

A. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU

1. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

1.1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2010

Státní rozpočet České republiky na rok 2010 byl sestaven **v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech**, v platném znění.

Byl **schválen Poslaneckou sněmovnou zákonem č. 487 ze dne 9. prosince 2009** a stanovil **příjmy** ve výši **1 022,2 mld. Kč** a **výdaje** ve výši **1 184,9 mld. Kč**. **Rozpočtovaný schodek** v objemu **162,7 mld. Kč** bude podle tohoto zákona vypořádán státními dluhopisy do výše 153,2 mld. Kč, přijatými dlouhodobými úvěry do výše 12,7 mld. Kč a změnou stavů na účtech státních finančních aktiv, a to zvýšením o 3,2 mld. Kč.

V porovnání se skutečností roku 2009 počítá schválený rozpočet na rok 2010 s růstem celkových příjmů o 47,6 mld. Kč, tj. o 4,9 %, celkové výdaje by měly vzrůst o 17,9 mld. Kč, tj. o 1,5 %, a schodek by tak měl být nižší o 29,7 mld. Kč.

	2009		2010	Rozdíl SR 2010- SR 2009	Rozdíl SR 2010 Skut.2009	Index v %	
	Rozpočet schválený *)	Skutečnost	Rozpočet schválený			SR 2010/ SR 2009	SR 2010/ Skut.2009
Celkové příjmy	1 114,00	974,61	1 022,22	-91,78	47,60	91,8	104,9
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>595,52</i>	<i>485,36</i>	<i>534,74</i>	<i>-60,78</i>	<i>49,38</i>	<i>89,8</i>	<i>110,2</i>
DPH	194,10	176,72	188,60	-5,50	11,88	97,2	106,7
Spotřební daně (vč. energetických daní)	143,90	123,84	141,10	-2,80	17,26	98,1	113,9
DPPO	130,30	83,34	100,30	-30,00	16,96	77,0	120,4
DPFO	107,20	85,65	88,30	-18,90	2,65	82,4	103,1
Ostatní daňové příjmy	20,02	15,82	16,44	-3,58	0,62	82,1	103,9
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>396,68</i>	<i>347,86</i>	<i>367,13</i>	<i>-29,56</i>	<i>19,27</i>	<i>92,5</i>	<i>105,5</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>121,80</i>	<i>141,39</i>	<i>120,35</i>	<i>-1,45</i>	<i>-21,04</i>	<i>98,8</i>	<i>85,1</i>
Celkové výdaje	1 166,18	1 167,01	1 184,92	18,74	17,91	101,6	101,5
<i>Běžné výdaje</i>	<i>1 052,09</i>	<i>1 033,84</i>	<i>1 069,47</i>	<i>17,38</i>	<i>35,63</i>	<i>101,7</i>	<i>103,4</i>
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>114,09</i>	<i>133,16</i>	<i>115,45</i>	<i>1,35</i>	<i>-17,72</i>	<i>101,2</i>	<i>86,7</i>
Saldo SR	-52,18	-192,39	-162,70	-110,52	29,69	311,8	84,6

*) vč. zákona č. 423/2009 Sb., kterým se změnil zákon č. 475/2008 Sb., o státním rozpočtu

Z růstu celkových příjmů o 47,6 mld. Kč připadá na příjmy z daní a poplatků růst o 49,4 mld. Kč, tj. o 10,2 %, když největší nárůst proti skutečnosti 2009 představují předpokládaná inkasa spotřebních daní (o 17,3 mld. Kč, tj. o 13,9 %), daní z příjmů právnických osob (o 17,0 mld. Kč, tj. o 20,4 %) a DPH (o 11,9 mld. Kč, tj. o 6,7 %). Rozpočet příjmů z pojistného na sociální zabezpečení je proti skutečnosti 2009 vyšší o 19,3 mld. Kč, tj. o 5,5 %. Rozpočet počítá se zachováním sazeb jednotlivých složek pojistného jako v roce 2009. Rozpočet nedaňových a ostatních příjmů by měl klesnout o 21,0 mld. Kč, tj. o 14,9 %. Toto srovnání zkresluje vysoká skutečnost roku 2009 ovlivněná především usnesením vlády č. 122/2009 z února 2009, kterým vláda schválila převedení 31,7 mld. Kč z rezervních fondů organizačních složek státu do příjmů kapitoly VPS (tyto prostředky byly v roce 2009 určeny na snížení schodku státního rozpočtu). Proti rozpočtu 2009 počítá rozpočet 2010 s poklesem o 1,4 mld. Kč, tj. o 1,2 %. **Transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu by měly dosáhnout 95,1 mld. Kč** (rozpočet 2009 činil 96,3 mld. Kč a skutečnost 2009 dosáhla 59,6 mld. Kč).

Výdajová strana státního rozpočtu počítá s vyšším čerpáním prostředků proti skutečnosti 2009 o 17,9 mld. Kč, z toho růst o 35,6 mld. Kč (tj. o 3,4 %) připadá na běžné výdaje a pokles o 17,7 mld. Kč (tj. o 13,3 %) na výdaje kapitálové.

Na růstu rozpočtovaných běžných výdajů proti skutečnosti 2009 se podílejí především úroky a ostatní finanční výdaje (růst o 10,6 mld. Kč). Sociální dávky počítají v rozpočtu na rok 2010 s růstem proti skutečnosti 2009 o 4,5 mld. Kč (tj. o 1,0 %). Z toho výdaje na důchody by měly růst o 6,4 mld. Kč. Mandatorní výdaje by měly dosáhnout

652,8 mld. Kč a **převýšit** tak skutečnost 2009 o **35,5 mld. Kč**, tj. o 5,0 %. Jejich **podíl na celkových výdajích** má vzrůst na **55,1 %** (rozpočet 2009 předpokládal podíl ve výši 53,5 %, skutečnost 2009 dosáhla podílu 53,3 %).

Na poklesu rozpočtu kapitálových výdajů se podílejí především investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně, které proti skutečnosti 2009 klesly z 27,4 mld. Kč na plánované 6,2 mld. Kč (proti rozpočtu 2009 se však jedná o pokles jen o 2,9 mld. Kč). Dále to jsou například nižší investice do pořízení dlouhodobého hmotného majetku (o 9,7 mld. Kč).

1.2. Rozpočet po změnách

V následujících analýzách hospodaření státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí 2010 se pracuje s rozpočtem po pololetních změnách, neboť rozpočet po změnách (v položkové struktuře) za tři čtvrtletí bude znám až z finančních výkazů cca 1 měsíc po skončení čtvrtletí.

V průběhu 1. pololetí roku 2010 došlo k několika změnám, které měly vliv na změnu výše celkových příjmů, výdajů či salda schváleného rozpočtu. **Rozpočet celkových příjmů i výdajů byl navýšen o 21,0 mld. Kč** na základě zmocnění ministra financí **podle § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech (týká se financování programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU). Toto navýšení se týkalo nejvíce kapitol Ministerstvo pro místní rozvoj (13,4 mld. Kč), Ministerstvo práce a sociálních věcí (3,7 mld. Kč) a Ministerstvo životního prostředí (3,0 mld. Kč). **Dále došlo k navýšení rozpočtu celkových výdajů (s vlivem na schodek) o 208,5 mil. Kč**, určených na odstraňování povodňových škod vzniklých v roce 2006 a na nová protipovodňová opatření (pro Ministerstvo zemědělství z kapitoly OSFA – na základě zmocnění ministra financí podle § 2, odst. 2 zákona č. 487/2009 Sb.).

Rozpočet celkových příjmů po změnách k 30.6.2010 tak dosáhl 1 043 192 mil. Kč (zvýšení o 20 973 mil. Kč), **celkových výdajů 1 206 101 mil. Kč** (zvýšení o 21 181 mil. Kč) **a schodku 162 908,5 mil. Kč**. **Zvýšení schodku o 208,5 mil. Kč** bude vypořádáno snížením stavu na účtech státních finančních aktiv o stejnou částku.

1.3. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných ČNB za **leden až září 2010** vyplývá **převaha výdajů** státního rozpočtu **nad jeho příjmy o 99,6 mld. Kč**. **Celkové příjmy** dosáhly výše **745,9 mld. Kč** a **celkové výdaje 845,5 mld. Kč**.

v mld. Kč

Ukazatel	Skutečnost leden-září 2009	2010				% plnění v roce 2009	Index 2010/2009
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách*)	Skutečnost leden-září	% plnění		
	1	2	3	4	5=4:3	6	7=4:1
PŘÍJMY CELKEM	726,78	1022,22	1043,19	745,95	71,5	64,4	102,6
VÝDAJE CELKEM	814,07	1184,92	1206,10	845,51	70,1	68,9	103,9
SALDO	-87,30	-162,70	-162,91	-99,56	61,1	166,6	114,0

*) rozpočet upravený k 30.6.2010

Celkové příjmy státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí roku 2010 ve výši **745,9 mld. Kč** představují **71,5 % rozpočtu po změnách** (v roce 2009 to bylo 64,4 %) a **meziroční růst o 19,2 mld. Kč**, tj. o 2,6 %. Dosavadní inkaso příjmů je pod $\frac{3}{4}$ rozpočtu po změnách o 59,1 mld. Kč.

Příjmy z daní a poplatků dosáhly 376,3 mld. Kč, což při **plnění rozpočtu na 70,4 %** (loni to bylo 59,7 %) představuje **meziroční růst o 21,1 mld. Kč**, tj. o 5,9 %. Rozpočet uvažuje s růstem o 10,2 % proti vykázané skutečnosti roku 2009. **Na meziročním růstu inkasa daňových příjmů se nejvíce podílely inkaso DPH** (meziroční růst o 10,2 mld. Kč), **spotřebních daní** (o 6,4 mld. Kč), **daní z příjmů právnických osob** (o 3,6 mld. Kč) a **daní z příjmů fyzických osob** (o 1,2 mld. Kč).

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení ve výši 263,1 mld. Kč naplnily rozpočet na **71,7 %** (loni to bylo 65,8 %) a **meziročně vzrostly o 2,2 mld. Kč**, tj. o 0,8 %. Rozpočet počítá s růstem o 5,5 % proti skutečnosti roku 2009.

