

II.

I n f o r m a c e
o pokladním plnění státního rozpočtu
České republiky
za 1. až 3. čtvrtletí 2005

O b s a h

	Strana
INFORMACE O POKLADNÍM PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY ZA 1. – 3. ČTVRTLETÍ 2005	1
A. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	4
1. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu	4
2. Příjmy státního rozpočtu	7
3. Výdaje státního rozpočtu	17
B. ŘÍZENÍ STÁTNÍHO DLUHU	24
1. Vývoj státního dluhu	24
2. Výdaje kapitoly státní dluh	27
3. Dluhová strategie a řízení rizik	30
4. Řízení likvidity státní pokladny	35
C. SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY	38

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 2005

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 a 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 2005 byl sestaven **v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech**, v platném znění. Byl **schválen Poslaneckou sněmovnou zákonem č. 675 ze dne 15. prosince 2004 se schodkem 83,6 mld. Kč, při objemu celkových příjmů 824,8 mld. Kč a celkových výdajů 908,4 mld. Kč**.

Oproti skutečnosti roku 2004 byl stanovený **objem příjmů** pro letošní rok **vyšší o 7,2 %, t.j. o 55,6 mld. Kč, objem výdajů byl vyšší o 5,3 %, t.j. o 45,5 mld. Kč a schodek byl nižší o 10,8 %, t.j. o 10,1 mld. Kč**.

Objem **mandatorních výdajů**, zahrnutý ve schváleném rozpočtu, činí **481,3 mld. Kč**, což představuje 53,0 % celkových rozpočtových výdajů. Proti loňskému roku jsou tyto výdaje **vyšší o 27,9 mld. Kč**, podíl na celkových výdajích se zvýšil o 0,5 procentního bodu.

Schválený rozpočet je výrazně ovlivněn **zákonem č. 1/2005 Sb., kterým se mění zákon o rozpočtovém určení daní**, který nabyl účinnosti 3. ledna letošního roku, a tudíž nebyl zohledněn ve schváleném rozpočtu na rok 2005. Tento zákon v důsledku přesunu kompetencí z ústředních orgánů státní správy na kraje posiluje jejich daňové příjmy na úkor příjmů státního rozpočtu a znamená **snížení podílu státního rozpočtu na celostátních daních v souhrnu o 19,9 mld. Kč a o stejnou částku také snížení výdajů státního rozpočtu**, které budou celoročně vázány ve státním rozpočtu^{*)}.

V následujících částech zprávy hodnotících inkaso příjmů a čerpání výdajů je proto uváděn i tzv. **korigovaný rozpočet, který zohledňuje výše uvedenou změnu v rozpočtovém určení daní**, a v zájmu objektivnějšího hodnocení plnění státního rozpočtu snižuje celkové příjmy a výdaje schváleného rozpočtu o zmíněných 19,9 mld. Kč. **Pro lepší meziroční srovnatelnost je také korigována skutečnost loňského 1. pololetí na podmínky letošního rozpočtového určení daní, a to pouze u příjmových položek** (týká se pouze daňových příjmů). U výdajů nelze v potřebné struktuře s přesností korigovat skutečnost loňského roku (lze tak učinit pouze u hodnoty celkových, běžných a kapitálových výdajů), proto se při srovnávání s loňskými daty vycházelo u dílčích položek z nekorigovaných skutečností.

Plnění rozpočtu příjmů a výdajů i jejich meziroční srovnání jsou výrazněji než v předchozích letech **ovlivněny též novelou § 47 zákona č. 218/2000 Sb.**, rozpočtová pravidla, kterou bylo počínaje rokem 2004 organizačním složkám státu (OSS) umožněno **na konci roku převádět ze státního rozpočtu do svých rezervních fondů** v podstatě veškeré uspořené (nespotřebované) prostředky rozpočtu výdajů - k jejich zpětnému čerpání v následujících letech. Konkrétní postup je takový, že očekávané úspory výdajů (nebo jejich část) se koncem roku převedou (vykážou se jako čerpání výdajů) do rezervního fondu, ze kterého se pak v dalším roce prostředky převádějí na příjmový účet organizačních složek státu jako „převody z vlastních fondů“ a v rámci objemu převedených prostředků je pak možné je čerpat nad rámec schváleného rozpočtu výdajů. Pro informaci uvádíme, že **v roce 2004 bylo do rezervních fondů převedeno celkem za všechny kapitoly státního rozpočtu 29,0 mld. Kč. Z této částky bylo k 30. září 2005 do příjmů kapitol převedeno 19,6 mld. Kč a z nich ve výdajích kapitol vyčerpáno 14,5 mld. Kč.**

^{*)} podíl krajů na celostátních daňových příjmech (DPH, DPPO a DPFO) se touto novelou zvýšil z 3,1 % na 8,92 %; současně došlo ke snížení podílu Státního fondu dopravní infrastruktury na celostátním výnosu spotřební daně z minerálních olejů z 20,0 % na 9,1 %

Srovnatelnost plnění rozpočtu i meziroční dynamiky je omezená obdobným způsobem i **fondem státních záruk**, zřízeným Ministerstvem financí na základě § 73 zákona o rozpočtových pravidlech, prostřednictvím kterého se hradí výdaje na realizaci státních záruk. **V období leden až září 2005** bylo (jako výdaj kapitoly Všeobecná pokladní správa) **do tohoto fondu převedeno 5,8 mld. Kč a na realizaci záruk použito 5,2 mld. Kč** (zpětným převodem do příjmů kapitoly VPS a následným čerpáním ve výdajích).

A. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU

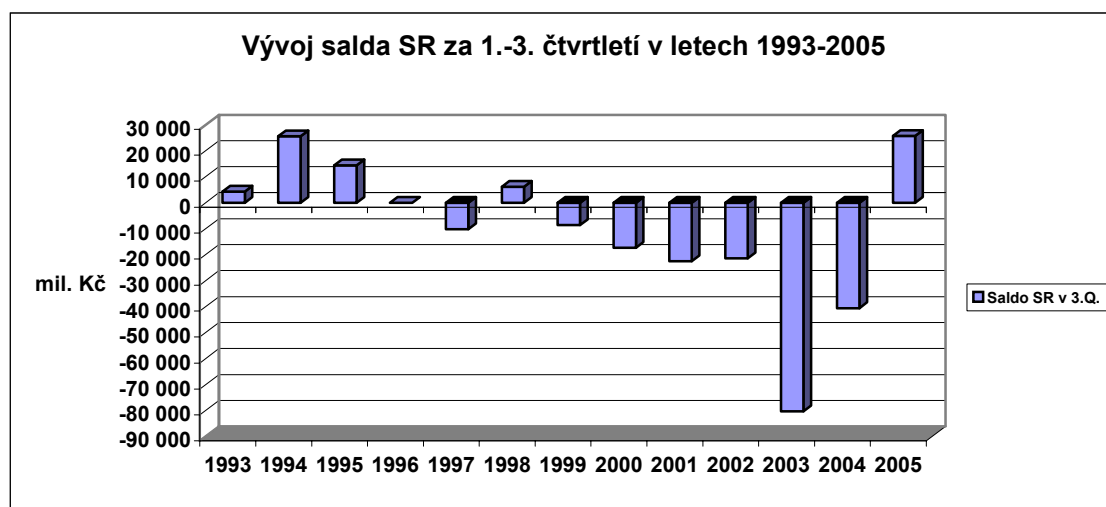
1. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Celkové rozpočtované příjmy, zahrnující provedená rozpočtová opatření, jsou proti skutečnosti roku 2004 vyšší o 55,6 mld. Kč, t.j. o 7,2 %, a to v důsledku výrazného růstu daňových příjmů (o 36,6 mld. Kč, t.j. o 8,6 %) a příjmů z pojistného na sociální zabezpečení (o 21,5 mld. Kč, t.j. o 7,3 %), při poklesu nedaňových a ostatních příjmů (o 2,4 mld. Kč, t.j. o 4,8 %).

Celkové rozpočtované výdaje po změnách jsou proti skutečnosti roku 2004 vyšší o 45,5 mld. Kč, t.j. o 5,3 %, z toho běžné výdaje počítají s navýšením o 40,2 mld. Kč, t.j. o 5,1 % a kapitálové výdaje o 5,3 mld. Kč, t.j. o 7,9 %. Z běžných výdajů by měly nejvíce vzrůst zejména transfery obyvatelstvu, a to o 12,4 mld. Kč, z toho 11,8 mld. Kč se týká sociálních dávek. Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně by měly být vyšší o 12,4 mld. Kč, t.j. o 7,9 %, odvody vlastních zdrojů do EU o 11,3 mld. Kč, t.j. o 70,7 %.

Podle bankovních údajů o pokladním plnění vykázalo hospodaření státního rozpočtu ke konci září 2005 přebytek ve výši 25,8 mld. Kč (podíl rozpočtovaného schodku připadajícího na období leden až září by činil -62,7 mld. Kč), zatímco ve stejném období loňského roku byl vykázán schodek ve výši 40,5 mld. Kč, t.j. 43,2 % celoročně dosažené skutečnosti. Tento výsledek salda státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí 2005 je nejlepší od roku 1993:

	v mil. Kč												
3.Q	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Saldo SR	4 340	25 612	14 388	47	-10 235	6 203	-8 608	-17 306	-22 551	-21 434	-80 267	-40 516	25 748



Celkové příjmy dosáhly ke konci září 634,1 mld. Kč a celkové výdaje byly čerpány ve výši 608,3 mld. Kč.

v mld. Kč

Rok	Skutečnost leden až září 2004	Skutečnost leden - září 2004 korigovaná ^{*)}	2005					
			Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Rozpočet po změnách korigovaný ^{**)}	Skutečnost leden - září	% plnění ke korig. rozp.	Index 2005/2004 korig.
Příjmy celkem	559,31	546,94	824,83	824,83	804,93	634,07	78,8	115,9
Výdaje celkem	599,83	587,46	908,41	908,41	888,51	608,32	68,5	103,6
Saldo	-40,52	-40,52	-83,58	-83,58	-83,58	25,75	-30,8	-63,5

^{*)} upraveno na podmínky roku 2005 (dle zákona č. 1/2005 Sb.)

^{**)} schválený rozpočet upravený o vliv zákona č. 1/2005 Sb. a o rozpočtová opatření

Ve srovnání se stejným obdobím loňského roku jsou dosavadní výsledky státního rozpočtu příznivější. Celkové příjmy jsou proti srovnatelné skutečnosti stejného období minulého roku o 87,1 mld. Kč, t.j. o 15,9 % vyšší, z toho daňové příjmy vzrostly o 46,7 mld. Kč, t.j. o 15,9 %, příjmy z pojistného na sociálním zabezpečení o 13,5 mld. Kč, t.j. o 6,3 % a nedaňové a ostatní příjmy o 27,0 mld. Kč, t.j. o 70,0 %. Celkové výdaje vzrostly proti srovnatelné loňské skutečnosti o 20,9 mld. Kč, t.j. o 3,6 %, z toho běžné výdaje o 13,6 mld. Kč, t.j. o 2,4 % a kapitálové výdaje o 7,3 mld. Kč, t.j. o 26,0 %.

Platí to také o rozpočtovém hospodaření v samotném 3. čtvrtletí 2005. Příjmy státního rozpočtu, inkasované v tomto období, t.j. od července do září letošního roku ve výši 207,8 mld. Kč, byly ve srovnání se stejným obdobím roku 2004 vyšší o 15,1 mld. Kč. Nárůst byl ovlivněn v rozhodující míře daňovými příjmy (vyšší o 7,3 mld. Kč), dále příjmy z pojistného na sociální zabezpečení (vyšší o 5,3 mld. Kč) a také nedaňovými a ostatními příjmy (vyšší o 2,5 mld. Kč). Čerpání celkových výdajů v letošním 3. čtvrtletí (185,8 mld. Kč) převýšilo loňské 3. čtvrtletí o 2,3 mld. Kč, z toho běžné výdaje klesly o 3,4 mld. Kč a kapitálové výdaje vzrostly o 5,7 mld. Kč.

Za 3. čtvrtletí roku 2005 dosáhlo hospodaření státního rozpočtu přebytek ve výši 22,0 mld. Kč, zatímco ve stejném období loňského roku to bylo 9,2 mld. Kč.

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

Inkaso celkových příjmů plněním na **78,8 % korigovaného rozpočtu** převyšuje ideální tři čtvrtiny roku. Proti konci 1. pololetí, kdy činilo 53,0 %, tak do konce září vzrostlo o 25,8 procentního bodu (v 1. čtvrtletí to bylo 25,7 % a ve 2. dokonce 27,3 %). Naopak **čerpání výdajů**, vykázané ke konci června na 47,6 % korigovaného rozpočtu, se v dalších měsících dále zpomalilo, když ke konci září představovalo **68,5 % korigovaného rozpočtu** (plnění v 1. čtvrtletí dosáhlo 22,4 %, v 2. čtvrtletí 25,2 %, v 3. pouze 20,9 %). **Předstih plnění příjmů před čerpáním výdajů tak od 1. pololetí 2005 vzrostl z 5,4 na 10,3 procentního bodu.**

Přebytek státního rozpočtu vykázaný k 30. červnu ve výši 3,8 mld. Kč se ve 3. čtvrtletí zvýšil o 22,0 mld. Kč na celkových 25,8 mld. Kč ke konci září.

2. Příjmy státního rozpočtu

Za devět měsíců letošního roku inkasoval státní rozpočet **celkové příjmy ve výši 634,1 mld. Kč**, t.j. 78,8 % korigovaného rozpočtu, z toho **daňové příjmy představují 340,9 mld. Kč** (77,2 % korigovaného rozpočtu), **příjmy z pojistného na sociální zabezpečení 227,7 mld. Kč** (72,4 %) a **ostatní příjmy 65,5 mld. Kč** (134,2 %).

Plnění rozpočtu korigovaného o vliv zákona č. 1/2005 Sb., kterým se snížil podíl státního rozpočtu na celostátních daňových příjmech a zvýšil podíl krajů, a **meziroční srovnatelná dynamika** za hodnocené období letošního roku, jsou patrné z následující tabulky:

Ukazatel	v mld Kč							
	2004	2005			Skutečnost leden - září	% plnění korig.rozp.	% plnění SR leden - září 2004	Index skutečnost 2005/2004 korig.
	Skutečnost leden - září korigovaná ^{*)}	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Korigovaný rozpočet po změnách ^{xx)}				
1	2	3	4	5	5:4	6	5:1	
Příjmy celkem	546,94	824,83	824,83	804,93	634,07	78,8	74,2	115,9
v tom:								
Daňové příjmy celkem	508,43	776,05	776,05	756,15	568,60	75,2	72,9	111,8
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	294,18	461,30	461,30	441,40	340,87	77,2	72,6	115,9
z toho:								
- DPH	87,21	167,00	167,00	154,30	101,41	65,7	70,7	116,3
- spotřební daň	64,88	87,50	87,50	94,90	82,17	86,6	70,9	126,7
- daně z příjmů PO	62,56	88,30	88,30	81,60	77,93	95,5	80,1	124,6
- daně z příjmů FO	64,05	103,40	103,40	95,50	69,24	72,5	72,8	108,1
z kapitálových výnosů	3,61	5,90	5,90	5,40	3,38	62,6	86,9	93,7
ze závislé činnosti	50,44	83,00	83,00	76,50	54,67	71,5	71,5	108,4
z přiznání	10,00	14,50	14,50	13,60	11,19	82,3	75,1	111,9
- správní poplatky	2,54	4,10	4,10	4,10	2,73	66,6	59,1	107,5
- majetkové daně	7,69	8,60	8,60	8,60	5,98	69,5	53,8	77,8
- clo	4,58	0,70	0,70	0,70	0,87	124,3	104,1	19,0
- ostatní daňové příjmy*)	0,68	1,70	1,70	1,70	0,54	31,8	40,5	79,4
Pojistné SZ	214,25	314,75	314,75	314,75	227,73	72,4	73,3	106,3
z toho: na důchody	176,44	260,87	260,87	260,87	187,54	71,9	72,8	106,3
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace	38,51	48,78	48,78	48,78	65,48	134,2	97,0	170,0
v tom:								
- kapitoly	15,00	26,07	26,07	26,07	36,16	138,7	120,6	241,1
z toho: neinvestiční dotace přijaté od EU	0,04	19,82	19,82	19,82	9,69	48,9	x	x
- kapitola Operace SFA	3,41	3,81	3,81	3,81	3,12	81,9	168,0	91,5
- VPS	20,10	18,90	18,90	18,90	26,20	138,6	79,7	130,3
v tom :								
- příjmy z úroků a real.fin.majet.	0,12	0,48	0,48	0,48	2,04	425,0	33,3	1700,0
- splátky půjček ze zahraničí	0,85	2,49	2,49	2,49	4,29	172,3	23,3	504,7
- příjmy za realizaci záruk	4,99	0,00	0,00	0,00	5,20	x	106,2	104,2
- přijaté kompenzační platby z rozpočtu EU	6,57	9,45	9,45	9,45	7,48	79,2	65,3	113,9
- soudní poplatky vč. kolků	0,67	0,60	0,60	0,60	0,64	106,7	111,7	95,5
- přijaté sankční platby	1,18	1,20	1,20	1,20	0,89	74,2	98,3	75,4
- ostatní příjmy VPS*)	5,72	4,68	4,68	4,68	5,66	120,9	123,0	99,0

*) dopočet do celku

^{*)} upraveno na podmínky roku 2005 (dle zákona č. 1/2005 Sb.)

