

## **A. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU**

### **1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2008**

**Státní rozpočet na rok 2008 byl schválen** Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR 5. prosince 2007 **zákonem č. 360/2007 Sb.**, který **stanovil příjmy ve výši 1 036,5 mld. Kč, výdaje ve výši 1 107,3 mld. Kč a schodek ve výši 70,8 mld. Kč.**

**Východiska přípravy státního rozpočtu na rok 2008 byla následující:**

- Programové prohlášení vlády, ve kterém byly definovány základní úkoly z oblasti veřejných rozpočtů:
  - a) fiskální cíle pro saldo veřejných rozpočtů
    - pro rok 2008 ve výši -3,0 % HDP
    - pro rok 2009 ve výši -2,6 % HDP
    - pro rok 2010 ve výši -2,3 % HDP
  - b) v případě vyššího reálného růstu HDP je nepřekročitelným indikátorem výše výdajů, v případě nižšího růstu HDP je nepřekročitelným indikátorem výše deficitu,
  - c) respektování principů fiskálního cílení a střednědobých výdajových rámců,
  - d) uvalení moratoria na přijímání zákonů zvyšujících mandatorní výdaje,
  - e) snížení podílu stávajících mandatorních výdajů státního rozpočtu na celkových výdajích státního rozpočtu do roku 2010 pod 50 % (z 54,7 % rozpočtovaných na rok 2007),
  - f) snížení počtu zaměstnanců státní správy do roku 2010 nejméně o 3 % ročně (základnou bude stav k 31.12. 2006),

- g) zapojování příjmů z privatizace do výdajů státního rozpočtu a státních fondů skončí nejpozději rozpočtem na rok 2009,
- h) pokles složené daňové kvóty (podíl daní a pojistného na HDP) do roku 2009 pod 34 % HDP,
- Konvergenční program ČR, kterým česká vláda jasně deklarovala snahu ukončit současnou situaci nadměrného deficitu a jeho postupného snižování,
- výdajové rámce na léta 2008 a 2009 stanovené usnesením Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 161/2006,
- střednědobý výhled státního rozpočtu ČR na léta 2008 a 2009 schválený usnesením vlády č. 1090/2006 a předložený PSP ČR na vědomí,
- priority vlády:
  - a) zpomalit tempo růstu zadlužování státu a snížit schodek veřejných financí,
  - b) zvrátit nepříznivý trend nárůstu mandatorních výdajů státního rozpočtu,
  - c) na základě ozdravení veřejných financí dosáhnout toho, aby státní rozpočet nebyl brzdou úspěšného ekonomického rozvoje, ale naopak jeho oporou pomocí vhodného nastavení daňových sazeb,
  - d) podporovat rodiny s dětmi,
  - e) přistupovat sociálně citlivým způsobem k ekonomicky neaktivní populaci (důchodci, studující, zdravotně postižení),
  - f) dodržovat závazky vůči Evropské unii, maximálně využít prostředky z fondů Evropské unie,
- predikce základních makroekonomických indikátorů do roku 2010.

Následující tabulka naznačuje tendence základních ukazatelů schváleného rozpočtu na rok 2008 ve srovnání s rozpočtem a skutečností roku 2007:

	2007		2008	Rozdíl	Rozdíl	Index v %	Index v %
	Rozpočet schválený	Skutečnost	Rozpočet schválený	SR 2008- SR 2007	SR 2008- Skut.2007	SR 2008/ SR 2007	SR 2008/ Skut.2007
<b>Celkové příjmy</b>	<b>949,48</b>	<b>1 025,88</b>	<b>1 036,51</b>	<b>87,03</b>	<b>10,63</b>	<b>109,2</b>	<b>101,0</b>
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>516,90</i>	<i>533,51</i>	<i>551,30</i>	<i>34,40</i>	<i>17,79</i>	<i>106,7</i>	<i>103,3</i>
DPH	163,60	166,63	191,90	28,30	25,27	117,3	115,2
Spotřební daně	131,30	131,59	134,80	3,50	3,21	102,7	102,4
DPPO	107,50	114,75	117,90	10,40	3,15	109,7	102,7
DPFO	98,10	102,14	90,20	-7,90	-11,94	91,9	88,3
Ostatní daňové příjmy	16,40	18,40	16,50	0,10	-1,90	100,6	89,7
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>354,95</i>	<i>367,14</i>	<i>387,05</i>	<i>32,10</i>	<i>19,90</i>	<i>109,0</i>	<i>105,4</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>77,63</i>	<i>125,23</i>	<i>98,16</i>	<i>20,53</i>	<i>-27,07</i>	<i>126,5</i>	<i>78,4</i>
<b>Celkové výdaje</b>	<b>1 040,78</b>	<b>1 092,27</b>	<b>1 107,31</b>	<b>66,53</b>	<b>15,04</b>	<b>106,4</b>	<b>101,4</b>
<i>Běžné výdaje</i>	<i>951,36</i>	<i>976,75</i>	<i>978,94</i>	<i>27,58</i>	<i>2,19</i>	<i>102,9</i>	<i>100,2</i>
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>89,42</i>	<i>115,53</i>	<i>128,37</i>	<i>38,95</i>	<i>12,85</i>	<i>143,6</i>	<i>111,1</i>
<b>Saldo SR</b>	<b>-91,30</b>	<b>-66,39</b>	<b>-70,80</b>	<b>20,50</b>	<b>-4,41</b>	<b>77,5</b>	<b>106,6</b>

v mld. Kč

V porovnání s rozpočtem na rok 2007 počítá schválený rozpočet na rok 2008 s nárůstem celkových příjmů o 87,0 mld. Kč, tj. o 9,2 %, celkové výdaje by měly vzrůst o 66,5 mld. Kč, tj. o 6,4 %, a schodek by tak měl být nižší o 20,5 mld. Kč.

Z růstu celkových příjmů o 87,0 mld. Kč připadá na příjmy z daní a poplatků růst o 34,4 mld. Kč, tj. o 6,7 %, když největší nárůst představují předpokládaná inkasa DPH (o 28,3 mld. Kč, tj. o 17,3 %) a daní z příjmů právnických osob, a to o 10,4 mld. Kč, tj. o 9,7 %. Rozpočet příjmů z pojistného na sociální zabezpečení je vyšší o 32,1 mld. Kč, tj. o 9,0 %. Rozpočet nedaňových a ostatních příjmů by měl vzrůst o 20,5 mld. Kč, tj. o 26,5 % (proti skutečnosti 2007 je rozpočet o 27,1 mld. Kč nižší - vliv vysoké loňské skutečnosti, která zahrnovala mimo jiné nerozpočtované převody z fondů organizačních složek státu do příjmů kapitol ve výši 37,8 mld. Kč a převody z fondu státních záruk do kapitoly VPS ve výši 8,4 mld. Kč. Transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu by měly dosáhnout 76,0 mld. Kč (rozpocet 2007 činil 61,6 mld. Kč a skutečnost 2007 dosáhla 38,8 mld. Kč).

Výdajová strana státního rozpočtu počítá s vyšším čerpáním prostředků proti rozpočtu 2007 o 66,5 mld. Kč, z toho růst o 27,6 mld. Kč (tj. o 2,9 %) připadá na běžné výdaje a růst o 39,0 mld. Kč (tj. o 43,6 %) na výdaje kapitálové.

Na růstu rozpočtovaných běžných výdajů se podílejí například úroky a ostatní finanční výdaje (růst o 7,7 mld. Kč) či sociální dávky (růst o 6,3 mld. Kč). V rámci sociálních dávek by měly růst výdaje na důchody o 18,2 mld. Kč, výdaje na státní sociální podporu by však měly klesnout o 8,7 mld. Kč. Mandatorní výdaje by měly dosáhnout 581,4 mld. Kč a převýšit tak rozpočet 2007 o 11,6 mld. Kč, tj. o 2,0 %. Jejich podíl na celkových výdajích má klesnout na 52,5 % (rozpocet 2007 předpokládal podíl ve výši 54,7 %)

Na výrazném růstu rozpočtu kapitálových výdajů se podílely především investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně, které proti rozpočtu 2007 vzrostly z 4,4 mld. Kč na 45,9 mld. Kč (vliv zvýšení transferů do SFDI).

## 2. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných ČNB ke konci března roku 2008 vyplývá převaha výdajů státního rozpočtu nad jeho příjmy o 13,4 mld. Kč. Celkové příjmy dosáhly výše 270,1 mld. Kč a výdaje 283,5 mld. Kč.

v mld. Kč

Ukazatel	Skutečnost leden-březen 2007	2008			% plnění v roce 2007	Index 2008/2007
		Schválený rozpočet	Skutečnost leden-březen	% plnění		
	1	2	3	4=3:2	5	6=3:1
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	241,98	1036,51	270,14	26,1	25,5	111,6
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	230,72	1107,31	283,49	25,6	22,2	122,9
<b>SALDO</b>	11,26	-70,80	-13,35	18,9	-12,3	-118,5

**Celkové příjmy** státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2008 ve výši **270,1 mld. Kč** představovaly **26,1 % schváleného rozpočtu** (v roce 2007 to bylo 25,5 %) a **meziroční růst o 28,2 mld. Kč**, tj. o 11,6 %. **Proti 1/4 rozpočtu bylo inkaso o 11,0 mld. Kč vyšší**. Na meziroční růstu a plnění rozpočtu se podílely zejména **nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery** (růst o 13,0 mld. Kč a plnění na 47,1 %); ovlivněno především **převody prostředků z fondů organizačních složek státu** (především z rezervních fondů) **do příjmů kapitol ve výši 16,8 mld. Kč** (loni to bylo 10,2 mld. Kč), které nebyly rozpočtovány. **Meziroční růst celkových příjmů** byl způsoben i **růstem inkasa pojistného na důchodové pojištění** (o 8,2 mld. Kč) a **růstem inkasa daňových příjmů** o 7,0 mld. Kč (především daň z příjmů právnických osob o 3,9 mld. Kč).