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery dosáhly 106,5 mld. Kč, což je **75,4 % rozpočtu po změnách** (loni to bylo 81,1 %) a **o 4,1 mld. Kč**, tj. o 3,7 %, méně než v září 2009 (schválený rozpočet uvažuje s meziročním poklesem o 1,2 % proti rozpočtu 2009). **Na meziročním poklesu se podílelo především výše zmíněné usnesení vlády č. 122/2009 z února 2009**, kterým vláda schválila **převedení 31,7 mld. Kč z rezervních fondů organizačních složek státu do příjmů kapitoly VPS** (tyto prostředky byly v roce 2009 určeny na snížení schodku státního rozpočtu). Další 3,6 mld. Kč v rámci tohoto usnesení a usnesení vlády č. 1626/2008 a č. 457/2009 představovalo souvztažné zvýšení příjmů i výdajů bez vlivu na schodek. **Bez těchto částek by nedaňové a ostatní příjmy byly meziročně o cca 31 mld. Kč vyšší**, především díky **příjmům z rozpočtu EU** (transfery přijaté od EU a Národního fondu). Ty činily **72,7 mld. Kč** (plnění na 62,6 % rozpočtu po změnách), což je **o 31,7 mld. Kč více než v září 2009**.

Celkové výdaje dosáhly v 1.-3. čtvrtletí roku 2010 výše **845,5 mld. Kč** při čerpání rozpočtu po změnách na **70,1 %** (loni to bylo 68,9 %) a **meziročním růstu o 31,4 mld. Kč**, tj. o 3,9 %. Čerpání výdajů je tak o 59,1 mld. Kč pod $\frac{3}{4}$ rozpočtu po změnách.

Běžné výdaje ve výši **754,2 mld. Kč** představují čerpání rozpočtu po změnách na **70,6 %** (loni to bylo na 70,1 %) při **meziročním růstu o 20,6 mld. Kč**, tj. o 2,8 %. Tento růst ovlivnily především **převody prostředků na přímé náklady škol zřizovaných obcemi a kraji** (záloha na 4. čtvrtletí ve výši 18,2 mld. Kč byla zaplacená již v září, zatímco v roce 2009 to bylo až v říjnu). Meziročně rostly také např. kapitálové výdaje (o 10,8 mld. Kč), výdaje na důchody (o 6,5 mld. Kč) či transfery státu do systému veřejného zdravotního pojištění (o 3,1 mld. Kč).

Kapitálové výdaje činily **91,4 mld. Kč** při čerpání rozpočtu po změnách na **66,0 %** (loni to bylo 60,2 %) a **meziročním růstu o 10,8 mld. Kč**, tj. o 13,5 %. Z celkové částky tvoří 35,8 mld. Kč transfery do Státního fondu dopravní infrastruktury a Státního zemědělského intervenčního fondu.

Vykázaný schodek hospodaření státního rozpočtu ve výši **99,6 mld. Kč** představuje 61,1 % rozpočtované výše (162,9 mld. Kč). Proti 3. čtvrtletí roku 2009 je to výsledek **horší o 12,3 mld. Kč**. Dosavadní schodek je výsledkem předstihu plnění příjmů před čerpáním výdajů o 1,4 procentního bodu (loni to byl předstih čerpání výdajů před plněním příjmů o 5,4 procentního bodu). **Meziroční srovnání** hospodaření státního rozpočtu je **negativně ovlivněno** již zmíněnou **zálohou na 4. čtvrtletí na přímé náklady škol zřizovaných obcemi a kraji** (v roce 2009 byla zaplacená až v říjnu). Negativně se v tomto srovnání projevuje také výše zmíněné **usnesení vlády č. 122/2009**, kterým vláda schválila převedení **31,7 mld. Kč** z rezervních fondů organizačních složek státu do příjmů kapitoly VPS (**tyto prostředky byly v roce 2009 určeny na snížení schodku státního rozpočtu**, zatímco v roce 2010 se v příjmech státního rozpočtu nevyskytují).

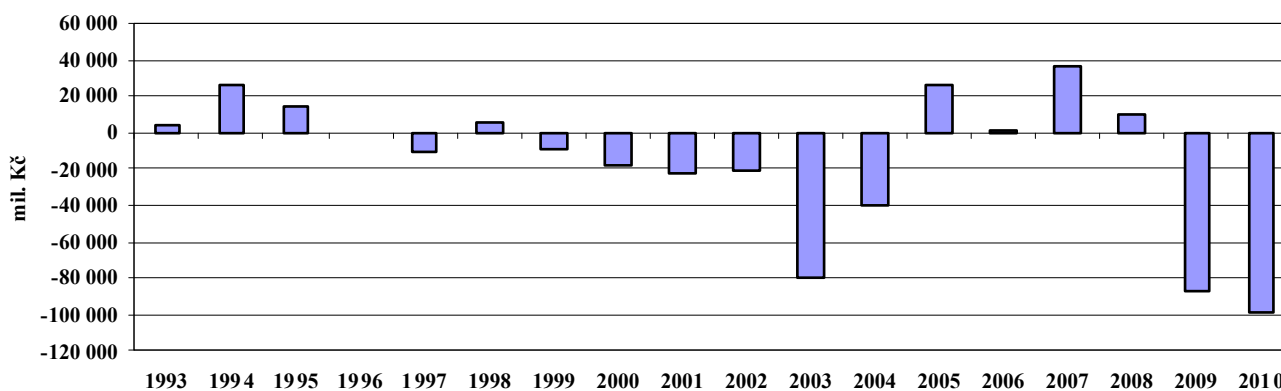
I přes pravděpodobné nenaplnění rozpočtu daňových příjmů včetně pojistného na sociální zabezpečení lze při úsporném čerpání výdajů do konce roku očekávat výsledek, který bude odpovídat rozpočtované výši schodku státního rozpočtu.

Vývoj salda hospodaření státních rozpočtů za 1.- 3. čtvrtletí v letech 1993-2010 ukazuje následující graf.

1.-3.Q.	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
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	1 489	36 316	10 473	-87 296	-99 555

v mil. Kč

Vývoj salda SR za 1.-3. čtvrtletí let 1993-2010



2. Příjmy státního rozpočtu

Ke konci září 2010 inkasoval státní rozpočet celkové příjmy ve výši 745,9 mld. Kč. V porovnání se stejným obdobím roku 2009 je plnění celkových příjmů vyšší o 7,1 procentního bodu (71,5 % proti 64,4 %), při vyšší meziroční dynamice o 11,1 procentního bodu (102,6 % proti 91,5 %).

Plnění rozpočtu a meziroční dynamika za hodnocené období roku 2010, jsou patrné z následující tabulky:

Příjmy státního rozpočtu	v mld. Kč						Index skutečnost 2010/2009
	2009	2010				% plnění SR	
	Skutečnost leden-září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách *)	Skutečnost leden-září	% plnění	leden-září 2009	
	1	2	3	4	5=4:3	6	7=4:1
Příjmy celkem	726,78	1022,22	1043,19	745,95	71,5	64,4	102,6
v tom:							
Daňové příjmy celkem	616,19	901,86	901,86	639,45	70,9	62,1	103,8
<i>Daňové příjmy (bez pojistného SZ)</i>	<i>355,28</i>	<i>534,74</i>	<i>534,74</i>	<i>376,34</i>	<i>70,4</i>	<i>59,7</i>	<i>105,9</i>
v tom:							
- DPH	127,28	188,60	188,60	137,50	72,9	65,6	108,0
- spotřební daně (vč. tzv. energetických daní)	89,37	141,10	141,10	95,75	67,9	62,1	107,1
- daně z příjmů PO	65,61	100,30	100,30	69,23	69,0	50,4	105,5
- daně z příjmů FO	61,42	88,30	88,30	62,67	71,0	57,3	102,0
- vybírána srážkou	5,26	6,60	6,60	5,39	81,6	77,4	102,3
- ze závislé činnosti	54,40	71,80	71,80	54,66	76,1	62,2	100,5
- z příznání	1,76	9,90	9,90	2,63	26,5	13,6	148,9
- správní poplatky	1,75	2,42	2,42	1,83	75,6	72,7	104,5
- majetkové daně	5,95	9,10	9,10	5,57	61,2	50,4	93,6
- clo	1,05	1,30	1,30	1,20	92,0	65,7	113,8
- poplatky za uložení odpadů (kapitola OSFA)**)	1,04	1,35	1,35	1,09	80,9	77,0	105,0
- ostatní daňové příjmy***)	1,80	2,27	2,27	1,51	66,5	62,8	84,0
Pojistné SZ	260,92	367,13	367,13	263,11	71,7	65,8	100,8
z toho: na důchody****)	231,93	329,49	329,49	233,88	71,0	65,8	100,8
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery	110,58	120,35	141,33	106,51	75,4	81,1	96,3
v tom:							
- kapitoly	58,24	104,95	125,92	86,26	68,5	49,3	148,1
z toho: transfery přijaté od EU a Národního fondu	40,95	95,10	116,07	72,68	62,6	38,2	177,5
převody z fondů OSS	9,22	0,00	0,00	4,41	x	x	47,9
přijaté sankční platby *****)	1,80	0,97	0,96	1,13	117,5	145,3	63,0
soudní poplatky	0,86	0,86	0,86	0,71	82,5	147,7	82,0
dobrovolné pojistné	0,40	0,40	0,40	0,47	117,8	49,4	115,3
- kapitola Operace SFA	4,40	4,26	4,26	3,07	72,2	125,8	69,8
- kapitola Státní dluh	5,22	6,87	6,87	10,87	158,2	78,2	208,0
- VPS	42,72	4,28	4,28	6,31	147,3	539,4	14,8
v tom :							
- příjmy z úroků a real.fin.majet.	0,04	0,07	0,07	0,02	28,3	60,3	46,9
- splátky půjček ze zahraničí	0,44	0,05	0,05	0,14	262,3	276,4	30,9
- ostatní příjmy VPS***)	42,24	4,17	4,17	6,16	147,8	548,9	14,6

*) rozpočet upravený k 30.6.2010

**) rozpočet i skutečnost za kapitolu OSFA

***) dopočet do celku

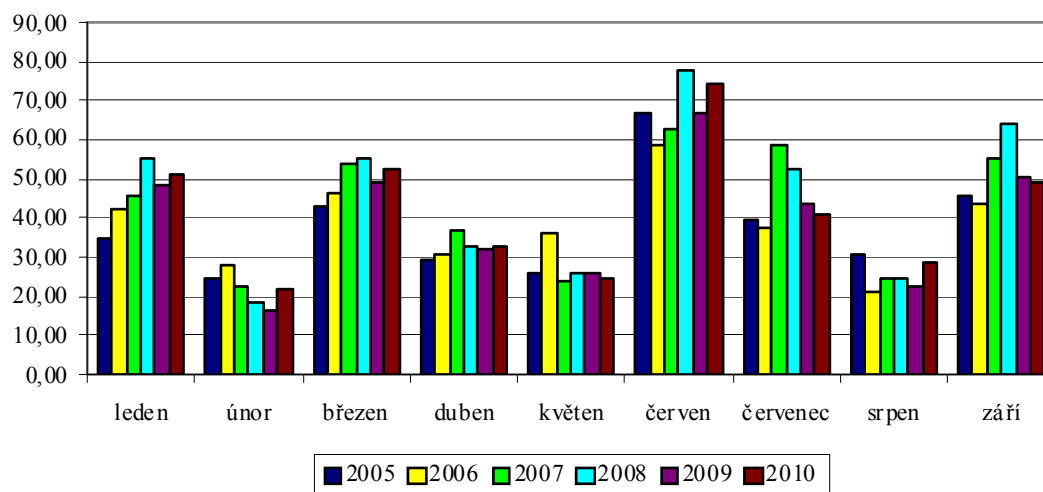
****) včetně položky 1 628 (Příslušenství pojistného)

*****) včetně zapojení ostatních mimorozpočtových zdrojů

Příjmy z daní a poplatků dosáhly 376,3 mld. Kč, tj. 70,4 % rozpočtu, a byly plněny o 10,7 procentních bodů lépe než ve stejném období roku 2009. Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 263,1 mld. Kč, tj. 71,7 % rozpočtu, což je o 5,9 procentního bodu vyšší plnění než bylo vykázáno k tomuto datu v roce 2009. Nedaňové a ostatní příjmy ve výši 106,5 mld. Kč představovaly plnění rozpočtu na 75,4 %, tj. o 5,7 procentního bodu méně než v roce 2009.

