

Ministerstvo financí

Č. j. 20 / 75 721 / 2010

Materiál pro schůzi rozpočtového výboru
Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky

STÁTNÍ ZÁVĚREČNÝ ÚČET

za rozpočtovou kapitolu

396 – STÁTNÍ DLUH

za rok 2009

Obsah :

Komentář

Tabulky

Předkládá: Ing. Eduard Janota
ministr financí

červen 2010

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 kapitoly Státní dluh.

Příjmy kapitoly Státní dluh

Přehled rozpočtových příjmů kapitoly Státní dluh v roce 2009 podává následující tabulka.

v mil. Kč

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2009		Skutečnost	%	Index
	2008	schválený	vč. všech změn	2009	Plnění	2009/2008 (%)
1	2	3	4	5	5 : 4	5 : 2
Příjmy kapitoly celkem	7 087	6 676	6 676	8 601	128,8	121,4
1. Úrokové příjmy celkem	7 024	6 666	6 666	7 639	114,6	108,8
vnitřního dluhu	6 044	5 916	5 916	6 465	109,3	107,0
<i>Z toho:</i>						
středně- a dlouhodobé dluhopisy	2 361	2 916	2 916	4 681	160,6	198,3
krátkodobé půjčky	3 683	3 000	3 000	1 784	59,5	48,4
vnějšího dluhu	980	750	750	1 174	156,5	119,8
<i>Z toho:</i>						
zahraniční emise dluhopisů	980	750	750	1 172	156,3	119,6
krátkodobé půjčky	-	-	-	2	-	-
2. Realizovaný kurzový zisk	63	10	10	963	9 625,2	1 527,5

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s rokem 2008 se v roce 2009 celkové příjmy kapitoly zvýšily o 21,4%, přičemž úrokové příjmy se zvýšily o 8,8%. Příjmy kapitoly za rok 2009 se zvýšily meziročně ve srovnání s rokem 2008 o 1 514 mil. Kč. Skutečné příjmy kapitoly dosáhly 128,8% celkových příjmů rozpočtovaných pro rok 2009.

Celkové příjmy kapitoly, které v roce 2009 dosáhly výše **8 601 mil. Kč**, byly tvořeny **úrokovými příjmy a příjmy z realizovaných kurzových zisků**.

Úrokové příjmy kapitoly Státní dluh ve výši 7 639 mil. Kč byly tvořeny z větší části příjmy vnitřního dluhu, které dosáhly 6 465 mil. Kč. Z této částky představují příjmy ze střednědobých a dlouhodobých dluhopisů celkem 4 681 mil. Kč, kdy 2 533 mil. Kč činily alikvotní úrokové výnosy spojené s emisemi SDD na primárním trhu a prodeji těchto instrumentů na trhu sekundárním, 2 140 mil. Kč prémie spojené s transakcemi s SDD na

primárním a sekundárním trhu, 4 mil. Kč příjmy spojené s vratkami propadlých kupónů SDD vyplacených v minulých letech a rovněž 4 mil. Kč příjmy z titulu vypořádání vratek diskontů u zpětných odkupů. Příjmy ze střednědobých a dlouhodobých dluhopisů vzrostly oproti roku 2008 o 98,3% především v důsledku zvýšené emisní činnosti v roce 2009 vzhledem k minulému roku.

Příjmy z krátkodobých poskytnutých půjček ve výši 1 784 mil. Kč jsou tvořeny zejména příjmy z aktivních operací řízení likvidity na účtu řízení likvidity státní pokladny (repo operacemi se zástavou poukázek ČNB a SPP a depozitními operacemi) ve výši 1 766 mil. Kč. Příjmy z depozitních operací na umořovacím účtu činily 3 mil. Kč a příjmy z cizoměnových aktivních depo a repo operací pak představovaly 15 mil. Kč. Příjmy z krátkodobých poskytnutých půjček poklesly ve srovnání s rokem 2008 o 51,6%, což bylo způsobeno menším objemem investovaných prostředků a nižšími úrokovými sazbami.

Úrokové příjmy vnějšího dluhu dosáhly v roce 2009 velikosti 1 174 mil. Kč, přičemž byly dány zejména příjmy ze swapových operací ve výši 1 033 mil. Kč. Prémie ze zahraničních emisí dluhopisů činily 139 mil. Kč a příjmy z cizoměnových půjček 2 mil. Kč. Ve srovnání s rokem 2008 došlo k růstu příjmů vnějšího dluhu o 19,6%, což bylo dáno zejména novými příjmy ze swapů spojených s 3. a 4. emisí eurobondů a příjmy z premií.

Příjmy z realizovaných kurzových zisků činily v roce 2009 celkem 963 mil. Kč a byly určeny především příjmy spojenými s derivátovými operacemi v souvislosti se zahraničními emisemi dluhopisů ve výši 889 mil. Kč, dále příjmy vztaženými k cizoměnovým depo a repo operacím ve výši 72 mil. Kč a příjmem souvisejícím se splacením směnky pro úhradu účasti u EBRD ve výši 2 mil. Kč. Oproti roku 2008 došlo k výraznému nárůstu těchto příjmů, což bylo způsobeno hlavně metodickými změnami v kapitole Státní dluh spojenými s procesem implementace účetnictví.

Z hlediska druhového členění rozpočtové skladby byly v roce 2009 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 2009 podává následující tabulka:

v mil. Kč

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2009		Skutečnost	%	Index
	2008	Schválený	vč. všech změn	2009	Plnění	2009/2008 (%)
1	2	3	4	5	5 : 4	5 : 2
Výdaje kapitoly celkem	44 751	71 043	57 356	53 073	92,5	118,6
1. Úrokové výdaje celkem	44 600	53 810	53 810	51 999	96,6	116,6
na vnitřní dluh	37 726	42 148	42 148	41 808	99,2	110,8
<i>Z toho:</i>						
na státní pokladniční poukázky	2 196	2 262	2 262	1 721	76,1	78,4
na středně- a dlouhodobé dluhopisy	35 517	39 886	39 886	40 086	100,5	112,9
na krátkodobé půjčky	13	-	-	1	-	9,1
na vnější dluh	6 874	11 662	11 662	10 191	87,4	148,3
<i>Z toho:</i>						
na zahraniční emise dluhopisů	5 255	9 173	9 173	8 785	95,8	167,2
na půjčky od EIB	1 619	2 489	2 489	1 406	56,5	86,8
2. Poplatky	132	400	393	341	86,7	257,7
3. Úmor státního dluhu	18	10	10	9	85,5	46,4
4. Realizovaná kurzová ztráta	0	1 000	1 000	725	72,5	-
5. Transfery	-	15 823	2 143	-	-	-

Celkové výdaje kapitoly v roce 2009 dosáhly výše **53 073 mil. Kč**, což je 92,5% rozpočtované částky (včetně všech změn). **Úrokové výdaje** činily 51 999 mil. Kč, **poplatky** 341 mil. Kč, **úmor státního dluhu** 9 mil. Kč a **realizovaná kurzová ztráta** 725 mil. Kč¹.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s rokem 2008 se v roce 2009 celkové výdaje kapitoly zvýšily o 18,6% (tj. 8 322 mil. Kč), resp. úrokové výdaje se zvýšily o 16,6%, zatímco státní dluh vzrostl o 17,8% (v porovnání rok 2009 / rok 2008).

V úrokových výdajích stále dominují úrokové výdaje na vnitřní dluh (41 808 mil. Kč), avšak v porovnání s rokem 2008 se podíl úrokových výdajů na vnitřní dluh na celkových úrokových výdajích snížil o 4,2 procentních bodů z 84,6% na 80,4%.

Úrokové výdaje na vnitřní (domácí) dluh jsou složeny především z úrokových výdajů na státní pokladniční poukázky a z úrokových výdajů na střednědobé a dlouhodobé státní

¹ Realizovaná kurzová ztráta byla v roce 2009 součástí SU Úroky státního dluhu

dluhopisy. Úrokové výdaje na státní pokladniční poukázky dosáhly v roce 2009 výše 1 721 mil. Kč oproti 2 196 mil. Kč v roce 2008, což představuje pokles o 21,6%. Tento pokles byl způsoben především nižší úrovní krátkodobých úrokových sazeb v roce 2009 oproti roku 2008. Úrokové výdaje na SPP byly dány zejména výdaji na diskonty SPP ve výši 1 698 mil. Kč. Součástí úrokových výdajů na státní pokladniční poukázky v roce 2009 byly ve výši 23 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 dosáhly v roce 2009 výše 40 086 mil. Kč oproti 35 517 mil. Kč v roce 2008, vzrostly tedy o 12,9%. Většinu z těchto výdajů tvořily výdaje na vyplacené kupóny SDD, a to 33 402 mil. Kč. Úrokové výdaje na SDD byly dále zvyšovány výdaji na diskonty SDD ve výši 6 271 mil. Kč, přičemž z této částky činily diskonty z emisí na primárním trhu 5 243 mil. Kč a z obchodů na trhu sekundárním pak 1 028 mil. Kč. Výše 404 mil. Kč dosahovaly vyplacené alikvotní úrokové výnosy ze zpětných odkupů na sekundárním trhu a výše 9 mil. Kč pak výdaje z titulu vypořádání vratek premií u zpětných odkupů .