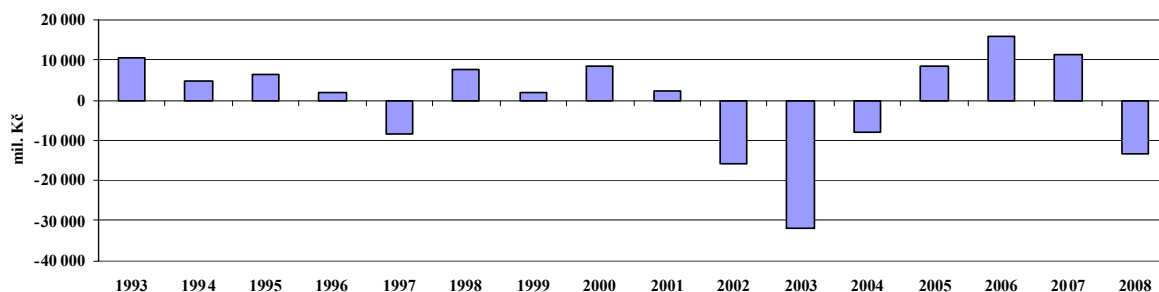
**Celkové výdaje** státního rozpočtu v 1. čtvrtletí roku 2008 ve výši **283,5 mld. Kč** představovaly **25,6 % schváleného rozpočtu** (v roce 2007 to bylo 22,2 %). **Meziročně vzrostly o 52,8 mld. Kč**, tj. o 22,9 %. **Proti alikvotě rozpočtu byly vyšší o 6,7 mld. Kč**. **Relativně vysoké čerpání výdajů** je pro 1. čtvrtletí roku netypické. Bylo ovlivněno především březnovým převodem prostředků **na přímé náklady škol zřizovaných obcemi a kraji** ve výši 19,0 mld. Kč (záloha na 2. čtvrtletí, která byla v roce 2007 převedena až v dubnu) a také relativně **vysokými kapitálovými výdaji** (plnění na 24,8 %, zatímco v 1. čtvrtletí 2007 to bylo 11,3 %), ve kterých se projevíly **transfery Státnímu fondu dopravní infrastruktury** ve výši 20,8 mld. Kč (z toho v samotném březnu 13,3 mld. Kč).

**Vykázané saldo hospodaření státního rozpočtu (-13,4 mld. Kč) za 1. čtvrtletí roku 2008** představovalo **výsledek o 24,6 mld. Kč horší než ve stejném období roku 2007**. Proti čtvrtletní alikvotě schváleného schodku je to výsledek o 4,4 mld. Kč lepší. Předstih plnění příjmů před čerpáním výdajů o 0,5 procentního bodu je proti 1. čtvrtletí roku 2007 nižší o 2,8 procentního bodu.

**Relativně negativní výsledek hospodaření státního rozpočtu** v porovnání s loňským rokem je **způsoben především březnovými vlivy na výdajové straně** popsanými v předchozím odstavci.

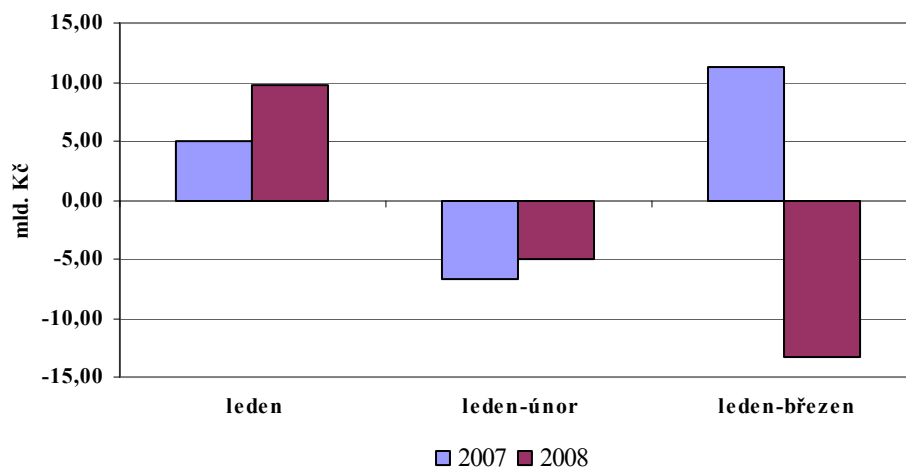
Následující tabulka a graf ukazují vývoj salda státního rozpočtu v 1. čtvrtletí v letech 1993 – 2008.

															mil. Kč
1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
10 410	4 880	6 491	1 701	-8 520	7 591	2 077	8 347	2 371	-15 737	-31 840	-7 819	8 248	15 754	11 263	-13 347



Vývoj salda hospodaření státního rozpočtu v průběhu 1. čtvrtletí roku 2008 ukazuje následující graf:

Vývoj salda státního rozpočtu za 3 měsíce roku 2007 a 2008



Podrobněji je hodnocení jednotlivých druhů příjmů a výdajů státního rozpočtu provedeno v dalších částech informace.

### 3. Příjmy státního rozpočtu

Za první čtvrtletí roku 2008 vykázal státní rozpočet **celkové příjmy ve výši 270,1 mld. Kč**, tj. **26,1 %** celoročního rozpočtu, z toho **daňové příjmy představují 129,0 mld. Kč (23,4 %)**, **příjmy z pojistného na sociální zabezpečení 94,9 mld. Kč (24,5 %)** a **ostatní příjmy 46,25 mld. Kč (47,1 %)**.

v mld. Kč

Příjmy státního rozpočtu	2007	2008			% plnění SR leden-březen 2007	Index skutečnost 2008/2007
	Skutečnost leden-březen	Schválený	Skutečnost	% plnění		
		rozpočet	leden-březen	4=3:2		
	1	2	3		5	6=3:1
<b>Příjmy celkem</b>	<b>241,98</b>	<b>1036,51</b>	<b>270,14</b>	<b>26,1</b>	<b>25,5</b>	<b>111,6</b>
v tom:						
<b>Daňové příjmy celkem</b>	<b>208,71</b>	<b>938,35</b>	<b>223,89</b>	<b>23,9</b>	<b>23,9</b>	<b>107,3</b>
<i>Daňové příjmy (bez pojistného SZ)</i>	<i>122,01</i>	<i>551,30</i>	<i>128,99</i>	<i>23,4</i>	<i>23,6</i>	<i>105,7</i>
v tom:						
- DPH	39,17	191,90	40,49	21,1	23,9	103,4
- spotřební daně *)	29,92	134,80	29,98	22,2	22,8	100,2
- daně z příjmů PO	21,92	117,90	25,81	21,9	20,4	117,7
- daně z příjmů FO	26,27	90,20	27,33	30,3	26,8	104,0
vybíraná srážkou	1,27	3,90	1,64	42,1	25,3	129,6
ze závislé činnosti	20,22	78,00	20,23	25,9	24,2	100,1
z příznání	4,78	8,30	5,45	65,7	50,3	114,1
- správní poplatky vč. kolků	0,86	4,60	0,87	19,0	18,8	101,0
- majetkové daně	2,40	8,80	2,45	27,9	26,7	102,1
- clo	0,34	1,30	0,93	71,4	28,1	275,5
- poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	0,33	1,30	0,39	29,9	25,4	117,8
- ostatní daňové příjmy**)	0,81	0,50	0,73	146,7	268,7	91,0
<b>Pojistné SZ</b>	<b>86,70</b>	<b>387,05</b>	<b>94,90</b>	<b>24,5</b>	<b>24,4</b>	<b>109,5</b>
z toho: na důchody	71,40	321,29	78,16	24,3	24,2	109,5
<b>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery</b>	<b>33,27</b>	<b>98,16</b>	<b>46,25</b>	<b>47,1</b>	<b>42,9</b>	<b>139,0</b>
v tom:						
- kapitoly	26,10	86,38	35,43	41,0	38,5	135,8
z toho: transfery přijaté od EU a Národního fondu	13,28	76,04	15,00	19,7	21,6	112,9
převody z fondů OSS	10,23	0,00	16,78	x	x	164,0
- kapitola Operace SFA	0,04	2,61	0,06	2,2	3,0	144,3
- kapitola Státní dluh	0,00	1,46	1,59	109,1	x	x
- VPS	7,13	7,71	10,77	139,6	83,7	150,9
v tom :						
- příjmy z úroků a real.fin.majet.	0,03	0,07	0,02	37,4	3,2	93,7
- splátky půjček ze zahraničí	0,07	0,69	0,04	6,3	8,8	64,1
- příjmy za realizaci záruk (převod z FSZ)	1,52	0,00	4,88	x	x	321,4
- soudní poplatky vč. kolků	0,24	0,70	0,25	35,3	33,7	104,7
- přijaté sankční platby	0,29	1,43	0,30	21,1	23,1	104,2
- ostatní příjmy VPS**)	5,00	4,83	5,28	109,3	100,2	105,5

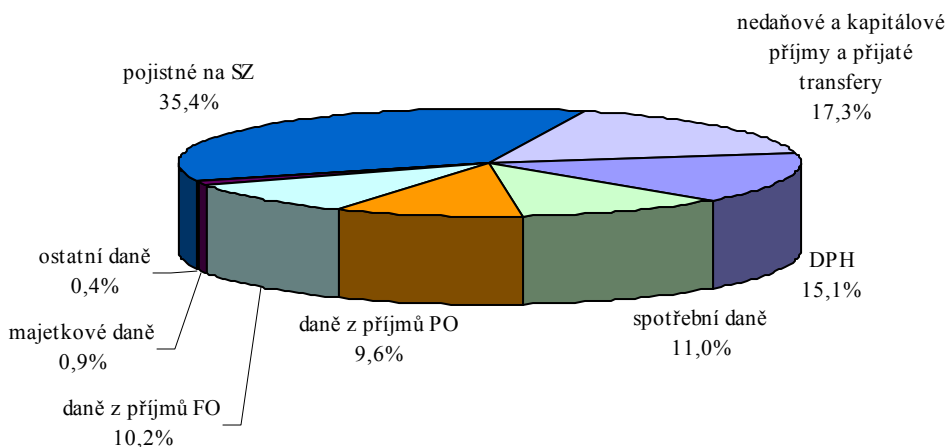
\*) zahrnuje stávající spotřební daně (rozpočet ve výši 130,5 mld. Kč) a nové od roku 2008 i tzv. ekologické daně - z elektřiny, plynu a pevných paliv (rozpočet 4,3 mld. Kč)

\*\*\*) dopočet do celku

Z celkových příjmů představují 35,4 % příjmy z pojistného na sociální zabezpečení, 15,1 % tvoří daň z přidané hodnoty (DPH), 11,0 % je podíl příjmů ze spotřebních daní, 10,2 % jsou daně z příjmů fyzických osob (DPFO) a 9,6 % daně z příjmů právnických osob (DPPO). Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace představují cca 17,3 %. Ostatní

