

A. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU

1. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Celkové rozpočtované příjmy, zahrnující rozpočtová opatření provedená k 30.6.2004, jsou proti skutečnosti roku 2003 vyšší o 54,4 mld Kč, tj. o 7,8 %, a to v důsledku výrazného růstu jak daňových příjmů a příjmů z pojistného na sociální zabezpečení (ty převyšují loňskou skutečnost o 26,1 mld Kč, tj. o 6,6 %, resp. o 20,0 mld Kč, tj. o 7,3 %), tak nedaňových a ostatních příjmů (o 8,3 mld Kč, tj. o 26,6 %). Vysoká dynamika nedaňových příjmů je ovlivněna zejména očekávanými příjmy z rozpočtu Evropské unie v souvislosti se vstupem České republiky do Evropské unie. Největší objem zde představují tzv. kompenzační platby, rozpočtované ve výši 10,1 mld Kč.

Celkové rozpočtované výdaje jsou proti skutečnosti roku 2003 vyšší o 61,0 mld Kč, tj. o 7,5 %, z toho běžné výdaje počítají s navýšením o 50,9 mld Kč, tj. o 6,8 % a kapitálové výdaje o 10,1 mld Kč, tj. o 17,8 %. Z běžných výdajů mají nejvíce vzrůst zejména transfery obyvatelstvu, a to o cca 10,5 mld Kč, z toho 8,1 mld Kč se týká sociálních dávek. Úroky a ostatní finanční výdaje by měly být vyšší o 5,8 mld Kč, tj. o více než 25 %. Největší růst (o 17,8 mld Kč) však zaznamenaly transfery do zahraničí, v nichž je zahrnut odvod vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU, který v letošním roce činí 16,9 mld Kč. Naproti tomu o 2,0 mld Kč budou letos nižší transfery do územních rozpočtů.

Podle bankovních údajů o pokladním plnění vykazuje **hospodaření státního rozpočtu ke konci září 2004 schodek** ve výši **-40,5 mld Kč**, což představuje zatím pouze 35 % celoročně rozpočtované výše, zatímco ve stejném období loňského roku činil schodek státního rozpočtu 80,3 mld Kč, tj. již 73,6 % celoročně dosažené skutečnosti.

Celkové příjmy dosáhly ke konci září objemu 559,3 mld Kč a celkové výdaje byly čerpány ve výši 599,8 mld Kč.

Rok	2003 Skutečnost leden až září	2004				v mld Kč	
		schválený rozpočet	rozpočet po změnách*)	Skutečnost leden-září	% plnění	% plnění SR za leden-září 2003	Index skutečnost 2004/2003
PŘÍJMY CELKEM	510,55	754,08	754,09	559,31	74,2	74,4	109,6
VÝDAJE CELKEM	590,82	869,05	869,76	599,83	69,0	72,6	101,5
SALDO	-80,27	-114,97	-115,67	-40,52	35,0	62,6	50,5

*) zahrnuje rozpočtová opatření provedená k 30.6.2004

Výsledky za 1. až 3. čtvrtletí jsou v porovnání s údaji za 1. pololetí letošního roku **příznivější, a to jak na příjmové straně, tak i na straně výdajů.**

Inkaso celkových příjmů se plněním na **74,2 %** upraveného rozpočtu blíží ideálním třem čtvrtinám roku. Proti konci 1. pololetí, kdy činilo 48,6 %, tak plnění příjmů vzrostlo do konce září o 25,6 procentního bodu. Naopak **čerpání výdajů**, vykázané ke konci června na 47,9 %, se v dalších měsících zpomalilo, takže za 9 měsíců představuje zatím **pouze 69,0 %** upraveného rozpočtu. **Předstih plnění příjmů před čerpáním výdajů tak za uvedené období vzrostl z 0,7 na 5,2 procentního bodu.**

Schodek státního rozpočtu, vykázaný k 30. červnu ve výši 49,7 mld Kč, se snížil o 9,2 mld Kč na současných 40,5 mld Kč.

Rovněž **ve srovnání se stejným obdobím loňského roku** jsou dosavadní výsledky státního rozpočtu letos **příznivější**. Platí to zejména o rozpočtovém hospodaření v průběhu samotného 3. čtvrtletí.

Příjmy státního rozpočtu, inkasované ve 3. čtvrtletí, tj. v období od července do září letošního roku **ve výši 192,7 mld Kč**, byly ve srovnání se stejným obdobím roku 2003 **vyšší o 17,7 mld Kč**. **Nárůst byl ovlivněn v rozhodující míře daňovými příjmy.** Ty byly **vyšší o 12,7 mld Kč** a na jejich růstu se podílely všechny rozhodující daňové příjmy. **Nejvíce vzrostlo inkaso daně z přidané hodnoty (letos vyšší o 6,7 mld Kč)**, spotřebních daní (vyšší o 3,6 mld Kč) a daně z příjmů právnických osob (vyšší o 3,5 mld Kč). U prvních dvou se již projevuje **vliv nových daňových zákonů**, přijatých v souvislosti se vstupem ČR do Evropské unie. Ze stejného důvodu byl letos naopak o 2,2 mld Kč nižší výnos cla. **Rovněž příjem z pojistného na sociální zabezpečení** byl v uvedených měsících **vyšší (o 5,1 mld Kč)**.

Čerpání celkových výdajů v letošním 3. čtvrtletí (183,5 mld Kč) zaostalo za loňským 3. čtvrtletím o 18,3 mld Kč, z toho běžné výdaje o 12,8 mld Kč a kapitálové výdaje o 5,5 mld Kč. V tomto vývoji se odráží skutečnost, že v loňském roce byly již v průběhu 3. čtvrtletí uhrazeny všechny výdaje vyplývající ze zákona č. 252/2003 Sb., jímž byly výdaje státního rozpočtu na rok 2003 zvýšeny celkem o 12,6 mld Kč^{x)}. V této době byla rovněž uhrazena část ztráty ČKA za rok 2001 ve výši 10,6 mld Kč, zatímco v letošním roce se s úhradou zbylé části (10,8 mld Kč) celoročně rozpočtované částky (18,2 mld Kč) počítá až v nadcházejících měsících.

^{x)} Zákon č. 252/2003 Sb., kterým se změnil zákon č. 579/2002 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2003, zvýšil výdaje státního rozpočtu o 12,6 mld Kč, z toho se 10,6 mld Kč týkalo kauzy CME (převod na ESCCROW účet v květnu), 2,0 mld Kč dotace SZIF, 630 mil. Kč dálnice D 47 a 448 mil. Kč platů soudců; obě posledně jmenované položky byly kryty snížením výdajů spojených s úroky státního dluhu.

2. Příjmy státního rozpočtu

Celkové příjmy státního rozpočtu za devět měsíců ve výši 559,3 mld Kč představují 74,2 % upraveného rozpočtu a ve srovnání se stejným obdobím v minulého roku jsou o 48,8 mld Kč, tj. o 9,6 % vyšší.