Součástí úrokových výdajů na vnitřní dluh jsou i výdaje na krátkodobé půjčky, které však dosahují pouze hodnoty 1 mil. Kč.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh ve výši 10 191 mil. Kč oproti 6 874 mil. Kč v roce 2008 byly dány zejména úroky zahraničních emisí státních dluhopisů České republiky, které v roce 2009 činily 8 785 mil. Kč oproti 5 255 mil. Kč v roce 2008 (přírůstek o 67,2%). Tyto úrokové výdaje byly určeny především výdaji na swapové operace, jež byly realizovány pro zajištění těchto zahraničních emisí dluhopisů proti devizovému a úrokovému riziku. Výdaje na tyto zajišťovací operace činily v roce 2009 celkem 4 524 mil. Kč. Úrokové výdaje na zahraniční emise dluhopisů byly ovlivněny rovněž přímými výdaji na kupóny 2. až 4. emise eurobondů ve výši 3 661 mil. Kč. Úrokové výdaje na zahraniční emise dluhopisů byly určeny rovněž diskontem 4. emise eurobondů ve výši 461 mil. Kč a náklady na FX spotovou operaci spojenou s 2. emisí eurobondů ve výši 139 mil. Kč. Vysoký nárůst úrokových nákladů na zahraniční emise dluhopisů byl dán zejména významným zvýšením těchto dluhopisů v oběhu a dále růstem úrokových sazeb spojených s těmito instrumenty.

Druhou složkou úrokových výdajů na vnější dluh byly výdaje z titulu půjček od Evropské investiční banky (EIB) ve výši 1 406 mil. Kč, které se v porovnání s rokem 2008 snížily o 13,2%, a to v důsledku poklesu krátkodobých úrokových sazeb.

Skutečnost nižších výdajů na SPP v roce 2009 oproti stejnému roku minulému byla způsobena výrazně nižší úrovní výnosů do splatnosti SPP, kdy například výnos 12měsíční SPP se pohyboval v roce 2008 v rozmezí 3,3 – 4,1% p.a., zatímco v roce 2009 pouze mezi 1,4

a 2,5% p.a. Efekt nízkých úrokových sazeb ve výsledku převážil i skutečnost vyššího objemu emitovaných SPP oproti roku 2008 a též posunu struktury vydávaných SPP směrem k delším dobám splatnosti.

Úrokové sazby na kapitálovém trhu u dlouhodobých státních dluhopisů byly v 1. pololetí roku 2009 víceméně konstantní, avšak oproti minulému roku dosahovaly podstatně vyšších hodnot v důsledku vyšších rizikových přírážek, a to téměř o 1%. Právě v souvislosti s celkovým růstem 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 6 271 mil. Kč. Tyto výdaje jsou významně vyšší než v roce 2008, kdy diskonty dosáhly 4 345 mil. Kč. Tyto vysoké diskonty přispěly významnou měrou k relativně vysokému růstu úrokových nákladů na státní střednědobé a dlouhodobé dluhopisy v roce 2009 oproti roku 2008. V průběhu 2. pololetí došlo v důsledku uklidnění situace na finančních trzích k významnému poklesu úrokových sazeb, který se mj. projevil růstem premií SDD na 2 140 mil. Kč, což je též významně vyšší hodnota oproti roku 2008, kdy dosahovaly 42 mil. Kč.

V roce 2009 činily poplatky spojené s obsluhou státního dluhu 341 mil. Kč, což je 86,7% rozpočtu po změnách. Ve srovnání s rokem 2008 se úhrady z titulu poplatků zvýšily o 157,7%. Tento vysoký objem výdajů na poplatky vzhledem k roku 2008 byl způsoben zejména relativně vysokými výdaji na poplatky spojené se zahraničními emisemi dluhopisů.

V průběhu roku 2009 došlo též ke splátkám směnek pro úhradu účasti u Evropské banky pro obnovu a rozvoj (EBRD) a vypořádání kurzového rozdílu se státním rozpočtem ve výši 9 mil. Kč, což představuje 85,5% rozpočtované částky ukazatele Úmor státního dluhu a o 53,6% nižší výdaj než ve stejném období minulého roku.

Z hlediska druhového členění rozpočtové skladby byly v roce 2009 veškeré realizované výdaje kapitoly Státní dluh ve výši 53 073 mil. Kč součástí třídy 5 – Běžné výdaje. Úrokové výdaje, poplatky spojené s obsluhou státního dluhu a realizovaná kurzová ztráta v celkové výši 53 064 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 9 mil. Kč náležely do podseskupení položek 551 – Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům, potažmo seskupení položek 55 – Neinvestiční transfery do zahraničí.

V roce 2009 byl ve výdajích kapitoly Státní dluh poprvé rozpočtován ukazatel „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ (dále také „transfery“). V rámci tohoto ukazatele jsou rozpočtovány prostředky získané z úvěrů od Evropské investiční banky, které jsou v průběhu roku převáděny prostřednictvím

rozpočtových opatření do jiných rozpočtových kapitol. Jinak řečeno, skutečné výdaje v rámci tohoto ukazatele kapitoly Státní dluh jsou nulové.

V průběhu roku 2009 bylo formou rozpočtových opatření převedeno z „transferů“ celkem 13 680 mil. Kč. Rozpočet tohoto ukazatele se tak snížil z 15 823 mil. Kč na 2 143 mil. Kč.

Úpravy rozpočtu kapitoly Státní dluh v roce 2009

V průběhu 4. čtvrtletí 2009 došlo k novelizaci zákona o státním rozpočtu na rok 2009, a to mj. z důvodu nutnosti zvýšit rozpočtované výdaje v kapitole Státní dluh. Toto zvýšení bylo vynuceno ekonomickou a finanční krizí a s ní spojenou nutností financování výrazně vyššího než schváleného deficitu státního rozpočtu a též vyšších nákladů souvisejících s růstem rizikových přírážek k dlouhodobým úrokovým sazbám.

Rozpočtované celkové výdaje kapitoly Státní dluh se zvýšily z 64 069 538 tis. Kč na 71 043 065 tis. Kč, z toho specifický ukazatel Úroky státního dluhu z 47 936 505 tis. Kč na 54 810 032 tis. Kč a specifický ukazatel Poplatky spojené s obsluhou státního dluhu z 300 000 tis. Kč na 400 000 tis. Kč.

Z důvodu vyšších výdajů SR v kapitole Státní dluh a též v kapitole MPSV došlo též ke zvýšení rozpočtu ukazatele financování Zvýšení stavu státních dluhopisů z 23 600 605 tis. Kč na 37 680 190 tis. Kč.

Ve schváleném (novelizovaném) rozpočtu kapitoly Státní dluh za rok 2009 byly následující závazné ukazatele:

Příjmy celkem	6 675 770 tis. Kč
nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace celkem	6 675 770 tis. Kč
Výdaje celkem	71 043 065 tis. Kč
úroky státního dluhu	54 810 032 tis. Kč
poplatky spojené s obsluhou státního dluhu	400 000 tis. Kč
úmor státního dluhu	9 999 tis. Kč
transfery na projekty financované z úvěrů od zahr. fin. inst.	15 823 034 tis. Kč

Financování:

Zvýšení stavu státních dluhopisů	37 680 190 tis.Kč
Zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů	15 823 034 tis. Kč
Změna stavu na účtech státních finančních aktiv	-1 323 639 tis. Kč

V kapitole Státní dluh bylo v roce 2009 realizováno celkem 15 rozpočtových opatření snižujících výdajový SU „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ a dále 2 zpětná rozpočtová opatření tento SU zvyšující. Celkem bylo do jiných rozpočtových kapitol uvolněno 14 510 091 tis. Kč, naopak rozpočet kapitoly SD byl zpětnými rozpočtovými opatřeními navýšen o 829 863 tis. Kč, celkem tak byl rozpočet po změnách snížen oproti schválenému rozpočtu z 15 823 034 tis. Kč o 13 680 228 tis. Kč na 2 142 806 tis. Kč.