^{xx)} schválený rozpočet upravený o vliv zákona č. 1/2005 Sb. a o rozpočtová opatření

V porovnání se stejným obdobím minulého roku je plnění celkových příjmů lepší o 4,6 procentního bodu (78,8 % proti 74,2 %) při vyšší meziroční dynamice o 6,3 procentního bodu (115,9 % proti 109,6 %).

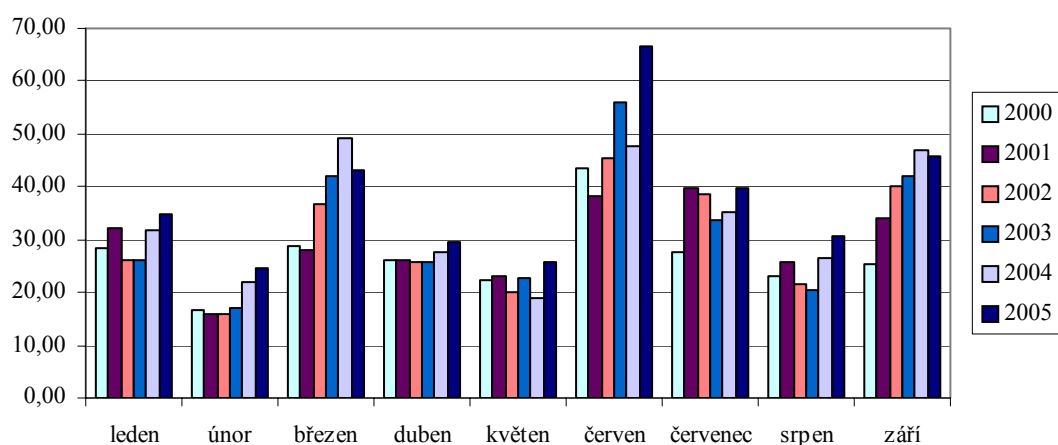
Na příznivějším plnění a vyšší meziroční dynamice příjmové strany rozpočtu se podílí **daňové příjmy**, které dosáhly **340,9 mld. Kč**, t.j. **77,2 % korigovaného rozpočtu a jsou tak plněny o 4,6 procentního bodu lépe** než ve stejném období minulého roku **při současně vyšší dynamice o 8,6 procentního bodu**, a **nedaňové a ostatní příjmy**, které **objemem 65,5 mld. Kč představují již 134,2 % rozpočtu** (plnění rozpočtu je o 37,2 procentního bodu lepší, při současně vyšší dynamice o 18,9 procentního bodu). Naproti tomu **příjmy z pojistného na sociální zabezpečení** dosáhly **227,7 mld. Kč**, t.j. **72,4 % rozpočtu**, což je **o 0,9 procentního bodu horší a dynamika o 1,2 procentního bodu nižší** než ke konci září 2004.

2.1. Příjmy z daní a poplatků

Inkaso příjmů z daní a poplatků dosáhlo ke konci září 340,9 mld. Kč, což představuje **77,2 % rozpočtu a meziroční růst o 46,7 mld. Kč**, t.j. **o 15,9 %**, ve stejném období minulého roku byly plněny na 72,6 % při meziročním růstu o 20,7 mld. Kč, t.j. o 7,3 %, přičemž celoročně převýšily rozpočet o 2,6 mld. Kč (o 0,6 %).

Příznivé plnění bylo ovlivněno zejména **lepším inkasem spotřebních daní** (o 15,7 procentního bodu vyšší než loni) a **DPPO** (o 15,4 procentního bodu vyšší), zatímco **inkaso DPH zaostalo za loňským plněním** o 5,0 procentního bodu, ale při současně vyšší meziroční dynamice o 7,9 procentního bodu.

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



Daň z příjmů fyzických osob (DPFO) inkasovaná **státním rozpočtem** ze všech tří složek, t.j. 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 **dosáhla 69,2 mld. Kč, což je 72,5 % korigovaného rozpočtu a je tak o 5,2 mld. Kč, t.j. o 8,1 %** nad úrovní srovnatelné skutečnosti stejného období roku 2004 (ke konci loňského září činilo plnění 72,8 % při meziročním růstu o 5,4 mld. Kč, t.j. o 8,4 %, přičemž celoročně zůstalo inkaso pod úrovní rozpočtu o 1,4 mld. Kč).

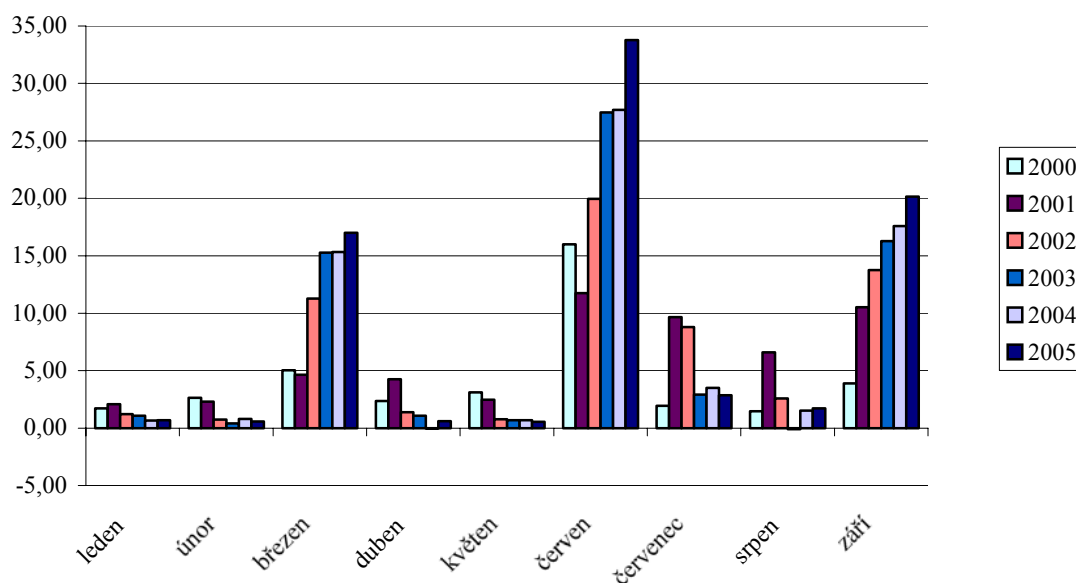
Rozhodující část DPFO tvoří **daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků**. Její **inkaso** ke konci září dosáhlo **54,7 mld. Kč** při plnění korigovaného rozpočtu na 71,5 % a meziročním růstu k srovnatelně upravené skutečnosti o 4,2 mld. Kč, t.j. o 8,4 % (korigovaný rozpočet je nad úrovní korigované skutečnosti 2004 o 8,2 %). Letošní plnění je stejné a meziroční dynamika je mírně vyšší než byla ve stejném období loňského roku (o 0,2 procentního bodu).

Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů dosáhla **3,4 mld. Kč**, což představuje pouze 62,6 % korigovaného rozpočtu a meziroční pokles o 0,2 mld. Kč, t.j. o 6,3 %. Snížení souvisí zejména s pokračujícím **přelivem úspor do jiných spořicíh produktů** jako je stavební spoření, penzijní připojištění nebo životní pojištění, jejichž výnosy nejsou daněny.

Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti zaznamenala jak vyšší plnění, tak i meziroční dynamiku. Její inkaso **ve výši 11,2 mld. Kč** naplnilo celoroční korigovaný rozpočet na 82,3 % při meziročním růstu o 1,2 mld. Kč, t.j. o 11,9 % proti srovnatelné skutečnosti roku 2004 (v roce 2004 byla plněna na 75,1 % rozpočtu při meziročním růstu o 8,8 % a celoročně byla nad úrovní rozpočtu o 0,5 mld. Kč). Vysoké inkaso této daně odráží dobré hospodářské výsledky plátců.

Na daních z příjmů právnických osob inkasoval **státní rozpočet 77,9 mld. Kč, což představuje již 95,5 % korigovaného rozpočtu a meziroční růst o 15,4 mld. Kč, t.j. o 24,6 %**, ve stejném období loňského roku byl rozpočet plněn na 80,1 % při meziročním růstu o 2,6 mld. Kč, t.j. o 4,0 %, přičemž celoroční inkaso převýšilo schválený rozpočet o 0,9 mld. Kč.

Vliv platebního kalendáře (t.j. 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 DPPO se oproti předcházejícím rokům zrychlily. Na rozdíl od klesající dynamiky výnosu daně v letech 2001 až 2004 dochází ke zrychlení celkového tempa jejího růstu a k těsnější vazbě růstu výnosu DPPO a vývoje reálné ekonomiky, a to i přes snižující se sazbu daně.

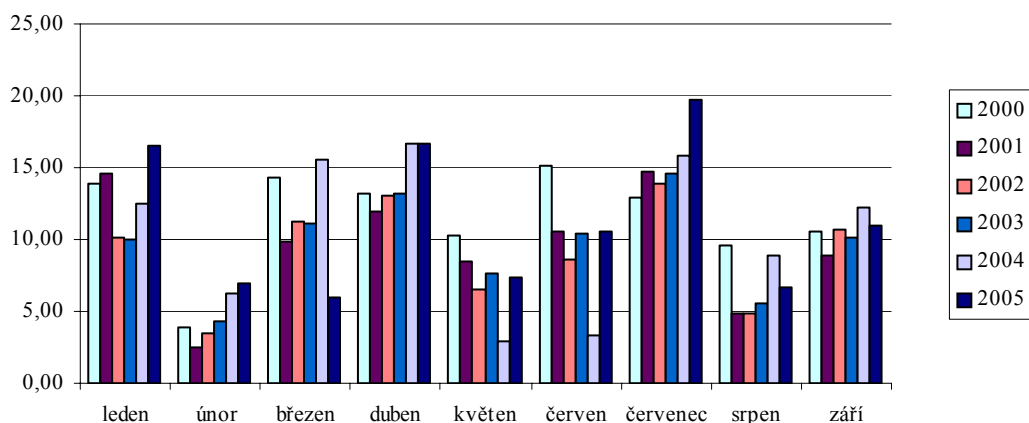
K vysokému inkasu této daně přispívají zejména odvětví energetiky, spojů a bankovníctví, jakož i dobré hospodářské výsledky exportujících firem, u kterých se projevují m. j. důsledky vstupu ČR do EU.

Průběh letošního inkasa DPH byl ovlivněn metodickými změnami, kdy počínaje 1. 5. 2004 se zrušil výběr DPH z členských zemí EU a od 1. 1. 2005 i výběr DPH ze zboží dováženého z třetích zemí celními úřady. Od 1. května 2004 došlo dále ke snížení základní sazby DPH z 21 % na 19 % při současném přesunu některého zboží a služeb ze snížené 5% sazby do sazby základní. Inkaso této daně za 9 měsíců letošního roku dosáhlo **101,4 mld. Kč, t.j. pouze 65,7 % korigovaného rozpočtu**, ale meziročně vzrostlo o 14,2 mld. Kč, t.j. o 16,3 % (v loňském roce činilo plnění 70,7 % při meziročním růstu o 8,4 %, celoročně však převýšilo rozpočet o 7,0 mld. Kč, t.j. o 5,2 %).

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 2004.

Další vliv působící na celkové inkaso měl **nový zákon č. 235/2004 Sb., o DPH**, k jehož schválení došlo až po předložení státního rozpočtu. Ponechání ubytovacích služeb ve snížené sazbě a přeřazení dalších služeb do snížené sazby **se odrazí v nižším celoročním inkasu** této daně o cca 5 mld. Kč.

Meziroční přírůstky DPH inkasované státním rozpočtem v letech 2000 – 2005:



Inkaso spotřebních daní dosáhlo 82,2 mld. Kč, t.j. 86,6 % korigovaného rozpočtu při srovnatelném meziročním růstu o 17,3 mld. Kč, t.j. o 26,7 % (v lednu až září roku 2004 činilo plnění 70,9 % při meziročním růstu o 7,0 mld. Kč, t.j. o 13,2 % a celoročně zaostalo za rozpočtem o 1,4 mld. Kč).

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

Daně z minerálních olejů představují 63,2 % celkového celostátního výnosu spotřebních daní (87,2 mld. Kč). Z celkové částky celostátně inkasované **na dani z minerálních olejů ve výši 55,1 mld. Kč** náleží státnímu rozpočtu 90,9 %, t.j. 50,1 mld. Kč, a 9,1 % výnosu daně, t.j. 5,0 mld. Kč bylo převedeno Státnímu fondu dopravní infrastruktury. V porovnání se stejným obdobím roku 2004 získal státní rozpočet o 12,0 mld. Kč, t.j. o 31,5 % více.

Na příznivé inkaso má vliv zvyšující se podíl automobilové dopravy a také zvýšený prodej LTO a LPG. Protichůdně pak působí především **cena dovážené ropy**, která zaznamenala od počátku léta prudké vzestupy.

Druhou váhově významnou položkou je spotřební **daň z tabákových výrobků**. Její inkaso ve výši **25,0 mld. Kč** bylo ve srovnání s loňským rokem o 10,0 mld. Kč, t.j. o 66,7 % vyšší. U této daně se výrazně projevilo **zvýšení sazeb od 1. července 2005 a předzásobením**.

Inkaso ostatních váhově méně významných **položek** (daň z vína, piva a lihu) dosáhlo v **souhrnu hodnoty 7,1 mld. Kč** a proti srovnatelnému období loňského roku je o **0,6 mld. Kč, t.j. o 9,2 % vyšší**.

Správní poplatky včetně odpovídající části tržeb za kolky, zahrnuté v příjmech státního rozpočtu, představovaly za 9 měsíců částku **2,7 mld. Kč** a naplnily tak celoroční předpoklad pouze na 66,6 %. Je to mírně vyšší příjem (o 0,2 mld. Kč) než dosažená skutečnost 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. května 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.

Za 9 měsíců letošního roku dosáhly odvody celních příjmů ve prospěch účtu státního rozpočtu **0,9 mld. Kč, což představuje již 124,3 % rozpočtu**.

Celkové vybrané clo (vč. části připadající rozpočtu EU) za 3/4 letošního roku činilo 4,6 mld. Kč a meziročně se snížilo o 1,4 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 2005 **celkem 6,0 mld. Kč, což představuje plnění rozpočtu na 69,5 %** při meziročním poklesu o 1,7 mld. Kč, t.j. o 22,2 % (ve srovnatelném období loňského roku bylo inkaso plněno na 53,8 % při meziročním růstu o 1,4 mld. Kč, tj o 21,3 %, přičemž celoročně zůstalo pod úrovní rozpočtu o 3,9 mld. Kč, tj o 18,4 %). Téměř celý tento pokles se týká daně z převodu nemovitostí, když příjem státního rozpočtu z této daně dosáhl 5,6 mld. Kč, t.j. 72,7 % rozpočtu, při meziročním poklesu o 1,5 mld. Kč, t.j. o 21,1 %.

Dosažené výsledky již plně odrážejí vliv změněné právní úpravy daně z převodu nemovitostí, ke které došlo od 1. ledna roku 2004, t.j. především **snížení sazby daně z převodu nemovitostí z 5% na 3%** s tím, že již odezněl souběh vyměrování případů vzniklých před účinností novely a současného postupného přechodu na režim nové právní úpravy.