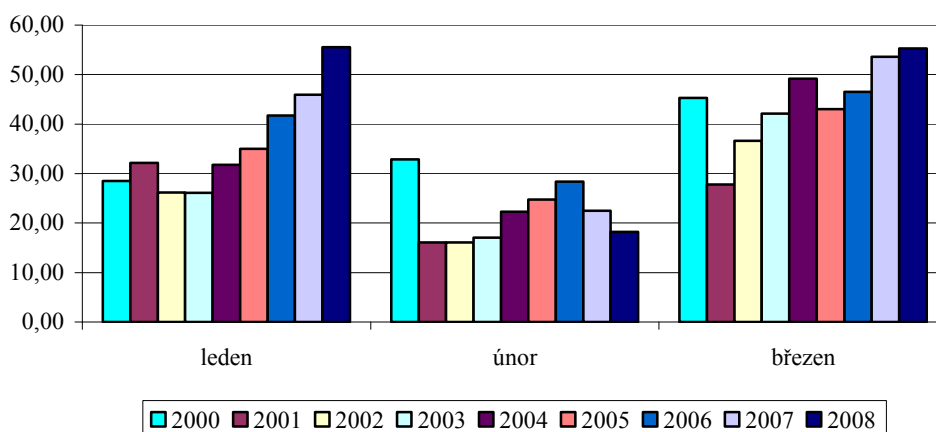
příjmy zahrnující mimo jiné clo, poplatky a odvody v oblasti životního prostředí, majtkové daně a správní poplatky jsou váhově méně významné a představují 1,3 % celkových příjmů.

Struktura celkových příjmů za 1. čtvrtletí 2008 je zřejmá z grafu:



**Příjmy z daní a poplatků dosáhly za první čtvrtletí letošního roku 129,0 mld. Kč,** což představuje 23,4 % schváleného rozpočtu a **meziroční růst o 7,0 mld. Kč, tj. o 5,7 %** (rozpočet počítá s růstem 3,3 % proti skutečnosti roku 2007). Ve srovnání se stejným obdobím minulého roku je plnění rozpočtu o 0,2 procentního bodu lepší.

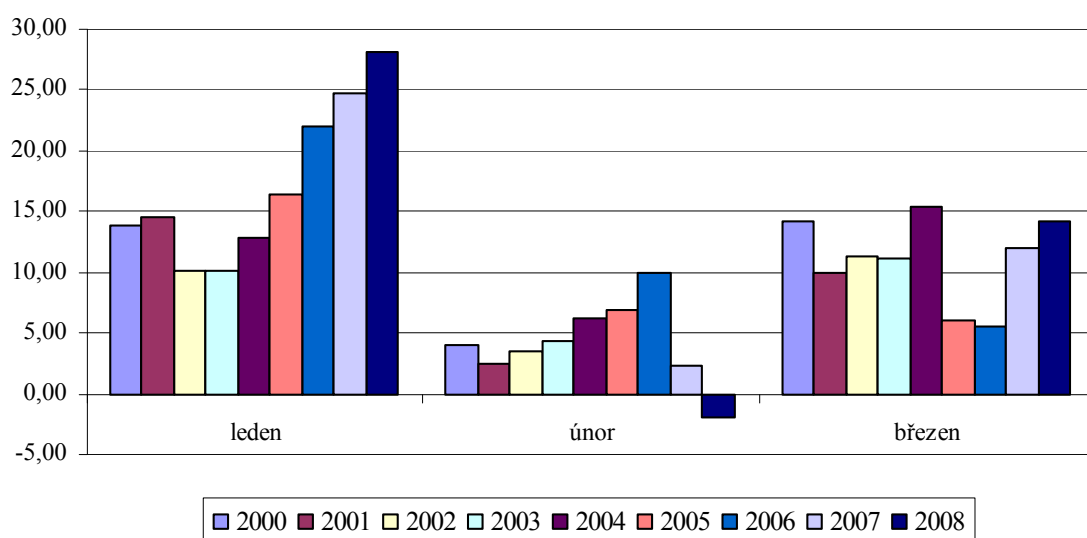
Vývoj daňových příjmů bez pojistného na sociální zabezpečení v jednotlivých měsících 1. čtvrtletí je patrný z následujícího grafu (v mld. Kč):



Na dani z přidané hodnoty bylo za 1. čtvrtletí letošního roku vybráno **40,5 mld. Kč**, tj. **21,1 %** rozpočtu, což je o 2,8 procentního bodu nižší plnění než ve stejném období minulého roku. **Meziroční růst o 1,3 mld. Kč, tj. o 3,4 %**, je proti rozpočtované dynamice (15,2 % - měřeno ke skutečnosti 2007) nižší.

Predikovaný **meziroční vývoj** je ovlivněn zejména zvýšením snížené sazby DPH z 5 % na 9 %. Nicméně inkaso prvního čtvrtletí letošního roku zahrnuje ještě platbu daňové povinnosti za prosinec a poslední kvartál roku 2007, stejně jako vrácení nadměrných odpočtů přiznaných za stejné období loňského roku. Z tohoto důvodu je tempo růstu inkasa DPH nižší než celoročně plánované. Výše inkasa DPH byla v I. čtvrtletí roku 2008 ovlivněna i vyšším tempem růstu cen. Tento faktor je však současně zpětně oslabován nižším tempem růstu konečné spotřeby domácností. Kumulované inkaso DPH za první čtvrtletí roku 2008 se z výše uvedených důvodů vyvíjí v zásadě v souladu s očekávanými platnými v době příprav státního rozpočtu na rok 2008.

Meziroční srovnání inkasa DPH za jednotlivé měsíce 1. čtvrtletí (v mld. Kč):



Inkaso **spotřebních daní dosáhlo výše 30,0 mld. Kč, což představuje 22,2 % rozpočtu** (ke konci března 2007 to bylo plnění na 22,8 %). Proti stejnému období minulého roku došlo k minimálnímu růstu inkasa u těchto daní. Nově jsou od 1. 1. 2008 zatížena spotřební daní rovněž **elektřina, zemní plyn a pevná paliva**, jejíž zavedení vyplynulo z nutnosti implementovat Směrnici 2003/96/ES. Sazby byly prozatím nastaveny přibližně na úrovni minimálních sazeb požadovaných EU, proto jejich výnos není příliš významný (za 1.čtvrtletí je to **0,4 mld. Kč**, tedy 10,0 % schváleného rozpočtu). Vzhledem k tomu, že



dosavadní vývoj inkasa daně nasvědčuje tomu, že došlo k vysokému předzásobení se subjekty pevnými palivy, rozpočtované částky nebude zřejmě dosaženo.

Inkaso váhově nejsilnější položky, **spotřební daně z minerálních olejů**, činilo v prvním čtvrtletí roku 2008 **celkem 17,5 mld. Kč** a zaznamenalo oproti shodnému období roku 2007 růst o 0,7 mld. Kč (tj. o 4,2 %). Příčinou zvýšeného výběru je pravděpodobně růst poptávky v důsledku mírných klimatických podmínek během zimního období.

Odvedená spotřební **daň z tabákových výrobků** poklesla ve sledovaném období meziročně o 1,2 mld. Kč, tj. o 11,6 %, celkové **inkaso činilo 8,9 mld. Kč**. Pokles lze přičíst především vlivu předzásobení se tabákovými výrobky s nižší sazbou daně v posledních měsících roku 2007. V roce 2007 se sazba daně z tabákových výrobků zvyšovala od 1. března 2007, takže vliv předzásobení se plně promítnul až začátkem roku 2008. Zatím však není silnější důvod pro úpravu predikce.

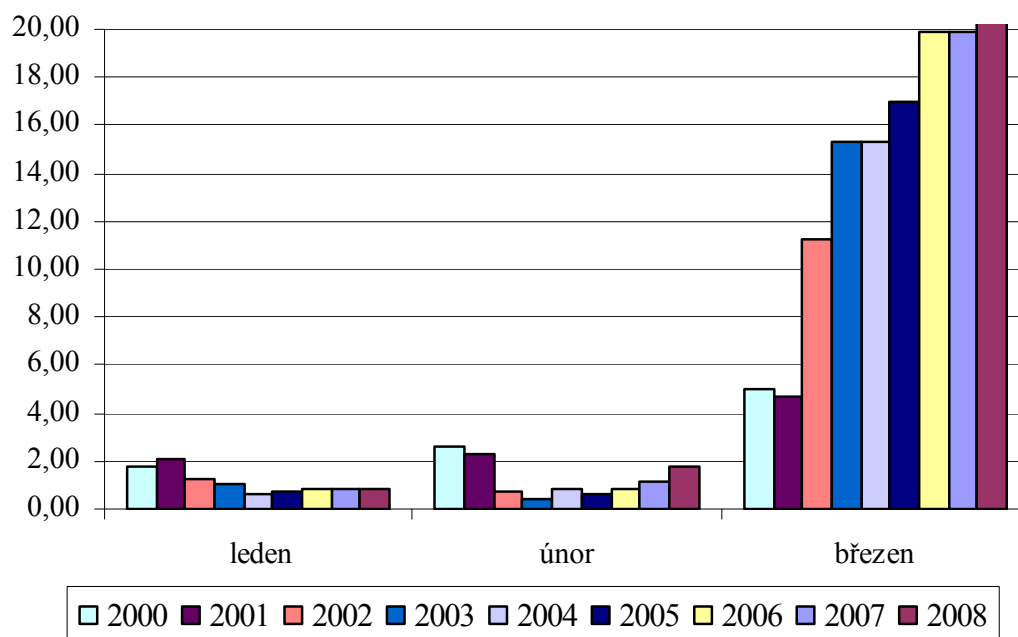
Inkaso spotřební **daně z lihu** vykazuje v poslední době růstovou tendenci. V prvním čtvrtletí roku 2008 bylo na této dani vybráno **2,2 mld. Kč**, tj. o 0,2 mld. Kč více než ve srovnatelném období minulého roku. V procentním vyjádření činí nárůst 8,4 %. Lze jej zdůvodnit především zavedením kolkování lihovin od 1. 7. 2005 a zvýšenými kontrolami nelegální výroby lihu a jeho pašování.

