

*Parlament České republiky*  
**POSLANECKÁ SNĚMOVNA**  
**2016**  
*7. volební období*

556

**USNESENÍ**  
*rozpočtového výboru*  
*ze 49. schůze*  
*ze dne 16. listopadu 2016*

k Informaci o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. až 3. čtvrtletí 2016

---

Po úvodním slově náměstkyně ministra financí A. Schillerové, zpravodajské zprávě posl. V. Votavy a po rozpravě rozpočtový výbor Poslanecké sněmovny Parlamentu

**b e r e n a v ě d o m í** Informaci o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. až 3. čtvrtletí 2016.

Jiří DOLEJŠ v.r.  
ověřovatel

Václav VOTAVA v.r.  
předseda - zpravodaj

**INFORMACE  
O POKLADNÍM PLNĚNÍ  
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY  
ZA 1. AŽ 3. ČTVRTLETÍ 2016**

## Obsah

<b>I.</b>	<b>POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU.....</b>	<b>1</b>
1.	CELKOVÉ VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU .....	1
1.1.	<i>Záměry schváleného rozpočtu na rok 2016</i> .....	1
1.2.	<i>Rozpočet po změnách</i> .....	2
1.3.	<i>Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu</i> .....	2
2.	PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU .....	6
2.1.	<i>Příjmy státního rozpočtu</i> .....	6
2.2.	<i>Příjmy z daní a poplatků</i> .....	7
2.3.	<i>Pojistné na sociální zabezpečení</i> .....	12
2.4.	<i>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery</i> .....	12
3.	VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU .....	17
3.1.	<i>Běžné výdaje</i> .....	20
3.2.	<i>Kapitálové výdaje</i> .....	26
<b>II.</b>	<b>VÝVOJ STÁTNÍHO DLUHU .....</b>	<b>28</b>
1.	PŘÍJMY A VÝDAJE KAPITOLY STÁTNÍ DLUH .....	31
1.1.	<i>Příjmy kapitoly Státní dluh</i> .....	31
1.2.	<i>Výdaje kapitoly Státní dluh</i> .....	32
2.	ŘÍZENÍ LIKVIDITY STÁTNÍ POKLADNY V 1. – 3. ČTVRTLETÍ 2016.....	34
<b>III.</b>	<b>SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY .....</b>	<b>38</b>
<b>IV.</b>	<b>INFORMACE O PLNĚNÍ CÍLE STANOVENÉHO V KONVERGENČNÍM PROGRAMU PRO ROK 2016.....</b>	<b>42</b>
<b>V.</b>	<b>TABULKOVÁ ČÁST .....</b>	<b>44</b>

# Informace o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. až 3. čtvrtletí 2016

Informace o plnění státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí 2016 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.

Součástí informace je kromě stručného hodnocení příjmů a výdajů státního rozpočtu i zpráva o řízení státního dluhu, situační zpráva o státní pokladně a aktuální informace o plnění cíle stanoveného v Konvergenčním programu pro rok 2016.

## I. Pokladní plnění státního rozpočtu

### 1. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

#### 1.1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2016

Státní rozpočet na rok 2016 byl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR 9. prosince 2015 zákonem č. 400/2015 Sb., který stanovil příjmy ve výši 1 180,9 mld. Kč, výdaje ve výši 1 250,9 mld. Kč a schodek ve výši 70,0 mld. Kč. Rozpočtovaný schodek měl být podle tohoto zákona vypořádán státními dluhopisy do výše 70,6 mld. Kč a změnou stavů na účtech státních finančních aktiv, a to zvýšením o 0,6 mld. Kč.

**V porovnání s rozpočtem roku 2015 počítá rozpočet na rok 2016 s růstem celkových příjmů o 62,4 mld. Kč, tj. o 5,6 %, celkové výdaje by měly růst o 32,4 mld. Kč, tj. o 2,7 %, a schodek by se tak měl snížit o 30,0 mld. Kč, tj. o 30,0 %.**

**Tabulka č. 1: Schvál. rozpočet 2016 a jeho tendence k rozpočtu a skutečnosti 2015 (v mld. Kč)**

	2015		2016	Rozdíl	Rozdíl	Index v %	Index v %
	Rozpočet schválený	Skutečnost	Rozpočet schválený	SR 2016- SR 2015	SR 2016- Skut.2015	SR 2016/ SR 2015	SR 2016/ Skut.2015
<b>Celkové příjmy</b>	<b>1 118,46</b>	<b>1 234,52</b>	<b>1 180,86</b>	<b>62,40</b>	<b>-53,66</b>	<b>105,6</b>	<b>95,7</b>
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>575,08</i>	<i>597,36</i>	<i>619,73</i>	<i>44,64</i>	<i>22,36</i>	<i>107,8</i>	<i>103,7</i>
DPH	229,30	236,63	247,70	18,40	11,07	108,0	104,7
Spotřební daně *)	135,40	142,97	142,00	6,60	-0,97	104,9	99,3
DPPO	89,00	99,57	101,40	12,40	1,83	113,9	101,8
DPFO	104,80	103,05	108,60	3,80	5,55	103,6	105,4
Ostatní daňové příjmy	16,58	15,14	20,03	3,44	4,89	120,8	132,3
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>400,67</i>	<i>404,77</i>	<i>421,99</i>	<i>21,31</i>	<i>17,22</i>	<i>105,3</i>	<i>104,3</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>142,70</i>	<i>232,39</i>	<i>139,14</i>	<i>-3,55</i>	<i>-93,24</i>	<i>97,5</i>	<i>59,9</i>
<b>Celkové výdaje</b>	<b>1 218,46</b>	<b>1 297,32</b>	<b>1 250,86</b>	<b>32,40</b>	<b>-46,46</b>	<b>102,7</b>	<b>96,4</b>
<i>Běžné výdaje</i>	<i>1 142,63</i>	<i>1 121,66</i>	<i>1 172,34</i>	<i>29,71</i>	<i>50,67</i>	<i>102,6</i>	<i>104,5</i>
Sociální dávky **)	512,64	506,40	515,83	3,19	9,43	100,6	101,9
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>75,83</i>	<i>175,66</i>	<i>78,52</i>	<i>2,69</i>	<i>-97,14</i>	<i>103,6</i>	<i>44,7</i>
<b>Saldo SR</b>	<b>-100,00</b>	<b>-62,80</b>	<b>-70,00</b>	<b>30,00</b>	<b>-7,20</b>	<b>70,0</b>	<b>111,5</b>

\*) včetně tzv. energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření

\*\* ) pouze položka rozpočtové skladby 5410 "Sociální dávky" (tj. bez souvisejících výdajů, které jsou z hlediska závazných ukazatelů také sociálními dávkami)

**Z plánovaného růstu celkových příjmů připadá na příjmy z daní a poplatků růst o 44,6 mld. Kč, tj. o 7,8 %, když největší růst proti rozpočtu 2015 představuje předpokládaný výběr DPH o 18,4 mld. Kč. Do inkasa této daně by se tak měl i přes očekávaný negativní dopad změny rozpočtového určení daní v neprospěch státního rozpočtu (vliv 3,7 mld. Kč) pozitivně promítnout očekávaný růst výdajů domácností a vládních institucí na spotřebu a také zavedení legislativních opatření jako jsou kontrolní hlášení a elektronická evidence tržeb. Předpokládaný rozpočtovaný růst inkasa DPPO o 12,4 mld. Kč byl ovlivněn zejména**

předpokládaným pozitivním vývojem ekonomiky v roce 2015 (proti skutečnosti 2015 však předpokládá rozpočet 2016 růst jen o 1,8 mld. Kč).

**Rozpočet příjmů z pojistného na sociální zabezpečení** je proti rozpočtu 2015 vyšší o 21,3 mld. Kč. Rozpočet vychází z dynamiky meziročního růstu objemu mezd a platů pro rok 2016 o 4,1 %. V odhadu bylo zohledněno i zvýšení platů státních zaměstnanců.

**Rozpočet nedaňových a ostatních příjmů** se meziročně snížil o 3,6 mld. Kč, tj. o 2,5 %. Rozpočet EU příjmů (vč. SZP a FM) meziročně vzrostl o 5,8 mld. Kč na 93,5 mld. Kč. Nárůst rozpočtovaných prostředků na straně příjmů je způsoben zohledněním kvalifikovaných odhadů čerpání prostředků v rámci programového období 2014–2020, které navrhly jednotlivé kapitoly státního rozpočtu. Stejně tak jako v minulých letech bylo při stanovení výše příjmů z rozpočtu Evropské unie dodrženo pravidlo rovnosti EU příjmů, které kryjí výdaje předfinancované ze státního rozpočtu. Meziroční pokles rozpočtu nedaňových a ostatních příjmů vychází zejména z faktu, že v roce 2016 již nejsou rozpočtovány příjmy kapitoly Státní dluh související s řízením likvidity státní pokladny (rozpočet 2015 ve výši 7,2 mld. Kč). Dle novely rozpočtových pravidel je možné tyto příjmy vzájemně započíst s výdaji souvisejícími s dluhovou službou (to vysvětluje i výrazně nižší rozpočet na výdajové straně kapitoly Státní dluh).

