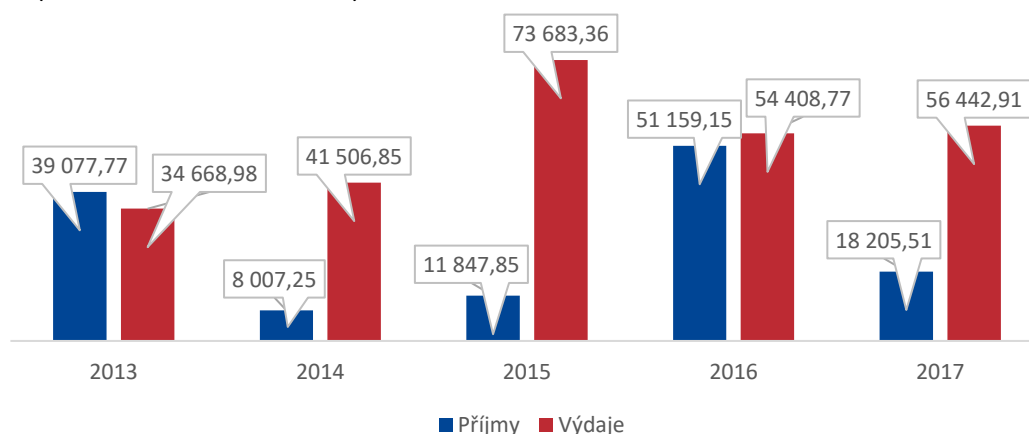


## Ministerstvo dopravy a organizační složky státu (OSS) v jeho působnosti

Peněžní prostředky státu v resortu dopravy jsou spravovány Ministerstvem dopravy v rámci rozpočtové kapitoly 327 (RK 327). Jejich výše (a současně i výše příjmů a výdajů této rozpočtové kapitoly) podléhala ve sledovaném období 2013–2017 značným výkyvům, a to především z důvodu nerovnoměrného čerpání prostředků na investice do dopravních staveb a nerovnoměrného zpracování žádostí (projektů) na spolufinancování z prostředků EU.

**Graf. č. 1: Rozpočtová kapitola 327 – Ministerstvo dopravy, příjmy a výdaje**  
(skutečnost v milionech Kč)



Zdroj: Státní závěrečné účty RK 327

Například pro období roku 2015, v čase zvýšeného počtu žádostí o dotace do dopravních staveb z prostředků EU, byl původně schválený rozpočet výdajů resortu dopravy na úrovni 35,7 miliard korun. Skutečné čerpání však bylo více než 2x vyšší, konkrétně 73,7 miliard korun<sup>1</sup>. Výrazné překračování výdajů schválených Poslaneckou sněmovnou je především důsledkem zapojování mimorozpočtových účetních položek „nároků z nespotřebovaných výdajů“ (NNV), které za určitých okolností může zvyšovat deficit státního rozpočtu<sup>2</sup>. Ke způsobu zapojování NNV měl výhrady NKÚ při své kontrolní akci 16/09<sup>3</sup>, vláda ČR však zhodnotila<sup>4</sup>, že současná právní úprava<sup>5</sup> je v tomto směru dostatečná.

<sup>1</sup> Viz Státní závěrečný účet za rok 2015 kapitoly 327 Ministerstvo dopravy

<sup>2</sup> V případě že zapojené NNV jsou vyšší než nově vzniklé nároky

<sup>3</sup> Viz Kontrolní závěr z kontrolní akce 16/09 „Nároky z nespotřebovaných výdajů vykazované organizačními složkami státu“

<sup>4</sup> Viz Usnesení vlády č. 781/2017 ze dne 6. 11. 2017 předkládané Ministerstvem financí

<sup>5</sup> § 47 zákona č. 218/2000 Sb. a návazná metodika MF o rozpočtových pravidlech

