

Materiál pro jednání rozpočtového výboru
Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

**INFORMACE O POKLADNÍM PLNĚNÍ
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
ZA 1. AŽ 3. ČTVRTLETÍ 2004**

Důvod předložení:

Informace se předkládá podle
§ 20 odst.2 zákona č. 218/2000 Sb.,
o rozpočtových pravidlech

Obsah:

- I. Návrh usnesení rozpočtového výboru
Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR
- II. Informace o pokladním plnění státního
rozpočtu ČR za 1. až 3. čtvrtletí 2004
 - A. Pokladní plnění státního rozpočtu
 - B. Řízení státního dluhu
 - C. Situační zpráva státní pokladny

Tabulková část

Předkládá: Mgr. Bohuslav S o b o t k a
ministr financí

I.

Návrh

U S N E S E N Í

rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny

Parlamentu České republiky

ze dne listopadu 2004 č.

Rozpočtový výbor

I. b e r e n a v ě d o m í

Zprávu o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky
za 1.až 3. čtvrtletí 2004

II.

I n f o r m a c e
o pokladním plnění státního rozpočtu
České republiky
za 1. až 3. čtvrtletí 2004

O b s a h

Strana

INFORMACE O POKLADNÍM PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY ZA 1. – 3. ČTVRTLETÍ 2004	1
---	----------

A. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	3
---	----------

1. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu	3
2. Příjmy státního rozpočtu	5
3. Výdaje státního rozpočtu	15

B. ŘÍZENÍ STÁTNÍHO DLUHU	22
---------------------------------	-----------

1. Vývoj státního dluhu	22
2. Dluhová strategie a řízení rizik	23

C. SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY	28
---	-----------

Tabulková část :

Tab. č. 1 - Pokladní plnění státního rozpočtu – příjmy

Tab. č. 2 - Pokladní plnění státního rozpočtu – výdaje

Tab. č. 3 - Příjmy kapitol

Tab. č. 4 - Výdaje kapitol

Tab. č. 5 - Souhrnná pozice státní pokladny

Tab. č. 6 - Celostátní inkaso daňových příjmů

Informace o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. až 3. čtvrtletí 2004

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) v § 20, odst. 2 ukládá Ministerstvu financí podávat vládě po uplynutí prvního a třetího čtvrtletí **informaci o pokladním plnění státního rozpočtu** tak, aby ji vláda předložila do konce následujícího měsíce po uplynutí kalendářního čtvrtletí rozpočtovému výboru Poslanecké sněmovny. Informace je předkládána ve zjednodušené formě a obsahuje pouze výsledky pokladního plnění státního rozpočtu, které se mohou zejména ve své struktuře lišit od údajů finančních účetních výkazů zpracovávaných cca 1 měsíc po skončení čtvrtletí (informační systém, který zpracovává údaje o stavech na účtech Ministerstva financí vedených u ČNB, sleduje pouze některé vybrané položky rozpočtové skladby).

Součástí informace je kromě stručného hodnocení příjmů a výdajů státního rozpočtu z podkladů ČNB i **zpráva o řízení státního dluhu a situační zpráva o státní pokladně**.

Státní rozpočet na rok 2004 byl sestaven **v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech**, v platném znění. Byl **schválen** Poslaneckou sněmovnou **zákonem č. 457 ze dne 3. prosince 2003** se **schodkem téměř 115,0 mld Kč, při objemu celkových příjmů 754,1 mld Kč a celkových výdajů 869,1 mld Kč**.

Oproti skutečnosti roku 2003 byl stanovený **objem příjmů** pro letošní rok **vyšší o 7,8 % , tj. o 54,4 mld Kč, objem výdajů byl vyšší o 7,5 % , tj. o 60,3 mld Kč a schodek byl vyšší o 5,4 % , tj. o 5,9 mld Kč**.

Součástí rozpočtových výdajů jsou i **výdaje** související s projekty financovanými **z úvěrů přijatých od Evropské investiční banky** podle příslušných zákonů. Celkový objem přesahující **9,9 mld Kč** zahrnuje především projekt odstraňování povodňových škod z roku 2002, projekt dálničního obchvatu Plzně a souvisejících silničních přivaděčů, projekt českých dálnic B a některé další.

V průběhu 1. pololetí byly **zvýšeny výdaje** státního rozpočtu o některé výdaje zahrnuté v **kapitole OSFA** a vyplývající z dříve schválených zákonů. Jde o výdaje na řešení důsledků **kosovské krize**, na **víceúčelové haly** související s pořádáním mistrovství světa v ledním hokeji 2004, dále o výdaje na podporu rozvoje a obnovy materiálně technické základny **veřejné správy** a výdaje **na sociální dávky** a na realizaci **dislokačních opatření v rámci výstavby profesionální Armády České republiky** a ozbrojených sil České republiky. Celkové zvýšení výdajů z tohoto titulu představuje **701 mil. Kč** a bylo provedeno **na základě zmocnění daných ministru financí** přímo v zákoně o státním rozpočtu na letošní rok nebo v předchozích zákonech přijatých v souvislosti s rozhodnutími o zahrnutí uvedených výdajů do státního rozpočtu; vesměs se jedná o převod prostředků nevyčerpaných v roce 2003.

Kromě toho došlo v jednotlivých kapitolách k souvztažnému zvýšení příjmů i výdajů v souhrnu o 11,6 mil. Kč, tedy bez dopadu na výši schodku státního rozpočtu.

Uvedenými opatřeními tak byly **rozpočtované výdaje** státního rozpočtu na letošní rok **zvýšeny na 869,8 mld Kč**; při zmíněném pouze nepatrném zvýšení příjmů se původní **schodek**, schválený Parlamentem, **prohloubil** o 701 mil. Kč na úroveň **115,7 mld Kč**, což představuje **zvýšení o 0,6 %**.

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 :

	2003		2004		% plnění	% plnění SR za leden - září 2003	Index skutečnost 2004/2003
	Skutečnost leden - září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách*)	Skutečnost leden - září			
	1	2	3	4			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 příznání	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 srovnatelně upravena na metodiku 2004

***) dopočet do celku

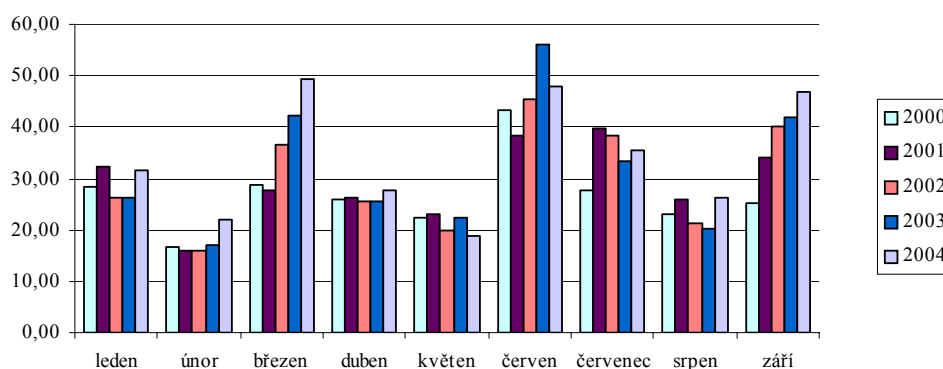
Podíl daňových příjmů v širším pojetí (tj. vč. pojistného na sociální zabezpečení) na celkových příjmech státního rozpočtu představuje 93,1 % a proti stejnému období minulého roku se snížil o 1,9 procentního bodu, podíl příjmů z daní a poplatků pak 54,8 % (pokles o 1,2 procentního bodu) a podíl pojistného 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 **případlo 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 $\frac{3}{4}$ 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).