Celostátní daně

Rozpočtované celostátní inkaso daní na rok 2005 (bez DPPO placené obcemi, správních a místních poplatků a ostatních daní) **ve výši 608,3 mld. Kč** je proti skutečnosti roku 2004 **vyšší o 39,9 mld. Kč, t.j. o 7,0 %**. Objemově je nejvyšší růst rozpočtován u DPH - o 37,1 mld. Kč (o 20,4 %), u daní z příjmů fyzických osob – o 11,3 mld. Kč (o 8,5 %), u daní z příjmů právnických osob – o 2,1 mld. Kč (o 1,9 %) a spotřebních daní - o 5,3 mld. Kč (o 5,5 %). Naopak s nižšími příjmy se počítá u cla o 4,2 mld. Kč (o 85,7 %) a u majetkových daní o 1,8 mld. Kč (o 17,1 %).

Celostátní inkaso všech daní dosáhlo ke konci září 2005 výše 465,9 mld. Kč, což představuje 76,6 % celoročního objemu a meziroční nárůst o 62,6 mld. Kč, t.j. o 15,5 % (ve stejném období minulého roku dosáhlo celostátní inkaso daní 403,3 mld. Kč, t.j. 72,9 % schváleného rozpočtu, a meziročně vzrostlo o 29,1 mld. Kč, t.j. o 7,8 %). Z této částky obdržel státní rozpočet 340,9 mld. Kč (73,2 %), obce 83,3 mld. Kč (17,9 %), kraje 31,2 mld. Kč (6,7 %) a SFDI 10,5 mld. Kč (2,2 %).

Celostátní inkaso DPH dosáhlo 143,9 mld. Kč, t.j. 65,8 % rozpočtu, při meziročním růstu o 20,0 mld. Kč, t.j. o 16,1 %. Z této částky náleží **státnímu rozpočtu 101,4 mld. Kč, do rozpočtů obcí bylo převedeno 29,7 mld. Kč** (což je o 4,0 mld. Kč více než bylo ve stejném období roku 2004) a **do rozpočtů krajů bylo převedeno 12,8 mld. Kč, t.j. o 9,0 mld. Kč více**.

Celostátní příjmy ze spotřebních daní dosáhly výše 87,2 mld. Kč, t.j. 86,2 %, a meziročně vzrostly o 18,0 mld. Kč, t.j. o 26,0 % (ve stejném období minulého roku byly plněny na 71,4 % při meziročním růstu o 8,3 mld. Kč, tj o 13,7 %). Z toho na **státní rozpočet připadlo 82,2 mld. Kč** a na **Státní fond dopravní infrastruktury 5,0 mld. Kč**.

Na daních z příjmů právnických osob bylo celkem vybráno 110,1 mld. Kč, t.j. plnění rozpočtu na 95,2 %, při meziročním růstu o 21,5 mld. Kč, t.j. o 24,2 %. Z toho **státní rozpočet obdržel 77,9 mld. Kč, obcím bylo převedeno 22,5 mld. Kč, což je proti roku 2004 více o 4,3 mld. Kč a krajům 9,7 mld. Kč, což je více o 7,0 mld. Kč**.

Celostátní daně z příjmů fyzických osob ve výši 105,3 mld. Kč byly plněny na 72,8 %, při meziročním růstu o 8,0 mld. Kč, t.j. o 8,3 %. Z toho na **státní rozpočet připadlo 69,2 mld. Kč, do rozpočtů obcí bylo převedeno 27,5 mld. Kč**, t.j. o 2,2 mld. Kč více než v předcházejícím roce; **kraje pak do svých rozpočtů získaly příjmy ve výši 8,6 mld. Kč**, t.j. o 5,9 mld. Kč více.

Výrazné meziroční zvýšení příjmů krajů z DPH, DPPO a DPFO vyplývá ze zákona č. 1/2005 Sb., o novém rozpočtovém určení daní, kterým se zvýšil podíl krajů na těchto daních z 3,1 % na 8,92 %.

Přehled celostátních daní je uveden v tabulce č. 6 v tabulkové části zprávy.

2.2. Pojistné na sociální zabezpečení

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 227,7 mld. Kč, což představuje 72,4 % rozpočtu a meziroční růst o 13,5 mld. Kč, t.j. o 6,3 %. Plnění rozpočtu je nižší než bylo v loňském roce o 0,9 procentního bodu a meziroční dynamika je rovněž pod úrovní loňského roku (o 1,2 procentního bodu). Z celkové částky připadlo na **důchodové pojištění 187,5 mld. Kč**, t.j. 71,9 % rozpočtu, při meziročním růstu o 6,3 %.

Saldo příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a výdajů státního rozpočtu na sociální dávky je za devět měsíců letošního roku záporné částkou 21,4 mld. Kč, což je již více než činí celoroční rozpočtovaný schodek (-10,3 mld. Kč).

2.3. Nedaňové a ostatní příjmy

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace stanovil schválený státní rozpočet na rok 2005 ve výši 48,8 mld. Kč a jejich celkový objem je tak o 9,1 mld. Kč vyšší než předpokládal schválený státní rozpočet na rok 2004 (ale o 2,4 mld. Kč pod úrovní loňské skutečnosti). Vysoký rozpočtovaný meziroční růst - o 22,9 % - je způsoben zejména očekávanými vyššími příjmy z rozpočtu Evropské unie v souvislosti se vstupem České republiky do Evropské unie (o 18,5 mld. Kč). Opačným směrem působí především neexistence v roce 2005 příjmu od ČSOB, a.s., ve výši 4,7 mld. Kč z transakce IPB vyplývající z plnění státní záruky, který byl

jednorázově zahrnut ve schváleném rozpočtu na předchozí rok 2004, a dále rovněž v roce 2004 rozpočtované (i inkasované) splátky licencí od dvou mobilních operátorů ve výši 4,3 mld. Kč, které se v letošním roce nevyskytují.

Zákonem schválená výše nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých dotací zůstala nezměněná i v rozpočtu po změnách, když došlo pouze k drobným přesunům prostředků mezi jednotlivými položkami.

Nedaňové příjmy (schválený i upravený rozpočet 18,1 mld. Kč) tvoří především příjmy z úroků a realizace finančního majetku (4,2 mld. Kč), ze splátek půjčených prostředků ze zahraničí (2,5 mld. Kč), dále příjmy jednotlivých kapitol z vlastní činnosti za služby, které poskytují veřejnosti (2,2 mld. Kč), příjmy ze splátek půjčených prostředků od podnikatelských subjektů (2,3 mld. Kč) a od veřejných rozpočtů územní úrovně (0,2 mld. Kč), odvody přebytků organizací s přímým vztahem (1,4 mld. Kč), přijaté sankční platby (1,2 mld. Kč), přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let (0,7 mld. Kč), dobrovolné pojistné (0,7 mld. Kč), soudní poplatky (0,6 mld. Kč), příjmy z pronájmu majetku (0,4 mld. Kč) a příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům (0,1 mld. Kč). Meziroční snížení nedaňových příjmů celkem o 7,1 mld. Kč souvisí především s vlivy uvedenými v úvodním odstavci (IPB a splátky licencí mobilních operátorů).

Do kapitálových příjmů (rozpočet 0,1 mld. Kč) patří především příjmy z prodeje dlouhodobého majetku. Částka rozpočtovaná na rok 2005 je o 1,0 mld. Kč nižší než v roce 2004 a týká se zejména odprodeje státního majetku realizovaného podle zákona č. 77/2002 Sb., o akciové společnosti České dráhy, státní organizaci Správa železniční dopravní cesty a o změně zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů.

V rámci přijatých dotací (rozpočet 30,6 mld. Kč) jsou rozpočtovány prostředky plynoucí z rozpočtu Evropské unie. **Patří sem tzv. kompenzační platby ve výši 9,4 mld. Kč,** které na základě článku 29 a 30 Aktu o podmínkách přistoupení ČR do EU poskytuje Společenství novým členským zemím včetně ČR z rozpočtu EU v letech 2004-2006, a které zabezpečují, aby u nových členů EU nedošlo ke zhoršení jejich čisté rozpočtové pozice vůči EU, kterou měly před vstupem. Rozpočtovány jsou i **příjmy ze strukturálních fondů EU** na realizaci operačních programů v částce **5,4 mld. Kč.** Tyto prostředky z rozpočtu EU jsou určeny pro konečné příjemce, kterými jsou organizační složky státu a v případě programů realizovaných v gesci MPO a MPSV jde o prostředky ze strukturálních fondů pro všechny uživatele prostředků programů. Vedle uvedené částky pro OSS ze strukturálních fondů je rozpočtováno v kapitole MZe 103 mil. Kč na finanční nástroj SAPARD s určením na financování pozemkových úprav prostřednictvím pozemkových úřadů. Další prostředky získané z rozpočtu EU jsou určeny na realizaci opatření v rámci Společné

zemědělské politiky – částka 6,2 mld. Kč je určena na proplacení přímých plateb zemědělcům předplacených za rok 2004 ze státního rozpočtu, částka 5,6 mld. Kč je příspěvkem EU na realizaci programu Horizontální plán rozvoje venkova, částka 3,9 mld. Kč je určena na realizaci tržních opatření.

Schválený rozpočet nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých dotací ve výši 48,8 mld. Kč byl ke konci září 2005 naplněn v celkovém objemu 65,5 mld. Kč, což představuje 134,2 % rozpočtu. Meziročně se tyto příjmy zvýšily o 70,0 %, zatímco státní rozpočet počítá s jejich celoročním poklesem o 4,7 % proti skutečnosti roku 2005.

Vysoké plnění i meziroční index souvisí se **zapojením prostředků rezervních fondů vytvořených z úspor výdajů v minulých letech do příjmů kapitol** k jejich použití v letošním roce, což se projevilo v převodu doplňkových zdrojů **na financování programů** reprodukce majetku v celkové výši 12,2 mld. Kč (z toho u Ministerstva obrany činí převedené mimorozpočtové doplňkové zdroje 4,6 mld. Kč, u Ministerstva dopravy 2,8 mld. Kč a u Ministerstva spravedlnosti 0,6 mld. Kč), a **u neinvestičních převodů** na účtu „Běžné přijaté dotace“ ve výši 8,6 mld. Kč (z toho u Ministerstva zemědělství 5,0 mld. Kč, u Ministerstva obrany 0,9 mld. Kč, u Ministerstva práce a sociálních věcí 0,7 mld. Kč; převody z rezervních fondů do příjmů nejsou rozpočtovány). Obdobně byly **do příjmů kapitoly VPS převedeny v částce 5,2 mld. Kč prostředky z fondu státních záruk.**

Plnění rozpočtu nedaňových příjmů významně ovlivnily též **příjmy organizačních složek státu ze zdrojů ES** ve výši 17,3 mld. Kč (59,1 % rozpočtu), z toho **kompensační platby z rozpočtu EU dosáhly 7,5 mld. Kč (79,2 %).**

V rámci finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem bylo do příjmů státního rozpočtu odvedeno celkem 1,7 mld. Kč, což je o 54,5 % více než v roce 2004. **Z převzatých pohledávek ČSOB** bylo do státního rozpočtu inkasováno 2,2 mld. Kč, ze splátek vládních úvěrů 2,1 mld. Kč a z kreditních úroků 2,0 mld. Kč (z titulu premii střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů). Na nedaňových příjmech se významně podílely též odvody pojišťoven Kooperativa a Česká pojišťovna, které do státního rozpočtu převedly **přebytek 1,4 mld. Kč vzniklý z provozu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu** nebo nemoci z povolání za rok 2004. Kapitola **Český telekomunikační úřad** inkasovala 1,1 mld. Kč (144,4 % rozpočtu) především za přidělené kmitočty a čísla a kapitola **Operace státních finančních aktiv** vykázala nedaňové příjmy v částce 3,1 mld. Kč (jde hlavně o inkaso alikvotních úroků z emisí státních dluhopisů a o odvody od původců radioaktivních odpadů).

3. Výdaje státního rozpočtu

Celkové výdaje schválené zákonem č. 675/2005 Sb., o státním rozpočtu na rok 2005, představují částku **908,4 mld. Kč** a jsou proti skutečnosti roku 2004 vyšší o 45,5 mld. Kč, tj. o 5,3 % (z toho 41,5 mld. Kč připadá na běžné výdaje, tj. 91,0 %, kapitálové výdaje jsou navýšeny o 4,0 mld. Kč, tj. o téměř 9,0 %). Ve výdajích státního rozpočtu roku 2005 není zahrnuta úhrada ztráty České konsolidační agentury, která je realizována mimo státní rozpočet (v roce 2004 byla rozpočtována ve výši 19,0 mld. Kč).

Při projednávání zákona o státním rozpočtu na rok 2005 a zákona č. 1/2005 Sb. (novela zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní) došlo k časovému nesouladu, a tak byl **státní rozpočet sestaven podle platného rozpočtového určení daní pro rok 2004**. Bylo proto nezbytné provést rozpočtová opatření, která by sladila státní rozpočet 2005 s platnou legislativou. Vlivem novely zákona o rozpočtovém určení daní se příjmy státního rozpočtu snižují o 19,9 mld. Kč; výdaje jsou ve stejné výši ve státním rozpočtu vázány podle § 23 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Jedná se o následující ukazatele:

- finanční vztahy k rozpočtům krajů (příloha č. 6 zákona o státním rozpočtu)	14 230 mil. Kč
- další prostředky pro územně samosprávné celky (dotace na úhradu ztráty vzniklé dopravcům spojené s poskytováním žakovského jízdného)	715 mil. Kč
- ostatní výdaje (prostředky kapitol odpovídající daňovým výnosům krajů)	4 107 mil. Kč
- ostatní výdaje (snížení vládní rozpočtové rezervy)	849 mil. Kč

Vzhledem k rozdílnému rozpočtovému určení daní v roce 2004 a v roce 2005 neuvádíme meziroční srovnání těch výdajů, kterých se výše uvedená novela zákona o rozpočtovém určení daní dotkla, neboť u nich nelze v potřebné struktuře korigovat skutečnost roku 2004 na podmínky roku 2005. Čerpání výdajů u vybraných položek je hodnoceno ve vztahu k tzv. korigovanému rozpočtu, tj. k rozpočtu zohledňujícímu rozpočtová opatření vč. vlivu novely zákona o rozpočtovém určení daní.

Celkové výdaje státního rozpočtu ke konci září hodnoceného roku dosáhly **608,3 mld. Kč**, tj. 68,5 % korigovaného rozpočtu a byly tak o 58,1 mld. Kč pod úrovní ¾ rozpočtu.

Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2004		2005					Index****) skutečnost 2005/2004
	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách*)	Korigovaný rozpočet po změnách**)	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září	
	1	2	3	4	5	6	6:5	
VÝDAJE celkem	599,83	69,0	908,42	908,42	888,52	608,32	68,5	101,4
běžné výdaje	571,67	71,2	837,69	836,43	821,53	572,85	69,7	100,2
v tom:								
- platy a ostatní platby za provedenou práci a pojistné	50,64	62,0	89,20	89,42	89,42	55,24	61,8	109,1
- neinv. dotace podnikatelským subjektům	27,71	45,1	22,29	23,32	23,32	21,48	92,1	77,5
- neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění	27,89	83,5	33,98	33,98	33,98	26,76	78,8	95,9
- neinvestiční transfery státním fondům	7,80	96,5	25,16	25,06	25,06	8,62	34,4	110,5
z toho: SZIF	5,00	94,7	25,16	25,06	25,06	8,62	34,4	172,4
- neinv. transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	81,81	74,9	80,27	110,37	100,43	76,58	76,3	93,6
- neinv. transfery příspěvkovým a pod. org.	26,61	72,8	38,84	39,81	39,81	28,62	71,9	107,6
- sociální dávky	237,77	75,9	325,21	325,07	325,07	249,13	76,6	104,8
z toho:								
důchody	173,68	74,8	245,58	245,58	245,58	189,61	77,2	109,2
pasivní politika zaměstnanosti	5,47	69,2	7,50	7,50	7,50	5,38	71,7	98,4
ostatní dávky****)	29,95	71,3	37,10	37,05	37,05	29,13	78,6	97,3
dávky státní sociální podpory*****)	28,67	92,1	35,02	34,97	34,97	25,01	71,5	87,2
- aktivní politika zaměstnanosti	2,30	55,7	5,83	5,83	5,83	2,75	47,2	119,6
- prostředky na insolventnost	0,10	31,3	0,25	0,25	0,25	0,12	48,0	120,0
- kapitola Státní dluh	19,48	72,1	33,68	33,68	33,68	18,25	54,2	93,7
kapitálové výdaje	28,16	42,0	70,72	71,99	66,98	35,47	53,0	126,0
v tom:								
- investiční nákupy a související výdaje	10,11	44,9	20,28	19,95	19,95	8,30	41,6	82,1
- investiční transfery veřej. územní úrovně	5,41	32,5	14,20	14,48	9,44	1,04	11,0	19,2
- investiční dotace podnikatelským subjektům	1,25	22,6	5,59	6,25	6,25	1,25	20,0	100,0
- investiční dotace příspěvkovým organizacím	3,65	18,4	27,40	26,42	26,42	6,05	22,9	165,8

*) schválený rozpočet upravený o rozpočtová opatření

***) schválený rozpočet upravený o rozpočtová opatření a o vliv zákona č. 1/2005 Sb. (rozpočtové určení daní)

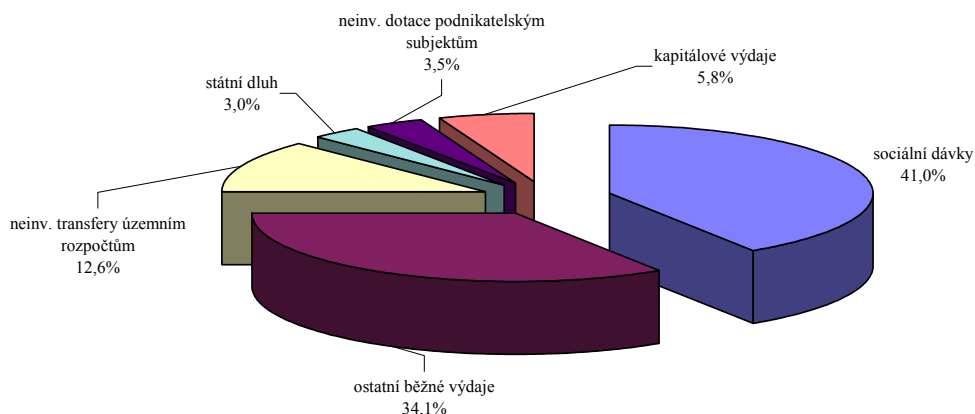
****) u korigovaných položek je vypovídací schopnost omezena rozdílnou metodikou financování krajů (rozpočtové určení daní) v roce 2004 a v roce 2005

*****) ve sloupci skutečnost leden-září 2004 včetně jednorázového příspěvku důchodci v celkové výši 2,72 mld. Kč podle zákona č. 237/2004 Sb.

*****) ve sloupci skutečnost leden-září 2004 včetně jednorázového příspěvku dítěti v celkové výši 3,87 mld Kč podle zákona č. 237/2004 Sb.

Podobně jako v minulých letech bylo vykázáno vyšší čerpání běžných výdajů, a to **572,9 mld. Kč**, tj. **69,7 %** korigovaného rozpočtu, což bylo ovlivněno zejména nižšími výdaji na dluhovou službu a převody do SZIF ze strany MZe. Kapitálové výdaje byly čerpány ve výši **35,5 mld. Kč**, tj. pouze na **53,0 %** korigovaného rozpočtu; plnění se zde již tradičně soustřeďuje do závěrečných měsíců roku vzhledem k uvolňování prostředků až po výběrových řízeních a delší době trvání dodávek.

Strukturu výdajů státního rozpočtu ke konci září 2005 ukazuje následující graf :



Objemově nejvýznamnější část prostředků, tj. 41,0 % celkových výdajů, resp. 43,5 % běžných výdajů byla za 1.- 3. čtvrtletí čerpána v sociální oblasti. **Sociální dávky dosáhly 249,1 mld. Kč**, tj. 76,6 % upraveného rozpočtu při meziročním růstu o téměř 11,4 mld. Kč, tj. o 4,8 %.

V uvedených výdajích převažovaly **výdaje na důchody**, které **dosáhly 189,6 mld. Kč**, tj. 77,2 % rozpočtu, a byly proti stejnému období minulého roku vyšší o 15,9 mld. Kč, tj. o 9,2 %, což představovalo o 0,6 procentního bodu vyšší plnění rozpočtu a o 2,4 procentní body vyšší růst než za stejné období předchozího roku. Zvýšení výdajů na důchody bylo ovlivněno nejen jejich valorizací, realizovanou k 1. lednu 2005 nařízením vlády č. 565/2004 Sb. (u důchodů přiznaných před 1. lednem 2005 se základní výměra důchodů zvýšila o 90,- Kč a procentní výměra důchodu o 5,4 %), ale i možností souběhu pobírání mzdy u zaměstnaných důchodců a důchodu bez omezení. Ke konci roku 2005 lze proto předpokládat překročení rozpočtovaných výdajů na důchody o 4,5 – 5,0 mld. Kč.

Na **ostatní sociální dávky**¹⁾ bylo vynaloženo téměř **29,1 mld. Kč**, tj. 78,6 % rozpočtu po změnách a o 0,8 mld. Kč (o 2,7 %) méně než ve stejném období minulého roku (kdy vzrostly meziročně o 3,1 mld. Kč, tj. o 11,4 %). Meziroční pokles je ovlivněn vyplacením jednorázového příspěvku důchodci v roce 2004 ve výši

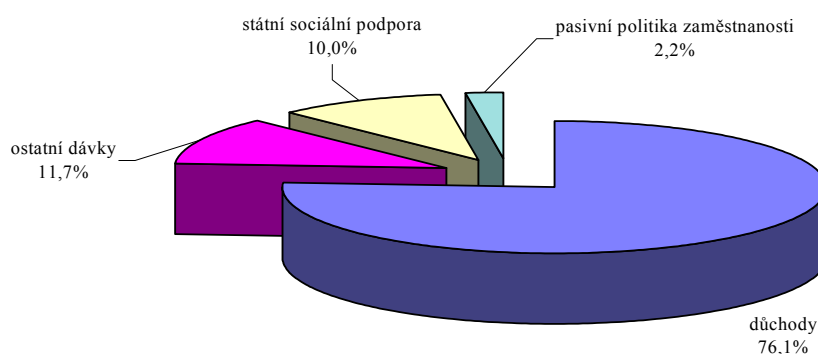
¹⁾ dávky nemocenského pojištění (nemocenské, podpora při ošetřování člena rodiny, peněžité pomoci v mateřství, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství), zvýšení důchodů pro bezmocnost, výdaje na zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru a další

1 000,- Kč jako sociální opatření ve vztahu ke změně zákona o DPH v celkové částce 2,7 mld. Kč (po jeho odečtení došlo k meziročnímu růstu téměř o 1,9 mld. Kč, tj. o 7,0 %). Celoročně lze předpokládat zvýšení výdajů především na dávky nemocenského pojištění o 2,0 mld. Kč.

Čerpání **dávek státní sociální podpory**²⁾ dosáhlo **25,0 mld. Kč**, tj. 71,5 % upraveného rozpočtu a meziroční pokles o 3,7 mld. Kč, tj. o 12,8 %. Vyšší základ v roce 2004 ovlivnil jednorázově vyplacený příspěvek dítěti (2 000,- Kč) v celkové částce téměř **3,9 mld. Kč** jako sociální kompenzace ke změně zákona o DPH (po jeho odečtení vzrostly tyto výdaje o 0,2 mld. Kč, tj. o 0,8 %). I když od května 2004 došlo ke zvýšení rodičovského příspěvku z 2 552,- Kč na 3 573,- Kč a ke zvýšení životního minima od 1. ledna 2005, předpokládá se úspora výdajů na dávky státní sociální podpory ke konci roku ve výši 5,6 mld. Kč (vliv růstu nominálních příjmů rodiny, vč. růstu minimální mzdy).

Výdaje na pasivní politiku zaměstnanosti (podpory v nezaměstnanosti) dosáhly **5,4 mld. Kč**, tj. 71,7 % rozpočtu, a meziročně klesly o 0,1 mld. Kč, tj. o 1,6 %, tj. o 91 mil. Kč, zatímco rozpočet je nad skutečností 2004 o 6,7 %. Ke konci roku 2005 lze předpokládat, že výdaje na pasivní politiku zaměstnanosti zůstanou mírně pod rozpočtem.

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



²⁾ přídatek na dítě, sociální příplatek, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, zaopatřovací příspěvek, dávky péčovské péče, porodné a pohřebné

Náklady státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**³⁾ dosáhly téměř **2,8 mld. Kč** (47,2 % rozpočtu) a byly tak proti stejnému období minulého roku vyšší o 455 mil. Kč, tj. o 19,6 %, zatímco rozpočtem předpokládaný růst ke skutečnosti minulého roku představuje 48,1 %.

Výdaje na **platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné** byly ke konci září 2005 čerpány ve výši **55,2 mld. Kč**, tj. na 61,8 % upraveného rozpočtu, při meziročním růstu o 4,6 mld. Kč, tj. o 9,1 % (schválený rozpočet ke skutečnosti roku 2004 předpokládá růst o 10,9 %). Nízké plnění celoročního rozpočtu souvisí s posunem zúčtování platů (lednové platy jsou zúčtovány v únoru atd., k vyrovnání dochází až v prosinci), meziroční nárůst pak s posunutím účinnosti zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, kdy rozpočtovaná částka zůstala dotčeným kapitolám k dispozici pro platovou preferenci příslušníků bezpečnostních sborů již v roce 2005.

Neinvestiční dotace podnikatelským subjektům ve výši **21,5 mld. Kč** byly čerpány již na 92,1 % upraveného rozpočtu. Meziroční pokles o 22,5 % ovlivnila skutečnost, že úhrada ztráty ČKA je na rozdíl od roku 2004 v roce 2005 hrazena mimo státní rozpočet. Po odečtení této úhrady od skutečnosti leden-září 2004 v částce 7,4 mld. Kč došlo k meziročnímu zvýšení neinvestičních výdajů podnikatelským subjektům téměř o 1,2 mld. Kč, tj. o 5,8 %.

Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím byly uvolněny ve výši **28,6 mld. Kč**, což představuje 71,9 % rozpočtu po změnách a meziroční růst o 2,0 mld. Kč, tj. o 7,6 % (schválený rozpočet počítá s navýšením proti skutečnosti roku 2004 o 7,4 %).

Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně byly čerpány ve výši **35,4 mld. Kč**, tj. na 59,3 % rozpočtu. 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 **26,8 mld. Kč**, což je 78,8 % rozpočtu. Čerpání rozpočtu a meziroční srovnání je ovlivněno předsunutou platbou státu Všeobecné zdravotní pojišťovně ve výši 2,8 mld. Kč (z toho 1,4 mld. Kč bylo vyrovnáno v červenci a 1,4 mld. Kč bude vyrovnáno v prosinci 2005), v roce 2004 byla poskytnuta předsunutá platba ve stejné výši, ale byla vyrovnána po 1,4 mld. Kč až v listopadu a prosinci téhož roku. Po očištění výdajů o tyto platby došlo k mírnému meziročnímu růstu výdajů, a to o 272 mil. Kč, tj. o 1,1 % (vliv zvýšení měsíční platby státu za jednoho pojištěnce od 1.1.2005 z 476 Kč na 481 Kč). **Neinvestiční transfery státním fondům** byly

³⁾ 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

poskytnuty prostřednictvím kapitoly Ministerstvo zemědělství **Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu** (po vstupu ČR do EU byly tomuto fondu stanoveny kompetence k realizaci a financování Společné zemědělské politiky), a to ve výši **8,6 mld. Kč**, tj. 34,4 % upraveného rozpočtu. Vzhledem k rozšířené činnosti SZIF nelze výdaje meziročně srovnávat. Nízké čerpání upraveného rozpočtu souvisí s předpokladem vyššího čerpání ve 4. čtvrtletí roku.

Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně jsou v roce 2005 ovlivněny přijetím novely zákona o rozpočtovém určení daní, kterým byly krajům navýšeny daňové příjmy v souvislosti s rozšířením oblastí rozhodování v samostatné působnosti. Vzhledem k současnému projednávání zákona o státním rozpočtu a zákona č. 1/2005 Sb., o rozpočtovém určení daní, byl státní rozpočet 2005 sestaven podle metodiky financování krajů platné v roce 2004. Proto byla následně provedena rozpočtová opatření, která sladila stav státního rozpočtu s legislativou platnou od ledna 2005. Konkrétně bylo provedeno:

- vázání části finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům krajů ve výši 9 221 mil. Kč (příloha č. 6 zákona o státním rozpočtu);
- vázání finančních prostředků na úhradu ztráty dopravců s poskytováním žakovského jízdného ve výši 715 mil. Kč ve státním rozpočtu;
- snížení rozpočtovaných prostředků ve výši 29 759 mil. Kč u kapitoly Všeobecná pokladní správa (ukazatel Ostatní výdaje) ve prospěch kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (Výdaje regionálního školství), z toho 28 027 mil. Kč představovaly prostředky odpovídající daňovým výnosům krajů v případě schválení zákona č. 1/2005 Sb.

Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně byly v hodnoceném období čerpány v celkové výši **76,6 mld. Kč** (76,3 % korigovaného rozpočtu). Nejvyšší objem prostředků 50,9 mld. Kč byl poskytnut kapitolou Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na přímé náklady škol zřizovaných obcemi a kraji a na soukromé školství, což je o 2,6 mld. Kč (o 5,4 %) více než v předchozím roce.

Na základě novely zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, zřídilo Ministerstvo financí k 1.1.2005 **fond státních záruk (FSZ)**, prostřednictvím kterého hradí výdaje na realizaci státních záruk tak, že částku, kterou má zaplatit, převede z FSZ do příjmů státního rozpočtu a překročí o ni rozpočet příjmů i výdajů. V období leden-září tak do FSZ bylo převedeno **5,8 mld. Kč** z rozpočtovaných 22,2 mld. Kč, tj. 26,3 %. Z toho bylo na realizaci státních záruk **použito celkem 5,2 mld. Kč**.

Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie dosáhly **18,4 mld. Kč**, tj. 58,7 % z celkového rozpočtu na rok 2005. Z toho

odvod vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU podle daně z přidané hodnoty představuje 4,6 mld. Kč a odvod vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU podle hrubého národního produktu 13,8 mld. Kč. Meziroční vývoj nelze hodnotit, protože tyto odvody jsou realizovány až po vstupu ČR do EU v květnu 2004.

Státní podpora stavebního spoření poskytovaná podle zákona č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření, ve znění pozdějších předpisů, byla v období leden-září vyplacena ve výši **15,7 mld. Kč**, tj. již na 99,6 % rozpočtu (platby za předchozí rok jsou prováděny převážně v průběhu 2. čtvrtletí sledovaného roku). Meziroční zvýšení dosáhlo 3,6 %, tj. cca o 550 mil. Kč, s tím, že stoupl počet platných smluv na stavební spoření (zvláště koncem roku 2003, tj. před novelou uvedeného zákona).

Státní příspěvek na důchodové připojištění poskytnutý v prvních 3 čtvrtletích 2005 činil **2,6 mld. Kč**, tj. 80,9 % rozpočtu, při meziročním růstu o 320 mil. Kč (o 13,9 %).

Kapitálové výdaje byly v hodnoceném období čerpány ve výši **35,5 mld. Kč**, tj. pouze na 53,0 % korigovaného rozpočtu. Proti 3/4 tohoto rozpočtu bylo čerpání nižší téměř o 14,8 mld. Kč. K zohlednění vlivu zákona č. 1/2005 Sb., o rozpočtovém určení daní došlo u položky investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně, a to o 5 008 mil. Kč, ostatních položek se nedotkl.

