A. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU

1. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

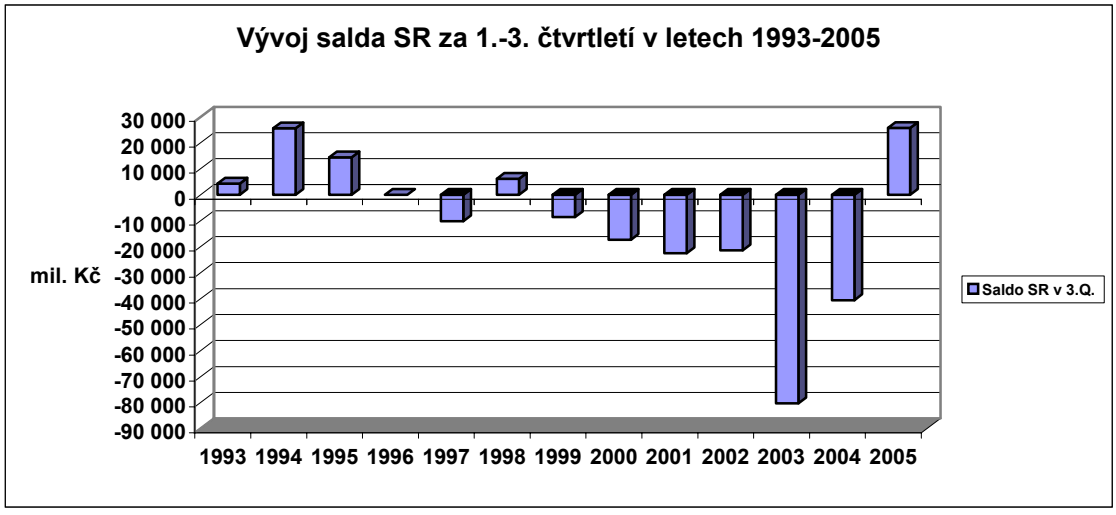
Celkové rozpočtované příjmy, zahrnující provedená rozpočtová opatření, **jsou proti skutečnosti roku 2004 vyšší o 55,6 mld. Kč, t.j. o 7,2** %, a to v důsledku **výrazného růstu daňových příjmů (o 36,6 mld. Kč, t.j. o 8,6 %) a příjmů z pojistného** na sociální zabezpečení **(o 21,5 mld. Kč, t.j. o 7,3 %**), při poklesu nedaňových a ostatních příjmů (o 2,4 mld. Kč, t.j. o 4,8 %).

Celkové rozpočtované výdaje po změnách jsou proti skutečnosti roku 2004 vyšší o 45,5 mld. Kč, t.j. o 5,3 %, z toho běžné výdaje počítají s navýšením o 40,2 mld. Kč, t.j. o 5,1 % a kapitálové výdaje o 5,3 mld. Kč, t.j. o 7,9 %. Z běžných výdajů by měly **nejvíce vzrůst zejména transfery obyvatelstvu, a to o 12,4 mld. Kč**, z toho 11,8 mld. Kč se týká sociálních dávek. Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně by měly být vyšší o 12,4 mld. Kč, t.j. o 7,9 %, odvody vlastních zdrojů do EU o 11,3 mld. Kč, t.j. o 70,7 %.

Podle bankovních údajů o pokladním plnění vykázalo **hospodaření státního rozpočtu ke konci září 2005 přebytek** ve výši **25,8 mld. Kč** (podíl rozpočtovaného schodku připadajícího na období leden až září by činil –62,7 mld. Kč), zatímco ve stejném období loňského roku byl vykázán **schodek ve výši 40,5 mld. Kč**, t.j. 43,2 % celoročně dosažené skutečnosti. Tento **výsledek salda státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí 2005 je nejlepší od roku 1993:**

v mil. Kč

3.Q	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Saldo SR	4 340	25 612	14 388	47	-10 235	6 203	-8 608	-17 306	-22 551	-21 434	-80 267	-40 516	25 748



Celkové příjmy dosáhly ke konci září **634,1 mld. Kč** a celkové **výdaje** byly **čerpány ve výši 608,3 mld. Kč**.

v mld. Kč

Rok	Skutečnost leden až září 2004	Skutečnost leden - září 2004 korigovaná x)	2005					
			Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Rozpočet po změnách korigovaný xx)	Skutečnost leden - září	% plnění ke korig. rozp.	Index 2005/2004 korig.
Příjmy celkem	559,31	546,94	824,83	824,83	804,93	634,07	78,8	115,9
Výdaje celkem	599,83	587,46	908,41	908,41	888,51	608,32	68,5	103,6
Saldo	-40,52	-40,52	-83,58	-83,58	-83,58	25,75	-30,8	-63,5

x) upraveno na podmínky roku 2005 (dle zákona č. 1/2005 Sb.)

xx) schválený rozpočet upravený o vliv zákona č. 1/2005 Sb. a o rozpočtová opatření

Ve srovnání se stejným obdobím loňského roku jsou dosavadní výsledky státního rozpočtu **příznivější**. **Celkové příjmy** jsou **proti srovnatelné skutečnosti stejného období minulého roku o 87,1 mld. Kč, t.j. o 15,9 % vyšší**, z toho **daňové příjmy** vzrostly o 46,7 mld. Kč, t.j. o 15,9 %, **příjmy z pojistného na sociálním zabezpečení** o 13,5 mld. Kč, t.j. o 6,3 % a **nedaňové a ostatní příjmy** o 27,0 mld. Kč, t.j. o 70,0 %. **Celkové výdaje vzrostly proti srovnatelné loňské skutečnosti o 20,9 mld. Kč, t.j. o 3,6 %**, z toho **běžné výdaje** o 13,6 mld. Kč, t.j. o 2,4 % a **kapitálové výdaje** o 7,3 mld. Kč, t.j. o 26,0 %.

Platí to také o rozpočtovém **hospodaření v samotném 3. čtvrtletí 2005. Příjmy státního rozpočtu, inkasované v tomto období,** t.j. od července do září letošního roku **ve výši 207,8 mld. Kč**, byly ve srovnání se stejným obdobím roku 2004 **vyšší o 15,1 mld. Kč**. **Nárůst byl ovlivněn** v rozhodující míře **daňovými příjmy** (vyšší o 7,3 mld. Kč), dále **příjmy z pojistného na sociální zabezpečení** (vyšší o 5,3 mld. Kč) a také **nedaňovými a ostatními příjmy** (vyšší o 2,5 mld. Kč). **Čerpání celkových výdajů v letošním 3. čtvrtletí (185,8 mld. Kč) převýšilo** loňské 3. čtvrtletí **o 2,3 mld. Kč**, z toho běžné výdaje klesly o 3,4 mld. Kč a kapitálové výdaje vzrostly o 5,7 mld. Kč.

Za 3. čtvrtletí roku 2005 dosáhlo hospodaření státního rozpočtu **přebytek ve výši 22,0 mld. Kč**, zatímco ve stejném období loňského roku to bylo 9,2 mld. Kč.

Výsledky za 1. až 3. čtvrtletí jsou v porovnání s údaji za 1. pololetí letošního roku také příznivé, a to jak na příjmové straně, tak i na straně výdajů.