**Výdajová strana státního rozpočtu počítá s vyšším čerpáním prostředků proti rozpočtu 2015 o 32,4 mld. Kč**, tj. o 2,7 %, z toho růst o 29,7 mld. Kč, tj. o 2,6 %, připadá na běžné výdaje a růst o 2,7 mld. Kč, tj. o 3,6 %, na výdaje kapitálové.

**Růst rozpočtovaných běžných výdajů** ovlivnily například výdaje na platy a související výdaje ve vládou regulované sféře, když jejich rozpočet meziročně vzrostl o 13,5 mld. Kč. Plánované neinvestiční výdaje na financování společných programů EU a ČR vzrostly o 8,0 mld. Kč - týkalo se zejména programů, které se věnují oblastem zaměstnanosti, vzdělávání a výzkumu, vývoje a inovací. Rozpočet sociálních dávek meziročně vzrostl o 3,2 mld. Kč (z toho růst o 6,6 mld. Kč se týká výdajů na důchody, zatímco rozpočet prostředků na podpory v nezaměstnanosti klesl o 3,5 mld. Kč). Relativně vysoký růst zaznamenaly i transfery podnikatelským subjektům, což ovlivnily vyšší dotace na obnovitelné zdroje energie v gesci kapitoly Ministerstvo průmyslu a obchodu (o 4,7 mld. Kč).

**Rozpočet kapitálových výdajů** se proti rozpočtu 2015 zvýšil o 2,7 mld. Kč, tj. o 3,6 %. Rozpočet kapitálových výdajů určených na financování společných programů EU a ČR (včetně SZP a FM) meziročně klesl o 0,2 mld. Kč na 37,9 mld. Kč. Vývoj čerpání těchto výdajů je v roce 2016 ovlivněn ukončením programového období 2007-2013 a pomalejším náběhem programů a projektů nového programového období 2014-2020 s ohledem na jejich připravenost.

## 1.2. Rozpočet po změnách

V průběhu 1.-3. čtvrtletí roku 2016 došlo ke změnám, které měly vliv na výši celkových příjmů i výdajů, nikoli na výši schodku schváleného rozpočtem. Rozpočet celkových příjmů i výdajů byl navýšen o 2,3 mld. Kč na základě zmocnění ministra financí podle § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (týká se financování programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU). Toto navýšení se týkalo nejvíce kapitol Ministerstvo životního prostředí (o 1,7 mld. Kč v rámci OP Životní prostředí) a Ministerstvo doprava (o 0,5 mld. Kč v rámci OP Doprava).

**Rozpočet celkových příjmů po změnách k 30.9.2016 tak dosáhl 1 183,2 mld. Kč, celkových výdajů 1 253,2 mld. Kč a schodek zůstal ve výši 70,0 mld. Kč.**

## 1.3. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných na konci září 2016 vyplývá **převaha příjmů státního rozpočtu nad jeho výdaji o 82,3 mld. Kč. Celkové příjmy dosáhly 965,2 mld. Kč a celkové výdaje 882,9 mld. Kč.**

**Tabulka č. 2: Výsledky hospodaření státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí roku 2016 (v mld. Kč)**

	2015	2016				rozdíl skutečností	index 2016/2015
	Skutečnost leden až září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden až září	% plnění		
	1	2	3	4	5=4:3	6=4-1	7=4:1
<b>Celkové příjmy</b>	<b>908,54</b>	<b>1 180,86</b>	<b>1 183,15</b>	<b>965,21</b>	<b>81,6</b>	<b>56,67</b>	<b>106,2</b>
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>435,93</i>	<i>619,73</i>	<i>619,73</i>	<i>470,81</i>	<i>76,0</i>	<i>34,88</i>	<i>108,0</i>
DPH	166,71	247,70	247,70	173,55	70,1	6,84	104,1
Spotřební daně *)	103,43	142,00	142,00	110,37	77,7	6,94	106,7
DPPO	78,48	101,40	101,40	88,86	87,6	10,37	113,2
DPFO	72,71	108,60	108,60	81,19	74,8	8,49	111,7
ostatní daňové příjmy	14,60	20,03	20,03	16,84	84,1	2,24	115,3
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>299,90</i>	<i>421,99</i>	<i>421,99</i>	<i>317,89</i>	<i>75,3</i>	<i>17,98</i>	<i>106,0</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>172,70</i>	<i>139,14</i>	<i>141,44</i>	<i>176,51</i>	<i>124,8</i>	<i>3,81</i>	<i>102,2</i>
<b>Celkové výdaje</b>	<b>911,31</b>	<b>1 250,86</b>	<b>1 253,15</b>	<b>882,94</b>	<b>70,5</b>	<b>-28,38</b>	<b>96,9</b>
<i>Běžné výdaje</i>	<i>822,78</i>	<i>1 172,34</i>	<i>1 167,65</i>	<i>831,33</i>	<i>71,2</i>	<i>8,55</i>	<i>101,0</i>
Sociální dávky **)	372,41	515,83	510,37	382,85	75,0	10,44	102,8
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>88,53</i>	<i>78,52</i>	<i>85,50</i>	<i>51,60</i>	<i>60,4</i>	<i>-36,92</i>	<i>58,3</i>
<b>Saldo SR</b>	<b>-2,77</b>	<b>-70,00</b>	<b>-70,00</b>	<b>82,27</b>	<b>.</b>	<b>85,05</b>	<b>.</b>

\*) včetně tzv. energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření

\*\*) pouze položka rozpočtové skladby 5410 "Sociální dávky" (tj. bez souvisejících výdajů, které jsou z hlediska závazných ukazatelů také sociálními dávkami)

**Celkové příjmy** státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí roku 2016 ve výši **965,2 mld. Kč** představují 81,6 % rozpočtu po změnách (v roce 2015 to bylo 77,9 %) a meziroční růst o 56,7 mld. Kč, tj. o 6,2 %. Dosavadní inkaso příjmů je o 77,8 mld. Kč nad ¾ rozpočtu po změnách.

Na meziročním růstu se nejvíce podílely **příjmy z daní a poplatků**. Dosáhly **470,8 mld. Kč**, což při plnění rozpočtu na 76,0 % (loni to bylo na 75,8 %) představovalo meziroční růst o 34,9 mld. Kč, tj. o 8,0 %. Rozpočet při tom počítal s růstem jen o 3,7 % proti skutečnosti roku 2015. Meziročního růstu dosáhly všechny hlavní složky daňových příjmů - inkaso DPPO vzrostlo o 10,4 mld. Kč, DPH o 6,8 mld. Kč, DPFO ze závislé činnosti o 5,6 mld. Kč a z příznání o 2,6 mld. Kč, spotřební daně z tabákových výrobků o 4,2 mld. Kč a z minerálních olejů o 2,5 mld. Kč, daně z nabytí nemovitých věcí o 1,4 mld. Kč. Výraznější růst daňových příjmů státního rozpočtu byl v dosavadním průběhu roku navíc zpomalen některými legislativními a dalšími vlivy, které jsou detailněji popsány v části I.2.2.

**Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení** ve výši **317,9 mld. Kč** naplnily rozpočet na 75,3 % (loni to bylo 74,8 %) a meziročně vzrostly o 18,0 mld. Kč, tj. o 6,0 %. Rozpočet počítal s růstem o 4,3 % proti skutečnosti roku 2015. Důvodem očekávaného překročení rozpočtované částky je vyšší než předpokládaný růst objemu mezd jako hlavní složky vyměřovacího základu pro pojistné související s poklesem nezaměstnanosti, růstem zaměstnanosti i průměrné mzdy v hospodářství.

Relativně vysoké plnění rozpočtu příjmů nejvíce ovlivnily **nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery**. Dosáhly **176,5 mld. Kč**, což je 124,8 % rozpočtu po změnách (loni to bylo 90,3 %) a o 3,8 mld. Kč, tj. o 2,2 %, více než v září 2015. Jejich dosavadní výše tak byla o 70,4 mld. Kč nad ¾ rozpočtu po změnách, což nejvíce ovlivnily **příjmy z rozpočtu EU**. Dosáhly **145,1 mld. Kč** (plnění na 151,4 % rozpočtu po změnách), což je o 5,4 mld. Kč více než v září 2015.

**Celkové výdaje** dosáhly v 1.-3. čtvrtletí roku 2016 výše **882,9 mld. Kč** při čerpání rozpočtu po změnách na 70,5 % (loni to bylo 71,9 %) a meziročním poklesu o 28,4 mld. Kč, tj. o 3,1 %. Jejich čerpání je tak o 56,9 mld. Kč pod ¾ rozpočtu po změnách.