Do rozpočtové kapitoly MŠMT bylo prostřednictvím 2 rozpočtových opatření uvolněno celkem 717 206 tis. Kč, zpět bylo převedeno jedním ROP 210 423 tis. Kč. Prostředky v čisté výši 506 783 tis. Kč byly převedeny pro účely jediného projektu v rámci MŠMT, kterým byla Podpora rozvoje a obnovy Masarykovy univerzity v Brně.

Do rozpočtové kapitoly MD bylo prostřednictvím 7 rozpočtových opatření uvolněno celkem 10 586 110 tis. Kč, z toho 1 866 110 tis. Kč na výstavbu silničního okruhu kolem hl.m.Prahy, část JZ a 8 720 000 tis. Kč se týkalo Rámcového úvěru přijatého ČR od EIB (spolufinancování operačního programu doprava).

Do rozpočtové kapitoly MZem bylo prostřednictvím 6 rozpočtových opatření uvolněno celkem 3 206 775 tis. Kč, zpět bylo převedeno jedním ROP 619 440 tis. Kč. Čistá výše uvolněných prostředků pro tento resort tak činila 2 587 335 tis. Kč. Z této sumy pak bylo 638 687 tis. Kč určeno na projekt Výstavba a obnova infrastruktury vodovodů a kanalizací, 1 313 631 tis. Kč na projekt Podpora prevence před povodněmi II, 368 634 tis. Kč na projekt Podpora obnovy, odbahnění a rekonstrukce rybníků a výstavby vodních nádrží a 266 383 tis. Kč na projekt Výstavby a obnovy infrastruktury vodovodů a kanalizací II.

V kapitole 396 – Státní dluh proběhlo též rozpočtové opatření snižující výdajový SU Poplatky spojené s obsluhou státního dluhu ve prospěch kapitoly MF na zabezpečení první fáze projektu prodeje dluhopisů pro obyvatelstvo ze 400 000 tis. Kč o 6 620 tis. Kč na 393 380 tis. Kč.

V důsledku rozpočtových opatření ve výdajích kapitoly Státní dluh tak byl souhrnný ukazatel Výdaje celkem snížen ze 71 043 065 tis. Kč o 13 686 848 tis. Kč na 57 356 217 tis. Kč.

Současně došlo v kapitole Státní dluh v roce 2009 formou 4 rozpočtových opatření k celkovému navýšení souhrnného ukazatele financování Změna stavu na účtech státních finančních aktiv z -1 323 639 tis. Kč na -731 974 tis. Kč, tj. o 591 665 tis. Kč., a to v souvztažnosti se zvýšením výdajů kapitoly 397 – Operace státních finančních aktiv. Konkrétně šlo o rozpočtová opatření zvyšující výdaje v rámci specifického ukazatele kapitoly OSFA „Transfery na odstranění povodňových škod vzniklých v roce 2006 a na nová protipovodňová opatření“. Tato rozpočtová opatření jsou v souladu s § 2, odst. 2 zákona č. 475/2008 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2009.

Přehled rozpočtových opatření v kapitole 396 – Státní dluh:

I. Rozpočtové opatření zvyšující závazný ukazatel financování „Změna stavu na účtech státních finančních aktiv“ v souvztažnosti s rozpočtovými opatřeními v kapitole OSFA zvyšujícími celkové výdaje a příslušný specifický ukazatel této kapitoly:

1. Datum rozpočtového opatření: 10. března 2009 (ROP č. 8 v kapitole Státní dluh)

Zvýšení závazného ukazatele financování o 220 500 tis. Kč v souvztažnosti s ROP v kapitole OSFA č. 1 přesouvajícím prostředky do kapitoly Ministerstvo zemědělství a zvyšujícím specifický ukazatel OSFA „Transfery na odstranění povodňových škod vzniklých v roce 2006 a na nová protipovodňová opatření“.

2. Datum rozpočtového opatření: 28. srpna 2009 (ROP č. 18 v kapitole Státní dluh)

Zvýšení závazného ukazatele financování o 100 000 tis. Kč v souvztažnosti s ROP v kapitole OSFA č. 7 přesouvajícím prostředky do kapitoly Ministerstvo zemědělství a zvyšujícím specifický ukazatel OSFA „Transfery na odstranění povodňových škod vzniklých v roce 2006 a na nová protipovodňová opatření“.

3. Datum rozpočtového opatření: 21. září 2009 (ROP č. 19 v kapitole Státní dluh)

Zvýšení závazného ukazatele financování o 226 328 tis. Kč v souvztažnosti s ROP v kapitole OSFA č. 9 přesouvajícím prostředky do kapitoly Ministerstvo zemědělství a zvyšujícím specifický ukazatel OSFA „Transfery na odstranění povodňových škod vzniklých v roce 2006 a na nová protipovodňová opatření“.

4. Datum rozpočtového opatření: 6. listopadu 2009 (ROP č. 25 v kapitole Státní dluh)

Zvýšení závazného ukazatele financování o 44 837 tis. Kč v souvztažnosti s ROP v kapitole OSFA č. 12 přesouvajícím prostředky do kapitoly Ministerstvo zemědělství a zvyšujícím specifický ukazatel OSFA „Transfery na odstranění povodňových škod vzniklých v roce 2006 a na nová protipovodňová opatření“.

II. Rozpočtová opatření ve výdajích kapitoly Státní dluh:²

1. Datum rozpočtového opatření: 19. ledna 2009 (ROP č. 1 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 264 550 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 264 550 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo školství na rozvoj materiálně technické základny Masarykovy univerzity v Brně.

2. Datum rozpočtového opatření: 27. ledna 2009 (ROP č. 3 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 1 720 000 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 1 720 000 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo dopravy na financování národních podílů u projektů spolufinancovaných z Operačního programu Doprava (Rámcový úvěr přijatý ČR od EIB).

3. Datum rozpočtového opatření: 6. února 2009 (ROP č. 4 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 758 229 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 758 229 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo dopravy na financování výstavby silničního okruhu kolem Prahy, části jihozápadní.

4. Datum rozpočtového opatření: 3. března 2009 (ROP č. 5 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 280 000 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 280 000 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo zemědělství na projekty Podpory prevence před povodněmi II a Podpory obnovy, odbahnění a rekonstrukce rybníků a výstavby vodních nádrží.

5. Datum rozpočtového opatření: 10. března 2009 (ROP č. 7 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 452 656 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 452 656 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo školství na rozvoj materiálně technické základny Masarykovy univerzity v Brně.

6. Datum rozpočtového opatření: 17. dubna 2009 (ROP č. 10 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 893 365 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 893 365 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo

² Bez vnitřních rozpočtových opatření

zemědělství na financování investičních potřeb souvisejících s prováděním programu Výstavba a obnova infrastruktury vodovodů a kanalizací.

7. Datum rozpočtového opatření: 30. dubna 2009 (ROP č. 11 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Poplatky spojené s obsluhou státního dluhu“ o 6 620 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 6 620 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo financí na zabezpečení 1. fáze projektu prodeje státních dluhopisů obyvatelstvu.

8. Datum rozpočtového opatření: 10. června 2009 (ROP č. 13 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 2 800 000 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 2 800 000 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo dopravy na financování národních podílů u projektů spolufinancovaných z Operačního programu Doprava (Rámcový úvěr přijatý ČR od EIB).

9. Datum rozpočtového opatření: 10. června 2009 (ROP č. 14 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 321 132 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 321 132 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo dopravy na financování výstavby silničního okruhu kolem Prahy, části jihozápadní.

10. Datum rozpočtového opatření: 15. července 2009 (ROP č. 15 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 412 000 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 412 000 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo zemědělství na financování Podpory prevence před povodněmi II a Podpory obnovy, odbahnění a rekonstrukce rybníků a výstavby vodních nádrží.

11. Datum rozpočtového opatření: 26. srpna 2009 (ROP č. 17 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 870 000 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 870 000 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo zemědělství na financování Podpory prevence před povodněmi II a Podpory obnovy, odbahnění a rekonstrukce rybníků a výstavby vodních nádrží.

12. Datum rozpočtového opatření: 8. října 2009 (ROP č. 21 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 400 000 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného

ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 400 000 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo zemědělství na financování Výstavby a obnovy infrastruktury vodovodů a kanalizací II.

13. Datum rozpočtového opatření: 8. října 2009 (ROP č. 22 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 2 800 000 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 2 800 000 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo dopravy na financování národních podílů u projektů spolufinancovaných z Operačního programu Doprava (Rámcový úvěr přijatý ČR od EIB).

14. Datum rozpočtového opatření: 6. listopadu 2009 (ROP č. 24 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 1 400 000 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 1 400 000 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo dopravy na financování národních podílů u projektů spolufinancovaných z Operačního programu Doprava (Rámcový úvěr přijatý ČR od EIB).

