

NÁVRH
STÁTNÍHO ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU
ČESKÉ REPUBLIKY
ZA ROK 2005

D.

**Zpráva o stavu a vývoji státních finančních aktiv
a státních záruk**

- I. Základní tendence vývoje státních finančních aktiv a pasiv
- II. Stav a vývoj státních finančních aktiv
- III. Přehled o stavu a vývoji státních záruk
- IV. Tabulkové přílohy

O b s a h

Strana

I. Základní tendence vývoje státních finančních aktiv a pasiv	1
II. Stav a vývoj státních finančních aktiv	3
1. Operace na bankovních depozitních účtech SFA	3
2. Státní zahraniční pohledávky	7
3. Majetkové účasti státu u mezinárodních a tuzemských společností	11
4. Státní půjčky, návratné finanční výpomoci a jiné tuzemské pohledávky státu	13
III. Přehled o stavu a vývoji státních záruk	16
1. Standardní státní záruky	16
2. Nestandardní státní záruky	20
3. Ručení státu ze zákona	21
IV. Tabulkové přílohy	23

I. Základní tendence vývoje státních finančních aktiv a pasiv

Vývoj státních finančních aktiv a pasiv vymezených od 1.1.2001 novými rozpočtovými pravidly, tj. § 36 zákona č. 218/2000 Sb., charakterizují za rok 2005 následující údaje:

Tabulka č. 1	v mld Kč			v %	
	S t a v k		Změna za rok 2005	Struktura k	
	1.1.2005	31.12.2005		1.1.2005	31.12.2005
1. Prostředky státu na depozitních bankovních účtech SFA	11,2	16,9	+5,7	8,4	14,4
2. Pohledávky státu vůči zahraničí vč. pohledávek z deblokací	46,3	36,0	-10,3	34,8	30,7
3. Pohledávky státu vůči tuzemsku ve správě MF	51,5	33,5	-18,0	38,7	28,6
4. Majetkové účasti státu vůči zahraničí a tuzemsku ve správě MF	11,3	12,0	+0,7	8,5	10,3
5. Cenné papíry a ostatní finanční aktiva	12,8	18,7	+5,9	9,6	16,0
Státní finanční aktiva celkem	133,1	117,1	-16,0	100,0	100,0
1. Závazky z emise státních dluhopisů	571,4	660,6	+89,2	96,4	95,6
v tom: v držbě u domácích bank	305,3	306,4	+1,1	51,5	44,3
v držbě u ostatních tuzemských subjektů	165,7	199,7	+34,0	28,0	28,9
v držbě u zahraničních subjektů	100,4	154,5	+54,1	16,9	22,4
2. Přímé a nepřímé závazky státu vůči zahraničí	21,5	30,6	+9,1	3,6	4,4
v tom: přímé vládní závazky vůči zahraničí	20,7	29,8	+9,1	3,5	4,3
směnky emitované k úhradě účasti státu u mezinárodních bank	0,8	0,8	-0,0	0,1	0,1
Státní finanční pasiva celkem	592,9	691,2	+98,3	100,0	100,0
Saldo státních finančních aktiv a pasiv	-459,8	-574,1	-114,3		
v tom: pozice vůči bankovní soustavě	-285,8	-277,0	+8,8		
pozice vůči ostatním subjektům v tuzemsku	-102,1	-152,0	-49,9		
pozice vůči zahraničí	-71,9	-145,1	-73,2		

Zvýšení celkové dlužnické finančně majetkové pozice státu o 114,3 mld. Kč při poklesu stavu státních finančních aktiv o 16 mld. Kč a růstu stavu státních finančních pasiv, tj. státního dluhu o 98,3 mld. Kč bylo způsobeno vývojem vztahů k zahraničí a nárůstem čisté zadluženosti státu vůči nebankovním subjektům v tuzemsku, zatímco čistá zadluženost státu vůči tuzemské bankovní soustavě poklesla. Pokračovala tendence růstu zadlužování státu, započatá od roku 2001, která se od roku 2004 týká i jeho dlužnické pozice vůči zahraničí.

Zvýšení dlužnické pozice státu vůči zahraničí o 73,2 mld. Kč bylo na straně aktiv ovlivněno snížením stavu zahraničních pohledávek státu o 10,5 mld. Kč. K němu došlo zejména v důsledku pokračujících deblokací vládních a převzatých pohledávek s přínosy pro státní rozpočet (inkaso v rozsahu více než 5 mld. Kč), s výnosy zbožové deblokace (téměř 4 mld. Kč), ale i s rozsáhlými odpisy pohledávek (cca 6,3 mld. Kč), přičemž celkový pokles stavu uvedených zahraničních pohledávek byl částečně kompenzován vyúčtováním kreditních kursových rozdílů (cca 4 mld. Kč v důsledku oslabení kursu české koruny vůči USD o 9,9%). Na straně pasiv ovlivnil dlužnickou pozici státu vůči zahraničí především rozsáhlý nárůst držby státních

dluhopisů u zahraničních subjektů (o 54,1 mld. Kč), k němuž výrazně přispěla druhá zahraniční emise eurobondů (1 mld. EUR), významný vliv mělo též zvýšení přímých vládních závazků vůči zahraničí (čerpání dalších úvěrových tranší od Evropské investiční banky).

Pokles dlužnické pozice státu vůči tuzemské bankovní soustavě o 8,8 mld. Kč se týkal jen strany aktiv, kde byl ovlivněn jednak nárůstem prostředků na depozitních bankovních účtech SFA o 5,7 mld. Kč, jednak zvýšením držby bankovních cenných papírů o 4,6 mld. Kč, což souviselo s finančním investováním části prostředků na souhrnném účtu státní pokladny do pokladničních poukázek ČNB. Na straně finančních pasiv byly výše uvedené vlivy částečně kompenzovány zvýšením držby státních dluhopisů u domácích bank o 1,1 mld. Kč, které však bylo méně výrazné než u jiných sektorů, takže ve struktuře umístění státních dluhopisů došlo u bankovního sektoru k dalšímu poklesu jejich držby (z 53,4 % na 46,4 %).

Příčinou nárůstu dlužnické pozice státu vůči tuzemským nebankovním subjektům o téměř 50 mld. Kč bylo na straně finančních pasiv zvýšení držby státních dluhopisů u těchto subjektů o 34 mld. Kč, což se týkalo hlavně pojišťovacích společností a penzijních fondů, ale i pomocných finančních institucí a ostatních finančních zprostředkovatelů. Na straně finančních aktiv byl uvedený nárůst dlužnické pozice státu vůči nebankovnímu domácímu sektoru ovlivněn poklesem tuzemských pohledávek státu o 18 mld. Kč, hlavně pak pohledávek z realizovaných státních záruk o 17,1 mld. Kč, který souvisel zejména s řešením finanční situace u státní organizace Správa železniční dopravní cesty (zápočty a odpisy pohledávek) a u akciové společnosti Aero Vodochody (postoupení pohledávek na ČKA).

Stav státního dluhu, zohledňující především fakt dluhového pokrytí a překrytí téměř celého vykázaného schodku státního rozpočtu (56,3 mld. Kč), ale i zajištění mimorozpočtových úhrad ztrát České konsolidační agentury (30 mld. Kč), se za rok 2005 zvýšil z 592,9 mld. Kč na 691,2 mld. Kč, tj. o 98,3 mld. Kč, resp. o 16,6 %, což proti předchozímu roku znamená další snížení tempa růstu (o 3,6 procentního bodu). Podíl státního dluhu na hrubém domácím produktu se dále zvýšil, a to proti roku 2004 z 21,4 % na 23,7 %, přičemž tržní hodnota státního dluhu dosáhla na konci roku 2005 úrovně 741,2 mld. Kč. V roce 2005 rostly souběžně obě hlavní složky státního dluhu, plně sekuritizovaný vnitřní státní dluh se zvýšil o 59,2 mld. Kč, tj. o 11,3 %, zahraniční státní dluh dosáhl absolutního přírůstku 39 mld. Kč, tj. o 55,6 %, jeho podíl na celkovém státním dluhu se zvýšil z 11,9 % na 15,8 %.

II. Stav a vývoj státních finančních aktiv

1. Operace na bankovních depozitních účtech SFA

Vývoj státních finančních aktiv ve formě **peněžních prostředků uložených na depozitních účtech** u České národní banky lze v roce 2005 charakterizovat takto:

- Prostředky na bankovních depozitních účtech SFA měly téměř výhradně charakter korunových netermínovaných vkladů. Stav těchto korunových depozit, které tvoří jednu ze základních složek souhrnného účtu státní pokladny, dosáhl na konci roku 2005 úrovně cca 16,6 mld. Kč, což představuje 98,4 % celkového stavu bankovních depozit SFA. Z cizoměnových depozitních účtů SFA byl aktivován pouze účet pro kauce uchazečů o deblokace se zůstatkem 10,9 mil. USD (tj. 267,6 mil. Kč).
- Počáteční i konečné stavy korunových prostředků na depozitních účtech SFA byly korigovány (a tím do určité míry zkresleny) zaúčtováním technických převodů předčasně došlých rozpočtových kompenzací (dotací) od EÚ, které se realizovalo na umořovacím účtu. K 1.1.2005 se jednalo o částku 759,6 mil. Kč, která byla následně přeúčtována do příjmů státního rozpočtu roku 2005, zatímco k 31.12.2005 šlo o částku 484,3 mil. Kč převedenou do příjmů státního rozpočtu až v roce 2006. Přírůstek prostředků na korunových bankovních účtech SFA, který za rok 2005 činil cca 5,5 mld. Kč, byl tak těmito účetně technickými převody rozpočtových kompenzací od EU korigován (zkreslen) o 275,3 mil. Kč.
- Všechny příjmové, výdajové a částečně i financující operace probíhající na korunových depozitních účtech SFA se od roku 2001 staly součástí operací státního rozpočtu, a to převážně nově zřízené rozpočtové kapitoly Operace státních finančních aktiv (OSFA), zčásti též rozpočtové kapitoly Státní dluh (finančně technické transfery na umořovacím účtu k úhradě diskontovaných debetních úroků z emisí SPP a SDD) a rozpočtové kapitoly VPS (příjmy z prémie při emisích SDD aj.). Do financování schodku státního rozpočtu se tak vedle prostředků z emisí státních dluhopisů zapojily i prostředky na depozitních účtech SFA, resp. použití těchto prostředků z minulých let.

- Financování salda příjmů a výdajů rozpočtové kapitoly OSFA je od roku 2004 důsledně zajištěno jen z depozit SFA, které kromě toho kryjí též značnou část výdajů transferovaných z kapitoly OSFA do jiných rozpočtových kapitol, jejichž rozsah v roce 2005 činil cca 11 mld. Kč. Od konce roku 2002 je krytí těchto transferovaných výdajů zčásti zajištěno i z prostředků přijatých dlouhodobých úvěrů ze zahraničí, konkrétně z čerpaných infrastrukturálních půjček od EIB, kde příslušné úvěrové prostředky směřované na účelové depozitní účty SFA kryjí výdaje příslušných rozpočtových kapitol (MD a jiných). V roce 2005 byly rozpočtové transfery těchto infrastrukturálních výdajů uskutečněny v rozsahu cca 10,7 mld. Kč a úvěrovými zdroji ze zahraničí pokryty v rozsahu 9,1 mld. Kč.
- Na umořovacím účtu SFA probíhají od roku 2005 mimorozpočtové úhrady části ztrát České konsolidační agentury vzniklých přebíráním nebonitních aktiv v minulých letech. Systém těchto mimorozpočtových úhrad ztrát ČKA, jejichž finanční krytí je zajištěno z emisí státních dluhopisů, byl zaveden na základě zákona č. 482/2004 Sb., o úpravě rozpočtových pravidel (tj. konkrétně § 45 odst.6) a příslušného zákona o státním dluhopisovém programu č.5/2005 Sb. Za rok 2005 dosáhl úhrnný rozsah těchto mimorozpočtových úhrad 30 mld. Kč.
- Obdobně jako v předchozích dvou letech nebyly ani v roce 2005 prostředky depozitních účtů SFA zapojeny k finančnímu krytí poskytnutých státních půjček, neboť čerpání nových státních půjček nebylo rozpočtováno v kapitole OSFA. Ve prospěch depozitních účtů SFA byly realizovány pouze splátky směnečné pohledávky státu vůči Škodaexportu v rozsahu 76 mil. Kč.
- Finanční investování dočasně volných prostředků na depozitních účtech SFA se v roce 2005 přímo týkalo jen jaderného účtu zřízeného podle atomového zákona č. 18/1997 Sb. Rozsah tohoto krátkodobého a zčásti i střednědobého finančního investování prostředků uvedeného účtu SFA se dále zvýšil a za rok 2005 dosáhl částky 18,3 mld. Kč, přičemž stav držených cenných papírů z titulu tohoto finančního investování byl na konci uvedeného roku na úrovni 7,1 mld. Kč.