Na celkových výdajích se podílelo i **čerpání nároků z nespotebvaných výdajů minulých let**. To za 3. čtvrtletí roku 2016 dosáhlo 55,8 mld. Kč, což je proti stejnému období minulého

roku o 12,3 mld. Kč méně. Z této částky bylo přes 34,1 mld. Kč vykázáno jako kapitálové výdaje a více než 21,6 mld. Kč jako běžné. Celkem 20,0 mld. Kč představovalo čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů související s financováním společných programů EU a ČR programového období 2007-2013.

Relativně vysoký meziroční pokles čerpání výdajů ovlivnily zejména **kapitálové výdaje**. Dosáhly **51,6 mld. Kč**, což představuje 60,4 % rozpočtu po změnách a meziroční pokles o 36,9 mld. Kč. Schválený rozpočet sice počítal s kapitálovými výdaji nad úroveň rozpočtu roku 2015, nicméně lze očekávat a aktuální stav to i potvrzuje, že jejich skutečné čerpání v roce 2016 bude nižší než v minulém roce. Je tomu zejména proto, že v roce 2015 došlo k mimořádně vysokému čerpání prostředků určených na financování společných programů EU a ČR z končícího programového období 2007-2013 a také proto, že v rámci nového programového období 2014-2020 (bez SZP) se s čerpáním prostředků teprve začíná.

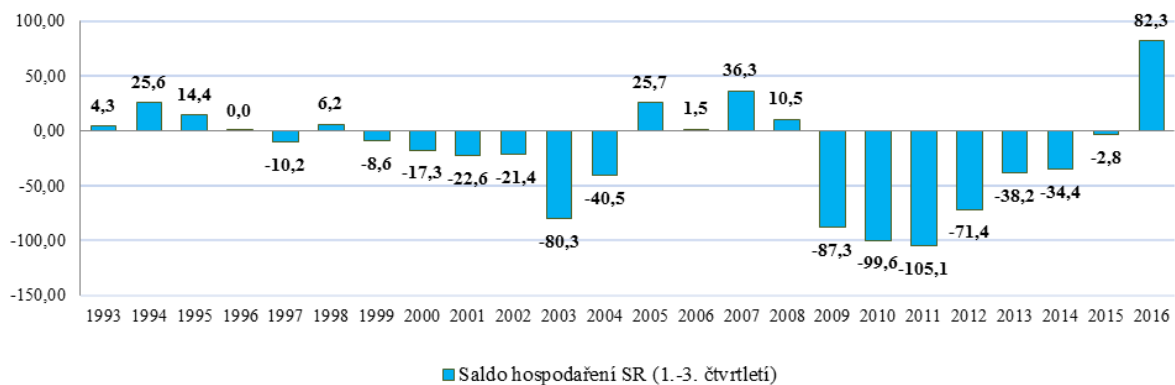
Naopak mírný meziroční růst vykázaly **běžné výdaje**. Jejich výše 831,3 mld. Kč představovala 71,2 % rozpočtu po změnách a meziroční růst 8,5 mld. Kč, tj. o 1,0 %. Růst ovlivnily především vyšší sociální dávky o 10,4 mld. Kč, na které působily zejména vyšší výdaje na důchody o 8,6 mld. Kč, tj. o 3,0 %. Meziroční růst vykázaly také transfery SZIF (o 5,9 mld. Kč), transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (o 3,7 mld. Kč – ovlivněno růstem platů v oblasti školství) či výdaje na platy a související výdaje ve státní správě (o 2,6 mld. Kč). Naopak meziročně výrazně klesly úrokové výdaje kapitoly Státní dluh (o 9,3 mld. Kč), což bylo dáno nejen změnou rozpočtových pravidel, podle které je možné příjmy kapitoly Státní dluh související s řízením likvidity státní pokladny vzájemně započíst s výdaji souvisejícími s dluhovou službou, ale i reálným snížením čistých úrokových výdajů o 2,9 mld. Kč.

Vykázaný **přebytek hospodaření státního rozpočtu** ve výši **82,3 mld. Kč** představoval meziročně příznivější výsledek o 85,0 mld. Kč. Proti  $\frac{3}{4}$  schváleného schodku je tento výsledek příznivější dokonce o 134,8 mld. Kč. Na tomto výsledku se pozitivně projeví zejména následující skutečnosti. Příznivý ekonomický vývoj doprovázený růstem mezd jak v podnikatelském tak veřejném sektoru a zároveň vyšší zaměstnaností spolu s efektivnějším výběrem daní vede k vyššímu než očekávanému růstu daňových příjmů včetně pojistného na sociální zabezpečení. Zároveň v tomto roce ovlivňují výsledek hospodaření státního rozpočtu toky EU prostředků. Příjmy z EU jsou zatím tvořeny z velké části prostředky přijatými v souvislosti s financováním společných programů EU a ČR z programového období 2007-2013 a zároveň se na výdajové straně projevuje pomalejší schopnost čerpání prostředků v rámci nového programového období 2014-2020. Za 3 čtvrtletí roku 2016 převyšují prostředky přijaté od EU výdaje, které jsou ze státního rozpočtu předfinancovány a jsou součástí žádostí o platby finančních prostředků z EU, celkem o necelých 90 mld. Kč.

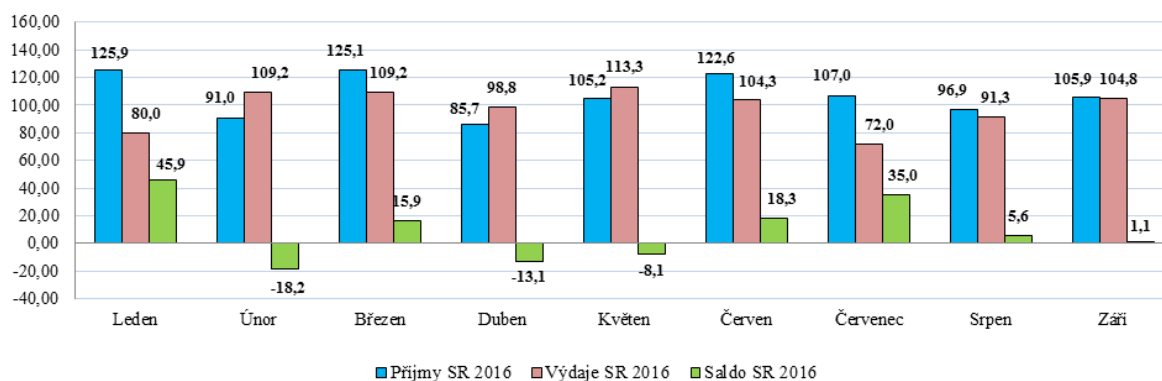
Ve 4. čtvrtletí roku 2016 lze očekávat pokračující pozitivní výsledky v oblasti výběru daní a pojistného na sociální zabezpečení. Pravděpodobně již nebude v takové míře pozitivně ovlivňována příjmová strana rozpočtu EU prostředky, naopak lze očekávat mírné zvýšení investiční aktivity. To vše by mělo vést k mírnému zhoršení dosavadního výsledku, nikoli však v míře, která by měla vést ke schodkovému hospodaření státního rozpočtu na konci roku 2016.

Vývoj salda hospodaření státních rozpočtů za 1.-3. čtvrtletí v letech 1993-2016 a nekumulativní vývoj příjmů, výdajů a salda v jednotlivých měsících roku 2016 ukazují následující grafy.

**Graf č. 1: Vývoj salda hospodaření státního rozpočtu v 1.-3. čtvrtletí let 1993-2016 (v mld. Kč)**



**Graf č. 2: Vývoj příjmů, výdajů a salda SR v jednotlivých měsících roku 2016 (v mld. Kč)**





## 2. Příjmy státního rozpočtu

### 2.1. Příjmy státního rozpočtu

Ke konci září inkasoval státní rozpočet **celkové příjmy ve výši 965,2 mld. Kč, tj. 81,6 % rozpočtu po změnách**. V porovnání se stejným obdobím roku 2015 je plnění celkových příjmů vyšší o 56,7 mld. Kč, tj. o 6,2 %.