Oproti minulému období se snížilo inkaso spotřební **daně z piva** o 0,1 mld. Kč a dosáhlo úrovně **0,8 mld. Kč**. Tomuto propadu však nelze přisuzovat větší význam, neboť z dosavadního vývoje inkasa daně lze vyčíst, že právě v prvním čtvrtletí roku 2007 bylo inkaso nadprůměrné.

Přibližně na stejné úrovni výběru minulého roku zůstává spotřební **daň z vína** za první čtvrtletí roku 2008 (inkaso ve výši **0,2 mld. Kč**).

**Daně z příjmů právnických osob** svým objemem **25,8 mld. Kč** představovaly **21,9 % rozpočtu** a byly nad úrovní loňského inkasa o 3,9 mld. Kč, tj. o 17,7 %. Rozpočet počítá s růstem o 2,7 % proti skutečnosti roku 2007. Vysoké inkaso této daně v měsíci březnu (23,2 mld. Kč) souvisí s odvodem první čtvrtletní zálohy na daň u větších plátců (jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla částku 150 tis. Kč, a to ve výši ¼ poslední známé daňové povinnosti). Výše placených záloh tedy není ovlivněna legislativními změnami platnými od 1. ledna 2007 a ani od 1. ledna 2008. Jediný vliv, který by bylo možné uvažovat, jsou případné zohledněné žádosti poplatníků o snížení záloh placených na daňovou povinnost roku 2008 z důvodu snižování sazby daně z příjmů z 24 % (2007) na 21 % (2008).

Rozložení inkasa z DPPO do jednotlivých měsíců prvního čtvrtletí ukazuje následující graf (v mld. Kč):



Inkaso **daní z příjmů fyzických osob dosáhlo 27,3 mld. Kč, tj. 30,3 % rozpočtu** (loni plnění na 26,8 %), při meziročním růstu o 1,0 mld. Kč, tj. o 4,0 %.

V průběhu roku 2007 bylo u daně z příjmů fyzických osob provedeno několik zcela zásadních změn, které platí od 1. ledna 2008. Jedná se o:

- zavedení jednotné sazby daně ve výši 15 % místo předchozí daňové sazby podle klouzavě progresivní stupnice od 12 % do 32 %,
- radikální zvýšení slev na dani majících vazbu na osobu poplatníka, zavedení tzv. „superhrubé mzdy,
- nemožnost uplatnit zákonné pojistné do výdajů,
- zrušení výpočtu daně ze společného základu daně manželů a
- zrušení institutu minimálního základu daně.

Z titulu výše uvedených změn, **uvažuje státní rozpočet na rok 2008 s poklesem inkasa** proti roku 2007 **cca o 19 mld. Kč.**

**Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dosáhla 20,2 mld. Kč** při plnění rozpočtu na **25,9 %** (loni to bylo na 24,2 %) a nulovém meziročním růstu. Rozpočet 2008 je pod úrovní skutečnosti roku 2007 o 10,5 %.

**Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou, resp. z kapitálových výnosů, dosáhla 1,6 mld. Kč**, což představuje **42,1 %** rozpočtu (loni plnění na 25,3 %) a meziročně byla vyšší o 0,4 mld. Kč. Rozpočet 2008 počítá s poklesem o 35,5 % proti skutečnosti roku 2007.

**Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti ve výši 5,5 mld. Kč** znamená plnění rozpočtu na **65,7 %** (loni to bylo 50,3 %) a je o 0,7 mld. Kč nad úrovní inkasa ve stejném období roku 2007. Rozpočet 2008 je pod úrovní skutečnosti roku 2007 o 6,7 %.

Příjmy ze **cla** náležející státnímu rozpočtu byly ke konci března 2008 vykázány ve výši **0,9 mld. Kč** (jedná se o národní podíl ve výši 25 % z předepsaných celních příjmů, který náleží ČR po vstupu do ES), což představuje **71,4 %** schváleného rozpočtu na rok 2008.

**Správní poplatky** zahrnuté v příjmech státního rozpočtu představovaly za 1. čtvrtletí 2008 částku **0,9 mld. Kč** a naplnily tak celoroční předpoklad na **19,0 %**. Jejich výše osciluje kolem této hodnoty již několik let.

Na **daních z majetkových a kapitálových převodů**, které zahrnují daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitostí, inkasoval státní rozpočet v 1. čtvrtletí 2008 celkem **2,5 mld. Kč**, což představuje **27,9 %** rozpočtu a meziroční růst o 2,1 %.

**Rozpočtované celostátní inkaso daní na rok 2008** (bez DPPO placené obcemi a kraji a bez správních a ostatních poplatků placených obcím) **ve výši 751,2 mld. Kč** je proti skutečnosti roku 2007 **o 29,3 mld. Kč, tj. o 4,1 %, vyšší**. Od roku 2008 platí novela zákona o rozpočtovém určení daní, kterou se posílily podíly obcí z celostátního výnosu daní (z 20,59 % na 21,4 %) na úkor podílu státního rozpočtu. **Skutečné celostátní inkaso všech daní dosáhlo k 31. 3. 2008 výše 175,1 mld. Kč, což představuje 23,3 % rozpočtu a meziroční růst o 10,8 mld. Kč, tj. o 6,6 %**. Ve stejném období minulého roku dosáhlo celostátní inkaso daní 164,3 mld. Kč, tj. 23,5 % schváleného rozpočtu, a meziročně vzrostlo o 6,3 mld. Kč, tj. o 4,0 % (celoročně převýšilo rozpočet o 22,5 mld. Kč).

**Celostátní výnos DPH dosáhl výše 58,1 mld. Kč**, což je o 2,4 mld. Kč, tj. o 4,4 % více, než ve stejném období minulého roku. Z tohoto objemu bylo **12,4 mld. Kč převedeno do rozpočtů obcí** (rozpočet na rok 2008 počítá s částkou 58,3 mld. Kč), téměř **5,2 mld. Kč do rozpočtů krajů** (rozpočet počítá s objemem 24,3 mld. Kč) a **40,5 zůstalo ve státním rozpočtu**.

**Celostátní výnos spotřebních daní dosáhl za 1. čtvrtletí objemu 31,3 mld. Kč** (plnění rozpočtu na 22,0 %) a z tohoto inkasa bylo **1,8 mld. Kč převedeno SFDI** (9,1 % z daně z minerálních olejů).

**Celostátní výnos DPFO dosáhl 41,2 mld. Kč** a byl proti stejnému období předchozího roku **vyšší o 1,9 mld. Kč, tj. o 4,8 %**. Na této dani se kromě státního rozpočtu podílejí i rozpočty obcí a krajů. Do rozpočtů obcí bylo převedeno 10,6 mld. Kč (rozpočet počítá s objemem 33,8 mld. Kč), do rozpočtů krajů 3,3 mld. Kč (rozpočet je schválen ve výši 11,4 mld. Kč) a ve státním rozpočtu zůstal výnos ve výši 27,3 mld. Kč.

**Celostátní inkaso DPPO dosáhlo ke konci března 36,5 mld. Kč** a je nad úroveň roku 2007 o 5,7 mld. Kč, tj. o 18,4 %. I na této dani participují rozpočty obcí a krajů, do jejichž příjmů bylo za 1. čtvrtletí 2008 převedeno téměř 10,7 mld. Kč (z toho obcím 7,5 mld. Kč a krajům 3,2 mld. Kč). Zbytek inkasa ve výši 25,8 mld. Kč byl příjmem státního rozpočtu.

**Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 94,9 mld. Kč, což představuje 24,5 % rozpočtu** (loni to bylo 24,4 %) **a meziroční růst o 8,2 mld. Kč, tj. o 9,5 %**. Rozpočet počítá s růstem o 5,4 % proti skutečnosti roku 2007. Z celkové částky připadlo na **důchodové pojištění 78,2 mld. Kč tj. 24,3 % rozpočtu**, při meziročním růstu o 6,8 mld. Kč, tj. o 9,5 % (rozpočet počítá s růstem o 6,2 %).

**Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery jsou v roce 2008 rozpočtovány ve výši 98,2 mld. Kč, tj. o 20,5 mld. Kč (o 26,5 %) vyšší než předpokládal schválený státní rozpočet na rok 2007**. Meziročně vzrostl rozpočet nedaňových příjmů o 2,8 mld. Kč, kapitálových příjmů o 1,5 mld. Kč a přijatých transferů o 16,2 mld. Kč.

**V 1. čtvrtletí roku 2008 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkové výše 46,3 mld. Kč, tj. 47,1 % rozpočtu, což je o 13,0 mld. Kč, tj. o 39,0 %, více než v roce 2007**. Vysoké plnění je ovlivněno nerozpočtovanými příjmy v rámci přijatých transferů ve výši 21,7 mld. Kč (viz dále). Bez těchto prostředků by plnění nedaňových a ostatních příjmů činilo 25,1 %.

**Nedaňové příjmy - schválený rozpočet 16,6 mld. Kč** - tvoří především příjmy jednotlivých kapitol z vlastní činnosti za služby, které poskytují veřejnosti (3,3 mld. Kč), příjmy z úroků a realizace finančního majetku (2,8 mld. Kč), příjmy ze splátek půjčených prostředků od podnikatelských subjektů (2,2 mld. Kč) a ze zahraničí (0,7 mld. Kč), přijaté sankční platby (1,4 mld. Kč), odvody přebytků organizací s přímým vztahem (1,2 mld. Kč), přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let (1,0 mld. Kč), dobrovolné pojistné (1,0 mld. Kč), soudní poplatky (0,7 mld. Kč), příjmy z pronájmu majetku (0,4 mld. Kč) a další.

**Za 1. čtvrtletí roku 2008 dosáhly nedaňové příjmy podle údajů pokladního plnění státního rozpočtu 9,3 mld. Kč, tj. 55,8 % rozpočtu**. V roce 2007 to bylo 8,1 mld. Kč při plnění

rozpočtu na 58,9 %. Z nich např. **příjmy z úroků a realizace finančního majetku** činily **1,6 mld. Kč**; z této částky náleží téměř všechny prostředky **kapitole Státní dluh**. V této kapitole jsou od letošního roku rozpočtovány **výnosy finančního investování na účtu Řízení likvidity státní pokladny** (rozpočet ve výši 1,5 mld. Kč). Dále to např. byly (údaje pouze za kapitoly VPS a OSFA) **přijaté vratky transferů** (1,4 mld. Kč), **přijaté sankční platby** (301 mil. Kč), **soudní poplatky** (247 mil. Kč) a ostatní nedaňové příjmy (2,1 mld. Kč). **Dobrovolné pojistné** (149 mil. Kč) se stalo příjmem kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí.

