

Materiál pro jednání rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

**INFORMACE O POKLADNÍM PLNĚNÍ
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
ZA 1. ČTVRTLETÍ 2011**

Důvod předložení:

Informace se předkládá
podle § 20 zákona č. 218/2000 Sb.,
rozpočtová pravidla

Obsah:

- I. Návrh usnesení rozpočtového výboru
Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR
- II. Informace o pokladním plnění státního
rozpočtu ČR za 1. čtvrtletí 2011
 - I. Pokladní plnění státního rozpočtu
 - II. Řízení státního dluhu
 - III. Situační zpráva státní pokladny
 - IV. Tabulková část

Předkládá: Ing. Miroslav K a l o u s e k
ministr financí

I.

Návrh

U S N E S E N Í

rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny

Parlamentu České republiky

ze dne č.

k Informaci o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. čtvrtletí 2011

Rozpočtový výbor

I. b e r e n a v ě d o m í

Informaci o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. čtvrtletí 2011.

II.

**INFORMACE
O POKLADNÍM PLNĚNÍ
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
ZA 1. ČTVRTLETÍ 2011**

Obsah

I. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	1
1. ZÁMĚRY SCHVÁLENÉHO ROZPOČTU NA ROK 2011.....	1
2. CELKOVÉ VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	3
3. PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU	5
3.1. <i>Daňové příjmy a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení</i>	<i>6</i>
3.2. <i>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery.....</i>	<i>10</i>
4. VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	11
4.1. <i>Běžné výdaje.....</i>	<i>14</i>
4.2. <i>Kapitálové výdaje.....</i>	<i>18</i>
II. ŘÍZENÍ STÁTNÍHO DLUHU	21
1. VÝVOJ STÁTNÍHO DLUHU	21
2. PŘÍJMY A VÝDAJE KAPITOLY STÁTNÍ DLUH	23
3. DLUHOVÁ STRATEGIE A ŘÍZENÍ RIZIK	26
4. ŘÍZENÍ LIKVIDITY STÁTNÍ POKLADNY	30
III. SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY.....	33
IV. TABULKOVÁ ČÁST	36

Informace o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. čtvrtletí 2011

Informace o plnění státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2011 je předkládána ve zjednodušené formě a obsahuje pouze výsledky pokladního plnění státního rozpočtu, jak to ukládá § 20 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Některé údaje v předkládané informaci nemusí být tedy plně srovnatelné s údaji, které jsou obsaženy ve finančních výkazech jednotlivých kapitol státního rozpočtu a jsou sumarizovány zhruba jeden měsíc po skončení čtvrtletí.

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

I. Pokladní plnění státního rozpočtu

1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2011

Státní rozpočet na rok 2011 byl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR 15. prosince 2010 zákonem č. 433/2010 Sb., který stanovil příjmy ve výši 1 044,0 mld. Kč, výdaje ve výši 1 179,0 mld. Kč a schodek ve výši 135,0 mld. Kč.

Z časových důvodů nebyl v zákonu o státním rozpočtu ČR na rok 2011 zapracován dopad zákona č. 402/2010 Sb.¹, který zpříšňuje podmínky podpory využívání obnovitelných zdrojů energie. Novela zákona o státním rozpočtu ČR na rok 2011, která souvztažně navyšuje rozpočet příjmů i výdajů o 11,7 mld. Kč bez vlivu na schodek, byla podepsána prezidentem ČR dne 29. března 2011 s účinností dnem vyhlášení ve Sbírce zákonů ČR. Vzhledem k tomu, že se tak do konce března 2011 nestalo, **je v této informaci za schválený rozpočet považován rozpočet stanovený zákonem č. 433/2010 Sb.**

Východiska přípravy státního rozpočtu na rok 2011 byla následující:

- Programové prohlášení vlády.
- Střednědobý výdajový rámec na rok 2011.
 - Při projednávání návrhu zákona o státním rozpočtu na rok 2010 nebyly Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR stanoveny střednědobé výdajové rámce na léta 2011 a 2012.
 - Východiskem pro zpracování státního rozpočtu na rok 2011 byl proto výdajový rámec, který byl stanoven usnesením Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 966 ze 45. schůze 10. prosince 2008 při projednávání návrhu zákona o státním rozpočtu na rok 2009.

¹ Zákon č. 402/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 180/2005 Sb., o podpoře výroby elektřiny z obnovitelných zdrojů energie a o změně některých zákonů (zákon o podpoře využívání obnovitelných zdrojů), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

- Predikce základních makroekonomických indikátorů do roku 2011 (zpracovaná Ministerstvem financí v červenci 2010). Návrh rozpočtu počítal s meziročním přírůstkem hrubého domácího produktu ve stálých cenách o 2,3 %, s prognózou meziroční míry inflace 2,5 % a průměrnou mírou nezaměstnanosti 8,7 % (podle metodiky MPSV).

Následující tabulka naznačuje tendence základních ukazatelů schváleného rozpočtu na rok 2011 ve srovnání s rozpočtem a skutečností roku 2010.

Tabulka č. 1 Rozpočet 2011 ve srovnání se skutečností a rozpočtem 2010 (v mld. Kč)

	2010		2011	Rozdíl	Rozdíl	Index v %	Index v %
	Rozpočet schválený	Skutečnost	Rozpočet schválený	SR 2011- SR 2010	SR 2011 Skut. 2010	SR 2011/ SR 2010	SR 2011/ Skut. 2010
Celkové příjmy	1 022,22	1 000,38	1 044,00	21,78	43,62	102,1	104,4
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>534,74</i>	<i>508,02</i>	<i>531,46</i>	<i>-3,27</i>	<i>23,44</i>	<i>99,4</i>	<i>104,6</i>
DPH	188,60	187,82	194,10	5,50	6,28	102,9	103,3
Spotřební daně (vč. energ. daní)	141,10	130,86	136,60	-4,50	5,74	96,8	104,4
DPPO	100,30	86,30	84,00	-16,30	-2,30	83,7	97,3
DPFO	88,30	87,49	101,50	13,20	14,01	114,9	116,0
Ostatní daňové příjmy	16,44	15,55	15,26	-1,17	-0,29	92,9	98,2
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>367,13</i>	<i>355,84</i>	<i>373,29</i>	<i>6,16</i>	<i>17,45</i>	<i>101,7</i>	<i>104,9</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>120,35</i>	<i>136,52</i>	<i>139,25</i>	<i>18,89</i>	<i>2,73</i>	<i>115,7</i>	<i>102,0</i>
Celkové výdaje	1 184,92	1 156,79	1 179,00	-5,92	22,21	99,5	101,9
<i>Běžné výdaje</i>	<i>1 069,47</i>	<i>1 026,57</i>	<i>1 074,50</i>	<i>5,02</i>	<i>47,93</i>	<i>100,5</i>	<i>104,7</i>
Sociální dávky	433,84	430,91	446,47	12,63	15,56	102,9	103,6
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>115,45</i>	<i>130,22</i>	<i>104,50</i>	<i>-10,94</i>	<i>-25,72</i>	<i>90,5</i>	<i>80,2</i>
Saldo SR	-162,70	-156,42	-135,00	27,70	21,42	83,0	86,3

V porovnání se skutečností roku 2010 počítá schválený rozpočet na rok 2011 s růstem celkových příjmů o 43,6 mld. Kč, tj. o 4,4 %, celkové výdaje by měly vzrůst o 22,2 mld. Kč, tj. o 1,9 %, a schodek by se tak měl snížit o 21,4 mld. Kč, tj. o 13,7 %.

Z růstu celkových příjmů o 43,6 mld. Kč připadá na příjmy z daní a poplatků růst o 23,4 mld. Kč, tj. o 4,6 %, když největší nárůst proti skutečnosti 2010 představují předpokládaná inkasa daní z příjmů fyzických osob (o 14,0 mld. Kč, tj. o 16,0 %), spotřebních daní vč. energetických daní (o 5,7 mld. Kč, tj. o 4,4 %) a DPH (o 6,3 mld. Kč, tj. o 3,3 %).

Rozpočet příjmů z pojistného na sociální zabezpečení je proti skutečnosti 2010 vyšší o 17,5 mld. Kč, tj. o 4,9 %.

Rozpočet nedaňových a ostatních příjmů by měl vzrůst o 2,7 mld. Kč, tj. o 2,0 %. Transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu by měly dosáhnout 117,1 mld. Kč (rozpočet 2010 činil 95,1 mld. Kč a skutečnost dosáhla 96,7 mld. Kč).

Výdajová strana státního rozpočtu počítá s vyšším čerpáním prostředků proti skutečnosti 2010 o 22,2 mld. Kč, z toho růst o 47,9 mld. Kč (tj. o 4,7 %) připadá na běžné výdaje a pokles o 25,7 mld. Kč (tj. o 19,8 %) na výdaje kapitálové.

Na růstu rozpočtovaných běžných výdajů proti skutečnosti 2010 se podílejí především úroky a ostatní finanční výdaje (růst o 24,2 mld. Kč, tj. o 49,6 %). Sociální dávky počítají v rozpočtu na rok 2011 s růstem proti skutečnosti 2010 o 15,6 mld. Kč (tj. o 3,6 %). Z toho výdaje na důchody by měly růst o 17,8 mld. Kč, tj. o 5,1 %. Mandatorní výdaje by měly dosáhnout 679,9 mld. Kč a převýšit tak skutečnost 2010 o 51,8 mld. Kč, tj. o 8,2 %. Jejich podíl na celkových výdajích se má zvýšit na 57,7 % (rozpočet 2010 předpokládal podíl ve výši 55,1 %, skutečnost 2010 dosáhla 54,3 %).

Na poklesu rozpočtu kapitálových výdajů se podílejí především investiční transfery státním fondům, které proti skutečnosti 2010 klesly o 19,9 mld. Kč, tj. o 41,5 %.

2. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných ČNB ke konci března roku 2011 vyplývá převaha výdajů státního rozpočtu nad jeho příjmy o 25,2 mld. Kč. Celkové příjmy dosáhly 253,4 mld. Kč a výdaje 278,6 mld. Kč.

Tabulka č. 2 Příjmy, výdaje a saldo hospodaření státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2011 (v mld. Kč)

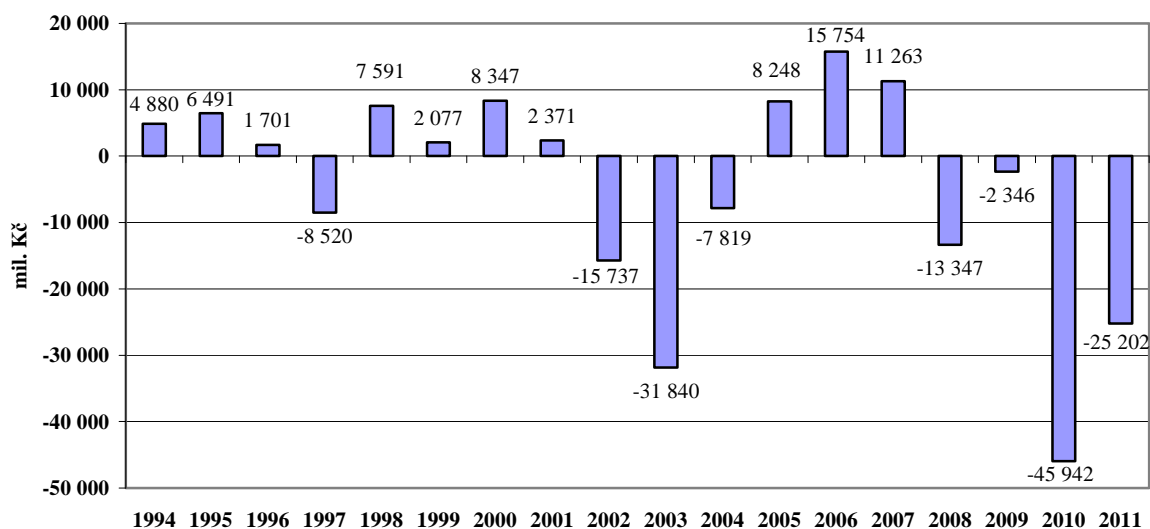
Ukazatel	Skutečnost leden-březen 2010	2011			% plnění v roce 2010	Index 2011/2010
		Schválený rozpočet	Skutečnost leden-březen	% plnění		
	1	2	3	4=3:2	5	6=3:1
PŘÍJMY CELKEM	249,17	1044,00	253,37	24,3	24,4	101,7
VÝDAJE CELKEM	295,11	1179,00	278,57	23,6	24,9	94,4
SALDO	-45,94	-135,00	-25,20	18,7	28,2	54,9

Celkové příjmy státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2011 ve výši 253,4 mld. Kč představovaly 24,3 % schváleného rozpočtu (v roce 2010 to bylo 24,4 %) a meziroční růst o 4,2 mld. Kč, tj. o 1,7 %. Proti 1/4 rozpočtu bylo inkaso o 7,6 mld. Kč nižší. Na tomto růstu se podílely především **transfery přijaté od EU a Národního fondu**, které meziročně vzrostly o 8,6 mld. Kč. Celkem činily za 1. čtvrtletí 35,3 mld. Kč a byly plněny na 30,1 %. Na meziročním růstu celkových příjmů se podílelo i **inkaso pojistného na sociální zabezpečení** (růst o 3,3 mld. Kč, tj. o 3,8 %). Naopak **inkaso daňových příjmů** (bez pojistného na sociální zabezpečení) vykázalo meziroční pokles o 6,2 mld. Kč (o 5,0 %). Největší zásluhu na tom mělo inkaso DPH (pokles o 2,9 mld. Kč), inkaso DPPO (pokles o 1,9 mld. Kč) a také inkaso spotřebních daní vč. energetických daní (pokles o 1,2 mld. Kč).

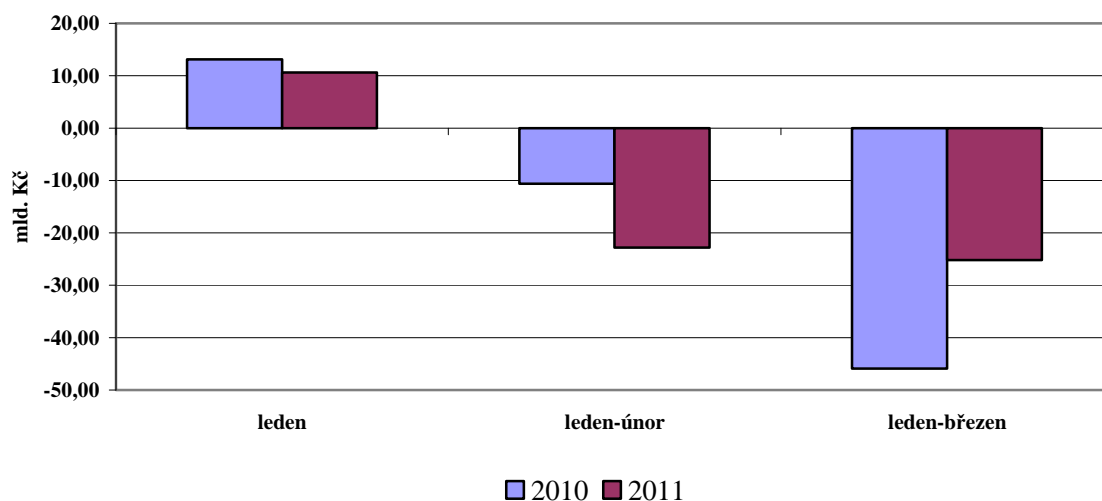
Celkové výdaje státního rozpočtu v 1. čtvrtletí roku 2011 ve výši 278,6 mld. Kč představovaly 23,6 % schváleného rozpočtu (v roce 2010 to bylo 24,9 %). Meziročně klesly o 16,5 mld. Kč, tj. o 5,6 %. Proti alikvotě rozpočtu byly nižší o 16,2 mld. Kč. Meziroční pokles souvisí především s převody prostředků na přímé náklady škol zřizovaných obcemi a kraji. Zatímco v 1. čtvrtletí roku 2011 byla převedena záloha pouze za 1. čtvrtletí v celkové výši 19,4 mld. Kč, v roce 1. čtvrtletí roku 2010 došlo k převodu zálohy na 1. i 2. čtvrtletí (celkem 39,0 mld. Kč). Na sociálních dávkách bylo vyčerpáno 112,9 mld. Kč při meziročním růstu o 4,3 mld. Kč (z toho na důchody připadlo 91,8 mld. Kč při meziročním růstu o 5,6 mld. Kč). V rámci **kapitálových výdajů** (26,1 mld. Kč při meziročním poklesu o 7,0 mld. Kč) se výrazněji projeví např. transfery Státnímu fondu dopravní infrastruktury (9,6 mld. Kč při meziročním poklesu o 6,0 mld. Kč).

Vykázané saldo hospodaření státního rozpočtu (-25,2 mld. Kč) za 1. čtvrtletí roku 2011 představovalo výsledek o 20,7 mld. Kč příznivější než ve stejném období roku 2010. Čtvrtletní alikvota schváleného schodku státního rozpočtu odpovídá 33,8 mld. Kč. Meziroční srovnání je ve prospěch výsledku 1. čtvrtletí 2011 zkruseno zejména výše zmíněnou zálohou na 2. čtvrtletí na přímé náklady škol zřizovaných obcemi a kraji, která na rozdíl od minulého roku nebyla převedena již v březnu, ale až v dubnu (vliv cca 20 mld. Kč).

Graf č. 1 Vývoj salda hospodaření státního rozpočtu v 1. čtvrtletí v letech 1993 - 2011



Graf č. 2 Srovnání vývoje salda státního rozpočtu za leden až březen roku 2010 a 2011



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

3. Příjmy státního rozpočtu

Za první čtvrtletí roku 2011 vykázal státní rozpočet celkové příjmy ve výši 253,4 mld. Kč, tj. 24,3 % celoročního rozpočtu, z toho daňové příjmy (bez pojistného na SZ) představují 119,6 mld. Kč (22,5 %), příjmy z pojistného na sociální zabezpečení 88,6 mld. Kč (23,7 %) a ostatní příjmy 45,2 mld. Kč (32,4 %).