**Tabulka č. 3: Příjmy státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí 2016 (v mld. Kč)**

Příjmy státního rozpočtu	2015	% plnění	2016				Index	Rozdíl
	Skutečnost leden-září	leden-září 2015	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-září	% plnění	skutečnost 2016/2015	skutečnost 2016-2015
	1	2	3	4	5	6=5/4	7=5/1	8=5-1
<b>Příjmy celkem</b>	<b>908,54</b>	<b>77,9</b>	<b>1 180,86</b>	<b>1 183,15</b>	<b>965,21</b>	<b>81,6</b>	<b>106,2</b>	<b>56,7</b>
v tom:								
<b>Daňové příjmy celkem</b>	<b>735,83</b>	<b>75,4</b>	<b>1 041,71</b>	<b>1 041,71</b>	<b>788,70</b>	<b>75,7</b>	<b>107,2</b>	<b>52,9</b>
<b>Daňové příjmy (bez pojistného SZ)</b>	<b>435,93</b>	<b>75,8</b>	<b>619,73</b>	<b>619,73</b>	<b>470,81</b>	<b>76,0</b>	<b>108,0</b>	<b>34,9</b>
v tom:								
- DPH	166,71	72,7	247,70	247,70	173,55	70,1	104,1	6,8
- spotřební daně (vč. tzv. energetických daní)	103,43	76,4	142,00	142,00	110,37	77,7	106,7	6,9
z toho: spotřební daň z minerálních olejů	54,85	76,2	73,90	73,90	57,35	77,6	104,6	2,5
spotřební daň z tabákových výrobků	36,11	76,8	51,70	51,70	40,31	78,0	111,6	4,2
odvod z elektřiny ze slunečního záření	1,45	72,5	1,90	1,90	1,53	80,7	105,8	0,1
- daně z příjmů PO	78,48	88,2	101,40	101,40	88,86	87,6	113,2	10,4
- daně z příjmů FO	72,71	69,4	108,60	108,60	81,19	74,8	111,7	8,5
vybíraná srážkou	8,21	90,2	11,00	11,00	8,48	77,1	103,3	0,3
ze závislé činnosti	65,37	70,7	95,90	95,90	70,96	74,0	108,6	5,6
z přiznání	-0,87	x	1,70	1,70	1,75	102,9	x	2,6
- správní poplatky	1,20	92,2	1,41	1,41	1,28	90,3	105,9	0,1
- majetkové daně	8,03	84,5	10,30	10,30	9,07	88,1	113,0	1,0
- poplatky za uložení odpadů	1,10	73,4	1,55	1,55	1,01	64,9	91,4	-0,1
- odvod za odnětí půdy ze zem. půdního fondu	0,14	68,1	0,10	0,10	0,24	242,5	178,0	0,1
- odvody z loterií	1,93	113,4	4,20	4,20	3,15	75,1	163,6	1,2
- ostatní daňové příjmy*)	2,20	92,6	2,46	2,46	2,09	84,7	94,8	-0,1
<b>Pojistné SZ</b>	<b>299,90</b>	<b>74,8</b>	<b>421,99</b>	<b>421,99</b>	<b>317,89</b>	<b>75,3</b>	<b>106,0</b>	<b>18,0</b>
z toho: na důchody	267,81	75,1	375,31	375,31	283,94	75,7	106,0	16,1
<b>Nedaňové a ostatní příjmy celkem</b>	<b>172,70</b>	<b>90,3</b>	<b>139,14</b>	<b>141,44</b>	<b>176,51</b>	<b>124,8</b>	<b>102,2</b>	<b>3,8</b>
v tom:								
<b>Nedaňové příjmy celkem</b>	<b>24,99</b>	<b>77,5</b>	<b>24,41</b>	<b>24,49</b>	<b>24,29</b>	<b>99,2</b>	<b>97,2</b>	<b>-0,7</b>
v tom:								
Příjmy z vlast. činnosti a odvody přebyť. organiz. s přímým vztahem	15,62	95,0	15,69	15,69	10,96	69,9	70,1	-4,7
Přijaté sankční platby a vratky transferů	4,29	278,3	3,68	3,70	8,50	230,0	198,2	4,2
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	2,34	20,3	2,30	2,36	2,50	105,9	106,7	0,2
Přijaté splátky půjčených prostředků	1,19	101,9	1,18	1,18	1,07	90,3	89,3	-0,1
Příjmy sdílené s EU	1,54	99,4	1,56	1,56	1,26	80,8	81,9	-0,3
<b>Kapitálové příjmy celkem</b>	<b>5,12</b>	<b>97,6</b>	<b>8,52</b>	<b>8,44</b>	<b>4,89</b>	<b>58,0</b>	<b>95,5</b>	<b>-0,2</b>
v tom:								
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	4,12	96,7	8,51	8,43	4,86	57,6	117,9	0,7
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	1,00	101,9	0,01	0,01	0,04	372,2	3,5	-1,0
<b>Přijaté transfery</b>	<b>142,59</b>	<b>92,7</b>	<b>106,22</b>	<b>108,51</b>	<b>147,33</b>	<b>135,8</b>	<b>103,3</b>	<b>4,7</b>
v tom:								
Neinvestiční přijaté transfery	56,52	72,2	73,27	73,01	57,69	79,0	102,1	1,2
Investiční přijaté transfery	86,07	114,0	32,95	35,50	89,64	252,5	104,1	3,6
z přijatých transferů:								
Prostředky z rozpočtu EU **)	139,67	102,5	93,53	95,82	145,10	151,4	103,9	5,4

\*) *dopočet do celku*

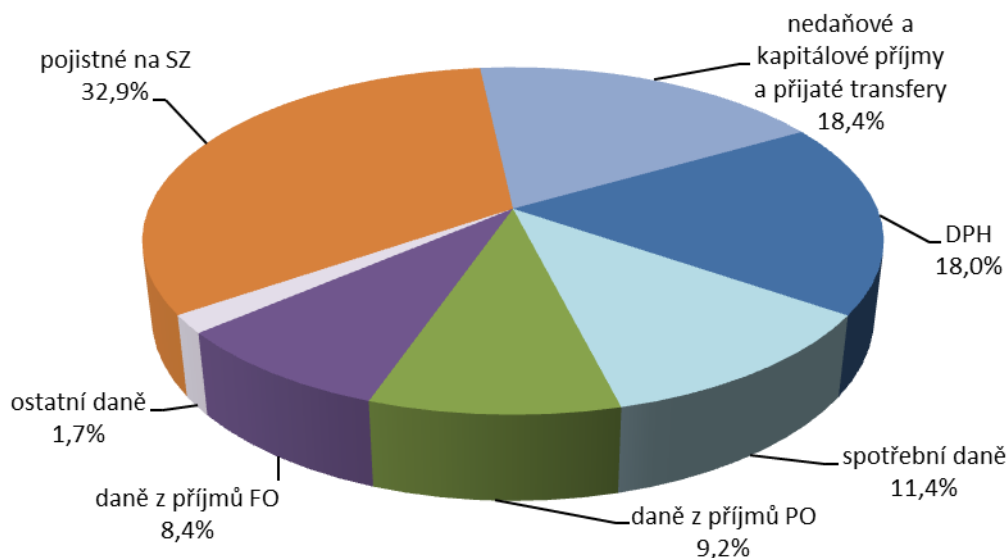
\*\*) *z transferů přijatých od EU jsou ve skutečnosti roku 2016 obsaženy pouze prostředky na krytí výdajů Společné zemědělské politiky v gesci kapitoly Ministerstvo zemědělství*

Schválený státní rozpočet **daňových příjmů (bez pojistného na sociální zabezpečení)** počítal s meziročním růstem o 22,4 mld. Kč, tj. o 3,7 % (měřeno ke skutečnosti roku 2015). Jejich skutečné inkaso ke konci září 2016 dosáhlo výše **470,8 mld. Kč**, což představovalo 76,0 % rozpočtu, tj. o 34,9 mld. Kč (o 8,0 %) vyšší plnění než v 1.-3. čtvrtletí 2015. Z daňových příjmů vykázalo nejvyšší růst inkaso daně z příjmů právnických osob (DPPO) (o 10,4 mld. Kč), daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti (o 5,6 mld. Kč) a spotřebních daní (o 6,9 mld. Kč). Výběr DPH vzrostl o 6,8 mld. Kč.

**Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení** dosáhly k 30. září 2016 **317,9 mld. Kč**, tj. 75,3 % rozpočtu, což je o 18,0 mld. Kč vyšší inkaso (o 6,0 %), než bylo vykázáno k tomuto datu v roce 2015.

**Nedaňové a ostatní příjmy ve výši 176,5 mld. Kč** představovaly plnění rozpočtu na 124,8 %, tj. o 3,8 mld. Kč (o 2,2 %) více než ve stejném období minulého roku.