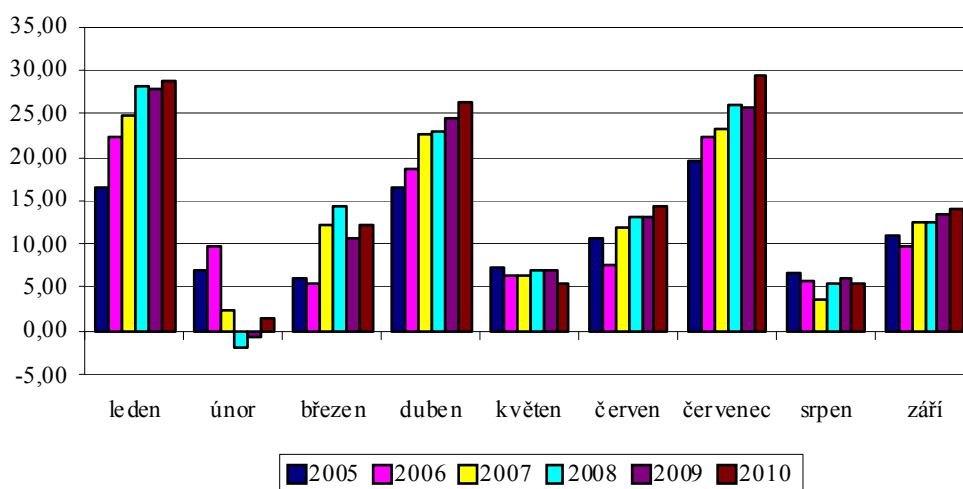
2.1. Příjmy z daní a poplatků

Vývoj daňových příjmů státního rozpočtu bez pojistného na sociální zabezpečení za posledních šest let je patrný z grafu (v mld. Kč):



Inkaso DPH ke konci září letošního roku dosáhlo **137,5 mld. Kč, tj. 72,9 % rozpočtu** a **meziročně vzrostlo o 10,2 mld. Kč, tj. o 8,0 %** (v loňském roce činilo plnění 65,6 % při meziročním poklesu o 0,4 mld. Kč, tj. o 0,3 %) a je proti rozpočtované dynamice (růst o 6,7 % - měřeno ke skutečnosti roku 2009) vyšší o 1,3 procentního bodu.

Meziroční srovnání inkasa DPH za jednotlivé měsíce 3. čtvrtletí (v mld. Kč):



Meziroční vývoj inkasa DPH je ovlivněn zejména zvýšením obou sazeb daně z přidané hodnoty o jeden procentní bod, s účinností od 1. ledna 2010, kdy byla snížená sazba daně z přidané hodnoty zvýšena na 10 procent a základní sazba daně z přidané hodnoty byla zvýšena na 20 procent. Další faktory ovlivňující inkaso DPH jako konečná spotřeba domácností, vlády a inflace jsou stále na velice nízké úrovni a jejich vliv na meziroční zvýšení inkasa se ukazuje jako slabý. Vzhledem k výši dosavadního inkasa daně z přidané hodnoty za první tři čtvrtletí roku 2010 se očekává, že rozpočtovaný výnos daně z přidané hodnoty bude dosažen.

Inkaso spotřebních a energetických daní dosáhlo 95,7 mld. Kč, tj. 67,9 % rozpočtu při meziročním růstu o 6,4 mld. Kč, tj. o 7,1 % (v lednu až září roku 2009 činilo plnění 62,1 % při meziročním poklesu o 3,1 mld. Kč, tj. o 3,4 %). Rozpočet 2010 počítá s růstem o 13,9 % proti skutečnosti roku 2009.

Meziroční růst je způsoben zejména zvýšením sazeb spotřební daně v případě většiny komodit (s výjimkou energií a vína). K meziročnímu růstu inkasa došlo v případě všech komodit s výjimkou spotřební daně z vína, jejíž výnos stagnuje. Přes tento pozitivní vývoj však očekáváme, že rozpočtovaných částek nebude dosaženo, a to především v případě spotřební daně z minerálních olejů.

Inkaso váhově nejsilnější položky, **daně z minerálních olejů, ve výši 54,1 mld. Kč se proti třem čtvrtinám roku 2009 zvýšilo o 1,3 mld. Kč, tj. o 2,5 %, při plnění rozpočtu 67,2 %.** Tato částka představuje 90,9 % celostátního výnosu daně z minerálních olejů, zbývajících 9,1 % výnosu daně je určeno Státnímu fondu dopravní infrastruktury. Jeho příjem z této daně za hodnocené období činil téměř 5,4 mld. Kč.

Je zřejmé, že nárůst inkasa této daně plně nepokrývá zvýšení sazby spotřební daně (o 1 Kč/l). Jedním z důvodů je přesun nákupů pohonných hmot do zahraničí, zejména na Slovensko. Pokud by v České republice nebyly sazby spotřební daně z minerálních olejů k 1.1. 2010 zvýšeny, pravděpodobně by i přesto došlo ke snížení nákupů pohonných hmot v ČR a jejich přesunu na Slovensko a meziročně by příjmy z této daně mohly dokonce poklesnout.

Druhou váhově významnou položkou je spotřební **daň z tabákových výrobků.** Její inkaso ve výši **30,8 mld. Kč** bylo ve srovnání s odpovídajícím obdobím roku 2009 o **4,3 mld. Kč, tj. o 16,4 %, vyšší.** Rozpočet byl **plněn na 68,5 %.** Důvodem zvýšení inkasa spotřební daně je růst sazeb od 1.1.2010. Rovněž odezněly efekty předzásobení z minulých let a trh s tabákovými výrobky se postupně stabilizuje. Za rok 2010 lze očekávat velmi mírné nenaplnění rozpočtované částky.

Za tři čtvrtletí roku 2010 bylo na **daní z lihu** vybráno 5,0 mld. Kč, tj. o 0,1 mld. Kč více než ve srovnatelném období minulého roku. Rovněž v případě spotřební **daně z piva** došlo k meziročnímu růstu výnosu daně, a to o 0,6 mld. Kč, celkem bylo za sledované období vybráno 3,2 mld. Kč. Růst v případě obou komodit je způsoben zvýšením sazby spotřební daně k 1.1.2010.

Příjem státního rozpočtu z tzv. **energetických daní** za tři čtvrtletí roku 2010 **představoval 2,5 mld. Kč a plnění rozpočtu** tak dosáhlo **76,8 %**. Meziroční nárůst činí 24,8 mil. Kč. Je předpoklad, že rozpočtovaná částka bude naplněna.

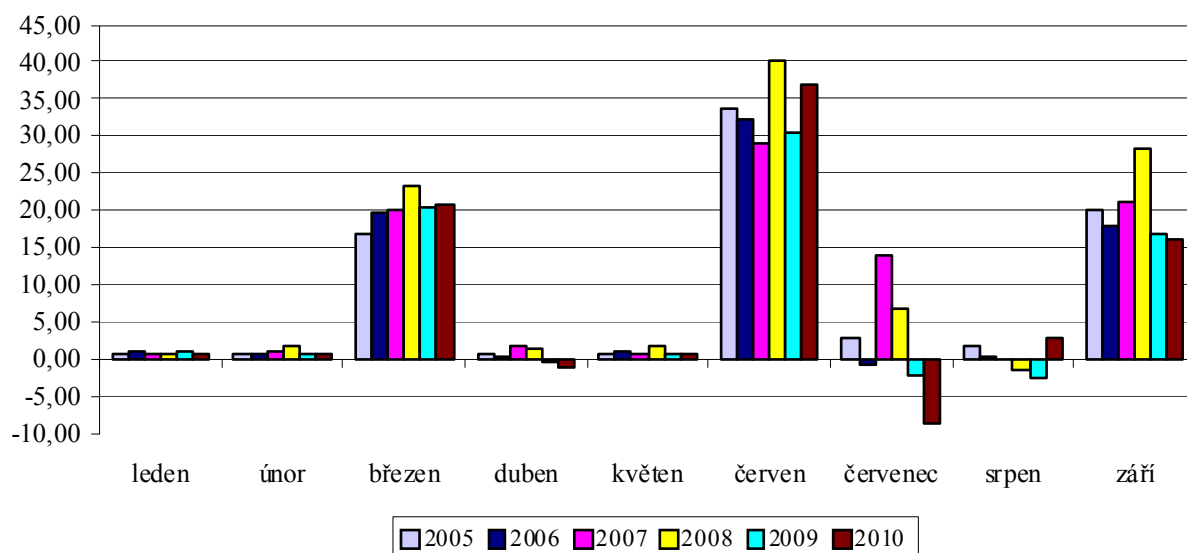
Výběr daně z příjmů právnických osob svým objemem **69,2 mld. Kč** představoval **69,0 % rozpočtu**, což je o 18,6 procentního bodu více než ve stejném období loňského roku. **Meziročně inkaso této daně vzrostlo o 3,6 mld. Kč**, tj. o 5,5 % (rozpočet daně počítá s růstem o 20,4 % proti skutečnosti roku 2009).