15. Datum rozpočtového opatření: 13. listopadu 2009 (ROP č. 27 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 351 410 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 351 410 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo zemědělství na financování Podpory prevence před povodněmi II.

16. Datum zpětného rozpočtového opatření: 19. listopadu 2009 (ROP č. 28 v kapitole Státní dluh)

Zvýšení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 210 423 tis. Kč a v důsledku toho zvýšení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 210 423 tis. Kč z kapitoly Ministerstvo školství na rozvoj materiálně technické základny Masarykovy univerzity v Brně.

17. Datum rozpočtového opatření: 27. listopadu 2009 (ROP č. 29 v kapitole Státní dluh)

Snížení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 786 749 tis. Kč a v důsledku toho snížení souhrnného ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 786 749 tis. Kč ve prospěch kapitoly Ministerstvo dopravy na financování Výstavby SO kolem hlavního města Prahy, část jihozápadní.

18. Datum zpětného rozpočtového opatření: 7. prosince 2009 (ROP č. 30 v kapitole Státní dluh)

Zvýšení specifického dílčího ukazatele „Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí“ o 619 440 tis. Kč a v důsledku toho zvýšení souhrnného

ukazatele „Výdaje celkem“ rovněž o 619 440 tis. Kč z kapitoly Ministerstvo zemědělství na financování Výstavby a obnovy infrastruktury vodovodů a kanalizací, Podporu prevence před povodněmi II, Podporu obnovy, odbahnění a rekonstrukce rybníků a výstavbu vodních nádrží a Výstavbu a obnovu infrastruktury vodovodů a kanalizací II.

Po provedení výše uvedených změn byly závazné ukazatele kapitoly následující:

Příjmy celkem	6 675 770 tis. Kč
nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté dotace celkem	6 675 770 tis. Kč
Výdaje celkem	57 356 217 tis. Kč
úroky státního dluhu	54 810 032 tis. Kč
poplatky spojené s obsluhou státního dluhu	393 380 tis. Kč
úmor státního dluhu	9 999 tis. Kč
transfery na projekty financované z úvěrů od zahr. fin. inst.	2 142 806 tis. Kč
Financování:	
Zvýšení stavu státních dluhopisů	37 680 190 tis. Kč
Zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů	15 823 034 tis. Kč
Změna stavu na účtech státních finančních aktiv	-731 974 tis. Kč

Skutečnost dosažená v rámci ukazatele „Financování – zvýšení stavu státních dluhopisů“ v kapitole Státní dluh činila 185 844 199 tis. Kč, což znamená 493,2% rozpočtovaného objemu. Skutečnost dosažená v rámci ukazatele „Financování – zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů“ v kapitole Státní dluh činila 11 918 452 tis. Kč, což znamená 75,3% rozpočtovaného objemu. Skutečnost dosažená v rámci ukazatele „Financování – změna stavu na účtech státních finančních aktiv“ v kapitole Státní dluh činila - 5 368 283 tis. Kč, což znamená 733,4% rozpočtu po změnách.

Splátky jistiny

Celkový hrubý úmor (splátky jistiny) státního dluhu v roce 2009 činil **201 937 mil. Kč**, přičemž úmor vnitřního dluhu činil 201 111 mil. Kč. Nejvýznamnější část

hrubého úmoru činily splátky emisí SPP v celkové výši 100 193 mil. Kč. Úmor střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů činil 100 012 mil. Kč, přičemž z této částky 86 545 mil. Kč představovaly splátky dluhopisů realizované v den jejich splatnosti a 13 467 mil. Kč zpětné odkupy dluhopisů před datem splatnosti.

V rámci úmoru střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů byla dne 23. března 2009 uhrazena částkou 37 874 mil. Kč při své splatnosti zbývající část jistiny 42. emise 5letých státních dluhopisů z roku 2004. Dne 27. listopadu 2009 byla uhrazena částkou 48 671 mil. Kč při své splatnosti zbývající část jistiny 48. emise 3letých státních dluhopisů z roku 2006. Před datem splatnosti byla postupně splacena částka 10 567 mil. Kč z 42. emise 5letých dluhopisů z roku 2004, částka 900 mil. Kč z 48. emise 3letých dluhopisů z roku 2006, částka 1 000 mil. Kč ze 44. emise 10letých dluhopisů z roku 2005 a 1 000 mil. Kč ze 46. emise 15letých dluhopisů z roku 2005.

Úmor krátkodobých půjček činil 906 mil. Kč, přičemž z této částky 358 mil. Kč představovaly splátky depozitních půjček na účtu řízení likvidity státní pokladny (ÚŘLSP) a 548 mil. na umořovacím účtu.

Úmor zahraničního dluhu činil 826 mil. Kč a byl tvořen především dílčími splátkami půjček od Evropské investiční banky v celkové výši 819 mil. Kč.

Zbylou část úmoru zahraničního dluhu představovaly dílčí splátky směnek pro úhradu účasti v EBRD ve výši 7 mil. Kč³, které byly financovány ze státního rozpočtu (kapitola Státní dluh).

Částka 201 937 mil. Kč na hrubý úmor byla financována ze tří zdrojů:

- i) 201 572 mil. Kč z výnosů emisí státních dluhopisů;
- ii) 358 mil. Kč v rámci přebytku souhrnného účtu státní pokladny;
- iii) 7 mil. Kč ze státního rozpočtu

Celkový čistý úmor činil 101 744 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 –výkaz financování schodku státního rozpočtu

č. 2 Bilance příjmů a výdajů v druhovém členění rozpočtové skladby – účetní výstup

č. 3 Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu - výkaz financování schodku státního rozpočtu

č. 4 Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu – účetní výstup

č. 5 Komentář k rozdílům výkazu financování schodku státního rozpočtu oproti účetním výstupům

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

Období : leden až prosinec 2009
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podselek položek	položka	UKAZATEL	Skutečnost 2008	Rozpočet 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
						0	1			
		111-P1119	**)	P R Í J M Y						
			1111	Daně z příjmů fyzických osob v tom: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků						
			1112	Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti						
			1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů						
		112-P1129	**)	Daně z příjmů právnických osob						
		11-P1119-P1129	**)	Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů						
		121-P1219	**)	Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku						
			1211	v tom: Daň z přidané hodnoty						
		122+123		Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku						
		12-P1219	**)	Daně ze zboží a služeb v tuzemsku						
			132	Daně a poplatky z provozu motorových vozidel						
			133	Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí ***)						
			134	Místní poplatky z vybraných činností a služeb						
			135	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb						
			136	Správní poplatky						
		13		Daně a poplatky z vybraných činností a služeb						
		140 - 1409	**)	Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí						
			1401	v tom: Clo						
			1402	Podíl na vybraných clech						
		14 - 1409	**)	Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí						
		7	151	Daně z majetku						
			152 - 1529	Daně z majetkových a kapitálových převodů						
			1521, 1522, 1523	v tom: Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí						
		15 - 1529	**)	Majetkové daně						
		161, 162		Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti *) z toho: Pojistné na důchodové pojištění (z PSP 161 a 162)						
kap313;	Fin 1.7121;	kap307,312,314,336;	Fin 1.7121;	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
			163	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
			164	Pojistné na úrazové pojištění						
			169	Zrušené daně z objemu mezd						
		16		Pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění						
		170 **)	1119,1129,1219,1409,1529	Ostatní daňové příjmy						
		17	1119,1129,1219,1409,1529	Ostatní daňové příjmy						
		1		DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM (daně, poplatky, pojistné)						
		1 - 16		Z daňových příjmů celkem: příjmy z daní a poplatků						

