

## A. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU

### 1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2006

Státní rozpočet na rok 2006 byl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR zákonem č. 543/2005 Sb. ze dne 2. prosince 2005, který stanovil příjmy ve výši 884,4 mld. Kč, výdaje ve výši 958,8 mld. Kč a schodek ve výši 74,4 mld. Kč a vychází ze schválené Koncepce reformy veřejných rozpočtů a ze schváleného střednědobého výdajového rámce na rok 2006.

v mld. Kč

	2005		2006	Rozdíl	Rozdíl
	Rozpočet (vč. RUD)	Skutečnost (SZÚ)	Rozpočet schválený	SR 2006- Rozp.2005	SR 2006- Skut.2005
<b>Celkové příjmy</b>	<b>804,93</b>	<b>866,46</b>	<b>884,39</b>	<b>79,46</b>	<b>17,93</b>
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>441,40</i>	<i>460,43</i>	<i>473,25</i>	<i>31,85</i>	<i>12,82</i>
DPH	154,30	146,82	156,70	2,40	9,88
Spotřební daně	94,90	103,63	118,90	24,00	15,27
DPPO	81,60	100,27	88,00	6,40	-12,27
DPFO	95,50	94,77	92,30	-3,20	-2,47
ostatní daňové příjmy	15,10	14,94	17,35	2,25	2,41
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>314,75</i>	<i>311,18</i>	<i>336,32</i>	<i>21,57</i>	<i>25,14</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>48,78</i>	<i>94,84</i>	<i>74,82</i>	<i>26,04</i>	<i>-20,02</i>
<b>Celkové výdaje</b>	<b>888,52</b>	<b>922,80</b>	<b>958,79</b>	<b>70,28</b>	<b>35,99</b>
<i>Běžné výdaje</i>	<i>822,80</i>	<i>843,80</i>	<i>864,54</i>	<i>41,74</i>	<i>20,74</i>
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>65,71</i>	<i>79,00</i>	<i>94,25</i>	<i>28,54</i>	<i>15,25</i>
<b>Saldo SR</b>	<b>-83,58</b>	<b>-56,34</b>	<b>-74,40</b>	<b>9,18</b>	<b>-18,06</b>

Ve schváleném státním rozpočtu na rok 2006 jsou promítnuty dopady změn některých daňových zákonů přijatých Parlamentem v rámci Koncepce reformy veřejných financí.

Novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, trvale zařadí ubytovací služby mezi daňové položky zatížené sníženou sazbou daně a současně osvobozuje od této daně části jazykové výuky. Z tohoto pohledu představuje dopad pro státní rozpočet (při předpokládaném nárůstu počtu plátců) 3,6 mld. Kč. Pozitivní fiskální dopad na inkaso DPH by měl mít i růst sazeb spotřební daně z tabákových výrobků. Nárůst příjmů z tohoto titulu je odhadován na 0,5 mld. Kč.

Novela zákona o daních z příjmů se dotkne hlavně zdaňování fyzických osob. Největší dopad bude mít snížení sazby, rozšíření pásma a nahrazení odečitatelných položek slevami na dani. Dopad na státní rozpočet se předpokládá ve výši 10,0 mld. Kč.

V porovnání se skutečností za rok 2005 počítá rozpočet s nárůstem příjmů o 17,9 mld. Kč, tj. o 2,1 %, výdaje by měly vzrůst o 36,0 mld. Kč, tj. o 3,9 % a rozpočtovaný schodek je vyšší o 18,1 mld. Kč.

Z růstu celkových příjmů o 17,9 mld. Kč připadá na příjmy z daní a poplatků 12,8 mld. Kč, tj. růst o 2,8 % (největší nárůst představují spotřební daně, a to o 15,3 mld. Kč, tj. o 14,7 %, a DPH o 9,9 mld. Kč, tj. o 6,7 %). Pojistné na sociální zabezpečení je vyšší o 25,1 mld. Kč (růst o 8,1 %), zatímco ostatní příjmy by měly poklesnout cca o 20,0 mld. Kč (snížení o 21,1 %); tento pokles ovlivňuje vysoká loňská skutečnost, která zahrnovala příjmy kapitol z rezervních fondů ve výši 21,8 mld. Kč a příjmy z převodu z fondu státních záruk v kapitole Všeobecná pokladní správa ve výši 21,9 mld. Kč. Po vyloučení těchto nerozpočtovaných příjmů by ostatní příjmy měly výrazně růst, a to především z důvodů vyšších rozpočtovaných dotací od EU (50,9 mld. Kč proti 13,5 mld. Kč přijatých v roce 2005).

Výdajová strana státního rozpočtu počítá s vyšším čerpáním prostředků proti skutečnosti roku 2005 o cca 36,0 mld. Kč, z toho 20,7 mld. Kč (růst o 2,5 %) připadá na běžné výdaje a 15,3 mld. Kč (růst o 19,3 %) na výdaje kapitálové.

Na růstu rozpočtovaných běžných výdajů (ve vztahu k celoroční skutečnosti roku 2005) se podílejí především sociální dávky (růst o 17,1 mld. Kč) a v nich vyšší výdaje na důchody o 16,1 mld. Kč (návrh pokrývá dopad průměrného zvýšení důchodů od 1. ledna o 5 %). Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci vč. povinného pojistného by měly vzrůst o 4,7 mld. Kč. Vyšší budou transfery do zahraničí, z nichž vzrostou zejména odvody vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU, a to o 3,8 mld. Kč. Ve zvýšení neinvestičních transferů státním fondům se projevuje vliv vyšší dotace Státnímu zemědělskému

intervenčnímu fondu, jehož financování přešlo od roku 2005 plně pod kapitolu Ministerstva zemědělství a prostředky jemu určené představují částku 27,7 mld. Kč (**růst o 5,9 mld. Kč**). V rámci **neinvestičních nákupů a souvisejících výdajů** se předpokládá **vyšší čerpání prostředků na nákup služeb o 5,8 mld. Kč** a **vyšší výdaje na úroky a ostatní finanční výdaje** (růst o 9,9 mld. Kč).

Na **růstu rozpočtu kapitálových výdajů** se podílely především investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně, které proti skutečnosti roku 2005 vzrostly z 1,4 mld. Kč na 17,0 mld. Kč. Téměř celá tato výše představuje dotaci Státnímu fondu dopravní infrastruktury.

Jednou z priorit rozpočtu na rok 2006 je spolufinancování společných programů EU a ČR. Státní rozpočet předpokládá, že **čistá pozice ČR (netýká se jen státního rozpočtu) ve vztahu k EU bude činit 22,6 mld. Kč** (v roce 2005 to bylo pouze 0,6 mld. Kč, přitom celkové příjmy z rozpočtu EU by měly činit 58,0 mld. Kč (v roce 2005 to bylo 31,3 mld. Kč) a odvody do rozpočtu EU 35,4 mld. Kč (v roce 2005 to bylo 30,7 mld. Kč).

## 2. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných ČNB **ke konci března roku 2006** vyplývá **převaha příjmů státního rozpočtu nad jeho výdaji o více než 15,7 mld. Kč**. Celkové **příjmy** dosahly výše **235,9 mld. Kč** a **výdaje 220,2 mld. Kč**.

