II.

Informace
o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky
za 1. čtvrtletí 2005

O b s a h

Strana

INFORMACE O POKLADNÍM PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU ZA 1. ČTVRTLETÍ 2005 **1**

A. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU **1**

1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2005 1

2. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu 4

3. Příjmy státního rozpočtu 6

4. Výdaje státního rozpočtu 15

5. Výdaje kapitoly Státní dluh 20

B. STÁTNÍ DLUH **22**

1. Vývoj státního dluhu 22

2. Dluhová strategie řízení rizik 24

3. Řízení likvidity státní pokladny 28

C. SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY **30**

Tabulková část

Tab. č. 1 - Pokladní plnění státního rozpočtu - příjmy
Tab. č. 2 – Pokladní plnění státního rozpočtu - výdaje
Tab. č. 3 - Příjmy kapitol
Tab. č. 4 – Výdaje kapitol
Tab. č. 5 – Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů
Tab. č. 6 – Souhrnná pozice státní pokladny

Informace
o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky
za 1. čtvrtletí 2005

Informace o plnění státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2005 je předkládána ve zjednodušené formě a obsahuje pouze **výsledky pokladního plnění státního rozpočtu**, jak to ukládá **§ 20 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.**

Některé údaje v předkládané informaci nemusí být tedy plně srovnatelné s údaji, které jsou zpracovány z účetních výkazů jednotlivých kapitol státního rozpočtu a jsou sumarizovány zhruba jeden měsíc po skončení čtvrtletí.

Součástí informace je, kromě stručného hodnocení příjmů a výdajů státního rozpočtu z podkladů ČNB, i **vývoj státního dluhu a situační zpráva o státní pokladně**. Na základě úkolu z usnesení vlády č. 273 ze dne 9. 3. 2005 je zařazena rovněž **informace o čerpání** prostředků **rezervních fondů** organizačních složek státu v 1. čtvrtletí roku.

A. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU

1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2005

Státní rozpočet na rok 2005 byl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR zákonem č. 675/2004 Sb. ze dne 15. prosince 2004, který stanovil jeho **příjmy** ve výši **824,8 mld. Kč, výdaje** ve výši **908,4 mld. Kč a schodek** ve výši **83,6 mld. Kč**. Proti schválenému státnímu rozpočtu na rok 2004 se počítalo s nárůstem příjmů o 70,8 mld. Kč, t.j. o 9,4 %, výdaje by měly vzrůst o 39,4 mld. Kč, t.j. o 4,5 % a saldo by se mělo snížit o 31,4 mld. Kč, t.j. o 27,3 %. **Proti dosažené skutečnosti za rok 2004 jsou příjmy na letošní rok vyšší o 55,6 mld. Kč, t.j. o 7,2 %, výdaje o 45,5 mld. Kč, t.j. o 5,3 %, schodek je nižší o 10,1 mld. Kč, t.j. o 10,8 %.**

Ve schváleném státním rozpočtu na rok 2005 jsou promítnuty některé vlivy vyplývající z novel daňových zákonů přijatých Parlamentem v rámci Koncepce reformy veřejných financí.

Dopady zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, který nabyl účinnosti k 1. květnu 2004 a přinesl **přeřazení některého zboží a služeb ze snížené (5 %) do základní sazby při současném snížení základní sazby o 3 procentní body (z 22 na 19 %), jakož i změny související se vstupem do EU, se budou projevovat postupně a dlouhodobě**. Z tohoto pohledu představuje rozpočtovaný odhad výnosu DPH z hlediska celkové výše daňových příjmů značné riziko. Vysoký meziroční nárůst inkasa DPH (o 19,0 % proti skutečnosti roku 2004) souvisí též s tím, že letos se úprava sazeb a přeřazení zboží a služeb podle tohoto zákona týká celého roku na rozdíl od roku 2004, kdy se vztahovala na období osmi měsíců (květen až prosinec).

Fiskální dopad bude mít i **novela zákona o daních z příjmů (zákon č. 669/2004 Sb.)**, kterou se **snížila** od 1. ledna 2005 **sazba daně z příjmů právnických osob** o 2 procentní body na 26 % základu. V listopadu 2004 byl přijat rovněž nový **zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích.**

Největší dopad na schválený rozpočet však má **zákon č. 1/2005 Sb., kterým se mění zákon o rozpočtovém určení daní,** a který nabyl účinnosti dnem 3. ledna letošního roku (den vyhlášení). Tento zákon v důsledku přesunu kompetencí z ústředních orgánů státní správy na kraje posiluje jejich daňové příjmy na úkor příjmů státního rozpočtu. Při zpracování státního rozpočtu na rok 2005 nebyl tento zákon ještě schválen, tudíž **ve schváleném rozpočtu není v daňových příjmech zohledněno zvýšení podílu krajů na sdílených daních z 3,1 % na 8,92 %** a naopak snížení participace Státního fondu dopravní infrastruktury na celostátním výnosu spotřebních daní z minerálních olejů z 20,0 % na 9,1 %. Toto nové rozpočtové určení daní **znamená v roce 2005 přesun z daňových příjmů státního rozpočtu do rozpočtů krajů ve výši 27,3 mld. Kč** a naopak **zvýšení příjmů státního rozpočtu** ze spotřebních daní z minerálních olejů **o 7,4 mld. Kč.**

Na **zvýšení celkových příjmů** proti skutečnosti roku 2004 se podílejí **zejména příjmy z daní a poplatků**, které mají vzrůst **o 36,6 mld. Kč, t.j. o 8,6 %**, z nichž největší růst se předpokládá u DPH (o 26,6 mld. Kč, t.j. o 19,0 %). **Na pojistném na sociální zabezpečení** se má vybrat **více o 21,4 mld. Kč, t.j. o 7,3 %, ostatní příjmy** by naopak měly být **nižší o 2,4 mld. Kč (o 4,8 %)**. Pokles ostatních příjmů ovlivnily vedle nižších příjmů z vlastní činnosti organizací i nižší příjmy za realizaci záruk, se kterými schválený rozpočet na rozdíl od loňského roku nepočítá (v loňském roce činily příjmy z tohoto titulu 5,0 mld. Kč). Na druhé straně jsou **vyšší rozpočtované dotace** přijímané do rozpočtu, a to především **zásluhou prostředků poskytovaných z rozpočtu Evropské unie**. U těch se proti loňskému roku očekává **zvýšení o cca 17 mld. Kč**; i když tzv. kompenzační platby by měly být nižší o 1 mld. Kč, kapitoly naopak ve svých příjmech počítají s vyššími dotacemi z rozpočtu EU (zejména

Ministerstvo zemědělství - o 13,2 mld. Kč, MPSV - o 2,2 mld. Kč a MPO - o 2,1 mld. Kč).

Schválený **rozpočet výdajů** státního rozpočtu počítal proti skutečnosti 2004 s **vyšším čerpáním** prostředků celkem **o 45,5 mld. Kč**, z toho na běžné výdaje připadá 41,5 mld. Kč a na kapitálové výdaje 4,0 mld. Kč.

Na růstu rozpočtovaných běžných výdajů (ve vztahu k celoroční skutečnosti roku 2004) **se podílejí především neinvestiční transfery obyvatelstvu**, které jsou proti minulému roku **vyšší celkem o 11,8 mld. Kč**, z toho o 14,7 mld. Kč by měly být vyšší výdaje na důchody (návrh pokrývá dopad průměrného zvýšení důchodů od 1. ledna o 5,4 %). **Platy zaměstnanců** a ostatní platby za provedenou práci vč. povinného pojistného **by měly vzrůst o 8,8 mld. Kč. Vyšší budou transfery do zahraničí**, z nichž vzrostou zejména odvody vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU, **a to o 11,3 mld. Kč**. Ve **zvýšení neinvestičních transferů státním fondům o 11,9 mld. Kč** se projevuje vliv vyššího čerpání prostředků Evropského agrárního orientačního a záručního fondu prostřednictvím kapitoly Ministerstva zemědělství formou dotace Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu ve výši 25,2 mld. Kč. V rámci neinvestičních nákupů, které jsou celkově vyšší pouze o 0,5 mld. Kč, se však předpokládá výrazný **růst výdajů na dluhovou službu v kapitole Státní dluh (o 6,8 mld. Kč).**

Naproti tomu **nižší výdaje** jsou schváleným rozpočtem stanoveny především u **neinvestičních transferů podnikatelským subjektům,** které jsou ve srovnání s loňským rokem nižší **o 26,9 mld. Kč -** ve výdajích na rok 2005 **nejsou zahrnuty výdaje** spojené **s úhradou ztráty České konsolidační agentury**, na kterých bylo v loňském roce vynaloženo 18,2 mld. Kč. V roce 2005 bude úhrada ztráty realizována mimo státní rozpočet.

U neinvestičních **transferů veřejným rozpočtům územní úrovně** je rozpočtem předpokládaný objem **nižší o 30,7 mld. Kč**, pokles odráží **vliv změny zákona o rozpočtovém určení daní** (zvýšení podílu krajů na sdílených daních).

Vzhledem k situaci s pozdějším přijetím novely zákona byly **finanční prostředky**, které byly navrženy **k převodu do daňových příjmů krajů**, zahrnuty ve schváleném rozpočtu v ukazateli Ostatní výdaje **v kapitole Všeobecná pokladní správa** na účelové položce „Prostředky kapitol odpovídající daňovým výnosům krajů v případě schválení novely zákona o rozpočtovém určení daní“ **ve výši 32,1 mld. Kč**.

Z této částky byl v návaznosti na vyhlášení novely zákona o rozpočtovém určení daní na počátku ledna 2005 **proveden přesun dotací pro krajské, soukromé a církevní školy ve výši 28 mld. Kč** do kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, odkud budou dotace stejně jako v minulých letech uvolňovány. **Zbývající část prostředků**, představující převody daňových příjmů krajům z kapitol Ministerstvo kultury, Ministerstvo zemědělství a Ministerstvo dopravy, zůstala vázána na zmíněné účelové položce. Ve státním rozpočtu **zůstala vázána** i část finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům krajů, která byla předmětem převodu do daňových příjmů krajů, jakož i prostředky na úhradu ztráty dopravců spojené s poskytováním žákovského jízdného. Změny participace krajů a SFDI na celostátním inkasu daní tak zkreslují reálné plnění příjmů i výdajů státního rozpočtu i meziroční dynamiku.

Objem **mandatorních výdajů**, zahrnutý ve schváleném rozpočtu, činí **481,3 mld. Kč**, což představuje 53,0 % celkových rozpočtových výdajů. Proti loňskému roku jsou tyto výdaje **vyšší o 28,1 mld. Kč**, podíl na celkových výdajích se zvýšil o 0,5 procentního bodu.

2. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných ČNB **ke konci března roku 2005** vyplývá **převaha příjmů** státního rozpočtu **nad** jeho **výdaji o 8,3 mld. Kč.** Celkové **příjmy** dosahly výše **206,8 mld. Kč** a **výdaje 198,6 mld. Kč**.

	Skutečnost leden - březen 2004	2005			% plnění v r. 2004	Index 2005/2004	Rozdíl sk. 2005-2004
		Schválený rozpočet	Skutečnost leden - březen	% plnění			
	1	2	3	4=3:2	5	6=3:1	7=3-1
Příjmy celkem	186,80	824,83	206,82	25,1	24,8	110,7	20,02
Výdaje celkem	194,62	908,41	198,57	21,9	22,4	102,0	3,95
Saldo	-7,82	-83,58	8,25	-9,9	6,8	x	16,07

Celkové příjmy státního rozpočtu za období leden až březen 2005 ve výši **206,8 mld. Kč** představují **25,1 % schváleného rozpočtu** (v roce 2004 to bylo 24,8 %) a **meziroční růst o 20,0 mld. Kč**, t.j. o 10,7 % (v roce 2004 vzrostly meziročně o 28,4 mld. Kč, t.j. o 18,0 %). **Proti 1/4 rozpočtu bylo inkaso o 0,6 mld.**

Kč vyšší, zatímco v 1. čtvrtletí roku 2004 bylo pod úrovní tříměsíční alikvoty o 1,7 mld. Kč (celoročně však převýšily schválený rozpočet o 15,1 mld. Kč).

Celkové výdaje státního rozpočtu v 1. čtvrtletí roku 2005 ve výši **198,6 mld. Kč** představují **21,9 % schváleného rozpočtu** (v roce 2004 to bylo 22,4 %). **Meziročně vzrostly o 3,9 mld. Kč**, t.j. o 2,0 % (v loňském 1. čtvrtletí to bylo o 4,4 mld. Kč, t.j. o 2,3 %). **Proti alikvotě rozpočtu byly nižší o 28,5 mld. Kč** (v roce 2004 o 22,7 mld. Kč).

Lepší letošní saldo státního rozpočtu ve srovnání s loňským prvním čtvrtletím **o 16,1 mld. Kč bylo ovlivněno jak vyšším plněním rozpočtu celkových příjmů** (o 0,3 procentního bodu), tak především **nižším čerpáním rozpočtu celkových výdajů** (o 0,5 procentního bodu).

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

3. Příjmy státního rozpočtu

Za první čtvrtletí letošního roku vykázal státní rozpočet **celkové příjmy ve výši 206,8 mld. Kč**, t.j. 25,1 % celoročního rozpočtu, z toho **daňové příjmy představují 102,7 mld. Kč** (22,3 %), **příjmy z pojistného na sociální zabezpečení 73,6 mld. Kč** (23,4 %) a **ostatní příjmy 30,5 mld. Kč** (62,5 %).

