

# **Rizika čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky**

Ladislav Kocián

---

Bakalářská práce  
2016



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta logistiky a krizového řízení

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta logistiky a krizového řízení  
Ústav krizového řízení  
akademický rok: 2015/2016

## **ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Ladislav Kocián**  
Osobní číslo: **L13189**  
Studijní program: **B3909 Procesní inženýrství**  
Studijní obor: **Ovládání rizik**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Rizika čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky**

Zásady pro vypracování:

- 1. Zpracujte legislativní postup čerpání rozpočtových prostředků ve Vězeňské službě České republiky.**
- 2. Popište praktický postup čerpání rozpočtových prostředků ve Vězeňské službě České republiky Věznici Břeclav.**
- 3. Analyzujte rizika praktického postupu čerpání rozpočtových prostředků ve Vězeňské službě České republiky Věznici Břeclav.**
- 4. Navrhněte opatření na eliminaci rizik praktického postupu čerpání rozpočtových prostředků ve Vězeňské službě České republiky Věznici Břeclav.**

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

[1] OCHRANA, František a kol. **Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit**. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 261 s. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3228-2.

[2] SMEJKAL, Vladimír a Karel RAIS. **Řízení rizik ve firmách a jiných organizacích**. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 483 s. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4644-9.

[3] FOTR, Jiří a Jiří HNILICA. **Aplikovaná analýza rizika ve finančním managementu a investičním rozhodování**. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2014, 299 s. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-5104-7.

**Další odborná literatura dle doporučení vedoucího bakalářské práce.**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. et Ing. Jiří Konečný, Ph.D.**  
Ústav krizového řízení

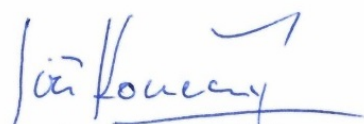
Datum zadání bakalářské práce: **5. února 2016**

Termín odevzdání bakalářské práce: **9. května 2016**

V Uherském Hradišti dne 12. února 2016

  
doc. RNDr. Jiří Dostál, CSc.  
děkan



  
Ing. et Ing. Jiří Konečný, Ph.D.  
ředitel ústavu

### Prohlašuji, že

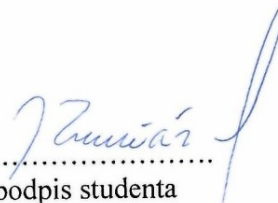
- beru na vědomí, že odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen v příruční knihovně Fakulty logistiky a krizového řízení Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně a jeden výtisk bude uložen u vedoucího práce;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

- že jsem na bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
- že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

V Uherském Hradišti

02.05.2016

  
.....  
podpis studenta

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce pojednává o rizicích čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky. Teoretická část práce je zaměřena na stručné uvedení do principu financování Vězeňské služby České republiky, vývoje vězeňství a legislativy. Dále popisuje organizaci Vězeňské služby České republiky. Samostatná kapitola je věnována cíli práce a využitým metodám analýzy. Praktická část uvádí konkrétní data čerpání rozpočtových prostředků a zabývá se postupem čerpání rozpočtových prostředků využívaným v praxi, konkrétně ve Věznici Břeclav. V tomto procesu identifikuje rizika, analyzuje je, hodnotí a navrhuje opatření ke snížení rizik.

Klíčová slova: národní hospodářství, státní rozpočet, vězeňská služba, věznice, veřejná zakázka, proces, rizika

## **ABSTRACT**

The Bachelor thesis discusses the drawing risks of the budgetary resources under the conditions of the prison service of the Czech Republic. The theoretical part of the thesis is focused on a brief entry into the principle of financing the Prison service of the Czech Republic, the development of the prison system and legislation. It describes the organisation of the Prison service of the Czech Republic. A separate chapter is devoted to the goals of the work and the use of methods of analysis. The practical part lists the specific data drawing on budgetary resources and deals with the procedure of drawing the appropriations used in practice, specifically in the prison in Břeclav. In this process, risks are identified, analysed, evaluated and proposed the measures to reduce the risks.

Keywords: national economy, state budget, prison service, prison, public procurement, process, risks

Děkuji Ing. et Ing. Jiřímu Konečnému Ph.D. za všestrannou pomoc, kterou mi poskytl při vypracování bakalářské práce. Za spolupráci a poskytnuté informace bych chtěl poděkovat vedení a zaměstnancům Věznice Břeclav. V neposlední řadě své rodině za významnou psychickou pomoc.

## **OBSAH**

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 ZÁKLADNÍ POJMY ANALÝZY RIZIK</b> .....	<b>12</b>
<b>2 NÁRODNÍ HOSPODÁŘSTVÍ</b> .....	<b>15</b>
2.1 ČLENĚNÍ NÁRODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ.....	15
2.2 STÁTNÍ ROZPOČET.....	15
2.3 VĚZEŇSKÁ SLUŽBA ČESKÉ REPUBLIKY Z POHLEDU NÁRODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ.....	16
<b>3 VÝVOJ VĚZEŇSTVÍ</b> .....	<b>17</b>
3.1 POČÁTKY SOUDNICTVÍ A VĚZEŇSTVÍ.....	17
3.2 SOUDNICTVÍ A VĚZEŇSTVÍ V 17. – 19. STOLETÍ.....	17
3.3 SOUDNICTVÍ A VĚZEŇSTVÍ V LETECH 1920 - 1989.....	18
3.4 SOUDNICTVÍ A VĚZEŇSTVÍ PO ROCE 1989.....	18
<b>4 VÝCHOZÍ PRÁVNÍ NORMY</b> .....	<b>19</b>
4.1 ÚSTAVNÍ ZÁKONY.....	19
4.2 ZÁKONY.....	19
4.3 KONCEPCE ROZVOJE VĚZEŇSTVÍ.....	20
<b>5 VĚZEŇSKÁ SLUŽBA ČESKÉ REPUBLIKY A JEJÍ LEGISLATIVA</b> .....	<b>22</b>
5.1 ORGANIZACE VĚZEŇSKÉ SLUŽBY ČESKÉ REPUBLIKY.....	22
5.2 VNITŘNÍ LEGISLATIVA UPRAVUJÍCÍ FINANCOVÁNÍ VĚZEŇSKÉ SLUŽBY ČESKÉ REPUBLIKY.....	23
5.2.1 Legislativa na úrovni Vězeňské služby České republiky.....	23
5.2.2 Legislativa na úrovni organizační jednotky Vězeňské služby České republiky – Věznice Břeclav.....	23
<b>6 LEGISLATIVA A ČERPÁNÍ ROZPOČTOVÝCH PROSTŘEDKŮ V PODMÍNKÁCH VĚZEŇSKÉ SLUŽBY ČESKÉ REPUBLIKY</b> .....	<b>24</b>

<b>7</b>	<b>CÍL A METODY</b> .....	<b>31</b>
7.1	CÍL PRÁCE .....	31
7.2	METODY VYUŽITÉ PŘI ZPRACOVÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE .....	31
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>32</b>
<b>8</b>	<b>ČERPÁNÍ ROZPOČTOVÝCH PROSTŘEDKŮ V PODMÍNKÁCH VĚZEŇSKÉ SLUŽBY ČESKÉ REPUBLIKY</b> .....	<b>33</b>
8.1	VĚZNICE BŘECLAV .....	33
8.2	ROZPOČTOVÁ SKLADBA .....	36
8.3	POSTUP ČERPÁNÍ ROZPOČTOVÝCH PROSTŘEDKŮ .....	38
<b>9</b>	<b>ANALÝZA ČERPÁNÍ ROZPOČTOVÝCH PROSTŘEDKŮ</b> .....	<b>43</b>
9.1	DETAILNÍ POPIS PROCESU .....	43
9.2	IDENTIFIKACE RIZIK V JEDNOTLIVÝCH ČÁSTECH PROCESU .....	43
9.3	ISHIKAWA DIAGRAM .....	44
9.4	ANALÝZA ZJIŠTĚNÝCH RIZIK .....	45
9.5	POSOUZENÍ A VYHODNOCENÍ RIZIK .....	50
9.6	MAPA RIZIK .....	52
<b>10</b>	<b>NÁVRHY NA OPATŘENÍ K ELIMINACI RIZIK</b> .....	<b>55</b>
	<b>ZÁVĚR</b> .....	<b>60</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY</b> .....	<b>62</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK</b> .....	<b>67</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ</b> .....	<b>68</b>
	<b>SEZNAM TABULEK</b> .....	<b>69</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH</b> .....	<b>70</b>



## ÚVOD

Vězeňská služba jako organizační složka státu je zřízena na základě zákona České národní rady č. 555/1992 Sb. ze dne 17. listopadu 1992 o Vězeňské a justiční strážích České republiky. [20] Je rozpočtovou organizací, která je financována ze státního rozpočtu České republiky. Problematiku čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky jsem si vybral z důvodu pochopení potřeby efektivního a ekonomického čerpání prostředků z rozpočtu státu. V době, kdy je rozpočet každým rokem ve schodku, se mi jeví jako dobrému hospodáři šetřit a zbytečně nerozhazovat finance. Výsledek bakalářské práce by mohl přispět k zefektivnění čerpání veřejných financí a mohl by se stát i návodem pro ostatní organizace a to nejen rozpočtové.

Teoretická část začíná základními pojmy analýzy rizik. Pro rychlé uvedení do problematiky je zde krátká zmínka o národním hospodářství a jeho členění, státním rozpočtu a Vězeňské službě České republiky z pohledu národního hospodářství, něco málo o vývoji vězeňství a s tím spojeném soudnictví. Další kapitoly jsou věnovány legislativě čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky a to na několika úrovních. Poslední kapitola teoretické části je věnována cíli práce a metodám využitým při zpracování bakalářské práce.

V praktické části bakalářské práce je využito několika metod analýzy rizik. U sběru dat a informací je použita metoda brainstormingu, analýzy firemních dokumentů, rozhovorů a vlastního pozorování procesu čerpání rozpočtových prostředků. K dekomprimaci procesu je využito procesní analýzy. Tato se mi jeví jako ideální pro potřeby bakalářské práce z důvodu zajištění kvalitního výstupu. Za využití brainstormingu a informací získaných sběrem dat jsou u každé dílčí činnosti procesu stanoveny rizika. Ishikawa diagram je druhou metodou k identifikaci rizik. Byla zvolena záměrně z důvodu jiného pohledu, než je procesní analýza. K ohodnocení pravděpodobnosti výskytu a následků rizika i následného zjištění úrovně rizika je využito skórovací metody s grafickým znázorněním na mapě rizik. U skórovací metody s využitím znalostí zaměstnanců bude dosaženo kvalitních odhadů. Cílem bakalářské práce je popsat nejprve teoretické parametry a podmínky čerpání rozpočtových prostředků na základě legislativy a dále praktické čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky ve Věznici Břeclav. V tomto procesu identifikovat, analyzovat rizika a navrhnout opatření k eliminaci rizik.

Otázky, na které by měla práce odpovědět:

Je možné proces čerpání rozpočtových prostředků zlepšit, zjednodušit?

Budou opatření k eliminaci rizik realizovatelná v praxi?

Jaké náklady vzniknou realizací opatření k eliminaci rizik v praxi?

Je výsledek práce využitelný i u ostatních organizačních jednotek Vězeňské služby České republiky, ostatních rozpočtových organizací?

Má práce přínos?

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 ZÁKLADNÍ POJMY ANALÝZY RIZIK

Nejprve několik základních pojmů z analýzy rizik.

### Riziko

Je definováno různě, např.: „*Odchýlení skutečných a očekávaných výsledků.*“ [1]

„*Účinek nejistoty na dosažení cílů.*“ [13]

### Management rizik

„*Koordinované činnosti k vedení a řízení organizace s ohledem na rizika.*“ [13]

### Komunikace a konzultace

„*Nepřetržitě a opakující se procesy, které vykonává organizace k poskytování, sdílení nebo získávání informací a zapojení se do dialogu se zainteresovanými stranami ve věci managementu rizik*“ [13]

### Vnímání rizika

„*Názor zainteresované strany na riziko.*“

„*Vnímání rizika odráží potřeby, otázky, znalosti, mínění a hodnoty zainteresované strany.*“ [13]

### Posuzování rizik

„*Celkový proces identifikace rizik, analýzy rizik a hodnocení rizik.*“ [13]

### Identifikace rizik

„*Proces hledání, rozpoznávání a popisování rizik.*“ [13]

### Analýza rizik

„*Analýza rizik je obvykle chápána jako proces definování hrozeb, pravděpodobnosti jejich uskutečnění a dopadu na aktiva, tedy stanovení rizik a jejich závažnosti.*“ [1]

„*Proces pochopení povahy rizika a stanovení úrovně rizika.*

*hledání, rozpoznávání a popisování rizik.*“ [13]

#### Pravděpodobnost

„Míra možnosti výskytu vyjádřená jako číslo mezi 0 a 1, kde 0 je nemožnost a 1 absolutní jistota.“ [13]

#### Úroveň rizika, stupeň rizika

„Velikost rizika vyjádřená jako kombinace následků a jejich možnosti výskytu.“ [13]

#### Hodnocení rizik

„Proces porovnání výsledků analýzy rizik s kritérii rizik k určení, zda riziko a/nebo jeho velikost je přijatelná nebo tolerovatelná.“ [13]

#### Ošetření rizika

„Proces pro modifikování (změnu) rizika.“ [13]

#### Monitorování

„Nepřetržitá kontrola, dozor, kritické pozorování nebo určování stavu pro identifikování změny nebo požadované nebo očekávané úrovně výkonnosti.“ [13]

#### Procesní analýza

„Analýza procesů (někdy též Procesní analýza) je obecný pojem pro analýzu toku práce v organizacích. Pomáhá pochopit, zlepšit a řídit procesy v organizaci.“ [32]

#### Ishikawa diagram

„Ishikawův diagram (Ishikawa diagram) nazývaný též diagram příčin a následků, diagram rybí kosti, nebo Ishikawa je jednoduchá analytická technika pro zobrazení a následnou analýzu příčin a následků, jejímž duchovním otcem je Kaoru Ishikawa.“ [33]

#### Skórovací metoda

Ohodnocení pravděpodobnosti výskytu rizika a následků rizika dle předem stanovené číselné řady kvantifikujeme parametr pravděpodobnosti a následků. Násobek uvedených je úroveň rizika.

Mapa rizik

Grafické znázornění rizik s ohledem na jejich následky, pravděpodobnost výskytu se zobrazením úrovně rizika.

Pro snazší pochopení bakalářské práce a její celistvost byly uvedeny definice, nebo stručné vysvětlení některých základních pojmů analýzy rizik.

## 2 NÁRODNÍ HOSPODÁŘSTVÍ

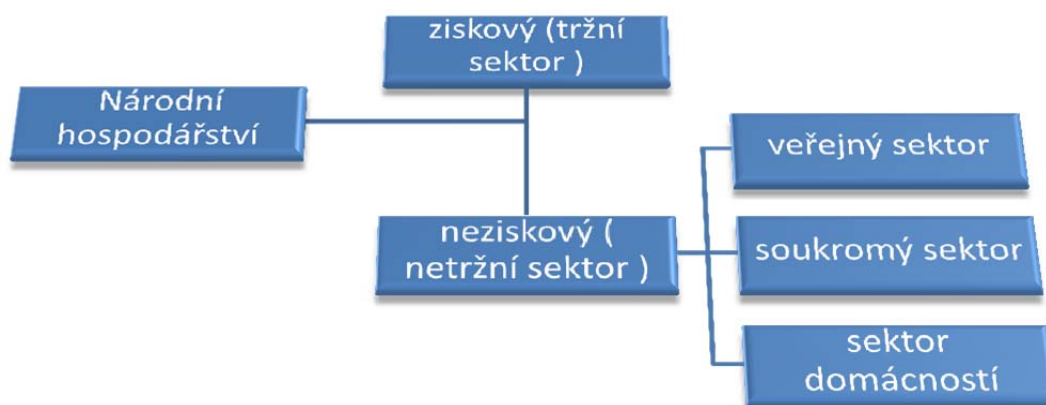
Národní hospodářství je:

- souhrn činností hospodářského a ekonomického charakteru uskutečňovaných na území daného státu,
- systém ekonomických subjektů na území daného státu a taktéž vztahy mezi nimi.

*„V nejobecnějším slova smyslu je možné národní hospodářství charakterizovat jako souhrn odvětví a sfér ekonomiky země vzájemně spjatých společenskou dělbou práce.“, [2]*

### 2.1 Členění národního hospodářství

Je více způsobů členění národního hospodářství ovšem s ohledem na zadané téma se mi jeví vhodné členění podle principu financování viz. Obr. č. 1 – Členění národního hospodářství.



Obr. č. 1 – Členění národního hospodářství [3]

### 2.2 Státní rozpočet

Státní rozpočet

*„- Představuje finanční plán hospodaření státu pro daný rozpočtový rok. Jedná se o souhrn očekávaných příjmů a výdajů. Výdajová strana rozpočtu informuje o tom, kolik stát vydává na financování aktivit státu, např. školství, zdravotní péče, důchodů či obrany. Příjmová strana rozpočtu obsahuje informace o tom, z jakých zdrojů vláda plánuje tyto aktivity financovat, zda z daní, poplatků, jiných příjmů či výpůjčkami.“*

- *Je hlavní součástí systému veřejných financí, který dále zahrnuje i hospodaření státních fondů, územních samospráv, zdravotních pojišťoven a různých mimorozpočtových organizací.*
- *Je základním nástrojem přerozdělování prostředků občanů za účelem zajištění politických, ekonomických a sociálních funkcí státu, ze kterých mají prospěch všichni občané.*
- *Je jedním ze základních nástrojů hospodářské politiky. Skrze státní rozpočet vláda uskutečňuje své programové priority.*
- *Má podobu zákona (např. zákon č. 475/2013 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2014).“ [34]*

#### FUNKCE STÁTNÍHO ROZPOČTU:

*„Alokační – rozděluje prostředky s cílem zajistit co nejefektivněji funkce státu.*

*Redistribuční – přerozděluje prostředky mezi občany s cílem snižovat sociální rozdíly.*

*Stabilizační – nastavením příjmů a výdajů usiluje o stabilní vývoj ekonomiky.“ [34]*

### **2.3 Vězeňská služba České republiky z pohledu národního hospodářství**

Z pohledu národního hospodářství je Vězeňská služba České republiky součástí neziskového netržního veřejného sektoru financovaného státem ze státního rozpočtu, jehož úkolem není tvorba zisku, ale uskutečňování veřejné služby. Vězeňská služba ČR je rozpočtová organizace spadající do působnosti Ministerstva spravedlnosti ČR, rozpočtová kapitola Ministerstvo spravedlnosti, skupina Bezpečnost státu a právní ochrana, oddíl Právní ochrana, pododdíl Vězeňství. [35]



### 3 VÝVOJ VĚZEŇSTVÍ

Již od doby, kdy lidé začali vytvářet tlupy a společenství, bylo potřeba vytvořit základní pravidla pro společné soužití. Tam, kde jsou pravidla, musí být na straně druhé i sankce za porušení těchto pravidel. Bez sankcí by pravidla neměla valného významu, neboť by je nebylo možno vynucovat. Tato doba ovšem neměla nic společného s dnešním vězeňstvím.

*„Právo silnějšího“*

Výše uvedené je využíváno dodnes, dle mého názoru, zneužíváno jak mezi lidmi, tak také např. v mezinárodní politice a samozřejmě v EU.

#### 3.1 Počátky soudnictví a vězeňství

Počátek vývoje soudnictví na našem území spadá do období Velké Moravy. V čele tohoto slovanského státu stál kníže, který ve svých rukou soustřeďoval moc vojenskou, správní, soudní a zákonodárnou. Další vývoj ovlivnil příchod Konstantina a Metoděje v roce 863, kdy Metoděj dosáhl přeložení sbírky církevních a světských zákonů. Byl to upravený překlad byzantské Eklogy, zákoníků císařů Lva III. Isaurského a Konstantina Kopronyma z osmého století. Tento překlad sloužil i po zániku Velkomoravské říše jako právo k ochraně ideologických a ekonomických zájmů na našem území.

V druhé polovině třináctého století není soudnictví již jen součástí panovnického dvora, ale osamostatňuje se a vzniká zemský soud.

Roku 1436 byla přijata upravená podoba božích zákonů (období husitů), jež částečně odstraňovala nerovnost.

V roce 1548 vznikl apelační soud, který se nakonec stal odvolacím soudem českých městských soudů. [4]

#### 3.2 Soudnictví a vězeňství v 17. – 19. století

Dalším důležitým momentem ve vývoji soudnictví a vězeňství na českém území byla doba bělohorská, která změnila zemské soudy. Ty již musí vycházet z psaných právních předpisů. Začalo také ubývat hrdelních trestů.

Osmnácté století, je dobou velkých reforem zkvalitňujících soudnictví, průmyslové revoluce, dalšího snížení hrdelních trestů a většího podílu trestů odnětí svobody. Osoby, jež byly trestány odnětím svobody se staly levnou pracovní silou. Tehdejší vězení a přístup k vězněným osobám si těžko dokážeme představit.

Devatenácté století bylo stoletím velkých změn. Začaly vznikat kriminální soudy. Roku 1848 byla hospodářská krize a následně buržoazní revoluce. Následovalo císařské nařízení z června roku 1849. Základní jednotkou se staly okresní soudy řešící méně závažné delikty. V roce 1868 bylo odděleno soudnictví od politické správy a v roce 1855 vznikl krajský soud v Praze a Brně.

Ve stejné době byla zřízena státní zastupitelství jako orgán pro hájení státních zájmů. Správa vězeňství byla v roce 1865 svěřena ministerstvu spravedlnosti. [4]

### 3.3 Soudnictví a vězeňství v letech 1920 - 1989

V nové Československé republice na základě demokratických zásad byla v únoru 1920 uzákoněna nová ústavní listina, která stanovila, že moc soudní patří do hlavy čtvrté a soudy se rozdělují na civilní a trestní soudy. Snaha o nové trestní zákony byla přerušena světovou válkou.

Po válce spadá vězeňství znovu do působnosti ministerstva spravedlnosti a to na základě zákona č. 112/1945 Sb. Dekret prezidenta o správě soudních věznic a trestních ústavů.

Po převzetí moci KSČ se vězeňství stalo společným nástrojem politické moci. Soudní systém postihoval lidi také za politické či občanské přesvědčení, které nebylo v souladu s tehdejší režimem. Velkým vzorem se stal vězeňský systém uplatňovaný v tehdejší SSSR, kde trest měl funkci odstrašující.