Z kapitoly Všeobecná pokladní správa bylo v uvedeném období čerpáno 5,4 mld. Kč kapitálových výdajů. V rámci financování programů byly prostředky použity zejména na realizaci státních záruk za úvěry přijaté KoB a ČMZRB na financování infrastruktury (3,3 mld. Kč prostřednictvím fondu státních záruk - program 398080), na podporu rozvoje a obnovy regionální infrastruktury (300 mil. Kč - program 298110), na podporu rozvoje a obnovy materiálně technické základny regionálního školství (600 mil. Kč - program 298210). Kromě toho byla poskytnuta dotace Státnímu fondu dopravní infrastruktury ve výši 1,1 mld. Kč. Údaje o čerpání investičních výdajů ostatních kapitol státního rozpočtu budou známy až po zpracování a předložení finančních výkazů za 1. až 3. čtvrtletí 2005.

Z celkového objemu prostředků získaných **z úvěrů od EIB** na financování sedmi projektů rozpočtovaných ve výši 11,8 mld. Kč bylo ke konci září 2005 čerpáno celkem **více než 6,8 mld. Kč** (68,8 % rozpočtu). Z toho bylo poskytnuto 0,4 mld. Kč (5,3 % z celku) na rozvoj MTZ Masarykovy univerzity v Brně, přes 0,3 mld. Kč (4,5 %) na dálniční obchvat Plzně, 1,0 mld. Kč (14,6 %) na odstraňování povodňových škod z roku 2002, přes 0,3 mld. Kč (5,0 %) na prevenci před povodněmi, více než 1,6 mld. Kč (24 %) na české dálnice B - část úseků D8 a B11 a přes 3,2 mld. Kč (46,7 %) na výstavbu dálnice B8.

B. ŘÍZENÍ STÁTNÍHO DLUHU

1. Vývoj státního dluhu

V 1.-3. čtvrtletí 2005 došlo ke zvýšení státního dluhu o 69,7 mld. Kč ze 592,9 mld. Kč na 662,6 mld. Kč. Znamená to, že v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2005 se dluh zvýšil o 11,8%.

Tržní hodnota státního dluhu na konci 3. čtvrtletí roku 2005 činí 724,8 mld. Kč.

Při zvýšení státního dluhu ze 592,9 mld. Kč na 662,6 mld. Kč se vnitřní státní dluh zvýšil o 32,0 mld. Kč a vnější státní dluh se zvýšil o 37,7 mld. Kč.

Přehled o vývoji státního dluhu v 1.-3. čtvrtletí 2005 podává následující tabulka:

v mil. Kč

	Stav 1. 1. 2005	Výpůjčky (a)	Splátky (b)	Kurzové rozdíly (c)	Změna (a-b+c)	Stav 30. 9. 2005
STÁTNÍ DLUH celkem	592 900	313 463	243 747	8	69 724	662 624
Vnitřní dluh	522 557	275 685	243 648		32 037	554 594
Státní pokladniční poukázky	125 545	194 137	221 648		-27 511	98 034
Střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy	397 012	81 548	22 000		59 548	456 560
Vnější dluh	70 344	37 778	99	8	37 687	108 030
Eurobondy	48 824	30 058		-2	30 056	78 880
Půjčky od EIB	20 655	7 677			7 677	28 332
Směnky pro úhradu účasti u IBRD a EBRD	864	43	99	10	-46	818

Zvýšení státního dluhu (o 69,7 mld. Kč) při současném přebytku státního rozpočtu (+27,5 mld. Kč) **souvisí jednak s úhradou části ztráty České konsolidační agentury ve výši 25,0 mld. Kč mimo výdaje státního rozpočtu (zákon č. 5/2005 Sb.), jednak s druhou březnovou emisí eurobondů v objemu 30,1 mld. Kč (1 mld. EUR) a dále s čerpáním dalších tranší úvěrů od EIB ve výši 7,7 mld. Kč a se změnou časové struktury vnitřního státního dluhu (výměna krátkodobých státních pokladničních poukázek za střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy) v souladu s emisní politikou Ministerstva financí usilující o zvýšení průměrné splatnosti státního dluhu. Přebytké zdroje jsou reinvestovány zejména do poukázek ČNB a budou použity na úhradu celoročního schodku letošního roku.**

Státní výpůjčky v 1.-3. čtvrtletí 2005 spočívaly převážně v emisích státních dluhopisů. Bylo realizováno 26 emisí krátkodobých státních dluhopisů, a sice státních pokladničních poukázek (SPP). Všechny tyto emise SPP byly primárně určeny k financování dlouhodobého státního dluhu. Celkový objem výpůjček prodejem SPP dosáhl v uvedeném období objemu 194 137 mil. Kč.

V 1.-3. čtvrtletí 2005 pokračovalo MF ve vydávání kapitálových dluhopisů podle emisního plánu v souladu s emisní politikou nastoupenou od začátku roku 2000. Dne 11. 4. 2005 byla vydána 1. tranše 44. emise 10letých státních dluhopisů v objemu 12 168 mil. Kč. Dne 18. 7. 2005 byla vydána 1. tranše 45. emise 5letých státních dluhopisů v objemu 4 722 mil. Kč. Dne 12. 9. 2005 byla vydána 1. tranše 46. emise 15letých státních dluhopisů v objemu 8 370 mil. Kč. Dne 26. 9. 2005 byla vydána 1. tranše 47. emise 3letých státních dluhopisů v objemu 7 705 mil. Kč. Dále se uskutečnilo znovuotevření 40. emise 10letých státních dluhopisů v objemu 4 897 mil. Kč, znovuotevření 41. emise 15letých státních dluhopisů v objemu 2 983 mil. Kč, tři znovuotevření 42. emise 5letých státních dluhopisů v celkovém objemu 21 022 mil. Kč, znovuotevření 43. emise 3letých státních dluhopisů v celkovém objemu 4 983 mil. Kč a dvě znovuotevření 44. emise 10letých státních dluhopisů v objemu 14 699 mil. Kč. Celkově tak emise domácích střednědobých a dlouhodobých dluhopisů dosáhly v 1.-3. čtvrtletí 2005 výše 81 548 mil. Kč:

Číslo emise a tranše	Datum tranše (emise)	Datum splatnosti	Nominální objem tranše (mil. Kč)	Částka získaná primární aukcí (mil. Kč)	Roční kupón (%)	Výnos do splatnosti (% pa)
40, 9. tranše	24. 1. 2005	16. 6. 2013	4 896,79	4 856,34	3,70	3,815
43, 4. tranše	7. 2. 2005	2. 8. 2007	4 982,74	5 142,27	3,95	2,599
41, 8. tranše	21. 2. 2005	18. 8. 2018	2 982,81	3 203,60	4,60	3,883
42, 7. tranše	21. 3. 2005	22. 3. 2009	3 400,00	3 523,06	3,80	2,831
44, 1. tranše	11. 4. 2005	11. 4. 2015	12 168,23	12 072,87	3,80	3,896
42, 8. tranše	16. 5. 2005	22. 3. 2009	9 668,25	10 121,89	3,80	2,505
44, 2. tranše	13. 6. 2005	11. 4. 2015	7 707,20	8 011,71	3,80	3,321
42, 9. tranše	20. 6. 2005	22. 3. 2009	7 953,50	8 357,28	3,80	2,368
45, 1. tranše	18. 7. 2005	18.10. 2010	4 722,01	4 690,61	2,55	2,684
44, 3. tranše	29. 8. 2005	11. 4. 2015	6 991,90	7 237,28	3,80	3,365
46, 1. tranše	12. 9. 2005	12. 9. 2020	8 369,64	8 451,98	3,75	3,664
47, 1. tranše	26. 9. 2005	26. 9. 2008	7 705,01	7 707,06	2,30	2,290

Dne 18. března 2005 vydala Česká republika 2. emisi eurobondů v objemu 1 mld. EUR, s dobou splatnosti 15 let a s kupónovou sazbou 4,125% pa. Úrokové

rozpětí bylo stanoveno 10 basických bodů nad úroveň příslušné mid-swapové sazby. Čistý výnos emise činil 987,95 mil. EUR a byl v plné míře zajištěn swapy v korunové výši 29,7 mld. Kč proti devizovému riziku. Celkový výnos emise po započtení všech nákladů včetně zajištění je **4,225% pa.**

Finanční prostředky získané prodejem jak emisí SPP, tak emisí střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů sloužily ke splátkám jistin dlouhodobého státního dluhu, ke krytí schodků státního rozpočtu a k úhradě ztráty České konsolidační agentury. Ministerstvo financí emitovalo v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2005 státní střednědobé a dlouhodobé dluhopisy a státní pokladniční poukázky podle zákona č.5/2005 Sb., o státním dluhopisovém programu na úhradu části ztráty České konsolidační agentury, vzniklé přebíráním nebonitních aktiv v letech 1991 až 2003. Tato úhrada činila za 1.-3. čtvrtletí 2005 celkem 25 mld. Kč, přičemž z této částky bylo 11 568 mil. Kč financováno z výnosu prodeje 1. tranše 44. emise státních dlouhodobých dluhopisů, 1 432 mil. Kč z výnosu prodeje 2. tranše 44. emise státních dlouhodobých dluhopisů, 4 722 mil. Kč z výnosu prodeje 1. tranše 45. emise státních střednědobých dluhopisů a 7 mld. Kč pak z výnosu prodeje 1. tranše 46. emise státních dlouhodobých dluhopisů. Zbylých 278 mil. Kč bylo financováno z výnosu prodeje SPP.

Prémie emisí střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů dosáhly v 1.-3. čtvrtletí 2005 výše 1 995 mil. Kč. Suma diskontů střednědobých a dlouhodobých dluhopisů ve stejném období přitom činila - 167 mil. Kč. Tato příznivá skutečnost byla způsobena zejména pokračováním trendu poklesu úrokových sazeb na kapitálovém trhu z předchozího roku. Pro srovnání, v 1.-3. čtvrtletí 2004 dosáhly prémie výše 87 mil. Kč.

Prémie emisí státních dluhopisů byly příjmem státního rozpočtu, a sice kapitoly Všeobecná pokladní správa.

Objem státních dluhopisů v oběhu vzrostl v 1.-3. čtvrtletí 2005 o 62 093 mil. Kč (v nominálním vyjádření) z 571 381 mil. Kč na 633 474 mil. Kč. **Tento objem vzrostl v 1.-3. čtvrtletí 2005 na 110,9% v porovnání se začátkem roku.**

Kromě výpůjček emisemi státních dluhopisů se v 1.-3. čtvrtletí 2005 čerpaly půjčky od Evropské investiční banky (EIB) v celkové výši 7 677 mil. Kč:

25. dubna 2005 druhá tranše půjčky na výstavbu dálnice D8 ve výši 2 000 mil. Kč,
25. dubna 2005 sedmá tranše půjčky na obchvat Plzně ve výši 239 mil. Kč,
25. dubna 2005 čtvrtá tranše půjčky na prevenci povodní ve výši 300 mil. Kč,
2. května 2005 sedmá tranše půjčky na odstraňování povodňových škod ve výši 1 056 mil. Kč,

15. června 2005 první tranše půjčky na výstavbu dálnice B ve výši 1 913 mil. Kč,
15. července 2005 třetí tranše půjčky na výstavbu dálnice D8 ve výši 1 400 mil. Kč,
8. srpna 2005 čtvrtá tranše půjčky pro Masarykovu univerzitu ve výši 181 mil. Kč a
15. září 2005 druhá tranše půjčky na výstavbu dálnice B ve výši 587 mil. Kč.

Stav půjček od EIB se tak v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2005 zvýšil z 20 655 mil. Kč. na 28 332 mil. Kč.

Vývoj úrokových sazeb

Zatímco v průběhu prvních dvou čtvrtletí roku 2005 měly výnosy v aukcích SPP jednoznačně klesající trend, a to především na delším konci příslušné výnosové křivky, tak ve 3. čtvrtletí roku 2005 dochází k mírnému nárůstu těchto výnosů. Zatímco koncem ledna činil průměrný výnos SPP s původní dobou do splatnosti 52 týdnů 2,70% pa, tak počátkem června poklesl na 1,68% pa; počátkem září však došlo k nárůstu na 1,83% pa. Průměrný výnos SPP s původní dobou do splatnosti 13 týdnů činil počátkem ledna 2,45% pa, v první polovině června poklesl na 1,67 % pa, avšak v první polovině září došlo k nepatrnému nárůstu na 1,69% pa.

Výnosy do splatnosti střednědobých a dlouhodobých dluhopisů v primárních aukcích měly v 1. pololetí jednoznačně klesající trend, zatímco ve 3. čtvrtletí se objevují tendence k růstu výnosů.

Výnos zářijové 1. tranše 47. emise 3letých dluhopisů (2,26% pa) byl o 31 bazických bodů nižší než výnos únorové 4. tranše 43. emise 3letých dluhopisů a o 93 bazických bodů nižší než výnos 3. tranše 43. emise z listopadu 2004. U pětiletých dluhopisů v rámci 42. emise poklesl výnos do splatnosti mezi 6. tranší vydanou v říjnu 2004 (výnos 4,01% pa) a březnovou 7. tranší (výnos 2,83% pa) o 118 bazických bodů, červnová 9. tranše se vyznačovala poklesem o dalších 46 bazických bodů vzhledem k březnu (výnos 2,37% pa). V červencové 1. tranší 45. emise státních dluhopisů pak dochází oproti červnu k nárůstu výnosu o 32 bazických bodů na 2,68% pa.

U 10letých dluhopisů v rámci 40. emise činil pokles výnosu do splatnosti 92 bazických bodů (výnos 8. tranše z listopadu 2004 činil 4,73 % pa, v následující tranší v lednu 2005 3,82% pa). V rámci následující 44. emise státních dluhopisů činil dubnový výnos 1. tranše 3,90 % pa, v červnové aukci 2. tranše poklesl o 58 bazických bodů na 3,32% pa, avšak výnos v srpnové aukci 3. tranše se zvýšil na 3,37 % pa (růst o 4 bazické body). U 15letých dluhopisů v rámci 41. emise poklesl výnos do splatnosti mezi 7. a 8. tranší o 69 bazických bodů (výnos v prosinci 2004 činil 4,57 %

pa, v následující únorové aukci pak byl 3,88% pa). Výnos 1. tranše nové 46. emise 15letých dluhopisů činil v zářijové aukci 3,66% pa a byl tedy o 22 bazických bodů nižší než výnos poslední, 8. tranše 41. emise.

2. Výdaje kapitoly Státní dluh

Podle zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), § 10, odstavec 4, tvoří od roku 2001 příjmy a výdaje státního rozpočtu spojené s obsluhou a s umořováním státního dluhu kapitolu Státní dluh. Příjmy kapitoly Státní dluh (dále kapitola) byly rozpočtovány v nulové výši, přičemž skutečné příjmy kapitoly byly rovněž nulové.

Přehled rozpočtových výdajů kapitoly Státní dluh v 1.-3. čtvrtletí 2005 podává následující tabulka.

v mil. Kč

Ukazatel	Skutečnost 1.-3. čtvrtletí 2004	Rozpočet 2005		Skutečnost 1.-3. čtvrtletí 2005	%	Index 2005/2004 (%)
		Schválený	vč. všech změn			
1	2	3	4	5	5:4	5:2
Výdaje kapitoly celkem	19 484	33 680	33 680	18 249	54,2	93,7
1. Úrokové výdaje celkem	19 436	33 380	33 380	18 203	54,5	93,7
Na vnitřní dluh	19 229	30 260	30 260	16 219	53,6	94,7
<i>Z toho:</i>						
na státní pokladniční poukázky	2 953	5 198	5 198	1 687	32,5	57,1
na středně- a dlouhodobé dluhopisy	16 276	25 061	25 061	14 532	58,0	89,3
Na vnější dluh	207	3 120	3 120	1 984	63,6	960,4
<i>Z toho:</i>						
na eurobondy	0	2 320	2 320	1 635	70,5	-
na půjčky od EIB	207	800	800	348	43,6	168,7
2. Poplatky	48	300	300	46	15,4	95,2

Tyto výsledky kapitoly v 1.-3. čtvrtletí 2005 znamenají, že přes zvýšení státního dluhu o 11,8% z 592,9 mld. Kč (konec roku 2004) na 662,6 mld. Kč na konci 3. čtvrtletí 2005 bylo dosaženo snížení jak celkových tak úrokových výdajů v 1.-3.čtvrtletí 2005 oproti stejnému období roku 2004. Výdaje kapitoly za 1.-3. čtvrtletí 2005 se snížily meziročně ve srovnání s 1.-3. čtvrtletím 2004 o 6,3 %, což činilo 1 235 mil. Kč. Výdaje kapitoly jsou ve srovnání se schváleným rozpočtem, který se shoduje s rozpočtem po změnách, o 20,8 procentních bodů pod alikvotou pro 1.-3. čtvrtletí 2005.