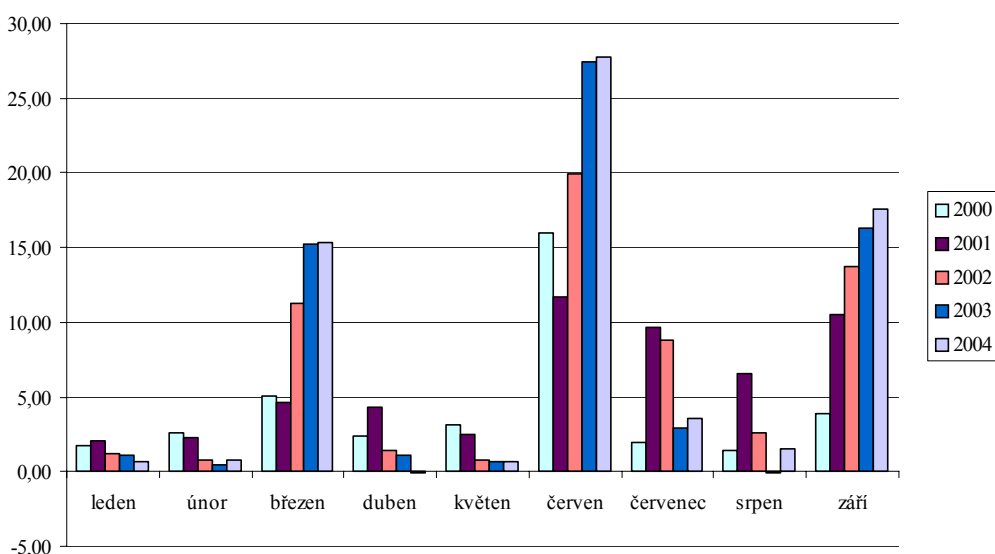
Celostátní inkaso daně srážené podle zvláštní sazby představuje 5,1 mld Kč, tj. 86,6 % schváleného rozpočtu a je o 0,5 mld Kč vyšší než bylo za stejné období v roce 2003 (index 110,4 %).

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 připlynulo 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 %.

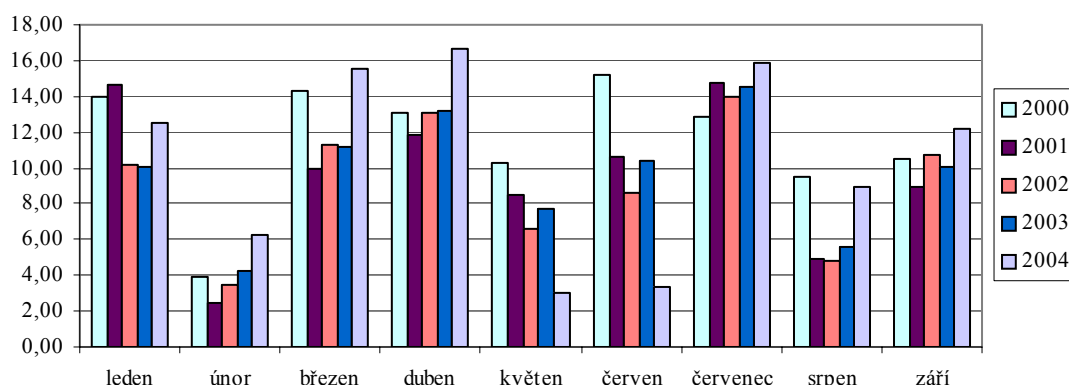
Vstup do EU znamenal výrazné **změny při zdaňování intrakomunitárních transakcí**, což se z hlediska plnění státního rozpočtu projevilo zejména výpadkem inkasa v květnu a červnu (tento výpadek byl zohledněn při sestavování státního rozpočtu na rok 2004). Inkaso DPH při dovozu z členských zemí EU nově 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 loňsku 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 **převáděno 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 %), **se 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 úroveň 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 úroveň alikvoty).

Pokladní plnění výdajů :

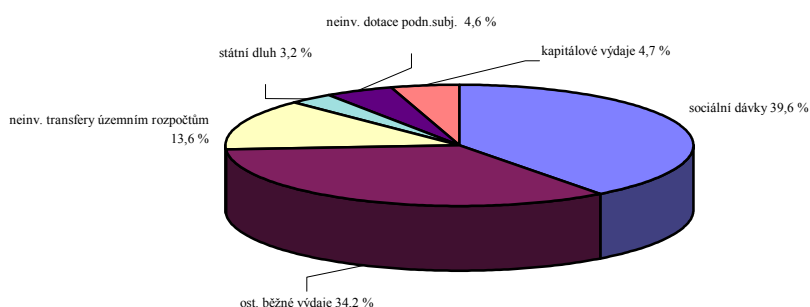
Ukazatel	2003	2004				% plnění SR za leden-září 2003	Index skutečnost 2004/2003
	Skutečnost leden-září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách *)	Skutečnost leden-září	% plnění		
	1	2	3	4	4:3		
Výdaje celkem	590,82	869,05	869,76	599,83	69,0	72,6	101,5
běžné výdaje	563,00	803,23	802,68	571,67	71,2	74,3	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**.

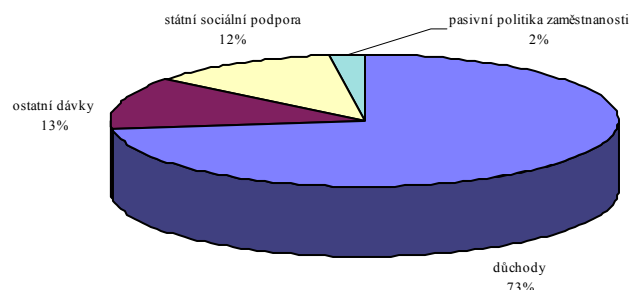
Čerpání **dávek státní sociální podpory**³ dosáhlo **28,7 mld Kč**, což představuje 92,1 % upraveného rozpočtu a meziroční růst o 17,2 %. Jejich výši ovlivnila jednorázově vyplacená **mimořádná dávka dětem** v celkové výši **3,8 mld Kč** jako sociální kompenzace ke změně zákona o DPH (2 000,- Kč každému 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, peněžitá pomoc 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 úroveň 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	%	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).