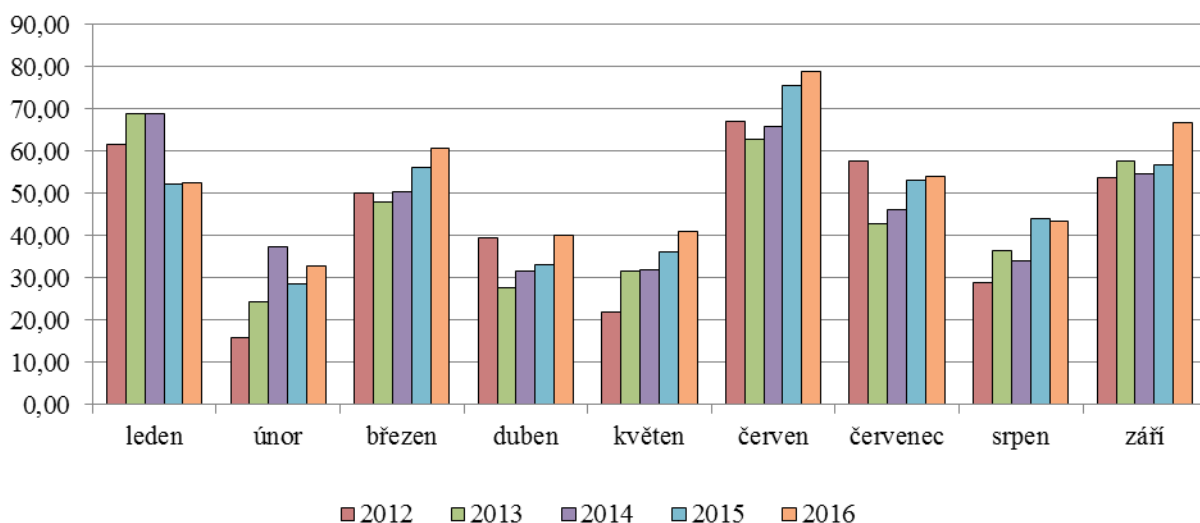
**Graf č. 3: Struktura celkových příjmů státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí 2016**



## 2.2. Příjmy z daní a poplatků

Vývoj daňových příjmů státního rozpočtu bez pojistného na sociální zabezpečení za posledních pět let je patrný z grafu:

**Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů bez pojistného na sociální zabezpečení (v mld. Kč)**



**Inkaso DPH** dosáhlo v 1.-3. čtvrtletí roku 2016 výše 173,6 mld. Kč což představuje 70,1 % rozpočtu a meziročně vzrostlo oproti skutečnosti předchozího roku o 6,8 mld. Kč, tj. o 4,1 %.

V průběhu třetího čtvrtletí roku 2016 sice došlo ke krátkodobému zpomalení růstu inkasa (v srpnu), ale jednalo se jen o jednorázový pokles daný hlavně odlišným plánováním výroby a celozávodních odstávek ve významných exportních průmyslových podnicích. Zatímco v roce 2015 byly celozávodní odstávky naplánovány na srpen, tak v tomto roce byly tyto odstávky realizovány již v červenci. Tuto skutečnost potvrzují i data bilance zahraničního obchodu (exportu) za červenec 2016, která právě v tomto měsíci zaznamenala výrazný pokles. Tento vliv byl však jednorázového charakteru a během třetího čtvrtletí se vyrovnal.

Pro rok 2016 je rozpočtováno inkaso DPH na úrovni státního rozpočtu ve výši 247,7 mld. Kč. Meziroční autonomní vývoj inkasa DPH je obecně determinován výdaji domácností na spotřebu a výdaji vládních institucí na nákupy zboží a služeb. Dále je inkaso ovlivňováno změnami v legislativě. Mezi tyto legislativní změny lze zařadit zavedení kontrolního hlášení od 1. ledna 2016 a rozšíření mechanismu přenesení daňové povinnosti na vybraná zdanitelná plnění.

Z rozklíčování růstu inkasa, které se skládá z uhrazené daňové povinnosti a vyplácených nadměrných odpočtů vyplývá, že celkový růst inkasa DPH je tažen zejména výraznějším poklesem vyplácených nadměrných odpočtů. Na základě dat za prvních osm měsíců tohoto roku bylo zjištěno, že zatímco meziročně uhrazená daňová povinnost zaznamenala jen nepatrný růst, tak vyplácené nadměrné odpočty poklesly o 5,1 mld. Kč.

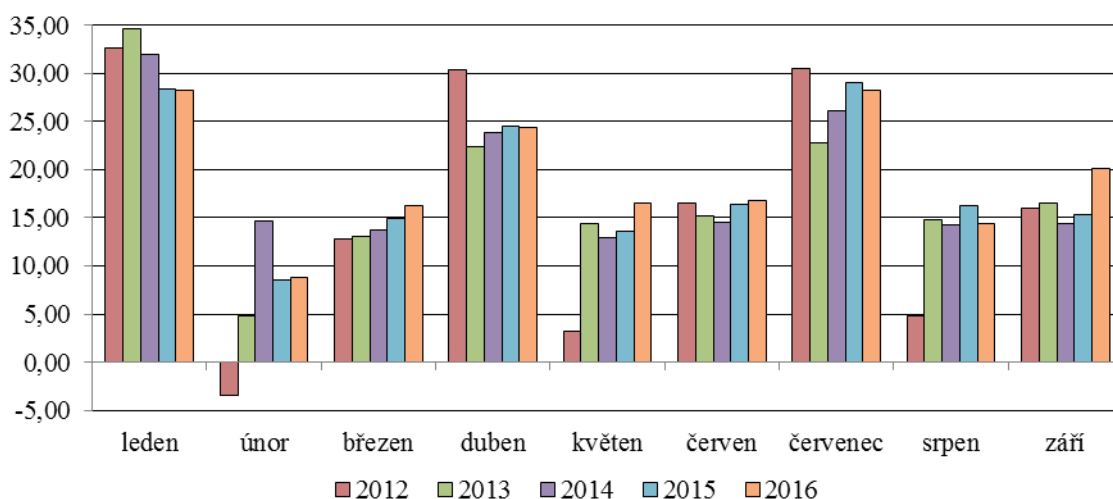
Autonomní vývoj inkasa, který je ovlivněn zejména růstem výdajů domácností na spotřebu a růstem výdajů vládních institucí na nákupy zboží a služeb (meziroční růst předběžně odhadnutý na 3,3 %), přispěl k meziročnímu růstu inkasa o 5,3 mld. Kč na úrovni státního rozpočtu.

Negativně se na meziroční výši inkasa podepsala změna rozpočtového určení daní, která od roku 2016 znamená snížení podílu inkasa pro státní rozpočet o cca 2,6 mld. Kč za prvních devět měsíců tohoto roku.

Pozitivně se na inkasu naopak projevilo zavedení kontrolního hlášení od ledna 2016, které tudíž předběžně přispělo k meziročnímu růstu inkasa o více než 4 mld. Kč. Potvrzení pozitivního vlivu kontrolního hlášení na inkaso dokládá i výše uvedený fakt, že meziroční růst inkasa je dán především poklesem vyplácených nadměrných odpočtů. Právě kontrolní hlášení je zaměřeno na podvody, při kterých jsou neoprávněně nárokovány nadměrné odpočty.

Vzhledem ke skutečnosti, že rozpočtový předpoklad počítal s účinností elektronické evidence tržeb již v průběhu roku 2016, ale ta byla nakonec posunuta až na prosinec tohoto roku, tudíž nelze ani počítat s fiskálními dopady tohoto opatření v kalendářním roce 2016 a předpokládáme tak, že ani rozpočtovaná částka nebude z tohoto důvodu naplněna.

**Graf č. 5: Meziroční srovnání inkasa DPH za jednotlivé měsíce roku (v mld. Kč):**



**Inkaso spotřebních daní, energetických daní a odvodu z elektřiny vyrobené ze slunečního záření** dosáhlo v 1.-3. čtvrtletí 2016 výše 110,4 mld. Kč, což představuje 77,7 % schváleného rozpočtu. Inkaso meziročně vzrostlo oproti skutečnosti předchozího roku o cca 6,9 mld. Kč, což je 6,7 %. Jako hlavní příčinu růstu inkasa spotřebních daní lze spatřovat růst inkasa spotřebních daně z minerálních olejů a meziroční růst spotřebních daně z tabákových výrobků.

Inkaso váhově nejsilnější položky, **spotřební daně z minerálních olejů**, v 1.-3. čtvrtletí roku 2016 činilo cca 57,4 mld. Kč, což představuje 77,6 % rozpočtované částky a meziročně vzrostlo oproti skutečnosti předchozího roku o 2,5 mld. Kč, tj. o 4,6 %.

Na růstu inkasa oproti srovnatelnému období loňského roku se podílí především celkový pozitivní vývoj ekonomiky a snížení cen ropy na světových trzích, které se promítlo do snížení cen pohonných hmot v ČR. Dle dostupných dat Českého statistického úřadu došlo od ledna do června 2016 k růstu spotřeby motorové nafty o cca 3,6 % a k růstu spotřeby motorového benzínu o cca 0,9 %. S ohledem na snížení podpory čistých a vysokoprocenních biopaliv v dopravě od roku 2016 je také pravděpodobné, že se část spotřeby přesunula k více zdaněným pohonným hmotám. Negativně na inkaso spotřební daně z minerálních olejů působí vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu (tzv. zelená nafta). Rozpočtovaná částka spotřební daně z minerálních olejů bude pravděpodobně naplněna.

