

dopředného mikropohledu, daňový klín, náklady na kapitál, efektivní marginální daňová sazba, efektivní průměrná daňová sazba, spotřební daně, ekologické daně, daň ze zemn ího plynu, daň z pevných paliv, akcíz, cigarety, Evropská unie, sazba daně, politika, vládní uskupení, volební cyklus, daně z příjmů, sociální pojištění, Reforma veřejných finanč, daň z příjmů, daňovlé zatížení, mzda, superhrubá mzda, Převodní ceny, spojené osoby, komisionář, závislý agent, princip tržního odstupu, daňový mix, daňová politika EU, sazby daní, daň z nemovitostí, daň ze staveb, daň z pozemků, místní koeficient, osvobození od daně, fiskální decentralizace, daňová reforma, daňové zatížení, daň z příjmů fyzických osob, průměrná mzda, Euro, taxation system, tax rates, pøeshraniční zápočty ztrát, domácí zápočty ztrát, konsolidace, správa miestnych daní, miestny poplatok, územná samospráva, daňové príjmy, všeobecne záväzné nariadenie, vzdělávání, daně, ekonomika, politika, daňová reforma, daň z příjmu, dědictví a darovací, DPH, daňová kvóta, daňové zatížení, definice daně, rovná daň, ekologické daně, osobní důchodová daň, příspěvky na sociální zabezpečení, mezinárodní pronájem pracovní síly, sociální zabezpečení, příjmy sociálního zabezpečení, pojistné sociálního zabezpečení, daňová reforma, daňový systém, daňový mix, Národný strategický referenční rámec, Rámec podpory spoločenstva, strategický cieľ, strategická prioritá, operačný program, prioritné osi, opatrenia, oprávnení prijímateľa, ERDF, Kohézny fond, dopytový systém alokácie verejných zdrojov, ponukový systém alokácie verejných zdrojov, programové financovanie, finančné riadenie, kohézna politika, obnovitelné zdroje energie, energetické úspory, strukturální fondy, komunitární programy, územní energetická koncepce kraje, regionální operační programy, muničná pféra, Produktivity práce, Matéria odmocovania v zdravotníctve, bvanie, novári, lotacie, n fees, fiskální územná iškálna īvneho

XVII. ročník mezinárodní odborné konference

Teoretické a praktické aspekty veřejných financí

Vysoká škola ekonomická v Praze

Fakulta financí a účetnictví

13. – 14. 4. 2012

kraja, VÚC, fiškálna politika, malé obce, příjmy z daní, výše, struktura, variabilita příjmů z daní, veřejné výdaje, incidence veřejných výdajů, rozpočtové určení daní, hospodaření obcí, velikost obce, financování obcí a krajů, rozpočtové určení daní, dotace měst a obcí, dotace krajů, samostatná působnost, přenesená působnost, zdravotnický systém, zdravotnické účty, finanční spravedlnost, flat tax, pension reform, political economy, příjmy, výdaje, rozpočet, deficit, konkurenční schopnost, invalidní pojištění, důchodové pojištění, nemocenské pojištění, morbidita, konverze invalidních důchodů ve starobní, investice do vzdělání, školné, lidský kapitál, návratnost investice do vzdělání, public economy, social economy, social enterprises, cooperatives, foundations, associations, služby, obce, finance, eřejně finance, finanční soustava, Lafferova křivka, ekonomie suaraný nabídky, prohibativní zóna, efektivnost, administrativní náklady, lidský kapitál, úspory, investice, spravedlnost, zdraví, zdravotní politika, fiscal policy, automatic



© Vysoká škola ekonomická v Praze 2012
ISBN *****

Editorial

Dear readers,

In April 2012 the Department of Public Finance organizes the XVIIth International Conference "**Theoretical and Practical Aspects of Public Finance**". Its Scientific and Organising Committees and Department of Public Finance of the University of Economics in Prague successfully invites to Prague outstanding scientists and in other spheres functioning people.

The Conference became this way not only regular event for Czech scientists but also the opportunity for creation of contacts with academics, other scientists, civil servants and other experts for the exchange of experience in broader extent.

We would like to heartily invite you to this Conference and we wish you a nice stay in Prague.

On behalf of the Scientific and Organising Committees and Department of Public Finance of the University of Economics in Prague,



Květa Kubátová,
Chair of the Conference Scientific Committee

Seznam příspěvků

Tematická oblast: Daňová politika

13

ING. ANNA BÁNOCIOVÁ, PH.D.	14
DOC. ING. EMÍLIA JAKUBÍKOVÁ, CSC.	14
ING. LUCIA MIHÓKOVÁ	14
QUANTIFICATION OF EVOLUTION DEPENDENCIES OF THE SLOVAK ECONOMY ON THE CHANGES IN TAX STRUCTURE	14
ING. VERONIKA BAUERNÖPLOVÁ	15
FINANČNÍ SLUŽBY A DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	15
FINANCIAL SERVICES AND VALUE ADDED TAX	15
ING. ONDŘEJ BAYER	16
METHODS OF TAX REVENUES FORECASTING	16
ING. DAGMAR BEDNÁRIKOVÁ	17
SÚČASNÉ TRENDY FINANCOVANIA TRETIEHO SEKTORA NA SLOVENSKU PROSTREDNÍCTVOM MECHANIZMU DAŇOVEJ ASIGNÁCIE	17
CURRENT TRENDS IN THE THIRD SECTOR FINANCING IN SLOVAKIA THROUGH MECHANISM OF TAX ASSIGNATION	17
ING. BEÁTA BLECHOVÁ, PH.D.	18
THE APPRAISAL OF THE POSSIBLE IMPACT OF TAX POLICY ON THE EMERGENCE OF THE LAST GLOBAL FINANCIAL CRISIS	18
ING. MICHAL BORZA	19
ING. ZUZANA DEMOVIČOVÁ	19
DAŇOVÁ KONKURENCIA V EÚ V KONTEXTE DAŇOVÉHO ZAŤAŽENIA	19
ING. MONIKA BUŠOVSKÁ	20
CONVERGENCE OF VAT RATES WITHIN THE EU INTEGRATION	20
DOC. ING. PETR DAVID, PH.D.	21
PERSPEKTIVY ZDAŇOVÁNÍ MOTOROVÝCH VOZIDEL V ZEMÍCH EVROPSKÉ UNIE	21
PERSPECTIVES OF MOTOR VEHICLE TAXATION IN THE EUROPEAN UNION	21
ING. IVANA DOLEŽALOVÁ	22
ANALÝZA DOPADŮ NOVELY PŘÍMÝCH DANÍ	22
DOC. ING. JANA JANOUŠKOVÁ, PH.D.	23
ING. ŠÁRKА SOBOTOVICOVÁ	23
PERSONAL INCOME TAX IN THE TAX SYSTEM OF NEW ZEALAND	23
ING. JIŘÍ KOSTOHRYZ	24
PANEL REGRESSION ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF EATR ON THE FINANCIAL AND INVESTMENT BEHAVIOR OF COMPANIES IN THE EU	24
PROF. ING. KVĚTA KUBÁTOVÁ, CSC.	25
UPLATŇOVÁNÍ SNÍŽENÉ SAZBY DPH V ZEMÍCH EU	25
ING. MARTINA LACKOVÁ	26
SOCIÁLNE DOPADY DAŇOVÝCH SYSTÉMOV	26
ING. JITKA MATĚJKOVÁ	28
OPTIMIZATION OF PRIVATE ENTERPRISE DEVELOPMENT CONDITIONS	28
ING. KAMIL PROVAZNÍK	29
BANK GUARANTEES AS A FORM OF SECURING EXCISE DUTIES FROM TOBACCO PRODUCTS	29
DOC. ING. ZDENĚK SADOVSKÝ, CSC.	30
TAX EXPERTS	30
ING. ANDREA SCHVÁBOVÁ	31
IMPACT OF TAX CHANGES ON BUSINESS ENVIRONMENT	31

DOC. ING. BARBORA SLINTÁKOVÁ, PH.D.	32
DOC. ING. SLAVOMÍRA SVÁTKOVÁ, CSC.	32
STÁRNUTÍ OBYVATELSTVA A RŮST DANÍ ZE SPOTŘEBY - TRENDY SLUČITELNÉ, NEBO SE VYLUČUJÍCÍ?	32
POPULATION AGING AND GROWTH OF INDIRECT TAXES. COMPATIBLE OR INCOMPATIBLE TRENDS?	32
ING. VERONIKA SOLILOVÁ, PH.D.	34
DOC. ING. DANUŠE NERUDOVÁ, PH.D.	34
THE EFFECTS OF CHANGES IN TRANSFER PRICING POLICY OF THE BUSINESS MODELS IN 21ST CENTURY	34
ING. TEREZA ŠINKYŘÍKOVÁ	35
COMPATING THE VARIABILITY OF VAT RATES WITHIN EU MEMBER STATES	35
PROF. ING. JAN ŠIROKÝ, CSC.	36
PŘEHLED A NĚKTERÁ HODNOCENÍ NÁVRHŮ ZMĚN V DAŇOVÉ POLITICE EVROPSKÉ UNIE	36
OVERVIEW AND SOME EVALUATION OF SUGGESTED CHANGES IN THE TAX POLICY OF THE EUROPEAN UNION	36
ING. JURAJ VÁLEK, PH.D.	37
SPOTREBNÁ DAŇ Z ALKOHOLICKÝCH NÁPOJOV A JEJ DOPAD NA VYBRANÉ MAKROEKONOMICKÉ UKAZOVATELE	37
PROF. ING. ALENA VANČUROVÁ, PH.D.	38
ING. JANA TEPPEROVÁ, PH.D.	38
DOC. ING. LEOŠ VÍTEK, PHD.	38
TAXATION AND SELF-EMPLOYMENT	38
PROF. ING. JAROSLAV VOSTATEK, CSC.	39
INSUFFICIENT TAXES AND HIGH SUBSIDIES IN FINANCIAL SERVICES	39
PROF. ING. VÁCLAV VYBÍHAL, CSC.	40
TEORIE DAŇOVÉ SPRÁVEDLNOSTI, PRINCIP PLATEBNÍ SCHOPNOSTI A OBJEKTIVNÍ DISTRIBUCE V KONTEXTU DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB – „COMME IL FAUT?“	40
THEORY OF TAX EQUITY, ABILITY TO PAY PRINCIPLE AND OBJECTIVE DISTRIBUTION IN THE CONTEXT OF PERSONAL INCOME TAX – “COMME IL FAUT?”	40
PROF. ING. VÁCLAV VYBÍHAL, CSC.	42
ROLE DAŇOVÉ POLITIKY PŘI ŘEŠENÍ DOPADŮ EKONOMICKÉ KRIZE	42
THE ROLE OF TAX POLICY IN TACKLING THE IMPACTS OF THE ECONOMIC CRISIS	42

Tematická oblast: Veřejné výdajové programy **44**

ING. MICHAELA BÁŠTĚCKÁ	45
EFEKTIVITA FINANČNÍCH PODPOR	45
DOC. ING. MIROSLAV HÁJEK, PH.D.	46
EFEKTIVNOST PŘÍSTUPŮ KE SNIŽOVÁNÍ EMISÍ SKLENÍKOVÝCH PLYNŮ NA PŘÍKLADU PROGRAMU ZELENÁ ÚSPORÁM	46
ING. JANA HOLUBÁŘOVÁ	47
EKONOMIE TRANSAKČNÍCH NÁKLADŮ A ZKOUMÁNÍ TRANSAKČNÍCH NÁKLADŮ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK	47
TRANSACTION COST ECONOMICS AND EXAMINATION OF TRANSACTION COSTS OF PUBLIC PROCUREMENT	47
ING. ZUZANA KUČEROVÁ	48
MĚŘENÍ VÝKONNOSTNÍ EFEKTIVITY VE VEŘEJNÉM A SOUKROMÉM SEKTORU	48
MEASURING OF EFFICIENCY IN THE PUBLIC AND PRIVATE SECTOR	48
ING. YVONA LEGIERSKÁ	49
VÝVOJ DÁVEK NEMOCENSKÉHO POJIŠTĚNÍ V ČR V LETECH 1993 – 2010	49

DOC. ING. BEÁTA MIKUŠOVÁ MERIČKOVÁ, PH.D.	50
ING. ZUZANA VOZÁROVÁ	50
VÝSLEDNÝ EFEKT OUTSOURCINGU VO VZŤAHU KU KONKURENČNOSTI VÝBERU DODÁVATEĽA	50
OUTSOURCING OUTCOMES CORRELATED BY THE COMPETITIVENESS IN CONTRACT SELECTION	50
ING. JAKUB PICKA	52
PROBLÉMY SYSTÉMU ODMĚŇOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ MINISTERSTVA OBRANY ČESKÉ REPUBLIKY - ZAŘAZOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ DO PLATOVÝCH TŘÍD	52
ISSUES OF REMUNERATION OF EMPLOYEES OF THE MINISTRY OF DEFENCE OF THE CZECH REPUBLIC - THE CLASSIFICATION OF STAFF BY GRADE	52
ING. MATÚŠ RAKOVSKÝ	53
VPLYV OPERAČNÉHO PROGRAMU DOPRAVA NA NAPLŇANIE CIEĽOV KOHÉZNEJ POLITIKY EURÓPSKEJ ÚNIE V SLOVENSKEJ REPUBLIKE	53
IMPACT OF THE OPERATIONAL PROGRAMME TRANSPORT TO IMPLEMENTATION OF THE OBJECTIVES EU COHESION POLICY IN THE SLOVAK REPUBLIC	53
Tematická oblast: Veřejné rozpočty	54
ING. BC. JIŘÍ BEČICA, PH.D.	55
ROZPOČTY SVAZKŮ OBCÍ V ČESKÉ REPUBLICE	55
BUDGETS OF THE VOLUNTARY ASSOCIATIONS OF MUNICIPALITIES IN THE CZECH REPUBLIC	55
DOC. ING. KORNÉLIA BELIČKOVÁ, PH.D.	56
(NE)VEREJNÉ ROZPOČTY SLOVENSKEJ REPUBLIKY - NIEKTORÉ AKTUÁLNE OTÁZKY	56
ING. JAKUB HAAS	57
THE YARDSTICK COMPETITION OF SUB-CENTRAL GOVERNMENTS IN THE FIRST REPUBLIC OF CZECHOSLOVAKIA	57
ING. JIŘÍ HAMMER	58
STABILIZACE ROZPOČTŮ ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU	58
DOC. ING. ROMAN HORÁK, CSC.	59
ING. PETR BERNATÍK	59
THE ATTITUDE TO BUDGET REFORMS OF AUSTRIA AND THE CZECH REPUBLIC	59
OVERVIEW AND SOME EVALUATION OF SUGGESTED CHANGES IN THE TAX POLICY OF THE EUROPEAN UNION	59
DOC. ING. MILAN JÍLEK, PH.D.	60
INDEPENDENT FISCAL COUNCILS WHAT SHALL WE EXPECT?	60
ING. LIBUŠE MĚRTLOVÁ, PH.D.	61
VÝZKUM EFEKTIVNOSTI FUNGOVÁNÍ VEŘEJNÉ SPRÁVY	61
EXAMINING THE EFFICIENCY IN PUBLIS ADMINISTRATION	61
DOC. ING. JAN PAVEL, PH.D.	63
COMPLIANCE COSTS OF PUBLIC PROCUREMENT IN THE CZECH REPUBLIC: HOW TO MEASURE THIS TYPE OF COSTS AND WHAT ARE THE FIRST RESULTS?	63
ING. LUCIE SEDMIHRADSKÁ, PH.D.	64
BC. JAKUB KRAMOLIŠ	64
HOW ACCURATE ARE REVENUE FORECASTS IN CZECH MUNICIPALITIES? AN INITIAL ANALYSIS.	64
ING. INGRID ŠABÍKOVÁ, PH.D.	65
ACCOUNTING VIEW OF THE STATE AND SELF-GOVERNMENT PUBLIC EXPENDITURES IN SLOVAKIA	65
ING. MIRIAM ŠEBOVÁ, PH.D.	66
VYBRANÉ ASPEKTY DVOJÚROVŇOVEJ SAMOSPRÁVY V MESTE KOŠICE	66
THE SELECTED ASPECTS OF TWO LEVEL ADMINISTRATION-MODEL OF CITY KOŠICE	66
ING. ZUZANA ŠPINEROVÁ	67
SLABÉ Miesta kontroly verejného obstarávania	67

IMPERFECTIONS IN PUBLIC PROCUREMENT CONTROL SYSTEM	67
DOC. ING. PETR TOMÁNEK, CSc.	68
FUNKCE TRANSFERŮ V ROZPOČTECH OBCÍ ČR	68
THE FUNCTION OF TRANSFERS IN THE BUDGETS OF MUNICIPALITIES	68
ING. ONDŘEJ TRUBECKÝ	69
UTILITY THEORY OF MILITARY COMMANDER REGARDING ITS ECONOMIC CONTEXT OF FUNCTIONING OF OBJECTIVE-ORIENTED BUDGETING IN THE MINISTRY OF DEFENCE OF CZECH REPUBLIC.	69
ING. HANA ZÍDKOVÁ	70
DISKUSE METOD MĚŘENÍ STÍNOVÉ EKONOMIKY (PŘEHLED LITERATURY)	70
OVERVIEW AND SOME EVALUATION OF SUGGESTED CHANGES IN THE TAX POLICY OF THE EUROPEAN UNION	70