Pokladní plnění příjmů:

v mld. Kč

	2004	2005			% plnění SR	Index
	Skutečnost leden - březen	Schválený rozpočet	Skutečnost leden - březen	% plnění	za leden - březen 2004	skutečnost 2005/2004
	1	2	4	4:3		4:1
Příjmy celkem	**186,80**	**824,83**	**206,82**	**25,1**	**24,8**	**110,7**
v tom:						
Daňové příjmy celkem	**173,26**	**776,05**	**176,33**	**22,7**	**24,3**	**101,8**
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	**103,25**	**461,30**	**102,74**	**22,3**	**24,5**	**99,5**
z toho:						
- DPH	34,41	167,00	29,40	17,6	25,8	85,4
- spotřební daň	21,04	87,50	27,09	31,0	25,0	128,8
- daně z příjmů PO	16,77	88,30	18,27	20,7	19,8	108,9
- daně z příjmů FO	25,00	103,40	24,45	23,6	26,3	97,8
z kapitálových výnosů	1,70	5,90	1,01	17,1	37,8	59,4
ze závislé činnosti	18,06	83,00	17,80	21,4	23,6	98,6
z přiznání	5,24	14,50	5,64	38,9	36,9	107,6
- správní poplatky vč. kolků	0,85	4,10	0,83	20,2	19,8	97,6
- majetkové daně	2,21	8,60	1,97	22,9	15,5	89,1
- clo	2,45	0,70	0,28	40,0	55,7	11,4
- ostatní daňové příjmy*)	0,52	1,70	0,45	26,5	31,0	86,5
Pojistné SZ	***70,01***	***314,75***	***73,59***	**23,4**	***23,9***	***105,1***
z toho: na důchody	53,54	260,87	60,61	**23,2**	22,1	113,2
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace	**13,54**	**48,78**	**30,49**	**62,5**	**34,1**	**225,2**
v tom:						
- kapitoly	4,56	26,07	20,49	78,6	36,7	449,3
- kapitola Operace SFA	1,63	3,81	0,91	23,9	80,3	55,8
- VPS	7,35	18,90	9,09	48,1	29,1	123,7
v tom :						
- příjmy z úroků a real.fin.majet.	0,06	0,48	0,52	108,3	16,7	866,7
- splátky půjček ze zahraničí	0,29	2,49	0,65	26,1	7,9	224,1
- příjmy za realizaci záruk	4,73	0,00	0,00	x	100,6	0,0
- příjmy OSS ze zdrojů ES	0,00	9,45	5,10	54,0	0,0	x
- přijaté sankční platby	0,27	0,60	0,31		45,0	114,8
- soudní poplatky vč. kolků	0,24	1,20	0,22		20,0	91,7
- ostatní příjmy VPS*)	1,76	4,68	2,29	48,9	37,8	130,1

*) dopočet do celku

Toto vykázané plnění rozpočtu a meziroční dynamika však nevypovídá o skutečných relacích příjmové strany rozpočtu za 1. čtvrtletí letošního roku **z důvodu časového nesouladu schváleného státního rozpočtu a později přijatého zákona č. 1/2005 Sb.,** o rozpočtovém určení daní, s platností od 1. ledna 2005.

Po zohlednění vlivu zákona č. 1/2005 Sb., kterým se snížil podíl státního rozpočtu na celostátních daňových příjmech a zvýšil podíl krajů a při srovnatelně upravené skutečnosti za 1. čtvrtletí roku 2004 je plnění rozpočtu příjmů a meziroční dynamika následující:

v mld. Kč

	2004	Skut. 2004	2005						
	Skutečnost leden - březen	leden-březen upravená	Schválený rozpočet	Korigovaný rozpočet	Skutečnost leden - březen	% plnění	% plnění korig. rozpočtu	Index skutečnost 2005/2004	Index skut.2005/2004 korigovaný
	1	2	3	4	5	5:3	5:4	5:1	5:2
Příjmy celkem	**186,80**	**181,81**	**824,83**	**804,93**	**206,82**	**25,1**	**25,7**	**110,7**	**113,8**
v tom:									
Daňové příjmy celkem	**173,26**	**168,27**	**776,05**	**756,15**	**176,33**	**22,7**	**23,3**	**101,8**	**104,8**
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	**103,25**	**98,26**	**461,30**	**441,40**	**102,74**	**22,3**	**23,3**	**99,5**	**104,6**
z toho:									
- DPH	34,41	31,75	167,00	154,30	29,40	17,6	19,1	85,4	92,6
- spotřební daň	21,04	21,87	87,50	94,90	27,09	31,0	28,5	128,8	123,9
- daně z příjmů PO	16,77	15,49	88,30	81,60	18,27	20,7	22,4	108,9	117,9
- daně z příjmů FO	25,00	23,12	103,40	95,50	24,45	23,6	25,6	97,8	105,8
z kapitálových výnosů	1,70	1,56	5,90	5,40	1,01	17,1	18,7	59,4	64,7
ze závislé činnosti	18,06	16,66	83,00	76,50	17,80	21,4	23,3	98,6	106,8
z přiznání	5,24	4,90	14,50	13,60	5,64	38,9	41,5	107,6	115,1

Plnění rozpočtu daňových příjmů v letošním 1. čtvrtletí je i po úpravě nižší než ve stejném období minulého roku, a to o 1,2 procentního bodu. **Meziročně** však tyto příjmy **vzrostly o 4,5 mld. Kč, t.j. o 4,6 %** a v porovnání se záměry korigovaného rozpočtu, který je proti skutečnosti roku 2004 vyšší o 3,9 %, je jejich **dynamika vyšší** o 0,7 procentního bodu.

Nižší plnění celkových daňových příjmů (v porovnání s loňským 1. čtvrtletím) je **ovlivněno zejména inkasem DPH**, jež představuje pouze 19,1 % korigovaného rozpočtu, což je pod úrovní loňského plnění o 6,7 procentního bodu.

Naproti tomu jsou **příznivěji plněny spotřební daně – na 28,5 %** (o 3,5 procentního bodu lépe než v 1. čtvrtletí 2004), **daně z příjmů právnických osob - na 22,4 %** (o 2,6 procentního bodu lépe) a **majetkové daně - na 22,9 %** (o 7,4 procentního bodu lépe).

Inkaso **daně z příjmů fyzických osob** ke konci března dosáhlo **24,5 mld. Kč, t.j. 25,6 %** korigovaného rozpočtu a je o 1,3 mld. Kč, t.j. o 5,8 % nad úrovní srovnatelné skutečnosti stejného období roku 2004, přičemž korigovaný rozpočet je nad úrovní roku 2004 pouze o 0,3 %.

Inkaso daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti za 1. čtvrtletí činilo **17,8 mld. Kč**, při plnění korigovaného rozpočtu na 23,3 % a meziročním růstu k srovnatelně upravené skutečnosti loňského roku o 1,1 mld. Kč, t.j. o 6,8 % (korigovaný rozpočet je pod úrovní skutečnosti 2004 o 0,4 %). U této daně se začal projevovat vliv novely zákona o daních z příjmů, kdy jsou zvýhodněni poplatníci s dětmi a jsou uplatňovány tzv. daňové bonusy u nízkopříjmových výdělečně činných osob.

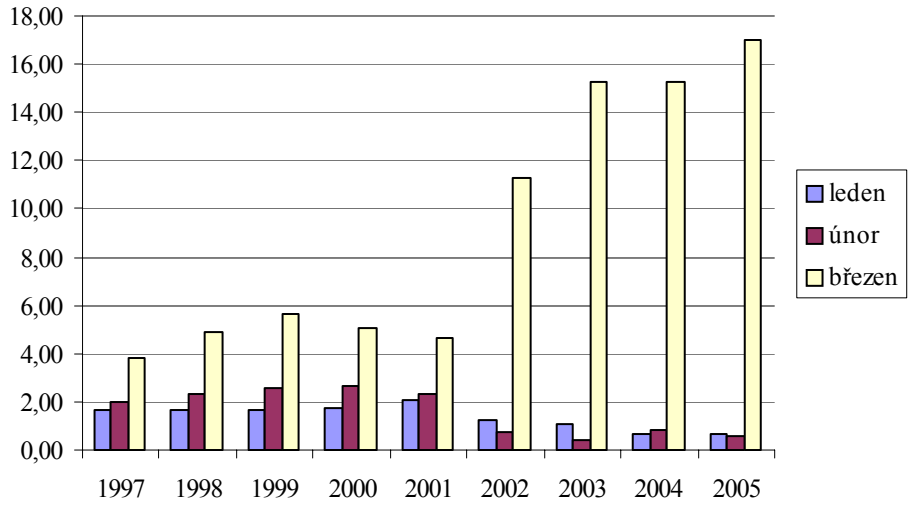
Inkaso **daně z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů** dosáhlo 1,0 mld.Kč, což představuje pouze 18,7 % korigovaného rozpočtu a meziroční pokles o 0,6 mld. Kč, t.j. o 35,3 %. Snížení souvisí zejména s přelivem úspor do jiných spořících produktů jako je stavební spoření, penzijní připojištění, životní pojištění apod., kde výnosy z těchto produktů nejsou daněny.

Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti zaznamenala jak vyšší plnění, tak i meziroční dynamiku. Její inkaso **ve výši 5,6 mld. Kč** naplnilo celoroční korigovaný rozpočet na 41,5 % při meziročním nárůstu o 15,1 % proti srovnatelné skutečnosti roku 2004.

Daně z příjmů právnických osob svým objemem 18,3 mld. Kč, představujícím **22,4 %** korigovaného rozpočtu (v roce 2004 byly plněny na 19,8 %, celoročně však převýšily rozpočet o 0,9 mld. Kč, t.j. o 1,5 %), jsou nad **skutečnou srovnatelnou** úrovní předchozího roku o 2,8 mld. Kč, t.j. o 17,9 %**.** Nižší plnění této daně v 1. čtvrtletích je obvyklé (v roce 2002 na 23,3 %, v roce 2003 na 20,5 %) a souvisí jednak s možností podání daňového přiznání do 30. června (u plátců využívajících služby daňových poradců a s povinností auditu), jednak se snížení sazby z 28 % na 26 % počínaje 1.1.2005.

Na inkaso daně v průběhu roku má vliv především **způsob výpočtu zálohových plateb DPPO**, který je z hlediska výše a periodicity placených záloh členěn do dvou samostatných částí, tzv. zálohových období. V končícím zálohovém období, t.j. zpravidla do konce prvního čtvrtletí, platí poplatníci zálohy na daň podle daňové povinnosti přiznané v předcházejícím roce (vyměřené podle hospodářských výsledků předminulého roku). V novém zálohovém období, obvykle počínajícím od druhého či třetího čtvrtletí (zpracovává-li přiznání daňový poradce nebo se jednalo o osoby povinně podléhající auditu), platí poplatníci zálohy podle daňové povinnosti přiznané v daném roce (vyměřené podle hospodářských výsledků předchozího roku).

Rozložení inkasa z DPPO do jednotlivých měsíců a jeho výraznou výši v posledním měsíci čtvrtletí, v návaznosti na změnu periodicity zálohových plateb z měsíční na čtvrtletní, počínaje rokem 2002 ilustruje následující graf (v mld. Kč):

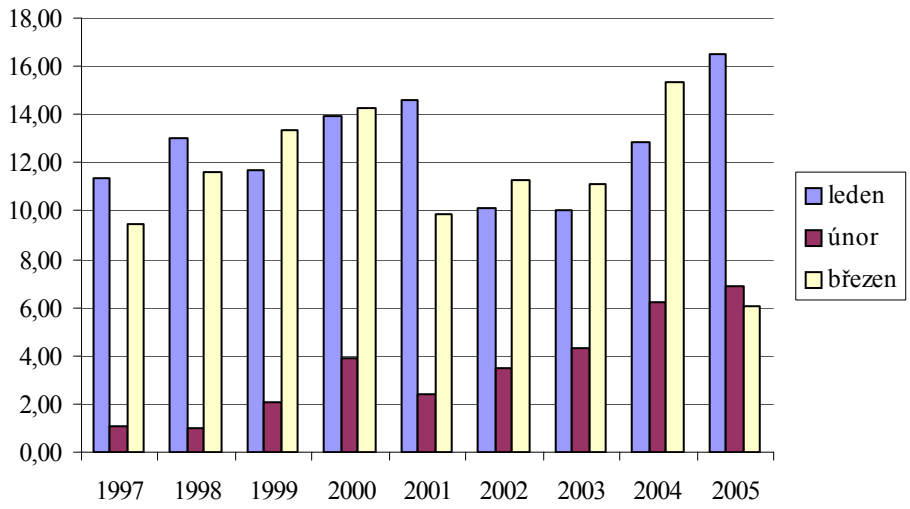


Inkaso DPH dosáhlo 29,4 mld. Kč (19,1 % korigovaného rozpočtu) a meziročně pokleslo proti srovnatelné skutečnosti o 2,3 mld. Kč, t.j. o 7,4 % (korigovaný rozpočet je nad úrovní skutečnosti 2004 o 9,9 %).

Meziroční vývoj je ovlivněn hlavně vstupem ČR do EU (od května loňského roku), kdy byl **zrušen výběr DPH z dováženého zboží z členských zemí EU** a dále tím, že od **1. 1. 2005 přestala celní správa vybírat DPH při dovozu zboží ze třetích zemí** (vně EU) a daň je odváděna na základě daňového přiznání, podávaného k 25. dni následujícího měsíce/čtvrtletí, jako u intrakomunitárního obchodu, bez následných vratek. Toto opatření má napomoci ke zatraktivnění podmínek pro podnikání v ČR. Před 1. 1. 2005 si dovozce zboží ze třetích zemí nárokoval až cca s 60 denním zpožděním, pokud byl plátcem DPH, odpočet daně u FÚ. Po celou dobu měl ale vázány prostředky ve státním rozpočtu. Uvedený **časový posun kvantifikovaný cca na 8,5 mld. Kč je zohledněn ve státním rozpočtu. Navíc** se ukazuje, že očekávaný **přesun některých položek ze snížené do základní sazby vedl k předzásobení** ve formě předčasných fakturací. Z tohoto důvodu **lze inkaso v 1. čtvrtletí loňského roku považovat za neobvykle vysoké, což se pak nepříznivě odráží v meziročním srovnání.**

Při meziročním porovnávání je potřeba vzít dále v úvahu, že **právní úprava DPH se v roce 2004 změnila dvakrát** a v obou případech se změny promítly v inkasu daně. Novela původního zákona č. 588/1992 Sb. nabyla účinnosti **k 1. lednu 2004 a znamenala přeřazení** části plnění, zejména služeb (např. telekomunikačních a poštovních), ze snížené do základní sazby. Nový zákon č. 235/2004 Sb., který platí **od 1. května 2004, přinesl přeřazení dalších služeb ze snížené do základní sazby** (např. stavebnictví, restaurační služby), ale současně také **snížení základní sazby z 22 % na 19 %**. Skutečný dopad uvedených legislativních změn se bude projevovat postupně a dlouhodobě, proto rozpočtovaný odhad výnosu DPH z hlediska celkové výše daňových příjmů představuje značné riziko.