Inkaso celkových příjmů plněním na **78,8 % korigovaného rozpočtu** převyšuje ideální tři čtvrtiny roku. Proti konci 1. pololetí, kdy činilo 53,0 %, tak do konce září vzrostlo o 25,8 procentního bodu (v 1. čtvrtletí to bylo 25,7 % a ve 2. dokonce 27,3 %). Naopak **čerpání výdajů**, vykázané ke konci června na 47,6 % korigovaného rozpočtu, se v dalších měsících dále zpomalilo, když ke konci září představovalo **68,5 % korigovaného rozpočtu** (plnění v 1. čtvrtletí dosáhlo 22,4 %, v 2. čtvrtletí 25,2 %, v 3. pouze 20,9 %). **Předstih plnění příjmů před čerpáním výdajů tak od 1. pololetí 2005 vzrostl z 5,4 na 10,3 procentního bodu.**

Přebytek státního rozpočtu vykázaný k 30. červnu ve výši 3,8 mld. Kč se ve 3. čtvrtletí zvýšil o 22,0 mld. Kč na celkových 25,8 mld. Kč ke konci září.

2. Příjmy státního rozpočtu

Za devět měsíců letošního roku inkasoval státní rozpočet **celkové příjmy ve výši 634,1 mld. Kč**, t.j. 78,8 % korigovaného rozpočtu, z toho **daňové příjmy představují 340,9 mld. Kč** (77,2 % korigovaného rozpočtu), **příjmy z pojistného na sociální zabezpečení 227,7 mld. Kč** (72,4 %) a **ostatní příjmy 65,5 mld. Kč** (134,2 %).

Plnění rozpočtu korigovaného o vliv zákona č. 1/2005 Sb., kterým se snížil podíl státního rozpočtu na celostátních daňových příjmech a zvýšil podíl krajů, a **meziroční srovnatelná dynamika** za hodnocené období letošního roku, jsou patrné z následující tabulky:

v mld Kč

Ukazatel	2004	2005				%	% plnění SR	Index
	Skutečnost leden - září korigovaná[x)]	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Korigovaný rozpočet po změnách[xx)]	Skutečnost leden - září	plnění korig.rozp.	leden - září 2004	skutečnost 2005/2004 korig.
	1	2	3	4	5	5:4	6	5:1
Příjmy celkem	**546,94**	**824,83**	**824,83**	**804,93**	**634,07**	**78,8**	**74,2**	**115,9**
v tom:								
Daňové příjmy celkem	**508,43**	**776,05**	**776,05**	**756,15**	**568,60**	**75,2**	**72,9**	**111,8**
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	**294,18**	**461,30**	**461,30**	**441,40**	**340,87**	**77,2**	**72,6**	**115,9**
z toho:								
- DPH	87,21	167,00	167,00	154,30	101,41	65,7	70,7	116,3
- spotřební daň	64,88	87,50	87,50	94,90	82,17	86,6	70,9	126,7
- daně z příjmů PO	62,56	88,30	88,30	81,60	77,93	95,5	80,1	124,6
- daně z příjmů FO	64,05	103,40	103,40	95,50	69,24	72,5	72,8	108,1
z kapitálových výnosů	3,61	5,90	5,90	5,40	3,38	62,6	86,9	93,7
ze závislé činnosti	50,44	83,00	83,00	76,50	54,67	71,5	71,5	108,4
z přiznání	10,00	14,50	14,50	13,60	11,19	82,3	75,1	111,9
- správní poplatky	2,54	4,10	4,10	4,10	2,73	66,6	59,1	107,5
- majetkové daně	7,69	8,60	8,60	8,60	5,98	69,5	53,8	77,8
- clo	4,58	0,70	0,70	0,70	0,87	124,3	104,1	19,0
- ostatní daňové příjmy*)	0,68	1,70	1,70	1,70	0,54	31,8	40,5	79,4
Pojistné SZ	***214,25***	***314,75***	***314,75***	***314,75***	***227,73***	**72,4**	***73,3***	***106,3***
z toho: na důchody	176,44	260,87	260,87	260,87	187,54	**71,9**	72,8	106,3
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace	**38,51**	**48,78**	**48,78**	**48,78**	**65,48**	**134,2**	**97,0**	**170,0**
v tom:								
- kapitoly	15,00	26,07	26,07	26,07	36,16	138,7	120,6	241,1
z toho: neinvestiční dotace přijaté od EU	0,04	19,82	19,82	19,82	9,69	48,9	x	x
- kapitola Operace SFA	3,41	3,81	3,81	3,81	3,12	81,9	168,0	91,5
- VPS	20,10	18,90	18,90	18,90	26,20	138,6	79,7	130,3
v tom :								
- příjmy z úroků a real.fin.majet.	0,12	0,48	0,48	0,48	2,04	425,0	33,3	1700,0
- splátky půjček ze zahraničí	0,85	2,49	2,49	2,49	4,29	172,3	23,3	504,7
- příjmy za realizaci záruk	4,99	0,00	0,00	0,00	5,20	x	106,2	104,2
- přijaté kompenzační platby z rozpočtu EU	6,57	9,45	9,45	9,45	7,48	79,2	65,3	113,9
- soudní poplatky vč. kolků	0,67	0,60	0,60	0,60	0,64	106,7	111,7	95,5
- přijaté sankční platby	1,18	1,20	1,20	1,20	0,89	74,2	98,3	75,4
- ostatní příjmy VPS*)	5,72	4,68	4,68	4,68	5,66	120,9	123,0	99,0

*) dopočet do celku

x) upraveno na podmínky roku 2005 (dle zákona č. 1/2005 Sb.)

xx) schválený rozpočet upravený o vliv zákona č. 1/2005 Sb. a o rozpočtová opatření

V porovnání se stejným obdobím minulého roku je plnění celkových příjmů lepší o 4,6 procentního bodu (78,8 % proti 74,2 %) **při vyšší meziroční dynamice o 6,3 procentního bodu** (115,9 % proti 109,6 %)**.**

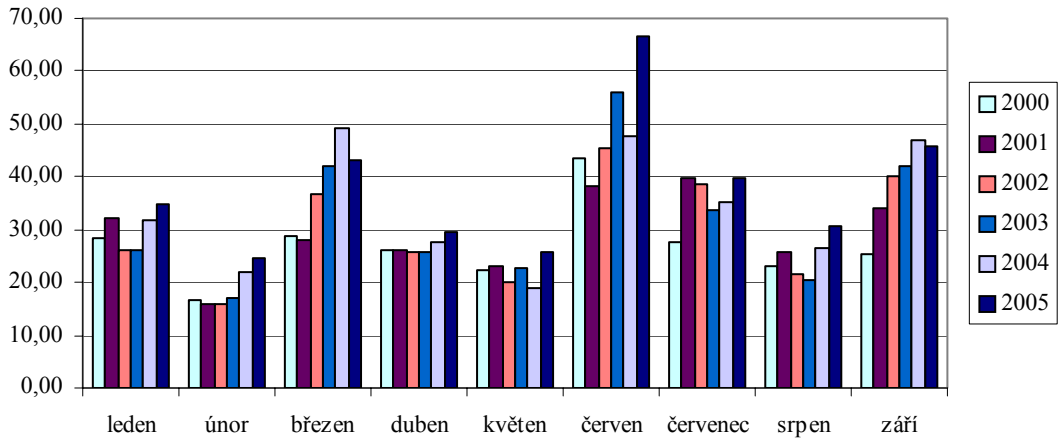
Na příznivějším plnění a vyšší meziroční dynamice příjmové strany rozpočtu se podílí **daňové příjmy,** které dosáhly **340,9 mld. Kč**, t.j. **77,2 % korigovaného rozpočtu a jsou tak plněny o 4,6 procentního bodu lépe** než ve stejném období minulého roku **při současně vyšší dynamice o 8,6 procentního bodu**, a **nedaňové a ostatní příjmy, které objemem 65,5 mld. Kč představují již 134,2 % rozpočtu** (plnění rozpočtu je o 37,2 procentního bodu lepší, při současně vyšší dynamice o 18,9 procentního bodu). Naproti tomu **příjmy z pojistného na sociální zabezpečení** dosáhly **227,7 mld. Kč,** t.j. **72,4 % rozpočtu,** což je **o 0,9 procentního bodu horší a dynamika o 1,2 procentního bodu nižší** než ke konci září 2004.