**Rozpočet kapitálových příjmů** předpokládá v roce 2008 inkaso příjmů ve výši 2,3 mld. Kč (v roce 2007 to bylo 0,8 mld. Kč). Naprostá většina této částky se týká **příjmů z prodeje dlouhodobého majetku**.

**Za 1. čtvrtletí roku 2008 dosáhly kapitálové příjmy** výše **0,3 mld. Kč**, tj. 13,8 % rozpočtu. V roce 2007 to bylo 0,2 mld. Kč při plnění rozpočtu na 29,9 %

**V rámci přijatých transferů – rozpočet 79,3 mld. Kč** - jsou rozpočtovány zejména prostředky plynoucí z rozpočtu Evropské unie. Patří sem především investiční (rozpočet 44,5 mld. Kč) a neinvestiční (6,9 mld. Kč) **převody z Národního fondu** – jde hlavně o prostředky ze strukturálních fondů EU a Fondu soudržnosti na financování společných programů EU a ČR. **Neinvestiční transfery přijaté od EU** (24,6 mld. Kč) počítají zejména s příjmy pro kapitolu Ministerstvo zemědělství v rámci Společné zemědělské politiky (téměř 24 mld. Kč). Z této částky by mělo směřovat 11,3 mld. Kč na programy podpory venkova, dále 11,7 mld. Kč na přímé platby včetně oddělené platby za cukr a částka téměř 1,0 mld. Kč na tržní opatření.

**V 1. čtvrtletí roku 2008 dosáhly přijaté transfery** výše **36,7 mld. Kč**, tj. 39,5 % rozpočtu. V roce 2007 to bylo 24,9 mld. Kč při plnění rozpočtu na 39,5 %. Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vyplývají **transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu** (investiční i neinvestiční) ve výši **15,0 mld. Kč**, tj. 19,7 % rozpočtu (76,0 mld. Kč). **Vysoké plnění rozpočtu přijatých transferů** ovlivnily především nerozpočtované příjmy, a to zejména **převody prostředků z fondů organizačních složek státu** (především z rezervních fondů) **do příjmů kapitol** ve výši **16,8 mld. Kč** a také **převody prostředků z fondu státních záruk do příjmů kapitoly VPS** ve výši **4,9 mld. Kč** (v souvislosti se zrušením fondu státních záruk).

Podrobnější plnění nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých transferů za 1. čtvrtletí bude známo až po zpracování finančních výkazů kapitol státního rozpočtu (tj. koncem měsíce dubna).

#### 4. Výdaje státního rozpočtu

**Zákon** č. 360/2007 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2008, stanoví celkové výdaje pro rok 2008 ve výši **1 107,3 mld. Kč**, z toho 76,1 mld. Kč činí výdaje kryté předpokládanými příjmy z rozpočtu Evropské unie. Proti schválenému rozpočtu roku 2007 jsou celkové výdaje vyšší o 6,4 % (tj. o 66,5 mld. Kč). **Běžné výdaje** jsou ve schváleném rozpočtu 2007 zahrnuty v objemu **978,9 mld. Kč** při předpokládaném meziročním růstu o 2,9 % (o 27,6 mld. Kč); **kapitálové výdaje** v objemu téměř **128,4 mld. Kč** při meziročním plánovaném růstu o 43,6 %, tj. téměř o 39,0 mld. Kč, a to zejména vlivem vyšších investičních transferů Státnímu fondu dopravní infrastruktury (45,9 mld. Kč proti v roce 2007 rozpočtovaným 4,4 mld. Kč).

**Ve srovnání se skutečností roku 2007** jsou celkové výdaje schváleného rozpočtu na rok 2008 vyšší o 1,4 % (o 15,0 mld. Kč). Běžné výdaje se mají zvýšit o 0,2 % (o 2,2 mld. Kč) a kapitálové výdaje o 11,1 % (o 12,8 mld. Kč).

Z celkových rozpočtovaných výdajů 52,5 % (**581,4 mld. Kč**) představují tzv. **mandatorní výdaje**, které stát musí uhradit na základě platných zákonných předpisů nebo mezinárodních dohod a smluv, při předpokládaném meziročním růstu o 2,0 % (o 11,6 mld. Kč). V rámci stabilizace veřejných rozpočtů důležitou úlohu mají od 1.1.2008 přijatá opatření v sociálních mandatorních výdajích, která brzdí dynamiku jejich růstu a přinášejí efekt ve státní podpoře v oblasti sociálního zabezpečení. **Mandatorní sociální výdaje** jsou ve státním rozpočtu zahrnuty ve výši **475,8 mld. Kč** s předpokladem meziročního růstu o 1,4 % (o 6,6 mld. Kč) proti srovnatelným výdajům státního rozpočtu roku 2007. Z nich na dávky důchodového pojištění připadá 305,6 mld. Kč, na dávky státní sociální podpory 45,7 mld. Kč, na dávky pomoci v hmotné nouzi a dávky zdravotně postiženým 12,1 mld. Kč, na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách 12,1 mld. Kč, na dávky nemocenského pojištění 29,0 mld. Kč, na podpory v nezaměstnanosti 7,0 mld. Kč, na platbu státu do systému veřejného zdravotního pojištění za vybranou skupinu obyvatel 47,7 mld. Kč, na státní příspěvek k penzijnímu připojištění 5,1 mld. Kč, atd. Mandatorní sociální výdaje odčerpají 49,5 % celkových příjmů státního rozpočtu a na celkových rozpočtovaných výdajích roku 2008 se podílejí 46,2 % a (bez příjmů z EU/EHP). Z ostatních mandatorních výdajů jsou objemově největší výdaje na dluhovou službu (45,5 mld. Kč), příspěvek státu na podporu stavebního spoření 15,0 mld. Kč, odvody a příspěvky do rozpočtu EU (30,2 mld. Kč), výdaje na státní záruky a negarantované úvěry SŽDC podle zákona č. 77/2002 Sb. (5,6 mld. Kč), atd. Ke skutečnosti roku 2007, kdy se mandatorní výdaje na celkových výdajích podílely 50,8 %, se tyto výdaje v roce 2008 mají zvýšit o 4,9 % (o 27,0 mld. Kč),

Ostatní tzv. **quasi mandatorní výdaje**, které představují zejména finanční prostředky nutné k zabezpečení chodu a obrany státu, jsou rozpočtovány ve výši **218,3 mld. Kč**, vč.

mezd organizačních složek státu a příspěvkových organizací. Další prostředky nutné pro zabezpečení provozu a plnění úkolů jednotlivých kapitol státního rozpočtu - **neinvestiční nákupy a související výdaje** - jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty ve výši **73,8 mld. Kč**. **Transfery veřejným rozpočtům územní úrovně** (bez dávek v hmotné nouzi, dávek zdravotně postiženým a bez příspěvku na péči podle zákona o sociálních službách) jsou rozpočtem stanoveny ve výši **117,8 mld. Kč**, **dotace státním fondům** ve výši **81,9 mld. Kč**, z toho neinvestiční dotace Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu 36,0 mld. Kč (bez správních výdajů) a investiční dotace 45,9 mld. Kč Státnímu fondu dopravní infrastruktury, atd.

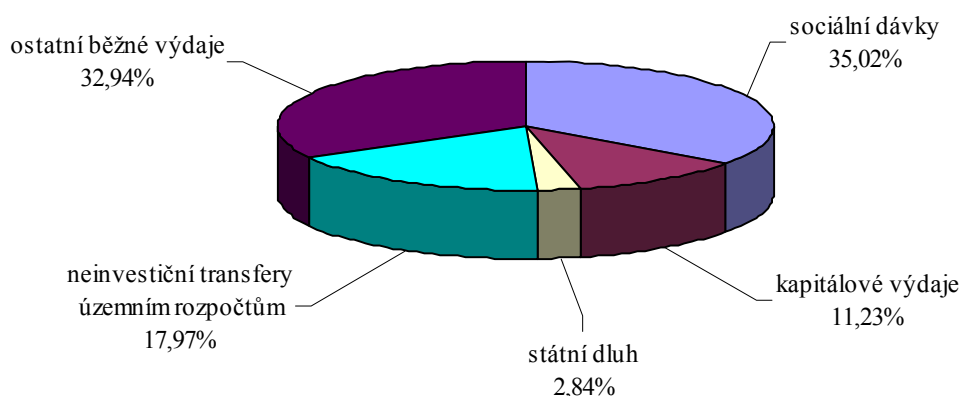
Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2008, vč. porovnání se stejným obdobím předchozího roku, ukazuje následující tabulka:

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2007		2008			v mld. Kč	
	Skutečnost leden-březen	% plnění SR za leden-březen	Schválený rozpočet	Skutečnost leden-březen	% plnění SR za leden-březen	Index skutečnost 2008/2007	Rozdíl skutečnost 2008-2007
	1	2	3	4	5:4	5:1	
<b>VÝDAJE celkem</b>	<b>230,72</b>	<b>22,2</b>	<b>1 107,31</b>	<b>283,49</b>	<b>25,6</b>	<b>122,9</b>	<b>52,77</b>
<b>běžné výdaje</b>	<b>220,65</b>	<b>23,2</b>	<b>978,94</b>	<b>251,64</b>	<b>25,7</b>	<b>114,0</b>	<b>30,99</b>
z toho:							
- platy a ostatní platby za provedeno u práci a pojistné	14,85	15,5	98,49	14,75	15,0	99,3	-0,10
- neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění	11,93	25,3	47,73	11,84	24,8	99,2	-0,09
- neinvestiční transfery státním fondům	6,78	20,1	36,99	10,79	29,2	159,1	4,01
- neinv. transfery veř. rozpočtům územní úrovně	32,42	26,9	123,86	50,93	41,1	157,1	18,51
- neinv. transfery příspěvkovým a pod. org.	9,76	19,5	46,54	9,36	20,1	95,9	-0,40
- sociální dávky	96,14	24,8	393,97	99,27	25,2	103,3	3,13
z toho:							
důchody	71,87	25,0	305,60	75,12	24,6	104,5	3,25
podpory v nezaměstnanosti	2,01	27,8	7,00	1,87	26,7	93,0	-0,14
ostatní dávky	11,08	28,7	35,65	11,21	31,4	101,2	0,13
dávky státní sociální podpory	11,18	20,5	45,70	11,07	24,2	99,0	-0,11
- aktivní politika zaměstnanosti	0,94	17,6	4,80	0,90	18,8	95,7	-0,04
- prostředky na insolventnost	0,03	9,7	0,20	0,04	20,0	133,3	0,01
- odvody a příspěvky do rozpočtu EU	8,72	29,0	29,87	10,42	34,9	119,5	1,70
- kapitola Státní dluh	8,62	22,6	45,46	8,06	17,7	93,5	-0,56
- kapitola OSFA	0,02	2,0	1,62	0,02	1,2	100,0	0,00
<b>kapitálové výdaje</b>	<b>10,07</b>	<b>11,3</b>	<b>128,37</b>	<b>31,85</b>	<b>24,8</b>	<b>316,3</b>	<b>21,78</b>
z toho:							
- investiční nákupy a související výdaje	3,49	15,7	21,68	2,57	11,9	73,6	-0,92
- investiční transfery podnikatelským subjektům	1,10	10,2	6,18	1,39	22,5	126,4	0,29
- investiční transfery státním fondům	0,19	0,4	45,90	20,82	45,4	10957,9	20,63

**Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2008 dosáhlo 283,5 mld. Kč**, tj. 25,6 % schváleného rozpočtu, **při meziročním růstu o 22,9 % (o 52,8 mld. Kč)**. Skutečné čerpání tak bylo o 6,7 mld. Kč vyšší čtvrtletní alikvoty celoročního rozpočtu. Meziroční růst ovlivnily zejména vyšší kapitálové výdaje (investiční transfery Státnímu fondu dopravní infrastruktury ve výši 20,8 mld. Kč) a neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (zejména výdaje na přímé náklady ve školství určené pro 2. čtvrtletí 2008 ve výši 19,0 mld. Kč). Ve stejném období roku 2007 byly výdaje čerpány na 22,2 % rozpočtu při meziročním růstu o 4,8 % (o 63,7 mld. Kč), tj. o 29,5 mld. Kč méně proti příslušné alikvotě rozpočtu; v roce 2006 plnění rozpočtu dosáhlo 23,0 % při meziročním růstu o 10,9 %

(o 21,6 mld. Kč) a proti čtvrtletní alikvotě o 9,0 mld. Kč méně. Ve srovnání s předchozími lety bylo dosaženo vyššího čerpání jak běžných výdajů (25,7 % rozpočtu, tj. o 2,5 procentního bodu více než ve stejném období roku 2007), tak zejména výdajů kapitálových (24,8 % rozpočtu, tj. o 13,5 procentního bodu více).

Strukturu výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2008 ukazuje následující graf:



**Běžné výdaje** dosáhly celkem **251,6 mld. Kč**, byly plněny na 25,7 % rozpočtu a meziročně vzrostly o 14,0 % (o 31,0 mld. Kč). Objemově nejvíce k celkovému meziročnímu navýšení přispěly neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (18,5 mld. Kč), neinvestiční transfery státním fondům (4,0 mld. Kč), výdaje na důchody (3,3 mld. Kč), odvody a příspěvky do rozpočtu EU (1,7 mld. Kč).

Významná část výdajů **118,9 mld. Kč** (42,0 % celkových výdajů, resp. 47,3 % běžných výdajů) směřovala **do sociální oblasti**<sup>\*)</sup>. V rámci zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, byla s účinností od 1.1.2008 přijata řada legislativních změn<sup>\*\*)</sup>, které mají vliv na výši i strukturu těchto výdajů. Je však nutné upozornit, že skutečné čerpání za

<sup>\*)</sup> sociální dávky, sociální transfery územním rozpočtům, výdaje na ochranu zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele, státní příspěvek na penzijní připojištění, platba státu do systému veřejného zdravotního pojištění za vybrané skupiny obyvatel

<sup>\*\*)</sup> např. změna zákona č. 117/1995, o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů; zákona č.187/2006, o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 115/1995, o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 262/2006, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 592/1992, o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění; atd.



1. čtvrtletí 2008 odráží v mnoha případech výplatu nároků v lednu 2008 ještě podle předpisů platných do 31.12.2007 a výplatu nároků podle nových předpisů pouze za dva měsíce.

**Sociální dávky<sup>\*)</sup>** dosáhly celkem **99,3 mld. Kč**, tj. 39,5 % běžných výdajů, a byly plněny na 25,2 % rozpočtu při meziročním růstu o 3,3 % (o 3,1 mld. Kč). Ve státním rozpočtu 2008 jsou zahrnuty ve výši 394,0 mld. Kč s předpokládaným meziročním růstem o 1,6 % (o 6,3 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2007 a o 2,0 % (o 7,6 mld. Kč) proti skutečnosti 2007.

Největší objem sociálních dávek (75,7 %) představovaly výdaje na **důchody**, které byly čerpány ve výši **75,1 mld. Kč**, tj. na 24,6 % rozpočtu. Proti stejnému období roku 2007 byly vyšší o 4,5 % (o 3,3 mld. Kč), když rozpočet 2008 počítá s meziročním růstem o 6,3 % (o 18,2 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2007 a o 5,4 % (o 15,7 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2007. Na výši vyplacených důchodů měla vliv zejména jejich **valorizace k 1.1.2008** stanovená nařízením vlády č. 256/2007 Sb. (u všech druhů důchodů přiznaných před 1.1.2008 se zvyšuje základní výměra o 130,- Kč na 1 700,- Kč měsíčně a procentní výměra o 3,0 % procentní výměry, která náleží ke dni, od něhož se procentní výměra zvyšuje). Také byl rozšířen okruh účastníků na důchodovém pojištění o osoby osobně pečující o dítě mladší 10 let, které je závislé na péči jiné osoby ve stupni I. Pokud vzhledem k růstu cen a jiných životních nákladů důchodců proběhne v srpnu 2008 mimořádná valorizace důchodů (zvýšení průměrného starobního důchodu o 465,- Kč), předpoklad dodatečných výdajů na důchody v roce 2008 činí 6,6 mld. Kč.

Na **ostatní dávky<sup>\*\*)</sup>** v sociální oblasti bylo vynaloženo celkem **11,2 mld. Kč**, tj. 31,4 % rozpočtu. Z toho **dávky nemocenského pojištění** představovaly **9,1 mld. Kč** (19,9 % rozpočtu) s meziročním snížením o 5,4 % (o 517,4 mil. Kč), když rozpočet počítá s meziročním poklesem o 11,2 % proti rozpočtu roku 2007 a o 16,8 % proti celoroční skutečnosti 2007. U těchto dávek dochází od 1.1.2008 také k řadě úprav např. úprava parametrů a způsobu vyplácení těchto dávek - zavedení karenční doby 3 dny, tj. doby, kdy se nevyplácí dávka „nemocenské“ nebo plat; stanovení ochranné lhůty na 7 dní (dříve 42 dní), sjednocení dávky „peněžitá pomoc v mateřství“ na 28 týdnů pro vdané a osamělé matky (ženám, která porodí víceročata zůstává nárok na tuto dávku 37 týdnů, nezaměstnané ženy nárok nemají), atd.

---

<sup>\*)</sup> důchody, ostatní dávky vč. dávek nemocenského pojištění, výdaje na dávky státní sociální podpory a podpory v nezaměstnanosti (bez sociálních transferů územním rozpočtům)

<sup>\*\*)</sup> dávky nemocenského pojištění (nemocenské, podpora při ošetřování člena rodiny, peněžitá pomoc v mateřství, vyrovnávací příspěvek v mateřství a těhotenství), výdaje na zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru, dávky pomoci v hmotné nouzi poskytované Ministerstvem obrany, příspěvek na péči poskytovaný do zahraničí a další drobné dávky

**Dávky státní sociální podpory<sup>\*)</sup>** byly čerpány v celkové výši **11,1 mld. Kč** (24,2 % rozpočtu) při meziročním poklesu o 1,0 % (o 112,3 mil. Kč). Ve schváleném rozpočtu jsou zahrnuty ve výši 45,7 mld. Kč, tj. 84,0 % schváleného rozpočtu roku 2007 (o 8,7 mld. Kč méně). Proti skutečnosti 2007 jsou plánované výdaje nižší o 6,0 % (o 2,9 mld. Kč). Právě u těchto dávek ve stanovení i plnění rozpočtu mají značný vliv úsporná opatření přijatá od 1.1.2008 v zákonu o stabilizaci veřejných rozpočtů, např.:

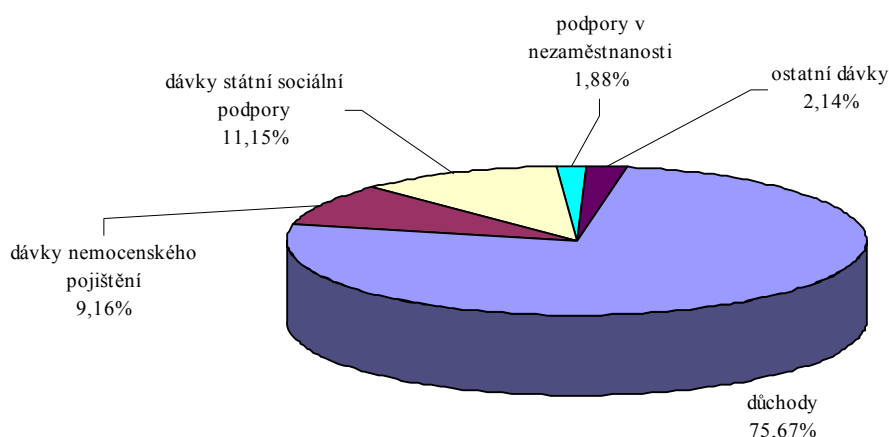
- řada dávek státní sociální podpory je nově stanovena v absolutních částkách bez přímé vazby na životní minimum; jsou zrušeny automatické valorizace dávek státní sociální podpory (povinnost vlády valorizovat životní a existenční minimum a související dávky při splnění valorizační podmínky je změněna na možnost);
- přídavek na dítě je vyplácen v pevné výši odstupňované podle věku dítěte, nárok na tuto dávku mají rodiny s příjmem do 2,4 násobku životního minima (dříve až do 4,0 násobku);
- nárok na sociální příplatek má rodič, který se stará alespoň o jedno nezaopatřené dítě, pokud rozhodný příjem rodiny nepřesahuje 2,0 násobek životního minima (dříve 2,2 násobek);
- nový systém umožňuje tři varianty čerpání rodičovského příspěvku: 2-letý (11 400,- Kč/měsíc, celkový objem 273 600,- Kč), 3-letý (7 600,- Kč/měsíc, celkový objem 273 600,- Kč) a 4-letý (7 600,- Kč/měsíc do 21. měsíce věku dítěte, pak 3 800,- Kč, celkový objem 262 200,- Kč), u zdravotně postiženého dítěte se za daných podmínek vyplácí základní výměra 7 600,-/měsíc do 7 let dítěte; v roce 2007 rodičovský příspěvek činil 7 582,-/měsíc do 4 let věku dítěte, příp. do 7 let zdravotně postiženého dítěte;
- je zrušen příspěvek na školní pomůcky 1 000,- Kč;
- příspěvek na převzetí dítěte do pěstounské péče je stanoven v pevné částce a je zde odstraněn automatický valorizační mechanismus;
- příspěvek na zvýšené životní náklady (na ortopedické, kompenzační nebo jiné pomůcky) je zrušen;
- porodné je vypláceno v pevné výši 13 000,- na každé narozené dítě, v roce 2007 tato dávka závisela na počtu najednou narozených dětí, např. na jedno narozené dítě činila 11,1 násobek životního minima (17 760,- Kč), atd.;
- zužuje se okruh příjemců dávky pohřebné (5 000,- Kč) na osoby, které vypravily pohřeb nezaopatřenému dítěti, a rodiče nezaopatřeného dítěte s tím, že zemřelá osoba měla vždy v době úmrtí trvalý pobyt na území ČR; atd.