B. ŘÍZENÍ STÁTNÍHO DLUHU

1. Vývoj státního dluhu

Celkový státní dluh dosáhl ke konci září nominální **hodnoty 589,3 mld Kč** a proti stavu na začátku letošního roku se **zvýšil o 96,1 mld Kč, tj. o 19,5 %** (schválený rozpočet počítá s jeho růstem o 113,5 mld Kč na celkových 606,7 mld Kč).

Přehled o vývoji státního dluhu v 1. - 3. čtvrtletí roku 2004 podává následující tabulka:

mil. Kč						
	Stav 1. 1. 2004	Výpůjčky (a)	Splátky (b)	Kurzové rozdíly (c)	Změna (a - b + c)	Stav 30. 9. 2004
STÁTNÍ DLUH CELKEM	493 185	373 461	277 358	-3	96 099	589 284
Vnitřní dluh	479 854	320 112	276 587		43 525	523 379
Státní pokladniční poukázky	160 582	223 550	237 587		-14 037	146 545
Střednědobé a dlouhodobé SD	319 272	96 562	39 000		57 562	376 834
Vnější dluh	13 330	53 349	771	-3	52 575	65 905
Eurobondy	0	48 824			48 824	48 824
Půjčky od EIB	11 730	4 475			4 475	16 205
Směnky pro úhradu účasti v IBRD a EBRD	1 601	49	771	-3	-725	876

Vnitřní státní dluh v návaznosti na rozpočtové hospodaření (schodek -40,5 mld Kč) vzrostl v průběhu letošního roku z 479,9 mld Kč **na 523,4 mld Kč**, tj. o 43,5 mld Kč (o 9,1 %). Tento dluh je krytý emitovanými dluhopisy a to krátkodobými (SPP) ve výši 146,5 mld Kč a střednědobými a dlouhodobými dluhopisy (SDD) ve výši 376,8 mld Kč. Proti stavu na začátku roku **se zvýšil podíl SDD na krytí celkového vnitřního státního dluhu z 66,5 % na 72,0 %**, tj. o 5,5 procentního bodu (při současném snížení podílu SPP z 33,5 % na 28,0 %), což je v souladu s cílem Ministerstva financí zaměřeným na **postupné snižování refinančního rizika**.

Vnější dluh se za 9 měsíců letošního roku **zvýšil z 13,3 mld Kč na 65,9 mld Kč**, tj. o 394,4 %. **Nárůst téměř o 52,6 mld Kč** souvisí především s první **eurobondovou emisí ve výši 1,5 mld €** (48,8 mld Kč) a dále s čerpáním dalších tranší úvěrů od EIB. **Zvýšení úvěrů od EIB z 11,7 mld Kč na 16,2 mld Kč**, tj. o 4,5 mld Kč (o 38,2 %) souvisí s čerpáním dalších tranší úvěru na financování odstraňování **povodňových škod z roku 2002 ve výši 2,0 mld Kč** (zákon č. 574/2002 Sb. na úvěr

v celkové výši 400 mil. €), na silniční **obchvat Plzně ve výši 1 886 mil. Kč** (zákon č. 274/2002 Sb. na celkový objem 210 mil. €), na **prevenci před povodněmi ve výši 300 mil. Kč** (zákon č. 123/2002 Sb. na celkový objem 60 mil. €) a úvěru pro **Masarykovu universitu v Brně ve výši 288 mil. Kč** (zákon č. 197/2002 Sb. na celkový objem 95 mil. €).

Dne 23. června 2004 vydalo MF 1. emisi eurobondů v objemu 1,5 mld. EUR s kupónovou sazbou 4,625% a s dobou splatnosti 10 let. Výnos emise činil 4,654%, což představuje výrazně nižší hodnotu než aktuální výnos korunových státních dluhopisů. Úrokové rozpětí bylo stanoveno 12 bazických bodů nad úrokovou sazbou swap, což je lepší výsledek než u ostatních nově přistupujících zemí EU, a to v důsledku nižšího ohodnocení rizika než u těchto zemí. **Celá vydaná jistina eurobondů v korunové výši 48 824,4 mil. Kč byla zajištěna úrokovými swapy.**

V průběhu hodnoceného období realizovalo Ministerstvo financí celkem **18 aukcí střednědobých a dlouhodobých** státních dluhopisů v celkové nominální výši **96,6 mld Kč a 26 emisí SPP v celkovém objemu 223,6 mld Kč.** Současně byly spláceny SDD ve výši 39,0 mld Kč a SPP v objemu 237,6 mld Kč.

V rámci řízení likvidity, tj. financování schodku souhrnného účtu státní pokladny a investování jeho přebytků, byly v průběhu roku provedeny prostřednictvím účtu „Operace na finančním trhu“ **investice do poukázek ČNB v objemu 1 457,5 mld Kč.** Do konce září bylo zapláceno 1 379,2 mld Kč, takže na majetkovém účtu Ministerstva financí byly k 30. září evidovány poukázky ČNB v nominální hodnotě 78,3 mld Kč. **Celkový výnos těchto investic představuje 752 mil. Kč.**

2. Dluhová strategie a řízení rizik

Třetí čtvrtletí roku 2004 bylo velice **významné z hlediska většiny strategických cílů řízení státního dluhu**, které byly konkretizovány a komunikovány v prosinci 2003 s účastníky domácího finančního trhu, v červnu 2004 komunikovány se zahraničními investory v rámci emise Eurobondu a **následně také zapracovány a schváleny v rámci Konvergenčního programu České republiky v květnu 2004.**

Ke konci třetího čtvrtletí došlo především k **dosažení střednědobého pásma 25-30 % krátkodobého dluhu** v rámci celkového státního dluhu, čímž byla ukončena první fáze strategie řízení refinančního rizika. Dosažením tohoto pásma vstoupilo MF do II. fáze strategie redukce krátkodobého státního dluhu spočívající v tom, že do **konce roku 2006** by mělo toto kritérium dosáhnout konečné limitní

hranice **maximálně 20 %**, čímž by se struktura státního dluhu České republiky přiblížila strukturám standardním v členských zemích eurozóny.

Došlo také k historickému **poklesu relativního podílu státního dluhu** vystaveného změně úrokových sazeb **do 1 roku pod 30 %**, čímž lze považovat úroveň úrokového rizika centrální vlády za akceptovatelnou ve vztahu k hlavnímu cíli minimalizace nákladů dluhové služby a to i v mezinárodním srovnání. **Modifikovaná durace státního dluhu se také přiblížila ke středové hodnotě pásma 3,3 – 4,3 roku** vyhlášeného pro rok 2004.