2.1. Příjmy z daní a poplatků

Inkaso příjmů z daní a poplatků dosáhlo ke konci září 340,9 mld. Kč, což představuje **77,2 % rozpočtu a meziroční růst o 46,7 mld. Kč, t.j. o 15,9 %,** ve stejném období minulého roku byly plněny na 72,6 % při meziročním růstu o 20,7 mld. Kč, t.j. o 7,3 %, přičemž celoročně převýšily rozpočet o 2,6 mld. Kč (o 0,6 %).

Příznivé plnění bylo ovlivněno zejména **lepším inkasem spotřebních daní** (o 15,7 procentního bodu vyšší než loni) **a DPPO** (o 15,4 procentního bodu vyšší), zatímco **inkaso DPH zaostalo za loňským plněním** o 5,0 procentního bodu, ale při současně vyšší meziroční dynamice o 7,9 procentního bodu.

Vývoj **daňových příjmů** SR bez pojistného na SZ je patrný z grafu:



Daň z příjmů fyzických osob (DPFO) inkasovaná **státním rozpočtem** ze všech tří složek, t.j. daně z příjmů fyzických osob, která je srážena podle zvláštní sazby, daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daně placené poplatníky podávajícími daňová přiznání, ke konci září **dosáhla 69,2 mld. Kč, což je 72,5 % korigovaného rozpočtu a je tak o 5,2 mld. Kč, t.j. o 8,1 %** nad úrovní srovnatelné skutečnosti stejného období roku 2004 (ke konci loňského září činilo plnění 72,8 % při meziročním růstu o 5,4 mld. Kč, t.j. o 8,4 %, přičemž celoročně zůstalo inkaso pod úrovní rozpočtu o 1,4 mld. Kč).

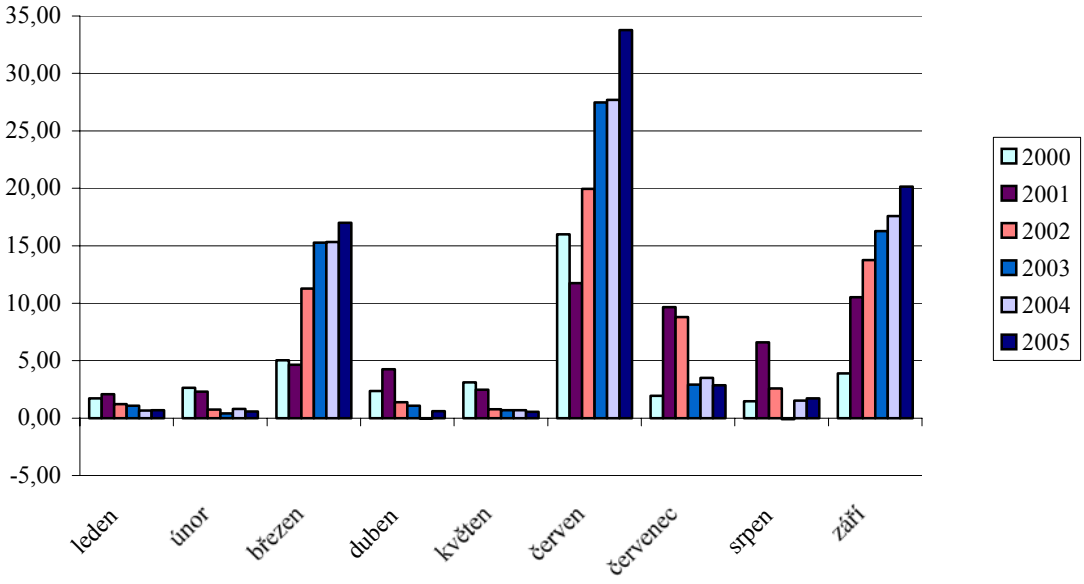
Rozhodující část DPFO tvoří **daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků**. Její **inkaso** ke konci září dosáhlo **54,7 mld. Kč** při plnění korigovaného rozpočtu na 71,5 % a meziročním růstu k srovnatelně upravené skutečnosti o 4,2 mld. Kč, t.j. o 8,4 % (korigovaný rozpočet je nad úrovní korigované skutečnosti 2004 o 8,2 %). Letošní plnění je stejné a meziroční dynamika je mírně vyšší než byla ve stejném období loňského roku (o 0,2 procentního bodu).

Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů dosáhla 3,4 mld. Kč, což představuje pouze 62,6 % korigovaného rozpočtu a meziroční pokles o 0,2 mld. Kč, t.j. o 6,3 %. Snížení souvisí zejména s pokračujícím **přelivem úspor do jiných spořících produktů** jako je stavební spoření, penzijní připojištění nebo životní pojištění, jejichž výnosy nejsou daněny.

Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti zaznamenala jak vyšší plnění, tak i meziroční dynamiku. Její inkaso **ve výši 11,2 mld. Kč** naplnilo celoroční korigovaný rozpočet na 82,3 % při meziročním růstu o 1,2 mld. Kč, t.j. o 11,9 % proti srovnatelné skutečnosti roku 2004 (v roce 2004 byla plněna na 75,1 % rozpočtu při meziročním růstu o 8,8 % a celoročně byla nad úrovní rozpočtu o 0,5 mld. Kč). Vysoké inkaso této daně odráží dobré hospodářské výsledky plátců.

Na daních z příjmů právnických osob inkasoval státní rozpočet 77,9 mld. Kč, což představuje již 95,5 % korigovaného rozpočtu a meziroční růst o 15,4 mld. Kč, t.j. o 24,6 %, ve stejném období loňského roku byl rozpočet plněn na 80,1 % při meziročním růstu o 2,6 mld. Kč, t.j. o 4,0 %, přičemž celoroční inkaso převýšilo schválený rozpočet o 0,9 mld. Kč.

Vliv platebního kalendáře (t.j. zálohové platby a vyrovnání daně v návaznosti na existenci daňového poradce, jakož i změnu v periodicitě placení záloh počínaje rokem 2002) na výběr DPPO v jednotlivých měsících roku ilustruje následující graf:



Dynamika a plnění rozpočtu DPPO se oproti předcházejícím rokům zrychlily. Na rozdíl od klesající dynamiky výnosu daně v letech 2001 až 2004 dochází ke zrychlení celkového tempa jejího růstu a k těsnější vazbě růstu výnosu DPPO a vývoje reálné ekonomiky, a to i přes snižující se sazbu daně.