Výše uvedené vlivy jsou patrné z meziročního srovnání inkasa DPH za jednotlivé měsíce 1. čtvrtletí (v mld. Kč):



Inkaso spotřebních daní ve výši 27,1 mld. Kč, představující 28,5 % korigovaného rozpočtu, vykázalo meziroční růst proti srovnatelné skutečnosti o 5,2 mld. Kč, t.j. o 23,9 % (korigovaný rozpočet je nad úrovní skutečnosti roku 2004 o 14,6 %). Projevuje se zde rovněž vliv zákona č. 1/2005 Sb. (snížení podílu daně z minerálních olejů náležejícího Státnímu fondu dopravní infrastruktury z 20,0 % na 9,1 %, t.j. ve prospěch státního rozpočtu). Do SFDI bylo převedeno 1,8 mld. Kč.

Inkaso váhově nejsilnější položky – **spotřební daně z minerálních olejů** – vzrostlo proti srovnatelné skutečnosti za 1. čtvrtletí 2004 o 4,6 mld. Kč, t.j. o 30,4 %, když bylo přijato **19,9 mld. Kč.** Čisté inkaso, t.j. bez vratek daně z tzv. „zelené nafty" a technických benzinů a bez převodu nárokového podílu pro SFDI ve výši 17,7 mld. Kč bylo proti stejnému období minulého roku vyšší o 5,6 mld. Kč. Odvedená spotřební **daň z tabákových výrobků** vzrostla o **2,0 mld. Kč**, t.j. o 37,8 %, při inkasu 7,5 mld. Kč. Pozvolný nárůst inkasa lze přičíst vyšší míře kontrol stánkového prodeje a snaze o omezení pašování tabákových výrobků.

Správní poplatky včetně odpovídající části tržeb za kolky zahrnuté v příjmech státního rozpočtu představovaly za 1. čtvrtletí 2005 částku **0,8 mld. Kč** a naplnily tak celoroční předpoklad na 20,2 %, při meziročním poklesu o 2,4 % (v loňském 1. čtvrtletí byly plněny na 19,8 %, při meziročním růstu o 9,0 %).

Za první tři měsíce letošního roku činily **odvody celních příjmů**, představující 25 % národní podíl na cle, ve prospěch účtu státního rozpočtu **0,3 mld. Kč,** při **plnění rozpočtu na 40,0 %**. Celkem vybrané clo dosáhlo 1,9 mld. Kč.

Na **daních z majetkových a kapitálových převodů**, které zahrnují daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitostí, inkasoval státní rozpočet v 1. čtvrtletí 2005 celkem **2,0 mld. Kč**, což představuje 22,9 % rozpočtu a meziroční pokles o 10,9 %. Z toho 1,9 mld. Kč připadá na daň z převodu nemovitostí. Její meziroční pokles je způsoben změnou sazby z 5 % na 3 % a tento vliv je promítnutý i do schváleného rozpočtu, který je pod úrovní skutečnosti roku 2004 o téměř 20 %.

Rozpočtované celostátní inkaso daní na rok 2005 (bez DPPO placené obcemi, správních a místních poplatků a ostatních daní) **ve výši 608,3 mld. Kč** je proti skutečnosti roku 2004 **vyšší o 39,9 mld. Kč, t.j. o 7,0 %.** Objemově je nejvyšší růst rozpočtován u DPH - o 37,1 mld. Kč (o 20,4 %), u daní z příjmů fyzických osob – o 11,3 mld. Kč (8,5 %), u daní z příjmů právnických osob – o 2,1 mld. Kč (1,9 %) a spotřebních daní - o 5,3 mld. Kč (o 5,5 %). Naopak s nižšími příjmy se počítá u cla o 4,2 mld. Kč (o 85,7 %) a u majetkových daní o 1,8 mld. Kč (o 17,1 %).

Celostátní inkaso všech daní[*)] **dosáhlo k 31. 3. 2005 výše 138,9 mld. Kč, což představuje 22,8 % celoročně rozpočtovaného objemu a meziroční nárůst o 5,5 mld. Kč, t.j. o 4,1 %**. Ve stejném období minulého roku dosáhlo celostátní inkaso daní 133,4 mld. Kč, t.j. 24,1 % schváleného rozpočtu a meziročně vzrostlo o 22,4 mld. Kč, t.j. o 20,2 %**.**

Celostátní výnos DPFO dosáhl 36,6 mld. Kč a byl proti stejnému období předchozího roku **vyšší o 1,8 mld. Kč, t.j. o 5,2 %**. Na této dani se podílejí rozpočty krajů a obcí, do jejichž příjmů bylo převedeno 12,1 mld. Kč (rozpočet počítá celoročně s objemem 41,2 mld. Kč). Do rozpočtů obcí bylo převedeno 9,3 mld. Kč (rozpočet 37,1 mld. Kč) a do rozpočtů krajů 2,8 mld. Kč (rozpočet 4,1 mld. Kč).

Celostátní inkaso DPPO dosáhlo ke konci března 25,6 mld. Kč a je nad úrovní roku 2004 o 3,8 mld. Kč, t.j. o 17,3 %. I na této dani participují rozpočty obcí a krajů, do jejichž příjmů bylo za 1. čtvrtletí 2005 převedeno 7,3 mld. Kč (z toho obcím 5,1 mld. Kč a krajům 2,2 mld. Kč). Rozpočet počítá s celoroční participací ve výši 27,4 mld. Kč, z toho pro obce 23,8 mld. Kč a pro kraje 3,6 mld. Kč.

Celostátní výnos DPH dosáhl výše 41,7 mld. Kč, což je o 2,5 mld. Kč méně než ve stejném období minulého roku. Z toho **8,6 mld. Kč bylo převedeno do rozpočtů obcí** a **3,7 mld. Kč do rozpočtů krajů**.

Celostátní výnos spotřebních daní dosáhl 28,9 mld. Kč a proti 1. čtvrtletí 2004 je o 4,8 mld. Kč, t.j. o 19,9 % vyšší. Z toho 1,8 mld. Kč bylo převedeno SFDI (9,1 % z daně z minerálních olejů).

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 73,6 mld. Kč, **což představuje 23,4 % rozpočtu a meziroční růst o 3,6 mld. Kč, t.j. o 5,1 %;** plnění rozpočtu je nižší než bylo v loňském roce o 0,5 procentního bodu, meziroční dynamika je pod úrovní loňského roku (o 3,5 procentního bodu) i pod úrovní rozpočtu (o 2,3 procentního bodu). Na důchody připadá 60,6 mld. Kč, t.j. 23,2 % rozpočtu, při meziročním růstu o 13,2 % (rozpočtovaná dynamika činí 7,3 % proti skutečnosti 2004).

[*)] Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů viz tabulka č.5 v příloze

Nedaňové a ostatní příjmy

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace jsou v roce 2005 rozpočtovány ve výši 48,8 mld. Kč, t.j. o 9,1 mld. Kč (o 22,9 %) vyšší než předpokládal schválený státní rozpočet na rok 2004. Meziroční růst je způsoben zejména očekávanými vyššími příjmy z rozpočtu Evropské unie v souvislosti se vstupem České republiky do Evropské unie (o 18,5 mld. Kč). Opačným směrem v roce 2005 působí především neexistence příjmu od ČSOB, a.s., ve výši 4,7 mld. Kč z transakce IPB vyplývající z plnění státní záruky, který byl jednorázově zahrnut ve schváleném rozpočtu na předchozí rok 2004, a dále rovněž v roce 2004 rozpočtované (i inkasované) splátky licencí od dvou mobilních operátorů ve výši 4,3 mld. Kč, které se v letošním roce již nerozpočtují.

Nedaňové příjmy - schválený rozpočet 18,1 mld. Kč - tvoří především příjmy z úroků a realizace finančního majetku (4,2 mld. Kč), ze splátek půjčených prostředků ze zahraničí (2,5 mld. Kč), dále příjmy jednotlivých kapitol z vlastní činnosti za služby, které poskytují veřejnosti (2,2 mld. Kč), příjmy ze splátek půjčených prostředků od podnikatelských subjektů (2,3 mld. Kč) a od veřejných rozpočtů územní úrovně (0,2 mld. Kč), odvody přebytků organizací s přímým vztahem (1,4 mld. Kč), přijaté sankční platby (1,2 mld. Kč), přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let (0,7 mld. Kč), dobrovolné pojistné (0,7 mld. Kč), soudní poplatky (0,6 mld. Kč), příjmy z pronájmu majetku (0,4 mld. Kč) a příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům (0,1 mld. Kč). Meziroční snížení nedaňových příjmů celkem o 7,1 mld. Kč souvisí především s vlivy uvedenými v předchozím odstavci (IPB a splátky licencí mobilních operátorů).

Do kapitálových příjmů – rozpočet 0,2 mld. Kč - patří především příjmy z prodeje dlouhodobého majetku. Částka rozpočtovaná na rok 2005 je o 1,0 mld. Kč nižší než v roce 2004, přičemž snížení se týká zejména odprodeje státního majetku realizovaného v roce 2004 podle zákona č. 77/2002 Sb., o akciové společnosti České dráhy, státní organizaci Správa železniční dopravní cesty a o změně zákona č. 266/1994 Sb., o dráhách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů

V rámci přijatých dotací – rozpočet 30,6 mld. Kč - jsou rozpočtovány prostředky plynoucí z rozpočtu Evropské unie. Patří sem **tzv. kompenzační platby ve výši 9,4 mld. Kč,** které na základě článku 29 a 30 Aktu o podmínkách přistoupení ČR do EU poskytuje Společenství novým členským zemím včetně ČR z rozpočtu EU v letech 2004-2006, a které zabezpečují, aby u nových členů EU nedošlo ke zhoršení jejich čisté rozpočtové pozice vůči EU, kterou měly před vstupem. Rozpočtovány jsou i **příjmy ze strukturálních fondů EU** na realizaci

operačních programů v částce **5,4 mld. Kč.** Tyto prostředky z rozpočtu EU jsou určeny pro konečné příjemce, kterými jsou organizační složky státu a v případě programů realizovaných v gesci MPO a MPSV jde o prostředky ze strukturálních fondů pro všechny uživatele prostředků programů. Vedle uvedené částky pro OSS ze strukturálních fondů je rozpočtováno **v kapitole MZe 103 mil. Kč** na finanční nástroj SAPARD s určením **na financování pozemkových úprav** prostřednictvím pozemkových úřadů. Další prostředky získané z rozpočtu EU jsou určeny na realizaci opatření v rámci Společné zemědělské politiky – **částka 6,2 mld. Kč je určena na proplacení přímých plateb zemědělcům** předplacených za rok 2004 ze státního rozpočtu, **částka 5,6 mld. Kč** je příspěvkem EU **na realizaci programu Horizontální plán rozvoje venkova a částka 3,9 mld. Kč** je určena **na realizaci tržních opatření.**

Schválený rozpočet nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých dotací ve výši 48,8 mld. Kč byl **ke konci března 2004 naplněn v celkovém objemu 30,5 mld. Kč**, **t.j. na 62,5 %**. Vysoké plnění souvisí se **zapojením prostředků rezervních fondů** vytvořených z úspor výdajů v minulých letech do příjmů kapitol k jejich použití v letošním roce, což se projevilo v převodu doplňkových zdrojů na financování programů reprodukce majetku v celkové výši **7,8 mld. Kč** (z toho u Ministerstva obrany činí převedené mimorozpočtové doplňkové zdroje 4,2 mld. Kč, u Ministerstva dopravy 1,6 mld. Kč a u Ministerstva spravedlnosti 0,5 mld. Kč), a u neinvestičních převodů na účtu „Běžné přijaté dotace“ ve výši **5,0 mld. Kč** (převody z rezervních fondů do příjmů nejsou rozpočtovány). Obdobně byly do příjmů kapitoly VPS převedeny v částce **2,1 mld. Kč prostředky z fondu státních záruk**. Na vysokém plnění rozpočtu se podílí též **příjmy organizačních složek státu ze zdrojů ES** ve výši **5,1 mld. Kč** (54,0 % rozpočtu), z toho kompenzační platby z rozpočtu EU v objemu 3,0 mld. Kč. Další položku tvoří **přijaté vratky transferů a příjmy z finančního vypořádání předchozích let,** u které bylo vykázáno celkem **1,7 mld. Kč**, z toho na finanční vypořádání krajů připadlo 1,2 mld. Kč. **Z převzatých pohledávek ČSOB** bylo do státního rozpočtu inkasováno **0,6 mld. Kč a z kreditních úroků 0,5 mld. Kč** (z titulu prémií střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů). Na nedaňových příjmech se významně podílí též kapitola **Český telekomunikační úřad**, která inkasovala **1,0 mld. Kč** (za přidělené kmitočty a čísla), a **kapitola Operace státních finančních aktiv**, když jí vykázané nedaňové příjmy dosáhly **0,9 mld. Kč** (jde především o přijaté úroky z emisí státních dluhopisů a o odvody od původců radioaktivních odpadů).

Podrobnější plnění nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých dotací za 1. čtvrtletí bude známo až po zpracování finančních výkazů kapitol státního rozpočtu (t.j. koncem měsíce dubna).

4. Výdaje státního rozpočtu

Celkové výdaje schválené zákonem č. 675/2004 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2005, představují částku **908,4 mld. Kč** a proti schválenému rozpočtu roku 2004 jsou **vyšší o 39,4 mld. Kč**, t.j. o 4,5 %. Z toho běžné výdaje jsou zde zahrnuty v objemu 837,7 mld. Kč a měly by se meziročně zvýšit o 34,5 mld. Kč, t.j. o 4,3 %. Z nich největší položku činí výdaje na důchody 245,6 mld. Kč, jejichž meziroční nárůst by měl dosáhnout 13,5 mld. Kč, t.j. o 5,8 %. Kč. Kapitálové výdaje jsou rozpočtovány ve výši 70,7 mld. Kč, což představuje navýšení o 4,9 mld. Kč, t.j. o 7,4 %.

Ve srovnání se skutečností roku 2004 jsou celkové výdaje schváleného rozpočtu **vyšší o 45,5 mld. Kč**, t.j. o 5,3 %. Z toho na běžné výdaje připadá navýšení o 41,5 mld. Kč (o 5,2 %) a na kapitálové výdaje o 4,0 mld. Kč (o 6,1 %).

Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2005 ukazuje následující tabulka:

mil. Kč

	2004	2005			% plnění SR	Index
	skutečnost leden-březen	schválený rozpočet	skutečnost leden-březen	% plnění	leden-březen 2004	skutečnost 2005/2004
Výdaje celkem	**194 620**	**908 416**	**198 574**	**21,9**	**22,4**	**102,0**
běžné výdaje	**188 168**	**837 693**	**192 453**	**23,0**	**23,4**	**102,3**
z toho:						
neinvestiční nákupy a související výdaje	12 641	95 888	11 657	12,2	12,7	92,2
výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné	11 966	89 195	13 224	14,8	14,8	110,5
neinv. dotace podnikatelským subjektům	13 054	22 295	3 505	15,7	20,0	26,9
neinv. transfery fondům soc.a zdrav.pojištění	11 154	33 984	11 280	33,2	33,4	101,1
neinv. převody MZe (SZIF)	2 535	25 163	5 202	20,7	33,7	205,2
neinv. transfery veř. rozp. územní úrovně	33 080	80 269	25 708	32,0	30,7	77,7
neinv. transfery příspěvkovým apod. org.	9 612	38 841	9 293	23,9	26,8	96,7
sociální dávky	76 977	325 205	83 845	25,8	24,6	108,9
z toho:						
důchody	56 944	245 583	63 581	25,9	24,5	111,7
st. politika zaměstnanosti - pasivní	1 979	7 500	1 903	25,4	25,1	96,2
ostatní dávky	10 102	37 103	10 120	27,3	26,6	100,2
dávky státní sociální podpory	7 953	35 020	8 242	23,5	22,7	103,6
st. politika zaměstnanosti - aktivní	513	5 833	700	12,0	12,3	136,5
odvod vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU	0	27 329	8 572	31,4	x	x
kapitola Státní dluh	9 958	33 680	9 445	28,0	36,8	94,8
kapitálové výdaje	**6 452**	**70 722**	**6 121**	**8,7**	**9,8**	**94,9**
z toho:						
investiční nákupy a související výdaje	3 177	20 282	1 480	7,3	17,0	46,6
inv. transfery veř. rozp. územní úrovně	1 606	14 197	200	1,4	5,0	12,5
inv. dotace příspěvkovým organizacím	241	27 396	1 019	3,7	1,8	422,8

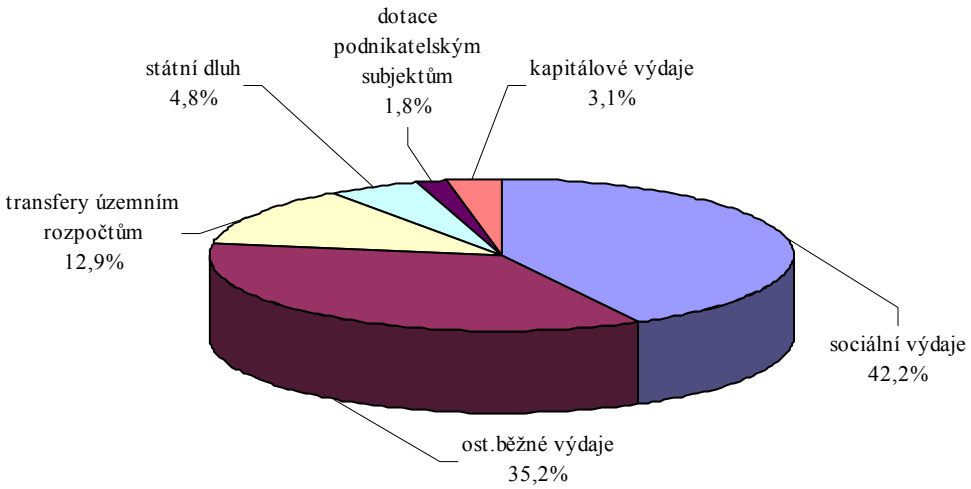
Celkové výdaje státního rozpočtu ve sledovaném období **dosáhly 198,6 mld. Kč**, t.j. 21,9 % rozpočtu, při meziročním růstu o 3,9 mld. Kč, t.j. o 2,0 % (ve stejném období předchozího roku byly čerpány na 22,4 % při meziročním růstu o 4,4 mld. Kč,

t.j. o 2,3 %). Skutečné čerpání tak bylo o 28,5 mld. Kč pod úrovní čtvrtletní alikvoty celoročního rozpočtu (v roce 2004 byly pod úrovní alikvoty o 22,6 mld. Kč).

Čerpání jednotlivých druhů rozpočtových výdajů je **značně diferencované**. Podobně jako v předcházejících letech i v letošním 1. čtvrtletí bylo **vyšší čerpání běžných výdajů** (23,0 %) proti výdajům kapitálovým (8,7 %), a to zejména u neinvestičních transferů fondům sociálního a zdravotního pojištění (33,2 %) a u neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně (32,0 %); také odvody vlastních prostředků Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie dosáhly již 31,4 % rozpočtu. V kapitole Státní dluh bylo čerpáno 28,0 % rozpočtovaných výdajů, což souvisí s úrokovými platbami v návaznosti na platební kalendář střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů.

Běžné výdaje dosáhly celkem **192,5 mld. Kč,** t.j. 23,0 % rozpočtu při meziročním růstu o 4,3 mld. Kč (o 2,3 %). Meziroční nárůst ovlivnily zejména výdaje, které ve stejném období předchozího roku ještě neprobíhaly – již zmíněný odvod vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU (8,6 mld. Kč) a převod do nově zřízeného Fondu státních záruk podle § 73 zákona č. 218/2000 Sb. rozpočtová pravidla v platném znění, ve výši 2,6 mld. Kč (z rozpočtovaných 22,2 mld. Kč). Na druhé straně nejsou v roce 2005 vynakládány prostředky státního rozpočtu na úhradu ztráty České konsolidační agentury.

Strukturu výdajů státního rozpočtu ke konci 1. čtvrtletí 2005 ukazuje následující graf :



Významná část celkových výdajů (42,2 %) směřovala do sociální oblasti. **Sociální dávky**[1)] dosáhly celkové výše **83,8 mld. Kč (**25,8 % rozpočtu) při meziročním růstu téměř o 6,9 mld. Kč, t.j. o 8,9 % (v prvním čtvrtletí 2004 byly plněny na 24,6 % při meziročním poklesu o 1,3 mld. Kč, t.j. o 1,6 %).

Největší objem sociálních dávek (75,8 %) představovaly **výdaje na důchody**, které byly čerpány ve výši **63,6 mld. Kč**, t.j. na 25,9 % rozpočtu, při meziročním zvýšení o 6,6 mld. Kč, t.j. o 11,7 %. Vysoký meziroční růst byl ovlivněn jednak **valorizací důchodů** k 1.1.2005 dle nařízení vlády č. 565/2004 Sb. (u důchodů přiznaných před 1.1.2005 se procentní výměra důchodu zvýšila o 5,4 % a základní výměra důchodů přiznávaných po 31.12.2004 se zvýšila ze 1 310,- Kč na 1 400,- Kč), jednak nižší zálohou České poště koncem roku 2004 na výplatu důchodů v prvních dnech ledna 2005 (v prosinci 2003 byla poskytnuta záloha České poště na výplatu důchodů počátkem ledna 2004 ve výši 5,0 mld. Kč, zatímco v prosinci 2004 to bylo pouze 3,3 mld. Kč).

Na **ostatní dávky**[2)] v sociální oblasti bylo vynaloženo **10,1 mld. Kč**, t.j. 27,3 % rozpočtu, což je v podstatě na úrovni předchozího roku (meziročně se zvýšily pouze o 18 mil. Kč, t.j. o 0,2 %).

Dávky státní sociální podpory[3)] byly čerpány v celkové výši **téměř 8,2 mld. Kč** (23,5 % rozpočtu), tedy o 289 mil. Kč, t.j. o 3,6 % více než v 1. čtvrtletí předchozího roku. Některé dávky – přídavek na dítě, sociální příplatek a příspěvek na bydlení – jsou poskytovány v závislosti na příjmu rodiny; základem pro stanovení nároku a pro výši dávek, vč. hranice příjmů občana či rodiny, je **životní minimum**, k jehož **valorizaci** došlo k 1.1.2005 (nařízení vlády č. 664/2004 Sb.) – předtím byla výše životního minima upravována k 1.1.2001. Od května 2004 se také zvýšil rodičovský příspěvek z 2 252,- Kč na 3 573,- Kč měsíčně; nebyl již proplácen příspěvek na dopravu, který byl zrušen od 1.7.2004 a nahrazen žákovským jízdným. Na druhé straně došlo od 1.1.2005 ke zvýšení měsíční minimální mzdy z 6 700,- Kč na 7 185,- Kč, resp. minimální hodinové mzdy z 39,60 Kč na 42,50 Kč.

[1)] zahrnují výdaje na důchody, ostatní dávky, výdaje na dávky státní sociální podpory a výdaje na státní politiku zaměstnanosti – pasivní část

[2)] zahrnují dávky nemocenského pojištění (nemocenské, podpora při ošetřování člena rodiny, peněžitá pomoc v mateřství, vyrovnávací příspěvek v mateřství a těhotenství), zvýšení důchodu pro bezmocnost, výdaje na zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru a další dávky

[3)] zahrnují přídavek na dítě, sociální příplatek, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, zaopatřovací příspěvek, dávky pěstounské péče, porodné a pohřebné

Výdaje na pasivní politiku zaměstnanosti (podpora v nezaměstnanosti) dosáhly **1,9 mld. Kč**, t.j. 25,4 % schváleného rozpočtu a byly o 76 mil. Kč (o 3,8 %) nižší než ve stejném období roku 2004, kdy byly plněny na 25,1 % rozpočtu.

Náklady státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**[4)] dosáhly **700 mil. Kč**, t.j. pouze 12,0 % rozpočtu, a proti stejnému období minulého roku byly vyšší o 187 mil. Kč, t.j. o 36,5 %.

V rámci běžných výdajů státního rozpočtu značný meziroční pokles vykázaly **neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně** čerpané v celkové výši **25,7 mld. Kč** (32,0 % schváleného rozpočtu), a to o 7,4 mld. Kč (o 22,3 %). Na vysoký podíl čerpání i na meziroční snížení mělo vliv přijetí zákona č. 1/2005 Sb. (novela zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní), který byl schválen koncem prosince 2004 a nebyl při sestavování rozpočtu brán v úvahu. Po zohlednění tohoto vlivu činilo plnění schváleného rozpočtu 25,9 %. Kromě toho na meziroční pokles měl vliv i převod prostředků z kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na přímé náklady škol zřizovaných obcemi a kraji uskutečněný v 1. čtvrtletí roku 2004 (21,3 mld. Kč pro první čtyři měsíce roku); prostředky na stejný účel v roce 2005 byly v zákonu o státním rozpočtu zařazeny v jiné položce (Ostatní neinvestiční výdaje) a dosáhly 16,8 mld. Kč (pouze pro první tři měsíce roku).

Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům centrální úrovně byly čerpány ve výši **16,5 mld. Kč**, t.j. na 27,9 % rozpočtu. Z toho na **transfery fondům sociálního a zdravotního pojištění**, představující platby státu na zdravotní pojištění za vybrané skupiny obyvatelstva, připadlo téměř **11,3 mld. Kč**, t.j. 33,2 % rozpočtu. V tomto čerpání byla zahrnuta předsunutá platba státu ve prospěch Všeobecné zdravotní pojišťovny v celkové výši 2,8 mld. Kč, o kterou budou v měsících červenec a srpen (po 1,4 mld. Kč) kráceny běžné platby státu do systému veřejného zdravotního pojištění (v roce 2004 byla VZP poskytnuta předsunutá platba ve stejné výši, která byla vyrovnána v listopadu a prosinci téhož roku). Po odečtení předsunutých plateb byl rozpočet plněn na 25,0 % a meziroční nárůst činil cca 126 mil. Kč, t.j. 1,5 % (vliv zvýšení měsíční platby státu za jednoho pojištěnce od 1. ledna 2005 z 475,- Kč na 481,- Kč). **Neinvestiční transfery státním fondům** (převod prostředků kapitoly Ministerstvo zemědělství Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu) **ve výši 5,2 mld. Kč** byly plněny na 20,7 % rozpočtu. Na meziroční růst prostředků převedených tomuto fondu ze státního rozpočtu (o 105,2 %) mělo vliv

[4)] zahrnují výdaje na rekvalifikaci, veřejně prospěšné práce, účelná pracovní místa, zaměstnanost občanů se změněnou pracovní schopností, odbornou praxi absolventů a ostatní výdaje na APZ (např. investiční pobídky)

stanovení kompetencí SZIF pro realizaci a financování Společné zemědělské politiky po vstupu ČR do EU.

Nízké čerpání výdajů na **platy, ostatní platby za provedenou práci a povinné pojistné placené zaměstnavatelem** ve výši **13,2 mld. Kč** (14,8 % rozpočtu) je obvyklé a souvisí s měsíčním posunem v účtování (ve stejném období předchozího roku to bylo rovněž 14,8 % rozpočtu). Meziroční růst o necelé 1,2 mld. Kč, t.j. o 10,5 %, ovlivnilo především rozpuštění tzv. 13. platu ve veřejné správě do jednotlivých měsíčních platů.

Neinvestiční nákupy a související výdaje byly čerpány ve výši **11,7 mld. Kč**, což představuje 12,2 % rozpočtu a meziroční pokles téměř o 1,0 mld. Kč (o 7,8 %). Na meziroční snížení měly vliv výdaje na realizaci státních záruk (v 1. čtvrtletí roku 2004 výdaje na realizaci státních záruk činily 2,4 mld. Kč, ve stejném období roku 2005 pouze 393 mil. Kč).

Neinvestiční dotace podnikatelským subjektům byly ve sledovaném období čerpány ve výši **3,5 mld. Kč** (15,7 % rozpočtu). Meziroční pokles o 9,5 mld. Kč (o 73,1 %) souvisí zejména s tím, že prostředky určené na úhradu části ztráty ČKA nejsou v roce 2005 hrazeny ze státního rozpočtu (v 1. čtvrtletí 2004 byla uhrazena částka 7,4 mld. Kč z kapitoly Všeobecná pokladní správa).