Podrobnější **přehled o příjmových a výdajových operacích** realizovaných v roce 2005 **na depozitních bankovních účtech SFA** v porovnání se schváleným rozpočtem a skutečností za rok 2004 je uveden v přílohové části tohoto sešitu v tabulce č.2. Komentář k příjmovým a výdajovým operacím kapitoly OSFA, jakož i k uvolňování účelově určených prostředků SFA na krytí výdajů transferovaných do jiných

rozpočtových kapitol je uveden v příslušném kapitolním sešitu státního závěrečného účtu. Shrnující pohled na příjmové a výdajové operace korunových depozitních účtů SFA doplněný kvantifikací financování jejich schodkového salda podává následující tabulka:

Tabulka č. 2

v mil.Kč

	Skutečnost za rok 2004	Schválený rozpočet 2005	Skutečnost za rok 2005	Plnění rozpočtu v %	Index 2005/2004
A. Příjmy z operací na účtech SFA celkem	14 196,1	10 311,2	13 154,7	127,6	92,7
v tom: příjmové operace kapitoly OSFA	4 720,7	5 113,2	3 812,7	74,6	80,8
ostatní příjmové operace SFA	9 475,4	5 198,0	9 342,0	179,7	98,6
B. Výdaje z operací na účtech SFA celkem	20 819,4	35 444,8	53 185,9	150,1	255,5
v tom: výdajové operace kapitoly OSFA	2 363,3	3 457,3	2 467,1	71,4	104,4
transfery z OSFA do jiných rozpočtových kapitol	8 980,7	12 689,5	11 049,7	87,1	123,0
ostatní výdajové operace SFA	9 475,4	19 298,0	39 669,1	205,6	418,7
Saldo příjmů a výdajů z operací SFA celkem (- schodkové)	-6 623,3	-25 133,6	-40 031,2	159,3	604,4
z toho: za kapitolu OSFA vč. transferů	-6 623,3	-11 033,6	-9 704,1	88,0	146,5
Financování salda příjmů a výdajů operací SFA	6 623,3	25 133,6	40 031,2	159,3	604,4
v tom: z depozit SFA z minulých let	-2 301,9	-749,1	954,4	x	x
z přímých dlouhodobých úvěrů ze zahraničí	8 925,2	11 782,7	9 076,8	77,0	101,7
z emisí státních dluhopisů	-	14 100,0	30 000,0	212,8	x

U operací za kapitolu OSFA vč. transferů došlo v roce 2005 ke snížení schodkového salda příjmů a výdajů proti schválenému rozpočtu, proti skutečnosti za rok 2004 se však toto schodkové saldo o cca 3,1 mld. Kč zhoršilo. Ovlivnily to jak nižší dosažené příjmy, zejména příjmy z úroků a dividend, tak i vyšší přímé i transferované výdaje. U přímých výdajů kapitoly OSFA bylo sice dosaženo úspor ve výplatách tzv. alikvótních úrokových výnosů (tj. ve splácení úroků z emisí SDD krytých narostlými úroky), tyto a další úspory však převýšila rozpočtová úhrada ve výši 1 416 mil. Kč ve prospěch a.s. ČEZ za nákup akcií a.s. ČEPS realizovaná dle vl. usn. č. 748/2004. U transferů z kapitoly OSFA se vyšší realizované výdaje týkaly infrastrukturálních projektů financovaných z úvěrů od EIB.

Schodkové saldo za kapitolu OSFA vč. transferů vyčíslené ve výši cca 9 704 mil. Kč bylo v roce 2005 finančně pokryto jednak z úvěrových zdrojů ze zahraničí, tj. z čerpaných úvěrových tranší od EIB ve výši 9 077 mil. Kč, jednak použitím prostředků depozitních účtů SFA z minulých let ve výši 627 mil. Kč. Změny ve struktuře financování uvedeného schodkového salda proti schválenému rozpočtu, tj. o cca 2,7 mld. Kč nižší zapojení prostředků od EIB a na druhé straně kladné zapojení prostředků z depozit SFA namísto jejich předpokládaného záporného zapojení zvýšením stavu těchto prostředků o 749 mil. Kč, byly způsobeny mimo jiné i nepředpokládaným časovým zpožděním realizace infrastrukturálních rozpočtových výdajů financovaných z prostředků od EIB, takže část těchto výdajů v rozsahu

cca 1,6 mld. Kč byla v roce 2005 fakticky financována z prostředků od EIB převedených na příslušné účty SFA v roce 2004.

Pokud jde o ostatní příjmové a výdajové operace SFA, realizované převážně na umořovacím účtu, bylo dosažené schodkové saldo z těchto operací ve výši cca 30,3 mld. Kč ovlivněno v převážné míře realizovanými mimorozpočtovými úhradami ztrát ČKA z minulých let. Jak uvedeno výše, mají tyto mimorozpočtové úhrady uskutečněné za rok 2005 v rozsahu 30 mld. Kč, zajištěno dluhopisové financování, a byly proto finančně pokryty konkrétně z výnosů domácích emisí SDD.

Schodkové saldo u zbývajících z výše uvedených operací, které je vykázané ve výši cca 0,3 mld. Kč, bylo způsobeno tím, že část z těchto výdajových operací týkající se konkrétně úhrad splátek úroků z emisí SDD nebyla na umořovacím účtu plně pokryta technickými transfery z příslušného výdajového účtu rozpočtové kapitoly Státní dluh, což se samozřejmě projevilo ve vykázaném financování úhrnného salda příjmů a výdajů operací SFA (celkové krytí z depozit SFA je vyšší než jen krytí vykázané za kapitolu OSFA vč. transferů). Pro úplnost zbývá ještě dodat, že nerozpočtované úrokové prémie při emisích SDD inkasované na umořovacím účtu ve výši cca 2 165 mil. Kč byly ve stejné výši převedeny do rozpočtové kapitoly VPS, kde se tedy projevil jejich rozpočtový přínos.

Podrobnější přehled o peněžních prostředcích a operacích na korunových depozitních účtech SFA v roce 2005 v členění podle hlavních bloků i jednotlivých těchto účtů SFA je v přílohové části tohoto sešitu uveden v tabulce č.3. **Financující operace** z uvedené tabulky týkající se zejména umořovacího účtu shrnuje v porovnání se schváleným rozpočtem a skutečností za rok 2004 následující tabulka:

Tabulka č. 3

v mil.Kč

Financující operace na depozitních účtech SFA	Skutečnost za rok 2004	Schválený rozpočet 2005	Skutečnost za rok 2005
1. Saldo revolvingových a jiných emisí SPP na umořovacím účtu	-35 050,8	-59 448,6	-31 296,0
2. Výnosy z tuzemských emisí střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů	116 739,5	168 100,0	112 491,2
3. Výnosy z euroemisí střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů	48 824,4	-	30 062,3
4. Splátky jistiny střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů	-39 000,0	-22 000,0	-22 000,0
5. Převod výnosů z emisí státních dluhopisů na financující účet státní pokladny	-94 387,4	-72 551,4	-51 508,2
6. Uložení prostředků dluhopisového překrytí schodku státního rozpočtu	906,1	-	274,4
7. Výnosy z čerpání přímých dlouhodobých úvěrů ze zahraničí	8 925,2	11 782,7	9 076,8
8. Změna stavu krátkodobých prostředků na depozitních účtech SFA	285,4	-749,1	-5 763,6
9. Saldo operací finančního investování (-převaha nákupu cenných papírů)	-619,4	-	-1 305,7
Celkové saldo financujících operací na depozitních účtech SFA	6 623,3	25 133,6	40 031,2

Ve financujících operacích objemově převažují operace se státními dluhopisy, což souvisí zejména s dluhopisovým financováním výsledného schodku státního

rozpočtu. Výsledný rozpočtový schodek za rok 2005 vykázaný ve výši cca 56,3 mld. Kč byl pokryt prostředky z emisí státních dluhopisů v rozsahu 46,6 mld. Kč (z toho z tuzemských i zahraničních emisí SDD 90,5 mld. Kč při snížení krytí z emisí SPP o 43,9 mld. Kč). Dluhopisové překrytí výsledného rozpočtového schodku, které bylo na konci roku 2005 vykázano ve výši 274 mil. Kč, se proti roku 2004 výrazně snížilo. Navíc, jak uvedeno výše, byly prostředky z emisí státních dluhopisů (konkrétně z tuzemských emisí SDD) v rozsahu 30 mld. Kč použity k pokrytí mimorozpočtových úhrad ztrát ČKA. Prostředky z emisí státních dluhopisů získané nad úroveň potřeb dluhopisového financování byly v průběhu roku uplatněny při krátkodobém finančním investování prováděném na účtu OFT, zčásti se projeví i ve zvýšených zůstatcích depozit SFA, jmenovitě pak umořovacího účtu.

Rozsáhlé **finanční investování** dočasně volných peněžních prostředků státní pokladny probíhalo v roce 2005 hlavně na účtu OFT. V průběhu roku byly na tomto účtu realizovány krátkodobé finanční investice do pokladničních poukázek ČNB v rozsahu 2 187 mld. Kč s celkovým výnosem 925 mil. Kč. Stav držených cenných papírů z titulu tohoto finančního investování dosáhl na konci uvedeného roku úrovně 11,1 mld. Kč a proti počátku roku se zvýšil o 4,6 mld. Kč.

Na jaderném účtu SFA byly za rok 2005 proinvestovány prostředky v objemu 18 294 mil. Kč, a to 6 506,5 mil. Kč do pokladničních poukázek ČNB v nominální hodnotě 9 742 mil. Kč, dále 10 347,7 mil. Kč do státních pokladničních poukázek (SPP) v nominální hodnotě 10 252 mil. Kč a nově (od dubna) 1 439,8 mil. Kč do státních dlouhodobých a střednědobých dluhopisů v nominální hodnotě 1 400 mil. Kč. Hrubý výnos z tohoto finančního investování včetně narostlého úroku, dosažený v uvedeném období pro jaderný účet, činil 136,2 mil. Kč.

2. Státní zahraniční pohledávky

Stav státních zahraničních pohledávek, zahrnující vládní úvěry poskytnuté do zahraničí, zahraniční pohledávky převzaté od ČSOB a pohledávky vůči deblokátorům zahraničních pohledávek, se v roce 2005 ve struktuře celkového stavu státních finančních aktiv snížil z 34,8 % na 30,7 %. Bylo dosaženo též absolutního snížení stavu těchto pohledávek o 10,3 mld. Kč, a to i přes zvyšující vlivy zejména kursových rozdílů, ale i kreditních úroků v celkovém objemu 5,1 mld. Kč. Přitom celkové snížení obou bloků pohledávek vůči jednotlivým státům (zahraničním dlužníkům) činilo 10,5 mld. Kč, kdežto vůči deblokátorům došlo naopak ke zvýšení pohledávek o cca 0,2 mld. Kč.

