

B.

**INFORMACE
O POKLADNÍM PLNĚNÍ
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
ZA 1. ČTVRTLETÍ 2013**

Obsah

I. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	1
1. ZÁMĚRY SCHVÁLENÉHO ROZPOČTU NA ROK 2013	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>	6
3.2. <i>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery</i>	12
4. VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	13
4.1. <i>Běžné výdaje</i>	15
4.2. <i>Kapitálové výdaje</i>	20
II. STÁTNÍ DLUH.....	22
1. VÝVOJ STÁTNÍHO DLUHU.....	22
2. PŘÍJMY A VÝDAJE KAPITOLY STÁTNÍ DLUH	24
2.1. <i>Příjmy kapitoly Státní dluh</i>	24
2.2. <i>Výdaje kapitoly Státní dluh</i>	25
3. ŘÍZENÍ LIKVIDITY STÁTNÍ POKLADNY	26
III. SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY.....	29
IV. INFORMACE O PLNĚNÍ CÍLE STANOVENÉHO V KONVERGENČNÍM PROGRAMU PRO ROK 2013	32
V. TABULKOVÁ ČÁST.....	34

Informace o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. čtvrtletí 2013

Informace o plnění státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2013 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 zpráva o řízení státního dluhu, situační zpráva o státní pokladně a aktuální informace o plnění cíle stanoveného v Konvergenčním programu pro rok 2013.

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 daně **)	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

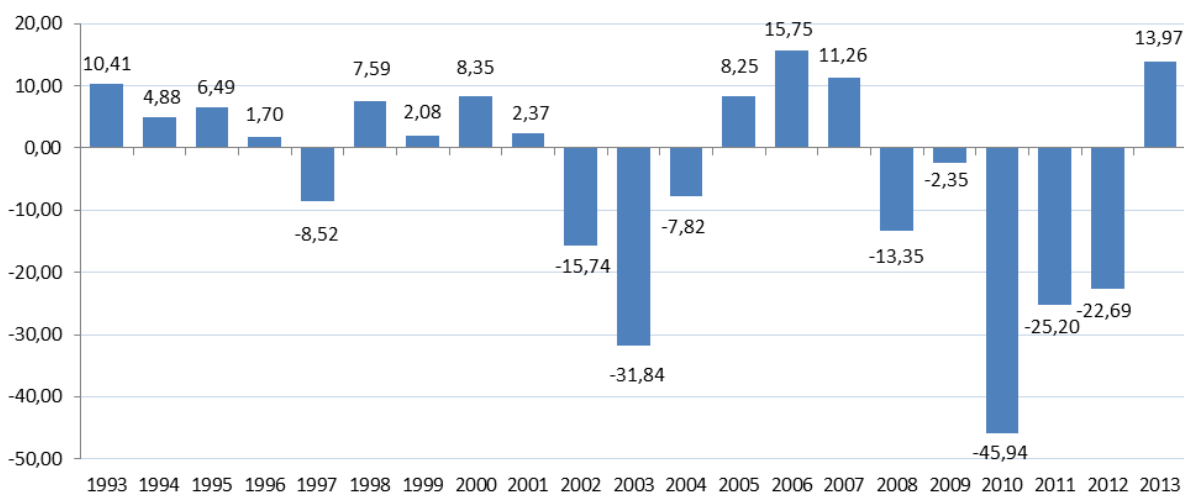
**) včetně tzv. energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření

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 daně z tabákových výrobků (o 5,5 mld. Kč). Naopak **inkaso pojistného na sociální zabezpečení** meziročně kleslo o 3,2 mld. Kč.

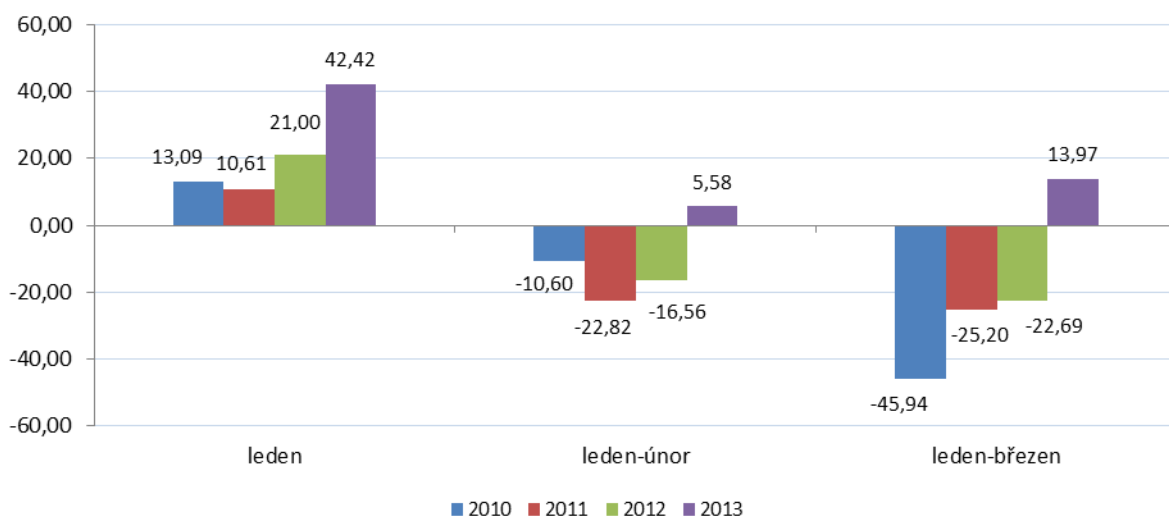
Celkové výdaje státního rozpočtu ve výši 278,9 mld. Kč představovaly 23,6 % rozpočtu po změnách (stejně jako v roce 2012). Meziročně klesly o 2,2 mld. Kč, tj. o 0,8 %. Proti alikvotě rozpočtu byly nižší o 16,3 mld. Kč. Na meziročním poklesu se podílely zejména nižší kapitálové výdaje (o 5,1 mld. Kč).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

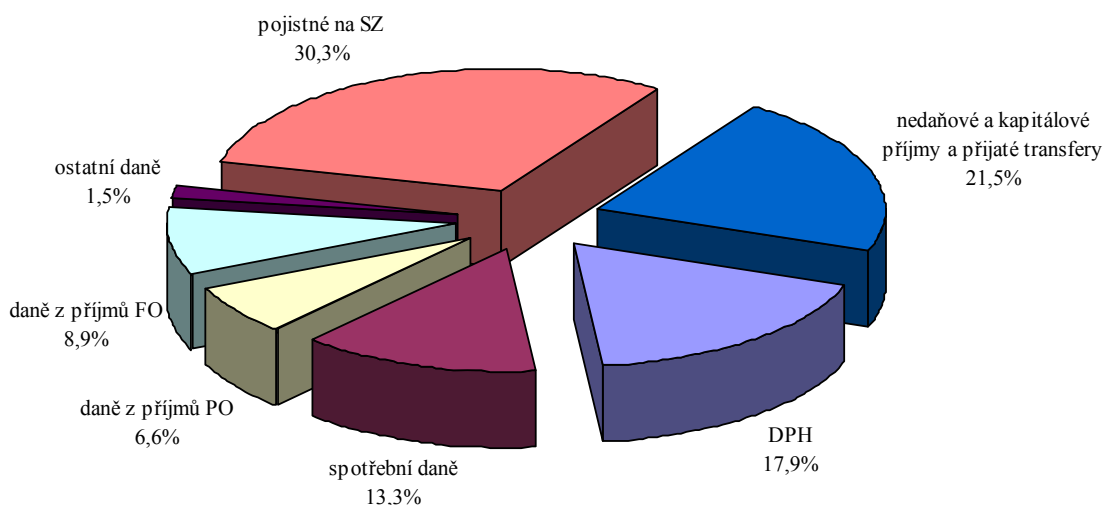
Společné zemědělské politiky v gesci kapitoly Ministerstvo zemědělství

****) 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.

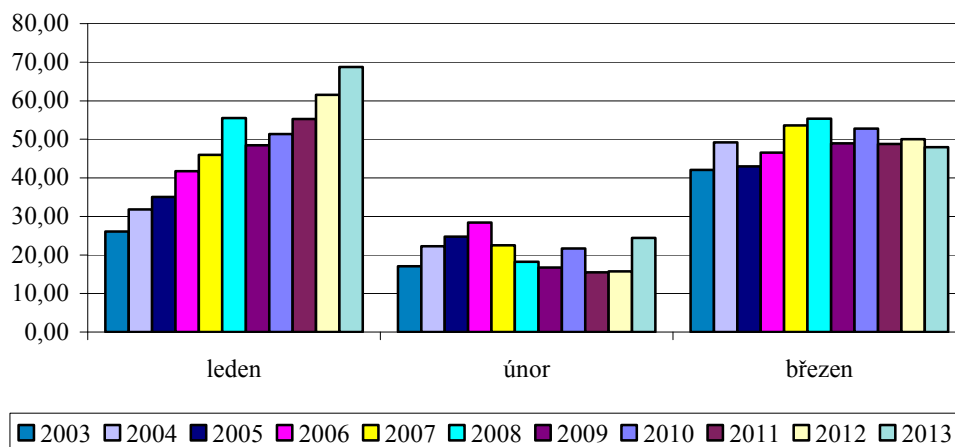
Graf č. 3: Struktura celkových příjmů za 1. čtvrtletí 2013



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

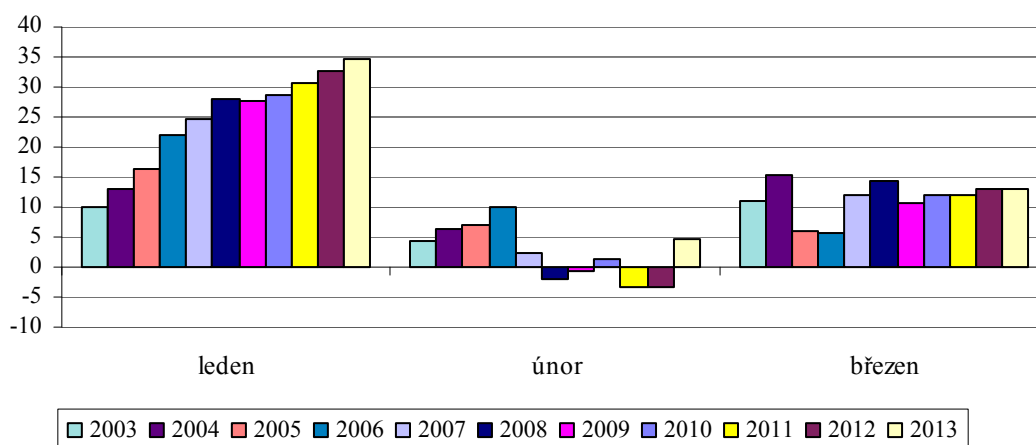
RUD		2012 podíl z celostát. inkasa v %	2013 podíl z celostát. inkasa v %	Rozdíl v p.b. (2013-2012)
DPH	SR	71,78	71,31	-0,47
	obce	19,93	20,83	0,90
	kraje	8,29	7,86	-0,43
DPPO	SR	69,68	67,50	-2,18
	obce	21,40	23,58	2,18
	kraje	8,92	8,92	0,00
DPFO - závislá činnost	SR	68,18	66,98	-1,20
	obce	21,40	22,87	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 posunutému 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.

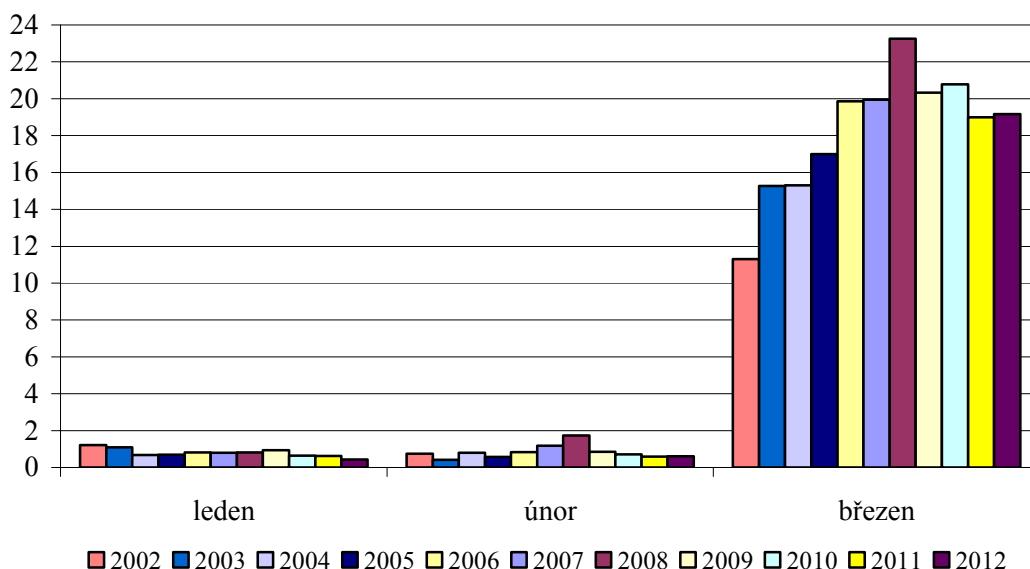
Daně z příjmů právnických osob (DPPO) svým objemem **19,3 mld. Kč** představovaly 22,9 % rozpočtu (v roce 2012 to bylo 20,2 mld. Kč a plnění rozpočtu na 23,6 %). Rozpočet počítá s poklesem o 5,5 % proti skutečnosti roku 2012.

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 péčovské 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. poštovní, bankovní, v roce 2012 skutečnost bez zálohy České poště u dávek důchodového pojištění)

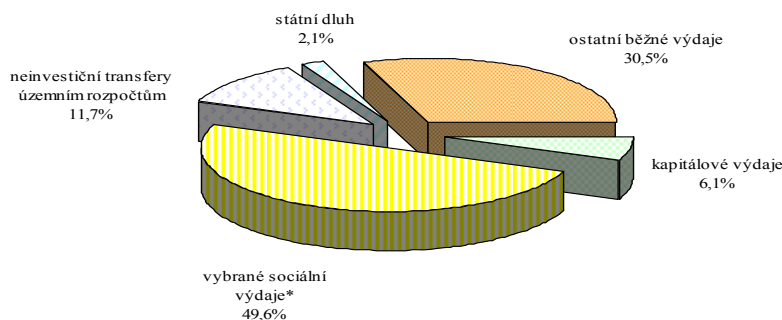
***) dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky osobám se zdravotním postižením, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách

*****) dopočet do celku

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

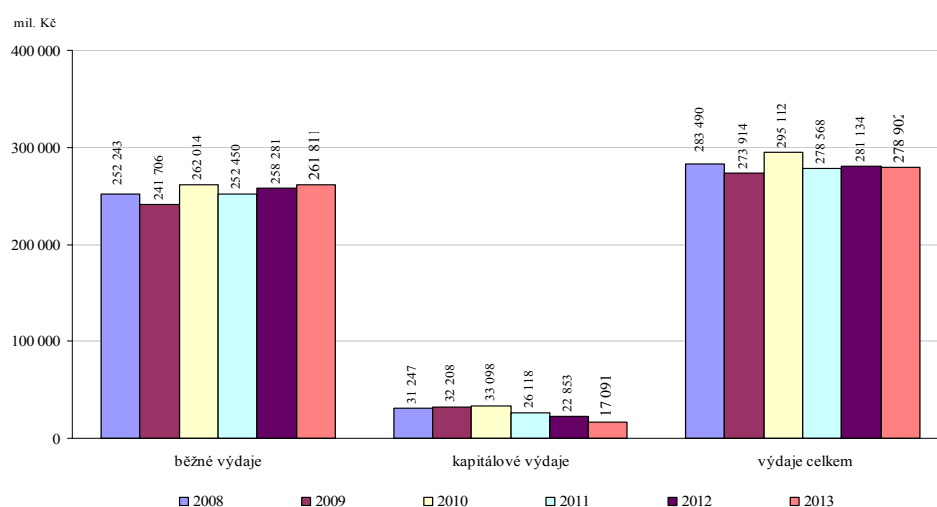
Výdaje za 1. čtvrtletí 2013 dosáhly celkem 278,9 mld. Kč, tj. 23,6 % rozpočtu po změnách, při meziročním poklesu o 0,8 % (o 2,2 mld. Kč). U běžných výdajů se jednalo o meziroční navýšení o 1,1 % (téměř o 2,9 mld. Kč). Ke zvýšení výdajů došlo např. u platby za státní pojištění do systému veřejného zdravotního 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 určitých 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

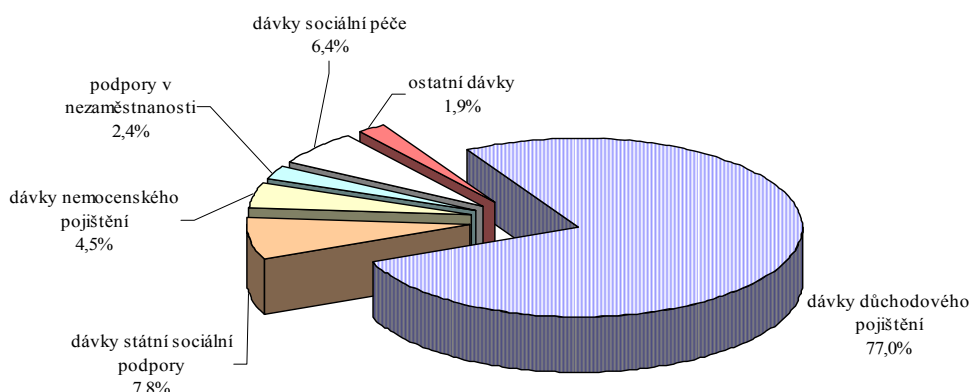
V posledním čtvrtletí roku 2012 byl zaveden nový ukazatel nezaměstnanosti „podíl nezaměstnaných osob“, který porovnává počet uchazečů o zaměstnání ve věku 15 až 64 let ke všem obyvatelům ve stejném věku a který je lépe interpretovatelný a z mezinárodního hlediska srovnatelný. Do konce roku 2012 publikovaná 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 zahrnuty 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 společenostem 2,4 mld. Kč, 330,0 mil. Kč obecně prospěšným společenostem, 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).

II. Státní dluh

1. Vývoj státního dluhu

V 1. čtvrtletí 2013 došlo ke zvýšení celkového státního dluhu o 47,9 mld. Kč z 1 667,6 mld. Kč na 1 715,6 mld. Kč. Znamená to, že v průběhu 1. čtvrtletí 2013 se tento dluh zvýšil o 2,9 %.

Hodnota čistého dluhového portfolia, která zohledňuje nárůst státního dluhu po očištění zejména o zvýšení korunové hodnoty rezervy peněžních prostředků ve výši 45,2 mld. Kč a o přebytek hospodaření státního rozpočtu, během 1. čtvrtletí 2013 poklesla o 11,3 mld. Kč na 1 463,1 mld. Kč, tj. o 0,8 %.

Při zvýšení celkového státního dluhu z 1 667,6 mld. Kč na 1 715,6 mld. Kč se vnitřní státní dluh zvýšil o 44,9 mld. Kč a korunová hodnota vnějšího státního dluhu se zvýšila o 3,1 mld. Kč.

Tabulka č. 7: Vývoj státního dluhu v 1. čtvrtletí 2013 (v mil. Kč)

	Stav	Půjčky	Splátky	Kurzové rozdíly	Změna	Stav
	1.1.2013	(a)	(b)	(c)	(a-b+c)	31.3.2013
STÁTNÍ DLUH CELKEM	1 667 633	125 687	81 193	3 448	47 941	1 715 574
Vnitřní dluh	1 287 344	125 687	80 835		44 851	1 332 195
Státní pokladniční poukázky	189 135	68 145	71 414		-3 269	185 866
Spořicí státní dluhopisy	56 206				0	56 206
Střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy	1 042 003	48 120			48 120	1 090 123
Krátkodobé půjčky	0	9 421	9 421		0	0
Vnější dluh	380 289	0	358	3 448	3 090	383 379
Zahraniční emise dluhopisů	310 286			3 448	3 448	313 734
Půjčky od EIB	70 003		358		-358	69 645

Zdroj: MF

Půjčky prostřednictvím dluhových instrumentů v 1. čtvrtletí 2013 spočívaly především v emisích státních dluhopisů. Bylo realizováno 8 emisí krátkodobých státních dluhopisů, a sice státních pokladničních poukázek (dále „SPP“). Celkové půjčky prostřednictvím emisí SPP dosáhly v uvedeném období hodnoty 68 145 mil. Kč, celková jmenovitá hodnota splátek SPP pak činila 71 414 mil. Kč. Stav SPP v oběhu se tak v průběhu 1. čtvrtletí 2013 snížil z 189 135 mil. Kč na počátku roku na 185 866 mil. Kč, tj. o 3 269 mil. Kč.

V 1. čtvrtletí 2013 pokračovalo Ministerstvo financí (dále „Ministerstvo“) ve vydávání střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů na domácím trhu (dále „SDD“) podle emisního plánu v souladu s emisní politikou. Celkově emise SDD realizované na primárním trhu dosáhly v 1. čtvrtletí 2013 výše 45 850 mil. Kč, z toho 39 132 mil. Kč činily emise fixně úročených a 6 718 mil. Kč pak variabilně úročených dluhopisů.

Tabulka č. 8: Přehled SDD vydaných na primárním trhu

Číslo emise a tranše	Datum tranše (emise)	Datum splatnosti	Jmenovitá hodnota tranše	Částka získaná primární aukcí	Kupón	Výnos do splatnosti	Průměrný spread proti PRIBORU
			(mil. Kč)	(mil. Kč)	(%)	(% pa)	bps
76, 1. tranše	14.1.2013	29.10.2019	5 681,94	5 684,64	1,50	1,49	-
67, 11. tranše	14.1.2013	23.7.2017	3 530,67	3 701,06	VAR	-	-21,1
77, 1. tranše	28.1.2013	28.7.2016	3 415,05	3 400,08	0,50	0,63	-
52, 8. tranše	28.1.2013	12.9.2022	4 425,99	5 478,31	4,70	1,96	-
60, 11. tranše	11.2.2013	1.9.2015	3 536,00	3 795,37	3,40	0,50	-
49, 4. tranše	11.2.2013	4.12.2036	2 394,42	2 848,09	4,20	3,07	-
78, 1. tranše	25.2.2013	25.8.2028	4 635,26	4 444,36	2,50	2,83	-
77, 2. tranše	25.2.2013	28.7.2016	3 221,32	3 185,33	0,50	0,83	-
76, 2. tranše	11.3.2013	29.10.2019	5 735,91	5 681,54	1,50	1,65	-
63, 14. tranše	11.3.2013	18.4.2023	3 187,35	3 312,41	VAR	-	25,5
52, 9. tranše	25.3.2013	12.9.2022	3 020,00	3 776,33	4,70	1,79	-
77, 3. tranše	25.3.2013	28.7.2016	3 066,25	3 043,52	0,50	0,73	-

Zdroj: MF

V průběhu 1. čtvrtletí roku 2013 byly uskutečněny na sekundárním trhu obchody se státními střednědobými a dlouhodobými dluhopisy, kdy se jednalo o prodeje SDD z portfolia Ministerstva.

Celkem bylo provedeno 18 prodejů SDD z portfolia v celkové výši 2 270 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota domácích SDD v oběhu se v důsledku emisí na primárním trhu a obchodů na trhu sekundárním zvýšila z 1 042 003 mil. Kč na počátku roku 2013 o 48 120 mil. Kč na 1 090 123 mil. Kč na konci 1. čtvrtletí 2013. Ke zvýšení této hodnoty přispěly emise SDD na primárním trhu ve výši 45 850 mil. Kč a prodeje z portfolia Ministerstva na sekundárním trhu ve výši 2 270 mil. Kč.

Na počátku roku 2013 činil stav vydaných spořicíh státních dluhopisů (dále „SSD“) 56 206 mil. Kč a vzhledem k tomu, že v průběhu 1. čtvrtletí 2013 se neuskutečnily žádné nové emise ani splátky SSD, byla jejich hodnota na konci 1. čtvrtletí 2013 stejná jako na jeho počátku.

Na počátku roku 2013 byly v oběhu státní střednědobé a dlouhodobé dluhopisy emitované na zahraničních trzích v celkové výši 310 286 mil. Kč. Trend znehodnocování české koruny přispěl k růstu korunové hodnoty zahraničních emisí dluhopisů o 3 448 mil. Kč a jejich stav na konci 1. čtvrtletí 2013 tudíž činil 313 734 mil. Kč.

Celkový stav státních dluhopisů v oběhu vzrostl v 1. čtvrtletí 2013 o 48 299 mil. Kč (ve vyjádření prostřednictvím jmenovitých hodnot) z 1 597 630 mil. Kč na 1 645 929 mil. Kč. Znamená to, že celková jmenovitá hodnota státních dluhopisů v oběhu vzrostla v průběhu 1. čtvrtletí 2013 na 103,0 % jejich stavu na začátku roku.

V průběhu 1. čtvrtletí 2013 nedošlo k čerpání žádné tranše úvěrů od Evropské investiční banky (dále „EIB“).

V průběhu 1. čtvrtletí 2013 se uskutečnily též splátky úvěrů od EIB v celkové výši 358 mil. Kč, v tom 177 mil. Kč činily dílčí splátky úvěru na výstavbu dálnic B, 78 mil. Kč dílčí splátky úvěru pro Masarykovu univerzitu, 60 mil. Kč dílčí splátky úvěru na prevenci povodní, 33 mil. Kč dílčí splátky úvěru na odstraňování povodňových škod a 11 mil. Kč dílčí splátky úvěru na výstavbu Pražského okruhu část A.

Celkem se tak hodnota úvěrů od EIB v průběhu 1. čtvrtletí roku 2013 snížila z 70 003 mil. Kč na 69 645 mil. Kč.

Na počátku roku 2013 nebyly evidovány žádné krátkodobé půjčky. Celková jmenovitá hodnota přijatých krátkodobých půjček v 1. čtvrtletí 2013 činila 9 421 mil. Kč, splátky těchto půjček pak dosáhly rovněž 9 421 mil. Kč. Stav těchto půjček na konci 1. čtvrtletí 2013 tak byl nulový.

Půjčky v rámci řízení likvidity státní pokladny formou repo operací se zástavou poukázek ČNB činily 3 565 mil. Kč a splátky dosáhly rovněž úrovně 3 565 mil. Kč.

Půjčky formou repo operací se zástavou SDD činily 5 856 mil. Kč, splátky těchto půjček dosáhly rovněž 5 856 mil. Kč. Tyto půjčky nebyly realizovány za účelem získání krátkodobé likvidity, ale v rámci zápůjční facility na podporu likvidity sekundárního trhu SDD.

2. Příjmy a výdaje kapitoly Státní dluh

2.1. Příjmy kapitoly Státní dluh

Tabulka č. 9: Příjmy kapitoly Státní dluh (v mil. Kč)

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2013		Skutečnost	%	Index
	1. čtvrtletí 2012	Schválený	Po změnách	1. čtvrtletí 2013	Plnění	2013/2012
1	2	3	4	5	5 : 4	5 : 2
Příjmy kapitoly celkem	3 503	3 800	3 800	3 495	92,0	99,8
1. Úrokové příjmy celkem	3 503	3 800	3 800	3 495	92,0	99,8
vnitřního dluhu	3 500	3 307	3 307	3 487	105,5	99,7
krátkodobé půjčky a příjmy z pře-půjčení	230	1 121	1 121	23	2,0	9,8
spořicí státní dluhopisy	-	-	-	0	-	-
středně- a dlouhodobé dluhopisy	3 269	2 186	2 186	3 465	158,5	106,0
vnějšího dluhu	-	493	493	-	-	-
zahraniční emise dluhopisů	-	493	493	-	-	-
<i>z toho: z derivátových operací</i>	-	493	493	-	-	-
bankovní účty	4	-	-	8	-	209,4
úroky přijaté z vkladů na účtech	4	-	-	8	-	209,4

Zdroj: MF

Celkové příjmy kapitoly v 1. čtvrtletí 2013 dosáhly výše **3 495 mil. Kč**, což představuje 92,0 % příjmů rozpočtovaných pro rok 2013. Příjmy kapitoly Státní dluh byly v 1. čtvrtletí 2013 tvořeny výhradně **úrokovými příjmy**.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1. čtvrtletím 2012 se v 1. čtvrtletí 2013 celkové a též úrokové příjmy kapitoly snížily o 0,2 %. Příjmy kapitoly za 1. čtvrtletí 2013 jsou ve srovnání se stejným obdobím minulého roku nižší o 8 mil. Kč.

Úrokové příjmy kapitoly Státní dluh ve výši 3 495 mil. Kč byly tvořeny téměř výhradně příjmy vnitřního dluhu ve výši 3 487 mil. Kč. Z této částky představují příjmy z SDD celkem 3 465 mil. Kč, kdy 3 119 mil. Kč činily prémie spojené s emisemi SDD na primárním trhu a prodeji těchto instrumentů na trhu sekundárním a 346 mil. Kč alikvotní úrokové výnosy spojené s transakcemi s SDD na primárním a sekundárním trhu. Příjmy z SDD vzrostly oproti 1. čtvrtletí 2012 o 6,0 % především v důsledku pokračujícímu znovuotevírání emisí

z minulých let s relativně vysokou kupónovou mírou, které v 1. čtvrtletí 2013 při relativně nízkých výnosech do splatnosti generovaly významné prémie.

Příjmy z krátkodobých poskytnutých půjček a pře-půjčení ve výši 23 mil. Kč jsou tvořeny výhradně příjmy z aktivních operací řízení likvidity na korunovém účtu řízení likvidity státní pokladny (repo operacemi se zástavou poukázek ČNB a SPP a depozitními operacemi). Velmi výrazný pokles příjmů z krátkodobých půjček o 90,2 % oproti 1. čtvrtletí 2012 je důsledkem razantního poklesu úrokových sazeb až téměř k nulové hranici.

V průběhu 1. čtvrtletí 2013 došlo k připsání úroků z vkladů vzniklých na eurovém vkladovém účtu Ministerstva na příjmový účet, a to ve výši 8 mil. Kč. Růst takto získaných prostředků oproti 1. čtvrtletí 2012 je dán zejména vyšším objemem prostředků na Euroúctu dluhové služby v důsledku realizace 6. emise eurobondů ve 2. a 4. čtvrtletí roku 2012.

Z hlediska druhového členění rozpočtové skladby byly veškeré příjmy kapitoly Státní dluh součástí podseskupení položek 214 – Výnosy z finančního majetku, tj. seskupení položek 21 – Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem a třídy 2 – Nedaňové příjmy.

2.2. Výdaje kapitoly Státní dluh

Tabulka č. 10: Výdaje kapitoly Státní dluh (v mil. Kč)

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2013		Skutečnost	%	Index
	1. čtvrtletí 2012	Schválený	Po změnách	1. čtvrtletí 2013	Plnění	2013/2012
1	2	3	4	5	5 : 4	5 : 2
Výdaje kapitoly celkem	5 038	67 850	67 850	5 763	8,5	114,4
1. Úrokové výdaje celkem	4 902	67 350	67 350	5 589	8,3	114,0
na vnitřní dluh	3 048	51 409	51 408	3 241	6,3	106,4
na peněžní instrumenty	350	4 772	4 772	58	1,2	16,5
<i>z toho: na derivátové operace</i>	-	36	36	-	-	-
na spořicí státní dluhopisy	-	781	781	0	0,0	-
na středně- a dlouhodobé dluhopisy	2 697	45 856	45 855	3 183	6,9	118,0
na vnější dluh	1 854	15 941	15 941	2 347	14,7	126,6
na zahraniční emise dluhopisů	1 573	14 246	14 246	2 173	15,3	138,1
<i>z toho: na derivátové operace</i>	1 155	5 152	5 152	1 116	21,7	96,6
na úvěry od EIB	281	1 696	1 696	174	10,3	61,9
bankovní účty	-	-	1	0	3,4	-
peněžní plnění nahrazující úrok	-	-	1	0	3,4	-
2. Poplatky	136	500	500	174	34,8	127,9

Zdroj: MF

Celkové výdaje kapitoly v 1. čtvrtletí 2013 dosáhly výše **5 763 mil. Kč**, což představuje 8,5 % rozpočtu po změnách pro rok 2013. **Úrokové výdaje** činily 5 589 mil. Kč a **poplatky** 174 mil. Kč.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1. čtvrtletím 2012 v 1. čtvrtletí 2013 celkové výdaje kapitoly vzrostly o 14,4 %, tj. o 725 mil. Kč.

V úrokových výdajích převažují úrokové výdaje na vnitřní dluh (3 241 mil. Kč), které jsou složeny z úrokových výdajů na peněžní instrumenty, z úrokových výdajů na SDD a z úrokových výdajů na SSD. Úrokové výdaje na peněžní instrumenty dosáhly v 1. čtvrtletí 2013 výše 58 mil. Kč oproti 350 mil. Kč ve stejném období roku 2012, což představuje enormní pokles o 83,5 % daný významným snížením krátkodobých sazeb na peněžním trhu oproti 1. čtvrtletí 2012. Úrokové výdaje na peněžní instrumenty jsou určeny výdaji na diskonty SPP ve výši rovněž 58 mil. Kč.

Úrokové výdaje na SDD dosáhly v 1. čtvrtletí 2013 výše 3 183 mil. Kč oproti 2 697 mil. Kč ve stejném období roku 2012, vzrostly tedy o 18,0 %. Většinu z těchto výdajů tvořily výdaje na vyplacené kupóny SDD, a to 2 865 mil. Kč. Úrokové výdaje na SDD byly dále zvyšovány výdaji na diskonty SDD ve výši 319 mil. Kč, které byly dány emisemi na primárním trhu.

Úrokové výdaje na SSD dosáhly pouze 152 tis. Kč a byly dány dovýplatami kuponů, které měli termín řádné výplaty v minulém roce.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh ve výši 2 347 mil. Kč oproti 1 854 mil. Kč v 1. čtvrtletí 2012 byly dány zejména úroky zahraničních emisí státních dluhopisů České republiky, které v 1. čtvrtletí 2013 činily 2 173 mil. Kč oproti 1 573 mil. Kč v 1. čtvrtletí 2012 (růst o 38,1 %). Tyto úrokové výdaje byly určeny zejména výdaji na swapové operace, jež byly realizovány pro zajištění těchto zahraničních emisí dluhopisů proti tržním rizikům v celkové výši 1 116 mil. Kč a též výdaji na kupóny zahraničních emisí dluhopisů v celkové výši 1 057 mil. Kč. Ostatní úrokové výdaje pak činily 1 mil. Kč.

Druhou složkou úrokových výdajů na vnější dluh byly výdaje z titulu úvěrů od EIB ve výši 174 mil. Kč, které se v porovnání s 1. čtvrtletím 2012 snížily o 38,1 % v důsledku nižších úrokových sazeb.

V 1. čtvrtletí 2013 činily poplatky spojené s obsluhou státního dluhu 174 mil. Kč, což je 34,8 % schváleného rozpočtu. Ve srovnání s 1. čtvrtletím 2012 se úhrady z titulu poplatků zvýšily o 27,9 %.

Z hlediska rozpočtové skladby byla převážná část úrokových výdajů ve výši 4 472 818 tis. Kč zaznamenána na položce 5141 – Úroky vlastní, další část ve výši 1 115 761 tis. Kč na položce 5146 – Úrokové výdaje na finanční deriváty a konečně poslední část ve výši 34 tis. Kč na položce 5192 - Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část). Z poplatků byla rozhodující část ve výši 173 086 tis. Kč zaznamenána na položce 5144 – Poplatky dluhové služby, dále 871 tis. Kč bylo zaznamenáno na položce 5161 – Služby pošt a 121 tis. Kč na položce 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu.

3. Řízení likvidity státní pokladny

Od 1.1.2013 nabyla účinnosti novela zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů. Na základě této novely došlo k podstatnému rozšíření státní pokladny o nové klienty, jejichž korunové účty byly podřízeny státní pokladně, a zároveň byly do státní pokladny zahrnuty i prostředky účtů podřízených státní pokladně vedené v jednotné evropské měně. Nicméně eurový souhrnný účet státní pokladny byl zřízen až od 2.4.2013, tedy v 1. čtvrtletí nedocházelo k žádným investičním operacím v této oblasti.

V rámci řízení likvidity souhrnného účtu státní pokladny byly v 1. čtvrtletí roku 2013 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy poukázek ČNB v hodnotě 1 345 979 mil. Kč, splátky přitom dosáhly do konce 1. čtvrtletí 1 291 979 mil. Kč⁸. Výnos těchto investic činil 16,40 mil. Kč. Z důvodu krátkodobého nedostatku prostředků při řízení likvidity byly rovněž přijaty krátkodobé půjčky se zástavou poukázek ČNB ve výši 3 565 mil. Kč, splátky těchto půjček činily rovněž 3 565 mil. Kč. Úrokový náklad těchto půjček činil 0,01 mil. Kč. Celkový čistý výnos operací s použitím zástavy poukázek ČNB (po zahrnutí půjček) činil 16,39 mil. Kč a průměrná úroková sazba dosažená při investování činila 0,04 % p. a. K 31.3.2013 byly na majetkovém účtu MF evidovány poukázky ČNB v nominální hodnotě 212 605 mil. Kč.

Současně byly do konce 1. čtvrtletí 2013 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy SPP v objemu 259 021 mil. Kč a splátky přitom dosáhly objemu 222 021 mil. Kč. Celkový výnos těchto investic činil 3,54 mil. Kč a průměrná úroková sazba dosažená při investování činila 0,04 % p. a.. K 31.3.2013 byly na majetkových účtech MF evidovány poukázky SPP v nominální hodnotě 72 126 mil. Kč, z čehož poukázky SPP v nominální hodnotě 42 126 mil. Kč představovaly hodnotu zástavy aktivních operací a poukázky SPP v nominální hodnotě 30 000 mil. Kč byly emitovány do vlastního portfolia.

V rámci řízení likvidity souhrnného účtu státní pokladny byly v 1. čtvrtletí 2013 realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v objemu 586 700 mil. Kč, splátky těchto investic pak dosáhly objemu 581 305 mil. Kč. Celkový výnos depozitních operací činil 2,66 mil. Kč a průměrná úroková sazba dosažená při investování činila 0,05 % p. a..

Tabulka č. 11: Porovnání výnosů a nákladů dosažených při řízení likvidity státní pokladny v 1. čtvrtletí 2013 se stejným obdobím předchozího roku (v mil. Kč)

Řízení likvidity státní pokladny	1. čtvrtletí 2012	1. čtvrtletí 2013	2013/2012 (%)
Výnosy/náklady z operací s P ČNB	216,57	16,39	7,57
Výnosy/náklady z operací se SPP	6,03	3,54	58,71
Výnosy/náklady z depozitních operací	2,92	2,66	91,10
Celkem	225,52	22,60	10,02

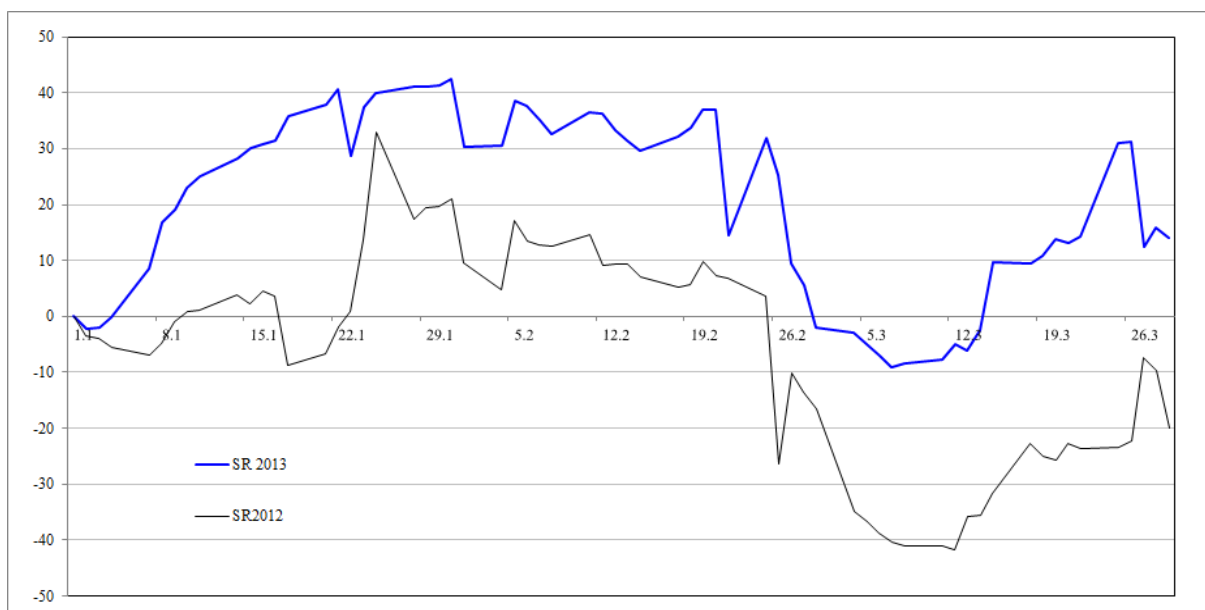
Zdroj: MF

Z tabulky je zřejmé, že zatímco za 1. čtvrtletí roku 2013 úspory převýšily náklady celkem o 22,60 mil. Kč, ve stejném období roku 2012 úspory převýšily náklady o 225,52 mil. Kč. Operacemi s přebytkem finančních zdrojů státní pokladny bylo dosaženo v 1. čtvrtletí letošního roku o 202,92 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 2013 ve srovnání se stejným obdobím předchozího roku byl způsoben nižšími úrokovými sazbami. K poklesu výnosu došlo i přes nárůst objemu finančních korunových zdrojů státní pokladny, a to denně v průměru o 110,33 mld. Kč. Průměrný denní zůstatek na souhrnném účtu státní pokladny v 1. čtvrtletí letošního roku činil 134,10 mil. Kč, ve stejném období předchozího roku byl 5,74 mil. Kč. Nárůst průměrného denního zůstatku na souhrnném účtu státní pokladny byl dán skutečností, že celý systém řízení státní pokladny prochází rozsáhlou změnou a nelze předvídat chování nových klientů státní pokladny. Je tedy nezbytné udržovat dostatečnou každodenní likviditu, včetně zůstatku na souhrnném účtu státní pokladny.

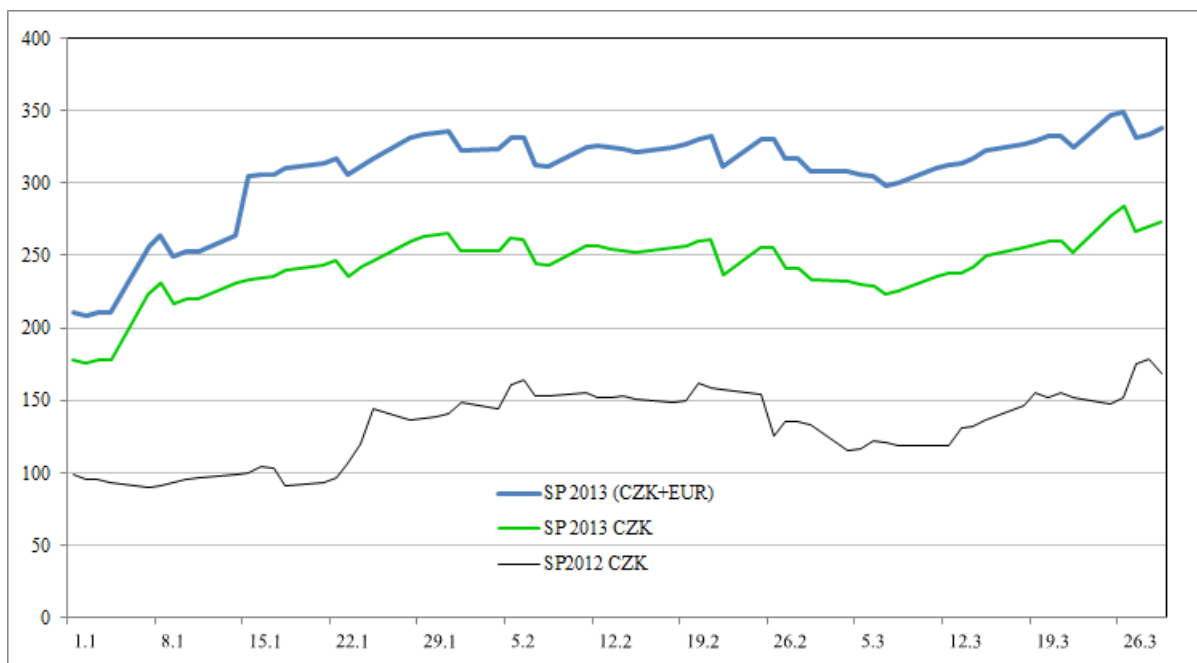
⁸ U všech instrumentů se jedná o hotovostní hodnotu bez úroků.

Graf č. 10: Vývoj salda státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2013 a 2012 (v mld. Kč)



Zdroj: MF

Graf č. 11 Vývoj salda státní pokladny za 1. čtvrtletí roku 2013 a 2012 (v mld. Kč)



III. Situační zpráva státní pokladny

Státní pokladna (dále též „SP“) zahrnuje souhrn peněžních prostředků, které jsou odděleně vedeny na příjmových a výdajových účtech státního rozpočtu, na účtech státních finančních aktiv, na účtech pro řízení likvidity státní pokladny a pro řízení státního dluhu, na účtech finančních a celních úřadů, na kterých jsou spravovány daňové příjmy, které jsou následně určeny rozpočtům územních samosprávných celků, státním fondům, Národnímu fondu (NF), rezervním fondům organizačních složek státu, do státních finančních aktiv a na účtech určených ke správě peněžních prostředků z vybraných cel určených k odvodům do vlastních zdrojů Evropské unie, na účtech rezervních fondů a FKSP organizačních složek státu, na účtech příspěvkových organizací, Pozemkového fondu ČR, státních fondů a Národního fondu, na zvláštních účtech podle zákona, kterým se ruší Fond národního majetku ČR (FNM) a na účtech dalších právnických osob vedených se souhlasem Ministerstva financí u České národní banky.

Účty podřízené státní pokladně jsou podřízeny jednotlivým souhrnným účtům státní pokladny. Celkový součet netermínovaných prostředků na účtech podřízených jednotlivým souhrnným účtům SP nesmí být záporný. Přebytky prostředků na jednotlivých souhrnných účtech státní pokladny může Ministerstvo financí krátkodobě ukládat nebo investovat na finančním trhu s cílem minimalizace výdajů spojených s řízením likvidity státní pokladny a řízením státního dluhu.

Od roku 2013 dochází k dalšímu rozšíření okruhu prostředků příslušejících do SP a jejich zapojení do financování a řízení likvidity SP. Přehled o objemech a druzích prostředků zahrnovaných do státní pokladny podává následující tabulka.

Tabulka č. 12: Souhrnné účty státní pokladny (v mil. Kč)

Ukazatel	31.3.2012 (1)	29.3.2013 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	-22 690	13 965	36 655	-61,5
v tom - příjmy	258 445	292 867	34 422	113,3
- výdaje	281 135	278 902	-2 233	99,2
2. Prostředky na účtech SFA				
- saldo příjmů a výdajů	149 518	188 773	39 255	126,3
- toho: prostředky na umožňovacím účtu	135 358	154 241	18 883	114,0
3. Příjmy veřejných rozpočtů spravované FÚ, CÚ				
- saldo příjmů a výdajů	9 189	11 489	2 300	125,0
v tom - příjmy celkem	42 967	50 762	7 795	118,1
- výdaje celkem	33 778	39 273	5 495	116,3
4. Fondy organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	1 408	2 690	1 282	191,1
5. Cizí prostředky organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů		10 361	10 361	
6. Účty příspěvkových organizací				
- saldo příjmů a výdajů		2 311	2 311	
7. Účty státních fondů a Národního fondu				
- saldo příjmů a výdajů		24 123	24 123	
8. Účty bývalého Fondu národního majetku				
- saldo příjmů a výdajů	20 900	18 005	-2 895	86,1
9. Ostatní subjekty				
- saldo příjmů a výdajů		1 695	1 695	
A. Prostředky státní pokladny celkem (součet 1. až 9.)	158 325	273 412	115 087	172,7
B. Financování státní pokladny:				
- dluhopisové	-158 084	-272 995	-114 911	172,7
- účet hospodaření státního rozpočtu	-229	-396	-167	172,9
C. Celková pozice státní pokladny (A+B)	12	21	9	175,0

Jak je patrné z tabulky, státní pokladna byla v největší míře tvořena prostředky na účtech státních finančních aktiv. V 1. čtvrtletí 2013, stejně jako v roce 2012, 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 souhrnných účtů SP se proti roku 2012 zvýšilo (o 18,9 mld. Kč), když nově od roku 2013 jsou v rámci státní pokladny vykazovány též účty státních fondů a Národního fondu, účty cizích prostředků organizačních složek státu, účty příspěvkových organizací a dalších subjektů v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

Celková pozice souhrnných účtů SP ke konci března 2013 ve výši 21 mil. Kč je tvořena součtem:

- **přebytku státního rozpočtu ve výši 14,0 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 292,9 mld. Kč a výdaji ve výši 278,9 mld. Kč,
- **prostředků na účtech státních finančních aktiv ve výši 188,8 mld. Kč**, představujících zůstatky účelových prostředků vedených na vkladových účtech u ČNB (na umořovacím účtu 154,2 mld. Kč, na účtu rezervy na důchodovou reformu 22,4 mld. Kč, na účtu zvláštních účelových prostředků 7,1 mld. Kč, na účtu pro úhradu restitucí a ostatních účelových prostředků pro Ministerstvo zemědělství 1,6 mld. Kč, na účtu prostředků z úvěrů přijatých od EIB 1,5 mld. Kč, na účtu prostředků z malé privatizace na výdaje spojené se zánikem věcných břemen 913 mil. Kč, na účtu prostředků úrazového pojištění 678 mil. Kč, na účtu státních finančních rezerv 266 mil. Kč, na účtu prostředků na odstraňování důsledků povodní 76 mil. Kč, na umořovacím účtu cizích prostředků 2 mil. Kč a dalších),
- **zůstatku salda příjmů a výdajů veřejných rozpočtů ve výši 11,5 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy (nárokem) z celostátního výnosu daní a skutečným převodem daňových příjmů územním rozpočtům (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); obdobně jde o příjmy a poplatky náležející Státnímu fondu dopravní infrastruktury a Státnímu fondu životního prostředí, o převody sdílených příjmů (cla) do rozpočtu EU a státního rozpočtu a další prostředky,
- **zůstatku na účtech fondů** organizačních složek státu v celkové výši **2,7 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do rezervních fondů a fondů kulturních a sociálních potřeb a jejich čerpáním,
- **zůstatku na účtech cizích prostředků** organizačních složek státu v celkové výši **10,4 mld. Kč**, představujícího saldo přijatých a čerpaných cizích a zvláštních mimorozpočtových prostředků jako jsou např. soudní a jiné úschovy prostředků, prostředky zabavené v rámci trestního řízení (§ 78 a 79 trestního řádu), prostředky na narovnání škod v trestním řízení (§ 309 trestního řádu), srážky ze mzdy zaměstnanců z titulu exekuce, peněžní částky (konta) vězňů, pacientů a chovanců v léčebných a jiných ústavech, omylem došlé peněžní prostředky, sdružené prostředky, zálohy na soudní řízení a na návrhy konkurzů a insolvenčního řízení, kauce v trestním řízení, složené jistoty (na předběžná opatření) atd. Patří sem též platy a související výdaje pracovníků OSS za měsíc prosinec, vyplácené v lednu

následujícího roku, prostředky, které správci kapitol soustřeďují v rámci finančního vypořádání od příjemců prostředků ze státního rozpočtu apod.,

- **zůstatku na účtech příspěvkových organizací** v celkové výši **2,3 mld. Kč**, představujícího saldo přijatých a čerpaných prostředků,
- **zůstatku na účtech státních fondů a Národního fondu** v celkové výši **24,1 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do státních fondů a Národního fondu a jejich čerpáním; na státní fondy připadá částka 22,0 mld. Kč a na Národní fond částka 2,1 mld. Kč,
- **zůstatku na účtech bývalého Fondu národního majetku** v celkové výši **18,0 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do fondů a jejich čerpáním,
- **zůstatku na účtech ostatních subjektů** ve výši **1,7 mld. Kč**, které se nejvíce týkají státní organizace Správa železniční dopravní cesty (664 mil. Kč), veřejných vysokých škol (642 mil. Kč), veřejných výzkumných institucí (244 mil. Kč), územních samosprávných celků (137 mil. Kč) a ostatních právnických osob se souhlasem Ministerstva financí (8 mil. Kč),
- **zůstatku dluhopisového financování státní pokladny ve výši -273,0 mld. Kč**, které představuje 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 financování státní pokladny prostřednictvím účtu hospodaření státního rozpočtu⁹ ve výši -396 mil. Kč**, který slouží pro financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol z úvěrů od Evropské investiční banky a ze státních finančních aktiv.

Zůstatek volných („nevyužitých“) prostředků státní pokladny ke konci března 2013 ve výši 21 mil. Kč byl proti stejnému období minulého roku o 9 mil. Kč vyšší, když objem prostředků zahrnovaných do SP se meziročně zvýšil o 115,1 mld. Kč, tj. o 72,7 %.

⁹ 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 pasíva 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).

IV. Informace o plnění cíle stanoveného v Konvergenčním programu pro rok 2013

Podle aktuálních odhadů odeslaných Eurostatu k 1. 4. 2013 očekává MF v roce **2013 vládní deficit**¹⁰ ve výši 109,6 mld. Kč, tj. **2,8 % HDP**. Aktuální odhad naznačuje, že **vládní deficit bude o 0,1 p.b. nižší než cíl stanovený v Konvergenčním programu** (duben 2012). V červenci 2012 vláda schválila fiskální strategii, která reflektovala změny makroekonomického prostředí a jejich implikace pro fiskální vývoj. Vláda tak nově nesleduje fiskální cíle v podobě deficitů vládního sektoru (vyjma roku 2013), ale velikost diskrečních opatření k jeho snižování. Fiskální strategie schválená v dubnovém Konvergenčním programu však musí zůstat zachována a průměrné fiskální úsilí, tj. meziroční změna strukturálního salda, činí v období let 2012 - 2015 přibližně 0,4 p.b. **Deficit vládního sektoru pro rok 2013 byl v červenci predikován na 2,9 % HDP, aktuální predikce vládního deficitu je o 0,1 p.b. nižší.**

Výše **vládního dluhu** dosáhne ke konci roku 2013 hodnoty 1 872,2 mld. Kč, tj. **48,5 % HDP**.

Tabulka č. 13: Vládní deficit podle subsektorů v letech 2012–2013 a porovnání s Konvergenčním programem (duben 2012)

		Notifikace k 1.4.2013		KoPr	rozdíl
		2012	2013	2013	
		(1)	(2)	(3)	(2)-(3)
Saldo sektoru vládních institucí	v mld. Kč	-168,3	-109,6	-117,0	-7,4
	v % HDP	-4,4	-2,8	-2,9	0,1
ústřední vládní instituce	v mld. Kč	-159,3	-109,1	-106,9	-2,2
	v % HDP	-4,1	-2,8	-2,7	-0,1
místní vládní instituce	v mld. Kč	-2,2	1,3	-6,0	7,3
	v % HDP	0,1	0,0	-0,2	0,2
fondy sociálního zabezpečení	v mld. Kč	-6,8	-1,8	-4,1	2,3
	v % HDP	-0,2	0,0	-0,1	0,1

V roce 2012 byla výše vládního deficitu negativně ovlivněna finanční kompenzací v rámci majetkového vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi ve výši 59 mld. Kč, které se podle metodiky ESA95 zaznamenává jako jednorázový výdaj (přibližně 1,6 % HDP). Jedná se pouze o metodickou úpravu aktuálního systému účetnictví, nikoliv o skutečnou hotovostní platbu. Ke zvýšení vládního deficitu v tomto roce také přispělo zaznamenání neproplacených zdrojů z EU ve výši 12,2 mld. Kč (přibližně 0,3 % HDP). Po očištění o vliv těchto dvou operací by vládní deficit v roce 2012 činil 97,3 mld. Kč, což představuje -2,5 % HDP. Z uvedených údajů je zřejmé, že od roku 2010 dochází zejména díky přijatým konsolidačním opatřením k postupné korekci vývoje vládního salda.

Podle odhadu MF se aktualizované saldo vládního sektoru pro rok 2013 ve srovnání s Konvergenčním programem (duben 2012) zlepšilo o 7,4 mld. Kč, na čemž se nejvíce podílejí místní vládní instituce, které očekávají o 7,3 mld. Kč lepší výsledek svého hospodaření, v menší míře pak fondy sociálního zabezpečení (částkou 2,3 mld. Kč) Naopak u ústředních vládních institucí je očekáván o 2,2 mld. Kč horší deficit, než se původně předpokládalo v Konvergenčním programu (duben 2012).

¹⁰ Deficit je definován jako čisté výpůjčky sektoru vládních institucí v metodice ESA 95.

U vládního salda dojde v roce 2013 k výraznému zlepšení o 58,7 mld. Kč. V rámci hospodaření centrální vlády dochází k meziročnímu snížení deficitu o 50,4 mld. Kč, u místní vlády lze očekávat zlepšení o 3,5 mld. Kč a také fondy sociálního zabezpečení by měly hospodařit lépe o 5,0 mld. Kč. Pokud ale odečteme od vládního deficitu roku 2012 zaznamenání jednorázových výdajů (církevní restituce a neproplacené prostředky z EU), dojde k meziročnímu zhoršení celkového vládního deficitu o 12,3 mld. Kč (0,3 % HDP) a hospodaření ústřední vlády bude meziročně horší o 21,0 mld. Kč. Místních vlád a fondů sociálního zabezpečení se zaznamenání církevních restitucí a neproplacených prostředků EU netýká, jejich meziroční vývoj je i po očištění o tyto operace stejný jako je uvedeno výše.

Oproti očekáváním z dubna 2012 došlo k revizi předpokladů směrem dolů na příjmové (cca 41 mld. Kč) i výdajové straně (cca 32 mld. Kč). Zhoršení předpokladů je patrné zejména u daňových příjmů (přímých i nepřímých daní), naopak u sociálních příspěvků se předpokládá zlepšení téměř o 5 mld. Kč. Na výdajové straně došlo ke změně u předpokladu konečné spotřeby vlády, kdy oproti původnímu očekávanému meziročnímu poklesu z dubna 2012 se nyní očekává její mírný růst zejména kvůli změně předpokladů o mezipotřebě. Naopak tvorba hrubého fixního kapitálu by se měla vyvíjet hůře, než činil dubnový předpoklad a také výdaje spojené se sociálními dávkami by měly být nižší.

Úroveň vládního dluhu se stále pohybuje pod hranicí prohibitivní hodnoty 60 % HDP a jeho dynamika po výrazném nárůstu v roce 2009 zpomalila. Vládní dluh roku 2012 se meziročně zvýší patrně o 113,47 mld. Kč na 1 872,2 mld. Kč, tj. 48,5 % HDP. Pozitivním signálem je, že v roce 2013 lze očekávat výrazné meziroční snížení růstové dynamiky z 12,1 % na 6,4 %. V porovnání s Konvergenčním programem (duben 2012) se vládní dluh zvýšil o podstatných 70,0 mld. Kč.

V. Tabulková část

Tabulka č. 1: Pokladní plnění státního rozpočtu ČR 2013 – příjmy

Tabulka č. 2: Pokladní plnění státního rozpočtu ČR 2013 – výdaje

Tabulka č. 3: Příjmy kapitol r. 2013

Tabulka č. 4: Výdaje kapitol r. 2013

Tabulka č. 5: Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2013 - Příjmy (v mil. Kč)

	Schválený rozpočet 2013	Skutečnost k 29.3.2013	Plnění v %
PŘÍJMY CELKEM (A+B)	1 080 768	292 867	27,1
v tom:			
A. DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	931 999	229 724	24,6
I. Daň z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	182 400	45 453	24,9
1.1. Daň z příjmů právnických osob	84 300	19 334	22,9
1.2. Daň z příjmů fyzických osob	98 100	26 119	26,6
1.2.1. Daň z příjmů fyz.osob ze závislé činnosti	86 400	21 011	24,3
1.2.2. Daň z příjmů fyz.osob z kapitálových výnosů	9 000	2 595	28,8
1.2.3. Daň z příjmů fyz.osob ze samostatné výdělečné činnosti	2 700	2 513	93,1
2. Daně ze zboží a služ v tuzemsku	354 200	91 284	25,8
2.1. Daň z přidané hodnoty	212 000	52 374	24,7
2.2. Zvláš. daně a popl.ze zboží a služ.v tuzemsku (spotřební a energ. daně)	142 200	38 910	27,4
3. Daně a poplatky z vybraných činností	1 290	433	33,6
3.1. Správní poplatky	1 290	433	33,6
4. Majetkové daně	9 700	1 920	19,8
4.1. Daně z majetkových a kapitálových převodů	9 700	1 920	19,8
5. Pojistné na SZ, příspěvek na státní pol. zaměstnanosti	377 772	88 668	23,5
5.1. Pojistné na důchodové pojištění	337 241	78 816	23,4
6. Ostatní daňové příjmy	6 638	1 966	29,6
B. NEDAŇOVÉ A KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY A PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM	148 768	63 143	42,4
z toho:			
7. Výnosy z finančního majetku*)	4 653	3 507	75,4
8. Soudní poplatky	1 353	391	28,9
9. Přijaté sankční platby	1 056	261	24,7
10. Příjmy sdílené s EU (clo)	1 000	354	35,4
11. Přijaté splátky půjčených prostředků	714	n.a.	x
z toho:			
11.1. Splátky půjčených prostředků ze zahraničí	173	0	x
12. Kapitálové příjmy celkem**)	966	0	x
13. Přijaté transfery	113 015	43 945	38,9

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

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

***) údaje pouze za kapitoly VPS a OSFA

Pozn. : n.a. - údaje jsou nedostupné

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2013 - Výdaje (v mil. Kč)

	Schválený rozpočet 2013	Skutečnost k 29.3.2013	Plnění v %
VÝDAJE CELKEM (A+B)	1 180 768	278 902	23,6
z toho:			
A. BĚŽNÉ VÝDAJE	1 085 693	261 811	24,1
z toho:			
Neinvestiční nákupy a související výdaje*)	64 286	9 884	15,4
z toho: poskytnuté zálohy, jistiny a záruky a vládní úvěry	3 314	128	3,9
Výdaje na platy, ost.platby za provedenou práci a pojistné	90 251	14 456	16,0
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	37 955	7 889	20,8
Neinvestič.trans.veř.rozpočt.ústřední úrovně	86 371	25 846	29,9
z toho: neinvestič. transfery fondům soc.a zdrav.pojištění (jen z VPS)	53 184	17 315	32,6
neinvestič. transfery státním fondům	33 079	8 484	25,6
Neinvestič.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	103 037	32 647	31,7
Neinvestič.transfery příspěvkovým apod. organizacím ****)	56 468	23 268	41,2
Neinvestiční transfery občanským sdružením	2 608	1 312	50,3
Sociální dávky*****)	500 277	118 462	23,7
- důchody	394 126	91 268	23,2
- prostředky na podpory v nezaměstnanosti	9 800	2 817	28,7
- ostatní sociální dávky	59 441	14 929	25,1
- dávky státní sociální podpory	36 910	9 216	25,0
Státní politika zaměstnanosti - aktivní	5 436	451	8,3
Prostředky na insolventnost	500	70	14,0
Odvody vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU	36 000	14 403	40,0
Neinvestiční půjčené prostředky	0	0	x
z toho:			
veřejným rozpočtům územní úrovně	0	0	x
podnikatelským subjektům	0	0	x
Kapitola Státní dluh	67 850	5 719	8,4
B. KAPITÁLOVÉ VÝDAJE**)	95 075	17 091	18,0
z toho:			
Investiční transfery podnikatelským subjektům***)	3 002	2 145	71,5
Invest.transf.veř.rozpočt.úz.úrovně****) (skut.jen za kapitoly VPS a OSFA)	12 681	4 219	33,3
Investiční transfery příspěvkovým organizacím***)	17 902	1 844	10,3
Investiční nákupy a související výdaje	9 605	1 517	15,8
PŘEBYTEK/SCHODEK	100 000	13 965	14,0
FINANCOVÁNÍ STÁTNÍ POKLADNY	x	-273 391	x
PŘEBYTEK/SCHODEK vč. FINANCOVÁNÍ	x	-259 426	x

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

*) bez kapitoly Státní dluh

***) 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 a cizím příspěvkovým organizacím

*****) pouze položka rozpočtové skladby 5410 "sociální dávky", bez souvisejících výdajů (např. poštovné, bankovně)

Příjmy kapitol r. 2013

v tis. Kč

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2012	Schválený rozpočet 2013	Stav ČNB 31.3.2013	% plnění k SR	Index 2013/2012
301 Kancelář prezidenta republiky	298	60	811	1 351,7	272,1
302 Posl. sněmovna Parlamentu	4 694	20 000	5 346	26,7	113,9
303 Senát Parlamentu	1 208	3 500	1 303	37,2	107,9
304 Úřad vlády	688	11 000	828	7,5	120,3
305 Bezpeč. informační služba	36 787	136 300	35 505	26,0	96,5
306 Min. zahraničních věcí	620 134	400 000	272 830	68,2	44,0
307 Min. obrany	1 210 278	3 162 609	891 634	28,2	73,7
308 Národní bezpečnostní úřad	558	800	438	54,8	78,5
309 Kancelář Veř. ochránce práv	465	350	1 062	303,4	228,4
312 Min. financí	1 386 333	3 344 452	1 052 758	31,5	75,9
313 Min. práce a soc.věcí	91 786 689	373 629 725	91 954 657	24,6	100,2
314 Min. vnitra	1 797 718	6 762 545	1 804 213	26,7	100,4
315 Min. životního prostředí	121 684	13 417 712	5 231 222	39,0	4 299,0
317 Min. pro místní rozvoj	2 785 507	11 320 900	3 225 911	28,5	115,8
321 Grantová agentura	350	0	6	x	1,7
322 Min. průmyslu a obchodu	3 139 550	9 525 528	1 122 469	11,8	35,8
327 Min. dopravy	37 549	17 170 893	4 219 720	24,6	11 237,9
328 Český telekomunikační úřad	1 199 675	7 930 650	1 124 847	14,2	93,8
329 Min. zemědělství	20 288 520	35 106 060	22 867 889	65,1	112,7
333 Min. školství, mládeže a těl.	497 632	17 841 765	7 179 594	40,2	1 442,8
334 Min. kultury	159 027	1 772 020	25 768	1,5	16,2
335 Min. zdravotnictví	576 384	533 057	230 033	43,2	39,9
336 Min. spravedlnosti	805 870	3 042 445	784 440	25,8	97,3
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	921	571	2 151	376,7	233,6
344 Úřad prům. vlastnictví	62 135	186 520	55 659	29,8	89,6
345 Český statistický úřad	3 383	112 398	4 569	4,1	135,1
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	100 056	476 385	159 086	33,4	159,0
348 Český báňský úřad	740	2 600	3 238	124,5	437,6
349 Energetický regulační úřad	55 613	205 967	54 880	26,6	98,7
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	8 546	10 298	6 677	64,8	78,1
355 Ústav pro studium total.režimů	990	3 500	1 038	29,7	104,8
358 Ústavní soud	166	0	129	x	77,7
361 Akademie věd	1 938	300	2 693	897,7	139,0
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	3 648	5 200	1 632	31,4	44,7
374 Správa st. hmotných rezerv	38 163	130 000	58 448	45,0	153,2
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	13 554	100 700	176 724	175,5	1 303,9
376 Gen.inspekce bezp.sborů	4 954	42 912	10 090	23,5	203,7
377 Technologická agentura ČR	15	0	35	x	233,3
381 Nejvyšší kontrolní úřad	347	339	224	66,1	64,6
Celkem kap. 301-381	126 752 767	506 410 061	142 570 557	28,2	112,5
396 Státní dluh	3 503 301	3 800 000	3 495 147	92,0	99,8
397 Operace státních finančních aktiv	623 809	3 261 000	440 185	13,5	70,6
398 Všeobecná pokladní správa	127 565 436	567 296 542	146 361 263	25,8	114,7
Celkem	258 445 313	1 080 767 603	292 867 152	27,1	113,3

Výdaje kapitol r. 2013

v tis. Kč

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2012	Schválený rozpočet 2013	Stav ČNB 31.3.2013	% plnění k SR	Index 2013/2012
301 Kancelář prezidenta republiky	68 874	334 403	70 377	21,0	102,2
302 Posl. sněmovna Parlamentu	188 874	1 085 936	192 320	17,7	101,8
303 Senát Parlamentu	82 129	511 818	85 390	16,7	104,0
304 Úřad vlády	86 717	709 025	121 162	17,1	139,7
305 Bezpeč. informační služba	172 773	1 111 104	164 672	14,8	95,3
306 Min. zahraničních věcí	1 588 764	5 834 939	1 771 506	30,4	111,5
307 Min. obrany	9 890 634	42 053 375	9 095 512	21,6	92,0
308 Národní bezpečnostní úřad	36 252	299 897	40 822	13,6	112,6
309 Kancelář Veř. ochránce práv	12 297	93 824	13 659	14,6	111,1
312 Min. financí	2 528 737	15 795 925	2 507 552	15,9	99,2
313 Min. práce a soc.věcí	123 140 917	512 308 754	121 623 509	23,7	98,8
314 Min. vnitra	9 814 254	52 292 118	9 299 476	17,8	94,8
315 Min. životního prostředí	1 239 235	14 918 434	771 143	5,2	62,2
317 Min. pro místní rozvoj	5 918 762	14 071 331	4 746 029	33,7	80,2
321 Grantová agentura	1 174 310	3 309 429	634 864	19,2	54,1
322 Min. průmyslu a obchodu	8 518 751	27 352 958	6 351 106	23,2	74,6
327 Min. dopravy	8 908 641	45 844 967	8 052 385	17,6	90,4
328 Český telekomunikační úřad	70 933	614 599	59 517	9,7	83,9
329 Min. zemědělství	11 275 928	44 134 753	9 737 338	22,1	86,4
333 Min. školství, mládeže a těl.	46 985 608	140 411 693	46 372 347	33,0	98,7
334 Min. kultury	1 615 620	8 889 694	2 656 313	29,9	164,4
335 Min. zdravotnictví	1 126 969	6 455 837	1 405 406	21,8	124,7
336 Min. spravedlnosti	3 685 379	21 349 417	3 698 665	17,3	100,4
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	44 605	159 064	21 099	13,3	47,3
344 Úřad prům. vlastnictví	25 880	158 422	26 125	16,5	100,9
345 Český statistický úřad	244 428	1 012 920	217 162	21,4	88,8
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	409 687	2 689 754	400 636	14,9	97,8
348 Český báňský úřad	21 668	122 591	20 534	16,8	94,8
349 Energetický regulační úřad	18 177	198 950	25 736	12,9	141,6
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	28 454	230 187	26 498	11,5	93,1
355 Ústav pro studium total.režimů	25 777	152 205	25 253	16,6	98,0
358 Ústavní soud	25 554	155 356	21 341	13,7	83,5
361 Akademie věd	1 503 005	4 449 192	1 715 782	38,6	114,2
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	9 342	53 633	8 896	16,6	95,2
374 Správa st. hmotných rezerv	444 922	1 761 799	414 905	23,6	93,3
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	52 255	353 920	53 130	15,0	101,7
376 Gen.inspekce bezp.sborů	27 271	277 267	38 444	13,9	141,0
377 Technologická agentura ČR	828 107	2 556 487	1 975 998	77,3	238,6
381 Nejvyšší kontrolní úřad	82 358	507 321	76 056	15,0	92,3
Celkem kap. 301-381	241 922 848	974 623 298	234 538 665	24,1	96,9
396 Státní dluh	5 037 864	67 850 168	5 762 691	8,5	114,4
397 Operace státních finančních aktiv	40 000	1 697 800	44 000	2,6	110,0
398 Všeobecná pokladní správa	34 134 253	136 596 337	38 556 580	28,2	113,0
Celkem	281 134 965	1 180 767 603	278 901 936	23,6	99,2

Meziroční porovnání celostátních daňových příjmů (v mld. Kč)

	Celkem r. 2011			Celkem r. 2012			Celkem r. 2013			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	2012/2011	2013/2012	2012/2011	2013/2012
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	5-2	8-5	5:2	8:5
Daňové příjmy	727,76	161,67	22,2	754,32	169,08	22,4	755,33	189,91	25,1	7,40	20,83	104,6	112,3
- DPH	278,50	56,62	20,3	308,70	58,44	18,9	297,30	73,34	24,7	1,82	14,90	103,2	125,5
- spotřební daně (vč. energ. daní)	144,20	33,63	23,3	149,90	36,84	24,6	149,50	40,49	27,1	3,21	3,65	109,5	109,9
- clo	1,20	0,41	34,3	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
- daně z příjmů PO	120,60	28,61	23,7	122,90	28,42	23,1	124,90	28,28	22,6	-0,20	-0,14	99,3	99,5
- daně z příjmů FO	151,00	36,07	23,9	135,90	38,39	28,2	147,70	39,54	26,8	2,32	1,15	106,4	103,0
vybíraná srážkou	19,30	2,37	12,3	12,80	3,82	29,8	13,40	3,81	28,4	1,45	-0,01	161,0	99,7
závislá činnost	121,10	28,88	23,8	117,80	30,00	25,5	128,90	31,35	24,3	1,12	1,35	103,9	104,5
z příznání	10,60	4,82	45,5	5,30	4,57	86,3	5,40	4,39	81,2	-0,25	-0,19	94,8	95,9
- silniční daň	5,60	0,89	16,0	5,30	0,96	18,2	5,40	1,35	25,0	0,07	0,38	107,9	139,7
- daň z nemovitosti	9,70	0,13	1,4	8,70	0,23	2,7	9,00	0,21	2,3	0,10	-0,03	175,4	88,8
- majetkové daně	8,20	1,78	21,7	12,20	2,18	17,9	9,70	1,92	19,8	0,40	-0,26	122,7	88,1
- dálniční poplatek	2,90	1,83	63,1	2,90	1,67	57,4	3,90	2,39	61,3	-0,17	0,72	90,9	143,5
- ostatní daně a poplatky	5,86	1,69	28,9	7,82	1,95	24,9	7,93	2,40	30,3	0,25	0,45	115,0	123,1

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

**) v rozp.celost.daní v roce 2012 není zahrn.DPPO za obce a kraje (6,2 mld. Kč) a dále správní a místní popl.a další odvody obcím (5,8 mld. Kč) a popl.za znečišť.ŽP také obcím (6,2 mld. Kč) - ve skut. je lze sledovat pouze v účetnictví

***) v rozp.celost.daní v roce 2013 není zahrn.DPPO za obce a kraje (6,1 mld. Kč) a dále správní a místní popl.a další odvody obcím (7,5 mld. Kč), popl.za znečišť.ŽP a ost.odvody také obcím (8,6 mld. Kč)-ve skut. je lze sledovat pouze v účet.

Pozn.: Údaje za silniční daň a dálniční poplatek převzaty od SFDI