Tabulka č. 3 Příjmy státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2011 (v mld. Kč)

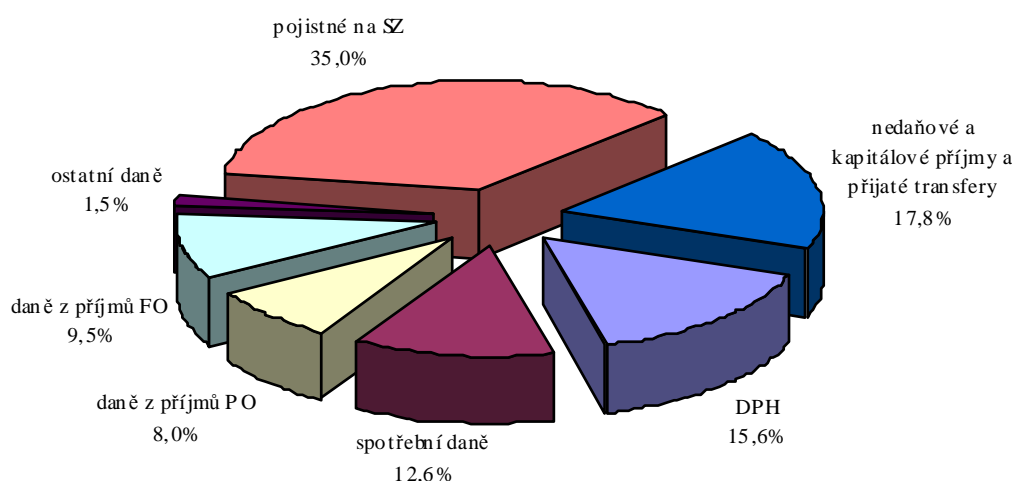
Příjmy státního rozpočtu	2010	2011			% plnění SR leden-březen 2010	Index skutečnost 2011/2010
	Skutečnost leden-březen	Schválený rozpočet	Skutečnost leden-březen	% plnění		
	1	2	3	4=3/2		
Příjmy celkem	249,17	1 044,00	253,37	24,3	24,4	101,7
v tom :						
Daňové příjmy celkem	211,16	904,75	208,18	23,0	23,4	98,6
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	125,80	531,46	119,55	22,5	23,5	95,0
v tom :						
- DPH	42,27	194,10	39,40	20,3	22,4	93,2
- spotřební daně (vč. tzv. energetických daní)	33,17	136,60	31,93	23,4	23,5	96,2
- daně z příjmů PO	22,11	84,00	20,20	24,1	22,0	91,4
- daně z příjmů FO	24,29	101,50	24,14	23,8	27,5	99,4
vybíraná srážkou	1,52	13,50	1,67	12,4	23,0	110,0
ze závislé činnosti	18,97	82,60	19,70	23,9	26,4	103,9
z přiznání	3,81	5,40	2,77	51,2	38,5	72,7
- správní poplatky	0,46	2,35	0,46	19,7	18,9	101,2
- majetkové daně	1,90	8,20	1,78	21,7	20,8	93,7
- cb	0,33	1,20	0,41	34,3	25,5	123,9
- poplatky za ubrání odpadů*)	0,40	1,40	0,40	28,6	29,8	99,6
- ostatní daňové příjmy**)	0,87	2,11	0,83	39,4	38,2	96,2
Pojistné na SZ	85,36	373,29	88,63	23,7	23,3	103,8
z toho: na důchodové pojištění	75,88	331,81	78,78	23,7	23,0	103,8
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery	38,01	139,25	45,19	32,4	31,6	118,9
v tom :						
- kapitoly	32,18	126,49	40,57	32,1	30,7	126,1
z toho: transfery přijaté od EU a Národního fondu	26,66	117,12	35,27	30,1	28,0	132,3
převody z fondů OSS	1,76	0,00	1,75	x	x	99,5
přijaté sankční platby	0,36	1,04	0,37	35,7	37,8	101,4
soudní poplatky	0,25	0,58	0,24	41,6	28,6	97,4
dobrovolné pojistné	0,14	0,45	0,12	27,3	36,1	86,2
- kapitola Operace SFA	1,29	2,79	0,69	24,6	30,3	53,1
- kapitola Státní dluh	2,21	5,64	1,64	29,1	32,1	74,3
- VPS	2,33	4,33	2,30	53,0	54,4	98,6
v tom :						
- příjmy z úroků a real. fin. majet.	0,00	0,02	0,00	10,1	5,1	71,8
- splátky půjček ze zahraničí	0,04	0,11	0,03	31,5	72,8	91,2
- ostatní příjmy VPS**)	2,29	4,20	2,26	53,8	54,9	98,7

*) rozpočet i skutečnost za kapitolu OSFA

***) dopočet do celku

Z celkových příjmů představují 35,0 % příjmy z pojistného na sociální zabezpečení, 15,6 % tvoří daň z přidané hodnoty (DPH), 12,6 % je podíl příjmů ze spotřebních daní, 9,5 % jsou daně z příjmů fyzických osob (DPFO) a 8,0 % daně z příjmů právnických osob (DPPO). Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery představují cca 17,8 %. Ostatní příjmy zahrnující mimo jiné clo, poplatky a odvody v oblasti životního prostředí, majetkové daně, správní poplatky a tržby z prodeje kolků jsou váhově méně významné a představují 1,5 % celkových příjmů.

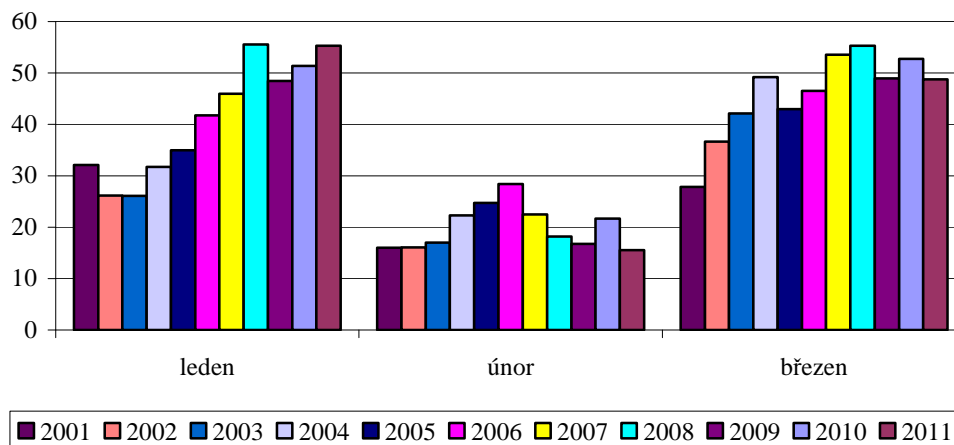
Graf č. 3 Struktura celkových příjmů za 1. čtvrtletí 2011



3.1. Daňové příjmy a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení

Příjmy z daní a poplatků dosáhly za první čtvrtletí letošního roku 119,6 mld. Kč, což představuje 22,5 % schváleného rozpočtu a **meziroční pokles o 6,2 mld. Kč, tj. o 5,0 %** (rozpočet počítá s růstem 4,7 % proti skutečnosti roku 2010). Ve srovnání se stejným obdobím minulého roku je plnění rozpočtu o 1,0 procentního bodu horší.

Graf č. 4 Vývoj daňových příjmů bez pojistného na sociální zabezpečení v jednotlivých měsících 1. čtvrtletí 2011 (v mld. Kč)

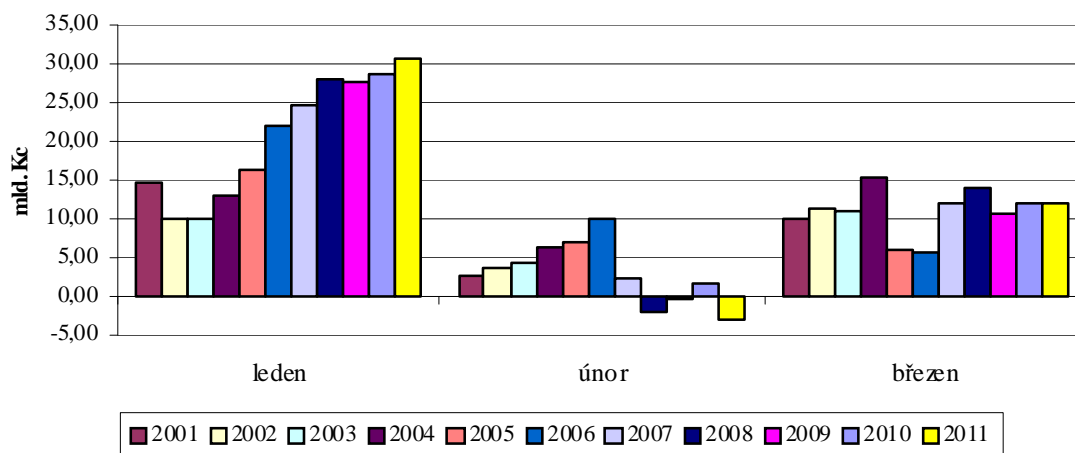


Na dani z přidané hodnoty bylo za 1. čtvrtletí letošního roku vybráno **39,4 mld. Kč**, tj. **20,3 %** rozpočtu, což je o 2,1 procentního bodu nižší plnění než ve stejném období minulého roku. **Meziroční pokles o 2,9 mld. Kč, tj. o 6,8 %**, je proti rozpočtované dynamice (růst o 3,3 % - měřeno ke skutečnosti 2010) nižší o 10,1 procentního bodu.

Meziroční vývoj inkasa DPH v 1. čtvrtletí 2011 je ovlivněn hlavně meziročním zvýšením částky nadměrných odpočtů a vrácení daní, která rostla rychleji než daňová povinnost. Meziroční nárůst částky nadměrných odpočtů byl nejvyšší v měsíci únoru a tudíž dle splatnosti daně se vázal k ekonomické činnosti uskutečněné v měsíci prosinci 2010, či pro čtvrtletní plátce DPH, k činnosti uskutečněné v posledním čtvrtletí roku 2010. Inkaso prvního

čtvrtletí letošního roku zahrnuje platbu daňové povinnosti za prosinec a poslední čtvrtletí roku 2010, stejně jako vrácení nadměrných odpočtů přiznaných za stejné období loňského roku. Po další měsíce tohoto roku lze očekávat pozvolný růst inkasa DPH, který nebude meziročně tak vysoký jako růst inkasa v roce 2010, kdy došlo ke zvýšení obou statutárních sazeb daně o jeden procentní bod.

Graf č. 5 Meziroční srovnání inkasa DPH za jednotlivé měsíce 1. čtvrtletí (v mld. Kč)



Inkaso **spotřebních daní (včetně tzv. daní energetických) dosáhlo 31,9 mld. Kč, což představuje 23,4 % rozpočtu** (ke konci března 2010 bylo plnění na 23,5 %). Proti stejnému období minulého roku došlo k poklesu inkasa u těchto daní o **1,2 mld. Kč, tj. o 3,8 %**. Vyšší inkaso v 1. čtvrtletí loňského roku bylo způsobeno předzásobením se výrobky s nižší sazbou spotřební daně před jejím zvýšením, v dalších měsících roku následoval propad inkasa. Rozpočet na rok 2011 počítá s růstem o 4,4 % proti skutečnosti roku 2010. Na základě nové makroekonomické predikce lze očekávat, že inkaso spotřebních daní bude nižší, a to zejména daně z minerálních olejů.

Inkaso váhově nejsilnější položky **spotřební daně z minerálních olejů** v prvním čtvrtletí roku 2011 dosáhlo **17,0 mld. Kč** a zaznamenalo oproti stejnému období roku 2010 pokles o 0,12 mld. Kč (tj. o 0,7 %).

Ve sledovaném období kleslo rovněž inkaso spotřební **daně z tabákových výrobků, na 10,8 mld. Kč** (pokles oproti 1. čtvrtletí roku 2010 o 0,4 mld. Kč). Inkaso spotřební **daně z lihu** vykazuje v prvním čtvrtletí roku 2011 oproti stejnému období roku 2010 pokles o 0,9 mld. Kč na **2,0 mld. Kč**.

Inkaso spotřební **daně z piva** mírně vzrostlo, a to o 0,2 mld. Kč a činilo tak **1,0 mld. Kč**. Přibližně na stejné úrovni výběru minulého roku zůstala spotřební **daň z vína** a dosáhla 0,16 mld. Kč.

V případě **energetických daní** zavedených od 1. 1. 2008 (spotřební daň z elektřiny, pevných paliv, zemního plynu a některých dalších plynů) bylo v prvním čtvrtletí roku 2011 vybráno téměř 0,97 mld. Kč, tedy 29,5 % schváleného rozpočtu a bylo tak inkasováno oproti loňskému roku o 0,03 mld. Kč více. Lze předpokládat, že rozpočtovaná částka u energetických daní bude pravděpodobně naplněna.

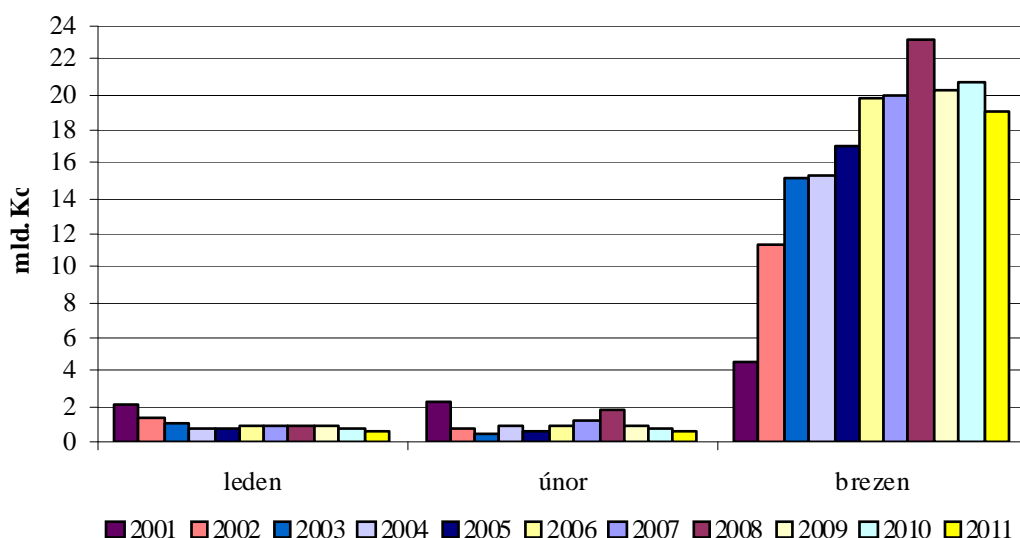
Daně z příjmů právnických osob svým objemem **20,2 mld. Kč** představovaly **24,1 % rozpočtu** (v roce 2010 to bylo 22,0 %) a meziročně tak byly o 1,9 mld. Kč, tj. o 8,6 % nižší než v roce 2010. Rozpočet počítá s poklesem o 2,7 % proti skutečnosti roku 2010. Z toho

v samotném březnu došlo k inkasu 19,0 mld. Kč (loni to bylo 20,8 mld. Kč), což souvisí s možností podání daňového přiznání do konce pololetí, kdy většina významných poplatníků DPPO využívá služby daňových poradců s odkladem podání přiznání. Výše inkasa je také spojena s pokračujícím snižováním sazby DPPO, kdy oproti zdaňovacímu období 2009 sazba daně poklesla o další procentní bod na současných 19 % s platností pro zdaňovací období započatá v roce 2010.

Při meziročním srovnání je nutno brát v úvahu legislativní změnu ve vymezení posledního dne lhůty pro podání daňových přiznání a na ni navazující lhůty splatnosti daně, která se proti roku 2010 prodloužila o jeden pracovní den (z 31. března na 1. duben). Kromě toho nelze v meziročním srovnání vyloučit i vliv zmírnění sankcí za prodlení s placením daně. Zároveň výše inkasa v předchozím roce 2010 byla částečně ovlivněna výší nedoplatků na dani v souvislosti s odpuštěním předchozích záloh na dani pro poplatníky s maximálně 5 zaměstnanci. V roce 2011 lze naopak očekávat, že výše inkasa DPPO může být negativně ovlivněna uplatněním daňových ztrát, vzniklých a vyměřených v předchozích zdaňovacích obdobích zasažených ekonomickou krizí a recesí, jako položek odčitatelných od základu daně. Dopady tohoto vlivu do daňového inkasa však aktuálně nelze přesněji vymežit. V současné době celkový objem daňových ztrát, které splňují zákonné podmínky pro uplatnění odpočtu od základu daně, vykázány v daňových přiznáních za zdaňovací období započatá v roce 2009, činí 548,7 mld. Kč.

Na základě vývoje pokladního plnění za 1. čtvrtletí roku 2011 by za příznivé souhry okolností bylo možno odhadovat, že rozpočtové očekávání by mohlo být naplněno. Velmi pravděpodobná je však také možnost naplnění rozpočtového očekávání pouze na úrovni cca 90 %. Vývoj inkasa bude výrazně ovlivněn změnami daňové povinnosti u skupiny nejvýznamnějších 20 až 100 poplatníků, vývojem investic a restrukturalizacemi v této skupině.

Graf č. 6 Rozložení inkasa z DPPO do jednotlivých měsíců prvního čtvrtletí 2011 (v mld. Kč)



Inkaso **daní z příjmů fyzických osob dosáhlo celkem 24,1 mld. Kč, tj. 23,8 % rozpočtu** (loni plnění na 27,5 %), což představuje meziroční pokles o 0,2 mld. Kč, tj. o 0,6 %. Rozpočet uvažuje s růstem 16,0 % oproti skutečnosti roku 2010 především z důvodu vyššího očekávaného inkasa u DPFO ze závislé činnosti a vybrané srážkou. Výši inkasa těchto daní ovlivňují legislativní změny, které nabyly účinnosti k 1. lednu 2011.

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dosáhla 19,7 mld. Kč při plnění rozpočtu na **23,9 %** (loni na 26,4 %) a meziročním nárůstu o 0,7 mld. Kč, tj. o 3,9 %. Rozpočet je nad úrovní skutečnosti roku 2010 o 8,3 % především z důvodu snížení slev na dani na poplatníka.

Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou, resp. z kapitálových výnosů, dosáhla 1,7 mld. Kč, což představuje **12,4 %** rozpočtu (loni plnění na 23,0 %) a meziročně bylo její inkaso vyšší o 0,2 mld. Kč, tj. o 10,0 %. Rozpočet 2011 počítá s růstem o 90,2 % (tj. o 6,4 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2010. Na vyšší výnos by mělo mít vliv především jednorázové 50% daňové zatížení příspěvků poskytovaných u stavebního spoření, zdaňování výsluh u příslušníků ozbrojených složek a zdanění úroků ze stavebního spoření.

Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti ve výši **2,8 mld. Kč** znamená plnění rozpočtu na **51,2 %** (loni to bylo 38,5 %) a byla tak o 1,0 mld. Kč, tj. o 27,3 % pod úrovní inkasa ve stejném období roku 2010. Rozpočet 2011 je nad úrovní skutečnosti roku 2010 o 30,5 %. Inkaso této daně v samotném březnu dosáhlo 2,5 mld. Kč (v březnu 2010 to bylo 3,5 mld. Kč) a souvisí s termínem podání daňového přiznání na odvod daně za rok 2010. Rozpočtové očekávání bude možno zrealizovat až na základě vývoje pokladního plnění koncem července. V tomto období se v plné míře mohou projevit případné přeplatky na dani vlivem ekonomické krize nebo naopak nedoplatky na dani vlivem odpuštění záloh u poplatníků s maximálně pěti zaměstnanci, které bylo zavedeno v minulém roce. Tyto skutečnosti mohly nastolit změny v optimalizaci ekonomického chování podnikatelských subjektů.

Příjmy ze **cla** náležející státnímu rozpočtu byly ke konci března 2011 vykázány ve výši **0,4 mld. Kč** (jedná se o národní podíl ve výši 25 % z předepsaných celních příjmů, který náleží ČR po vstupu do EU), tj. 34,3 % plnění rozpočtu. V meziročním srovnání došlo k nárůstu o 0,1 mld. Kč, tj. o 23,9 %.

Správní poplatky zahrnuté v příjmech státního rozpočtu představovaly za 1. čtvrtletí 2011 částku **0,5 mld. Kč** a naplnily tak celoroční předpoklad na **19,7 %**.

Na **daních z majetkových a kapitálových převodů**, které zahrnují daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitostí, inkasoval státní rozpočet v 1. čtvrtletí 2011 celkem **1,8 mld. Kč**, což představuje **21,7 %** rozpočtu a meziroční pokles oproti skutečnosti předchozího roku o 0,1 mld. Kč. Příjmy z daně z převodu nemovitostí, která má dominantní podíl na výnosu těchto daní, naznačují pokračování vlivu poklesu cen převáděných nemovitostí a přetrvávající útlum trhu s nemovitostmi.

Rozpočtované celostátní inkaso daní na rok 2011 (bez DPPO placené obcemi a kraji a bez správních a ostatních poplatků placených obcím) **ve výši 727,8 mld. Kč** je proti skutečnosti roku 2010 o **33,8 mld. Kč, tj. o 4,9 %, vyšší**.