Základní změny ve stavech i struktuře jednotlivých bloků státních zahraničních pohledávek charakterizuje následující tabulka :

Tabulka č. 4

v mil. Kč

	Státní zahraniční pohledávky celkem	v tom :					
		vládní pohledávky	podíl v %	převzaté zahraniční pohledávky	podíl v %	pohledávky za deblokátory	podíl v %
S t a v - k 1. 1. 2005	46 265,2	23 634,5	51,1	19 887,6	43,0	2 743,1	5,9
- k 31.12.2005	35 970,0	23 963,4	66,6	9 102,9	25,3	2 903,7	8,1
Změna stavu za rok 2005	-10 295,2	+ 328,9		- 10 784,7		+ 160,6	

Snížení stavu pohledávek státu vůči zahraničí se týkalo výhradně převzatých pohledávek od ČSOB, a to o 10,8 mld. Kč, kdežto u vládních pohledávek došlo v průběhu roku 2005 ke zvýšení o cca 0,3 mld. Kč. I přes poměrně vysoké splátky do státního rozpočtu v rozsahu cca 5,25 mld. Kč (z toho 2,2 mld. Kč realizované jako přímé splátky ze zahraničí), byly vládní a převzaté pohledávky státu vůči zahraničí výrazně ovlivněny vedle vyúčtovaných kreditních úroků ve výši 857 mil. Kč zejména vyúčtovanými kreditními rozdíly ze změn kursů ve výši cca 3,5 mld. Kč a též kursovou konverzí v rozsahu cca 393 mil. Kč, která vznikla při převodu pohledávky vůči Sýrii z bloku převzatých pohledávek do bloku vládních pohledávek (šlo o konverzi z USD na národní měnu SYP).

Tabulka č. 5

v mil. Kč

+ zvýšení stavu - snížení stavu	Vládní pohledávky vůči zahraničí celkem	v t o m:		
		vládní pohledávky civil		vládní pohledávky speciál
		v nekonvert. měnách	v konvert. měnách	
S t a v k 1. 1. 2005	23 634,5	4 530,6	4 688,1	14 415,8
Vyúčtování připsaných úroků	+613,7	+91,8	+205,4	+323,6
Splátky vládních úvěrů ve prospěch příjmů státního rozpočtu	-2 067,9	-	-247,6	-1 820,3
v tom: splátky jistiny	-1 950,6	-	-148,3	-1 802,3
splátky úroků	-24,8	-	-6,8	-18,0
čisté inkaso z deblokací	-92,5	-	-92,5	-
Odpis deblokovaných pohledávek ve výši disážia	-37,8	-	-37,8	-
Zrušení pohledávek po dohodě s dlužníky	- 266,8	-	-266,8	-
Postoupení pohledávek na deblokátory	- 192,8	- 192,8	-	-
Převody a jiné změny pohledávek	+ 8,5	+ 19,7	-11,2	-
Vyúčtované rozdíly ze změn kursů	+1 878,6	+0,5	+475,8	+1 402,3
Vyúčtované rozdíly z kursových konverzí	+393,4	+393,4	-	-
S t a v k 31. 12. 2005	23 963,4	4 843,2	4 805,9	14 314,3

U **vládních pohledávek vůči zahraničí** nebyly čerpány žádné nové úvěry a splátky ve prospěch státního rozpočtu byly realizovány ve výši 2 068 mil. Kč.

Převážná část těchto splátek se týkala splátek jistiny inkasovaných ze Sýrie ve výši 1 801,8 mil. Kč, což bylo realizováno na základě mezivládního protokolu z listopadu 2004. V objemu 173,5 mil. Kč se dále jednalo o inkaso jistiny a úroků z Alžírsku. Zbývající část realizovaných splátek vládních úvěrů, tj. konkrétně 92,5 mil. Kč, připadá na čisté inkaso z deblokací, které se týkaly pohledávek vůči Barmě (80,2 mil. Kč) a Nikaragui (12,3 mil. Kč), u které se jednalo rovněž o odpis pohledávky v částce 266,8 mil. Kč v souladu s příslušnou mezistátní dohodou.

Za účelem následné deblokace v rámci tzv. odúčtování splátek byly ve výši 13 mil. Kč z vládních do převzatých pohledávek převedeny pohledávky vůči Alžírsku a Afganistanu. U pohledávky vůči Sýrii pak, v souladu s výše zmíněným mezivládním protokolem, došlo nejprve v objemu 414,9 mil. Kč k navýšení, přičemž 21,5 mil. Kč činil převod z převzatých pohledávek a 393,4 mil. Kč nárůst z titulu kursové konverze. Následně pak ve výši 192,8 mil. Kč byl realizován převod na deblokátora, neboť nadále již nebudou dohodnuté splátky realizovány přímo, ale prostřednictvím deblokátora.

Tabulka č. 6

v mil. Kč

+ zvýšení stavu - snížení stavu	Převzaté zahraniční pohledávky státu celkem	v t o m:	
		pohledávky v nesmě- nitelných měnách	pohledávky ve volných měnách z titulu CDZ
S t a v k 1. 1. 2005	19 887,6	19 218,8	668,8
Vyúčtování připsaných úroků	+243,0	+229,6	+13,4
Snížení pohledávek ve prospěch příjmů státního rozpočtu	-106,0	-106,0	-
v tom: splácení jistiny	-0,8	-0,8	-
čisté inkaso z deblokací	-105,2	-105,2	-
Odpis deblokovaných pohledávek ve výši disážia	-82,4	-82,4	-
Postoupení pohledávek na deblokátory	-12 425,0	-12 425,0	-
Převody a jiné změny pohledávek	-8,5	-8,5	-
Vyúčtované rozdíly ze změn kursů	+1 594,2	+1 625,2	-31,0
S t a v k 31. 12. 2005	9 102,9	8 451,7	651,2

Ani u **převzatých zahraničních pohledávek státu** nebylo v roce 2005 ze státního rozpočtu reálně profinancované žádné jejich čerpání (navýšení). To se v relacích vůči Alžírsku a Afganistanu projevilo ve výši 13 mil. Kč jako přeúčtování části vládních pohledávek. Splátky ve prospěch rozpočtových příjmů inkasované v celkové výši 106 mil. Kč se týkaly v částce 105,2 mil. Kč deblokace pohledávek vůči Alžírsku (při disážiu 82,4 mil. Kč) a v částce 0,8 mil. Kč splátky došlé z Laosu.

Dohodnuté splátky konsolidovaných převzatých pohledávek vůči Ruské federaci nebyly rovněž v tomto roce realizovány přímo, nýbrž došlo k postoupení části těchto pohledávek na deblokátory, a to v rozsahu 523,4 mil. USD odpovídající korunové protihodnotě 12 425 mil. Kč.

Čisté inkaso realizované z **pohledávek převedených na deblokující společnosti** dosáhlo výše cca 3,1 mld. Kč, což představuje 63,6 % realizovaných příjmů z celého bloku státních zahraničních pohledávek, přičemž čisté inkaso dosažené deblokací pohledávek vůči RF se na těchto příjmech podílelo 57,2 %. Kromě toho bylo realizováno dalších cca 3,9 mld Kč plněním z titulu zbožové deblokace. Přehled o vývoji těchto postoupených pohledávek podává následující tabulka:

Tabulka č. 7

v mil. Kč

+ zvýšení stavu - snížení stavu	Pohledávky za deblokátory zahraničních pohledávek státu	v t o m:	
		za deblokátory pohledávek vůči Rusku	za deblokátory jiných zahraničních pohledávek
S t a v k 1. 1. 2005	2 743,1	2 395,3	347,8
Postoupení pohledávek na deblokátory	+12 617,8	+12 425,0	+192,8
Převod čistého inkasa z deblokace do státního rozpočtu	-3 076,6	-3 000,7	-75,9
Odpis deblokovaných pohledávek (z titulu přecenění)	-5 877,1	-5 770,5	-106,6
Plnění dovozem zboží (zbožová deblokace)	-3 881,6	-3 881,6	-
Vyúčtování rozdílů ze změn kursů	+378,1	+361,7	+16,4
S t a v k 31. 12. 2005	2 903,7	2 529,2	374,5

Největší rozsah operací byl realizován v rámci deblokací zahraničních pohledávek vůči Ruské federaci. Jednalo se o aktivní účast šesti deblokátorů. U čtyř společností šlo o přímou úhradu do státního rozpočtu v celkové výši 126 mil. USD (nejvíce od a.s. Falkon Capital a od a.s. Alta Brno) a u 2 deblokátorů se jednalo o zbožové dodávky (dle vl. usn. č. 355/2002 byly společnostmi LOM realizovány dodávky vojenské techniky pro resort obrany a prostřednictvím AERO Trade pak dodávka sportovního letadla pro resort MŠMT). Zbožové dodávky ve prospěch vládních institucí byly realizovány za 158,4 mil USD. Při vykázaném disáži ve výši 243,5 mil.USD činil na konci roku 2005 stav pohledávek vůči deblokátorům RF 102,9 mil.USD .

U deblokátorů jiných zahraničních pohledávek jde jednak o pohledávky vůči Egyptu, Mosambiku, Tanzanii a Sýrii, jejichž postoupení bylo realizováno v dřívějších letech. Dále se jedná o pohledávku vůči Indii, jejíž navyšování bylo ukončeno k 31.12.2004. Dále pak v souladu s mezivládní dohodou z roku 2005 jde o nový smluvní vztah, týkající se postupného převodu pohledávky vůči Sýrii, a to z bloku vládních pohledávek. Z této pohledávky bylo realizováno čisté inkaso v objemu 69,1 mil. Kč při disáži 103,7 mil. Kč. V objemu 6,8 mil. Kč bylo pak dosaženo inkasa z tzv. staršího bloku pohledávek, přičemž ve výši 5,6 mil. Kč se jednalo o inkaso z postoupené pohledávky vůči Sýrii a v částce 1,2 mil. Kč o inkaso z postoupené pohledávky vůči Indii.

3. Majetkové účasti státu u mezinárodních a tuzemských společností

Stav majetkových účastí státu ve správě MF, které jsou vedeny ve státních finančních aktivech, vykázal za rok 2005 přírůstek ve výši cca 721 mil. Kč a jejich podíl v úhrnu SFA vzrostl z 8,5 % na 10,3 %. Tyto změny se týkaly hlavně tuzemských majetkových účastí, ke změnám však došlo i **v majetkových účastech České republiky u mezinárodních bank.**

Tabulka č.8

v mil. Kč

+ zvýšení stavu - snížení stavu	Stav k 1.1.2005	Navýšení účasti ČR za rok 2005	Vyúčtované kursové rozdíly a jiné	Stav k 31.12.2005
Účast u Mezinárodní banky hospodářské spolupráce	523,9	-	-25,1	498,8
Účast u Mezinárodní investiční banky	633,7	-	-30,4	603,3
Účast u Evropské banky pro obnovu a rozvoj	1 291,7	71,6	-63,9	1 299,4
Účast u Evropské investiční banky	239,6	218,3	-1,6	456,3
Účast u Rozvojové banky Rady Evropy	37,5	-	-1,8	35,7
Účast u institucí Světové banky	2 316,1	59,0	62,2	2 437,3
v tom: korunová část *)	1 183,2		-54,3	1 128,9
devizová část	1 132,9	59,0	116,5	1 308,4
Účast ČR u mezinárodních bank celkem	5 042,5	348,9	-60,6	5 330,8

poznámka : *) ke dni 30.6.2005 byla ve výši 54,3 mil. Kč provedena valorizace z titulu převýšení korunového kapitálového vkladu ČR v IBRD.