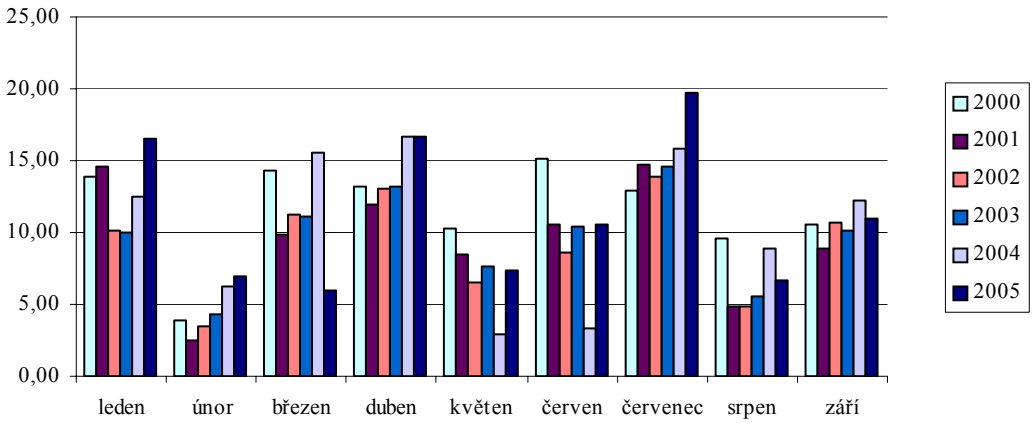
K vysokému inkasu této daně přispívají zejména odvětví energetiky, spojů a bankovnictví, jakož i dobré hospodářské výsledky exportujících firem, u kterých se projevují m. j. důsledky vstupu ČR do EU.

Průběh letošního inkasa DPH byl ovlivněn metodickými změnami, kdy počínaje 1. 5. 2004 se zrušil výběr DPH z členských zemí EU a od 1. 1. 2005 i výběr DPH ze zboží dováženého z třetích zemí celními úřady. Od 1. května 2004 došlo dále ke snížení základní sazby DPH z 21 % na 19 % při současném přesunu některého zboží a služeb ze snížené 5% sazby do sazby základní. Inkaso této daně za 9 měsíců letošního roku dosáhlo **101,4 mld. Kč, t.j. pouze 65,7 % korigovaného rozpočtu,** ale meziročně vzrostlo o 14,2 mld. Kč, t.j. o 16,3 % (v loňském roce činilo plnění 70,7 % při meziročním růstu o 8,4 %, celoročně však převýšilo rozpočet o 7,0 mld. Kč, t.j. o 5,2 %).

Tak jako v předchozích letech projevují se ve vývoji inkasa DPH **sezónní vlivy** s vazbou na konečnou spotřebu a režim placení daně. V únoru došlo k obvyklému výpadku daně, který byl spojen především s **vrácením nadměrných odpočtů** této daně deklarovaných za poslední zdaňovací období roku 2004.

Další vliv působící na celkové inkaso měl **nový zákon č. 235/2004 Sb., o DPH**, k jehož schválení došlo až po předložení státního rozpočtu. Ponechání ubytovacích služeb ve snížené sazbě a přeřazení dalších služeb do snížené sazby **se odrazí v nižším celoročním inkasu** této daně o cca 5 mld. Kč.

Meziroční přírůstky DPH inkasované státním rozpočtem v letech 2000 – 2005:



Inkaso spotřebních daní dosáhlo 82,2 mld. Kč, t.j. 86,6 % korigovaného rozpočtu při srovnatelném meziročním růstu o 17,3 mld. Kč, t.j. o 26,7 % (v lednu až září roku 2004 činilo plnění 70,9 % při meziročním růstu o 7,0 mld. Kč, t.j. o 13,2 % a celoročně zaostalo za rozpočtem o 1,4 mld. Kč).

Struktura spotřebních daní je tvořena hlavně daněmi z minerálních olejů a maziv a daní z tabákových výrobků.

Daně z minerálních olejů představují 63,2 % celkového celostátního výnosu spotřebních daní (87,2 mld. Kč). Z celkové částky celostátně inkasované **na dani z minerálních olejů ve výši 55,1 mld. Kč** náleží státnímu rozpočtu 90,9 %, t.j. 50,1 mld. Kč, a 9,1 % výnosu daně, t.j. 5,0 mld. Kč bylo převedeno Státnímu fondu dopravní infrastruktury. V porovnání se stejným obdobím roku 2004 získal státní rozpočet o 12,0 mld. Kč, t.j. o 31,5 % více.

Na příznivé inkaso má vliv zvyšující se podíl automobilové dopravy a také zvýšený prodej LTO a LPG. Protichůdně pak působí především **cena dovážené ropy**, která zaznamenala od počátku léta prudké vzestupy.

Druhou váhově významnou položkou je spotřební **daň z tabákových výrobků**. Její inkaso ve výši **25,0 mld. Kč** bylo ve srovnání s loňským rokem o 10,0 mld. Kč, t.j. o 66,7 % vyšší. U této daně se výrazně projevilo **zvýšení sazeb od 1. července 2005 a předzásobení**.

Inkaso ostatních váhově méně významných **položek** (daň z vína, piva a lihu) dosáhlo **v souhrnu hodnoty 7,1 mld. Kč** a proti srovnatelnému období loňského roku je **o 0,6 mld. Kč, t.j. o 9,2 % vyšší.**

Správní poplatky včetně odpovídající části tržeb za kolky, zahrnuté v příjmech státního rozpočtu, představovaly za 9 měsíců částku **2,7 mld. Kč** a naplnily tak celoroční předpoklad pouze na 66,6 %. Je to mírně vyšší příjem (o 0,2 mld. Kč) než dosažená skutečnost za tři čtvrtletí loňského roku. V údajích není zahrnut výnos ze správních poplatků vybraných územně samosprávnými celky; jimi vybrané správní poplatky jsou příjmem územních rozpočtů.

Před vstupem ČR do EU **příjmy ze cla** náležely plně státnímu rozpočtu. Od **1. května 2004** se příjmy ze cla, které byly předepsány celními orgány, staly jedním z tradičních vlastních zdrojů rozpočtu ES a **státnímu rozpočtu ČR náleží pouze 25 %** z předepsaného cla. Tato částka slouží ke krytí nákladů spojených s jeho výběrem.

Za 9 měsíců letošního roku dosáhly odvody celních příjmů ve prospěch účtu státního rozpočtu **0,9 mld. Kč, což představuje již 124,3 % rozpočtu**.

Celkové vybrané clo (vč. části připadající rozpočtu EU) za 3/4 letošního roku činilo 4,6 mld. Kč a meziročně se snížilo o 1,4 mld. Kč.

Na **daních z majetkových a kapitálových převodů**, které zahrnují daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitostí, inkasoval státní rozpočet za tři čtvrtletí 2005 **celkem 6,0 mld. Kč**, **což představuje plnění rozpočtu na 69,5 %** při meziročním poklesu o 1,7 mld. Kč, t.j. o 22,2 % (ve srovnatelném období loňského roku bylo inkaso plněno na 53,8 % při meziročním růstu o 1,4 mld. Kč, tj o 21,3 %, přičemž celoročně zůstalo pod úrovní rozpočtu o 3,9 mld. Kč, tj o 18,4 %). Téměř celý tento pokles se týká daně z převodu nemovitostí, když příjem státního rozpočtu z této daně dosáhl 5,6 mld. Kč, t.j. 72,7 % rozpočtu, při meziročním poklesu o 1,5 mld. Kč, t.j. o 21,1 %.

Dosažené výsledky již plně odrážejí vliv změněné právní úpravy daně z převodu nemovitostí, ke které došlo od 1. ledna roku 2004, t.j. především **snížení sazby daně** z převodu nemovitostí **z 5% na 3%** s tím, že již odezněl souběh vyměřování případů vzniklých před účinností novely a současného postupného přechodu na režim nové právní úpravy.