Na základě zákona č. 247 Sb. z roku 1948 vznikly tábory nucených prací. Do nich byly zařazovány osoby odsouzené za vyhýbání se práci, černý obchod a správní přestupky, u kterých tresty přesahovaly tři měsíce.

Za zmínku stojí politické procesy z období druhé poloviny šedesátých let, které jasně dokazují nutnost absolutního oddělení soudnictví a potažmo vězeňství od politické moci a to v jakémkoliv režimu. [4]

### 3.4 Soudnictví a vězeňství po roce 1989

Po Sametové revoluci bylo potřeba změnit systém soudnictví a vězeňství. Společenské změny byly tak rozsáhlé, že bylo nutné změnit nejen zákony, ale i systém a hlavně způsob chápání trestu. Trest již nemá účel msty, ani odstrašení, ale nově je jeho účelem oddělení odsouzeného od společnosti a snaha o jeho převýchovu a zařazení zpět do společnosti.

## 4 VÝCHOZÍ PRÁVNÍ NORMY

Vězeňská služba České republiky kromě základní veřejné služby musí samozřejmě zajistit chod celého vězeňského systému. Logistika je složitá, a tak se řídí množstvím zákonů. Vzhledem k tématu práce byly vybrány pouze základní normativy.

Bezpečnostní strategie ČR zpracovaná vládou ve spolupráci s parlamentem ČR přijatá v roce 1999 je základním pramenem trestní politiky státu. Novelizována byla v roce 2001 a dále v letech 2003, 2011 a 2015. Je v souladu s ústavními zákony, které jsou jí nadřazené. [14]

### 4.1 Ústavní zákony

Ústavní zákon České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky ve znění pozdějších ústavních zákonů.

Usnesení předsednictva České národní rady č. 2/1993 Sb., o vyhlášení LISTINY ZÁKLADNÍCH PRÁV A SVOBOD jako součásti ústavního pořádku České republiky ve znění pozdějších ústavních zákonů.

Ústavní zákon č. 110/1998 Sb., o bezpečnosti České republiky ve znění pozdějších ústavních zákonů.

### 4.2 Zákony

#### **Ekonomika**

563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění.

219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích v platném znění.

218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů v platném znění.

320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

137/2006 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění.

416/2004Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o finanční kontrole v platném znění.

#### **Informace**

106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.

101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti.

#### **Zaměstnanci, vězněné osoby a ostatní**

555/1992 Sb., o Vězeňské a justiční strážci České republiky v platném znění.

361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, ve znění pozdějších předpisů.

262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů.

200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.

293/1993 Sb., o výkonu vazby, ve znění pozdějších předpisů.

169/1999 Sb., o výkonu trestu odnětí svobody a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

40/2009 Sb., trestní zákoník v platném znění.

218/2003 Sb., o odpovědnosti mládeže za protiprávní činy a o soudnictví ve věcech mládeže a o změně některých zákonů (zákon o soudnictví ve věcech mládeže), ve znění pozdějších předpisů.

129/2008 Sb., o výkonu zabezpečovací detence a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování, ve znění pozdějších předpisů. [36]

### **4.3 Koncepce rozvoje vězeňství**

Koncepce není zákonem, ale je normou, které je potřeba se držet s přihlédnutím k aktuální situaci a možnému vývoji.

#### **Koncepce z roku 1991**

Základní koncepce rozvoje vězeňství v České republice byla přijata v roce 1991 po projednání v komisi pro vězeňství petičního výboru pro právní ochranu a bezpečnost České národní rady.

Koncepce si kladla za cíl zásadním způsobem změnit výkon vazby a trestu odnětí svobody v duchu požadavků Evropských vězeňských pravidel (Doporučení č. R/87/3). Vycházela z moderního pojetí vězeňského systému, který na jedné straně plní represivní funkci k ochraně společnosti před kriminálním chováním, ale na druhé straně plní funkci rehabilitační, tj. usiluje o společenské začlenění a uplatnění odsouzených po propuštění z výkonu

trestu odnětí svobody. Základní filosofií nového pojetí vězeňství je přísné respektování presumpce nevinny při výkonu vazby s ohledem na dodržování základních lidských práv a svobod a naplňování regulativní funkce trestu odnětí svobody v prosociálním smyslu.

Základní principy, od nichž se koncepce vězeňství odvíjela, lze charakterizovat jako depolitizaci, demilitarizaci, decentralizaci a humanizaci vězeňství. [37]

### **Koncepce z roku 2005 s výhledem do roku 2015**

*„Základním cílem Koncepce rozvoje českého vězeňství do roku 2015 je tedy reagovat na nové podmínky a nové souvislosti, v nichž se české vězeňství nachází a současně naznačit směřování a priority českého vězeňského systému.“* [38] [39]

Strategické cíle:

- ✓ *„zvýšit vnější bezpečnost a bezpečnost dynamickou*
- ✓ *zajistit přiměřenou míru bezpečnosti a bezpečí pro společnost, vězně a vězeňský personál*
- ✓ *objektivnější posuzování a efektivnější eliminace rizik*
- ✓ *zintenzivnit spolupráci s Probační a mediační službou České republiky*
- ✓ *zjednodušit strukturu vězeňských zařízení*
- ✓ *zpracovat a realizovat strategii zaměstnávání vězněných osob*
- ✓ *být moderním a dynamickým systémem, který je otevřen odůvodněným změnám*
- ✓ *dořešit systém zdravotnické péče vězněných osob“* [38] [39]

### **Plánovaná koncepce z roku 2015 s výhledem do roku 2025**

*„Jejím cílem je změnit fungování vězeňství tak, aby přispívalo ke snižování recidivy kriminální činnosti. Podstatou koncepce je vytvoření dohledu nad cestou odsouzeného do vězení a zpět, včetně vytvoření vzdělávacího a pracovního plánu ve věznicí, a pomoci se začleněním propuštěného zpátky do společnosti. Součástí plánů je i modernizace vězeňských, resp. vazebních zařízení a vytvoření takových podmínek, které budou zlepšovat výhled do budoucnosti vězněné osoby.“* [40]

## 5 VĚZEŇSKÁ SLUŽBA ČESKÉ REPUBLIKY A JEJÍ LEGISLATIVA

Vězeňská služba České republiky byla zřízena zákonem č. 555/1992 Sb., o Vězeňské a justiční strážní České republiky ze dne 17. listopadu 1992 s účinností od 1. 1. 1993. [20]

### 5.1 Organizace Vězeňské služby České republiky

„Rozdělení organizačních jednotek Vězeňské služby České republiky:

- Generální ředitelství
- Vazební věznice
- Věznice
- Detenční ústavy
- Akademie vzdělávání
- Střední odborné učiliště“ [41]

#### Věznice, vazební věznice a detenční ústavy v ČR



Obr. č. 2 – Mapa věznic, vazebních věznic a detenčních ústavů v České republice [41]

Nejvyšším článkem v organizační struktuře Vězeňské služby České republiky je generální ředitelství Vězeňské služby České republiky. Řídí, organizuje a kontroluje činnost ostatních podřízených jednotek. Vězeňskou službu České republiky řídí ministr spravedlnosti a to prostřednictvím generálního ředitele Vězeňské služby České republiky. V čele vazeb-

ních věznic a věznic jsou ředitelé, kteří mají oprávnění jednat za Vězeňskou službu České republiky.

## **5.2 Vnitřní legislativa upravující financování Vězeňské služby České republiky**

Financování Vězeňské služby České republiky není jen o nákupech financovaných z rozpočtu, ale také o ekonomickém a šetrném využívání majetku Vězeňské služby, jeho opravách, až po ekologickou likvidaci nefunkčního neopravitelného majetku. Níže jsou uvedeny pouze základní legislativní dokumenty upravující zmíněné činnosti.

### **5.2.1 Legislativa na úrovni Vězeňské služby České republiky**

NGŘ 25//2014 o finanční kontrole ve Vězeňské službě České republiky.

NGŘ 44/2012, kterým se stanoví úkoly k provedení inventarizace majetku a závazků ve Vězeňské službě České republiky.

NGŘ 23/2013 o řešení škod ve Vězeňské službě České republiky v platném znění.

NGŘ 26/2013 o automobilní službě v platném znění.

NGŘ 29/2014, kterým se stanoví závazné postupy při zadávání veřejných zakázek ve Vězeňské službě České republiky.

### **5.2.2 Legislativa na úrovni organizační jednotky Vězeňské služby České republiky – Věznice Břeclav**

NŘV 11/2015, kterým se vydává Organizační řád Věznice Břeclav.

NŘV 18/2015 o finanční kontrole ve Věznici Břeclav.

NŘV 1/2013 o poradních orgánech ředitele Věznice Břeclav.

## 6 LEGISLATIVA A ČERPÁNÍ ROZPOČTOVÝCH PROSTŘEDKŮ V PODMÍNKÁCH VĚZEŇSKÉ SLUŽBY ČESKÉ REPUBLIKY

Jak z výše uvedeného vyplývá, tak čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky je legislativně upraveno v několika úrovních legislativy. Čerpání finančních prostředků je realizováno zejména prostřednictvím veřejných zakázek.

*„Veřejná zakázka*

*(1) Veřejnou zakázkou je zakázka realizovaná na základě smlouvy mezi zadavatelem a jedním či více dodavateli, jejímž předmětem je úplatné poskytnutí dodávek či služeb nebo úplatné provedení stavebních prací. Veřejná zakázka, kterou je zadavatel povinen zadat podle tohoto zákona, musí být realizována na základě písemné smlouvy.*

*(2) Veřejné zakázky se podle předmětu dělí na veřejné zakázky na dodávky, veřejné zakázky na služby a veřejné zakázky na stavební práce (dále jen "druhy veřejných zakázek").*

*(3) Veřejné zakázky se podle výše jejich předpokládané hodnoty dělí na nadlimitní veřejné zakázky, podlimitní veřejné zakázky a veřejné zakázky malého rozsahu.“ [18]*

*„Zásady postupu zadavatele*

*(1) Zadavatel je povinen při postupu podle tohoto zákona dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.“ [18]*

*„Předpokládaná hodnota veřejné zakázky*

*(1) Předpokládanou hodnotou veřejné zakázky se pro účely tohoto zákona rozumí zadavatelem předpokládaná výše peněžitého závazku vyplývající z plnění veřejné zakázky, který je zadavatel povinen stanovit pro účely postupu v zadávacím řízení před jeho zahájením. Při stanovení předpokládané hodnoty je vždy rozhodná cena bez daně z přidané hodnoty.“ [18]*

*„Zavedení dynamického nákupního systému*

*(1) Pro účely zadávání veřejných zakázek, jejichž předmětem je pořízení běžného, obecně dostupného zboží, služeb či stavebních prací, může zadavatel v otevřeném řízení zavést dynamický nákupní systém.*

*(2) Při zavedení dynamického nákupního systému a zařazení dodavatelů do dynamického nákupního systému postupuje zadavatel v souladu s pravidly otevřeného řízení až do okamžiku zadání veřejných zakázek v dynamickém nákupním systému.*

*(6) Zadavatel poskytne dodavatelům neomezený, úplný a přímý dálkový přístup k zadávací dokumentaci, a to od uveřejnění oznámení otevřeného řízení o zavedení dynamického nákupního systému až do ukončení trvání dynamického nákupního systému.*



(8) Při zavádění dynamického nákupního systému a zadávání veřejných zakázek v dynamickém nákupním systému používá zadavatel i dodavatel výlučně elektronické prostředky podle § 149. “ [18]

#### **Postup realizace veřejné zakázky dle zákona 137/2006 Sb.:**

- „Zahájení zadávacího řízení“ [18]
- „Průběh soutěžního dialogu“ [18]
- „Výzva k podání nabídek v soutěžním dialogu“ [18]
- „Podání nabídky“ [18]
- „Otevírání obálek“ [18]
- „Posouzení nabídek“ [18]
- „Hodnocení nabídek“ [18]
- „Uzavření smlouvy“ [18]
- „Oznámení o výsledku zadávacího řízení“ [18]

**Veřejné zakázky jsou dále instrukcí Ministerstva spravedlnosti 65/2011-INV-SP, o zadávání veřejných zakázek v resortu Ministerstva spravedlnosti upřesněny.**

*„§ 2 Veřejná zakázka malého rozsahu*

*(1) Veřejnou zakázkou malého rozsahu (dále jen "VZMR") na dodávky nebo na služby je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosahuje 2 000 000 Kč bez DPH.*

*(2) VZMR na stavební práce je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota nedosahuje 6 000 000 Kč bez DPH.*

*(3) VZMR se dělí podle předpokládané hodnoty na následující kategorie:*

*a) s předpokládanou hodnotou nedosahující 300 000 Kč bez DPH (dále jen "malá VZMR") a*

*b) s předpokládanou hodnotou nejméně 300 000 Kč bez DPH nedosahující limitů pro předpokládanou hodnotu stanovených v odstavci 1 nebo 2 (dále jen „velká VZMR“).*

*§ 3 Podlimitní veřejná zakázka*

*Podlimitní veřejnou zakázkou je veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota je vyšší než limit pro VZMR, ale nedosahuje limitů stanovených zvláštním právním předpisem<sup>2)</sup>.*

*§ 4 Nadlimitní veřejná zakázka*

*Nadlimitní veřejnou zakázkou je veřejná zakázka, která není VZMR ani podlimitní veřejnou zakázkou.*

### § 5 Přímá objednávka

*Přímá objednávka je mimořádný postup zadavatele, kdy v případě veřejné zakázky s předpokládanou hodnotou nedosahující 100 000 Kč bez DPH může zadavatel bez zvláštních povinností zajistit dodávky, služby nebo stavební práce přímo od dodavatele za podmínek stanovených touto instrukcí.“ [19]*

**Nařízení generálního ředitele Vězeňské služby České republiky zpřísňují požadavky vyšších právních norem a je z nich zřejmá kontrola nad veřejnými zakázkami ve Vězeňské službě České republiky.**

### „§ 6 Elektronická tržiště

*Správce zakázky je v souladu s § 6b odst. 1 až 3 a § 13 Instrukce povinen využívat elektronické tržiště pro nákup komodit<sup>3)</sup>, přičemž je povinen používat elektronické tržiště Gemin.“ [24]*

### „§ 7 Přímá objednávka

*(1) Správce zakázky je povinen zadat veřejnou zakázku na základě přímé objednávky za cenu nikoli vyšší než je cena v čase a místě obvyklá v souladu s § 8 Instrukce.*

*(2) Dokumenty související s přímou objednávkou je správce zakázky povinen na vyžádání poskytnout v elektronické nebo tištěné podobě odboru logistiky.“ [24]*

### „§ 8 Poptávkové řízení - „malá“ veřejná zakázka malého rozsahu

*Překročí-li hodnota veřejné zakázky částku 50 000 Kč bez DPH, je správce zakázky povinen v souladu s § 6a odst. 2 a § 10 Instrukce před zadáním zakázky provést průzkum trhu a zakázku zaevidovat do 10 kalendářních dnů po zadání veřejné zakázky v elektronickém nástroji E-ZAK druh řízení „Veřejná zakázka malého rozsahu pro interní evidenci“ nebo v elektronickém nástroji Gemin postup zadání „Veřejná zakázka malého rozsahu: Přímé zadání“, způsob zadání „Zadání mimo tržiště, evidence výsledků“ nebo „Provedení průzkumu trhu prostřednictvím e-tržiště“. V případě zboží a služeb určených zvláštním právním předpisem je správce zakázky povinen zakázku uveřejnit v elektronickém tržišti<sup>3)</sup>.“ [24]*

### „§ 9 Poptávkové řízení - „velká“ veřejná zakázka malého rozsahu

*(1) Správce zakázky je povinen v souladu s § 11 Instrukce uveřejnit zakázku na profilu zadavatele a zaslat vybraným uchazečům výzvu k podání nabídky a prokázání kvalifikace v souladu s Instrukcí.*

*(2) Správce zakázky je povinen požadovat, aby dodavatel v nabídce předložil v rámci prokázání kvalifikace minimálně kopii výpisu z obchodního rejstříku ne starší než 90 dnů*

ke dni podání nabídky či jiné obdobné evidence, je-li v obchodním rejstříku či jiné evidenci dodavatel zapsán, a kopii výpisu z živnostenského rejstříku.

(3) Správce zakázky sestaví pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek hodnotící komisi, která má alespoň 3 členy a adekvátní počet náhradníků. Hodnotící komise je povinna vyhotovit protokol o hodnocení nabídek s náležitostmi dle § 11 odst. 6 Instrukce.

(4) Správce zakázky je vždy povinen uzavřít s vybraným dodavatelem písemnou smlouvu. Neprodleně po ukončení výběru osloví správce zakázky vybraného dodavatele za účelem uzavření smlouvy. Odmítne-li tento uchazeč správci zakázky při uzavírání smlouvy součinnost, je správce zakázky oprávněn vyzvat k uzavření smlouvy dodavatele, který se umístil jako druhý v pořadí.

(6) Správce zakázky je povinen výsledek poptávkového řízení uveřejnit v elektronickém nástroji. “ [24]

„§ 11 Dokumentace veřejné zakázky

(1) Správce zakázky předkládá odboru logistiky k odsouhlasení dokumentaci každé nadlimitní a podlimitní veřejné zakázky. Odbor logistiky je oprávněn vznést k nim připomínky, které je správce zakázky povinen vypořádat. Vypořádaná a schválená dokumentace veřejné zakázky je prostřednictvím odboru logistiky zaslána ke schválení ministerstvu. “ [24]

„§ 12 Průběh zadávacího řízení

(1) V zákoně stanovených případech<sup>10)</sup> zašle správce zakázky odboru logistiky odkaz na předvyplněný formulář o předběžném oznámení v elektronickém nástroji E-ZAK. Odbor logistiky zajistí jeho uveřejnění ve Věstníku. Správce zakázky je oprávněn zahájit zadávací řízení nejdříve 1 měsíc od odeslání předběžného oznámení do Věstníku. “ [24]

„§ 14 Úkony správce veřejné zakázky po podpisu smlouvy

(1) Správce zakázky informuje odbor logistiky o podpisu smlouvy, zároveň mu zašle systémem elektronické spisové služby její kopii. “ [24]

„§ 18 Platební podmínky

(3) U veřejné zakázky na dodávku věcí se sjednává fakturace zpravidla po předání a převzetí věci.

(4) U veřejné zakázky na službu se sjednává u jednorázově poskytovaných služeb fakturace po poskytnutí služby a u dlouhodobě poskytovaných služeb v etapách, které jsou pro tyto služby obvyklé. “ [24]

Nařízení generálního ředitele Vězeňské služby České republiky č. 25/2014, o finanční kontrole ve Vězeňské službě České republiky:

„§ 1 Účel nařízení

(1) Toto nařízení upravuje provádění finanční kontroly ve Vězeňské službě České republiky (dále jen „Vězeňská služba“), kterou tvoří:

a) řídicí kontrola,

b) veřejnosprávní kontrola. “ [25]

„§ 4 Řídicí kontrola

Řídicí kontrola je vykonávána orgány řídicí kontroly v průběhu celé operace, tj. od její přípravy a schválení (předběžná řídicí kontrola), přes průběžné sledování až do konečného vyúčtování operací (průběžná řídicí kontrola), po následné prověření vybraných operací (následná řídicí kontrola). “ [25]

„§ 6 Orgány řídicí kontroly Vězeňské služby České republiky

(1) Příkazcem operace je

b) ve vazební věznici, věznici, v ústavu pro výkon zabezpečovací detence, Akademii Vězeňské služby a Středním odborném učilišti ředitel bez omezení, nebo jím písemně pověřeni zaměstnanci odpovědní za příslušnou oblast působnosti, a to v rozsahu, který určil ředitel organizační jednotky (viz sloupec Oblast a rozsah schvalovacích oprávnění přílohy č. 3);

(2) Správci rozpočtu a hlavními účetními jsou zaměstnanci písemně pověřeni k výkonu funkce

b) ředitelem vazební věznice, věznice, ústavu pro výkon zabezpečovací detence, Akademie Vězeňské služby, Středního odborného učiliště a zotavovny. “ [25]

„§ 9 Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku

(1) Předběžnou řídicí kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku vykonává ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu. “ [25]

„§ 10 Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku

(1) Předběžnou řídicí kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku vykonává ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. “ [25]

„§ 11 Výjimky v rámci předběžné řídicí kontroly

(1) Ustanovení § 26 zákona o předběžné řídicí kontrole se ve smyslu ustanovení § 32a zákona nepoužije při plnění úkolů Vězeňské služby, pokud jejich provedení nesnese odkladu. “ [25]

„§ 12 Průběžná řídicí kontrola

(1) Průběžnou řídicí kontrolou se pro účely tohoto nařízení rozumí soustavný dohled nad průběhem a správností prováděných účetních operací a dodržováním právních předpisů při jejich provádění, při kterém se uplatňují postupy uvedené v § 6, § 11 odst. 3 a § 27 zákona a podle § 18 až § 20 vyhlášky. “ [25]

*„§ 13 Orgány průběžné řídicí kontroly*

*Průběžnou řídicí kontrolu zajišťují ředitelé organizačních jednotek zejména prostřednictvím vedoucích ekonomických oddělení,“ [25]*

*„§ 15 Následná řídicí kontrola*

*Následná řídicí kontrola se ve Vězeňské službě uskutečňuje zejména:*

- a) na základě plánu následných kontrol,*
- b) pokud tak rozhodne generální ředitel nebo jiný oprávněný vedoucí zaměstnanec,*
- c) na základě dožadání zvláštními zákony k tomu oprávněných státních orgánů.“ [25]*

**V souladu s Nařízením generálního ředitele Vězeňské služby České republiky, 25/2014, o finanční kontrole ve Vězeňské službě České republiky vydal ředitel Věznice Břeclav Nařízení č. 18/2015, o finanční kontrole ve Věznici Břeclav jako dokument nižší právní síly. Toto nařízení upřesňuje podmínky finanční kontroly ve Věznici Břeclav a konkretizuje zainteresované osoby a činnosti.**

*„Čl. 1 Úvodní ustanovení*

*(1) Toto nařízení upravuje zásady provádění řídicí kontroly ve Věznici Břeclav (dále jen „věznice“), tj. předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly.*

*(2) Věznice jako organizační jednotka vede samostatné účetnictví, které je podkladem pro zpracování účetnictví Vězeňské služby jako organizační složky státu.*

*(3) Věznice zřizuje orgány předběžné a průběžné řídicí kontroly dle tohoto nařízení.*

*(4) Předběžnou řídicí kontrolu vykonávají zaměstnanci pověřeni výkonem funkce příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní. Za aktuálnost písemných pověření (přílohy č. 5, 6, 7 a 8) odpovídá zástupce ředitele věznice.*