Skutečné celostátní inkaso všech daní dosáhlo k 31.3.2011 výše 161,7 mld. Kč, což představuje 22,2 % rozpočtu a meziroční pokles o 8,4 mld. Kč, tj. 5,0 %. Ve stejném období minulého roku dosáhlo celostátní inkaso daní 170,1 mld. Kč, tj. 23,2 % schváleného rozpočtu, a měřeno k roku 2009 meziročně vzrostlo o 14,2 mld. Kč, tj. o 9,1 % (celoročně nenaplnilo rozpočet o 38,6 mld. Kč).

Celostátní výnos DPH dosáhl 56,6 mld. Kč (20,3 % rozpočtu), což je o 4,0 mld. Kč, tj. 6,6 % méně, než ve stejném období minulého roku. Z tohoto objemu bylo **12,1 mld. Kč převedeno do rozpočtů obcí** (rozpočet na rok 2011 počítá s částkou 59,6 mld. Kč), téměř **5,1 mld. Kč do rozpočtů krajů** (rozpočet 24,8 mld. Kč) a **39,4 mld. Kč zůstalo ve státním rozpočtu** (rozpočet 194,1 mld. Kč).

Celostátní výnos spotřebních daní dosáhl za 1. čtvrtletí objemu 33,6 mld. Kč (plnění rozpočtu na 23,3%) a z tohoto inkasa bylo téměř **1,7 mld. Kč převedeno SFDI** (9,1 % z daně z minerálních olejů).

Celostátní výnos DPFO dosáhl 36,1 mld. Kč a byl proti stejnému období předchozího roku **nižší o 0,6 mld. Kč, tj. o 1,5 %**. Na této dani se kromě státního rozpočtu podílejí i rozpočty obcí a krajů. Do rozpočtů obcí bylo převedeno 8,9 mld. Kč (rozpočet počítá s objemem 36,4 mld. Kč), do rozpočtů krajů 3,0 mld. Kč (rozpočet 13,1 mld. Kč) a ve státním rozpočtu zůstal výnos ve výši téměř 24,2 mld. Kč (rozpočet 101,5 mld. Kč).

Celostátní inkaso DPPO dosáhlo ke konci března 28,6 mld. Kč a je tak pod úrovní stejného období roku 2010 o 2,7 mld. Kč. I na této dani participují rozpočty obcí a krajů, do jejichž příjmů bylo za 1. čtvrtletí 2011 převedeno 8,4 mld. Kč, z toho obcím 5,9 mld. Kč (rozpočet počítá s objemem 25,8 mld. Kč) a krajům 2,5 mld. Kč (rozpočet 10,8 mld. Kč). Zbytek inkasa ve výši 20,2 mld. Kč byl příjmem státního rozpočtu (rozpočet 84,0 mld. Kč).

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 88,6 mld. Kč, což představuje 23,7 % rozpočtu (loni to bylo 23,3 %) a meziroční růst o 3,3 mld. Kč, tj. o 3,8 %. Rozpočet 2011 počítá s růstem o 4,9 % oproti roku 2010. Z celkové částky připadlo na důchodové pojištění 78,8 mld. Kč, tj. 23,7 % rozpočtu (loni 23,0 %), při meziročním růstu o 2,9 mld. Kč, tj. o 3,8 %. Rozpočet počítá s růstem o 4,9 % proti skutečnosti roku 2010.

3.2. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery jsou v roce 2011 rozpočtovány ve výši 139,2 mld. Kč, tj. o 18,9 mld. Kč (o 15,7 %) více než předpokládal schválený státní rozpočet na rok 2010. Meziročně klesl rozpočet nedaňových příjmů o 1,2 mld. Kč, kapitálových příjmů o 1,1 mld. Kč, naopak rozpočet přijatých transferů vzrostl o 21,2 mld. Kč (rozpočet transferů přijatých z EU a převodů z Národního fondu meziročně vzrostl o 22,0 mld. Kč).

V 1. čtvrtletí roku 2011 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkové výše 45,2 mld. Kč, tj. 32,4 % rozpočtu, což je o 7,2 mld. Kč, tj. o 18,9 %, více než v roce 2010. Meziroční růst ovlivnily především přijaté transfery z EU a převody z Národního fondu (růst o 8,6 mld. Kč).

Nedaňové příjmy - schválený rozpočet 17,6 mld. Kč - tvoří především výnosy z finančního majetku (6,6 mld. Kč), příjmy ze splátek půjčených prostředků od podnikatelských subjektů (2,2 mld. Kč), příjmy jednotlivých kapitol z vlastní činnosti za služby, které poskytují veřejnosti (2,0 mld. Kč), odvody přebytků organizací s přímým vztahem (1,6 mld. Kč), přijaté sankční platby (1,0 mld. Kč), soudní poplatky (0,6 mld. Kč), přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let (0,5 mld. Kč), dobrovolné pojistné (0,5 mld. Kč), příjmy z pronájmu majetku (0,4 mld. Kč) a další.

Za 1. čtvrtletí roku 2011 dosáhly **nedaňové příjmy** podle údajů pokladního plnění státního rozpočtu celkem **7,3 mld. Kč**, tj. 41,7 % rozpočtu. V roce 2010 to bylo 8,4 mld. Kč při plnění rozpočtu na 44,8 %. U výnosů z finančního majetku tvořilo 1,6 mld. Kč (plnění na 29,1 % rozpočtu) příjem z kreditních úroků operací řízení státního dluhu a likvidity státní pokladny v rámci kapitoly Státní dluh (loni to bylo 2,2 mld. Kč). Další příjem v rámci tohoto podseskupení položek tvořilo 0,2 mld. Kč v kapitole OSFA - šlo především o dividendy vyplacené MF jako správci majetkové účasti státu u ČMZRB a o úrokové výnosy z investování na jaderném účtu a účtu rezervy pro důchodovou reformu. Přijaté sankční platby dosáhly 0,4 mld. Kč, soudní poplatky pak přes 0,2 mld. Kč. Dobrovolné pojistné (přes 0,1 mld. Kč) bylo příjmem kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí. Dále šlo např.

o přijaté vratky transferů (1,2 mld. Kč - údaje pouze za kapitoly VPS a OSFA) či splátky půjčených prostředků ze zahraničí (35 mil. Kč).

Rozpočet **kapitálových příjmů** předpokládá v roce 2011 inkaso příjmů ve výši 2,5 mld. Kč (v roce 2010 to bylo 3,6 mld. Kč). Z toho 1,5 mld. Kč se týká příjmů z prodeje dlouhodobého majetku a 1,0 mld. Kč příjmů z prodeje dlouhodobého finančního majetku.

Za 1. čtvrtletí roku 2011 dosáhly **kapitálové příjmy výše 0,3 mld. Kč**, tj. 13,4 % rozpočtu. V roce 2010 to bylo 0,4 mld. Kč při plnění rozpočtu na 10,8 %.

V rámci **přijatých transferů** (rozpočet ve výši 119,1 mld. Kč) jsou rozpočtovány zejména prostředky plynoucí z rozpočtu Evropské unie. Patří sem především investiční (rozpočet 63,7 mld. Kč) a neinvestiční (16,7 mld. Kč) převody z Národního fondu. Zde jde hlavně o prostředky ze strukturálních fondů EU a Fondu soudržnosti na financování společných programů EU a ČR. Neinvestiční transfery přijaté od EU (36,4 mld. Kč) počítají zejména s příjmy kapitoly Ministerstvo zemědělství v rámci Společné zemědělské politiky (z toho 18,6 mld. Kč na projekty Programu rozvoje venkova, částka 17,1 mld. Kč na přímé platby včetně jednotné platby za plochu, cukr a rajčata a 0,3 mld. Kč na tržní opatření včetně opatření „včely“).

V 1. čtvrtletí roku 2011 dosáhly **přijaté transfery výše 37,5 mld. Kč**, tj. 31,5 % rozpočtu. V roce 2010 to bylo 29,2 mld. Kč při plnění rozpočtu na 29,8 %. Na meziročním růstu se podílely především **příjmy z rozpočtu EU** (transfery přijaté od EU a Národního fondu). Ty dosáhly **35,3 mld. Kč** (plnění na 30,1 %), což je o 8,6 mld. Kč více než v březnu 2010. Převody z fondů organizačních složek státu a zapojené ostatní mimorozpočtové zdroje dosáhly 1,8 mld. Kč (stejně jako v roce 2010). Tato částka zahrnovala prostředky převedené z rezervních fondů a nečerpané mzdové prostředky za prosinec 2010. Dalších 0,5 mld. Kč tvořilo v rámci přijatých transferů příjem kapitoly OSFA (výnosy z privatizovaného majetku).

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. 433/2010 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2011, stanoví **výdaje** v celkové výši **1 179,0 mld. Kč**, z toho 118,8 mld. Kč mají být kryty prostředky z příjmů z rozpočtu Evropské unie a finančních mechanismů². Z hlediska výdajů jsou v tomto zákonu promítnuta opatření směřující ke konsolidaci veřejných rozpočtů přijatá mj. v sociální oblasti (zákon č. 347/2010 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí), dále snížení objemu mezd o 10 % v organizačních složkách státu a příspěvkových organizacích (mimo pedagogických pracovníků) a šetření v rámci jejich ostatních provozních nákladů, snížení platů ústavních činitelů, státních zástupců, soudců, atd. Proti schválenému rozpočtu roku 2010 jsou tyto výdaje nižší o 0,5 % (tj. o 5,9 mld. Kč). **Běžné výdaje** jsou ve schváleném rozpočtu na rok 2011 zahrnuty v objemu **1 074,5 mld. Kč** při předpokládaném meziročním růstu o 0,5 % (o 5,0 mld. Kč), **kapitálové výdaje** v objemu téměř **104,5 mld. Kč** při meziročním plánovaném poklesu o 9,5 % (o 10,9 mld. Kč). Ve srovnání se skutečnými výdaji čerpanými

² Rozpočet příjmů z rozpočtu EU a finančních mechanismů je stanoven ve výši 117,1 mld. Kč – rozdíl spočívá v zavedení principu předfinancování zejména v rámci Společné zemědělské politiky.

v roce 2010 jsou celkové výdaje schváleného rozpočtu na rok 2011 vyšší o 1,9 % (o 22,2 mld. Kč); běžné výdaje jsou vyšší o 4,7 % (o 59,6 mld. Kč) a kapitálové výdaje nižší o 19,7 % (o 25,7 mld. Kč).

Mandatorní výdaje, které stát hradí na základě platných zákonných předpisů nebo mezinárodních dohod a smluv, jsou ve schváleném státním rozpočtu na rok 2011 zahrnuty ve výši **679,9 mld. Kč**, tj. 57,7 % z celkových rozpočtovaných výdajů (o 2,6 procentního bodu více než ve schváleném rozpočtu 2010 a o 1,1 procentního bodu méně než ve skutečných výdajích roku 2010). Meziročně se tyto výdaje mají zvýšit o 4,1 % (o 27,0 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2010, resp. o 8,2 % (51,7 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2010. Z celku **mandatorní sociální výdaje** jsou ve státním rozpočtu plánovány v částce **537,2 mld. Kč** s předpokladem meziročního růstu o 2,5 % (o 12,9 mld. Kč) proti srovnatelným výdajům schváleného státního rozpočtu roku 2010, resp. o 3,4 % (o 17,6 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2010. Tyto sociální výdaje tak odčerpají 51,5 % celkových rozpočtem stanovených příjmů a na celkových rozpočtovaných výdajích roku 2011 se podílejí 45,6 %. Z ostatních mandatorních výdajů jsou ve schváleném státním rozpočtu objemově největší výdaje na dluhovou službu 73,0 mld. Kč, výdaje na odvody do rozpočtu Evropské unie 35,3 mld. Kč a výdaje na úhradu státních záruk a negarantovaných úvěrů s.o. Správa železniční a dopravní cesty 11,6 mld. Kč. Ostatní quasi mandatorní výdaje, které představují zejména finanční prostředky nutné k zabezpečení chodu a obrany státu, jsou rozpočtovány ve výši 200,4 mld. Kč, vč. mezd organizačních složek státu a příspěvkových organizací. Další prostředky nutné na zajištění provozu a plnění úkolů jednotlivých kapitol státního rozpočtu, vybrané neinvestiční nákupy a související výdaje, jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty v částce 74,7 mld. Kč.

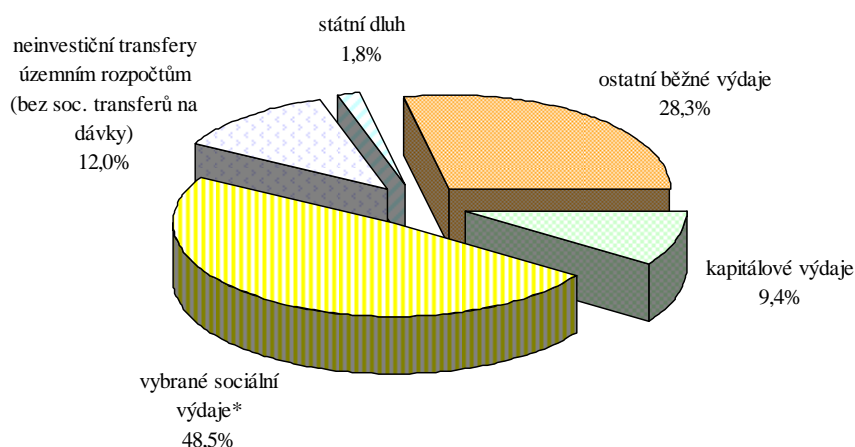
Transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (bez dávek v hmotné nouzi, dávek zdravotně postiženým a bez příspěvku na péči podle zákona o sociálních službách) jsou rozpočtem stanoveny ve výši 132,1 mld. Kč, dotace státním fondům ve výši 69,2 mld. Kč (bez dotací na činnost SZIF), transfery podnikatelským subjektům 31,0 mld. Kč, transfery neziskovým a podobným organizacím 7,4 mld. Kč, atd.

Tabulka č. 4 Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2011 (v mld. Kč)

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2010		2011			Index skutečnost 2011/2010	Rozdíl skutečnost 2011-2010
	Skutečnost leden-březen	% plnění SR za leden-březen	Schválený rozpočet	Skutečnost leden-březen	% plnění SR za leden-březen		
	1	2	3	4	4:3		
VÝDAJE celkem	295,11	24,9	1 179,00	278,57	23,6	94,4	-16,54
běžné výdaje	262,01	24,5	1 074,50	252,45	23,5	96,4	-9,56
z toho:							
- platy a ostatní platby za provedenou práci a pojistné	15,42	15,7	89,72	14,05	15,7	91,1	-1,38
- neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění (VPS)	13,21	25,4	53,00	13,30	25,1	100,7	0,09
- neinvestiční transfery státním fondům	8,23	22,3	42,56	6,63	15,6	80,6	-1,60
- neinv. transfery veř. rozpočtům územní úrovně	51,83	40,9	125,99	33,47	26,6	64,6	-18,36
- neinv. transfery příspěvkovým a pod. org.	11,83	23,5	52,77	12,29	23,3	103,9	0,46
- sociální dávky	108,63	25,0	446,47	112,94	25,3	104,0	4,31
z toho:							
dávky důchodového pojištění	86,24	24,9	363,97	91,83	25,2	106,5	5,59
podpory v nezaměstnanosti	4,21	29,5	14,30	3,62	25,3	85,9	-0,59
dávky nemocenského pojištění	6,07	25,5	21,93	0,70	0,0	0,0	-6,07
dávky státní sociální podpory	10,30	24,8	38,25	9,38	24,5	91,1	-0,92
- aktivní politika zaměstnanosti	1,15	15,7	6,31	1,21	19,2	104,9	0,06
- prostředky na insolventnost	0,12	22,9	0,70	0,13	18,4	108,7	0,01
- odvody do rozpočtu EU	11,70	33,5	35,25	11,84	33,6	101,2	0,14
- kapitola Státní dluh	4,85	7,6	73,29	5,04	6,9	104,0	0,19
- kapitola OSFA	0,02	3,7	0,56	0,02	4,2	108,2	0,00
kapitálové výdaje	33,10	28,7	104,50	26,12	25,0	78,9	-6,98

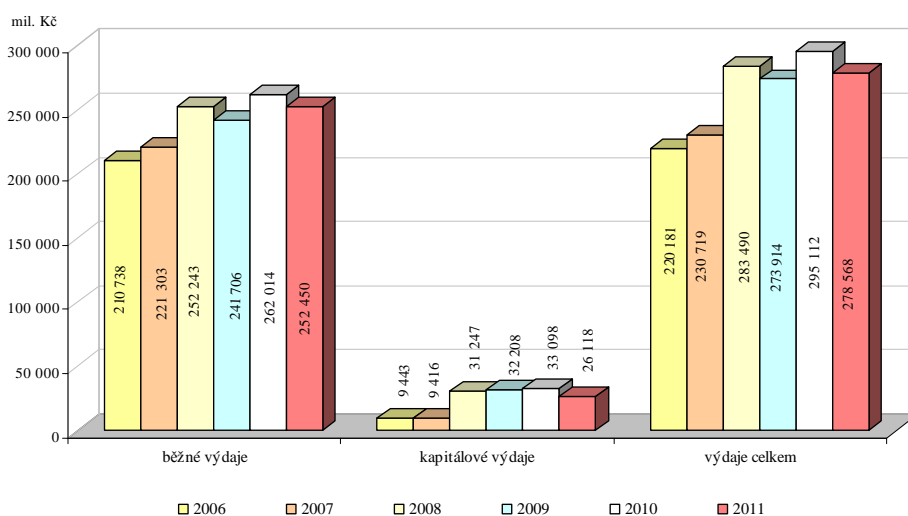
Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2011 dosáhlo 278,6 mld. Kč, tj. 23,6 % schváleného rozpočtu výdajů na rok 2011, při meziročním poklesu o 5,6 % (více než o 16,5 mld. Kč). Ten ovlivnilo meziroční snížení jak celkových běžných výdajů (o 9,6 mld. Kč), tak kapitálových výdajů (téměř o 7,0 mld. Kč). U běžných výdajů se jednalo zejména o meziroční pokles neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně (o 18,4 mld. Kč), když byla převedena záloha na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi pouze na 1. čtvrtletí roku a nebyla převedena záloha na 2. čtvrtletí, tak jak tomu bylo v březnu 2010; naopak ke zvýšení běžných výdajů došlo např. u dávek důchodového pojištění (o 5,6 mld. Kč), atd. V rámci kapitálových výdajů došlo k meziročnímu snížení např. u investičních transferů státním fondům (o 4,5 mld. Kč), u investičních výdajů na předfinancování programů spolufinancovaných z rozpočtu EU (o 3,3 mld. Kč), atd. Čerpáno bylo 16,2 mld. Kč pod čtvrtletní alikvotou celoročního rozpočtu. Pro srovnání: v 1. čtvrtletí 2010 byly výdaje celkem plněny na 24,9 % rozpočtu při meziročním růstu o 7,7 % (o 21,2 mld. Kč) a o 1,1 mld. Kč méně proti příslušné alikvotě rozpočtu.

Graf č. 7 Struktura výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2011



*viz pozn. pod čarou č. 3

Graf č. 8 Čerpání výdajů celkem v 1. čtvrtletí let 2006 až 2011 (v mil. Kč)



4.1. Běžné výdaje

Běžné výdaje ve výši **252,5 mld. Kč** byly plněny na 23,5 % rozpočtu, tj. o 1,0 procentního bodu méně než ve stejném období roku 2010. Meziročně se snížily o 3,6 % (o 9,6 mld. Kč); proti rozpočtové alikvotě byly nižší o 16,2 mld. Kč.