Dosažené inkaso svědčí o zastavení nepříznivého vývoje předchozího roku a o změně trendu spojené s mírným oživením ekonomiky v ČR, v Německu a dalších zemích EU v závěru roku 2009.

Daňový výnos je ovlivněn souběhem několika faktorů. Kromě vlivu vývoje HDP a základů daně z příjmů právnických osob v důsledku recese a následného mírného oživení ekonomiky je růst inkasa daně zmírněn dopadem dalšího snižování sazby daně. S ohledem na způsob výběru DPPO se dopady dalšího poklesu sazby daně z 21 % na 20 % za zdaňovací období 2009 odráží v roce 2010. Dopad vyrovnání záloh u subjektů s maximálně 5 zaměstnanci byl méně pozitivní než se očekávalo a naopak výrazněji se projevil vliv snižování záloh na základě žádostí daňových subjektů v důsledku předpokládaného snížení daňové povinnosti v souvislosti s poklesem sazeb daně nebo útlumem činnosti.

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že přes pozitivní vývoj prvního pololetí vývoj v podzimních měsících nasvědčuje, že pravděpodobně nedojde k naplnění rozpočtového očekávání.

Vliv platebního kalendáře na výběr DPPO v jednotlivých měsících 1.-3. čtvrtletí od roku 2005 ilustruje následující graf (v mld. Kč):



Inkaso daně z příjmů fyzických osob dosáhlo celkem za tři čtvrtletí 62,7 mld. Kč, tj. 71,0 % rozpočtu a bylo tak o 1,2 mld. Kč, tj. o 2,0 % nad úrovní skutečnosti stejného období roku 2009 (ke konci loňského září bylo plněno na 57,3 % při meziročním poklesu o 7,5 mld. Kč, tj. o 10,9 %, přičemž celoročně zůstalo pod úrovní rozpočtu o 21,5 mld. Kč). Rozpočet 2010 uvažuje s nárůstem o 3,1 % proti skutečnosti roku 2009. Lze očekávat, že schválený rozpočet bude naplněn.

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dosáhla 54,7 mld. Kč při plnění rozpočtu na **76,1 %** a meziročním **nárůstu o 0,3 mld. Kč**, tj. o 0,5 %. Letošní plnění rozpočtu je vyšší než bylo ve stejném období loňského roku (62,2 %) o 13,9 procentního bodu. Rozpočet 2010 je pod úrovní skutečnosti roku 2009 o 5,2 %. Na základě vývoje pokladního plnění této položky státního rozpočtu lze předpokládat, že rozpočtované očekávání bude naplněno.

Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti ve výši 2,6 mld. Kč znamená plnění rozpočtu na **26,5 %** (loni to bylo 13,6 %) a proti stejnému období roku 2009 je vyšší o 0,9 mld. Kč. Rozpočet 2010 (9,9 mld. Kč) je nad úrovní skutečnosti roku 2009 o 7,0 mld. Kč I přes mírné oživení ekonomiky a s tím souvisejícím dílčím nastartováním ekonomického růstu v tomto roce pro tuto skupinu plátců, nelze předpokládat, že bude naplněno rozpočtované očekávání.

Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů dosáhla 5,4 mld. Kč, což představuje **81,6 %** rozpočtu (loni plnění na 77,4 %) a proti stejnému období roku 2009 je tak vyšší o 0,1 mld. Kč. Rozpočet 2010 počítá s poklesem o 6,5 % proti skutečnosti roku 2009. Rozpočtované očekávání bude pravděpodobně naplněno.

Správní poplatky zahrnuté v příjmech státního rozpočtu, představovaly za 9 měsíců částku **1,8 mld. Kč,** což je o 0,1 mld. Kč více oproti stejnému období roku 2009. Celoroční předpoklad se tak naplnil na 75,6 %. V údajích není zahrnut výnos ze správních poplatků vybraných územně samosprávnými celky; jimi vybrané správní poplatky jsou příjmem územních rozpočtů.

Příjmy z **cla** ve výši **1,2 mld. Kč** vykazaly oproti stejnému období roku 2009 nárůst o 0,15 mld. Kč, tj. o 13,8 %, což představuje 92,0 % plnění rozpočtovaného předpokladu pro rok 2010.

Na **daních z majetkových a kapitálových převodů,** které zahrnují daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitostí, inkasoval státní rozpočet za tři čtvrtletí roku 2010 **celkem 5,6 mld. Kč, což představuje plnění rozpočtu na 61,2 %,** při meziročním poklesu o 0,4 mld. Kč, tj. o 6,4 % (ve srovnatelném období loňského roku bylo inkaso plněno na 50,4 %). Inkaso této skupiny daní, ovlivněné zejména dominantním výnosem daně z převodu nemovitostí, setrvává mírně pod úrovní roku 2009 (93,6 %) ve stejném období, kdy došlo k výraznému poklesu výnosu oproti předchozím rokům. Projevuje se tak i nadále dopad poklesu trhu s nemovitostmi a cen nemovitostí v důsledku recese. Lze předpokládat, že plánovaných příjmů státního rozpočtu nebude dosaženo.

Celostátní daně

Od roku 2008 platí novela zákona o rozpočtovém určení daní, kterou se posílily podíly obcí z celostátního hrubého výnosu daní (z 20,59 % na 21,4 %) na úkor podílu státního rozpočtu. **Rozpočet celostátního inkasa daní na rok 2010** (bez DPPO placené obcemi a kraji a bez správních a ostatních poplatků placených obcím) **činí 732,2 mld. Kč.** Skutečně bylo **na konci září 2010 inkasováno 514,1 mld. Kč, což představuje 70,2 % rozpočtu a meziroční přírůstek 30,9 mld. Kč, tj. o 6,4 %** (ve stejném období roku 2009 dosáhlo celostátní inkaso daní 483,2 mld. Kč, tj. 59,2 % rozpočtu, a meziročně kleslo o 73,0 mld. Kč, tj. o 13,1 %). **Z této částky obdržel státní rozpočet 376,3 mld. Kč (73,20 %), obce 91,9 mld. Kč (17,87 %), kraje 34,5 mld. Kč (6,71 %) a SFDI 11,4 mld. Kč (2,22 %).**

Celostátní inkaso DPH dosáhlo 197,7 mld. Kč, tj. 73,0 % rozpočtu, při meziročním nárůstu o 15,2 mld. Kč, tj. o 8,3 %. Z této částky náleží státnímu rozpočtu 137,5 mld. Kč, do rozpočtů obcí bylo převedeno 42,5 mld. Kč a do rozpočtů krajů 17,7 mld. Kč.

Celostátní příjmy ze spotřebních daní dosáhly výše **101,2 mld. Kč**, tj. 67,8 % rozpočtu, a meziročně vzrostly o 6,5 mld. Kč, tj. o 6,9 %. Z toho na **státní rozpočet** připadlo **95,8 mld. Kč** a na **Státní fond dopravní infrastruktury 5,4 mld. Kč**.

Na daních z příjmů právnických osob bylo celkem vybráno **98,9 mld. Kč**, což představuje plnění rozpočtu na 68,7 %, při meziročním nárůstu o 5,2 mld. Kč, tj. o 5,5 %. Z toho **státní rozpočet** obdržel **69,2 mld. Kč**, **obcím** bylo převedeno **21,0 mld. Kč** a **krajům 8,7 mld. Kč**.

Celostátní daně z příjmů fyzických osob ve výši **92,8 mld. Kč** byly plněny na 69,2 %, při meziročním nárůstu o 2,2 mld. Kč, tj. o 2,4 %. Z toho na **státní rozpočet** připadlo **62,6 mld. Kč**, **do rozpočtů obcí** bylo převedeno **22,1 mld. Kč** a **kraje** do svých rozpočtů získaly příjmy ve výši **8,1 mld. Kč**.

Přehled celostátních daní je uveden v tabulce č. 5 v tabulkové části informace.

2.2. Pojistné na sociální zabezpečení

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly výše **263,1 mld. Kč**, což představuje **71,7 % rozpočtu** (loni to bylo 65,8 %) a **meziroční nárůst o 2,2 mld. Kč**, tj. o 0,8 %. Rozpočet 2010 počítá s růstem o 5,5 % proti skutečnosti roku 2009. Na **důchodové pojištění** připadlo **233,9 mld. Kč**, tj. **71,0 % rozpočtu** (loni to bylo 65,8 %), při meziročním nárůstu o 1,9 mld. Kč, tj. o 0,8 %. Rozpočet počítá s růstem o 6,2 %.

Výdaje na důchody za 9 měsíců roku 2010 byly o **25,2 mld. Kč vyšší než příjmy z pojistného na důchodové pojištění** (ve stejném období roku 2009 byly výdaje o 20,6 mld. Kč vyšší než příjmy). Meziroční růst výdajů na dávky důchodového pojištění je zapříčiněn růstem počtu důchodců a zvyšováním vypláceného důchodu z důvodu mezigenerační obměny.

2.3. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery byly v roce 2010 rozpočtovány ve výši **120,4 mld. Kč**, tj. o 1,4 mld. Kč (o 1,2 %) méně než předpokládal schválený státní rozpočet na rok 2009 (a o 21,0 mld. Kč méně než činila skutečnost roku 2009). Schválený rozpočet nedaňových příjmů meziročně klesl o 1,9 mld. Kč, u kapitálových příjmů vzrostl o 1,9 mld. Kč a u přijatých transferů klesl o 1,5 mld. Kč. Zákonem schválená výše nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých transferů byla v průběhu 1. pololetí 2010 (rozpočet po změnách k 30.9.2010 není v položkové struktuře zatím k dispozici) **navýšena o 20 973 mil. Kč na 141,3 mld. Kč** (vysvětleno v části A. bodu 1.2. této informace). Mimo to

došlo k přesunům prostředků mezi jednotlivými položkami či mezi kapitolami. **Při následujícím hodnocení plnění jednotlivých ukazatelů nedaňových a ostatních příjmů je tak použito srovnání s rozpočtem po změnách k 30.6.2010.**

Nedaňové příjmy - rozpočet po změnách 18,8 mld. Kč - tvoří především výnosy z finančního majetku (7,9 mld. Kč), příjmy ze splátek půjčených prostředků od podnikatelských subjektů (2,4 mld. Kč), příjmy jednotlivých kapitol z vlastní činnosti za služby, které poskytují veřejnosti (1,9 mld. Kč), odvody přebytků organizací s přímým vztahem (1,6 mld. Kč), přijaté sankční platby (1,0 mld. Kč), soudní poplatky (0,9 mld. Kč), přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let (0,5 mld. Kč), dobrovolné pojistné (0,4 mld. Kč), příjmy z pronájmu majetku (0,4 mld. Kč) a další.