Tematická oblast: Veřejné politiky a veřejné finance 71

ING. PETR BLAŽEK	72
PROSPECTS FOR THE ECONOMIC RECOVERY IN EUROPE	72
ING. MIROSLAV ČERVENKA	73
NĚKTERÉ PROBLÉMY VLIVU VEŘEJNÉ VOLBY VE ZDRAVOTNICTVÍ	73
CERTAIN PROBLEMS POSED BY THE INFLUENCE OF PUBLIC CHOICE THEORY ON HEALTHCARE	73
DOC. MARTIN DLOUHÝ	75
HRISTO HINKOV	75
FINANCING MENTAL HEALTH CARE IN BULGARIA	75
ING. SAVINA FINARDI	76
DOC. ING. JAKUB FISCHER, PH.D.	76
HODNOCENÍ NÁVRATNOSTI INVESTICE DO LIDSKÉHO KAPITÁLU U ABSOLVENTŮ VYSOKÉ ŠKOLY EKONOMICKÉ	76
DOC. JUDR. LUBOMÍR GRÚŇ, CSc.	77
FINANČNÍ PRÁVO A JEHO INSTITUTY	77
MUDR. PETR HÁVA, CSc.	78
VÝVOJ ÚHRAD NEMOCNÍCNÍ Péče V ČR PO ROCE 2000	78
DEVELOPMENT OF HOSPITAL PAYMENT IN THE CR AFTER THE 2000	78
ING. RUDOLF FRANZ HEIDU	80
SELHÁNÍ NĚMECKÉ DŮCHODOVÉ REFORMY	80
PROF. ING. VRATISLAV IZÁK, CSc.	81
ECONOMIC CRISIS AND HOUSEHOLD INDEBTEDNESS	81
ING. ROBERT JAHODA, PH.D.	82
ING. JANA GODAROVÁ	82
OWNER OCCUPIED HOUSING AND REVENUE COST OF THE MORTGAGE INTEREST DEDUCTION. THE CZECH CASE.	82
PROF. ING. KAREL JANDA, PH.D., M.A., DR.	83
JAN PRŮŠA, M.PHIL.	83
PHDr. ANDREA KLIMEŠOVÁ	83
COST OF CZECH PHOTOVOLTAIC SUBSIDIES: PRICE-BASED EVALUATION	83
MGR. TOMÁŠ KOSIČKA	84
ŘECKÁ DLUHOVÁ KRIZE Z POHLEDU TEORIE HER	84
ING. KATEŘINA MARŠÍKOVÁ, PH.D.	85
TERTIARY EDUCATION REFORM IN THE CZECH REPUBLIC AND IN EUROPE: ITS FINANCIAL ASPECT	85
ING. JAN MERTL, PH.D.	86
TRANSFORMATION OF CZECH PUBLIC HEALTH INSURANCE TO HEALTH TAX	86

ING. ZUZANA NEUPAUEROVÁ, PH.D.	87
RIEŠENIA REGIONÁLNYCH DISPARÍT VO VYBRANÝCH KRAJINÁCH	
PROSTREDNÍCTVOM MIESTNÝCH DANÍ	87
PROF. PHDR. FRANTIŠEK OCHRANA, DRSC.	88
ING. ALENA MAAYTOVÁ, PH.D.	88
PŘEDPOKLADY TRANSPARENTNÍHO A NEKORUPČNÍHO SYSTÉMU ZADÁVÁNÍ VEŘEJNÝCH ZAKÁZEK	88
PHDR. ING. VOJTĚCH ROŽENSKÝ	89
SOCIAL EXPENDITURE REFORMS AND SOCIO-ECONOMIC INDICATORS	89
DOC. ING. EMILIA SIČÁKOVÁ-BEBLAVÁ, PH.D.	90
DOC. ING. MIROSLAV BEBLAVÝ, PH.D.	90
EKONOMICKÉ ASPEKTY E-AUKCII VO VEREJNOM SEKTORE V SR	90
ING. ZUZANA STOLIČNÁ, PH.D.	91
DÔLEŽITÉ ETAPY VÝVOJA VEREJNÝCH FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY PO VSTUPE DO EMU	91
ING. DAGMAR ŠPALKOVÁ, PH.D.	92
DOC. MGR. JIŘÍ ŠPALEK, PH.D.	92
VLIV FORMY BYDLENÍ NA VÝDAJE DOMÁCNOSTÍ NA BYDLENÍ V ČR	92
FACTORS OF THE TENURE CHOICE: THE CASE OF THE CZECH REPUBLIC	92
ING. JANA ŠTRANGFELDOVÁ, PH.D.	93
KOMPARÁCIA ZDRAVOTNÍCKYCH ÚČTOV KRAJÍN VYŠEGRADSKÉJ ŠTVORKY	93
DOC. ING. VÁCLAV URBÁNEK, CSC.	94
GRADUATE LABOR MARKET AND OVEREDUCATION	94

Konference se účastní

Ing. Anna Bánociová, Ph.D.
Ing. Michaela Báštěcká
Ing. Ondřej Bayer
Ing. Veronika Bauernöplová
doc. Ing. Miroslav Beblavý, Ph.D.
ing. Dagmar Bednáriková
Ing. Bc. Jiří Bečica, Ph.D.
Ing. Petr Bernatík
Ing. Petr Blažek
Ing. Beáta Blechová
Ing. Michal Borza
Ing. Jana Buchtová
Ing. Monika Bušovská
Ing. Miroslav Červenka
doc. Ing. Petr David, Ph.D.
Ing. Zuzana Demovičová
doc. Martin Dlouhý
Ing. Ivana Doležalová
Ing. Savina Finardi
doc. Ing. Jakub Fischer, Ph.D.
Ing. Jana Godarová
doc. JUDr. Lubomír Grúň, CSc.
Ing. Jakub Haas
doc. Ing. Miroslav Hájek, Ph.D.
Ing. Jiří Hammer
MUDr. Petr Háva, CSc.
Ing. Rudolf Franz Heidu
Hristo Hinkov
doc. Ing. Roman Horák, CSc.
Ing. Jana Holubářová
prof. Ing. Vratislav Izák, CSc.
doc. Ing. Emília Jakubíková, CSc.
Ing. Robert Jahoda, Ph.D.
prof. Ing. Karel Janda, Ph.D., M.A., Dr.
doc. Ing. Jana Janoušková, Ph.D.
doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

PhDr. Andrea Klimešová
Mgr. Tomáš Kosička
Ing. Jiří Kostohryz
Ing. Dušan Kozovský, Ph.D.
Bc. Jakub Kramoliš
prof. Ing. Květa Kubátová, CSc.
Ing. Zuzana Kučerová
Ing. Martina Lacková
Ing. Yvona Legierská
Ing. Kateřina Maršíková, Ph.D.
Ing. Jitka Matějková
Ing. Alena Maaytová, PhD.
Ing. Jan Mertl, Ph.D.
Ing. Libuše Měrtlová, Ph.D.
Ing. Lucia Mihóková
doc. Ing. Beáta Mikušová Meričková, Ph.D.
Ing. Věra Nečadová
doc. Ing. Danuše Nerudová, Ph.D.
Ing. Zuzana Neupauerová, Ph.D.
prof. PhDr. František Ochrana, DrSc.
doc. Ing. Jan Pavel, Ph.D.
Ing. Jakub Picka
Ing. Kamil Provazník
Jan Průša, M.Phil.
Ing. Matúš Rakovský
PhDr. Ing. Vojtěch Roženský
doc. Ing. Zdeněk Sadovský, CSc.
Ing. Lucie Sedmihradská, Ph.D.
Ing. Andrea Schvábová
doc. Ing. Emilia Sičáková-Beblavá, Ph.D.
Ing. Šárka Sobotovičová
Ing. Veronika Solilová, Ph.D.
doc. Ing. Barbora Slintáková, Ph.D.
Ing. Zuzana Stoličná, Ph.D.
doc. Ing. Slavomíra Svátková, CSc.
Ing. Ingrid Šabíková, Ph.D.
Ing. Miriam Šebová, Ph.D.
Ing. Tereze Šinkyříková

doc. Mgr. Jiří Špalek, Ph.D.
Ing. Dagmar Špalková, Ph.D.
Ing. Zuzana Špinerová
prof. Ing. Jan Široký, CSc.
Ing. Jana Štrangfeldová, Ph.D.
Ing. Jana Tepperová, Ph.D.
doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
Ing. Ondřej Trubecký
doc. Ing. Václav Urbánek, CSc.
Ing. Juraj Válek, Ph.D.
prof. Ing. Alena Vančurová, Ph.D.
doc. Ing. Leoš Vítěk, Ph.D.
prof. Ing. Jaroslav Vostatek, CSc.
Ing. Zuzana Vozárová
prof. Ing. Václav Vybíhal, CSc.
Ing. Hana Zídková

Vědecký výbor konference

předseda: **Květa Kubátová**, *Vysoká škola ekonomická v Praze*

členové: **Kornélia Beličková**, *Ekonomická univerzita Bratislava*

Srečko Devjak, *Univerzity of Ljubljana*

Bojka Hamerníková, *bankovní institut vysoká škola, Praha*

Juraj Nemeč, *Univerzita Mateja Béla, Banská Bystrica*

Stanka Setnikar-Cankar, *Univerzity of Ljubljana*

Václav Urbánek, *Vysoká škola ekonomická v Praze*

Alena Vančurová, *Vysoká škola ekonomická v Praze*

Leoš Víttek, *Vysoká škola ekonomická v Praze*

Jaroslav Vostatek, *Vysoká škola finanční a správní, Praha*

Pořadatel



Katedra veřejných financí
Fakulta financí a účetnictví
Vysoká škola ekonomická v Praze
Nám. W. Churchilla 4
130 67 Praha 3
<http://kvf.vse.cz>

Internetové stránky konference

<http://kvf.vse.cz/vyzkum/konference-tpavf/>

Tematická oblast: Daňová politika

Daňová politika

Ing. Anna Bánociová, Ph.D.

e-mail: anna.banociova@tuke.sk, adresa: Department of Finance, Faculty of Economics,
Technical University of Košice, B. Němcovej 32, Košice, Slovak Republic

doc. Ing. Emília Jakubíková, CSc.

e-mail: emilia.jakubikova@tuke.sk, adresa: Department of Finance, Faculty of Economics,
Technical University of Košice, B. Němcovej 32, Košice, Slovak Republic

Ing. Lucia Mihóková

e-mail: lucia.mihokova@tuke.sk, adresa: Department of Finance, Faculty of Economics,
Technical University of Košice, B. Němcovej 32, Košice, Slovak Republic

Quantification of evolution dependencies of the Slovak economy on the changes in tax structure

The Slovak economy represents a small open economy, which evolution was also negatively influenced by the last crisis. A high growth of GDP in 2006 – 2007 was replaced by its heavy decrease, which reached in 2009 as low value as – 6 %. The governmental measures to reduce the impact of the crisis resulted in disproportionate increase of state budget deficit (from 2,2% in 2008 to 7,9% in 2010). Solving the deficit through spending cuts did not bring the expected effect. A current professional and especially political discussion looks for the solution of this short term fiscal imbalance through revenue side of the state budget – in the increased tax incomes. There is an identical basic argument for the increasing of the tax groups in all three different approaches (increasing of selected excised taxes, increasing of property taxes, increasing of income tax of legal entities – millionaire tax): to decrease state budget deficit. Therefore the goal of this article is to quantify the effect of basic tax types on the state budget deficit decrease and impact on crucial macroeconomic variables by using the methods of advanced statistics. This paper is also a partial research in project VEGA 1/1195/12.

Keywords: fiscal imbalances, deficit, debt, taxation, econometric model

JEL: H63, H68, H69

Daňová politika

Ing. Veronika Bauernöplová

e-mail: xhlav05@vse.cz, adresa: Katedra veřejných financí, Vysoká škola ekonomická v Praze, nám. W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3

Finanční služby a daň z přidané hodnoty

Příspěvek se zabývá problematikou zavedení daně z přidané hodnoty (DPH) u finančních služeb. Její zavedení může způsobovat distorze v podobě nevratné DPH zaplacené v cenách vstupů, a tím pak dochází k narušování jednotného trhu EU. Příspěvek analyzuje současný systém DPH uplatňovaný v rámci EU i v České republice. S využitím jednoduchého ekonomického modelu Auerbacha a Gordona (2002) jsou pak analyzovány dopady zavedení DPH u finančních služeb. Hlavním výsledkem analýzy je skutečnost, že pouze zapojení reálných vstupů do poskytování služeb finančního sektoru by mělo být zdaněno DPH. Pokud je využíváno jen nominálních vstupů, pak by tyto DPH podléhat neměly.

Financial Services and Value Added Tax

This article deals with the implementation of Value Added Tax (VAT) on financial services. Implementation of VAT on these services causes distortion in respect of unclaimed VAT paid in prices of input costs and thus the united market of the European Union may be threatened. This article tries to analyze the current system of VAT application within the EU as well as in the Czech Republic. Using an easy economic model the application of VAT on the discussed services is analyzed. The analysis revealed that the implementation of VAT on the inputs using for production of the financial services is meaningful only in respect of real inputs. While using nominal input should not be subject to VAT.

JEL: G20, H20, D53

Daňová politika

Ing. Ondřej Bayer

e-mail: xbayo00@vse.cz, adresa: Department of Public Finance, University of Economics,
Prague, nám. W. Churchilla 4, Prague, Czech Republic

Methods of tax revenues forecasting

This paper deals with methods used for tax forecasting. This paper deals with methods used for tax forecasting. Increased attention is paid to the economic interpretation of models of tax revenues along with a description of the statistical side effects that distort the results of these models. The methodology is based on regression analysis and methodology of statistical tests. At the end of the predictions discussed the possibility of verification by ex-post estimates.

Keywords: regression analysis, time series analysis, tax revenues forecasting

JEL: H20

Daňová politika

Ing. Dagmar Bednáriková

e-mail: dada@bednarikova.sk, adresa: Národohospodárska fakulta Ekonomickej univerzity v Bratislave

Súčasné trendy financovania tretieho sektora na Slovensku prostredníctvom mechanizmu daňovej asignácie

Cieľom príspevku je poukázať na mechanizmus financovania tretieho sektora prostredníctvom asignácie 2 percent zo zaplatenej dane, vládne obmedzenie asignácie dane zo strany právnických osôb a jej postupné znižovanie až na hranicu 0,5 percenta. Autorka sa venuje analýze dôsledkov reštrikcií na financovanie činnosti organizácií tretieho sektora vo väzbe na efektívnosť ich činnosti.

Klíčová slova: tretí (neziskový) sektor, nezisková organizácia, asignácia, financovanie, aktivity

Current trends in the third sector financing in Slovakia through mechanism of tax assignation

Primary propose of this contribution is to mention government restriction of 2 percent assignation from payed tax and wind-down even at 0,5 percent. The author describes the effect analysis on financing of the third sector organisation activities in an efficiency relation.

Keywords: third sector, non-profit organisation, tax public appropriation mechanism, financing, activities

Daňová politika

Ing. Beáta Blechová, Ph.D.

e-mail: blechova.beata@seznam.cz, adresa: Slezská univerzita v Opavě, Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné, Univerzitní náměstí 1934/3 733 40 Karviná

The appraisal of the possible impact of tax policy on the emergence of the last global financial crisis

The 2008 financial crisis is the worst economic crisis since the Great Depression of 1929. This paper discusses the interactions between tax policy and this financial crisis. In particular, it reviews the existing evidence on the links between taxes and many characteristics of the crisis, investigates the effects of the tax system on the economic factors that triggered the financial crisis and examines a few cases in which the tax regime interacted with these factors, reinforcing them. This applies particularly to tax preference for corporate debt financing, taxation of financial institutions, tax preference for housing and for capital gains, widespread use of tax havens, tax competition and tax advantageous performance-based remuneration of managers, that favours immediate achieving high performance of the company before securing its long-term perspective.