*(5) Průběžnou řídicí kontrolu provádí zejména vedoucí oddělení ekonomického (dále jen „VOE“).*

*(6) Následnou řídicí kontrolu provádí zaměstnanci určení plánem následných řídicích kontrol. Za zpracování plánu, jeho praktické provádění a průběžné vyhodnocování jakož i vedení stanovené dokumentace odpovídá zástupce ředitele věznice.“ [26]*

*„Čl. 6 Materiálový kompetent, kompetent*

*(1) Materiálovým kompetentem, kompetentem (dále jen „kompetent“) se rozumí zaměstnanec, kterému jsou v rozsahu vymezeném organizačními řády věznice a jeho pracovní náplní, přiděleny rozpočtové prostředky k zajišťování provozu, činnosti a úkolů věznice (příloha č. 4). Rozpočtové prostředky jsou jednotlivým kompetentům přiděleny v rámci limitů schváleného rozpočtu věznice.*

(2) *Kompetent odpovídá za nákup, evidenci, uskladnění majetku a případnou údržbu majetku. Nákup je možné realizovat pouze při dodržení podmínek stanovených platnými předpisy a jen do výše přiděleného limitu finančních prostředků. Rovněž odpovídá za to, že svěřené rozpočtové prostředky budou používány efektivně, hospodárně, jen k účelům, pro které byly určeny a v souladu s platnou rozpočtovou skladbou.*

(4) *Kompetent je oprávněn uskutečnit jakýkoli nákup až po schválení požadavku vedením věznice.*“ [26]

„Čl. 7 *Povinnosti a oprávnění vedoucích při hospodaření s rozpočtovými prostředky*

(1) *Vedoucí odpovídá za řádné plnění povinností podle tohoto nařízení u všech podřízených kompetentů. Za tím účelem je zejména povinen prokazatelně provádět pravidelnou a soustavnou kontrolní činnost a přijímat účinná opatření k nápravě zjištěných nedostatků.*

(2) *Vedoucí odpovídá za to, že při nakládání s rozpočtovými prostředky nedojde k porušení obecně závazných i interních předpisů o zadávání veřejných zakázek a o hospodaření se státním majetkem<sup>2)</sup>.*“ [26]

„Čl. 9 *Účetní doklady a jejich oběh*

(1) *Za včasné a řádné vyhotovení účetních dokladů odpovídá kompetent, který hospodářskou operaci uskutečnil.*

(2) *Individuální příslib a limitovaný příslib je vypracován dle zvláštního předpisu<sup>3)</sup>. Ve VIS-EKO vytvoří kompetent příslib, který projde schvalovacím procesem (příkazce operace, správce rozpočtu věznice). Správce rozpočtu odešle elektronicky příslib ke schválení do IISSP. V případě schválení IISSP, zpracuje kompetent objednávku a realizuje nákup. Po uskutečnění nákupu kompetent ve spolupráci s materiálovým účetním majetek zaeviduje v programu VIS-SKH. Materiálový účetní k faktuře vyhotoví příjemku materiálu. Kompetent vytváří k fakturám schvalovací doložky v programu VIS-EKO. Postupuje obdobným způsobem jako u schvalování příslibů.*“ [26]

## 7 CÍL A METODY

### 7.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je popsat nejprve teoretické parametry a podmínky čerpání rozpočtových prostředků na základě legislativy a dále praktické čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky ve Věznici Břeclav. V tomto procesu identifikovat, analyzovat rizika a navrhnout opatření k eliminaci rizik.

### 7.2 Metody využití při zpracování bakalářské práce

#### 1. Sběr dat

Analýza firemních dokumentů, kontrol, výsledky šetření událostí, rozhovory, konzultace, brainstorming se zainteresovanými pracovníky organizace a vlastní pozorování systému v normálním provozu slouží k získání maximálního množství informací o dané problematice.

#### 2. Procesní analýza

Pro potřeby zjištění rizik čerpání rozpočtových prostředků a jejich eliminaci případně snížení se jeví jako vhodné použít Procesní analýzu, neboť čerpání rozpočtových prostředků je jedním z procesů uvnitř organizace.

#### 3. Ishikawa diagram

Ishikawa diagram, nebo-li diagram příčin a následků je použit jako druhá metoda analýzy rizik.

#### 4. Skórovací metoda s mapou rizik

Po identifikaci rizik je potřeba analyzovat a vyhodnotit identifikovaná rizika. Skórovací metoda je v daných podmínkách ideální variantou s přínosem relevantních informací. Grafické znázornění informací bude přehledné v grafech a na mapě rizik.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**



## 8 ČERPÁNÍ ROZPOČTOVÝCH PROSTŘEDKŮ V PODMÍNKÁCH VĚZEŇSKÉ SLUŽBY ČESKÉ REPUBLIKY

Čerpání rozpočtových prostředků je u Vězeňské služby samozřejmě závislé na přidělených rozpočtových prostředcích pro Vězeňskou službu České republiky. Tyto prostředky jsou dále přerozděleny Generálním ředitelstvím Vězeňské služby České republiky.

### 8.1 Věznice Břeclav

Věznice Břeclav se nachází v jihovýchodní části jižní Moravy. Stavba objektu Věznice Břeclav byla ukončena v roce 2014 a od února 2015 zde byli umístěni odsouzení. Nejprve byla věznice objektem pod správou Vazební Věznice Brno a od 1. ledna 1997 byla samostatnou věznicí. Původně vazební věznice byla od 1. ledna 2006 díky reprofilaci změněna na věznici. [42]



Obr. č. 3 – Věznice Břeclav [43]

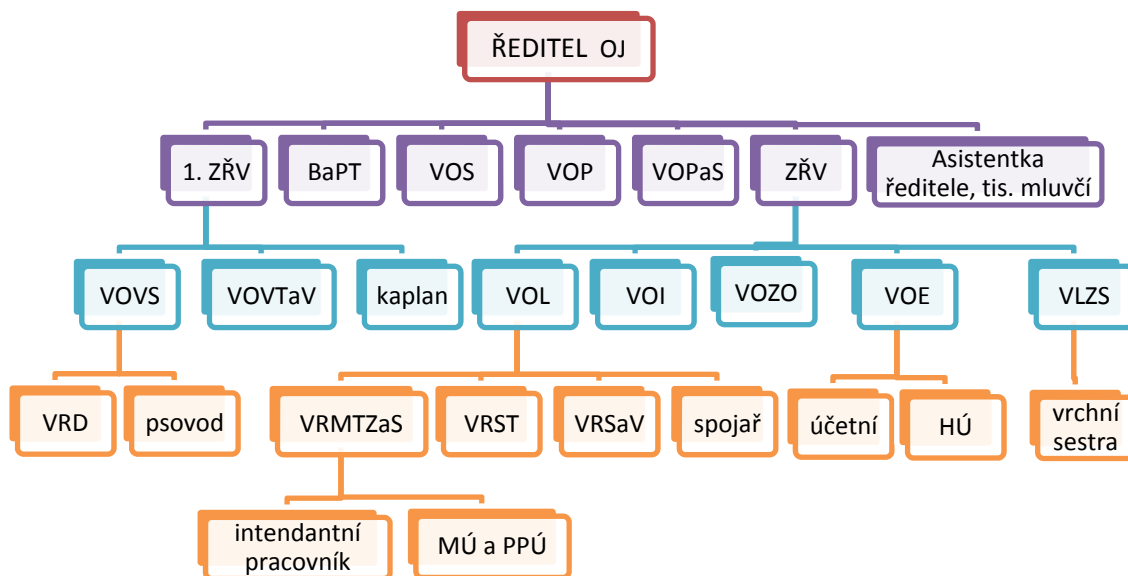
Ve Věznici Břeclav vykonávají trest pouze muži. Od 1. listopadu 2012 byla věznice rozšířena o objekt Poštorná, který byl předán jako nevyužívaný policií České republiky. Celková kapacita je nyní 223 míst pro vězněné osoby. Z toho je 196 míst pro výkon odnětí svobody a 27 pro výkon vazby. Nutno podotknout, že objekt Poštorná prochází rekonstrukcí, tudíž je zde velmi omezená kapacita v počtu 32 míst. [43] [44]



Obr. č. 4 – Věznice Břeclav – objekt Poštorná [45]

Pro lepší pochopení pojmů materiálový kompetent či kompetent a příkazce či příkazce operace je nutno uvést organizační strukturu Věznice Břeclav, z které jasně vyplývají nadřízenost a podřízenost jednotlivých funkcí ve Věznici Břeclav.

## ORGANIZAČNÍ STRUKTURA VĚZNICE BŘECLAV



1. ZŘV	-	1. zástupce ředitele věznice
BaPT	-	technik požární ochrany, technik bezpečnosti práce, energetik
VOS	-	vedoucí správního oddělení
VOP	-	vedoucí personálního oddělení
VOPaS	-	vedoucí oddělení prevence a stížností
ZŘV	-	zástupce ředitele věznice
VOVS	-	vedoucí oddělení vězeňské stráže
VOVtaV	-	vedoucí oddělení výkonu vazby a trestu
VOL	-	vedoucí oddělení logistiky
VOI	-	vedoucí oddělení informatiky
VOZO	-	vedoucí zaměstnávání vězňů
VOE	-	vedoucí oddělení ekonomické
VLZS	-	vedoucí lékař zdravotnického střediska
VRD	-	vedoucí referátu dopravy
VRMTZaS	-	vedoucí referátu materiálně technického zásobování a služeb
VRST	-	vedoucí referátu stavebního
VRSaV	-	vedoucí referátu stravování a výživy
HÚ	-	hlavní účetní
MÚaPPÚ	-	materiálový účetní a provozní pracovník údržby

Obr. č. 5 – Organizační struktura Věznice Břeclav [46]

Materiálový kompetenti a kompetenti ve Věznici Břeclav:

BaPT, VOI, VRD, VRMTZaS, VRST, VRSaV, spojař, účetní, vrchní sestra, intendantní pracovník, MÚaPPÚ

Příkazci operace:

ŘEDITEL OJ, 1. ZŘV, ZŘV, VOVS, VOVTaV, VOL, VOE, VLZS

## 8.2 Rozpočtová skladba

Vězeňská služba České republiky hospodařila v roce 2015 s rozpočtovými prostředky ve výši 8 742 514 200,- Kč. Dále mimorozpočtovými prostředky ve výši 6 408 440,- Kč a prostředky pro posílení rozpočtu mimorozpočtovými prostředky ve výši 6 395 440,- Kč. Čerpány byly i nároky z nespotřebovaných výdajů v celkové výši 309 263 90,- Kč, z toho 20 563 260,- Kč na výdaje spolufinancované s EU a FM. [48]

Tyto prostředky byly rozděleny na mandatorní, kvazimandatorní a ostatní výdaje. Veškeré výdaje a příjmy jsou rozděleny dle jednotlivých rozpočtových položek. Souhrn rozpočtových položek nazýváme „Rozpočtová skladba“ (příloha P I).

Bakalářská práce řeší pouze část výdajů, u kterých je dle legislativy na úrovni organizační jednotky možno vybrat dodavatele.

### Nejčastěji řešené rozpočtové položky:

Nákup běžného materiálu:

- 513100 - potraviny
- 513200 – ochranné pracovní pomůcky
- 513300 – léky a zdravotnický materiál
- 513400 – prádlo, oděv a obuv
- 513600 – knihy, učební pomůcky a tisk
- 513700 – drobný hmotný dlouhodobý majetek
- 513900 – nákup materiálu jinde nezařazeného

Nákupy vody, paliv a energie:

- 515100 – studená voda\*
- 515300 – plyn\*
- 515400 – elektrická energie\*
- 515600 – pohonné hmoty a maziva

Nákup služeb:

- 516100 – poštovní služby
- 516200 – služby telekomunikací a radiokomunikací\*
- 516700 – služby školení a vzdělávání

516900 – ostatní služby

Nákup oprav:

517100 – opravy a udržování

\* centrální nákup, řeší se pouze postup čerpání rozpočtových prostředků

Tab. č. 1 – Čerpání výdajů v letech 2010 až 2015 [49]

Čerpání vybraných věcných výdajů v letech 2010 až 2015 (v mil. Kč)

Podskupení, rozpočtová položka		2010	2011	2012	2013	2014
513	Nákup materiálu	675,208	667,975	705,407	640,673	668,026
	z toho:					
	Potraviny	431,07	448,334	454,335	332,232	401,684
	Prádlo, oděv, obuv	41,292	39,279	30,54	31,384	54,361
	Léky a zdrav. Materiál	16,111	17,305	16,827	17,711	16,832
515	Nákupy vody, paliv a energií	540,562	541,486	576,835	629,54	517,142
	z toho:					
	Voda	133,056	135,586	165,668	156,579	152,018
	Teplo	81,857	77,136	88,369	101,435	85,302
	Plyn	156,738	166,032	144,837	185,466	136,261
	El. energie	125,569	124,162	129,745	143,739	102,368
	Pevná paliva	4,077	3,727	4,233	3,406	2,468
	Pohonné hmoty a mazadla	36,904	32,845	41,934	36,252	35,932
516	Nákupy služeb	168,605	174,84	151,556	151,671	176,576
517	Ostatní nákupy	170,431	188,816	217,181	232,779	258,085
	z toho:					
	Opravy a udržování	126,215	130,362	151,222	179,251	219,51
Průměrné stavy vězňů		21 914	22 954	23 338	16 388	17 681

Záměrně je uvedena výše výdajů v rámci Vězeňské služby České republiky, neboť proces čerpání rozpočtových prostředků je velmi obdobný ve všech organizačních jednotkách Vězeňské služby. Proto výsledky bakalářské práce budou s drobnými úpravami použitelné napříč Vězeňskou službou České republiky, ale také jako možné vodítko pro ostatní rozpočtové organizace řídicí se platnou legislativou. Z tabulky vyplývá, že i přes razantní pokles vězňů nepoklesly výdaje na provoz Vězeňské služby České republiky obdobným způsobem. Je to samozřejmě dáno realitou. Jako příklad lze uvést eskortu vězňů autobusem. Z pohledu nákladů na konkrétní eskortu je jedno, zda autobus veze deset či dvacet vězňů. Pokud nepůjdeme do absolutních detailů, jakož je možná

nižší spotřeba pohonných hmot autobusu. Další příklad lze uvést vytápění několikapatrového ubytovacího objektu. Zda je obsazen z 50 %, či 100 % je pro vytápění objektu téměř nepodstatný údaj.

### 8.3 Postup čerpání rozpočtových prostředků

Ve všech organizačních jednotkách Vězeňské služby se čerpání rozpočtových prostředků řídí platnou legislativou, ale každá organizační jednotka má svou vlastní legislativu na úrovni organizační jednotky. Pro konkrétní příklad jsem si vybral Věznici Břeclav.

Postup:

#### 1. Vznik požadavku na materiál, službu či opravu

- a) zaměstnanec nahlásí svému vedoucímu
- b) vedoucí po vyhodnocení oprávněnosti požadavku zapíše požadavek do požadavkového listu (příloha P II)

#### 2. Schválení požadavkového listu

- a) VOL
- b) ZŘV
- c) ŘV
- d) VOL elektronickou cestou informuje kompetenty o výsledku schvalovacího procesu i s případnými úpravami

#### 3. Průzkum trhu či výběrové řízení a výběr dodavatele

- a) Nadlimitní veřejná zakázka

Zaměstnanec Věznice Břeclav po schválení vedením Věznice Břeclav předává podklady na generální ředitelství Vězeňské služby a dále veřejnou zakázku řídí odbor generálního ředitelství.

- b) Podlimitní veřejná zakázka

Zaměstnanec Věznice Břeclav po schválení vedením Věznice Břeclav předává podklady na generální ředitelství Vězeňské služby a po schválení je realizována veřejná zakázka v souladu se zákony, vyhláškami a nařízeními. Na základě žádosti ekonomického oddělení věznice generální ředitelství blokuje pro zakázku potřebné finance. Nejprve je zakázka zveřejněna ve věstníku a potom je vypsáno výběrové řízení na dodavatele buď elektronickou formou, nebo písemně obesláním dodavatelů. V případě např. stavebních prací je se zájemci uskutečněna fyzická obhlídka. Zájemci o zakázku podají v předem dohodnutém termínu nabídky a zadavatel zhodnotí nejprve splnění zákonných podmínek zájemci (např.

živnostenské oprávnění) a pak ostatních podmínek dle zadaného výběrového řízení (např. trestní bezúhonnost, spolehlivost, bezdlužnost, reference na trhu). Dále je významným faktorem hodnocení vítěze cena za zakázku. Je možné vypsát výběrové řízení s prioritou doby realizace zakázky, kratšího termínu realizace opravy, stavby atd. Hodnotící kritéria musí být jasně stanovena již při zadání zakázky. V případě písemného obesílání dodavatelů jsou nabídky doručeny písemně s označením na obálkách „Veřejná zakázka č.“. Tyto obálky jsou otevírány všechny současně, před výběrovou komisí a to v den stanovený dle harmonogramu zakázky. Výběr vítězného dodavatele musí být písemně zdůvodněn, stejně tak pořadí ostatních musí být zdůvodněno. Po schválení výběru při splnění časového harmonogramu daného legislativou je nutno požádat generální ředitelství o převod finančních prostředků do rozpočtu věznice. Výše uvedené je realizováno elektronicky programem VIS – EKO a to formulářem „Žádost o centrální rozpočtové opatření. Pokud se zakázka nesoutěží přes stanovené elektronické tržiště (E-zak, Gemin) je nutno ji zaevidovat do elektronického tržiště v termínech dle platné legislativy a to včetně příloh.

c) Veřejná zakázka malého rozsahu

Velká VZMR

Stejný postup jako u podlimitní veřejné zakázky.

Malá VZMR

- Od 300 tis. Kč do 100 tis. Kč

Stejný postup jako u podlimitní veřejné zakázky.

- Od 100 tis. Kč do 50 tis. Kč

Stejný postup jako u podlimitní veřejné zakázky, nebo průzkum trhu viz. níže.

- Do 50 tis. Kč

Nákupy v hodnotě do 50 tis. Kč bez DPH jsou nejčastější způsobem čerpání rozpočtových prostředků na jednotlivých organizačních jednotkách. Výběr dodavatele je realizován průzkumem trhu s nejméně třemi dodavateli (příloha P III). Průzkum je realizován fyzicky u dodavatelů v nejbližším okolí, dále prostřednictvím internetu, nebo pro urychlení elektronickou komunikací – požadavek na ocenění zakázky. Nejčastějším kritériem je zde cena, případně rychlost realizace. Průzkum trhu včetně příloh (nabídky, e-maily, e-shopy) musí být realizován písemně a schválen vedoucím oddělení zhotovitele.

#### 4. Blokace rozpočtových prostředků

Je realizována vytvořením příslibu na čerpání prostředků v programu VIS- EKO. Na příslibu je zdůvodnění, rozpočtová položka, z které je čerpáno, rozpočtová částka, datum vytvoření atd. (příloha P IV). Po vytištění příslibu a podpisu vyhotovitele je předložen k odsouhlasení příkazci operace. Příkazce operace zkontroluje formální stránku příslibu, oprávněnost, hospodárnost a efektivnost operace a toto stvrdí svým podpisem. Bez předloženého průzkumu trhu či výběrového řízení nesmí příkazce operaci schválit. Dále příslib schvaluje správce rozpočtu. Správce rozpočtu schvaluje operaci z hlediska rozpočtu OJ. Posuzuje procentuální čerpání rozpočtové položky vzhledem k roku a nutnost čerpání za celou OJ. Po odsouhlasení operace odešle v programu VIS-EKO příslib do schvalování státní pokladnou. Teprve po schválení příslibu státní pokladnou je možno rezervovaný příslib čerpat. Před samotnou realizací nákupu je kompetent povinen zkontrolovat schválení příslibu státní pokladnou, neboť neschválení příslibu není nijak oznámeno.

#### 5. Realizace nákupu

Samotná realizace nákupu probíhá na základě uzavřené objednávky či smlouvy s vybraným dodavatelem na základě předešlého průzkumu trhu, nebo výběrového řízení.

#### 6. Dodání materiálu, služby, opravy

Dodání materiálu probíhá nejčastěji dodáním na adresu objednatele, nebo převzetím přímo u dodavatele dle podmínek stanovených v objednávce či výběrovém řízení. Pověřený pracovník organizace fyzicky materiál převezme. Kontroluje množství materiálu, jeho neporušenost, kvalitu, soulad s objednávkou (smlouvou) a přijímacím dokladem. U služby či opravy kontroluje zejména provedení činnosti, její kvalitu a stav majetku po ukončení zakázky.

#### 7. Kontrola faktury

Pro splnění legislativních podmínek je běžné čerpání možné pouze dvěma způsoby a to buď zálohovou fakturou, nebo fakturou po dodání materiálu či uskutečnění práce, služby, opravy. Finanční oddělení fakturu zaeviduje do programu VIS-EKO a naskenuje do programu ETR. Po kontrole základních informací na faktuře (fakturační údaje, datum zdaniitelného plnění a splatnosti) předá fakturu příslušnému kompetentovi, který konkrétní nákup organizoval. Kompetent zkontroluje všechny údaje na faktuře a v případě jakýchkoliv chyb či nesrovnalostí to neodkladně řeší s dodavatelem.



### **8. Evidence materiálu, služby nebo opravy**

Pokud byl operací realizován nákup, tak je nutné vždy zaevidovat materiál v programu VIS-SKH. Kompetent ve spolupráci s materiálovým účetním materiál zaeviduje a materiálový účetní vytvoří příjemku, kterou kompetent přiloží k faktuře.

Obdobně se postupuje v případě nákupu služby či opravy, pokud se jedná o samostatnou movitou věc. Jen s tím rozdílem, že záznam o službě či opravě je zadán přímo do kmenové karty majetku a na fakturu se zapíše nomenklaturní číslo majetku.

### **9. Uhrazení faktury – vytvoření doložky**

K přijaté faktuře kompetent vytvoří účetní doložku (příloha P V) ve dvojitým vyhotovení za pomoci programu VIS-EKO. Ve VIS-EKO se s doložkou spáruje příslib a faktura. Kompetent doložky podepíše a předá ke schválení příkazci operace. Ten správnost údajů a operace stvrdí podpisem. Z důvodu snazší evidence kompetent zajistí naskenování veškerých podkladů k realizované operaci do sdílené složky na serveru ve formátu „\*.pdf“ například za pomoci materiálového účetního a poté předá podklady na finanční oddělení.