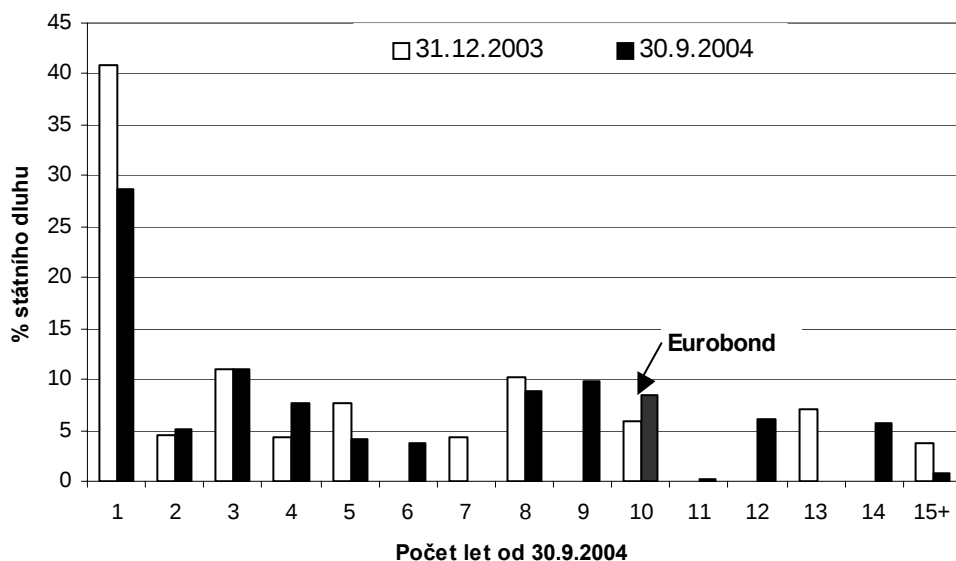
Refinanční riziko

Refinanční riziko je klíčovým rizikem centrální vlády, jehož minimalizace a stabilizace směrem k akceptovatelným úrovním běžným v zemích eurozóny hraje řídící roli při koncipování dluhové strategie a plánování emisních kalendářů MF ve střednědobém horizontu.

Krátkodobý dluh oproti konci roku 2003 poklesl ke konci 3. čtvrtletí o 12 procentního bodu **na úroveň 28,7 %**. Oproti konci prvního pololetí 2004 byl tento pokles způsoben především zářijovou splátkou 35. emise tříletého státního dluhopisu ve výši 28,9 mld Kč a srpnovou splátkou 28. emise pětiletého dluhopisu ve výši 5 mld Kč. K poklesu přispěl také další absolutní pokles státních pokladničních poukázek o 7,8 mld Kč.

Vedle kritéria krátkodobého dluhu usiluje MF dlouhodobě o postupnou **stabilizaci profilu splácení státního dluhu**. Vývoj tohoto profilu ke konci 3. čtvrtletí roku 2004 oproti konci roku 2003 zachycuje následující graf. Systematickým plánováním emisních kalendářů se postupně tento profil stabilizuje a vyhlazuje.

Splatnostní profil státního dluhu (stav ke konci období)



Úrokové riziko

Úrokové riziko zůstává nejdůležitějším tržním rizikem řízení státního dluhu. Struktura státního dluhu z hlediska úročení dluhových instrumentů generovala ke konci 3. čtvrtletí 2004 expozici změny úrokových sazeb do 1 roku ve výši 29,9 % státního dluhu. **Pokles této expozice pod hranici 30% znamená splnění jednoho ze střednědobých cílů řízení úrokového rizika státního dluhu,** který byl komunikován v rámci Konvergenčního programu ČR pro rok 2004. Další řízení hodnot tohoto ukazatele bude záležet na výstupech v současnosti připravovaného simulačního modelového rámce dluhové strategie, který přinese podporu pro jemnější řízení a optimalizaci vztahu mezi úrokovým rizikem a očekávanými náklady plynoucími ze struktury dluhového portfolia v dlouhém období.

Státní dluh z hlediska úročení (stav na konci období)

	Podíl (%)			
	2001	2002	2003	3Q2004
Bezúročný dluh	0,4	0,4	0,3	0,2
Fixně úročený dlouhodobý dluh	44,8	57,1	64,7	72,2
z toho: splatný do 1 roku	4,6	7,2	7,9	3,7
Státní pokladniční poukázky	54,1	41,4	32,6	24,9
Variabilně úročený dlouhodobý dluh	0,7	1,1	2,4	2,8
Dluh s úrokovou reflexí do 1 roku	59,7	50,5	43,2	31,5
Po zahrnutí efektu úrokových swapů	59,7	47,4	36,8	29,9

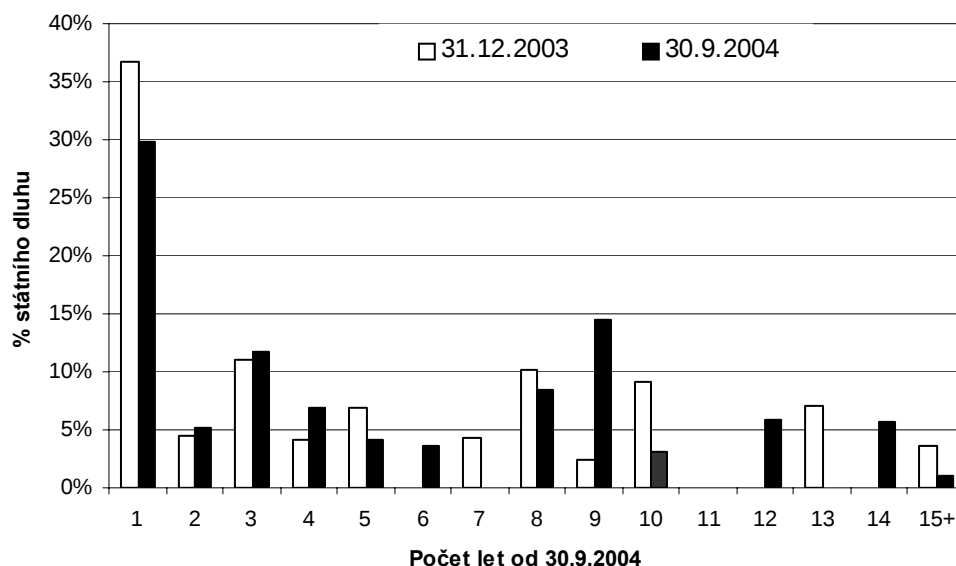
Stejně jako v prvním pololetí 2004 **přetrvává snížení efektu realizovaných korunových úrokových swapů na redukcí úrokového rizika**. Příčinou jsou zajišťovací operace emise Eurobondu proti kurzovým dopadům, které znamenají, že téměř celé dosavadní portfolio úrokových swapů realizovaných od listopadu 2002 bylo využito k syntetické tvorbě fixního korunového kupónu Eurobondu. Ke konci 3. čtvrtletí 2004 bylo v rámci derivátového portfolio MF čistě portfoliových operací bez vazby na konkrétní dluhový instrument realizováno v nominální hodnotě cca 12,2 mld Kč. I bez efektu derivátových operací došlo ke snížení dluhu s úrokovou refixací do 1 roku oproti konci roku 2003 o 11,7 procentního bodu.