Do kapitálových příjmů – rozpočet po změnách 3,6 mld. Kč - patří v tomto roce jednak příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů (necelých 2,0 mld. Kč) a také příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (necelých 1,7 mld. Kč).

V rámci přijatých transferů – rozpočet po změnách 118,9 mld. Kč - jsou rozpočtovány z velké části prostředky plynoucí z rozpočtu Evropské unie. Patří sem neinvestiční a investiční převody z Národního fondu (19,3 mld. Kč, resp. 76,1 mld. Kč) a transfery přijaté od EU (20,7 mld. Kč).

V 1.-3. čtvrtletí roku 2010 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkové výše **106,5 mld. Kč, tj. 75,4 % rozpočtu po změnách.** Meziročně klesly o 4,1 mld. Kč, tj. o 3,7 %. Na meziročním poklesu se podílelo především **usnesení vlády č. 122/2009** z února 2009, kterým vláda schválila **převedení 31,7 mld. Kč z rezervních fondů organizačních složek státu do příjmů kapitoly VPS** (tyto prostředky byly v roce 2009 určeny na snížení schodku státního rozpočtu). Dalších 3,6 mld. Kč v rámci tohoto usnesení a usnesení vlády č. 1626/2008 a č. 457/2009 představovalo souvztažné zvýšení příjmů i výdajů bez vlivu na schodek. Bez těchto částek by nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery byly meziročně o cca 31 mld. Kč vyšší, především díky vyšším příjmům z rozpočtu EU.

Největší část tvořily **přijaté transfery**. Ty dosáhly podle údajů pokladního plnění výše **77,9 mld. Kč (65,5 % rozpočtu po změnách)**. Meziročně došlo k jejich poklesu o 9,0 mld. Kč (důvody uvedeny v předchozím odstavci). **Transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu** dosáhly zatím **72,7 mld. Kč (62,6 % rozpočtu po změnách)** a jsou tak o 31,7 mld. Kč vyšší než za tři čtvrtletí roku 2009. **Převody z fondů OSS a zapojené ostatní mimorozpočtové zdroje** dosáhly **4,4 mld. Kč** (loni o 4,8 mld. Kč více). Tato částka zahrnuje především prostředky převedené podle zákona č. 178/2005 Sb., o zrušení FNM, dále z rezervních fondů a nečerpané mzdové prostředky za prosinec 2009. Dalších **0,8 mld. Kč** se

stalo příjmem kapitoly OSFA jako transfer prostředků z výnosů privatizovaného majetku určených na vodohospodářské akce (také dle zákona č. 178/2005 Sb.).

Nedaňové příjmy dosáhly za 1.-3. čtvrtletí roku 2010 podle údajů pokladního plnění státního rozpočtu **26,1 mld. Kč**, tj. 139,2 % rozpočtu po změnách. Výrazně se zde projeví například **výnosy z finančního majetku** (údaje pouze za kapitoly Státní dluh, VPS a OSFA) ve výši **11,9 mld. Kč**. Tato částka obsahuje **10,9 mld. Kč** v rámci kapitoly Státní dluh, které představují **výnosy finančního investování na účtu Řízení likvidity státní pokladny** (rozpočet ve výši 6,9 mld. Kč). Patří sem i příjmy z dividend (0,4 mld. Kč), z finančního investování na jaderném účtu (0,5 mld. Kč) a z finančního investování na účtu rezervy pro důchodovou reformu (0,2 mld. Kč) v rámci kapitoly OSFA. Další nedaňové příjmy tvořily např. **přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let** (údaje pouze za kapitoly VPS a OSFA) ve výši **1,3 mld. Kč** (zejména vratky od neveřejných subjektů), dále **příjmy z přebytku vzniklého z provozu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání** za minulý rok (**2,0 mld. Kč**), **přijaté sankční platby** (**1,1 mld. Kč**), **soudní poplatky** (**0,7 mld. Kč**), **dobrovolné pojistné** (**0,5 mld. Kč**), **splátky půjček ze zahraničí** (**0,1 mld. Kč**) atd.

Kapitálové příjmy dosáhly 2,5 mld. Kč, tj. **69,5 % rozpočtu po změnách**. Jednalo se především o příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a také o 966 mil. Kč, které představují příjem kapitoly OSFA. Jednalo se o druhou část úhrady za prodej majetkové účasti státu ve společnosti Arcelor Mittal Ostrava na základě usnesení vlády č. 968/2009, o převodu výnosů z prodeje majetkových účastí, převzatých MF po ukončení činnosti ČKA, do státních finančních aktiv.

Podrobnější plnění nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých transferů za 1.-3. čtvrtletí bude známo až po zpracování finančních výkazů kapitol státního rozpočtu (tj. koncem měsíce října).

3. Výdaje státního rozpočtu

Zákon č. 487/2009 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2010, stanoví celkové výdaje ve výši **1 184,9 mld. Kč**, z toho 99,1 mld. Kč představují výdaje kryté předpokládanými příjmy z rozpočtu Evropské unie a finančních mechanismů¹. Proti schválenému rozpočtu roku 2009 podle zákona č. 475/2008, ve znění zákona č. 423/2009 Sb. (dále jen „schválený rozpočet 2009“), jsou celkové výdaje vyšší o 1,6 % (tj. o 18,7 mld. Kč). **Běžné výdaje** jsou ve schváleném rozpočtu 2010 zahrnuty v objemu **1 069,5 mld. Kč** při předpokládaném meziročním růstu o 1,7 % (o 17,4 mld. Kč), **kapitálové výdaje** v objemu téměř **115,4 mld. Kč** při meziročním plánovaném růstu o 1,2 %, tj. téměř o 1,4 mld. Kč. Ve srovnání s výdaji čerpanými v roce 2009 jsou celkové výdaje schváleného rozpočtu na rok 2010 vyšší o 1,5 % (o 17,9 mld. Kč). Běžné výdaje se mají zvýšit o 3,4 % (o 35,6 mld. Kč) a kapitálové výdaje snížit o 13,3 % (o 17,7 mld. Kč). V celkových uvedeném zákonem schválených výdajích na rok 2010 jsou **mandatorní výdaje**, které stát hradí na základě zákonných předpisů nebo mezinárodních dohod a smluv, zahrnuty ve výši **652,8 mld. Kč**, tj. 55,1 % z celku, při předpokládaném meziročním růstu o 3,5 % (o 21,9 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu 2009 a o 5,0 % (o 30,9 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2009. Plánované mandatorní sociální výdaje v částce 521,8 mld. Kč se podílejí na celkových výdajích 44,0 % a odčerpají tak 51,0 % rozpočtem stanovených příjmů.

K 30. červnu 2010 byl schválený **státní rozpočet výdajů** na rok 2010 **navýšen o 21,2 mld. Kč na celkem 1 206,1 mld. Kč**. Z toho **208,5 mil. Kč**, které **zvyšují schodek státního rozpočtu na rok 2010 na 162,9 mld. Kč**, jsou určeny na základě zmocnění ministra financí v § 2, odst. 2 zákona č. 487/2009 Sb. na odstranění povodňových škod. Výdaje v objemu **21,0 mld. Kč nezvyšují schodek státního rozpočtu**, neboť se jedná současně o navýšení jeho příjmů ve stejné výši. Jde o souvztažné navýšení příjmů z rozpočtu Evropské unie na základě zmocnění ministra financí dané § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb. (rozpočtová pravidla) v platném znění, a výdajů na společné programy EU a ČR, které jsou kryty příjmy z rozpočtu Evropské unie přímo nebo prostřednictvím Národního fondu a které jsou o příslušnou částku vyšší než stanoví rozpočet. Ke stejnému datu bylo provedeno celkem **366 rozpočtových opatření**, z toho 149 (40,7 %) mezi jednotlivými kapitolami státního rozpočtu, když významný podíl představovaly převody účelových prostředků na zabezpečení výzkumu, vývoje a inovací. Dále docházelo k přesunům prostředků v rámci rozpočtu příslušné kapitoly (106 rozpočtových opatření, tj. 29,0 %), např. z běžných výdajů do kapitálových výdajů a naopak, přesuny mezi jednotlivými průřezovými či specifickými ukazateli, apod. V případě uvolňování prostředků z kapitoly Všeobecná pokladní správa do rozpočtů příslušných kapitol (64 rozpočtových opatření, tj. 17,5 %) šlo jak o přesuny

¹ Rozpočet příjmů z rozpočtu EU a finančních mechanismů je stanoven ve výši 96,6 mld. Kč – rozdíl spočívá v zavedení principu předfinancování přímých plateb u Společné zemědělské politiky.

z položek účelově rozpočtovaných v této kapitole, tak o přesuny z vládní rozpočtové rezervy. Nejméně rozpočtových opatření se týkalo uvolňování prostředků jednotlivým kapitolám státního rozpočtu z kapitol Státní dluh a Operace státních finančních aktiv (po 4,1 %) Souvztažné zvýšení příjmů a výdajů se týkalo 4,6 % rozpočtových opatření na základě splnění předpokladů daných § 24 odst. 4 rozpočtových pravidel - šlo zejména o zajištění financování společných programů EU a ČR.

Hodnocení pokladního plnění jednotlivých výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2010 se vztahuje, není-li uvedeno jinak, k rozpočtu po změnách k 30.6.2010.

Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2010, vč. porovnání se stejným obdobím roku 2009:

v mld. Kč

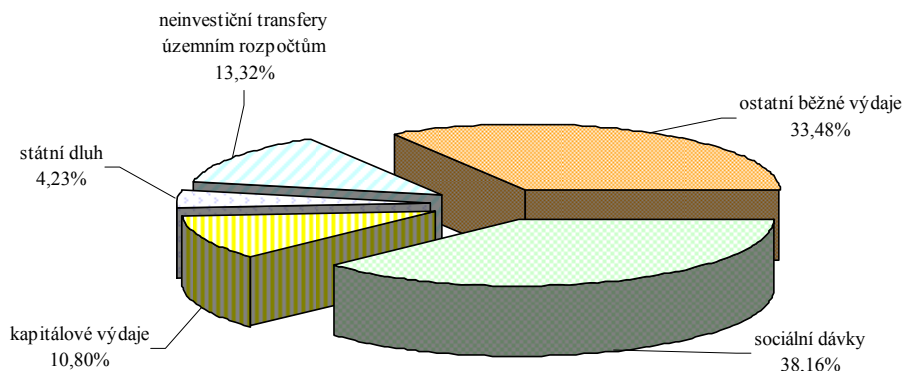
VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2009		2010				Index skutečnost 2010/2009	Rozdíl skutečnost 2010-2009
	Skutečnost leden-září	% plnění za leden-září*	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách k 30.6.2010	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září		
	1	2	3	4	5	5:4	5:1	5-1
VÝDAJE celkem	814,07	68,9	1 184,92	1 206,10	845,51	70,1	103,9	31,44
běžné výdaje	733,56	70,1	1 069,47	1 067,58	754,15	70,6	102,8	20,60
z toho:								
- platy a ost. platby za provedenou práci a pojistné	63,79	62,0	98,41	99,29	63,50	64,0	99,5	-0,29
- neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění (VPS)	36,45	76,9	52,10	52,10	39,60	76,0	108,6	3,15
- neinvestiční transfery státním fondům	14,09	45,5	36,89	36,57	14,55	39,8	103,2	0,45
- neinv. transfery veř. rozpočtům územní úrovně	93,38	71,6	126,65	129,83	112,66	86,8	120,6	19,27
- neinv. transfery příspěvkovým a pod. org.**	34,62	76,5	50,26	55,72	34,18	61,3	98,7	-0,44
- sociální dávky	320,19	74,3	433,84	433,79	322,66	74,4	100,8	2,46
z toho:								
dávky důcho dového pojištění	252,57	74,5	346,22	346,05	259,05	74,9	102,6	6,48
dávky nemocenského pojištění	20,07	72,8	23,78	23,81	16,80	70,5	83,7	-3,28
dávky státní sociální podpory	30,95	69,9	41,57	41,57	30,85	74,2	99,7	-0,10
podpory v nezaměstnanosti	11,41	88,1	14,30	14,30	10,65	74,5	93,3	-0,76
- aktivní politika zaměstnanosti	3,28	51,3	7,32	8,19	4,50	54,9	137,0	1,21
- prostředky na insolventnost	0,58	170,7	0,52	0,52	0,37	71,9	64,3	-0,21
- odvody vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU	25,39	74,2	34,94	34,94	23,93	68,5	94,3	-1,46
- kapitola Státní dluh	38,55	69,6	64,10	64,08	35,79	55,8	92,8	-2,76
- kapitola OSFA	0,05	8,9	0,60	0,49	0,07	13,8	123,3	0,01
kapitálové výdaje	80,52	60,2	115,45	138,52	91,36	66,0	113,5	10,84

* porovnání skutečného čerpání za leden-září 2009 ke schválenému rozpočtu na rok 2009 podle zákona č. 475/2008 ve znění zákona č. 423/2009Sb., vč. změn k 30.6.2009

** ve sloupcích skutečnost bez neinvestičních transferů veřejným výzkumným organizacím a PO cizích zřizovatelů

Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2010 dosáhlo celkem 845,5 mld. Kč, tj. 70,1 % rozpočtu po změnách, při meziročním růstu o 3,9 % (o 31,4 mld. Kč) Meziroční navýšení ovlivnily běžné výdaje (o 20,6 mld. Kč) zejména zvýšením neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně o 19,3 mld. Kč (v září 2010 byla na rozdíl od roku 2009 poskytnuta záloha 18,2 mld. Kč na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi). Výdaje na sociální dávky se meziročně zvýšily o 2,5 mld. Kč, když dávky důchodového pojištění vzrostly o 6,5 mld. Kč a naopak se snížily výdaje na dávky nemocenského pojištění o 3,3 mld. Kč, atd. Kapitálové výdaje se meziročně zvýšily celkem o 13,5 % (o 10,8 mld. Kč). Celkové čerpání bylo o 59,1 mld. Kč pod devítiměsíční alikvotou rozpočtu po změnách k 30.6.2010.

Strukturu výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2010 ukazuje následující graf:



3.1. Běžné výdaje

Běžné výdaje ve výši **754,2 mld. Kč** byly plněny na 70,6 % rozpočtu po změnách, tj. o 0,5 procentního bodu více než ve stejném období roku 2009. Meziročně se zvýšily o 2,8 % (o 20,6 mld. Kč); proti rozpočtové alikvotě byly nižší o 46,5 mld. Kč.

V období leden až září 2010 směřovala jako obvykle významná část výdajů státního rozpočtu **do sociální oblasti**², a to **386,3 mld. Kč**, tj. 45,7 % celkových výdajů, resp. 51,2 % běžných výdajů. Ve srovnání se stejným obdobím roku 2009 se tyto výdaje zvýšily o 1,7 % (o 6,3 mld. Kč); jejich čerpání z celkových výdajů bylo o 1,5 procentního bodu, resp. z běžných výdajů o 0,4 procentního bodu, vyšší než v roce 2009.

Sociální dávky³ dosáhly celkem **322,7 mld. Kč** (42,8 % běžných výdajů, tj. o 1,3 procentního bodu více než ve stejném období roku 2009) a byly čerpány na 74,4 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 0,8 % (o 2,5 mld. Kč). Ve schváleném státním rozpočtu na rok 2010 jsou tyto dávky zahrnuty ve výši 433,8 mld. Kč s předpokládaným meziročním růstem o 1,7 % (o 7,4 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu 2009 a o 1,1 % (o 4,5 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2009. Vzhledem k tomu, že se jedná o zákonné mandatorní výdaje, předpokládá se navýšení rozpočtu těchto dávek k 31.12.2010 celkem cca o 2,1 mld. Kč.

² 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

³ dávky důchodového pojištění, ostatní dávky vč. dávek nemocenského pojištění, výdaje na dávky státní sociální podpory a podpory v nezaměstnanosti (bez sociálních dávek územním rozpočtům)

Největší objem sociálních dávek (80,3 %) byl vyplacen na **dávkách důchodového pojištění**, které dosáhly **259,1 mld. Kč**, tj. 74,9 % rozpočtu po změnách, při meziročním růstu o 2,6 % (o 6,5 mld. Kč). Schválený rozpočet na rok 2010 ve výši 346,2 mld. Kč předpokládá jejich meziroční růst o 2,1 % (o 7,2 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2009 a o 1,9 % (o 6,4 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2009, a tím pokrytí zvýšených výdajů spojených s růstem počtu důchodců a se zvyšováním průměrného důchodu daným mezigenerační obměnou. Vzhledem k tomu, že nebyla splněna valorizační podmínka podle § 67 zákona č. 155/1995, o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, neuskutečnila se v lednu na rozdíl od předchozích let valorizace důchodů. Na základě novely tohoto zákona však došlo k řadě významných změn, např. u doby pojištění a náhradní doby pojištění, u podmínek nároku na důchod (postupné zvyšování důchodového věku, postupné prodloužení doby pojištění potřebné pro vznik nároku na starobní důchod z 25 na 35 let, zavedení třístupňové invalidity, změna plného invalidního důchodu na důchod starobní ve věku 65 let), u výše důchodu a výplaty starobního důchodu vedle příjmu z výdělečné činnosti, k rozšíření doby možnosti pobírání předčasného starobního důchodu ze 3 na 5 let a ke změně sazeb penalizace za předčasný odchod do starobního důchodu. Předpoklad překročení schváleného rozpočtu na výplatu dávek důchodového pojištění k 31.12.2010 činí 1,0 mld. Kč.

Na **ostatní dávky**⁴ v sociální oblasti bylo vynaloženo celkem **22,1 mld. Kč**, tj. 69,3 % rozpočtu po změnách. Z toho **dávky nemocenského pojištění** představovaly **16,8 mld. Kč**, tj. 83,7 % rozpočtu po změnách, při meziročním snížení o 16,3 % (o 3,3 mld. Kč). Schválený rozpočet dávek nemocenského pojištění na rok 2010 ve výši 23,8 mld. Kč je o 18,2 % (o 5,3 mld. Kč) nižší proti schválenému rozpočtu roku 2009 a o 9,3 % (o 2,5 mld. Kč) nižší proti skutečnosti 2009. Rozpočet výdajů na dávky nemocenského pojištění zohledňuje změny zákona č. 187/1995 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, schválené zákonem č. 362/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s návrhem zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2010. Tyto změny byly stanoveny jako dočasné a měly platit pro rok 2010. Šlo např. o zavedení jednotné procentní sazby pro výpočet nemocenského 60 % (tím se ruší zvýhodnění dlouhodobých pracovních neschopností nebo karantén); o zavedení stejné úpravy výpočtu peněžité pomoci v mateřství a vyrovnávacího příspěvku v těhotenství a mateřství jako u nemocenské (s nabytím účinnosti zákona č. 166/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 187/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 362/2009 Sb., se tyto dávky v mateřství od 1.6.2010 vypočítávají stejným způsobem jako v roce 2009⁵); o zavedení

⁴ dávky nemocenského pojištění (nemocenské, ošetrovné, peněžitá pomoc v mateřství, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství), 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, vyrovnání důchodů se Slovenskem a další drobné dávky

⁵ Pojištěncům, kteří pobírali peněžitou pomoc v mateřství před 1.6.2010 a náleží jim i po tomto datu, bude dávka podle přechodného ustanovení zákona č. 166/2010 Sb. zvýšena až po 1.7.2010, nárok na doplatek vzniká za období od 1.1.2010 do 31.5.2010 a jeho výše je stanovena jako rozdíl mezi touto dávkou vypočtenou podle znění platného do 1.1.2010 a dávkou vyplacenou za období do 31.5.2010; (právní úprava nezakotvila doplatek za měsíc červen); z technických důvodů bude Česká správa sociálního zabezpečení doplatky vyplácet od října 2010.

třídenní karenční doby u ošetrovného (zrušeno zákonem č. 166/2010 Sb., tzn. že od 1.6.2010 ošetrovné náleží od prvního dne potřeby ošetrování). Překroční schváleného rozpočtu dávek nemocenského pojištění k 31.12.2010 se předpokládá cca o 555 mil. Kč.