Ukazatel	Skutečnost leden - březen 2005	2006			% plnění v r. 2005	Index 2006/2005
		Schválený rozpočet	Skutečnost leden - březen	%		
1	2	3	4=3:2	5	6=3:1	
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	206,82	884,39	235,93	26,7	25,7	114,1
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	198,57	958,79	220,18	23,0	22,3	110,9
<b>SALDO</b>	8,25	-74,40	15,75	-21,2	-9,9	191,0

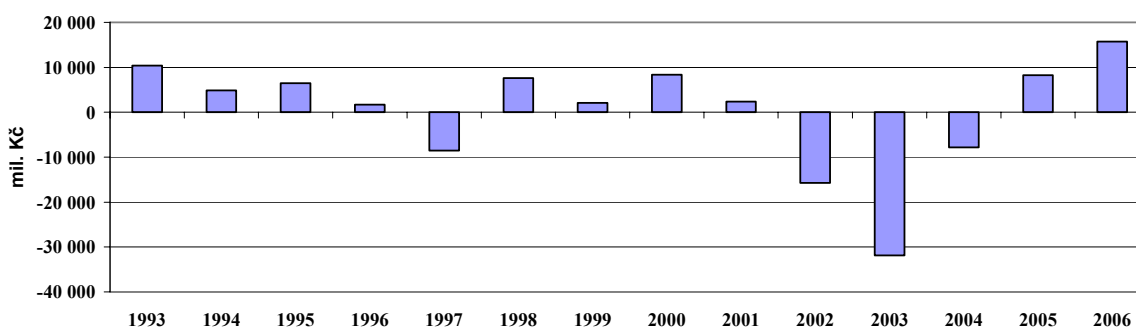
**Celkové příjmy státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2006 ve výši 235,9 mld. Kč** představují **26,7 % schváleného rozpočtu** (v roce 2005 to bylo 25,7 %) a **meziroční růst o 29,1 mld. Kč**, t.j. o 14,1 %. **Proti 1/4 rozpočtu bylo inkaso o 14,8 mld. Kč vyšší**. Na **relativně vysokém plnění rozpočtu** se podílí především **nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace (na 53,8 %)**, což ovlivnily především **převody prostředků z fondů organizačních složek státu do příjmů kapitol ve výši 19,2 mld. Kč**, které nebyly rozpočtovány. Výrazný meziroční růst celkových příjmů byl způsoben především **růstem inkasa DPH** (o 8,1 mld. Kč), daní z příjmů právnických osob (o 3,2 mld. Kč), spotřebních

daní (o 1,5 mld. Kč), dále růstem inkasa pojistného na sociální zabezpečení (o 5,4 mld. Kč) a také již zmíněným **růstem inkasa nedaňových a ostatních příjmů** (o 9,7 mld. Kč).

**Celkové výdaje** státního rozpočtu v 1. čtvrtletí roku 2005 ve výši **220,2 mld. Kč** představují **23,0 % schváleného rozpočtu** (v roce 2005 to bylo 22,3 %). **Meziročně vzrostly o 21,6 mld. Kč**, t.j. o 10,9 %. **Proti alikvotě rozpočtu byly nižší o 19,5 mld. Kč. Relativně nízké čerpání výdajů** je pro 1. čtvrtletí roku typické. Zejména kapitálové výdaje zatím vykazují čerpání pouze na 10,5 %. Meziroční růst ovlivnily zejména běžné výdaje (o 17,8 mld. Kč), z nichž nejvíce sociální dávky (o 9,3 mld. Kč).

**Vykázaný přebytek státního rozpočtu (15,7 mld. Kč) za 1. čtvrtletí roku 2006 je o 7,5 mld. Kč vyšší než ve stejném období roku 2005.** Proti čtvrtletní alikvotě schváleného schodku je to výsledek o 34,3 mld. Kč lepší. Předstih plnění příjmů před čerpáním výdajů o 3,7 procentního bodu je proti 1. čtvrtletí roku 2005 vyšší 0,3 procentního bodu. Následující tabulka a graf ukazují **vývoj salda státního rozpočtu v 1. čtvrtletí v letech 1993 – 2006.**

													mil. Kč	
1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	
10 410	4 880	6 491	1 701	-8 520	7 591	2 077	8 347	2 371	-15 737	-31 840	-7 819	8 248	15 754	



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

### 3. Příjmy státního rozpočtu

Za první čtvrtletí roku 2006 vykázal státní rozpočet **celkové příjmy ve výši 235,9 mld. Kč**, t.j. 26,7 % celoročního rozpočtu, z toho **daňové příjmy představují 116,7 mld. Kč (24,7 %)**, **příjmy z pojistného na sociální zabezpečení 79,0 mld. Kč (23,5 %)** a **ostatní příjmy 40,2 mld. Kč (53,8 %)**.

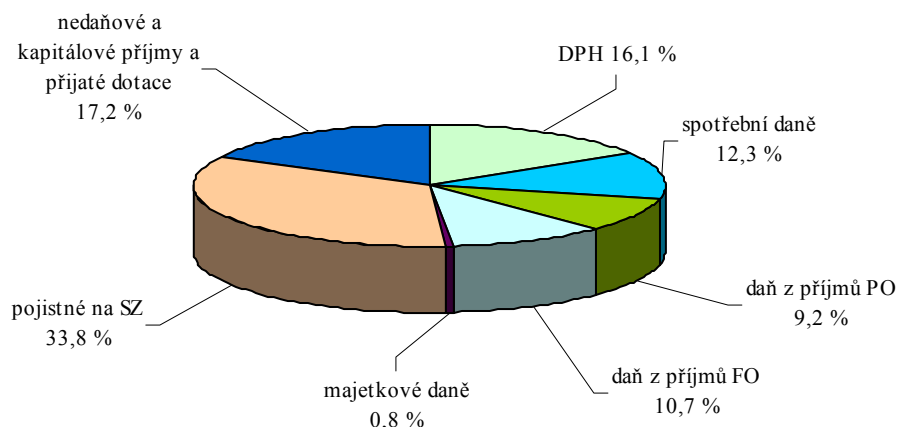
Příjmy státního rozpočtu	v mld. Kč					
	2005	2006			% plnění SR	Index
	Skutečnost leden-březen	Schválený rozpočet	Skutečnost leden-březen	% plnění	leden-březen 2005	skutečnost 2006/2005
1	2	3	4=3:2	5	6=3:1	
<b>Příjmy celkem</b>	<b>206,82</b>	<b>884,39</b>	<b>235,93</b>	<b>26,7</b>	<b>25,7</b>	<b>114,1</b>
v tom:						
<b>Daňové příjmy celkem</b>	<b>176,33</b>	<b>809,57</b>	<b>195,71</b>	<b>24,2</b>	<b>23,3</b>	<b>111,0</b>
<i>Daňové příjmy (bez pojistného SZ)</i>	<i>102,74</i>	<i>473,25</i>	<i>116,69</i>	<i>24,7</i>	<i>23,3</i>	<i>113,6</i>
v tom:						
- DPH	29,40	156,70	37,55	24,0	19,1	127,7
- spotřební daně	27,09	118,90	28,67	24,1	28,5	105,8
- daně z příjmů PO	18,27	88,00	21,51	24,4	22,4	117,7
- daně z příjmů FO	24,45	92,30	25,04	27,1	25,6	102,4
z kapitálových výnosů	1,01	4,60	1,13	24,6	18,7	112,0
ze závislé činnosti	17,80	73,00	18,53	25,4	23,3	104,1
z přiznání	5,64	14,70	5,38	36,6	41,5	95,4
- správní poplatky vč. kolků	0,83	4,10	0,86	21,0	20,2	103,9
- majetkové daně	1,97	10,30	1,87	18,1	22,9	94,8
- clo	0,28	1,20	0,30	25,0	40,0	107,3
- ostatní daňové příjmy*)	0,45	1,75	0,89	50,8	26,5	197,6
<b>Pojistné SZ</b>	<b>73,59</b>	<b>336,32</b>	<b>79,02</b>	<b>23,5</b>	<b>23,4</b>	<b>107,4</b>
z toho: na důchody	60,61	279,08	65,08	23,3	23,2	107,4
<b>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace</b>	<b>30,49</b>	<b>74,82</b>	<b>40,22</b>	<b>53,8</b>	<b>62,5</b>	<b>131,9</b>
v tom:						
- kapitoly	20,49	56,24	31,92	56,8	78,6	155,8
z toho: dotace přijaté od EU	5,10	50,92	10,01	19,7	24,2	196,3
převod z fondů OSS	12,80	0,00	19,19	x	x	149,9
- kapitola Operace SFA	0,91	4,87	1,26	25,8	23,9	138,1
- VPS	9,09	13,71	7,04	51,4	48,1	77,5
v tom :						
- příjmy z úroků a real.fin.majet.	0,52	0,49	0,17	35,5	108,3	33,1
- splátky půjček ze zahraničí	0,65	0,18	0,57	321,8	26,1	87,6
- příjmy za realizaci záruk (převod z FSZ)	2,10	0,00	2,20	x	x	104,6
- přijaté kompenzační platby z rozpočtu EU	2,99	6,00	1,92	32,0	31,6	64,1
- soudní poplatky vč. kolků	0,22	0,62	0,23	37,5	36,7	105,6
- přijaté sankční platby	0,31	1,20	0,24	20,0	25,8	77,6
- ostatní příjmy VPS**)	2,30	5,23	1,71	32,7	49,1	74,4