Odvody peněžních prostředků z vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie jako smluvní závazek vyplývající ze vstupu České republiky do EU v květnu 2004 dosáhly v 1. čtvrtletí 2005 celkem **téměř 8,6 mld. Kč, t.j. 31,4 % rozpočtu**. Z toho na odvod podle daně z přidané hodnoty připadlo přes 2,1 mld. Kč a na odvod podle hrubého národního produktu přes 6,4 mld. Kč.

Čerpání kapitálových výdajů v prvních třech měsících roku ve výši **6,1 mld. Kč** představovalo pouze 8,7 % schváleného rozpočtu (obvyklá dlouhodobě vykazovaná úroveň) a bylo téměř o 11,6 mld. Kč pod čtvrtletní rozpočtovou alikvotou. Meziročně se kapitálové výdaje snížily o 331 mil. Kč (o 5,1 %).

Z rozpočtovaných výdajů na projekty financované z úvěrů od Evropské investiční banky na rok 2005 **ve výši 11,8 mld. Kč bylo v 1. čtvrtletí čerpáno celkem 592 mil. Kč** (na odstraňování následků povodní z roku 2002 a protipovodňovou prevenci, na výstavbu dálnice D8 v úseku Trmice – státní hranice ČR/SRN, na obchvat Plzně a související silniční přivaděče a na projekt Masarykovy univerzity v Brně); ve stejném období předchozího roku nebyly vynaloženy žádné prostředky. K 31.3.2005 bylo z úvěrů od EIB na uvedené projekty čerpáno již přes 18,2 mld. Kč (t.j. včetně čerpání v letech 2002-2004).

5. Výdaje kapitoly Státní dluh

Z kapitoly Státní dluh jsou **financovány výdaje na dluhovou službu státu**, t.j. úroky a poplatky spojené s obsluhou státního dluhu.

Podrobný přehled o výdajích kapitoly Státní dluh v 1. čtvrtletí roku 2005 podává následující tabulka:

mil. Kč

Ukazatel	Skutečnost 1. čtvrtletí 2004	Schválený rozpočet 2005	Skutečnost 1. čtvrtletí 2005	% Plnění	Index 2005/2004 (%)
1	2	3	4	4:3	4:2
Výdaje kapitoly celkem	**9 958**	**33 680**	**9 445**	**28,0**	**94,8**
1. Úrokové výdaje celkem	**9 939**	**33 380**	**9 431**	**28,3**	**94,9**
Na vnitřní dluh	9 882	30 260	9 305	30,8	94,2
Z toho:					
na státní pokladniční poukázky	1 500	5 198	1 150	22,1	76,6
na středně- a dlouhodobé dluhopisy	8 382	25 061	8 156	32,5	97,3
Na vnější dluh	57	3 120	126	4,0	218,4
Z toho:					
na eurobondy		2 320		-	-
na půjčky od EIB	57	800	126	15,7	218,4
2. Poplatky	**19**	**300**	**14**	**4,7**	**76,0**

V návaznosti na růst státního dluhu počítá **státní rozpočet pro rok 2005** s celkovými výdaji kapitoly ve výši **33,7 mld. Kč**, což je o téměř 6,7 mld. Kč (o 24,6 %) více než schválený rozpočet, resp. o 6,8 mld.Kč (o 25,5 %) více než byla skutečnost roku 2004.

Ke konci března **dosáhly celkové výdaje** kapitoly **9,4 mld. Kč**, t.j. 28,0 % rozpočtu, při meziročním poklesu o 513 mil. Kč (o 5,2 %) a současném meziročním nárůstu státního dluhu o 14,9 %. Toto snížení bylo způsobeno zejména časovým rozložením plateb v roce 2004 a 2005. V důsledku dat splatnosti a objemů plateb byly úrokové platby v roce 2004 ve vyšší míře soustředěny do 1. čtvrtletí (37,1 % celkových ročních úrokových výdajů); rovnoměrnější rozložení výdajů v roce 2005 je pozitivní skutečností a patří k cílům řízení státního dluhu.

Z celkových výdajů kapitoly za 1. čtvrtletí představovaly téměř 99,9 % úrokové výdaje. V nich pak převažovaly **úrokové výdaje na vnitřní dluh**, které dosáhly **9,3 mld. Kč**, t.j. 30,8 % rozpočtu, při meziročním poklesu o 577 mil. Kč (o 5,8 %). Z toho téměř **8,2 mld. Kč** (86,3 % výdajů kapitoly) bylo vyplaceno na **úrocích ze střednědobých a dlouhodobých dluhopisů** (32,5 % rozpočtu), které se proti stejnému období předchozího roku meziročně snížily o 226 mil. Kč (o 2,7 %). **Úrokové výdaje na státní pokladniční poukázky** byly čerpány ve výši přesahující **1,1 mld. Kč**, t.j. na 22,1 % celoročního rozpočtu, a byly o 350 mil. Kč nižší (o 23,4 %) než ve stejném období roku 2004.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh dosáhly **126 mil. Kč** a tvořily je úroky z úvěrů od Evropské investiční banky (meziroční navýšení o 68 mil. Kč, t.j. o 118,4 % souvisí zejména se vzrůstajícím objemem těchto půjček). **Poplatky** dluhové služby činily v 1. čtvrtletí 2005 celkem 14 mil. Kč a byly čerpány pouze na 4,7 % rozpočtu při meziročním poklesu o 4 mil. Kč (24,0 %).

B. STÁTNÍ DLUH

1. Vývoj státního duhu

Státní dluh se v průběhu 1. čtvrtletí letošního roku **zvýšil z 592,9 mld. Kč na 618,2 mld. Kč**, t.j. o 25,3 mld. Kč (o 4,3 %), a to výhradně **v důsledku růstu zahraničního dluhu o 30,1 mld. Kč (vliv 2. eurobondové emise),** při současném poklesu vnitřního dluhu o 4,7 mld. Kč.

Tržní hodnota státního dluhu na konci 1. čtvrtletí roku 2005 činí 662,6 mld. Kč

Přehled o vývoji státního dluhu v 1. čtvrtletí roku 2005 podává následující tabulka:

mil. Kč

	Stav 1. 1. 2005	Výpůjčky (a)	Splátky (b)	Kurzové rozdíly (c)	Změna (a-b+c)	**Stav 31. 3. 2005**
STÁTNÍ DLUH CELKEM	**592 900**	**140 813**	**115 492**	**5**	**25 326**	**618 226**
Vnitřní dluh	**522 557**	**110 754**	**115 492**	**x**	**-4 738**	**517 819**
Státní pokladniční poukázky	125 545	94 492	93 492	x	1 000	126 545
Střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy	397 012	16 262	22 000	x	-5 738	391 274
Vnější dluh	**70 344**	**30 058**	x	**5**	**30 064**	**100 407**
Eurobondy	48 824	30 058	x	2	30 061	78 885
Půjčky od EIB	20 655	x	x	x	0	20 655
Směnky pro úhradu účasti u IBRD a EBRD	864	x	x	3	3	867

Státní výpůjčky v 1. čtvrtletí roku 2005 spočívaly **výhradně v emisích státních dluhopisů**. Bylo realizováno 8 emisí krátkodobých státních dluhopisů - státních pokladničních poukázek (SPP), které byly primárně určeny k financování dlouhodobého státního dluhu. **Celkový objem výpůjček prodejem SPP dosáhl** v uvedeném období **94,5 mld. Kč**.

V 1. čtvrtletí roku 2005 pokračovalo MF ve vydávání střednědobých a dlouhodobých dluhopisů na domácím trhu podle emisního plánu v souladu s emisní politikou nastoupenou od začátku roku 2000. Celkově dosáhla **emise střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů na domácím trhu** v 1. čtvrtletí roku 2005 objemu 16,3 mld. Kč:

Číslo emise a tranše	Datum tranše (emise)	Datum splatnosti	Nominální objem tranše (mil. Kč)	Částka získaná primární aukcí (mil. Kč)	Roční kupón (%)	Výnos do splatnosti (% p.a.)
40, 9. tranše	24. 1. 2005	16. 6. 2013	4 896,79	4 856,34	3,70	3,81
43, 4. tranše	7. 2 2005	2. 8. 2007	4 982,74	5 142,27	3,95	2,60
41, 8. tranše	21. 2. 2005	18. 8. 2018	2 982,81	3 203,60	4,60	3,88
42, 7. tranše	21. 3. 2005	22. 3. 2009	3 400,00	3 523,06	3,80	2,83

Dne 18. března 2005 vydala Česká republika 2. emisi eurobondů v objemu 1 mld. EUR, s dobou splatnosti 15 let a s kupónovou sazbou 4,125% p.a. Úrokové rozpětí bylo stanoveno 10 basických bodů nad úroveň příslušné mid-swapové sazby. Čistý výnos emise činil 987,95 mil. EUR a byl v plné míře zajištěn swapy v korunové výši 29,7 mld. Kč proti devizovému riziku. **Celkový výnos emise po započtení všech nákladů včetně zajištění je 4,225% p.a.**

Finanční prostředky získané prodejem jak emisí SPP, tak emisí střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů **sloužily ke splátkám jistin dlouhodobého státního dluhu a ke krytí schodků státního rozpočtu**.

Prémie emisí střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů dosáhly v 1. čtvrtletí roku 2005 výše **503 mil. Kč** a byly převedeny do příjmů kapitoly VPS. Diskontem ve výši 40 mil. Kč skončila pouze jediná ze čtyř tranší vydaných v 1. čtvrtletí roku 2005. **Tato příznivá skutečnost byla způsobena poklesem úrokových sazeb na kapitálovém trhu** ve srovnání s obdobím, kdy byly stanovovány kupónové sazby emisí, jejichž tranše byly v 1. čtvrtletí roku 2005 vydávány. Pro srovnání v 1. čtvrtletí roku 2004 dosáhly prémie výše 55 mil. Kč.

Objem státních dluhopisů v oběhu vzrostl v 1. čtvrtletí roku 2005 o 25,3 mld. Kč (v nominálním vyjádření) z 571,4 mld. Kč na 596,7 mld. Kč, t.j. o 4,4 %.

V průběhu 1. čtvrtletí 2005 **nebyly čerpány žádné nové tranše půjček od Evropské investiční banky**. Stav půjček od EIB tak na konci 1. čtvrtletí 2005 zůstává 20,7 mld. Kč.

Vývoj úrokových sazeb

Trend výnosů v aukcích SPP byl v 1. čtvrtletí 2005 klesající, a to především na delším konci výnosové křivky. Zatímco koncem ledna činil průměrný výnos SPP s původní dobou do splatnosti 52 týdnů **2,70 % p.a., počátkem března poklesl na 2,06% p.a**.

Výnosy do splatnosti v primárních aukcích byly u všech tranší střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů v 1. čtvrtletí 2005 nižší než v posledním čtvrtletí roku 2004. U 3letých dluhopisů (43. emise) došlo proti předchozí tranši prodané ve 4. čtvrtletí roku 2004 k poklesu o 62 basických bodů (výnos 3,22% p.a. v listopadu 2004 oproti 2,60% p.a. v únoru 2005), u 5letých dluhopisů (42. emise) poklesl výnos do splatnosti vzhledem k předchozí tranši o 118 basických bodů (výnos 4,01% p.a. v říjnu 2004 oproti 2,83% p.a. v březnu 2005), u 10letých dluhopisů (40. emise) činil pokles výnosu do splatnosti 92 basických bodů (výnos v listopadu 2004 4,73% p.a., v následující tranši v lednu 2005 3,82% p.a.), u 15letých dluhopisů (41. emise) poklesl výnos do splatnosti proti předchozímu čtvrtletí o 69 basických bodů (výnos v prosinci 2004 činil 4,57% p.a., v následující únorové aukci pak byl 3,88% p.a.).

2. Dluhová strategie a řízení rizik

Ministerstvo financí dne 6. prosince 2004 zveřejnilo Strategii financování a řízení státního dluhu pro rok 2005, která konkretizuje roční program financování potřeb centrální vlády a kvantifikuje strategické cíle, které se bude ministerstvo usilovat dosáhnout svým aktivním přístupem k řízení dluhového portfolia a operacemi na sekundárním trhu.

Vývoj v oblasti průběžného hodnocení směrování struktury dluhového portfolia k vyhlášeným cílům a v plnění ročního programu financování ke konci prvního čtvrtletí 2005 shrnuje následující přehled.

UKAZATEL	**Vyhlášený cíl pro rok 2005**	**Stav k 31. 3. 2005**
Zahraniční financování	Max. 40% hrubých ročních požadavků vlády na financování	22%
	28,6 až 54,6 mld. Kè	30,1 mld. Kè
Hrubá emise SDD	94,0 až 120,0 mld. Kè	+16,3 mld. Kè
Èistá emise SPP	-24,0 až -50,0 mld. Kè	+1,0 mld. Kè
Půjèky od EIB	11,78 mld. Kè	0,0 mld. Kè
Krátkodobý státní dluh	24% a méně	25,45%
Průměrná doba do splatnosti	5,5 až 6,5 let	5,64
Modifikovaná durace	3,8 ± 0,4 let	4,12

Poznámky: SDD – domácí středně a dlouhodobé státní dluhopisy; SPP – státní pokladniční poukázky.
Zdroj: MF ÈR, Bloomberg

V oblasti zahraničního financování došlo v březnu v souladu s dluhovou strategií k úspěšné emisi historicky druhého eurobondu České republiky v objemu 1 mld. EUR, což představuje 22% ze schváleného maximálního limitu pro rok 2005.

Další případné působení na zahraničním trhu bude záviset na aktuálních tržních podmínkách a na rozhodnutí ministra financí.

V oblasti domácí emisní činnosti došlo vzhledem ke splátce 31. emise v objemu 22 mld. Kč k čisté disemisi SDD v hodnotě 5,7 mld. Kč. Emitovaný objem SPP v oběhu se stabilizoval a z důvodu přechodných krátkodobých potřeb řízení likvidity souhrnného účtu státní pokladny došlo prozatím k absolutnímu růstu o 1 mld. Kč. V následujících čtvrtletích bude nicméně tento objem postupně snižován v souladu s pokračováním vyhlášeného redukčního programu pro krátkodobý státní dluh.