**Tabákové výrobky** jsou druhou nejvýznamnější položkou v objemu inkasa spotřebních daní. Rozpočtovaná částka spotřební daně z tabákových výrobků na rok 2016 činí 51,7 mld. Kč. V 1.-3. čtvrtletí 2016 se na spotřební dani z tabákových výrobků vybralo 40,3 mld. Kč, což je o 4,2 mld. Kč více než ve stejném období roku minulého. Hlavní příčinou nárůstu příjmů ze spotřební daně z tabákových výrobků v hodnoceném období roku 2016 oproti srovnatelnému období loňského roku je zvýšení daňových sazeb z tabákových výrobků k 1. lednu 2016 s předpokládaným celoročním kladným rozpočtovým dopadem ve výši 3,3 mld. Kč. Za stabilizaci příjmů spotřební daně z tabákových výrobků se zasloužila regulace předzásobením zavedená v letech 2014/2015, která stanovuje 3 měsíční období pro doprodej cigaret s daňovou sazbou předcházející nové daňové sazbě. Zvýšenou daňovou sazbou z cigaret tak promítli výrobci a dovozci cigaret do prodejních cen již v průběhu 1. čtvrtletí 2016.

Inkaso **spotřební daně z lihu** dosáhlo v 1.-3. čtvrtletí 2016 výše 5,3 mld. Kč a je na obdobné úrovni jako v předchozím roce. Rozpočtovaná částka byla v 1.-3. čtvrtletí naplněna na 77,4 %. Na základě výše uvedeného lze proto předpokládat, že inkaso spotřební daně z lihu bude v tomto roce naplněno.

Rozpočtovaná částka **spotřební daně z piva** na rok 2016 činí 4,6 mld. Kč. Inkaso daně v 1.-3. čtvrtletí roku 2016 dosáhlo 3,4 mld. Kč a odpovídá inkasu v minulém roce. Rozpočtovaná částka byla naplněna na 73,8 %. Předpokládáme, že rozpočtované částky bude dosaženo.

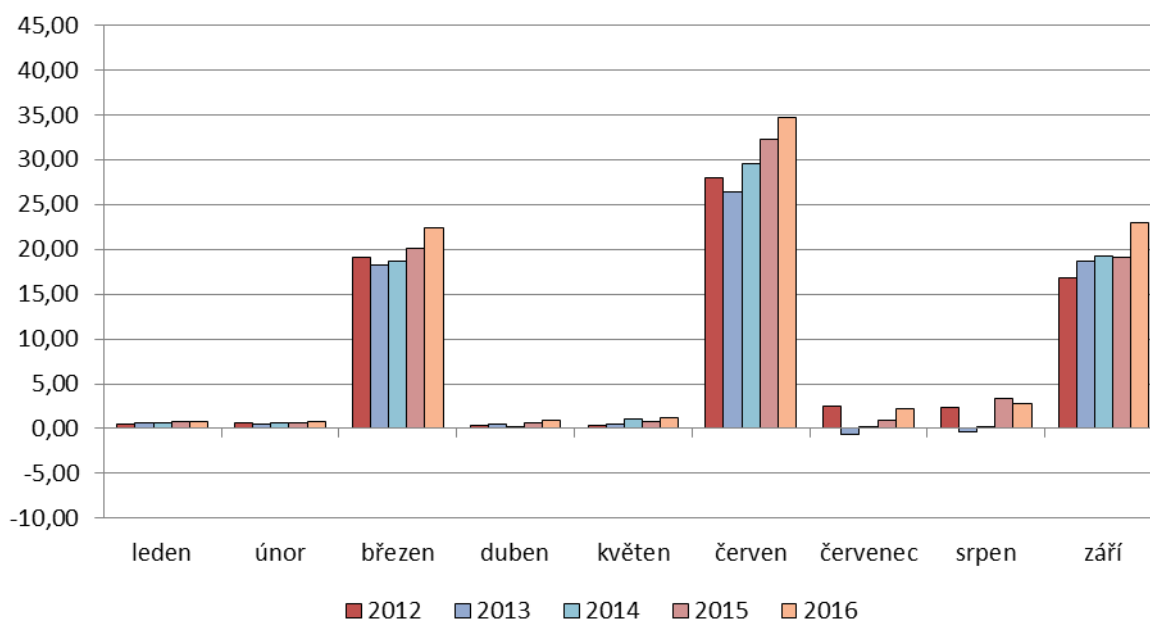
Rozpočtovaná částka **spotřební daně z vína a meziproductů** v roce 2016 činí 0,3 mld. Kč. Inkaso daně v 1.-3. čtvrtletí roku 2016 dosáhlo necelých 0,3 mld. Kč (přesně 273 mil. Kč), což odpovídá inkasu spotřební daně z vína a meziproductů minulého roku. Na základě dosavadního vývoje inkasa spotřební daně z vína bude pravděpodobně rozpočtovaná částka naplněna.

Inkaso **energetických daní** dosáhlo v 1.-3. čtvrtletí roku 2016 výše 2,3 mld. Kč, což představuje 80,4 % rozpočtované částky. Lze předpokládat, že rozpočtovaná částka bude naplněna.

Rozpočtovaná částka odvodu ze slunečního záření na rok 2016 činí 1,9 mld. Kč. Inkaso odvodu z elektřiny ze slunečního záření v 1.-3. čtvrtletí roku 2016 dosáhlo 1,5 mld. Kč a je na obdobné úrovni jako plnění za stejné období minulého roku. Rozpočtovaná částka bude pravděpodobně naplněna.

**Inkaso daně z příjmů právnických osob** za 1.-3. čtvrtletí roku 2016 dosáhlo 88,9 mld. Kč, což představuje 87,6 % rozpočtu a meziroční nárůst o 10,4 mld. Kč, tj. o 13,2 %. Dochází tak k pokračování pozitivního trendu nárůstu inkasa DPPO, které bylo patrné od poloviny roku 2014. Tento pozitivní trend v roce 2015 zesílil a i v roce 2016 nadále trvá. Jedinou legislativní změnou, která má vliv na inkaso daně z příjmů právnických osob je vznik tzv. rezolučního fondu. Jeho odhadované dopady jsou však vzhledem k výši inkasa zanedbatelné (v roce 2016 se jedná o -0,3 mld. Kč na státním rozpočtu).

**Graf č. 6: Meziroční srovnání inkasa DPPO za jednotlivé měsíce roku (v mld. Kč)**



V období splatnosti záloh na dani k datu 15. 9. 2015 se výběr daně v souladu s předchozími predikcemi pohyboval nad rozpočtovým očekáváním. V obdobném rozsahu jako u termínu záloh 15. 9. lze očekávat výběr záloh splatných v termínu 15. 12. 2016 a s tím spojené překročení rozpočtového očekávání u inkasa daně z příjmů právnických osob. Mírné riziko pro vývoj inkasa DPPO z přiznání by mohlo představovat případné zhoršení mezinárodní situace a jeho ekonomické dopady, jako je například hrozba vystoupení Velké Británie z Evropské unie. Na základě současné úrovně pokladního plnění lze očekávat, že inkaso DPPO bude naplněno.

Inkaso **daně z příjmů fyzických osob** dosáhlo za 1.-3. čtvrtletí roku 2016 výše cca 81,2 mld. Kč, tj. 74,8 % schváleného rozpočtu pro rok 2016 a je o cca 8,5 mld. Kč, tj. o 11,7 % nad úrovní srovnatelné výše inkasa v roce 2015.

S ohledem na uvedené skutečnosti lze očekávat, že naplnění rozpočtovaného očekávání pro rok 2016 bude výrazně překročeno.

**Inkaso daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti** ve sledovaném období činilo cca 71 mld. Kč, což představuje plnění státního rozpočtu pro rok 2016 na 74,0 %. Meziroční plnění SR tak vykazuje pozitivní vývoj v plnění, a to o 5,6 mld. Kč, tj. 8,6 %.

Příjmy z DPFO ze závislé činnosti výrazně předčily, v meziročním srovnání, rozpočtové očekávání. Pozitivně zde působí především vyšší než očekávaný růst celkového objemu vyplácených mezd a nárůst platů. Za další pozitivní faktory, které se mohou promítat do celkového výnosu této daně, lze považovat také meziročně nižší úroveň nezaměstnanosti.

Naopak na příjem státního rozpočtu z DPFO ze závislé činnosti negativně působily zejména následující faktory:

- zvýšení částky daňového zvýhodnění na druhé a další vyživované dítě ve společně hospodařící domácnosti poplatníka (§ 35c ZDP),
- zavedení slevy na dani za umístění dítěte v zařízení péče o předškolní děti a zvýšení částky minimální mzdy, od které se výše slevy odvozuje (§ 35ba a § 35bb ZDP),
- snížení podílu státního rozpočtu na celostátním inkasu o 0,98 procentního bodu, platné od 1. ledna 2016.