---

<sup>\*)</sup> přídavek na dítě, sociální příplatek, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, dávky pěstounské péče, porodné, pohřebné

**Podpory v nezaměstnanosti** byly vyplaceny v částce **1,9 mld. Kč**, tj. 26,7 % rozpočtu, při meziročním poklesu o 7,0 % (o 140,4 mil. Kč) a nižším plnění rozpočtu o 1,1 procentního bodu. Státní rozpočet předpokládá meziroční snížení výdajů o 3,1 % proti rozpočtu 2007 a mírné navýšení proti skutečnosti 2007 (o 0,2 %). U těchto dávek došlo od 1.1.2008 ke zpřísnění nároku na jejich poskytování: je postihována nelegální práce vyřazením z evidence na úřadu práce na ½ roku, nárok na podporu zaniká uchazečům, s nimiž zaměstnavatel ukončil pracovní poměr pro zvláště hrubé porušení pracovní povinnosti, atd. Výše výdajů na podpory v nezaměstnanosti závisí na celkové míře nezaměstnanosti a na jejím vývoji. Míra registrované nezaměstnanosti k 31.3.2008 vypočtená z dosažitelných uchazečů o zaměstnání činila 5,6 % (ke stejnému datu roku 2007 to bylo 6,2 %, roku 2006 7,8 %, roku 2005 8,8 %, roku 2004 9,1 %); počet evidovaných nezaměstnaných dosáhl 336,3 tis. osob (v roce 2007 365,0 tis. osob, v roce 2006 454,2 tis. osob, v roce 2005 503,4 tis. osob, v roce 2004 530,2 tis. osob).

Podíl jednotlivých sociálních dávek na celkových sociálních dávkách ukazuje následující graf:



Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**<sup>\*)</sup> činily **895 mil. Kč** a byly proti stejnému období roku 2007 nižší o 5,3 % (o 49,8 mil. Kč). Čerpáno bylo 12,9 % rozpočtu, tj. o 4,7 procentního bodu méně než v 1. čtvrtletí 2007. Rozpočet (vč. prostředků z rozpočtu EU) předpokládá nárůst výdajů o 13,0 % (téměř o 1,6 mld. Kč) proti rozpočtu roku 2007 a pokles o 10,4 % (o 808,3 mil. Kč) proti celoroční skutečnosti 2007.

<sup>\*)</sup> výdaje na rekvalifikaci, veřejně prospěšné práce, účelná pracovní místa, zaměstnanost občanů se změněnou pracovní schopností a ostatní výdaje APZ (např. investiční pobídky, cílené regionální programy, společné programy EU a ČR)

**Výdaje na ochranu zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele** poskytované podle zákona č. 118/2000 Sb. dosáhly **37,7 mil. Kč**, tj. 18,8 % rozpočtu, při meziročním růstu o 29,4 % (o 8,6 mil. Kč).

Nízké čerpání výdajů na **platy, ostatní platby za provedenou práci a povinné pojistné placené zaměstnavatelem** ve výši 15,0 % rozpočtu (14,7 mld. Kč) je obvyklé a souvisí s měsíčním posunem v účtování (ve stejném období předchozího roku to bylo 15,5 % rozpočtu). Meziročně tyto výdaje mírně poklesly (o 0,7 %, tj. o 0,1 mld. Kč).

**Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím** byly uvolněny ve výši **9,4 mld. Kč**, tj. 20,1 % rozpočtu (o 0,6 procentního bodu více než ve stejném období roku 2007). Meziročně se tyto výdaje státního rozpočtu snížily o 4,1 % (o 397,7 mil. Kč). Schválený rozpočet počítá s meziročním poklesem o 7,2 % (o 3,6 mld. Kč) proti rozpočtu roku 2007 a o 0,3 % (o 129 tis. Kč) proti skutečnosti 2007.

**Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně** byly čerpány v celkovém objemu téměř **22,6 mld. Kč**, tj. na 26,6 % rozpočtu. Z toho na **transfery fondům sociálního a zdravotního pojištění** představující platby státu na zdravotní pojištění za vybrané skupiny obyvatel připadlo **11,8 mld. Kč** (24,8 % rozpočtu) při meziročním poklesu o 0,8 % (o 95,5 mil. Kč). Předpoklad meziročního rozpočtového růstu činí 1,1 % (535 mil. Kč), proti skutečnosti 2007 pak 0,6 % (o 270 mil. Kč). V roce 2008 je platba státu za dotčenou osobu a měsíc stanovena na 677,- Kč\*); v porovnání s rokem 2007 dochází k jejímu snížení o 3,- Kč, když vzhledem k relativně vyrovnanému rozpočtu veřejného zdravotního pojištění je v rámci stabilizace veřejných rozpočtů od 1.1.2008 zrušeno navýšení vyměřovacího základu přepočítacím koeficientem. **Neinvestiční transfery státním fondům** jsou v roce 2008 ve státním rozpočtu zahrnuty v částce 37,0 mld. Kč pro Státní zemědělský intervenční fond při předpokládaném meziročním rozpočtovém růstu o 9,7 % (o 3,3 mld. Kč); proti skutečnosti se mají zvýšit o 34,3 % (o 9,5 mld. Kč). Čerpáno bylo celkem **10,8 mld. Kč**, tj. 29,2 % rozpočtu a o 9,1 procentního bodu více než ve stejném období roku 2007, meziročně se tyto výdaje zvýšily o 59,2 % (o 4,0 mld. Kč).

V rámci běžných výdajů státního rozpočtu značný objem čerpání vykázaly **neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně 50,9 mld. Kč**, tj. 40,1 % rozpočtu, při meziročním zvýšení o 59,2 % (o 18,5 mld. Kč). Schválený rozpočet předpokládá meziroční nárůst o 2,6 % (o 3,2 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu 2007 a o 2,8 % (o 3,4 mld. Kč) proti skutečnosti 2007. Vyšší čerpání rozpočtu ovlivnily převody prostředků z kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na přímé náklady škol zřizovaných obcemi a

---

\*) vyměřovací základ pro platbu státu do systému veřejného zdravotního pojištění je dán pro kalendářní rok ve výši 25 % průměrné měsíční mzdy stanovené nařízením vlády jako všeobecný vyměřovací základ pro účely výpočtu důchodů v systému důchodovém pojištění (pro rok 2008 podle nařízení vlády č. 257/2007 Sb. 20 050,- Kč)

kraji v částce 38,0 mld. Kč, když byla na rozdíl od předchozího roku vyplacena záloha na 2. čtvrtletí ve výši 19,0 mld. Kč ještě v 1. čtvrtletí. Obcím bylo kapitolou Ministerstvo práce a sociálních věcí poskytnuto na dávky v hmotné nouzi a dávky zdravotně postiženým 2,6 mld. Kč a na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách 5,2 mld. Kč. Státní rozpočet těchto sociálních dávek na rok 2008 byl vzhledem k jejich zavedení v roce 2007 stanoven podle zpřesnění nároků během roku 2007. Proto se jich úsporná opatření dotýkají pouze okrajově, např. se zpřísnují podmínky pro osoby<sup>\*)</sup> nezaměstnané 12 měsíců a neprojevující aktivitu k získání příjmu vlastní prací tak, že dávky v hmotné nouzi vycházejí pouze z částky existenčního minima (2 020,- Kč), ruší se zvyšování dávek v hmotné nouzi o 600,- Kč, na které měli lidé nárok po roce nezaměstnanosti, zpřísnuje se kontrola využívání příspěvku na péči, ruší se automatická valorizace dávek v hmotné nouzi v souvislosti se změnou povinnosti vlády valorizovat životní a existenční minimum na možnost, atd.

**Státní příspěvek na důchodové připojištění** poskytnutý v 1. čtvrtletí roku 2008 činil téměř **1,2 mld. Kč**, tj. 23,7% rozpočtu, při meziročním růstu o 11,4 % (o 123,6 mil. Kč). Státní rozpočet počítá s růstem těchto výdajů o 13,3 % (o 600 mil. Kč) proti rozpočtu roku 2007, proti skutečnosti roku 2007 pak o 12,7 % (o 573,1 mil. Kč).

Na **odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie** je ve státním rozpočtu na rok 2008 vyčleněno 29,9 mld. Kč<sup>\*\*)</sup>; ke konci března byly **odvedeny** prostředky ve výši **10,4 mld. Kč**, tj. 35,6 % rozpočtu. Z toho odvod podle daně z přidané hodnoty, vč. korekcí Spojenému království, činil 3,3 mld. Kč a odvod podle hrubého národního produktu 7,1 mld. Kč. Meziročně se tyto odvody zvýšily celkem o 22,6 % (o 1,9 mld. Kč). Kromě výše uvedených odvodů byla na počátku roku 2008 uhrazena roční **splátka do Výzkumného fondu pro uhlí a ocel** v částce **320,1 mil. Kč**. Státní rozpočet 2008 počítá s téměř stejnou celkovou výší odvodů a příspěvků do rozpočtu EU jako rozpočet v roce 2007, proti celoroční skutečnosti 2007 jsou rozpočtované výdaje na rok 2008 vyšší o 10,3 % (o 2,8 mld. Kč).