Celkové výdaje kapitoly v 1.-3. čtvrtletí 2005 dosáhly výše **18 249 mil. Kč**, což představuje 54,2% výdajů rozpočtovaných pro rok 2005. Úrokové výdaje činily 18 203 mil. Kč, poplatky 46 mil. Kč.

V úrokových výdajích stále dominují úrokové výdaje na vnitřní dluh (16 219 mil. Kč). Avšak v souvislosti se snižováním podílu vnitřního dluhu na státním dluhu se v porovnání s 1.-3. čtvrtletím 2004 snížil také podíl úrokových výdajů na vnitřní dluh o téměř 10 procentních bodů z 98,9% na 89,1%.

Úrokové výdaje na vnitřní (domácí) dluh jsou složeny z úrokových výdajů na státní pokladniční poukázky a z úrokových výdajů na střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy. Úrokové výdaje na státní pokladniční poukázky dosáhly v 1.-3. čtvrtletí 2005 výše 1 687 mil. Kč oproti 2 953 mil. Kč ve stejném období roku 2004. Součástí úrokových výdajů na státní pokladniční poukázky jsou také výdaje z titulu příslušných úrokových swapů.⁴ V 1.-3. čtvrtletí 2005 činily tyto výdaje 90 mil. Kč oproti 93 mil. Kč ve stejném období roku 2004. Úrokové výdaje na střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy dosáhly v 1.-3. čtvrtletí 2005 výše 14 532 mil. Kč oproti 16 276 mil. Kč ve stejném období roku 2004.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh ve výši 1 984 mil. Kč oproti 207 mil. Kč v 1.-3. čtvrtletí 2004 tvořily úroky půjček od Evropské investiční banky ve výši 348 mil. Kč a úroky dvou emisí eurobondů České republiky ve výši 1 635 mil. Kč. Tato částka zahrnuje také dopad úrokových swapů pro zajištění této emise proti devizovému riziku.

Na úrokové výdaje působily dva zásadní a protisměrné faktory: za prvé, dlouhodobý růst státního dluhu, a za druhé, pokles úrokových sazeb v 1.-3. čtvrtletí 2005 na historická minima. Ve výsledku byl pokles úrokových sazeb silnější než růst dluhu.

Na peněžním trhu byla úroková sazba 6měsíční emise SPP 2,10% pa v únoru. Poté sazby na peněžním trhu klesaly, přičemž v květnu dosáhla tato sazba 1,67% pa. Ve 3. čtvrtletí však již začal vzestup úrokových sazeb emisí SPP. Vývoj úrokových sazeb na kapitálovém trhu byl obdobný jako na peněžním trhu. V důsledku celkově nižších úrokových sazeb na kapitálovém trhu v porovnání s minulostí byly střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy prodávány obvykle s premiemi. Tyto

⁴ Důvodem pro zahrnutí výdajů z titulu úrokových swapů do úrokových výdajů na státní pokladniční poukázky je skutečnost, že provedené swapové operace zajišťují úrokové riziko části objemu státních pokladničních poukázek.

prémie dosáhly výše 1 995 mil. Kč, zatímco diskonty z prodeje střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů činily -167 mil. Kč.

Úrokové výdaje z titulu půjček od Evropské investiční banky (EIB) se v porovnání s předchozím obdobím zvýšily 1,7 krát zejména v důsledku výrazného navyšování těchto půjček.

V 1.-3. čtvrtletí 2005 činily poplatky spojené s obsluhou státního dluhu 46 mil. Kč, což je 15,4% rozpočtované částky. Ve srovnání s 1.-3. čtvrtletím 2004 dosáhly poplatky výše 95,2%.

3. Dluhová strategie a řízení rizik

Ministerstvo financí dne 6. prosince 2004 zveřejnilo svou Strategii financování a řízení státního dluhu pro rok 2005, která konkretizuje roční program financování potřeb centrální vlády a kvantifikuje strategické cíle, které se bude ministerstvo usilovat dosáhnout svým aktivním přístupem k řízení dluhového portfolia a operacemi na sekundárním trhu.

Vývoj v oblasti průběžného hodnocení směřování struktury dluhového portfolia k vyhlášeným cílům a v plnění ročního programu financování ke konci třetího čtvrtletí 2005 shrnuje následující přehled.

UKAZATEL	Vyhlášený cíl pro rok 2005	Stav k 30. 9. 2005	
Zahraniční financování	Max. 40% hrubých ročních požadavků vlády na financování	22%	
	28,6 až 54,6 mld. Kč	30,1 mld. Kč	
Hrubá emise SDD	94,0 až 120,0 mld. Kč	81,5 mld. Kč	
Čistá emise SPP	-24,0 až - 50,0 mld. Kč	- 27,5 mld. Kč	
Půjčky od EIB	11,78 mld. Kč	+ 7,7 mld. Kč	
Krátkodobý dluh	24% a méně	Státní dluh	19,44%
		vč. Státních záruk	20,44%
Průměrná doba do splatnosti	5,5 až 6,5 let	Státní dluh	5,85 let
		vč. Státních záruk	5,60 let
Modifikovaná durace	3,8 ± 0,4 let	Státní dluh	3,86 let
		vč. Státních záruk	3,67 let

Poznámky: SDD – domácí středně a dlouhodobé státní dluhopisy; SPP – státní pokladniční poukázky.
Zdroj: MF ČR, Bloomberg.

V oblasti zahraničního financování došlo v průběhu třetího čtvrtletí roku k dalšímu čerpání vládních půjček od Evropské investiční banky v objemu 2,2 mld. Kč, takže celkový načerpaný objem od počátku roku dosáhl 7,7 mld. Kč, což činí cca

65,4% plánovaného ročního objemu. Co se týče působení na zahraničním dluhopisovém trhu, do konce roku 2005 lze předpokládat, že ministr financí nerozhodne o dalších operacích navazujících na úspěšnou březnovou emisi eurobondu v objemu 1 mld. euro.

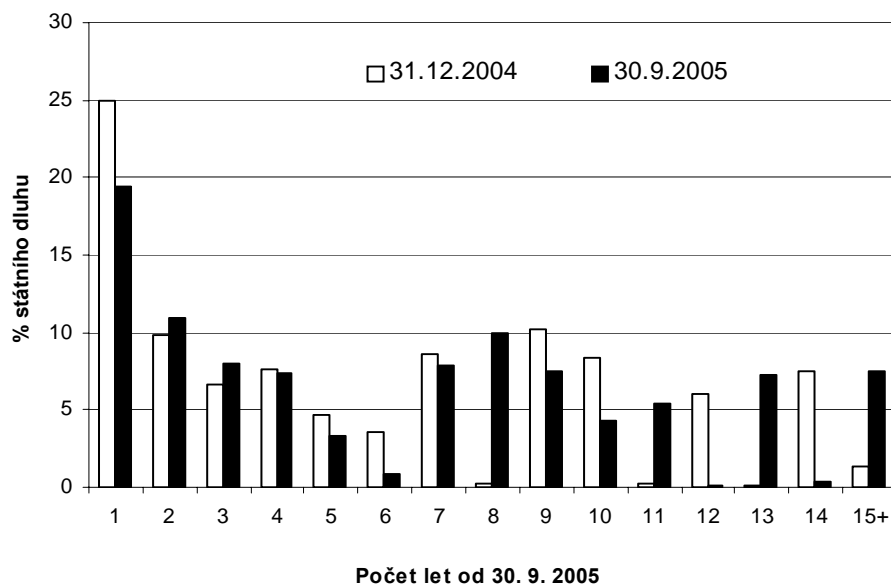
V oblasti domácí emisní činnosti došlo ve třetím čtvrtletí k čisté emisi SDD o hodnotě 27,8 mld. Kč. Celková hodnota hrubé emise SDD za první tři čtvrtletí 2005 tak dosáhla 81,5 mld. Kč, tj. 60% maximální vyhlášené cílové hodnoty. Objem SPP v oběhu poklesl oproti prvnímu čtvrtletí o 11 mld. Kč. Celková dis-emise SPP od počátku roku činí 27,5 mld. Kč, čímž byl splněn minimální plánovaný pokles SPP v oběhu o 24 mld. Kč dle zveřejněného finančního programu. Do konce roku lze očekávat další snižování podílu tohoto instrumentu na financování státního dluhu a přiblížení úrovně ukazatele čisté emise SPP směrem k hranici - 50 mld. Kč mimo jiné také jako důsledek příznivého hospodaření státního rozpočtu.

Refinanční riziko

Stabilizace refinančního rizika zůstává i nadále v centru pozornosti při koncipování emisní strategie ministerstva. Klíčovým ukazatelem, který v této souvislosti ministerstvo cíluje počínaje rokem 2004 je **krátkodobý státní dluh** (tj. dluh splatný do jednoho roku). Ministerstvo v prvním pololetí roku 2004 vyhlásilo v souvislosti s rozhodnutím ministra financí zahájit pravidelnou emisní činnost na zahraničním trhu pozvolnou tříletou trajektorií poklesu tohoto ukazatele v této podobě: 2004 – 25,0 až 30,0 %, 2005 – 22,5 až 27,5 %, 2006 – 20,0 až 25,0 %. Ke konci roku 2004 byla dosažena hodnota přesně na úrovni dolní hranice vyhlášeného koridoru 25,0%, mimo jiné též jako důsledek úspěšného zavedení zahraničního financování v červnu 2004, což umožnilo redefinovat strategii směrem k dalšímu urychlení tohoto redukčního programu. Pro rok 2005 byl vyhlášen cíl 24% a méně a počínaje koncem roku 2006 cíl 20% a méně. Ke konci třetího čtvrtletí poklesl krátkodobý dluh na úroveň 19,4%, čímž byl dosažen konečný limitní cíl 20% a méně platný pro konec roku 2006. Do konce roku tento ukazatel pravděpodobně překročí opět hranici 20% vzhledem ke splátce 37. emise státního dluhopisu v objemu 28 mld. Kč v říjnu 2006.

Novým strategickým cílem počínaje rokem 2005 v oblasti řízení refinančního rizika je také průměrná splatnost státního dluhu. Ta zůstala stabilizována také ve třetím čtvrtletí na úrovni 5,8 roku, tj. blízko ke středové hodnotě vyhlášeného cílového koridoru 5,5 – 6,5 let. Do konce roku 2005 neočekáváme výraznější růst této hodnoty a vyhlášený cíl bude dle plánu splněn.

Klíčovým ukazatelem refinančního rizika je **stabilizace profilu splácení státního dluhu**. Stav tohoto profilu ke konci třetího čtvrtletí roku 2005 zachycuje graf.



Úrokové riziko

Úrokové riziko zůstává nejdůležitějším tržním rizikem řízení státního dluhu. V souvislosti se zahájením řízení úrokového rizika prostřednictvím finančních derivátů zahájilo ministerstvo v roce 2002 roční cílování modifikované durace státního dluhu. Nově definovaný cíl modifikované durace státního dluhu včetně efektu finančních derivátů má pro rok 2005 podobu $3,8 \pm 0,4$ let. Oproti roku 2004 (cíl 3,3 až 4,3 let) došlo tedy k zachování středové cílové hodnoty durace při současném celkovém zúžení pásma o 0,2 roku. Ministerstvo také ve střednědobém výhledu již neplánuje další výraznější zvyšování modifikované durace, ale stejně jako v roce 2005 bude usilovat o její stabilizaci v užším pásmu. Tento nový cíl pro duraci je konzistentní s doposud provedenými kvantitativními analýzami a simulacemi v desetiletém horizontu, ze kterých mimo jiné plyne předběžný závěr, že zvyšování úrokové expozice dluhového portfolia do 1 roku přináší v průměru rychlejší pokles očekávaných úrokových nákladů než je růst jejich variability.

Současná expozice změně úrokových sazeb do 1 roku generovaná strukturou státního dluhu z hlediska úročení dluhových nástrojů (po zahrnutí derivátových operací), tzv. úrokový refixing do 1 roku, se přitom od konce třetího čtvrtletí 2004 stabilizovala pod hranicí 30 %.

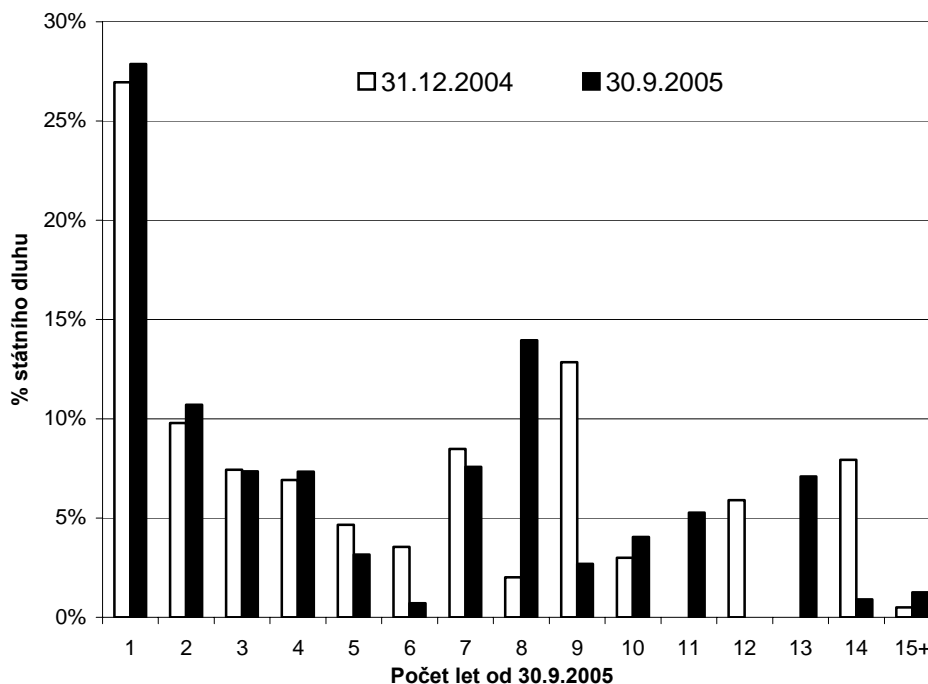
Státní dluh z hlediska úročení (stav na konci období)

	Podíl (%)				
	2001	2002	2003	2004	III.2005
Bezúročný dluh	0,4	0,4	0,3	0,1	0,1
Fixně úročený dlouhodobý dluh	44,8	57,1	64,7	75,2	80,8
z toho: splatný do 1 roku	4,6	7,2	7,9	3,7	4,5
Státní pokladniční poukázky	54,1	41,4	32,6	21,2	14,8
Variabilně úročený dlouhodobý dluh	0,7	1,1	2,4	3,5	4,3
Dluh s úrokovou refixací do 1 roku	59,7	50,5	43,2	28,5	28,3
Po zahrnutí efektu úrokových swapů	59,7	47,4	36,8	27,0	27,9

Modifikovaná durace státního dluhu k 30. 9. 2005 poklesla na 3,9 roku, čímž došlo oproti konci minulého čtvrtletí k návratu do cílového pásma pro rok 2005. Pokles o cca 0,4 roku byl dán jednak poklesem durace portfolia střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů a dalším čerpáním půjček od EIB a jednak vlivem restrukturalizace části derivátového portfolia. Tento pokles je v souladu s oznámeným záměrem stabilizovat duraci v užším pásmu, nikoliv pokračovat v jejím zvyšování. Durace státního dluhu k témuž datu bez úrokových swapů by byla o cca 180 dní nižší.

Obchodovatelný státní dluh měl duraci včetně úrokových swapů 4,0 roku. Durace obchodovatelného státního dluhu k témuž datu bez úrokových swapů by byla o cca 185 dní nižší.

Při řízení úrokové citlivosti nákladů dluhové služby je vedle agregátního ukazatele modifikované durace nutné monitorovat také časový profil rozložení refixování kupónů instrumentů nominálního dluhového portfolia.