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

Období : leden až prosinec 2009
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podsest. položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 2008	R o z p o č e t 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
						0	1			
		211		Příjmy z vlastní činnosti						
		212		Odvody přebytků organizací s přímým vztahem						
			2122	z toho: Odvody příspěvkových organizací						
			2123	Ostatní odvody příspěvkových organizací						
		213		Příjmy z pronájmu majetku						
		214		Příjmy z úroků a realizace finančního majetku	7 086 652,69	6 675 770,00	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84	121,37
		215		Soudní poplatky						
	21			Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	7 086 652,69	6 675 770,00	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84	121,37
		221		Přijaté sankční platby						
		222		Přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let						
	22			Přijaté sankční platby a vratky transferů						
		231		Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku						
		232		Ostatní nedaňové příjmy (PSP 233 zrušeno)						
		234		Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům						
		235		Příjmy z využívání dalších majetkových práv						
		236		Dobrovolné pojistné						
	23			Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy						
		241		Splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů						
		242		Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a podobných subjektů						
		243		Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů ústřední úrovně						
		244		Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně						
		245		Splátky půjčených prostředků od zřízených a podobných subjektů						
		246		Splátky půjčených prostředků od obyvatele						
		247		Splátky půjčených prostředků ze zahraničí						
		248		Splátky za úhradu dluhů nebo dodávek						
	24			Přijaté splátky půjčených prostředků						
	2			NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	7 086 652,69	6 675 770,00	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84	121,37
		311		Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)						
		312		Ostatní kapitálové příjmy						
	31			Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy						
		320		Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů						
	32			Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů						
	3			KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM						
		411		Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně						
			4118	z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu						
		412		Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně						
		413		Převody z vlastních fondů						
		415		Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí						
			4153	z toho: Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie						
			4154	Přijaté kompenzační platby z rozpočtu Evropské unie						
	41			Neinvestiční přijaté transfery						
		421		Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně						
			4218	z toho: Investiční převody z Národního fondu						
		422		Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně						
		423		Investiční přijaté transfery ze zahraničí						
			4233	z toho: Investiční transfery přijaté od Evropské unie						
		424		Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
	42			Investiční přijaté transfery						
	4			PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM						
				PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	7 086 652,69	6 675 770,00	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84	121,37
1,2,3,4				Kontrolní součet (seskupení položek)	7 086 652,69	6 675 770,00	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84	121,37

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

Období : leden až prosinec 2009
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podsest. položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 2008	R o z p o č e t 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
						0	1			
				V Ý D A J E						
		501		Platy						
			5011	v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru						
			5012	Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru						
			5013	Platy státních zaměstnanců ve správních úřadech						
			5014	Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů						
			5019	Ostatní platy						
		502		Ostatní platby za provedenou práci						
			5021	v tom: Ostatní osobní výdaje						
			5022	Platy představitelů státní moci a některých orgánů						
			5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů						
			5024	Odstupné						
			5025	Odbytné						
			5026	Odchodné						
			5027	Náležitosti osob vykonávajících vojenskou službu a další vojenskou službu						
			5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené						
		503		Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ⁴⁾						
			5031, 2 a 9	z toho: Pojistné na SZ, příspěv. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem						
		504		Odměny za užití duševního vlastnictví						
		505		Mzdové náhrady						
50				Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné						
		513		Nákup materiálu						
		514		Úroky a ostatní finanční výdaje	44 732 915,67	55 210 032,00	55 203 412,00	53 064 308,31	96,13	118,62
		515		Nákup vody, paliv a energie						
		516		Nákup služeb						
		517		Ostatní nákupy						
			5171	z toho: Opravy a udržování						
			5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)						
		518		Poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vkladní úvěry						
		519		Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary						
51				Neinvestiční nákupy a související výdaje	44 732 915,67	55 210 032,00	55 203 412,00	53 064 308,31	96,13	118,62
		521		Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům		300 000,00	160 000,00			
		522		Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím						
			5222	z toho: Neinvestiční transfery občanským sdružením						
			5229	Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím						
		523		Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům						
		524		Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a pod. organizacím						
		525		Neinvestiční transfery v souvislosti s nemocenským pojištěním						
52				Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům		300 000,00	160 000,00			
		531		Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům						
			5312	z toho: Neinvestiční transfery státním fondům						
			5314	Neinvestiční transfery fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění						
			5318	Neinvestiční transfery prostředků do státních finančních aktiv						

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

Období : leden až prosinec 2009
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podsest. položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 2008	R o z p o č e t 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
						0	1			
		532		Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
			5321	v tom: Neinvestiční transfery obcím						
			5322	Neinvestiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu						
			5323	Neinvestiční transfery krajům						
			5324	Neinvestiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu						
			5325	Neinvestiční transfery regionálním radám						
			5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
		533		Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím						
		534		Převody vlastním fondům						
			5342	z toho: Převody fondů kulturních a sociálních potřeb a sociálnímu fondu obcí a krajů						
			5346	Převody do fondů organizačních složek státu						
		536		Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům						
		53		Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu						
			541	Sociální dávky						
			542	Náhrady placené obyvateľstvu						
			549	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu						
		54		Neinvestiční transfery obyvatelstvu						
			551	Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům	18 428,07	9 999,00	9 999,00	8 552,87	85,54	46,41
				z toho: Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle dané z přidané hodnoty						
			5514							
				Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle hrubého národního produktu						
			5515							
			552	Neinvestiční transfery cizím státům						
			553	Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí						
		55		Neinvestiční transfery do zahraničí	18 428,07	9 999,00	9 999,00	8 552,87	85,54	46,41
			561	Neinvestiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům						
			562	Neinvestiční půjčené prostředky neziškovým a podobným organizacím						
			563	Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům ústřední úrovně						
			564	Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně						
			565	Neinvestiční půjčené prostředky příspěvkovým a pod. organizacím						
			566	Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
			567	Neinvestiční půjčené prostředky do zahraničí						
		56		Neinvestiční půjčené prostředky						
			571	Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE						
			572	Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA						
			573	Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD						
			574	Převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů						
			575	Převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR						
			576	Převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
			577	Převody ze státního rozpočtu do Národního fondu na vyrovnání kurzových rozdílů						
			579	Ostatní převody do Národního fondu						
		57		Neinvestiční převody Národnímu fondu						
			590	Ostatní neinvestiční výdaje		67 000,00				
		59		Ostatní neinvestiční výdaje		67 000,00				
5				BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM	44 751 343,74	55 587 031,00	55 373 411,00	53 072 861,18	95,85	118,60

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

Období : leden až prosinec 2009
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podsesk položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 2008	R o z p o č e t 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
						0	1			
		611		Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku						
		612		Pořízení dlouhodobého hmotného majetku		120 000,00				
		613		Pozemky						
	61			Investiční nákupy a související výdaje		120 000,00				
		620		Nákup akcií a majetkových podílů						
	62			Nákup akcií a majetkových podílů						
		631		Investiční transfery podnikatelským subjektům		665 000,00	71 145,00			
		632		Investiční transfery neziskovým a pod. organizacím						
		633		Investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně						
		6335		z toho: Investiční transfery státním finančním aktivům						
		634		Investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně		765 000,00	388 295,00			
		6341		v tom: Investiční transfery obcím		765 000,00	388 295,00			
		6342		Investiční transfery krajům						
		6343		Investiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu						
		6344		Investiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu						
		6345		Investiční transfery regionálním radám						
		6349		Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
		635		Investiční transfery příspěvkovým organizacím		3 940 147,00	1 416 388,00			
		636		Investiční převody vlastním fondům						
		637		Investiční transfery obyvatelstvu						
		638		Investiční transfery do zahraničí						
	63			Investiční transfery		5 370 147,00	1 875 828,00			
		641		Investiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům						
		642		Investiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím						
		643		Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům ústřední úrovně						
		644		Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně						
		645		Investiční půjčené prostředky příspěvkovým a podobným organizacím						
		646		Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
		647		Investiční půjčené prostředky do zahraničí						
	64			Investiční půjčené prostředky						
		671		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE						
		672		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA						
		673		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD						
		674		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů						
		675		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR						
		676		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
		679		Ostatní investiční převody do Národního fondu						
	67			Investiční převody Národnímu fondu						
		680		Ostatní kapitálové výdaje		9 965 887,00	106 978,00			
	69			Ostatní kapitálové výdaje		9 965 887,00	106 978,00			
	6			KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM		15 456 034,00	1 982 806,00			
5,6				VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	44 751 343,74	71 043 065,00	57 356 217,00	53 072 861,18	92,53	118,60
1,2,3,4,(5,6)				Rozdíl příjmů a výdajů státního rozpočtu	-37 664 691,05	-64 367 295,00	-50 680 447,00	-44 471 722,61		
		50,51,52,53,54,55,56,57,59,61,62,63,64,67,6		Kontrolní součet (seskupení položek)	44 751 343,74	71 043 065,00	57 356 217,00	53 072 861,18	92,53	118,60