Celostátní daně

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 (o 8,5 %), u daní z příjmů právnických osob – o 2,1 mld. Kč (o 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 ke konci září 2005 výše 465,9 mld. Kč, což představuje 76,6 % celoročního objemu a meziroční nárůst o 62,6 mld. Kč, t.j. o 15,5 % (ve stejném období minulého roku dosáhlo celostátní inkaso daní 403,3 mld. Kč, t.j. 72,9 % schváleného rozpočtu, a meziročně vzrostlo o 29,1 mld. Kč, t.j. o 7,8 %). Z této částky obdržel státní rozpočet 340,9 mld. Kč (73,2 %), obce 83,3 mld. Kč (17,9 %), kraje 31,2 mld. Kč (6,7 %) a SFDI 10,5 mld. Kč (2,2 %).

Celostátní inkaso DPH dosáhlo 143,9 mld. Kč, t.j. 65,8 % rozpočtu, při meziročním růstu o 20,0 mld. Kč, t.j. o 16,1 %. Z této částky náleží **státnímu rozpočtu 101,4 mld. Kč**, **do rozpočtů obcí bylo převedeno 29,7 mld. Kč** (což je o 4,0 mld. Kč více než bylo ve stejném období roku 2004) a **do rozpočtů krajů bylo převedeno 12,8 mld. Kč**, t.j. o 9,0 mld. Kč více.

Celostátní příjmy ze spotřebních daní dosáhly výše 87,2 mld. Kč, t.j. 86,2 %, a meziročně vzrostly o 18,0 mld. Kč, t.j. o 26,0 % (ve stejném období minulého roku byly plněny na 71,4 % při meziročním růstu o 8,3 mld. Kč, tj o 13,7 %). Z toho na **státní rozpočet připadlo 82,2 mld. Kč** a na **Státní fond dopravní infrastruktury 5,0 mld. Kč**.

Na daních z příjmů právnických osob bylo celkem vybráno 110,1 mld. Kč, t.j. plnění rozpočtu na 95,2 %, při meziročním růstu o 21,5 mld. Kč, t.j. o 24,2 %. Z toho **státní rozpočet obdržel 77,9 mld. Kč**, **obcím bylo převedeno 22,5 mld. Kč**, což je proti roku 2004 více o 4,3 mld. Kč a **krajům 9,7 mld. Kč**, což je více o 7,0 mld. Kč.

Celostátní daně z příjmů fyzických osob ve výši 105,3 mld. Kč byly plněny na 72,8 %, při meziročním růstu o 8,0 mld. Kč, t.j. o 8,3 %. Z toho na **státní rozpočet připadlo 69,2 mld. Kč**, **do rozpočtů obcí bylo převedeno 27,5 mld. Kč**, t.j. o 2,2 mld. Kč více než v předcházejícím roce; **kraje pak do svých rozpočtů získaly příjmy ve výši 8,6 mld. Kč**, t.j. o 5,9 mld. Kč více.

Výrazné meziroční zvýšení příjmů krajů z DPH, DPPO a DPFO vyplývá ze zákona č. 1/2005 Sb., o novém rozpočtovém určení daní, kterým se zvýšil podíl krajů na těchto daních z 3,1 % na 8,92 %.

Přehled celostátních daní je uveden v tabulce č. 6 v tabulkové části zprávy.

2.2. Pojistné na sociální zabezpečení

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 227,7 mld. Kč, **což představuje 72,4 % rozpočtu a meziroční růst o 13,5 mld. Kč, t.j. o 6,3 %.** Plnění rozpočtu je nižší než bylo v loňském roce o 0,9 procentního bodu a meziroční dynamika je rovněž pod úrovní loňského roku (o 1,2 procentního bodu). Z celkové částky připadlo na **důchodové pojištění 187,5 mld. Kč**, t.j. 71,9 % rozpočtu, při meziročním růstu o 6,3 %.

Saldo příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a výdajů státního rozpočtu na sociální dávky je za devět měsíců letošního roku záporné částkou 21,4 mld. Kč, což je již více než činí celoroční rozpočtovaný schodek (-10,3 mld. Kč).

2.3. Nedaňové a ostatní příjmy

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace stanovil schválený státní rozpočet na rok 2005 ve výši 48,8 mld. Kč a jejich celkový objem je tak o 9,1 mld. Kč vyšší než předpokládal schválený státní rozpočet na rok 2004 (ale o 2,4 mld. Kč pod úrovní loňské skutečnosti). Vysoký rozpočtovaný meziroční růst - o 22,9 % - 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 působí především neexistence v roce 2005 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 nevyskytují.

Zákonem schválená výše nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých dotací **zůstala nezměněná i v rozpočtu po změnách**, když došlo pouze k drobným přesunům prostředků mezi jednotlivými položkami.

Nedaňové příjmy (schválený i upravený 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 úvodním odstavci (IPB a splátky licencí mobilních operátorů). **Do kapitálových příjmů (rozpočet 0,1 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 a týká se zejména odprodeje státního majetku realizovaného 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, 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 září 2005 naplněn v celkovém objemu 65,5 mld. Kč**, což představuje **134,2 % rozpočtu.** Meziročně se tyto příjmy zvýšily o 70,0 %, zatímco státní rozpočet počítá s jejich celoročním poklesem o 4,7 % proti skutečnosti roku 2005.

Vysoké plnění i meziroční index 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 12,2 mld. Kč** (z toho u Ministerstva obrany činí převedené mimorozpočtové doplňkové zdroje 4,6 mld. Kč, u Ministerstva dopravy 2,8 mld Kč a u Ministerstva spravedlnosti 0,6 mld. Kč), a **u neinvestičních převodů** na účtu „Běžné přijaté dotace" **ve výši 8,6 mld. Kč** (z toho u Ministerstva zemědělství 5,0 mld. Kč, u Ministerstva obrany 0,9 mld. Kč, u Ministerstva práce a sociálních věcí 0,7 mld. Kč; převody z rezervních fondů do příjmů nejsou rozpočtovány). Obdobně byly **do příjmů kapitoly VPS převedeny v částce 5,2 mld. Kč prostředky z fondu státních záruk**.

Plnění rozpočtu nedaňových příjmů významně ovlivnily též **příjmy organizačních složek státu ze zdrojů ES** ve výši **17,3 mld. Kč** (59,1 % rozpočtu), z toho **kompenzační platby z rozpočtu EU dosáhly 7,5 mld. Kč** (79,2 %).

V rámci finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem bylo do příjmů státního rozpočtu odvedeno celkem **1,7 mld. Kč**, což je o 54,5 % více než v roce 2004. **Z převzatých pohledávek ČSOB** bylo do státního rozpočtu inkasováno **2,2 mld. Kč, ze splátek vládních úvěrů 2,1 mld. Kč a z kreditních úroků 2,0 mld. Kč** (z titulu prémií střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů). Na nedaňových příjmech se významně podílely též odvody pojišťoven Kooperativa a Česká pojišťovna, které do státního rozpočtu převedly **přebytek 1,4 mld. Kč vzniklý z provozu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu** nebo nemoci z povolání za rok 2004. Kapitola **Český telekomunikační úřad** inkasovala **1,1 mld. Kč** (144,4 % rozpočtu) především za přidělené kmitočty a čísla a kapitola **Operace státních finančních aktiv** vykázala nedaňové příjmy v částce **3,1 mld. Kč** (jde hlavně o inkaso alikvotních úroků z emisí státních dluhopisů a o odvody od původců radioaktivních odpadů).