**Inkaso daně z příjmů fyzických osob ze zvláštní sazby** dosáhlo cca 8,5 mld. Kč, což představuje plnění ve výši cca 77,1 % státního rozpočtu pro období roku 2016. V meziročním srovnání představuje tato hodnota vyšší plnění, a to o 0,3 mld. Kč, tj. o cca 3,3 %. Lze předpokládat, že rozpočtované očekávání bude u této daně naplněno.

**Daň z příjmů fyzických osob podávajících příznání** dosáhla ve sledovaném období výše cca 1,8 mld. Kč, což je o 2,6 mld. Kč více než ve srovnatelném období roku 2015. Pozitivní vliv na inkaso má ekonomický růst, který se následně projevuje zvýšením zisků podnikajících fyzických osob a následně zvyšuje částku předepsané daně či záloh na daň. Skutečnost, že počínaje zdaňovacím obdobím roku 2014 došlo k rozšíření předmětu daně a že část zaměstnanců nemusela podávat příznání k dani v roce 2015 z důvodu solidárního zvýšení daně u záloh, nepřispěla k posílení inkasa, neboť její pozitivní vliv byl zcela eliminován růstem objemu uplatňovaných daňových výhod v rámci příznání. Dalším nezanedbatelným faktorem, který pravděpodobně výrazněji ovlivnil výši inkasa této daně, je přijetí legislativního opatření souvisejícího s omezením výše výdajových paušálů ve výši 80 %, kdy je absolutní výše odpočtu prostřednictvím výdajového paušálu omezena na 1,6 mil. Kč a činností spadajících do využití výdajových paušálů ve výši 60 % omezením na 1,2 mil. Kč. Tato opatření se týkají nejpočetnější skupiny poplatníků využívající možnost uplatnění výdajových paušálů. Lze předpokládat, že rozpočtovaný výnos bude výrazně překročen.

**Majetkové daně** (daně z kapitálových převodů) jsou v současnosti zastoupeny pouze daní z nabytí nemovitých věcí, která je příjmem státního rozpočtu, nicméně inkaso zahrnuje ještě doplatky zrušené daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí. Inkaso stejně tak zahrnuje i zpětné vyplácení (vracení) vybrané daně darovací z bezúplatného nabytí povolenek na emise skleníkových plynů pro výrobu elektřiny z let 2011 a 2012. Na rok 2016 činí rozpočtovaná částka 10,3 mld. Kč.

Skutečně dosažené inkaso za 1.-3. čtvrtletí dosáhlo výše 9,1 mld. Kč, což představuje 88,1 % rozpočtu. Inkaso daně z nabytí nemovitých věcí je ovlivněno zejména pozitivním vývojem na trhu s nemovitými věcmi. Negativně inkaso ovlivňuje vracení daně darovací z titulu emisních povolenek ve výši cca 350 mil. Kč. Nicméně na základě dosavadního vývoje lze předpokládat, že skutečný výnos majetkových daní převyší rozpočtovanou úroveň.

**Správní poplatky** zahrnuté v příjmech státního rozpočtu představovaly za 9 měsíců částku **1,3 mld. Kč**, tj. nárůst o 0,1 mld. Kč (o 5,9 %) proti třem čtvrtletím roku 2015. Celoroční předpoklad se tak naplnil na 90,3 %. V údajích není zahrnut výnos ze správních poplatků vybraných územně samosprávnými celky; jimi vybrané správní poplatky jsou příjmem územních rozpočtů.

### **Celostátní daně**

Rozpočet celostátního inkasa daní na rok 2016 (bez DPPO placené obcemi a kraji a bez správních a ostatních poplatků placených obcím) je stanoven ve výši **857,5 mld. Kč**, přičemž objemově je nejvyšší růst rozpočtován (proti skutečnosti 2015) u DPH o 22,0 mld. Kč a u daně z příjmu fyzických osob o 10,3 mld. Kč.

Změna v rozpočtovém určení daní platná od 1.1.2013, daná novelou zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, navýšila podíl příjmů obcí na úkor státního rozpočtu.

Celostátní inkaso všech daní dosáhlo **na konci září 2016 celkem 648,4 mld. Kč**, což představuje 75,6 % rozpočtu a meziroční přírůstek 52,3 mld. Kč, tj. o 8,8 % (ve stejném období roku 2015 dosáhlo celostátní inkaso daní 596,1 mld. Kč, tj. 75,4 % rozpočtu, a meziročně vzrostlo o 19,9 mld. Kč, tj. o 3,5 %). Z této částky náleželo státnímu rozpočtu 470,2 mld. Kč (72,5 %), obcím 120,5 mld. Kč (18,6 %), krajům 44,1 mld. Kč (6,8 %) a SFDI 13,5 mld. Kč (2,1 %).

**Celostátní inkaso DPH** dosáhlo **246,8 mld. Kč**, tj. 70,0 % rozpočtu, při meziročním nárůstu o 13,7 mld. Kč, tj. o 5,9 %. Z inkasované částky tak náleží státnímu rozpočtu 173,6 mld. Kč, rozpočtům obcí 51,3 mld. Kč a rozpočtům krajů 21,9 mld. Kč.

**Celostátní příjmy ze spotřebních daní** (vč. energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření) dosáhly výše **116,1 mld. Kč**, tj. 77,7 % rozpočtu, a meziročně vzrostly o 7,2 mld. Kč, tj. o 6,6 %. Z toho na státní rozpočet připadlo 110,4 mld. Kč a na Státní fond dopravní infrastruktury 5,7 mld. Kč.

**Na daních z příjmů právnických osob** bylo celkem vybráno **130,1 mld. Kč**, což představuje plnění rozpočtu na 86,6 %, při meziročním nárůstu o 14,9 mld. Kč, tj. o 12,9 %. Z toho státnímu rozpočtu náleželo 88,9 mld. Kč, obcím 29,9 mld. Kč a krajům 11,3 mld. Kč.

**Celostátní daně z příjmů fyzických osob** ve výši **123,4 mld. Kč** byly plněny na 74,8 %, při meziročním nárůstu o 14,3 mld. Kč, tj. o 13,1 %. Z toho státnímu rozpočtu náleželo 81,2 mld. Kč, na rozpočty obcí 31,4 mld. Kč a krajů 10,9 mld. Kč.

Přehled celostátních daní je uveden v tabulce č. 4 v tabulkové části informace.

### **2.3. Pojistné na sociální zabezpečení**

#### **Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (dále jen „příjmy z pojistného“)**

Inkaso příjmů z pojistného za 9 měsíců roku 2016 ve výši 317,9 mld. Kč představuje meziroční nárůst o 18,0 mld. Kč (o 6,0 %) a naplnění rozpočtu 2016 ze 75,3 %. Rozpočet 2016 byl schválen s nárůstem proti skutečným příjmům z pojistného v roce 2015 o 17,2 mld. Kč. (o 4,3 %). Důvodem vyššího tempa růstu příjmů z pojistného za 1.-3. čtvrtletí je vyšší růst objemu mezd jako hlavní složky vyměřovacího základu pro pojistné související s poklesem nezaměstnanosti, růstem zaměstnanosti i průměrné mzdy v hospodářství než byly parametry, na kterých byl sestaven rozpočet příjmů z pojistného na rok 2016. Dle očekávaného vývoje inkasa ve 4. čtvrtletí 2016 lze předpokládat překročení rozpočtu příjmů z pojistného v roce 2016 o 6 až 7 mld. Kč.

#### **Rozdíl příjmů z pojistného na důchodové pojištění a výdajů na dávky důchodového pojištění (bez připočtení výdajů na správu důchodové služby)**

Příjmy z pojistného na důchodové pojištění k 30. 9. 2016 jsou ve srovnání se stejným obdobím loňského roku vyšší o 16,1 mld. Kč a výdaje na dávky důchodového pojištění vyšší o 8,6 mld. Kč. Saldo důchodového systému (bez zohlednění výdajů na správu důchodové služby) je za 9 měsíců roku 2016 přesto záporné ve výši 13,3 mld. Kč, i když ve srovnání se stejným obdobím roku 2015 je deficit nižší o 7,5 mld. Kč.

Výdaje na důchody za 9 měsíců roku 2016 jsou primárně ovlivněny vývojem struktury a počtu příjemců důchodů. Trvalý vliv představuje mezigenerační obměna důchodců a skutečnost, že novým příjemcům důchodů jsou přiznávány vyšší důchody. Finanční objem vyplácených důchodů je rovněž ovlivněn valorizací důchodů, resp. zejména mimořádnou jednorázovou výplatou příspěvku k důchodu ve výši 1 200 Kč.