\*) dopočet do celku (v rozpočtu vč. poplatků a odvodů v oblasti životního prostředí ve výši 1,35 mld. Kč, ve skutečnosti vykazováno v kapitole OSFA)

\*\*\*) dopočet do celku

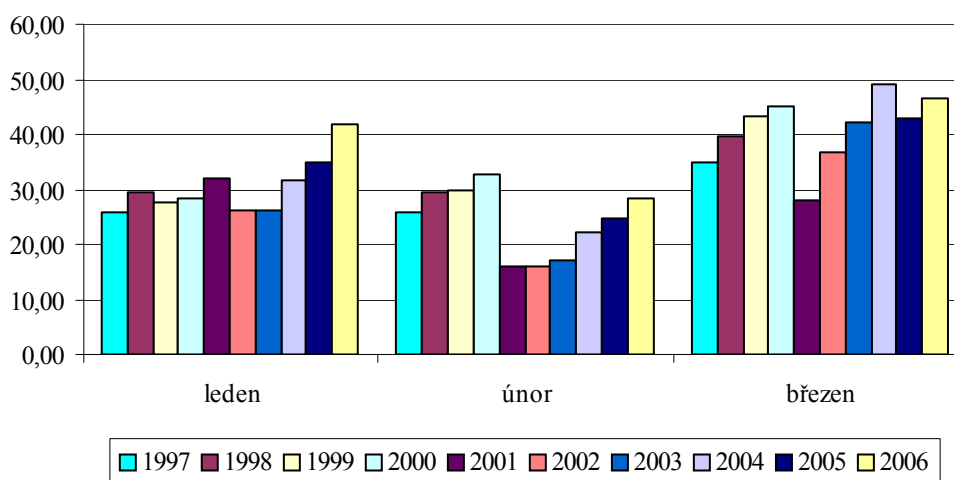
Z celkových příjmů představují 33,5 % příjmy z pojistného na sociální zabezpečení, 15,9 % tvoří daň z přidané hodnoty, 12,2 % je podíl příjmů ze spotřebních daní, 10,6 % jsou daně z příjmů fyzických osob a 9,1 % daně z příjmů právnických osob. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace představují cca 17,0 %. Ostatní příjmy zahrnující mimo jiné clo, majetkové daně a správní poplatky jsou váhově méně významné a představují 1,7 % celkových příjmů.

Struktura celkových příjmů za 1. čtvrtletí 2006 je zřejmá z grafu:



**Příjmy z daní a poplatků dosáhly za první čtvrtletí letošního roku 116,7 mld. Kč, což představuje 24,7 % schváleného rozpočtu a meziroční růst o 14,0 mld. Kč, tj. o 13,6 % (rozpočet počítá s 2,8 % růstem proti skutečnosti roku 2005). Ve srovnání se stejným obdobím minulého roku je plnění rozpočtu o 1,4 procentního bodu lepší.**

Vývoj daňových příjmů bez pojistného na sociální zabezpečení v jednotlivých měsících 1. čtvrtletí je patrný z následujícího grafu (v mld. Kč):



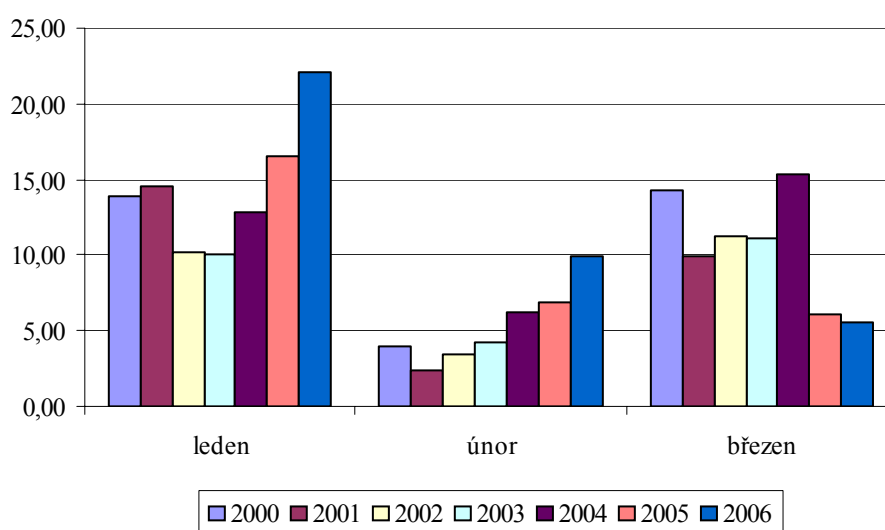
Příjmy z daní a poplatků jsou ovlivněny především inkasem nepřímých daní, jež dosáhlo 66,2 mld. Kč, tj. 24,0 % rozpočtu, meziročně vzrostlo o 9,7 mld. Kč, tj. o 17,2 %, a na těchto příjmech se podílelo 56,7 %.

**Na dani z přidané hodnoty** bylo za 1. čtvrtletí letošního roku vybráno **37,6 mld. Kč**, tj. 24,0 % rozpočtu, což je o 4,9 procentního bodu více než bylo ve stejném období roku 2005. **Meziroční růst o 8,2 mld. Kč, tj. o 27,7 %**, je proti rozpočtované dynamice (růst o 6,7 % proti skutečnosti 2005) výrazně vyšší.

**Meziroční vývoj** je ovlivněn zejména změnou ve způsobu výběru DPH při dovozu zboží ze třetích zemí. Od 1. ledna 2005 je daň i v tomto případě odváděna na základě daňového přiznání, podávaného k 25. dni následujícího měsíce/čtvrtletí, bez následného vrácení daně. Před 1. lednem 2005 si dovozce zboží ze třetích zemí nárokoval až cca s 60-ti denním zpožděním, pokud byl plátcem DPH, odpočet daně u FÚ. Finanční prostředky tak byly vázány ve státním rozpočtu. Uvedená změna ve způsobu výběru daně znamenala jednorázový výpadek příjmů z DPH v prvním čtvrtletí roku 2005 cca 8,5 mld. Kč. Vyšší inkaso DPH v letošním prvním čtvrtletí, v porovnání se srovnatelným obdobím roku 2005, je tedy způsobeno zejména nižší srovnávací základnou z minulého roku.

Dalším faktorem, který se podílí na vyšším inkasu DPH, je vyšší spotřeba domácností. ČSÚ odhaduje nominální meziroční zvýšení výdajů domácností na konečnou spotřebu o 3,6 %. Legislativní změny neměly, na rozdíl od předchozích let, významný vliv na meziroční srovnání výše inkasa DPH.

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



Inkaso **spotřebních daní dosáhlo** výše **28,7 mld. Kč**, což představuje **24,1 % rozpočtu** (ke konci března 2005 to bylo 28,5 %) a **meziroční růst o 1,6 mld. Kč, tj. o 5,8 %**. Rozpočet počítá s růstem o 14,7 % proti skutečnosti roku 2005. Rozhodující váhu v plnění jejich celkového inkasa má daň z minerálních olejů a tabákových výrobků.

**Spotřební daň z minerálních olejů** zaznamenala oproti stejnému období roku 2005 pokles o 1,5 mld. Kč (tj. o 8,3 %), **příjmy** státního rozpočtu z této daně činily za první tři měsíce letošního roku **16,2 mld. Kč**. Příčinou snížení výběru mohou být rostoucí nákupy alternativních pohonných hmot, například bionafty.