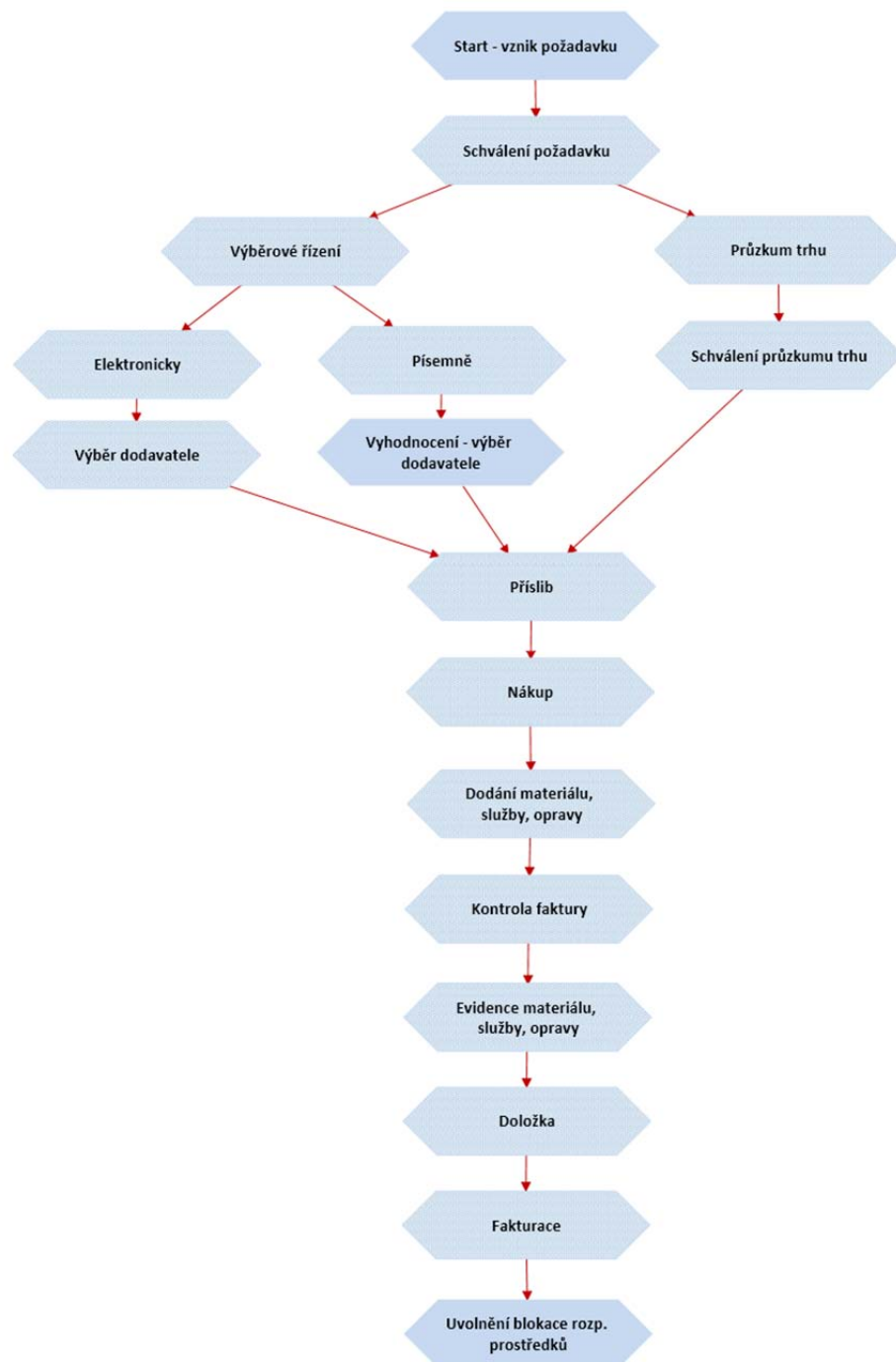
### **10. Uhrazení faktury – převod prostředků na účet dodavatele**

Finanční oddělení realizuje další kontrolu účetní operace a všech podkladů k uskutečnění převodu finančních prostředků na účet dodavatele. Podklady v písemné podobě zkontroluje a porovná s daty v programu VIS-EKO. Dále prostřednictvím České národní banky elektronicky převede finanční prostředky. Na základě denního výpisu z banky operaci ukončí v programu VIS-EKO.

### **11. Uvolnění blokace rozpočtových prostředků**

Vynulování příslibu, nebo-li vrácení rozpočtových prostředků na rozpočtovou položku provádí kompetent, který daný příslib vytvořil a to po ukončení realizace zakázky a realizaci převodu finančních prostředků na účet dodavatele. V případě nevynulování příslibu – nevrácení rozpočtových prostředků zpět do rozpočtu jsou tyto zbylé prostředky po realizaci zakázky blokovány a není je možno čerpat na další zakázky.

Procesní model čerpání rozpočtových prostředků ve Věznici Břeclav



Obr. č. 6 – Procesní model čerpání rozp. prostředků ve Věznici Břeclav [27]

Proces čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky, konkrétně ve Věznici Břeclav byl rozložen na 11 činností.

## 9 ANALÝZA ČERPÁNÍ ROZPOČTOVÝCH PROSTŘEDKŮ

K analýze čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky bude použita metoda procesní analýzy k poznání procesu a jeho rozpracování na dílčí činnosti. U jednotlivých činností budou vyhledána možná rizika, která budou porovnána s metodou Ishikawa diagramu. Veškerá nalezená rizika budou zapsána do kontrolního seznamu. Použitím dvou metod hledání rizik se zvýší vypovídací hodnota a přesnost zjištěných rizik. Sníží se pravděpodobnost přehlednutí významného i méně významného rizika. Zapojením zkušených zaměstnanců do procesu hledání a následně ocenění rizik snížíme pravděpodobnost nepřesných a nekvalitních výsledků. Rizika budou oceněna za pomoci skórovací metody s následným grafickým zobrazením v mapě rizik.

### 9.1 Detailní popis procesu

Viz. odstavec 8.3.

### 9.2 Identifikace rizik v jednotlivých částech procesu

Tab. č. 2 – Identifikace rizik v jednotlivých činnostech

Dílčí proces		Označení rizika	Popis rizika
Č.	Název		
1	Vznik požadavku na materiál, službu či opravu	1a	Schválení a zápis neoprávněného, nevhodného požadavku do požadavkového listu.
2	Schválení požadavkového listu	2a	Schválení neoprávněného, nevhodného požadavku.
3	Průzkum trhu či výběrové řízení a výběr dodavatele	3a	Realizace průzkumu trhu či výběrového řízení bez zápisu a schválení v požadavkovém listu.
		3b	Chybný výběr dodavatele.
4	Blokace rozpočtových prostředků	4a	Příkazce schválí čerpání, které není v souladu s požadavkovým listem.
		4b	Příkazce schválí čerpání, které není uvedeno na požadavkovém listu.
		4c	Příkazce schválí čerpání bez průzkumu trhu či výběru dodavatele.
		4d	Neschválení blokace čerpání rozpočtových prostředků – příslibu.
5	Realizace nákupu	5a	Realizace nákupu neschváleného požadavkovým listem.
		5b	Nedodržení nákupu dle požadavkového listu – jiný materiál.

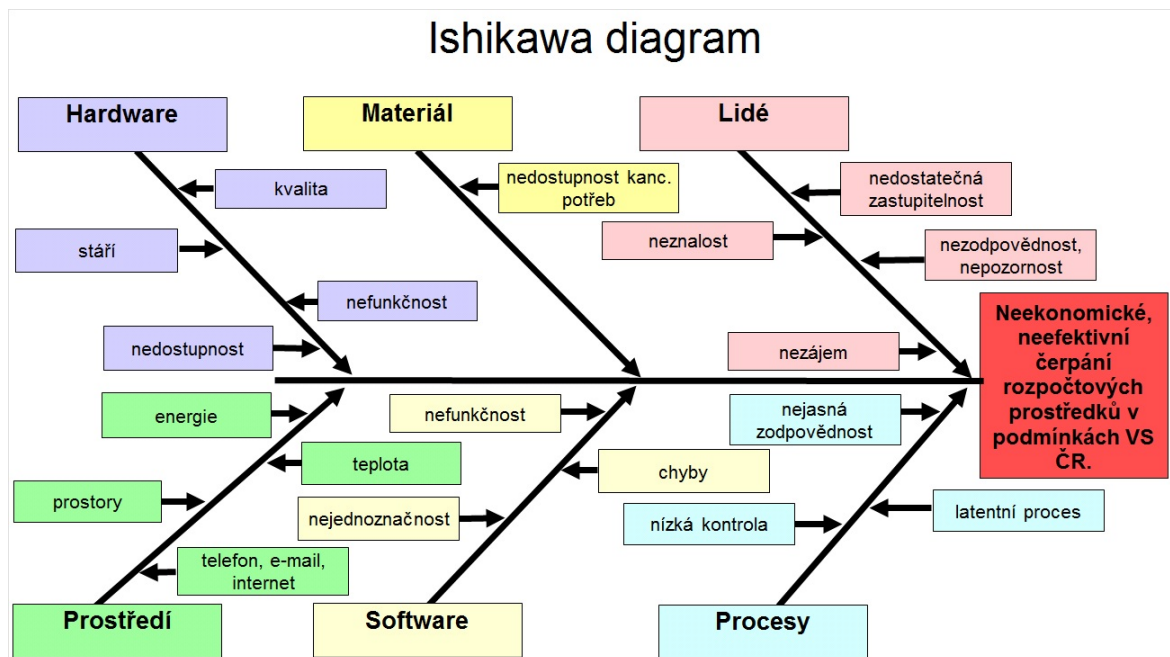
Dílčí proces		Označení rizika	Popis rizika
Č.	Název		
		5c	Nedodržení nákupu dle požadavkového listu – vyšší finanční limit.
		5d	Realizace nákupu bez blokace rozpočtových prostředků.
		5e	Realizace nákupu s blokadou rozpočtových prostředků neschválenou státní pokladnou.
6	Dodání materiálu, služby, opravy	6a	Chybná nebo žádná kontrola sortimentu, množství, kvality, práce.
7	Kontrola faktury	7a	Chybná nebo žádná kontrola fakturačních údajů.
		7b	Chybný zápis údajů z faktury do VIS – EKO.
		7c	Pozdní kontrola faktury.
		7d	Nepředání faktury kompetentovi.
8	Evidence materiálu, služby, nebo opravy	8a	Chybná nebo neúplná evidence.
		8b	Pozdní evidence.
		8c	Nezapsání služby, servisu či opravy samostatného movitého majetku do KL.
9	Uhrazení faktury – vytvoření doložky	9a	Pozdní vytvoření doložky, nezaplacení v termínu splatnosti.
10	Uhrazení faktury – převod prostředků na účet dodavatele	10a	Převod finančních prostředků na chybný účet.
		10b	Pozdní převod finančních prostředků.
11	Uvolnění blokace rozpočtových prostředků	11a	Pozdní vynulování příslibu.
		11b	Nevynulování příslibu.

[zdroj: autor]

V procesu čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky, Věznici Břeclav bylo identifikováno celkem 26 rizik.

### 9.3 Ishikawa diagram

Za pomoci Ishikawa diagramu (diagram rybí kosti) je řešena problematika identifikace rizik z jiného úhlu a to rozdělení rizik dle jednotlivých skupin.



Obr. č. 7 – Ishikawa diagram rizik čerpání rozp. prostředků ve Věznici Břeclav [zdroj: autor]

Výsledek metody s použitím Ishikawa diagramu nám potvrdil správnost výsledků získaných předchozí metodou.

Srovnáním obou metod je možno konstatovat, že metoda procesní analýzy je časově náročnější metodou, ovšem s přesnějšími výsledky a jednodušším dohledáním konkrétních rizik. Jasně stanovuje, v které části procesu vznikne riziko a jaké, čehož je možno lépe využít při ocenění rizik.

#### 9.4 Analýza zjištěných rizik

Neboť ve výše uvedených metodách identifikace rizik byla nalezena shoda je možno pokračovat analýzou zjištěných rizik.

##### a) Kvalifikace a kvantifikace rizik

Závažnost rizika (velikost následků) a pravděpodobnost rizika (možnost výskytu).

Na stupnici 1 až 10 (1 nejnižší až 10 nejvyšší).

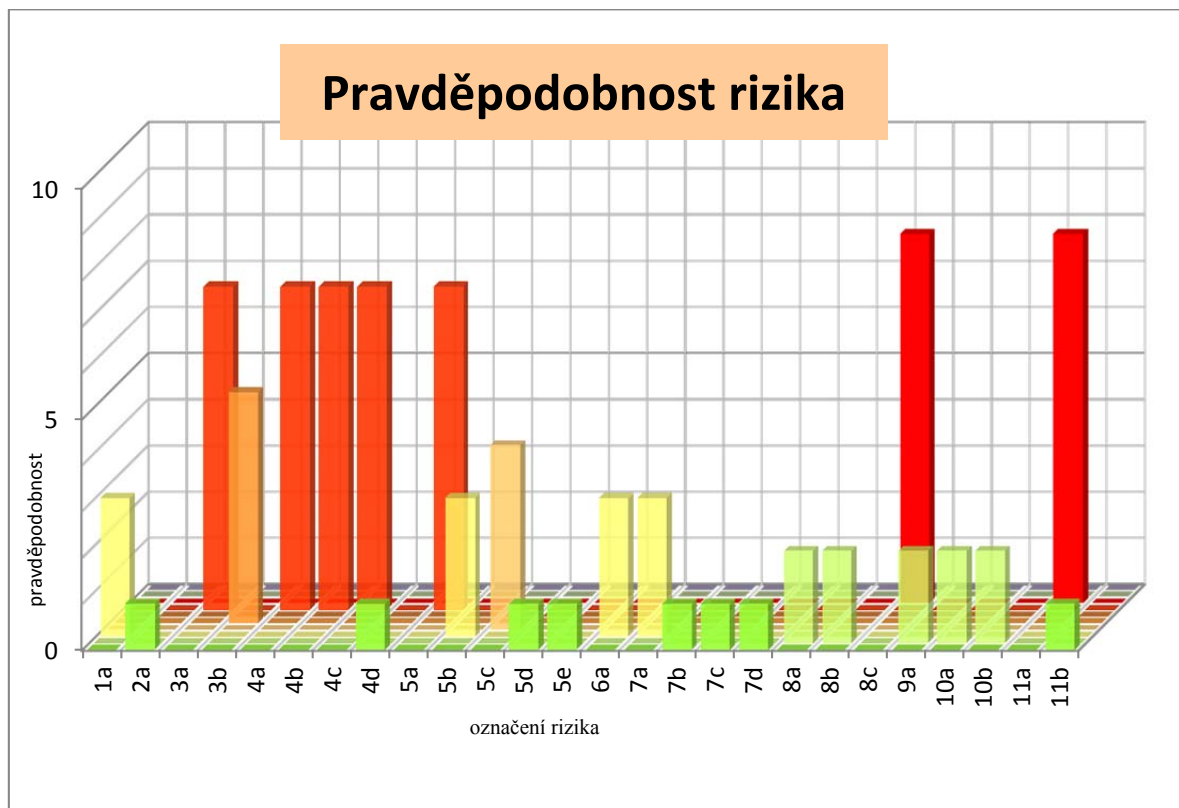
Pro získání přesnějších hodnot s vyšší vypovídací schopností jsem oslovil zaměstnance č. 1 (kompetent), zaměstnance č. 2 (příkazce) a zaměstnance č. 3 (materiálový účetní). V dalším kroku jsem ze získaných dat vypočítal průměrné hodnoty závažnosti (Z) a pravděpodobnosti (P).

Tab. č. 3 – Analýza rizik

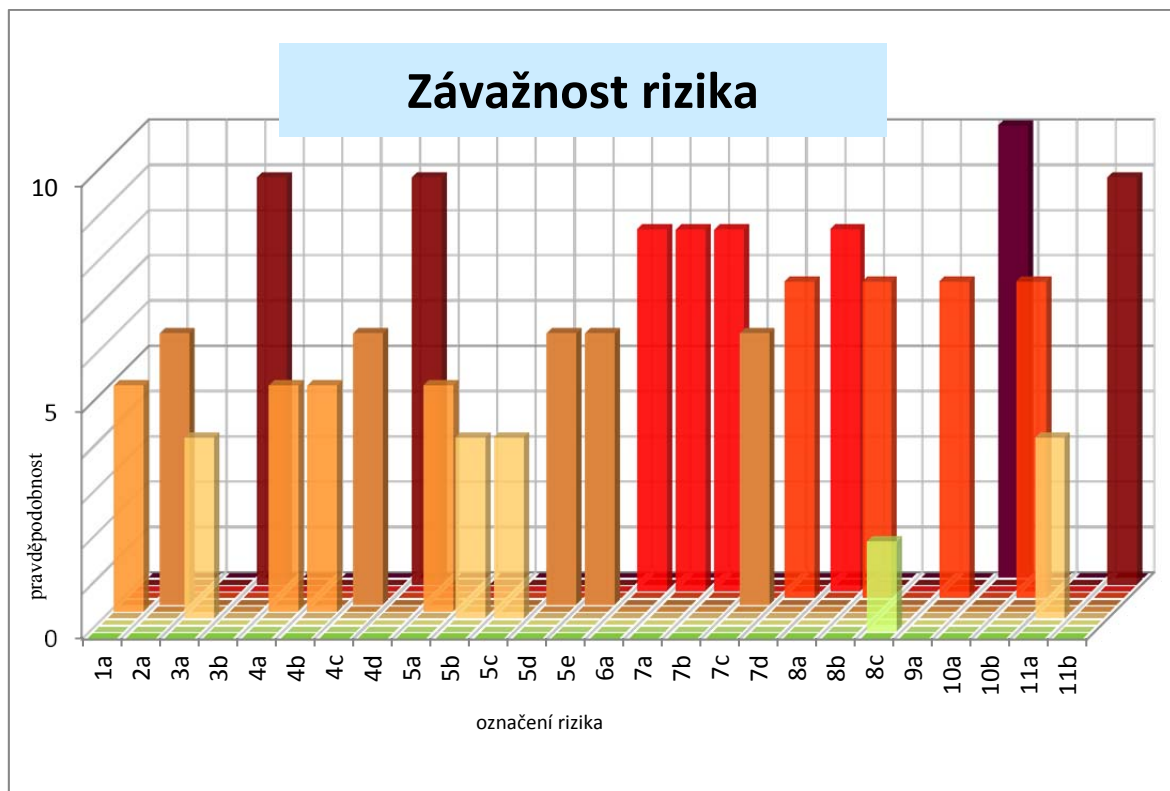
Označení rizika	Popis rizika	Zaměstnanec č.						Z (průměr)	P (průměr)
		1		2		3			
		Z	P	Z	P	Z	P		
1a	Schválení a zápis neoprávněného, nevhodného požadavku do požadavkového listu.	6	2	4	3	5	4	5	3
2a	Schválení neoprávněného, nevhodného požadavku.	5	1	6	1	7	1	6	1
3a	Realizace průzkumu trhu či výběrového řízení bez zápisu a schválení v požadavkovém listu.	4	7	5	6	3	8	4	7
3b	Chybný výběr dodavatele.	9	4	9	5	9	6	9	5
4a	Příkazce schválí čerpání, které není v souladu s požadavkovým listem.	4	6	6	7	5	8	5	7
4b	Příkazce schválí čerpání, které není uvedeno na požadavkovém listu.	4	5	5	8	6	8	5	7
4c	Příkazce schválí čerpání bez průzkumu trhu či výběru dodavatele.	5	7	6	6	7	8	6	7
4d	Neschválení blokace čerpání rozpočtových prostředků – příslibu.	9	1	9	1	9	1	9	1
5a	Realizace nákupu neschváleného požadavkovým listem.	5	7	4	6	6	8	5	7
5b	Nedodržení nákupu dle požadavkového listu – jiný materiál.	4	4	3	3	5	2	4	3
5c	Nedodržení nákupu dle požadavkového listu – vyšší finanční limit.	4	3	5	4	3	5	4	4
5d	Realizace nákupu bez blokace rozpočtových prostředků.	5	1	6	1	7	1	6	1
5e	Realizace nákupu s blokací rozpočtových prostředků neschválenou státní pokladnou.	5	1	6	1	7	1	6	1
6a	Chybná nebo žádná kontrola sortimentu, množství, kvality, práce.	7	2	9	4	8	3	8	3
7a	Chybná nebo žádná kontrola fakturačních údajů.	7	4	9	3	8	2	8	3
7b	Chybný zápis údajů z faktury do VIS – EKO.	7	1	9	1	8	1	8	1
7c	Pozdní kontrola faktury.	6	1	6	1	6	1	6	1
7d	Nepředání faktury kompetentovi.	7	1	7	1	7	1	7	1
8a	Chybná nebo neúplná evidence.	7	2	9	1	8	3	8	2
8b	Pozdní evidence.	8	3	7	1	6	2	7	2

Označení rizika	Popis rizika	Zaměstnanec č.						Z (průměr)	P (průměr)
		1		2		3			
		Z	P	Z	P	Z	P		
8c	Nezapsání služby, servisu či opravy samostatného movitého majetku do KL.	1	8	3	7	2	9	2	8
9a	Pozdní vytvoření doložky, nezaplacení v termínu splatnosti.	8	2	6	3	7	1	7	2
10a	Převod finančních prostředků na chybný účet.	10	3	10	2	10	1	10	2
10b	Pozdní převod finančních prostředků.	7	1	7	3	7	2	7	2
11a	Pozdní vynulování příslibu.	4	7	4	9	4	8	4	8
11b	Nevynulování příslibu.	9	1	9	1	9	1	9	1

[zdroj: autor]



Obr. č. 8 – Grafické zobrazení pravděpodobnosti rizik [zdroj: autor]



Obr. č. 9 – Grafické zobrazení závažnosti rizik [zdroj: autor]

### b) Stanovení hodnoty rizika (úroveň rizika)

Závažnost rizika (Z) x pravděpodobnost rizika (P) = hodnota rizika (H).