Významná část výdajů **135,2 mld. Kč** (48,5 % celkových výdajů, resp. 53,6 % běžných výdajů) směřovala **do sociální oblasti**³. Ve srovnání s 1. čtvrtletím 2010 se tyto výdaje zvýšily o 3,1 % (o 4,1 mld. Kč); jejich čerpání z celkových výdajů bylo o 4,1 procentního bodu, resp. z běžných výdajů o 3,5 procentního bodu, vyšší než v roce 2010. Kromě valorizace dávek důchodového pojištění ovlivnil rozpočtem stanovenou výši sociálních výdajů státu na rok 2011 a skutečné čerpání finančních prostředků a jejich srovnání s předchozím rokem, mj. zákon č. 347/2010 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí⁴. Jednalo se např. o následující oblasti:

- *nemocenské pojištění* (změna zákona č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů)
 - trvalé zachování jednotné procentní sazby pro výpočet nemocenského 60 % jako v roce 2010 (odpadlo zvýhodnění dlouhodobých pracovních neschopností nebo karantén);
 - prodloužení doby poskytování náhrady mzdy (platu) a odměny zaměstnavatelem z prvních 14 na prvních 21 dnů trvání dočasné pracovní neschopnosti (karantény) se zachováním 3-denní tzv. karenční doby – nemocenské se vyplácí až od 22. dne trvání dočasné pracovní neschopnosti (karantény);
- *státní sociální podpora* (změna zákona č. 117/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů)
 - zrušení sociálního příplatku (opatření se projeví také v systému dávek pomoci v hmotné nouzi);
 - omezení výše rodičovského příspěvku na 216 tis. Kč při třech různých délkách jeho čerpání;
 - zúžení okruhu osob, které mají nárok na porodné 13 000 Kč, na osoby, kterým se narodilo první živé dítě, jestliže žijí v rodinách s příjmem do 2,4-násobku životního minima rodiny (při narození prvního dítěte při vícečetném porodu, náleží porodné ve výši 19 500 Kč);
- *podpory v nezaměstnanosti* (změna zákona č. 435/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů)
 - vyloučení souběhu pobírání podpory v nezaměstnanosti a výkonu tzv. nekolidujícího zaměstnání;

³ sociální dávky, sociální transfery územním rozpočtům, výdaje na ochranu zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele, příspěvek zaměstnavatelům zaměstnávajícím více než 50 % osob se zdravotním postižením, platba státu do systému veřejného zdravotního pojištění za vybrané skupiny obyvatel, státní příspěvek na penzijní připojištění

⁴ zákon č. 347/2010 Sb. byl na návrh vlády projednán a schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ve stavu legislativní nouze, po schválení Senátem a po podpisu prezidentem republiky vstoupil v platnost s účinností od 1.1.2011. Na návrh opozičních poslanců byl 14.3.2011 způsob projednávání a tím i platnost tohoto zákona řešen Ústavním soudem s verdiktem, že přijatá opatření zůstanou v platnosti do 31.12.2011 a zákon musí do tohoto data být projednán běžnou legislativní cestou

- snížení procentní sazby podpory v nezaměstnanosti na 45 % průměrného měsíčního čistého výdělku nebo vyměřovacího základu těm uchazečům, kteří předchozí zaměstnání ukončili sami nebo dohodou se zaměstnavatelem (s výjimkami danými v zákoníku práce);
- zpřísnění podmínek v poskytování podpory v nezaměstnanosti, resp. posunutí počátku jejího vyplácení o dobu, po kterou uchazeči o zaměstnání přísluší zákonné odstupné, odbytné nebo odchodné;
- zavedení překlenovacího příspěvku pro osoby, které se rozhodnou řešit svou nezaměstnanost zahájením samostatné výdělečné činnosti;
- rozšíření důvodů pro odejmutí povolení ke zprostředkování zaměstnání;
- *sociální služby* (změna zákona č. 108/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů)
 - snížení příspěvku na péči v I. stupni závislosti pro osoby starší 18 let z 2 000 Kč na 800 Kč měsíčně;
- *pojistné na sociální zabezpečení* (změna zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)
 - zachování sazby pojistného na sociální zabezpečení pro zaměstnavatele na 25,0 % (tzn., že nedošlo k jeho uvažovanému snížení na 24,1 % v dílčí sazbě pojistného na nemocenské pojištění);
 - zrušení možnosti zaměstnavatele, který zaměstnává více jak 25 zaměstnanců, odečíst si od odváděného pojistného polovinu náhrady mzdy poskytnuté za dobu trvání pracovní neschopnosti (karantény) svým zaměstnancům;
 - zachování maximálního vyměřovacího základu pro placení pojistného přechodně i pro rok 2011 na 72-násobku průměrné mzdy.

Sociální dávky⁵ dosáhly celkem **112,9 mld. Kč**, tj. 25,3 % rozpočtu při meziročním růstu o 4,0 % (o 4,3 mld. Kč). Ve státním rozpočtu 2011 jsou zahrnuty ve výši 446,5 mld. Kč s předpokládaným meziročním růstem o 2,9 % (o 12,6 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2010 a o 3,6 % (o 15,6 mld. Kč) proti skutečnosti 2010.

Největší objem z celkových sociálních dávek (81,3 %) představovaly výdaje na **dávky důchodového pojištění**, které činily **91,8 mld. Kč**, tj. 25,2 % rozpočtu, při meziročním růstu o 6,5 % (o 5,6 mld. Kč). Schválený rozpočet na rok 2011 ve výši 364,0 mld. Kč předpokládá meziroční růst o 5,1 % jak proti schválenému rozpočtu roku 2010, tak proti skutečnosti roku 2010, tj. o 17,7 mld. Kč, resp. o 17,8 mld. Kč. Kromě pokrytí zvýšených výdajů spojených s růstem počtu důchodců a se zvyšováním průměrného důchodu daným mezigenerační obměnou jsou vzhledem ke splnění valorizační podmínky podle § 67 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, ve státním rozpočtu zahrnuty i předpokládané finanční prostředky spojené s lednovým zvýšením důchodů (pro rok 2010 tato podmínka splněna nebyla, a tak k valorizaci důchodů nedošlo). Podle nařízení vlády č. 281/2010 Sb. se u důchodů starobních, invalidních, vdovských, vdoveckých a sirotčích přiznaných před 1.1.2011 zvyšuje od splátky po 31.12.2010 základní výměra o 60 Kč na 2 230 Kč a procentní výměra o 3,9 % procentní výměry, která náleží ke dni, od něhož se procentní výměra zvyšuje. Průměrný starobní důchod se tak zvyšuje o 371 Kč na 10 494 Kč.

⁵ dávky důchodového pojištění, ostatní dávky vč. dávek nemocenského pojištění, výdaje na dávky státní sociální podpory a podpory v nezaměstnanosti (bez sociálních dávek územním rozpočtům)

Na **ostatní dávky**⁶ v sociální oblasti bylo v 1. čtvrtletí 2011 vynaloženo celkem **8,1 mld. Kč**, tj. 27,1 % rozpočtu. Z toho **dávky nemocenského pojištění** představovaly **6,1 mld. Kč**, tj. 27,8 % rozpočtu při meziročním navýšení o 0,6 % (o 34,2 mil. Kč), když se projevily zvýšený výskyt chřipkového onemocnění. Schválený rozpočet dávek nemocenského pojištění na rok 2011 je stanoven ve výši 21,9 mld. Kč, tj. o 7,8 % (o 1,9 mld. Kč) méně proti schválenému rozpočtu roku 2010 a o 4,6 % (o 1,1 mld. Kč) méně proti skutečnosti 2010.

Dávky státní sociální podpory⁷ byly čerpány v celkové výši **9,4 mld. Kč**, tj. 24,5 % rozpočtu při meziročním poklesu o 8,9 % (o 919,1 mil. Kč). Ve schváleném rozpočtu jsou zahrnuty ve výši 38,3 mld. Kč, tj. 92,0 % schváleného rozpočtu roku 2010 (o 3,3 mld. Kč méně). Proti skutečnosti 2010 jsou plánované výdaje nižší o 6,4 % (o 2,6 mld. Kč). 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 dávku přídatku na dítě a může být navýšeno podle zákona č. 110/2006 Sb., o životním a existenčním minimu, nařízením vlády.

Podpory v nezaměstnanosti byly vyplaceny v částce téměř **3,6 mld. Kč**, tj. 25,3 % rozpočtu při meziročním poklesu o 14,1 % (o 592,5 mil. Kč). 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 2011 ve stejné výši jako tomu bylo ve schváleném rozpočtu na rok 2010, tj. 14,3 mld. Kč; proti skutečným výdajům v roce 2010 o 7,1 % nižší (o 935,2 mil. Kč).

Tabulka č. 5 Vývoj nezaměstnanosti

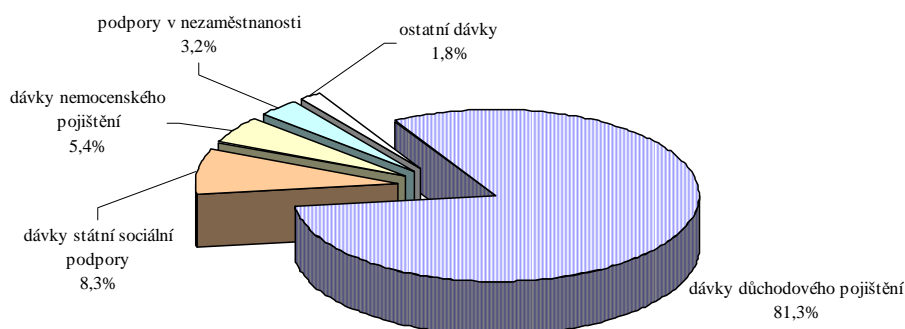
	březen 2006	březen 2007	březen 2008	březen 2009	březen 2010	prosinec 2010	leden 2011	únor 2011	březen 2011
míra nezaměstnanosti v %	8,8	7,3	5,6	7,7	9,7	9,6	9,7	9,6	9,2
nezaměstnanost v tis. osob	514,8	430,5	336,3	448,9	572,8	539,1	571,9	566,9	547,8
volná pracovní místa v tis.	70,5	107,7	151,3	55,4	33,1	30,8	31,4	32,2	33,9

Míra registrované nezaměstnanosti k 31.3.2011 vypočtená z dosažitelných uchazečů o zaměstnání činila **9,2 %**, počet evidovaných nezaměstnaných dosáhl 547,8 tis. osob a počet volných pracovních míst 33,9 tis. Vyšší míra nezaměstnanosti než republikový průměr byla zaznamenána v 50 okresech - nejvyšší v okresech Jeseník 19,0 %, Bruntál 17,2 %, Most 16,4 %, Děčín 15,5 %, Hodonín 15,4 %, Znojmo 14,6 %, Karviná 14,1 %, atd. Nejnižší míra nezaměstnanosti byla dosažena v okresech Praha-východ 3,9 %, Praha a Praha-západ po 4,1 %, Mladá Boleslav 5,1 %, Plzeň-město 6,0 %, Benešov 6,1 %, atd.

⁶ 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

⁷ přídatku na dítě, sociální příplatek (v roce 2010), příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, dávky péčovské péče, porodné, pohřebné

Graf č. 9 Sociální dávky v 1. čtvrtletí 2011



Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**⁸ činily téměř **1,0 mld. Kč**, tj. 16,2 rozpočtu při meziroční snížení 11,4 % (o 131,3 mil. Kč). Schválený rozpočet 6,3 mld. Kč (vč. prostředků z rozpočtu EU) předpokládá meziroční pokles výdajů o 13,9 % (o 1,0 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2010 a růst o 2,2 % (o 133,3 mil. Kč) proti skutečnosti 2010.

Výdaje na ochranu zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele poskytované podle zákona č. 118/2000 Sb. dosáhly v 1. čtvrtletí 2011 celkem **128,6 mil. Kč**, tj. 18,4 % rozpočtu; meziročně se tyto výdaje zvýšily o 8,7 % (o 10,3 mil. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2011 byly schváleny v částce 700,0 mil. Kč s přihlédnutím k očekávanému vývoji nezaměstnanosti a s rezervou k možným obtížně předvídatelným situacím na trhu práce i v podmínkách očekávaného oživení (o 35,7 %, resp. o 184,0 mil. Kč více než stanovil schválený rozpočet na rok 2010 a o 40,6 %, resp. o 202,2 mil. Kč více než bylo v roce 2010 čerpáno).

Příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením je poskytován zaměstnavateli zaměstnávajícímu v pracovním poměru více než 50 % zaměstnanců, kteří jsou osobami se zdravotním postižením. V 1. čtvrtletí 2011 bylo vyplaceno **791,4 mil. Kč**, tj. 30,4 % schváleného rozpočtu, který je o 4,0 % (o 100,0 mil. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2010, proti skutečnému čerpání v roce 2010 je naopak nižší o 4,1 % (o 172,3 mil. Kč). Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 31,4 % (o 189,0 mil. Kč).

Nízké čerpání výdajů na **platy, ostatní platby za provedenou práci a povinné pojistné placené zaměstnavatelem** ve výši 15,7 % rozpočtu (14,0 mld. Kč) je obvyklé a souvisí s měsíčním posunem v účtování (ve stejném období předchozího roku to bylo též 15,7 % rozpočtu). Meziročně tyto výdaje klesly o 8,8 %, tj. o 1,4 mld. Kč.

Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím (bez transferů veřejným výzkumným institucím a cizím příspěvkovým organizacím) byly uvolněny ve výši **12,3 mld. Kč**, tj. 23,3 % rozpočtu. Meziročně se tyto výdaje státního rozpočtu zvýšily o 3,9 % (o 461,9 mil. Kč). Schválený rozpočet neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím celkem (52,8 mld. Kč) počítá s meziročním růstem výdajů o 5,0 % (o 2,5 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2010, proti skutečnosti roku 2010 je však nižší o 7,7 % (o 4,4 mld. Kč).

⁸ 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)

Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně byly čerpány v celkovém objemu **19,9 mld. Kč**, tj. 20,8 % rozpočtu. Z toho na **transfery fondům sociálního a zdravotního pojištění**, představující platby státu na zdravotní pojištění za vybrané skupiny obyvatel, připadlo **13,3 mld. Kč**, tj. 25,1 % rozpočtu při meziročním zvýšení o 0,7 % (o 88,2 mil. Kč). Státní rozpočet 53,0 mld. Kč předpokládá meziroční nárůst této platby za tzv. státní pojištěnce o 1,7 % (o 898,0 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2010, proti skutečnosti 2010 pak o 0,6 % (o 297,7 mil. Kč). Jeho stanovení vychází z odhadu nepatrného růstu počtu dotčených osob; vzhledem k tomu, že vláda nezvýšila nařízením vlády vyměřovací základ pro tuto platbu, tento zůstává v roce 2011 stejný jako v roce 2010 ve výši 5 355 Kč, zrovna tak jako z něj odvozená platba státu za osobu a měsíc v částce 723 Kč. **Neinvestiční transfery státním fondům** jsou ve schváleném státním rozpočtu na rok 2011 zahrnuty v částce 42,6 mld. Kč, když se mají zvýšit jak proti schválenému rozpočtu roku 2010, tak proti skutečnosti roku 2010 o 15,4 % (o 5,7 mld. Kč). V 1. čtvrtletí bylo státním fondům převedeno celkem **6,6 mld. Kč** neinvestičních prostředků, tj. 15,6 % rozpočtu při meziročním poklesu o 19,4 % (o 1,6 mld. Kč).

V rámci běžných výdajů státního rozpočtu bylo **veřejným rozpočtům územní úrovně** převedeno **33,5 mld. Kč** neinvestičních prostředků, tj. 26,6 % rozpočtu. Meziroční pokles těchto výdajů o 35,4 % (o 18,4 mld. Kč) souvisel, jak již bylo uvedeno, zejména s tím, že k 31. březnu 2011 byla kapitolou Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy převedena záloha na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi na 1. čtvrtletí ve výši 19,4 mld. Kč a nebyla převedena záloha na 2. čtvrtletí (v roce 2010 záloha na 1. čtvrtletí činila 21,1 mld. Kč a na 2. čtvrtletí 18,9 mld. Kč). Dále bylo např. kapitolou Ministerstvo práce a sociálních věcí uvolněno na dávky v hmotné nouzi a dávky zdravotně postiženým 2,0 mld. Kč a na příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách 4,7 mld. Kč. Schválený rozpočet neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně 125,7 mld. Kč předpokládá meziroční pokles výdajů o 0,5 % (o 664,3 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu 2010 a o 4,8 % (o 6,4 mld. Kč) proti skutečnosti 2010.

Státní příspěvek účastníkům penzijního připojištění poskytnutý v 1. čtvrtletí roku 2011 dosáhl **1,4 mld. Kč**, tj. 22,8 % rozpočtu, při meziročním růstu o 2,7 % (o 36,6 mil. Kč). Schválený státní rozpočet 6,1 mld. Kč počítá s poklesem těchto výdajů o 6,1 % (o 400 mil. Kč) proti rozpočtu roku 2010, proti skutečnosti roku 2010 pak s navýšením o 11,4 % (o 626,1 mil. Kč).

Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie dosáhly ke konci března 2011 celkem **11,8 mld. Kč**, tj. 33,6 % rozpočtu a o 1,2 % (o 139,3 mil. Kč) více než v 1. čtvrtletí 2010. Tyto výdaje jsou ve státním rozpočtu na rok 2011 vyčleněny částkou 35,3 mld. Kč, tj. o 0,9 % (o 310,0 mil. Kč) více, než stanovil rozpočet v roce 2010 a o 9,1 % (o 2,9 mld. Kč) více než byla skutečnost roku 2010.

Výdaje kapitoly **Státní dluh** (zejména úroky) dosáhly více než **5,0 mld. Kč**, tj. 6,9 % rozpočtu, tzn. o 0,7 procentního bodu méně než v 1. čtvrtletí 2010. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 4,0 % (o 193,5 mil. Kč). Čerpání v průběhu roku souvisí s úrokovými platbami v návaznosti na platební kalendář střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů.

4.2. Kapitálové výdaje

Státní rozpočet na rok 2011 stanovil rozsah **kapitálových výdajů** ve výši **104,5 mld. Kč**, což představuje proti schválenému rozpočtu roku 2010 o 10,8 mld. Kč, tj. o 9,4 % méně, proti skutečnosti dosažené v roce 2010 pak o 25,6 mld. Kč, tj. o 19,7 % méně. K meziročnímu poklesu těchto výdajů došlo zejména z důvodu ukončování investičních akcí a přijetí úsporných opatření. Výdaje státního rozpočtu **na financování programů** jsou stanoveny

v celkové výši **46,4 mld. Kč**, tj. proti schváleného rozpočtu na rok 2010 o 7,7 mld. Kč, resp. o 16,6 % nižší. Do výdajů roku 2011 je zahrnuta i část transferů poskytnutých na financování programů z fondů Evropské unie v celkové výši 20,5 mld. Kč, proti roku 2010 o 1,2 mld. Kč, resp. o 5,7 % nižší, a transferů poskytovaných z finančních mechanismů v celkové výši 63 mil. 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 podle data jejich zařazení do programového financování a to tak, 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 informačním systému programového financování ISPROFIN EDS/SMVS jsou Ministerstvem financí sledovány věcné, časové a finanční parametry akcí (projektů) zabezpečujících cíle jednotlivých programů.

Ve státním rozpočtu na rok 2011 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 transformací programového financování byla změněna struktura členění těchto výdajů 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 členěny na krátkodobé akce, střednědobé a střednědobé dokončované akce a dlouhodobé a dlouhodobé dokončované akce. Z celkových výdajů na programové financování ve výši 46,4 mld. Kč připadá na výdaje v EDS 21,4 mld. Kč a v SMVS 25,0 mld. Kč.

V roce 2011 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 a hospodárnějšímu přístupu k pořizování nových investic vzhledem k nižším objemům výdajů.