Determinace optimální hodnoty krátkodobé úrokové expozice státního dluhu pokračovala během roku 2005 a počínaje rokem 2006 je plánováno zveřejňovat cílovou hodnotu také pro tento parametr dluhové struktury. Důležité je, že plánované mírné zvyšování úrokové expozice za účelem konečného snížení průměrných úrokových nákladů státního dluhu neohrožuje výše definované cíle v oblasti stabilizace a snižování refinančního rizika. K flexibilnímu řízení úrokové expozice bude totiž ministerstvo i nadále aktivně využívat příslušné derivátové operace.

Úroková citlivost dluhového portfolia včetně derivátových operací vyjádřená pomocí modifikované durace je očekávána ke konci roku 2005 v rozmezí 3,9 až 4,0 roku a pohybuje se tak ve vyhlášeném cílovém pásmu. Z výše státního dluhu a jeho struktury z hlediska úročení lze odvodit, že zvýšení úrokových sazeb o jeden procentní bod by při zohlednění efektu derivátových operací v horizontu jednoho roku zvýšilo úrokové platby o cca 1,8 mld. Kč (0,1% HDP).

Integrované portfolio státního dluhu a rizikových státních záruk k 30. 9. 2005

Řízení státního dluhu pokračovalo i ve třetím čtvrtletí 2005 v integrovaném přístupu k pohledu na portfolio vládních závazků.

Parametry integrovaného portfolia státního dluhu a rizikových státních záruk

	Nominální objem (mld. Kč)	Tržní hodnota (mld. Kč)	Cizoměnové závazky (%)	Podíl variabilně úročených závazků (%)	Závazky splatné do 1 roku (%)	Úrokový refixing do 1 roku (%)	Průměrná splatnost (roky)	Modifikovaná durace (roky)
Státní dluh	662,6	724,8	0,1	4,3	19,4	27,9	5,9	3,9
Analyzované státní záruky	95,6	96,7	27,9	23,1	27,4	30,3	3,9	2,3
Celkem portfolio	758,2	821,5	3,6	6,7	20,4	28,5	5,6	3,7

Poznámka: Uvedené parametry jsou včetně vlivu derivátových operací MF a ČMZRB a bez portfolia ČKA.

Zdroj: MF ČR, Českomoravská záruční a rozvojová banka, Bloomberg.

Stejně jako ke konci prvního pololetí přetrvává nejistota ohledně záměrů vlády, Ministerstva financí a centrální banky v oblasti předsplacení záruky ve prospěch ČNB ve výši 22 mld. Kč. Při řízení rizik prozatím stále předpokládáme, že cca 2/3 hodnoty bude předsplaceno do konce roku 2005 a 1/3 v první polovině roku 2006.

4. Řízení likvidity státní pokladny

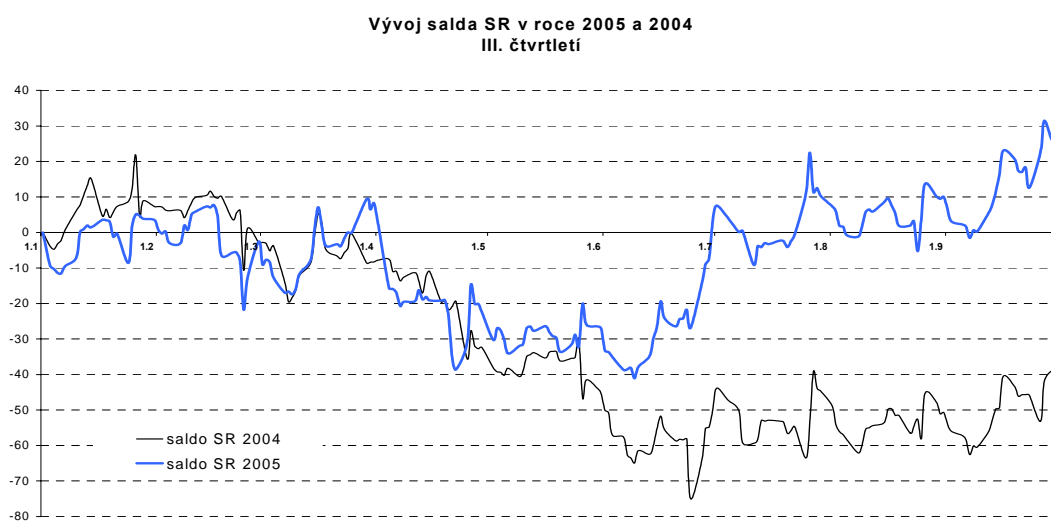
V rámci řízení likvidity Souhrnného účtu státní pokladny byly do konce 3. čtvrtletí 2005 provedeny krátkodobé investice do poukázek ČNB v objemu 1 413 623 mil. Kč, splátky přitom dosáhly do konce 3. čtvrtletí 1 315 297 mil. Kč. K 30. 9. 2005 tak byly na majetkovém účtu MF evidovány poukázky ČNB v nominální hodnotě 98 326 mil. Kč. Celkový výnos těchto investic činil 494,58 mil. Kč. Současně byly do konce 3. čtvrtletí 2005 provedeny krátkodobé výpůjčky do SPP v objemu 45 103 mil. Kč a odkupy přitom dosáhly objemu 45 103 mil. Kč. Úrokové náklady na SPP pro řízení likvidity činily 8,4 mil. Kč.

Následující tabulka porovnává výnosy a náklady dosažené při řízení likvidity ve 3. čtvrtletí 2005 se stejným obdobím předchozího roku:

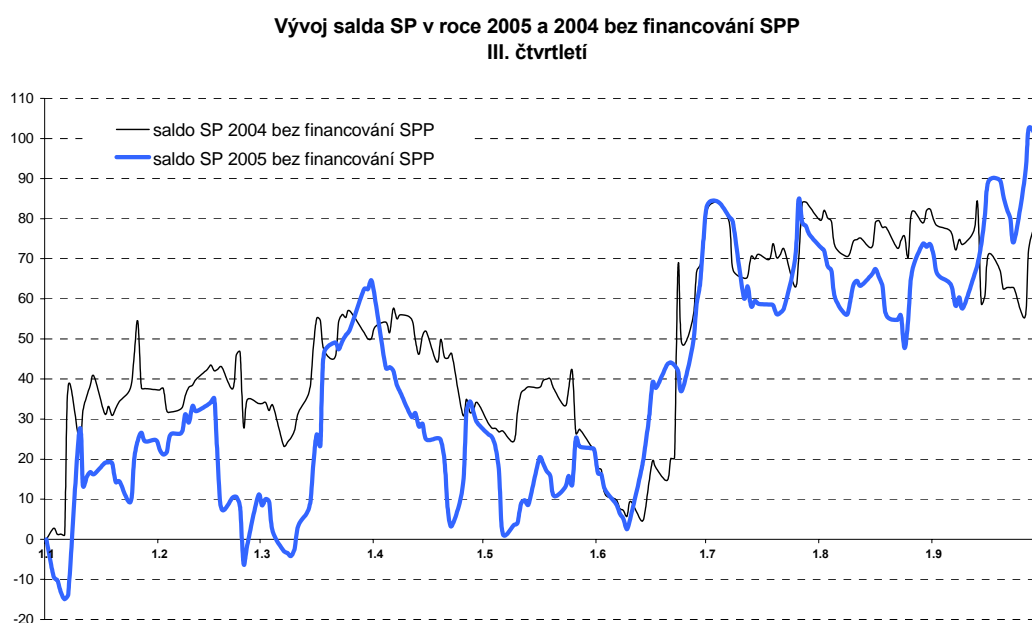
	3. čtvrtletí 2004	3. čtvrtletí 2005	2005/2004 (%)
Výnosy z operací při řízení likvidity s PČNB	751,58	494,58	65,80
Úrokové náklady na SPP pro řízení likvidity	0,00	-8,40	-
Celkem	751,58	486,18	64,69

Z tabulky je zřejmé, že zatímco v 1.-3. čtvrtletí 2005 úspory převýšily náklady celkem o 486,18 mil. Kč, ve stejném období roku 2004 úspory převýšily náklady o 751,58 mil. Kč. Operacemi na krytí schodku státní pokladny včetně operací s přebytkem finančních zdrojů bylo dosaženo v 1.-3. čtvrtletí letošního roku o 265,40 mil. Kč nižšího výnosu než v 1.-3. čtvrtletí minulého roku.

Vývoj salda státního rozpočtu v 1.-3. čtvrtletí 2005 a 2004 znázorňuje následující graf:



Vývoj salda státní pokladny v 1.-3. čtvrtletí 2005 a 2004 znázorňuje následující graf:



Nižší výnos z investování prostředků souhrnného účtu státní pokladny v 1.-3.čtvrtletí 2005 ve srovnání se stejným obdobím předchozího roku, a to i přes skutečnost, že saldo státního rozpočtu se vyvíjelo daleko příznivěji, byl způsoben především nižšími úrokovými sazbami než před rokem. Emisní plány státních pokladničních poukázek a kapitálových státních dluhopisů byly vyrovnanější a pružněji reagovaly na potřeby dluhové služby. Investice do poukázek ČNB byly v 1.-3. čtvrtletí letošního roku nižší ve srovnání se stejným obdobím předchozího roku a byl jimi neutralizován dopad nadměrného stavu státních pokladničních poukázek na saldo státního rozpočtu.

C. SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY

Státní pokladna (SP) zahrnuje veřejné peněžní prostředky, které jsou odděleně sledovány na příjmových a výdajových účtech státního rozpočtu, na účtech státních finančních aktiv, na souhrnných zůstatcích na účtech finančních úřadů, na kterých jsou spravovány daňové příjmy, které jsou následně určeny územním rozpočtům, Státnímu fondu dopravní infrastruktury a Státnímu fondu životního prostředí, dále na účtu řízení likvidity státní pokladny, na účtech mimorozpočtových prostředků organizačních složek státu, na účtech státních právnických osob, státních fondů a dalších subjektů, pokud tak stanoví zákon.

Ke správě peněžních prostředků státní pokladny slouží, v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tzv. **souhrnný účet běžného hospodaření státní pokladny**, na kterém jsou kromě všech příjmů a výdajů státního rozpočtu vedeny též výnosy z prodeje státních dluhopisů, jiné peněžní prostředky státu a příjmy územních samosprávných celků a Evropské unie, spravované finančními nebo celními úřady. Zůstatek prostředků na souhrnném účtu 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:

v mil. Kč

Ukazatel	30.9.2004 (1)	30.9.2005 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	-40 516	25 748	66 264	x
2. Sdílené daně určené územním rozpočtům - saldo	8 805	10 247	1 442	116,4
3. Sdílené clo EU a SR - saldo	566	682	116	120,5
4. Sdílené daně určené SFDI, SFŽP - saldo	929	750	-179	80,7
5. Prostředky na účtech SFA (netermínované)	102 897	53 049	-49 848	51,6
- toho: prostředky na umořovacím účtu	97 106	46 479	-50 627	47,9
A. Souhrnný účet státní pokladny (ř. 1 až 5)	72 681	90 476	17 679	124,5
B. Financování státní pokladny (řízení likvidity)	-72 609	-90 430	-17 821	124,5
C. Celková pozice souhrnného účtu SP (A+B)	72	46	-26	63,9

V 1. až 3. čtvrtletí 2005, obdobně jako v minulém roce, byly na netermínovaných účtech státních finančních aktiv vykazovány nejenom prostředky účelově určené ke krytí výdajů státního rozpočtu v průběhu roku (např. na restituce, povodně, obchvat Plzně apod.), ale také prostředky získané dřívějšími emisemi státních dluhopisů (evidované na tzv. umořovacím účtu). Zapojení prostředků umořovacího účtu v rámci souhrnného účtu SP je ale méně výrazné – proti stavu k 30. září loňského roku je letos nižší o více než 50 mld. Kč.

Ke konci září 2005 byl na souhrnném účtu SP vykázán zůstatek ve výši **90,5 mld. Kč** (podrobněji viz tabulku č. 5 v příloze). Tento byl součtem:

- **přebytku státního rozpočtu ve výši 25,7 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 634,1 mld. Kč a výdaji ve výši 608,3 mld. Kč,

- **zůstatku sdílených daní určených do územních rozpočtů ve výši 10,2 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy (nárokem) z celostátního výnosu daní ve výši 114,4 mld. Kč a skutečným převodem těchto daňových příjmů územním rozpočtům ve výši 104,2 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 0,7 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi celkovým vybraným clem ve výši 4,6 mld. Kč a jeho převody do rozpočtu EU (3,0 mld. Kč) a do státního rozpočtu (0,9 mld. Kč),

- **zůstatku sdílených daní určených státním fondům (SFDI a SFŽP) ve výši 0,7 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi jejich nárokem (4,8 mld. Kč) a převodem (4,1 mld. Kč),

- **prostředků na účtech státních finančních aktiv ve výši 53,0 mld. Kč**, představujících zůstatky účelových prostředků vedených na netermínovaných účtech u ČNB (např. na umořovacím účtu 46,5 mld. Kč, na účtu prostředků z malé privatizace na výdaje spojené se zánikem věcných břemen 1,4 mld. Kč, na účtu pro úhradu restitucí a ostatních účelových prostředků pro Ministerstvo zemědělství 1,6 mld. Kč, na účtu prostředků určených pro důchodovou reformu 0,6 mld. Kč, na účtech prostředků z úvěrů EIB na dálniční obchvat Plzně ve výši 0,4 mld. Kč a na odstraňování škod z povodní roku 2002 v částce 0,2 mld. Kč, dále na účtu prostředků úrazového pojištění 0,7 mld. Kč, na účtu prostředků na odstraňování důsledků povodní /mimo prostředků z úvěru EIB/ 0,3 mld. Kč a dalších).

Zůstatek na souhrnném účtu státní pokladny 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 v lednu až září 2005, tj. vyrovnávání nesouladu mezi příjmy a výdaji státního rozpočtu v průběhu roku, se proti loňskému 1. až 3. čtvrtletí nepatrně zhoršilo, když průměrný denní stav nevyužitých prostředků

na souhrnném účtu státní pokladny dosahoval 236 mil. Kč proti 221 mil. Kč v loňském roce. Průměrný denní stav souhrnného účtu SP byl v meziročním srovnání nižší (34,2 mld. Kč proti loňským 45,2 mld. Kč) a tím byl nižší i průměrný denní objem reinvestovaných prostředků (34,0 mld. Kč proti 45,0 mld. Kč). Souvisí to především s poklesem stavu netermínovaných vkladů SFA, zatímco saldo státního rozpočtu se v průběhu čtvrtletí vyvíjelo výrazně příznivěji. Průměrné denní saldo státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí letošního roku bylo schodkové ve výši -7,2 mld. Kč, zatímco v loňském 1. až 3. čtvrtletí byla tato hodnota podstatně vyšší -29,9 mld. Kč. Meziroční pokles průměrného denního zůstatku na účtech státních finančních aktiv byl vykázán ve výši 35,5 mld. Kč, a byl ovlivněn poklesem prostředků na umořovacím účtu získaných emisemi státních dluhopisů o 50,6 mld. Kč, zatímco zůstatky na účtech účelových prostředků ve svém souhrnu mírně vzrostly - o 779 mil. Kč (poslední dva údaje jsou koncové stavy, nikoli průměrné denní):

	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 2005	-7 200	7 104	34 332	34 236	-34 000	236
2004	-29 866	5 220	69 843	45 197	-44 976	221
rozdíl	22 666	1 884	-35 511	-10 961	10 976	15

Průměrný denní zůstatek finančních prostředků na souhrnném účtu státní pokladny v lednu až září letošního roku **představoval 34,2 mld. Kč** a proti loňskému 1. až 3. čtvrtletí se snížil o 11,0 mld. Kč. Tvořily jej průměrný denní schodek státního rozpočtu (-7,2 mld. Kč), průměrný denní zůstatek na účtech sdílených daní finančních úřadů, státních fondů a EU (+7,1 mld. Kč) a průměrný denní zůstatek na účtech netermínovaných vkladů státních finančních aktiv (+34,3 mld. Kč).

Z volných prostředků souhrnného účtu bylo **umístěno do krátkodobých operací** (reverzní repo operace nebo buy & sell operace) s pokladničními poukázkami ČNB nebo státními pokladničními poukázkami **v průměru denně 34,0 mld. Kč** (ve stejném období minulého roku to bylo 45,0 mld. Kč). Průměrný denní **stav volných** (nevyužitých) **prostředků** na souhrnném účtu tak činil **0,2 mld. Kč** a proti stejnému období minulého roku zůstal téměř nezměněn.