Tab. č. 4 – Stanovení hodnoty rizika

Označení rizika	Popis rizika	Z (průměr)	P (průměr)	H (hodnota rizika)
1a	Schválení a zápis neoprávněného, nevhodného požadavku do požadavkového listu.	5	3	15
2a	Schválení neoprávněného, nevhodného požadavku.	6	1	6
3a	Realizace průzkumu trhu či výběrového řízení bez zápisu a schválení v požadavkovém listu.	4	7	28
3b	Chybný výběr dodavatele.	9	5	45
4a	Příkazce schválí čerpání, které není v souladu s požadavkovým listem.	5	7	35
4b	Příkazce schválí čerpání, které není uvedeno na požadavkovém listu.	5	7	35



Označení rizika	Popis rizika	Z (průměr)	P (průměr)	H (hodnota rizika)
4c	Příkazce schválí čerpání bez průzkumu trhu či výběru dodavatele.	6	7	42
4d	Neschválení blokace čerpání rozpočtových prostředků – příslibu.	9	1	9
5a	Realizace nákupu neschváleného požadavkovým listem.	5	7	35
5b	Nedodržení nákupu dle požadavkového listu – jiný materiál.	4	3	12
5c	Nedodržení nákupu dle požadavkového listu – vyšší finanční limit.	4	4	16
5d	Realizace nákupu bez blokace rozpočtových prostředků.	6	1	6
5e	Realizace nákupu s blokací rozpočtových prostředků neschválenou státní pokladnou.	6	1	6
6a	Chybná nebo žádná kontrola sortimentu, množství, kvality, práce.	8	3	24
7a	Chybná nebo žádná kontrola fakturačních údajů.	8	3	24
7b	Chybný zápis údajů z faktury do VIS – EKO.	8	1	8
7c	Pozdní kontrola faktury.	6	1	6
7d	Nepředání faktury kompetentovi.	7	1	7
8a	Chybná nebo neúplná evidence.	8	2	16
8b	Pozdní evidence.	7	2	14
8c	Nezapsání služby, servisu či opravy samostatného movitého majetku do KL.	2	8	16
9a	Pozdní vytvoření doložky, nezaplacení v termínu splatnosti.	7	2	14
10a	Převod finančních prostředků na chybný účet.	10	2	20
10b	Pozdní převod finančních prostředků.	7	2	14
11a	Pozdní vynulování příslibu.	4	8	32
11b	Nevynulování příslibu.	9	1	9

[zdroj: autor]

## 9.5 Posouzení a vyhodnocení rizik

Rizika byla posuzována ze tří hledisek:

- A. Hodnota rizika
- B. Vysoká pravděpodobnost
- C. Vysoká závažnost

Tab. č. 5 – Vyhodnocení rizik

Označení rizika	Popis rizika	Z (průměr)	P (průměr)	H (hodnota rizika)	Řešit / neřešit	Proč řešit či neřešit?
1a	Schválení a zápis neoprávněného, nevhodného požadavku do požadavkového listu.	5	3	15	řešit	První krok, P
2a	Schválení neoprávněného, nevhodného požadavku.	6	1	6	neřešit	P a H
3a	Realizace průzkumu trhu či výběrového řízení bez zápisu a schválení v požadavkovém listu.	4	7	28	řešit	P a H
3b	Chybný výběr dodavatele.	9	5	45	řešit	Z, P a H
4a	Příkazce schválí čerpání, které není v souladu s požadavkovým listem.	5	7	35	řešit	Z, P a H
4b	Příkazce schválí čerpání, které není uvedeno na požadavkovém listu.	5	7	35	řešit	Z, P a H
4c	Příkazce schválí čerpání bez průzkumu trhu či výběru dodavatele.	6	7	42	řešit	Z, P a H
4d	Neschválení blokace čerpání rozpočtových prostředků – příslibu.	9	1	9	řešit	Z
5a	Realizace nákupu neschváleného požadavkovým listem.	5	7	35	řešit	P a H
5b	Nedodržení nákupu dle požadavkového listu – jiný materiál.	4	3	12	neřešit	H
5c	Nedodržení nákupu dle požadavkového listu – vyšší finanční limit.	4	4	16	neřešit	H
5d	Realizace nákupu bez blokace rozpočtových prostředků.	6	1	6	neřešit	P a H
5e	Realizace nákupu s blokadou rozpočtových prostředků neschválenou státní pokladnou.	6	1	6	neřešit	P a H

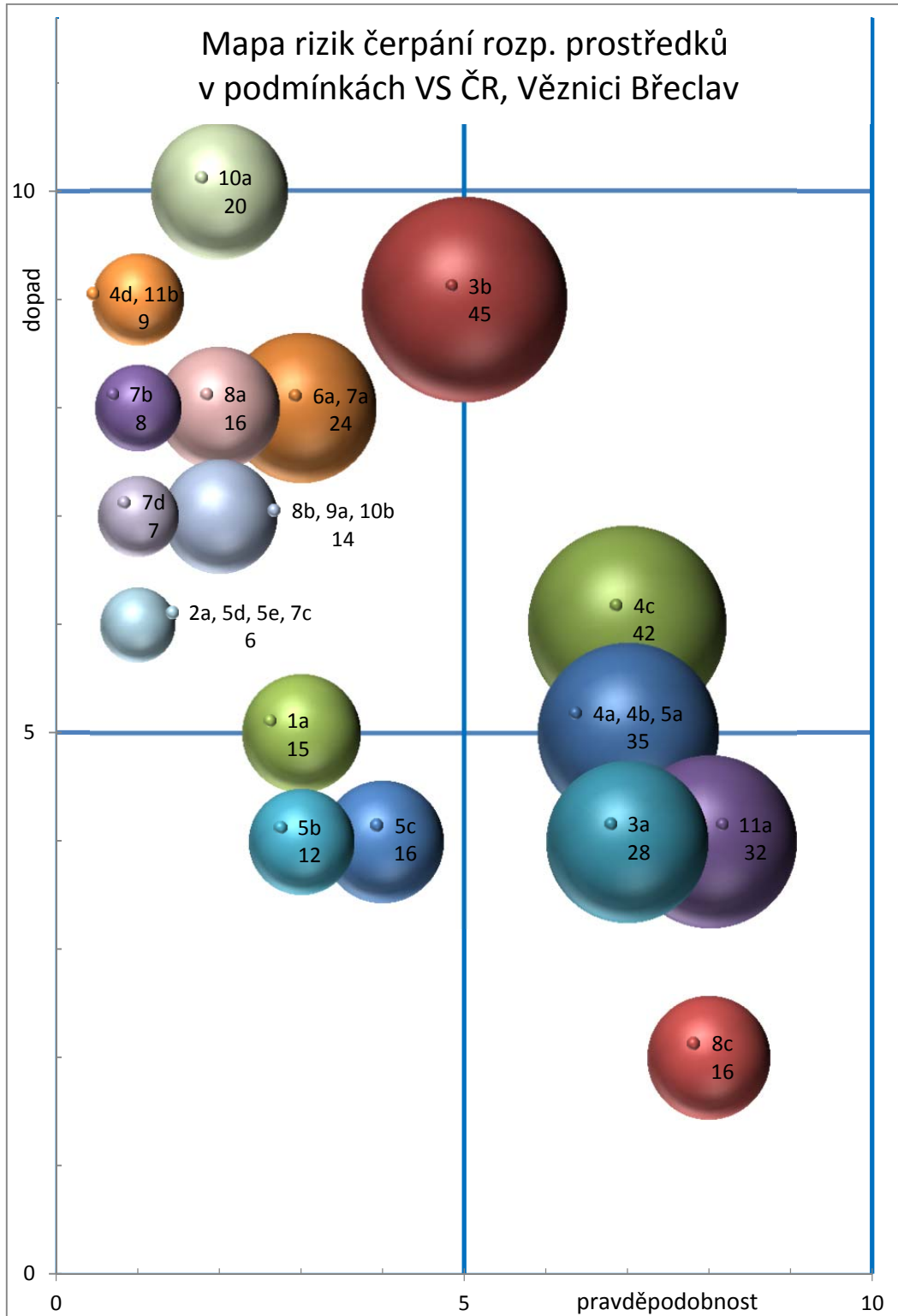
Označení rizika	Popis rizika	Z (průměr)	P (průměr)	H (hodnota rizika)	Řešit / neřešit	Proč řešit či neřešit?
6a	Chybná nebo žádná kontrola sortimentu, množství, kvality, práce.	8	3	24	řešit	Z a H
7a	Chybná nebo žádná kontrola fakturačních údajů.	8	3	24	řešit	Z a H
7b	Chybný zápis údajů z faktury do VIS – EKO.	8	1	8	neřešit	P a H
7c	Pozdní kontrola faktury.	6	1	6	neřešit	P a H
7d	Nepředání faktury kompetentovi.	7	1	7	neřešit	P a H
8a	Chybná nebo neúplná evidence.	8	2	16	řešit	Z a H
8b	Pozdní evidence.	7	2	14	neřešit	P a H
8c	Nezapsání služby, servisu či opravy samostatného movitého majetku do KL.	2	8	16	řešit	P a H
9a	Pozdní vytvoření doložky, nezaplacení v termínu splatnosti.	7	2	14	neřešit	P a H
10a	Převod finančních prostředků na chybný účet.	10	2	20	řešit	Z a H
10b	Pozdní převod finančních prostředků.	7	2	14	neřešit	P a H
11a	Pozdní vynulování příslibu.	4	8	32	řešit	P a H
11b	Nevynulování příslibu.	9	1	9	řešit	Z

[zdroj: autor]

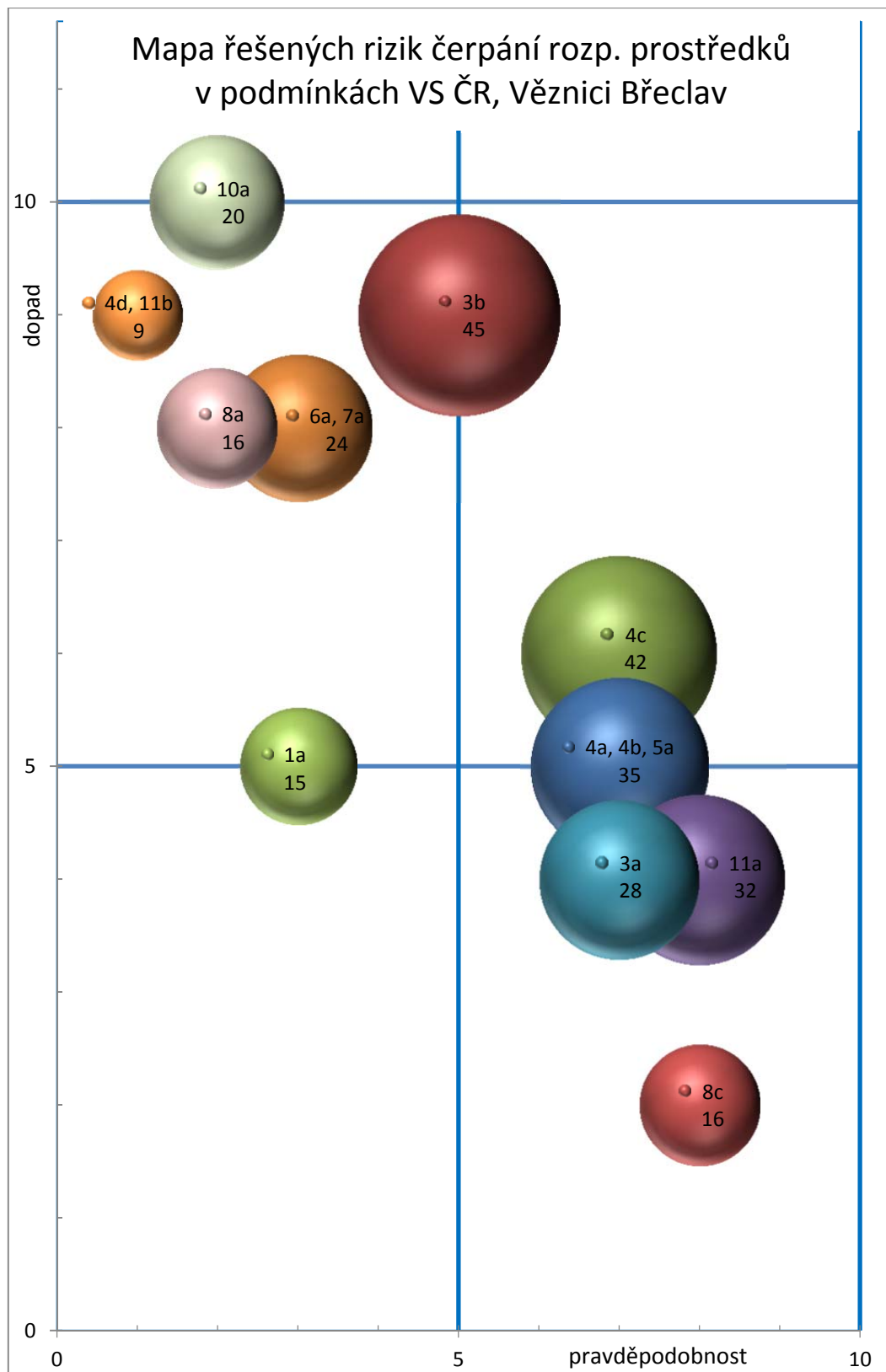
V rámci brainstormingu hodnotící zaměstnanci rozhodli, která rizika je potřeba řešit a která ne podle výše uvedených kritérií a s uvedením důvodů, proč riziko řešit nebo proč riziko neřešit.

### 9.6 Mapa rizik

Pro grafické znázornění výsledného ohodnocení identifikovaných rizik byla použita mapa rizik.



Obr. č. 10 – Mapa rizik čerpání rozp. prostředků v podmínkách VS ČR, Věžnici Břeclav [zdroj: autor]



Obr. č. 11 – Mapa řešených rizik čerpání rozp. prostředků v podmínkách VS ČR, Věznici Břeclav [zdroj: autor]

Bylo identifikováno celkem 26 možných rizik a tyto rizika byla porovnána s riziky zjištěnými metodou Ishikawa diagramu. U zjištěných rizik byla stanovena závažnost a pravděpodobnost. V dalším kroku byla stanovena hodnota rizika a rozhodnuto, že 15 rizik je nutno řešit.

## 10 NÁVRHY NA OPATŘENÍ K ELIMINACI RIZIK

„Ošetření rizika může zahrnovat:

- vyhnoutí se riziku rozhodnutím nezačínat nebo nepokračovat v činnosti, která způsobuje riziko;
- převzetí, nebo zvýšení rizika ve snaze chopit se příležitosti;
- odstranění zdroje rizika;
- změnu možností výskytu;
- změnu následků;
- sdílení rizik s jinou stranou nebo stranami (včetně smluv a financování rizika); a
- uchování rizika na základě informované volby.“ [13]

Návrhy na opatření k eliminaci nebo snížení řešených rizik jsou seřazeny sestupně dle hodnoty rizika.

Rizika:

### 3b – chybný výběr dodavatele

- kontrola zaměstnance při výběru dodavatele
- prověřování finanční situace zaměstnance
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- vytvoření funkce „nákupčího“, který bude vyškolen a bude profesionálem

### 4c – příkazce schválí čerpání bez průzkumu trhu či výběru dodavatele

- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

### 4a – příkazce schválí čerpání, které není v souladu s požadavkovým listem

- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

4b – příkazce schválí čerpání, které není uvedeno na požadavkovém listu

- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

5a – realizace nákupu neschváleného požadavkovým listem

- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

11a – Pozdní vynulování příslibu

- zaměstnanec musí být zodpovědný – personální management – kvalitní přijímací testy, systém vzdělávání
- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

3a – Realizace průzkumu trhu či výběrového řízení bez zápisu a schválení v požadavkovém listu

- zaměstnanec musí být zodpovědný – personální management – kvalitní přijímací testy, systém vzdělávání
- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

6a – Chybná, nebo žádná kontrola sortimentu, množství, kvality, práce

- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních



- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

#### 7a – Chybná, nebo žádná kontrola fakturačních údajů

- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

#### 10a – Převod finančních prostředků na chybný účet

- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

#### 8a – Chybná nebo neúplná evidence

- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

#### 8c – Nezapsání služby, servisu či opravy samostatného movitého majetku do KL

- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

#### 1a – Schválení a zápis neoprávněného, nevhodného požadavku do požadavkového listu

- vedoucí zaměstnanec musí mít patřičný rozhled – personální management – kvalitní přijímací testy, systém vzdělávání
- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity

- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

#### 4d – Neschválení blokace čerpání rozpočtových prostředků – příslibu

- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

#### 11b – Nevynulování příslibu

- zaměstnanec musí být zodpovědný – personální management – kvalitní přijímací testy, systém vzdělávání
- hodnocení zaměstnanců dle výkonu a aktivity
- systém kontrol zaměstnanců na všech úrovních
- pravidelné školení, vzdělávání, seznamování s novou legislativou
- časové snímky dne, personální management, odhalování přetížených zaměstnanců a „vezoucích“ se zaměstnanců

Obecně je nutno řešit všechny identifikovaná rizika z důvodu potřeby snižovat jejich pravděpodobnost.

Návrhy:

1. Na oddělení logistiky vytvořit novou pracovní pozici – nákupčího.
2. Zkvalitnit příjem nových zaměstnanců
  - a) s důrazem na životopis a jeho ověření,
  - b) zkušební lhůta a prověřování kvality odvedené práce (vedoucím s využitím poznatků zaměstnanců),
  - c) na vedoucí pozice přednostně vybírat z vlastních schopných a prověřených zaměstnanců.
3. Pravidelná školení
  - a) nové zákony, vyhlášky, nařízení,

- 
- b) diskuse o prohřešcích, trestné činnosti, nedbalosti a nezodpovědnosti vůči zaměstnavateli.
4. Porady jednotlivých úseků
    - a) plány činností, priority,
    - b) zlepšovací návrhy a ohodnocení za návrhy přijaté do praxe,
    - c) prohřešky.
  5. Za dobře vykonanou práci kvalitní ohodnocení – ne za pozici v organizaci, ale za práci.
  6. Stmelování kolektivu a to i mimo pracovní dobu a činnosti.
  7. Zapojení všech zaměstnanců do práce
    - a) priorita splnění společného cíle,
    - b) spolupráce jednotlivých oddělení,
    - c) nepřetěžování zaměstnanců a hledání „vezoucích“ se zaměstnanců,
    - d) analyzované procesy uvnitř organizace,
    - e) jasně určené pravomoci na všech pozicích a ve všech procesech,
    - f) pravdivé pracovní smlouvy korespondující s realitou,
    - g) delegování práce, kompetence, zodpovědnosti na schopné pracovníky
    - h) osobní přístup ke každému zaměstnanci,
    - i) snaha o využití kvalit zaměstnance.
  8. Kariérní postup
    - a) schopné a prověřené zaměstnance na vedoucí pozice,
    - b) vypořádání se s neschopnými a vezoucími se zaměstnanci.

## ZÁVĚR

Zvolené téma je významné i aktuální s ohledem na dnešní deficit státního rozpočtu, ale také s ohledem na ekonomické a efektivní čerpání financí z rozpočtu státu, který je tvořen také daněmi jeho občanů.

Legislativa je dle mého názoru značně rozpracována na čtyřech úrovních a každá úroveň parametry a postupy čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky konkrétně ve Věznici Břeclav značně omezuje a zpřísňuje. Systém čtyřstupeňové legislativy má sice své opodstatnění, ale jeho zjednodušením by se jednoznačně dosáhlo ujasnění a zvýšení přehlednosti pravidel a podmínek.

Procesní analýzou byl proces čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky, konkrétně ve Věznici Břeclav dekomprimován na 11 základních činností. Bylo stanoveno celkem 26 rizik. Výsledek byl porovnán s metodou Ishikawa diagramu. Analýzou zjištěných rizik byla stanovena hodnota jednotlivých rizik v rozmezí 6 až 45. Po vyhodnocení rizik bylo určeno k ošetření 15 rizik v hodnotách rizika od 9 do 45.

Zlepšení procesu a ošetření rizik by bylo možno zmenšením počtu stupňů legislativy; pravidelnými a hlavně efektivními školeními zaměstnanců, seznamováním s platnou legislativou; určením jednoho zaměstnance, který se bude zabývat veřejnými zakázkami a stane se v této činnosti profesionálem; motivací aktivních a schopných zaměstnanců; pravidelnými kontrolami dodržování procesu čerpání rozpočtových prostředků; zejména nejnižší stupeň legislativy porovnat s praxí a odstranit nadbytečnosti, nepřesnosti; jasně stanovit zastupitelnost; v rámci velkých a pravidelných zakázek centralizovat nákupy. Cíl práce uvedený v kapitole 7.1 byl dle mého názoru zcela naplněn.

Navržená opatření k eliminaci rizik jsou realizovatelná s minimálními náklady v rámci běžných pracovních podmínek zaměstnanců věznice s výjimkou nového zaměstnance, jehož pracovní náplní by byla realizace veřejných zakázek. Výsledek bakalářské práce je využitelný s drobnými úpravami i u ostatních organizačních jednotek Vězeňské služby České republiky a jako návod i u ostatních rozpočtových organizací. Přínos práce vidím především v jasném důkazu, že proces čerpání rozpočtových prostředků je možné zjednodušit, zlepšit, rizika ošetřit.

---

Věznice Břeclav jakožto organizační jednotka v rámci Vězeňské služby České republiky nevytváří výroční zprávu, a proto nebylo možné získat relevantní, veřejná data o čerpání rozpočtových prostředků Věznicí Břeclav.

Nad rámec zadání práce a stanovený rozsah práce by bylo možné dále řešit čerpání rozpočtových prostředků v podmínkách Vězeňské služby České republiky a to především systém zadávání centrálních nákupů, nákupů na komoditních burzách, investic do nákupů budov a pozemků. Důsledně rozpracovat systém odměňování a kariérní postup zaměstnanců Vězeňské služby České republiky nebo systém péče o zaměstnance Vězeňské služby České republiky.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- [1] SMEJKAL, Vladimír a Karel RAIS. *Řízení rizik ve firmách a jiných organizacích*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2013. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4644-9.
- [2] BLAŽEK, Jiří, Alena KERLINOVÁ a Eva TOMÁŠKOVÁ. *Národní hospodářství*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2014, 223 s. Edice učebnic Právnické fakulty Masarykovy
- [3] REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2010, 188 s. ISBN 978-80-869-2954-5, vlastní úprava autora.
- [4] FRANCEK, Jindřich. *Zločin a trest v českých dějinách*. Vyd. 1. Praha: Rybka Publishers, 1999, 463 s. ISBN 80-242-0087-2.
- [5] MAAYTOVÁ, Alena, František OCHRANA a Jan PAVEL. *Veřejné finance v teorii a praxi*. První vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Expert (Grada). ISBN 97-880-247-5561-8.
- [6] OCHRANA, František, Jan PAVEL a Leoš VÍTEK. *Veřejný sektor a veřejné finance: financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3228-2.
- [7] FOTR, Jiří a Jiří HNILICA. *Aplikovaná analýza rizika ve finančním managementu a investičním rozhodování*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2014. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-5104-7.
- [8] DOLEŽAL, Jan, Pavel MÁCHAL a Branislav LACKO. *Projektový management podle IPMA*. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2012. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4275-5.
- [9] ZUZÁK, Roman a Martina KÖNIGOVÁ. *Krizové řízení podniku*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2009. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3156-8.
- [10] ŠULEŘ, Oldřich. *Manažerské techniky*. 1. vyd. Olomouc: Rubico, 1995. Učebnice pro každého (Rubico). ISBN 80-858-3906-7.
- [11] SLANÝ, Antonín. *Makroekonomická analýza a hospodářská politika*. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2003. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 80-717-9738-3.
- [12] URBAN, Otto. *České a slovenské dějiny do roku 1918*. 1. vyd. Praha: Svoboda, 1991. ISBN 80-205-0193-2.