Keywords: tax preference, debt financing, housing, tax competition, performance-based remuneration

JEL: G01, G10, G20, G30, H20

Daňová politika

Ing. Michal Borza

e-mail: michal.borza@centrum.sk, adresa: Katedra financií, Národohospodárska fakulta, Ekonomická univerzita v Bratislave, Dolnozemská cesta č. 1, Bratislava, Slovenská republika

Ing. Zuzana Demovičová

e-mail: demovicova.z@hotmail.com, adresa: Katedra financií, Národohospodárska fakulta, Ekonomická univerzita v Bratislave, Dolnozemská cesta č. 1, Bratislava, Slovenská republika

Daňová konkurencia v EÚ v kontexte daňového zaťaženia

V aktuálnej finančnej a hospodárskej situácii v Európskej únii vyvstáva otázka, či súčasné smerovanie v oblasti daňovo-príjmovej stránky verejných rozpočtov jednotlivých krajín je správne. Jednotlivé krajiny Európskej únie sa vydali v posledných desaťročiach cestou daňovej konkurencie, ktorá i keď alokovala výrobné kapacity do efektívnejších oblastí, nepripravila štruktúru verejných príjmov na súčasný stav a pravdepodobne ani na vytvorenie Európskeho protipólu ku globálne polarizovanému hospodárstvu. Tento článok prostredníctvom ukazovateľov daňového zaťaženia poukazuje na prejavy daňovej konkurencie v EU.

Klíčová slova: daňová konkurencia; harmonizácia; Európska únia; daňové zaťaženie; efektívna daňová sadzba; daňová kvóta

In current financial and economic situation in the European Union there has arisen a question whether the attempts of all countries in relation to the selection of tax revenues are correct. The countries of EU were mostly proffering the way of tax competition during last years. Due to this tax competition there was allocated the production capacity in more effectively way. However at the same time there is an absence of suitable structure of public revenues which would be appropriate under the current conditions. Further the way of tax competitiveness did not lead to the creation of the European counterpart to the global polarized economy. This article emphasizes various ways of tax competition in EU by using of several measurements of tax burden.

Keywords: tax competition, harmonization, European Union, tax burden, effective tax rate, tax quota

JEL: G20, H20, D53

Daňová politika

Ing. Monika Bušovská

e-mail: xbusm04@isis.vse.cz, adresa: Department of Public Finance, University of Economics, Prague, nám. W. Churchilla 4, Prague, Czech Republic

Convergence of VAT Rates within the EU Integration

Formation of a single market was one of the priority objectives during the process of integration of the European countries. For this purpose, it was planned to introduce the value added tax and unified tax rules throughout the entire Community. This paper focuses on the development of VAT rates in terms of their convergence in relation to European legislation, referring to the events that had a significant impact on their fluctuation. The results of the analysis conducted revealed that the fluctuation of the rates was influenced both by historical events, as well as by accession of individual Member States. Due to application of EU directives, there has been convergence of standard VAT rates, however, reduced VAT rates diverge as a result of the fact that some European standards have not been applied..

Keywords: VAT, EU directives, standard rate, reduced rate, EU members

JEL: F15, H29

Daňová politika

doc. Ing. Petr David, Ph.D.

e-mail: david@mendelu.cz, adresa: Ústav účetnictví a daní, Provozně ekonomická fakulta, Mendelova univerzita v Brně, Zemědělská 1, 613 00 Brno, Česká republika

Perspektivy zdaňování motorových vozidel v zemích Evropské unie

Na zdanění silničních motorových vozidel je možné pohlížet jako na majetkovou daň, daň z podnikání nebo také jako na environmentální daň. Současnou perspektivou této daně je bezpochyby její zaměření na environmentální škody způsobené provozem silničních motorových vozidel. Zařazení silniční daně mezi ostatní daně a dosud vyvinuté úsilí Evropské komise napovídá, že je snahou tradiční pojetí zdaňování silničních motorových vozidel v členských zemích Evropské unie modernizovat a harmonizovat. V jednotlivých zemích Evropské unie dosud existují značné rozdíly v přístupu a realizaci zdaňování silničních motorových vozidel. Pokud má tato daň naplňovat jakékoli další funkce oproti standardní majetkové dani, pak je nezbytné zkoumat možné dopady diferencí úprav silniční daně v členských zemích Evropské unie a zjištěné negativní efekty řešit na centrální úrovni. Tímto způsobem je možné zamezit deformacím v rámci jednotného evropského trhu nebo porušování jakýchkoliv jiných principů Evropské unie.

Klíčová slova: silniční daň, Evropská unie, daň ze škodlivosti

Perspectives of motor vehicle taxation in the European Union

On the taxation of road vehicles can be seen as a property tax, business tax, or as an environmental tax. The current perspective of this tax is undoubtedly its focus on the environmental damage caused by the operation of road motor vehicles. Inclusion of the road tax among other taxes and past efforts of the European Commission suggest that there is an attempt to modernize and harmonize the traditional concept of taxation of road vehicles in the European Union member states. In European Union countries there are still considerable differences in approach and implementation of the taxation of road motor vehicles. If the tax would have to fulfill any other functions over the standard property tax, it is necessary to examine possible effects of differences in road tax in European Union countries and address found negative effects on the central level. This makes possible to avoid distortions in the single European market, or any other violation of principles of the European Union.

Keywords: road tax, European Union, harmfulness tax

JEL: H23

Daňová politika

Ing. Ivana Doležalová

e-mail: xdoli08@vse.cz, adresa: Horní 317, 549 54 Police nad Metují

Analýza dopadů novely přímých daní

Příspěvek se zabývá analýzou dopadů na poplatníka při porovnání současného způsobu zdanění závislé a nezávislé činnosti a způsobu zdanění dle zákona č. 458/2011 Sb., o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů s účinností od 1. 1. 2015. Hlavním cílem příspěvku je stanovení dopadu zákona č. 458/2011 Sb. na poplatníka. Vedlejším cílem je pomocí indiferenční analýzy zobrazit dopad novely na nízkopříjmového poplatníka s příjemem na hranici životního minima. Pro znázornění bude využita hranice minima. Hranice, zobrazující minimální výdaje na potraviny a bydlení, které jsou nezbytné k přežití poplatníka. Pro dosažení cílů bude využita komparativní a indiferenční analýza. Příspěvek vznikl při řešení projektu IGA VŠE F1/30/2010 "Vliv daňových a výdajových nástrojů na mikroekonomickou a makroekonomickou efektivnost".

Klíčová slova: novela přímých daní, jedno inkasní místo, hranice minima

JEL: H2

This paper analyzes the impact on taxpayers when compared to the current method of taxation dependent and independent activities and how to tax under Act No. 458/2011 Statute, bookabout amending laws related to the establishment of a collection site and other changes in tax and insurance bills with effect from 1. 1. 2015. The main objective of this paper is to determine the impact of Act No. 458/2011 Statute, book the taxpayer. The secondary objective is through indifference analysis show the impact of amendments on the low-income taxpayer with an income at the subsistence level. To illustrate the use boundary of low limit\". Boundaries, showing the minimum expenditure on food and housing, which are essential to survive taxpayer. To achieve the objectives will be used comparative and indifference analysis.

Daňová politika

doc. Ing. Jana Janoušková, Ph.D.

e-mail: janouskova@opf.slu.cz, adresa: School of Business Administration in Karvina, Silesian University in Opava, Univerzitní náměstí 1934/3, 733 40 Karviná

Ing. Šárka Sobotovičová

e-mail: sobotovicova@opf.slu.cz, adresa: School of Business Administration in Karvina, Silesian University in Opava, Univerzitní náměstí 1934/3, 733 40 Karviná

Personal income tax in the Tax System of New Zealand

An optimal tax system should be efficient, ensuring growth, a desired distribution of income, and the necessary public funds for spending on publicly provided goods with minimal distortions. An optimal tax system should also be fair in order to be accepted by citizens and move the economy towards a desired distribution of income. National tax systems vary widely, both in the number of taxes, and in the manner of their selection. The tax system in New Zealand is relatively simple and low cost. National taxes are levied on personal and business income, as well as on the supply of goods and services. Tax administration in New Zealand, which is based on online communication, is helpful to tax payers. This paper deals with the tax system of New Zealand especially with the personal income tax. The article also describes taxes paid by salary and wage earners, tax credits, tax collection and registration with Inland Revenue Department.

Keywords: tax system, personal income tax, tax burden, tax rate

JEL: H24

Daňová politika

Ing. Jiří Kostohryz

e-mail: xkosj27@vse.cz, adresa: Department of Public Finance, University of Economics,
Prague, nám. W. Churchilla 4, Prague, Czech Republic

Panel Regression Analysis of the Influence of EATR on the Financial and Investment Behavior of Companies in the EU

Efektivní daňové sazby jsou jedněmi z ukazatelů, které berou podniky v úvahu při rozhodování o svých investicích a způsobech financování. Cílem tohoto příspěvku je pokusit se s využitím panelové regresní analýzy prokázat vliv příslušné EATR (Effective Average Tax Rate) jako vysvětlující proměnné na příslušný zkonstruovaný ukazatel podílu způsobu financování či podílu investic do vybraných druhů aktiv na celkových aktivech společností. K analýze byla využita data z finančních výkazů společností v EU. Data byla získána z databáze AMADEUS. Článek vznikl při řešení projektu IGA VŠE F1/30/2010.

Klíčová slova: efektivní daňová sazba, EATR, EU, regresní analýza

Effective tax rates are the indicators that businesses take into account during decisions on their investments and methods of financing. The aim of this paper is to try to prove using a panel regression analysis the influence of the EATR (Effective Average Tax Rate) as explanatory variable on the own constructed indicators of the share of different types of financing and different investments into selected assets to the total amount of assets. The panel data from financial statements of EU companies were used. These data were obtained from the AMADEUS database. This research was supported by the University of Economics, grant number F1/30/2010.

Keywords: effective tax rate, EATR, EU, regression analysis

JEL: H23

Daňová politika

prof. Ing. Květa Kubátová, CSc.

e-mail: kubatova@vse.cz, adresa: Vysoká škola ekonomická v Praze, n. W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3

Uplatňování snížené sazby DPH v zemích EU

Cílem příspěvku je analyzovat uplatňování snížené sazby DPH v zemích EU z několika hledisek, a to z hlediska obecných důvodů pro sníženou sazbu, z hlediska legislativy EU, z hlediska specifických důvodů jednotlivých států pro sníženou sazbu a z hlediska kvantitativního zastoupení uplatnění snížených sazeb u jednotlivých komodit ve státech EU. Ačkoliv jsou sazby DPH, včetně možnosti uplatňovat snížené sazby v EU harmonizovány, stále existují významné rozdíly ve výši uplatňovaných snížených saseb mezi jednotlivými členskými státy a také se velmi liší rozsah komodit, na něž se snížené sazby daně uplatňují. Systém DPH je navíc udělením výjimek trvalého alebo dočasného charakteru jednotlivým členským zemím značně komplikovaný a nevede k naplnění cílů harmonizační směrnice.

Klíčová slova: DPH, harmonizace DPH, snížená sazba DPH, výjimky ze směrnice

JEL: K34

Daňová politika

Ing. Martina Lacková

e-mail: mlackova03@gmail.com, adresa: Moldavská 11, 821 03 Bratislava, Slovenská republika

Sociálne dopady daňových systémov

Sociálna politika je v živote a vývoji každej spoločnosti nezastupiteľná. Dôvodom jej nezastupiteľnosti je skutočnosť, že sociálna politika je v podstate cielavedomé, praktické snaženie sa o subjektov, ktoré je zamerané na vytvorenie, v rámci daných hospodárskych možností v krajinе, čo najideálnejších podmienok rozvoja života každého jednotlivca. Efektívnosť a úspešnosť fungovania a napĺňania cieľov sociálnej politiky závisí z veľkej miery od zdrojov jej financovania. Základným nástrojom na financovanie sociálnej sféry sú predovšetkým dane. Tie prestarujú najsilnejší nástroj sociálnej politiky, pretože priamo ovplyvňujú objem prerozdelených prostriedkov, ktorími je následne možné napĺňať ciele sociálnej politiky. Avšak nastavenie a fungovanie daňového systému sa od krajinu ku krajině líší, tak aj účinky týchto systémov sú v jednotlivých štátach rôznorodé. Z tohto dôvodu vzniká priestor na preskúmanie vplyvu daňových systémov jednotlivých krajin na sociálnu sféru. Zámerom tohto článku je preto analyzovať a posúdiť vplyv jednotlivých druhov daní na výdavky do sociálnej sféry a vplyvu daňových systémov na financovanie sociálnej politiky.

Klíčová slova: Sociálna politika. Financovanie sociálnej politiky. Dane. Daňové systémy. Daňová politika.

Social policy is in the life and the development of society irreplaceable. The reason of this is the fact, that social policy is purposeful and practical effort of entities focusing to create ideal condition for the development of life of each individual. The effectiveness and success of fulfilling of the targets of social policy depends mainly on the sources of its financing. The primary tool of financing of the social policy are mainly the taxes. Taxes are the most powerful tool of the social policy, which directly affect on the volume of redistribution of resources, with which it is possible to fulfil the targets of social policy. However, adjustment and operation of the tax system is different from one country to another, so the effects of these systems are different in each country. For this reason, there is scope to examine the impact of tax systems of countries in the social sphere. Therefore the target

Daňová politika

of this article is to analyze and assess the impact of individual types of taxes on expenditure in the social sphere and the impact of tax systems to finance social policies.

Keywords: Social policy. Financing Social policy. Taxes. Tax systems. Tax policy.

Daňová politika

Ing. Jitka Matějková

e-mail: matejkova@sting.cz, adresa: AKADEMIE STING, o. p. s., Stromovka 1, 637 00 Brno

Optimization of private enterprise development conditions

The current conditions of the activities of self-employed persons and small and medium entrepreneurs in the Czech Republic are most unfavorable. The ever-changing legislation does not provide any space for long-term business planning. A high level of administrative burden is one of the major factors of the undesirable business environment in this country. Since 2008, the Czech Ministry of Industry and Trade has coordinated the fulfillment of the Plan to Reduce the Administrative Burden of Entrepreneurs. My paper focuses on an analysis of the Plan and presents certain specific obligations adopted by the European Commission and aimed at reducing unnecessary paperwork.

Keywords: business (private enterprise), administrative burden

Daňová politika

Ing. Kamil Provazník

e-mail: Kamil.Provaznik@cz.imptob.com, adresa: Department of Public Finance, Faculty of Finance and Accounting, University of Economics, Prague

Bank Guarantees as a form of securing excise duties from tobacco products

Excise duty on tobacco products is the only tax that is fully secured. Before collecting the tobacco stamps the buyer of the stamps must submit a bank guarantee to the relevant customs office. This bank guarantee must cover the amount of the tax obligation that arises with this collection of the tobacco stamps. If the buyer of the tobacco stamps does not pay the excise duty by the legal deadline, the customs office can ask the bank that issued the bank guarantee for payment in the full amount of the tax obligation. The excise duty for tobacco products continues to grow, and therefore the producer's expenses for securing the duty are also increasing. Economic fluctuations also play no small role, as they result in further price increases that the producers of the tobacco products have to pay to the banks in order to provide the appropriate bank guarantee. This thesis deals with the possibilities that could, in the future, limit the disproportional growth of financial expenses connected with securing the excise duty.

Keywords: tobacco, excise duty, bank guarantee, tax incidence

JEL: G20, H20, D53

Daňová politika

doc. Ing. Zdeněk Sadovský, CSc.

e-mail: sadovsky@sting.cz, adresa: AKADEMIE STING, o. p. s., Stromovka 1, 637 00 Brno,
Katedra účetnictví a daní

Tax Experts

The paper focuses on the need of a society to have specialized tax experts in connection with the existence and development of an effective tax environment. The author raises several questions related to the topic: Do we need equally qualified and equally experienced and knowledgeable tax experts in both the state sector and the private sector? Is there a relevant system in place in our country that would allow for acquiring the basic knowledge? Who should apply such system and in what manner? Is there a qualified life-long training and education system in place in our country? Should the above system be guaranteed by specialized institutions? Should a tax expert gain education, knowledge and experience in a wide scope of economics in the local context or even the European context? What education, knowledge and experience are adequate for civil servants in top positions who decide about tax systems, tax rates, types of taxes and tax collection methods? To what extent is the level of education in a country related to its economy?

Keywords: Tax experts, Education in Economics

JEL: A200, H200

Daňová politika

Ing. Andrea Schvábová

e-mail: andrea.schvabova@gmail.com, adresa: VŠE, Fakulta financí a účetnictví, Nám. W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3

Impact of tax changes on business environment

The particular components of a tax system are instruments which are often used by political representatives in order to achieve goals of public finances, to reduce influences of an economic cyclus or to achieve political promises. Especially, the current conditions of an uncertain economic stability have allowed the taxes to become popular instruments of the business support. The tax changes may have a form of small changes of the particular tax structural elements or the form of a tax reform. In a vocational literature the changes in the form of a tax reform and its impact on public finances are mainly analysed. Less often are investigated impacts of tax reforms and other tax changes on business environment conditions. The goal of this paper is an analysis of researches discussing impacts of tax changes on business entities and analysis of results how these changes may affect business activities of the entrepreneurs in an indirect way, i.e. through impacts on business environments and in a direct way, i.e. through impacts on a financial structure of business units and an attemp to determine changes of which taxes and which tax elements affect the business units the most based on the analysed literature. To achieve the goal methods of analysis and synthesis were used.