Z druhového hlediska jsou kapitálové výdaje rozpočtovány nejvíce jako investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně (SFDI – 28,1 mld. Kč), transfery příspěvkovým organizacím (11,6 mld. Kč), pořízení dlouhodobého hmotného majetku (9,6 mld. Kč), podnikatelským subjektům (4,8 mld. Kč), transfery územním rozpočtům (31,0 mld. Kč) apod.

Z celkové částky 104,5 mld. Kč rozpočtovaných kapitálových výdajů **nejvíce prostředků připadá na Ministerstvo dopravy** (30,9 mld. Kč, tj. 30 % všech kapitálových výdajů státního rozpočtu), Ministerstvo pro místní rozvoj (26,8 mld. Kč), Ministerstvo životního prostředí (13,8 mld. Kč), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (8,3 mld. Kč), Ministerstvo obrany (5,3 mld. Kč), na kapitolu Státní dluh (5,2 mld. Kč), Ministerstvo vnitra (2,4 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (1,6 mld. Kč), Ministerstvo zdravotnictví (1,6 mld. Kč), na kapitolu Operace státních finančních aktiv (1,5 mld. Kč), Ministerstvo práce a sociálních věcí (1,3 mld. Kč), Ministerstvo kultury (1,2 mld. Kč) apod.

K meziročnímu poklesu rozpočtovaných kapitálových výdajů došlo především u Ministerstva dopravy, u kapitoly Státní dluh a u Ministerstva vnitra, nárůst byl zaznamenán zejména u Ministerstva pro místní rozvoj, Ministerstva obrany a Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.

Z uvedené celkové rozpočtované částky 46,4 mld. Kč určené na financování programů připadá největší část na státní rozpočet, resp. rozpočet kapitol správců programů (25,8 mld. Kč, tj. 55,6 %), část na zdroje z Fondu soudržnosti EU (13,0 mld. Kč), ze strukturálních fondů EU (7,5 mld. Kč), resp. na zdroje z Finančního mechanismu EHP/Norsko (63 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 2011 se očekává v celkové výši **5,5 mld. Kč** (vč. 0,3 mld. Kč souvisejících běžných výdajů). Tyto prostředky jsou určeny **pro Ministerstvo dopravy** – celkem ve výši 3,0 mld. Kč, přičemž tato částka je určena výdaji na rámcový úvěr od EIB na Operační program doprava, a **pro Ministerstvo zemědělství** – v celkové výši 2,5 mld. Kč - na program prevence před povodněmi II (1,7 mld. Kč), na výstavbu a obnovu infrastruktury vodovodů a kanalizací (0,4 mld. Kč) a na podporu obnovy, odbahnění a rekonstrukce rybníků a výstavbu vodních nádrží (0,4 mld. Kč).

Čerpání kapitálových výdajů v prvních třech měsících roku 2011 ve výši **26,1 mld. Kč** představovalo 25,0 % rozpočtu a bylo tak na úrovni alikvoty rozpočtované hodnoty. Nejvíce investičních prostředků bylo poskytnuto Státnímu fondu dopravní infrastruktury (9,6 mld. Kč) a na předfinancování programů spolufinancovaných Evropskou unií ze státního rozpočtu (7,1 mld. Kč). Meziročně byly kapitálové výdaje o 4,4 mld. Kč, tj. o 21,1 % nižší než ve stejném období roku 2010. 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 5,5 mld. Kč bylo z kapitoly Státní dluh v 1. čtvrtletí 2011 převedeno zatím 417 mil. Kč, přičemž tyto prostředky byly rozpočtovými opatřeními transferovány Ministerstvu zemědělství. Z toho částka 216 mil. Kč představovala prostředky na výstavbu a obnovu vodovodů a kanalizací a 201 mil. Kč se týkalo prostředků účelově určených na programy protipovodňových opatření.

Podrobnější plnění běžných a kapitálových výdajů za 1. čtvrtletí bude známo po zpracování finančních výkazů kapitol státního rozpočtu (tj. koncem měsíce dubna).

II. Řízení státního dluhu

1. Vývoj státního dluhu

V 1. čtvrtletí 2011 došlo ke zvýšení státního dluhu o 60,4 mld. Kč z 1 344,1 mld. Kč na 1 404,4 mld. Kč. Znamená to, že v průběhu 1. čtvrtletí 2011 se dluh zvýšil o 4,5 %.

Vnitřní státní dluh se zvýšil o 63,6 mld. Kč a korunová hodnota vnějšího státního dluhu se snížila o 3,2 mld. Kč.

Tabulka č. 6 Vývoj státního dluhu v 1. čtvrtletí 2011 (v mil. Kč)

	Stav	Půjčky	Splátky	Kurzové rozdíly	Změna	Stav
	1.1.2011	(a)	(b)	(c)	(a-b+c)	31.3.2011
STÁTNÍ DLUH CELKEM	1 344 057	93 311	29 137	-3 807	60 367	1 404 424
Vnitřní dluh	1 036 282	92 386	28 779		63 607	1 099 889
Státní pokladniční poukázky	113 331	49 054	24 841		24 213	137 544
Střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy	922 951	39 394			39 394	962 345
Krátkodobé půjčky	0	3 938	3 938		0	0
Vnější dluh	307 776	925	358	-3 807	-3 240	304 535
Zahraniční emise dluhopisů	240 296	925		-3 807	-2 882	237 414
Půjčky od EIB	67 185		358		-358	66 827
Směnky	294				0	294

Pramen: propočet MF

Státní půjčky v 1. čtvrtletí 2011 spočívaly především v emisích státních dluhopisů. Bylo realizováno 8 emisí krátkodobých státních dluhopisů, a sice státních pokladničních poukázek (SPP). Všechny tyto emise SPP byly primárně určeny k financování dlouhodobého státního dluhu. Celkový objem půjček prodejem SPP dosáhl v uvedeném období objemu 49 054 mil. Kč. Objem splátek SPP činil 24 841 mil. Kč. Stav státních pokladničních poukázek v oběhu se tak v průběhu 1. čtvrtletí 2011 zvýšil z 113 331 mil. Kč na počátku roku na 137 544 mil. Kč, tj. o 24 213 mil. Kč.

Celkový objem čerpání krátkodobých půjček v 1. čtvrtletí roku 2011 činil 3 938 mil. Kč, splátky těchto půjček pak dosáhly rovněž 3 938 mil. Kč. Stav těchto půjček tak byl na konci 1. čtvrtletí roku 2011 stejný jako na počátku roku, a to nulový. Jednalo se o krátkodobé půjčky se zástavou poukázek ČNB na účtu řízení likvidity prováděné v důsledku v dočasného nedostatku likvidních finančních prostředků na Souhrnném účtu státním pokladny.

V 1. čtvrtletí 2011 pokračovalo MF ve vydávání střednědobých a dlouhodobých dluhopisů na domácím primárním trhu podle aktuálního emisního plánu a v souladu se schválenou Strategii financování a řízení státního dluhu na rok 2011. Dne 28.2.2011 proběhlo vydání 1. tranše 62. emise 3-letých dluhopisů v objemu 7 888 mil. Kč. Dále byla realizována dvě znovuotevření 55. emise 8-letých variabilně úročených dluhopisů v celkovém objemu 13 280 mil. Kč, jedno znovuotevření 51. emise 10-letých dluhopisů v objemu 6 138 mil. Kč, jedno znovuotevření 58. emise 15-letých dluhopisů v objemu 4 877 mil. Kč a jedno znovuotevření 61. emise 11-letých dluhopisů v objemu 5 837 mil. Kč. Celkově tak emise domácích střednědobých a dlouhodobých dluhopisů na primárním trhu dosáhly v 1. čtvrtletí 2011 výše 38 020 mil. Kč.

Tabulka č. 7 Přehled dluhopisů vydaných na primárním trhu v 1. čtvrtletí 2011

Číslo emise a tranše	Datum tranše (emise)	Datum splatnosti	Nominální objem tranše	Částka získaná primární aukcí	Kupón	Výnos do splatnosti	Průměrný spread proti PRIBORU
			(mil. Kč)	(mil. Kč)	(%)	(% pa)	bps
55, 7. tranše	17.1.2011	27.10.2016	6 384,87	6 288,57	VAR	-	27,2
58, 10. tranše	31.1.2011	25.5.2024	4 877,01	5 598,43	5,70	4,22	-
51, 10. tranše	14.2.2011	11.4.2017	6 138,00	6 297,41	4,00	3,52	-
62, 1. tranše	28.2.2011	31.3.2014	7 888,62	7 901,06	2,75	2,69	-
61, 2. tranše	14.3.2011	29.9.2021	5 836,63	5 671,51	3,85	4,19	-
55, 8. tranše	28.3.2011	27.10.2016	6 894,81	6 781,95	VAR	-	30,6

Pramen: MF

Pozn 1. U 55. emise se půlročně vyplácí variabilně úročený kupón.

Pozn. 2. U 7. tranše 55. emise a 10. tranše 51. emise SDD se jednalo o prodej dluhopisů z vlastního portfolia MF ČR formou primární aukce. U 8. tranše 55. emise SDD bylo součástí primární aukce i doprodej dluhopisů v nominální hodnotě 5,509 mld. Kč z vlastního portfolia MF

Současně byly provedeny 2 prodeje SDD z portfolia na sekundárním trhu, a to 52. emise 15-letých státních dluhopisů z roku 2007 v objemu 1 374 mil. Kč, který byl prodán EIB, a 3. emise podle programu EMTN, variabilně úročeného 6-letého dluhopisu z roku 2009 denominovaného v měně EUR, v objemu 37,51 mil. EUR.

Prémii emisí střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů na primárním trhu bylo v 1. čtvrtletí 2011 dosaženo v případě 3 ze 6 vydaných tranší, přičemž jejich celková výše dosáhla 893 mil. Kč⁹. Spolu s premií dosaženou v rámci obchodu s SDD na sekundárním trhu ve výši 71 mil. Kč tak dosáhly celkové premie transakcí s SDD výše 964 mil. Kč. Diskont byl zaznamenán rovněž ve třech ze šesti vydaných tranší, přičemž jejich celková výše dosáhla 374 mil. Kč¹⁰ s tím, že na sekundárním trhu diskont zaznamenán nebyl. Pro srovnání, v 1. čtvrtletí 2010 dosáhly premie výše 1 226 mil. Kč a diskonty 33 mil. Kč, což znamená, že v 1. čtvrtletí 2011 nadále trvají přínosy z vydávání dluhopisů s výnosem pod úrovní kupónových sazeb, avšak oproti stejnému období minulého roku v menší míře, neboť v roce 2010 docházelo k mimořádně příznivému vývoji na dlouhém konci výnosové křivky v důsledku výrazného poklesu rizikových přírážek oproti předchozímu roku. V 1. čtvrtletí 2011 přitom příznivý dopad tohoto vývoje již není tak patrný.

Prémie emisí státních střednědobých a dlouhodobých dluhopisů jsou od roku 2008 součástí příjmů kapitoly Státní dluh¹¹.

Celkový objem domácích střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů v oběhu se v důsledku emisí na primárním trhu a obchodů na trhu sekundárním zvýšil z 922 951 mil. Kč na počátku roku 2011 o 39 394 mil. Kč na 962 345 mil. Kč na konci 1. čtvrtletí roku 2011. Ke zvýšení tohoto objemu přispěly emise SDD na primárním trhu ve výši 38 020 mil. Kč a prodej z portfolia MF na sekundárním trhu ve výši 1 374 mil. Kč.

Na počátku roku 2011 byly v oběhu státní střednědobé a dlouhodobé dluhopisy emitované na zahraničních trzích v celkovém objemu 240 296 mil. Kč. Dne 10. ledna 2011 prodala Česká republika z vlastního portfolia MF zbývající část variabilně úročených 6-letých dluhopisů v objemu 37,51 mil. EUR, korunová hodnota emitovaných prostředků, o kterou byl navýšen objem těchto dluhopisů, v den emise činila 925 mil. Kč. Naopak trend zhodnocování české

⁹ Včetně premií z prodeje dluhopisů z vlastního portfolia MF realizovaných v rámci primárních aukcí SDD.

¹⁰ Včetně diskontů z prodeje dluhopisů z vlastního portfolia MF realizovaných v rámci primárních aukcí SDD.

¹¹ Včetně premií z obchodů se státními střednědobými a dlouhodobými dluhopisy na sekundárním trhu.

koruny přispěl k poklesu objemu těchto dluhopisů o 3 807 mil. Kč, jejichž stav na konci 1. čtvrtletí 2011 činil 237 414 mil. Kč.

Objem státních dluhopisů v oběhu vzrostl v 1. čtvrtletí 2011 o 60 725 mil. Kč (v nominálním vyjádření) z 1 276 577 mil. Kč na 1 337 302 mil. Kč. Znamená to, že objem státních dluhopisů v oběhu vzrostl v průběhu 1. čtvrtletí 2011 na 104,8 % jejich stavu na začátku roku.

V průběhu 1. čtvrtletí 2011 se uskutečnily dílčí splátky půjček od Evropské investiční banky v celkovém objemu 358 mil. Kč, z toho 177 mil. Kč činily dílčí splátky půjčky na výstavbu dálnic B, 77 mil. Kč dílčí splátky půjčky pro Masarykovu univerzitu, 60 mil. Kč dílčí splátky půjčky na prevenci povodní, 11 mil. Kč dílčí splátka půjčky na výstavbu Pražského okruhu část A a 33 mil. Kč dílčí splátka půjčky na odstraňování povodňových škod.

Stav půjček od EIB se tak v průběhu 1. čtvrtletí 2011 klesl z 67 185 mil. Kč. na 66 827 mil. Kč.

Vývoj úrokových sazeb

Výnosy SPP v 1. čtvrtletí roku 2011 dosahovaly ve srovnání se stejným obdobím roku 2010 mírně nižších hodnot. Zatímco výnos 3-měsíční emise SPP v únoru 2011 činil 0,82 % p.a., v únoru 2010 tento dosahoval 1,05 % p.a. V případě výnosu 12-měsíční emise SPP se jednalo o hodnotu 1,28 % p.a. v březnu 2011 oproti 1,38 % p.a. v březnu 2010. V průběhu 1. čtvrtletí 2011 nedošlo k významným pohybům ve výnosech do splatnosti SPP.

Výnosy do splatnosti střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů v průběhu 1. čtvrtletí 2011 vykazovaly převážně rostoucí trend, oproti výnosům v prvním čtvrtletí roku 2010 však dosahovaly stále nižších hodnot.

Výnos 1. tranše 3-leté 62. emise SDD činil na konci února 2,69 % p.a., zatímco v roce 2010 v na počátku února dosahoval výnos 3-leté 1. tranše 59. emise SDD hodnoty 2,91 % p.a., tj. došlo k poklesu o 22 bazických bodů oproti minulému roku. Přitom výnos 6. tranše 59. emise SDD činil v polovině listopadu 2,09 % p.a. Ve srovnání s touto hodnotou pak byl výnos 1. tranše 62. emise SDD vyšší o 60 bazických bodů.

Výnos 10. tranše 10-leté 51. emise SDD činil v polovině února 3,52 % p.a. Výnos 2. tranše 11-leté 61. emise SDD dosáhl v polovině března hodnoty 4,19 % p.a., zatímco v případě 1. tranše této emise koncem listopadu 2010 tento výnos činil 3,81 % p.a., tj. v březnu 2011 oproti listopadu 2010 vzrostl o 38 bazických bodů.

Výnos 10. tranše 15-leté 58. emise SDD činil na konci ledna 4,22 % p.a., zatímco u 5. tranše této emise v polovině února 2010 dosahoval výnos úrovně 5,16 % p.a., tj. byl o 96 bazických bodů vyšší. U 9. tranše této emise vydané na konci října však tento výnos činil 3,74 % p.a., tj. v lednu 2011 došlo oproti této tranši k nárůstu o 48 bazických bodů.

Spread proti sazbě PRIBOR 7. tranše 8-leté 55. emise variabilně úročených SDD se v polovině ledna pohyboval na úrovni 27 bazických bodů, zatímco v případě 8. tranše této emise koncem března vzrostl na 31 bazických bodů.

2. Příjmy a výdaje kapitoly Státní dluh

Podle rozpočtových pravidel § 10, odstavec 4, tvoří od roku 2001 příjmy a výdaje státního rozpočtu spojené s obsluhou a s umořováním státního dluhu kapitolu Státní dluh.

Tabulka č. 8 Rozpočtové příjmy kapitoly Státní dluh v 1. čtvrtletí 2011 (v mil. Kč)

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2011		Skutečnost	%	Index
	1. čtvrtletí 2010	Schválený	Vč. všech změn	1. čtvrtletí 2011	Plnění	2011/2010 (%)
1	2	3	4	5	5 : 4	5 : 2
Příjmy kapitoly celkem	2 205	5 636	5 636	1 639	29,1	74,3
1. Úrokové příjmy celkem	2 205	5 336	5 336	1 639	30,7	74,3
vnitřního dluhu	2 205	4 836	4 836	1 607	33,2	72,9
<i>v tom:</i>						
krátkodobé půjčky	194	1 000	1 000	135	13,5	69,3
středně- a dlouhodobé dluhopisy	2 011	3 836	3 836	1 472	38,4	73,2
vnějšího dluhu	-	500	500	30	6,1	-
<i>v tom:</i>						
zahraniční emise dluhopisů	-	500	500	30	6,1	-
krátkodobé půjčky	-	-	-	-	-	-
bankovní účty	-	-	-	2	-	-
<i>v tom:</i>						
úroky přijaté ze vkladů na účtech	-	-	-	2	-	-
2. Realizovaný kurzový zisk	-	300	300	-	-	-
3. Příjmy z poplatků	-	-	-	0	-	-

Pramen: propočet MF

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání se stejným obdobím roku 2010 se v 1. čtvrtletí 2011 celkové i úrokové příjmy kapitoly snížily o 25,7 %, v absolutním vyjádření pak celkové příjmy kapitoly poklesly o 566 mil. Kč. Příjmy kapitoly jsou ve srovnání se schváleným rozpočtem, který je shodný s rozpočtem po změnách, o 4,1 procentních bodů nad alikvotou pro 1. čtvrtletí 2011.

Celkové příjmy kapitoly v 1. čtvrtletí 2011 dosáhly výše 1 639 mil. Kč, což představuje 29,1 % příjmů rozpočtovaných pro rok 2011. Příjmy kapitoly Státní dluh byly v 1. čtvrtletí 2011 tvořeny téměř výhradně úrokovými příjmy.

Úrokové příjmy kapitoly Státní dluh ve výši 1 639 mil. Kč byly tvořeny převážně příjmy vnitřního dluhu ve výši 1 607 mil. Kč. Z této částky představují příjmy ze střednědobých a dlouhodobých dluhopisů celkem 1 472 mil. Kč, kdy 964 mil. Kč činily premie spojené s emisemi SDD na primárním trhu a prodeji těchto instrumentů na trhu sekundárním a 508 mil. Kč alikvotní úrokové výnosy spojené s transakcemi s SDD na primárním a sekundárním trhu. Příjmy ze střednědobých a dlouhodobých dluhopisů poklesly oproti 1. čtvrtletí 2010 o 26,8 % především v důsledku velmi vysokých příjmů z premií v 1. čtvrtletí 2010 v důsledku výrazného poklesu úrokových sazeb v tomto období, kterých přes nadále příznivou úroveň výnosů do splatnosti SDD nebylo v 1. čtvrtletí 2011 dosaženo.

Příjmy z krátkodobých poskytnutých půjček ve výši 135 mil. Kč jsou tvořeny zejména příjmy z aktivních operací řízení likvidity na účtu řízení likvidity státní pokladny (repo operacemi se zástavou poukázek ČNB a SPP a depozitními operacemi) ve výši 111 mil. Kč. Příjmy z cizoměnových aktivních operací, kterými byly zhodnocovány prostředky na eurovém vkladovém účtu, pak činí 23 mil. Kč. Příjmy z krátkodobých poskytnutých půjček poklesly ve srovnání s 1. čtvrtletím roku 2010 o 30,7 %, a to jak v důsledku poklesu úrokových sazeb, tak objemu investovaných prostředků.