**Zákony, vyhlášky, normy a strategické dokumenty**

- [13] TNI 01 0350. *Management rizik - Slovník*. Praha: Úřad pro technickou normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví, 2010.
- [14] České strategické dokumenty. *Ministerstvo obrany České republiky: České strategické dokumenty* [online]. Praha, 2016 [cit. 2016-01-12]. Dostupné z: <http://www.mocr.army.cz/ministr-a-ministerstvo/odkazy/odkazy-46088>
- [15] Ústavní zákon České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky ve znění pozdějších ústavních zákonů.
- [16] Ústavní zákon č. 110/1998 Sb., o bezpečnosti České republiky ve znění pozdějších ústavních zákonů.
- [17] Usnesení předsednictva České národní rady č. 2/1993 Sb., o vyhlášení LISTINY ZÁKLADNÍCH PRÁV A SVOBOD jako součásti ústavního pořádku České republiky ve znění pozdějších ústavních zákonů.
- [18] ČESKO. *Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů*. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-137>
- [19] ČESKO. *Instrukce Ministerstva spravedlnosti 65/2011-INV-SP, o zadávání veřejných zakázek v resortu Ministerstva spravedlnosti*.
- [20] ČESKO. *Zákon č. 555/1992 Sb., o Vězeňské a justiční strážní České republiky, ve znění pozdějších předpisů*. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-555>
- [21] ČSN ISO 31000. *Management rizik - Principy a směrnice*. Praha: Úřad pro technickou normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví, 2010.
- [22] ČSN EN 31010. *Management rizik - Techniky posuzování rizik*. Praha: Úřad pro technickou normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví, 2011.
- [23] ČESKO. *Vyhláška Ministerstva financí 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů*. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-323#prilohy>.

**Interní materiály VS ČR**

- [24] GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ, Vězeňská služba České republiky. *Narižení č. 29/2014 Sbirka narižení generálního ředitele Vězeňské služby České republiky, kte-*

rým se stanoví závazné postupy při zadávání veřejných zakázek ve Vězeňské službě České republiky.

- [25] GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ, Vězeňská služba České republiky. *Narřízení č. 25/2014 Sbirka nařízení generálního ředitele Vězeňské služby České republiky, o finanční kontrole ve Vězeňské službě České republiky.*
- [26] VĚZNICE Břeclav, Vězeňská služba České republiky. *Narřízení č. 18/2015 Sbirka nařízení ředitele Věznice Břeclav, o finanční kontrole ve Věznici Břeclav.*
- [27] VĚZNICE Břeclav, Vězeňská služba České republiky. *Narřízení č. 18/2015 Sbirka nařízení ředitele Věznice Břeclav, o finanční kontrole ve Věznici Břeclav, vlastní grafické zpracování autora.*
- [28] *Formulář nákupů: Požadavkový list.* 2016.
- [29] *Formulář nákupů: Průzkum trhu.* 2016.
- [30] *Formulář programu VIS-EKO: Limitovaný příslib.* 2016.
- [31] *Formulář programu VIS-EKO: Schvalovací doložka.* 2016.

### Internetové zdroje

- [32] Procesní analýza: Business encyklopedie. In: *Managementmania.com* [online]. 2013 [cit. 2016-02-12]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/analyza-procesu-procesni-analyza>
- [33] Procesní analýza: Business encyklopedie. In: *Managementmania.com* [online]. 2013 [cit. 2016-02-12]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/ishikawu-diagram>
- [34] Státní rozpočet v kostce - 2014: odbor 11 - Státní rozpočet. In: *Ministerstvo financí České republiky: Státní rozpočet v kostce* [online]. Praha, 2014 [cit. 2016-01-12]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/vzdelavani/rozpocet-v-kostce/statni-rozpocet-v-kostce-2014-17501>
- [35] Státní rozpočet v kostce - 2015: odbor 11 - Státní rozpočet. In: *Ministerstvo financí České republiky: Státní rozpočet v kostce* [online]. Praha, 2015 [cit. 2016-01-12]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/vzdelavani/rozpocet-v-kostce/statni-rozpocet-v-kostce-2015-21174>
- [36] Úřední deska: Informační servis. *Vězeňská služba České republiky: Generální ředitelství* [online]. Praha, 2015 [cit. 2016-02-12]. Dostupné z: <http://www.vscr.cz/generalni-reditelstvi-19/informacni-servis/uredni-deska-1/>
- [37] Priority trestní politiky z hlediska reformy vězeňství a koncepce rozvoje vězeňství v České republice. *Ministerstvo spravedlnosti České republiky: Koncepce* [online]. Praha, 1999 [cit. 2016-01-12]. Dostupné z: <http://www.justice.cz/zresortu/koncepce2.html>



- [38] Vývoj zacházení s odsouzenými - koncepce do roku 2015. In: *Vězeňská služba České republiky: Informační servis* [online]. Praha, 2015 [cit. 2016-01-12]. Dostupné z: <http://www.vscr.cz/veznice-pankrac-26/informacni-servis-1616/historie-645/vyvoj-zachazeni-s-odsouzenymi-koncepce-do-roku-2015-5792>
- [39] Koncepce rozvoje českého vězeňství do roku 2015. In: *Vězeňská služba České republiky: dokumenty* [online]. Praha: Vězeňská služba ČR, Generální ředitelství, 2005 [cit. 2016-01-12]. Dostupné z: [http://www.vscr.cz/client\\_data/1/user\\_files/19/file/PDF/koncepce\\_do%20roku\\_2015.pdf](http://www.vscr.cz/client_data/1/user_files/19/file/PDF/koncepce_do%20roku_2015.pdf)
- [40] Ministr představil koncepci vězeňství. *Vězeňská služba České republiky* [online]. Praha: Vězeňská služba České republiky, 2016 [cit. 2016-01-12]. Dostupné z: <http://vscr.cz/generalni-reditelstvi-19/informacni-servis/aktuality-220/ministr-predstavil-koncepci-vezenstvi>
- [41] Organizační jednotky. In: *Vězeňská služba České republiky: Organizační jednotky* [online]. Praha, 2012 [cit. 2016-01-14]. Dostupné z: <http://www.vscr.cz/oj/>
- [42] Věznice Břeclav. In: *Vězeňská služba České republiky: Úvod* [online]. Praha, 2016 [cit. 2016-03-17]. Dostupné z: <http://vscr.cz/veznice-breclav-24/>
- [43] Věznice Břeclav. In: *Vězeňská služba České republiky: Oddělení výkonu vazby* [online]. Praha, 2016 [cit. 2016-03-17]. Dostupné z: <http://www.vscr.cz/veznice-breclav-24/o-nas-1571/vykon-vezenstvi-970/oddeleni-vykonu-vazby-5760>
- [44] Věznice Břeclav. In: *Vězeňská služba České republiky: Oddělení výkonu trestu odnětí svobody* [online]. Praha, 2016 [cit. 2016-03-17]. Dostupné z: <http://www.vscr.cz/veznice-breclav-24/o-nas-1571/vykon-vezenstvi-970/oddeleni-vykonu-trestu-odneti-svobody-5803>
- [45] ŠÁLEK, Václav. Věznice Břeclav - Poštorná. In: *České noviny.cz: Regiony* [online]. 2015 [cit. 2016-01-15]. Dostupné z: [http://www.ceskenoviny.cz/regiony/regiony/index\\_img.php?id=358808](http://www.ceskenoviny.cz/regiony/regiony/index_img.php?id=358808)
- [46] Věznice Břeclav. In: *Vězeňská služba České republiky: Organizační struktura* [online]. Praha, 2012 [cit. 2016-01-14]. Dostupné z: <http://vscr.cz/veznice-breclav-24/o-nas-1571/organizacni-struktura-1526/>, vlastní úprava autora.
- [47] *Státní pokladna: Úvodní stránka* [online]. Praha: Ministerstvo financí ČR, 2016 [cit. 2016-01-12]. Dostupné z: <http://www.statnipokladna.cz/>

- [48] Vězeňská služba České republiky. *Výroční zpráva za rok 2015* [online]. In: . Praha, 2016, s. 53 [cit. 2016-03-13]. Dostupné z:  
[http://www.vscr.cz/client\\_data/1/user\\_files/19/file/PDF/Uredni%20deska/v%C3%BDro%C4%8Dn%C3%AD%20zpr%C3%A1vy/v%C3%BDro%C4%8Dn%C3%AD%20zpr%C3%A1va%20VS%20%C4%8CR%202015.pdf](http://www.vscr.cz/client_data/1/user_files/19/file/PDF/Uredni%20deska/v%C3%BDro%C4%8Dn%C3%AD%20zpr%C3%A1vy/v%C3%BDro%C4%8Dn%C3%AD%20zpr%C3%A1va%20VS%20%C4%8CR%202015.pdf)
- [49] Vězeňská služba České republiky. *Výroční zpráva za rok 2015* [online]. In: . Praha, 2016, s. 53 [cit. 2016-03-13]. Dostupné z:  
[http://www.vscr.cz/client\\_data/1/user\\_files/19/file/PDF/Uredni%20deska/v%C3%BDro%C4%8Dn%C3%AD%20zpr%C3%A1vy/v%C3%BDro%C4%8Dn%C3%AD%20zpr%C3%A1va%20VS%20%C4%8CR%202015.pdf](http://www.vscr.cz/client_data/1/user_files/19/file/PDF/Uredni%20deska/v%C3%BDro%C4%8Dn%C3%AD%20zpr%C3%A1vy/v%C3%BDro%C4%8Dn%C3%AD%20zpr%C3%A1va%20VS%20%C4%8CR%202015.pdf), vlastní úprava autora.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

VIS - EKO	software - vězeňský informační systém – ekonomika
VIS- SKH	software - vězeňský informační systém – skladové hospodářství
OJ	organizační jednotka
E-zak	elektronický nástroj pro zadávání zakázek - elektronické tržiště (www.ezak.cz)
Gemin	elektronický nástroj pro zadávání zakázek - elektronické tržiště (www.gemin.cz)
VRMTZ	veřejná zakázka malého rozsahu
KL	kmenový list samostatného movitého majetku
IISSP	Integrovaný informační systém Státní pokladny
VS	Vězeňská služba
VS ČR	Vězeňská služba České republiky
DPH	daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
VZMR	veřejná zakázka malého rozsahu

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. č. 1 – Členění národního hospodářství .....	15
Obr. č. 2 – Mapa věznic, vazebních věznic a detenčních ústavů v České republice .....	22
Obr. č. 3 – Věznice Břeclav .....	33
Obr. č. 4 – Věznice Břeclav – objekt Poštorná .....	34
Obr. č. 5 – Organizační struktura Věznice Břeclav .....	35
Obr. č. 6 – Procesní model čerpání rozp. prostředků ve Věznici Břeclav .....	42
Obr. č. 7 – Ishikawa diagram rizik čerpání rozp. prostředků ve Věznici Břeclav .....	45
Obr. č. 8 – Grafické zobrazení pravděpodobnosti rizik .....	47
Obr. č. 9 – Grafické zobrazení závažnosti rizik .....	48
Obr. č. 10 – Mapa rizik čerpání rozp. prostředků v podmínkách VS ČR, Věznici Břeclav .....	52
Obr. č. 11 – Mapa řešených rizik čerpání rozp. prostředků v podmínkách VS ČR, Věznici Břeclav .....	53

---

**SEZNAM TABULEK**

Tab. č. 1 – Čerpání výdajů v letech 2010 až 2015.....	37
Tab. č. 2 – Identifikace rizik v jednotlivých činnostech.....	43
Tab. č. 3 – Analýza rizik.....	46
Tab. č. 4 – Stanovení hodnoty rizika .....	48
Tab. č. 5 – Vyhodnocení rizik.....	50

## SEZNAM PŘÍLOH

P I: Rozpočtová skladba 2016 - souhrn

P II: Požadavkový list

P III: Průzkum trhu

P IV: Limitovaný výdajový příslib

P V: Schvalovací doložka

## PŘÍLOHA P I: ROZPOČTOVÁ SKLADBA 2016 – SOUHRN

Aktuální změny jsou červeně.

<b>Rozpočtová skladba v členění pro Vězeňskou službu na položky podle „Přílohy B vyhlášky č. 323/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů platná od 15. února 2016</b>	
<b>Třída 1 - Daňové příjmy</b>	
Daňové příjmy se na příslušnou jmenovitou položku zaznamenávají včetně příslušenství (penále, zvýšení daně, náklady daňového řízení, úroky a pokuty), pokud příslušenství není vykazováno odděleně.	
<b>13</b>	<b>Daně a poplatky z vybraných činností a služeb</b>
<b>136</b>	<b>Správní poplatky</b>
Zahrnuje poplatky stanovené zákonem o správních poplatcích za správní úkony a správní řízení, jehož výsledkem jsou vydaná povolení, rozhodnutí apod. upravená zvláštními zákony.	
<b>136100</b>	<b>Správní poplatky</b>
<b>16</b>	<b>Povinné pojistné</b>
Příjmy z pojistného, které se platí povinně podle zákonů upravujících veřejné pojištění. Pojistné, které se podle nich platí dobrovolně, patří na podseskupení položek 236.	
<b>161 a 162</b>	<b>Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na politiku zaměstnanosti</b>
Na položky tohoto podseskupení pro pojistné a příspěvky patří pojistné a příspěvky na SPZ podle § 7 zákona č. 589/1992 Sb., na položku pro přírázky patří přírázky k pojistnému podle § 21 tohoto zákona a na položku pro příslušenství penále a pokuty podle § 20 a 22 tohoto zákona. Na položky pojistného na důchodové pojištění patří i částky, které jsou příjmem SR v souvislosti s neplatnými smlouvami o důchodovém spoření a které se poplatníkům započítávají na jejich úhradu pojistného na důchodové pojištění. Jsou to částky ve výši 60 % částek odváděných penzijními společnostmi orgánům finanční správy v případech, kdy soud rozhodl o neplatnosti zaregistrované smlouvy o důchodovém spoření a penzijní společnosti vznikla povinnost odvést výnos pojistného připadající na poplatníka důchodového spoření, jímž uzavřená smlouva o důchodovém spoření byla shledána neplatnou (§ 9a zákona č. 426/2011 Sb).	
<b>161100</b>	<b>Pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatelů</b>
<b>161200</b>	<b>Pojistné na důchodové pojištění od zaměstnanců</b>
<b>161400</b>	<b>Pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů</b>
<b>161500</b>	<b>Pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnanců</b>
<b>161700</b>	<b>Příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele</b>
<b>161800</b>	<b>Příspěvky na politiku zaměstnanosti od zaměstnanců</b>
<b>162700</b>	<b>Přírázky k pojistnému</b>
<b>162800</b>	<b>Příslušenství pojistného a daní z objemu mezd</b> Přijaté sankční platby spojené s výběrem pojistného (pokuty a penále).
<b>162900</b>	<b>Nevyjasněné, neidentifikované a nezařazené příjmy z pojistného na sociální zabezpečení</b> Příjmy, které patří do podseskupení položek 161 a 162, ale které není při jejich přijetí možné zařadit na žádnou položku, protože nejsou k dispozici informace, na základě kterých by tak bylo možné učinit. Patří sem i případné příjmy ze sociálního zabezpečení nehodící se na žádnou z předcházejících položek podseskupení 161 a 162, které byly zavedeny právním předpisem, než se pro ně zřídí odpovídající položka.

### Třída 5 – Běžné výdaje

Z běžných výdajů se nákupy (sesk. 50 a 51) zařazují na položky podle toho, jaká věc, služba, práce, výkon nebo právo se jimi pořizuje a transfery (sesk. 52 až 57) podle toho, jaký druh podpory představují a případně kdo je jejím příjemcem, bez ohledu na způsob vzniku právní povinnosti platit, zejména bez ohledu na to, jde-li o platbu, která nebyla předmětem sporu, či o platbu, povinnost k níž předmětem sporu byla a provádí se na základě zejména soudního rozhodnutí nebo smíru (§§ 67 a 99 obč. soud. řádu), či jde-li o běžnou platbu nebo doplatek včetně doplatku za minulá léta. Stejně tak u nákupů nezáleží na tom, jakým způsobem dodavatel odvodil cenu, kterou má organizace jako odběratel zaplatit, např. zda do faktury uvedl či neuvedl, jakou část tvoří jeho výdaje či náklady na zabalení nebo dopravu tohoto zboží (to neplatí pro výdaje či náklady vznikající přímo organizaci, jestliže např. organizace dopravu zboží objednala sama přímo u dopravní firmy a platí za ni přímo jí a nikoli dodavateli zboží). To platí obdobně i pro kapitálové výdaje (tř. 6). Stejně tak pro běžné i kapitálové výdaje platí, že pořizují-li se jedním výdajem věci, služby, práce, výkony nebo práva představující více druhů ekonomických hodnot nebo poskytují-li se jedním výdajem podpory představující více druhů transferů a výdaj tedy patří na více položek, zatřídí se tento výdaj, nejsou-li v účetních dokladech částky rozděleny, na položku, která odpovídá hlavní části výdaje nebo o které to lze předpokládat. Pro výdaje i příjmy platí, že při zařazování výdajů na položky, pro které je rozhodující kvalifikace právního úkonu, na základě něž se výdaje vynakládají nebo příjmy inkasují (např. pro zař. na položku 5164 je rozhodující, zda vydané peněžní prostředky jsou platbami podle nájemní smlouvy, nezáleží na tom, jak klasifikují právní úkon jeho původci, ale jakým tento právní úkon skutečně je (např. nezáleží na tom, zda smlouva, podle níž bude odběratel užívat bez časového omezení počítačový program, který vytvořil dodavatel – fyzická osoba jako dílo podle autorského zákona je nadepsáno jako smlouva o nájmu programů, ale na tom, že obsahem smlouvy je udělení oprávnění k užití díla bez časového omezení, a proto odběratelovy platby dodavateli podle této smlouvy nebudou zařazeny na položku 5164, nýbrž na položku 5041). Výdaje na jednu hodnotu (na nákup jednoho druhu věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv), jednu náhradu nebo jeden transfer (poskytnutí jednoho druhu podpory jednomu příjemci) organizace zařazuje jen na jednu položku, a to i v případě, že pořízení této hodnoty nebo poskytnutí této náhrady nebo transferu souvisí s pořízením hodnoty jiné nebo s poskytnutím jiné náhrady či jiného transferu. Organizace rovněž nemůže částku, kterou odečítá od ceny placené dodavateli (nebo od jiné platby jinému subjektu z důvodu, že jí jí dlužil, převádět ze svých výdajů do příjmů proto, aby měl ve výdajích plnou cenu a ve svých příjmech částku úhrady dluhu. Jestli např. OSS platí např. za nájem kanceláří, které používá, majiteli domu dohodnutý nájem snížený o cenu oprav, které pro něj v domě provedla (započtení podle §§ 580 a 581 OZ), zařadí na pol. 5164 jen takto zaplacenou částku a nemůže částku ve výši ceny oprav převést ze svého výdajového rozpočtového účtu na svůj rozpočtový účet příjmový proto, aby tento převod ve výdajích zařadila na pol. 5164 a výdaj na této položce tak dorovнала na původní cenu nájmu, a v příjmech na pol. 2111 a měla v nich tak platbu odpovídající ceně oprav. Ze stejných důvodů např. náhradu mzdy v době nemoci zařazuje organizace celou na pol. 5424 i v případě, že má nárok na refundaci poloviny této náhrady a o tuto polovinu náhrady platí nižší pojistné na sociální zabezpečení. Nemůže platbu zaměstnanci zařadit na pol. 5424 jen v částce rozdílu mezi touto platbou a částkou refundace, částku refundace zařadit na pol. 5031 a výdaj na této položce tak dorovnat na částku pojistného, jakou by platila, kdyby refundace nebylo. Převody ze svých výdajů do svých příjmů provádí organizace jen v případě, že to stanoví rozpočtová skladba nebo jiný právní předpis. Totéž platí pro zařazování výdaje na jednu hodnotu, náhradu nebo transfer na více položek. Tato pravidla platí nejen pro běžné výdaje, ale i výdaje kapitálové. Běžnými výdaji se pro účely rozpočtové skladby rozumějí NEI výdaje s výjimkou NEI transferů. NEI výdaji se rozumějí výdaje jiné než na pořízení věcí a práv majících povahu dlouhodobého majetku. NEI transfery se rozumějí transfery, které představují poskytnutí peněžních prostředků určených na NEI výdaje. Investičními výdaji se rozumějí výdaje na pořízení věcí a práv majících povahu DM. Investičními transfery se rozumějí transfery, které představují poskytnutí peněžních prostředků na investiční výdaje. Dotaci se rozumí transfer, který je jako dotace označen v právním předpise, na základě něž se poskytuje, nebo v rozhodnutí nebo ve smlouvě, podle nichž se poskytuje.