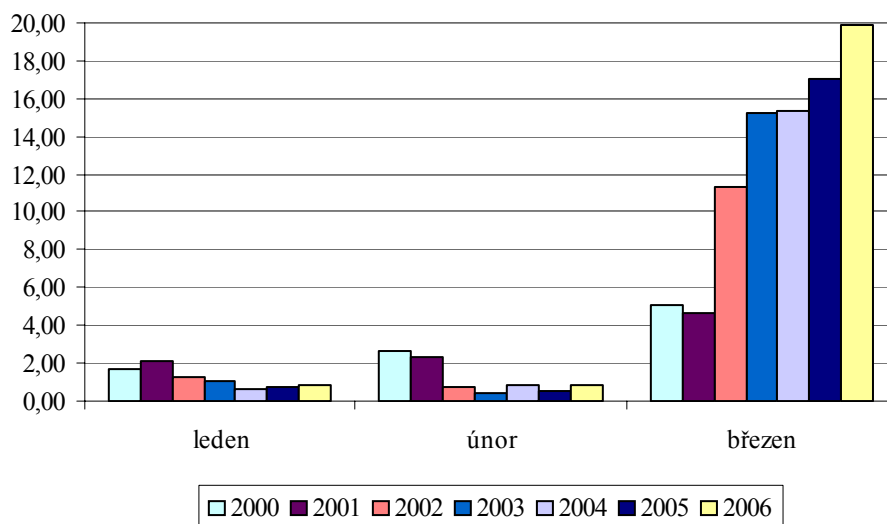
Odvedená spotřební **daň z tabákových výrobků** vzrostla ve sledovaném období meziročně o 2,9 mld. Kč, t.j. o 42,5 %, **celkové inkaso činilo 9,6 mld. Kč**. Tento rapidní nárůst lze přičíst především efektu předzásobením se před očekávaným zvýšením sazeb daně od 1.4.2006. Svůj podíl má i vyšší míra kontrol stánkového prodeje a snaha o omezení pašování tabákových výrobků.

**Daně z příjmů právnických osob** svým objemem **21,5 mld. Kč představovaly 24,4 % rozpočtu** a byly nad úrovní loňského inkasa (o 3,2 mld. Kč, tj. o 17,7 %). Rozpočet počítá s poklesem o 12,2 % proti skutečnosti roku 2005 (vliv snížení sazby daně z 31 % na cílových 24 % k 1. lednu 2006).

Na inkaso daně v průběhu roku měl 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 prvním letošním zálohovém období, které u nejdůležitějších daňových poplatníků zahrnuje zálohy 15. března a 15. června, platí poplatníci zálohy podle poslední známé daňové povinnosti přiznané v předcházejícím roce (vyměřené podle hospodářských výsledků předminulého roku). V novém zálohovém období, obvykle začínajícím od třetího čtvrtletí, platí poplatníci zálohy podle daňové povinnosti přiznané v daném roce (vyměřené podle hospodářských výsledků předchozího roku). Vyšší inkaso DPPO bylo v prvním čtvrtletí tohoto roku ovlivněno zejména vyšším než plánovaným doplatkem daně za rok 2004.



Rozložení inkasa z DPPO do jednotlivých měsíců prvního čtvrtletí, jeho výrazný růst v březnu, kdy se platí první záloha na DPPO v roce a vliv změny periodicity zálohových plateb z měsíčních na čtvrtletní pro největší plátce (od roku 2002) ukazuje následující graf (v mld. Kč):



Inkaso **daní z příjmů fyzických osob dosáhlo 25,0 mld. Kč, tj. 27,1 % rozpočtu** (loni plnění na 25,6 %), při meziročním růstu o 0,6 mld. Kč, tj. o 2,4 %. Rozpočet uvažuje s poklesem o 2,6 % proti skutečnosti roku 2005, což souvisí se snížením daňových sazeb od 1.1.2006.

**Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dosáhla 18,5 mld. Kč** při plnění rozpočtu na 25,4 % (loni to bylo na 23,3 %) a meziročním růstu o 0,7 mld. Kč, t.j. o 4,1 %. Rozpočet 2006 je pod úrovní skutečnosti roku 2005 o 4,4 %. Na celkovou výši příjmů z této daně má „negativní vliv“ novela zákona o daních z příjmů, kdy se ve skutečnosti výrazně projevuje nahrazení nezdanitelných částek základu daně slevama na dani.

**Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů dosáhla 1,1 mld. Kč**, což představuje 24,6 % rozpočtu (loni plnění na 18,7 %) a meziroční růst o 0,1 mld. Kč, t.j. o 12,0 %. Rozpočet 2006 počítá s růstem o 1,8 % proti skutečnosti roku 2005.

**Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti ve výši 5,4 mld. Kč** znamená plnění rozpočtu na 36,6 % (loni to bylo 41,5 %) a proti stejnému období roku 2005 je nižší o 0,3 mld. Kč, tj. o 4,6 %. Rozpočet 2006 je nad úrovní skutečnosti roku 2005 o 5,8 %.

Příjmy ze **cla** náležející státnímu rozpočtu byly ke konci března vykázány ve výši **0,3 mld. Kč** (národní podíl ve výši 25 % z předepsaných celních příjmů, který náleží ČR po vstupu do ES). **Celkové vybrané clo** (vč. části připadající rozpočtu EU) činilo ke konci 1. čtvrtletí letošního roku **2,1 mld. Kč**.

**Správní poplatky** zahrnuté v příjmech státního rozpočtu představovaly za 1. čtvrtletí 2006 částku **0,9 mld. Kč** a naplnily tak celoroční předpoklad na 21,0 % při meziročním růstu o 3,9 % (v loňském 1. čtvrtletí byly plněny na 20,2 %, při meziročním poklesu o 2,4 %). Z toho 0,3 mld. Kč bylo vybráno formou kolkové známky.

Na **daních z majetkových a kapitálových převodů**, které zahrnují daň dědickou, darovací a daň z převodu nemovitostí, inkasoval státní rozpočet v 1. čtvrtletí 2006 celkem **1,9 mld. Kč**, což představuje 18,1 % rozpočtu a meziroční pokles o 5,2 %. Z toho 1,7 mld. Kč připadá na daň z převodu nemovitostí.

**Rozpočtované celostátní inkaso daní na rok 2006** (bez DPPO placené obcemi, správních a místních poplatků a ostatních daní) **ve výši téměř 645,0 mld. Kč** je proti skutečnosti roku 2005 **vyšší o 0,8 mld. Kč, t.j. o 0,1 %**.

**Dosažená skutečnost<sup>\*)</sup> k 31.3.2006 představuje 158,0 mld. Kč, tj. 24,5 % celoročně rozpočtovaného objemu a meziroční nárůst o 19,1 mld. Kč, t.j. o 13,7 %**. Ve stejném období minulého roku dosáhlo celostátní inkaso daní 138,9 mld. Kč, tj. 22,8 % schváleného rozpočtu a meziročně vzrostlo o 5,5 mld. Kč, t.j. o 4,1 %.

**Celostátní výnos DPH dosáhl výše 53,4 mld. Kč**, což je o 11,6 mld. Kč, tj. o 27,9 % více, než ve stejném období minulého roku. Z toho **11,0 mld. Kč bylo převedeno do rozpočtů obcí** (rozpočet na rok 2006 počítá s 46,4 mld. Kč) a **4,8 mld. Kč do rozpočtů krajů** (rozpočet počítá s 19,2 mld. Kč).

**Celostátní výnos spotřebních daní dosáhl 30,3 mld. Kč** a proti 1. čtvrtletí 2005 je o 1,5 mld. Kč, tj. o 5,0 % vyšší. Z toho **1,6 mld. Kč bylo převedeno SFDI** (9,1 % z daně z minerálních olejů).