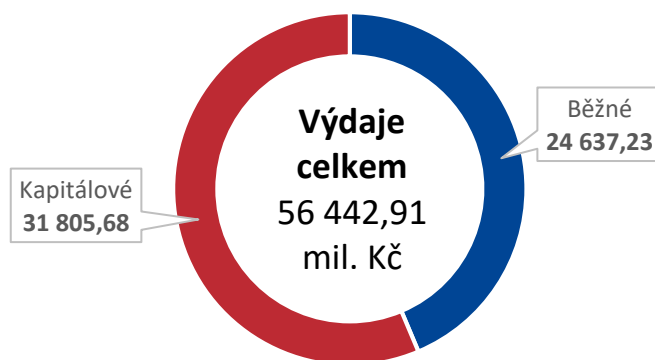
**Tabulka č. 1: Vývoj nároků z nespotřebovaných výdajů OSS v resortu dopravy v období 2016–2017**  
(v milionech Kč)

Organizační složka státu	Stav nároků k 1. 1. 2016	Čerpání nároků k 31. 12. 2016	Stav nároků k 1. 1. 2017	Čerpání nároků k 31. 12. 2017	Stav nároků k 1. 1. 2018
Ministerstvo dopravy ústřední orgán	16 716,82	12 842,43	12 257,91	8 065,16	13 916,77
Státní plavební správa	15,01	10,10	11,81	7,41	12,11
Úřad pro civilní letectví	37,57	16,34	48,22	27,04	62,47
Drážní úřad	3,45	2,56	4,23	2,82	3,58
Ředitelství vodních cest ČR	16,28	7,17	13,93	1,94	10,47
Ústav pro odborné zjišťování příčin leteckých nehod	2,27	2,17	1,81	1,14	2,01
Drážní inspekce	8,49	0,18	9,79	4,12	8,65
<b>C E L K E M</b>	<b>16 799,89</b>	<b>12 880,95</b>	<b>12 347,70</b>	<b>8 109,63</b>	<b>14 016,06</b>

Zdroj: Státní závěrečný účet RK 327 za rok 2016 a 2017

Výdaje rozpočtové kapitoly 327 Ministerstvo dopravy jsou, obdobně jako jiné rozpočtové kapitoly, druhově členěny na běžné výdaje a kapitálové výdaje. Zahrnují veškeré výdaje veřejného sektoru v resortu dopravy, tj. nikoliv pouze výdaje Ministerstva dopravy jako ústředního orgánu. Z celkových výdajů ve výši 56,443 miliardy korun bylo 31,867 miliardy korun evidováno ve formě jednotlivých akcí v informačním systému u programového financování EDS/SMVS.

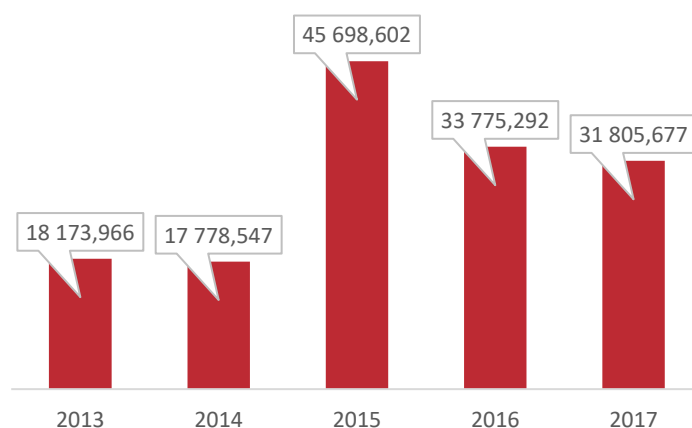
**Graf č. 2 Výdaje rozpočtové kapitoly 327, skutečnost v milionech Kč za rok 2017**



Zdroj: Státní závěrečný účet RK 327 za rok 2017

Kapitálové výdaje jsou investice do stálých aktiv. Patří mezi ně výdaje na pořízení hmotného investičního majetku, z nehmotného jde například o licence, autorská práva, obligace a cenné papíry. Na kapitálových výdajích RK 327 v roce 2017 se z 99,52 % podílí Ministerstvo dopravy, zejména ve formě transferu 31,653 miliard korun pro Státní fond dopravní infrastruktury (SFDI).