3. Výdaje státního rozpočtu

Celkové výdaje schválené zákonem č. 675/2005 Sb., o státním rozpočtu na rok 2005, představují částku **908,4 mld. Kč** a jsou proti skutečnosti roku 2004 vyšší o 45,5 mld. Kč, tj. o 5,3 % (z toho 41,5 mld. Kč připadá na běžné výdaje, tj. 91,0 %, kapitálové výdaje jsou navýšeny o 4,0 mld. Kč, tj. o téměř 9,0 %). Ve výdajích státního rozpočtu roku 2005 není zahrnuta úhrada ztráty České konsolidační agentury, která je realizována mimo státní rozpočet (v roce 2004 byla rozpočtována ve výši 19,0 mld. Kč).

Při projednávání zákona o státním rozpočtu na rok 2005 a zákona č. 1/2005 Sb. (novela zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní) došlo k časovému nesouladu, a tak byl **státní rozpočet sestaven podle platného rozpočtového určení daní pro rok 2004**. Bylo proto nezbytné provést rozpočtová opatření, která by sladila státní rozpočet 2005 s platnou legislativou. Vlivem novely zákona o rozpočtovém určení daní se příjmy státního rozpočtu snižují o 19,9 mld. Kč; výdaje jsou ve stejné výši ve státním rozpočtu vázány podle § 23 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Jedná se o následující ukazatele:

- finanční vztahy k rozpočtům krajů (příloha č. 6 zákona o státním rozpočtu)	14 230 mil. Kč
- další prostředky pro územně samosprávné celky (dotace na úhradu ztráty vzniklé dopravcům spojené s poskytováním žákovského jízdného)	715 mil. Kč
- ostatní výdaje (prostředky kapitol odpovídající daňovým výnosům krajů)	4 107 mil. Kč
- ostatní výdaje (snížení vládní rozpočtové rezervy)	849 mil. Kč

Vzhledem k rozdílnému rozpočtovému určení daní v roce 2004 a v roce 2005 neuvádíme meziroční srovnání těch výdajů, kterých se výše uvedená novela zákona o rozpočtovém určení daní dotkla, neboť u nich nelze v potřebné struktuře korigovat skutečnost roku 2004 na podmínky roku 2005. Čerpání výdajů u vybraných položek je hodnoceno ve vztahu k tzv. korigovanému rozpočtu, tj. k rozpočtu zohledňujícímu rozpočtová opatření vč. vlivu novely zákona o rozpočtovém určení daní.

Celkové výdaje státního rozpočtu **ke konci září** hodnoceného roku **dosáhly 608,3 mld. Kč**, tj. 68,5 % korigovaného rozpočtu a byly tak o 58,1 mld. Kč pod úrovní ¾ rozpočtu.

Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu

v mld. Kč

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2004		2005					Index***) skutečnost 2005/2004
	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách*)	Korigovaný rozpočet po změnách**)	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září	
	1	2	3	4	5	6	6:5	6:1
VÝDAJE celkem	**599,83**	**69,0**	**908,42**	**908,42**	**888,52**	**608,32**	**68,5**	**101,4**
běžné výdaje	**571,67**	**71,2**	**837,69**	**836,43**	**821,53**	**572,85**	**69,7**	**100,2**
v tom:								
- platy a ostatní platby za provedenou práci a pojistné	50,64	62,0	89,20	89,42	89,42	55,24	**61,8**	109,1
- neinv. dotace podnikatelským subjektům	27,71	45,1	22,29	23,32	23,32	21,48	**92,1**	77,5
- neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění	27,89	83,5	33,98	33,98	33,98	26,76	**78,8**	95,9
- neinvestiční transfery státním fondům	7,80	96,5	25,16	25,06	25,06	8,62	**34,4**	110,5
z toho: SZIF	5,00	94,7	25,16	25,06	25,06	8,62	**34,4**	172,4
- neinv. transfery veř. rozpočtům územní úrovně	81,81	74,9	80,27	110,37	100,43	76,58	**76,3**	93,6
- neinv. transfery příspěvkovým a pod. org.	26,61	72,8	38,84	39,81	39,81	28,62	**71,9**	107,6
- sociální dávky	237,77	75,9	325,21	325,07	325,07	249,13	**76,6**	104,8
z toho:								
důchody	173,68	74,8	245,58	245,58	245,58	189,61	**77,2**	109,2
pasivní politika zaměstnanosti	5,47	69,2	7,50	7,50	7,50	5,38	**71,7**	98,4
ostatní dávky****)	29,95	71,3	37,10	37,05	37,05	29,13	**78,6**	97,3
dávky státní sociální podpory*****)	28,67	92,1	35,02	34,97	34,97	25,01	**71,5**	87,2
- aktivní politika zaměstnanosti	2,30	55,7	5,83	5,83	5,83	2,75	**47,2**	119,6
- prostředky na insolventnost	0,10	31,3	0,25	0,25	0,25	0,12	**48,0**	120,0
- kapitola Státní dluh	19,48	72,1	33,68	33,68	33,68	18,25	**54,2**	93,7
kapitálové výdaje	**28,16**	**42,0**	**70,72**	**71,99**	**66,98**	**35,47**	**53,0**	**126,0**
v tom:								
- investiční nákupy a související výdaje	10,11	44,9	20,28	19,95	19,95	8,30	**41,6**	82,1
- investiční transfery veř.rozp. územní úrovně	5,41	32,5	14,20	14,48	9,44	1,04	**11,0**	19,2
- investiční dotace podnikatelským subjektům	1,25	22,6	5,59	6,25	6,25	1,25	**20,0**	100,0
- investiční dotace příspěvkovým organizacím	3,65	18,4	27,40	26,42	26,42	6,05	**22,9**	165,8

*) schválený rozpočet upravený o rozpočtová opatření

**) schválený rozpočet upravený o rozpočtová opatření a o vliv zákona č. 1/2005 Sb. (rozpočtové určení daní)

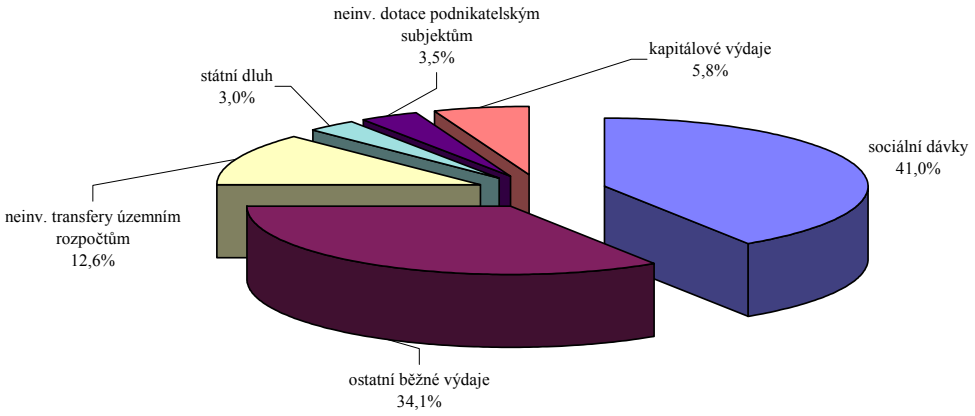
***) u korigovaných položek je vypovídací schopnost omezena rozdílnou metodikou financování krajů (rozpočtové určení daní) v roce 2004 a v roce 2005

****) ve sloupci skutečnost leden-září 2004 včetně jednorázového příspěvku důchodci v celkové výši 2,72 mld. Kč podle zákona č. 237/2004 Sb.

*****) ve sloupci skutečnost leden-září 2004 včetně jednorázového příspěvku dítěti v celkové výši 3,87 mld Kč podle zákona č. 237/2004 Sb.