**Celostátní výnos DPFO dosáhl 37,6 mld. Kč** a byl proti stejnému období předchozího roku **vyšší o 1,0 mld. Kč, t.j. o 2,7 %**. Na této dani se podílejí rozpočty krajů a obcí, do jejichž příjmů bylo převedeno 12,6 mld. Kč (rozpočet počítá celoročně s objemem 48,1 mld. Kč). Do rozpočtů obcí bylo převedeno 9,6 mld. Kč (rozpočet 37,0 mld. Kč) a do rozpočtů krajů 3,0 mld. Kč (rozpočet 11,1 mld. Kč).

**Celostátní inkaso DPPO dosáhlo ke konci března 30,2 mld. Kč** a je nad úrovní roku 2005 o 4,6 mld. Kč, tj. o 18,1 %. I na této dani participují rozpočty obcí a krajů, do jejichž příjmů bylo za 1. čtvrtletí 2006 převedeno téměř 8,7 mld. Kč (z toho obcím více než 6,0 mld. Kč a krajům 2,6 mld. Kč). Rozpočet počítá s celoroční participací ve výši 36,8 mld. Kč, z toho pro obce 26,1 mld. Kč a pro kraje 10,7 mld. Kč.

---

<sup>\*)</sup> Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů viz tabulka č.3 v příloze

**Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 79,0 mld. Kč, což představuje 23,5 % rozpočtu a meziroční růst o 5,4 mld. Kč, t.j. o 7,4 %; plnění rozpočtu je vyšší než bylo v loňském roce o 0,1 procentního bodu. Meziroční dynamika je o 2,3 procentního bodu vyšší než byla v loňském 1. čtvrtletí, ale rozpočtovaného tempa nedosahuje o 1,0 procentní bod. Na důchody připadá 65,1 mld. Kč, t.j. 23,3 % rozpočtu, při meziročním růstu o 7,4 % (rozpočtovaná dynamika činí 8,1 % proti skutečnosti 2005).**

**Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace jsou v roce 2005 rozpočtovány ve výši 74,8 mld. Kč, t.j. o 26,0 mld. Kč (o 53,4 %) vyšší než předpokládal schválený státní rozpočet na rok 2005. Tento výrazný nárůst je ovlivněn především vyššími očekávanými přijatými dotacemi z EU. Rozpočet u neinvestičních přijatých dotací od EU vzrostl meziročně o 8,3 mld. Kč a u investičních přijatých dotací od EU dokonce o 21,5 mld. Kč. Naopak kompenzační platby po vstupu ČR do EU klesají (rozpočet 2006 počítá s 6,0 mld. Kč, což je o 3,5 mld. Kč méně než v roce 2005). **V 1. čtvrtletí roku 2006 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté dotace celkové výše 40,2 mld. Kč, tj. 53,8 % rozpočtu.** Vysoké plnění je ovlivněno nerozpočtovanými příjmy v rámci přijatých dotací ve výši 21,4 mld. Kč (viz dále). Bez těchto prostředků by plnění nedaňových a ostatních příjmů činilo 25,2 %.**

**Nedaňové příjmy - schválený rozpočet 15,7 mld. Kč** - tvoří především příjmy z úroků a realizace finančního majetku (3,3 mld. Kč), příjmy jednotlivých kapitol z vlastní činnosti za služby, které poskytují veřejnosti (2,2 mld. Kč), příjmy ze splátek půjčených prostředků od podnikatelských subjektů (2,4 mld. Kč) a od veřejných rozpočtů územní úrovně (0,5 mld. Kč), odvody přebytků organizací s přímým vztahem (1,1 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 (0,9 mld. Kč), soudní poplatky (0,6 mld. Kč), příjmy z pronájmu majetku (0,4 mld. Kč) a další. **Za 1. čtvrtletí roku 2006 dosáhly nedaňové příjmy** podle údajů pokladního plnění státního rozpočtu **6,5 mld. Kč, tj. 41,5 % rozpočtu.** Z nich např. **příjmy z úroků a realizace finančního majetku** (údaje pouze za kapitoly VPS a OSFA) činily **0,8 mld. Kč**, dále **splátky půjček ze zahraničí 0,6 mld. Kč** (z nich 0,5 mld. Kč tvořilo inkaso z převzatých pohledávek ČSOB), **příjmy od nefinančních podniků a korporací 0,4 mld. Kč** (z nich více než 0,3 mld. Kč tvořily odvody od původců radioaktivních odpadů), **přijaté sankční platby 0,2 mld. Kč, soudní poplatky také 0,2 mld. Kč a dobrovolné pojistné 0,1 mld. Kč.**

**Do kapitálových příjmů – rozpočet 2,2 mld. Kč** - patří především příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů ve výši 2,0 mld. Kč, které nebyly v roce 2005 rozpočtovány (jedná se o předpokládané příjmy z prodeje akcií ČEPS, a.s.) a 0,2 mld. Kč týkajících se příjmů z prodeje dlouhodobého majetku. **Za 1. čtvrtletí roku 2006 dosáhly kapitálové příjmy výše 0,4 mld. Kč, tj. 17,6 % rozpočtu.**

**V rámci přijatých dotací – rozpočet 56,9 mld. Kč** - jsou rozpočtovány prostředky plynoucí z rozpočtu Evropské unie. Patří sem neinvestiční dotace přijaté od EU (rozpočet ve výši téměř 28,2 mld. Kč), investiční dotace přijaté od EU (téměř 22,8 mld. Kč) a kompenzační platby (6,0 mld. Kč). **V 1. čtvrtletí roku 2006 dosáhly přijaté dotace výše 33,3 mld. Kč**, tj. 58,5 % rozpočtu. Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vyplývají **přijaté dotace od EU** (investiční i neinvestiční) ve výši **10,0 mld. Kč**, tj. 19,7 % rozpočtu (50,9 mld. Kč). **Přijaté kompenzační platby dosáhly 1,9 mld. Kč**, tj. 32,0 %. **Vysoké plnění rozpočtu přijatých dotací** ovlivnily především nerozpočtované příjmy, a to zejména **převody prostředků z fondů organizačních složek státu (především z rezervních fondů) do příjmů kapitol** ve výši **19,2 mld. Kč** a také **převody prostředků z fondu státních záruk do příjmů kapitoly VPS** ve výši **2,2 mld. Kč**.

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. 543/2005 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2006, představují částku 958,8 mld. Kč,** proti korigovanému rozpočtu roku 2005, tj. schválenému rozpočtu upravenému na v tomto roce platné rozpočtové určení daní, jsou **vyšší o 70,3 mld. Kč,** tj. o 7,9 %. V roce 2006 jsou podle nové metodiky příjmem státního rozpočtu **finanční prostředky z rozpočtu Evropské unie** vztahující se ke strukturálním fondům a Fondu soudržnosti, které **mají krýt příslušný rozpočtový výdaj bez ohledu na právní formu příjemce,** a to v celkové výši **33,6 mld. Kč;** do roku 2005 se takto postupovalo v případech, kdy příjemcem byla organizační složka státu a u operačních programů Rozvoj lidských zdrojů a Průmysl a podnikání - v roce 2005 byly na financování společných programů strukturálních fondů a Fondu soudržnosti z rozpočtu EU rozpočtovány celkem 5,4 mld. Kč (změna finančních toků z rozpočtu EU se netýká předvstupních nástrojů, přechodného nástroje Transition Facility a komunitárních programů). Pokud rozpočet roku 2006 očistíme o výše uvedenou metodickou změnu, srovnatelný nárůst výdajů státního rozpočtu by dosáhl 47,4 mld. Kč, tj. 5,4 %.

Z celkové částky jsou **běžné výdaje v rozpočtu zahrnuté** v objemu **864,5 mld. Kč** při předpokládaném růstu o 41,7 mld. Kč, tj. o 5,1 % proti korigovanému rozpočtu předchozího roku. **Kapitálové výdaje** jsou rozpočtovány v objemu téměř **94,3 mld. Kč** při meziročním plánovaném navýšení o 28,5 mld. Kč, tj. o 43,4 % (zejména zde se projevila změna finančních toků většiny prostředků z rozpočtu EU – rozpočet investičních dotací přijatých od EU se zvýšil na 22,8 mld. Kč, tj. o 21,5 mld. Kč proti rozpočtu roku 2005).