Keywords: tax elements, tax changes, business environment

JEL: H29

Daňová politika

doc. Ing. Barbora Slintáková, Ph.D.

e-mail: barbora@vse.cz, adresa: Vysoká škola ekonomická v Praze n. W. Churchilla 4 130 67 Praha 3

doc. Ing. Slavomíra Svátková, CSc.

e-mail: ssvatkova@bivs.cz, adresa: katedra financí a účetnictví, BIVŠ, a.s.

Stárnutí obyvatelstva a růst daní ze spotřeby - trendy slučitelné, nebo se vylučující?

V posledním desetiletí lze pozorovat v České republice dva na první pohled protichůdné trendy: na jedné straně se zvyšuje daňové zatížení konečných spotřebitelů prostřednictvím daní ze spotřeby, resp. daně z přidané hodnoty a spotřebních daní, a na druhé straně je již z dřívějšího období nastartován proces stárnutí obyvatelstva a růst počtu osob závislých na pravidelných příjmech ze systému sociálního zabezpečení. Oba trendy přitom nejsou specifické pouze pro Českou republiku, ale lze je obecně pozorovat ve všech vyspělých ekonomikách Evropy i světa. Autorky si v příspěvku kladou otázku, zda-li jsou tyto dva trendy navzájem slučitelné. Lze totiž předpokládat, že zvyšování daní ze spotřeby se projeví v růstu cen výrobků a služeb a dopadne výrazněji na skupiny osob s vyšším sklonem ke spotřebě, které mají zároveň omezenou, popř. žádnou možnost přizpůsobit tomuto růstu své pravidelné příjmy. Příspěvek se zaměřuje na nepracující důchodce závislé na pravidelných příjmech ze starobního, vdovského (vdoveckého) a invalidního důchodu a analyzuje, jak se v ČR mezi lety 2003 - 2010 změnilo zatížení jejich spotřebního koše a důchodů daní z přidané hodnoty. Vedle toho příspěvek sleduje vývoj reálné životní úrovně důchodců v ČR v daném období.

Klíčová slova: daň z přidané hodnoty, spotřební koš, spotřební výdaje, životní úroveň

Population aging and growth of indirect taxes. Compatible or incompatible trends?

Two, at the first sight contradictory, trends can be observed in the Czech Republic over the last decade. Consumers are to bear an increasing tax burden of indirect taxes, including value added tax and excise taxes. At the same time, the process of population aging has already been running from earlier period, and the number of persons dependent on regular income from the social security system is gradually raising. The two trends do not occur only in the Czech republic, but in general they emerge in all the

Daňová politika

developed countries worldwide. The authors of the paper put a question whether these two trends are mutually compatible. It can be assumed that raising indirect taxes will increase prices of goods and services and thus will have significant impact on the persons with higher propensity to consume who have limited or no possibility to adapt their regular income to this growth. This paper focuses on non-working pensioners who are dependent on regular income from the old age, survivor and disability pensions and analyzes their value added tax burden between 2003 and 2010. In addition it reflects real living standards of pensioners in the Czech republic during the observed period.

Keywords: value added tax, consumer basket, consumer spending, quality of life

JEL: H2

Daňová politika

Ing. Veronika Solilová, Ph.D.

e-mail: Ritve@email.cz, adresa: Department of Accounting and Taxes, Faculty of Business and Economics, Mendel University in Brno, Zemědělská 1, 613 00 Brno, Czech Republic

doc. Ing. Danuše Nerudová, Ph.D.

e-mail: d.nerudova@seznam.cz, adresa: Department of Accounting and Taxes, Faculty of Business and Economics, Mendel University in Brno, Zemědělská 1, 613 00 Brno, Czech Republic

The effects of changes in transfer pricing policy of the business models in 21st century

All MNEs operating in the world generate their revenues through a business model which have a certain organization of functions performed, assets used and risks assumed. In case of using only external data with any profit transactional method is very difficult to recognize this functional profile for each entity, so in this case the part of comparability analysis is not used in practice. Therefore, the determined arm's length prices are not so accurate with result of inaccurate impacts on tax revenues and tax burden. Nevertheless, the changes in economic environment in 21st century have resulted into the situation, when all governments have been increasingly focused on raising revenues through taxation and when many entities are being restructured or transformed on the multinational entities with different business models. The aim of the paper is to evaluate the impact of different arm's length transfer prices, determined for the business model consisting of a central entrepreneur with different forms of the manufacturing subsidiary distributing its own products through distributing subsidiary in the form of commissionaires, on the tax burden of the group operating in the manufacturing industry, including the effects of the different arm's length transfer prices on the tax revenues.

Keywords: transfer prices, arm's length principle, tax burden, tax revenues, business model

JEL: F23, H21, K33, H20

Daňová politika

Ing. Tereza Šinkyříková

e-mail: 99835@mail.muni.cz, adresa: Lipová 41a, 602 00 Brno

Comparing the Variability of VAT Rates within EU Member States

Indirect taxation, including Value Added Tax (VAT) is harmonized. At the same time, the rates applied by member states are limited not strictly by brackets, but by minimal values. Nevertheless, those rates, especially the Standard Rates (SR) shows the approximating trend among member states, although this trend is limited and slow. The paper focuses on the variability of VAT Standard and Reduced rates (SR, RR), divided into three following groups of member countries: Eastern Europe countries, Southern Europe countries and North-Western Europe countries. The main purpose of comparing the above-mentioned groups is to identify which group is characteristic by more “coordinated” rates, than the EU Members as in global. The main contribution is the focusing on group with the lesser variability and furthermore, this could lead to the identification of the factors that could (with the Council Directive 2006/112/ES) determinate the variability of applying VAT rates.

Keywords: VAT, Reduced Rate, Standard Rate, Variability

Daňová politika

prof. Ing. Jan Široký, CSc.

e-mail: jan.siroky@mvso.cz, adresa: Ústav ekonomie, Moravská vysoká škola, o.p.s.
Jeremenkova 42, 772 00 Olomouc

Přehled a některá hodnocení návrhů změn v daňové politice Evropské unie

Příspěvek se zaměřuje na nové (či starší a nyní aktualizované) návrhy Komise v oblasti daní v Evropské unii. Ekonomická krize měla svůj odraz i v daňové politice EU; na vrcholném summitu EU v říjnu 2011 se konstatovala nutnost „pragmatické koordinace daňové politiky pro fiskální konsolidaci a oživení ekonomického růstu“. Statě se snaží o deskripcí a některá hodnocení zásadních legislativních návrhů Komise: projektu CCCTB, zdanění finančního sektoru, zavedení tzv. uhlíkové daně a zveřejnění zelené knihy o budoucnosti daně z přidané hodnoty.

Klíčová slova: Daňová politika, Evropská unie, ekonomická krize, přímé daně, zdanění finančního sektoru, uhlíková daň, nepřímé daně, zelená kniha, budoucnost DPH

Overview and some Evaluation of suggested changes in the Tax Policy of the European Union

The paper focuses on new (or older and nowadays actualized) proposals of the Commission in the field of taxes in the European Union. The economic crisis was reflected in the EU tax policy; the need for "pragmatic coordination of fiscal policies for fiscal consolidation and revival of economic growth" was stated during the EU summit in October 2011. The paper seeks to describe and evaluate some of the major legislative proposals of the Commission: the CCCTB project, taxation of the financial sector, implementation of the carbon tax and the Green Paper.

Keywords: Tax Policy, European Union, Economic Crisis, Direct Taxes, Taxation of the Financial Sector, Carbon Tax, Indirect Taxes, Green Paper, VAT Future.

JEL: H25, H26, F15, H30

Daňová politika

Ing. Juraj Válek, Ph.D.

e-mail: valek.euba@gmail.com, adresa: Ekonomická univerzita v Bratislave,
Narodohospodárska fakulta, Katedra financí Dolnozemská cesta 1, 852 35 Bratislava

Spotrebná daň z alkoholických nápojov a jej dopad na vybrané makroekonomicke ukazovatele

Príspevok sa bližšie venuje Zákonom o spotrebnej dani z alkoholických nápojov, ktorý nadobudol platnosť v Slovenskej republike k 1. 1. 2012. Dôvodom zavedenia je skutočnosť, že spotrebné dane z alkoholických nápojov nie je možné z hľadiska verejných financí vnímať jednotlivo. Zmena sadzby jednej dane priamo vplýva na výnos dane z iného typu alkoholu. Na jednej strane je možné sledovať substitúciu za menej kvalitné nápoje, na strane druhej je nulové zdaňovanie tichého vína, ktoré motivuje cenovo najcitolivejších spotrebiteľov k presunu spotreby smerom od zdaneného piva a liehu k najlacnejšiemu vínu. To má priamy negatívny vplyv na rozpočet verejnej správy pri súčasnom zachovaní celkovej spotreby alkoholu. Preto je ich potrebné sledovať predovšetkým ako celok. Príspevok bližšie analyzuje vývoj príjmov do štátneho rozpočtu zo spotrebných daní z alkoholických nápojov, v horizonte 10 rokov, ako aj obchodné saldo krajiny, pri skúmaných komodítach. Cieľom je poukázať na širšie národohospodárske súvislosti pri zvyšovaní sadzieb vybraných spotrebných daní.

Klíčová slova: spotrebná daň z vína, spotrebná daň z piva, spotrebná daň z liehu, verejné financie, saldo zahraničného obchodu

JEL: H27

Daňová politika

prof. Ing. Alena Vančurová, Ph.D.

Ing. Jana Tepperová, Ph.D.

doc. Ing. Leoš Vítek, PhD.

Katedra veřejných financí, VŠE Praha

Taxation and self-employment

The article deals with the interaction between self employment and taxation. First part shows overview of research and descriptive statistics of self-employed persons. Main focus of the paper is concentrated on the impact of various variables on total number of self-employed persons or their tax revenues. Using regression analysis we study the impact of the differential between effective taxation (including social security) applied on dependent activity and effective taxation applied on self-employed. Such effect is studied on total number of self-employed and/or other dependent variables reflecting fiscal significance of the self-employment in the Czech Republic.

Klíčová slova: Self-employment, Taxation

JEL: H21

Daňová politika

prof. Ing. Jaroslav Vostatek, CSc.

e-mail: xhlav05@vse.cz, adresa: Department of Public Economics, University of Finance and Administration. Estonská 500, Praha 10, Czech Republic

Insufficient Taxes and High Subsidies in Financial Services

The theory and policy of taxation and subsidisation of financial services and the financial sector have been significantly changing in recent years, due primarily to the financial crisis, which arose in that sector. The overall high profits in this sector attract politicians' interest and civil society activities. Theory requires the coordination of the financial sector taxation with the regulation of that sector, and analyses the effectiveness of introducing the bank taxes, financial transaction taxes and financial activities taxes. This newly opens up the issue of value added tax and the existing exemption of financial services from that tax. Markets are distorted by government subsidies for pension products, for interests on mortgage and other loans, as well as for housing savings schemes. Particularly strong distortions of this sort exist in the Czech Republic. Strong fiscal pressures are driving the financial sector reforms. Subsidies for financial services need to be repealed in two steps while financial services need to be temporarily subjected to the financial activities tax until these services are duly subject to value added tax in the EU.

Keywords: financial services; income tax; value added tax; financial activities tax; state contribution; tax credit

JEL: H21, G23, G21

Daňová politika

prof. Ing. Václav Vybíhal, CSc.

e-mail: vaclav.vybihal@volny.cz, adresa: Katedra veřejné ekonomiky (Department of Public Economy), Vysoká škola finanční a správní, o.p.s. (University of Finance and Administration), 101 00 Praha 10, Estonská 500

Teorie daňové spravedlnosti, princip platební schopnosti a objektivní distribuce v kontextu daně z příjmů fyzických osob – „comme il faut?“

Příspěvek se zabývá problematikou uplatňování teorie daňové spravedlnosti a zejména principu platební schopnosti u daně z příjmů fyzických osob v ČR. V rámci kritérií správné, resp. objektivní distribuce se zaměřuje na vyhodnocení berní způsobilosti v jednotlivých kategoriích podnikajících a jiných samostatně výdělečných fyzických osob. Vzhledem k tomu, že pro všechny tyto kategorie je stanovená jednotná sazba daně, je v příspěvku zaměřena pozornost na formování základu daně, především z hlediska naplnění základních postulátů obsazených v teorii oběti. Nedílnou součástí příspěvku je návrh na změny v daňové politice týkající se výše tzv. paušálních výdajů v kontextu vlastního sledování skutečné úrovně výdajů fyzických osob. Příspěvek je jedním z výstupů grantového projektu č. 7739 řešeného na Vysoké škole finanční a správní „Daňová politika v kontextu hospodářského cyklu, sociální a důchodové politiky ČR“.

Klíčová slova: teorie daňové spravedlnosti, princip platební schopnosti, teorie oběti, podnikající fyzické osoby, jiné samostatně výdělečné osoby, paušální výdaje, projekt návrhu, daňová politika.

Theory of tax equity, ability to pay principle and objective distribution in the context of personal income tax – “comme il faut?”

The paper deals with the application of the theory of tax equity and notably the ability to pay principle in respect of personal income tax in the Czech Republic. As concerns the criteria of the correct, i.e. objective distribution, the paper focuses on the assessment of fiscal ability in the individual categories of natural persons who carry on business and other self-employed persons. With all of these categories being subject to a single tax rate, the paper focuses on forming the tax base, particularly in terms of meeting the main postulates included in the sacrifice tax theory. An integral part of the paper is the proposal for tax policy changes in respect of the amount of what is known as flat-rate costs in the context of monitoring the actual amount of natural persons' costs. The paper is one of the outcomes of the grant project no. 7739, taking place at the University of Finance and

Daňová politika

Administration: "Tax policy in the context of economic cycle, social and pension policies of the Czech Republic".

Keywords: theory of tax equity, ability to pay principle, sacrifice tax theory, natural persons who carry on business, other self-employed persons, flat-rate costs, draft proposal, tax policy.

JEL: H2

Daňová politika

prof. Ing. Václav Vybíhal, CSc.

e-mail: vaclav.vybihal@volny.cz, adresa: Katedra veřejné ekonomiky (Department of Public Economy), Vysoká škola finanční a správní, o.p.s. (University of Finance and Administration), 101 00 Praha 10, Estonská 500

Role daňové politiky při řešení dopadů ekonomické krize

V období ekonomické krize je nezbytná reflexe daňové politiky na projevy a dopady této krize. Ukazuje se, že jednotlivé země EU i mimo rámec EU reagují na ekonomickou krizi rozdílně v rámci své daňové politiky, neboť ani daňová teorie výrazně nepřispívá k řešení tohoto problému. Průběh hospodářského cyklu má v jednotlivých krizových obdobích různou délku, amplitudu, šíři a sílu projevů a dopadů, může mít však shodnou nebo rozdílnou příčinu vzniku. S ohledem na dopady ekonomické krize na obyvatelstvo, podnikatelské subjekty a veřejné finance by měla daňová politika reagovat pružně a citlivě tak, aby přispěla k tlumení negativních dopadů zejména na zaměstnanost, bilanci veřejných rozpočtů i směrem ke zmírnění nepříznivých dopadů na agregátní poptávku. Ekonomika každé vyspělé země se během krize zadlužuje a důsledky tohoto zadlužení jsou pociťovány řadu let, proto je potřeba jej dostat pod kontrolu. V příspěvku jsou naznačeny cesty, jakým způsobem daňově reagovat na průběh jednotlivých fází hospodářského cyklu v národním hospodářství České republiky.

Klíčová slova: daňová politika, hospodářský cyklus, ekonomická krize, zaměstnanost, agregátní poptávka, zadlužení, Česká republika

The role of tax policy in tackling the impacts of the economic crisis

In the time of an economic crisis, it is necessary for the tax policy to reflect the manifestations and impacts of that crisis. It comes to light that individual countries within as well as outside the European Union respond to the economic crisis differently within their respective tax policies because not even the tax theory contributes to any great extent to a solution to this problem. The course of an economic cycle may vary in length, amplitude, breadth and strength of the manifestations and impacts during the individual crisis periods while its original causes may be either the same or different. Given the impacts of economic crisis on the population, business entities and public finance, the tax policy should respond, in a flexible and sensitive manner, by helping to mitigate the negative impacts particularly on employment, the balance of public budgets, as well as to contribute to the mitigation of the adverse impacts on aggregate demand. The economy

Daňová politika

of any developed country is running into debt during a crisis, and the consequences of such indebtedness make themselves felt for several years; this is why debt needs to be put under control. The paper outlines the ways how to adapt taxes to the progress of the individual stages of an economic cycle in the national economy of the Czech Republic.