Podobně jako v minulých letech bylo vykázáno vyšší **čerpání běžných výdajů, a to 572,9 mld. Kč, tj. 69,7 %** korigovaného rozpočtu, což bylo ovlivněno zejména **nižšími výdaji na dluhovou službu a převody do SZIF** ze strany MZe. **Kapitálové výdaje byly čerpány ve výši 35,5 mld. Kč, tj. pouze na 53,0 %** korigovaného rozpočtu; plnění se zde již tradičně soustřeďuje do závěrečných měsíců roku vzhledem k uvolňování prostředků až po výběrových řízeních a delší době trvání dodávek.

Strukturu výdajů státního rozpočtu ke konci září 2005 ukazuje následující graf :



Objemově nejvýznamnější část prostředků, tj**.** 41,0 % celkových výdajů, resp. 43,5 % běžných výdajů byla za 1.- 3. čtvrtletí čerpána v sociální oblasti. **Sociální dávky dosáhly 249,1 mld. Kč**, tj**. 76,6 %** upraveného rozpočtu při meziročním růstu o téměř 11,4 mld. Kč, tj. o 4,8 %.

V uvedených výdajích převažovaly **výdaje na důchody**, které **dosáhly 189,6 mld. Kč**, tj. 77,2 % rozpočtu, a byly proti stejnému období minulého roku vyšší o 15,9 mld. Kč, tj. o 9,2 %, což představovalo o 0,6 procentního bodu vyšší plnění rozpočtu a o 2,4 procentní body vyšší růst než za stejné období předchozího roku. Zvýšení výdajů na důchody bylo ovlivněno nejen jejich valorizací, realizovanou k 1. lednu 2005 nařízením vlády č. 565/2004 Sb. (u důchodů přiznaných před 1. lednem 2005 se základní výměra důchodů zvýšila o 90,- Kč a procentní výměra důchodu o 5,4 %), ale i možností souběhu pobírání mzdy u zaměstnaných důchodců a důchodu bez omezení. Ke konci roku 2005 lze proto předpokládat překročení rozpočtovaných výdajů na důchody o 4,5 – 5,0 mld. Kč.

Na **ostatní sociální dávky**[1)] bylo vynaloženo téměř **29,1 mld. Kč**, tj. 78,6 % rozpočtu po změnách a o 0,8 mld. Kč (o 2,7 %) méně než ve stejném období minulého roku (kdy vzrostly meziročně o 3,1 mld. Kč, tj. o 11,4 %). Meziroční pokles je ovlivněn vyplacením jednorázového příspěvku důchodci v roce 2004 ve výši

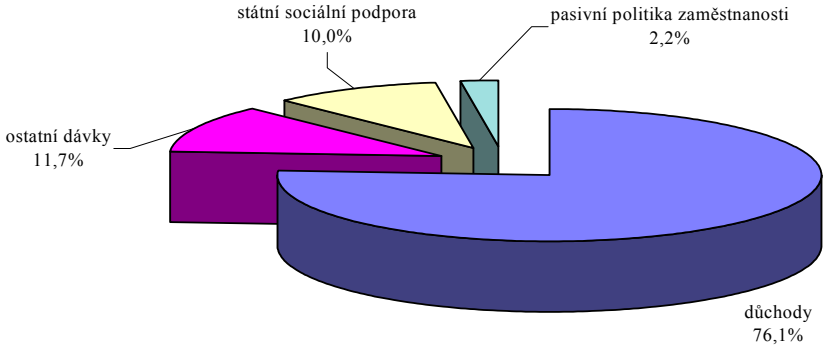
[1)] dávky nemocenského pojištění (nemocenské, podpora při ošetřování člena rodiny, peněžitá pomoc v mateřství, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství), zvýšení důchodů pro bezmocnost, výdaje na zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru a další

1 000,- Kč jako sociální opatření ve vztahu ke změně zákona o DPH v celkové částce 2,7 mld. Kč (po jeho odečtení došlo k meziročnímu růstu téměř o 1,9 mld. Kč, tj. o 7,0 %). Celoročně lze předpokládat zvýšení výdajů především na dávky nemocenského pojištění o 2,0 mld. Kč.

Čerpání **dávek státní sociální podpory**[2)] dosáhlo **25,0 mld. Kč**, tj. 71,5 % upraveného rozpočtu a meziroční pokles o 3,7 mld. Kč, tj.o 12,8 %. Vyšší základ v roce 2004 ovlivnil jednorázově vyplacený příspěvek dítěti (2 000,- Kč) v celkové částce téměř **3,9 mld. Kč** jako sociální kompenzace ke změně zákona o DPH (po jeho odečtení vzrostly tyto výdaje o 0,2 mld. Kč, tj. o 0,8 %). I když od května 2004 došlo ke zvýšení rodičovského příspěvku z 2 552,- Kč na 3 573,- Kč a ke zvýšení životního minima od 1. ledna 2005, předpokládá se úspora výdajů na dávky státní sociální podpory ke konci roku ve výši 5,6 mld. Kč (vliv růstu nominálních příjmů rodiny, vč. růstu minimální mzdy).

Výdaje na pasivní politiku zaměstnanosti (podpory v nezaměstnanosti) dosáhly **5,4 mld. Kč**, tj. 71,7 % rozpočtu, a meziročně klesly o 0,1 mld. Kč, tj. o 1,6 %, tj. o 91 mil. Kč, zatímco rozpočet je nad skutečností 2004 o 6,7 %. Ke konci roku 2005 lze předpokládat, že výdaje na pasivní politiku zaměstnanosti zůstanou mírně pod rozpočtem.

Podíl jednotlivých druhů sociálních dávek na celkových sociálních dávkách je následující:



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

Náklady státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**[3)] dosáhly téměř **2,8 mld. Kč** (47,2 % rozpočtu) a byly tak proti stejnému období minulého roku vyšší o 455 mil. Kč, tj. o 19,6 %, zatímco rozpočtem předpokládaný růst ke skutečnosti minulého roku představuje 48,1 %.

Výdaje na **platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné** byly ke konci září 2005 čerpány ve výši **55,2 mld. Kč**, tj. na 61,8 % upraveného rozpočtu, při meziročním růstu o 4,6 mld. Kč, tj. o 9,1 % (schválený rozpočet ke skutečnosti roku 2004 předpokládá růst o 10,9 %). Nízké plnění celoročního rozpočtu souvisí s posunem zúčtování platů (lednové platy jsou zúčtovány v únoru atd., k vyrovnání dochází až v prosinci), meziroční nárůst pak s posunutím účinnosti zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů, kdy rozpočtovaná částka zůstala dotčeným kapitolám k dispozici pro platovou preferenci příslušníků bezpečnostních sborů již v roce 2005.

Neinvestiční dotace podnikatelským subjektům ve výši **21,5 mld. Kč** byly čerpány již na 92,1 % upraveného rozpočtu. Meziroční pokles o 22,5 % ovlivnila skutečnost, že úhrada ztráty ČKA je na rozdíl od roku 2004 v roce 2005 hrazena mimo státní rozpočet. Po odečtení této úhrady od skutečnosti leden-září 2004 v částce 7,4 mld. Kč došlo k meziročnímu zvýšení neinvestičních výdajů podnikatelským subjektům téměř o 1,2 mld. Kč, tj. o 5,8 %.

Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím byly uvolněny ve výši **28,6 mld. Kč**, což představuje 71,9 % rozpočtu po změnách a meziroční růst o 2,0 mld. Kč, tj. o 7,6 % (schválený rozpočet počítá s navýšením proti skutečnosti roku 2004 o 7,4 %).

Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně byly čerpány ve výši **35,4 mld. Kč**, tj. na 59,3 % rozpočtu. Z toho rozhodující objem připadl na **transfery fondům sociálního a zdravotního pojištění**, představující platby státu na zdravotní pojištění za nevýdělečně činné skupiny obyvatelstva. Na tento účel bylo vynaloženo **26,8 mld. Kč**, což je 78,8 % rozpočtu. Čerpání rozpočtu a meziroční srovnání je ovlivněno předsunutou platbou státu Všeobecné zdravotní pojišťovně ve výši 2,8 mld. Kč (z toho 1,4 mld. Kč bylo vyrovnáno v červenci a 1,4 mld. Kč bude vyrovnáno v prosinci 2005), v roce 2004 byla poskytnuta předsunutá platba ve stejné výši, ale byla vyrovnána po 1,4 mld. Kč až v listopadu a prosinci téhož roku. Po očištění výdajů o tyto platby došlo k mírnému meziročnímu růstu výdajů, a to o 272 mil. Kč, tj. o 1,1 % (vliv zvýšení měsíční platby státu za jednoho pojištěnce od 1.1.2005 z 476 Kč na 481 Kč). **Neinvestiční transfery státním fondům** byly

[3)] výdaje na rekvalifikaci, na veřejně prospěšné práce, na společensky účelná pracovní místa, na podporu zaměstnávání zdravotně postižených občanů, na odbornou praxi absolventů, na investiční pobídky

poskytnuty prostřednictvím kapitoly Ministerstvo zemědělství **Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu** (po vstupu ČR do EU byly tomuto fondu stanoveny kompetence k realizaci a financování Společné zemědělské politiky), a to ve výši **8,6 mld. Kč**, tj. 34,4 % upraveného rozpočtu. Vzhledem k rozšířené činnosti SZIF nelze výdaje meziročně srovnávat. Nízké čerpání upraveného rozpočtu souvisí s předpokladem vyššího čerpání ve 4. čtvrtletí roku.

Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně jsou v roce 2005 ovlivněny přijetím novely zákona o rozpočtovém určení daní, kterým byly krajům navýšeny daňové příjmy v souvislosti s rozšířením oblastí rozhodování v samostatné působnosti. Vzhledem k současnému projednávání zákona o státním rozpočtu a zákona č. 1/2005 Sb., o rozpočtovém určení daní, byl státní rozpočet 2005 sestaven podle metodiky financování krajů platné v roce 2004. Proto byla následně provedena rozpočtová opatření, která sladila stav státního rozpočtu s legislativou platnou od ledna 2005. Konkrétně bylo provedeno:

- vázání části finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům krajů ve výši 9 221 mil. Kč (příloha č. 6 zákona o státním rozpočtu);
- vázání finančních prostředků na úhradu ztráty dopravců s poskytováním žákovského jízdného ve výši 715 mil. Kč ve státním rozpočtu;
- snížení rozpočtovaných prostředků ve výši 29 759 mil. Kč u kapitoly Všeobecná pokladní správa (ukazatel Ostatní výdaje) ve prospěch kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (Výdaje regionálního školství), z toho 28 027 mil. Kč představovaly prostředky odpovídající daňovým výnosům krajů v případě schválení zákona č. 1/2005 Sb.

Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně byly v hodnoceném období čerpány v celkové výši **76,6 mld. Kč** (76,3 % korigovaného rozpočtu). Nejvyšší objem prostředků 50,9 mld. Kč byl poskytnut kapitolou Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na přímé náklady škol zřizovaných obcemi a kraji a na soukromé školství, což je o 2,6 mld. Kč (o 5,4 %) více než v předchozím roce.

Na základě novely zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, zřídilo Ministerstvo financí k 1.1.2005 **fond státních záruk** (FSZ), prostřednictvím kterého hradí výdaje na realizaci státních záruk tak, že částku, kterou má zaplatit, převede z FSZ do příjmů státního rozpočtu a překročí o ni rozpočet příjmů i výdajů. V období leden-září tak do FSZ bylo převedeno **5,8 mld. Kč** z rozpočtovaných 22,2 mld. Kč, tj. 26,3 %. Z toho bylo na realizaci státních záruk **použito celkem 5,2 mld. Kč**.

Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie dosáhly **18,4 mld. Kč**, tj. 58,7 % z celkového rozpočtu na rok 2005. Z toho

odvod vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU podle daně z přidané hodnoty představuje 4,6 mld. Kč a odvod vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU podle hrubého národního produktu 13,8 mld. Kč. Meziroční vývoj nelze hodnotit, protože tyto odvody jsou realizovány až po vstupu ČR do EU v květnu 2004.

Státní podpora stavebního spoření poskytovaná podle zákona č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření, ve znění pozdějších předpisů, byla v období leden-září vyplacena ve výši **15,7 mld. Kč**, tj. již na 99,6 % rozpočtu (platby za předchozí rok jsou prováděny převážně v průběhu 2. čtvrtletí sledovaného roku). Meziroční zvýšení dosáhlo 3,6 %, tj. cca o 550 mil. Kč, s tím, že stoupl počet platných smluv na stavební spoření (zvláště koncem roku 2003, tj. před novelou uvedeného zákona).

Státní příspěvek na důchodové připojištění poskytnutý v prvních 3 čtvrtletích 2005 činil **2,6 mld. Kč**, tj. 80,9 % rozpočtu, při meziročním růstu o 320 mil. Kč (o 13,9 %).

Kapitálové výdaje byly v hodnoceném období čerpány ve výši **35,5 mld. Kč**, tj. pouze na 53,0 % korigovaného rozpočtu. Proti 3/4 tohoto rozpočtu bylo čerpání nižší téměř o 14,8 mld. Kč. K zohlednění vlivu zákona č. 1/2005 Sb., o rozpočtovém určení daní došlo u položky investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně, a to o 5 008 mil. Kč, ostatních položek se nedotkl.

Z kapitoly Všeobecná pokladní správa bylo v uvedeném období čerpáno 5,4 mld. Kč kapitálových výdajů. V rámci financování programů byly prostředky použity zejména na realizaci státních záruk za úvěry přijaté KoB a ČMZRB na financování infrastruktury (3,3 mld. Kč prostřednictvím fondu státních záruk - program 398080), na podporu rozvoje a obnovy regionální infrastruktury (300 mil. Kč - program 298110), na podporu rozvoje a obnovy materiálně technické základny regionálního školství (600 mil. Kč - program 298210). Kromě toho byla poskytnuta dotace Státnímu fondu dopravní infrastruktury ve výši 1,1 mld. Kč. Údaje o čerpání investičních výdajů ostatních kapitol státního rozpočtu budou známy až po zpracování a předložení finančních výkazů za 1. až 3. čtvrtletí 2005.

Z celkového objemu prostředků získaných **z úvěrů od EIB** na financování sedmi projektů rozpočtovaných ve výši 11,8 mld. Kč bylo ke konci září 2005 čerpáno celkem **více než 6,8 mld. Kč** (68,8 % rozpočtu). Z toho bylo poskytnuto 0,4 mld. Kč (5,3 % z celku) na rozvoj MTZ Masarykovy univerzity v Brně, přes 0,3 mld. Kč (4,5 %) na dálniční obchvat Plzně, 1,0 mld. Kč (14,6 %) na odstraňování povodňových škod z roku 2002, přes 0,3 mld. Kč (5,0 %) na prevenci před povodněmi, více než 1,6 mld. Kč (24 %) na české dálnice B - část úseků D8 a B11 a přes 3,2 mld. Kč (46,7 %) na výstavbu dálnice B8.