Durace státního dluhu k 30. 9. 2004 včetně úrokových swapů dosáhla 3,69 let, tj. přiblížila se středové hodnotě pásma 3,3-4,3 roku platného pro rok 2004. Durace státního dluhu k témuž datu bez úrokových swapů by byla o téměř 201 dní nižší.

Obchodovatelný státní dluh měl duraci včetně úrokových swapů 3,79 roku. Durace obchodovatelného státního dluhu k témuž datu bez úrokových swapů by byla o cca 206 dní nižší. Podíl pevně úročeného obchodovatelného dluhu s reziduální splatností do 1 roku činil 29,5 %.

Při řízení úrokové citlivosti nákladů dluhové služby je vedle agregátního ukazatele modifikované durace nutné monitorovat také časový profil refixování kupónů instrumentů nominálního dluhového portfolio, který se v případě MF odlišuje od splatnostního profilu díky čerpaných úvěrům od EIB a díky realizovaným derivátovým operacím.

Profil refixace úrokových plateb státního dluhu (stav ke konci období)



Po zohlednění derivátových operací zůstává změně úrokových sazeb do 1 roku vystaveno již méně než 30 % nominální hodnoty státního dluhu ke konci 3. čtvrtletí 2004. Oproti konci roku 2003 tak došlo během prvních tří čtvrtletí roku 2004 k poklesu o 6,9 procentního bodu.

Kurzové riziko

Kurzová expozice státního dluhu zůstala i na konci 3. čtvrtletí na zanedbatelné úrovni 0,016 %, kterou tvoří USD směnky vydané na účast České republiky v EBRD. **Emise Eurobondu byla** na základě dohody mezi guvernérem ČNB a ministrem financí **plně zajištěna proti kurzovému riziku**, čímž byl zároveň eliminován potenciální apreciační tržní dopad jednorázové konverze emisního výnosu 1,5 mld euro do korun. MF nerealizovalo ve 3. třetím čtvrtletí 2004 žádné emisní ani derivátové operace, které by zvýšili měnové riziko státního dluhu.

C. SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY

K efektivnější správě peněžních prostředků státní pokladny (SP) slouží od ledna 2001 (v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) **souhrnný účet běžného hospodaření státní pokladny** (dále jen SÚSP). Na tomto účtu jsou vedeny všechny příjmy a výdaje státního rozpočtu, výnosy z prodeje státních dluhopisů, jiné peněžní prostředky státu a příjmy územních samosprávných celků, spravované finančními úřady. **Zůstatek prostředků na SÚSP je využíván při řízení likvidity státní pokladny prostřednictvím obchodování s pokladničními poukázkami ČNB nebo státními pokladničními poukázkami s cílem minimalizace výdajů spojených s obsluhou státního dluhu.**

Souhrnná pozice státní pokladny

Ukazatel	v mil. Kč			
	30.9.2003 (1)	30.9.2004 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	-80 268	-40 516	39 752	50,5
2. Sdílené daně určené územním rozpočtům - saldo	2 807	8 805	5 998	313,7
3. Sdílené clo EU a SR - saldo	x	566	566	x
4. Sdílené daně určené SFDI, SFŽP - saldo	258	929	671	360,1
5. Prostředky na účtech SFA (netermínované)	94 378	102 897	8 519	109,0
A. Souhrnný účet státní pokladny (ř. 1 až 5)	17 175	72 681	55 506	423,2
B. Financování státní pokladny (řízení likvidity)	-17 132	-72 609	-55 477	423,8
C. Celková pozice souhrnného účtu SP (A+B)	43	72	29	167,4

V 1. až 3. čtvrtletí letošního roku byly, stejně jako v minulém roce, na účtech státních finančních aktiv vykazovány nejenom prostředky účelově určené ke krytí výdajů státního rozpočtu v průběhu roku (na restituce, povodně, obchvat Plzně apod.), ale především prostředky získané emisemi státních dluhopisů (evidované na „umořovacím účtu“). Zapojení prostředků umořovacího účtu v rámci SÚSP je téměř o 10 mld Kč vyšší než tomu bylo ve stejném období loňského roku (97,1 mld Kč proti 87,8 mld Kč) a souvisí s vyššími emisemi státních pokladničních poukázek a dluhopisů (ve srovnání s příznivým vývojem salda státního rozpočtu).

Ke konci září 2004 byl na souhrnném účtu státní pokladny vykázán zůstatek ve výši 72,7 mld Kč (podrobněji viz tabulku č. 5 v příloze). Tento byl součtem:

- **schodku státního rozpočtu ve výši –40,5 mld Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 559,3 mld Kč a výdaji ve výši 599,8 mld Kč,

- **zůstatku sdílených daní určených do územních rozpočtů ve výši 8,8 mld Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy (nárokem) z celostátního výnosu daní ve výši 81,7 mld Kč a skutečným převodem těchto daňových příjmů územním rozpočtům ve výši 72,9 mld Kč (jde o prostředky na příjmových účtech finančních úřadů určené pro územní orgány - obce a kraje - za daň z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a některé další daňové příjmy, korigované provedenými převody do územních rozpočtů prostřednictvím převodových účtů),

- **zůstatku sdílených daní (cla) Evropské unie (ES) a státního rozpočtu ve výši 0,6 mld Kč**, představujícího rozdíl mezi celkovým vybraným clem ve výši 1,9 mld Kč a jeho převody do rozpočtu EU (0,9 mld Kč) a do státního rozpočtu (0,4 mld Kč).

- **zůstatku sdílených daní určených státním fondům (Státní fond životního prostředí a Státní fond dopravní infrastruktury) ve výši 0,9 mld Kč**, představujícího rozdíl mezi jejich inkasem (5,0 mld Kč) a převodem (4,1 mld Kč),

- **prostředků na účtech státních finančních aktiv ve výši 102,9 mld Kč**, představujících zůstatky účelových prostředků vedených na netermínovaných účtech v ČNB (např. na umořovacím účtu již zmíněných 97,1 mld Kč, na účtu prostředků z malé privatizace na výdaje ze zániku věcných břemen 0,9 mld Kč, na účtu prostředků úrazového pojištění 0,7 mld Kč, na účtech souvisejících s restitucemi zemědělského majetku 1,6 mld Kč, s odstraňováním důsledků povodní 0,3 mld Kč, na účtu tzv. zvláštních účelových prostředků, jež tvoří především splátky půjček a návratných finančních výpomocí a příjmy z likvidace státních podniků celkem 1,2 mld Kč; patří sem i zůstatky na bankovních účtech prostředků z úvěrů přijatých od EIB na dálniční obchvat Plzně 0,4 mld Kč, na Masarykovu univerzitu 0,2 mld Kč a další).