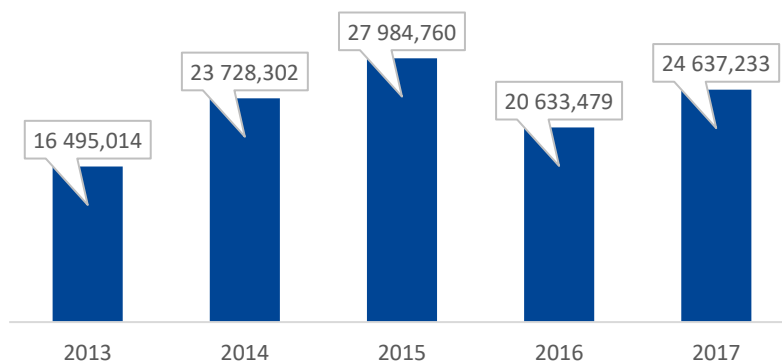
**Graf č. 3: Vývoj čerpání kapitálových výdajů kapitoly 327 Ministerstvo dopravy (v milionech Kč)**



Zdroj: Státní závěrečný účet RK 327 za rok 2017

Běžné výdaje jsou výdaji do oběžných aktiv a provozních potřeb. Nepořizuje se za ně majetek. Patří mezi ně například mzdové prostředky, platby za energie, vodu, nájem, výdaje na vědu a výzkum, neinvestiční transfery a neinvestiční dotace. Nejvýznamnější položkou běžných výdajů RK 327 byla v roce 2017 neinvestiční dotace pro SFDI ve výši 9,88 miliard korun a neinvestiční dotace za rychlíky pro České dráhy ve výši 4,6 miliardy korun.

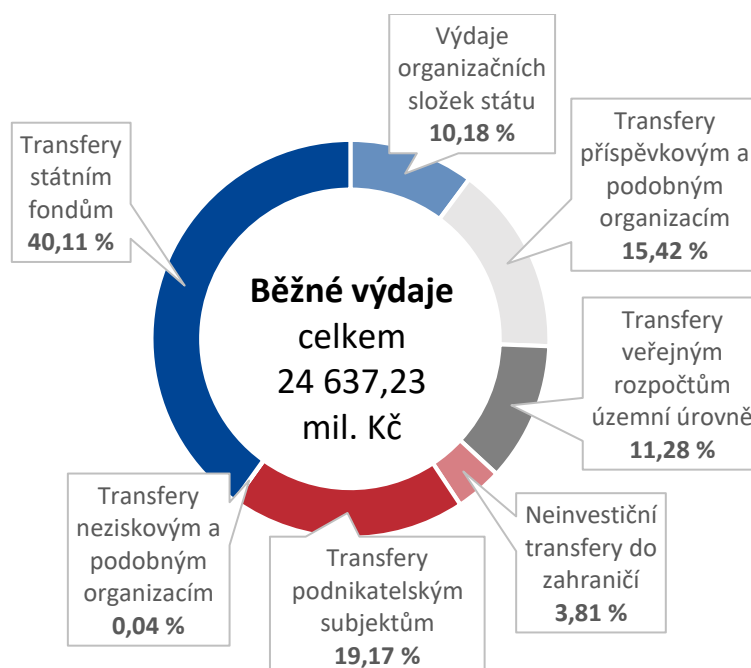
**Graf č. 4: Vývoj čerpání běžných výdajů RK 327 – MD (v milionech Kč)**



Zdroj: Státní závěrečný účet RK 327 za rok 2017

Z celkové částky běžných výdajů rozpočtové kapitoly 327 v roce 2017 ve výši 24,637 miliardy korun bylo na výdaje organizačních složek státu (OSS) určeno 2,5 miliardy korun (včetně 2,1 miliardy korun pro Ministerstvo dopravy jako ústřední orgán).

**Graf. č. 5: Běžné výdaje RK 327 Ministerstvo dopravy, rok 2017 (skutečně čerpáno)**



Zdroj: Státní závěrečný účet RK 327 za rok 2017

Při rozboru běžných výdajů týkajících se mezd a pracovníků OSS resortu dopravy je v roce 2017 více patrná<sup>6</sup> nižší míra obsazenosti plánovaných tabulkových míst<sup>7</sup>. V roce 2017 byl skutečný počet zaměstnanců OSS již jen na úrovni 88,25 % plánovaného stavu, limit mzdových prostředků byl ale čerpán na 95,92 %. Vyšší míře čerpání mzdových prostředků napomáhala kromě aktuální situace na trhu práce i možnost OSS na zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů do této oblasti.