Dávky státní sociální podpory⁶ byly čerpány v celkové výši **30,8 mld. Kč**, tj. 74,2 % rozpočtu, při meziročním snížení o 0,3 % (o 99,6 mil. Kč). Ve schváleném rozpočtu jsou zahrnuty ve výši 41,6 mld. Kč, tj. 93,6 % schváleného rozpočtu roku 2009 (o 2,8 mld. Kč méně) a proti skutečnosti 2009 jsou plánované výdaje téměř na stejné úrovni (navýšení pouze o 1,0 %, tj. o 402 tis. Kč). Zákon č. 362/2009 Sb. mění zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, když snižuje měsíční přídavek na dítě o 50,- Kč a rozhodný příjem pro nárok na tuto dávku na 2,4násobek životního minima (z 2,5násobku), tj. návrat na úroveň platnou v 1. polovině roku 2009. Řada dávek státní sociální podpory je stanovena v absolutních částkách bez přímé vazby na životní minimum (rodičovský příspěvek, porodné, pohřebné) a neprobíhají jejich automatické valorizace. Životní minimum se využívá při zjišťování nároku zejména na dávky přídavek na dítě a sociální příplatek a může být navýšeno podle zákona č. 110/2006 Sb., o životním a existenčním minimu, nařízením vlády. K 31.12.2010 se očekává nižší čerpání schváleného rozpočtu dávek státní sociální podpory cca o 350 mil. Kč.

Podpory v nezaměstnanosti byly vyplaceny v částce téměř **10,6 mld. Kč**, tj. 74,5 % rozpočtu; čerpány byly na 93,3 % skutečně vyplacených podpor ve stejném období roku 2009, tj. o 759,1 mil. Kč méně. Výše výdajů na podpory v nezaměstnanosti závisí na celkové míře nezaměstnanosti a na jejím vývoji v souvislosti s hospodářským stavem země. Schválený státní rozpočet stanoví výdaje na tuto dávku pro rok 2010 ve výši 14,3 mld. Kč, tj. téměř trojnásobek rozpočtu výdajů stanovených zákonem č. 475/2008 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2009, a více než dvojnásobek výdajů stanovených zákonem č. 475/2008 Sb., ve znění zákona č. 423/2009 Sb. Proti skutečným výdajům v roce 2009, kdy podpory v dosáhly 15,1 mld. Kč, je rozpočtováno o 5,2 % méně (o 778 tis. Kč). Ke konci roku 2010 se předpokládá překročení schváleného rozpočtu těchto dávek cca o 800 mil. Kč.

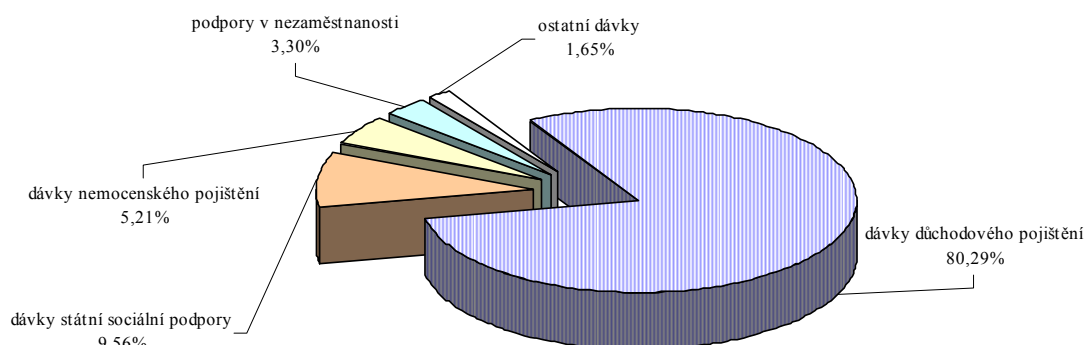
⁶ přídavek na dítě, sociální příplatek, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, dávky péčovské péče, porodné, pohřebné

Následující tabulka ukazuje vývoj nezaměstnanosti k 30.9.2010 v posledních pěti letech a v roce 2010:

	září 2005	září 2006	září 2007	září 2008	září 2009	prosinec 2009	březen 2010	červen 2010	září 2010
míra nezaměstnanosti v %	8,8	7,8	6,2	5,3	8,6	9,2	9,7	8,5	8,5
nezaměstnanost v tis. osob	503,4	454,2	365,0	314,6	500,8	539,1	572,8	500,5	500,5
volná pracovní místa v tis.	55,8	97,5	137,4	139,6	38,8	30,9	33,1	32,9	35,1

Míra registrované nezaměstnanosti k 30. září 2010 vypočtená z dosažitelných uchazečů o zaměstnání činila **8,5 %**. Vyšší míra nezaměstnanosti než republikový průměr byla ve 43 okresech, nejvyšší pak v okresech Most 15,7 %, Bruntál 14,9 %, Děčín 14,3 %, Karviná 14,0 %, Hodonín 13,9 %, atd.; nejnižší míra nezaměstnanosti byla zaznamenána v okresech Praha-východ 3,9%, Praha 4,0 %, Praha-západ 4,2%, Mladá Boleslav 4,8 %, Benešov 5,3 %, atd. Míra registrované nezaměstnanosti mužů dosáhla úroveň 7,3 % a žen 10,2 %.

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



Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**⁷ činily **4,5 mld. Kč** a proti stejnému období roku 2009 se zvýšily o 37,0 % (o 1,2 mld. Kč). Čerpáno bylo 54,9 % rozpočtu po změnách, tj. o 3,6 procentního bodu více než za období leden až září 2009. Schválený rozpočet 7,3 mld. Kč (vč. prostředků z rozpočtu EU) předpokládá meziroční zvýšení výdajů o 27,7 % (o 1,6 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2009 a o 47,8 % (o 2,4 mld. Kč)

⁷ 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)

proti skutečnosti 2009. K 31.12.2010 se očekává nižší čerpání výdajů cca o 271 mil. Kč proti schválenému rozpočtu 2010.

Výdaje na ochranu zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele poskytované podle zákona č. 118/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, dosáhly celkem **370,9 mil. Kč**, tj. 71,9 % rozpočtu; meziročně se tyto výdaje snížily o 35,7 % (o 206,2 mil. Kč). Schválený rozpočet na rok 2010 počítá s výdaji 516,0 mil. Kč, tj. téměř 2,3násobek než stanovil schválený rozpočet na rok 2009 (o 296,0 mil. Kč více) a 61,1 % skutečnosti roku 2009 (o 328,0 mil. Kč méně). K 31.12.2010 se předpokládá překročení výdajů proti schválenému rozpočtu cca o 184 mil. Kč.

Nízké čerpání výdajů na **platy, ostatní platby za provedenou práci a povinné pojistné placené zaměstnavatelem** ve výši 64,0 % rozpočtu (63,5 mld. Kč) je obvyklé a souvisí s měsíčním posunem v účtování (ve stejném období předchozího roku to bylo 62,0 % rozpočtu). Meziročně tyto výdaje klesly o 0,5 %, tj. o 0,3 mld. Kč.

Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím bez transferů veřejným výzkumným institucím a PO cizích zřizovatelů byly čerpány ve výši **34,2 mld. Kč**, tj. 78,3 % rozpočtu po změnách; meziročně se tyto výdaje státního rozpočtu snížily o 1,3 % (o 439,6 mil. Kč). Schválený rozpočet neinvestičních transferů všech typů příspěvkových organizací činí celkem 50,3 mld. Kč a počítá s meziročním poklesem výdajů o 6,6 % (o 3,5 mld. Kč) proti rozpočtu roku 2009 a o 13,4 mld. Kč (o 7,8 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2009.

Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně byly čerpány v celkovém objemu **54,1 mld. Kč**, tj. na 61,1 % rozpočtu po změnách. Z toho na **transfery fondům sociálního a zdravotního pojištění**, představující platby státu na zdravotní pojištění za vybrané skupiny obyvatel, připadlo **39,6 mld. Kč** (76,0 % rozpočtu) při meziročním zvýšení o 8,6 % (o 3,1 mld. Kč). Státní rozpočet 52,1 mld. Kč předpokládá meziroční nárůst výdajů o 9,9 % (o 4,7 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2009, proti skutečnosti 2009 pak o 7,0 % (o 3,4 mld. Kč). Stanovení rozpočtu vychází z vyměřovacího základu daného v § 3c zákona č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ve výši 5 355,- Kč a následně z výpočtu platby státu za dotčenou osobu a měsíc v částce 723,- Kč, tj. o 46,- Kč více než v roce 2009 a 2008; průměrný měsíční počet státních pojištěnců za první tři čtvrtletí 2010 činil 6 086 tis. osob. Vzhledem k růstu počtu uchazečů zejména v kategoriích „uchazeč o zaměstnání v evidenci úřadu práce“ a „důchodce“ se očekává k 31.12.2010 překročení schváleného rozpočtu cca o 740 mil. Kč. **Státním fondům** bylo převedeno celkem **14,5 mld. Kč neinvestičních prostředků**, tj. 39,8 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 3,2 % (o 452,3 mil. Kč). Ve schváleném státním rozpočtu na rok 2010 jsou tyto transfery zahrnuty v částce 36,9 mld. Kč při plánovaném meziročním navýšení o 15,1 % (o 4,8 mld. Kč), proti skutečnosti 2009 se však mají snížit o 9,2 % (o 3,8 mld. Kč).

V rámci běžných výdajů státního rozpočtu bylo **veřejným rozpočtům územní úrovně** převedeno **112,7 mld. Kč**, tj. 86,8 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 20,6 % (o 19,3 mld. Kč). Vyšší čerpání i meziroční růst souvisely zejména s převody kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi v částce 76,7 mld. Kč (o 20,0 mld. Kč více než ve stejném období roku 2009 – v září 2010 byla převedena záloha 18,2 mld. Kč na 4. čtvrtletí na rozdíl od roku 2009, kdy se převod zálohy uskutečnil až v říjnu). Dále bylo např. kapitolou Ministerstvo práce a sociálních věcí uvolněno na dávky v hmotné nouzi a dávky zdravotně postiženým 4,7 mld. Kč a na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách 14,9 mld. Kč (k 31.12.2010 se předpokládá překročení schváleného rozpočtu těchto dávek celkem cca o 1,4 mld. Kč). Schválený rozpočet neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně 126,4 mld. Kč předpokládá meziroční pokles výdajů o 7,6 % (o 10,4 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu 2009 a o 2,1 % (o 2,7 mld. Kč) proti skutečnosti 2009.

Státní příspěvek na důchodové připojištění k 30. září 2010 činil **4,1 mld. Kč**, tj. 62,9 % rozpočtu, při meziročním růstu o 3,5 % (o 137,8 mil. Kč). Schválený státní rozpočet 6,5 mld. Kč počítá s mírným růstem těchto výdajů, a to o 1,6 % (o 100 tis. Kč) proti rozpočtu roku 2009, proti skutečnosti roku 2009 pak o 22,7 % (o 1,2 mld. Kč); mj. vzhledem ke zpomalení tempa růstu počtu uzavíraných smluv se k 31.12.2010 počítá s nižším čerpáním schváleného rozpočtu cca o 700 mil. Kč.