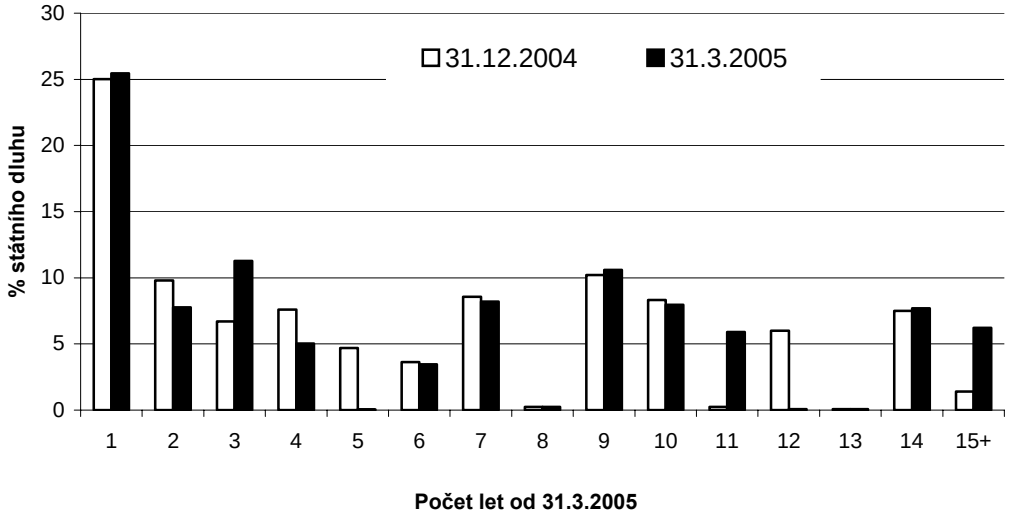
Refinanční riziko

Refinanční riziko je hlavním rizikem, jehož minimalizace a stabilizace směrem k akceptovatelným úrovním běžným v zemích eurozóny hraje klíčovou roli při řízení státního dluhu a koncipování jeho strategie ve střednědobém horizontu.

Hlavním kritériem, které Ministerstvo financí (dále „ministerstvo“) používá pro měření tohoto rizika je krátkodobý státní dluh. Ten se dařilo meziročně snižovat z úrovně 69% v roce 2000 na úroveň 25% na konci roku 2004. Během prvního čtvrtletí 2005 došlo k mírnému růstu krátkodobého dluhu na 25,45%. Důvodem byla skutečnost, že v únoru sice došlo ke splátce 31. emise SDD ve výši 22 mld. Kč, nicméně do 1 roku se stala splatná 38. emise, a sice ve výši 30 mld. Kč v lednu 2006. Zároveň došlo k růstu SPP o 1 mld. Kč, z důvodu potřeb řízení likvidity státní pokladny, takže v prvním čtvrtletí nebyl vytvořen prostor pro výraznější redukci tohoto ukazatele. Nicméně ministerstvo bude ve zbylých třech čtvrtletích pokračovat v redukčním programu SPP tak, aby ke konci roku 2005 byl dosažen stanovený cíl 24% a méně pro krátkodobý dluh.

Novým strategickým cílem počínaje rokem 2005 v oblasti řízení refinančního rizika je také průměrná splatnost státního dluhu. Ta vzrostla oproti konci roku 2004 o 0,5 roku na úroveň 5,6 roku. Stalo se tak zejména díky jednorázovému vlivu emise 15tiletého eurobondu. Dosažení cílového koridoru 5,5-6,5 roku již ke konci prvního čtvrtletí neznamená, že ministerstvo bude usilovat o udržení se v koridoru po celý zbytek roku, jelikož tento cíl je platný pro konec roku 2005. Další vývoj tohoto ukazatele bude záviset na podmínkách na domácím trhu pro realizaci emisní politiky ministerstva financí.

Klíčovým ukazatelem refinančního rizika je **stabilizace profilu splácení státního dluhu**. Vývoj tohoto profilu za první čtvrtletí roku 2005 zachycuje graf.



Úrokové riziko

Struktura státního dluhu z hlediska úročení dluhových instrumentů zůstala i v prvním čtvrtletí stabilizována pod úrovní 30% podílu dluhu s úrokovou refixací do 1 roku na celkovém dluhu, tj. na úrovních poprvé dosažených ve třetím čtvrtletí roku 2004.

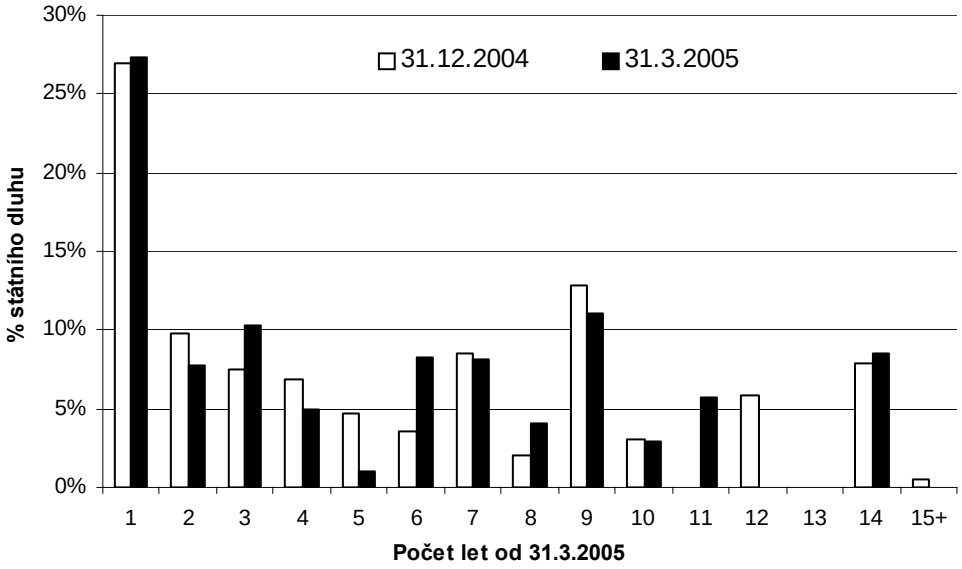
Státní dluh z hlediska úročení (stav na konci období)

	Podíl (%)				
	2001	**2002**	**2003**	**2004**	**I.2005**
Bezúročný dluh	0,4	0,4	0,3	0,1	0,1
Fixně úročený dlouhodobý dluh	44,8	57,1	64,7	75,2	76,1
z toho: splatný do 1 roku	4,6	7,2	7,9	3,7	4,9
Státní pokladniční poukázky	54,1	41,4	32,6	21,2	20,5
Variabilně úročený dlouhodobý dluh	0,7	1,1	2,4	3,5	3,3
Dluh s úrokovou refixací do 1 roku	**59,7**	**50,5**	**43,2**	**28,5**	**28,8**
Po zahrnutí efektu úrokových swapů	**59,7**	**47,4**	**36,8**	**27,0**	**27,3**

Modifikovaná durace státního dluhu k 31. 3. 2005 dále vzrostla na **4,12 roku**, což bylo způsobeno zejména pokračujícím významným poklesem domácích a evropských úrokových sazeb oproti konci roku 2004. Vliv měla také emise eurobondu a související zajišťovací derivátové operace. Durace se tak přiblížila k horní hranici vyhlášeného cílového pásma pro rok 2005. Durace státního dluhu k témuž datu bez úrokových swapů by byla o cca 183 dní nižší.

Obchodovatelný státní dluh měl duraci včetně úrokových swapů 4,3 roku. Durace obchodovatelného státního dluhu k témuž datu bez úrokových swapů by byla o cca 220 dní nižší.

Při řízení úrokové citlivosti nákladů dluhové služby je vedle agregátního ukazatele modifikované durace nutné monitorovat také časový profil rozložení refixování kupónů instrumentů nominálního dluhového portfolia.



Podíl dluhu vystaveného změně úrokových sazeb do 1 roku bude v následujících čtvrtletích roku 2005 optimalizován na základě výstupu simulačních modelů, jejichž první výsledky budou zveřejněny ke konci pololetí 2005. Pravděpodobně dojde k mírnému růstu této expozice, což umožní státnímu rozpočtu participovat na současných nízkých úrovních sazeb peněžního trhu, aniž by přitom došlo k ohrožení stability rizikového profilu dluhového portfolia.

3. Řízení likvidity státní pokladny

V rámci řízení likvidity Souhrnného účtu státní pokladny byly v 1. čtvrtletí roku 2005 provedeny **krátkodobé investice do poukázek ČNB v objemu 403,4 mld. Kč**, splátky přitom dosáhly do konce 1. čtvrtletí 341,1 mld. Kč. Ke konci března tak byly na majetkovém účtu MF evidovány poukázky ČNB v nominální hodnotě 62,3 mld. Kč. **Celkový výnos těchto investic činil 115,14 mil. Kč.**

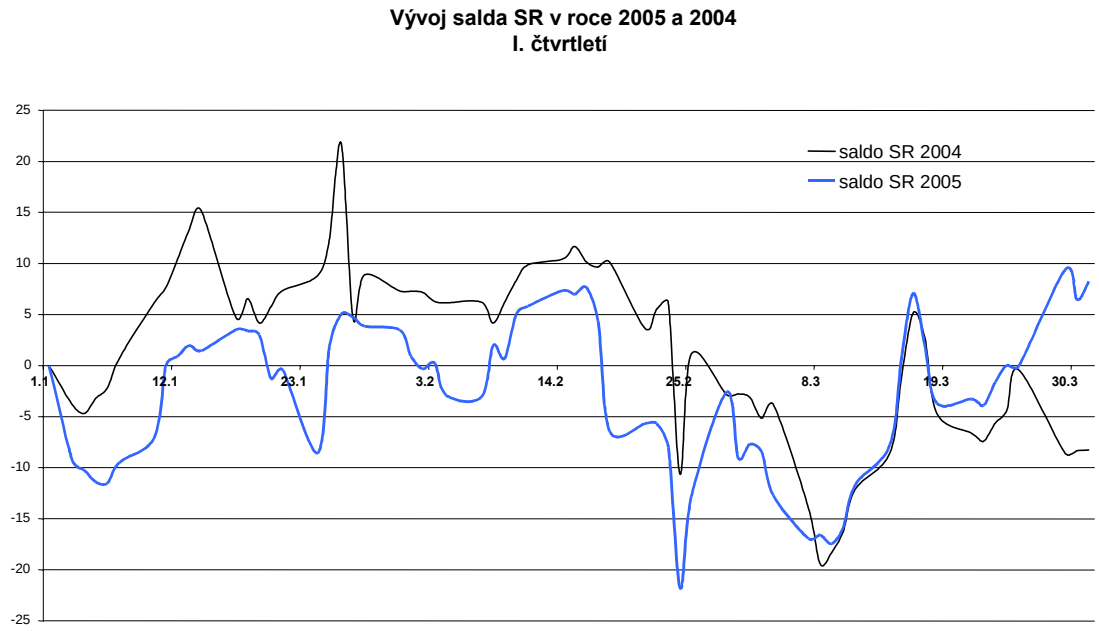
Následující tabulka porovnává výnosy a náklady dosažené při řízení likvidity v 1. čtvrtletí roku 2005 se stejným obdobím předchozího roku:

mil. Kč

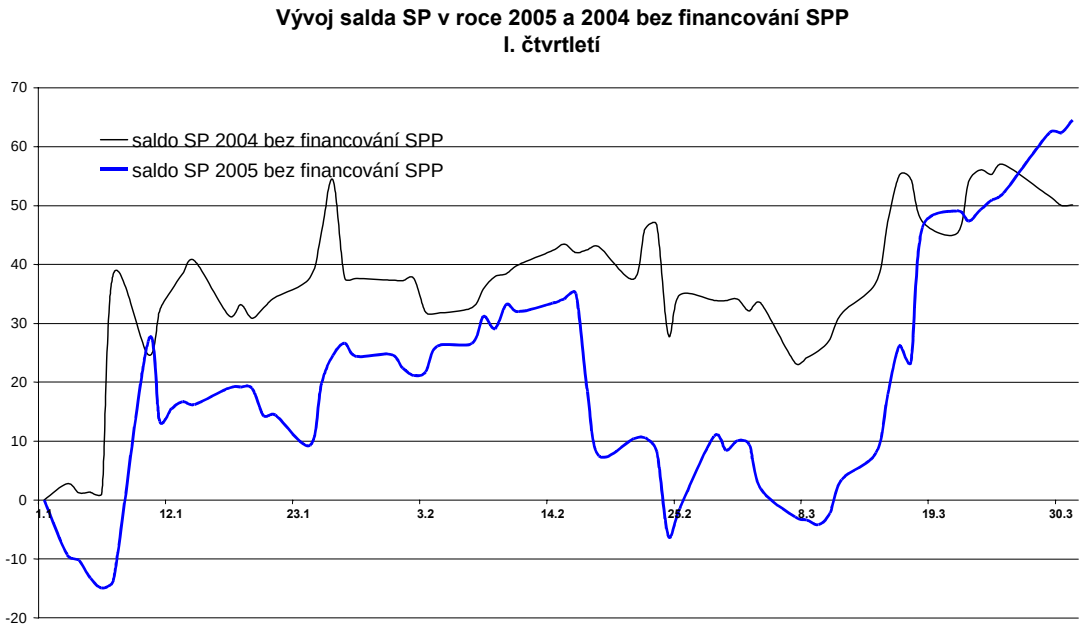
	1. čtvrtletí 2004	**1. čtvrtletí 2005**	**2005/2004** (%)
Výnosy z operací při řízení likvidity s P ČNB	171,35	115,14	67,20
Úrokové náklady na SPP pro řízení likvidity	0,00	- 7,91	-
Celkem	**171,35**	**107,23**	**62,58**

Zatímco za 1. čtvrtletí roku 2005 úspory převýšily náklady celkem o 107,23 mil. Kč, ve stejném období roku 2004 úspory převýšily náklady o 171,35 mil. Kč. Operacemi na krytí schodku státní pokladny včetně operací s přebytkem finančních zdrojů **bylo dosaženo v 1. čtvrtletí letošního roku o 64,12 mil. Kč nižšího výnosu** než v 1. čtvrtletí minulého roku.