**Tabulka č. 2: Procento čerpání mzdových prostředků a plánovaného stavu zaměstnanců v roce 2017**

Organizační složka státu	Mzdové prostředky skutečnost 2017 miliony Kč	Mzdové prostředky skutečnost 2017 % čerpání	Zaměstnanců skutečný počet	Zaměstnanců % plán. stavu
Ministerstvo dopravy - ústřední orgán	272,75	93,53	414	84,15
Státní plavební správa	33,29	98,97	83	96,51
Úřad pro civilní letectví	92,40	92,02	153	86,93
Drážní úřad	46,32	100,00	109	96,46
Ředitelství vodních cest ČR	12,21	202,52	21	110,53
Ústav pro odborné zjišťování příčin leteckých nehod	7,26	99,32	13	86,67
Drážní inspekce	20,01	102,47	41	93,18
<b>CELKEM</b>	<b>484,23</b>	<b>95,92</b>	<b>834</b>	<b>88,25</b>

Zdroj: Státní závěrečný účet RK 327 za rok 2017

Pozn.: Mzdové prostředky MD jsou včetně čerpání z rezervního fondu pro administrativu CEF

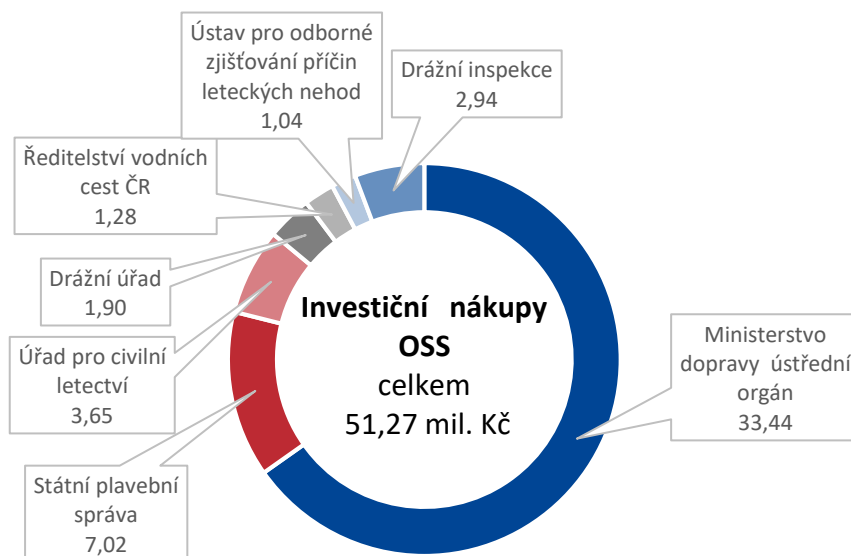
Mzdové prostředky ŘVC jsou včetně podpory z SFDI na + 2 zaměstnance (+ 5,997 mil. Kč)

<sup>6</sup> Více oproti roku 2016

<sup>7</sup> Avšak současně oproti roku 2016 vyšší míra čerpání mzdových prostředků

Ministerstvo dopravy jako kontrovaná osoba a ústřední orgán resortu dopravy (ÚO MD) má podle účetních závěrek mezi dalšími kontrovanými osobami OSS<sup>8</sup> převažující podíl na majetku, aktivech, investičních nákupech, výnosech a nákladech. Celkem je v zakladatelské a zřizovatelské působnosti Ministerstva dopravy 19 dalších organizací včetně SFDI a šesti OSS. Investiční nákupy OSS jsou však jen malou částí kapitálových výdajů rozpočtové kapitoly 327. Více než 99 % podíl na kapitálových výdajích RK 327 tvoří transfer investičních prostředků pro Státní fond dopravní infrastruktury. V níže uvedeném grafu jsou investiční nákupy OSS bez tohoto transferu.

**Graf č. 6: Investiční nákupy OSS z RK 327 rok 2017** (skutečnost v milionech Kč)



Další kontrované osoby v rámci kontrolní akce NKÚ č. 17/32<sup>9</sup>: Drážní inspekce (DI), Drážní úřad (DÚ), Ředitelství vodních cest ČR (ŘVC ČR)

<sup>8</sup> V rámci kontrolní akce NKÚ č. 17/32

<sup>9</sup> Informace o těchto kontrovaných osobách naleznete v tabulkové formě v kontrolním závěru NKÚ 17/32 publikovaném dne 30. 7. 2018