

I. Pokladní plnění státního rozpočtu

1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2013

Státní rozpočet na rok 2013 byl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR 19. prosince 2012 zákonem č. 504/2012 Sb., který stanovil příjmy ve výši 1 080,8 mld. Kč, výdaje ve výši 1 180,8 mld. Kč a schodek ve výši 100,0 mld. Kč.

Východiska přípravy státního rozpočtu na rok 2013 byla následující:

- Programové prohlášení vlády.
- Usnesení vlády č. 275 ze dne 11. dubna 2012, kterým byla schválena příjmová a výdajová opatření v návrhu státního rozpočtu na léta 2013 až 2015.
- Priority vlády:
 - zpomalit tempo růstu zadlužování státu a snížit schodek veřejných financí,
 - dodržovat závazky vůči EU, optimálně využít prostředky z fondů EU.
- Střednědobé výdajové rámce na léta 2013 a 2014 stanovené usnesením Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 918/2011. Podle rozpočtových pravidel byla provedena aktualizace střednědobého výdajového rámce centrální vlády na rok 2013 z důvodu zvýšení výdajů krytých příjmy z rozpočtu Evropské unie a finančních mechanismů a změny dotací státním fondům. Střednědobý výdajový rámec státního rozpočtu a státních fondů na rok 2013 schválený usnesením Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 918/2011 byl dodržen. Maximálně možná výše, do které bylo možné rozpočtovat prostředky státního rozpočtu a státních fondů ve výdajích, nebyla využita.
- Predikce základních makroekonomických indikátorů (zpracovaná Ministerstvem financí v říjnu 2012). Návrh rozpočtu počítal s meziročním přírůstkem hrubého domácího produktu ve stálých cenách o 0,7 %, s prognózou průměrné míry inflace 2,1 % a průměrnou mírou nezaměstnanosti 7,3 % (podle metodiky VŠPS).

Následující tabulka naznačuje tendence základních ukazatelů schváleného rozpočtu na rok 2013 ve srovnání s rozpočtem a skutečností roku 2012.

Tabulka č. 1: Rozpočet 2013 ve srovnání se skutečností a rozpočtem 2012 (v mld. Kč)

	2012		2013	Rozdíl	Rozdíl	Index v %	Index v %
	Rozpočet schválený	Skutečnost	Rozpočet schválený	SR 2013- SR 2012	SR 2013- Skut.2012	SR 2013/ SR 2012	SR 2013/ Skut.2012
Celkové příjmy	1 084,70	1 051,39	1 080,77	-3,93	29,38	99,6	102,8
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>561,52</i>	<i>540,78</i>	<i>554,23</i>	<i>-7,30</i>	<i>13,45</i>	<i>98,7</i>	<i>102,5</i>
DPH	221,60	199,71	212,00	-9,60	12,29	95,7	106,2
Spotřební daně *)	142,30	139,61	142,20	-0,10	2,59	99,9	101,9
DPPO	85,60	89,19	84,30	-1,30	-4,89	98,5	94,5
DPFO	92,00	92,59	98,10	6,10	5,51	106,6	106,0
Ostatní daňové příjmy	20,02	19,68	17,63	-2,40	-2,05	88,0	89,6
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>384,01</i>	<i>371,50</i>	<i>377,77</i>	<i>-6,24</i>	<i>6,27</i>	<i>98,4</i>	<i>101,7</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>139,16</i>	<i>139,11</i>	<i>148,77</i>	<i>9,60</i>	<i>9,66</i>	<i>106,9</i>	<i>106,9</i>
Celkové výdaje	1 189,70	1 152,39	1 180,77	-8,93	28,38	99,2	102,5
<i>Běžné výdaje</i>	<i>1 092,80</i>	<i>1 038,76</i>	<i>1 085,69</i>	<i>-7,11</i>	<i>46,93</i>	<i>99,3</i>	<i>104,5</i>
Sociální dávky	491,58	481,12	500,28	8,70	19,16	101,8	104,0
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>96,90</i>	<i>113,62</i>	<i>95,07</i>	<i>-1,82</i>	<i>-18,55</i>	<i>98,1</i>	<i>83,7</i>
Saldo SR	-105,00	-101,00	-100,00	5,00	1,00	95,2	99,0

*) včetně tzv. energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření

V porovnání se rozpočtem roku 2012 počítá rozpočet na rok 2013 s poklesem celkových příjmů o 3,9 mld. Kč, tj. o 0,4 %, celkové výdaje by měly klesnout o 8,9 mld. Kč, tj. o 0,8 %, a schodek by se tak měl snížit o 5,0 mld. Kč, tj. o 4,8 %.

Z plánovaného poklesu celkových příjmů připadá na **příjmy z daní a poplatků** pokles o 7,3 mld. Kč, tj. o 1,3 %, když největší pokles proti rozpočtu 2012 představuje předpokládané inkaso DPH (o 9,6 mld. Kč). Ovšem proti skutečnosti 2012 se u této daně počítá s inkasem vyšším o 12,3 mld. Kč, což souvisí především s novelou zákona o DPH, která zvýšila obě sazby daně z přidané hodnoty o jeden procentní bod na 15 a 21 %. V plánovaném inkasu daňových příjmů se projevila i změna v rozpočtovém určení daní, která posílila příjmy obcí zejména na úkor příjmů státního rozpočtu.

Rozpočet příjmů z pojistného na sociální zabezpečení je proti rozpočtu 2012 nižší o 6,2 mld. Kč, ovšem proti skutečnosti 2012 očekává nárůst o 6,3 mld. Kč. Do rozpočtu byl zapracován dopad zavedení 2. pilíře důchodového spoření platného od 1.1.2013.

Rozpočet nedaňových a ostatních příjmů by měl vzrůst o 9,6 mld. Kč, tj. o 6,9 %. Tento růst ovlivňují zejména předpokládané mimořádné příjmy Českého telekomunikačního úřadu z vyvolávací ceny aukce uvolněných kmitočtů ve výši 7 mld. Kč a také odvod státního podniku Lesy ČR ve výši 6 mld. Kč. Rozpočet transferů přijatých od EU a převodů z Národního fondu meziročně klesl o 1,5 mld. Kč na 100,0 mld. Kč.

Výdajová strana státního rozpočtu počítá s nižším čerpáním prostředků proti rozpočtu 2012 o 8,9 mld. Kč, z toho pokles o 7,1 mld. Kč (tj. o 0,7 %) připadá na běžné výdaje a pokles o 1,8 mld. Kč (tj. o 1,9 %) na výdaje kapitálové.

Na poklesu rozpočtovaných běžných výdajů se podílí především nižší rozpočet neinvestičních výdajů kapitoly Státní dluh (zejména úroky) o 11,6 mld. Kč. Naopak rozpočet sociálních dávek meziročně vzrostl o 8,7 mld. Kč. Mandatorní výdaje by měly dosáhnout 688,7 mld. Kč, což je o 2,1 mld. Kč méně, než očekával jejich rozpočet v roce 2012. Jejich podíl na celkových výdajích by tak měl dosáhnout 58,3 % (rozpočet 2012 předpokládal podíl ve výši 58,1 %, skutečnost 2012 dosáhla 56,7 %).

I přesto, že **rozpočet kapitálových výdajů** proti rozpočtu 2012, resp. skutečnosti 2012, počítá s poklesem o 1,8 mld. Kč, resp. o 18,5 mld. Kč, lze v průběhu roku stejně jako v minulých

letech očekávat navyšování rozpočtu po změnách a následně i skutečného čerpání. Na základě zmocnění ministra financí daného § 24 odst. 4 rozpočtových pravidel lze navyšovat souvztažně rozpočet příjmů i výdajů státního rozpočtu v návaznosti na zajištění financování programů spolufinancovaných z rozpočtu EU.

2. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných ke konci března roku 2013 vyplývá převaha příjmů státního rozpočtu nad jeho výdaji o 14,0 mld. Kč. Celkové příjmy dosáhly 292,9 mld. Kč a výdaje 278,9 mld. Kč.

Tabulka č. 2: Hlavní ukazatele hospodaření státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2013 (v mld. Kč)

	2012	2013				rozdíl skutečností	index 2013/2012
	Skutečnost 1. čtvrtletí	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách *)	Skutečnost 1. čtvrtletí	% plnění		
	1	2	3	4	5=4:3	6=4-1	7=4:1
Celkové příjmy	258,45	1 080,77	1 080,86	292,87	27,1	34,42	113,3
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>127,47</i>	<i>554,23</i>	<i>554,23</i>	<i>141,06</i>	<i>25,5</i>	<i>13,59</i>	<i>110,7</i>
DPH	42,02	212,00	212,00	52,37	24,7	10,35	124,6
Spotřební daň **)	35,16	142,20	142,20	38,91	27,4	3,75	110,7
DPPO	20,20	84,30	84,30	19,33	22,9	-0,87	95,7
DPFO	25,79	98,10	98,10	26,12	26,6	0,33	101,3
ostatní daňové příjmy	4,30	17,63	17,63	4,32	24,5	0,02	100,4
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>91,90</i>	<i>377,77</i>	<i>377,77</i>	<i>88,67</i>	<i>23,5</i>	<i>-3,23</i>	<i>96,5</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>39,08</i>	<i>148,77</i>	<i>148,86</i>	<i>63,14</i>	<i>42,4</i>	<i>24,06</i>	<i>161,6</i>
Celkové výdaje	281,13	1 180,77	1 180,86	278,90	23,6	-2,23	99,2
<i>Běžné výdaje</i>	<i>258,94</i>	<i>1 085,69</i>	<i>1 083,98</i>	<i>261,81</i>	<i>24,2</i>	<i>2,87</i>	<i>101,1</i>
Sociální dávky	118,19	500,28	496,39	118,46	23,9	0,27	100,2
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>22,19</i>	<i>95,07</i>	<i>96,88</i>	<i>17,09</i>	<i>17,6</i>	<i>-5,10</i>	<i>77,0</i>
Saldo SR	-22,69	-100,00	-100,00	13,97	.	36,65	.