Zůstatek na SÚSP umožnil dočasné reinvestování prostředků formou nákupu pokladničních poukázek ČNB, a tím získání **úrokových výnosů**, resp. **úsporu úrokových nákladů** v případě odkupu vlastních státních pokladničních poukázek Ministerstvem financí.

Řízení likvidity státní pokladny, tj. vyrovnávání nesouladu mezi příjmy a výdaji státního rozpočtu v průběhu roku, se proti stejnému období minulého roku **zlepšilo**, když průměrný denní stav nevyužitých prostředků na SÚSP dosahoval 221 mil. Kč proti 371 mil. Kč v loňském roce. Vyšší průměrný denní stav SÚSP v letošním roce (45,2 mld Kč proti loňským 16,9 mld Kč) a tím i vyšší průměrný denní objem reinvestovaných prostředků (45,0 mld Kč proti 16,6 mld Kč) souvisí jednak s příznivým vývojem salda státního rozpočtu v letošním roce (průměrný denní letošní schodek byl necelých 60 % loňského průměrného schodku), jednak s vyššími emisemi státních dluhopisů (vliv první zahraniční emise ve výši 1,5 mld €), což se odrazilo ve výrazně vyšším odkupu poukázek ČNB než v roce 2003:

v mil. Kč						
	Saldo běž. hospod. SR	Zůstatky účtů pro převod daní FÚ, SF a EU	Netermínované vklady SFA	Souhrnný účet SP	Financování SP	Celková pozice SP
	1	2	3	4=1+2+3	5	6=4+5
průměrné denní stavy (počítáno na pracovní dny)						
leden - září 2004	-29 866	5 220	69 843	45 197	-44 976	221
2003	-50 129	4 740	62 319	16 930	-16 559	371
rozdíl	20 263	480	7 524	28 267	-28 417	-150

Průměrný denní zůstatek finančních prostředků na SÚSP v lednu až září letošního roku **představoval 45,2 mld Kč** a tvořily jej průměrný denní schodek státního rozpočtu (-29,9 mld Kč), průměrný denní zůstatek na účtech sdílených daní finančních úřadů, státních fondů a EK (+5,7 mld Kč) a průměrný denní zůstatek na účtech netermínovaných vkladů státních finančních aktiv (+69,8 mld Kč).

Z volných prostředků SÚSP bylo **umístěno do krátkodobých operací** (reverzní repo operace nebo buy & sell operace) s pokladničními poukázkami ČNB nebo státními pokladničními poukázkami v průměru denně **45,0 mld Kč** (ve stejném období minulého roku to bylo 16,6 mld Kč). Průměrný denní **stav volných** (nevyužitých) **prostředků** na SÚSP tak činil **0,2 mld Kč** (v loňském roce to bylo 0,4 mld Kč).

Výnosy z operací při řízení likvidity s poukázkami ČNB (účet operace na finančním trhu) od počátku roku do konce září představovaly 752 mil. Kč (ve stejném období roku 2003 činily 349 mil. Kč), **náklady na státní pokladniční poukázky** v letošním roce nebyly vykázány (v roce 2003 činily 6 mil. Kč).

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2004 - Příjmy

v mil. Kč

ZÁŘÍ	Schválený rozpočet 2004	Skutečnost k 30.9.2004	Plnění v %
PŘÍJMY CELKEM (A+B)	754 081	559 309	74,2
z toho:			
A. DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	714 398	520 798	72,9
1. Daň z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	179 800	137 007	76,2
1.1. Daň z příjmů právnických osob	84 600	67 732	80,1
1.2. Daň z příjmů fyzických osob	95 200	69 275	72,8
1.2.1. Daň z příjmů fyz.osob ze závislé činnosti	76 500	54 700	71,5
1.2.2. Daň z příjmů fyz.osob z kapitálových výnosů	4 500	3 909	86,9
1.2.3. Daň z příjmů fyz.osob ze samostatné výdělečné činnosti	14 200	10 666	75,1
2. Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	217 600	154 048	70,8
2.1. Daň z přidané hodnoty	133 400	94 368	70,7
2.2. Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku (spotřební daň)	84 200	59 680	70,9
3. Daně a poplatky z vybraných činností	4 300	2 541	59,1
3.1. Správní poplatky	4 300	2 541	59,1
4. Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	4 400	4 583	104,2
4.1. Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	4 400	4 583	104,2
5. Majetkové daně	14 300	7 690	53,8
5.1. Daň z majetkových a kapitálových převodů	14 300	7 690	53,8
6. Pojistné na SZ, příspěvek na státní pol. zaměstnanosti	292 318	214 251	73,3
6.1. Pojistné na důchodové pojištění	242 271	176 442	72,8
7. Ostatní daňové příjmy	1 680	678	40,4
NEDAŇOVÉ A KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY A			
B. PŘIJATÉ DOTACE CELKEM	39 683	38 511	97,0
z toho:			
8. Příjmy z úroků a realizace finančního majetku *)	1 720	1 255	73,0
9. Soudní poplatky	600	672	112,0
10. Přijaté sankční platby	1 203	1 178	97,9
11. Přijaté splátky půjčených prostředků	10 932	n.a.	0,0
z toho:			
11.1. Splátky půjčených prostředků ze zahraničí	3 651	850	23,3
12. Kapitálové příjmy celkem	1 188	671	56,5
13. Přijaté dotace	13 292	10 114	76,1