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

Období : leden až prosinec 2009
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podsesk položek	položka	UKAZATEL	Skutečnost 2008	Rozpočet 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
					0	1	2	3	4	5
FINANCOVÁNÍ										
		811		Krátkodobé financování	-53 255 497,67	-1 323 639,00	-731 974,00	28 622 414,69		
			8111	z toho: Krátkodobé vydané dluhopisy				107 930 559,74		
			8112	Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-3 419 000,00			-98 159 635,43		
			8113	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky						
			8114	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-1 125 343,03					
			8115	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	-13 111 154,64	-1 323 639,00	-731 974,00	18 851 490,38		
		812		Dlouhodobé financování	15 872 438,29	-10 713 215,00	-10 713 215,00	103 015 210,00		649,02
			8121	z toho: Dlouhodobé vydané dluhopisy	124 376 038,99	85 380 191,00	85 380 191,00	203 028 020,00	237,79	163,24
			8122	Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-80 275 940,00	-96 093 406,00	-96 093 406,00	-100 012 810,00		
		81		Financování z tuzemska celkem	-37 383 059,38	-12 036 854,00	-11 445 189,00	131 637 624,69		
		821		Krátkodobé financování						
		822		Dlouhodobé financování	57 385 671,31	64 216 439,00	64 216 439,00	60 756 743,00	94,61	105,87
			8221	z toho: Dlouhodobé vydané dluhopisy	49 316 349,20	49 200 000,00	49 200 000,00	49 657 182,95	100,93	100,69
			8223	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	12 568 241,00	15 823 034,00	15 823 034,00	11 918 452,00	75,32	94,83
			8224	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-4 498 918,89	-806 595,00	-806 595,00	-818 891,95		
		82		Financování ze zahraničí celkem	57 385 671,31	64 216 439,00	64 216 439,00	60 756 743,00	94,61	105,87
		890		Opravné položky k peněžním operacím						
		89		Opravné položky k peněžním operacím						
		8		FINANCOVÁNÍ CELKEM	20 002 611,93	52 179 585,00	52 771 250,00	192 394 367,69	364,58	961,85
Kontrola - rozdíl salda SR a financování										

Vysvětlivky:

POD - pododdíl
P - položka
PSP - podseskupení položek
SP - seskupení položek
T - třída

*) 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

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

Období : leden až prosinec 2009

KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podsest. položek	položka	UKAZATEL	Skutečnost 2008	Rozpočet 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
						0	1			
		111-P1119	**)	P R Í J M Y						
			1111	Daně z příjmů fyzických osob v tom: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků						
			1112	Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti						
			1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů						
		112-P1129	**)	Daně z příjmů právnických osob						
		11-P1119-P1129	**)	Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů						
		121-P1219	**)	Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku						
			1211	v tom: Daň z přidané hodnoty						
		122+123		Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku						
		12-P1219	**)	Daně ze zboží a služeb v tuzemsku						
			132	Daně a poplatky z provozu motorových vozidel						
			133	Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí ***)						
			134	Místní poplatky z vybraných činností a služeb						
			135	Ostatní odvody z vybraných činností a služeb						
			136	Správní poplatky						
		13		Daně a poplatky z vybraných činností a služeb						
		140 - 1409	**)	Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí						
			1401	v tom: Clo						
			1402	Podíl na vybraných clech						
		14 - 1409	**)	Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí						
		7	151	Daně z majetku						
			152 - 1529	Daně z majetkových a kapitálových převodů						
			1521, 1522, 1523	v tom: Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí						
		15 - 1529	**)	Majetkové daně						
		161, 162		Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti *)						
		kap307,312,314,336;	Fin 1,7121;	z toho: Pojistné na důchodové pojištění (z PSP 161 a 162)						
	kap313;	Fin 1,7121;	163	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
			164	Pojistné na úrazové pojištění						
			169	Zrušené daně z objemu mezd						
		16		Pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a veřejné zdravotní pojištění						
		170 **)	1119,1129,1219,1409,1529	Ostatní daňové příjmy						
		17	1119,1129,1219,1409,1529	Ostatní daňové příjmy						
		1		DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM (daně, poplatky, pojistné)						
		1 - 16		Z daňových příjmů celkem: příjmy z daní a poplatků						

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

Období : leden až prosinec 2009
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podsest. položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 2008	R o z p o č e t 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
						0	1			
		211		Příjmy z vlastní činnosti						
		212		Odvody přebytků organizací s přímým vztahem						
			2122	z toho: Odvody příspěvkových organizací						
			2123	Ostatní odvody příspěvkových organizací						
		213		Příjmy z pronájmu majetku						
		214		Příjmy z úroků a realizace finančního majetku	7 086 652,69	6 675 770,00	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84	121,37
		215		Soudní poplatky						
	21			Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	7 086 652,69	6 675 770,00	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84	121,37
		221		Přijaté sankční platby						
		222		Přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let						
	22			Přijaté sankční platby a vratky transferů						
		231		Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku						
		232		Ostatní nedaňové příjmy (PSP 233 zrušeno)						
		234		Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům						
		235		Příjmy z využívání dalších majetkových práv						
		236		Dobrovolné pojistné						
	23			Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy						
		241		Splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů						
		242		Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a podobných subjektů						
		243		Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů ústřední úrovně						
		244		Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně						
		245		Splátky půjčených prostředků od zřízených a podobných subjektů						
		246		Splátky půjčených prostředků od obyvatele						
		247		Splátky půjčených prostředků ze zahraničí						
		248		Splátky za úhradu dluhů nebo dodávek						
	24			Přijaté splátky půjčených prostředků						
2				NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	7 086 652,69	6 675 770,00	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84	121,37
		311		Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)						
		312		Ostatní kapitálové příjmy						
	31			Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy						
		320		Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů						
	32			Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů						
3				KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM						
		411		Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně						
			4118	z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu						
		412		Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně						
		413		Převody z vlastních fondů						
		415		Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí						
			4153	z toho: Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie						
			4154	Přijaté kompenzační platby z rozpočtu Evropské unie						
	41			Neinvestiční přijaté transfery						
		421		Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně						
			4218	z toho: Investiční převody z Národního fondu						
		422		Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně						
		423		Investiční přijaté transfery ze zahraničí						
			4233	z toho: Investiční transfery přijaté od Evropské unie						
		424		Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
	42			Investiční přijaté transfery						
4				PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM						
				PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	7 086 652,69	6 675 770,00	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84	121,37
1,2,3,4				Kontrolní součet (seskupení položek)	7 086 652,69	6 675 770,00	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84	121,37

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

Období : leden až prosinec 2009
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podsest. položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 2008	R o z p o č e t 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
						0	1			
				V Ý D A J E						
		501		Platy						
			5011	v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru						
			5012	Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru						
			5013	Platy státních zaměstnanců ve správních úřadech						
			5014	Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů						
			5019	Ostatní platy						
		502		Ostatní platby za provedenou práci						
			5021	v tom: Ostatní osobní výdaje						
			5022	Platy představitelů státní moci a některých orgánů						
			5023	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů						
			5024	Odstupné						
			5025	Odbytné						
			5026	Odchodné						
			5027	Náležitosti osob vykonávajících vojenskou cvičení a další vojenskou službu						
			5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené						
		503		Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ⁴⁾						
			5031, 2 a 9	z toho: Pojistné na SZ, přísp. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem						
		504		Odměny za užití duševního vlastnictví						
		505		Mzdové náhrady						
50				Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné						
		513		Nákup materiálu						
		514		Úroky a ostatní finanční výdaje	44 732 915,67	55 210 032,00	55 203 412,00	53 064 308,31	96,13	118,62
		515		Nákup vody, paliv a energie						
		516		Nákup služeb						
		517		Ostatní nákupy						
			5171	z toho: Opravy a udržování						
			5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)						
		518		Poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vkladní úvěry						
		519		Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary						
51				Neinvestiční nákupy a související výdaje	44 732 915,67	55 210 032,00	55 203 412,00	53 064 308,31	96,13	118,62
		521		Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům		300 000,00	160 000,00			
		522		Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím						
			5222	z toho: Neinvestiční transfery občanským sdružením						
			5229	Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím						
		523		Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům						
		524		Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a pod. organizacím						
		525		Neinvestiční transfery v souvislosti s nemocenským pojištěním						
52				Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům		300 000,00	160 000,00			
		531		Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům						
			5312	z toho: Neinvestiční transfery státním fondům						
			5314	Neinvestiční transfery fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění						
			5318	Neinvestiční transfery prostředků do státních finančních aktiv						