Navýšení majetkových účastí českého státu u mezinárodních bank o cca 349 mil. Kč se týkalo následujících případů:

- Dne 14.1.2005 byla na základě usnesení vlády č. 24/2003 provedena třetí splátka v rámci Třináctého doplnění zdrojů instituce Světové banky IDA (tj. Mezinárodní asociace pro rozvoj), a to ve výši 1,67 mil.SDR, což představovalo 2 556 269,- USD a v korunovém přepočtu cca 59 mil.Kč. Úhrada tohoto navýšení byla provedena ze státního rozpočtu v rámci výdajů kapitoly VPS.
- Dne 15.4.2005 bylo podle usnesení vlády č. 24/2003 provedeno navýšení účasti ČR na kapitálu Evropské banky pro obnovu a rozvoj ve výši 2 399 900,- EUR, což představovalo 3 048 240,- USD. V souladu s Rezolucí č. 59 bylo toto navýšení kapitálu uhrazeno ve výši 40% (tj. 1 219 296 USD) hotovostní platbou ze státního rozpočtu, která v korunové protihodnotě činila cca 28,7 mil.Kč. Úhrada zbývajících 60% navýšení (tj. 1 828 944 USD) byla provedena vystavením směnky deponované u ČNB a splatné do 5 let. Korunová protihodnota této směnky činila cca 42,9 mil.Kč.

- Dne 27.9.2004 na základě Smlouvy o přistoupení k EU (s platností od 1.května 2004) byla provedena druhá splátka podílu ČR na kapitálu Evropské investiční banky, a to ve výši 7 867 409,38 EUR, což v korunové protihodnotě představovalo cca 218,3 mil.Kč. Také tato úhrada byla provedena ze státního rozpočtu v rámci výdajů kapitoly VPS.

Ze statutu Rozvojové banky Rady Evropy, Evropské banky pro obnovu a rozvoj (EBRD) ani Světové banky (IBRD) a jejich institucí (IFC, IDA, MIGA) nevyplývá pro jednotlivé jejich členy nárok podílet se po skončení roční účetní závěrky na rozdělování zisku. Pro členy Mezinárodní banky hospodářské spolupráce (MBHS) a Mezinárodní investiční banky (MIB) sice tento nárok formálně platí, jejich statutární orgány však již v případě vytvořeného zisku za rok 1997 rozhodly o jeho použití nikoliv na výplatu dividend, nýbrž k tvorbě rezerv a pojistných fondů. Od té doby navíc došlo zejména u MIB k výraznému zhoršení finanční situace, finanční problémy má i MBHS, takže se již řadu let zvažují perspektivy dalšího setrvání ČR v obou uvedených institucích.

Pokud jde o **majetkové účasti státu u tuzemských společností**, lze v celkovém pohledu i zvlášť za majetkové účasti ve správě MF, které jsou součástí státních finančních aktiv, jejich stav a změny k nimž došlo v průběhu roku 2005, kvantifikovat takto:

Tabulka č. 9

v mil Kč

	Stav k 1.1.2005		Stav k 31.12.2005		Změny stavu (+,-) za rok 2005	
	Majetková účasť státu celkem	z toho: ve správě MF	Majetková účasť státu celkem	z toho: ve správě MF	Majetková účasť státu celkem	z toho: ve správě MF
Majetkové účasti České republiky						
- u Exportní garanční a pojišťovací společnosti,a.s.	1 300,0	520,0	1 300,0	520,0	-	-
- u České exportní banky,a.s.	1 250,0	650,0	1 350,0	702,0	+ 100,0	+ 52,0
- u Českomoravské záruční a rozvojové banky,a.s.	1 541,7	508,0	1 541,7	508,0	-	-
- u Škodaexportu, a.s.	152,9	152,9	533,9	533,9	+ 381,0	+381,0
- u Strojírny Košice, a.s.	62,8	-	62,8	-	-	-
- u České dráhy, a.s.	20 000,0	-	20 000,0	-	-	-
- u České energetické přenosové soustavy,a.s.	6 387,0	4 431,8	6 387,0	4 431,8	-	-
- u Pražské energetiky, a.s.	549,2	-	549,2	-	-	-
- u E.ON Czech Holding AG	2 069,8	-	2 069,8	-	-	-
- u ostatních tuzemských společností	558,1	0,6	558,1	0,6	-	-
Tuzemské majetkové účasti ČR celkem	33 871,5	6 263,3	34 352,5	6 696,3	+ 481,0	+ 433,0

Hlavní změnou, která se týkala pouze majetkových účastí státu ve správě MF, bylo navýšení účasti o 381 mil. Kč u a.s. Škodaexport. Ve smyslu usnesení vlády č. 667/2005 šlo o navýšení, které v uvedené výši souviselo se zvýšením základního

kapitálu této společnosti a jednalo se o upsání nových akcií. Podíl MF na základním kapitálu a.s. Škodaexport se tak zvýšil z 99,12 % na 99,75 %.

Další zvýšení, které se týkalo majetkových účastí státu evidovaných v SFA i v rozvahách resortních ministerstev (MPO, MZe a MZV), bylo navýšení účasti u České exportní banky. Šlo o navýšení základního kapitálu o 100 mil. Kč , které bylo uhrazeno dne 12.8.2005 z prostředků kapitoly VPS státního rozpočtu a zaregistrováno v listopadu 2005. Majoritní účast státu u této společnosti se zvýšila z 71,4 % na 73 %, přičemž podíl jednotlivých resortů zůstal po tomto navýšení zachován (u MF se jedná o 52 % podíl na akciovém kapitálu vlastněném státem).

U části tuzemských společností s majetkovou účastí státu nemají jejich akcionáři nárok na výplatu dividend, což je dáno charakterem a zaměřením těchto společností a vyplývá to i z jejich statutu. To je typické zejména pro takové společnosti jako EGAP a ČEB, kde je stát fakticky jediným akcionářem. U ostatních společností v roce 2005 většinou došlo k výplatám dividend. ČMZRB v rámci rozdělení zisku za rok 2004 vyplatila státním akcionářům dividendy v úhrnné výši 250,6 mil.Kč, z čehož 82,6 mil.Kč se týkalo majetkové účasti ve správě MF. Obdobně vyplácela dividendy též akciová společnost ČEPS, regionální distribuční energetické společnosti a další organizace.

Do příjmů rozpočtové kapitoly OSFA byly v roce 2005 kromě dividend od ČMZRB dále převedeny dividendy z 34% podílu státu v a.s. ČEPS ve výši 327,2 mil. Kč. V souladu s usnesením vlády č. 797/2004 převedlo MPSV do příjmů rozpočtové kapitoly OSFA s určením ve prospěch depozitního účtu SFA „Prostředky pro důchodovou reformu“ též dividendy z jejich majetkových účastí u a.s. ČEPS a u a.s. Pražská energetika v úhrnné částce 232,1 mil.Kč.

4. Státní půjčky, návratné finanční výpomoci a jiné tuzemské pohledávky státu

Státní půjčky a návratné finanční výpomoci jsou až na výjimky poskytovány bezúročně na vymezené účely podnikatelským a jiným subjektům z prostředků státního rozpočtu vč. krytí z depozitních účtů státních finančních aktiv, případně i z jiných zdrojů. Instrument návratných finančních výpomocí v některých případech nahrazuje nebo doplňuje nenávratné rozpočtové dotace.

Stav pohledávek státu z poskytnutých **státních půjček a návratných finančních výpomocí, evidovaných v rámci státních finančních aktiv** se v roce 2005 snížil o 451,1 mil. Kč. K nejvýraznějšímu poklesu stavu došlo u návratných finančních výpomocí poskytnutých z rozpočtové kapitoly VPS, kde je odrazem převahy celkového objemu splátek od jednotlivých dlužníků nad čerpáním nových návratných finančních výpomocí. Rovněž vykazovaný stav pohledávek z poskytnutých státních půjček a návratných finančních výpomocí evidovaných v rozvahách správců jiných rozpočtových kapitol než VPS a OSFA se vlivem převažujících splátek snížil, a to o více než cca 1 mld. Kč.

Tabulka č. 10

v mil. Kč

Pohledávky ze státních půjček a návratných finančních výpomocí	Stav k 1.1.2005	Nově poskytnuté	Splátky od dlužníků	Odpisy pohledávek	Stav k 31.12.2005
- na plynárenské VIA	4 566,3				4 566,3
- ostatní z kapitoly VPS	10 232,9	20,7	394,7		9 858,9
- z postoupených pohledávek za Polskem	84,7		19,4	57,7	7,6
Celkem v rámci státních finančních aktiv	14 883,9	20,7	414,1	57,7	14 432,8
- z ostatních kapitol státního rozpočtu	5 873,5	67,2	963,1		4 977,6
- do zemědělství	3 269,3	19,5	133,8	2,0	3 153,0
Ú h r a n e m	24 026,7	107,4	1 511,0	59,7	22 563,4

Pokud jde o **návratné finanční výpomoci evidované v SFA, tj. poskytnuté z kapitol VPS a OSFA**, pak jediná taková výpomoc ve výši téměř 20,7 mil. Kč byla poskytnuta Úřadu pro dohled nad družstevními záložnami na základě usnesení Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 1452 /2005 ke krytí výdajů na činnost Úřadu dle schváleného rozpočtu v roce 2005. Z prostředků státních finančních aktiv nebyla v rámci výdajů rozpočtové kapitoly OSFA uvolněna v roce 2005 žádná nová návratná finanční výpomoc.

Splátky státních půjček a návratných finančních výpomocí na příjmové účty rozpočtové kapitoly VPS byly v roce 2005 inkasovány v rozsahu 1 314,5 mil. Kč. Podílely se na nich zejména platby jednotlivých měst a obcí, které v roce 1995 a částečně i v následujících letech čerpaly návratné finanční výpomoci na program obnovy a modernizace bytového fondu, a to celkovou částkou 525,4 mil. Kč. Z této částky plných 220,8 mil. Kč připadá na úhrady odvedené v roce 2005 prostřednictvím Ministerstva pro místní rozvoj na vypořádací účet státního rozpočtu. Splátku ve výši 45 mil. Kč uhradila Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra, splátku 37,7 mil. Kč uhradil Úřad pro dohled nad družstevními záložnami, menší částky (celkem 7,4 mil. Kč) splatili též někteří další dlužníci. Od měst a obcí, které realizovaly své ekologické projekty v rámci postoupení pohledávek ČR za Polskem, byly v roce 2005 připsány splátky v hodnotě 19,4 mil. Kč. Vedle zmíněných splátek měla na výrazný

pokles stavu těchto postoupených pohledávek zásadní dopad realizace úlev podle usnesení vlády č. 963/2004, které umožnilo poměrné snížení závazků měst a obcí vůči státu z tohoto titulu o cca 57,7 mil. Kč.

U **státních půjček a návratných finančních výpomocí poskytnutých z ostatních rozpočtových kapitol** (kromě VPS a OSFA) se čerpání v úhrnné výši 67,2 mil. Kč týkalo zejména částek uvolněných na zainvestování průmyslových zón (39,8 mil. Kč) a projekty v rámci podpory ekologických opatření (25,6 mil. Kč). Splátky od dlužníků realizované v roce 2005 zahrnují vedle splátek poukazovaných přímo na účty příslušných rozpočtových kapitol (konkrétně splátek ve výši 196,5 mil. Kč na podporu vědy a výzkumu) rovněž splátky realizované na příjmových účtech kapitoly VPS. To se vedle již zmíněných splátek půjček na obnovu a modernizaci bytového fondu v částce 220,8 mil. Kč týká zejména splátek návratných finančních výpomocí poskytovaných městům, obcím a vybraným podnikatelským subjektům na podporu ekologických opatření, kde bylo v rámci těchto splátek inkasováno 543 mil. Kč.

U tzv. starého bloku návratných finančních výpomocí do zemědělství z let 1991 až 1995 se na snížení příslušných pohledávek státu kromě splátek od zemědělců ve výši 133,8 mil. Kč, převáděných prostřednictvím příslušných finančních úřadů do příjmů rozpočtové kapitoly VPS, podílelo také faktické odepsání části těchto pohledávek (2 mil. Kč) z titulu bonifikací, přiznaných v 1.pololetí roku 2005 Ministerstvem zemědělství v rámci státní podpory agropotravinářskému komplexu těm subjektům, které splnily stanovené podmínky. Současné navýšení pohledávek z tohoto titulu o 19,5 mil. Kč vyjadřuje smluvní úročení zavedené u těch subjektů, kterým byly povoleny požadované úpravy splátkových kalendářů.

Kapitalizace části směnečných pohledávek státu vůči a.s. Škodaexport, která byla ve smyslu vládního usnesení č.667/2005 realizována zvýšením základního kapitálu společnosti o 381 mil. Kč, znamenala ve stejném rozsahu i pokles dosavadní směnečné pohledávky. Po provedené kapitalizaci byla splatnost zbývajících částí těchto pohledávek v rozsahu 228 mil. Kč nově dohodnuta do roku 2007. V prosinci 2005 Škodaexport, a.s. uhradila první předepsanou splátku ve výši 76 mil. Kč a výše pohledávky pak klesla na hodnotu 152 mil. Kč.

V rámci podrozvahové evidence státních finančních aktiv jsou vedeny též pohledávky státu za organizacemi, kterým byly v roce 1991 ze státních prostředků poskytnuty zálohy na budoucí odkoupení splatných pohledávek za odběrateli v Iráku v souvislosti s uvalením hospodářského embarga na Irák a Kuvajt. K odkoupení uvedených pohledávek nikdy nedošlo a vypořádání poskytnuté zálohy je vázáno na úhradu závazků ze strany Iráku, případně na odškodnění poškozených organizací

prostřednictvím Kompenzační komise OSN. Tato komise v roce 2005 nepřiznala dotčeným organizacím žádnou další náhradu uplatňovaných škod, takže hodnota pohledávky státu vedená v podrozvahové evidenci SFA zůstala na stávající úrovni 1 454,7 mil. Kč.

III. Přehled o stavu a vývoji státních záruk

1. Standardní státní záruky

Standardní státní záruky poskytnuté za vnitřní bankovní úvěry (korunové) a zejména za přijaté zahraniční úvěry (cizoměnové) včetně záruk solidárních vykázaly v roce 2005 celkový pokles stavu, a to téměř o 7 mld Kč. Na tomto snížení se podílely výhradně uskutečněné úhrady splatných částek jistiny a úroků z jednotlivých úvěrů, a to od dlužníků i od státu.

Tabulka č. 11

v mil. Kč

Standardní státní záruky	Stav k 1.1.2005	zvýšení stavu			snížení stavu			Kursové rozdíly (+,-)	Stav k 31.12.2005
		Poskytnuté záruky	Čerpání nové tranše	Vyúčtování úroků a poplatků	Splátky od dlužníků	Realizace státních záruk	Jiné změny záruk		
Zaručené vnitřní bankovní úvěry	9 464,0	-	-	161,8	362,0	714,4	-	-	8 549,4
Zaručené zahraniční úvěry	61 121,0	2 603,6	1 047,1	2 280,7	2 718,0	6 725,6	3 116,3	+839,2	55 331,7
Závazky Slovenska kryté solidárními zárukami	788,8	-	-	-	146,1	-	-	-35,3	607,4
Úvěry se státní zárukou (standardní) celkem	71 373,8	2 603,6	1 047,1	2 442,5	3 226,1	7 440,0	3 116,3	+803,9	64 488,5

V roce 2005 byly čerpány finanční prostředky z úvěrů poskytnutých akciové společnosti České dráhy Evropskou společností pro financování železničních vozů EUROFIMA na nákup železničních kolejových vozidel. Na úvěry v celkovém objemu 90 mil. EUR, což po přepočtu představuje částku 2,6 mld. Kč, byly vystaveny standardní státní záruky na základě zákona č. 668/2004 Sb. a zákona č. 358 / 2005 Sb. Omezení dalšího poskytování nových státních záruk je výsledkem systému schvalování státních záruk zavedeného zákonem č. 218/2000 Sb. (rozpočtová pravidla). Od roku 2001 jsou tak veškeré státní záruky schvalovány Parlamentem ČR formou vydání zvláštních zákonů.

Na zvyšování závazků ze státem zaručených úvěrů se vedle zmíněných nových státních záruk významnou měrou podílelo i čerpání dalších tranší úvěrů v rámci limitů jednotlivých úvěrových linek v rozsahu cca 1 047 mil. Kč a zejména započítávání splatných úroků a poplatků do celkové hodnoty těchto úvěrů v rozsahu cca 2 443 mil. Kč. U nových úvěrových tranší se jednalo o dosud nedočerpaný úvěr na vodohospodářský program spravovaný ČMZRB a úvěr poskytnutý SŽDC, s.o. na financování výstavby tranzitního železničního koridoru č. II.

Na převládající snížení stavu závazků ze státem zaručených úvěrů měly rozhodující vliv objemově rozsáhlé úhrady splatných částí jistin a úroků, které byly v roce 2005 provedeny v celkovém rozsahu 13 782 mil. Kč. Na uvedeném rozsahu úhrad se podílely platby zajišťované z vlastních zdrojů dlužníků i úhrady zajišťované z prostředků státu, ať již se jednalo o přímou úhradu ze státního rozpočtu nebo o faktickou realizaci státních záruk.

Z celkového rozsahu splátek z vlastních zdrojů dlužníků ve výši 3 226 mil. Kč připadá 1 252,1 mil. Kč na ČEZ, a.s. (projekty Energy I a dostavba jaderné elektrárny Temelín), 1 151,2 mil. Kč na Český Telecom, a.s. (projekty Telekomunikace I a II), 362 mil. Kč na České dráhy, a.s. (výroba a dodání jednotek s výkyvnými skříněmi - pendolina) a 314,7 mil. Kč na MUFIS, a.s. (program rozvoje municipální infrastruktury). Za splatné závazky jištěné solidární zárukou České republiky uhradila slovenská strana v roce 2005 částku odpovídající korunové protihodnotě 146,1 mil. Kč, a to z titulu splátek úvěru poskytnutého podnikem Chemicelulóza Žilina na financování výstavby papírenského zařízení.

Část splátek jistin a úroků ze státem zaručených úvěrů v úhrnné výši 3 116,3 mil. Kč byla v roce 2005 provedena z prostředků státního rozpočtu, aniž by se fakticky jednalo o realizaci státních záruk, neboť příslušní dlužníci nebyli z tohoto titulu zavázáni státu. To se týkalo jmenovitě úhrady splatných částek z úvěrů, které v minulých letech poskytovala Evropská investiční banka na infrastrukturální projekty, kde jako finanční manažer (a současně jako formální dlužník) vystupuje ČMZRB. Konkrétně šlo o splátky úvěrů na financování programů výstavby dálnic (1 467,1 mil. Kč), zlepšení stavu mezinárodních silnic (553,3 mil. Kč), opravy silnic I. a II. třídy (317,6 mil. Kč), odstraňování povodňových škod (726 mil. Kč) a podpory vodohospodářských investic (52,3 mil. Kč).

Vlastní **realizace státních záruk**, tj. úhrada splatných částek ze státního rozpočtu při platební neschopnosti dlužníků, byla v roce 2005 provedena v celkovém rozsahu 7 440 mil. Kč a týkala se jednak státní organizace Správa železniční dopravní cesty (SŽDC, s.o.), která se na základě zákona č.77 / 2002 Sb. stala nástupcem bývalé s.o. České dráhy a jednak akciové společnosti AERO Vodochody. SŽDC, s.o. prokázala nesolventnost k úhradám splátek jistiny a úroků fakticky u všech svých úvěrových závazků, a proto bylo v rámci realizace státních záruk za závazky SŽDC, s.o. uhrazeno ze státního rozpočtu celkem 2 864,8 mil. Kč. Jednalo se o splátky úvěrů poskytnutých na výstavbu tranzitních železničních koridorů č.I a č.II, na revitalizaci železničních vozů a na obnovu vozového parku.

V souladu s usnesením vlády č. 129/2004 a č. 985/2005 byla ukončena státní záruka poskytnutá na základě usnesení vlády č.221/1998, která zajišťovala dluhopisy emitované akciovou společností AERO Vodochody ve výši 200 mil. USD. Ze státního rozpočtu byla formou realizace státní záruky splacena úhrnná částka 4 575,2 mil. Kč odpovídající korunové protihodnotě části dluhopisů ve výši 166 mil. USD a ročního úrokového kuponu ve výši 15 mil. USD.

Nárůst stavu potenciálních závazků státu z poskytnutých záruk vlivem kursových rozdílů, vyčíslený na téměř 804 mil. Kč, v sobě zahrnuje i debetní dopady provedených měnových konverzí, které se týkaly vybraných tranší úvěrů EIB, čerpaných na financování infrastrukturálních projektů.

V roce 2005 se **stav pohledávek státu z realizovaných standardních státních záruk** snížil o 13,3 mld. Kč a k 31.12.2005 dosáhl hodnoty cca 13 mld Kč.

Tabulka č. 12

v mil. Kč

+ zvýšení stavu pohledávek - snížení stavu pohledávek	Stav pohledávek k 1.1.2005	Změny za rok 2005		Stav pohledávek k 31.12.2005
		realizace záruk	jiné změny	
Správa železniční dopravní cesty, s.o.	14 631,8	2 864,8	-10 177,1	7 319,5
AERO Vodochody, a.s.	5 547,5	4 575,2	-10 122,7	0,0
Chepos Engineering, s.r.o.	953,6		94,8	1 048,4
Alumina Plant Project of Iran	1 427,8		141,9	1 569,7
VLT, a.s. (Zetor Brno,s.p.)	1 575,5			1 575,5
Všeobecná fakultní nemocnice, Praha	805,0			805,0
Fakultní nemocnice Motol	412,5			412,5
Sevac, a.s. v likvidaci	600,0		-600,0	0,0
Mitas, a.s., Praha	225,9			225,9
Mesit,a.s. v likvidaci	109,3		-109,3	0,0
Pohledávky z realizovaných standardních záruk	26 288,9	7 440,0	-20 772,4	12 956,5

Pokles stavu pohledávek, jež se týkal SŽDC, s.o., je v převážné míře důsledkem naplnění usnesení vlády č. 1553/2005, kterým byl vysloven souhlas s prominutím závazků SŽDC, s.o. ve výši 3 827,1 mil. Kč (resp. celkem 8 mld. Kč včetně ručení ze zákona) a usnesení vlády č. 1318/2001, kterým byl odsouhlasen vzájemný zápočet závazků Ministerstva dopravy vůči SŽDC, s.o. z titulu veřejné služby v drážní dopravě s pohledávkami státního rozpočtu (Ministerstva financí) z titulu realizovaných státních záruk v úhrnné výši 6 350 mil. Kč.

Usnesením vlády č. 985/2005 byl schválen postup při prodeji společnosti AERO Vodochody ve veřejném výběrovém řízení, přičemž součástí prodávaných aktiv se staly i pohledávky Ministerstva financí vůči AERO Vodochody z titulu realizovaných státních záruk za revolvingový úvěr a emisi dluhopisů. Podle přijatého postupu byly obě zmíněné pohledávky postoupeny na Českou konsolidační agenturu, každá za první část úplaty ve výši 1 Kč s tím, že po ukončení prodeje uhradí ČKA Ministerstvu financí hodnotu pohledávek rovnající se ceně dosažené ve veřejném výběrovém řízení, sníženou o proporcionální část nákladů na finančního a právního poradce. Příslušné smlouvy o postoupení pohledávek byly uzavřeny 22.12.2005.

Na základě Smlouvy uzavřené v souladu se zákonem č.219/2000 Sb. o majetku státu postoupilo Ministerstvo financí pohledávku z titulu realizované státní záruky za společností SEVAC, a.s. v likvidaci na společnost TAXIR s.r.o. Sjednanou úplatu ve výši 53 mil. Kč uhradila společnost TAXIR s.r.o. na příjmový účet státního rozpočtu v říjnu 2005.

Usnesením Krajského soudu v Brně bylo rozhodnuto o provedení rozvrhu zpeněženého majetku společnosti MESIT, a.s. v likvidaci, z něhož byla uspokojena uplatněná pohledávka z realizované státní záruky inkasem částky 2,2 mil. Kč. Po zrušení konkurzu prohlášeného na majetek úpadce MESIT, a.s. v likvidaci Ministerstvo financí zbývající část pohledávky ve výši 107,1 mil. Kč ze státních finančních aktiv odepsalo.

V případě pohledávek státu za společností Chepos Engineering, s.r.o. a za iránskou státní firmou APPI, které jsou od roku 2002 vedeny v USD, se vliv posilujícího směnného kursu USD projevil zvýšením stavu uvedených pohledávek o celkových 236,7 mil. Kč.

2. Nestandardní státní záruky

Stav nestandardních státních záruk, to znamená záruk, které nesplňují všechny podmínky stanovené rozpočtovými pravidly, se za rok 2005 výrazně snížil, a to o více než 26,8 mld. Kč. Podrobněji je tento vývoj kvantifikován v následující tabulce :

Tabulka č. 13

v mil. Kč

Nestandardní státní záruky	Stav k 1.1.2005	Zvýšení stavu záruk	Snížení stavu záruk	Stav k 31.12.2005
- ve prospěch ČNB za program konsolidace a stabilizace bank	22 000,0		5 000,0	17 000,0
- ve prospěch ČNB za odškodnění strategického investora IPB	157 218,3	337,1	26,0	157 529,3
- za pohledávku ČSOB vůči Slovenské inkasní, s.r.o.	21 331,9	410,1	21 742,0	0,0
- za integrovaný záchranný systém MATRA	2 000,0	41,6	841,6	1 200,0
- na krytí škod a rizik licencovaným leteckým dopravcům	0,0			0,0
C e l k e m	202 550,2	788,8	27 609,6	175 729,3

V důsledku přijaté modifikace podmínek rozhodných pro budoucí realizaci nestandardní státní záruky vydané na základě vládního usnesení č. 51/1997 ve prospěch ČNB za program konsolidace a stabilizace bank by měla být tato státní záruka realizována nejpozději ke dni její splatnosti, tj. do 17.5.2007, v plné výši. Vzhledem k příznivému vývoji státního rozpočtu a v čerpání příslušné výdajové položky rozpočtové kapitoly VPS na realizaci státních záruk, byla část závazku z této nestandardní státní záruky v objemu 5 mld. Kč uhrazena v průběhu roku 2005.

Od roku 2004 je do stavu nestandardních státních záruk zahrnut celkový rámec garance vystavené v roce 2000 ve prospěch ČNB jako jedno z opatření v rámci postupu řešení finanční situace Investiční a poštovní banky k pokrytí některých ztrát vyplývajících ze Smlouvy a slibu odškodnění pro ČSOB jako strategického investora IPB. Z předpokládaného rámce, který dosahuje hodnoty 160 mld. Kč, byly jako úhrada záloh dosud vyplacených ČSOB, a.s. Českou národní bankou realizovány ze státního rozpočtu 2 mld. Kč již v roce 2003, dále 781,7 mil. Kč v roce 2004 a průběžná realizace pokračovala i v roce 2005, kdy bylo ve prospěch ČNB uhrazeno 26 mil. Kč. Záloha, původně Českou národní bankou poskytnutá v roce 2001 na základě žádosti ČSOB ke krytí škod vzniklých v souvislosti s fondy spravovanými První investiční společností, a.s., byla v roce 2005 v celkové částce 337,1 mil. Kč vrácena, což ve svém důsledku znamenalo, že ze státního rozpočtu bylo z tohoto titulu od roku 2003 poukázáno České národní bance na zálohách celkem 2 470,6 mil. Kč.

V průběhu roku 2005 došlo ke konečnému vypořádání státní garance za pohledávku ČSOB vůči Slovenské inkasní, s.r.o., která z 90 % kryla nominální hodnotu této pohledávky. Arbitrážní tribunál při ICSID ve Washingtonu vynesl v závěru roku 2004 nález, na jehož základě Slovenská republika zaplatila ve prospěch ČSOB téměř 16 689 mil. Kč. Úhrada zbývajících částí jistiny (tzv. pevné složky odměny) v úhrnné výši 4 904,2 mil. Kč byla s ohledem na úsporu výdajů státního rozpočtu na budoucí úrokové náklady provedena z Fondu státních záruk ještě v závěru roku 2005. V souladu s uzavřeným dodatkem ke Smlouvě o řešení některých otázek spojených s bilanční stabilizací ČSOB z roku 1998 byly v roce 2005 ze státního rozpočtu v rámci realizace státní záruky hrazeny vždy po skončení úrokového období rovněž připisované úroky (tzv. pohyblivá složka odměny), a to v úhrnné výši 148,9 mil. Kč.

Ke snížení stavu nestandardních státních záruk přispěly rovněž úhrady splatných částek jistiny a příslušenství úvěrů na financování integrovaného záchranného systému MATRA ve výši 841,6 mil. Kč, které byly rovněž realizovány ze státního rozpočtu. V tomto případě, obdobně jako u rozpočtových úhrad za standardní státní záruky poskytnuté ČMZRB na závazky z infrastrukturálních úvěrů přijatých v minulosti od EIB, nešlo o klasickou realizaci státních záruk, neboť po provedené rozpočtové úhradě nebyl příslušný dlužník, tj. v tomto případě ČKA, z tohoto titulu zavázán státu.

V souvislosti s leteckými teroristickými útoky v USA dne 11.9.2001 a s následným vývojem bezpečnostní situace ve světě přistoupila Česká republika stejně jako ostatní země k převzetí závazků pojišťoven poskytovaných na krytí odpovědnosti za škody z titulu válečných rizik a teroristických akcí. Záruka ze dne 17.12.2001 byla vydána za krytí škod a rizik licencovaným leteckým dopravcům do výše 500 mil. USD na jeden škodní případ a nebyla nijak časově omezena. Vzhledem ke specifickému charakteru této záruky a současně faktické nemožnosti objektivního vyčíslení její výše je od roku 2003 tato položka evidována jako nulová.

3. Ručení státu ze zákona

Kromě standardních a nestandardních státních záruk, jejichž předmětem jsou smluvně určené konkrétní úvěrové či jiné závazky, existuje i ručení ze zákona, které se týká všech závazků či úhrad ztrát určených státních organizací a společností se 100 % státní účastí.

Ze zákona č. 58/1995 Sb., o pojišťování a financování vývozu se státní podporou a o doplnění zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů, stát podle § 8 ručí za závazky Exportní, garanční a pojišťovací společnosti, a.s. (EGAP) z pojištění vývozních úvěrových rizik, dále za závazky České exportní banky, a.s. (ČEB) za splácení úvěrových zdrojů získaných touto bankou, jakož i za závazky z ostatních operací na peněžních a kapitálových trzích směřujících k získání prostředků pro zvýhodněné financování exportu, pokud k nim byl dán souhlas Ministerstva financí a ČNB. Rozsah těchto závazků v roce 2005 dosáhl úrovně 162 mld. Kč. Rizikem těchto záruk je zejména ztráta ČEB, která vyplývá z provozování zvýhodněného financování vývozu a je ze zákona dotována ze státního rozpočtu.

Podle zákona č. 239/2001 Sb., o České konsolidační agentuře (ČKA), ručí za závazky této konsolidační instituce stát. Jedná se zejména o úvěrové závazky v souvislosti s operacemi k získání finančních prostředků na finančním trhu. Ke 31. 12. 2005 tyto závazky činily více než 48 mld. Kč. Rizikem z těchto závazků je především ztráta ČKA z přebírání nebonitních aktiv, na jejíž úhradě se v letech 2001 až 2004 podílel státní rozpočet. V roce 2005, v návaznosti na zákon 482/2004 Sb. o úpravě rozpočtových pravidel, bylo financování části ztráty ČKA kryto výnosy z emise státních dluhopisů v hodnotě 30 mld. Kč.

K 1. lednu 2003 došlo v souladu se zákonem č. 77 / 2002 Sb. k transformaci státní organizace České dráhy a převodu podstatné části jejích závazků na státní organizaci Správa železniční dopravní cesty. Podle §19 a § 20 zmíněného zákona se stát stal ručitelem za závazky SŽDC, což ve svém důsledku znamenalo vedle standardních úvěrů zajištěných státní zárukou i ručení státu za původně komerční úvěry čerpané v minulosti s.o. České dráhy. Ke dni 31.12.2005 činil stav státem garantovaných úvěrů SŽDC dle zákona č. 77 / 2002 Sb. celkem 8 155,5 mil. Kč. Z prostředků státního rozpočtu byla z titulu zákonného ručení uhrazena v roce 2005 celková částka 393,9 mil. Kč. Po odečtení vratky přeplatku z roku 2004 ve výši 1,4 mil. Kč a především v důsledku prominutí 4 172,9 mil. Kč dle výše zmíněného vládního usnesení č. 1553/2005 se stav pohledávek státu vůči SŽDC jen z titulu realizovaných záruk v rámci zákonného ručení snížil na 5 935,2 mil. Kč. Celková zadluženost SŽDC z titulu realizace standardního a zákonného ručení státu dosáhla ke konci roku 2005 úrovně 13 255 mil. Kč.

T a b u l k o v é p ř í l o h y

Tabulka č. 1

Podrobnější přehled o vývoji státních finančních aktiv a pasiv

v mil.Kč

	S t a v k		Změna za rok 2005 (+,-)
	1.1.2005	31.12.2005	
1. Prostředky státu na depozitních bankovních účtech SFA	11 155,6	16 911,5	+5 755,9
v tom: prostředky z výsledků rozpočtového hospodaření minulých let	265,8	265,8	-
účelové prostředky z úvěrů přijatých od Evropské investiční banky	2 810,3	1 229,1	-1 581,2
prostředky na uspořádacích bankovních účtech SFA	5 323,8	12 666,2	+7 342,4
prostředky na ostatních depozitních bankovních účtech SFA	2 755,7	2 750,4	-5,3
2. Pohledávky státu vůči zahraničí vč. pohledávek z deblokací	46 265,2	35 970,0	-10 295,2
v tom: vládní pohledávky vůči zahraničí	23 634,5	23 963,4	+328,9
převzaté zahraniční pohledávky státu (od ČSOB)	19 887,6	9 102,9	-10 784,7
pohledávky vůči deblokátorům zahraničních pohledávek	2 743,1	2 903,7	+160,6
3. Pohledávky státu vůči tuzemsku ve správě MF	51 497,7	33 476,8	-18 020,9
v tom: z poskytnutých státních půjček a návratných finančních výpomocí	14 883,8	14 432,8	-451,0
z realizovaných státních záruk za bankovní úvěry	36 004,5	18 891,6	-17 112,9
směnky tuzemských společností v držbě státu	609,4	152,4	-457,0
4. Majetkové účasti státu ve správě MF	11 305,7	12 027,0	+721,3
v tom: účasti u mezinárodních bank	5 042,5	5 330,8	+288,3
účasti u tuzemských společností	6 263,2	6 696,2	+433,0
5. Cenné papíry a ostatní finanční aktiva	12 826,1	18 669,1	+5 843,0
z toho: držba tuzemských cenných papírů z finančního investování na účtu OFT	6 491,0	11 095,0	+4 604,0
držba tuzemských cenných papírů z finančního investování na jaderném účtu	5 885,0	7 124,0	+1 239,0
pohledávky z trvalých záloh na financování zastupitelských úřadů	450,0	450,0	-
Státní finanční aktiva celkem	133 050,3	117 054,4	-15 995,9
1. Závazky z emise státních dluhopisů	571 381,2	660 625,9	+89 244,7
v tom: v držbě u domácích bank	305 256,3	306 359,5	+1 103,2
v držbě u ostatních tuzemských subjektů	165 735,2	199 755,9	+34 020,7
v držbě u zahraničních subjektů	100 389,7	154 510,5	+54 120,8
2. Přímé a nepřímé závazky státu vůči zahraničí	21 519,2	30 549,9	+9 030,7
v tom: úvěry přijaté od EIB na infrastrukturální programy	20 654,9	29 731,7	+9 076,8
emitované směnky k úhradě účastí státu u IBRD a EBRD	864,3	818,2	-46,1
Státní finanční pasiva celkem	592 900,4	691 175,8	+98 275,4
Saldo státních finančních aktiv a pasiv	-459 850,1	-574 121,4	-114 271,3
v tom: pozice vůči bankovní soustavě	-285 810,8	-277 032,1	+8 778,7
pozice vůči ostatním subjektům v tuzemsku	-102 123,0	-151 995,8	-49 872,8
pozice vůči zahraničí	-71 916,3	-145 093,5	-73 177,2

Poznámka: Kvantifikace rozložení salda státních finančních aktiv a pasiv na pozice vůči bankovní soustavě, ostatním subjektům v tuzemsku a vůči zahraničí respektuje sektorové rozdělení držby státních cenných papírů a majetkových účastí státu.

Tabulka č. 2

Podrobnější přehled o příjmových a výdajových operacích na korunových účtech státních finančních aktiv

v mil. Kč

	Skutečnost za rok 2004	Schválený rozpočet 2005	Skutečnost za rok 2005	Plnění rozpočtu v %	Index 2005/2004
A. Příjmové operace kapitoly OSFA	4 720,7	5 113,2	3 812,7	74,6	80,8
v tom: transfery prostředků od Fondu národního majetku ČR	620,0	653,0	653,0	100,0	105,3
příjmy od nefinančních podniků a korporací	1 479,1	1 350,0	1 388,9	102,9	94,4
příjmy z úroků	1 522,4	2 186,2	967,0	44,2	63,5
příjmy z dividend a podílů na zisku	997,1	813,0	641,9	79,0	64,4
splátky státních půjček ve prospěch účtů SFA		76,0	76,0	100,0	x
ostatní příjmy kapitoly OSFA	102,1	35,0	85,9	245,4	84,1
B. Ostatní příjmové operace SFA (realizované převážně na umořovacím účtu)	9 475,4	5 198,0	9 342,0	179,7	98,6
z toho: technické transfery z SR k úhradě úroků dluhové služby státu	9 323,1	5 198,0	7 175,2	138,0	77,0
prémie z emisí SDD a jiné finanční výnosy	152,3		2 164,8	x	1 421,4
Příjmy z operací na účtech SFA celkem (A+B)	14 196,1	10 311,2	13 154,7	127,6	92,7
C. Výdajové operace kapitoly OSFA	2 363,3	3 457,3	2 467,1	71,4	104,4
v tom : výdaje na splácení úroků z emisí SDD kryté narostlými úroky	1 703,2	1 773,0	770,8	43,5	45,3
úhrada ČSOB za postoupení pohledávek vůči Škodaexportu	399,7				x
úhrada placená a.s.ČEZ za nákup akcií a.s. ČEPS		1 416,0	1 416,0	100,0	x
financování Správy úložišť radioaktivních odpadů	81,0	85,0	89,5	105,3	110,5
přímé výdaje na reformu veřejné správy	168,0	126,6	189,2	149,4	112,6
ostatní výdaje kapitoly OSFA	11,4	56,7	1,6	2,8	14,0
D. Transfery z kapitoly OSFA do jiných rozpočtových kapitol	8 980,7	12 689,5	11 049,7	87,1	123,0
v tom: na krytí výdajů vyvolaných zánikem věcných břemen na restituovaném majetku	193,0	766,4	179,0	23,4	92,7
na krytí výdajů k financování infrastruktury k víceúčelovým halám	134,8				
na krytí výdajů k odstranění následků povodní (za rok 2002)	44,7				
na krytí výdajů k obnově vodních toků, vodovodů a kanalizací	700,6				
na krytí výdajů spojených s reformou veřejné správy	153,5	63,5	22,5	35,4	14,7
na krytí výdajů na podporu rozvoje a obnovy MTZ veřejné správy MV	239,0				
na krytí výdajů na realizaci dislokačních opatření Armády ČR	350,0				
na krytí výdajů k řešení důsledků kosovské krize	115,1	36,9	36,9	100,0	32,1
na krytí ostatních výdajů zajištěných prostředky na depozitních účtech SFA	144,4	40,0	153,3	383,3	106,2
na krytí výdajů na infrastrukturální projekty financované z úvěrů od EIB	6 905,6	11 782,7	10 658,0	90,5	154,3
E. Ostatní výdajové operace SFA (realizované na umořovacím účtu)	9 475,4	19 298,0	39 669,1	205,6	418,7
z toho: úhrada splátek diskontovaných úroků státních pokladničních poukázek	4 233,2	5 198,0	2 701,9	52,0	63,8
úhrada splátek úroků střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů	5 089,9		4 802,4	x	94,4
mimorozpočtové úhrady ztráty ČKA dle zákona č.482/2004 Sb.a zákona č.5/2005 Sb.		14 100,0	30 000,0	212,8	x
převod premii z emisí SSD a jiných úrokových výnosů do příjmů kapitoly VPS	152,3		2 164,8	x	1 421,4
Výdaje z operací na účtech SFA celkem (C+D+E)	20 819,4	35 444,8	53 185,9	150,1	255,5
Saldo příjmů a výdajů z operací SFA (- schodkové)	-6 623,3	-25 133,6	-40 031,2	159,3	604,4
z toho: za kapitolu OSFA vč. transferů	-6 623,3	-11 033,6	-9 704,1	88,0	146,5

Poznámka : Od roku 2005 byl na základě zákona č.482/2004 Sb. (o úpravě rozpočtových pravidel, tj. konkrétně §45, odst.6) a zákona č.5/2005 Sb. (o státním dluhopisovém programu na úhradu části ztrát ČKA vzniklých přebíráním nebonitních aktiv v letech 1991 až 2003) zaveden systém mimorozpočtových úhrad ztrát ČKA. Předtím byly ztráty ČKA hrazeny ze státního rozpočtu, a to v letech 2001 až 2003 z kapitoly OSFA a v roce 2004 z kapitoly VPS.

Tabulka č.3

Přehled o peněžních prostředcích a operacích na korunových depozitních účtech státních finančních aktiv v roce 2005

v mil. Kč

		S t a v k		Změna za rok 2005 (+, -)	Příjmové a výdajové operace vč. transferů na účtech SFA				Financující operace na účtech SFA						Celkové saldo financování	
		1.1.2005	31.12.2005		příjmy (+)	výdaje (-)	transfery *) (-)	saldo (+, -)	užití zůstatků bankovních účtů	dluhové financování				finanční investov.		
										emise SPP	emise SDD	euroemise SDD	úvěry ze zahraničí			jiné operace
1.	Prostředky z výsledků rozpočt.hospodaření min.let	265,8	265,8													
	v tom: státní finanční rezervy	265,8	265,8													
2.	Účel.prostředky z úvěrů přijatých od EIB	2 810,3	1 229,1	-1581,2			10 658,0	-10 658,0	1 581,2				9 076,8		10 658,0	
	v tom:															
	z úvěru přijatého na dálniční obchvat Plzně	430,1	136,7	-293,4			532,6	-532,6	293,4				239,2		532,6	
	z úvěru přij.na výst.dálnice D8, Trmice-st.hranice	1 480,7	376,6	-1 104,1			5 504,1	-5 504,1	1 104,1				4 400,0		5 504,1	
	z úvěru přijatého na výstavbu českých dálnic B		438,9	+438,9			2 061,3	-2 061,3	-438,9				2 500,2		2 061,3	
	z úvěru přij.na odstraň.škod z povodní 2002	682,7	66,5	-616,2			1 672,4	-1 672,4	616,2				1 056,2		1 672,4	
	z úvěru přijatého na protipovodňová opatření	60,2	175,0	+114,8			585,2	-585,2	-114,8				700,0		585,2	
	z úvěru přij.na Masarykovu universitu v Brně	156,6	35,4	-121,2			302,4	-302,4	121,2				181,2		302,4	
3.	Prostředky na uspořádacích účtech SFA	5 323,8	12 666,2	+7 342,4	10 256,5	40 630,7	238,4	-30 612,6	-7 411,1	-31 296,0	90 491,2	30 062,3		-51 233,8	30 612,6	
	v tom:															
	rezerva prostředků na krytí schodku SR	906,4		-906,4				906,4						-906,4 ¹⁾		
	umořovací účet	903,8	9 291,4	+8 387,6 ²⁾	10 172,7	40 439,9		-30 267,2	-8 662,9 ²⁾	-31 296,0	90 491,2	30 062,3		-50 327,4 ¹⁾	30 267,2	
	povodňový účet	250,6	324,0	+73,4	73,4			73,4	-73,4						-73,4	
	prostředky z malé privatizace na restituce	1 609,1	1 430,1	-179,0			179,0	-179,0	179						179,0	
	prostředky pro úhrady restitucí aj. v zemědělství	1 601,4	1 605,8	+4,4	6,0	1,6		4,4	-4,4						-4,4	
	prostředky na financ.důsledků kosovské krize	20,3	5,6	-14,7 ³⁾			36,9	-36,9	36,9 ³⁾						36,9	
	prostředky související s reformou veřejné správy	32,2	9,3	-22,9 ⁴⁾	4,4	189,2	22,5	-207,3	207,3 ⁴⁾						207,3	
4.	Prostředky na ostatních účtech SFA	2 755,7	2 482,8	-272,9	2 898,2	1 505,5	153,3	1 239,4	66,3					-1 305,7	-1 239,4	
	v tom: jaderný účet	0,5	0,2	-0,3	1 394,9	89,5		1 305,4	0,3					-1 305,7	-1 305,4	
	zvláštní účelové prostředky	1 515,0	1 010,3	-504,7 ⁵⁾	1 271,2	1 416,0	153,3	-298,1	298,1 ⁵⁾						298,1	
	prostředky úrazového pojištění	678,3	678,3													
	prostředky z likvidace federálních orgánů	108,1	108,1													
	prostředky pro důchodovou reformu	397,8	629,9	+232,1	232,1			232,1	-232,1						-232,1	
	jiné účty	56,0	56,0													
Prostředky SFA na depozit.bank.účtech celkem		11 155,6	16 643,9	+5 488,3	13 154,7	42 136,2	11 049,7	-40 031,2	-5 763,6	-31 296,0	90 491,2	30 062,3	9 076,8	-51 233,8	-1 305,7	40 031,2

*) jde o převod práva čerpat výdaje z rozpočtu kapitoly OSFA do rozpočtu jiných kapitol, na základě čehož se výdaje původně rozpočtované v kapitole OSFA realizují v těchto jiných kapitolách státního rozpočtu

- Poznámky : 1) V jiných operacích dluhového financování jde na umořovací účtu o kompenzaci záporné částky 51 508,2 mil. Kč představující převod prostředků z výnosů emisí státních dluhopisů na financující účet státní pokladny (účet OFT) a dále kladných částek 906,4 mil. Kč a 274,4 mil. Kč. Částka 906,4 mil. Kč představuje převod prostředků dluhopisového překrytí (přebytku krytí) schodku státního rozpočtu za rok 2004 uskutečněného na počátku roku 2005 z určeného účtu SFA, kdežto částka 274,4 mil. Kč představuje obdobný převod prostředků dluhopisového překrytí schodku státního rozpočtu za rok 2005 uskutečněný v závěru tohoto roku (resp. v rámci doúčtování na počátku roku 2006) přímo z účtu OFT.
- 2) Rozdíl v rozsahu 275,3 mil. Kč představuje korekce v důsledku zaúčtování technických převodů předčasně došlých rozpočtových kompenzací (dotací) od EU, a to jednak v částce 759,6 mil. Kč z umořovacího účtu do státního rozpočtu roku 2005, jednak v částce 484,3 mil. Kč dočasně ve prospěch umořovacího účtu s určením pozdějšího přeučtování do státního rozpočtu roku 2006.
- 3) Rozdíl v rozsahu 22,2 mil. Kč se týká převodu této částky z účtu zvláštních účelových prostředků SFA k posílení prostředků na krytí transferovaných výdajů k financování důsledků kosovské krize v rozpočtové kapitole MZV.
- 4) Rozdíl v rozsahu 184,4 mil. Kč se týká převodu této částky z účtu zvláštních účelových prostředků SFA k posílení krytí transferovaných a jiných výdajů souvisejících s reformou veřejné správy.
- 5) Rozdíl v rozsahu 206,6 mil. Kč odpovídá převodům této částky z účtu zvláštních účelových prostředků SFA k posílení krytí transferovaných výdajů na financování důsledků kosovské krize a výdajů na reformu veřejné správy.

Tabulka č. 4

**Přehled o úhradách odškodného některým obětem
nacistické persekuce podle zákona PS č. 217/1994 Sb.**

v Kč

Období	Úhrady odškodného úhrnem	v tom realizováno přes:		
		Českou správu sociálního zabezpečení	orgány sociálního zabezpečení	
			ministerstva obrany	ministerstva vnitra
1994	3 942 000,00	2 948 400,00	993 600,00	
1995	1 324 151 602,75	1 278 253 971,75	27 574 140,00	18 323 491,00
1996	223 489 174,68	218 990 706,68	2 692 136,00	1 806 332,00
1997	81 212 073,48	80 770 673,48	420 700,00	20 700,00
1998	36 228 590,22	35 572 190,22	556 400,00	100 000,00
1999	9 639 901,20	9 564 901,20	75 000,00	
2000	3 364 775,47	3 339 775,47		25 000,00
2001	2 557 411,36	2 541 311,36		16 100,00
2002	1 124 216,97	1 124 216,97		
2003	532 800,00	532 800,00		
2004	405 924,82	405 924,82		
2005 leden	0,00	0,00		
únor	0,00	0,00		
březen	100 000,00	100 000,00		
duben	0,00	0,00		
květen	99 371,25	99 371,25		
červen	0,00	0,00		
červenec	0,00	0,00		
srpen	100 000,00	100 000,00		
září	0,00	0,00		
říjen	0,00	0,00		
listopad	0,00	0,00		
prosinec	0,00	0,00		
leden až prosinec 2005	299 371,25	299 371,25	0,00	0,00
Léta 1994 až 2005 celkem	1 686 947 842,20	1 634 344 243,20	32 311 976,00	20 291 623,00
Zálohy vyplacené z účtů SFA k 31. 12. 2005	1 687 603 599,00	1 635 000 000,00	32 311 976,00	20 291 623,00

Poznámka: Provedené výplaty úhrad odškodného do konce roku 2005 se týkají celkem 26 189 vyřízených případů, z toho u ČSSZ 25 387 případů, u MO 486 případů a u MV 316 případů. Výplaty se hradily z prostředků státních finančních aktiv.

Tabulka č. 5

Specifikace pohledávek z poskytnutých státních půjček a návratných finančních výpomocí

v mil. Kč

		Stav k 1.1.2005	Nově poskytnuto	Splaceno dlužníky	Odepsáno	Stav k 31.12.2005
1.	Státní půjčka na plynárenské VIA	4 566,3				4 566,3
2.	Ostatní výpomoci poskytnuté z kapitoly VPS	10 232,9	20,7	394,7		9 858,9
	- Zajišťovací fond družstevních záložen	8 000,0				8 000,0
	- Obnova a modernizace bytového fondu	575,4		304,6		270,8
	- Garanční fond obchodníků s cennými papíry	1 137,6		0,2		1 137,4
	- Zdravotní pojišťovna MV	104,4		45,0		59,4
	- Rozvoj vědy a výzkumu	91,1				91,1
	- Rozvoj průmyslové výroby	101,8				101,8
	- Organizace zaměstnávající zdravotně postižené	46,9		0,7		46,2
	- Úřad pro dohled nad družstevními záložnami	113,2	20,7	37,7		96,2
	- Ostatní	62,5		6,5		56,0
3.	Výpomoci poskytnuté z jiných kapitol SR celkem	5 873,5	67,2	963,1		4 977,6
	- Podpora ekologických opatření	2 940,0	25,6	543,0		2 422,6
	- Rozvoj vědy a výzkumu	1 164,0	1,8	196,5		969,3
	- Obnova a modernizace bytového fondu	1 632,5		220,8		1 411,7
	- Průmyslové zóny	107,1	39,8			146,9
	- Ostatní	29,9		2,8		27,1
4.	Výpomoci poskytnuté do zemědělství (1991 - 1995)	3 269,3	19,5 **)	133,8	2,0 *)	3 153,0
5.	Výpomoci poskytnuté ze státních finančních aktiv celkem	0,0				0,0
6.	Výpomoci poskytnuté z postoupených pohledávek za Polskem	84,7		19,4	57,7	7,6
Státní půjčky a návratné finanční výpomoci úhrnem		24 026,7	107,4	1 511,0	59,7	22 563,4

*) přiznané bonifikace subjektům agropotravinářského komplexu

**) připsané úroky

Tabulka č. 6

Specifikace bankovních úvěrů krytých státní zárukou a jiných záruk státu

v mil. Kč

		Stav k 1.1.2005	Poskytnuté záruky	Čerpání nové tranše úvěru	Vyúčtování úroků, poplatků	Splátky úvěru dlužníky	Realizace státních záruk	Jiné snížení záruky	Jiné zvýšení záruky	Kurzové rozdíly *)	Stav k 31.12.2005
1.	Vnitřní úvěry celkem	9 464,0			161,8	362,0	714,4				8 549,4
	- SŽDC, s.o. (revitalizace vozů)	2 500,0			64,1		64,1				2 500,0
	- SŽDC, s.o. (navýšení koridor č.I)	3 257,0			81,6		479,2				2 859,4
	- SŽDC, s.o. (obnova vozového parku - pantografy)	775,0			16,1		171,1				620,0
	- ČD, a.s. (výkynné vozové skříně)	2 932,0				362,0					2 570,0
2.	Zahraniční úvěry celkem	61 121,0	2 603,6	1 047,1	2 280,7	2 718,0	6 725,6	3 116,3		839,2	55 331,7
	- AERO Vodochody,a.s.	5 535,3					4 575,2			-960,1	0,0
	- SŽDC,s.o. (koridor č.I)	7 557,2			377,7		949,5			-335,4	6 650,0
	- SŽDC,s.o. (koridor č.II)	7 989,7			441,6		839,8			-371,4	7 220,1
	- SŽDC,s.o. (koridor č.II - projekt III)	4 210,3		654,6	213,2		213,3			-224,0	4 640,8
	- SŽDC,s.o. (navýšení koridoru č.I)	1 308,0			57,1		147,8			-61,0	1 156,3
	- ČD, a.s. (vozy od spol. EUROFIMA 2003)	457,0								-21,9	435,1
	- ČD, a.s. (vozy od spol. EUROFIMA 2004)	0,0	1 301,8							3,4	1 305,2
	- ČD, a.s. (vozy od spol. EUROFIMA 2005)	0,0	1 301,8							3,4	1 305,2
	- ČEZ,a.s. (jaderná energetika)	2 387,5				769,7				240,7	1 858,5
	- ČEZ,a.s. (Energy I)	1 217,7				482,4				-18,7	716,6
	- Český Telecom, a.s.	1 281,3				1 151,2				-130,1	0,0
	- Mufis, a.s (obce ČR)	1 670,0				314,7				125,7	1 481,0
	- Kongresové centrum Praha,a.s.	1 675,6								-80,3	1 595,3
	- ČMZRB (silnice)	1 050,0			67,2			282,8		246,4	1 080,8
	- ČMZRB (dálnice)	11 736,5			578,3			1 467,1		834,0	11 681,7
	- ČMZRB (povodně)	5 770,6			345,1			726,0		587,6	5 977,3
	- ČMZRB (vodohospodářský program)	1 702,1		392,5	52,3			52,3		319,9	2 414,5
	- ČMZRB (E - Roads II)	2 906,9			59,9			270,5		249,3	2 945,6
	- ČMZRB (opravy silnic)	2 665,3			88,3			317,6		431,7	2 867,7
3.	Solidární záruky za závazky Slovenska celkem	788,8				146,1				-35,3	607,4
	- Chemicelulóza Žilina	788,8				146,1				-35,3	607,4
A	Úhrn standardních státních záruk	71 373,8	2 603,6	1 047,1	2 442,5	3 226,1	7 440,0	3 116,3		803,9	64 488,5
	Nestandardní státní záruky										
	- ve prospěch ČNB za program konsolidace a stabilizace bank	22 000,0					5 000,0				17 000,0
	- ve prospěch ČNB na odškodnění strategického investora IPB	157 218,3					26,0		337,1 ****)		157 529,3
	- ve prospěch ČSOB za nekvalitní aktiva IPB	0,0									0,0
	- za pohledávku ČSOB vůči Slovenské inkasní,s.r.o. (90%)	21 331,9			148,9		5 053,1	16 688,9 **)	261,2 ***)		0,0
	- integrovaný záchranný systém MATRA	2 000,0			41,6			841,6			1 200,0
	- licencování letečtí dopravy	0,0									0,0
B	Úhrn nestandardních státních záruk	202 550,2			190,5		10 079,1	17 530,5	598,3		175 729,3
	Celkový úhrn standardních a nestandardních státních záruk	273 924,0	2 603,6	1 047,1	2 633,0	3 226,1	17 519,1	20 646,8	598,3	803,9	240 217,8
	Záruky ze zákona č.77/2002 Sb. - SŽDC, s.o.	8 190,0			359,4		393,9				8 155,5

*) kursové rozdíly zahrnují i rozdíly z měnové konverze

**) přijaté plnění od Slovenské republiky

***) vyrovnání pevné složky odměny po konverzi SKK

*****) vratka poskytnuté zálohy