Vývoj salda státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2005 a 2004 znázorňuje následující graf:



Vývoj salda státní pokladny za 1. čtvrtletí roku 2005 a 2004 znázorňuje následující graf:



Podstatně **nižší výnos z investování** prostředků souhrnného účtu státní pokladny v 1. čtvrtletí roku 2005 ve srovnání se stejným obdobím předchozího roku byl způsoben především **méně příznivě se vyvíjejícím saldem státního rozpočtu** (průměrné denní saldo státního rozpočtu v roce 2005 bylo schodkové – 2,6 mld Kč, zatímco v roce 2004 bylo přebytkové +1,5 mld Kč) a splatností 31. emise střednědobých státních dluhopisů v objemu 22 mld. Kč. Proto také investice do poukázek ČNB byly v 1. čtvrtletí roku 2005 podstatně nižší ve srovnání se stejným obdobím předchozího roku. Koncem měsíce března v důsledku výnosu z 2. emise eurobondů ve výši 29,7 mld. Kč (dne 18. 3. 2005) došlo k vyšším investicím do poukázek ČNB, aby tak byl neutralizován dopad nadměrného stavu státních pokladničních poukázek na saldo státního rozpočtu (podrobněji viz bod C).

C. SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY

Státní pokladna (SP) zahrnuje veřejné peněžní prostředky, které jsou odděleně sledovány na příjmových a výdajových účtech státního rozpočtu, na účtech státních finančních aktiv, na souhrnných zůstatcích na účtech finančních úřadů, na kterých jsou spravovány daňové příjmy, které jsou následně určeny územním rozpočtům, Státnímu fondu dopravní infrastruktury a Státnímu fondu životního prostředí, dále na účtu řízení likvidity státní pokladny, na účtech mimorozpočtových prostředků organizačních složek státu, na účtech státních právnických osob, státních fondů a dalších subjektů, pokud tak stanoví zákon.

Ke správě peněžních prostředků státní pokladny slouží, v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tzv. **souhrnný účet běžného hospodaření státní pokladny**, na kterém jsou kromě všech příjmů a výdajů státního rozpočtu vedeny též výnosy z prodeje státních dluhopisů, jiné peněžní prostředky státu a příjmy územních samosprávných celků, spravované finančními úřady. Zůstatek prostředků na souhrnném účtu je využíván při řízení likvidity státní pokladny prostřednictvím obchodování s pokladničními poukázkami ČNB nebo státními pokladničními poukázkami s cílem minimalizace výdajů spojených s obsluhou státního dluhu.

Souhrnná pozice státní pokladny

v mil. Kč

Ukazatel	31.3.2004 (1)	31.3.2005 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	-7 819	8 249	16 068	x
2. Sdílené daně určené územním rozpočtům - saldo	4 541	11 451	6 910	252,2
3. Sdílené clo EU a SR - saldo	0	558	558	x
4. Sdílené daně určené SFDI, SFŽP - saldo	467	605	138	129,6
5. Prostředky na účtech SFA (netermínované)	54 182	43 402	-10 780	80,1
- toho: prostředky na umořovacím účtu	45 931	35 003	-10 928	76,2
A. Souhrnný účet státní pokladny (ř. 1 až 5)	51 371	63 707	12 336	125,1
B. Financování státní pokladny (řízení likvidity)	-51 246	-64 207	-12 961	125,3
C. Celková pozice souhrnného účtu SP (A+B)	125	58	-67	46,4

V 1. čtvrtletí 2005 stejně jako v minulém roce byly na účtech státních finančních aktiv vykazovány nejenom prostředky účelově určené ke krytí výdajů státního rozpočtu v průběhu roku (např. na restituce, povodně, obchvat Plzně apod.), ale také prostředky získané dřívějšími emisemi státních dluhopisů (evidované na tzv. umořovacím účtu). Zapojení prostředků umořovacího účtu v rámci souhrnného účtu SP je ale méně výrazné – proti stavu k 31. březnu loňského roku je letos nižší o 10,9 mld. Kč.

Ke konci března 2005 byl na souhrnném účtu SP vykázán zůstatek **ve výši 63,7 mld. Kč** (podrobněji viz tabulku č. 5 v příloze). Tento byl součtem:

- **přebytku státního rozpočtu ve výši 8,2 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 206,8 mld. Kč a výdaji ve výši 198,6 mld. Kč,

- **zůstatku sdílených daní určených do územních rozpočtů ve výši 11,5 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy (nárokem) z celostátního výnosu daní ve výši 31,9 mld. Kč a skutečným převodem těchto daňových příjmů územním rozpočtům ve výši 20,5 mld. Kč (jde o prostředky na příjmových účtech finančních úřadů určené pro územní orgány – obce a kraje – za daň z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a některé další daňové příjmy, korigované provedenými převody do územních rozpočtů prostřednictvím převodových účtů),

- **zůstatku sdílených daní** (cla) **Evropské unie** (ES) **a státního rozpočtu ve výši 0,6 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi celkovým vybraným clem ve výši 1,9 mld. Kč a jeho převody do rozpočtu EU (1,1 mld. Kč) a do státního rozpočtu (0,3 mld. Kč),

- **zůstatku sdílených daní určených státním fondům (SFDI a SFŽP) ve výši 0,6 mld. Kč,** představujícího rozdíl mezi jejich nárokem (1,5 mld. Kč) a převodem (0,9 mld. Kč),

- **prostředků na účtech státních finančních aktiv ve výši 43,4 mld. Kč,** představujících zůstatky účelových prostředků vedených na netermínovaných účtech u ČNB (např. na umořovacím účtu 35,0 mld. Kč, na účtu prostředků z malé privatizace na výdaje spojené se zánikem věcných břemen 1,6 mld. Kč, na účtu pro úhradu restitucí a ostatních účelových prostředků pro Ministerstvo zemědělství 1,6 mld. Kč, na účtech prostředků z úvěrů EIB na výstavbu dálnice D8 1,1 mld. Kč, na odstraňování škod z povodní roku 2002 ve výši 0,2 mld. Kč, na Masarykovu univerzitu 0,2 mld. Kč a na dálniční obchvat Plzně v částce 0,2 mld. Kč, dále na účtu prostředků úrazového pojištění 0,7 mld. Kč, na účtu prostředků na odstraňování důsledků povodní /mimo prostředků z úvěru EIB/ 0,3 mld. Kč a dalších).

Zůstatek na souhrnném účtu státní pokladny umožnil dočasné reinvestování prostředků formou nákupu pokladničních poukázek ČNB, a tím získání **úrokových výnosů**, resp. **úsporu úrokových nákladů** v případě odkupu vlastních státních pokladničních poukázek Ministerstvem financí.

Řízení likvidity státní pokladny v lednu až březnu 2005, t.j. vyrovnávání nesouladu mezi příjmy a výdaji státního rozpočtu v průběhu roku, se proti loňskému 1. čtvrtletí zlepšilo, když průměrný denní stav nevyužitých prostředků na souhrnném

účtu státní pokladny dosahoval 329 mil. Kč proti 402 mil. Kč v loňském roce. Průměrný denní stav souhrnného účtu SP byl v meziročním srovnání nižší (19,0 mld. Kč proti loňským 36,8 mld. Kč) a tím byl nižší i průměrný denní objem reinvestovaných prostředků (18,7 mld. Kč proti 36,4 mld. Kč). Souvisí to s méně příznivým vývojem salda státního rozpočtu v průběhu čtvrtletí a poklesem stavu netermínovaných vkladů SFA. Průměrné denní saldo státního rozpočtu za 1. čtvrtletí letošního roku bylo schodkové (-2,6 mld. Kč), zatímco v loňském 1. čtvrtletí bylo průměrné denní saldo přebytkové (+1,5 mld. Kč). Meziroční pokles průměrného denního zůstatku na účtech státních finančních aktiv byl vykázán ve výši 14,7 mld. Kč, a byl ovlivněn poklesem prostředků na umořovacím účtu získaných emisemi státních dluhopisů o 10,9 mld. Kč, zatímco zůstatky na účtech účelových prostředků ve svém souhrnu mírně vzrostly - o 148 mil. Kč (poslední dva údaje jsou koncové stavy, nikoli průměrné denní):

v mil. Kč

	Saldo běž. hospod. SR	Zůstatky účtů FÚ a SF	Netermínované vklady SFA	Souhrnný účet SP	Financování SP	Celková pozice SP
	1	2	3	4=1+2+3	5	6=4+5
průměrné denní stavy (počítáno na pracovní dny)						
leden - březen 2005	-2 645	5 202	16 478	19 035	-18 706	329
2004	1 487	4 148	31 172	36 807	-36 405	402
rozdíl	-4 132	1 054	-14 694	-17 772	17 699	-73

Průměrný denní zůstatek finančních prostředků na souhrnném účtu státní pokladny v lednu až březnu letošního roku **představoval 19,0 mld. Kč** a proti loňskému 1. čtvrtletí se snížil na téměř polovinu (o 17,8 mld. Kč). Tvořily jej průměrný denní schodek státního rozpočtu (-2,6 mld. Kč), průměrný denní zůstatek na účtech sdílených daní finančních úřadů a státních fondů (+5,2 mld. Kč) a průměrný denní zůstatek na účtech netermínovaných vkladů státních finančních aktiv (+16,5 mld. Kč).

Z volných prostředků souhrnného účtu bylo **umístěno do krátkodobých operací** (reverzní repo operace nebo buy & sell operace) s pokladničními poukázkami ČNB nebo státními pokladničními poukázkami **v průměru denně 18,7 mld. Kč** (ve stejném období minulého roku to bylo 36,4 mld. Kč). Průměrný denní **stav volných** (nevyužitých) **prostředků** na souhrnném účtu tak činil **0,3 mld. Kč** a proti stejnému období minulého roku se snížil o jednu čtvrtinu.

Výnosy z operací při řízení likvidity s poukázkami ČNB (účet operace na finančním trhu) od počátku roku do konce března představovaly 115 mil. Kč (ve stejném období roku 2004 činil 171 mil. Kč), **náklady na státní pokladniční poukázky** dosáhly necelých 8 mil. Kč (v roce 2004 nebyly zaznamenány).

TABULKOVÁ ČÁST

Tabulka č. 1

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2005 - Příjmy

v mil. Kč

	BŘEZEN	Schválený rozpočet 2005	Skutečnost k 31.3. 2005	Plnění v %
	PŘÍJMY CELKEM (A+B)	**824 831**	**206 823**	**25,1**
	z toho:			
A.	**DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM**	**776 054**	**176 335**	**22,7**
1.	***Daň z příjmů, zisku a kapitálových výnosů***	***191 700***	***42 729***	***22,3***
1.1.	Daň z příjmů právnických osob	88 300	18 275	20,7
1.2.	Daň z příjmů fyzických osob	103 400	24 454	23,6
1.2.1.	Daň z příjmů fyz.osob ze závislé činnosti	83 000	17 803	21,4
1.2.2.	Daň z příjmů fyz.osob z kapitálových výnosů	5 900	1 008	17,1
1.2.3.	Daň z příjmů fyz.osob ze samostatné výdělečné činnosti	14 500	5 643	38,9
2.	***Daně ze zboží a služb v tuzemsku***	***254 500***	***56 485***	***22,2***
2.1.	Daň z přidané hodnoty	167 000	29 397	17,6
2.2.	Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku (spotřební daně)	87 500	27 088	31,0
3.	***Daně a poplatky z vybraných činností***	***4 100***	***832***	***20,3***
3.1.	Správní poplatky	4 100	832	20,3
4.	***Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí***	***700***	***284***	***40,6***
4.1.	Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	700	284	40,6
5.	***Majetkové daně***	**8 600**	**1 967**	***22,9***
5.1.	Daně z majetkových a kapitálových převodů	8 600	1 967	22,9
6.	***Pojistné na SZ, příspěvek na státní pol. zaměstnanosti***	***314 754***	***73 594***	***23,4***
6.1.	Pojistné na důchodové pojištění	260 869	60 606	23,2
7.	***Ostatní daňové příjmy***	***1 700***	***444***	***26,1***
B.	**NEDAŇOVÉ A KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY A PŘIJATÉ DOTACE CELKEM**	**48 777**	**30 488**	**62,5**
	z toho:			
8.	Příjmy z úroků a realizace finančního majetku *)	4 208	800	19,0
9.	Soudní poplatky	600	219	
10.	Přijaté sankční platby	1 204	308	25,6
11.	Přijaté splátky půjčených prostředků	5 069	n.a.	0,0
	z toho:			
11.1.	Splátky půjčených prostředků ze zahraničí	2 486	647	26,0
12.	Kapitálové příjmy celkem	149	180	120,8
13.	Přijaté dotace	30 556	10 060	32,9

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

*) ve sloupci skutečnost údaje pouze za kapitolu VPS a OSFA

Pozn. : n.a. - údaje jsou nedostupné

Tabulka č. 2

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2005 - Výdaje

v mil. Kč

	BŘEZEN	Schválený rozpočet 2005	Skutečnost k 31.3. 2005	Plnění v %
	VÝDAJE CELKEM (A+B)	**908 416**	**198 574**	**21,9**
	z toho:			
A.	**BĚŽNÉ VÝDAJE**	**837 694**	**192 453**	**23,0**
	z toho:			
	Neinvestiční nákupy a související výdaje	95 888	11 657	12,2
	z toho: poskytnuté zálohy, jistiny a záruky a vládní úvěry	247	396	160,3
	Výdaje na platy, ost.platby za provedenou práci a pojistné	89 195	13 224	14,8
	Neinvestiční dotace podnikatelským subjektům	22 295	3 505	15,7
	Neinvestič.trans.veř.rozpočt.ústřední úrovně	59 273	16 482	27,8
	z toho: neinvestič.transfery fondům soc.a zdrav.pojištění	33 984	11 280	33,2
	neinvestič. převody MZe (SZIF)	25 163	5 202	20,7
	Neinvestič.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	80 269	25 708	32,0
	Neinvestič.transfery příspěvkovým apod. organizacím	38 841	9 293	23,9
	Neinvestiční dotace občanským sdružením	2 132	374	17,5
	Sociální dávky	325 205	83 845	25,8
	- důchody	245 583	63 581	25,9
	- státní politika zaměstnanosti - pasivní	7 500	1 903	25,4
	- ostatní dávky	37 103	10 120	27,3
	- dávky státní sociální podpory	35 020	8 242	23,5
	Státní politika zaměstnanosti - aktivní	5 833	700	12,0
	Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů	250	30	12,0
	Odvody vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU	27 329	8 572	31,4
	Neinvestiční půjčené prostředky	2 672	21	0,8
	z toho:			
	veřejným rozpočtům územní úrovně	2	0	0,0
	podnikatelským subjektům	2 633	0	0,0
	Kapitola Státní dluh	33 680	9 445	28,0
B.	**KAPITÁLOVÉ VÝDAJE*)**	**70 722**	**6 121**	**8,7**
	z toho:			
	Investiční dotace podnikatelským subjektům**)	5 589	661	11,8
	Investiční transfery veř.rozpočt.územní úrovně**)	14 197	200	1,4
	Investiční dotace příspěvkovým organizacím**)	27 396	1 019	3,7
	Investiční nákupy a související výdaje	20 282	1 480	7,3
	PŘEBYTEK/SCHODEK	**-83 585**	**8 249**	**x**
	FINANCOVÁNÍ STÁTNÍ POKLADNY	0	-64 207	x
	PŘEBYTEK/SCHODEK vč. FINANCOVÁNÍ	**-83 585**	**-55 958**	**x**

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

*) vč.záloh poskytnutých ČKA, ČMRZB a ČS, a.s. na výdaje podle § 16 odst.2 zákona č. 218/2000 Sb.