Pokladní plnění příjmů :

	v mld Kč						
	2003	2004		Skutečnost leden - září	% plnění	% plnění SR za leden - září 2003	Index skutečnost 2004/2003
	Skutečnost leden -září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách*)				
1	2		4	4:3		4:1	
Příjmy celkem	510,55	754,08	754,09	559,31	74,2	74,4	109,6
v tom:							
Daňové příjmy celkem	485,06	714,40	714,40	520,80	72,9	73,4	107,4
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	285,82	422,08	422,08	306,55	72,6	74,2	107,3
z toho:							
- DPH	87,02	133,40	133,40	94,37	70,7	71,8	108,4
- spotřební daň	52,70	84,20	84,20	59,68	70,9	78,1	113,2
- daně z příjmů PO	65,13	84,60	84,60	67,73	80,1	79,6	104,0
- daně z příjmů FO	63,90	95,20	95,20	69,28	72,8	70,5	108,4
vybíraná srážkou	3,55	4,50	4,50	3,91	86,9	78,9	110,1
ze závislé činnosti	50,54	76,50	76,50	54,70	71,5	69,4	108,2
z priznání	9,81	14,20	14,20	10,67	75,1	73,8	108,8
- správní poplatky**)	2,54	4,30	4,30	2,54	59,1	57,1	100,0
- majetkové daně	6,34	14,30	14,30	7,69	53,8	71,2	121,3
- clo	7,31	4,40	4,40	4,58	104,1	76,1	62,7
- ostatní daňové příjmy***)	0,88	1,68	1,68	0,68	40,5	64,2	77,3
Pojistné SZ	199,24	292,32	292,32	214,25	73,3	72,3	107,5
z toho: na důchody	152,36	242,27	242,27	176,44	72,8	71,9	115,8
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace	25,49	39,68	39,69	38,51	97,1	101,5	151,1
v tom:							
- kapitoly	7,92	12,43	12,44	15,00	120,7	140,2	189,4
- kapitola Operace SFA	5,78	2,03	2,03	3,41	168,0	109,7	59,0
- VPS	11,79	25,22	25,22	20,1	79,7	83,1	170,5
v tom :							
- příjmy z úroků a real. fin. majet.	4,45	0,36	0,36	0,12	33,3	131,7	2,7
- splátky půjček ze zahraničí	1,69	3,65	3,65	0,85	23,3	87,6	50,3
- přijaté sankční platby	0,82	1,20	1,20	1,18	98,3	68,3	143,9
- soudní poplatky**)	0,73	0,60	0,60	0,67	111,7	132,7	91,8
- dobrovolné pojistné	0,47	0,31	0,31	0,52	167,7	63,5	110,6
- ostatní příjmy***)	3,63	19,10	19,10	16,76	87,7	167,3	461,7

*) úpravy k 30.6.2004

***) skutečnost r. 2003 stovnatelně upravena na metodiku 2004

****) dopočet do celku

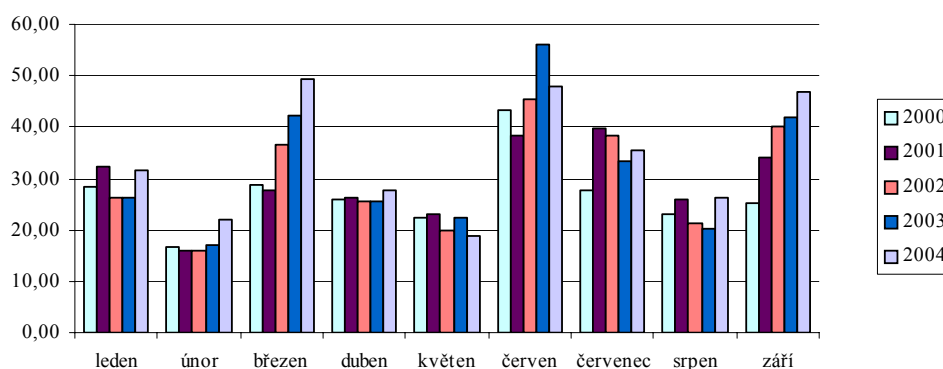
Podíl daňových příjmů v širším pojetí (tj. vč. pojistného na sociální zabezpečení) na celkových příjmech státního rozpočtu představuje 93,1 % a proti stejnému období minulého roku se snížil o 1,9 procentního bodu, podíl příjmů z daní a poplatků pak 54,8 % (pokles o 1,2 procentního bodu) a podíl pojistného na sociální zabezpečení 38,3 % (snížení o 0,7 procentního bodu). Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace se na celkových příjmech podílejí 6,9 % a jejich podíl meziročně vzrostl o 1,9 procentního bodu (vliv nově inkasovaných příjmů z EU ve výši 7,9 mld Kč, dále dvou splátek za prodej licence UMTS ve výši 4,8 mld Kč a příjmů z provozu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele ve výši 1,3 mld Kč).

2.1. Příjmy z daní a poplatků

Státní rozpočet těchto příjmů počítá s meziročním růstem o 26,1 mld Kč, tj. o 6,6 % (měřeno ke skutečnosti r. 2003).

Inkaso příjmů z daní a poplatků dosáhlo ke konci září 306,6 mld Kč, což představuje **72,6 % rozpočtu a meziroční růst o 20,7 mld Kč, tj. o 7,3 %**. V porovnání se stejným obdobím minulého roku – kdy byl rozpočet plněn o 1,6 procentního bodu lépe (na 74,2 %), ale meziroční růst byl pomalejší (o 15,1 mld Kč, tj. o 5,6 %), je tedy letošní vývoj daní zatím o něco horší.

Vývoj **daňových příjmů SR bez pojistného na SZ** je patrný z grafu:



Inkaso daně z příjmů fyzických osob do státního rozpočtu ze všech tří složek, tj. daně z příjmů fyzických osob, která je srážena podle zvláštní sazby, daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daně placené poplatníky podávajícími daňová přiznání, ke konci září **dosáhlo 69,3 mld Kč, což je 72,8 % rozpočtu a o 5,4 mld Kč, tj. o 8,4 % více** než ve stejném období minulého roku.. Tento vývoj je příznivější než v roce 2003 (tehdy bylo plněno na 70,5 %, při meziročním růstu o 3,7 mld Kč, tj. o 6,1 %), takže celoročně lze předpokládat mírné překročení rozpočtovaných hodnot.

Rozhodující část této daně tvoří **daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků**. Její **celostátní inkaso** ke konci září dosáhlo **73,1 mld Kč (71,5 % rozpočtu)** a bylo o 5,6 mld Kč, tj. o 8,2 % vyšší než v roce 2003. Z toho 16,1 mld Kč bylo převedeno do rozpočtů obcí (ty počítají s celoročním příjmem z této daně ve výši 22,5 mld Kč) a 2,3 mld Kč do rozpočtů krajů (rozpočet počítá s jejich celoroční participací ve výši 3,2 mld Kč).

Z celostátního inkasa **připadlo státnímu rozpočtu 54,7 mld Kč**, což představuje 71,5 % rozpočtu při meziročním růstu o 4,2 mld Kč, tj. o 8,2 %. Nižší výnos proti ¼ celoročního rozpočtu o 2,7 mld Kč souvisí s přibrzděním mzdového nárůstu a zvláště s meziročním poklesem objemu mezd a platů zaměstnanců

rozpočtové sféry (index 100,6 %), než z kterého vycházel státní rozpočet na rok 2004 (meziroční index 101,6 % měřeno ke schválenému rozpočtu na r. 2003 a 102,4 % proti loňské skutečnosti).