**Ve srovnání se skutečností roku 2005** jsou celkové výdaje schváleného rozpočtu **vyšší téměř o 36,0 mld. Kč,** tj. o 3,9 %. Z toho na běžné výdaje připadá navýšení o 20,7 mld. Kč (o 2,5 %) a na kapitálové výdaje o 15,3 mld. Kč (o 19,3 %).

Z celkových rozpočtovaných výdajů dosahují téměř **502,0 mld. Kč** (tj. 52,4 %) tzv. **mandatorní výdaje,** které stát musí uhradit na základě platných zákonných předpisů nebo mezinárodních dohod a smluv. Z nich **362,6 mld. Kč** představují **sociální transfery** vč. ochrany zaměstnanců a mandatorních sociálních dotací, z toho výdaje na důchody 263,5 mld. Kč, dávky státní sociální podpory 33,8 mld. Kč, dávky sociální péče 16,0 mld. Kč a dávky nemocenského pojištění 30,9 mld. Kč. Platba státu do systému veřejného zdravotního pojištění za vybranou skupinu obyvatel byla rozpočtována v objemu 36,3 mld. Kč, výdaje na dluhovou službu 33,9 mld. Kč, odvod vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU 30,3 mld. Kč, příspěvek státu na podporu stavebního spoření 15,4 mld. Kč, státní příspěvek k penzijnímu připojištění téměř 4,0 mld. Kč atd.

Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2006, vč. porovnání se stejným obdobím předchozího roku, ukazuje následující tabulka:

Výdaje státního rozpočtu	2005 skutečnost leden-březen	2006			% plnění SR leden-březen 2005*)	Index skutečnost 2006/2005
		schválený rozpočet	skutečnost leden-březen	% plnění		
<b>Výdaje celkem</b>	<b>198 574</b>	<b>958 792</b>	<b>220 181</b>	<b>23,0</b>	<b>22,3</b>	<b>110,9</b>
<b>běžné výdaje</b>	<b>192 453</b>	<b>864 540</b>	<b>210 255</b>	<b>24,3</b>	<b>23,4</b>	<b>109,3</b>
z toho:						
výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné	13 224	91 061	13 827	15,2	14,8	104,6
neinvestiční nákupy a související výdaje	11 657	99 015	12 420	12,5	12,2	106,5
neinv. dotace podnikatelským subjektům	3 505	23 512	3 816	16,2	15,7	108,9
neinv. transfery fondům soc.a zdrav.pojištění	11 280	36 279	12 572	34,7	33,2	111,5
neinv. převody MZe (SZIF)	5 202	27 735	5 374	19,4	20,7	103,3
neinv. transfery veř. rozp. územní úrovně	25 708	106 812	27 052	25,3	25,9	105,2
neinv. transfery příspěvkovým apod. org.	9 293	43 957	12 182	27,7	23,9	131,1
sociální dávky	83 846	343 088	93 185	27,2	25,8	111,1
v tom:						
důchody	63 581	263 506	71 727	27,2	25,9	112,8
st. politika zaměstnanosti - pasivní	1 903	7 300	2 012	27,6	25,4	105,7
ostatní dávky	10 120	38 453	11 060	28,8	27,3	109,3
dávky státní sociální podpory	8 242	33 829	8 386	24,8	23,5	101,7
st. politika zaměstnanosti - aktivní	700	7 714	920	11,9	12,0	131,4
odvod vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU	8 572	30 135	8 497	28,2	31,4	x
kapitola Státní dluh	9 445	34 183	9 636	28,2	28,0	102,0
<b>kapitálové výdaje</b>	<b>6 121</b>	<b>94 252</b>	<b>9 926</b>	<b>10,5</b>	<b>9,3</b>	<b>162,2</b>
z toho:						
investiční nákupy a související výdaje	1 480	22 221	3 352	15,1	7,3	226,5
inv. transfery veř. rozp. územní úrovně	200	11 585	130	1,1	2,2	65,0
inv. dotace příspěvkovým organizacím	1 019	18 048	1 124	6,2	3,7	110,3

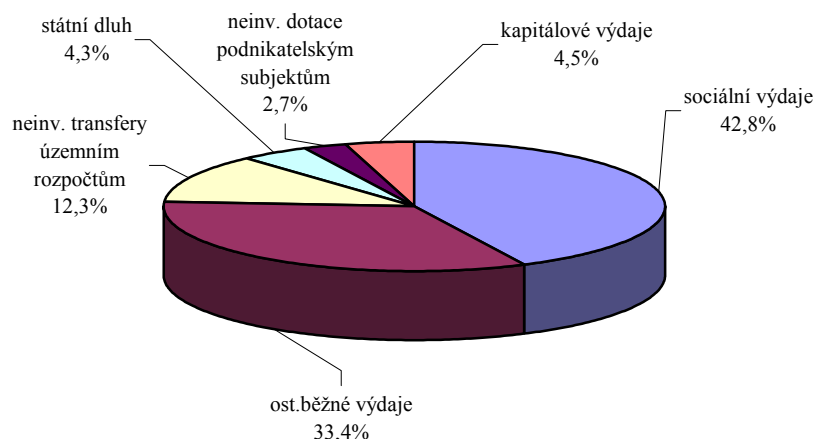
\*) porovnání skutečnosti leden-březen 2005 ke korigovanému rozpočtu, tj. ke schválenému rozpočtu upravenému o vázání finančních prostředků na základě přijetí zákona č. 1/2005 Sb.

**Celkové výdaje státního rozpočtu** ve sledovaném období **dosáhly 220,2 mld. Kč**, tj. 23,0 % rozpočtu, při meziročním růstu o 10,9 % (o 21,6 mld. Kč). Skutečné čerpání tak bylo o 19,5 mld. Kč pod úrovní čtvrtletní alikvoty celoročního rozpočtu. Ve stejném období předchozího roku byly výdaje čerpány na 21,9 % schváleného rozpočtu, resp. 22,4 % korigovaného rozpočtu, při meziročním růstu o 2,0 % (o 3,9 mld. Kč); proti čtvrtletní alikvotě rozpočtu byly o 28,5 mld. Kč, resp. 23,6 mld. Kč nižší.

Čerpání jednotlivých druhů rozpočtových výdajů bylo ve sledovaném období rozdílné. Podobně jako v předchozích letech bylo dosaženo **vyššího čerpání běžných výdajů** (24,3 % rozpočtu) **proti výdajům kapitálovým** (10,5 %). Zejména platba státu do systému veřejného zdravotního pojištění za tzv. „státní pojištěnce“ (34,7 %), sociální dávky (27,2 %), odvody vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU (28,2 %) a výdaje na dluhovou službu (28,2 %) a neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (32,0 %) překročily čtvrtletní 25% alikvotu.

**Běžné výdaje** dosáhly celkem **210,3 mld. Kč**, byly plněny na 24,3 % rozpočtu a meziročně vzrostly o 9,3 %, tj. o 17,8 mld. Kč, když došlo k meziročnímu růstu u všech výdajových položek s výjimkou odvodů z vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU. Nejvyšší podíl na celkovém meziročním navýšení (52,5 %) měly sociální dávky, které v porovnání s předchozím rokem vzrostly o 9,3 mld. Kč, z toho důchody o 8,1 mld. Kč.