*) rozpočet upravený k 31.3.2013

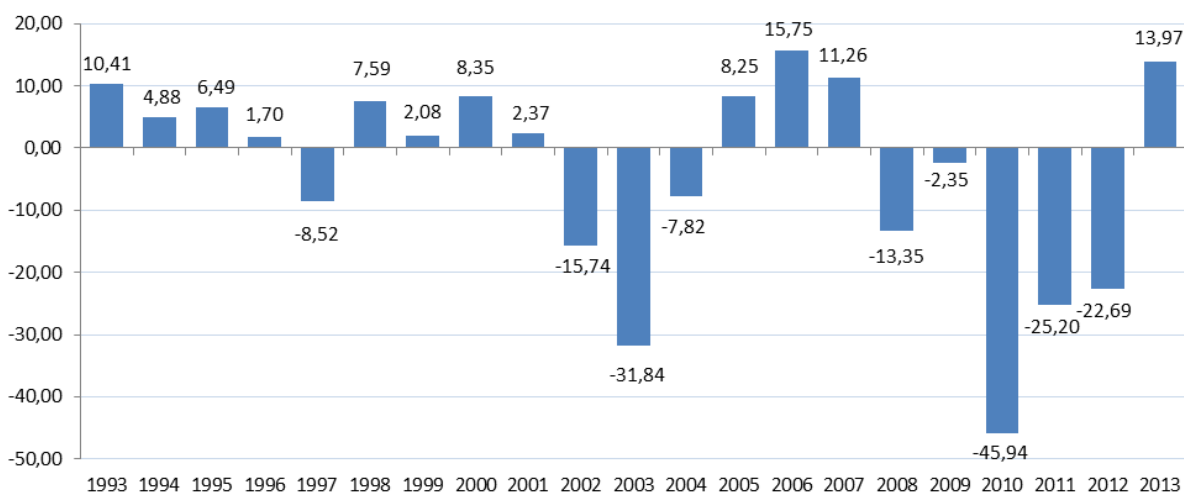
**) včetně tzv. energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření

Celkové příjmy státního rozpočtu ve výši 292,9 mld. Kč představovaly 27,1 % rozpočtu po změnách (v roce 2012 to bylo 23,8 %) a meziroční růst o 34,4 mld. Kč, tj. o 13,3 %. Proti 1/4 rozpočtu bylo inkaso o 22,7 mld. Kč vyšší. Na meziročním růstu se podílely zejména **nedaňové a ostatní příjmy**, které byly o 24,1 mld. Kč vyšší, z toho růst o 16,0 mld. Kč představovaly transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu. Meziročně vyšší inkaso o 13,6 mld. Kč vykázaly **daňové příjmy** (bez pojistného na SZ). Tento růst ovlivnilo zejména inkaso DPH (o 10,4 mld. Kč) a spotřební daň z tabákových výrobků (o 5,5 mld. Kč). Naopak **inkaso pojistného na sociální zabezpečení** meziročně kleslo o 3,2 mld. Kč.

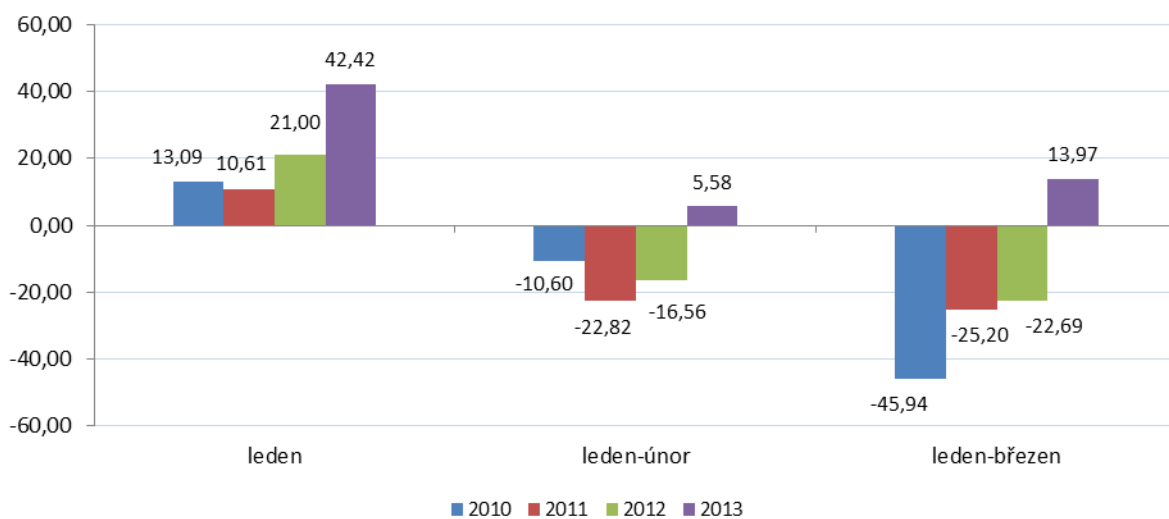
Celkové výdaje státního rozpočtu ve výši 278,9 mld. Kč představovaly 23,6 % rozpočtu po změnách (stejně jako v roce 2012). Meziročně klesly o 2,2 mld. Kč, tj. o 0,8 %. Proti alikvotě rozpočtu byly nižší o 16,3 mld. Kč. Na meziročním poklesu se podílely zejména nižší kapitálové výdaje (o 5,1 mld. Kč). Sociální dávky byly zatím čerpány ve výši 118,5 mld. Kč s meziročním růstem o 0,3 mld. Kč.

Vykázaný přebytek hospodaření státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2013 ve výši 14,0 mld. Kč představovalo výsledek o 36,7 mld. Kč příznivější než ve stejném období roku 2012. Čtvrtletní alikvota odpovídá schodku 25,0 mld. Kč. V meziročním srovnání se pozitivně projevilo zejména vyšší inkaso DPH (o 10,4 mld. Kč), spotřební daň z tabákových výrobků (o 5,5 mld. Kč) a také příjmů z EU (o 16,0 mld. Kč). Na straně výdajů se v meziročním srovnání zatím projevuje stagnace, když čerpání rozpočtu je na stejné úrovni jako v roce 2012 (23,6 %).

Graf č. 1: Vývoj salda hospodaření SR v 1. čtvrtletí v letech 1993–2013 (v mld. Kč)



Graf č. 2: Srovnání vývoje salda SR za leden až březen v letech 2010-2013 (v mld. Kč)



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

3. Příjmy státního rozpočtu

Za první čtvrtletí roku 2013 vykázal státní rozpočet celkové příjmy ve výši 292,9 mld. Kč, tj. 27,1 % celoročního rozpočtu po změnách, z toho daňové příjmy (bez pojistného na SZ) představují 141,1 mld. Kč (25,5 % rozpočtu po změnách), příjmy z pojistného na sociální zabezpečení 88,7 mld. Kč (23,5 %) a ostatní příjmy 63,1 mld. Kč (42,4%).

Tabulka č. 3: Příjmy státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2013 (v mld. Kč)

Příjmy státního rozpočtu	2012		2013				
	Skutečnost leden-březen	% plnění	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-březen	% plnění	index 2013/2012
	1	2	3	4	5	6=5:4	7=5:1
Příjmy celkem	258,45	23,8	1 080,77	1 080,86	292,87	27,1	113,3
v tom:							
Daňové příjmy celkem	219,37	23,2	932,00	932,00	229,72	24,6	104,7
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	127,47	22,7	554,23	554,23	141,06	25,5	110,7
v tom:							
- DPH	42,02	19,0	212,00	212,00	52,37	24,7	124,6
- spotřební daně (vč. tzv. energetických daní)	35,16	24,7	142,20	142,20	38,91	27,4	110,7
z toho: odvod z elektřiny ze slunečního záření	0,52	12,4	6,50	6,50	0,38	5,8	72,6
- daně z příjmů PO	20,20	23,6	84,30	84,30	19,33	22,9	95,7
- daně z příjmů FO	25,79	28,0	98,10	98,10	26,12	26,6	101,3
vybíraná srážkou	2,69	29,9	9,00	9,00	2,60	28,8	96,5
ze závislé činnosti	20,46	25,5	86,40	86,40	21,01	24,3	102,7
z příznání	2,64	97,6	2,70	2,70	2,51	93,1	95,3
- správní poplatky	0,51	21,1	1,29	1,29	0,43	33,6	85,6
- majetkové daně	2,18	17,9	9,70	9,70	1,92	19,8	88,1
- poplatky za uložení odpadů*)	0,40	28,7	1,40	1,40	0,41	29,2	101,8
- odvod za odnětí půdy ze zem. půdního fondu	0,05	2,7	0,20	0,20	0,11	53,2	235,5
- odvody z loterií**)	0,00	x	2,60	2,60	0,69	26,7	x
- ostatní daňové příjmy****)	1,17	50,2	2,44	2,44	0,76	31,0	64,6
Pojistné na SZ	91,90	23,9	377,77	377,77	88,67	23,5	96,5
z toho: na důchodové pojištění	82,14	24,1	337,24	337,24	78,82	23,4	96,0
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery	39,08	28,0	148,77	148,86	63,14	42,4	161,6
v tom:							
- kapitoly (mimo kapitol OSFA, SD a VPS)	33,70	30,0	126,41	126,50	52,64	41,6	156,2
z toho: transfery přijaté od EU a Národního fondu***)	27,92	27,3	100,04	100,13	43,94	43,9	157,4
přijaté sankční platby	0,35	33,6	1,06	1,06	0,26	24,7	74,0
soudní poplatky	0,38	59,0	1,35	1,35	0,39	28,9	101,7
dobrovolné pojistné	0,07	15,3	0,34	0,34	0,05	15,2	76,0
- kapitola Operace SFA	0,22	6,6	1,86	1,86	0,44	23,7	198,5
- kapitola Státní dluh	3,50	53,5	3,80	3,80	3,50	92,0	99,8
- VPS	1,66	8,9	16,69	16,69	6,56	39,3	395,8
v tom :							
- výnosy z realizace fin.majetku	0,00	34,6	0,00	0,00	0,00	11,1	32,0
- splátky půjček ze zahraničí	0,08	47,0	0,17	0,17	0,00	0,0	0,0
- příjmy sdílené s EU (clo)	0,40	36,8	1,00	1,00	0,35	35,4	87,4

*) rozpočet i skutečnost za kapitolu OSFA

**) odvody z loterií podle zákona č. 202/1990 Sb., § 41b, odst. 1 (70 % výnosu pro SR) a § 41b, odst. 2, 3, 4 (20 % výnosu pro SR)

***) z transferů přijatých od EU jsou ve skutečnosti roku 2013 obsaženy pouze prostředky na krytí výdajů

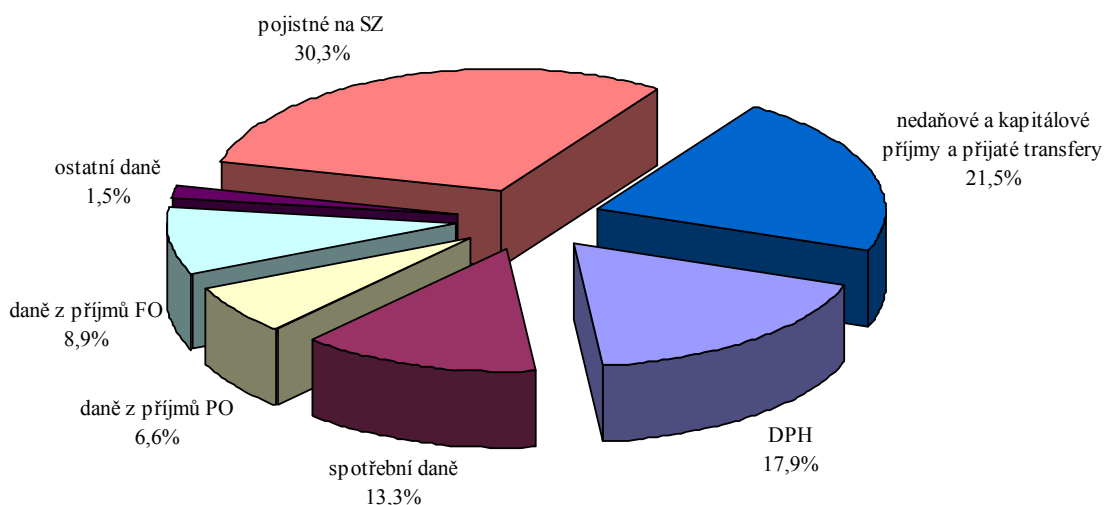
Společné zemědělské politiky v gesci kapitoly Ministerstvo zemědělství

****) dopočet do celku

Pozn.: Zdrojem dat za 1. čtvrtletí 2012 jsou finanční výkazy (FIN 2-04U)

Z celkových příjmů představují 30,3 % příjmy z pojistného na sociální zabezpečení, 17,9 % tvoří daň z přidané hodnoty (DPH), 13,3 % je podíl příjmů ze spotřebních daní, 8,9 % jsou daně z příjmů fyzických osob (DPFO) a 6,6 % daně z příjmů právnických osob (DPPO). Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery představují cca 21,5 %. Ostatní příjmy zahrnující mimo jiné 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.

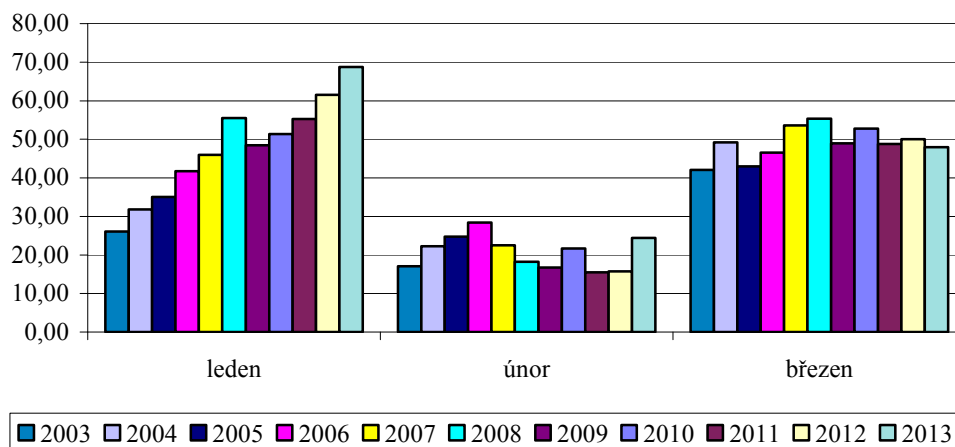
Graf č. 3: Struktura celkových příjmů za 1. čtvrtletí 2013



3.1. Daňové příjmy a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení

Příjmy z daní a poplatků bez pojistného na sociální zabezpečení dosáhly za první čtvrtletí letošního roku **141,1 mld. Kč**, což představuje 25,5 % schváleného rozpočtu a meziroční nárůst o 13,6 mld. Kč, tj. o 10,7 % (rozpočet počítá s růstem 2,6 % proti skutečnosti roku 2012). Ve srovnání se stejným obdobím minulého roku je plnění rozpočtu o 2,8 procentního bodu vyšší.

Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů bez pojistného na sociální zabezpečení v jednotlivých měsících 1. čtvrtletí v letech 2003-2013 (v mld. Kč)



Na meziroční srovnání daňových příjmů náležejících státnímu rozpočtu v kategoriích DPH, DPPO a DPFO negativně působí změna v rozpočtovém určení daní platná od 1.1.2013, daná novelou zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, která oproti roku 2012 navyšuje podíl příjmů obcí na úkor státního rozpočtu. Změny oproti roku 2012 dokládá následující tabulka:

Tabulka č. 4: Vliv změny v rozpočtovém určení daní na příjmy státního rozpočtu v roce 2013

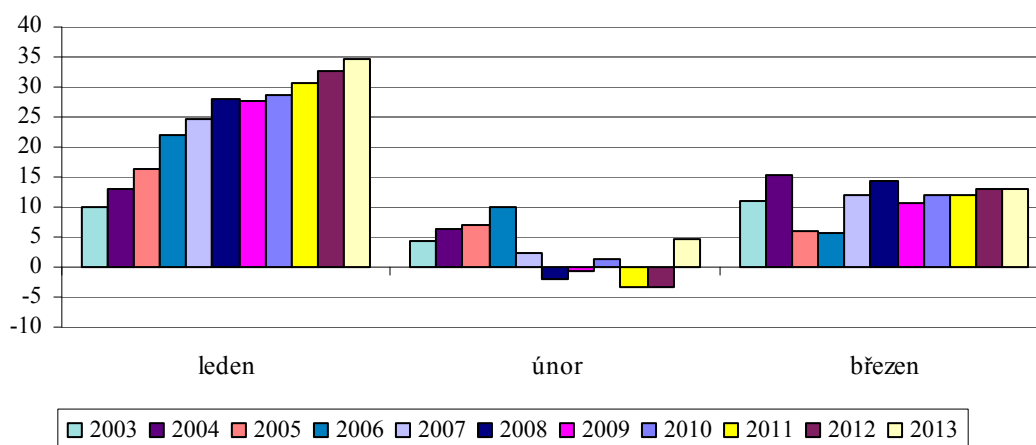
RUD		2012 podíl z celostát. inkasa v %	2013 podíl z celostát. inkasa v %	Rozdíl v p.b. (2013-2012)
DPH	SR	71,78	71,31	-0,47
	obce	19,93	20,83	0,90
	kraje	8,29	7,86	-0,43
DPPO	SR	69,68	67,50	-2,18
	obce	21,40	23,58	2,18
	kraje	8,92	8,92	0,00
DPFO - závislá činnost	SR	68,18	66,98	-1,20
	obce	21,40	22,87	1,47
	obce	1,50	1,50	0,00
	kraje	8,92	8,65	-0,27
DPFO - kapitálové výnosy	SR	69,68	67,50	-2,18
	obce	21,40	23,58	2,18
	kraje	8,92	8,92	0,00
DPFO - přiznání	SR	10 % a 69,68 % z 60 % = 51,81	10 % a 67,5 % z 60 % = 50,50	-1,31
	obce	30,00	30,00	0,00
	obce	21,4 % z 60 % = 12,84	23,58 % z 60 % = 14,15	1,31
	kraje	8,92 % z 60 % = 5,35	8,92 % z 60 % = 5,35	0,00

Na dani z přidané hodnoty bylo za 1. čtvrtletí letošního roku vybráno **52,4 mld. Kč**, tj. 24,7 % rozpočtu, což je o 5,7 procentního bodu vyšší plnění než ve stejném období minulého roku. Meziročně vzrostlo o 10,4 mld. Kč, tj. o 24,6 %. Rozpočet počítá s růstem o 6,2 % oproti skutečnosti roku 2012, což je ovlivněno především novelou zákona o DPH, která s účinností od 1. ledna 2013 zvýšila obě sazby daně z přidané hodnoty o jeden procentní bod na 15 a 21 procent.

Meziroční vývoj inkasa DPH v 1. čtvrtletí roku 2013 je ovlivněn výší částky nadměrných odpočtů a vrácení daní, která meziročně rostla pomaleji než daňová povinnost (dostupné údaje pouze za měsíce leden a únor 2013). Meziroční částka nadměrných odpočtů v měsíci únoru se dle splatnosti daně váže k ekonomické činnosti uskutečněné v měsíci prosinci roku 2012 a pro čtvrtletní plátce DPH k činnosti uskutečněné v posledním čtvrtletí roku 2012. Inkaso prvního čtvrtletí letošního roku zahrnuje platbu daňové povinnosti za prosinec a poslední čtvrtletí roku 2012, stejně jako vrácení nadměrných odpočtů přiznaných za stejné období loňského roku.

Současný vyšší meziroční nárůst inkasa DPH v prvních třech měsících tohoto roku nebyl očekáván. Rozpočet počítal s mírnějším a vyrovnaným nárůstem meziročního inkasa postupně po celý rok 2013 z důvodu zvýšení obou sazeb. Skoková změna, která byla hlavně způsobena výrazným nárůstem inkasa za měsíc únor, může být zapříčiněna souběhem několika faktorů, jako například snížení daňových úniků v oblasti stavebních prací, zavedení přísnější kontroly ze strany Specializovaného finančního úřadu, předzásobení výrobců tabákovými nálepkami v souvislosti se zvýšením sazby spotřební daně z tabákových výrobků od 1. ledna 2013 i změna zdaňovacího období některých plátců.

Graf č. 5: Meziroční srovnání inkasa DPH za jednotlivé měsíce 1. čtvrtletí v letech 2003-2013 (v mld. Kč)



Inkaso **spotřebních daní (včetně tzv. daní energetických) dosáhlo 38,9 mld. Kč**, což představuje 27,4 % rozpočtu (ke konci března 2012 činilo 35,2 mld. Kč, tj. plnění rozpočtu na 24,7 %). Rozpočet na rok 2013 počítá s růstem 1,9 % proti skutečnosti roku 2012. Proti stejnému období minulého roku došlo k nárůstu inkasa o 3,8 mld. Kč, tj. o 10,7 % především vlivem zvýšení sazeb tabákových výrobků platných od 1.1.2013, kdy došlo k předzásobením se tabákovými nálepkami s nižší sazbou spotřební daně před jejím zvýšením, přičemž díky posunutí splatnosti daně došlo k jejímu zaplacení až v průběhu prvního čtvrtletí letošního roku.

Od roku 2011 jsou do kategorie spotřebních daní zařazeny i **odvody z elektřiny ze slunečního záření** zavedené na základě zákona č. 402/2010 Sb., kterým se změnil zákon č. 180/2005 Sb., o podpoře využívání obnovitelných zdrojů. Odvody mají sloužit jako kompenzace výdajů v důsledku poskytování dotací na úhradu vícenákladů spojených s podporou elektřiny z obnovitelných zdrojů. Za první čtvrtletí letošního roku činil tento odvod **0,38 mld. Kč**, tj. 5,8 % rozpočtu a meziročně poklesl o 0,14 mld. Kč, tj. o 27,4 %.

Inkaso váhově nejsilnější položky **spotřební daně z minerálních olejů** v prvním čtvrtletí roku 2013 dosáhlo **15,8 mld. Kč** a zaznamenalo oproti stejnému období roku 2012 pokles téměř o 1,2 mld. Kč (tj. o 6,8 %). Tento propad může být způsoben poklesem ekonomického růstu v roce 2012, kdy opět díky posunu splatnosti daně, nižší spotřeba zejména pohonných hmot v předcházejícím roce způsobila nižší inkaso spotřební daně z minerálních olejů v prvním čtvrtletí roku 2013.

Pozitivní dopad na výši výběru této daně by mělo mít postupné omezení a následné zrušení nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů použitých pro zemědělskou prvovýrobu. K 1.1.2013 došlo ke snížení vratky daně z 60 % na 40 % zaplacené spotřební daně, která byla zahrnuta do ceny nakoupených pohonných hmot.

Ve sledovaném období vzrostlo inkaso spotřební **daně z tabákových výrobků na téměř 19,0 mld. Kč** (nárůst oproti 1. čtvrtletí roku 2012 o 5,5 mld. Kč, tj. o 41,0 %). Zde se projevil již výše zmíněný vliv předzásobením tabákovými nálepkami z důvodu zvýšení sazeb tabákových výrobků od 1.1.2013 daných zákonem č. 407/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

Navýšení sazeb daně je prováděno s ohledem na požadavek Směrnice Rady 2011/64/EU ze dne 21. července 2011 o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků, která stanoví minimální sazbu daně z cigaret na 90 € na 1000 kusů k 1.1.2014. Vzhledem

k predikovanému nepříznivému vývoji směnného kurzu české koruny vůči euru bylo schváleno navýšení sazeb spotřební daně z cigaret ve dvou krocích, tj. k 1.1.2013 a 1.1.2014, čímž je sledováno zmírnění dopadů, které by byly spojeny se skokovým zvýšením sazeb spotřební daně z cigaret.

Inkaso spotřební **daně z lihu** bylo negativně ovlivněno tzv. metanolovou aférou ze závěru loňského roku a vykázalo v 1. čtvrtletí roku 2013 oproti stejnému období roku 2012 pokles o 0,4 mld. Kč, tj. o 18,7 % na **1,8 mld. Kč**.

Inkaso spotřební **daně z piva** mírně kleslo (o 19,5 mil. Kč) a činilo tak **984 mil. Kč**. Spotřební **daň z vína** zůstala přes mírný pokles (o 7 mil. Kč) na stejné úrovni výběru minulého roku a dosáhla **139 mil. Kč**.

V případě **energetických daní** (spotřební daň z elektřiny, pevných paliv, zemního plynu a některých dalších plynů) bylo v 1. čtvrtletí roku 2013 vybráno **0,9 mld. Kč** (26,5 % rozpočtu), tj. oproti stejnému období minulého roku o 0,03 mld. Kč (o 3,2 %) méně.

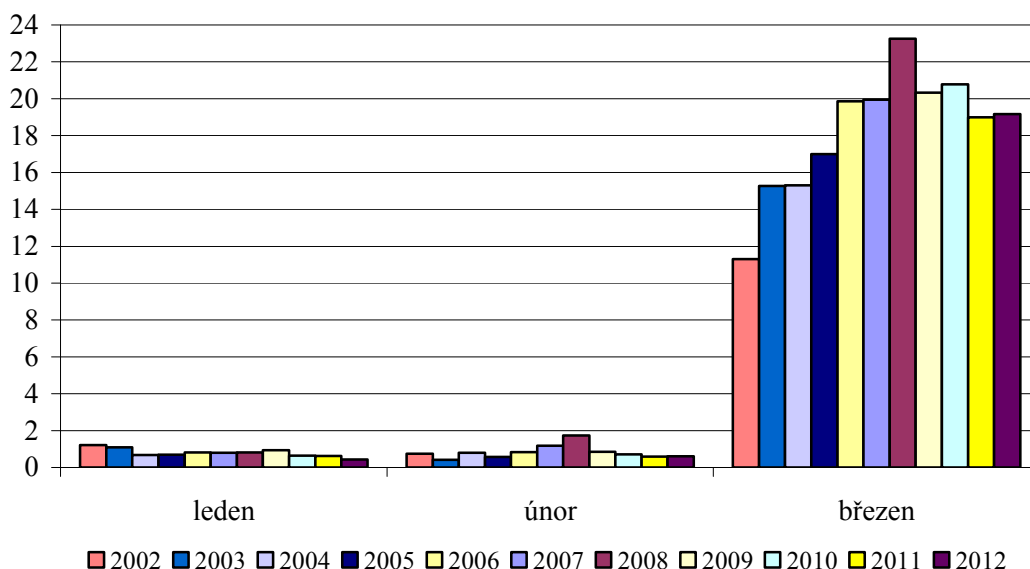
Daně z příjmů právnických osob (DPPO) svým objemem **19,3 mld. Kč** představovaly 22,9 % rozpočtu (v roce 2012 to bylo 20,2 mld. Kč a plnění rozpočtu na 23,6 %). Rozpočet počítá s poklesem o 5,5 % proti skutečnosti roku 2012.

V prvních čtvrtletích bývá u daně z příjmů právnických osob obvyklé nižší plnění na úrovni cca 20 % rozpočtu, 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 odpovídá současné úrovni sazby daně ve výši 19 %.

Nižší inkaso DPPO na úrovni státního rozpočtu oproti stejnému období roku 2012 (o 0,9 mld. Kč) je způsobeno především změnou rozpočtového určení daní platného od 1.1.2013 (navýšení podílu DPPO převáděné obcím z 21,4 % na 23,58 % (viz Tabulka č. 4). Celkové inkaso DPPO na úrovni veřejných rozpočtů 27,7 mld. Kč za první čtvrtletí roku 2013 je na úrovni inkasa za stejné období roku 2012. Obdobně jako v roce 2012 je při srovnání s předchozími lety nutno přihlídnout k vlivu zmírnění sankcí za prodlení s placením daně zakotvenému v daňovém řádu. Pro objektivnější komparaci bude rozhodující výše inkasa k datu 10.4. t.r. Stejně jako v předchozích letech lze očekávat, že výše inkasa DPPO může být negativně ovlivněna uplatněním daňových ztrát, vzniklých a vyměřených v předchozích zdaňovacích obdobích zasazených ekonomickou krizí a recesí, jako položek odčitatelných od základu daně. Dopady tohoto vlivu do daňového inkasa však aktuálně nelze přesněji vymezit. Za zdaňovací období započatá v roce 2011 činil celkový objem daňových ztrát, které splňují zákonné podmínky pro odečet od základu daně v následujících pěti zdaňovacích obdobích, 522,5 mld. Kč. Přesnější predikce inkasa DPPO bude možná až na přelomu června a července, neboť 1. července 2013 uplyne lhůta pro podání daňových přiznání poplatníků s nejvýznamnějším podílem na celoročním objemu inkasa daně z příjmů právnických osob.

Nejsou doposud známy skutečnosti, které by nasvědčovaly, že rozpočet nebude naplněn. Přesnější závěry bude však možno učinit až měsíc po lhůtě pro podání daňového přiznání u poplatníků podléhajících auditu, tedy v závěru července. 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 1. čtvrtletí v letech 2003-2012 (v mld. Kč)



Změny legislativy DPPO, které se zpravidla promítají až za celé zdaňovací období, tj. při sestavení daňového přiznání, se projeví v inkasu DPPO s ročním skluzem. V souvislosti s dílčími úpravami platnými od roku 2012 se výraznější dopady na inkaso DPPO v roce 2013 neočekávají. Výše výnosu DPPO na úrovni státního rozpočtu bude v roce 2013 ovlivněna především změnou zákona o rozpočtovém určení daní.

Inkaso daní z příjmů fyzických osob (DPFO) dosáhlo celkem 26,1 mld. Kč, tj. 26,6 % rozpočtu (loni plnění na 28,0 %), což představuje meziroční nárůst o 0,3 mld. Kč, tj. o 1,3 %. Rozpočet uvažuje s růstem téměř o 6,0 % oproti skutečnosti roku 2012.

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dosáhla 21,0 mld. Kč při plnění rozpočtu na 24,3 % (loni na 25,5 %) a meziročním nárůstu o 0,6 mld. Kč, tj. o 2,7 %. Rozpočet očekává růst o 5,8 % proti skutečnosti roku 2012. Důvodem je zejména zrušení základní slevy pro pracující důchodce a zavedení tzv. solidární přírážky ve výši 7 % z příjmů převyšujících 4násobek průměrné měsíční mzdy. Pro rok 2013 došlo ke změně parametrů rozpočtového určení daní (pro státní rozpočet 66,98,% celostátního výnosu, tj. o 1,2 p.b. méně než v roce 2012).

Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou, resp. z kapitálových výnosů, dosáhla 2,6 mld. Kč, což představuje **28,8 %** rozpočtu (loni plnění na 29,9 %) a meziroční inkaso nižší téměř o 0,1 mld. Kč, tj. o 3,5 %. Legislativním opatřením dochází od 1.1.2013 k navýšení sazby daně na 35 % u tzv. daňových rájů.

Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti ve výši 2,5 mld. Kč znamená plnění rozpočtu na **93,1 %** (loni to bylo 97,6 %) a byla tak o 0,1 mld. Kč, tj. o 4,7 % pod úrovní inkasa ve stejném období roku 2012. Inkaso této daně v samotném březnu dosáhlo 2,3 mld. Kč (v březnu 2012 to bylo 2,4 mld. Kč) a souvisí s termínem podání daňového přiznání na odvod daně za rok 2012. Následně v dubnu dochází tradičně ke korekci březnového vysokého plnění, kdy jsou na základě daňových přiznání podávaných v březnu realizovány vratky daně.

Správní poplatky zahrnuté v příjmech státního rozpočtu představovaly za 1. čtvrtletí 2013 částku **0,4 mld. Kč** a naplnily tak celoroční předpoklad na **33,6 %** (ve stejném období roku 2012 na 21,1 %).

Na **daních z majetkových a kapitálových převodů**, které zahrnují daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitostí, inkasoval státní rozpočet v 1. čtvrtletí 2013 celkem **1,9 mld. Kč**, což představuje **19,8 %** rozpočtu a meziroční pokles oproti skutečnosti předchozího roku o téměř 0,3 mld. Kč. Nejvýznamnější změnou z hlediska rozpočtových dopadů je zvýšení sazby daně z převodu nemovitostí z 3 % na 4 %. Předpokládaný pozitivní dopad tohoto opatření je v roce 2013 odhadován na 1,8 mld. Kč. Od roku 2013 je také ukončena platnost dočasného zavedení daně darovací na emisní povolenky na emise skleníkových plynů, bezúplatně přidělené výrobcům elektřiny v letech 2011 a 2012 (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).

Rozpočtované celostátní inkaso daní na rok 2013 (bez DPPO placené obcemi a kraji a bez správních a ostatních poplatků placených obcím) **ve výši 755,3 mld. Kč** je proti skutečnosti roku 2012 o 7,2 mld. Kč, tj. o 1,0 % vyšší. Objemově je nejvyšší růst rozpočtován (proti skutečnosti 2012) u DPH o 19,4 mld. Kč (o 7,0%) a dále pak u daně z příjmu fyzických osob o 10,6 mld. Kč (o 7,7 %).

Skutečné celostátní inkaso všech daní dosáhlo k 31.3.2013 výše 189,9 mld. Kč, což představuje 25,1 % rozpočtu a meziroční nárůst téměř o 20,8 mld. Kč, tj. 12,3 %. Ve stejném období minulého roku dosáhlo celostátní inkaso daní 169,1 mld. Kč, tj. 22,4 % schváleného rozpočtu, a měřeno k roku 2011 meziročně vzrostlo o 7,4 mld. Kč, tj. o 4,6.

Celostátní výnos DPH dosáhl 73,3 mld. Kč (24,7 % rozpočtu), což je o 14,9 mld. Kč, tj. o 25,5 % více, než ve stejném období minulého roku. Na plánovaném růstu inkasa DPH proti skutečnosti 2012 se nejvíce podílí novela zákona o DPH, která zvýšila obě sazby daně z přidané hodnoty o jeden procentní bod na 15 a 21 procent. Z celkového objemu inkasa DPH náleželo do rozpočtu obcí 15,2 mld. Kč (rozpočet na rok 2013 počítá s částkou 61,9 mld. Kč), 5,7 mld. Kč do rozpočtů krajů (rozpočet 23,4 mld. Kč) a 52,4 mld. Kč zůstalo ve státním rozpočtu (rozpočet 212,0 mld. Kč).

Celostátní výnos spotřebních daní dosáhl za 1. čtvrtletí objemu 40,5 mld. Kč (plnění rozpočtu na 27,1 %) a z tohoto inkasa bylo téměř **1,6 mld. Kč převedeno SFDI** (9,1 % daně z minerálních olejů).

Celostátní výnos DPFO dosáhl 39,5 mld. Kč (plnění rozpočtu na 26,8 %) a byl proti stejnému období předchozího roku vyšší o 1,2 mld. Kč, tj. o 3,0 %. Na této dani se kromě státního rozpočtu podílejí i rozpočty obcí a krajů, tzn. z toho náleželo rozpočtům obcí 10,2 mld. Kč (rozpočet počítá s objemem 37,0 mld. Kč), rozpočtům krajů 3,2 mld. Kč (rozpočet 12,6 mld. Kč) a ve státním rozpočtu zůstal výnos ve výši téměř 26,1 mld. Kč (rozpočet 98,1 mld. Kč).

Celostátní inkaso DPPO dosáhlo ke konci března 28,3 mld. Kč (rozpočet plněn na 22,6 %) a je tak pod úrovní stejného období roku 2012 o 0,1 mld. Kč. I na této dani participují rozpočty obcí a krajů, jejichž příjmům náleželo za 1. čtvrtletí 9,0 mld. Kč, z toho obcím 6,5 mld. Kč (rozpočet počítá s objemem 29,5 mld. Kč) a krajům 2,5 mld. Kč (rozpočet 11,1 mld. Kč). Zbytek inkasa ve výši 19,3 mld. Kč byl příjmem státního rozpočtu (rozpočet 84,3 mld. Kč).

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 88,7 mld. Kč, což představuje 23,5 % rozpočtu (loni to bylo 23,9 %) a meziroční pokles o 3,2 mld. Kč, tj. o 3,5 %. Rozpočet 2013 počítá s růstem o 1,7 % oproti skutečnosti roku 2012. Do rozpočtu byl zapracován dopad 2. pilíře důchodového spoření platného od 1.1.2013. Z celkové částky připadlo na **důchodové pojištění 78,8 mld. Kč**, tj. 23,4 % rozpočtu (loni 24,1 %), při meziročním poklesu o 3,3 mld. Kč, tj. o 4,0 %.

3.2. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery jsou v roce 2013 rozpočtovány ve výši 148,8 mld. Kč, tj. o 9,6 mld. Kč (o 6,9 %) více než předpokládal rozpočet na rok 2012. Meziročně vzrostl rozpočet nedaňových příjmů o 11,7 mld. Kč (zejména z důvodu očekávaného mimořádného příjmu Českého telekomunikačního úřadu z vyvolávací ceny aukce uvolněných kmitočtů ve výši 7 mld. Kč a také odvodu státního podniku Lesy ČR ve výši 6 mld. Kč), rozpočet kapitálových příjmů o 2,8 mld. Kč a rozpočet přijatých transferů naopak klesl o 4,9 mld. Kč (zejména z důvodu poklesu rozpočtu příjmů z EU na Společnou zemědělskou politiku o 4,9 mld. Kč).

V 1. čtvrtletí roku 2013 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkové výše 63,1 mld. Kč, tj. 42,4 % rozpočtu po změnách, což je o 24,1 mld. Kč, tj. o 61,6 %, více než v roce 2012.

Tento výrazný růst ovlivnily především **transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu¹**, které dosáhly **43,9 mld. Kč** a meziročně tak byly o 16,0 mld. Kč, tj. o 57,4 %, vyšší. Z této částky tvořily převody z Národního fondu celkem 22,9 mld. Kč; na tom se podílely zejména kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (7,1 mld. Kč, z toho 5,5 mld. Kč na OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost), Ministerstvo životního prostředí (5,0 mld. Kč, z toho 4,9 mld. Kč na OP Životní prostředí), Ministerstvo dopravy (4,2 mld. Kč na OP Doprava), Ministerstvo pro místní rozvoj (3,2 mld. Kč, z toho 2,9 mld. Kč na Regionální operační programy), Ministerstvo práce a sociálních věcí (2,2 mld. Kč na OP Lidské zdroje a zaměstnanost) a Ministerstvo průmyslu a obchodu (1,0 mld. Kč, z toho 0,9 mld. Kč na OP Podnikání a inovace). Příjmy kapitoly Ministerstvo zemědělství na Společnou zemědělskou politiku činily zatím 21,0 mld. Kč.

V 1. čtvrtletí roku 2013 se na nedaňových příjmech částkou **6,6 mld. Kč** výrazněji podílela i **kapitola VPS**. Z toho 5,7 mld. Kč představovaly příjmy z finančního vypořádání. Národní podíl na cle, který je od roku 2012 součástí nedaňových příjmů, dosáhl necelých 0,4 mld. Kč. Přijaté vratky transferů od jiných veřejných rozpočtů a splátky půjčených prostředků ze zahraničí dosáhly shodně 0,1 mld. Kč.

Příjmy z kreditních úroků operací řízení státního dluhu a likvidity státní pokladny realizované v kapitole **Státní dluh** dosáhly **3,5 mld. Kč** při plnění rozpočtu na 92,0 %.

Soudní poplatky zatím dosáhly 0,4 mld. Kč, přijaté sankční platby 0,3 mld. Kč a dobrovolné pojistné necelých 0,1 mld. Kč.

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).

¹ Do ukazatele byly zahrnuty všechny převody z Národního fondu a příjmy kapitoly Ministerstvo zemědělství na Společnou zemědělskou politiku. Údaje o ostatních transferech přijatých od EU (rozpočet ve výši 287 mil. Kč) nemá MF v tuto chvíli k dispozici.

4. Výdaje státního rozpočtu

Zákon č. 504/2012 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2013, stanoví **výdaje** v celkové výši **1 180,8 mld. Kč**, z toho 101,9 mld. Kč mají být kryty prostředky z příjmů z rozpočtu Evropské unie². Proti schválenému rozpočtu roku 2012 jsou tyto výdaje nižší o 0,8 % (o 8,9 mld. Kč). **Běžné výdaje** jsou ve schváleném rozpočtu na rok 2013 zahrnuty v objemu **1 085,7 mld. Kč** při předpokládaném meziročním snížení o 0,7 % (o 7,1 mld. Kč), **kapitálové výdaje** v objemu **95,1 mld. Kč** při meziročním plánovaném poklesu o 1,9 % (o 1,8 mld. Kč). Ve srovnání se skutečnými výdaji čerpanými v roce 2012 jsou celkové výdaje schváleného rozpočtu na rok 2013 vyšší o 2,5 % (o 28,4 mld. Kč); běžné výdaje jsou vyšší o 4,5 % (o 46,9 mld. Kč) a kapitálové výdaje nižší o 12,3 % (o 18,5 mld. Kč).

Mandatorní výdaje, které stát hradí na základě platných zákonných předpisů nebo mezinárodních dohod a smluv, jsou ve schváleném státním rozpočtu na rok 2012 zahrnuty ve výši **688,8 mld. Kč**, tj. 58,3 % z celkových rozpočtovaných výdajů (o 0,26 procentního bodu více než ve schváleném rozpočtu 2012 a o 1,63 procentního bodu více než ve skutečných výdajích roku 2012). Meziročně se tyto výdaje mají snížit o 0,3 % (o 2,1 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2012, resp. o 5,4 % (35,3 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2012. Z celku **mandatorní sociální výdaje** jsou ve státním rozpočtu plánovány v částce **566,3 mld. Kč** s předpokladem meziročního růstu o 2,9 % (o 9,1 mld. Kč) proti srovnatelným výdajům schváleného státního rozpočtu roku 2012, resp. o 3,8 % (o 20,6 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2012. Tyto sociální výdaje tak odčerpají 52,4 % celkových rozpočtem stanovených příjmů a na celkových rozpočtovaných výdajích roku 2013 se podílejí 48,0 %. Z ostatních mandatorních výdajů jsou ve schváleném státním rozpočtu objemově největší výdaje na dluhovou službu 67,9 mld. Kč, výdaje na odvody do rozpočtu Evropské unie 36,0 mld. Kč, příspěvek na podporu stavebního spoření 5,7 mld. Kč, výdaje na úhradu státních záruk a negarantovaných úvěrů s.o. Správa železniční a dopravní cesty 3,3 mld. Kč, atd. Ostatní quasi mandatorní výdaje, které představují zejména finanční prostředky nutné k zabezpečení chodu a obrany státu, jsou rozpočtovány ve výši 199,4 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 60,9 mld. Kč.

Transfery veřejným rozpočtům územní úrovně jsou rozpočtem stanoveny ve výši 115,7 mld. Kč, dotace státním fondům ve výši 65,2 mld. Kč (bez dotací na činnost SZIF), transfery podnikatelským subjektům 41,0 mld. Kč, transfery neziskovým a podobným organizacím 9,1 mld. Kč, transfery příspěvkovým a podobným organizacím 74,4 mld. Kč, atd.

V průběhu 1. čtvrtletí byl rozpočet výdajů na rok 2013 navýšen téměř o 92,0 mil. Kč, jednalo se o souvztažné navýšení příjmů a výdajů na základě zmocnění ministra financí daného § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů, bez vlivu na plánovaný schodek státního rozpočtu, resp. o výdaje na společné programy ČR a EU kryté příjmy z rozpočtu EU přímo nebo prostřednictvím Národního fondu.

² Rozpočet příjmů z rozpočtu EU je stanoven ve výši 99,1 mld. Kč (rozdíl spočívá v zavedení principu předfinancování).

Tabulka č. 5: Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2012 (v mld. Kč)

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2012		2013				Index skutečnost 2013/2012 7=5:1	Rozdíl skutečnost 2013-2012 8=5-1
	Skutečnost leden-březen	% plnění SR za leden-březen	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-březen	% plnění SR za leden-březen		
	1	2	3	4	5	6=5:4		
VÝDAJE celkem	281,13	23,6	1 180,77	1 180,86	278,90	23,6	99,2	-2,23
běžné výdaje	258,94	23,9	1 085,69	1 083,98	261,81	24,2	101,1	2,87
v tom:								
Platy a ostatní platby za provedenou práci a pojistné	14,35	16,0	90,25	90,67	14,46	15,9	100,7	0,10
Neinvestiční nákupy a související výdaje	19,39	13,5	132,13	134,10	15,60	11,6	80,5	-3,78
z toho:								
úroky a ost. finanční výdaje kap. Státní dluh *)	5,04	6,3	67,83	67,83	5,72	8,4	113,5	0,68
výdaje na realizaci záruk	0,31	7,5	3,25	3,25	0,00	0,0	0,0	-0,31
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	8,63	25,5	37,96	32,52	7,89	24,3	91,4	-0,74
Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím	3,04	30,6	7,12	9,49	4,25	44,8	139,9	1,21
Neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění (VPS)	13,25	25,0	53,18	53,18	17,31	32,6	130,7	4,07
Neinvestiční transfery státním fondům	8,02	21,4	33,08	37,11	8,48	22,9	105,7	0,46
z toho: neinvestiční transfery SZIF	7,85	20,9	33,08	32,11	7,23	22,5	92,1	-0,62
Neinv. transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	33,42	32,0	103,04	102,69	32,65	31,8	97,7	-0,77
Neinv. transfery příspěvkovým a pod. org	21,15	38,8	56,47	56,22	23,27	41,4	110,0	2,12
Sociální dávky**)	118,19	24,0	500,28	496,39	118,46	23,9	100,2	0,27
z toho:								
dávky důchodového pojištění	93,12	24,3	394,13	390,52	91,27	23,4	98,0	-1,85
podpory v nezaměstnanosti	2,63	21,1	9,80	9,76	2,82	28,9	107,0	0,18
dávky nemocenského pojištění	5,21	22,8	20,39	20,38	5,29	26,0	101,7	0,09
dávky státní sociální podpory a péčtounské péče	8,89	23,5	36,91	36,87	9,22	25,0	103,7	0,32
dávky sociální péče***)	6,37	23,2	30,32	30,13	7,64	25,3	119,9	1,27
zvl. soc. dávky příslušníkům ozbrojených sil	1,97	23,8	8,74	8,73	1,93	22,0	97,8	-0,04
Státní příspěvek na důchodové připojištění	1,41	22,7	6,40	6,40	1,58	24,6	112,0	0,17
Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU	14,45	40,9	36,00	36,00	14,40	40,0	99,7	-0,04
Ostatní běžné výdaje ****)	3,64	14,0	29,79	29,20	3,46	11,8	94,8	-0,19
kapitálové výdaje	22,19	21,2	95,07	96,88	17,09	17,6	77,0	-5,10
v tom:								
Investiční nákupy a související výdaje	0,98	8,0	9,60	10,04	1,52	15,1	154,7	0,54
Investiční transfery podnikatelským subjektům	3,31	24,4	3,00	10,16	2,15	21,1	64,9	-1,16
Investiční transfery státním fondům	8,15	32,2	33,69	29,66	6,06	20,4	74,4	-2,09
z toho: Investiční transfery SFDI	6,32	25,2	33,69	28,69	5,16	18,0	81,6	-1,16
Investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	6,05	21,4	12,68	16,17	4,22	26,1	69,8	-1,83
Investiční transfery příspěvkovým a pod. organizacím	2,97	16,3	17,90	18,72	1,84	9,9	62,0	-1,13
Ostatní kapitálové výdaje *****)	0,74	10,2	18,19	12,14	1,30	10,7	176,9	0,57

*) skutečnost v roce 2012 i 2013 obsahuje celé neinvestiční výdaje kapitoly Státní dluh (téměř ze 100 % se jedná o úroky a ostatní finanční výdaje)

**) pouze položka rozpočtové skladby 5410 „sociální dávky“, bez souvisejících výdajů (např. poštovné, bankovní, v roce 2012 skutečnost bez zálohy České poště u dávek důchodového pojištění)

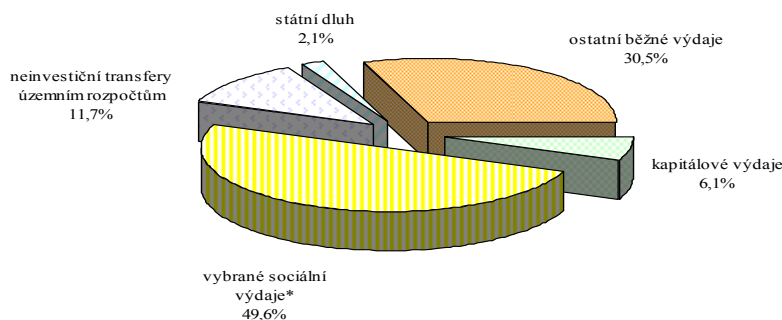
***) dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky osobám se zdravotním postižením, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách

*****) dopočet do celku

Pozn.: Data za rok 2012 vycházejí z údajů finančních výkazů FIN 2.04U za 1. čtvrtletí 2012.

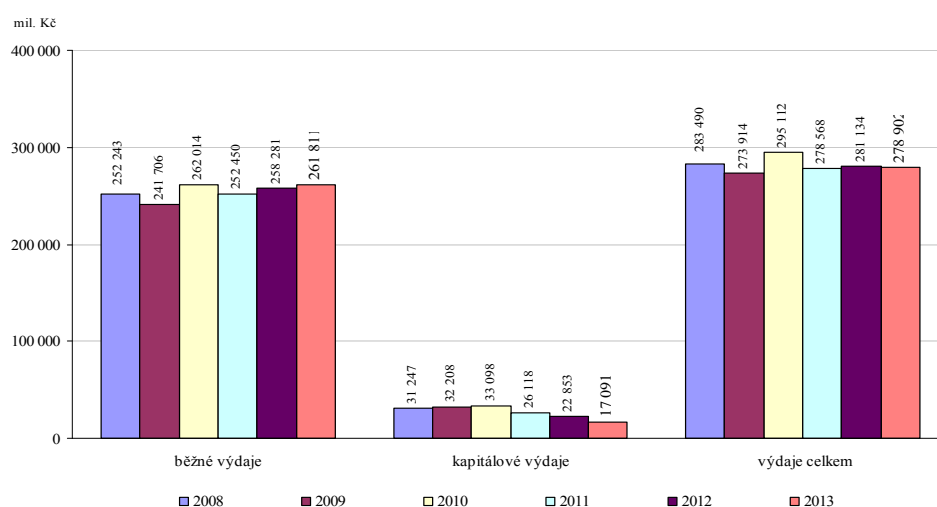
Výdaje za 1. čtvrtletí 2013 dosáhly celkem 278,9 mld. Kč, tj. 23,6 % rozpočtu po změnách, při meziročním poklesu o 0,8 % (o 2,2 mld. Kč). U běžných výdajů se jednalo o meziroční navýšení o 1,1 % (téměř o 2,9 mld. Kč). Ke zvýšení výdajů došlo např. u platby za státní pojištění do systému veřejného zdravotního pojištění (o 4,1 mld. Kč, z důvodu představené platby z 2. pololetí), u neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím (o 2,1 mld. Kč), u neinvestičních transferů neziskovým a podobným organizacím (o 1,2 mld. Kč), atd. K meziročnímu snížení výdajů došlo např. u neinvestičních nákupů a souvisejících výdajů (o 3,8 mld. Kč), u dávek důchodového pojištění (o 1,9 mld. Kč), atd. Kapitálové výdaje se meziročně snížily celkem o 23,0 % (o 5,1 mld. Kč, z toho např. u investičních transferů státním fondům o 2,1 mld. Kč, u investičních transferů územním rozpočtům o 1,8 mld. Kč, u investičních transferů podnikatelským subjektům o 1,2 mld. Kč, atd.). Celkem bylo čerpáno o 16,3 mld. Kč pod čtvrtletní alikvotou celoročního rozpočtu, stejně jako v 1. čtvrtletí 2012, na stejné úrovni bylo i plnění rozpočtu.

Graf č. 7: Struktura výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2013



*viz pozn. pod čarou č.3

Graf č. 8: Čerpání výdajů celkem v 1. čtvrtletí let 2008 až 2013 (v mil. Kč)



4.1. Běžné výdaje

Běžné výdaje ve výši **261,8 mld. Kč** byly čerpány na 24,2 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 1,1 % (o 2,9 mld. Kč); proti rozpočtové alikvotě byly nižší o 9,6 mld. Kč. Z celku 53,0 %, tj. **138,3 mld. Kč**, směřovalo **do sociální oblasti**³.

Sociální dávky⁴ dosáhly celkem **118,5 mld. Kč**, tj. 23,9 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 0,2 % (o 269,2 mil. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2013 jsou zahrnuty ve výši 500,3 mld. Kč, při meziročním navýšení o 4,0 % (o 8,7 mld. Kč) proti rozpočtu roku 2012 a o 4,0 % (o 19,2 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2012. Dochází ke zpomalení růstu objemu čerpaných výdajů vlivem systémových změn sociální legislativy v minulých letech (např. v nemocenském pojištění, v nárocích na podpory v nezaměstnanosti). Pro období 2013 až 2015 bylo schváleno opatření, kdy valorizace důchodů vychází pouze z jedné třetiny procentního přírůstku indexu spotřebitelských cen (místo 100 %) a jedné třetiny růstu reálné mzdy.

³ sociální dávky, příspěvek zaměstnavatelům zaměstnávajícím více než 50 % osob se zdravotním postižením, platba státu do systému veřejného zdravotního pojištění za vybrané skupiny obyvatel, výdaje na insolventnost, státní příspěvek na penzijní připojištění

⁴ položka rozpočtové skladby 5410 - dávky důchodového pojištění, dávky nemocenského pojištění, dávky státní sociální podpory, dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky zdravotně postiženým občanům, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, podpory v nezaměstnanosti, ostatní dávky včetně zvláštních sociálních dávek příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru

Největší objem z celkových sociálních dávek (77,0 %) představovaly výdaje na **dávky důchodového pojištění**, které činily 91,3 mld. Kč, tj. 23,4 % rozpočtu po změnách, tj. rozpočtu sníženého o 3,6 mld. Kč. Meziročně se tyto výdaje snížily o 2,0 % (o 1,9 mld. Kč). Na výši čerpání i meziroční srovnání měla vliv zejména záloha 6,9 mld. Kč poskytnutá České poště v prosinci 2012 na výplatu důchodů počátkem ledna 2013. Z celku představovaly 73,7 mld. Kč důchody starobní. Schválený rozpočet na rok 2013 ve výši 394,1 mld. Kč předpokládá meziroční růst o 3,0 % (o 11,6 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2012, resp. proti skutečnosti roku 2012 o 3,2 % (o 12,1 mld. Kč). Od roku 2013 s platností 3 let je upraven valorizační vzorec pro vyplácené důchody tak, že zvýšení důchodů vychází z 1/3 růstu indexu spotřebitelských cen (místo 100 %) a jako v minulém roce z 1/3 růstu reálné mzdy, základní výměra důchodů se i nadále stanoví tak, aby odpovídala 9 % průměrné mzdy. Vyhláška č. 324/2012 Sb. v návaznosti na uvedené opatření upravuje pro rok 2013 mj. výši základní výměry starobního, invalidního, vdovského, vdoveckého a sirotčího důchodu na 2 330 Kč (navýšení o 60 Kč), zvýšení procentní výměry důchodu o 0,9 % procentní výměry, která náleží ke dni, od něhož se procentní výměra zvyšuje, a redukční hranice pro stanovení všeobecného výpočtového základu. Průměrný starobní důchod se tak zvyšuje cca o 137 Kč, předpokládaný dopad valorizace důchodů v roce 2013 na státní rozpočet se odhaduje na 4,9 mld. Kč za všechny dotčené kapitoly. Kromě uvedeného jsou ve schváleném rozpočtu rovněž zahrnuty prostředky na pokrytí zvýšených výdajů spojených s růstem počtu důchodců a se zvyšováním průměrného důchodu daným mezigenerační obměnou.

Dávky nemocenského pojištění byly vyplaceny ve výši **5,3 mld. Kč**, tj. 26,0 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 1,7 % (o 86,2 mil. Kč). Z toho 3,2 mld. Kč činila dávka „nemocenské“ a 1,8 mld. Kč peněžitá pomoc v mateřství. Schválený rozpočet dávek nemocenského pojištění na rok 2013 je stanoven ve výši 20,4 mld. Kč, tj. o 10,8 % (o 2,5 mld. Kč) méně proti schválenému rozpočtu roku 2012 a o 4,0 % (o 784,0 mil. Kč) více proti skutečnosti 2012. Pro rok 2013 je zachována jednotná procentní sazba pro výpočet nemocenského 60 % denního vyměřovacího základu po celou dobu nemoci a poskytování náhrady mzdy (platu) a odměny zaměstnavatelem v prvních 21 dnech trvání dočasné pracovní neschopnosti (karantény) s 3denní tzv. karenční dobou – nemocenské se tak vyplácí až od 22. dne trvání dočasné pracovní neschopnosti (karantény).

Dávky státní sociální podpory⁵ poskytované podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, a **dávky pěstounské péče**⁶ poskytované podle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, byly čerpány v celkové výši **9,2 mld. Kč**, tj. 25,0 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 3,7 % (o 324,6 mil. Kč). Z dávek státní sociální podpory největší objem představovaly rodičovský příspěvek 6,2 mld. Kč a přírůstek na dítě 866,0 mil. Kč; dávky pěstounské péče dosáhly 446,6 mil. Kč. Ve schváleném rozpočtu jsou stanoveny ve výši 39,9 mld. Kč, tj. 97,4 % schváleného rozpočtu roku 2012 (o 1,0 mld. Kč méně). Proti skutečnosti 2012 jsou plánované výdaje vyšší o 3,8 % (o 1,4 mld. Kč). Řada dávek státní sociální podpory je stanovena v absolutních částkách bez přímé vazby na životní minimum a neprobíhají jejich automatické valorizace. Tak jako v minulém roce si rodič při splnění doplňujících podmínek může pružně volit délku čerpání rodičovského příspěvku (do 2, 3 nebo 4 let věku dítěte) a tím i jeho měsíční výši, vyčerpat může maximálně 220 tis. Kč; nárok na porodné 13 000 Kč se i dále vztahuje 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,

⁵ přírůstek na dítě, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, porodné, pohřebné

⁶ od 1.1.2013 dávky pěstounské péče přestávají být dávkami státní sociální podpory, jejich právní úpravu obsahuje zákon č. 359/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů; o dávkách pěstounské péče rozhodují a vyplácejí je pobočky Úřadu práce ČR

náleží porodné ve výši 19 500 Kč), zůstává zúžen okruh osob, které mají za určených podmínek nárok na pohřebné 5 000 Kč, je omezena výplata příspěvku na bydlení na 84 měsíce v období posledních 10 kalendářních let (s výjimkou osob starších 70 let a osob se zdravotním postižením). Závislý na výši životního minima je zejména přídavek na dítě, jako základní dlouhodobá dávka poskytovaná rodinám s dětmi s příjmem do 2,4-násobku životního minima, a to ve třech výších podle věku dítěte. Částka životního a existenčního minima zůstává proti roku 2012 nezměněna, např. měsíční částka životního minima u jednotlivce činí 3 410 Kč, u osoby, která je považována jako první v pořadí, 3 140 Kč, atd.; existenční minimum činí 2 200 Kč měsíčně.

Podpory v nezaměstnanosti byly vyplaceny v částce **2,8 mld. Kč**, tj. 28,9 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 7,0 % (o 183,2 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 2013 ve výši 9,8 mld. Kč, tj. o 21,5 % (o 2,7 mld. Kč) méně, než stanovil rozpočet roku 2012, resp. o 11,9 % (o 1,0 mld. Kč) více proti skutečným výdajům v roce 2012.

Tabulka č. 6: Vývoj nezaměstnanosti

	březen 2008	březen 2009	březen 2010	březen 2011	březen 2012	prosinec 2012	leden 2013	únor 2013	březen 2013
podíl nezaměstnaných osob v %	4,2	5,9	7,5	7,2	7,0	7,4	8,0	8,1	8,0
nezaměstnanost v tis. osob	336,3	448,9	572,8	547,8	525,2	545,3	585,8	593,7	587,8
volná pracovní místa v tis.	151,3	55,4	33,1	33,9	39,9	34,9	33,8	34,6	38,9

Pramen: MPSV

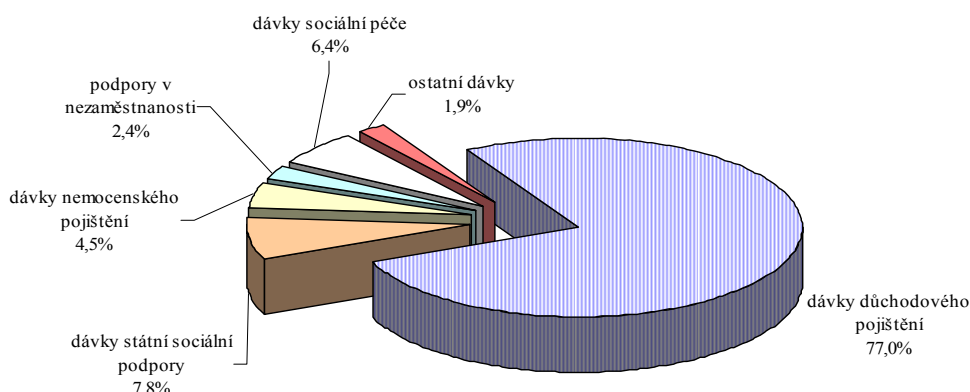
V posledním čtvrtletí roku 2012 byl zaveden nový ukazatel nezaměstnanosti „podíl nezaměstnaných osob“, který porovnává počet uchazečů o zaměstnání ve věku 15 až 64 let ke všem obyvatelům ve stejném věku a který je lépe interpretovatelný a z mezinárodního hlediska srovnatelný. Do konce roku 2012 publikovaná míra registrované nezaměstnanosti poměřovala počet dosažitelných uchazečů o zaměstnání v evidenci Úřadu práce ČR k velikosti pracovní síly (k počtu ekonomicky aktivních osob). Od 1.1.2013 se vykazuje pouze ukazatel **podíl nezaměstnaných osob**, který k 31.3.2013 činil **8,0 %**, ke stejnému datu evidoval Úřad práce ČR 587,8 tis. uchazečů o zaměstnání, z toho 574,4 dosažitelných uchazečů, a 38,9 tis. Kč volných pracovních míst. Vyšší nebo stejný podíl nezaměstnaných než republikový průměr vykazovaly 43 okresů – nejvyšší okres Bruntál 14,0 %, Jeseník 13,7 %, Most 13,6 %, Ústí nad Labem 12,2 %, Chomutov 11,8 %, atd. Nejnižší podíl nezaměstnaných vykazovaly okresy Praha-východ 3,4 %, Praha-západ 3,9 %, Praha 4,6 %, Mladá Boleslav 4,7 %, Plzeň-jih 5,2 %, atd.

Dávky sociální péče byly v 1. čtvrtletí 2013 čerpány v celkové výši **7,6 mld. Kč**, tj. 25,3 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 19,9 % (o 1,7 mld. Kč). Z celku dávky pomoci v hmotné nouzi dosáhly 2,4 mld. Kč, dávky pro osoby se zdravotním postižením 452,3 mil. Kč a příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách 4,8 mld. Kč. Ve státním rozpočtu na rok 2013 jsou zahrnuty v částce 30,3 mld. Kč, tj. o 10,1 % (o 2,8 mld. Kč) více než stanovil schválený rozpočet roku 2012, nejvíce byl navýšen rozpočet dávek pomoci v hmotné nouzi - o 1,9 mld. Kč s přihlédnutím na skutečné čerpání v roce 2012. Proti skutečnosti 2012 je rozpočet na tyto dávky o 9,2 % (o 2,6 mld. Kč) vyšší. Z celku na rozpočet dávek pomoci v hmotné nouzi na rok 2013 připadá téměř 7,5 mld. Kč, na rozpočet dávek osobám se zdravotním postižením 2,3 mld. Kč a na rozpočet příspěvku na péči téměř 20,5 mld. Kč.

Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru, vyplácené ministerstvy obrany, vnitra, spravedlnosti a financí, činily **1,9 mld. Kč**, tj. 22,0 % rozpočtu při meziročním snížení o 2,2 % (o 43,8 mil. Kč). Tyto dávky jsou ve schváleném

rozpočtu zahrnutý v částce 8,7 mld. Kč při meziročním navýšení o 5,3 % (o 443,0 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2012 a o 15,9 % (1,2 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2012.

Graf č. 9: Sociální dávky v 1. čtvrtletí 2013



Na **transfery fondům sociálního a zdravotního pojištění**, představující platby státu na veřejné zdravotní pojištění za vybrané skupiny obyvatel (tzv. státní pojištěnce), připadlo **17,3 mld. Kč**, tj. 32,6 % rozpočtu při meziročním navýšení o 30,7 % (o 4,1 mld. Kč). Na vyšší čerpání rozpočtu i meziroční srovnání měla vliv změna frekvence plateb v roce 2013, když na základě žádosti ředitele Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR jako správce zvláštního účtu přerozdělování byla podle ustanovení § 12 odst. 1 a 2 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů, přesunuta měsíční platba pojistného ve výši 4,0 mld. Kč z 2. pololetí na 1. pololetí roku; zúčtování této předsunuté platby proběhne v závěru roku 2013 při platbě na měsíc prosinec 2013 a na měsíc leden 2014, vždy ve výši 2,0 mld. Kč. Státní rozpočet 53,2 mld. Kč je proti rozpočtu roku 2012 mírně navýšen (o 0,5 %, tj. o 260,0 mil. Kč) v souvislosti se zvýšeným odhadem počtu státních pojištěnců v důsledku přijetí zákona o tzv. předdůchodech. Proti skutečnosti roku 2012 by se tyto výdaje měly zvýšit o 0,6 % (o 316,3 mil. Kč). Vláda nezvýšila nařízením vlády vyměřovací základ pro tuto platbu, který tak zůstává v roce 2013 stejný jako v letech 2010 až 2012 ve výši 5 355 Kč, zrovna tak jako z něj odvozená měsíční platba státu v částce 723 Kč za osobu.

Státní příspěvek účastníkům penzijního připojištění poskytnutý v 1. čtvrtletí roku 2013 dosáhl **1,6 mld. Kč**, tj. 24,6 % rozpočtu, při meziročním růstu o 12,0 % (o 168,3 mil. Kč). Schválený státní rozpočet 6,4 mld. Kč počítá s navýšením těchto výdajů o 3,2 % (o 200,0 mil. Kč) proti rozpočtu roku 2012, proti skutečnosti roku 2012 téměř o 11,4 % (o 655,3 mil. Kč).

Výdaje na ochranu zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele jsou poskytovány podle zákona č. 118/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, na úhradu mezd zaměstnanců místo zaměstnavatele při jeho pracovní neschopnosti, na odvod pojistného na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti, odvod pojistného na veřejné zdravotní pojištění a na odvod daně z příjmu za zaměstnance. V 1. čtvrtletí 2013 dosáhly **69,9 mil. Kč**, tj. 14,0 % rozpočtu; meziročně se tyto výdaje snížily o 24,0 % (o 22,1 mil. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2013 jsou schváleny v částce 500,0 mil. Kč, tj. o 16,7 % (o 100,0 mil. Kč) méně než stanovil schválený rozpočet na rok 2012 a o 10,7 % (o 48,2 mil. Kč) více než bylo v roce 2012 čerpáno.

Príspevek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením je poskytován zaměstnavateli zaměstnávajícím v pracovním poměru více než 50 % zaměstnanců, kteří jsou osobami se zdravotním postižením. Vyplaceno bylo **830,4 mil. Kč**, tj. 22,4 % schváleného rozpočtu, meziročně se tyto výdaje zvýšily o 3,2 % (o 25,7 mil. Kč). Schválený rozpočet 3,7 mld. Kč je o 12,1 % (o 400,0 mil. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2012, proti skutečnému čerpání v roce 2012 je vyšší o 7,1 % (o 244,7 mil. Kč).

Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**⁷ činily **451,1 mil. Kč**, tj. 8,8 rozpočtu po změnách při meziroční snížení o 18,4 % (o 101,4 mil. Kč). Schválený rozpočet 5,4 mld. Kč (vč. prostředků z rozpočtu EU) předpokládá meziroční pokles výdajů o 10,9 % (o 206,6 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2012 a je více než dvojnásobný proti skutečnosti 2012 (o 2,8 mld. Kč).

Nízké čerpání výdajů na **platy, ostatní platby za provedenou práci a povinné pojistné placené zaměstnavatelem** ve výši 14,5 mld. Kč, tj. 15,9 % rozpočtu, souvisí s posunem účtování těchto prostředků (lednové výdaje jsou vypláceny v únoru atd.).

Neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím dosáhly celkem **4,3 mld. Kč**, tj. 44,8 % rozpočtu po změnách, resp. schváleného rozpočtu navýšeného o 2,4 mld. Kč, při meziročním růstu o 39,9 % (o 1,2 mld. Kč). Z celku na občanská sdružení připadlo 1,3 mld. Kč, na církve a náboženským společenstvem 2,4 mld. Kč, 330,0 mil. Kč obecně prospěšným společenstvem, atd. Rozpočet na rok 2013 je schválen ve výši 7,1 mld. Kč, tj. o 5,0 % méně než v roce 2012, proti skutečnosti roku 2012 je nižší o 38,2 % (o 4,5 mld. Kč). V průběhu 1. čtvrtletí 2013 došlo k úpravě rozpočtu na 9,5 mld. Kč.

Státním fondům bylo převedeno celkem **8,5 mld. Kč neinvestičních prostředků**, tj. 22,6 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 5,7 % (o 459,6 mil. Kč). Z celku Státní zemědělský intervenční fond (SZIF) obdržel 7,2 mld. Kč a Státní fond dopravní infrastruktury (SFDI) 1,25 mld. Kč, když došlo k navýšení rozpočtu o 5,0 mld. Kč pro tento fond převodem z investičních prostředků. Ve schváleném státním rozpočtu na rok 2013 jsou neinvestiční transfery státním fondům zahrnuty v částce 33,1 mld. Kč pouze pro SZIF, tj. o 12,3 % (o 4,6 mld. Kč) méně proti schválenému rozpočtu roku 2012 a o 3,8 % (o 1,2 mld. Kč) více proti skutečnosti roku 2012.

V rámci běžných výdajů státního rozpočtu bylo **veřejným rozpočtům územní úrovně** převedeno **32,6 mld. Kč neinvestičních prostředků**, tj. 31,8 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 2,3 % (o 770,4 mil. Kč). Z celku převedlo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy zálohy na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi na první čtyři měsíce roku 2013 ve výši 25,8 mld. Kč a zálohy soukromým školám na první a druhé čtvrtletí 2013 ve výši 2,0 mld. Kč. Schválený rozpočet neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně 103,0 mld. Kč předpokládá snížení výdajů o 3,2 % (o 3,4 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2012 a o 2,1 % (o 2,2 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2012. Z celku 77,9 mld. Kč představuje rozpočet kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na dotace krajům zejména na tzv. přímé náklady pro školy a školská zařízení zřizovaná kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a soukromými zřizovateli (osobní výdaje: platy pedagogických a nepedagogických pracovníků, pojistné a další související platby; ostatní přímé neinvestiční výdaje: učebnice, učební pomůcky, apod.).

⁷ výdaje na rekvalifikaci, veřejně prospěšné práce, účelná pracovní místa, zaměstnanost občanů se změněnou pracovní schopností a ostatní výdaje APZ (např. investiční pobídky, cílené regionální programy, společné programy EU a ČR)

Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím dosáhly **23,3 mld. Kč**, tj. 41,4 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 10,0 % (o 2,1 mld. Kč). Z celku vysoké školy obdržely 14,6 mld. Kč, veřejné výzkumné instituce 2,7 mld. Kč, příspěvky a dotace zřízeným příspěvkovým organizacím činily téměř 4,4 mld. Kč, atd. Schválený rozpočet neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím celkem 56,5 mld. Kč počítá s meziročním růstem výdajů o 6,7 % (o 3,5 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2012, naopak nižší o 2,4 % (o 1,4 mld. Kč) je proti skutečnosti roku 2012

Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie dosáhly ke konci března 2013 celkem **14,4 mld. Kč**, tj. 40,0 % rozpočtu a o 0,3 % (o 43,6 mil. Kč) méně než v 1. čtvrtletí 2012. Z toho 2,1 mld. Kč představovaly odvody podle daně z přidané hodnoty a 12,3 mld. Kč odvody podle hrubého národního produktu. Tyto výdaje jsou ve státním rozpočtu na rok 2013 vyčleněny částkou 36,0 mld. Kč, tj. o 2,0 % (o 700,0 mil. Kč) více, než stanovil rozpočet v roce 2012, a o 3,3 % (o 1,2 mld. Kč) méně než byla skutečnost roku 2012.

4.2. Kapitálové výdaje

Státní rozpočet na rok 2013 stanovil rozsah **kapitálových výdajů** ve výši **95,1 mld. Kč**, což představuje proti schválenému rozpočtu roku 2012 o 1,8 mld. Kč, tj. o 1,9 % méně, proti skutečnosti dosažené v roce 2012 pak o 18,5 mld. Kč, tj. o 16,3 % méně. Vývoj kapitálových výdajů ovlivňují zejména výdaje kryté příjmy z rozpočtu EU. V roce 2013 dochází ke snížení těchto výdajů v kapitole Ministerstvo pro místní rozvoj (Regionální operační programy), naopak zvýšení se očekává v kapitole Ministerstvo dopravy, Ministerstvo životního prostředí a Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. Kromě toho dochází ke snížení celkových kapitálových výdajů v důsledku přijetí úsporných opatření.

Výdaje státního rozpočtu **na financování programů** reprodukce majetku jsou pro rok 2013 rozpočtovány v celkové výši **40,1 mld. Kč** (včetně 7,9 mld. Kč souvisejících neinvestičních výdajů, v roce 2012 to bylo 6,9 mld. Kč), tj. proti schváleného rozpočtu na rok 2012 o 35 mil. Kč, resp. o 0,9 % vyšší. I když došlo k meziročnímu snížení celkových rozpočtovaných investičních výdajů, nárůst výdajů vedených v informačním systému programového financování způsobilo zavedení neinvestičních výdajů na základě změny § 12 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Do výdajů roku 2013 je zahrnuta i část transferů poskytnutých na financování programů z fondů Evropské unie v celkové výši 15,4 mld. Kč, proti roku 2012 o 2,6 mld. Kč, resp. o 19,9 % vyšší, a transferů poskytovaných z finančních mechanismů v celkové výši 491 mil. Kč.

Státní rozpočet vychází z výdajů na programy vedených v informačním systému programového financování ISPROFIN EDS/SMVS tak, jak byly jednotlivými resorty zpracovány ve vazbě na oznámená „směrná čísla“ kapitol. V 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 2013 je programové financování reprezentováno jedním průřezovým závazným ukazatelem „Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem“. 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. Jmenovitý seznam akcí je uváděn s finančními objemy ve všech letech jejich realizace, resp. jednotlivě v letech do r. 2011, pak rok 2012, 2013, 2014, 2015 a od 1.1.2016 dle údajů uvedených v informačním systému programového financování ISPROFIN EDS/SMVS. Tyto údaje slouží ke sledování rozestavěnosti a možnosti státního rozpočtu financovat investiční výstavbu a sledovat výdaje na reprodukci majetku. Z celkových výdajů na programové financování ve výši 40,1 mld. Kč připadá na výdaje v EDS 19,4 mld. Kč a v SMVS 20,7 mld. Kč.

V roce 2013 lze očekávat pokračování 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 ke stanoveným objemům výdajů.

Z druhového hlediska jsou kapitálové výdaje rozpočtovány nejvíce jako investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně (33,8 mld. Kč), transfery příspěvkovým a podobným organizacím (17,9 mld. Kč), transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (12,7 mld. Kč), výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (7,9 mld. Kč), transfery podnikatelským subjektům (3,0 mld. Kč) apod.

Z celkové částky 95,1 mld. Kč rozpočtovaných kapitálových výdajů **nejvíce prostředků připadá na Ministerstvo dopravy** (25,7 mld. Kč, tj. 38 % všech kapitálových výdajů státního rozpočtu), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (15,7 mld. Kč), Ministerstvo pro místní rozvoj (11,0 mld. Kč), Ministerstvo životního prostředí (10,8 mld. Kč), Ministerstvo obrany (4,4 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (3,7 mld. Kč), na kapitolu Všeobecná pokladní správa (3,4 mld. Kč), Ministerstvo kultury (2,5 mld. Kč), Ministerstvo vnitra (1,3 mld. Kč), na kapitolu Operace státních finančních aktiv (1,2 mld. Kč), Ministerstvo zdravotnictví (1,2 mld. Kč) apod.

K meziročnímu poklesu rozpočtovaných kapitálových výdajů došlo především u Ministerstva pro místní rozvoj, Ministerstva obrany, Ministerstva zemědělství a u kapitoly Operace státních finančních aktiv, **nárůst** byl vykázan zejména u Ministerstva dopravy, Ministerstva životního prostředí, Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, u kapitoly Všeobecná pokladní správa a u Ministerstva kultury.

Z uvedené celkové rozpočtované částky 40,1 mld. Kč určené na financování programů připadá největší část na státní rozpočet, resp. rozpočet kapitol správců programů (24,2 mld. Kč, tj. 60,3 %), část na zdroje z Fondu soudržnosti EU (10,4 mld. Kč), ze strukturálních fondů EU (5,1 mld. Kč), resp. na zdroje z Finančních mechanismů (491 mil. Kč).

Čerpání kapitálových výdajů v prvních třech měsících roku 2013 ve výši **17,1 mld. Kč** představovalo 17,6 % rozpočtu po změnách (96,9 mld. Kč) a bylo tak o 5,1 mld. Kč, tj. o 23,0 % pod úrovní loňské čtvrtletní skutečnosti. Nejvíce investičních prostředků bylo čerpáno na transfery Státnímu fondu dopravní infrastruktury (5,2 mld. Kč), rozpočtům územní úrovně (4,2 mld. Kč), podnikatelským subjektům (2,1 mld. Kč), příspěvkovým a podobným organizacím (1,8 mld. Kč), na investiční nákupy a související výdaje (1,5 mld. Kč) a na transfery Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu (0,9 mld. Kč).

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