Státní podpora stavebního spoření poskytovaná podle zákona č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření, ve znění pozdějších předpisů, bylo k 30. září 2010 vyplaceno **11,3 mld. Kč**, tj. 84,1 % rozpočtu (platby jsou prováděny převážně ve 2. čtvrtletí). Meziročně se tyto výdaje snížily o 9,5 % (o 1,2 mld. Kč), a to zejména v souvislosti s poklesem počtu smluv s maximální roční státní podporou 4 500,- Kč, které byly uzavřeny do 31.12.2003. Schválený státní rozpočet na rok 2010 počítá s meziročním snížením výdajů o 8,2 % (o 1,2 mld. Kč) proti rozpočtu roku 2009 a o 1,0 % (o 138,3 mil. Kč) proti skutečnosti 2009.

Na **odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie** je ve státním rozpočtu na rok 2010 vyčleněno 34,9 mld. Kč. Ke konci září 2010 byly **odvedeny** prostředky ve výši **23,9 mld. Kč**, tj. 68,5 % rozpočtu a o 5,7 % (téměř o 1,5 mld. Kč) méně než ve stejném období roku 2009. Státní rozpočet těchto odvodů na rok 2010 je stanoven zhruba na úrovni schváleného rozpočtu roku 2009 (nárůst 0,3 %, tj. o 273 mil. Kč), proti celoroční skutečnosti 2009 se však tyto výdaje mají zvýšit o 11,3 % (o 3,6 mld. Kč). V roce 2010, na rozdíl od předchozích let, již není odváděn příspěvek do Výzkumného fondu pro uhlí a ocel.

Výdaje kapitoly **Státní dluh** (zejména úroky) dosáhly **35,8 mld. Kč**, tj. 55,8 % rozpočtu (o 13,8 procentního bodu méně než ve stejném období roku 2009) při meziročním poklesu

o 7,2 % (o 2,8 mld. Kč). Čerpání finančních prostředků v průběhu roku souvisí s úrokovými platbami v návaznosti na platební kalendář střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů.

3.2. Kapitálové výdaje

Státní rozpočet na rok 2010 stanovil rozsah **kapitálových výdajů** ve výši **115,4 mld. Kč**, což představuje proti schválenému rozpočtu roku 2009 o 1,3 mld. Kč, tj. o 1,1 % více, proti skutečnosti dosažené v roce 2009 pak o 17,8 mld. Kč, tj. o 13,4 % méně. Rozpočtovanou výši kapitálových výdajů ovlivnil rozsah programů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie a zajištění priorit jednotlivých kapitol v rámci stanovených výdajů. Výdaje státního rozpočtu **na financování programů** jsou stanoveny v celkové výši **54,1 mld. Kč**, tj. proti schváleného rozpočtu na rok 2009 o 8,8 mld. Kč, resp. o 13,9 % nižší. Do výdajů roku 2010 je zahrnuta i část transferů poskytnutých na financování programů z fondů Evropské unie v celkové výši 21,7 mld. Kč, proti roku 2009 o 3,3 mld. Kč, resp. o 18,0 % vyšší, a transferů poskytovaných z finančních mechanismů v celkové výši 177 mil. Kč.

Z hlediska sektoru alokace jsou výdaje státního rozpočtu na programy směřovány především ve prospěch organizací vládního sektoru, tj. subjektů zřízených (založených) ústředním orgánem státní správy (32,5 mld. Kč, tj. 60,0 % všech výdajů na programy), v menším rozsahu pak veřejnému sektoru – obcím (8,5 mld. Kč), krajům (1,0 mld. Kč) a vysokým školám (2,6 mld. Kč). Další prostředky jsou určeny neveřejnému sektoru – jiným než bankovním a finančním institucím (1,3 mld. Kč) a jiným rozpočtem předběžně nekonkretizovaným sektorům (8,0 mld. Kč).

Rozpočet vychází z výdajů na programy vedených v informačním systému programového financování tak, jak byly jednotlivými resorty zpracovány ve vazbě na oznámená „směrná čísla“ kapitol. Ve státním rozpočtu jsou jednotlivé programy rozlišeny počátečním číslem, a to podle data jejich zařazení do programového financování s tím, že programy začínající číslem 3 byly zahájeny do konce roku 2000, programy začínající číslem 2 byly zahájeny v rozmezí let 2001-2007 a programy začínající číslem 1 jsou programy zahajované od roku 2007 s tím, že dochází k částečnému překrývání s programy začínajícími číslem 2. V systému programového financování jsou Ministerstvem financí sledovány věcné, časové a finanční parametry akcí (projektů) zabezpečujících cíle jednotlivých programů.

Ve státním rozpočtu na rok 2010 je programové financování reprezentováno jedním průřezovým závazným ukazatelem („Výdaje vedené v informačním systému programového financování celkem“), kromě kapitoly Všeobecná pokladní správa, u níž jsou tyto výdaje zařazeny na specifickém závazném ukazateli. V souvislosti s připravovanou transformací programového financování byla změněna struktura státního rozpočtu s tím, že akce

v jednotlivých programech jsou rozděleny podle typu na výdaje vedené v EDS (evidenční dotační systém) a v SMVS (správa majetku ve vlastnictví státu) a zároveň jsou jednotlivé programy uváděny ve struktuře členění na krátkodobé akce, střednědobé a střednědobé dokončované akce a dlouhodobé a dlouhodobé dokončované akce. Jmenovitý seznam akcí je uváděn s finančními objemy ve všech letech jejich realizace, resp. v letech 2008-2014 dle údajů uvedených v systému programového financování. Z celkových výdajů na programové financování ve výši 54,1 mld. Kč připadá na výdaje v EDS 21,5 mld. Kč a v SMVS 32,6 mld. Kč.

V roce 2010 lze očekávat změny přístupu resortů k reprodukci majetku ve vlastnictví státu, a to směrem k její neinvestiční části, tj. od pořizování nového majetku ke kvalitnější péči o jeho stav.

Z druhového hlediska jsou kapitálové výdaje rozpočtovány nejvíce jako investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně (SFDI – 46,9 mld. Kč), transfery příspěvkovým organizacím (12,0 mld. Kč), pořízení dlouhodobého hmotného majetku (11,9 mld. Kč), podnikatelským subjektům (5,7 mld. Kč), transfery územním rozpočtům (6,2 mld. Kč) apod.

Z celkové částky 115,4 mld. Kč rozpočtovaných kapitálových výdajů **nejvíce prostředků připadá na Ministerstvo dopravy** (50,3 mld. Kč, tj. 44 % všech kapitálových výdajů státního rozpočtu), na Ministerstvo životního prostředí (13,8 mld. Kč), na kapitolu Státní dluh (12,3 mld. Kč), na Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (7,6 mld. Kč), Ministerstvo pro místní rozvoj (5,4 mld. Kč), Ministerstvo obrany (5,0 mld. Kč), Ministerstvo vnitra (4,7 mld. Kč), Ministerstvo zdravotnictví (2,8 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (2,1 mld. Kč), na kapitolu Operace státních finančních aktiv (1,8 mld. Kč), na kapitolu Všeobecná pokladní správa (1,7 mld. Kč), na Ministerstvo financí (1,6 mld. Kč), Ministerstvo kultury (1,5 mld. Kč), Ministerstvo práce a sociálních věcí (1,4 mld. Kč) apod.

K meziročnímu nárůstu rozpočtovaných kapitálových výdajů došlo především u Ministerstva dopravy a Ministerstva životního prostředí, pokles byl zaznamenán zejména u Ministerstva obrany, u kapitol Státní dluh a Všeobecná pokladní správa a u Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

Z uvedené celkové rozpočtované částky 54,1 mld. Kč určené na financování programů připadá největší část na státní rozpočet, resp. rozpočet kapitol správců programů (32,3 mld. Kč, tj. 60 %), část na zdroje z Fondu soudržnosti EU (13,8 mld. Kč), ze strukturálních fondů EU (7,8 mld. Kč), resp. na zdroje z Finančního mechanismu EHP/Norsko (177 mil. Kč).

Na kapitálových výdajích se významnou měrou podílejí i výdaje na transfery na projekty **financované z úvěrů od mezinárodních finančních institucí, konkrétně od**

Evropské investiční banky. Úvěry přijaté Českou republikou od této banky jsou rozpočtovány v kapitole Státní dluh a jejich čerpání v roce 2010 se očekává v celkové výši **12 672 mil. Kč**. Tyto prostředky jsou určeny **pro Ministerstvo dopravy** – celkem ve výši 10,3 mld. Kč, přičemž výdaje tohoto resortu jsou určeny výdaji na rámcový úvěr od EIB na Operační program doprava – A, a **pro Ministerstvo zemědělství** – v celkové výši 2,3 mld. Kč - na program prevence před povodněmi II (1,2 mld. Kč), na výstavbu a obnovu infrastruktury vodovodů a kanalizací (596 mil. Kč) a na podporu obnovy, odbahnění a rekonstrukce rybníků a výstavbu vodních nádrží (550 mil. Kč).

Čerpání kapitálových výdajů v prvních třech čtvrtletích roku 2010 ve výši **91,4 mld. Kč** představovalo 66,0 % upraveného rozpočtu (v roce 2009 to bylo 60,2 %) a bylo o 12,5 mld. Kč pod třemi čtvrtinami rozpočtované hodnoty. Meziročně se kapitálové výdaje zvýšily o 10,8 mld. Kč, tj. o 13,5 %. Podrobnější plnění kapitálových výdajů za 1. až 3. čtvrtletí bude známo po zpracování finančních výkazů kapitol státního rozpočtu (tj. koncem měsíce října).

Na projekty financované z úvěrů od Evropské investiční banky v celkové rozpočtované výši 12,7 mld. Kč bylo z kapitoly Státní dluh v 1. až 3. čtvrtletí 2010 rozpočtovými opatřeními transferováno věcně příslušným ministerstvům 5,5 mld. Kč, z toho Ministerstvu dopravy 2,8 mld. Kč, Ministerstvu zemědělství 2,4 mld. Kč a Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy 210 mil. Kč. Z těchto transferovaných prostředků částka ve výši 1,4 mld. Kč se týkala financování projektů v rámci Operačního programu Doprava, částka 1,4 mld. Kč směřovala na výstavbu a obnovu infrastruktury vodovodů a kanalizací II., 1,4 mld. Kč na výstavbu jihozápadní části silničního okruhu Prahy, 133 mil. Kč na výstavbu a obnovu infrastruktury vodovodů a kanalizací, 810 mil. Kč na prevenci před povodněmi 2006 a 210 mil. Kč na rozvoj MTZ Masarykovy univerzity v Brně.