Strukturu výdajů státního rozpočtu ke konci 1. čtvrtletí 2006 ukazuje následující graf :



Významná část celkových výdajů (42,8 %) v 1. čtvrtletí 2006 směřovala **do sociální oblasti**, kde došlo k řadě legislativních změn majících dopad na jejich výši, např.:

- **valorizace důchodů** (nařízení vlády č. 415/2005)
  - **procentní výměra se zvyšuje** o 6 % procentní výměry u důchodů přiznaných před 1.1.1996 a o 4 % procentní výměry u důchodů přiznaných od 1.1.1996 do 31.12.2005 vždy od splátky důchodu po 31.12.2005,
  - **základní výměra se zvyšuje** o 70,- Kč na 1 470,- Kč měsíčně od splátky důchodu po 31.12.2005,
- **částečné invalidní důchody nejsou** od 1.2.2006 **kráceny** v závislosti na výši příjmu z výdělečné činnosti poživatele tohoto důchodu (zákon č. 24/2006 Sb.),
- **částky pro stanovení denního vyměřovacího základu u dávek nemocenského pojištění se** od 1.1.2006 **zvyšují** ze 480,- Kč na 510,- Kč a ze 690,- Kč na 730,- Kč (nařízení vlády č. 417/2005 Sb.),

- **zvýšení částek životního minima** od 1.1.2006 (nařízení vlády č. 505/2005),
- **zvýšení minimální mzdy od 1.1.2006 do 30.6.2006** (nařízení vlády č. 513/2005 Sb.)
  - ze 7 185,- Kč na 7 570,- Kč za měsíc u zaměstnance odměňovaného měsíční mzdou
  - ze 42,50 Kč na 44,70 Kč za hodinu odpracovanou zaměstnancem v rámci stanovené pracovní doby (40 hod. týdně, jinak lze minimální hodinovou mzdu v určitých případech upravit),
  - k další úpravě výše minimální mzdy dojde od 1.7.2006, a to na 48,10 Kč za hodinu, resp. na 7 955,- Kč měsíčně,
- v rámci státní sociální podpory byl od října 2005 **zaveden příspěvek na péči o dítě v zařízeních pro děti vyžadující okamžitou pomoc** (zákon č. 218/2005 Sb.).

**Sociální dávky**<sup>1)</sup> dosáhly celkové výše **93,2 mld. Kč** (27,2 % rozpočtu) při meziročním růstu o 9,3 mld. Kč, tj. o 11,1 %.

Největší objem sociálních dávek (77,0 %) představovaly **výdaje na důchody**, které byly čerpány ve výši **71,7 mld. Kč**, tj. na 27,2 % rozpočtu, při meziročním zvýšení o 12,8 %, tj. o 8,1 mld. Kč. Na jejich výši měla vliv jednak valorizace důchodů k 1.1.2006, jednak nižší záloha České poště čerpaná koncem roku 2005 na výplatu důchodů v prvních dnech ledna 2006 v objemu 800 mil. Kč místo předpokládaných 3,6 mld. Kč, a tím vyšší potřeba prostředků na výplatu těchto důchodů z rozpočtu roku 2006. V prosinci 2004 byla poskytnuta záloha České poště na výplatu důchodů počátkem ledna 2005 ve výši 3,3 mld. Kč a téměř 5,0 mld. Kč koncem roku 2003 na důchody vyplacené na začátku roku 2004.

Na **ostatní dávky**<sup>2)</sup> v sociální oblasti bylo vynaloženo **11,1 mld. Kč**, tj. 27,3 % rozpočtu, což představuje meziroční nárůst o 9,3 % (o 940 mil. Kč). Z toho dávky nemocenského pojištění a výdaje na bezmocnost dosáhly přes 9,6 mld. Kč, v předchozím roce to bylo 8,9 mld. Kč; na meziroční navýšení o 730 mil. Kč měly vliv mj. zvýšení částek pro stanovení denního vyměřovacího základu u dávek nemocenského pojištění a zvýšení minimální mzdy.

---

<sup>1)</sup> zahrnují výdaje na důchody, ostatní dávky, výdaje na dávky státní sociální podpory a výdaje na státní politiku zaměstnanosti – pasivní část

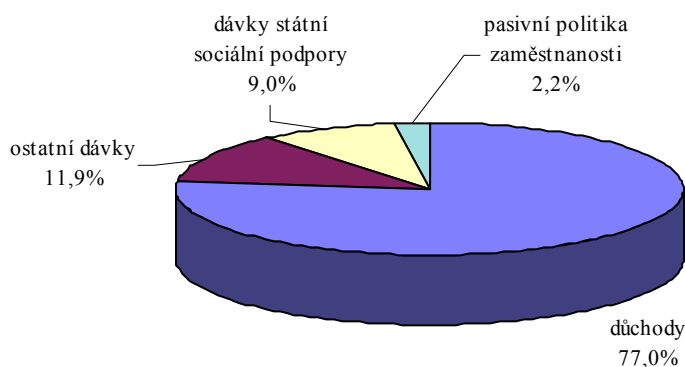
<sup>2)</sup> zahrnují dávky nemocenského pojištění (nemocenské, podpora při ošetřování člena rodiny, peněžité pomoci v mateřství, vyrovnávací příspěvek v mateřství a těhotenství), zvýšení důchodu pro bezmocnost, výdaje na zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru a další drobné dávky



**Dávky státní sociální podpory<sup>3)</sup>** byly čerpány v celkové výši **8,4 mld. Kč** (24,8 % rozpočtu) a meziročně se zvýšily o 1,7 %, tj. o 144 mil. Kč. 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 1.1.2006. Na druhé straně se od 1.1.2006 zvýšila měsíční i hodinová minimální mzda. Od října předchozího roku byla zavedena nová dávka – příspěvek na péči o dítě v zařízeních pro děti vyžadující okamžitou pomoc, od února 2006 byly změněny podmínky pro výplatu rodičovského příspěvku týkající se návštěvy jeslí, mateřských škol a jiných předškolních zařízení; jinak v porovnání s rokem 2005 nebyly přijaty žádné podstatné změny podmínek pro poskytování těchto dávek

**Výdaje na pasivní politiku zaměstnanosti** (podpora v nezaměstnanosti) dosáhly **2,0 mld. Kč**, tj. 27,6 % schváleného rozpočtu a byly o 109 mil. Kč (o 5,7 %) vyšší než ve stejném období roku 2005, kdy byly plněny na 25,4 % rozpočtu. Celková **míra nezaměstnanosti** k 31.3.2006 činila **8,8 %** (ženy 10,2 %, muži 7,8 %) při meziročním poklesu o 0,6 procentního bodu (ženy o 0,5 p.b., muži o 0,6 p.b.). Počet nezaměstnaných ke konci 1. čtvrtletí dosáhl 514,8 tis. (v roce 2005 to bylo 540,5 tis. osob)

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



Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti<sup>4)</sup>** dosáhly **920 mil. Kč**, tj. pouze 11,9 % rozpočtu, a proti stejnému období předchozího roku byly vyšší o 31,4 %, tj. o 220 mil. Kč.

<sup>3)</sup> zahrnují přídavek na dítě, sociální příplatek, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, zaopatřovací příspěvek, dávky péčovské péče, porodné, pohřebné a příspěvek na péči o dítě v zařízeních pro děti vyžadující okamžitou pomoc

<sup>4)</sup> 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)

Nízké čerpání výdajů na **platy, ostatní platby za provedenou práci a povinné pojistné placené zaměstnavatelem** 15,2 % rozpočtu (**13,8 mld. Kč**) je obvyklé a souvisí s měsíčním posunem v účtování (ve stejném období předchozího roku to bylo 14,8 % rozpočtu). Meziroční růst o 4,6 %, tj. o 603 mil. Kč ovlivnilo mj. zvýšení tarifních platů od 1.1.2006.

**Neinvestiční nákupy a související výdaje** byly čerpány ve výši **12,4 mld. Kč**, což představuje 12,5 % rozpočtu a meziroční růst o 6,5 %, tj. o 763 mil. Kč.

**Neinvestiční dotace podnikatelským subjektům** byly ve sledovaném období poskytnuty ve výši **3,8 mld. Kč** (16,2 % rozpočtu) při meziročním růstu 8,9 %, tj. o 311 mil. Kč.

**Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům centrální úrovně** byly čerpány v celkovém objemu téměř **18,0 mld. Kč**, tj. na 28,0 % rozpočtu. Z toho na **transfery fondům sociálního a zdravotního pojištění** představující platby státu na zdravotní pojištění za vybrané skupiny obyvatelstva připadlo téměř **12,6 mld. Kč**, tj. 34,7 % rozpočtu. V tomto objemu byla zahrnuta předsunutá platba státu ve prospěch Všeobecné zdravotní pojišťovny v celkové výši 3,0 mld. Kč provedená v lednu, o kterou budou v měsících září a prosinec (po 1,5 mld. Kč) kráceny běžné platby státu do systému veřejného zdravotního pojištění (v roce 2005 byla VZP poskytnuta předsunutá platba ve výši 2,8 mld. Kč, která byla vyrovnána v červenci a prosinci téhož roku). Po odečtení předsunutých plateb byl rozpočet plněn na 26,4 % a meziroční nárůst činil 1,1 mld. Kč, tj. 12,9 %. Od počátku roku došlo 2x k navýšení vyměřovacího základu u osoby, za kterou je plátcem pojistného na všeobecné zdravotní pojištění stát (nařízení vlády č. 268/2005 Sb. a č. 29/2006 Sb.) - měsíční platba se od 1. 1. 2006 zvýšila ze 481,- Kč na 513,- Kč a následně od 1.2.2006 na 560,- Kč. **Neinvestiční dotace státním fondům** ve výši **5,4 mld. Kč** byly plněny na 19,4 % rozpočtu při meziročním růstu o 3,3 %, tj. o 172 mil. Kč. Jednalo se o převod prostředků kapitoly Ministerstvo zemědělství Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu, resp. akreditované agrární platební agentuře tohoto fondu, která od vstupu ČR do EU spravuje prostředky na programy Společné zemědělské politiky.

V rámci běžných výdajů státního rozpočtu značný objem čerpání vykázaly **neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně**, a to ve výši **27,1 mld. Kč** (25,3 % rozpočtu) při meziročním zvýšení o 5,2 %, tj. více než o 1,3 mld. Kč. Z toho převod prostředků z kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na přímé náklady škol zřizovaných obcemi a kraji činil pro 1. čtvrtletí 2006 celkem 17,7 mld. Kč, tj. o 0,9 mld. Kč více než v předchozím roce.

**Odvody peněžních prostředků z vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie** jako smluvní závazek vyplývající z členství ČR v EU dosáhly v 1. čtvrtletí 2006 celkem **8,5 mld. Kč**, tj. 28,2 % rozpočtu. Z toho na odvod podle daně z přidané hodnoty připadlo téměř 2,4 mld. Kč a odvod podle hrubého národního produktu 6,1 mld. Kč. Při vyšším celkovém objemu rozpočtovaných prostředků na rok 2006 se tyto odvody ve sledovaném období snížily o 0,9 %, tj. o 75 mil. Kč. Z titulu potřeb prostředků na společnou zemědělskou politiku<sup>\*)</sup> bylo v únoru odvedeno 2,4 dvanáctin schváleného rozpočtu, zatímco v lednu 2005 bylo z tohoto důvodu odvedeno 2,7 dvanáctin schváleného rozpočtu. Nižší platby za 1. čtvrtletí roku 2006 ve srovnání se stejným obdobím roku 2005 byly rovněž způsobeny skutečností, že v lednu 2006 byl odvod vlastních zdrojů ES snížen o přebytek úhrad do rozpočtu EU za rok 2005 cca o 1,0 mld. Kč.

V kapitole **Státní dluh** bylo vynaloženo **9,6 mld. Kč**, tj. 28,2 % rozpočtovaných výdajů, při meziročním růstu o 2,0 % (o 191 mil. Kč). Čerpání finančních prostředků v průběhu roku souvisí s úrokovými platbami v návaznosti na platební kalendář střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů.

Státní rozpočet na rok 2006 stanovil rozsah **kapitálových výdajů** ve výši **94,2 mld. Kč**, což představuje proti skutečnosti dosažené v roce 2005 o 19,2 % více. Meziroční nárůst kapitálových výdajů je významně ovlivněn **metodickou změnou** spočívající v tom, že do výdajů roku 2006 jsou **zahrnuty i dotace** poskytnuté na financování programů **z fondů Evropské unie v rozpočtované výši 18,15 mld. Kč**; ve stejném objemu jsou zároveň tyto prostředky obsaženy i v příjmech státního rozpočtu. Tímto opatřením se sleduje zvýšení úrovně kontroly alokací a efektivnosti použití prostředků poskytnutých z rozpočtu EU.

Převážná většina kapitálových výdajů souvisí s **financováním programů** reprodukce a provozování majetku, na které je rozpočtem určeno celkem **79,4 mld. Kč**. Z této částky připadá 16,9 mld. Kč na rozvoj a obnovu materiálně technické základny armády, 12,4 mld. Kč na podporu regionálního rozvoje, 10,9 mld. Kč na podporu opatření v ochraně životního prostředí, 4,8 mld. Kč na rozvoj a obnovu regionálních škol, 3,1 mld. Kč ve prospěch vysokých škol apod. Na splátky jistin dříve poskytnutých úvěrů se státní zárukou, jejich úrokové náklady a odměny ČKA a ČMZRB jsou v kapitole VPS určeny prostředky ve výši 4,2 mld. Kč (Fond státních záruk).

---

<sup>\*)</sup> podle článku 10(3) nařízení Rady 1150/2000 může Komise požádat s ohledem na platební situaci a zvláštní potřeby vyplácení prostředků ze záruční sekce EZOF o úhradu ve výši až 2 měsíčních splátek předem. O předem poskytnuté prostředky jsou snižovány měsíční splátky v následujících měsících, tj. splátky jsou nižší než 1/12 rozpočtu.

Na financování programů se budou významnou měrou podílet i **úvěry přijaté** Českou republikou **od EIB**, jejichž čerpání se v roce 2006 očekává v celkové výši **9,2 mld. Kč**. Tyto prostředky jsou určeny zejména na výstavbu dálnic (D8, D11, obchvat Plzně, pražský okruh – celkem 7,3 mld. Kč), na výstavbu univerzitního kampusu Masarykovy univerzity v Brně (téměř 1,0 mld. Kč), na odstraňování následků povodní 2002 a protipovodňovou prevenci (0,5 mld. Kč) a na výstavbu vodovodů, kanalizací a ČOV (0,4 mld. Kč).

Z věcného hlediska vychází rozpočet ze schválených dokumentací **programů reprodukce majetku** nové řady programů pro období 2003 až 2007. Tyto programy obsahují změnu účasti státního rozpočtu na financování nevládního sektoru související s reformou veřejné správy. Věcné, časové a finanční parametry akcí (projektů) zabezpečujících cíle programů sleduje Ministerstvo financí v **Informačním systému financování programů** (ISPROFIN), který kromě pokračování investičních akcí přecházejících z roku 2005 do roku 2006 počítá se zahajováním nových akcí v rozsahu cca 15 mld. Kč. V roce 2006 se očekává pokračování změny přístupu resortů k reprodukci majetku ve státním vlastnictví, a to směrem k její neinvestiční části, tj. od pořizování nového majetku ke kvalitnější péči o jeho stav.

**Čerpání kapitálových výdajů** v prvních třech měsících roku 2006 ve výši **9,9 mld. Kč** představovalo pouze 10,5 % schváleného rozpočtu (obvyklá dlouhodobě vykazovaná úroveň) a bylo téměř o 13,6 mld. Kč pod jednou čtvrtinou rozpočtované hodnoty. Meziročně se kapitálové výdaje zvýšily o 3,8 mld. Kč, tj. o 62,2 %. Podrobnější plnění kapitálových výdajů za 1. čtvrtletí bude známo až po zpracování finančních výkazů kapitol státního rozpočtu (tj. koncem měsíce dubna).

**Na projekty financované z úvěrů od Evropské investiční banky** v rozpočtované výši 9,2 mld. Kč bylo v 1. čtvrtletí 2006 z kapitoly OSFA (u níž jsou prostředky rozpočtovány) převedeno věcně příslušným resortům celkem přes 1,0 mld. Kč a z této částky bylo čerpáno **377 mil. Kč**; ve stejném období roku 2005 bylo čerpáno 592 mil. Kč (z celkem rozpočtovaných 11,8 mld. Kč).