Výnosy z operací při řízení likvidity s poukázkami ČNB (účet operace na finančním trhu) od počátku roku do konce září představovaly 495 mil. Kč (ve stejném období roku 2004 činily 752 mil. Kč), **náklady na státní pokladniční poukázky** dosáhly 8 mil. Kč.

TABULKOVÁ ČÁST

Ministerstvo financí ČR
Oddělení 112

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2005 - Příjmy

	v mil. Kč		
	Schválený rozpočet 2005	Skutečnost k 30.9.2005	Plnění v %
PŘÍJMY CELKEM (A+B)	824 831	634 070	76,9
z toho:			
A. DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	776 054	568 594	73,3
1. Daň z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	191 700	147 176	76,8
1.1. Daň z příjmů právnických osob	88 300	77 933	88,3
1.2. Daň z příjmů fyzických osob	103 400	69 243	67,0
1.2.1. Daň z příjmů fyz.osob ze závislé činnosti	83 000	54 670	65,9
1.2.2. Daň z příjmů fyz.osob z kapitálových výnosů	5 900	3 385	57,4
1.2.3. Daň z příjmů fyz.osob ze samostatné výdělečné činnosti	14 500	11 188	77,2
2. Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	254 500	183 577	72,1
2.1. Daň z přidané hodnoty	167 000	101 406	60,7
2.2. Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku (spotřební daně)	87 500	82 171	93,9
3. Daně a poplatky z vybraných činností	4 100	2 727	66,5
3.1. Správní poplatky	4 100	2 727	66,5
4. Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	700	868	124,0
4.1. Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	700	868	124,0
5. Majetkové daně	8 600	5 980	69,5
5.1. Daně z majetkových a kapitálových převodů	8 600	5 980	69,5
6. Pojistné na SZ, příspěvek na státní pol. zaměstnanosti	314 754	227 725	72,4
6.1. Pojistné na důchodové pojištění	260 869	187 538	71,9
7. Ostatní daňové příjmy	1 700	541	31,8
B. NEDAŇOVÉ A KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY A PŘIJATÉ DOTACE CELKEM	48 777	65 476	134,2
z toho:			
8. Příjmy z úroků a realizace finančního majetku *)	4 208	3 246	77,1
9. Soudní poplatky	600	640	106,7
10. Přijaté sankční platby	1 204	885	73,5
11. Přijaté splátky půjčených prostředků	5 069	n.a.	x
z toho:			
11.1. Splátky půjčených prostředků ze zahraničí	2 486	4 286	172,4
12. Kapitálové příjmy celkem	149	359	240,9
13. Přijaté dotace	30 556	22 282	72,9

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

Ministerstvo financí ČR
Oddělení 112

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2005 - Výdaje

	v mil. Kč		
	Schválený rozpočet 2005	Skutečnost k 30. 9. 2005	Plnění v %
VÝDAJE CELKEM (A+B)	908 416	608 322	67,0
z toho:			
A. BĚŽNÉ VÝDAJE	837 694	572 852	68,4
z toho:			
Neinvestiční nákupy a související výdaje	95 888	38 357	40,0
z toho: poskytnuté zálohy, jistiny a záruky a vládní úvěry	247	2 000	809,7
Výdaje na platy, ost.platby za provedenou práci a pojistné	89 195	55 239	61,9
Neinvestiční dotace podnikatelským subjektům	22 295	12 376	55,5
Neinvestič.trans.veř.rozpočt.ústřední úrovně	59 273	35 377	59,7
z toho: neinvestič.transfery fondům soc.a zdrav.pojištění	33 984	26 760	78,7
neinvestič. převody MZe (SZIF)	25 163	8 617	34,2
Neinvestič.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	80 269	76 577	95,4
Neinvestič.transfery příspěvkovým apod. organizacím	38 841	28 617	73,7
Neinvestiční dotace občanským sdružením	2 132	1 520	71,3
Sociální dávky	325 205	249 126	76,6
- důchody	245 583	189 607	77,2
- státní politika zaměstnanosti - pasivní	7 500	5 381	71,7
- ostatní dávky	37 103	29 128	78,5
- dávky státní sociální podpory	35 020	25 010	71,4
Státní politika zaměstnanosti - aktivní	5 833	2 752	47,2
Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů	250	122	48,8
Odvody vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU	27 329	18 394	67,3
Neinvestiční půjčené prostředky	2 672	21	0,8
z toho:			
veřejným rozpočtům územní úrovně	2	0	0,0
podnikatelským subjektům	2 633	0	0,0
Kapitola Státní dluh	33 680	18 249	54,2
B. KAPITÁLOVÉ VÝDAJE*)	70 722	35 470	50,2
z toho:			
Investiční dotace podnikatelským subjektům**)	5 589	1 253	22,4
Investiční transfery veř.rozpočt.územní úrovně**)	14 197	1 041	7,3
Investiční dotace příspěvkovým organizacím**)	27 396	6 053	22,1
Investiční nákupy a související výdaje	20 282	8 302	40,9
PŘEBYTEK/SCHODEK	-83 585	25 748	x
FINANCOVÁNÍ STÁTNÍ POKLADNY	0	-90 430	x
PŘEBYTEK/SCHODEK vč. FINANCOVÁNÍ	-83 585	-64 682	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.

Příjmy kapitol r. 2005

v tis.Kč

Kapitoly	Stav ČNB 30.9.2004	Schválený rozpočet 2005	Stav ČNB 30.9.2005	% plnění k schválenému rozpočtu	Index 2005/2004
301 Kancelář prezidenta	4 958	60	53 172	88620,00	1072,45
302 Posl.sněmovna Parlamentu	11 869	19 000	12 301	64,74	103,64
303 Senát Parlamentu	26 545	2 700	54 942	2034,89	206,98
304 Úřad vlády	9 589	6 150	25 613	416,47	267,11
305 Bezpeč. informační služba	88 349	115 000	114 321	99,41	129,40
306 Min. zahraničních věcí	99 461	100 000	193 729	193,73	194,78
307 Min. obrany	3 504 000	2 779 884	7 573 888	272,45	216,15
308 Národní bezpečnostní úřad	560	0	697	x	124,46
309 Kancelář veř. ochránce práv	821	0	704	x	85,75
312 Min. financí	1 333 203	961 622	1 598 628	166,24	119,91
313 Min. práce a soc.věcí	209 056 608	306 585 022	222 344 246	72,52	106,36
314 Min. vnitra	5 127 710	7 744 555	6 314 781	81,54	123,15
315 Min. životního prostředí	77 388	155 447	248 846	160,08	321,56
317 Min. pro místní rozvoj	262 990	139 382	726 767	521,42	276,35
321 Grantová agentura	2 725	240	14 997	6248,75	550,35
322 Min. průmyslu a obchodu	590 328	2 408 748	887 509	36,85	150,34
327 Min. dopravy	321 679	90 826	3 265 164	3594,97	1015,04
328 Český telekomunikační úřad	5 893 478	740 400	1 069 187	144,41	18,14
329 Min. zemědělství	542 485	16 652 242	14 883 402	89,38	2743,56
333 Min. školství, mládeže a těl.	7 732	284 789	520 782	182,87	6735,41
334 Min. kultury	271 687	303 579	390 156	128,52	143,60
335 Min. zdravotnictví	37 406	14 000	810 493	5789,24	2166,75
336 Min. spravedlnosti	1 559 206	1 112 280	2 171 630	195,24	139,28
338 Min. informatiky	38 020	300	33 484	11161,33	88,07
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	3 168	0	1 155	x	36,46
344 Úřad prům. vlastnictví	68 999	77 490	90 768	117,14	131,55
345 Český statistický úřad	25 404	5 500	50 103	910,96	197,22
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	119 389	100 000	145 994	145,99	122,28
347 Komise pro cenné papíry	463	0	4 930	x	1064,79
348 Český báňský úřad	4 808	3 500	5 450	155,71	113,35
349 Energetický regulační úřad	607	0	225	x	37,07
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	234	0	1 315	x	561,97
358 Ústavní soud	1 591	20	5 665	28325,00	356,07
361 Akademie věd	2 152	5 000	68 931	1378,62	3203,11
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	501	0	10	x	x
374 Správa st. hmotných rezerv	146 837	405 750	154 963	38,19	105,53
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	1 611	1 000	2 397	239,70	148,79
381 Nejvyšší kontrolní úřad	2 698	1 113	40 210	3612,76	1490,36
Celkem	229 247 259	340 815 599	263 881 555	77,43	115,11

Výdaje kapitol r. 2005

v tis.Kč

Kapitoly	Stav ČNB 30.9.2004	Schválený rozpočet 2005	Stav ČNB 30.9.2005	% plnění k schválenému rozpočtu	Index 2005/2004
301 Kancelář prezidenta	201 371	396 795	209 302	52,75	103,94
302 Posl.sněmovna Parlamentu	604 064	1 026 153	684 383	66,69	113,30
303 Senát Parlamentu	351 677	561 200	383 735	68,38	109,12
304 Úřad vlády	422 528	515 996	441 148	85,49	104,41
305 Bezpeč. informační služba	597 977	1 177 143	685 021	58,19	114,56
306 Min. zahraničních věcí	3 797 902	4 809 784	3 647 909	75,84	96,05
307 Min. obrany	29 259 499	52 953 193	31 106 285	58,74	106,31
308 Národní bezpečnostní úřad	134 693	243 170	147 534	60,67	109,53
309 Kancelář veř.ochránce práv	38 710	92 055	40 278	43,75	104,05
312 Min. financí	9 206 413	15 324 854	9 440 157	61,60	102,54
313 Min. práce a soc.věcí	231 760 542	333 805 505	252 737 214	75,71	109,05
314 Min. vnitra	29 403 866	51 872 067	31 420 427	60,57	106,86
315 Min. životního prostředí	2 478 926	4 117 506	2 667 347	64,78	107,60
317 Min. pro místní rozvoj	3 133 117	4 733 419	2 568 366	54,26	81,97
321 Grantová agentura	1 230 428	1 325 610	1 323 740	99,86	107,58
322 Min. průmyslu a obchodu	8 115 779	13 241 530	8 570 614	64,73	105,60
327 Min. dopravy	8 924 635	16 024 357	14 929 362	93,17	167,28
328 Český telekomunikační úřad	182 685	464 245	237 495	51,16	130,00
329 Min. zemědělství	13 103 940	37 116 864	17 107 022	46,09	130,55
333 Min. školství, mládeže a těl.	70 841 826	71 490 266	75 898 890	106,17	107,14
334 Min. kultury	4 346 228	5 757 145	4 346 789	75,50	100,01
335 Min. zdravotnictví	5 201 173	8 226 162	4 951 847	60,20	95,21
336 Min. spravedlnosti	10 714 963	18 327 660	12 033 156	65,66	112,30
338 Min. informatiky	314 189	664 123	458 611	69,06	145,97
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	141 855	92 391	41 669	45,10	29,37
344 Úřad prům. vlastnictví	106 787	155 712	96 757	62,14	90,61
345 Český statistický úřad	1 031 915	1 080 273	690 304	63,90	66,90
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	1 382 929	2 378 942	1 501 975	63,14	108,61
347 Komise pro cenné papíry	69 665	123 269	78 559	63,73	112,77
348 Český báňský úřad	92 320	158 405	90 863	57,36	98,42
349 Energetický regulační úřad	55 643	118 396	56 294	47,55	101,17
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	39 367	143 801	42 068	29,25	106,86
358 Ústavní soud	68 235	110 556	66 484	60,14	97,43
361 Akademie věd	2 926 897	4 439 780	3 308 546	74,52	113,04
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	25 338	33 959	26 598	78,32	104,97
374 Správa st. hmotných rezerv	1 118 456	1 919 467	1 251 818	65,22	111,92
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	241 503	370 869	212 310	57,25	87,91
381 Nejvyšší kontrolní úřad	235 605	460 894	308 444	66,92	130,92
Celkem	441 903 646	655 853 516	483 809 321	73,77	109,48

Souhrnná pozice státní pokladny

v mil. Kč

Ukazatel	30.9.2004 (1)	30.9.2005 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	-40 516	25 748	66 264	-63,6
v tom - příjmy	559 309	634 071	74 762	113,4
- výdaje	599 825	608 323	8 498	101,4
2. Sdílené daně určené územním rozpočtům				
- saldo příjmů a výdajů	8 805	10 247	1 442	116,4
v tom - příjmy	81 746	114 414	32 668	140,0
- výdaje	72 941	104 167	31 226	142,8
3. Sdílené daně (clo) EU a státního rozpočtu				
- saldo příjmů a převodů	566	682	116	120,5
v tom - příjem celkem	1 937	4 635	2 698	239,3
- převod cla EU	902	3 028	2 126	335,7
- převod podílu na cle do SR	469	925	456	197,2
4. Sdílené daně určené SFDI - saldo příjmů a výdajů	121	4	-117	3,3
v tom - příjmy	3 661	3 301	-360	90,2
- výdaje	3 540	3 297	-243	93,1
5. Sdílené daně určené SFŽP - saldo příjmů a výdajů	808	746	-62	92,3
v tom - příjmy	1 405	1 538	133	109,5
- výdaje	597	792	195	132,7
6. Prostředky na účtech SFA (neterminované)				
- zůstatek salda příjmů a výdajů	102 897	53 049	-49 848	51,6
- toho: prostředky na umořovacím účtu	97 106	46 479	-50 627	47,9
A. Souhrnný účet státní pokladny (součet sald 1. až 6.)	72 681	90 476	17 795	124,5
B. Financování státní pokladny (účet řízení likvidity)	-72 609	-90 430	-17 821	124,5
C. Celková pozice souhrnného účtu státní pokladny u ČNB (A+B)	72	46	-26	63,9

Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

v mld Kč

	Celkem r. 2003			Celkem r. 2004			Celkem r. 2005			meziroční 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	2004/2003	2005/2004	2004/2003	2005/2004
Daňové příjmy	507,73	374,13	73,7	553,38	403,26	72,9	608,30	465,87	76,6	29,1	62,6	107,8	115,5
- DPH	158,80	113,49	71,5	174,80	123,96	70,9	218,90	143,93	65,8	10,5	20,0	109,2	116,1
- spotřební daň	78,20	60,88	77,9	97,00	69,21	71,4	101,10	87,19	86,2	8,3	18,0	113,7	126,0
- clo	9,60	7,31	76,1	4,40	4,58	104,1	0,70	0,87	124,3	-2,7	-3,7	62,7	19,0
- daně z příjmů PO	107,20	85,22	79,5	110,80	88,66	80,0	115,70	110,13	95,2	3,4	21,5	104,0	124,2
- daně z příjmů FO	127,20	89,69	70,5	133,70	97,30	72,8	144,60	105,34	72,8	7,6	8,0	108,5	108,3
vybíraná srážkou	5,90	4,63	78,5	5,90	5,11	86,6	7,70	4,76	61,8	0,5	-0,4	110,4	93,2
závislá činnost	97,40	67,53	69,3	102,20	73,10	71,5	110,90	79,22	71,4	5,6	6,1	108,2	108,4
z příznání	23,90	17,54	73,4	25,60	19,09	74,6	26,00	21,36	82,2	1,6	2,3	108,8	111,9
- silniční daň	5,80	3,67	63,3	5,90	3,55	60,2	5,90	3,30	55,9	-0,1	-0,3	96,7	93,0
- daň z nemovitosti	4,50	3,45	76,7	4,70	3,54	75,3	4,80	3,68	76,7	0,1	0,1	102,6	104,0
- majetkové daně	8,90	6,34	71,2	14,30	7,69	53,8	8,60	5,98	69,5	1,4	-1,7	121,3	77,8
- dálniční poplatek	1,70	1,49	87,6	1,80	2,05	113,9	2,20	2,18	99,1	0,6	0,1	137,6	106,3
- ostatní daně a poplatky	5,83	2,59	44,4	5,98	3,22	53,8	5,80	3,27	56,4	0,6	0,0	124,3	101,6

*) v rozpočtu celostátních daní v roce 2003 není zahrnuta DPPPO 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 DPPPO 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)

***) v rozpočtu celostátních daní v roce 2005 není zahrnuta DPPPO za obce ve výši 5,8 mld Kč a dále správní a místní poplatky ve výši 5,1 mld Kč a ostatní daně ve výši 4,2 mld Kč (ve skutečnosti je lze sledovat pouze v účetnictví)