Údaje jsou čerpány ze stavů na účtech SR ČR, vedených u ČNB

*) ve sloupci skutečnost údaje pouze za kapitolu VPS a OSFA

Pozn. : n.a. - údaje jsou nedostupné

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2004 - Výdaje

v mil. Kč

ZARI	Schválený rozpočet 2004	Skutečnost k 30.9.2004	Plnění v %
VÝDAJE CELKEM (A+B)	869 051	599 825	69,0
z toho:			
A. BĚŽNÉ VÝDAJE	803 227	571 674	71,2
z toho:			
Neinvestiční nákupy a související výdaje	99 918	46 099	46,1
z toho: poskytnuté zálohy, jistiny a záruky a vládní úvěry	15 218	11 946	78,5
Výdaje na platy, ost.platby za provedenou práci a pojistné	80 691	50 635	62,8
Neinvestiční dotace podnikatelským subjektům	65 158	27 715	42,5
Neinvestič.transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně	41 075	32 910	80,1
- neinvestič.transfery fondům soc.a zdrav.pojištění	33 394	27 888	83,5
- neinvestič. transfery státním fondům (SZIF)	4 730	5 022	106,2
Neinvestič.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	107 884	81 854	75,9
Neinvestič.transfery příspěvkovým apod. organizacím	35 846	26 607	74,2
Neinvestiční dotace občanským sdružením	2 106	1 636	77,7
Sociální dávky	313 110	237 768	75,9
- důchody	232 120	173 676	74,8
- státní politika zaměstnanosti - pasivní	7 900	5 472	69,3
- ostatní dávky	38 015	29 946	78,8
- dávky státní sociální podpory	35 075	28 674	81,8
Státní politika zaměstnanosti - aktivní	4 134	2 297	55,6
Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů	324	98	30,2
Neinvestiční půjčené prostředky	3 367	433	12,9
z toho:			
veřejným rozpočtům územní úrovně	4	11	275,0
podnikatelským subjektům	3 318	388	11,7
Kapitola Státní dluh***)	27 029	19 484	72,1
B. KAPITALOVÉ VÝDAJE*)	65 824	28 151	42,8
z toho:			
Investiční dotace podnikatelským subjektům**)	5 214	1 250	24,0
Investiční transfery veř.rozpočt.územní úrovně**)	16 023	5 410	33,8
Investiční dotace příspěvkovým organizacím**)	20 353	3 646	17,9
Investiční nákupy a související výdaje	21 162	10 111	47,8
PŘEBYTEK/SCHODEK	-114 970	-40 516	x
FINANCOVÁNÍ STÁTNÍ POKLADNY	0	-72 610	x
PŘEBYTEK/SCHODEK vč. FINANCOVÁNÍ	-114 970	-113 126	x

Údaje jsou čerpány ze stavů na účtech SR ČR, vedených u ČNB

*) vč.záloh poskytnutých ČKA, ČMRZB a ČS, a.s. na výdaje podle § 16 odst.2 zákona č. 218/2000 Sb.

**) bez záloh poskytnutých ČKA, ČMRZB a ČS, a.s. na výdaje podle § 16 odst.2 zákona č. 218/2000 Sb.

***) údaje za kapitulu Státní dluh jsou obsaženy v položce Neinvestiční nákupy a související výdaje

Příjmy kapitol r. 2004

v tis.Kč

Kapitoly	Stav ČNB 30.9.2003	Schválený rozpočet r. 2004	Stav ČNB 30.9.2004	% plnění k schvál. rozpočtu	Index r. 2004/2003
301 Kancelář prezidenta	2 581	60	4 958	8263,33	192,10
302 Posl.sněmovna Parlamentu	12 779	18 500	11 869	64,16	92,88
303 Senát Parlamentu	7 967	2 700	26 545	983,15	333,19
304 Úřad vlády	9 253	5 900	9 589	162,53	103,63
305 Bezpeč. informační služba	85 402	95 000	88 349	93,00	103,45
306 Min. zahraničních věcí	117 418	140 000	99 461	71,04	84,71
307 Min. obrany	3 003 671	3 394 800	3 504 000	103,22	116,66
308 Národní bezpečnostní úřad	1 442	0	560	x	38,83
309 Kancelář veř.ochránce práv	579	0	821	x	141,80
312 Min. financí	1 063 060	991 190	1 333 203	134,51	125,41
313 Min. práce a soc.věcí	193 609 211	283 889 886	209 056 608	73,64	107,98
314 Min. vnitra	4 767 890	6 106 000	5 127 710	83,98	107,55
315 Min. životního prostředí	70 623	64 500	77 388	119,98	109,58
317 Min. pro místní rozvoj	29 164	28 700	262 990	916,34	901,76
321 Grantová agentura	1 113	380	2 725	717,11	244,83
322 Min. průmyslu a obchodu	347 822	321 187	590 328	183,80	169,72
327 Min. dopravy a spojů	41 472	531 174	321 679	60,56	775,65
328 Český telekomunikační úřad	1 083 778	5 220 000	5 893 478	112,90	543,79
329 Min. zemědělství	588 381	2 258 742	542 485	24,02	92,20
333 Min. školství, mládeže a těl.	385 948	12 837	7 732	60,23	2,00
334 Min. kultury	148 035	132 814	271 687	204,56	183,53
335 Min. zdravotnictví	122 883	14 000	37 406	267,19	30,44
336 Min. spravedlnosti	1 144 654	962 185	1 559 206	162,05	136,22
338 Min. informatiky	1 527	300	38 020	12673,33	2489,85
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	691	0	3 168	x	x
344 Úřad prům. vlastnictví	65 950	60 000	68 999	115,00	104,62
345 Český statistický úřad	16 948	5 000	25 404	508,08	149,89
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	130 232	165 000	119 389	72,36	91,67
347 Komise pro cenné papíry	1 429	0	463	x	32,40
348 Český báňský úřad	5 739	4 700	4 808	102,30	83,78
349 Energetický regulační úřad	453	0	607	x	x
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	101	0	234	x	231,68
358 Ústavní soud	280	20	1 591	7955,00	568,21
361 Akademie věd	1 874	12 000	2 152	17,93	114,83
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	6 213	0	501	x	x
374 Správa st. hmotných rezerv	286 879	303 150	146 837	48,44	51,18
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	1 693	1 000	1 611	161,10	95,16
381 Nejvyšší kontrolní úřad	2 516	1 030	2 698	261,94	107,23
Celkem	207 167 651	304 742 755	229 247 259	75,23	110,66

Výdaje kapitol r. 2004

v tis.Kč

Kapitoly	Stav ČNB 30.9.2003	Schválený rozpočet r. 2004	Stav ČNB 30.9.2004	% plnění k schvál. rozpočtu	Index r. 2004/2003
301 Kancelář prezidenta	122 131	333 174	201 371	60,44	164,88
302 Posl.sněmovna Parlamentu	644 632	980 495	604 064	61,61	93,71
303 Senát Parlamentu	308 940	591 154	351 677	59,49	113,83
304 Úřad vlády	288 385	516 756	422 528	81,77	146,52
305 Bezpeč. informační služba	563 985	968 905	597 977	61,72	106,03
306 Min. zahraničních věcí	3 840 230	4 748 514	3 797 902	79,98	98,90
307 Min. obrany	30 784 591	50 725 985	29 259 499	57,68	95,05
308 Národní bezpečnostní úřad	125 880	228 223	134 693	59,02	107,00
309 Kancelář veř.ochránce práv	40 982	90 388	38 710	42,83	94,46
312 Min. financí	8 834 301	14 808 358	9 206 413	62,17	104,21
313 Min. práce a soc.věcí	205 424 425	283 386 794	231 760 542	81,78	112,82
314 Min. vnitra	27 275 334	45 186 731	29 403 866	65,07	107,80
315 Min. životního prostředí	2 175 141	4 183 693	2 478 926	59,25	113,97
317 Min. pro místní rozvoj	2 738 348	5 090 750	3 133 117	61,55	114,42
321 Grantová agentura	1 147 287	1 252 460	1 230 428	98,24	107,25
322 Min. průmyslu a obchodu	7 552 256	10 970 481	8 115 779	73,98	107,46
327 Min. dopravy a spojů	11 110 780	13 989 620	8 924 635	63,79	80,32
328 Český telekomunikační úřad	178 390	467 343	182 685	39,09	102,41
329 Min. zemědělství	9 964 355	24 818 554	13 103 940	52,80	131,51
333 Min. školství, mládeže a těl.	81 925 006	94 000 146	70 841 826	75,36	86,47
334 Min. kultury	4 344 902	6 045 710	4 346 228	71,89	100,03
335 Min. zdravotnictví	4 989 811	9 118 047	5 201 173	57,04	104,24
336 Min. spravedlnosti	10 337 535	17 410 923	10 714 963	61,54	103,65
338 Min. informatiky	165 226	652 017	314 189	48,19	190,16
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	39 410	205 338	141 855	69,08	359,95
344 Úřad prům. vlastnictví	93 083	151 859	106 787	70,32	114,72
345 Český statistický úřad	552 225	1 269 258	1 031 915	81,30	186,86
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	1 262 633	2 323 657	1 382 929	59,52	109,53
347 Komise pro cenné papíry	69 935	124 427	69 665	55,99	99,61
348 Český báňský úřad	81 086	153 998	92 320	59,95	113,85
349 Energetický regulační úřad	50 578	116 417	55 643	47,80	110,01
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	37 432	142 964	39 367	27,54	105,17
358 Ústavní soud	53 483	106 769	68 235	63,91	127,58
361 Akademie věd	2 667 771	4 033 338	2 926 897	72,57	109,71
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	22 365	42 016	25 338	60,31	113,29
374 Správa st. hmotných rezerv	970 595	1 791 152	1 118 456	62,44	115,23
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	217 930	373 965	241 503	64,58	110,82
381 Nejvyšší kontrolní úřad	225 689	502 217	235 605	46,91	104,39
Celkem	421 227 068	601 902 596	441 903 646	73,42	104,91

Souhrnná pozice státní pokladny

v mil. Kč

Ukazatel	30.9.2003 (1)	30.9.2004 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	-80 268	-40 516	39 752	50,5
v tom - příjmy	510 548	559 309	48 761	109,6
- výdaje	590 816	599 825	9 009	101,5
2. Sdílené daně určené územním rozpočtům				
- saldo příjmů a výdajů	2 807	8 805	5 998	313,7
v tom - příjmy	75 346	81 746	6 400	108,5
- výdaje	72 539	72 941	402	100,6
3. Sdílené daně (clo) EU a státního rozpočtu				
- saldo příjmů a převodů		566	566	
v tom - příjem celkem		1 937	1 937	
- převod cla EU		902	902	
- převod podílu na cle do SR		469	469	
4. Sdílené daně určené SFDI - saldo příjmů a výdajů	7	121	114	1 728,6
v tom - příjmy	3 669	3 661	-8	99,8
- výdaje	3 662	3 540	-122	96,7
5. Sdílené daně určené SFŽP - saldo příjmů a výdajů	251	808	557	321,9
v tom - příjmy	755	1 405	650	186,1
- výdaje	504	597	93	118,5
6. Prostředky na účtech SFA (neterminované)				
- zůstatek salda příjmů a výdajů	94 378	102 897	8 519	109,0
A. Souhrnný účet státní pokladny (součet sald 1. až 6.)	17 175	72 681	55 506	423,2
B. Financování státní pokladny (účet řízení likvidity)	-17 132	-72 609	-55 477	423,8
C. Celková pozice souhrnného účtu státní pokladny u ČNB (A+B)	43	72	29	167,4

Tabulka č. 6

Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

v mld Kč

	Celkem r. 2002			Celkem r. 2003			Celkem r. 2004			meziroč. přírůstek skutečnost		meziroční index skutečnost %	
	Rozpočet schválený	sk. k 30.9. *)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 30.9. **)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 30.9. ***)	% plnění	2003/2002	2004/2003	2003/2002	2004/2003
Daňové příjmy	470,16	354,22	75,3	507,73	374,13	73,7	553,38	403,26	72,9	19,9	29,1	105,6	107,8
- DPH	160,50	107,82	67,2	158,80	113,49	71,5	174,80	123,96	70,9	5,7	10,5	105,3	109,2
- spotřební daň	82,40	57,86	70,2	78,20	60,88	77,9	97,00	69,21	71,4	3,0	8,3	105,2	113,7
- clo	10,00	7,12	71,2	9,60	7,31	76,1	4,40	4,58	104,1	0,2	-2,7	102,7	62,7
- daně z příjmů PO	74,60	79,14	106,1	107,20	85,22	79,5	110,80	88,66	80,0	6,1	3,4	107,7	104,0
- daně z příjmů FO	117,20	84,80	72,4	127,20	89,69	70,5	133,70	97,30	72,8	4,9	7,6	105,8	108,5
vybíraná srážkou	8,30	5,17	62,3	5,90	4,63	78,5	5,90	5,11	86,6	-0,5	0,5	89,6	110,4
z příznání	19,60	17,62	89,9	23,90	17,54	73,4	25,60	19,09	74,6	-0,1	1,6	99,5	108,8
závislá činnost	89,30	62,02	69,5	97,40	67,53	69,3	102,20	73,10	71,5	5,5	5,6	108,9	108,2
- silniční daň	5,50	3,48	63,3	5,80	3,67	63,3	5,90	3,55	60,2	0,2	-0,1	105,5	96,7
- daň z nemovitosti	4,60	3,19	69,3	4,50	3,45	76,7	4,70	3,54	75,3	0,3	0,1	108,2	102,6
- majetkové daně	8,20	5,42	66,1	8,90	6,34	71,2	14,30	7,69	53,8	0,9	1,4	117,0	121,3
- dálniční poplatek	1,80	1,56	86,7	1,70	1,49	87,6	1,80	2,05	113,9	-0,1	0,6	95,5	137,6
- ostatní daně a poplatky	5,36	3,81	71,1	5,83	2,59	44,4	5,98	3,22	53,8	-1,2	0,6	68,0	124,3

*) v rozpočtu celostátních daní v roce 2002 není zahrnuta DPPO za obce ve výši 6,5 mld Kč a dále správní a místní poplatky ve výši 5,8 mld Kč a ostatní daně ve výši 0,7 mld Kč (ve skutečnosti je lze sledovat pouze v účetnictví)

**) v rozpočtu celostátních daní v roce 2003 není zahrnuta DPPO za obce ve výši 6,7 mld Kč a dále správní a místní poplatky ve výši 4,0 mld Kč a ostatní daně ve výši 3,9 mld Kč (ve skutečnosti je lze sledovat pouze v účetnictví)

***) v rozpočtu celostátních daní v roce 2004 není zahrnuta DPPO za obce ve výši 6,3 mld Kč a dále správní a místní poplatky ve výši 3,8 mld Kč a ostatní daně ve výši 4,2 mld Kč (ve skutečnosti je lze sledovat pouze v účetnictví)