Úrokové příjmy vnějšího dluhu, které dosáhly v 1. čtvrtletí 2011 výše 30 mil. Kč, byly dány příjmy z doprodeje 1. emise eurodluhopisů, kdy příjmy z prémie činily 25 mil. Kč a příjmy z AÚV 5 mil. Kč.

V průběhu 1. čtvrtletí 2011 došlo v souladu s rozpočtovými pravidly k připsání úroků z vkladů vzniklých na eurovém vkladovém účtu MF na příjmový účet, a to ve výši 2 mil. Kč.

Součástí příjmů státního dluhu byly rovněž příjmy z poplatků v nepatrné výši 1 tis. Kč.

Tabulka č. 9 Rozpočtové výdaje kapitoly Státní dluh v 1. čtvrtletí 2011 (v mil. Kč)

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2011		Skutečnost	%	Index
	1. čtvrtletí 2010	Schválený	Vč. všech změn	1. čtvrtletí 2011	Plnění	2011/2010 (%)
1	2	3	4	5	5:4	5:2
Výdaje kapitoly celkem	4 846	78 491	77 974	5 039	6,5	104,0
1. Úrokové výdaje celkem	4 814	71 286	71 186	5 019	7,1	104,3
na vnitřní dluh	2 697	57 115	57 015	3 148	5,5	116,7
<i>v tom:</i>						
na peněžní instrumenty	232	3 818	3 818	341	8,9	147,0
na středně- a dlouhodobé dluhopisy	2 465	53 297	53 197	2 807	5,3	113,9
na vnější dluh	2 116	14 171	14 171	1 871	13,2	88,4
<i>v tom:</i>						
na zahraniční emise dluhopisů	1 824	11 790	11 790	1 612	13,7	88,4
na půjčky od EIB	292	2 381	2 381	260	10,9	88,8
bankovní účty	-	-	-	0	-	-
<i>v tom:</i>						
úroky hrazené ze vkladů na účtech	-	-	-	0	-	-
2. Poplatky	32	700	700	20	2,9	62,9
3. Úmor státního dluhu	-	4	4	-	-	-
4. Realizovaná kurzová ztráta	-	1000	1000	-	-	-
5. Transfery na projekty	-	5 501	5 084	-	-	-

Pramen: propoččet MF

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1. čtvrtletím 2010 se v 1. čtvrtletí 2011 celkové výdaje kapitoly zvýšily o 4,0 %, zatímco státní dluh vzrostl o 15,4 % (v porovnání konec 1Q2011 / konec 1Q2010). Výdaje kapitoly za 1. čtvrtletí 2011 se zvýšily meziročně ve srovnání s 1. čtvrtletím 2010 o 194 mil. Kč. Výdaje kapitoly jsou ve srovnání s rozpočtem po změnách o 18,5 procentních bodů pod alikvotou pro 1. čtvrtletí 2011.

Celkové výdaje kapitoly v 1. čtvrtletí 2011 dosáhly výše 5 039 mil. Kč, což představuje 6,5 % rozpočtu po změnách pro rok 2011. Úrokové výdaje činily 5 019 mil. Kč a poplatky 20 mil. Kč.

Růst úrokových výdajů v 1. čtvrtletí 2011, které jsou o 17,9 procentních bodů pod alikvotou pro toto období, byl dán zejména růstem objemu státního dluhu ve srovnání se stejným obdobím minulého roku.

V úrokových výdajích stále dominují úrokové výdaje na vnitřní dluh (3 148 mil. Kč), přičemž v porovnání s 1. čtvrtletím 2010 se podíl úrokových výdajů na vnitřní dluh na celkových úrokových výdajích zvýšil o 6,7 procentních bodů z 56,0 % na 62,7 %.

Úrokové výdaje na vnitřní (domácí) dluh jsou složeny z úrokových výdajů na peněžní instrumenty a z úrokových výdajů na střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy. Úrokové výdaje na peněžní instrumenty dosáhly v 1. čtvrtletí 2011 výše 341 mil. Kč oproti 232 mil. Kč ve stejném období roku 2010, což představuje zvýšení o 47,0 % dané významným růstem objemu emitovaných SPP oproti 1. čtvrtletí 2010. Úrokové výdaje na peněžní instrumenty jsou určeny výdaji na státní pokladniční poukázky ve výši 341 mil. Kč, výdaje na krátkodobé půjčky dosahují pouze nevýznamného objemu 64 tis. Kč.

Úrokové výdaje na střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy dosáhly v 1. čtvrtletí 2011 výše 2 807 mil. Kč oproti 2 465 mil. Kč ve stejném období roku 2010, vzrostly tedy o 13,9 %. Většinu z těchto výdajů tvořily výdaje na vyplacené kupóny SDD, a to 2 433 mil. Kč. Úrokové výdaje na SDD byly dále zvyšovány výdaji na diskonty SDD z emisí na primárním trhu ve výši 374 mil. Kč, jejichž růst zapříčinil zvýšení úrokových výdajů na SDD.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh ve výši 1 871 mil. Kč byly dány zejména úroky zahraničních emisí státních dluhopisů České republiky, které v 1. čtvrtletí 2011 činily 1 612 mil. Kč oproti 1 824 mil. Kč v 1. čtvrtletí 2010 (úbytek o 11,6 %). Tyto úrokové výdaje byly určeny jednak úhradou kupónu 2. emise eurobondů ve výši 733 mil. Kč a dále výdaji na swapové operace, jež byly realizovány pro zajištění zahraničních emisí dluhopisů proti devizovému a úrokovému riziku, kdy výdaje na tyto zajišťovací operace činily v 1. čtvrtletí 2011 celkem 879 mil. Kč.

Druhou složkou úrokových výdajů na vnější dluh byly výdaje z titulu půjček od Evropské investiční banky (EIB) ve výši 260 mil. Kč, které se v porovnání s 1. čtvrtletím 2010 snížily o 11,2 % v důsledku poklesu úrokových sazeb.

V 1. čtvrtletí 2011 činily poplatky spojené s obsluhou státního dluhu 20 mil. Kč, což je 2,9 % rozpočtu. Ve srovnání s 1. čtvrtletím 2010 se úhrady z titulu poplatků snížily o 37,1 %.

V roce 2009 byl ve výdajích kapitoly Státní dluh poprvé rozpočtován ukazatel „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ (dále jen „transfery“¹²). V rámci tohoto ukazatele jsou rozpočtovány prostředky získané z úvěrů od Evropské investiční banky, které jsou v průběhu roku převáděny prostřednictvím rozpočtových opatření do jiných rozpočtových kapitol. Jinak řečeno, skutečné výdaje v rámci tohoto ukazatele kapitoly Státní dluh budou nulové.

V průběhu 1. čtvrtletí 2011 bylo formou rozpočtových opatření převedeno z „transferů“ celkem 417 mil. Kč. Rozpočet tohoto ukazatele se tak snížil z 5 501 mil. Kč na 5 084 mil. Kč. V rámci SU „Obsluha státního dluhu bylo převedeno 100 mil. Kč, rozpočet tohoto ukazatele se tak snížil z 72 990 mil. Kč na 72 890 mil. Kč.

3. Dluhová strategie a řízení rizik

Ministerstvo financí sledovalo během prvního čtvrtletí strategické cíle v oblasti řízení dluhového portfolia v souladu se Strategií financování a řízení státního dluhu pro rok 2011 zveřejněnou dne 2. prosince 2010. Tento řídicí dokument konkretizuje roční program financování potřeb centrální vlády a kvantifikuje cíle, které vymezují operační prostor pro

¹² V Tabulce označeno jako Transfery na projekty

taktické řízení státního dluhu a státních finančních aktiv prostřednictvím aktivních operací na sekundárním trhu státních dluhopisů a finančních derivátů.

Přehled plnění strategických cílů ke konci prvního čtvrtletí 2011

Hodnocení směřování struktury dluhového portfolia k vyhlášeným cílům a plnění ročního programu financování státu ke konci prvního čtvrtletí 2011 je shrnuto následujícím přehledem.

Tabulka č. 10 Přehled plnění strategických cílů

UKAZATEL	Vyhlášený cíl pro rok 2011	Stav k 31. 3. 2011
Zahraniční emisní činnost	Max. 40 % hrubé výpůjční potřeby	0,4 %
	0,0 až 88,0 mld. Kč	0,9 mld. Kč
Hrubá emise SDD	86,0 až 194,0 mld. Kč	39,4 mld. Kč
Čistá emise peněžních instrumentů	20,0 až 40,0 mld. Kč	24,2 mld. Kč
Půjčky od EIB	5,5 mld. Kč	0,0 mld. Kč
Krátkodobý státní dluh	20 % a méně	17,2 %
Průměrná doba do splatnosti	5,25 až 6,25 let	6,0 let
Úroková refixace do 1 roku	30 až 40 %	32,6 %
Průměrná doba do refixace	4 až 5 let	4,9 let
Cizoměnový státní dluh	15 % a méně (krátkodobě lze 17 % a méně)	9,8 %

Pramen: MF ČR.

Poznámky: SDD – domácí korunové středně a dlouhodobé státní dluhopisy; Hrubá emise zahrnuje sekundární prodeje SDD, prodeje Evropské investiční bance a investiční nákupy jaderného a důchodového portfolia.

V oblasti zahraničního financování byl uskutečněn doprodej z vlastního portfolia ministerstva dluhopisu s variabilním kuponem denominovaným v EUR ve výši 37,5 mil. EUR, přičemž konverzí byla získána částka 926,9 mil. Kč, což je přibližně 1,0 % maximální zahraniční emisní činnosti vyhlášené v rámci finančního programu pro rok 2011. V prvním čtvrtletí roku 2011 nedošlo k žádné půjčce od Evropské investiční banky.

V oblasti domácí emisní činnosti došlo v prvním čtvrtletí k hrubé emisi středně a dlouhodobých dluhopisů v nominální hodnotě 39,4 mld. Kč, z toho 1,4 mld. Kč bylo prodáno Evropské investiční bance. Tímto došlo k využití 20,3 % původně schváleného ročního maximálního limitu pro domácí emisní činnost. Čistá emise státních dluhopisů za čtvrté čtvrtletí činila 39,4 mld. Kč. V průběhu prvního čtvrtletí nebyly uskutečněny žádné zpětné odkupy.

Celkový nárůst peněžních instrumentů v oběhu ve prvním čtvrtletí činil 24,2 mld. Kč.

Refinanční riziko

Refinanční riziko zůstává i v roce 2011 rizikem, jehož stabilizace utváří centrální bod pro řízení emisní činnosti a operace se státními dluhopisy na sekundárním trhu. Klíčovým ukazatelem, na který se v této souvislosti Ministerstvo od roku 2004 zaměřuje, je limitní podíl krátkodobého státního dluhu (tj. podíl dluhu splatného do jednoho roku na celkovém dluhu). Tohoto cíle bylo dosaženo ve všech letech počínaje rokem 2004. Od roku 2006 Ministerstvo

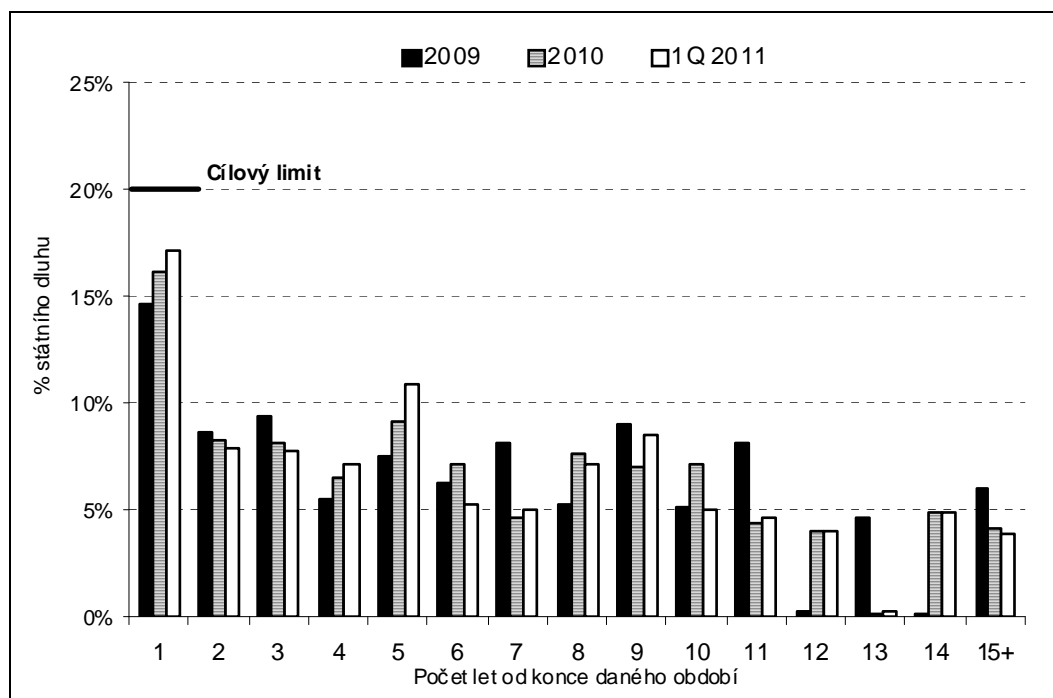
uplatňuje dlouhodobou cílovou limitní hranici 20 %, která je v souladu s mezinárodní praxí a respektuje odhadovanou absorpční kapacitu domácího peněžního trhu.

Ke konci roku 2010 bylo dosaženo hodnoty 16,1 % pro podíl krátkodobého státního dluhu, čímž byl limitní podíl ve výši 20,0 % bezpečně splněn. V souladu s cílem Ministerstva jsou vzhledem k příznivé výši úrokových sazeb na krátkém konci výnosové křivky navyšovány čisté emise SPP. Důsledkem toho vzrostla hodnota tohoto ukazatele ke konci prvního čtvrtletí roku 2011 na 17,2 %.

Novým strategickým cílem počínaje rokem 2005 v oblasti řízení refinančního rizika je také průměrná splatnost státního dluhu, která ke konci roku 2005 dosáhla hodnoty 5,8 let, ke konci roku 2006 hodnoty 6,2 let a ke konci roku 2007 hodnoty 6,4 let. Ke konci prvního čtvrtletí roku 2011 činila hodnota tohoto ukazatele 6,0 roku a pohybuje se tak v mezích cílového pásma 5,25 až 6,25 let.

Klíčovým ukazatelem refinančního rizika je stabilizace profilu splácení státního dluhu. Vývoj tohoto profilu ke konci prvního čtvrtletí roku 2011 ve srovnání s koncem let 2009 a 2010 zachycuje graf.

Graf č. 10 Splatnostní profil státního dluhu



Pramen: MF

Úrokové riziko

Klíčovým cílem pro řízení úrokového rizika se stala počínaje rokem 2006 úroková refixace do 1 roku v pásmu 30 až 40 % dluhového portfolia. Ke konci roku 2010 činila hodnota úrokové refixace výše 31,7 %, která během prvního čtvrtletí 2011 mírně vzrostla na hodnotu 32,6 %.

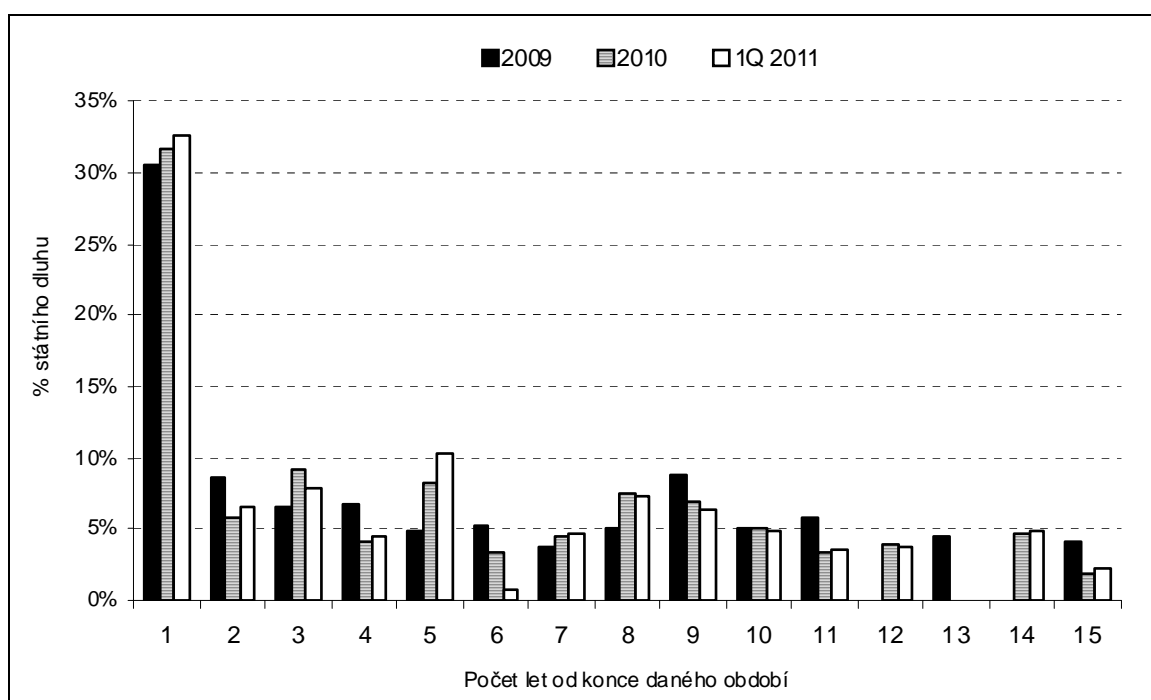
Tabulka č. 11 Státní dluh z hlediska úročení v letech 2006 až 1Q 2011 (stav ke konci období, %)

	2006	2007	2008	2009	2010	1Q 2011
Bezúročný dluh	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Fixně úročený dlouhodobý dluh	84,1	86,6	84,7	79,4	79,5	77,6
z toho: splatný do 1 roku	9,0	9,7	9,0	7,0	7,6	7,3
Státní pokladniční poukázky a krátkodobé výpůjčky	11,5	9,2	7,9	7,5	8,4	9,8
Variabilně úročený dlouhodobý dluh	4,3	4,1	7,3	13,1	12,1	12,6
Dluh s úrokovou refixací do 1 roku včetně vlivu derivátových operací	25,6	26,2	28,5	30,5	31,7	32,6

Pramen: MF

Úplný časový profil rozložení refixování instrumentů nominálního dluhového portfolia ke konci prvního čtvrtletí 2011 ve srovnání se stavem na konci let 2009 a 2010 zachycuje následující graf.

Graf č. 11 Refixační profil státního dluhu



Pramen: MF

Novým sledovaným kritériem v oblasti řízení úrokového rizika byla počínaje rokem 2011 vyhlášena průměrná doba do refixace státního dluhu v cílovém pásmu 4 až 5 let. Na konci prvního čtvrtletí nabýval tento ukazatel hodnoty 4,9 let, čímž byl v tomto čtvrtletí splněn vyhlášený cíl.