### **2.4. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery**

**Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery** jsou v roce 2016 rozpočtovány ve výši 139,1 mld. Kč, tj. o 3,6 mld. Kč (o 2,5 %) méně než předpokládal rozpočet na rok 2015.

Meziročně klesl rozpočet nedaňových příjmů o 7,6 mld. Kč. Důvodem bylo zejména to, že v roce 2016 již nejsou rozpočtovány příjmy kapitoly Státní dluh související s řízením likvidity státní pokladny (rozpočet 2015 ve výši 7,2 mld. Kč). Dle novely rozpočtových pravidel je možné tyto příjmy vzájemně započíst s výdaji souvisejícími s dluhovou službou. Na meziročně nižší rozpočet nedaňových příjmů měly vliv i nižší plánované odvody ze státních podniků o 1,9 mld. Kč či jednorázový odvod prostředků Státního úřadu pro kontrolu léčiv ve výši 1,7 mld. Kč rozpočtovaný pouze v roce 2015. Naopak pozitivně by se v rozpočtu roku 2016 měly projevit očekávané mimořádné příjmy z kmitočtů ve výši 1,3 mld. Kč v kapitole Český telekomunikační úřad či vyšší příjmy (o 1,9 mld. Kč) z finančního vypořádání předchozích let z titulu očekávaných vratek z nevyčerpaných dotací v oblasti obnovitelných zdrojů energie, které jsou v gesci kapitoly Ministerstvo průmyslu a obchodu.

Kapitálové příjmy byly v rozpočtu 2016 meziročně vyšší o 3,1 mld. Kč, což ovlivnily zejména očekávané příjmy kapitoly Ministerstvo životního prostředí z obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů vyšší o 3,7 mld. Kč.

Rozpočet přijatých transferů se zvýšil proti roku 2015 o 1,0 mld. Kč. Jejich hlavní složkou jsou prostředky přijaté z EU (vč. SZP a FM), které byly pro rok 2016 rozpočtovány ve výši 93,5 mld. Kč, což je o 5,8 mld. Kč více než v roce 2015. Nárůst je způsoben zohledněním kvalifikovaných odhadů čerpání prostředků v rámci programového období 2014–2020, které navrhly jednotlivé kapitoly státního rozpočtu. Naopak klesl o 4,8 mld. Kč na 11,7 mld. Kč předpokládaný převod prostředků z privatizačního účtu na krytí deficitu důchodového systému.

**Zákonem schválená výše nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých transferů byla v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2016 navýšena o 2,3 mld. Kč (vysvětleno v části I.1.2 této zprávy).**

**V 1.-3. čtvrtletí roku 2016 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkové výše 176,5 mld. Kč, tj. 124,8 % rozpočtu po změnách, což je o 3,8 mld. Kč, tj. o 2,2 %, více než ve stejném období roku 2015.**

**Tabulka č. 4: Vývoj nedaňových a ostatních příjmů v 1.-3. čtvrtletí let 2015 a 2016 (v mil. Kč)**

U K A Z A T E L	Skutečnost 3. Q. 2015	Rozpočet 2016		Skutečnost 3. Q. 2016	Plnění v %	Rozdíl skut.	Index v % 2016/2015
		schválený	po změnách				
	1	2	3	4	5 = 4 : 3	6 = 4 - 1	7 = 4 : 1
<b>Nedaňové a ostatní příjmy celkem</b>	<b>172,70</b>	<b>139,14</b>	<b>141,44</b>	<b>176,51</b>	<b>124,8</b>	<b>3,81</b>	<b>102,2</b>
v tom:							
<b>Nedaňové příjmy celkem</b>	<b>24,99</b>	<b>24,41</b>	<b>24,49</b>	<b>24,29</b>	<b>99,2</b>	<b>-0,70</b>	<b>97,2</b>
v tom:							
Příjmy z vlast. činnosti a odvody přebyt. organiz. s přímým vztahem	15,62	15,69	15,69	10,96	69,9	-4,66	70,1
Přijaté sankční platby a vratky transferů	4,29	3,68	3,70	8,50	230,0	4,21	198,2
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	2,34	2,30	2,36	2,50	105,9	0,16	106,7
Přijaté splátky půjčených prostředků	1,19	1,18	1,18	1,07	90,3	-0,13	89,3
Příjmy sdílené s EU	1,54	1,56	1,56	1,26	80,8	-0,28	81,9
<b>Kapitálové příjmy celkem</b>	<b>5,12</b>	<b>8,52</b>	<b>8,44</b>	<b>4,89</b>	<b>58,0</b>	<b>-0,23</b>	<b>95,5</b>
v tom:							
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	4,12	8,51	8,43	4,86	57,6	0,74	117,9
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	1,00	0,01	0,01	0,04	372,2	-0,97	3,5
<b>Přijaté transfery</b>	<b>142,59</b>	<b>106,22</b>	<b>108,51</b>	<b>147,33</b>	<b>135,8</b>	<b>4,74</b>	<b>103,3</b>
v tom:							
Neinvestiční přijaté transfery	56,52	73,27	73,01	57,69	79,0	1,17	102,1
Investiční přijaté transfery	86,07	32,95	35,50	89,64	252,5	3,56	104,1
z toho:							
<b>Prostředky z rozpočtu EU *)</b>	<b>139,67</b>	<b>93,53</b>	<b>95,82</b>	<b>145,10</b>	<b>151,4</b>	<b>5,44</b>	<b>103,9</b>

\*) Příjmy finančních prostředků z rozpočtu EU na společné programy ČR a EU, včetně prostředků na krytí výdajů Společné zemědělské politiky a Finančních mechanismů

Na růstu a vysokém plnění se podílely zejména **přijaté transfery**, které dosáhly **147,3 mld. Kč**, což je při plnění rozpočtu po změnách na 135,7 % o 4,7 mld. Kč více než ve stejném období roku 2015.

Jejich výši ovlivnily především **příjmy z rozpočtu EU**, které dosáhly 145,1 mld. Kč a meziročně byly o 5,4 mld. Kč, tj. o 3,9 %, vyšší. Z této částky tvořily **převody z Národního fondu** (vč. FM) do příjmů kapitol celkem 117,7 mld. Kč (ve stejném období minulého roku to bylo 109,3 mld. Kč). Na tom se podílely zejména kapitoly Ministerstvo dopravy (47,2 mld. Kč na OP Doprava), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (17,7 mld. Kč, z toho 11,2 mld. Kč na OP Výzkum a vývoj pro inovace a 6,3 mld. Kč na OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost), Ministerstvo pro místní rozvoj (13,1 mld. Kč, z toho 7,8 mld. Kč na Regionální OP, 3,1 mld. Kč na Integrovaný OP a 2,2 mld. Kč na OP Praha Konkurenceschopnost a Adaptabilita), Ministerstvo životního prostředí (13,1 mld. Kč, z toho 12,8 mld. Kč na OP Životní prostředí), Ministerstvo průmyslu a obchodu (10,0 mld. Kč, z toho 9,9 mld. Kč na OP Podnikání a inovace), Ministerstvo práce a sociálních věcí (8,3 mld. Kč, z toho 6,7 mld. Kč na OP Lidské zdroje a zaměstnanost), Ministerstvo vnitra (4,8 mld. Kč, z toho 4,5 mld. Kč na Integrovaný OP) a Ministerstvo zdravotnictví (2,6 mld. Kč, z toho



2,3 mld. Kč na Integrovaný OP). Z celkové částky převedené z Národního fondu tvořilo zatím jen 0,9 mld. Kč prostředky určené na krytí výdajů na společné programy EU a ČR v rámci programového období 2014-2020.

**Příjmy** kapitoly Ministerstvo zemědělství **na krytí výdajů Společné zemědělské politiky** zatím dosáhly 27,3 mld. Kč (v 1.-3. čtvrtletí roku 2015 to bylo 30,2 mld. Kč). Z této částky bylo 22,2 mld. Kč určeno na Přímé platby zemědělcům, dalších 4,6 mld. Kč na Program rozvoje venkova a 0,5 mld. Kč na Společnou organizaci trhu.

Převody z rezervních fondů do příjmů organizačních složek státu zatím dosáhly 1,8 mld. Kč, což je o 0,5 mld. Kč více než ve stejném období roku 2015.

K převodu prostředků z privatizačního účtu do příjmů kapitoly VPS určených na krytí deficitu důchodového systému zatím nedošlo (rozpočet 11,7 mld. Kč).

**Nedaňové příjmy** zatím dosáhly **24,3 mld. Kč**, což je o 0,7 mld. Kč méně než ve stejném období roku 2015. Jak již bylo popsáno výše, meziroční srovnání je v roce 2016 zkresleno tím, že již nejsou rozpočtovány úrokové příjmy kapitoly Státní dluh související s řízením likvidity státní pokladny. