

Ministerstvo financí

Č. j. 20 / 38 200 / 2009

Materiál pro schůzi rozpočtového výboru
Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky

STÁTNÍ ZÁVĚREČNÝ ÚČET

za rozpočtovou kapitolu

396 – STÁTNÍ DLUH

za rok 2008

Obsah :

Komentář

Tabulky



Předkládá: Ing. Miroslav Kalousek
ministr financí

duben 2009

Kapitola 396 - Státní dluh

Podle zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), § 10, odstavec 4 tvoří od roku 2001 příjmy a výdaje státního rozpočtu spojené s obsluhou a s umořováním státního dluhu kapitolu Státní dluh.

Příjmy kapitoly Státní dluh

V roce 2008 došlo v kapitole Státní dluh poprvé k rozpočtování a realizaci rozpočtových příjmů. Přehled rozpočtových příjmů kapitoly Státní dluh v roce 2008 podává následující tabulka.

v mil. Kč

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2008		Skutečnost	%	Index
	2007	schválený	vč. všech změn	2008	Plnění	2008/2007 (%)
1	2	3	4	5	5 : 4	5 : 2
Příjmy kapitoly celkem	-	1 460	1 460	7 087	485,4	-
1. Úrokové příjmy celkem	-	1 460	1 460	7 024	481,1	-
vnitřního dluhu	-	1 460	1 460	6 044	414,0	-
<i>Z toho:</i>						
středně- a dlouhodobé dluhopisy	-	-	-	2 361	-	-
krátkodobé půjčky	-	1 460	1 460	3 683	252,3	-
vnějšího dluhu	-	-	-	980	-	-
<i>Z toho:</i>						
zahraniční emise dluhopisů				980		
2. Realizovaný kurzový zisk	-	-	-	63	-	-

Pro rok 2008 byly rozpočtovány příjmy kapitoly Státní dluh ve výši 1 460 mil.Kč, přičemž tato hodnota odpovídala očekávaným příjmům z aktivních operací (poskytnutých půjček) spojených s řízením likvidity státní pokladny¹.

V souvislosti se zavedením účtování v kapitole Státní dluh od počátku roku 2008 došlo také ke změně v metodice vykazování příjmů kapitoly Státní dluh, do kterých jsou v roce 2008 oproti rozpočtovaným příjmům zahrnuty i alikvotní úrokové výnosy z SDD, prémie SDD na primárním a sekundárním trhu, příjmy z úrokových swapů a vratky propadlých kupónů SDD. Tyto položky byly v roce 2007 součástí kapitoly Státní dluh, ale nezvyšovaly příjmy, nýbrž snižovaly výdaje kapitoly.

¹ Do roku 2007 byly příjmy spojené s aktivními operacemi na účtu řízení likvidity státní pokladny, a to repo operacemi se zástavou poukázek ČNB a depozitními operacemi, převáděny do kapitoly Všeobecná pokladní správa

Příjmy kapitoly Státní dluh v roce 2008 dosáhly celkové výše 7 087 mil. Kč. Pro rok 2007 byly rozpočtovány v nulové výši, přičemž skutečné příjmy kapitoly byly rovněž nulové. Skutečné příjmy kapitoly dosáhly 485,4% celkových příjmů rozpočtovaných pro rok 2008.

Úrokové příjmy kapitoly Státní dluh dosáhly výše 7 024 mil. Kč. Příjmy vnitřního dluhu dosahují výše 6 044 mil. Kč. Z této částky představují příjmy ze střednědobých a dlouhodobých dluhopisů celkem 2 361 mil. Kč, kdy 2 316 mil. Kč činily alikvotní úrokové výnosy spojené s emisemi SDD na primárním trhu a prodeji těchto instrumentů na trhu sekundárním, 42 mil. Kč prémie spojené s transakcemi s SDD na primárním a sekundárním trhu a 3 mil. Kč příjmy spojené s vratkami propadlých kupónů SDD vyplácených v minulých letech.

Příjmy z krátkodobých poskytnutých půjček ve výši 3 683 mil. Kč, které dosahují 252,3% rozpočtu pro rok 2008, jsou složeny z příjmů z aktivních operací řízení likvidity na účtu řízení likvidity státní pokladny (repo operací se zástavou poukázek ČNB a SPP a depozitních operací) ve výši 3 574 mil. Kč a z příjmů spojených s aktivními operacemi řízení likvidity na umořovacím účtu (repo operací se zástavou SDD) ve výši 109 mil. Kč.

Úrokové příjmy vnějšího dluhu ve výši 980 mil. Kč jsou v plné výši tvořeny přijatými úroky 1. emise eurobondů České republiky, které jsou výsledkem swapového zajištění této emise proti devizovému a úrokovému riziku.

Kromě úrokových příjmů vykázala v roce 2008 kapitola Státní dluh i příjmy v podobě realizovaného kurzového zisku ve výši 63 mil. Kč, které byly dány příjmy z FX forwardové operace převzaté po bývalé ČKA, měnových operací spojených s 1. emisí eurobondů, vypořádání závazků převzatých po bývalé ČKA a návazných operací a vypořádání splatných směnek pro úhradu účasti u EBRD.

Z hlediska druhového členění rozpočtové skladby byly v roce 2008 veškeré příjmy kapitoly Státní dluh součástí podseskupení položek 214 – Příjmy z úroků a realizace finančního majetku, tj. seskupení položek 21 – Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem a třídy 2 – Nedaňové příjmy.

Výdaje kapitoly Státní dluh

Přehled rozpočtových výdajů kapitoly Státní dluh v roce 2008 podává následující tabulka:

Ukazatel	Skutečnost 2007	Rozpočet 2008		Skutečnost 2008	%	Index 2008/2007 (%)
		Schválený	vč. všech změn			
1	2	3	4	5	5 : 4	5 : 2
Výdaje kapitoly celkem	34 126	45 460	44 897	44 751	99,7	131,1
1. Úrokové výdaje celkem	33 981	45 141	44 607	44 600	100,0	131,3
na vnitřní dluh	29 500	38 847	37 821	37 726	99,7	127,9
<i>Z toho:</i>						
na státní pokladniční poukázky	1 771	2 451	2 386	2 196	92,0	124,0
na středně- a dlouhodobé dluhopisy	27 737	36 363	35 402	35 517	100,3	128,1
na krátkodobé půjčky	-8	33	33	13	38,4	-
na vnější dluh	4 481	6 294	6 785	6 874	101,3	153,4
<i>Z toho:</i>						
na zahraniční emise dluhopisů	3 381	4 653	5 145	5 255	102,1	155,4
na půjčky od EIB	1 100	1 641	1 641	1 619	98,7	147,2
2. Poplatky	145	300	270	132	49,0	91,2
3. Úmor státního dluhu	-	19	19	18	96,3	-
4. Realizovaná kurzová ztráta	-	-	1	0²	90,8	-

Tyto výsledky kapitoly v roce 2008 znamenají, že zvýšení státního dluhu o 11,4% z 897,6 mld. Kč (konec roku 2007) na 999,8 mld. Kč na konci roku 2008 bylo spojeno s růstem jak celkových tak úrokových výdajů v roce 2008 oproti roku 2007. Výdaje kapitoly za rok 2008 se zvýšily meziročně o 31,1%, což činilo 10 625 mil. Kč. Úspora kapitoly v porovnání se schváleným rozpočtem (45 460 mil. Kč) je 709 mil. Kč. Úspora kapitoly v porovnání s rozpočtem po změnách (44 897 mil. Kč) je 145 mil. Kč.

Celkové výdaje kapitoly dosáhly výše **44 751 mil. Kč**, což je 99,7% rozpočtované částky (včetně všech změn). Úrokové výdaje činily 44 600 mil. Kč, poplatky 132 mil. Kč, úmor státního dluhu 18 mil. Kč a realizovaná kurzová ztráta 0,5 mil. Kč.

V úrokových výdajích stále dominují úrokové výdaje na vnitřní dluh (37 726 mil. Kč), avšak v porovnání s rokem 2008 se podíl úrokových výdajů na vnitřní dluh na celkových úrokových výdajích snížil o 2,2 procentních bodů z 86,8% na 84,6%.

² Přesná hodnota činí 454 226,96 Kč, z důvodu zaokrouhlení je v tabulce uvedeno 0 mil. Kč.

Úrokové výdaje na vnitřní dluh jsou složeny především z úrokových výdajů na státní pokladniční poukázky (SPP), které jsou krátkodobými diskontovanými státními dluhopisy se splatnostmi do jednoho roku, a z úrokových výdajů na střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy (se splatnostmi nad jeden rok). Úrokové výdaje na státní pokladniční poukázky dosáhly v roce 2008 výše 2 196 mil. Kč oproti 1 771 mil. Kč v roce 2007, což představuje přírůstek 24,0%. Součástí úrokových výdajů na státní pokladniční poukázky v roce 2008 byly ve výši 6 mil. Kč také výdaje z titulu těch úrokových swapů, které byly realizovány pro zajištění úrokového rizika části portfolia státních pokladničních poukázek.

Úrokové výdaje na střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy (SDD) dosáhly v roce 2008 výše 35 517 mil. Kč oproti 27 737 mil. Kč v roce 2007, vzrostly tedy o 28,1%. Většinu z těchto výdajů tvořily výdaje na vyplacené kupóny SDD, a to 30 989 mil. Kč. Úrokové výdaje na SDD byly dále zvyšovány výdaji na diskonty SDD ve výši 4 345 mil. Kč, přičemž z této částky činily diskonty z obchodů na primárním trhu 3 286 mil. Kč a z obchodů na trhu sekundárním pak 1 059 mil. Kč. Výdaje ve výši 183 mil. Kč byly tvořeny vyplacenými alikvotními úrokovými výnosy ze zpětných odkupů na sekundárním trhu.

Součástí úrokových výdajů na vnitřní dluh jsou i výdaje kapitoly na krátkodobé půjčky ve výši 13 mil. Kč, které byly dány výdaji na pasivní operace řízení likvidity, na přijatá depozita související s měnovými operacemi a pasivní depozita převzatá po bývalé ČKA včetně návazných operací.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh ve výši 6 874 mil. Kč (oproti 4 481 mil. Kč v roce 2007) byly dány zejména úroky zahraničních emisí státních dluhopisů České republiky ve výši 5 255 mil. Kč oproti 3 381 mil. Kč v roce 2007 (přírůstek 55,4%). Tyto úrokové výdaje byly určeny především výdaji na swapové operace, jenž byly realizovány pro zajištění těchto zahraničních emisí dluhopisů proti devizovému a úrokovému riziku. Výdaje na tyto zajišťovací operace činily v roce 2008 celkem 5 127 mil. Kč. Úrokové výdaje na zahraniční emise dluhopisů byly ovlivněny rovněž diskontem 3. emise eurobondů ve výši 128 mil. Kč.

Druhou složkou úrokových výdajů na vnější dluh byly výdaje z titulu půjček od Evropské investiční banky (EIB) ve výši 1 619 mil. Kč. Tyto výdaje se v porovnání s předchozím rokem zvýšily o 47,2%, a to v důsledku současného růstu úrokových sazeb a pokračujícího navyšování těchto půjček.

Celkové úrokové výdaje, které v roce 2008 vzrostly o 10 619 mil. Kč, dosáhly úrovně 100,0% rozpočtu po změnách a 131,3% úrokových výdajů z předchozího roku. Zvýšení úrokových výdajů bylo způsobeno souběhem relativně vysokých úrokových sazeb oproti minulému roku, růstu státního dluhu v roce 2008 a také výše uvedenou metodickou změnou v kapitole Státní dluh. V případě, že by alikvotní úrokové výnosy z SDD, prémie SDD na primárním a sekundárním trhu, příjmy z úrokových swapů a vratky propadlých kupónů SDD v celkové výši 3 340 mil. Kč byly v kapitole vykázány podle stejné metodiky jako v roce

2007, dosahoval by růst úrokových výdajů v roce 2008 oproti roku 2007 celkem 7 279 mil. Kč, tj. 21,4%.

Úrokové sazby na peněžním trhu se v průběhu téměř celého roku pohybovaly na relativně vysokých úrovních. Konec roku 2008 byl obdobím vysoké volatility úrokových sazeb, kdy nejprve došlo k vysokému nárůstu (u 3měsíční emise SPP nárůst výnosu do splatnosti z 3,75% pa počátkem října na 4,45% pa na jeho konci), poté však k výraznému poklesu až na 2,50% pa u 6měsíční emise SPP v polovině prosince. Výsledkem relativně vysokých úrokových sazeb tohoto dluhového instrumentu pak byl růst výdajů na tento instrument peněžního trhu.

Úrokové sazby na kapitálovém trhu měly obecně vzato rostoucí trend, což lze vidět na příkladu 3letých emisí, jejichž výnos v primárních aukcích vzrostl o 76 bazických bodů, a to z únorových 4,07% pa na červnových 4,83% pa. V důsledku celkového růstu úrokových sazeb na kapitálovém trhu v porovnání s obdobím, kdy byla stanovována kuponová sazba vydávaných emisí, dosáhly diskonty, s nimiž byla prodána většina tranší střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů na domácím trhu, celkové výše 4 345 mil. Kč. Tyto výdaje jsou tak vyšší než v předchozím roce 2007, kdy diskonty dosáhly 2 804 mil. Kč.

V roce 2008 činily poplatky spojené s obsluhou státního dluhu 132 mil. Kč, což je 49,0% rozpočtované částky (včetně změn). Ve srovnání s předchozím rokem se poplatky snížily o 8,8%.

V průběhu roku 2008 došlo též ke splátkám směnek pro úhradu účasti u Evropské banky pro obnovu a rozvoj (EBRD) a převodu realizovaného kurzového zisku z těchto splacených směnek v celkové výši 18 mil.Kč, což představuje 96,3% rozpočtované částky ukazatele úmoru státního dluhu, který je od roku 2008 nově zařazen v kapitole Státní dluh.

V průběhu roku 2008 byla vykázána též realizovaná kurzová ztráta ve výši 0,5 mil. Kč související s vypořádáním pasivních depozit navazujících na krátkodobé půjčky převzaté po bývalé ČKA.

Z hlediska druhového členění rozpočtové skladby byly v roce 2008 veškeré výdaje kapitoly Státní dluh ve výši 44 751 mil. Kč součástí třídy 5 – Běžné výdaje. Úrokové výdaje a poplatky spojené s obsluhou státního dluhu ve výši 44 733 mil. Kč byly součástí podseskupení položek 514 – Úroky a ostatní finanční výdaje, tj. seskupení položek 51 – Neinvestiční nákupy a související výdaje, zatímco výdaje na úmor státního dluhu ve výši 18 mil. Kč náležely do podseskupení položek 551 – Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům, potažmo seskupení položek 55 – Neinvestiční transfery do zahraničí.

Úpravy rozpočtu kapitoly Státní dluh v roce 2008

Ve schváleném rozpočtu kapitoly Státní dluh za rok 2008 byly následující závazné ukazatele:

Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace celkem	1 460 000 tis. Kč
Výdaje celkem	45 460 190 tis. Kč
úroky státního dluhu	45 141 044 tis. Kč
poplatky spojené s obsluhou státního dluhu	300 000 tis. Kč
úmor státního dluhu	19 146 tis. Kč

Financování:

Zvýšení stavu státních dluhopisů	60 032 364 tis.Kč
Zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů	10 195 527 tis. Kč
Změna stavu na účtech státních finančních aktiv	572 109 tis. Kč

Přehled změn rozpočtu kapitoly 396 - Státní dluh - provedená rozpočtová opatření (ROP) v roce 2008

I. Rozpočtová opatření zvyšující závazný ukazatel financování „změna stavu na účtech státních finančních aktiv“ v souvztažnosti s rozpočtovými opatřeními v kapitole OSFA:

a) zvyšujícími specifický ukazatel této kapitoly „transfery na odstranění povodňových škod vzniklých v roce 2006 a na nová protipovodňová opatření“:

1. Datum rozpočtového opatření: 8. dubna 2008 (ROP č.2 v kapitole Státní dluh)

Zvýšení závazného ukazatele financování o 515 000 tis. Kč v souvztažnosti s ROP v kapitole OSFA přesouvajícím prostředky do kapitoly Ministerstvo zemědělství

2. Datum rozpočtového opatření: 7. října 2008 (ROP č.5 v kapitole Státní dluh)

Zvýšení závazného ukazatele financování o 56 tis. Kč v souvztažnosti s ROP v kapitole OSFA přesouvajícím prostředky do kapitoly Ministerstvo zemědělství

b) zvyšujícími specifický ukazatel této kapitoly „transfery na programy vyvolané zánikem věcných břemen na restituovaném majetku“:

1. Datum rozpočtového opatření: 3. dubna 2008 (ROP č.1 v kapitole Státní dluh)

Zvýšení závazného ukazatele financování o 23 548 tis. Kč v souvztáznosti s ROP v kapitole OSFA přesouvajícím prostředky do kapitoly Ministerstvo kultury

2. Datum rozpočtového opatření: 31. října 2008 (ROP č.6 v kapitole Státní dluh)

Zvýšení závazného ukazatele financování o 13 778 tis. Kč v souvztáznosti s ROP v kapitole OSFA přesouvajícím prostředky do kapitoly Ministerstvo kultury

Celkem došlo v důsledku rozpočtových opatření ke zvýšení závazného ukazatele financování „Změna stavu na účtech státních finančních aktiv“ o 552 382 tis. Kč.

II. Rozpočtová opatření ve výdajích kapitoly Státní dluh:

1. Datum rozpočtového opatření: 21. dubna 2008 (ROP č.3 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „poplatky spojené s obsluhou státního dluhu“ o 5 850 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „výdaje celkem“ rovněž o 5 850 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo financí na zajištění celkové rekonstrukce elektrorozvodů v budově Letenská 9.

2. Datum rozpočtového opatření: 1. července 2008 (ROP č.4 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „úroky státního dluhu“ o 1 025 643 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „výdaje celkem“ rovněž o 1 025 643 tis. Kč ve prospěch kapitoly VPS na výdaje na úhradu škod z prohrané arbitráže se společností Nomura.

3. Datum rozpočtového opatření: 12. prosince 2008 (ROP č.7 v kapitole Státní dluh)

Vnitřní ROP v kapitole Státní dluh - snížení specifického dílčího ukazatele „poplatky spojené s obsluhou státního dluhu“ o 24 150 tis. Kč a současně zvýšení specifického ukazatele „úroky státního dluhu“ rovněž o 24 150 tis. z důvodu zajištění dostatku prostředků pro úhradu úrokových plateb kapitoly Státní dluh.

4. Datum rozpočtového opatření: 12. prosince 2008 (ROP č.8 v kapitole Státní dluh)

Zvýšení specifického dílčího ukazatele „úroky státního dluhu“ o 467 850 tis. Kč a v důsledku toho zvýšení souhrnného ukazatele „výdaje celkem“ rovněž o 467 850 tis. na vrub kapitoly VPS z důvodu zajištění dostatku prostředků pro úhradu úrokových plateb kapitoly Státní dluh.

5. Datum rozpočtového opatření: 12. prosince 2008 (ROP č.9 v kapitole Státní dluh)

Vnitřní ROP v kapitole Státní dluh - snížení položky 5141 – Úroky státního dluhu o 500 tis. Kč a zvýšení položky 5142 – Realizované kurzové ztráty o 500 tis. Kč v rámci specifického dílčího ukazatele „úroky státního dluhu“ pro zajištění rozpočtových prostředků na platbu realizované kurzové ztráty v kapitole Státní dluh.

Celkové saldo finančních prostředků převedených rozpočtovými opatřeními z výdajů kapitoly Státní dluh ve prospěch jiných kapitol činilo 563 643 tis. Kč.

Po provedení výše uvedených změn byly závazné ukazatele kapitoly následující:

Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace celkem	1 460 000 tis. Kč
Výdaje celkem	44 896 547 tis. Kč
úroky státního dluhu	44 607 401 tis. Kč
poplatky spojené s obsluhou státního dluhu	270 000 tis. Kč
úmor státního dluhu	19 146 tis. Kč

Financování:

Zvýšení stavu státních dluhopisů	60 032 364 tis.Kč
Zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů	10 195 527 tis. Kč
Změna stavu na účtech státních finančních aktiv	1 124 491 tis. Kč

Skutečnost dosažená v rámci ukazatele „Financování – zvýšení stavu státních dluhopisů“ v kapitole Státní dluh činila 20 545 526 tis. Kč, což znamená 34,2% rozpočtovaného objemu. Skutečnost dosažená v rámci ukazatele „Financování – zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů“ v kapitole Státní dluh činila 12 568 241 tis. Kč, což znamená 123,3% rozpočtovaného objemu. Skutečnost dosažená v rámci ukazatele „Financování – změna stavu na účtech státních finančních aktiv“ v kapitole Státní dluh činila -13 111 155 tis. Kč, což znamená oproti rozpočtu po změnách snížení financování o 14 235 646 tis. Kč.

Celkem byl financován schodek státního rozpočtu ve výši 20 002 612 tis.Kč, což představuje 28,0% schodku rozpočtovaného (včetně všech změn).

Splátky jistiny

Celkový hrubý úmor (splátky jistiny) státního dluhu v roce 2008 činil **214 027 mil. Kč**, přičemž úmor vnitřního dluhu činil 209 510 mil. Kč. Nejvýznamnější část hrubého úmoru činily splátky emisí SPP v celkové výši 104 347 mil. Kč. Úmor střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů činil 80 276 mil. Kč, přičemž z této částky

72 293 mil. Kč představovaly splátky dluhopisů realizované v den jejich splatnosti a 7 983 mil. Kč zpětné odkupy dluhopisů před datem splatnosti.

V rámci úmoru střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů byla dne 22. března 2008 uhrazena částkou 28 703 mil. Kč při své splatnosti zbývající část jistiny 39. emise 5letých státních dluhopisů z roku 2003. Dne 26. září 2008 byla uhrazena částkou 43 590 mil. Kč při své splatnosti zbývající část jistiny 47. emise 3letých státních dluhopisů z roku 2005. Před datem splatnosti byla postupně splacena částka 5 640 mil. Kč z 39. emise 5letých dluhopisů z roku 2003, částka 2 143 mil. Kč z 47. emise 3letých dluhopisů z roku 2005 a 200 mil. Kč z 42. emise 5letých dluhopisů z roku 2004.

Úmor krátkodobých půjček činil 24 887 mil. Kč, přičemž z této částky 23 632 mil. Kč činily splátky repo půjček se zástavou poukázek ČNB, 35 mil. Kč představovaly splátky repo půjček se zástavou SPP a 104 mil. Kč pak činily splátky depozitních půjček, to vše na účtu řízení likvidity státní pokladny (ÚŘLSP). Dále došlo ke splátce jistiny depozita souvisejícího s měnovými operacemi ve výši 1 065 mil. Kč a též depozitních operací převzatých po bývalé ČKA a návazných operací v celkové výši 51 mil. Kč.

Úmor zahraničního dluhu činil 4 517 mil. Kč a byl tvořen především splátkami půjček od Evropské investiční banky v celkové výši 4 499 mil. Kč, přičemž z této částky činila 4 000 mil. Kč jednorázová splátka první tranše půjčky na odstraňování povodňových škod dne 17. března 2008 a 499 mil. Kč dílčí splátky dalších půjček od EIB. Splátky půjček od Evropské investiční banky byly financovány z výnosů emisí státních dluhopisů.

Zbylou část úmoru zahraničního dluhu představovaly dílčí splátky směnek pro úhradu účasti v EBRD ve výši 18 mil. Kč³, které byly financovány ze státního rozpočtu (kapitola Státní dluh).

Částka 214 027 mil. Kč na hrubý úmor byla financována ze tří zdrojů:

- i) 190 238 mil. Kč z výnosů emisí státních dluhopisů;
- ii) 23 771 mil. Kč v rámci přebytku souhrnného účtu státní pokladny;
- iii) 18 mil. Kč ze státního rozpočtu

Celkový čistý úmor činil 109 680 mil. Kč⁴.

³ Včetně vypořádání realizovaného kurzového zisku

⁴ Tento celkový čistý úmor nezahrnuje splátky jistiny státních pokladničních poukázek, jejichž emise jsou stále obnovovány.

Tabulkové přílohy:

- č. 1 Bilance příjmů a výdajů v druhovém členění rozpočtové skladby**
- č. 2 Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu**

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období : leden až prosinec 2008
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

UKAZATEL	Skutečnost 2007	Rozpočet 2008		Skutečnost 2008	% plnění 3:2	Index Sk2008/Sk07 3:0
		schválený	po změnách			
		0	1			
PŘÍJMY						
Daně z příjmů fyzických osob						
v tom: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků						
Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti						
Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů						
Daně z příjmů právnických osob						
Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů						
Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku						
v tom: Daň z přidané hodnoty						
Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku						
Daně ze zboží a služeb v tuzemsku						
Daně a poplatky z provozu motorových vozidel						
Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí ***)						
Místní poplatky z vybraných činností a služeb						
Ostatní odvody z vybraných činností a služeb						
Správní poplatky						
Daně a poplatky z vybraných činností a služeb						
Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí						
v tom: Clo						
Podíl na vybraných clech						
Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí						
Daně z majetku						
Daně z majetkových a kapitálových převodů						
v tom: Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí						
Majetkové daně						
Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti *)						
z toho: Pojistné na důchodové pojištění (z PSP 161 a 162)						
Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
Pojistné na úrazové pojištění						
Zrušené daně z objemu mezd						
Pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění						
Ostatní daňové příjmy						
Ostatní daňové příjmy						
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM (daně, poplatky, pojistné)						
Z daňových příjmů celkem: příjmy z daní a poplatků						

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období : leden až prosinec 2008
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

U K A Z A T E L	Skutečnost 2007	R o z p o č e t 2008		Skutečnost 2008	% plnění 3:2	Index Sk2008/Sk07 3:0
		schválený	po změnách			
		0	1			
Příjmy z vlastní činnosti						
Odvody přebytků organizací s přímým vztahem						
z toho: Odvody příspěvkových organizací						
Ostatní odvody příspěvkových organizací						
Příjmy z pronájmu majetku						
Příjmy z úroků a realizace finančního majetku		1 460 000,00	1 460 000,00	7 086 652,69	485,39	
Soudní poplatky						
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem		1 460 000,00	1 460 000,00	7 086 652,69	485,39	
Přijaté sankční platby						
Přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let						
Přijaté sankční platby a vratky transferů						
Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku						
Ostatní nedaňové příjmy (PSP 233 zrušeno)						
Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům						
Příjmy za využívání dalších majetkových práv						
Dobrovolné pojistné						
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy						
Splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů						
Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a podobných subjektů						
Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů ústřední úrovně						
Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně						
Splátky půjčených prostředků od zřízených a podobných subjektů						
Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva						
Splátky půjčených prostředků ze zahraničí						
Splátky za úhradu dluhů nebo dodávek						
Přijaté splátky půjčených prostředků						
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM		1 460 000,00	1 460 000,00	7 086 652,69	485,39	
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)						
Ostatní kapitálové příjmy						
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy						
Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů						
Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů						
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM						
Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně						
z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu						
Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně						
Převody z vlastních fondů						
Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí						
z toho: Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie						
Přijaté kompenzační platby z rozpočtu Evropské unie						
Neinvestiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
Neinvestiční přijaté transfery						
Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně						
z toho: Investiční převody z Národního fondu						
Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně						
Investiční přijaté transfery ze zahraničí						
z toho: Investiční transfery přijaté od Evropské unie						
Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
Investiční přijaté transfery						
PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM						
PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM		1 460 000,00	1 460 000,00	7 086 652,69	485,39	

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období : leden až prosinec 2008
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

U K A Z A T E L	Skutečnost 2007	R o z p o č e t 2008		Skutečnost 2008	% plnění 3:2	Index Sk2008/Sk07 3:0
		schválený	po změnách			
		0	1			
Kontrolní součet (seskupení položek)		1 460 000,00	1 460 000,00	7 086 652,69	485,39	
V Ý D A J E						
Platy						
v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru						
Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru						
Platy státních zaměstnanců ve správních úřadech						
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů						
Ostatní platy						
Ostatní platby za provedenou práci						
v tom: Ostatní osobní výdaje						
Platy představitelů státní moci a některých orgánů						
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů						
Odstupné						
Odbytné						
Odchodné						
Náležitosti osob vykonávajících vojenská cvičení a další vojenskou službu						
Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené						
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ⁴⁾						
z toho: Pojistné na SZ, příspěv. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem						
Odměny za užití duševního vlastnictví						
Mzdové náhrady						
Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné						
Nákup materiálu						
Úroky a ostatní finanční výdaje	34 126 074,80	45 441 044,00	44 877 401,00	44 732 915,67	99,68	131,08
Nákup vody, paliv a energie						
Nákup služeb						
Ostatní nákupy						
z toho: Opravy a udržování						
Cestovné (tuzemské i zahraniční)						
Poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vládní úvěry						
Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary						
Neinvestiční nákupy a související výdaje	34 126 074,80	45 441 044,00	44 877 401,00	44 732 915,67	99,68	131,08
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům						
Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím						
z toho: Neinvestiční transfery občanským sdružením						
Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím						
Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům						
Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a pod. organizacím						
Neinvestiční transfery v souvislosti s nemocenským pojištěním						
Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům						
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům						
ústřední úrovně						
z toho: Neinvestiční transfery státním fondům						
Neinvestiční transfery fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění						
Neinvestiční transfery prostředku do státních finančních aktiv						

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období : leden až prosinec 2008
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

U K A Z A T E L	Skutečnost 2007	R o z p o č e t 2008		Skutečnost 2008	% plnění 3:2	Index Sk2008/Sk07 3:0
		schválený	po změnách			
		0	1			
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
v tom: Neinvestiční transfery obcím						
Neinvestiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu						
Neinvestiční transfery krajům						
Neinvestiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu						
Neinvestiční transfery regionálním radám						
Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím						
Převody vlastním fondům						
z toho: Převody fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálnímu fondu obcí a krajů						
Převody do fondů organizačních složek státu						
Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům						
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu						
Sociální dávky						
Náhrady placené obyvatelstvu						
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu						
Neinvestiční transfery obyvatelstvu						
Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům		19 146,00	19 146,00	18 428,07	96,25	
z toho: Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle daně z přidané hodnoty						
Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle hrubého národního produktu						
Neinvestiční transfery cizím státům						
Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí						
Neinvestiční transfery do zahraničí		19 146,00	19 146,00	18 428,07	96,25	
Neinvestiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům						
Neinvestiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím						
Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům ústřední úrovně						
Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně						
Neinvestiční půjčené prostředky příspěvkovým a pod. organizacím						
Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
Neinvestiční půjčené prostředky do zahraničí						
Neinvestiční půjčené prostředky						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
Převody ze státního rozpočtu do Národního fondu na vyrovnání kurzových rozdílů						
Ostatní převody do Národního fondu						
Neinvestiční převody Národnímu fondu						
Ostatní neinvestiční výdaje						
Ostatní neinvestiční výdaje						
BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM	34 126 074,80	45 460 190,00	44 896 547,00	44 751 343,74	99,68	131,14

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období : leden až prosinec 2008
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

U K A Z A T E L	Skutečnost 2007	R o z p o č e t 2008		Skutečnost 2008	% plnění 3:2	Index Sk2008/Sk07 3:0
		schválený	po změnách			
		0	1			
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku						
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku						
Pozemky						
Investiční nákupy a související výdaje						
Nákup akcií a majetkových podílů						
Nákup akcií a majetkových podílů						
Investiční transfery podnikatelským subjektům						
Investiční transfery neziskovým a pod. organizacím						
Investiční transfery veřejným rozpočtům						
ústřední úrovně						
z toho: Investiční transfery státním finančním aktivům						
Investiční transfery veřejným rozpočtům						
územní úrovně						
v tom: Investiční transfery obcím						
Investiční transfery krajům						
Investiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu						
Investiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu						
Investiční transfery regionálním radám						
Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
Investiční transfery příspěvkovým organizacím						
Investiční převody vlastním fondům						
Investiční transfery obyvatelstvu						
Investiční transfery do zahraničí						
Investiční transfery						
Investiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům						
Investiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím						
Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům						
ústřední úrovně						
Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům						
územní úrovně						
Investiční půjčené prostředky příspěvkovým a podobným organizacím						
Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
Investiční půjčené prostředky do zahraničí						
Investiční půjčené prostředky						
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE						
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA						
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD						
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů						
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR						
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
Ostatní investiční převody do Národního fondu						
Investiční převody Národnímu fondu						
Ostatní kapitálové výdaje						
Ostatní kapitálové výdaje						
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM						
VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	34 126 074,80	45 460 190,00	44 896 547,00	44 751 343,74	99,68	131,14
Rozdíl příjmů a výdajů státního rozpočtu	-34 126 074,80	-44 000 190,00	-43 436 547,00	-37 664 691,05		
Kontrolní součet (seskupení položek)	34 126 074,80	45 460 190,00	44 896 547,00	44 751 343,74	99,68	131,14

**Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu
v druhovém členění rozpočtové skladby**

Období : leden až prosinec 2008
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

U K A Z A T E L	Skutečnost 2007	R o z p o č e t 2008		Skutečnost 2008	% plnění 3:2	Index Sk2008/Sk07 3:0
		schválený	po změnách			
		0	1			
FINANCOVÁNÍ						
Krátkodobé vydané dluhopisy	115 754 000,00					
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-123 154 000,00	-20 000 000,00	-20 000 000,00	-3 419 000,00		
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	-224 914,50	572 109,00	1 124 491,00	-13 111 154,64	-1 165,96	
Krátkodobé financování	-20 724 914,50	-19 427 891,00	-18 875 509,00	-53 255 497,67		
Dlouhodobé vydané dluhopisy	138 007 156,78	139 032 364,00	139 032 364,00	124 376 038,99	89,46	90,12
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-52 982 740,00	-90 000 000,00	-90 000 000,00	-80 275 940,00		
Dlouhodobé financování	85 078 129,08	49 032 364,00	49 032 364,00	15 872 438,29	32,37	18,66
Financování z tuzemska celkem	64 353 214,58	29 604 473,00	30 156 855,00	-37 383 059,38	-123,96	-58,09
Krátkodobé financování						
Dlouhodobé vydané dluhopisy		31 000 000,00	31 000 000,00	49 316 349,20	159,08	
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	3 798 159,83	14 668 059,00	14 668 059,00	12 568 241,00	85,68	330,90
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-1 759 715,52	-4 472 532,00	-4 472 532,00	-4 498 918,89		
Dlouhodobé financování	2 038 444,31	41 195 527,00	41 195 527,00	57 385 671,31	139,30	2 815,17
Financování ze zahraničí celkem	2 038 444,31	41 195 527,00	41 195 527,00	57 385 671,31	139,30	2 815,17
Opravné položky k peněžním operacím						
Opravné položky k peněžním operacím						
FINANCOVÁNÍ CELKEM	66 391 658,89	70 800 000,00	71 352 382,00	20 002 611,93	28,03	30,13
Kontrola - rozdíl salda SR a financování	32 265 584,09	26 799 810,00	27 915 835,00	-17 662 079,12	-63,27	-54,74

*) Příjmy z pojistného na SZ a příspěvek na politiku zaměstnanosti se vykazují v podrobnějším členění položek na PSP 161 a 162 rozp. skladby

) **Poznámka: Položky 1119, 1129, 1219, 1409 a 1529 (příjmy ze staré daňové soustavy) zahrnutý v PSP 170 Ostatní daňové příjmy
položky 1122 a 1123 jsou příjmem územních samosprávných celků

***) týká se kap. Operace státních finančních aktiv (od původců radioaktivních odpadů - příjem jaderného účtu)

Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu

Období : leden až prosinec 2008

Kapitola: **396 Státní dluh**

v tis. Kč

Ukazatele	ř.	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
		1	2	3	3:2
Souhrnné ukazatele					
Příjmy celkem	0010	1 460 000	1 460 000,00	7 086 652,69	485,39
Výdaje celkem	0020	45 460 190	44 896 547,00	44 751 343,74	99,68
Financování					
Zvýšení stavu státních dluhopisů	9601	60 032 364	60 032 364,00	20 545 525,57	34,22
Zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů	9602	10 195 527	10 195 527,00	12 568 241,00	123,27
Změna stavu na účtech státních finančních aktiv	9603	572 109	1 124 491,00	-13 111 154,64	1 165,96
Specifické ukazatele - příjmy					
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	9604	1 460 000	1 460 000,00	7 086 652,69	485,39
Specifické ukazatele - výdaje					
Úroky státního dluhu	9605	45 141 044	44 607 401,00	44 600 586,18	99,98
Poplatky spojené s obsluhou státního dluhu	9606	300 000	270 000,00	132 329,49	49,01
Úmor státního dluhu	9607	19 146	19 146,00	18 428,07	96,25
Průřezové ukazatele					