Keywords: tax policy, economic cycle, economic crisis, employment, aggregate demand, indebtedness, the Czech Republic

JEL: H2

Tematická oblast: Veřejné výdajové programy

Veřejné výdajové programy

Ing. Michaela Báštěcká

e-mail: bastecka@ssc.cas.cz, adresa: SSČ AV ČR, v. v. i., Vodičkova 40, Praha 1, 110 00

Efektivita finančních podpor

Předmětem příspěvku je efektivita finančních podpor v rámci strukturálních fondů a komunitárních programů. Pro období 2007 - 2013 vyčlenila Evropská unie ze svého rozpočtu 26,69 miliard eur. Tyto prostředky jsou určeny na realizaci projektů, tzv. operačních programů. Zároveň se v tomtéž období Česká republika, resp. fyzické a právnické osoby z České republiky, mohou ucházet o 50,5 miliard eur, což je celkových rozpočet 7. rámcového programu. Rámcový program je hlavním nástrojem Evropské unie pro financování výzkumu a vývoje. Dle čeho posuzovat efektivitu a hospodárnost dotovaných projektů? Není posuzování efektivity vždy subjektivní?

Klíčová slova: efektivita, strukturální fondy, komunitární programy, operační program, rámcový program, hospodárnost, posuzování

Veřejné výdajové programy

doc. Ing. Miroslav Hájek, Ph.D.

e-mail: miroslav.hajek@mzp.cz, adresa: Česká zemědělská univerzita v Praze Kamýcká 1176, 165 21 Praha 6 - Suchdol

Efektivnost přístupů ke snižování emisí skleníkových plynů na příkladu programu Zelená úsporám

Změna klimatu je klíčový problém, kterým se zabývá řada odborníků, ale i politiků. Snížení emisí skleníkových plynů je obsaženo v zásadních dokumentech OSN, OECD i Evropské unie. V současné době se diskutuje cíl ve snižování skleníkových plynů v roce 2020 a zároveň se přijímají postupné kroky vycházejících z mechanismů schválených na mezinárodní úrovni. Existuje již celá řada studií zabývajících se efektivností těchto postupů. Navrhovaná opatření se v zásadě dělí na mitigační a adaptační s tím, že jsou důležité obě tyto skupiny opatření. Jedním z mitigačních opatření, které se týká významněji České republiky je prodej jednotek přiděleného množství v rámci tzv. schématu zelených investic (Green Investment Scheme). Z hlediska prodeje povolenek byla Česká republika velmi úspěšná a získala cca 20 mld. Kč. Použití těchto prostředků na financování opatření ke snížení emisí skleníkových plynů bylo provedeno prostřednictvím programu Zelená úsporám. Efektivnost nakládání s těmito prostředky lze hodnotit z pohledu eko-efektivnosti nebo administrace tohoto programu. Příspěvek hodnotí přínos programu a jeho pozitivní a negativní aspekty.

Klíčová slova: efektivnost podpory, změna klimatu, emise skleníkových plynů, ceny povolenek, jednotky přiděleného množství, mechanismus financování

Veřejné výdajové programy

Ing. Jana Holubářová

e-mail: jana.holubarova@email.cz, adresa: Jevanská 20, Praha 10, 100 00

Ekonomie transakčních nákladů a zkoumání transakčních nákladů veřejných zakázek

Prostřednictvím veřejných zakázek je alokována značná část veřejných prostředků. Kromě nákladů na zajištění služby či zboží v podobě ceny vznikají transakční náklady. V první části článku je popsána ekonomie transakčních nákladů – základní rysy, předpoklady a různé úhly zkoumání. Podrobněji je popsána problematika vertikální integrace a problematika síly a efektivnosti. V druhé části článek pojednává o výzkumu veřejných zakázek v rámci Evropské unie z hlediska nákladů a efektivity a jeho výsledcích. Výzkum využívající zejména informací získaných od respondentů pracuje při posuzování efektivity zadávání veřejných zakázek především s faktorem času, který zadavatel i uchazeči potřebují na realizaci zadání veřejné zakázky. Důležitá pozornost je věnována také počtu zahraničních vítězných nabídek.

Klíčová slova: ekonomie transakčních nákladů, veřejné zakázky, Evropská unie, efektivnost

Transaction cost economics and examination of transaction costs of public procurement

A big amount of money from public resources is allocated through public procurement. There are transaction costs apart from costs of service or goods. In the first part of the article transaction cost economics is described – main features, assumptions and some directions of examination. Area of vertical integration and problems with effectiveness and power are described in detail. The second part provides a detailed analysis of the costs and effectiveness of public procurement in the European Union. The analysis is based on information from respondents and examines effectiveness taking into account the time that is needed for realization of public procurement. This part also incorporates the analysis of the number of cross border wins.

Keywords: transaction cost economics, public procurement, European Union, effectiveness

Veřejné výdajové programy

Ing. Zuzana Kučerová

e-mail: xkucz04@vse.cz, adresa: Katedra veřejných financí, Vysoká škola ekonomická v Praze, nám. W. hurchilla 4, 130 67 Praha 3

Měření výkonnostní efektivity ve veřejném a soukromém sektoru

Problematika výkonnostní efektivity patří k zásadním otázkám ve všech odvětvích soukromého i veřejného sektoru. Při porovnávání efektivity subjektů napříč těmito sektory je třeba brát v úvahu zejména odlišnosti jejich charakteristických rysů a s ohledem na ně pak volit vhodné parametry pro dané měření a vzájemnou komparaci výsledků. Cílem tohoto příspěvku je přiblížení problematiky měření výkonnostní efektivity ve veřejném a soukromém sektoru s odkazem na související literaturu.

Klíčová slova: efektivita, veřejný sektor, soukromý sektor, metody měření efektivity

Measuring of efficiency in the public and private sector

The issue of performance efficiency is one of the major issues in private and also in public sector. When comparing the effectiveness of subjects across these sectors the differences in their characteristics must be taken into account. With regard to these differences should be chosen the appropriate parameters for the measurement and comparison of results. The aim of this paper is to approach the issue of measuring performance efficiency in the public and private sector with reference to the related literature.

Keywords: efficiency, public sector, private sector, measurement methods

Veřejné výdajové programy

Ing. Yvona Legierská

e-mail: Yvona.Legierska@seznam.cz, adresa: Vysoká škola finanční a správní, o.p.s., Estonská 500, Praha 10, Česká republika

Vývoj dávek nemocenského pojištění v ČR v letech 1993 – 2010

Nemocenské pojištění má v českých zemích již dlouholetou tradici. Okruh osob účastných nemocenského pojištění se ustálil. Právní úprava pojistného i dávek se přizpůsobuje ekonomickému vývoji v České republice. V zásadě pro tento průběžný systém platí, že výše vybraného pojistného v kalendářním roce, jež je příjmem státního rozpočtu, je poskytována prostřednictvím správy sociálního zabezpečení v podobě dávek nemocenského pojištění. Od roku 2009 se dělí o zajištění pojistěných zaměstnanců v době nemoci jejich zaměstnavatel prostřednictvím náhrady mzdy a stát poskytnutím dávek nemocenského pojištění. Zavádí se karenční doba. Příspěvek analyzuje vývoj pojistného a dávek nemocenského pojištění v letech 1993 až 2010 ve vazbě na hrubý domácí produkt.

Klíčová slova: pojistné na sociální zabezpečení, pojistné na nemocenské pojištění, dávky nemocenského pojištění, nemocenské, peněžitá pomoc v mateřství, ošetřovné, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a v mateřství, karenční doba, hrubý domácí produkt

JEL: H55, H20

Veřejné výdajové programy

doc. Ing. Beáta Mikušová Meričková, Ph.D.

e-mail: beata.merickova@umb.sk, adresa: Ekonomická fakulta UMB, Tajovského 10, B.
Bystrica, Slovensko

Ing. Zuzana Vozárová

e-mail: zuzana.vozarova@umb.sk, adresa: Ekonomická fakulta UMB, Tajovského 10, B.
Bystrica, Slovensko

Výsledný efekt outsourcingu vo vzťahu ku konkurenčnosti výberu dodávateľa

V posledných rokoch sa outsourcing stal bežnou praxou nielen v súkromných podnikoch, ale aj vo verejných organizáciách. Outsourcing môže avšak nemusí zvýšiť nákladovú efektívnosť a kvalitu zabezpečovaných služieb. Veľa príkladov zlyhaní outsourcingu možno nájsť vo verejnom sektore. Proces outsourcingu predstavujú tri fázy: rozhodnutie o outsourcovaní, výber dodávateľa, kontrakt manažment. V každej z týchto fáz môžu vznikať príčiny zlyhania outsourcingu. Fáza výberu dodávateľa je v tomto smere možno najviac riziková. Miera konkurencie pri výbere externého dodávateľa je podľa viacerých vedeckých aj odborných štúdií venovaných outsourcingu jedným z faktorov ovplyvňujúcim výsledný efekt outsourcingu vo verejnom sektore. Cieľom príspevku je: 1.) analyzovať mieru konkurencie pri výbere externého dodávateľa vo verejnem sektore a 2.) overiť platnosť hypotézy o pozitívnej korelácii medzi mierou konkurencie pri výbere dodávateľa a výsledným efektom outsourcingu v podobe zvýšenej nákladovej efektívnosti a kvality zabezpečovania služieb.

Klíčová slova: Outsourcing. Verejný sektor. Konkurenčnosť výberu dodávateľa.
Nákladová efektívnosť a kvalita outsourcovaných služieb

Outsourcing outcomes correlated by the competitiveness in contract selection

In recent years, outsourcing has become a common practice for private firms as well as for public organizations. However, outsourcing may, but not need to increase cost effectiveness and quality of service delivery. We can find many examples of outsourceings failures in public sector. Outsourcing process occurs in three phases; make or buy decision, contractor selection and contract management. In each of these phases can begin the sources of outsourcing failures. The phase of contract selection is probably most risky in this aspect. The competitive selection of contractor as one of the factors that influence outcomes of outsourcing in public sector is discussed in many

Veřejné výdajové programy

academic and professional studies on outsourcing. The goal of this paper is: 1) to analyze the rate of competitiveness in contractor selection in public sector and 2) test the hypothesis with a positive correlation between competition in contract selection and outsourcing outcomes in increase cost effectiveness and quality of service delivery.

Keywords: Outsourcing. Public sector. Competitiveness in contract selection. Cost effectiveness and quality of outsourced services

JEL: H44

Veřejné výdajové programy

Ing. Jakub Picka

e-mail: jakub.picka@centrum.cz, adresa: Katedra veřejných financí, Vysoká škola ekonomická v Praze, nám. W. hurchilla 4, 130 67 Praha 3

Problémy systému odměňování zaměstnanců Ministerstva obrany České republiky - zařazování zaměstnanců do platových tříd

Odměna za vykonanou práci představuje jeden z rozhodujících faktorů který motivuje ekonomicke subjekty nabízet práci. V případě ministerstva obrany České republiky představují osobní výdaje rozhodující nákladovou kategorii. Vzniká tak problém jak nastavit systém odměňování, aby zajistil dostatečnou nabídku práce ze strany veřejnosti a zároveň nevedl ke zbytečnému přeplácení některých skupin zaměstnanců. Současný systém odměňování založený na rozdělení všech více než čtyř tisíc různých profesí, které v rámci ministerstva obrany pracují do pouhých šestnácti platových tříd tento požadavek nesplňuje. V jedné platové třídě, tzn. se srovnatelným platem tak spolu najdeme profese, které jsou na trhu práce odměňovány zcela rozdílně. Stává se tak, že zaměstnanců jedné z těchto profesí má armáda nedostatek zatímco tu druhou zbytečné přeplácí.

Issues of remuneration of employees of the Ministry of Defence of the Czech Republic - the classification of staff by grade

Remuneration for labor performed is one of the key factors that motivate people to supply labor. In the case of the Ministry of Defence of the Czech Republic personal expenses represent critical cost category. This raises the problem of how to set the remuneration system to ensure adequate supply of labor from the public and also did not lead to unnecessary overpayment of some groups of employees. The current system of remuneration based on the distribution of more than four thousand different professions within the Ministry of Defence to operate only sixteen grades doesn't fulfill this requirement. In one grade, ie. having comparable salary we can find occupations that are rewarded in the labor market completely differently. It leads to the situation that supply of one group of employees is insufficient while the other unnecessarily overpaid.

Veřejné výdajové programy

Ing. Matúš Rakovský

e-mail: rakovsky@e-cons.sk, adresa: Jungmannova 1170/10, 851 01 Bratislava

Vplyv operačného programu Doprava na napínanie cieľov kohéznej politiky Európskej únie v Slovenskej republike

V programovom období rokov 2007 – 2013 predstavuje predpokladaná finančná pomoc Európskej únie alokovaná v rámci operačného programu Doprava viac ako štvrtinu z celkovej indikatívnej alokácie finančných prostriedkov pripadajúcich na Národný strategický referenčný rámec SR. V tejto súvislosti je schopnosť SR efektívne čerpať finančné prostriedky operačného programu Dopravu významným predpokladom na naplnenie priorít Národného strategického referenčného rámca SR a cieľov kohéznej politiky Európskej únie.

Impact of the Operational programme Transport to implementation of the objectives EU cohesion policy in the Slovak Republic

The total volume of planned EU financial assistance allocated in operational program Transport for the programming period 2007 – 2013 is more than a quarter of total indicative EU financial assistance. The ability to effectively absorb these funds is important prerequisite to meet the priorities of National Strategic Reference Framework and objectives of EU cohesion policy.

Keywords: Transport infrastructure, financial assistance of European Union, cohesion policy, Operational programme Transport, National Strategic Reference Framework, the 2007 – 2013 programming period

JEL: H54

Tematická oblast: Veřejné rozpočty

Veřejné rozpočty

Ing. Bc. Jiří Bečica, Ph.D.

e-mail: jiri.becica@vsb.cz, adresa: Katedra veřejné ekonomiky Ekonomická fakulta VŠB-TU Ostrava Sokolská 33 701 21 Ostrava

Rozpočty svazků obcí v České republice

Cílem příspěvku je zhodnocení územních samosprávných celků (obcí) z hlediska fungování a výše rozpočtovaných výdajů u spolupráce uplatňované formou dobrovolných svazků obcí. Tato spolupráce je u obcí jednou z vyhledávaných forem spolupráce a praktické srovnání je proto v příspěvku provedeno v rámci členění dle jednotlivých krajů ČR. Příspěvek dále hodnotí celkový počet svazků na území ČR a nejčastější důvody, které vedou k této formě spolupráce.

Klíčová slova: spolupráce obcí, dobrovolný svazek obcí, účel svazku, kraj, obec, rozpočet

Budgets of the Voluntary Associations of Municipalities in the Czech Republic

The aim of the paper is to evaluate the self-government territorial units (municipalities) in terms of their functioning and also the amount of budgeted expenditures of municipal cooperation executed through voluntary association of municipalities. This type of cooperation is one of the popular forms of municipal cooperation and therefore, practical comparison in the paper is made according to particular regions in the Czech Republic. Paper also evaluates the total number of these associations in the Czech Republic and the most common reasons that lead to this form of cooperation.

Keywords: municipal cooperation, voluntary association of municipalities, purpose of association, region, municipality, budget

Veřejné rozpočty

doc. Ing. Kornélia Beličková, Ph.D.

e-mail: kornelia@belicka.eu, adresa: Katedra financií, Národohospodárska fakulta,
Ekonomickej univerzity v Bratislave, Dolnozemská cesta č.1,852 35 Bratislava

(Ne)verejné rozpočty Slovenskej republiky - niektoré aktuálne otázky

Autorka príspevku sa zamýšľa nad existenciou a podmienkami existencie súčasnej rozpočtovej sústavy Slovenskej republiky v priestore nadnárodného centralizmu a decentralizácie vo vzťahu národného rozpočtu k rozpočtom nižších vládnych úrovní, ktorá je poznačená Reformou riadenia verejných financií realizovanou Ministerstvom financií Slovenskej republiky v spolupráci so Svetovou bankou. Od obdobia, kedy bola reforma riadenia verejných financií v podmienkach Slovenska spustená uplynulo takmer 14 rokov, preto, toto obdobie považuje za dostatočný časový úsek, ktoré dalo smer vývoja (Ne)verejným rozpočtom v Slovenskej republike.

Klíčová slova: národný, národný rozpočet, rozpočty nižších vládnych úrovní, sústava verejných rozpočtov

JEL: G38, H61, H72

The author examines the existence and conditions of the existence of the current budgetary system of the Slovak Republic in the area of national centralism and decentralization in relation of the national budget to budgets of lower levels of government that is marked by Public Finance Management Reform implemented by the Ministry of Finance in cooperation with the World Bank. From the period when the public finance management reform in Slovakia started, nearly 14 years have passed, therefore, this period shall be deemed sufficient period of time, which gave the direction of development (in)public budgets in the Slovak republic.

Veřejné rozpočty

Ing. Jakub Haas

e-mail: haasj@post.cz, adresa: Masarykova 720, Roztoky u Prahy 252 63

The Yardstick Competition of Sub-central Governments in the First Republic of Czechoslovakia

This paper deals with the phenomenon of yardstick competition in the Czechoslovak Republic in the interwar period. Yardstick competition is a name for the strategic interactions among sub-central governments, especially on the field of tax policy. It is the result of asymmetric information on the side of voters who can compare rate of taxation and quantity and quality of public goods more easily through looking at the neighbours' situation. The local incumbents then adjust their policy according the nearby sub-central governments. This problem has not been challenged to be applied to the Czech Republic situation. The reason may be that the fiscal autonomy of the Czech sub-central governments is remarkably low. But the current situation used to be completely different in the long period after the sub-central governments had been constituted in the middle of the 19th century. The peak of the rate of the tax autonomy was reached during the interwar era of the Czechoslovak republic so this period has to be logical theme of our interest. This paper considers the influence of the nearby sub-central governments' tax policy using correlation analysis and panel regression. It focuses on the overall and municipal additional rates on direct taxes.

Keywords: fiscal federalism, direct taxes, sub-central governments

JEL: H71, N94

Veřejné rozpočty

Ing. Jiří Hammer

e-mail: j.hammer@cs.mfcr.cz, adresa: katedra veřejných financí, FFÚ VŠE v Praze a Celní správa ČR

Stabilizace rozpočtů organizačních složek státu

K řešení negativních dopadů globální finanční krize na rozpočty organizačních složek státu je možné úspěšně využít moderní způsoby řízení nákladů prostřednictvím ABC/ABM (Activity Based Costing/Activity Costing Management). Kromě tržních efektů v podnikové sféře lze jejich pomocí také zefektivnit nakládání s veřejnými zdroji v organizačních složkách státu. Při sestavení rozpočtu je prostřednictvím nákladových cen interních procesů možné racionalizovat poskytování veřejných statků i při neznalosti optimálního výstupu. Aplikace moderních řízení nákladů v celém rozsahu aktivit konkrétní organizační složky státu umožní managementu racionalizovat činnosti organizace, umožní také nový finanční pohled na administrativní náročnost jednotlivých svěřených kompetencí. Prostřednictvím řešení soustavy lineárních rovnic je hledáno řešení nákladových cen zvolených aktivit organizace a prostřednictvím Resource cost drivers jsou minimalizovány náklady vykazované v účetně definovaných rozpočtových položkách.

Klíčová slova: Efektivnost, ABC/ABM, Rozpočet, Organizační složky státu

To address the negative impacts of the global financial crisis on the budgets of government departments can be successfully used modern methods of management costs through ABC/ABM (Activity Based Costing/Management Activity Costing). In addition to market effects in the business community is also more efficient with their use of public resources in the organizational units of the state. In preparing the budget is the cost price through internal processes can streamline the provision of public goods even in ignorance of the optimal output. Application of modern cost management throughout the range of specific activities of government departments to streamline the management of the organization, will also look at new financial demands of the individual assigned administrative responsibilities. Through solving systems of linear equations are sought solutions to the cost price of selected activities and organizations through resource cost drivers are minimized expenses reported in the accounting defined headings.

Keywords: Efficiency; ABC/ABM; Budgeting; Government

JEL: H41, M41, D24

Veřejné rozpočty

doc. Ing. Roman Horák, CSc.

e-mail: roman.horak@unob.cz, adresa: Department of Economics, Faculty of Economics and Management, University of Defence, Kounicova 65, 602 00 Brno, Czech Republic

Ing. Petr Bernatík

e-mail: pbernatik@seznam.cz, adresa: Economic Department, Joint Forces Command, CAF, Dobrovského 6, 771 11 Olomouc, Czech Republic

The attitude to budget reforms of Austria and the Czech Republic

V článku se autoři věnují rozpočtovým reformám v Rakousku a České republice z hlediska hodnocení očekávaného cíle a přínosu a průběhu realizace. Cílem reformy je změna řízení veřejných financí včetně kultivace vztahu k veřejným financím. Autory zaujal přístup politiků a veřejnosti Rakouska k rozpočtové reformě. Odráží se v něm jednomyslná politická podpora, zodpovědnost a systematičnost realizátorů a pozitivní ohlas veřejnosti. Reforma se realizuje podle stanoveného dlouhodobého harmonogramu a o jejího plnění je veřejnost informována. Prostředí systému dáno a nezávisle na změny ve vládě. ČR započala s úvahami o reformě ve stejném období, tedy kolem roku 1998. Na rozdíl od Rakouska se celá reforma realizuje spíše jako technický projekt Ministerstva financí, nikoliv změna celého systému, respektive kultury jednání lidí odpovědných za veřejné prostředky.

Overview and some Evaluation of suggested changes in the Tax Policy of the European Union

Budget reforms in Austria and the Czech Republic are analyzed in the paper according to the expected aims, benefits and the course of implementation. The aim of Austrian budget reform is to change the public finance management and also to improve the attitude to public finance. The budget reform is implemented according to a long term plan across the public sector. The reform implementation is not dependent on political changes. The Czech Republic started to consider the budget reform at the same time as Austria. The Czech Ministry of Finance prepared a long term concept, which has been modified by every new government. However, the budget reform is implemented as a technological project of the Ministry of Finance without public interest and is not focused on the change of the whole system, or the corporate culture of people responsible for public finance.

Keywords: state treasure, financial management, budget, public finance

JEL: H610

Veřejné rozpočty

doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

e-mail: jilek@ef.jcu.cz, adresa: Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích, Ekonomická fakulta, Studentská 13, 370 05 České Budějovice

Independent fiscal councils what shall we expect?

Public finances of many either European or non-European countries are far from the state of sustainability. The trend of relative government debt growths observed since 1970s, after a short period of improvement at the beginning of new millennium, were again accelerated by the economic and financial crisis in 2008 and 2009. Considering the projections of rather mild and unsure economic recovery and the demographic pressures on public finance, the current situation seem to be serious, requiring large scale consolidation steps. The fiscal policy literature have paid much attention to clarification of public finance deficit bias, to optimal fiscal policies, as well as to fiscal institutions aiming to prevent the bias and bring public finances to a sustainable path. One of the most frequently discussed options is establishing independent fiscal councils. The paper, after briefly summarizing the state of the art theoretical and empirical research on the topic, analyses the most recent development in implementation of independent fiscal councils Europe.

Keywords: independent fiscal councils, deficit bias

JEL: H600

Veřejné rozpočty

Ing. Libuše Měrtlová, Ph.D.

e-mail: mertlova@vspj.cz, adresa: Vysoká škola polytechnická Jihlava, Tolstého 16, 58601

Výzkum efektivnosti fungování veřejné správy

Článek informuje o výsledcích výzkumu probíhajícího v rámci interního grantu VŠP Jihlava, který je zaměřený na zkoumání efektivnosti ve veřejné správě, a to jak z pohledu samotných pracovníků úřadu, tak i na podkladě hodnocení klientů odcházejících z úřadu. Výzkum je rozdělen do 3 etap, které probíhají postupně ve velkých organizacích veřejné správy s výkonem samosprávy i státní správy v přenesené působnosti. Výzkum probíhal na podkladě dotazníků, které byly předány pracovníkům úřadu, kteří byli vybráni náhodným výběrem a anonymně odpovídali na 60 otázek rozdělených do šesti okruhů: lidské zdroje, organizační kapitál, informační kapitál, zákaznický kapitál, měření výkonnosti a inovační kapitál. Respondenti prováděli hodnocení situace v úřadu na základě vlastního posouzení. Druhou částí výzkumu bylo oslovení klientů, kteří odcházeli z úřadu a opět na základě 13 otázek zaměřených do stejných okruhů bylo provedeno zhodnocení služby poskytované pracovníky úřadu. Cílem tohoto příspěvku je informovat o výsledcích výzkumu.

Examining the efficiency in public administration

The article informs about results of a research taking place within an internal grant of College of Polytechnics Jihlava, which is aimed at examining the efficiency in public administration both from the point of view of the office workers themselves and on the basis of an assessment of clients leaving the office. The research is divided into three stages which are proceeding gradually in large organisations of public administration carrying out self-government as well as state government in figurative effect. The research took place in the form of questionnaires given to randomly chosen workers of the offices who anonymously answered 60 questions divided into six topics: human resources, organisational capital, information capital, customer capital, performance measuring and innovation capital. The respondents assessed the situation in the office in terms of their own judgement. The other part of the research addressed clients who were leaving the office and again, based on 13 questions aimed at the same topics, the service provided by the workers of the office was assessed. The aim of the paper is to inform about the results of this research.

Veřejné rozpočty

Keywords: public administration, human resources, organisational capital, information capital, customer capital, performance measuring, innovation capital

Veřejné rozpočty

doc. Ing. Jan Pavel, Ph.D.

e-mail: pavelj@vse.cz, adresa: Department of Public Finance, University of Economics,
Prague, nám. W. Churchilla 4, Praha 3, Czech Republic

Compliance Costs of Public Procurement in the Czech Republic: How to Measure this Type of Costs and What are the First Results?

The system of public procurement generates the transaction costs at public and private sectors. In the private sector, these costs are referred to as compliance. These are especially costs that firms expend in connection with a preparation of bids to compete for public contracts. This paper analyzes the necessity of knowledge of these costs, especially for analyzing the effectiveness of public procurement system. The paper discusses the way of measuring these costs, which has been chosen for the Czech Republic. Moreover, the article introduces the first results obtained in pilot measurements on a small sample of firms. The findings are compared with the results of the study, prepared by the European Commission in 2011. This paper was supported by GA ČR within the project No. P403/11/0458 Analysis of the Effectiveness of Public Procurement .

Keywords: Czech Republic, Public Procurement, Transaction Costs

JEL: AH, AE

Veřejné rozpočty

Ing. Lucie Sedmihradská, Ph.D.

e-mail: sedmih@vse.cz, adresa: Department of Public Finance, University of Economics,
Prague, nám. W. Churchilla 4, Praha 3, Czech Republic

Bc. Jakub Kramoliš

e-mail: xkraj102@vse.cz, adresa: Department of Public Finance, University of Economics,
Prague, nám. W. Churchilla 4, Praha 3, Czech Republic

How accurate are revenue forecasts in Czech municipalities? An initial analysis.

The paper carries on with our previous research and it is a first step in a more extended research of the factors influencing budget accuracy in Czech municipalities. The objectives of the paper are to evaluate (1) the accuracy of Ministry of Finance estimates of municipal management and (2) the accuracy of approved municipal budgets and tax revenues in the last decade. Our analysis of the data on aggregate municipal budgets available in ARIS and ÚFIS databases provided by the Ministry of Finance, government proposals of the state budget and data on 114 municipalities with extended power in the period 2001-2009 shows that Ministry of Finance provides reliable revenue forecasts of municipal revenues, however only a handful of municipalities take over the forecasts of tax revenues. The majority of municipalities approve budgets with much more conservative estimates and the unexpected drop of tax revenues in 2009 kind of confirms their approach. The fundamental question resulting from the presented facts is: Where is the border between healthy caution and inaccuracy and unreliability of an approved municipal budget?

Keywords: budget revenue forecasts, municipal budget accuracy

Veřejné rozpočty

Ing. Ingrid Šabíková, Ph.D.

e-mail: ing.sabikova@gmail.com, adresa: Department of Finance, University of Economics in Bratislava Faculty of National Economy, Dolnozemská cesta 1, 852 35 Bratislava, Slovak republic

Accounting View of the State and Self-government Public Expenditures in Slovakia

The present expansion of state activities induces the need to finance not only the activity of institutions but also concrete public projects in infrastructure, ecology or whole expenditure programmes in education, healthcare, social security and culture. The public expenditures are divided into two groups - public expenditures (consumption-type and investment-type) and transfers. The accounting methodology in force from January 1st 2008 included the term "transfers" into the state and self-government accounting which comprises current expenditures, capital expenditures, grants, subsidies and contributions. The state administration and regional government are obligatory clients of the State Treasury. Transfer monitoring is important for the preparation of the consolidated financial statements and summary financial statements of public administration. From the accounting point of view it is important to know if the transfer is provided by the founder, by other organization of public administration or by an organization out of public administration. With the entry in the European Union Slovakia became eligible for the EU structural funds which are aimed to bridge the differences between the rich and the poor regions within the EU. With structural funds multi-year programs of regional development are financed, prepared commonly by regions, member states and the EU. In the accounting of budgetary organizations, contributory organizations and municipalities the transfer from the European communities is considered a transfer from a subject out of public administration.

Keywords: public finance, public administration, accounting, transfers, public expenditures

JEL: H53, H83, M41

Veřejné rozpočty

Ing. Miriam Šebová, Ph.D.

e-mail: miriam.sebova@tuke.sk, adresa: Katedra Regionálnych vied a manažmentu,
Ekonomická fakulta, Technická univerzita v Košiciach

Vybrané aspekty dvojúrovňovej samosprávy v meste Košice

Územnosprávne členenie na Slovensku je charakteristické veľkým počtom malých obcí. Dve najväčšie mestá na Slovensku (Bratislava a Košice) vykonávajú samosprávu na dvoch úrovniach, t.j. že aj jednotlivé mestské časti majú samosprávny charakter. Predmetom príspevku je samospráva mesta Košice, ktoré má v súčasnosti 230 tis. obyvateľov a je rozdelené na 22 mestských častí. Cieľom príspevku je analyzovať vybrané aspekty tohto modelu územnosprávneho členenia napr. z hľadiska ekonomickej efektívnosti a personálnej náročnosti. Súčasťou príspevku sú výsledky dotazníkového prieskumu so starostami mestských častí ohľadom ich preferencií vo vzťahu k zmene súčasného modelu územnosprávneho členenia mesta.

The selected aspects of two level administration-model of city Košice

The territorial division of Slovakia is characterized by high number of small municipalities. Two biggest cities (Bratislava and Košice) provide the self-government on two levels, so the designated sections of the city are also municipalities. The paper is focused on the Košice city with number of population around 230 000 and the area of the city is divided into twenty-two city sections with their own self-government bodies. The aim of the paper is to analyze selected aspects of this administration model particularly focused on economic efficiency and personal costs. The paper included results of questionnaire research, which was conducted with the mayors of the city sections and described their preferences about possible changes in the administration model of the city.

Keywords: administrative devision of city Košice, competencies, financing

JEL: H83

Veřejné rozpočty

Ing. Zuzana Špinerová

e-mail: zspinnerova@seznam.cz, adresa: Katedra veřejných financí, Vysoká škola ekonomická v Praze, nám. W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3

Slabé miesta kontroly verejného obstarávania

Príspevok analyzuje systém kontroly v oblasti verejného obstarávania v Slovenskej republike. Pretože prostredníctvom zadávania verejných zákaziek dochádza každoročne k alokácii značného objemu verejných prostriedkov za účelom uspokojenia verejných potrieb, regulácia, dohľad a kontrola je v tejto oblasti nevyhnutná. Súčasná podoba systému a charakter kontroly sú analyzované na základe kontrolných nálezov z vykonaných kontrol. Zároveň príspevok diskutuje niektoré slabé miesta a nedostatky kontrolného systému a prezentuje námety a návrhy na jeho zefektívnenie.

Klíčová slova: verejné obstarávanie, kontrola, efektívnosť

Imperfections in public procurement control system

The paper analyzes the public procurement control system in the Slovak Republic. Through the public procurement the substantial public funds are annually allocated in order to meet public needs, thus the regulation, supervision and control are inevitable in this area. Based on audit findings, the character of control system is analyzed. The paper also discusses some of the imperfections and weaknesses of the control system and presents ideas and suggestions to make it more effective.

Keywords: Public Procurement, Control System, Effectiveness.

Veřejné rozpočty

doc. Ing. Petr Tománek, CSc.

e-mail: petr.tomanek@vsb.cz, adresa: Ekonomická fakulta, VŠB TU Ostrava, Sokolská tř. 33, Ostrava 1

FUNKCE TRANSFERŮ V ROZPOČTECH OBCÍ ČR

Transfery jako jeden ze zdrojů hospodaření obcí v ČR jsou obcím poskytovány ze státního rozpočtu, ze státních fondů, z rozpočtů krajů a z rozpočtů Evropské unie a jsou určeny pro financování samosprávných činností obce i pro financování přeneseného výkonu státní správy; cílem příspěvku je zhodnocení funkce a významu transferů v rozpočtech obcí. Metodou řešení je analýza skutečného objemu poskytnutých transferů obcím podle typu, funkce, podle poskytovatele, rozdělení transferů na běžné a kapitálové a na transfery nárokové a nenárokové. Výsledky řešení ukazují na současnou roli transferů při hospodaření obcí, hodnotí význam transferů v rámci samosprávné činnosti obcí a postihují očekávané vlivy politiky státu v oblasti transferů na obce.

Klíčová slova: transfer, obec, rozpočet, samospráva

THE FUNCTION OF TRANSFERS IN THE BUDGETS OF MUNICIPALITIES

Transfers are an important source of financial management of municipalities in the Czech Republic. The providing of transfers to municipalities is performed by the state budget, state funds, regional budgets or the budgets of the European Union. They are intended to community self-financing activities and to funding of transferred performance of state power; the main aim of this article is to evaluate the function and importance of transfers in the budgets of municipalities. The used method is the analysis of the actual volume of transfers to municipalities according to the type, function and provider and further by the distribution of transfers on the current one and capital one and on the claimable and non-claimable transfers. The results of the analysis point out to the current role of transfers in the financial management of the municipalities, they also evaluate the importance of transfers within self-governing community activities and describe the expected effects of government policy on transfers to municipalities.

Keywords: transfer, municipality, budget, self-government

Veřejné rozpočty

Ing. Ondřej Trubecký

e-mail: ondřej.trubecky@unob.cz, adresa: Vodova 53, Brno 612 00

Utility theory of military commander regarding its economic context of functioning of Objective-oriented budgeting in the Ministry of Defence of Czech republic.

The military commander rationally decides in deciding on military matters to fulfill the tasks assigned in accordance with military regulations, regardless of financial circumstances. This has a negative effect on the functioning of the Objective-oriented budgeting, which is not able to promote rational economic management of the Ministry of Defence. The paper is working with model-based behavior management system and the commander concerned with the causes and consequences of this problem, looking for and analyzing ways in which the problem can be solved.

Keywords: Individual utility theory, Objective-oriented budgeting, military-economic analysis

Veřejné rozpočty

Ing. Hana Zídková

e-mail: hanazidkova@email.cz, adresa: Katedra veřejných financí, Vysoká škola ekonomická v Praze, nám. W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3

Diskuse metod měření stínové ekonomiky (přehled literatury)

Článek popisuje metody měření stínové ekonomiky. Shrnuje literaturu a současný stav poznání v této oblasti. Cílem příspěvku je popis jednotlivých metod měření stínové ekonomiky a srovnání jejich výhod a nevýhod. Účelem textu je také posouzení vhodnosti uvedených metod pro odhad stínové ekonomiky v ČR.

Klíčová slova: stínová ekonomika, metody měření, odhady, daňové úniky

Overview and some Evaluation of suggested changes in the Tax Policy of the European Union

The paper describes the methods of measurement of the shadow economy. It summarizes the literature and the current state of knowledge in this area. The aim of the paper is to describe the individual measurement methods of the shadow economy and to compare their advantages and limits. The purpose of the text is also to consider which methods are suitable for the estimates of the shadow economy in the Czech Republic.

Keywords: shadow economy, measurement methods, estimates, tax gap

Tematická oblast: Veřejné politiky a veřejné finance

Veřejné politiky a veřejné finance

Ing. Petr Blažek

e-mail: xblap07@vse.cz, adresa: Department of Public Finance, University of Economics, Prague, nám. W. Churchilla 4, Prague, Czech Republic

Prospects for the economic recovery in Europe

Finanční a ekonomická krize, která tvrdě dopadla na globální ekonomiku, dosud nekončí. Na začátku roku 2012 je patrné, že Evropská unie po slabém růstu v posledních dvou letech opět vstupuje znovu do fáze recese. Cílem příspěvku je diskutovat, proč došlo ke ztrátě růstové dynamiky a jaké faktory brání ekonomickému oživení.

Klíčová slova: Suverénní dluhová krize, fiskální politika, nezaměstnanost, ekonomický růst

The financial and economic crisis that heavily struck the global economy has not ended. At the beginning of 2012 it is obvious that after two years of a weak growth the European economy is entering another phase of the recession. The aim of this paper is to analyze circumstances causing the loss of economic momentum and discuss obstacles for economic recovery in Europe.

Keywords: sovereign debt crisis, fiscal policy, unemployment, economic growth

JEL: E62, O40, J64

Veřejné politiky a veřejné finance

Ing. Miroslav Červenka

e-mail: cervenka@svsconsult.cz, adresa: Oblouková 202 252 45 Ohrobec

Některé problémy vlivu veřejné volby ve zdravotnictví

Příspěvek se snaží poukázat na některé dopady uplatnění principů teorie veřejné volby v podmírkách veřejného zdravotnictví v České republice. Zdravotnictví je součástí bloku odvětví rozvoje člověka, z hlediska veřejných statků je nelze jednoznačně zařadit do žádné kategorie, což souvisí s jeho heterogenní povahou. Jde o systém zahrnující zdravotnické služby, zdravotnickou výrobu a zásobování, zdravotnický výzkum. Jde o oblast, která je prakticky ve všech vyspělých zemích předmětem intenzívních státních zásahů. Navíc financování zdravotnictví představuje výraznou část veřejných prostředků, ať už z veřejných rozpočtů nebo veřejného zdravotního pojištění. Ve vazbě na státní zásahy i na financování je zdravotnictví jednou z mála oblastí, kde se uplatňují principy veřejné volby. Ve zdravotnictví však výrazněji vystupuje informační asymetrie a nerovné postavení subjektů veřejné volby. Tato nerovnost vede často k neefektivním rozhodnutím, která se projevují v neúměrnosti některých nákladů na zdravotní péči, případně na léky, což vede k napjatosti v jednotlivých částech rozpočtu zdravotnických subjektů.

Klíčová slova: zdravotnictví, veřejná volba, veřejný statek, rozpočet

Certain Problems Posed by the Influence of Public Choice Theory on Healthcare

The paper is trying to point out some of the implications of the application of the principles of the theory of public choice in the conditions of public health in the Czech Republic. Health care is a part of the block the development of the human being, from the standpoint of public goods is clearly cannot be classified in any category, which is related to its heterogeneous nature. This system includes medical services, health production and supply, and also medical research. This is an area which is in all developed countries, the subject of the intensive State interference. In addition, financing of health is a significant part of public funds, whether from public budgets or public health insurance. In the link to state intervention and to the financing of health care it is one of the few areas where they shall apply the principles of public elections. In the health sector, however, there are the greater information asymmetry and inequality subjects of public elections. This inequality often leads to

Veřejné politiky a veřejné finance

inefficient decisions, which are reflected in the disproportionate costs of health care, or drugs, which leads to strain in the various parts of the budget of the health-care bodies.

Keywords: health service, public choice, public goods, budget

Veřejné politiky a veřejné finance

doc. Martin Dlouhý

e-mail: dlouhy@vse.cz, adresa: VŠE v Praze Fakulta informatiky a statistiky nám. W. Churchilla 4

Hristo Hinkov

e-mail: mhproject@mbox.contact.bg, adresa: National Center for Public Health Protection, Sofia, Bulgaria

Financing Mental Health Care in Bulgaria

The financing of health care in Bulgaria is based on obligatory health insurance model with a large range of solidarity. In spite of that Bulgaria faces the problem of a large number of non-insured persons that do not pay insurance premium. According to estimates, one million persons are not insured for various reasons. Bulgaria has a dual financing of mental health services. All the inpatient mental health services have been financed by the government. On the other hand, the outpatient mental health services are financed by the National Health Insurance Fund. A new health law with a separate mental health chapter was adopted and the most urgent needs for changes in the mental health were met. Despite many problems the conditions for success are present. There is an effort to prepare strategic mental health documents and update them if necessary. Even if the implementation of some plans failed, the strategic vision of community-based mental health services was prepared and disseminated.

Keywords: mental health, health financing, Bulgaria

JEL: H51, I10

Veřejné politiky a veřejné finance

Ing. Savina Finardi

e-mail: savina@finardi.cz, adresa: Vysoká škola ekonomická v Praze n. W. Churchilla 4 130 67 Praha 3

doc. Ing. Jakub Fischer, Ph.D.

e-mail: fischerj@vse.cz, adresa: Vysoká škola ekonomická v Praze Fakulta informatiky a statistiky katedra ekonomické statistiky Nám. W. Churchilla 4 130 67 Praha 3

Hodnocení návratnosti investice do lidského kapitálu u absolventů Vysoké školy ekonomické

Cílem příspěvku je odhadnout vnitřní výnosové procento investice do lidského kapitálu pro jednotlivé absolventy fakult Vysoké školy ekonomické v Praze. Pro odhadnutí vnitřního výnosového procenta budou využity následující datové zdroje: výsledky výběrového šetření REFLEX 2006, výsledky mezinárodního průzkumu Eurostudent IV., dílčí datové zdroje z Českého statistického úřadu a výsledky průzkumu Rozvojového a poradenského centra při Vysoké škole ekonomické v Praze. Všechny tyto datové zdroje umožňují autorům odhadnout vnitřní výnosové procento, které může mj. sloužit pro zkvalitnění a zreálnění představy ohledně zavedení finanční participace studentů na jejich vysokoškolském studiu.

Klíčová slova: lidský kapitál, vnitřní výnosové procento, vysoké školy

Veřejné politiky a veřejné finance

doc. JUDr. Lubomír Grúň, CSc.

e-mail: lgrun@bivs.cz, adresa: Hanulova 3, 841 01 Bratislava

Finanční právo a jeho instituty

The financial relations and their legal regulations are rightly within the scope of a keen interest. The financial issues are very closely connected with practical life of the general public, entrepreneurs, and with the state or its individual bodies alike. The scope of these social relations is either broad. This work begins with a brief outline of the financial law ; the concepts of the individual part of the financial law, however, remain the main subject of this work. With their position in the past and at present, such terms as budget, tax, fee, customs fee, currency and the like, are a backbone of the financial law. Their regulations are closely connected with the internal structure of the financial law as a system.

Keywords: law, financial law, budget, tax, fee, customs fee, currency

Veřejné politiky a veřejné finance

MUDr. Petr Háva, CSc.

e-mail: petr.hava@gmail.com, adresa: Katedra veřejné a sociální politiky, Fakulta sociálních věd UK, U Kříže 8, 150 00 Praha 5, Jinonice

Vývoj úhrad nemocniční péče v ČR po roce 2000

Úhrady nemocniční péče jsou realizovány v ČR v rámci systému financování zdravotnictví, v němž došlo po roce 1990, podobně jako i v řadě jiných zemí, k oddělení rolí plátce a poskytovatele služeb. Institucionální vývoj této provedené organizační změny a jeho implementace jsou však charakterizovány nevyváženou reprezentací zájmů a odpovědnosti zúčastněných aktérů, což vede k opakováním selhání (problémy hospodaření zdravotních pojišťoven, nemocnic, diskutabilní role a plnění odpovědnosti ze strany státu). Probíhající politický a mediální diskurs možných řešení je obsahově zaměřen na množinu konfliktních partikulárních cílů za podmínek řízeného selhání role státu, který se v kontextu ekonomické globalizace snadno dostává pod kontrolu hledačů renty a klientelistických sítí. Výsledkem je rostoucí nestabilita zdravotnického systému, riziko narušení jeho základních funkcí a cílů. Z metodického hlediska jde o kvantitativní analýzy ekonomických ukazatelů nemocnic, zdravotních pojišťoven a celého zdravotnického systému v kombinaci s analýzami institucionálního vývoje, politického a mediálního diskurzu aktérů české zdravotní politiky. Pro hodnocení funkcí zdravotnického systému jsou použity rámce, publikované Světovou zdravotnickou organizací a Světovou bankou.

Klíčová slova: úhrady nemocniční péče, zdravotní politika, zdravotnický systém

Development of hospital payment in the CR after the 2000

Roles of payers and providers were separated in the Czech Republic after 1990, like in many other countries. Institutional development of new organizational changes has been implemented during the last 20 years, however, they are still characterized by an unbalanced representation of interests and responsibilities of policy actors, leading to repeated failures (problems of health insurance companies, hospitals, questionable role and performance of responsibilities from the state). The ongoing political and media discourse of possible solutions is focused on the content of the particular set of conflicting goals under conditions of controlled failure of the state, which is strongly influenced in the context of economic globalization and weak democracy by rent seekers and clientelistic

Veřejné politiky a veřejné finance

networks. Outcome of such process is growing health care system instability in terms of disruption of its basic functions and goals. Methodological approach is combining quantitative analysis of economic indicators, hospitals, health insurers and the whole healthcare system in combination with analysis of institutional development, political and media discourse of Czech health policy actors. For assessment of the functions of the health care system is used framework, published by the World Health Organization in 2000.

Veřejné politiky a veřejné finance

Ing. Rudolf Franz Heidu

e-mail: rudi.heidu@seznam.cz, adresa: Vratislavova 27 128 00 Praha 2 vyšehrad

Selhání německé důchodové reformy

V Německu byla v roce 2001 provedena reforma zákonného důchodového pojištění. S velkou mediální kampaní byla částečně záměrné podlomena důvěra v dosavadní průběžný systém za účelem vyšší míry atraktivity převedení části důchodových odvodů do druhého pilíře z kapitálovým krytím a výrazným státním příspěvkem pod soukromou správou fondů. Dnes po více než deseti letech se ukazují značné nedostatky zavedeného druhého pilíře. Původně jako reforma století označovaná důchodová reforma nedosahuje požadovaných parametrů. Příspěvek se zabývá důvody, proč celková výše důchodů ve většině případů nepokryje ani pouhé nominální vklady u většiny střadatelů a popisuje systémové selhání druhého německého pilíře. Příspěvek bude šetřit, kdo vlastně s dnešního pohledu profitoval na převodu prostředků z prvního do druhého pilíře, a jaké důsledky by mohli být odvozeny pro aktuální českou důchodovou reformu. Zároveň přihlédne k švédské alternativě správy kapitálového krytí formou státního kapitálově penzijního fondu, včetně porovnání efektivnosti českých a německých penzijních fondů versus švédský státní model.

Klíčová slova: kapitálové fondy, Riesterův důchod, generační smlouva, důchodová reforma

This essay deals with the statutory pension insurance in Germany and its prospects. Germany is like the Czech Republic slower to implement pension reforms than other European countries. After the recent financial crisis, however, this fact may not be a burden, or perhaps a competitive disadvantage. A closer look will therefore be at the relatively new pension scheme as the capital form of retirement security. The work will examine the possible shortcomings of this pillar and will try to determine whether the first pillar, a pay as you go system of financing pensions in Germany has its own perspective, as well as what the future brings in restrictions not only with regard to demographic developments. Currently there is not only a broad discussion of old-age insurance and reinsurance but also a remarkable weakening of intergenerational solidarity. The older generation is often reduced to the role of mere economic burden but as will be shown, this matter should not be limited only to economical aspects.

Keywords: pension, reform, capital form, pay as you go system, demografic development

Veřejné politiky a veřejné finance

prof. Ing. Vratislav Izák, CSc.

e-mail: izak@vse.cz, adresa: Katedra veřejných financí, Vysoká škola ekonomická v Praze,
nám. W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3

Economic crisis and household indebtedness

During the current economic and financial crisis the emphasis has been put on government debt. But we should look at all forms of debt (not only of government but also household and corporations. In the following analysis the stress is on the household debt (sectors S14+S15). Using variation across countries and over time, we examine the impact of household debt (and that of non-profit institutions serving households) on economic growth. We use panel data for selected sample of OECD countries from the mid-90's till 2010.

Keywords: household debt, economic growth, panel analysis

Veřejné politiky a veřejné finance

Ing. Robert Jahoda, Ph.D.

e-mail: jahoda@econ.muni.cz, adresa: Ekonomicko-správní fakulta MU Lipová 41a 602 00 Brno-Pisárky

Ing. Jana Godarová

e-mail: hamsova@mail.muni.cz, adresa: Ekonomicko-správní fakulta MU Lipová 41a 602 00 Brno-Pisárky

Owner occupied housing and revenue cost of the mortgage interest deduction. The Czech case.

The mortgage interest deduction for owner occupied housing in the Czech Republic is analysed in the paper. The main research question is aimed at the distribution of personal income tax liabilities in the situation of rather generous interest deduction of owner occupied housing loans and its changes after the restriction of the interest deduction in 2011. We used the Czech data from EU-SILC surveys for the analysis. We estimated that the value of this tax expenditure was approximately 5 billions CZK in 2010 and almost half of them were spent by the last two decile groups of income distribution. The mortgage interest has been capped since 2012 what could lead to the decrease in a yearly value of tax expenditure by 1 billion CZK. Our assumption is that the slump would be allocated mainly to the highest decile groups and to families with children.

Keywords: personal income tax, tax expenditure, SILC, microsimulation

Veřejné politiky a veřejné finance

prof. Ing. Karel Janda, Ph.D., M.A., Dr.

e-mail: karel-janda@seznam.cz, adresa: Department of Banking and Insurance, University of Economics, Prague, W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3, Czech Republic

Jan Průša, M.Phil.

e-mail: jan.prusa@ies-prague.org, adresa: Institute of Economic Studies, Charles University, Opletalova 26, 110 00 Praha 1, Czech Republic

PhDr. Andrea Klimešová

e-mail: andrea-klimesova@centrum.cz, adresa: Institute of Economic Studies, Charles University, Opletalova 26, 110 00 Praha 1, Czech Republic

Cost of Czech Photovoltaic Subsidies: Price-based Evaluation

This paper deals with the evaluation of financial cost of public expenditure program targeted to support the photovoltaic production of electricity. The theoretical part of the paper provides decomposition of price gap between market price of electricity and publicly subsidized price paid to the producers of photovoltaic electricity. This price gap covers both profit and pure dead weight loss. The empirical part of the paper evaluates this price gap on Czech data from 2009 and 2010. This evaluation uses both average market price of electricity and a shadow market price of photovoltaic electricity. This shadow market price was evaluated as 1091.5 CZK/MWh (43.7 EUR/MWh) in 2010. The results show that average feed-in tariff is about twelve times higher than the market price, and about three times higher than final consumer price of electricity. The total cost of Czech photovoltaic subsidies in 2010 was estimated to be approximately CZK 7.2 billion (EUR 288 million).

Keywords: energy subsidies; photovoltaic; renewables

JEL: Q42; H23; M21

Veřejné politiky a veřejné finance

Mgr. Tomáš Kosička

e-mail: tomas.kosicka@centrum.cz, adresa: Na Hrebenkach 815/128, 15000 Praha 5

Řecká dluhová krize z pohledu teorie her

Obsahem příspěvku je dešifrování makroekonomických podmínek vzniku řecké dluhové krize a odhad dalšího vývoje pomocí aparátu teorie her. V první části je popis historických událostí vedoucích k přijetí Řecka do eurozóny a jeho chování po přijetí eura, v části druhé pak dešifrování jednotlivých her, které se v uplynulých více než deseti letech v této oblasti hrály. Hry jsou uvedeny jako hry v normálním tvaru pro dva hráče. Závěr, který se z takto rozklíčované situace dá učinit, je jednoduchý, Řecko se nějaké formě bankrotu v následujících osmnácti měsících nevyhne, velmi pravděpodobný je i odchod z eurozóny.

Klíčová slova: Řecko, dluhová krize, euro, teorie her, Nashova rovnováha

The content of this contribution is decrypt the macroeconomic circumstances of genesis of the Greek debt crisis and estimation of the future development through the apparatus of Game theory. The first part is a description of historical events leading to the adoption of Greece into the Eurozone and its behavior after the adoption of the Euro, in second part is description of individual games which were played in the past more than ten years in this field. Games are listed as games in normal form for two players. The conclusion which we can do from this way analyse of situation is simple - Greece will go bankrupt during the next eighteen months, exit from the Eurozone is very probable.

Veřejné politiky a veřejné finance

Ing. Kateřina Maršíková, Ph.D.

e-mail: katerina.marsikova@tul.cz, adresa: Studentská 2, Liberec 1, 461 17

Tertiary Education Reform in the Czech Republic and in Europe: Its Financial Aspect

The need of tertiary education reform in the Czech Republic evokes big discussion in the last couple of years. There is no doubt that the Czech Republic needs a new higher education law and changes in a system of financing of public higher education institutions nevertheless some issues of this draft have been very controversial. The paper describes financial aspects of reform of public tertiary education in the Czech Republic and focuses on changes in allocation of public funds. It also analysis implementation of tuition fees for students and compares systems of financial aid for student of public universities. The last part of the paper analyses data of surveys in selected European countries focused on student's earnings perceptions.

Keywords: tertiary education, reform, rate of return, tuition fee

JEL: I22

Veřejné politiky a veřejné finance

Ing. Jan Mertl, Ph.D.

e-mail: honza.mertl@gmail.com, adresa: Katedra veřejné ekonomiky, Vysoká škola finanční a správní. Estonská 500, Praha 10

Transformation of Czech public health insurance to health tax

Český systém veřejného zdravotního pojištění vznikl na počátku devadesátých let jako kompromis daný tehdejším institucionálním prostředím a cíli, které byly sledovány ve zdravotní politice ve smyslu navázání na tradici prvorepublikového systému zdravotního pojištění a vzniku pluralitního prostředí zdravotních pojišťoven. V současné době je z řady důvodů nevyhovující a nekoncepční. Příspěvek se bude zabývat možnostmi transformace tohoto systému na financování zdravotnictví ze zdravotní daňové sazby daně z příjmu fyzických osob při zachování stávající fiskální kapacity zdrojů pro zdravotnictví. Jedná se o jednoduchou a spravedlivou formu získávání solidárních zdrojů k financování zdravotnictví. Současně příspěvek bude diskutovat vlastnosti takového systému z pohledu ekonomického, sociálního a z pohledu zdravotní politiky.

Czech system of public health insurance has been established at the beginning of the nineties as a compromise between the institutional framework and aims, that were followed in health policy in the sense of development of the first-republic system of health insurance and the appearance of multiple public health insurance companies. Currently, it is not suitable anymore and has little sense in the conceptual framework. This paper will deal with the possibilities of transforming of this system to the system of financing health care from the health tax rate on personal income, at the same time preserving the current fiscal capacity of the resources for health care. This should be a simple and fair method of gaining solidaristic resources for health care. Simultaneously, the paper will deal with attributes of such a system from the economic, social and health policy point of view.

Keywords: health insurance, health tax, health policy

JEL: I310, H800, H00

Veřejné politiky a veřejné finance

Ing. Zuzana Neupauerová, Ph.D.

e-mail: neupauerova.euba@gmail.com, adresa: Dolnozemská cesta 1 852 35 Bratislava
Slovenská republika

RIEŠENIA REGIONÁLNYCH DISPARÍT VO VYBRANÝCH KRAJINÁCH PROSTREDNÍCTVOM MIESTNYCH DANÍ

Cieľom príspevku je zhodnotiť systém miestnych daní a poplatkov v Slovenskej republike (SR) a vo vybraných krajinách Európskej únie (EÚ) so zameraním na riešenie problémov regionálnych disparít pomocou miestnych daní ako jedného z hlavných zdrojov príjmu rozpočtov miest a obcí. Príspevok sa ďalej zaobráva porovnávaním daňových systémov miestnych daní, predovšetkým dane z nehnuteľností, v jednotlivých členských krajinách EÚ a vyjadrením základných rozdielov medzi systémom dane z nehnuteľností uplatňovaným na území SR a v štátach EÚ. Pozornosť sa sústredí aj na objasnenie základných možností vyrovnávania regionálnych disparít v štátach EÚ.

Klíčová slova: miestne dane a poplatky, daňový systém, fiškálna decentralizácia, regionálne disparity, daň z nehnuteľností

Veřejné politiky a veřejné finance

prof. PhDr. František Ochrana, DrSc.

e-mail: ochrana@fsv.cuni.cz, adresa: KVF ,nám. W.Churchilla 4, Praha 3 130 67

Ing. Alena Maaytová, Ph.D.

e-mail: maaytova@vse.cz, adresa: KVF ,nám. W.Churchilla 4, Praha 3 130 67

Předpoklady transparentního a nekorupčního systému zadávání veřejných zakázek

Public procurement is one of the forms of provision of public goods and services. Empirical studies analyzing public procurement show, that one of the weaknesses of public procurement in the Czech Republic is its low transparency and resulting insufficient resistance to corruption. This study defines base for establishment of transparent and corruption free system of public procurement. It specifies conditions for creation of competitive environment, basis for demand driven system of public procurement and gives proposals for interconnection of transparent decision making procedures and the principles of economy, efficiency and effectiveness.

Klíčová slova: public procurement, transparency,corruption

JEL: H44, H57

Veřejné politiky a veřejné finance

PhDr. Ing. Vojtěch Roženský

e-mail: xrozv03@vse.cz, adresa: Katedra veřejných financí, FFÚ VŠE nám.W.Churchilla 4 130
67 Praha 3

Social expenditure reforms and socio-economic indicators

Most of the EU member states were able to reduce their social expenditure levels over the last 15 years. This paper attempts to assess the effects of social expenditure reforms on the values of various socio-economic indicators. We did not find any evidence supporting the hypothesis, that social expenditure cuts are necessarily followed by negative effects on human development, income distribution, availability of healthcare and education, growth competitiveness and long term economic performance.

Keywords: social expenditure, human development, competitiveness, income distribution

JEL: H53, H55

Veřejné politiky a veřejné finance

doc. Ing. Emilia Sičáková-Beblavá, Ph.D.

e-mail: ema@transparency.sk, adresa: Ústav verejnej politiky a ekonómie, FSEV UK Mlynské luhy 4 Bratislava

doc. Ing. Miroslav Beblavý, Ph.D.

e-mail: beblavy@governance.sk, adresa: Ústav verejnej politiky a ekonómie, FSEV UK Mlynské luhy 4 Bratislava

Ekonomické aspekty e-aukcii vo verejnom sektore v SR

V posledných rokoch bol vo viacerých prípadoch slovenským verejným sektorom použitý inovatívny postup verejného obstarávania elektronické aukcie (ďalej len e-aukcie), a to primárne na úrovni miestnych samospráv a nemocní a následne aj na úrovni ústredných orgánov štátnej správy. V rámci článku tak na vzorke 725 zákaziek alokovaných e-aukciami v 32 organizáciách verejného sektora v rokoch 2008 - 2010, ktorých celková hodnota bola vyše 162 miliónov EUR, analyzujeme viaceré ekonomické aspekty ich použitia. Zameriavame sa na taký ekonomický ukazovateľ ako sú dosiahnuté úspory. Tie skúmame vo väzbe na počet súťažiacich, teda skúmame mieru súťaženia a jej dopady. Zároveň dosiahnuté úspory skúmame vo väzbe na typ e-aukcie, kde rozlišujeme medzi e-aukciou s otvoreným a uzavretým koncom.

Klíčová slova: e-aukcie, verejné obstarávanie, verejný sektor, úspory

Veřejné politiky a veřejné finance

Ing. Zuzana Stoličná, Ph.D.

e-mail: zuzana.stolicna@fm.uniba.sk, adresa: FMUK, Odbojárov 10, Bratislava, Slovensko

Dôležité etapy vývoja verejných financí Slovenskej republiky po vstupe do EMU

Po vstupe Slovensko do EMU ovplyvňujeme výkyvy hospodárskych cyklov hlavne prostredníctvom fiškálnej politiky. Čo sa týka menovej politiky, po vstupe do eurozóny zanikla samostatná menová politika NBS. ECB nemá koordinovaný orgán dohľadu a dozor, čo robí súčasnú krízovú situáciu v Európe zložitejšiu. Dohľady vykonávajú jednotlivé národné banky členských štátov, čo spôsobuje nie len nekoordináciu ale aj časové straty. Takže Slovensko má v súčasnosti možnosť ovplyvňovať hospodársky cyklus predovšetkým nastavením príjmov štátneho rozpočtu a reguláciou verejných výdavkov. Vývoj verejných financí prešiel od vstupu Slovenska do EMU mnohými významnými etapami. Výdavky verejných financí boli od roku 2008 expanzívne v rámci stabilizačných protikrízových opatrení. Fiškálna politika v tomto období bola určovaná ekonomickej krízou s cieľom zachovať ekonomickú stabilitu a udržať verejné financie. Cieľom opatrení bolo a je vyhnúť sa hospodárskej recesii, rastu miery nezamestnanosti a snaha obnoviť ekonomický rast.

Klíčová slova: EMU, ECB, fiškálna politika, menová politika, hospodárska kríza, recesia, HDP

After entering the EMU we influence the fluctuations of economic cycles above all through fiscal policy. Separate monetary policy ceased to exist on entering the eurozone. There isn't an authority in ECB for supervising the monetary policy of member states, what makes present situation in Europe more complicated. The procedure of supervising is performed by particular national banks of member states what causes not only uncoordination but loss of time as well. So Slovakia can influence the economic cycle particularly by setting of states budget incomes and also by public expenses regulation. Since entering the EMU, development of public finance in Slovakia went through many important periods. Public finance expanses were expansive within stabilizing anticrisis precautions since 2008. During this period the fiscal policy was determined by economic crisis with a goal to preserve economic stability and keep public finance. The aim of the measures was and is the avoidance of recession, increase of unemployment rate and effort to restore the economic growth.

Keywords: EMU, ECB, fiscal policy, monetary policy, economical crisis, recession, GDP

Veřejné politiky a veřejné finance

Ing. Dagmar Špalková, Ph.D.

e-mail: dasa@econ.muni.cz, adresa: Ekonomicko-správní fakulta Masarykovy univerzity
Lipová 41a 602 00 Brno-Pisárky

doc. Mgr. Jiří Špalek, Ph.D.

e-mail: spalek@econ.muni.cz, adresa: Ekonomicko-správní fakulta Masarykovy univerzity
Lipová 41a 602 00 Brno-Pisárky

Vliv formy bydlení na výdaje domácností na bydlení v ČR

Rostoucí výdaje domácností na bydlení v ČR jsou v současné době dávány do souvislosti s procesem deregulace nájemného, tj. rostoucím nájmem. Je však skutečně nájem resp. typ nájemného tak významným faktorem? V článku je zkoumán vzájemný vztah struktury (složení) domácnosti a jejích výdajů na bydlení. Autoři hledají odpovědi na otázky: Které faktory mají vliv na výši výdajů domácností na bydlení? Liší se tyto faktory u domácností bydlících v nájemních bytech od těch, jež bydlí v některém typu vlastnického bydlení (včetně družstevního)? K analýzám budou využita data ze šetření EU-SILC (Životní podmínky domácností) z roku 2010. Na základě regresního modelu autoři definují vliv vybraných socioekonomických a demografických charakteristik domácností bydlících v nájemních a vlastnických bytech a domech na výši výdajů na bydlení.

Klíčová slova: Bydlení, výdaje domácností, deregulace nájemného

Factors of the Tenure Choice: The Case of the Czech Republic

The key decision for the household on the housing market is to choose type of tenure (tenure choice). Among various factors influencing this decision we focus on the microeconomics ones, particularly on the demographic and socio-economic characteristics of the households. On the basis of logistic regression, we show that the tenure choice in the Czech Republic is affected by three key factors: income of the household, education of household's members; and marital status of the head of the household. On the other hand, the gender and the age of the head of the household, or whether there are children or pensioners in the household, turned out to be completely insignificant.

Keywords: Housing, household expenditures, tenure choice

JEL: R21, R31

Veřejné politiky a veřejné finance

Ing. Jana Štrangfeldová, Ph.D.

e-mail: jana.strangfeldova@umb.sk, adresa: Ekonomická fakulta Univerzity Mateja Bela Tajovského 10, 975 90 Banská Bystrica - Slovensko

Komparácia zdravotníckych účtov krajín Vyšegradskej štvorky

Nová metodika zdravotníckych účtov SHA 2011 (A System of Health Accounts) rozdelila zdravotnícke výdavky v krajinách OECD tak, aby bolo možné sledovať agregátne ukazovatele vhodné na využitie hodnotenia výkonnosti a efektívnosti jednotlivých zdravotníckych systémov a navzájom ich komparovať. Podľa týchto účtov možno relevantne komparovať jednotlivé zdravotnícke výdavky v krajinách v reálnych aj nominálnych hodnotách, príp. v percentách. Na základe komparatívnej analýzy možno potom vyvodiť závery podľa odlišností vo výške investovaných výdavkov do jednotlivých oblastí zdravotníckych systémov a posúdiť tak ich dostatočnosť, resp. nedostatočnosť pri porovnaní úspešnosti fungovania sledovaných zdravotníckych systémov.

Klíčová slova: Zdravotníctvo. Zdravotnícke účty. Zdravotnícke výdavky

JEL: I19

Veřejné politiky a veřejné finance

doc. Ing. Václav Urbánek, CSc.

e-mail: urbanek@vse.cz, adresa: Katedra veřejných financí, Vysoká škola ekonomická v Praze, nám. W. hurchilla 4, 130 67 Praha 3

Graduate labor market and overeducation

Growing numbers of higher education graduates and persistent demand for further education in the population lead to concerns about mismatch between jobs requirements and workforce qualifications, both in the sense of overqualification and sometimes also underqualification. This paper deals with the overeducation of graduates because the proportion of graduates in the workforce has risen in almost all developed countries (including the Czech Republic) over the last 20 - 30 years. There seems to be conflict in public policies that while numbers of enrolled students at universities and consequently numbers of graduates are rising, there could be shortage of graduate level jobs in the future. First part of the paper deals with various methods that are used to measure required level of education for the job. Then I outline consequences of mismatch for individual earnings of graduates and returns to overeducation. Next part is overview of labor market theories (searching and matching, human capital theory, assignment theory) which can be used for interpretation of overeducation. Results of this research are important for both higher education policy makers and management of universities especially in time when public budgets from which public universities are mostly financed, are under pressure.

Keywords: Overeducation, labor market, university graduates, human capital

JEL: I22, J24, J31

Vydavatel: Vysoká škola ekonomická v Praze
Nakladatelství Oeconomica
Rok vydání: 2012
Tisk: Vysoká škola ekonomická v Praze
Tato publikace neprošla redakční ani jazykovou úpravou.

Konference
„Teoretické a praktické aspekty veřejných financí“
byla uspořádána s laskavým přispěním:



Locke & Hobbes
účetní a daňová akciová společnost

 **ERNST & YOUNG**
Quality In Everything We Do



 Wolters Kluwer
Česká republika

PRICEWATERHOUSECOOPERS 