<b>50</b>	<b>Platy a podobné a související výdaje</b>
<p>Seskupení položek zahrnuje odměny za práci konanou jako závislá činnost v pracovněprávním, služebním nebo obdobném vztahu a platby kompenzující újmu vzniklou ukončením tohoto vztahu (podseskupení položek 501 a 502), povinné pojistné placené zaměstnavatelem (podseskupení položek 503), odměny za užití duševního vlastnictví (podseskupení položek 504) a platby kompenzující újmu vzniklou pracovníkům vinou organizace v důsledku toho, že jim práci znemožnila (podseskupení položek 505). Odměny za užití duševního vlastnictví sem patří i v případě, že se vyplácejí právnickým osobám. Výdaje patřící na položky podseskupení položek 501 a 502 představují platby fyzickým osobám (zaměstnancům), právnickým osobám jen v případě platby dědici zaměstnance, je-li jím právnická osoba. Odměny za práci konanou jako závislá činnost se na příslušné položky zahrnují v hrubé výši, a to bez ohledu na to, že se jednotlivé části této hrubé výše vyplácejí nebo poukazují různým příjemcům. Hrubou výší odměny za práci se rozumí odměna za práci včetně částek, které zaměstnavatel platí z odměn osob, které u něj vykonávají závislou činnost, jakožto plátce daní a pojistného veřejným rozpočtům (daň z příjmů fyzických osob a pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na SZP), zdravotním pojišťovnám (pojistné na všeobecné ZP) a penzijním společnostem prostřednictvím orgánů finanční správy (pojistné na důchodové spoření).</p>	
<b>501</b>	<b>Platy</b>
<p>Jen odměny za skutečně provedenou práci, a to bez ohledu na to, zda je organizace vyplatila dobrovolně nebo až na základě soudního rozhodnutí. Nepatří sem peněžní prostředky vydané za práci neprovedenou v důsledku protiprávního jednání organizace, která musela pracovníkům vyplatit jako náhradu za újmu vzniklou jim v důsledku toho, že jim práci znemožnila, například tím, že je neoprávněně propustila (patří na podseskupení 505). Patří sem však platy za pracovní čas strávený jinak než prací pro organizaci (např. výkonem veřejných funkcí či jiných úkonů v obecném zájmu), je-li organizace povinna pracovníkům za něj platit.</p>	
<b>501100</b>	<p><b>Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech</b></p> <p>Platy (§ 122 až 136 zákoníku práce) a mzdy (§ 113 až 121 zákoníku práce) zaměstnanců v pracovním poměru (§ 33 až 73a zákoníku práce), <b>a to včetně platů státních zaměstnanců (§ 6 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě) s výjimkou platů zaměstnanců, kteří vykonávají státní službu (§ 5 zákona o státní službě) v pracovním poměru (na dobu určitou podle § 178 zákona o státní službě nebo dočasně podle § 190 odst. 2 a 4, § 191 odst. 2, § 192 odst. 2 a 4 a § 193 odst. 3 téhož zákona).</b></p>
<b>501200</b>	<p><b>Platy zaměstnanců—ozbrojených sborů—a složek—bezpečnostních sborů a ozbrojených sil ve služebním poměru</b></p>
<b>501900</b>	<p><b>Ostatní platy</b></p> <p>Zahrnuje především refundace platů hrazené jiným organizacím.</p>
<b>502</b>	<b>Ostatní platby za provedenou práci</b>
<p>Jen odměny za skutečně provedenou práci, a to bez ohledu na to, zda je organizace vyplatila dobrovolně nebo až na základě soudního rozhodnutí. Nepatří sem peněžní prostředky vydané za práci neprovedenou v důsledku protiprávního jednání organizace, která musela pracovníkům vyplatit jako náhradu za újmu vzniklou jim v důsledku toho, že jim práci znemožnila, například tím, že je neoprávněně propustila (patří na podseskupení položek 505). Patří sem však platby za pracovní čas strávený jinak než prací pro organizaci (např. výkonem veřejných funkcí či jiných úkonů v obecném zájmu), je-li organizace povinna pracovníkům za něj platit.</p>	

502100	<p><b>Ostatní osobní výdaje</b></p> <p>Zahrnuje především odměny za práci podle dohod o pracích uzavíraných podle zákoníku práce mimo pracovní poměr, odměny členům výborů zastupitelstev a komisí obcí a krajů (s výjimkou samotných zastupitelů, jejichž odměny se zařazují na položku 5023), odměny (peněžité ceny) z veřejných a užších soutěží a veřejných příslibů (podle § 847 až 852 OZ) a odměny za práci (činnost) podle zvláštních předpisů mimo zákoník práce, služební zákon a další předpisy zakládající obdobné vztahy, např. odměny dobrovolným pracovníkům pečovatelské služby (§ 60 vyhlášky č. 182/1991 Sb., v návaznosti na § 120 odst. 10 zákona č. 108/2006 Sb.) či odměny přisedícím senátů kárných soudů (§ 5 odst. 4 zákona č. 7/2002 Sb.). Patří sem i odměny předsedy a členů předsednictva vědecké rady a kontrolní rady Grantové agentury (§ 36 odst. 3 zákona č. 130/2002 Sb.) a odměny předsedy a členů předsednictva, výzkumné rady a kontrolní rady Technologické agentury (§ 36a odst. 4 téhož zákona). Nepatří sem platy předsedů a členů předsednictva těchto agentur, ty patří na položku 5011. Na položku 5021 patří i odměny členů pracovních a poradních orgánů vlády (např. § 28a zákona č. 2/1969 Sb., čl. 9 ústavního zákona č. 110/1998 Sb., § 21 odst. 2 zákona č. 379/2005 Sb., § 35 zákona č. 130/2002 Sb.).</p>
502400	<p><b>Odstupné</b></p> <p>Odstupné podle zákoníku práce (§ 67 a 68). Na tuto položku patří i odchodné občanských zaměstnanců Armády České republiky z pracovního poměru, kteří byli členy leteckých výjezdových skupin přidělenými ke zdravotnické záchranné službě podle § 15 zákona č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě, a mají nárok na odchodné podle § 28a tohoto zákona ve znění zákona č. 385/2012 Sb. Zahrnuje i případné jiné platby po skončení pracovního poměru povahy odstupného nebo odchodného.</p>
502900	<p><b>Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené</b></p> <p>Zahrnuje platby nezahrnuté v předchozích položkách – odměny za produktivní činnost žáků a studentů, odměny vlastním zaměstnancům za vyhrané soutěže organizované jinými organizacemi, odměny vyplacené vězňům, odměny příslušníků pracujících v zahraničí, částky refundované jiným organizacím k úhradě ostatních plateb za provedenou práci a náhrad platu podle § 3 odst. 2 vyhl. č. 58/1991 Sb.</p>
503	<p><b>Povinné pojistné placené zaměstnavatelem</b></p> <p>Povinné pojistné, které platí zaměstnavatel jakožto poplatník, tj. sám za sebe. Nepatří sem pojistné a daň z příjmů, jejichž poplatníky jsou zaměstnanci a zaměstnavatel jim je strhává a platí za ně jakožto plátce, ty patří na příslušnou pol. 501 nebo 502, tj. na položku, na níž patří odměna za práci, která je předmětem daně z příjmů nebo pojistného. Povinné pojistné se zařazuje na příslušnou položku bez ohledu na to, zda jde o běžnou platbu nebo doplatek včetně doplatku za minulá léta.</p>
503100	<p><b>Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti</b></p>
503200	<p><b>Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění</b></p>
503900	<p><b>Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem</b></p> <p>Zahrnuje především refundace pojistného (na sociální a zdravotní pojištění) jiným organizacím.</p>

504200	<p><b>Odměny za užití počítačových programů</b></p> <p>Na tuto položku se zařazují výdaje na získání oprávnění k užití počítačových programů jakožto děl podle autorského zákona (zákon č. 121/2000 Sb.), která nemají povahu vlastnického práva ani práva nájmu (výdaje na získání oprávnění, která tuto povahu mají, patří na položku 5164, 5172 nebo 6111), a to jak podle licenčních smluv uzavíraných s jejich autory, případně smluv podlicenčních (§§ 46 až 57 autorského zákona, od 1. ledna 2014 § 2358 až 2389 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), tak podle smluv s právníky nebo fyzickými osobami, které vykonávají majetková práva autorů (§ 12 až 27 autorského zákona) jako jejich dědici, právní nástupci dědiců nebo stát po jejich zániku (§ 26), zaměstnavatelé autorů (§ 58) a objednatelé kolektivních děl (§ 59). Na položku 5042 patří i výdaje podle smluv o dočasném užívání počítačových programů označených jako smlouvy o jejich nájmu, které nespĺňují podmínky uvedené ve čtvrté větě náplně položky 5164.</p>
505	<p><b>Mzdové náhrady</b></p>
505100 Náleží do OVV	<p><b>Mzdové náhrady</b></p> <p>Náhrady pracovníkům za újmu, která jim vznikla v důsledku toho, že jim organizace neoprávněně znemožnila práci, zejména tím, že je neoprávněně propustila, a peněžní prostředky vyplácené za práci nikoliv jako odměna, ale náhrada, např. náhrada za pracovní výpomoc podle § 60 až 63 zákona o zajišťování obrany ČR (zákon č. 222/1999 Sb.). Nepatří sem náhrady za jiné újmy, které pracovníci doznali v souvislosti s prací, např. náhrady za pracovní úrazy (ty patří na pol. 5192).</p>
51	<p><b>Neinvestiční nákupy a související výdaje</b></p>
<p>Na položky seskupení 51 patří výdaje na pořízení věcí (§ 496 občanského zákoníku) a práv s výjimkou věcí a práv, které mají povahu DM (ty patří na položky ze seskupení 61 a 62), s výjimkou práv užit nebo užívat nehmotný majetek jiných než nájem (práv z duševního vlastnictví; výdaje na pořízení takových práv patří na položky podseskupení 504) a s výjimkou práv získávaných z rozhodnutí a smluv o transferech, jestliže se jimi vedle práv pro příjemce stanoví i práva pro poskytovatele (výdaje na transfery patří na položky z podseskupení 52 až 57, 63, 64, 67 a 69, na položku 5902 a na položku 5909, pokud jde o odcizené částky), na pořízení prací s výjimkou prací závislých (výdaje na jejich pořízení patří na položky podseskupení 501 a 502 kromě položek 5019 a 5024 až 5027), na náhrady s výjimkou náhrad souvisejících se závislou prací (ty patří na položky 5019 a 5024 až 5027 a na položky podseskupení 505) a s výjimkou vratek (ty patří na položku 5909), na pořízení služeb s výjimkou služeb placených prostřednictvím plateb povahy daní (ty patří na položky podseskupení 503) a na pořízení výkonů. Do seskupení 51 patří i položka pro označení části výdaje, která se považuje za částku vynaloženou nebo získanou v důsledku změny kursu cizí měny.</p> <p>Výdaji se pro tento účel rozumějí vydání peněžních prostředků.</p> <p><b>Pořízením věci</b> (majetku) se rozumí získání vlastnického nebo obdobného práva k této věci.</p> <p><b>Službou</b> se rozumí činnost nebo nečinnost fyzické nebo právnické osoby přinášející plátcí nebo tomu, koho určil, užitek, avšak nevytvářející novou věc a nemající za následek technické zhodnocení žádné věci (majetku), a to jak činnost plátcem nebo tím, koho určil, spotřebovaná jako taková (například proslovení přednášky), tak činnost s hmotně zachyceným výsledkem, který teprve se spotřebovává (například vyhotovení napsu na nějakou věc patřící objednateli nebo napsání posudku, který nemá povahu autorského díla). Není jí činnost vedoucí k vytvoření nové věci nebo výkonu (například vyhotovení razítka nebo vtištění publikace podle podkladů objednatele na papír dodaný zhotovitelem). <i>Službou je i poskytnutí hmotné věci nebo peněžních prostředků k dočasnému užívání.</i> Výkonem se rozumí ovladatelná přírodní síla a služba, která se neprojeví v žádné hmotné věci, a práci služba, která se v hmotné věci projeví.</p>	
513	<p><b>Nákup materiálu</b></p>
<p>Na položky 5131 až 5139 patří výdaje na dodavatelské pořízení hmotných věcí (§ 496 odst. 1 občanského</p>	

zákoníku) s výjimkou věcí, které mají povahu DHM kromě drobného (výdaje na jejich dodavatelské pořízení patří na položky z podseskupení 612 a 613). Dodavatelským pořízením hmotné věci se rozumí jak koupě nebo jiné úplatné získání hotové věci, tak zadání jejího zhotovení a její úplatné získání na základě smlouvy o dílo (§ 2586 an. občanského zákoníku) nebo jiné obdobné smlouvy.	
<b>513100</b>	<b>Potraviny</b> Zahrnuje např. nákup potravin v ústavních vývařovnách, školních jídelnách a nákup ochranných nápojů (podle zákoníku práce a § 8 nařízení vlády č. 361/2007 Sb.) a nákup jiných potravin kromě závodního stravování, pro které je zřízen zvláštní (běžný) účet závodního stravování (předčíslení 10022). Patří sem jen nákup potravin, které se nepoužijí na pohoštění (ty patří na položku 5175). Nepatří sem vratné zálohy závodním kuchyním na nákup potravin (ty patří na pol. 5343).
<b>513200</b>	<b>Ochranné pracovní pomůcky</b> Zahrnuje nákup ochranných pomůcek podle pracovněprávních předpisů (zaměstnanci i vězni). Použije se i pro nákup oděvů a obuvi charakteru ochranných pomůcek.
<b>513300</b>	<b>Léky a zdravotnický materiál</b> Zahrnuje nákup léků pro specializovaná zdrav. nebo veterinární zařízení včetně polních nemocnic a posádkových ošetřoven, zvláštních ordinací apod. (závodní ordinace). Patří sem nákup příručních lékárníček na pracovištích a jejich vybavení, jakož i lékárníček do aut.
<b>513400</b>	<b>Prádlo, oděv a obuv</b> Výdaje na prádlo, oděv a obuv ve všech typech organizací (např. stejnokroj příslušníků, ložní prádlo, prádlo, oděv a obuv pro vězně).
<b>513500</b>	<b>Učebnice a bezplatně poskytované školní potřeby</b> Pořízení učebních pomůcek z prostředků obdržených na přímé náklady na vzdělávání.
<b>513600</b>	<b>Knihy, učební pomůcky a tisk</b> Výdaje na nákup knih, učebních pomůcek, novin a časopisů včetně předplatného. V případě, že je dodavatel dodává prostřednictvím pošty či jiné podobné služby a své výdaje nebo náklady na poštovné a případně i balné uvádí ve faktuře nebo jiném podobném dokladu, podle kterého mu má odběratel platit, postupuje odběratel podle obecné zásady uvedené v náplni třídy 5 a zařadí na podpoložku 5136 celou částku zaplacenou dodavateli, tj. včetně poštovného a balného. <i>Na položku 5136 patří jen výdaje na pořízení papírových knih a nikoliv i knih zaznamenaných na elektronických médiích.</i>
<b>513700</b>	<b>Drobný hmotný dlouhodobý majetek</b> Výdaje na dodavatelské pořízení předmětů, jejichž ocenění je od <del>3–0,10</del> do 40 tis. Kč (včetně) a doba použitelnosti v organizaci delší než 1 rok, a dále předmětů, které definuje účtová osnova jako DDHM (pokud nepatří na položky např. 5133, 5136). Na tuto položku patří i technické zhodnocení DHM (a to i drobného), které nepřesahuje 40 tis. Kč. Patří sem vybavení správních budov, ubytov. kapacit pro vězně, vývařoven a kuchyní, výdaje na telekomunikační techniku, výpočetní techniku, zbraně a příslušenství včetně donucovacích prostředků apod. <i>Výdaje na dodavatelské pořízení hmotných nezastupitelných nezužitelných věcí (§ 499 a 500 občanského zákoníku), jejichž ocenění je 40 tisíc Kč nebo nižší a doba použitelnosti v organizaci delší než jeden rok [§ 14 odst. 6 věta první a § 49 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nepatří-li na jiné položky podseskupení položek 513. Na tuto položku patří i technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku (a to i drobného), které nepřesahuje 40 tisíc Kč (podlimitní technické zhodnocení,</i>

	<i>náplně položky 5171).</i>
<b>513900</b>	<b>Nákup materiálu jinde nezařazený</b> Nákup všobecného materiálu nezařaditelného do předchozích položek, včetně např. nákupu zvířat, osiva, dezinfekčních a úklidových prostředků, pohřební věnce, materiál pro výrobu, tiskopisy, obálky, kancelářský materiál apod.
<b>514</b>	<b>Úroky a ostatní finanční výdaje</b> Pokud jsou výdaje hrazené peněžním fondům podléhajícím rozpočtové skladbě a nemají charakter refundací, pak se zároveň zapisují na příslušnou záznamovou jednotku.
<b>514200</b>	<b>Kursově rozdíly ve výdajích</b> Tato položka se používá při korunovém účtování o devizových účtech a u korunových účtů jen v případě, že se organizace rozhodla dělit výdaje, které banka, která vede organizaci účet, poukazuje v cizí měně a organizaci ji na něj odepisuje v korunách (skutečný výdaj), na očištěný výdaj a kursový rozdíl ve výdajích. Pro účely náplně této položky se očištěným výdajem rozumí částka, kterou banka připsala na účet, snížená o částku (kladnou nebo zápornou) kursového rozdílu ve výdajích, kterou se rozumí rozdíl mezi částkou poukázanou bankou v cizí měně vynásobenou kursem této měny k české koruně ze dne, kdy byla poukázána, a toutéž částkou vynásobenou pevným kursem. Pevným kursem se rozumí kurs téže měny k české koruně z určitého dne roku, do kterého patří den, v němž byla částka na účet organizace připsána (z prvního dne roku nebo prvního dne měsíce, do kterého patří den připsání, popř. z jiného dne roku), nebo dne počátku obchodu nebo jiné hospodářské operace, jíž je výdaj součástí. Při korunovém účtování o pohybech devizových účtů je pevný kurs celý rok neměnný. Rozhodne-li se organizace položku 5142 nepoužívat, zařadí celý skutečný výdaj na příslušnou položku, například položku 5136, jestliže kupuje například knihy ze zahraničí. Rozhodne-li se ji používat, zařadí na tuto položku jen očištěný výdaj a částku rozdílu mezi součinem částky tohoto nákupu a kursem například eura, jestliže knihy kupuje za eura, ze dne, kdy částka byla odepsána z účtu, a součinem částky nákupu a kursu eura ze dne například 1. ledna zařadí na položku 5142, a to bez ohledu na to, zda tento rozdíl vyšel jako kladný nebo záporný. Při korunovém účtování o devizových účtech, které podléhají rozpočtové skladbě, se na položky kursových rozdílů zaznamenávají kursové rozdíly v případech, kdy organizace používá pro přepočet deviz na koruny pevný kurs, a při převodech peněžních prostředků z devizového účtu organizace na její účet korunový a převodech opačných, kdy organizace je povinna podle § 24 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., použít pro přepočet cizí měny na českou měnu kurs devizového trhu vyhlášený ČNB, a v důsledku toho musí při převodech ze svého devizového účtu na svůj účet korunový uvádět jako výdaj devizového účtu a příjem účtu korunového částky, které se zpravidla od částek skutečně na korunový účet připsaných liší. Organizace při

	zaznamenávání částky odepsané z devizového účtu použije položku 5142 pro zařazení rozdílu mezi částkou skutečně na korunový účet připsanou a částkou, kterou podle uvedeného ustanovení vypočetla jako korunové ocenění devizové částky odepsané z devizového účtu, a to bez ohledu na to, je-li tento rozdíl kladný nebo záporný. Obdobně postupuje organizace, která převádí peněžní prostředky mezi svými devizovými účty znějícími na různou měnu.
<b>514300</b>	<b>Úroky vzniklé převzetím cizích závazků</b>
<b>515</b>	<b>Nákup vody, paliv a energie</b>
	Vratky záloh pravidelně (zpravidla měsíčně) hrazených v tomtéž (běžném) rozpočtovém roce se zařadí kompenzačně na příslušné položky, na které byly uhrazené zálohy zaříděny.
<b>515100</b>	<b>Studená voda</b> Včetně stočného a poplatku za odvod dešťových vod.
<b>515200</b>	<b>Teplo</b> Úhrady dálkově dodávané tepelné energie. Nepatří sem teplá voda (pol. 5157).
<b>515300</b>	<b>Plyn</b>
<b>515400</b>	<b>Elektrická energie</b>
<b>515500</b>	<b>Pevná paliva</b>
<b>515600</b>	<b>Pohonné hmoty a maziva</b>
<b>515700</b>	<b>Teplá voda</b>
<b>515900</b>	<b>Nákup ostatních paliv a energie</b> Včetně např. nákupu kapalných paliv (k jinému použití než v pol. 5156).
<b>516</b>	<b>Nákup služeb</b>
	Na položky podseskupení 516 patří výdaje na služby (definice služby je uvedena v náplni seskupení položek 51) s výjimkou oprav a údržby hmotných věcí (ty patří na položku 5171).
<b>516100</b>	<b>Poštovní služby</b> Výdaje na posílání zásilek a další poštovní služby, jak jsou definovány v § 1 odst. 2 zákona č. 29/2000 Sb., a to bez ohledu na to, jestli tyto služby poskytují pošty, zásilkové nebo kurýrní firmy nebo kdokoli jiný. Patří sem i výdaje na tzv. hybridní poštu. Výdaje na služby jiného druhu, které poskytují pošty, na tuto položku nepatří. Jsou to zejména výdaje na vystavení kvalifikovaných certifikátů potřebných pro elektronické podepisování dokumentů nebo jiných digitálních certifikátů. Tyto výdaje patří na položku 5169 bez ohledu na to, který kvalifikovaný poskytovatel certifikačních služeb akreditovaný Ministerstvem vnitra tyto digitální certifikáty vystavuje. Na položku 5161 nepatří rovněž výdaje na pořízení hodnot, které sice slouží k zajištění posílání zásilek nebo jiných činností poštovního styku, ale nejsou svou povahou poštovními službami nebo ani službami vůbec, jako jsou výdaje na nákup pásek do výplatních strojů, které nepředstavují potvrzení o předplacení poštovního (patří na položku 5139), na pořízení barviva do jejich tiskáren (patří také na položku 5139) a podobné výdaje. Poštovné patří na tuto položku i v případě, že je placeno jinak než při podání poštovní zásilky poště, a to jako cena za poštovní známky nebo případně jiná potvrzení o předplacení poštovního nebo jako výdaje na kreditování výplatních ( <b>frankovacích</b> ) strojů.