V kapitole **Státní dluh** bylo vynaloženo téměř **8,1 mld. Kč**, tj. 17,7 % rozpočtu, při meziročním poklesu o 6,6 % (o 568,1 mil. Kč), když za 1. čtvrtletí 2007 byl rozpočet plněn o 4,9 procentního bodu více. Čerpání finančních prostředků v průběhu roku souvisí s úrokovými platbami v návaznosti na platební kalendář střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů.

---

<sup>\*)</sup> s výjimkou osob starších 55 let, osob částečně invalidních a rodiče pečujícího o dítě mladší 12 let

<sup>\*\*)</sup> stanoveno na základě údajů o vlastních zdrojích ES za ČR v předběžném rozpočtu EU na rok 2008, který předložila Evropská komise (PDB 2008) s tím, že u členských států, které nejsou členy HMU, byl stanoven devizový kurs k 2.5.2007 (pro ČR 28,127 Kč/Eur)

Státní rozpočet na rok 2008 stanovil rozsah **kapitálových výdajů** ve výši **128,4 mld. Kč**, což představuje proti schválenému rozpočtu roku 2007 o 43,6 % více, proti skutečnosti dosažené v roce 2007 pak o 11,2 % více. **Meziroční nárůst** rozpočtovaných kapitálových výdajů je ovlivněn **především Ministerstvem dopravy**, u něhož došlo k výraznému zvýšení transferů pro Státní fond dopravní infrastruktury na pokrytí deficitu a na financování akcí zařazených do Operačního programu Doprava. Investiční transfery SFDI určené na vyrovnání deficitu SFDI by měly letos dosáhnout 20,2 mld. Kč (proti 4,4 mld. Kč v roce 2007) a investiční transfery SFDI z prostředků EU na společné programy EU a ČR 25,7 mld. Kč (v roce 2007 nebyly rozpočtovány), což souvisí s novým nastavením implementačních toků Operačního programu Doprava. Významně rostou investiční výdaje též u **kapitoly Operace státních finančních aktiv**, a to v souvislosti s projektem Rámcového úvěru ke spolufinancování Operačního programu Doprava, který je rozpočtován v této kapitole v rámci transferů financovaných z úvěrů od EIB. Kapitálové výdaje meziročně výrazně rostou též u **Ministerstva pro místní rozvoj**, a to především v rámci výdajů na Regionální operační programy programovacího období 2007 – 2013. Na druhé straně **k poklesu rozpočtovaných kapitálových výdajů** došlo především u Ministerstva životního prostředí (vliv pozdějšího schvalování programů spolufinancovaných z prostředků EU), u Ministerstva obrany a u Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

**Z druhového hlediska** jsou kapitálové výdaje rozpočtovány nejvíce jako investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně (SFDI – 45,9 mld. Kč, meziroční nárůst více než desetinásobný), pořízení dlouhodobého hmotného majetku (19,6 mld. Kč), transfery příspěvkovým organizacím (17,6 mld. Kč), územním rozpočtům (16,4 mld. Kč), podnikatelským subjektům (6,2 mld. Kč) apod.

Z celkové částky 128,4 mld. Kč rozpočtovaných kapitálových výdajů **nejvíce prostředků připadá na Ministerstvo dopravy** (50,9 mld. Kč, tj. téměř 40 % všech kapitálových výdajů státního rozpočtu), na kapitolu Operace státních finančních aktiv (17,5 mld. Kč), na Ministerstvo pro místní rozvoj (15,2 mld. Kč), Ministerstvo obrany (8,9 mld. Kč), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (6,1 mld. Kč), Ministerstvo zdravotnictví (4,1 mld. Kč), Ministerstvo vnitra (4,0 mld. Kč), na kapitolu Všeobecná pokladní správa (3,7 mld. Kč), na Ministerstvo průmyslu a obchodu (2,6 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (2,4 mld. Kč), Ministerstvo práce a sociálních věcí (2,4 mld. Kč), Ministerstvo životního prostředí (2,2 mld. Kč), Ministerstvo spravedlnosti (2,0 mld. Kč) apod.

Značná část kapitálových výdajů souvisí s **financováním programů** reprodukce a provozování majetku, na které je rozpočtem určeno celkem **66,8 mld. Kč** (včetně běžných výdajů souvisejících s programy). Proti schválenému rozpočtu na rok 2007 jsou o 19,5 mld. Kč, tj. o 22,6 % nižší. Do výdajů roku 2008 je zahrnuta i část transferů poskytnutých na

financování programů z fondů EU v celkové výši 11,5 mld. Kč, proti roku 2007 o 16,8 mld. Kč (o 59,4 %) nižší. Pokles je dán tím, že část prostředků fondů EU není zahrnuta v programovém financování a také novelou rozpočtových pravidel, která umožňuje ministru financí navýšit příjmy a výdaje státního rozpočtu v průběhu roku z titulu EU.

Z hlediska sektorů alokace jsou výdaje státního rozpočtu na programy směřovány především ve prospěch organizací vládního sektoru, tj. subjektů zřízených (založených) ústředním orgánem státní správy (43,2 mld. Kč, tj. 64,7 % všech výdajů na programy), v menším rozsahu pak veřejnému sektoru – krajům (4,4 mld. Kč), obcím (3,9 mld. Kč) a vysokým školám (3,1 mld. Kč). Další prostředky jsou určeny neveřejnému sektoru – jiným než bankovním a finančním institucím (celkem 1,8 mld. Kč) a jiným rozpočtem předběžně nekonkretizovaným sektorům (9,8 mld. Kč).

Z věcného hlediska vychází rozpočet ze schválených dokumentací programů reprodukce majetku zabezpečujících dlouhodobě stanovené cíle rozvoje a obnovy materiálně technické základny činnosti státní správy a podporu reprodukce majetku nevládního sektoru. Rozpočet obsahuje jak nově schválené dokumentace programů, tak i dokumentace programů připravovaných, u kterých se předpokládá zahájení financování v rámci programů v průběhu roku 2008. V minimálním počtu případů rozpočet obsahuje i účast na financování některých dříve zahájených programů, které budou v převážné míře ukončeny v roce 2008.

Věcné, časové a finanční parametry akcí (projektů) zabezpečujících cíle programů sleduje Ministerstvo financí v Informačním systému financování programů (ISPROFIN). V souvislosti s usnesením vlády č. 629 ze dne 11. července 2007 došlo k přerozdělení prostředků rezervních fondů organizačních složek státu. Tato skutečnost, spolu s nově zahájenými akcemi spadajícími do individuálně posuzovaných výdajů a omezeným možností v oblasti navyšování výdajů na reprodukci majetku ve střednědobém výhledu, vedla u některých resortů k potížím při zabezpečení již zahájených akcí (projektů), přičemž prostor pro nově zahajované akce je minimální.

V roce 2008 se očekává pokračování změny přístupu resortů k reprodukci majetku ve státním vlastnictví, a to směrem k její neinvestiční části, tj. od pořizování nového majetku ke kvalitnější péči o jeho stav.

Z uvedené celkové rozpočtované částky 66,8 mld. Kč určené na financování programů připadá na rozvoj a obnovu materiálně technické základny (MTZ) armády 13,1 mld. Kč, na podporu regionálního rozvoje 5,1 mld. Kč, na podporu rozvoje a obnovy zdravotnických zařízení 3,9 mld. Kč, na rozvoj a obnovu MTZ vysokých škol 3,0 mld. Kč, na rozvoj a obnovu MTZ Policie ČR 2,7 mld. Kč, na podporu konkurenceschopnosti průmyslu a podnikání 2,1 mld. Kč, na rozvoj a obnovu MTZ regionálních složek justice 1,5 mld. Kč, na rozvoj a obnovu MTZ hasičských záchranných sborů 1,4 mld. Kč, na podporu opatření v ochraně životního prostředí 1,4 mld. Kč, na podporu rozvoje a obnovy zařízení sociální péče

0,8 mld. Kč, na podporu výstavby a obnovy vodovodů, kanalizací a ČOV 0,4 mld. Kč, na podporu výstavby bytů 0,3 mld. Kč atd.

Na financování programů se významnou měrou podílejí i **úvěry přijaté** Českou republikou **od EIB**, jejichž čerpání se v roce 2008 očekává v celkové výši **16,3 mld. Kč**. Tyto prostředky jsou určeny zejména na projekt Rámcový úvěr ke spolufinancování Operačního programu Doprava (10,6 mld. Kč), na projekt silničního okruhu Prahy, jihozápadní část (3,0 mld. Kč), na projekt financování protipovodňových opatření (1,2 mld. Kč), na projekt rozvoje materiálně technické základny Masarykovy univerzity v Brně (752 mil. Kč) a na projekt výstavby a obnovy infrastruktury oboru vodovodů a kanalizací (750 mil. Kč).

**Čerpání kapitálových výdajů** v prvních třech měsících roku 2008 ve výši **31,9 mld. Kč** představovalo již 24,8 % schváleného rozpočtu a bylo tak (netradičně) téměř na úrovni alikvoty rozpočtované hodnoty. Meziročně se kapitálové výdaje zvýšily o 21,8 mld. Kč, tj. více než trojnásobně, což v téměř plné výši ovlivnily transfery státním fondům, jmenovitě Státnímu fondu dopravní infrastruktury (rozpočtovaný nárůst je zmíněn na začátku textu této části zprávy). Podrobnější plnění kapitálových výdajů za 1. čtvrtletí bude známo až po zpracování finančních výkazů kapitol státního rozpočtu (tj. koncem měsíce dubna).

**Na projekty financované z úvěrů od Evropské investiční banky** v rozpočtované výši 16,3 mld. Kč bylo v 1. čtvrtletí 2008 z kapitoly OSFA (u níž jsou prostředky rozpočtovány) převedeno věcně příslušným resortům celkem 1,5 mld. Kč, z toho 1,2 mld. Kč Ministerstvu dopravy na financování programu „Výstavba silničního okruhu kolem hlavního města Prahy, část jihozápadní“ a Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy 0,3 mld. Kč na program „Rozvoj materiálně technické základny Masarykovy univerzity v Brně“.