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

Období : leden až prosinec 2009

KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podsest. položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 2008	R o z p o č e t 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
						0	1			
		532		Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
			5321	v tom: Neinvestiční transfery obcím						
			5322	Neinvestiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu						
			5323	Neinvestiční transfery krajům						
			5324	Neinvestiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu						
			5325	Neinvestiční transfery regionálním radám						
			5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
		533		Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím						
		534		Převody vlastním fondům						
			5342	z toho: Převody fondů kulturních a sociálních potřeb a sociálnímu fondu obcí a krajů						
			5346	Převody do fondů organizačních složek státu						
		536		Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům						
		53		Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu						
			541	Sociální dávky						
			542	Náhrady placené obyvatelstvu						
			549	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu						
		54		Neinvestiční transfery obyvatelstvu						
			551	Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům	18 428,07	9 999,00	9 999,00	8 552,87	85,54	46,41
				z toho: Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle dané z přidané hodnoty						
			5514							
				Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle hrubého národního produktu						
			5515							
			552	Neinvestiční transfery cizím státům						
			553	Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí						
		55		Neinvestiční transfery do zahraničí	18 428,07	9 999,00	9 999,00	8 552,87	85,54	46,41
			561	Neinvestiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům						
			562	Neinvestiční půjčené prostředky neziškovým a podobným organizacím						
			563	Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům ústřední úrovně						
			564	Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně						
			565	Neinvestiční půjčené prostředky příspěvkovým a pod. organizacím						
			566	Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
			567	Neinvestiční půjčené prostředky do zahraničí						
		56		Neinvestiční půjčené prostředky						
			571	Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE						
			572	Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA						
			573	Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD						
			574	Převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů						
			575	Převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR						
			576	Převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
			577	Převody ze státního rozpočtu do Národního fondu na vyrovnání kurzových rozdílů						
			579	Ostatní převody do Národního fondu						
		57		Neinvestiční převody Národnímu fondu						
			590	Ostatní neinvestiční výdaje		67 000,00				
		59		Ostatní neinvestiční výdaje		67 000,00				
5				BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM	44 751 343,74	55 587 031,00	55 373 411,00	53 072 861,18	95,85	118,60

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

Období : leden až prosinec 2009
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podsesk položek	položka	U K A Z A T E L	Skutečnost 2008	R o z p o č e t 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
						0	1			
		611		Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku						
		612		Pořízení dlouhodobého hmotného majetku		120 000,00				
		613		Pozemky						
		61		Investiční nákupy a související výdaje		120 000,00				
		620		Nákup akcií a majetkových podílů						
		62		Nákup akcií a majetkových podílů						
		631		Investiční transfery podnikatelským subjektům		665 000,00	71 145,00			
		632		Investiční transfery neziskovým a pod. organizacím						
		633		Investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně						
		6335		z toho: Investiční transfery státním finančním aktivům						
		634		Investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně		765 000,00	388 295,00			
		6341		v tom: Investiční transfery obcím		765 000,00	388 295,00			
		6342		Investiční transfery krajům						
		6343		Investiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu						
		6344		Investiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu						
		6345		Investiční transfery regionálním radám						
		6349		Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně						
		635		Investiční transfery příspěvkovým organizacím		3 940 147,00	1 416 388,00			
		636		Investiční převody vlastním fondům						
		637		Investiční transfery obyvatelstvu						
		638		Investiční transfery do zahraniční						
		63		Investiční transfery		5 370 147,00	1 875 828,00			
		641		Investiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům						
		642		Investiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím						
		643		Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům ústřední úrovně						
		644		Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně						
		645		Investiční půjčené prostředky příspěvkovým a podobným organizacím						
		646		Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
		647		Investiční půjčené prostředky do zahraničí						
		64		Investiční půjčené prostředky						
		671		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE						
		672		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA						
		673		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD						
		674		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů						
		675		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR						
		676		Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
		679		Ostatní investiční převody do Národního fondu						
		67		Investiční převody Národnímu fondu						
		680		Ostatní kapitálové výdaje		9 965 887,00	106 978,00			
		69		Ostatní kapitálové výdaje		9 965 887,00	106 978,00			
		6		KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM		15 456 034,00	1 982 806,00			
5,6				VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	44 751 343,74	71 043 065,00	57 356 217,00	53 072 861,18	92,53	118,60
1,2,3,4,(5,6)				Rozdíl příjmů a výdajů státního rozpočtu	-37 664 691,05	-64 367 295,00	-50 680 447,00	-44 471 722,61		
	50,51,52,53,54,55,56,57,59,61,62,63,64,67,6			Kontrolní součet (seskupení položek)	44 751 343,74	71 043 065,00	57 356 217,00	53 072 861,18	92,53	118,60

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

Období : leden až prosinec 2009
KAPITOLA: 396 Státní dluh

v tis. Kč

třída	seskupení položek	podsesk položek	položka	UKAZATEL	Skutečnost 2008	Rozpočet 2009		Skutečnost 2009	% plnění 3:2	Index Sk2009/Sk08 3:0
						schválený	po změnách			
						0	1			
FINANCOVÁNÍ										
		811		Krátkodobé financování	-53 255 497,67	-1 323 639,00	-731 974,00	-26 291 869,04		
			8111	z toho: Krátkodobé vydané dluhopisy				107 930 559,74		
			8112	Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-3 419 000,00			-98 159 635,43		
			8113	Krátkodobé přijaté půjčené prostředky				358 000,00		
			8114	Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-1 125 343,03			-358 000,00		
			8115	Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	-13 111 154,64	-1 323 639,00	-731 974,00			
		812		Dlouhodobé financování	15 872 438,29	-10 713 215,00	-10 713 215,00	103 015 210,00		649,02
			8121	z toho: Dlouhodobé vydané dluhopisy	124 376 038,99	85 380 191,00	85 380 191,00	203 028 020,00	237,79	163,24
			8122	Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-80 275 940,00	-96 093 406,00	-96 093 406,00	-100 012 810,00		
		81		Financování z tuzemska celkem	-37 383 059,38	-12 036 854,00	-11 445 189,00	76 723 340,96		
		821		Krátkodobé financování						
		822		Dlouhodobé financování	57 385 671,31	64 216 439,00	64 216 439,00	66 052 743,00	102,86	115,10
			8221	z toho: Dlouhodobé vydané dluhopisy	49 316 349,20	49 200 000,00	49 200 000,00	54 953 182,95	111,69	111,43
			8223	Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	12 568 241,00	15 823 034,00	15 823 034,00	11 918 452,00	75,32	94,83
			8224	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-4 498 918,89	-806 595,00	-806 595,00	-818 891,95		
		82		Financování ze zahraničí celkem	57 385 671,31	64 216 439,00	64 216 439,00	66 052 743,00	102,86	115,10
		890		Opravné položky k peněžním operacím						
		89		Opravné položky k peněžním operacím						
		8		FINANCOVÁNÍ CELKEM	20 002 611,93	52 179 585,00	52 771 250,00	142 776 083,96	270,56	713,79
		(1+2+3+4)-(5+6)+8		Kontrola - rozdíl salda SR a financování	-17 662 079,12	-12 187 710,00	2 090 803,00	98 304 361,35	4 701,75	

Vysvětlivky:

POD - pododdíl
P - položka
PSP - podseskupení položek
SP - seskupení položek
T - třída

*) 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

Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu

Období : leden až prosinec 2009

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	6 675 770	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84
Výdaje celkem	0020	71 043 065	57 356 217,00	53 072 861,18	92,53
Financování					
Zvýšení stavu státních dluhopisů	9601	37 680 190	37 680 190,00	185 844 199,02	493,21
Zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů	9602	15 823 034	15 823 034,00	11 918 452,00	75,32
Změna stavu na účtech státních finančních aktiv	9603	-1 323 639	-731 974,00	-5 368 283,33	733,40
Specifické ukazatele - příjmy					
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	9604	6 675 770	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84
Specifické ukazatele - výdaje					
Úroky státního dluhu	9605	54 810 032	54 810 032,00	52 723 309,74	96,19
Poplatky spojené s obsluhou státního dluhu	9606	400 000	393 380,00	340 998,57	86,68
Úmor státního dluhu	9607	9 999	9 999,00	8 552,87	85,54
Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí	9608	15 823 034	2 142 806,00		
Průřezové ukazatele					

Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu

Období : leden až prosinec 2009

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	6 675 770	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84
Výdaje celkem	0020	71 043 065	57 356 217,00	53 072 861,18	92,53
Financování					
Zvýšení stavu státních dluhopisů	9601	37 680 190	37 680 190,00	130 857 631,95	347,28
Zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů	9602	15 823 034	15 823 034,00	11 918 452,00	75,32
Změna stavu na účtech státních finančních aktiv	9603	-1 323 639	-731 974,00		
Specifické ukazatele - příjmy					
Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery celkem	9604	6 675 770	6 675 770,00	8 601 138,57	128,84
Specifické ukazatele - výdaje					
Úroky státního dluhu	9605	54 810 032	54 810 032,00	52 723 309,74	96,19
Poplatky spojené s obsluhou státního dluhu	9606	400 000	393 380,00	340 998,57	86,68
Úmor státního dluhu	9607	9 999	9 999,00	8 552,87	85,54
Transfery na projekty financované z úvěrů od zahraničních finančních institucí	9608	15 823 034	2 142 806,00		
Průřezové ukazatele					

Příloha – komentář k rozdílům ve výkazech financování schodku státního rozpočtu oproti účetním výstupům v kapitole 396 – Státní dluh

V souvislosti se sestavováním Státního závěrečného účtu (SZÚ) za r. 2009 a Výkazu 603/1U „Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu v druhovém členění rozpočtové skladby“, kde je vykazováno financování schodku státního rozpočtu v kapitole 396 SD za příslušný kalendářní rok, byl zjištěn nesoulad mezi skutečnostmi uváděnými ve financování schodku státního rozpočtu a skutečnostmi vykázanými v účetnictví. Při podrobném rozboru příčin tohoto nesouladu byly zjištěny rozdíly mezi metodikou pro vykazování financování schodku státního rozpočtu a metodikou účetnictví pro rok 2009. Konkrétně šlo o to, že v účetnictví je financování koncipováno širším způsobem, neboť obsahuje i financující položky, které do financování schodku státního rozpočtu nepatří, tj. například operace na účtu řízení likvidity, které se týkají investování volných prostředků státní pokladny, tj. cizích prostředků a nikoliv prostředků sloužících k pokrytí schodku státního rozpočtu.