4. Řízení likvidity státní pokladny

V rámci řízení likvidity Souhrnného účtu státní pokladny byly v 1. čtvrtletí roku 2011 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy poukázek ČNB v hodnotě 517 482 mil. Kč, splátky přitom dosáhly do konce 1. čtvrtletí 486 418 mil. Kč¹³. Výnos těchto investic činil 104,99 mil. Kč. Z důvodu krátkodobého nedostatku prostředků při řízení likvidity byly rovněž přijaty krátkodobé půjčky se zástavou poukázek ČNB ve výši 3 938 mil. Kč, splátky těchto půjček činily rovněž 3 938 mil. Kč. Tento nedostatek byl způsoben nepředpokládaným vývojem výdajů státního rozpočtu ve 2 pracovních dnech zejména v důsledku pozdě avizovaného převodu 5,6 mld. Kč z kapitoly Ministerstvo dopravy do SFDI, přičemž většinu této částky SFDI uložil na termínovaný vklad. Úrokový náklad těchto půjček činil 0,06 mil. Kč. Celkový čistý výnos operací s použitím zástavy poukázek ČNB (po zahrnutí půjček) činil 104,93 mil. Kč. K 31.3.2011 byly na majetkovém účtu MF evidovány poukázky ČNB v nominální hodnotě 93 082 mil. Kč.

Současně byly do konce 1. čtvrtletí 2011 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy SPP v objemu 12 218 mil. Kč a splátky přitom dosáhly objemu 13 182 mil. Kč. Celkový výnos těchto investic činil 3,07 mil. Kč. K 31.3. 2011 byly na majetkovém účtu MF evidovány poukázky SPP v nominální hodnotě 62 592 mil. Kč., z čehož poukázky SPP v nominální hodnotě 2 592 mil. Kč představovaly hodnotu zástavy aktivních operací a poukázky SPP v nominální hodnotě 60 000 mil. Kč byly emitovány do vlastního portfolia.

V rámci řízení likvidity Souhrnného účtu státní pokladny byly v 1. čtvrtletí 2011 realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v objemu 130 731 mil. Kč, splátky těchto investic pak dosáhly objemu 128 909 mil. Kč. Celkový výnos depozitních operací činil 3,36 mil. Kč.

Tabulka č. 12 Porovnání výnosů a nákladů v mil. Kč dosažené při řízení likvidity v 1. čtvrtletí roku 2011 se stejným obdobím předchozího roku

Řízení likvidity státní pokladny	1. čtvrtletí 2010	1. čtvrtletí 2011	2011/2010 (%)
Výnosy/náklady z operací s P ČNB	178,70	104,93	58,72
Výnosy/náklady z operací se SPP	11,25	3,07	27,29
Výnosy/náklady z depozitních operací	4,55	3,36	73,85
Celkem	194,50	111,36	57,25

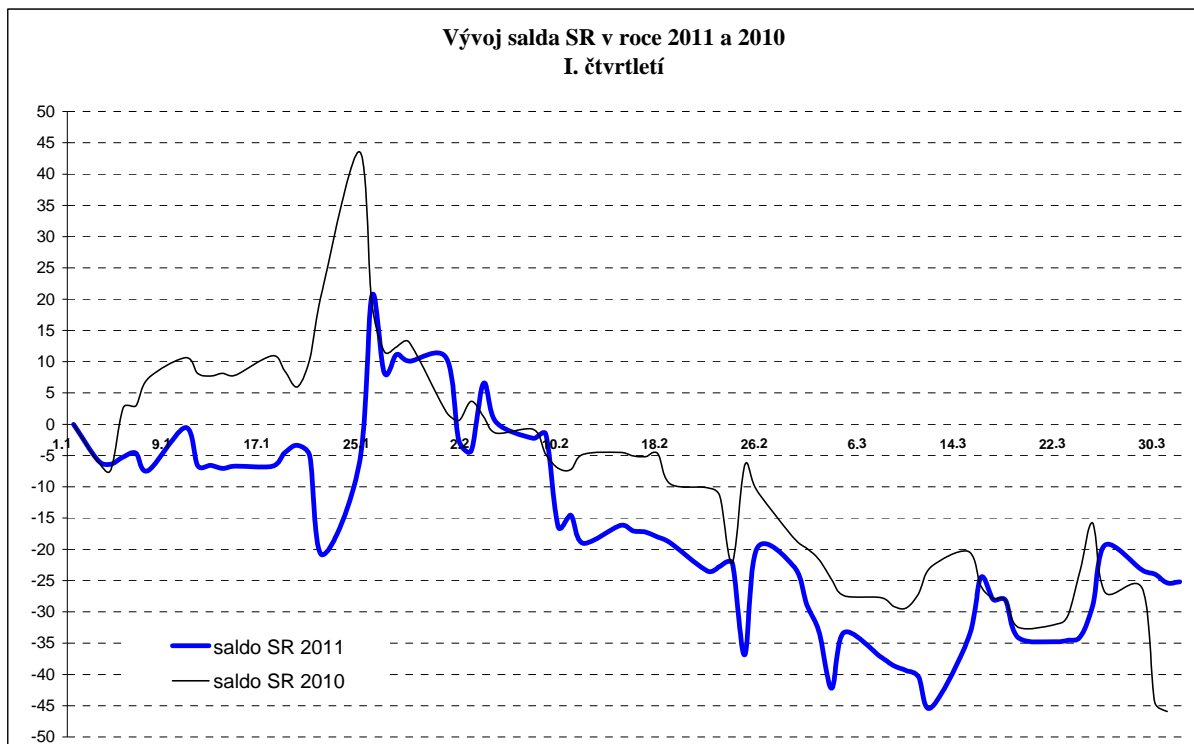
Pramen: MF

Z tabulky je zřejmé, že zatímco za 1. čtvrtletí roku 2011 úspory převýšily náklady celkem o 111,36 mil. Kč, ve stejném období roku 2010 úspory převýšily náklady o 194,50 mil. Kč. Operacemi s přebytkem finančních zdrojů státní pokladny bylo dosaženo v 1. čtvrtletí letošního roku o 83,14 mil. Kč nižšího výnosu než v 1. čtvrtletí minulého roku.

Podstatně nižší výnos z investování finančních prostředků souhrnného účtu státní pokladny v 1. čtvrtletí roku 2011 ve srovnání se stejným obdobím předchozího roku byl způsoben menším objemem finančních zdrojů Státní pokladny, a to denně v průměru o 14,42 mld. Kč a nižšími úrokovými sazbami.

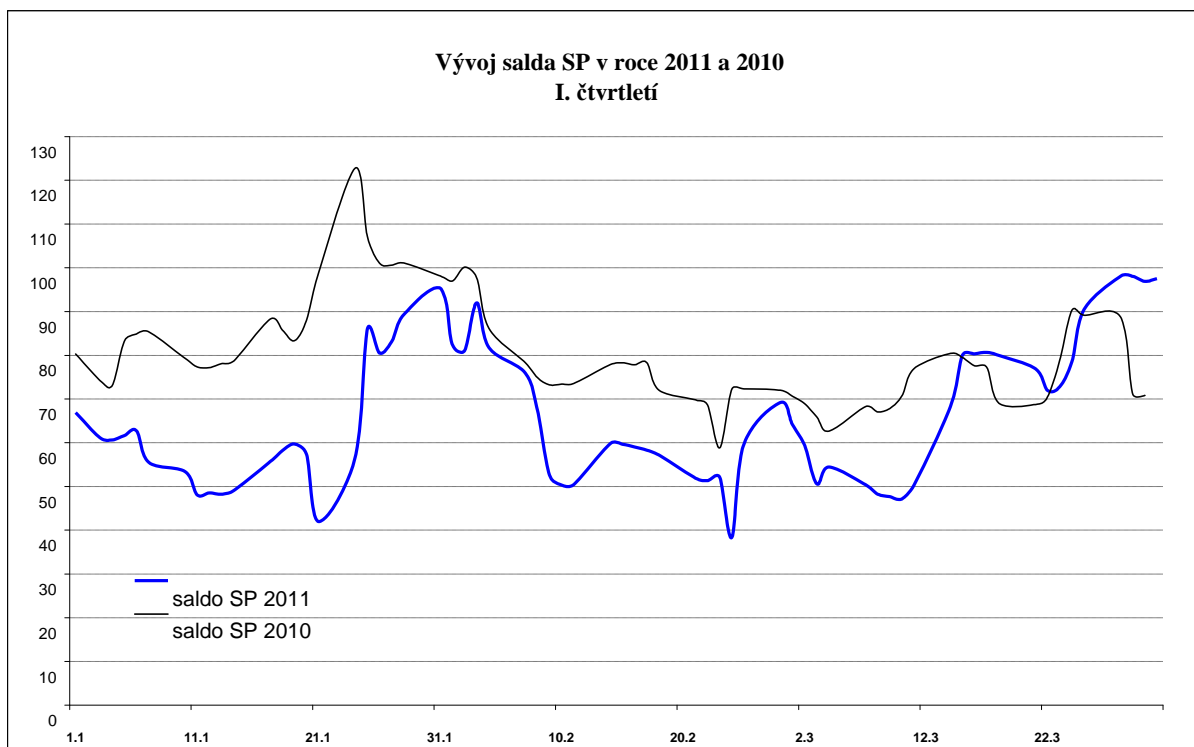
¹³ U všech instrumentů se jedná o hotovostní hodnotu bez úroků.

Graf č. 12 Vývoj salda státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2011 a 2010 (v mld. Kč)



Pramen: MF

Graf č. 13 Vývoj salda státní pokladny za 1. čtvrtletí roku 2011 a 2010 (v mld. Kč)



Pramen: MF

Ostatní operace řízení likvidity

V průběhu 1. čtvrtletí 2011 v reakci na snížení úrokové sazby nabízené ČNB¹⁴ došlo k investování volných prostředků na Euroúctu dluhové služby na finančních trzích. Jednalo se o aktivní depo operace s Českou spořitelnou ve výši 1 100 mil. euro s tím, že první depo bylo uzavřeno 24.1.2011, poté došlo k jeho prodlužování až do 28.3.2011, kdy byla jeho nominální hodnota snížena na 1 090 mil. Kč a současně byly tyto prostředky investovány na období zasahující do 2. čtvrtletí 2011. Prostředky v hodnotě 10 mil. euro byly konvertovány prostřednictvím FX spotové operace do korun, MF obdrželo 246 mil. Kč. Úroky inkasované z výše uvedených depo operací ve výši 23 mil. Kč byly odvedeny do státního rozpočtu.

¹⁴ Ministerstvu financí jako klientovi ČNB.

III. Situační zpráva státní pokladny

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

Ke správě stanovených peněžních prostředků státní pokladny slouží, v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tzv. **souhrnný účet státní pokladny**, na kterém je soustředěna většina výše uvedených veřejných prostředků včetně výnosů z prodeje státních dluhopisů. Zůstatek prostředků na souhrnném účtu je využíván při řízení likvidity státní pokladny prostřednictvím obchodování s pokladničními poukázkami ČNB nebo státními pokladničními poukázkami s cílem minimalizace výdajů spojených s obsluhou státního dluhu.

Tabulka č. 13 Souhrnný účet státní pokladny

Ukazatel	v mil. Kč			
	31.3.2010 (1)	31.3.2011 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	-45 942	-25 202	20 740	54,9
2. Sdílené daně určené územním rozpočtům - saldo	11 435	8 171	-3 264	71,5
3. Sdílené příjmy ES a SR - saldo	580	714	134	123,1
4. Sdílené daně určené SFDI, SFŽP - saldo	226	319	93	141,2
5. Prostředky na účtech SFA	102 072	111 549	9 477	109,3
- toho: prostředky na umořovacím účtu	89 961	100 133	10 172	111,3
6. Účet řízení likvidity státní pokladny	-70 787	-97 542	-26 755	137,8
7. Účet financování státního dluhu				
8. Rezervní fondy a FKSP OSS - zůstatek	1 664	1 860	196	111,8
A. Celková pozice státní pokladny (1. až 8.)	-752	-131	621	17,4
B. Účet hospodaření státního rozpočtu	769	142	-627	18,5
C. Souhrnný účet státní pokladny (A+B)	17	11	-6	64,7

Jak je patrné z tabulky, souhrnný účet státní pokladny byl v největší míře tvořen prostředky na účtech státních finančních aktiv. V 1. čtvrtletí 2011, stejně jako v roce 2010, byly na účtech státních finančních aktiv vykazovány nejenom prostředky účelově určené ke krytí výdajů státního rozpočtu v průběhu roku (např. na restituce, povodně apod.), ale především prostředky získané dřívějšími emisemi státních dluhopisů (evidované na tzv. umořovacím účtu). Zapojení prostředků umořovacího účtu v rámci souhrnného účtu SP se proti roku 2010 zvýšilo (o 10,2 mld. Kč), když na druhé straně došlo k poklesu stavů na účtech sdílených daní určených územním rozpočtům (o 3,3 mld. Kč). Vyšší bylo i zapojení prostředků rezervních fondů organizačních složek státu (vč. zůstatku FKSP) a dalších prostředků.

Na souhrnném účtu SP byl ke konci března 2011 vykázán **zůstatek ve výši 11 mil. Kč** (podrobněji viz tabulku č. 5 v příloze). Tento byl součtem:

- **schodku státního rozpočtu ve výši 25,2 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 253,4 mld. Kč a výdaji ve výši 278,6 mld. Kč,

- **zůstatku sdílených daní určených územním rozpočtům ve výši 8,2 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy (nárokem) z celostátního výnosu daní ve výši 37,8 mld. Kč a skutečným převodem těchto daňových příjmů územním rozpočtům ve výši 29,6 mld. Kč (jde o prostředky na příjmových účtech finančních úřadů určené pro územní orgány – kraje a obce – za daň z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a některé další daňové příjmy, korigované provedenými převody do územních rozpočtů prostřednictvím převodových účtů),
- **zůstatku sdílených příjmů (cla) Evropské unie a státního rozpočtu ve výši 0,7 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi celkovými příjmy ve výši 2,5 mld. Kč a jejich převody do rozpočtu ES (1,3 mld. Kč) a do státního rozpočtu (0,4 mld. Kč),
- **zůstatku sdílených daní určených státním fondům (SFDI a SFŽP) ve výši 0,3 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi jejich nárokem (7,1 mld. Kč) a převodem (6,8 mld. Kč),
- **prostředků na účtech státních finančních aktiv ve výši 111,5 mld. Kč**, představujících zůstatky účelových prostředků vedených na vkladových účtech u ČNB (na umořovacím účtu 100,1 mld. Kč, na účtu pro úhradu restitucí a ostatních účelových prostředků pro Ministerstvo zemědělství 1,6 mld. Kč, na účtu zvláštních účelových prostředků 5,9 mld. Kč, na umořovacím účtu úvěrů EIB 1,3 mld. Kč, na účtu prostředků z malé privatizace na výdaje spojené se zánikem věcných břemen 1,0 mld. Kč, na účtu prostředků úrazového pojištění 0,7 mld. Kč, na účtu prostředků na odstraňování důsledků povodní 0,6 mld. Kč, na účtu státních finančních rezerv 0,3 mld. Kč, na účtu prostředků souvisejících s reformou veřejné správy 0,1 mld. Kč a dalších),
- **zůstatku na účtech rezervních fondů a FKSP organizačních složek státu ve výši 1,9 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do rezervních fondů a jejich čerpání převodem do příjmů kapitol, resp. saldo tvorby a čerpání FKSP,
- **zůstatku účtu řízení likvidity státní pokladny a účtu financování státního dluhu¹⁵ ve výši –97,5 mld. Kč**, který představoval dočasné reinvestování určených prostředků státní pokladny formou nákupu pokladničních poukázek ČNB, a tím získání úrokových výnosů, resp. úsporu úrokových nákladů v případě odkupu vlastních státních pokladničních poukázek Ministerstvem financí,
- **zůstatku účtu hospodaření státního rozpočtu¹⁶ ve výši 0,1 mld. Kč**, který slouží pro financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol z úvěrů od Evropské investiční banky a ze státních finančních aktiv.

¹⁵ Účet „Financování státního dluhu“ (ÚFSD) je aktivně-pasivní účet (v rámci SFAP) sloužící ke krytí (přechodného) schodku státního rozpočtu ke konci roku stanovenými vybranými zdroji souhrnného účtu státní pokladny. „Vypůjčené“ zdroje SP jsou evidovány jako pasivum na ÚFSD, které je v následujícím roce umořeno (prostředky jsou „vráceny“) z emisní činnosti.

¹⁶ Účet „Hospodaření státního rozpočtu“ (ÚHSR) je oboustranným rozpočtovým účtem, na který se v poslední den roku převádí z umořovacího účtu částka určená na krytí deficitu státního rozpočtu (včetně odhadované rezervy na „dodatky“) z emisní činnosti MF. V případě nedostatku prostředků na umořovacím účtu se situace řeší vytvořením pasiva v potřebné výši na ÚFSD. V průběhu roku ÚHSR slouží rovněž k financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol (navýšením deficitu) z úvěrů EIB a ze SFA (nejedná se o výdaje kapitoly SD a OSFA). Věcně jde o financování výdaje jiné kapitoly, ke kterému dá kapitola SD nebo OSFA rozpočtovým opatřením povolení zvýšit výdaj. Kapitola výdaj provede, zvýší se schodek státního rozpočtu a ten je uhrazen buď z úvěru EIB anebo z účtu SFA, kdy výdaj z účtu aktiv představuje financující operaci a transfer (nikoliv příjem či výdaj státního rozpočtu).

Řízení likvidity státní pokladny v lednu až březnu 2011, tj. vyrovnávání nesouladu mezi příjmy a výdaji státního rozpočtu v průběhu roku, se proti loňskému 1. čtvrtletí mírně zlepšilo, když průměrný denní stav nevyužitých prostředků na souhrnném účtu státní pokladny dosahoval 6 mil. Kč proti 8 mil. Kč v roce 2010. Průměrný denní objem reinvestovaných prostředků na účtu řízení likvidity SP byl v meziročním srovnání nižší (62,9 mld. Kč proti 80,3 mld. Kč v roce 2010). Souviselo to s nižším zapojením vkladových účtů státních finančních aktiv do souhrnného účtu SP (průměrný denní stav v 1. čtvrtletí 2011 představoval 71,8 mld. Kč proti 79,5 mld. Kč v roce 2010), a také nižším zapojením zůstatku účtů určených pro převod daní územním samosprávným celkům, státním fondům a Evropské unii (průměrný denní stav v 1. čtvrtletí 2011 představoval 5,2 mld. Kč proti 7,4 mld. Kč v roce 2010). Na druhé straně mírně vyšší bylo zapojení průměrných zůstatků rezervních fondů organizačních složek státu (vč. FKSP). Záporné bylo zapojení prostředků státního rozpočtu - průměrné denní saldo státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2011 bylo schodkové ve výši 16,4 mld. Kč proti 8,8 mld. Kč v 1. čtvrtletí 2010. Meziroční pokles průměrného denního zůstatku na účtech státních finančních aktiv dosáhl výše 7,7 mld. Kč a tohoto stavu bylo dosaženo přesto, že zůstatek umořovacího účtu vzrostl (o 10,2 mld. Kč; zde jde o rozdíl koncových stavů k 31.3.2011 a 2010, nikoli průměrných denních stavů):

Tabulka č. 14 – Průměrné denní stavy

v mil. Kč

Průměrné denní stavy*)	Saldo běž. hospodaření SR	Zůstatky účtů pro převod daní USC, SF a EU	Vkladové účty SFA	Účet řízení likvidity SP	Účet financování st. dluhu	Rezervní fondy a FKSP OSS	Celková pozice SP	Účet hospodaření SR	Souhrnný účet SP
	1	2	3	4	5	6	7=1 až 6	8	9=7+8
leden - březen 2011	-16 438	5 226	71 820	-62 864		2 251	-5	11	6
2010	-8 787	7 376	79 505	-80 330		2 134	-102	110	8
rozdíl	-7 651	-2 150	-7 685	17 466		117	97	-99	-2

*) počítáno na pracovní dny

Průměrný denní zůstatek finančních prostředků na souhrnném účtu státní pokladny v lednu až březnu 2011 **představoval 6 mil. Kč** a proti 1. čtvrtletí 2010 se snížil o 2 mil. Kč. Tvořily jej průměrný denní schodek státního rozpočtu (16,4 mld. Kč), průměrný denní zůstatek na účtech pro převod sdílených daní územních samosprávných celků, státních fondů a Evropské unie (5,2 mld. Kč), průměrný denní zůstatek na účtech státních finančních aktiv (71,8 mld. Kč), na účtu řízení likvidity SP (-62,9 mld. Kč), na účtu hospodaření státního rozpočtu (11 mil. Kč) a průměrný denní zůstatek rezervních fondů a FKSP organizačních složek státu (2,3 mld. Kč).