516200	<p><b>Služby telekomunikací a radiokomunikací</b>  Úhrady služeb včetně nákupu telefonních karet. Zahrnuje i úhrady za služby využívání sítě Internet. Patří sem i výdaje na zřízení čísla pevného telefonu a za karty ke zprovoznění mobilních telefonů (tzv. karty SIM), pokud nejsou součástí pořizovací ceny mobilního telefonu. Nepatří sem poplatky za rozhlas a televizi, ty patří na položku 5169.</p>
516300	<p><b>Služby peněžních ústavů</b>  Včetně komerčního pojištění (i POV).</p>
516400	<p><b>Nájemné</b>  Zahrnuje čisté nájemné (nájemné bez plateb za související služby), nelze-li odlišit, pak hrubé nájemné, jiné než na položce 5165. Patří sem i platby za pronájem originálu nebo rozmnoženiny autorského díla, zaznamenaného uměleckého výkonu nebo zvukového či zvukově obrazového záznamu (§ 15 zákona č. 121/2000 Sb.) držitelům těchto práv (§ 12 odst. 4 písm. c) a d), § 71 odst. 2 písm. e) a f), § 76 odst. 2 písm. c) a d) a § 80 odst. 2 písm. c) a d) zákona č. 121/2000 Sb.), jestliže organizace výjimečně užívá dílo tímto způsobem. Nepatří sem odměny autorům za poskytnutí oprávnění (udělení licence) k výkonu práva pronajímat nebo půjčovat takové originály nebo rozmnoženiny ani odměny jiným držitelům majetkových autorských práv za poskytnutí takového oprávnění; tyto odměny patří na položky 5041, 5179 nebo 6119. Výdaje podle smluv o nájmu počítačových programů patří na položku 5164 jen v případě, že jsou to skutečně smlouvy, podle nichž si organizace najímá nebo vypůjčuje technické prostředky, na nichž jsou tyto programy zaznamenány a z nichž je počítač může přímo převzít, a organizace je může používat nejvýše rok, poté je musí pronajímateli nebo půjčiteli vrátit a nesmí si poříditi rozmnoženinu. Výdaje podle smluv o dočasném užívání počítačových programů označených jako smlouvy o jejich nájmu, které tyto podmínky nesplňují, patří na položku 5042.</p>
516500	<p><b>Nájemné za půdu</b>  Pachtovné podle smluv o zemědělském pachtu (§ 2345 až 2348 občanského zákoníku 89/2012 Sb.).</p>
516600	<p><b>Konzultační, poradenské a právní služby (516610)</b>  Výdaje na dodavatelské pořízení informací (definice informace je uvedena v náplni položky 5169), které představují konzultace, poradenství, analýzy, studie nebo právní služby, a informací, které slouží organizaci k rozhodování nebo informování o sobě a své činnosti a organizace nemá podle zvláštních předpisů povinnost si je dávat zpracovat, s výjimkou informací týkajících se počítačových programů, počítačového zpracování dat a informačních a komunikačních technologií (ty patří na položku 5168), a to v případě, že organizace není podle zvláštních předpisů povinna si je opatřovat. Platby za právní služby advokátům a advokátním kancelářím (§ 22 zákona č. 85/1996 Sb., a vyhláška č. 177/1996 Sb.) nebo jiným dodavatelům sem patří i v případě služeb, kterými není dodání informací. Na tuto položku nepatří výdaje na pořízení informací jakožto nehmotného majetku (ty patří na položky 5179 a 6119), výdaje na získání oprávnění k užití nebo užívání nehmotného majetku, který má povahu informací, podle autorského zákona a jiných zákonů o ochraně duševního vlastnictví (ty patří, nemá-li toto oprávnění samo povahu nehmotného majetku, na položku 5041) ani výdaje na získání oprávnění k užití nebo užívání hmotných nosičů, na kterých jsou informace zaznamenány (ty patří na položku 5164). Na položku 5166</p>

	patří zejména výdaje na znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikáty a audity (§ 11 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb.), které organizace nemá podle zvláštních předpisů povinnost si opatřovat a které se netýkají počítačových programů, počítačového zpracování dat ani informačních a komunikačních technologií.
<b>516700</b>	<b>Služby školení a vzdělávání (VT, 516710)</b> Nákup školících a vzdělávacích služeb (kurzů, školení, odborných stáží) pro potřeby organizace.
<b>516800</b>	<b>Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi</b> Platby výpočetním střediskům nebo jiným dodavatelům za vyhotovení počítačových sestav z dat dodaných organizací nebo jiných údajů a za jiné počítačové operace s dodanými údaji. Výdaje na dodavatelské pořízení informací (definice informace je uvedena v náplni položky 5169), které se týkají počítačových programů, počítačového zpracování dat a informačních a komunikačních technologií a systémů, bez ohledu na to, zda organizace má povinnost podle zvláštních předpisů si je dát zpracovat, kromě výdajů na pořízení informací jakožto nehmotného majetku (ty patří na položky 5172 a 6111), výdajů na získání oprávnění k užití nebo užívání nehmotného majetku, který má povahu informací, podle autorského zákona a jiných zákonů o ochraně duševního vlastnictví (ty patří, nemá-li toto oprávnění samo povahu nehmotného majetku, na položku 5042) a výdajů na získání oprávnění k užití nebo užívání hmotných nosičů, na kterých jsou informace zaznamenány (ty patří na položku 5164). Výdaje na služby týkající se <i>hmotného a nehmotného majetku tvořícího součást</i> informačních a komunikačních technologií a systémů, které by v případě, že by se týkaly něčeho jiného, patřily na položky 5166 a 5169. <i>Informačními a komunikačními technologiemi Hmotným majetkem tvořícím součást informačních a komunikačních technologií</i> se pro účely zařazení výdajů na položku 5168 rozumějí hmotné věci a jejich soubory určené převážně k elektronickému získávání, přenosu a sdělování informací. Jsou jimi zejména počítače, počítačové sítě, telefony, digitální kamery a fotoaparáty kromě těch, které se používají k uměleckým účelům, kamerové systémy, skenery a podobné přístroje a k nim připojená zařízení a věci sloužící k jejich fungování (počítačové tiskárny, reproduktory a sluchátka připojené k počítačům, kompaktní disky, digitální víceúčelové disky, audiokazety, videokazety apod.). Nejsou jimi samostatné rozmnožovací přístroje ani jiné samostatné přístroje k zaznamenávání informací na jiná než elektronická média. <i>Na položku 5168 patří výdaje na služby týkající se hmotného majetku tvořícího součást informačních a komunikačních technologií; výdaje na jeho pořízení patří na příslušné položky podle jeho povahy (položky 5137, 5139, 6122 a 6125)</i> Na položku 5168 se zařazují i výdaje na opravy a údržbu počítačových programů a databází (definice oprav počítačových programů a databází a ostatního nehmotného majetku je v náplni položky 5171 odstavci 3 a definice jejich údržby v odstavci 5).



516900	<p><b>Nákup ostatních služeb</b></p> <p>Výdaje na nákup služeb nezařazených v předchozích položkách, patří sem např. příspěvek na stravování zaměstnanců v zařízení jiné organizace nebo jiného subjektu. Patří sem i nákup stravenek ve veřejném stravování a poukázek na nákup potravin. Zahnuje i úhrady zdravotnickým zařízením za lékařské prohlídky osob nastupujících do ústavů sociální péče a za služby poskytované zdravotnickým nebo jiným specializovaným zařízením za zdravotní prohlídky dané zvláštním právním předpisem. Na tuto položku se zařazují též výdaje na revize komínů a elektrických a jiných zařízení, platby za STK aut a rovněž výdaje na dopravu nepatřící do cestovního. Zatřídí se na ni i výdaje na úpravu věcí nespojenou s významnější spotřebou materiálních prostředků, jejímž výsledkem je uvedení věci do původní nebo obvyklé podoby, například mytí oken. Patří sem výdaje na dodavatelské pořízení informací, které je organizace povinna podle zvláštních předpisů si dávat zpracovat, a informací jiných než těch, které představují konzultace, poradenství, analýzy, studie nebo právní služby nebo slouží organizaci k rozhodování nebo informování o sobě a své činnosti (výdaje na ně patří na položku 5166), s výjimkou informací týkajících se počítačových programů, počítačového zpracování dat a informačních a komunikačních technologií (výdaje na ně patří na položku 5168); nepatří sem výdaje na pořízení informací jakožto nehmotného majetku (ty patří na položky 5179 a 6119), výdaje na získání oprávnění k užití nebo užívání nehmotného majetku, který má povahu informací, podle autorského zákona a jiných zákonů o ochraně duševního vlastnictví (ty patří, nemá-li toto oprávnění samo povahu nehmotného majetku, na položku 5041) ani výdaje na získání oprávnění k užití nebo užívání hmotných nosičů, na kterých jsou informace zaznamenány (ty patří na položku 5164). Na položku 5169 patří zejména výdaje na znalecké posudky, certifikáty, audity, lesní hospodářské plány, plány povodí a povodňové plány (§ 11 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb.), které je organizace podle zvláštních předpisů povinna si nechávat zpracovat a které se netýkají počítačových programů, počítačového zpracování dat ani informačních a komunikačních technologií. Patří na ni i výdaje na přezkušování, revize, cejchování, kontrolu, kalibraci a posuzování technického stavu přístrojů a zařízení.</p> <p>Na položku 5169 patří také úpravy nehmotného majetku, kromě počítačových programů (ty patří na položku 5168), nepředstavují-li technické zhodnocení (definice technického zhodnocení je v náplni položky 5171) ani opravy nebo údržbu (výdaje na ně patří, jde-li o opravy nebo údržbu počítačových programů nebo databází, na 5168, a jde-li o opravy nebo údržbu jiného nehmotného majetku, na 5171).</p> <p>Na tuto položku se zařazují též výdaje podle smluv mezi organizací a dodavateli, podle kterých organizace platí pravidelné paušální částky za dodávky prováděné jen v případě potřeby, a tedy platí spíše za jistotu, že dodávky budou v případě potřeby provedeny, například že kdykoli se poškodí určitá věc, dodavatel ji opraví, a to kromě výdajů podle smluv o dodávkách pro informační a komunikační technologie a systémy (ty patří na položku 5168). Rovněž se na tuto položku zařadí rozhlasové a televizní poplatky (placené provozovatelům rozhlasového a televizního vysílání podle zákona č. 348/2005 Sb. Patří sem i projektová dokumentace k NEI opravám.</p>
517	<b>Ostatní nákupy</b>
517100	<p><b>Opravy a udržování</b></p> <p>Výdaje na dodavatelsky zajišťované opravy a údržbu s výjimkou oprav a údržby počítačových programů a databází (ty patří na položku 5168). Opravou hmotné věci se pro účely RS rozumí úprava věci, která částečně nebo úplně ztratila schopnost plnit</p>

funkci, k níž byla určena, zajišťující opět nabytí této schopnosti (např. zasklívaní oken), a to případně i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení § 55 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. Opravou nehmotného majetku (definice nehmotného majetku je v náplni položky 5041) se pro účely RS rozumí úprava nehmotného majetku, který byl vytvořen podle zadání organizace, avšak který z důvodu chybného zadání nebo chybného splnění zadání neplní zcela nebo částečně funkci, k níž byl určen, a to úprava, jejímž účelem je zajistit, aby tuto funkci v úplnosti plnil. Údržbou hmotné věci se pro účely RS rozumí úprava věci spojená s významnější spotřebou materiálních prostředků, jejímž výsledkem je uvedení věci do původní nebo obvyklé podoby, není-li tato úprava opravou, např. natírání okenních rámu. Údržbou nehmotného majetku se pro účely RS rozumí jeho úprava, kterou se zvýší jeho použitelnost, avšak nikoliv zásadním způsobem a bez přidání zásadních nových funkcí, a služby spočívající v poskytování informací a konzultací v ústní, písemné i jiné podobě uživatelům tohoto majetku jeho tvůrcem, potřebných k jeho bezchybnému používání. Údržbou databáze nebo počítačového programu je zejména jejich aktualizace (update) a technická podpora. Aktualizací databáze se rozumí přidání informací o skutečnostech, které před vytvořením databáze nebo před její poslední aktualizací neexistovaly. Aktualizací počítačového programu se rozumí jeho přizpůsobení skutečnostem, které před jeho vytvořením nebo před jeho poslední aktualizací neexistovaly. Technickou podporou databáze nebo počítačového programu se rozumí poskytování informací a konzultací jejich tvůrcem jejich uživatelům. Zvýšením použitelnosti nehmotného majetku se rozumí přírůstek jeho informační nebo transformační schopnosti nebo, je-li tímto majetkem právo, rozšíření možností, které toto právo svému držiteli dává.

Na položku 5171 nepatří výdaje na technické zhodnocení majetku. Technickým zhodnocením hmotné věci se pro účely rozpočtové skladby rozumí její úprava, kterou se zvýší její použitelnost. Technickým zhodnocením nehmotného majetku (upgrade) se pro účely rozpočtové skladby rozumí jeho úprava přinášející zásadní zvýšení jeho použitelnosti nebo jeho nové zásadní funkce. ~~Výdaje na technické zhodnocení hmotných věcí, které mají povahu dlouhodobého hmotného majetku, patří na příslušné položky podseskupení položek 612, na technické zhodnocení hmotných věcí, které mají povahu drobného hmotného dlouhodobého majetku, na položku 5137 a na technické zhodnocení hmotných věcí, které mají povahu materiálu, patří, nevzniká-li zhodnocením drobný hmotný dlouhodobý majetek, na položku 5169. Výdaje na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku patří na příslušné položky podseskupení položek 611 a na technické zhodnocení ostatního nehmotného majetku na položky 5172 (počítačových programů a databází) a 5179 (ostatního nehmotného majetku jiného než dlouhodobého). Technické zhodnocení kromě technického zhodnocení materiálu je podlimitní a nadlimitní. Podlimitní technické zhodnocení hmotného majetku kromě materiálu je takové, za něž se vydalo 40 tisíc Kč nebo méně. Podlimitní technické zhodnocení nehmotného majetku je takové, za něž se vydalo 60 tisíc Kč nebo méně. Nadlimitní technické zhodnocení hmotného majetku kromě materiálu je takové, za něž se vydalo více než 40 tisíc Kč. Nadlimitní technické zhodnocení nehmotného majetku je takové, za něž se vydalo více než 60 tisíc Kč. Výdaje na dodavatelské pořízení podlimitního technického zhodnocení hmotného majetku kromě materiálu patří na položku 5137, a to bez ohledu na to, zda zhodnocovaným hmotným majetkem je dlouhodobý hmotný majetek nebo drobný hmotný dlouhodobý majetek.~~

	<p><i>Výdaje na dodavatelské pořízení podlimitního technického zhodnocení nehmotného majetku patří, jsou-li tímto majetkem počítačové programy nebo databáze, na položku 5172 a v ostatních případech na položku 5179, a to bez ohledu na to, je-li či není-li zhodnocovaný nehmotný majetek nehmotným majetkem dlouhodobým. Výdaje na dodavatelské pořízení nadlimitního technického zhodnocení hmotného majetku patří na příslušnou položku podseskupení položek 612 podle povahy zhodnocovaných hmotných věcí, a to bez ohledu na to, zda zhodnocovaným hmotným majetkem je dlouhodobý hmotný majetek nebo drobný hmotný dlouhodobý majetek. Výdaje na dodavatelské pořízení nadlimitního technického zhodnocení nehmotného majetku patří na příslušnou položku podseskupení položek 611, a to bez ohledu na to, je-li či není-li zhodnocovaný nehmotný majetek nehmotným majetkem dlouhodobým. Výdaje na dodavatelské pořízení technického zhodnocení materiálu patří, nevzniká-li jím dlouhodobý hmotný majetek nebo drobný hmotný dlouhodobý majetek, na položku 5169; vzniká-li, patří v prvním případě na příslušnou položku podseskupení položek 612 podle povahy zhodnocovaných hmotných věcí a ve druhém na položku 5137.</i></p> <p>Na tuto položku patří i DPH placená organizací z přenesené povinnosti (§ 92a zákona č. 235/2004 Sb.) za stavební práce (§ 92e téhož zákona) provedené za účelem oprav nebo udržování. Nepatří sem nákup projektové dokumentace k opravám (patří na pol. 5169). Rovněž sem nepatří úpravy nehmotného majetku, např. počítačových programů nebo souborů informací (představují-li tech. zhodnocení v pořizovací ceně nad 60 tis. Kč, patří na příslušné položky z podseskupení 611, představují-li tech. zhodnocení v pořizovací ceně do 60 tis. Kč, patří na pol. 5179 a v případě programů na pol. 5172 a jinak patří na pol. 5169).</p>
517300	<p><b>Cestovné (tuzemské i zahraniční)</b></p> <p>Na tuto položku se zařazují cestovní náhrady hrazené osobám vykonávajícím pro organizaci závislou činnost (podle § 152 až 189 zákoníku práce, § 136 až 154 zákona o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, § 71 až 89 o vojácích z povolání, § 112 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, § 35 odst. 6 a 8, § 36 odst. 3 a § 36a odst. 4 zákona o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací, § 53 zákona o krajích, § 56 odst. 4 zákona o hlavním městě Praze, § 78 zákona o obcích, § 16 zákona č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců a dalších). Na položku 5173 se zařazují i výdaje na jízdenky, letenky i jiné druhy plateb za dopravu, za ubytování v hotelích a jiných ubytovacích zařízeních (§ 2326 až 2331 občanského zákoníku) a za stravování (ne však za potraviny, ty patří na položku 5131), jsou-li určeny pro zaměstnance na pracovní cestě.</p> <p>Patří sem i reciproční úhrady cestovních výdajů osobám přijíždějícím ze zahraničí, refundace cestovního zaměstnancům jiných organizací a výdaje rozpočtů územních samosprávných celků na ubytování zahraničních delegací, i když nejde o reciproční cesty.</p>
517500	<p><b>Pohoštění</b></p> <p>Výdaje na pořízení věcí a služeb, které se použijí k pohoštění (výdaje na pořízení věcí a služeb, které se k pohoštění nepoužijí, patří na příslušné položky podseskupení 513 a 516, zejména na položky 5131 a 5169).</p>
536	<p><b>Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům</b></p>

536100	<p><b>Nákup kolků</b> Na tuto položku patří výdaje na pořízení kolků určených k tomu, aby organizace jimi hradila daně a poplatky, ke kterým je povinna. Patří sem i výdaje OSS na nákupy kolků, jestliže na tyto nákupy nepoužívají peněžní prostředky utržené jejich prodejem.</p>
536200	<p><b>Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu</b> Platby všech daní a poplatků, jak jsou vedeny ve třídě 1, s výjimkou odvodů za odnětí zemědělské půdy, poplatků za odnětí lesní půdy hrazených v souvislosti s pořizováním DHM (patří na pol. 6121) a ostatních daní, které v souladu s účetními předpisy vstupují do pořizovací ceny DHM (patří na pol. 612). Patří sem i nákup dálničních známek v tuzemsku, mýtné a nájemné za krabičku. DPH sem patří jen v případě, že ji organizace platí finančnímu úřadu (platí-li za dodanou věc, službu, práci, výkon nebo právo a dodavatel zvlášť uvádí cenu bez DPH a zvlášť daň, zařazuje celou cenu, včetně této daně na položku, která kupované věci, službě, práci, výkonu nebo právu odpovídá). Patří sem i DPH, kterou organizace zaplatila finančnímu úřadu a ten ji nebo její část organizaci vrací, ať už jako přeplatek nebo nadměrný odpočet. V tom případě organizace přijme částku, kterou jí územní finanční orgán takto vrací, jako kompenzaci výdajů a zařadí ji na položku 5362 v záporné hodnotě (dostane-li ji však až po skončení roku, přijme ji do příjmů na pol. 2222). Nepatří sem DPH placené v přenesené povinnosti (§ 92a zákona č. 235/2004 Sb.). DPH placená z přenesené povinnosti za stavební práce (§ 92e téhož zákona) se zařazují na pol. 5171 nebo 6121 dle účelu těchto prací. Na tuto pol. patří jen platby SR. Platby krajům, obcím a státním fondům jsou na pol. 5365.</p>

<b>Závazné analytické členění RP</b>	
<b>232400</b>	<b>Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady</b> AN = 11 - Náklady výkonu trestu - daňové AN = 21 - Pohledávky za vězni - daňové AN = 31 - Pohledávky za býv. vězni - daňové

<b>Závazné analytické členění nákladových účtů (SÚAÚ)</b>	
<b>50100</b>	<b>Spotřeba materiálu</b> AN = 41 - Úhrada za léky vězně včetně poplatků
<b>51899</b>	<b>Ostatní služby - jiné</b> AN = 41 - Služby zdravotní - regulační poplatky vězni (pohotovost)

<b>Závazné pobočky – nutné dodržet u rozpočtových výdajů</b>	
<b>20</b>	<b>Detence</b> Brno, Opava
<b>33</b>	<b>Nemocnice</b> Brno, Pankrác



# PŘÍLOHA P III: PRŮZKUM TRHU

## Z P R Á V A

**o provedeném průzkumu trhu, prováděné materiálovým kompetentem č. xx  
nebo funkce v roce 20..**

Průzkumem byl zaměřen: na dodavatele materiálu **popis materiálu nebo služby**

Datum: **xx. x. 20..**

Průzkum byl proveden u firmy: 1.  
2.  
3.

P.č.	Posuzovaný materiál nebo požadovaná služba	1.	2.	3.
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
CELKEM				

Posuzovaný materiál: Uvedený materiál je nejvíce odebírán, jiný materiál je odebírán v malém množství zdůvodnit zda byl poptávám všech požadovaný materiál nebo proč jen jeho část

Průzkumem bylo zjištěno: firma má požadovaný sortiment materiálu v nejnižší cenové relaci a poskytuje nám na zboží slevu ve výši 7%. Tyto firmy nevedou ceníky na dodávaný materiál.

Opatření: informace o rozhodnutí

Průzkum trhu provedl:

.....  
funkce, Jméno, Příjmení

V Břeclavi dne

Schvaluji – neschvaluji

.....  
titul, Jméno PŘÍJMENÍ  
vedoucí oddělení logistiky, správce rozpočtu

# PŘÍLOHA P IV: LIMITOVANÝ VÝDAJOVÝ PŘÍSLIB

OJ 38  
Vězeňská služba České republiky  
Věznice Břeclav  
Za Bankou 3087/3  
69002 Břeclav

## Limitovaný výdajový příslib výdaje státního rozpočtu

Strana: 1  
Číslo příslibu:  
& rezervace:  
ID IISSP:  
Číslo veřejné zakázky:

Popis	Datum splatnosti	OdPa	SpPop	SRP	EDS/SMVS	An	Druh financování	Zdroj	PVS	Účel	Zůstatek - rozpočet	Částka
-------	------------------	------	-------	-----	----------	----	------------------	-------	-----	------	---------------------	--------

Konečný rozpočet:

Celkové čerpání:

Disponibilní zůstatek po změně:

Konečný rozpočet:

Celkové čerpání:

Disponibilní zůstatek po změně:

Celkem

### VĚCNÉ ZDŮVODNĚNÍ:

Datum:

Vyhotovil:

Schvaluji limitovaný veřejný výdaj ve výši

Datum:

Příkazce operace:

Poznámka:

Datum:

Správce rozpočtu:

Poznámka:

Předané kopie limitovaného příslibu hlavní účetní dne:

Hlavní účetní:

\*\*\* Konec sestavy \*\*\*