Proto byla provedena zaměstnanci odborů 20 a 54 analýza jednotlivých pohybů na umořovacích účtech a účtech spravovaných prostředků a byl zpracován podrobný popis a zdůvodnění všech rozdílů vyplývajících z rozdílných metodik.

Zatímco v účetních výkazech za kapitolu 396 – Státní dluh činil souhrn financujících položek celkem 142 776 083,96 tis. Kč, skutečné saldo financování ve výkazech pro SZÚ musí být rovno schodku státního rozpočtu, který v roce 2009 činil 192 394 367,69 tis. Kč. Rozdíl mezi těmito dvěma sumami tedy činí 49 618 283,73 tis. Kč a pro jeho eliminaci je třeba provést následující kroky:

- I. V rámci položky 8113 odečíst částku 358 000 tis. Kč představující čerpání přijatých půjček na účtu řízení likvidity státní pokladny. Tyto transakce nemohou být zahrnuty ve výkazu financování schodku SR, neboť nemají charakter operací financujících tento schodek
- II. V rámci položky 8114 odečíst částku -358 000 tis. Kč představující splátky přijatých půjček na účtu řízení likvidity státní pokladny. Tyto transakce nemohou být zahrnuty ve výkazu financování schodku SR, neboť nemají charakter operací financujících tento schodek
- III. V rámci položky 8117 odečíst sumu 4 125 532 123,16 tis. Kč představující splátky poskytnutých půjček na účtu řízení likvidity státní pokladny a cizoměnových účtech. Tyto transakce nemohou být zahrnuty ve výkazu financování schodku SR, neboť nemají charakter operací financujících tento schodek
- IV. V rámci položky 8118 odečíst sumu -4 161 594 916,51 tis. Kč představující poskytnuté půjčky na účtu řízení likvidity státní pokladny a cizoměnových účtech. Tyto transakce nemohou být zahrnuty ve výkazu financování schodku SR, neboť nemají charakter operací financujících tento schodek
- V. V rámci položky 8217 odečíst částku 2 678 000 tis. Kč představující splátku poskytnuté půjčky na cizoměnovém účtu. Tato transakce nemůže být zahrnuta ve výkazu financování schodku SR, neboť nemá charakter operací financujících tento schodek
- VI. V rámci položky 8217 odečíst částku -2 678 000 tis. Kč představující poskytnutou půjčku na cizoměnovém účtu. Tato transakce nemůže být zahrnuta ve výkazu

financování schodku SR, neboť nemá charakter operací financujících tento schodek

- VII. V rámci položky 8221 odečíst částku 5 296 000 tis. Kč představující prostředky získané 4. emisí eurobondů určené jako mezivládní pomoc Lotyšsku. Tyto prostředky nemohou být zahrnuty ve výkazu financování schodku SR, neboť nemají charakter operací financujících tento schodek
- VIII. V rámci položky 8115 přičíst sumu -5 368 283,33 tis. Kč představující saldo příjmů a výdajů kapitoly OSFA a vyjadřující růst krátkodobých prostředků na bankovních účtech (účtech aktiv). Tato suma byla vykázána v účetních výkazech kapitoly OSFA, ale je třeba ji zanést do financování schodku státního rozpočtu v kapitole Státní dluh
- IX. V rámci položky 8115 je třeba do výkazu financování schodku státního rozpočtu přičíst sumu 24 219 773,71 tis. Kč představující čerpání dluhové rezervy financování v roce 2009. Tato suma je určena následujícími skutečnostmi:
- 1) Dluhovou rezervou financování na počátku roku 2009 ve výši 77 987 173,07 tis. Kč, která je složena z těchto částí:
 - a. částku 28 316 494,07 tis. Kč činí peněžní rezerva financování na počátku roku 2009 na umořovacím účtu
 - b. částku 3 170 229 tis. Kč činí peněžní rezerva financování na účtu prostředků z EIB
 - c. částku 46 500 000 tis. Kč představují prostředky z rezervy investované na finančních trzích přes konec roku 2008, které byly v průběhu roku 2009 převedeny na umořovací účet
 - d. částku 450 tis. Kč představují nevyplacené jistiny SDD na umořovacím účtu cizích prostředků
 - 2) Pro stanovení výše čerpání dluhové rezervy financování v průběhu roku 2009 je třeba od rezervy na počátku roku 2009 odečíst stav této rezervy na konci tohoto roku. Tato rezerva činí celkem 52 964 160,65 tis. Kč a je složena z těchto částí:
 - a. částku 50 237 930,67 tis. Kč činí peněžní rezerva financování na konci roku 2009 převedená na účet Rezerv pro krytí schodku státního rozpočtu z umořovacího účtu
 - b. částku 1 317 576,98 tis. Kč představuje peněžní rezerva financování převedená ke konci roku 2009 z účtu hospodaření státního rozpočtu na účet Rezerv pro krytí schodku státního rozpočtu. Tato suma byla vykázána v účetních výkazech kapitoly OSFA, ale je třeba ji zanést do financování schodku státního rozpočtu v kapitole Státní dluh
 - c. částku 1 408 453 tis. Kč činí peněžní rezerva financování na účtu prostředků z EIB ke konci roku 2009
 - d. částku 200 tis. Kč představují nevyplacené jistiny SDD na umořovacím účtu cizích prostředků
 - 3) K rozdílu mezi dluhovou rezervou na počátku a na konci roku 2009 je třeba přičíst částku -803 238,71 tis. Kč, která představuje saldo nefinancujících položek, které probíhají přes umořovací účet a účet prostředků z EIB a o které je třeba očistit změnu

prostředků na bankovních účtech, neboť nevstupují do financování schodku státního rozpočtu. Jde o následující položky:

- a. 1 697 440,26 tis. Kč – diskonty emitovaných SPP
- b. -2 033 364,57 tis. Kč – diskonty splatných SPP
- c. 160 638,60 tis. Kč – vypořádání realizované kurzové ztráty z cizoměnových operací
- d. -72 093,35 tis. Kč - vypořádání realizovaného kurzového zisku z cizoměnové operace
- e. 8 828,97 tis. Kč – vyrovnání vratek prémie ze zpětných odkupů SDD
- f. -4 071,37 tis. Kč - vyrovnání vratek diskontů ze zpětných odkupů SDD
- g. 286 134,95 tis. Kč – rozdíl mezi prostředky získanými 4. emisí eurobondů z účetního hlediska (přepočet kurzem ČNB ke dni emise) a prostředky obdrženými na umořovací účet pomocí FX a měnových swapů (smluvní kurz)
- h. -20 752,20 tis. Kč – kurzový rozdíl eurových prostředků určených na výplatu kuponu 4. emise eurobondů
- i. -826 000 tis. Kč – převod realizovaného kurzového zisku spojeného s vypořádáním měnových swapů spojených s 3. emisí eurobondů

V návaznosti na výše uvedené změny dochází i k úpravě výkazu 504 U, kde v účetních výstupech kapitoly Státní dluh se objevily následující hodnoty závazných ukazatelů:

Zvýšení stavu státních dluhopisů:	130 857 631,95 tis. Kč
Zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů:	11 918 452,00 tis. Kč
Změna stavu na účtech státních finančních aktiv:	0,00 tis. Kč,
tj. celkem	142 776 083,95 tis. Kč.

Vzhledem k nutnosti financovat schodek státního rozpočtu ve výši 192 394 367,69 tis. Kč a k tomu, že závazný ukazatel Změna stavu na účtech státních finančních aktiv je dán saldem příjmů a výdajů kapitoly OSFA ve výši -5 368 283,33 tis. Kč, je pak skutečnost kapitoly Státní dluh ve výkazu 504 U následující:

Zvýšení stavu státních dluhopisů:	185 844 199,02 tis. Kč
Zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů:	11 918 452,00 tis. Kč
Změna stavu na účtech státních finančních aktiv:	-5 368 283,33 tis. Kč