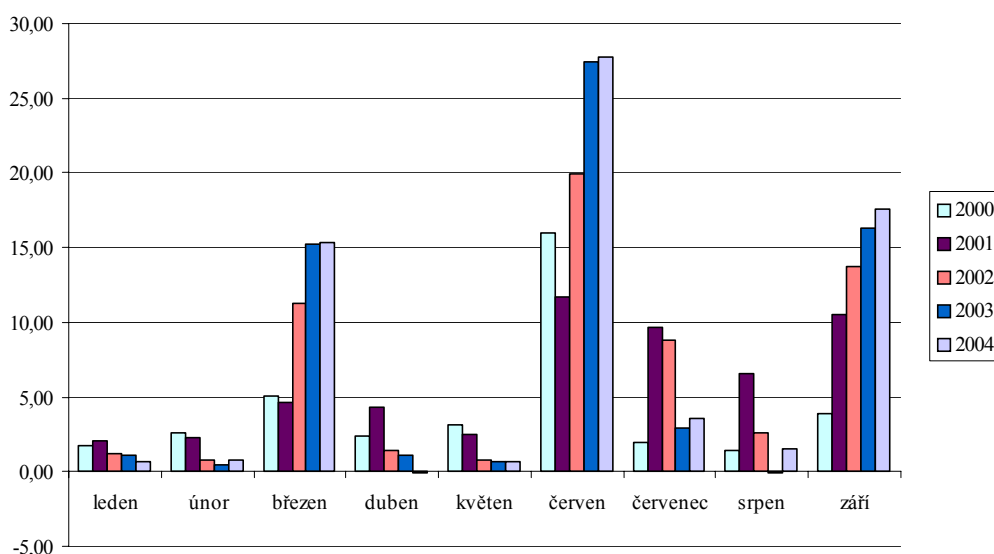
Celostátní inkaso daně srážené podle zvláštní sazby představuje 5,1 mld Kč, tj. 86,6 % schváleného rozpočtu a je o 0,5 mld Kč vyšší než bylo za stejné období v roce 2003 (index 110,4 %).

Z toho inkasoval **státní rozpočet 3,9 mld Kč**, což je **86,9 %** rozpočtu. Meziroční nárůst inkasa této daně o 10,1 % je ovlivňován především vyššími výplatami podílů na zisku a dividend, zatímco u zdanění úroků z úspor domácností nedošlo k výraznějším změnám.

Celostátní inkaso daně z příjmů placené na základě daňového přiznání dosáhlo výše 19,1 mld Kč a naplňuje rozpočtem předpokládanou částku na 74,6 % při meziročním nárůstu o 8,8 %. Z této částky bylo převedeno do rozpočtů obcí 8,1 mld Kč a do příjmů krajů 0,3 mld Kč. **Státní rozpočet se na této dani podílel 10,7 mld Kč**, což představuje 75,1 % rozpočtu a meziroční nárůst o 8,8 %.

Inkaso daně z příjmů právnických osob, které připlýnulo za tři čtvrtletí letošního roku do státního rozpočtu, **dosáhlo výše 67,7 mld Kč**, což představuje 80,1 % celoročního rozpočtu a meziroční růst o 2,6 mld Kč, tj. o 4,0 %.

Vliv platebního kalendáře (tj. zálohové platby a vyrovnání daně v návaznosti na existenci daňového poradce, jakož i změnu v periodicitě placení záloh počínaje rokem 2002) na výběr DPPO v jednotlivých měsících roku ilustruje následující graf:



Dynamika a plnění rozpočtu této daně se oproti předcházejícím rokům zpomalily. Výnos daně z daňových přiznání se vyvíjí mírně lépe, než bylo plánováno (rozpočet je nad úrovní skutečnosti 2003 pouze o 0,4 %), nicméně ještě na inkaso daně nezačal plně působit vliv zahájeného snižování sazby. Tento efekt se může projevit ve zbývajících měsících roku a neměl by však podstatněji ohrozit plánovaný výnos, takže i letos lze očekávat její překročení cca o 2-3 mld Kč.

Na rozdíl od mimořádných výkyvů výnosu daně v letech 2001 až 2003 dochází ke zpomalení celkového tempa jejího růstu a k těsnější vazbě růstu výnosu DPPO a vývoje reálné ekonomiky.

Celostátní výnos daně z příjmů právnických osob dosáhl výše 88,7 mld Kč, tj. 80,0 % rozpočtu a meziročně vzrostl o 3,4 mld Kč, tj. o 4,0 % (v 1. až 3. čtvrtletí loňského roku představoval 85,2 mld Kč, tj. 79,5 % rozpočtu s meziročním nárůstem o 6,1 mld Kč, tj. o 7,7 %).

Inkaso DPH plynoucí **do státního rozpočtu dosáhlo ke konci září 94,4 mld Kč, což představuje 70,7 % rozpočtu a meziroční růst o 7,3 mld Kč, tj. o 8,4 %** (rozpočet na letošní rok počítá s růstem 6,2 % proti skutečnosti 2003).

Od května letošního roku nabyl účinnosti **nový zákon o dani z přidané hodnoty**, který přinesl celou řadu změn. **Na zlepšení inkasa DPH (proti 1. pololetí) mají vliv změny přijaté v rámci tzv. druhé etapy reformy veřejných financí**, se kterými se neuvažovalo při přípravě státního rozpočtu na rok 2004. Jedná se především o **přeřazení řady položek do základní sazby** tam, kde to nevyžaduje Šestá směrnice EU upravující DPH a snížení základní sazby z 22 % na 19 %.

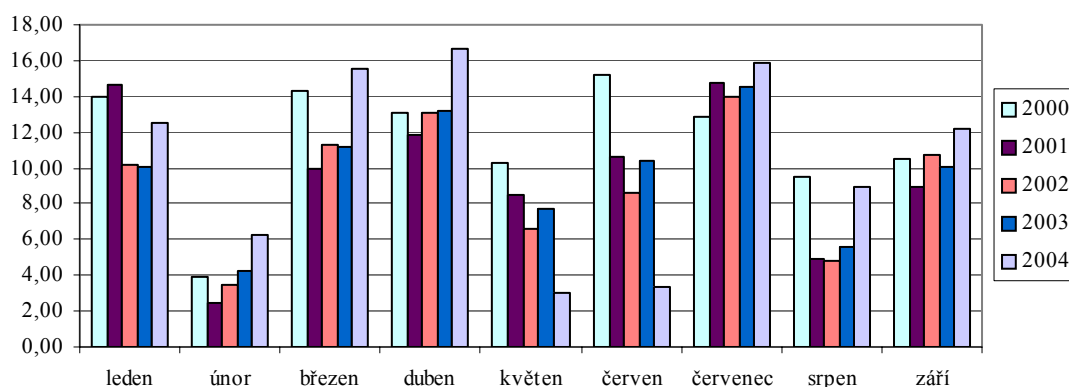
Vstup do EU znamenal výrazné **změny při zdaňování intrakomunitárních transakcí**, což se z hlediska plnění státního rozpočtu projevilo zejména výpadkem inkasa v květnu a červnu (tento výpadek byl zohledněn při sestavování státního rozpočtu na rok 2004). Inkaso DPH při dovozu z členských zemí EU nově nevybírají celní úřady ve lhůtě desíti pracovních dnů, ale je uváděno do daňových přiznání podávaných ve lhůtě 25 dní po skončení zdaňovacího období.“

Dalšími významnými změnami je **snížení prahu pro povinnou registraci na 1 mil. Kč za rok**, změna zdaňování neobchodních dovozů mezi členskými státy (doposud byla daň ve státě nákupu při vývozu vracena a v některých případech, např. ojetá auta, pak došlo ke zdanění ve státě dovozu), zavedení zvláštních režimů pro některé specifické aktivity (např. cestovní ruch) nebo zavedení zdaňování některých činností, pokud jsou vykonávány veřejným sektorem.

Lepších výsledků je dosahováno i tím, že vratky DPH za 9 měsíců 2004 byly o 5,3 mld Kč nižší než v předchozím roce (86,3 mld Kč proti 91,6 mld Kč).

Tak jako v předchozích letech projevují se ve vývoji inkasa DPH **sezónní vlivy** s vazbou na konečnou spotřebu a režim placení daně. V únoru došlo k obvyklému výpadku daně, který byl spojen především s **vrácením nadměrných odpočtů** této daně deklarovaných za poslední zdaňovací období roku 2003.

Meziroční přírůstky DPH inkasované státním rozpočtem v letech 2000 – 2004:



Celostátní výnos DPH, sdílený s rozpočty obcí a krajů, ke konci září **dosáhl 124,0 mld Kč**, což je 70,9 % celoročního rozpočtu a o 10,5 mld Kč, tj. o 9,2 % více než ve stejném období minulého roku (v loni dosáhl výše 113,5 mld Kč, tj. 71,5 % rozpočtu při meziročním růstu o 5,7 mld Kč, tj. o 5,3 %).

Vývoj inkasa zvláštní daně a poplatků ze zboží a služeb v tuzemsku, tj. (spotřebních daní) není zatím příznivý. Do státního rozpočtu bylo za devět měsíců letošního roku **vybráno 59,7 mld Kč**, což představuje 70,9 % rozpočtu a meziroční růst o 7,0 mld Kč, tj. o 13,2 %. Ve srovnání se stejným obdobím minulého roku je letošní plnění rozpočtu o 7,2 procentního bodu horší. Meziroční růst (o 13,2 %) je sice nad úrovní loňské dynamiky (o 8,0 procentního bodu), ale za rozpočtovanou dynamikou (15,7 % proti skutečnosti 2003) zaostává o 2,5 procentního bodu.

Od ledna letošního roku platí v **souvislosti se vstupem ČR do EU nový zákon o spotřebních daních, který přinesl jednak u některých komodit zvýšení sazeb** (minerální oleje, tabákové výrobky, líh) **a také některé nové instrumenty**, které platí v rámci jednotného evropského trhu (daňové sklady, odložená daňová povinnost). V důsledku těchto změn je meziroční srovnání spíše ilustrativní s menší vypovídací hodnotou.

Struktura spotřebních daní je tvořena hlavně daněmi z minerálních olejů a maziv a daní z tabákových výrobků.

U **minerálních olejů**, které představují 68,8 % celkového výnosu, došlo k 1. lednu 2004 ke zvýšení sazeb, přičemž klíčové byly změny především u benzínu a nafty. Z celkové částky inkasované **na daní z minerálních olejů ve výši 47,6 mld Kč**, plyne do příjmů státního rozpočtu 80 % a 20 % výnosu daně je určeno Státnímu fondu dopravní infrastruktury. Tomu bylo za tři čtvrtletí roku **převedeno 9,5 mld Kč** (v roce 2003 to bylo 8,2 mld Kč). V porovnání se stejným obdobím roku 2003 bylo na této dani vybráno více o 6,2 mld Kč, tj. 14,9 %.

U uvedené komodity došlo od 1. ledna 2004 ke **zvýšení sazeb**, přičemž klíčové byly změny **především u benzínu a nafty**. Druhým významnějším faktorem, ovlivňujícím hmotnou spotřebu, je **kurs koruny**, který je střednědobě na příznivé úrovni, a především **cena dovážené ropy**, která zaznamenala od počátku léta prudké vzestupy. Zejména tento faktor se projevuje na poměrně nižších než rozpočtovaných výnosech zmiňované daně.

Druhou váhově významnou položkou je spotřební **daň z tabákových výrobků**. Její inkaso ve výši **15,0 mld Kč** bylo ve srovnání s odpovídající úrovní loňského roku o 2,4 mld Kč, tj. o 18,5 % vyšší. U této položky se výrazně projevilo **zvýšení sazeb a předzásobením na konci loňského roku**. Nezanedbatelný vliv měla též změna splatnosti daně z odebraných tabákových nálepek k 1. lednu 2004 z 60 dnů na 30 a k 1. květnu 2004 z 30 dnů na 60.

U **lihu pokračuje obdobně jako v letech 2002 a 2003 nepříznivý vývoj**. I když došlo k 1. lednu ke zvýšení sazeb, za prvních devět měsíců roku 2004 je inkaso dokonce na nižší úrovni než za prvních devět měsíců roku 2003 o 0,1 mld.Kč, což je propad o 2,6 %.

U **piva se očekává téměř stejný výnos daně** jako v předcházejících letech bez zásadní odchylky, neboť mírné zvýšení inkasa oproti loňskému roku je fiskálně bezvýznamné.

U **vína došlo k poklesu inkasa** oproti loňskému roku, avšak tento pokles není fiskálně významný. Zdaněna jsou jen perlivá a šumivá vína a výkyvy výběru daní jsou ovlivněny předzásobením se velkými odběrateli a distributory

Celostátní inkaso spotřebních daní, tj. vč. 20,0 % příjmů z pohonných hmot odváděných do SFDI a alikvotní částí nerozdělené daně vybírané celními orgány, **dosáhlo výše 69,2 mld Kč**, což je o 8,3 mld Kč, tj. o 13,7 % více než v roce 2003.

Správní poplatky včetně odpovídající části tržeb za kolky, zahrnuté v příjmech státního rozpočtu, představovaly za 9 měsíců částku **2,5 mld Kč** a naplnily tak celoroční předpoklad pouze na 59,1 %. Je to stejná výše jako byla dosažená za tři čtvrtletí loňského roku. V údajích není zahrnut výnos ze správních poplatků vybraných územně samosprávnými celky; jimi vybrané správní poplatky jsou příjmem územních rozpočtů.

Před vstupem ČR do EU **příjmy ze cla** náležely plně státnímu rozpočtu. Od **1. květnu 2004** se příjmy ze cla, které byly předepsány celními orgány, staly jedním z tradičních vlastních zdrojů rozpočtu ES a **státnímu rozpočtu ČR náleží pouze 25 %** z předepsaného cla. Tato částka slouží ke krytí nákladů spojených s jeho výběrem. Meziroční srovnání výnosů cla má proto pouze orientační vypovídací hodnotu.

Za 9 měsíců letošního roku byly odvody celních příjmů, ve prospěch účtu státního rozpočtu, **ve výši 4,6 mld Kč, což představuje již 104,1 % rozpočtu.**

Z této částky bylo 4,1 mld Kč vybráno z dovozů, které byly uskutečněny před 1. květnem 2004 a 0,5 mld je národní podíl na cle, které bylo předepsáno na dovozy uskutečněné po vstupu ČR do EU.

Celkové vybrané clo (vč. části připadající rozpočtu EU) za 3/4 letošního roku činilo 6,0 mld Kč.

Na **daních z majetkových a kapitálových převodů**, které zahrnují daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitostí, inkasoval státní rozpočet za tři čtvrtletí 2004 **celkem 7,7 mld Kč, což představuje pouze 53,8 % rozpočtu** při meziročním růstu o 1,3 mld Kč, tj. o 21,3 %. Celý tento nárůst se týká daně z převodu nemovitostí, když příjem státního rozpočtu z této daně dosáhl 7,1 mld Kč, tj. 52,8 % rozpočtu, při meziročním nárůstu o 22,3 %.

Její **vývoj je ovlivněn změnou zákona č. 420/2003 Sb.**, o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí a souvisejících zákonů, kdy byla kromě jiných úprav přijata podstatná **změna v placení daně z převodu nemovitostí**. Do loňského roku byla daň splatná až po zaslání platebního výměru z finančního úřadu, nyní je splatná v termínu pro podání daňového přiznání. V letošním roce tak dochází ke kumulaci inkasa z převodů uskutečněných v roce 2003 i v roce 2004. Tento jednorázový vliv se nebude v dalších letech opakovat.

Na druhé straně se při přípravě státního rozpočtu na rok 2004 očekávalo zrušení některých osvobození u **daně z převodu nemovitostí**. Tato osvobození však nakonec zrušena nebyla, což má dopad na snížení odhadů inkasa daně. Dále je inkaso daně negativně ovlivněno **snížením sazby daně z převodu nemovitostí z 5 % na 3 %**. Celoročně lze tedy očekávat, že rozpočtovaný výnos majetkových daní nebude naplněn.

Celostátní inkaso všech daní dosáhlo k 30.9. 2004 výše 403,3 mld Kč, což představuje 72,9 % celoročně rozpočtovaného objemu a meziroční růst o 29,1 mld Kč, tj. o 7,8 %. Ve stejném období minulého roku to bylo 374,1 mld Kč, tj. 73,7 % rozpočtu a meziročně vzrostlo o 19,9 mld Kč, tj. o 5,6 %.

2.2. Pojistné na sociální zabezpečení

Inkaso pojistného na sociální zabezpečení dosáhlo 214,2 mld Kč, tj. 73,3 % rozpočtu (v roce 2003 to bylo 72,3 %) a meziročně vzrostlo o 15,0 mld Kč, tj. o 7,5 %; v roce 2003 byl meziroční růst nižší – o 9,9 mld Kč, tj. o 5,2 % a celoročně zůstaly příjmy z pojistného pod rozpočtem o 3,2 mld Kč.

Saldo příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a výdajů státního rozpočtu na sociální dávky je za devět měsíců letošního roku záporné částkou 23,5 mld Kč, což je již více než činí celoroční rozpočtovaný objem (20,8 mld Kč). Z toho **saldo tzv. důchodového účtu** (rozdíl příjmů z pojistného na důchody a výdajů na důchody vč. alikvoty správních výdajů) **vykazuje ke konci září schodek 309 mil. Kč** (státní rozpočet celoročně počítá s přebytkem 6,1 mld Kč). Proti stejnému období minulého roku je však tento výsledek o 18,8 mld Kč lepší (vliv zvýšení sazby pojistného na důchody z 26,0 % na 28,0 % při současném snížení sazby na státní politiku zaměstnanosti z 3,6 % na 1,6 %).

2.3. Ostatní příjmy

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace stanovil schválený státní rozpočet na rok 2004 ve výši 39,7 mld Kč a jejich celkový objem je tak o 8,3 mld Kč vyšší, než skutečnost za rok 2003. Vysoký meziroční růst o 26,6 % je způsoben především očekávanými příjmy z rozpočtu Evropské unie v souvislosti se vstupem České republiky do Evropské unie (10,1 mld Kč), vyššími příjmy z vlastní činnosti (o 4,4 mld Kč), ovlivněnými především kapitolou Český telekomunikační úřad (předpokládané splátky licencí UMTS od dvou mobilních operátorů ve výši 4,8 mld Kč), plánovanou úhradou od ČSOB z transakce IPB (4,7 mld Kč) a vyššími splátkami

u vládních úvěrů (o 1,7 mld Kč) v souvislosti s deblokacemi ruského dluhu. Naproti tomu nižší než skutečnost roku 2003 jsou na letošní rok odhadované především příjmy z úroků a realizace finančního majetku (o 4,7 mld Kč), odvody přebytků organizací s přímým vztahem (o 2,0 mld Kč), příjmy z vratek transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání (o 1,2 mld Kč) a příjmy z prodeje nekapitálového majetku (o 1,0 mld Kč).

Zákonem schválená výše nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých dotací zůstala téměř nezměněná i v rozpočtu po změnách (zvýšení k 30. červnu činí pouze 12 mil. Kč), přičemž došlo k drobným přesunům prostředků mezi jednotlivými položkami. *Nedaňové příjmy* (upravený rozpočet 25,2 mld Kč) tvoří především příjmy jednotlivých kapitol za služby, které poskytují veřejnosti, přijaté vratky dotací, pokuty a jiné sankční platby, příjmy z prodeje nekapitálového majetku, přijaté splátky návratných finančních výpomocí a ostatní příjmy. Do *kapitálových příjmů* (1,2 mld Kč) patří především příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku. V rámci *přijatých dotací* (13,3 mld Kč) jsou v letošním roce nově rozpočtovány i prostředky plynoucí z rozpočtu Evropské unie, tzv. kompenzační platby ve výši 10,1 mld Kč, které zabezpečují, aby u nových členů EU nedošlo ke zhoršení jejich čisté finanční pozice vůči EU. Rozpočtován je i vymezený objem prostředků ve výši 0,6 mld Kč transferovaných od FNM z výnosů malé privatizace a určených na obnovu koryt vodních toků a vodohospodářských děl a na protipovodňová opatření.

Upravený rozpočet nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých dotací ve výši 39,7 mld Kč byl **ke konci září 2004 naplněn v celkovém objemu 38,5 mld Kč, tj. na 97,1 %** při meziročním růstu o 13,0 mld Kč, tj. o 51,1 %.

Vysoké plnění rozpočtu souvisí s **přijatými kompenzačními platbami z rozpočtu Evropské unie** ve výši 7,9 mld Kč (78,2 % rozpočtu), s **úhradou od ČSOB** ve výši 4,7 mld Kč z transakce IPB, vyplývající z plnění státní záruky (100 %), s **zapojením prostředků rezervních fondů** vytvořených z úspor výdajů v minulých letech a převedených do příjmů kapitol k jejich použití v letošním roce, např. jako doplňkové zdroje na financování programů reprodukce majetku (k 30.6.2004 převedly kapitoly ze svých fondů do příjmů státního rozpočtu 3,4 mld Kč) a s **příjmem z provozu zákonného pojištění** odpovědnosti zaměstnavatele za škodu **při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání** ve výši 1,3 mld Kč (poslední dvě položky nejsou rozpočtovány). **Vysoké plnění nedaňových příjmů ovlivnily**

výrazně i některé kapitoly státního rozpočtu, především **ČTÚ a OSFA. Český telekomunikační úřad** – objemem příjmů ve výši 5,9 mld Kč (plnění rozpočtu na 112,9 %), souvisejícím především se splátkami za licence UMTS od mobilních operátorů a s výběrem ročních poplatků za přidělené kmitočty a čísla podle nařízení vlády č. 181/2000 Sb.; **Operace státních finančních aktiv** příjmy ve výši 2,4 mld Kč (plnění rozpočtu na 119,6 %), které tvoří úroky z emisí střednědobých dluhopisů v částce 1,1 mld Kč, transferované prostředky z FNM ve výši 550 mil. Kč (na základě vodního zákona a zákona o vodovodech a kanalizacích), příjmy z dividend od státních nebo částečně státních podniků v objemu 369 mil. Kč (částečně určených pro důchodovou reformu – dle usnesení vlády č. 797/2004 Sb.) a příjmy z likvidace státních podniků v částce 149 mil. Kč.

V rámci finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem za rok 2003 bylo do státního rozpočtu letošního roku **odvedeno celkem 1,1 mld Kč.**

3. Výdaje státního rozpočtu

Celkové výdaje schválené zákonem č. 457/2003 Sb., o státním rozpočtu na rok 2004, představují částku **869,1 mld Kč** a jsou proti skutečnosti roku 2003 vyšší o 60,3 mld Kč, tj. o 7,5 %. Tento nárůst je z 85,1 % tvořen běžnými výdaji (o 51,4 mld Kč, tj. o 6,8 %); kapitálové výdaje jsou pak navýšeny o 8,9 mld Kč (o 15,6 %).

Úpravy státního rozpočtu provedené k 30. 6. 2004 znamenaly předpokládané zvýšení výdajů celkem o **713 mil. Kč**, z toho na kapitálové výdaje připadá zvýšení o 1 127 mil. Kč a na běžné výdaje snížení o 555 mil. Kč, když bylo přijato celkem 349 rozpočtových opatření znamenající protisměrné úpravy u řady položek.

Celkové výdaje státního rozpočtu **za prvních devět měsíců** hodnoceného roku dosáhly **599,8 mld Kč při meziročním růstu o 9,0 mld Kč, tj. o 1,5 %**. Upravený rozpočet předpokládá proti skutečnosti minulého roku růst o 7,5 %, tj. celkem o 61,0 mld Kč. Čerpáno však bylo v daném období **pouze 69,0 % upraveného rozpočtu**, což je o 52,5 mld Kč pod úrovní 3/4 rozpočtu. Ve stejném období minulého roku byly výdaje státního rozpočtu plněny na 72,6 % upraveného rozpočtu (tj. o 19,9 mld Kč pod úrovní alikvoty).

Pokladní plnění výdajů :

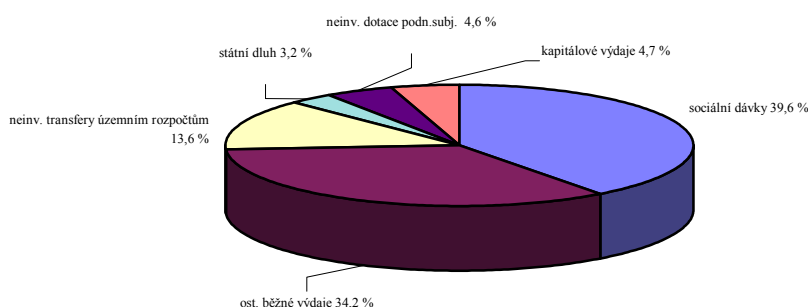
Ukazatel	2004					v mld Kč	
	2003	2004			% plnění SR	Index	
	Skutečnost leden-září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách *)	Skutečnost leden-září	% plnění	za leden-září 2003	skutečnost 2004/2003
1	2	3	4	4:3		4:1	
Výdaje celkem	590,82	869,05	869,76	599,83	69,0	72,6	101,5
běžné výdaje	563,00	803,23	802,68	571,67	71,2	74,3	101,5
z toho:							
- výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné	50,33	80,69	81,66	50,64	62,0	63,0	100,6
- neinv. dotace podnikatelským subjektům	39,67	65,16	61,42	27,71	45,1	72,0	69,9
- neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění	25,78	33,39	33,39	27,89	83,5	79,9	108,2
- neinvestiční transfery státním fondům	6,73	7,53	8,08	7,80	96,5	100,1	115,9
z toho: SZIF	6,73	4,73	5,28	5,00	94,7	100,1	74,3
- neinv. trans. veř. rozpočtům územní úrovně	95,87	107,88	109,20	81,81	74,9	89,6	85,3
- neinv. trans. příspěvkovým apod. organ.	23,72	35,85	36,57	26,61	72,8	70,2	112,2
- sociální dávky	228,53	313,11	313,17	237,77	75,9	74,4	104,0
z toho:							
důchody	168,73	232,12	232,12	173,68	74,8	74,7	102,9
pasivní politika zaměstnanosti	5,20	7,90	7,90	5,47	69,2	82,5	105,2
ostatní sociální dávky	30,13	38,01	42,03	29,95	71,3	74,4	99,4
státní sociální podpora**)	24,46	35,07	31,12	28,67	92,1	70,7	117,2
- aktivní politika zaměstnanosti	2,01	4,13	4,13	2,30	55,7	52,6	114,4
- prostředky na insolventnost	0,15	0,32	0,32	0,10	31,3	60,0	66,7
- kapitola Státní dluh	14,27	27,03	27,03	19,48	72,1	63,6	136,5
kapitálové výdaje	27,82	65,82	67,08	28,16	42,0	49,2	101,2
z toho:							
- investič. nákupy a související výdaje	8,22	21,16	22,53	10,11	44,9	35,4	123,0
- investiční transfery veř. rozp. územní úrovně	2,99	16,02	16,63	5,41	32,5	29,9	180,9
- investiční dotace podnikatelským subjektům	0,84	5,21	5,52	1,25	22,6	10,2	148,8
- investiční dotace příspěvkovým organizacím	1,85	20,35	19,89	3,65	18,4	18,3	197,3

*) úpravy k 30.6.2004

**) ve sloupci skutečnost leden-září 2004 včetně jednorázové dávky dětem, kterým náležel příspěvek na dítě za měsíc květen 2004, v celkové výši 3,83 mld Kč

Podobně jako v minulých letech bylo vykázáno za období leden až září 2004 vyšší čerpání běžných výdajů (na 71,2 %) při meziročním růstu o 8,7 mld Kč, tj. o 1,5 %, přičemž upravený rozpočet (proti skutečnosti roku 2003) předpokládá růst běžných výdajů o 6,8 %. Kapitálové výdaje byly čerpány ve výši 28,2 mld Kč, tj. pouze na 42,0 % upraveného rozpočtu – plnění se tradičně soustřeďuje do závěrečných měsíců roku vzhledem k uvolňování prostředků až po výběrových řízeních a delší době trvání dodávek. Ve stejném období minulého roku činilo čerpání běžných výdajů 74,3 % při meziročním růstu o 9,5 % a kapitálových výdajů 49,2 %, které meziročně poklesly o 4,6 %.

Strukturu výdajů státního rozpočtu ke konci září 2004 ukazuje následující graf :



Objemově nejvýznamnější část prostředků, tj. **41,6 % všech běžných výdajů**, (o 1 procentní bod více než za stejné období minulého roku) **byla čerpána v sociální oblasti. Sociální dávky¹ dosáhly 237,8 mld Kč, což představuje 75,9 % upraveného rozpočtu a meziroční růst o 9,2 mld Kč, tj. o 2,9 %.** Výše čerpání byla ovlivněna zejména jednorázově vyplacenými mimořádnými prostředky - kompenzacemi - sociálně slabším občanům na zmírnění dopadů změn přijatých v rámci novely zákona o DPH (6,5 mld Kč).

¹ důchody, ostatní sociální dávky, dávky státní sociální podpory, pasivní politika zaměstnanosti

V uvedených výdajích převažovaly **výdaje na důchody**, které **dosáhly 173,7 mld Kč (74,8 % rozpočtu)** a byly proti stejnému období minulého roku **vyšší o téměř 5,0 mld Kč, tj. o 2,9 %**, což představovalo o 2 procentní body nižší růst než za stejné období minulého roku (státní rozpočet ke skutečnosti roku 2003 uvažuje s růstem důchodů o 2,7 %). Zvýšení výdajů na důchody bylo ovlivněno jejich valorizací, realizovanou k 1. lednu 2004 nařízením vlády č. 337/2003 Sb. (u důchodů přiznaných před 1. lednem 2004 se procentní výměra důchodu zvýšila o 2,5 %).

Na **ostatní sociální dávky**² bylo vynaloženo téměř **30,0 mld Kč**, tj. 71,3 % rozpočtu po změnách a o 0,2 mld Kč (o 0,6 %) méně než ve stejném období minulého roku (kdy vzrostly meziročně o 3,1 mld Kč, tj. o 11,4 %). Na výši těchto dávek působily dva protichůdné vlivy. Na jedné straně se zde projevil vliv zákonných úprav v nemocenském pojištění s účinností od 1.1.2004 (zákon 421/2003 Sb.), kdy došlo ke změně procentní sazby pro výpočet nemocenského, denního vyměřovacího základu a rozhodného období pro jeho zjišťování, a tím k poklesu čerpání dávek nemocenského pojištění. Na druhé straně byl vyplacen **jednorázový příspěvek důchodci** 1 000,- Kč jako sociální opatření ve vztahu ke změně zákona o DPH v celkové výši **2,7 mld Kč**.

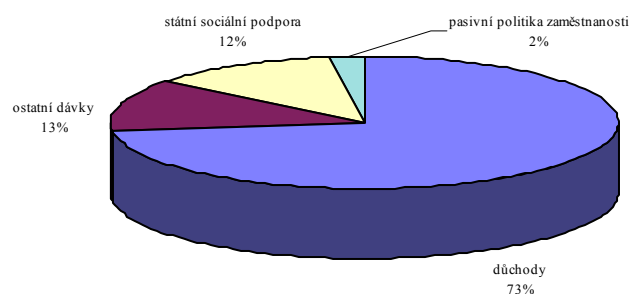
Čerpání **dávek státní sociální podpory**³ dosáhlo **28,7 mld Kč**, což představuje 92,1 % upraveného rozpočtu a meziroční růst o 17,2 %. Jejich výši ovlivnila jednorázově vyplacená **mimořádná dávka dětem** v celkové výši **3,8 mld Kč** jako sociální kompenzace ke změně zákona o DPH (2 000,- Kč každému dítěti, které mělo v květnu nárok na přídavek na dítě). Kromě toho v rámci sociálních opatření došlo od května t.r. také ke zvýšení rodičovského příspěvku z 2 552,- Kč na 3 573,- Kč. Po odečtení uvedené jednorázově vyplacené dávky dětem čerpání upraveného rozpočtu činilo 79,8 % a meziroční růst o 380 mil. Kč, tj. o 1,5 %.

Výdaje na pasivní politiku zaměstnanosti (podpora v nezaměstnanosti) dosáhly výše **5,5 mld Kč**, tj. pouze 69,2 % a jenom o 5,2 %, tj. o 272 mil. Kč více než v roce 2003, zatímco rozpočet je nad skutečností 2002 o 13,7 %.

² dávky nemocenského pojištění (nemocenské, podpora při ošetřování člena rodiny, peněžité pomoci v mateřství, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství), zvýšení důchodů pro bezmocnost, výdaje na zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru a další

³ přídavek na dítě, sociální příplatek, příspěvek na bydlení, příspěvek na dopravu, rodičovský příspěvek, zaopatřovací příspěvek, dávky péčovské péče, porodné a pohřebné

Podíl jednotlivých druhů sociálních dávek na celkových sociálních dávkách je následující:



Náklady státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**⁴ dosáhly **2,3 mld Kč** (55,7 % rozpočtu) a byly tak proti stejnému období minulého roku vyšší o 14,4 %, tj. o 288 mil. Kč, zatímco předpokládaný růst ke skutečnosti minulého roku činí 29,6 %.

Výdaje na **platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné** dosáhly ke konci září **50,6 mld Kč**, což představuje 62,0 % rozpočtu a meziroční růst o 302 mil. Kč, tj. o 0,6 % (upravený rozpočet ke skutečnosti roku 2003 předpokládá růst o 3,7 %). Nízké plnění celoročního rozpočtu souvisí jednak s posunem zúčtování platů (lednové platy jsou zúčtovány v únoru atd., k vyrovnání dochází až v prosinci) a jednak se snížením tzv. 13. platů vyplacených v prvním pololetí roku z 50 % na 10 %.

Neinvestiční dotace podnikatelským subjektům ve výši **27,7 mld Kč** byly čerpány pouze na 45,1 % upraveného rozpočtu. Nižší čerpání i meziroční snížení (o 30,1 %) ovlivnila především **vyšší základna roku 2003**, kdy již byla uhrazena část ztráty ČKA v plně rozpočtované výši 18,6 mld Kč, zatímco v letošním roce bylo z rozpočtovaných 18,2 mld Kč dosud uhrazeno pouze 7,4 mld Kč, tj. 40,8 %.

Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím byly uvolněny ve výši **26,6 mld Kč**, tj. 72,8 % rozpočtu po změnách. Ve srovnání se stejným obdobím minulého roku to bylo o 2,9 mld Kč, tj. o 12,2 % více (upravený rozpočet počítá s navýšením proti skutečnosti 2003 o 8,0 %).

⁴ výdaje na rekvalifikaci, na veřejně prospěšné práce, na společensky účelná pracovní místa, na podporu zaměstnávání zdravotně postižených občanů, na odbornou praxi absolventů, na investiční pobídky

Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně byly čerpány ve výši **35,7 mld Kč**, tj. na 86,1 % rozpočtu po změnách. Z toho rozhodující objem připadl na **transfery fondům sociálního a zdravotního pojištění**, představující platby státu na zdravotní pojištění za nevýdělečně činné skupiny obyvatelstva. Na tento účel bylo vynaloženo **27,9 mld Kč**, což je 83,5 % rozpočtu (vliv předsunuté platby Všeobecné zdravotní pojišťovně ve výši 2,8 mld Kč). V růstu výdajů se též projevilo zvýšení měsíční platby státu za jednoho pojištěnce od 1.1.2004 z 467 Kč na 476 Kč. Meziroční růst ovlivnily transfery státním fondům, které byly poskytnuty **Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu** ve výši **5,0 mld Kč**, tj. již 94,7 % upraveného rozpočtu a především **Státnímu fondu dopravní infrastruktury**, který ve sledovaném období čerpal ze státního rozpočtu dotace již v plné rozpočtované výši, tj. **2,8 mld Kč**.

V rámci běžných výdajů zaznamenaly **meziroční pokles neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně** čerpané v celkové výši **81,8 mld Kč** (74,9 % upraveného rozpočtu), a to o 14,7 %, tj. o 14,1 mld Kč. Nejvyšší objem prostředků 48,3 mld Kč byl poskytnut kapitolou Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na přímé náklady škol zřizovaných obcemi a kraji a na soukromé školství. Na rozdíl od minulého roku nebyly ve sledovaném období v předstihu uvolněny prostředky určené pro 4. čtvrtletí, tak jak tomu bylo v minulém roce (14,9 mld Kč), což mělo vliv i na nižší celkové čerpání rozpočtu. Předpokládaná dynamika růstu těchto transferů o 1,8 % (upravený rozpočet 2004 ke skutečnosti 2003) je vyšší o 0,7 procentního bodu než skutečný meziroční růst za prvních devět měsíců roku (po odečtení uvedené předsunuté platby na 4. čtvrtletí 2003).

Letos poprvé jsou ve výdajích státního rozpočtu zařazeny **odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie (EU)**, a to v souvislosti se vstupem České republiky do EU v květnu t.r. Čerpání ve sledovaném období dosáhlo **9,9 mld Kč**, tj. **58,7 %** z celkového rozpočtu na rok 2004. Z toho odvod vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU podle daně z přidané hodnoty představuje 2,4 mld Kč a odvod vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU podle hrubého národního produktu 7,5 mld Kč.

Z celkového objemu prostředků získaných **z úvěrů od EIB** na financování čtyř projektů rozpočtovaných ve výši 9,9 mld Kč bylo ke konci září čerpáno celkem **2,7 mld Kč** (27,5 % rozpočtu), z toho na dálniční obchvat Plzně 1,1 mld Kč (50,2 %), na odstraňování povodňových škod z roku 2002 necelé 1,4 mld Kč (37,5 %) a na prevenci proti povodním 0,2 mld Kč (31,6 %).

Kapitálové výdaje byly v prvních třech čtvrtletích roku čerpány ve výši **28,2 mld Kč**, tj. pouze na 42,0 % upraveného rozpočtu (v roce 2003 to bylo 49,2 %). Proti 3/4 upraveného rozpočtu je čerpání nižší o 22,2 mld Kč, zatímco v roce 2003 zaostávalo plnění o 14,6 mld Kč (celoroční upravený rozpočet byl pak splněn na 99,1 %). Meziročně se kapitálové výdaje zvýšily o 1,2 %, když upravený rozpočet proti skutečnosti 2003 předpokládá růst o 17,8 %.

Z kapitoly Všeobecná pokladní správa bylo v uvedeném období čerpáno 4,6 mld Kč kapitálových výdajů (tj. 48,2 % upraveného rozpočtu). Prostředky byly použity zejména na financování rozvoje územních samosprávných celků a reprodukce jejich majetku formou transferů krajům a obcím především v rámci programů podpory rozvoje a obnovy materiálně technické základny regionálního školství a podpory rozvoje a obnovy regionální infrastruktury. Údaje o čerpání investičních výdajů ostatních kapitol státního rozpočtu budou známy až po zpracování a předložení finančních výkazů těchto kapitol za 1. až 3. čtvrtletí 2004.

Výdaje kapitoly Státní dluh

Zákonem č. 457/2003 Sb. o státním rozpočtu na rok 2004 byly pro tuto kapitolu **stanoveny celkové výdaje** (představující náklady spojené s obsluhou státního dluhu, tj. úroky, poplatky a realizované kurzovní ztráty) **ve výši 27,0 mld Kč** (o 5,4 mld Kč, tj. o 25,0 % nad úrovní skutečnosti roku 2003).

Přehled o výdajích kapitoly Státní dluh v 1. - 3. čtvrtletí roku 2004 podává následující tabulka:

Ukazatel	Skutečnost 1.-3. čtvrtletí 2003	Rozpočet 2004		Skutečnost 1.-3. čtvrtletí 2004	% Plnění	Index 2004/2003 (%)
		Schválený	vč. všech změn			
1	2	3	4	5	5:4	5:2
1. Úrokové výdaje celkem	14 192	26 729	26 729	19 436	72,7	136,9
na vnitřní dluh	13 840	26 150	26 150	19 229	73,5	138,9
<i>z toho:</i>						
na státní pokladniční poukázky	2 824	4 200	4 200	2 953	70,3	104,6
na střednědobé a dlouhodobé dluhopisy	11 016	21 950	21 950	16 276	74,2	147,8
na vnější dluh	353	579	579	207	35,7	58,6
<i>z toho:</i>						
na vládní půjčky pro podporu platební bilance	245	-	-	-	-	-
na půjčky od EIB	107	579	579	207	35,7	192,8
2. Poplatky	54	300	300	48	16,1	90,1
3. Realizované kurzové ztráty	27	-	-	-	-	-
Výdaje kapitoly celkem	14 273	27 029	27 029	19 484	72,1	136,5

Celkové výdaje kapitoly Státní dluh dosáhly ke konci září výše **19,5 mld Kč**, což představuje 72,1 % upraveného rozpočtu a meziroční růst o 5,2 mld Kč, tj. o 36,5 %. Z nich rozhodující objem připadá na **úrokové výdaje, a to 19,4 mld Kč**, což představuje 72,7 % rozpočtu a meziroční růst o 5,2 mld Kč, tj. o 36,9 %.

Vyšší plnění celkových výdajů kapitoly než v roce 2003 (o 8,5 procentního bodu) **a vysoký meziroční růst** (proti meziročnímu poklesu o 12,2 % v loňském roce) **souvisí jednak s meziročním růstem státního dluhu** o 112,5 mld Kč, tj. o 23,6 % (v roce 2003 činil růst státního dluhu 70,4 mld Kč, tj. 17,3 %), **jednak s růstem úrokových sazeb** zejména na domácím finančním trhu.

Nízké plnění **úrokových výdajů na vnější dluh (207 mil. Kč, tj. 35,7 % rozpočtu)** při současném výrazném meziročním růstu vnějšího dluhu o 464,2 % (z 11,7 mld Kč na 65,9 mld Kč) v návaznosti na eurobondovou emisi ve výši 48,8 mld Kč souvisí se smluvními podmínkami u úvěrů od EIB (úročení ve čtvrtletních intervalech).