**) bez záloh poskytnutých ČKA, ČMRZB a ČS, a.s. na výdaje podle § 16 odst.2 zákona č. 218/2000 Sb.

Tabulka č. 3

Příjmy kapitol r. 2005

v tis.Kč

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2004	Schválený rozpočet r. 2005	Stav ČNB 31.3.2005	% plnění k schvál. rozpočtu	Index r. 2005/2004
301 Kancelář prezidenta	4 837	60	11 456	19093,33	236,84
302 Posl.sněmovna Parlamentu	3 990	19 000	4 908	25,83	123,01
303 Senát Parlamentu	2 621	2 700	26 256	972,44	1001,76
304 Úřad vlády	6 731	6 150	3 917	63,69	58,19
305 Bezpeč. informační služba	27 491	115 000	33 349	29,00	121,31
306 Min. zahraničních věcí	37 228	100 000	54 609	54,61	146,69
307 Min. obrany	1 428 857	2 779 884	5 250 179	188,86	367,44
308 Národní bezpečnostní úřad	210	0	524	x	249,52
309 Kancelář veř.ochránce práv	238	0	288	x	121,01
312 Min. financí	614 886	961 622	656 387	68,26	106,75
313 Min. práce a soc.věcí	68 146 424	306 585 022	71 724 473	23,39	105,25
314 Min. vnitra	1 674 964	7 744 555	2 308 812	29,81	137,84
315 Min. životního prostředí	11 894	155 447	33 115	21,30	278,42
317 Min. pro místní rozvoj	15 319	139 382	522 609	374,95	3411,51
321 Grantová agentura	265	240	5 241	2183,75	1977,74
322 Min. průmyslu a obchodu	84 357	2 408 748	45 717	1,90	54,19
327 Min. dopravy a spojů	234 960	90 826	1 791 436	1972,38	762,44
328 Český telekomunikační úřad	1 000 880	740 400	1 025 032	138,44	102,41
329 Min. zemědělství	194 384	16 652 242	9 425 324	56,60	4848,82
333 Min. školství, mládeže a těl.	3 167	284 789	47 402	16,64	1496,75
334 Min. kultury	145 609	303 579	33 995	11,20	23,35
335 Min. zdravotnictví	21 083	14 000	16 378	116,99	77,68
336 Min. spravedlnosti	745 932	1 112 280	817 269	73,48	109,56
338 Min. informatiky	467	300	2 616	872,00	560,17
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	3 096	0	178	x	5,75
344 Úřad prům. vlastnictví	18 616	77 490	20 864	26,92	112,08
345 Český statistický úřad	4 491	5 500	9 064	164,80	201,83
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	44 134	100 000	70 593	70,59	159,95
347 Komise pro cenné papíry	323	0	290	x	89,78
348 Český báňský úřad	2 033	3 500	1 757	50,20	86,42
349 Energetický regulační úřad	448	0	92	x	20,54
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	118	0	234	x	198,31
358 Ústavní soud	975	20	239	1195,00	24,51
361 Akademie věd	1 905	5 000	61 993	1239,86	3254,23
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	0	0	10	x	x
374 Správa st. hmotných rezerv	88 204	405 750	41 408	10,21	46,95
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	721	1 000	558	55,80	77,39
381 Nejvyšší kontrolní úřad	379	1 113	39 217	3523,54	10347,49
Celkem	74 572 237	340 815 599	94 087 789	27,61	126,17

Tabulka č. 4

Výdaje kapitol r. 2005

v tis.Kč

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2004	Schválený rozpočet r. 2005	Stav ČNB 31.3.2005	% plnění k schvál. rozpočtu	Index r. 2005/2004
301 Kancelář prezidenta	40 639	396 795	48 204	12,15	118,62
302 Posl.sněmovna Parlamentu	165 538	1 026 153	186 001	18,13	112,36
303 Senát Parlamentu	82 013	561 200	94 265	16,80	114,94
304 Úřad vlády	70 152	515 996	124 682	24,16	177,73
305 Bezpeč. informační služba	155 713	1 177 143	170 547	14,49	109,53
306 Min. zahraničních věcí	1 246 846	4 809 784	1 217 544	25,31	97,65
307 Min. obrany	9 466 910	52 953 193	9 383 620	17,72	99,12
308 Národní bezpečnostní úřad	28 418	243 170	37 925	15,60	133,45
309 Kancelář veř.ochránce práv	9 477	92 055	11 068	12,02	116,79
312 Min. financí	2 184 764	15 324 854	2 386 241	15,57	109,22
313 Min. práce a soc.věcí	68 416 929	333 805 505	83 824 825	25,11	122,52
314 Min. vnitra	7 836 389	51 872 067	8 216 551	15,84	104,85
315 Min. životního prostředí	742 143	4 117 506	602 147	14,62	81,14
317 Min. pro místní rozvoj	1 098 010	4 733 419	377 546	7,98	34,38
321 Grantová agentura	495 698	1 325 610	631 979	47,67	127,49
322 Min. průmyslu a obchodu	1 917 854	13 241 530	1 998 856	15,10	104,22
327 Min. dopravy a spojů	1 606 844	16 024 357	2 584 058	16,13	160,82
328 Český telekomunikační úřad	43 030	464 245	49 028	10,56	113,94
329 Min. zemědělství	2 934 622	37 116 864	7 321 062	19,72	249,47
333 Min. školství, mládeže a těl.	31 362 076	71 490 266	27 550 050	38,54	87,85
334 Min. kultury	960 269	5 757 145	1 042 364	18,11	108,55
335 Min. zdravotnictví	1 040 541	8 226 162	1 294 047	15,73	124,36
336 Min. spravedlnosti	2 689 271	18 327 660	3 088 032	16,85	114,83
338 Min. informatiky	19 578	664 123	136 743	20,59	698,45
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	12 208	92 391	10 753	11,64	88,08
344 Úřad prům. vlastnictví	29 028	155 712	26 566	17,06	91,52
345 Český statistický úřad	131 427	1 080 273	122 920	11,38	93,53
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	319 546	2 378 942	351 301	14,77	109,94
347 Komise pro cenné papíry	17 128	123 269	22 151	17,97	129,33
348 Český báňský úřad	19 405	158 405	21 162	13,36	109,05
349 Energetický regulační úřad	12 436	118 396	12 860	10,86	103,41
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	10 093	143 801	10 440	7,26	103,44
358 Ústavní soud	15 045	110 556	16 655	15,06	110,70
361 Akademie věd	1 070 405	4 439 780	1 327 916	29,91	124,06
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	6 434	33 959	8 408	24,76	130,68
374 Správa st. hmotných rezerv	268 127	1 919 467	335 037	17,45	124,95
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	61 286	370 869	56 627	15,27	92,40
381 Nejvyšší kontrolní úřad	59 066	460 894	107 343	23,29	181,73
Celkem	136 645 358	655 853 516	154 807 524	23,60	113,29

Tabulka č. 5

Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

mld Kč

	Celkem r.2003			Celkem r.2004			Celkem r. 2005			meziroč.přírůstek skut.		meziroč.index skut.	
	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.*)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.**)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.***)	% plnění	2004/2003	2005/2004	2004/2003	2005/2004
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	5-2	8-5	5:2	8:5
Daňové příjmy	**507,73**	**111,02**	**21,9**	**553,38**	**133,41**	**24,11**	**608,30**	**138,94**	**22,84**	**22,39**	**5,53**	**120,2**	**104,1**
- DPH	**158,80**	**33,13**	**20,9**	**174,80**	**44,20**	**25,29**	**218,90**	**41,73**	**19,06**	**11,07**	**-2,47**	**133,4**	**94,4**
- spotřební daň	**78,20**	**17,87**	**22,9**	**97,00**	**24,07**	**24,81**	**101,10**	**28,86**	**28,55**	**6,20**	**4,79**	**134,7**	**119,9**
- clo	**9,60**	**2,23**	**23,2**	**4,40**	**2,45**	**55,68**	**0,70**	**0,28**	**40,00**	**0,22**	**-2,17**	**109,9**	**11,4**
- daně z příjmů PO	**107,20**	**21,77**	**20,3**	**110,80**	**21,79**	**19,67**	**115,70**	**25,55**	**22,08**	**0,02**	**3,76**	**100,1**	**117,3**
- daně z příjmů FO	**127,20**	**30,78**	**24,2**	**133,70**	**34,78**	**26,01**	**144,60**	**36,60**	**25,31**	**4,00**	**1,82**	**113,0**	**105,2**
vybíraná srážkou	*5,90*	*1,71*	*29,0*	*5,90*	*2,21*	*37,46*	*7,70*	*1,40*	*18,18*	*0,50*	***-0,81***	*129,2*	*63,3*
závislá činnost	*97,40*	*21,93*	*22,5*	*102,20*	*24,12*	*23,60*	*110,90*	*25,79*	*23,26*	*2,19*	***1,67***	*110,0*	*106,9*
z přiznání	*23,90*	*7,14*	*29,9*	*25,60*	*8,45*	*33,01*	*26,00*	*9,41*	*36,19*	*1,31*	***0,96***	*118,3*	*111,4*
- silniční daň	**5,80**	**0,95**	**16,4**	**5,90**	**0,94**	**15,93**	**5,90**	**0,84**	**14,24**	**-0,01**	**-0,10**	**98,9**	**89,4**
- daň z nemovitosti	**4,50**	**0,22**	**4,9**	**4,70**	**0,23**	**4,89**	**4,80**	**0,25**	**5,21**	**0,01**	**0,02**	**104,5**	**108,7**
- majetkové daně	**8,90**	**1,94**	**21,8**	**14,30**	**2,21**	**15,45**	**8,60**	**1,97**	**22,91**	**0,27**	**-0,24**	**113,9**	**89,1**
- dálniční poplatek	**1,70**	**0,98**	**57,6**	**1,80**	**1,37**	**76,11**	**2,20**	**1,58**	**71,82**	**0,39**	**0,21**	**139,8**	**115,3**
- ostatní daně a poplatky	**5,83**	**1,15**	**19,7**	**5,98**	**1,37**	**22,91**	**5,80**	**1,28**	**22,07**	**0,22**	**-0,09**	**119,1**	**93,4**

*) v rozpočtu celostátních daní v roce 2003 není zahrnuta DPPO za obce ve výši 6,7 mld Kč a dále správní a místní poplatky ve výši 4,0 mld Kč a ostatní daně ve výši 3,9 mld Kč (ve skutečnosti je lze sledovat pouze v účetnictví)

**) v rozpočtu celostátních daní v roce 2004 není zahrnuta DPPO za obce ve výši 6,3 mld Kč a dále správní a místní poplatky ve výši 3,8 mld Kč a ostatní daně ve výši 4,2 mld Kč (ve skutečnosti je lze sledovat pouze v účetnictví)

***) v rozpočtu celostátních daní v roce 2005 není zahrnuta DPPO za obce ve výši 5,8 mld Kč a dále správní a místní poplatky ve výši 5,1 mld Kč a ostatní daně ve výši 4,2 mld Kč (ve skutečnosti je lze sledovat pouze v účetnictví)

Tabulka č. 6

Souhrnná pozice státní pokladny

v mil. Kč

Ukazatel	31.3.2004 (1)	31.3.2005 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	**-7 819**	**8 249**	**16 068**	**x**
v tom - příjmy	186 801	206 823	20 022	110,7
- výdaje	194 620	198 574	3 954	102,0
2. Sdílené daně určené územním rozpočtům				
- saldo příjmů a výdajů	4 541	11 451	6 910	252,2
v tom - příjmy	24 456	31 933	7 477	130,6
- výdaje	19 915	20 482	567	102,8
3. Sdílené daně (clo) EU a státního rozpočtu				
- saldo příjmů a převodů		558	558	x
v tom - příjem celkem		1 903	1 903	x
- převod cla EU		1 057	1 057	x
- převod podílu na cle do SR		288	288	x
4. Sdílené daně určené SFDI - saldo příjmů a výdajů	53	82	29	154,7
v tom - příjmy	982	906	-76	92,3
- výdaje	929	824	-105	88,7
5. Sdílené daně určené SFŽP - saldo příjmů a výdajů	414	523	109	126,3
v tom - příjmy	414	586	172	141,5
- výdaje	0	63	63	x
6. Prostředky na účtech SFA (netermínované)				
- zůstatek salda příjmů a výdajů	54 182	43 402	-10 780	80,1
- toho: prostředky na umořovacím účtu	45 931	35 003	-10 928	76,2
A. Souhrnný účet státní pokladny (součet sald 1. až 6.)	**51 371**	**64 265**	**12 894**	**125,1**
B. Financování státní pokladny (účet řízení likvidity)	**-51 246**	**-64 207**	**-12 961**	**125,3**
C. Celková pozice souhrnného účtu státní pokladny u ČNB (A+B)	**125**	**58**	**-67**	**46,4**