Z volných prostředků souhrnného účtu bylo prostřednictvím účtu řízení likvidity státní pokladny **umístěno do krátkodobých operací** (reverzní repo operace nebo buy & sell operace) s pokladničními poukázkami ČNB nebo státními pokladničními poukázkami **v průměru denně 62,9 mld. Kč** (ve stejném období roku 2010 to bylo 80,3 mld. Kč). Průměrný denní stav volných (nevyužitých) prostředků na souhrnném účtu SP (6 mil. Kč) byl proti roku 2010 nižší o 2 mil. Kč.

IV. Tabulková část

Tabulka č. 1 - Pokladní plnění státního rozpočtu ČR 2011 – příjmy

Tabulka č. 2 - Pokladní plnění státního rozpočtu ČR 2011 – výdaje

Tabulka č. 3 - Příjmy kapitol r. 2011

Tabulka č. 3 - Výdaje kapitol r. 2011

Tabulka č. 5 - Souhrnná pozice státní pokladny

Tabulka č. 6 - Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2011 - Příjmy

v mil. Kč

	Schválený rozpočet 2011	Skutečnost k 31.3.2011	Plnění v %
PŘÍJMY CELKEM (A+B)	1 044 001	253 366	24,3
v tom:			
A. DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	904 753	208 181	23,0
1. Daň z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	185 500	44 341	23,9
1.1. Daň z příjmů právnických osob	84 000	20 203	24,1
1.2. Daň z příjmů fyzických osob	101 500	24 138	23,8
1.2.1. Daň z příjmů fyz.osob ze závislé činnosti	82 600	19 701	23,9
1.2.2. Daň z příjmů fyz.osob z kapitálových výnosů	13 500	1 670	12,4
1.2.3. Daň z příjmů fyz.osob ze samostatné výdělečné činnosti	5 400	2 767	51,2
2. Daně ze zboží a služb v tuzemsku	330 700	71 330	21,6
2.1. Daň z přidané hodnoty	194 100	39 401	20,3
2.2. Zvlášť.daně a popl.z zboží a služ.v tuzemsku (spotřební a energ. daně)	136 600	31 929	23,4
3. Daně a poplatky z vybraných činností	2 350	462	19,7
3.1. Správní poplatky	2 350	462	19,7
4. Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	1 200	411	34,3
4.1. Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	1 200	411	34,3
5. Majetkové daně	8 200	1 777	21,7
5.1. Daně z majetkových a kapitálových převodů	8 200	1 777	21,7
6. Pojistné na SZ, příspěvek na státní pol. zaměstnanosti	373 289	88 627	23,7
6.1. Pojistné na důchodové pojištění	331 812	78 780	23,7
7. Ostatní daňové příjmy	3 514	1 233	35,1
NEDAŇOVÉ A KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY A			
B. PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM	139 248	45 185	32,4
z toho:			
8. Výnosy z finančního majetku*)	6 440	1 842	28,6
9. Soudní poplatky	577	240	41,6
10. Přijaté sankční platby	1 036	370	35,7
11. Přijaté splátky půjčených prostředků	2 599	n.a.	x
z toho:			
11.1. Splátky půjčených prostředků ze zahraničí	110	35	31,9
12. Kapitálové příjmy celkem	2 509	337	13,4
13. Přijaté transfery	119 127	37 503	31,5

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

*) údaje pouze za kapitoly Státní dluh, VPS a OSFA

Pozn. : n.a. - údaje jsou nedostupné

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2011 - Výdaje

	v mil. Kč		
	Schválený rozpočet 2011	Skutečnost k 31.3.2011	Plnění v %
VÝDAJE CELKEM (A+B)	1 179 001	278 568	23,6
z toho:			
A. BĚŽNÉ VÝDAJE	1 074 497	252 450	23,5
z toho:			
Neinvestiční nákupy a související výdaje	147 737	21 426	14,5
z toho: poskytnuté zálohy, jistiny a záruky a vládní úvěry	11 664	7 209	61,8
Výdaje na platy, ost. platby za provedeno u práci a pojistné	89 716	14 045	15,7
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	26 133	2 942	11,3
Neinvestič. trans. veř. rozpočt. ústřední úrovně	95 845	19 951	20,8
z toho: neinvestič. transfery fondům soc. a zdrav. pojištění (jen z VPS)	52 997	13 296	25,1
neinvestič. transfery státním fondům	42 558	6 634	15,6
Neinvestič. transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	125 988	33 469	26,6
Neinvestič. transfery příspěvkovým apod. organizacím ***)	52 774	12 294	23,3
Neinvestiční transfery občanským sdružením (SR ještě není známý)	x	736	x
Sociální dávky	446 467	112 943	25,3
- důchody	363 970	91 834	25,2
- prostředky na podpory v nezaměstnanosti	14 300	3 620	25,3
- ostatní sociální dávky	29 943	8 104	27,1
- dávky státní sociální podpory	38 253	9 384	24,5
Státní politika zaměstnanosti - aktivní	6 305	1 021	16,2
Prostředky na insolventnost	700	129	18,4
Odvody vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU	35 250	11 837	33,6
Neinvestiční půjčené prostředky	1 800	8	0,4
z toho:			
veřejným rozpočtům územní úrovně	0	8	x
podnikatelským subjektům	1 800	0	x
Kapitola Státní dluh	73 292	5 039	6,9
B. KAPITÁLOVÉ VÝDAJE*)	104 504	26 118	25,0
z toho:			
Investiční transfery podnikatelským subjektům**)	4 836	850	17,6
Invest. transf. veř. rozpočt. úz. úrovně***) (skut. jen za kapitoly VPS a OSFA)	31 007	28	0,1
Investiční transfery příspěvkovým organizacím**)	11 632	227	2,0
Investiční nákupy a související výdaje	12 623	1 615	12,8
PŘEBYTEK/SCHODEK	-135 000	-25 202	18,7
FINANCOVÁNÍ STÁTNÍ POKLADNY	0	-97 400	x
PŘEBYTEK/SCHODEK vč. FINANCOVÁNÍ	-135 000	-122 602	x

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

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

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

***) skutečnost bez transferů veřejným výzkumným institucím

Příjmy kapitol r. 2011

v tis. Kč

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2010	Schválený rozpočet 2011	Stav ČNB 31.3.2011	% plnění k SR	Index 2011/2010
301 Kancelář prezidenta republiky	366	60	413	688,3	112,8
302 Posl. sněmovna Parlamentu	5 126	26 000	4 623	17,8	90,2
303 Senát Parlamentu	1 508	4 000	950	23,8	63,0
304 Úřad vlády	91 776	62 348	2 966	4,8	3,2
305 Bezpeč. informační služba	40 023	138 000	37 611	27,3	94,0
306 MIn. zahraničních věcí	162 017	600 000	171 485	28,6	105,8
307 MIn. obrany	1 416 385	2 638 424	1 214 753	46,0	85,8
308 Národní bezpečnostní úřad	770	2 289	684	29,9	88,8
309 Kancelář Veř.ochránce práv	294	0	384	x	130,6
312 MIn. financí	1 294 393	4 547 577	1 419 009	31,2	109,6
313 MIn. práce a soc. věcí	83 928 818	368 468 355	88 401 978	24,0	105,3
314 MIn. vnitra	2 026 172	9 608 315	1 779 248	18,5	87,8
315 MIn. životního prostředí	2 043 111	13 702 273	186 635	1,4	9,1
317 MIn. pro místní rozvoj	3 088 855	28 358 009	3 116 779	11,0	100,9
321 Grantová agentura	109	0	106	x	97,2
322 MIn. průmyslu a obchodu	1 200 165	3 675 488	946 399	25,7	78,9
327 MIn. dopravy	4 355 219	21 123 851	11 203 368	53,0	257,2
328 Český telekomunikační úřad	1 136 570	1 032 248	1 136 931	110,1	100,0
329 MIn. zemědělství	16 389 026	37 189 707	18 561 287	49,9	113,3
333 MIn. školství, mládeže a těl.	106 479	6 153 421	433 292	7,0	406,9
334 MIn. kultury	72 524	559 718	101 439	18,1	139,9
335 MIn. zdravotnictví	1 118 599	1 100 429	1 314 198	119,4	117,5
336 MIn. spravedlnosti	677 451	2 735 598	659 854	24,1	97,4
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	1 906	65 448	1 438	2,2	75,4
344 Úřad prům. vlastnictví	51 287	162 711	52 546	32,3	102,5
345 Český statistický úřad	8 828	236 792	9 095	3,8	103,0
346 Čes. úřad zeměměř. a katastrál.	69 259	433 078	82 933	19,1	119,7
348 Český báňský úřad	731	4 303	1 183	27,5	161,8
349 Energetický regulační úřad	4 234	1 000	4 119	411,9	97,3
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	-85 795	14 273	6 688	46,9	-7,8
355 Ústav pro studium total.režimů	655	0	143	x	21,8
358 Ústavní soud	755	0	86	x	11,4
361 Akademie věd	6 112	1 978	2 451	123,9	40,1
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	4 448	12 200	1 557	12,8	35,0
374 Správa st. hmotných rezerv	77 529	130 000	66 600	51,2	85,9
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	1 494	4 354	3 849	88,4	257,6
376 Gen.inspekce bezp.sborů	0	0	0	x	x
377 Technologická agentura ČR	1	0	0	x	0,0
381 Nejvyšší kontrolní úřad	373	564	217	38,5	58,2
Celkem kap. 301-381	119 297 573	502 792 811	130 927 297	26,0	109,7
396 Státní dluh	2 205 456	5 635 826	1 639 073	29,1	74,3
397 Operace státních finančních aktiv	1 693 102	4 191 000	1 085 981	25,9	64,1
398 Všeobecná pokladní správa	125 974 471	531 381 271	119 713 562	22,5	95,0
Celkem	249 170 602	1 044 000 908	253 365 913	24,3	101,7

Výdaje kapitol r. 2011

v tis. Kč

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2010	Schválený rozpočet 2011	Stav ČNB 31.3.2011	% plnění k SR	Index 2011/2010
301 Kancelář prezidenta republiky	60 847	339 045	73 796	21,8	121,3
302 Posl. sněmovna Parlamentu	236 875	1 081 439	223 578	20,7	94,4
303 Senát Parlamentu	84 100	508 516	85 774	16,9	102,0
304 Úřad vlády	81 292	706 654	86 109	12,2	105,9
305 Bezpeč. informační služba	182 503	1 166 001	173 269	14,9	94,9
306 MIn. zahraničních věcí	1 533 418	5 571 259	1 733 657	31,1	113,1
307 MIn. obrany	11 227 630	43 878 417	10 913 251	24,9	97,2
308 Národní bezpečnostní úřad	38 678	244 671	35 505	14,5	91,8
309 Kancelář Veř.ochránce práv	13 090	93 800	12 334	13,1	94,2
312 MIn. financí	2 801 350	15 188 284	2 941 053	19,4	105,0
313 MIn. práce a soc. věcí	120 035 285	483 781 377	123 159 800	25,5	102,6
314 MIn. vnitra	10 065 815	52 877 539	9 710 510	18,4	96,5
315 MIn. životního prostředí	2 913 628	17 090 710	3 011 353	17,6	103,4
317 MIn. pro místní rozvoj	10 364 503	32 217 793	6 059 861	18,8	58,5
321 Grantová agentura	825 200	2 460 890	749 769	30,5	90,9
322 MIn. průmyslu a obchodu	3 186 840	13 149 907	3 834 259	29,2	120,3
327 MIn. dopravy	19 519 395	42 570 979	13 479 178	31,7	69,1
328 Český telekomunikační úřad	65 783	628 313	71 593	11,4	108,8
329 MIn. zemědělství	10 746 694	51 336 986	9 012 381	17,6	83,9
333 MIn. školství, mládeže a těl.	54 222 628	127 086 415	38 942 857	30,6	71,8
334 MIn. kultury	1 253 624	7 294 982	1 279 366	17,5	102,1
335 MIn. zdravotnictví	1 427 377	6 820 824	1 627 950	23,9	114,1
336 MIn. spravedlnosti	3 551 300	20 058 532	3 436 830	17,1	96,8
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	15 700	187 689	14 071	7,5	89,6
344 Úřad prům. vlastnictví	29 175	166 966	30 278	18,1	103,8
345 Český statistický úřad	195 584	1 133 685	493 585	43,5	252,4
346 Čes. úřad zeměměř. a katastrál.	503 775	2 962 497	398 516	13,5	79,1
348 Český báňský úřad	23 527	126 217	24 143	19,1	102,6
349 Energetický regulační úřad	14 879	100 725	14 389	14,3	96,7
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	20 945	138 868	20 334	14,6	97,1
355 Ústav pro studium total.režimů	27 941	150 968	26 690	17,7	95,5
358 Ústavní soud	26 903	145 771	22 082	15,1	82,1
361 Akademie věd	2 016 216	4 865 777	1 859 566	38,2	92,2
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	12 089	54 253	8 983	16,6	74,3
374 Správa st. hmotných rezerv	472 307	1 843 605	441 852	24,0	93,6
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	67 343	335 669	52 868	15,8	78,5
376 Gen.inspekce bezp.sborů	0	0	0	x	x
377 Technologická agentura ČR	785	849 477	590 304	69,5	75198,0
381 Nejvyšší kontrolní úřad	90 082	535 640	85 835	16,0	95,3
Celkem kap. 301-381	257 955 106	939 751 140	234 737 529	25,0	91,0
396 Státní dluh	4 845 567	78 491 134	5 039 102	6,4	104,0
397 Operace státních finančních aktiv	27 000	2 100 000	32 100	1,5	118,9
398 Všeobecná pokladní správa	32 284 648	158 658 634	38 759 579	24,4	120,1
Celkem	295 112 321	1 179 000 908	278 568 310	23,6	94,4

Souhrnný účet státní pokladny

v mil. Kč

Ukazatel	31.3.2010 (1)	31.3.2011 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	-45 942	-25 202	20 740	54,9
v tom - příjmy	249 170	253 366	4 196	101,7
- výdaje	295 112	278 568	-16 544	94,4
2. Sdílené daně určené územním rozpočtům				
- saldo příjmů a výdajů	11 435	8 171	-3 264	71,5
v tom - příjmy	40 190	37 818	-2 372	94,1
- výdaje	28 755	29 647	892	103,1
3. Sdílené příjmy ES a státního rozpočtu				
- saldo příjmů a převodů	580	714	134	123,1
v tom - příjmy celkem	1 894	2 468	574	130,3
- převody do rozpočtu ES	984	1 323	339	134,5
- převody do SR	330	431	101	130,6
4. Sdílené daně určené SFDI - saldo příjmů a výdajů	93	198	105	212,9
v tom - příjmy	5 022	6 643	1 621	132,3
- výdaje	4 929	6 445	1 516	130,8
5. Sdílené daně určené SFŽP - saldo příjmů a výdajů	133	121	-12	91,0
v tom - příjmy	430	454	24	105,6
- výdaje	297	333	36	112,1
6. Prostředky na účtech SFA				
- zůstatek salda příjmů a výdajů	102 072	111 549	9 477	109,3
- toho: prostředky na umořovacím účtu	89 961	100 133	10 172	111,3
7. Účet řízení likvidity státní pokladny	-70 787	-97 542	-26 755	137,8
8. Účet financování státního dluhu				
9. Rezervní fondy a FKSP organizačních složek státu				
- zůstatek	1 664	1 860	196	111,8
A. Celková pozice státní pokladny (součet 1. až 9.)	-752	-131	621	17,4
B. Účet hospodaření státního rozpočtu	769	142	-627	18,5
C. Souhrnný účet státní pokladny (A+B)	17	11	-6	64,7

Meziroční porovnání celostátních daňových příjmů

	Celkem r. 2009			Celkem r. 2010			Celkem r. 2011			meziroč. přírůstek skut.		meziroč. index skut.	
	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.*)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.**)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.***)	% plnění	2010/2009	2011/2010	2010/2009	2011/2010
										5-2	8-5	5-2	8-5
	1	2	3	4	5	6	7	8	9			5-2	8-5
Daňové příjmy	815,82	155,96	19,1	732,24	170,12	23,2	727,76	161,67	22,2	14,16	-8,45	109,1	95,0
- DPH	278,60	54,32	19,5	270,80	60,63	22,4	278,50	56,62	20,3	6,31	-4,02	111,6	93,4
- spotřební daň	151,80	27,13	17,9	149,20	34,89	23,4	144,20	33,63	23,3	7,76	-1,26	128,6	96,4
- clo	1,60	0,40	24,8	1,30	0,33	25,5	1,20	0,41	34,3	-0,06	0,08	83,7	123,9
- daně z příjmů FO	187,00	31,32	16,7	143,90	31,31	21,8	120,60	28,61	23,7	-0,01	-2,69	100,0	91,4
- daně z příjmů FO vybíraná srážkou	162,90	36,19	22,2	134,20	36,63	27,3	151,00	36,07	23,9	0,44	-0,56	101,2	98,5
- závislá činnost	9,80	2,20	22,4	9,60	2,15	22,4	19,30	2,37	12,3	-0,04	0,22	98,0	110,1
- z příznaní	128,10	28,30	22,1	105,30	27,81	26,4	121,10	28,88	23,8	-0,49	1,07	98,3	103,9
- silniční daň	25,00	5,69	22,8	19,30	6,67	34,6	10,60	4,82	45,5	0,98	-1,85	117,1	72,3
- daň z nemovitosti	6,50	0,65	10,0	5,50	0,78	14,2	5,60	0,89	16,0	0,13	0,11	119,7	114,5
- majetkové daně	6,40	0,18	2,8	9,60	0,18	1,9	9,70	0,13	1,4	0,01	-0,05	103,8	71,6
- dálniční poplatek	11,80	2,18	18,5	9,10	1,90	20,8	8,20	1,78	21,7	-0,28	-0,12	87,0	93,7
- ostatní daně a poplatky	2,60	1,65	63,4	2,60	1,74	67,1	2,90	1,83	63,1	0,10	0,09	105,8	105,0
	6,62	1,94	29,3	6,04	1,72	28,5	5,86	1,69	28,9	-0,22	-0,03	88,9	98,3

*) v rozp.celost.daně v roce 2009 není zahrn.DPPO za obce a kraje ve výši 16,3 mld. Kč a dále správní a místní popl.obcím ve výši 8,0 mld. Kč a popl.za znečišť.ŽP také obcím ve výši 6,2 mld. Kč (ve skut. je lze sledovat pouze v účetnictví)

**) v rozp.celost.daně v roce 2010 není zahrn.DPPO za obce a kraje ve výši 6,2 mld. Kč a dále správní a místní popl.obcím ve výši 7,8 mld. Kč a popl.za znečišť.ŽP také obcím ve výši 6,2 mld. Kč (ve skut. je lze sledovat pouze v účetnictví)

***) v rozp.celost.daně v roce 2011 není zahrn.DPPO za obce a kraje ve výši 6,2 mld. Kč a dále správní a místní popl.obcím ve výši 7,4 mld. Kč a popl.za znečišť.ŽP také obcím ve výši 6,2 mld. Kč (ve skut. je lze sledovat pouze v účetnictví)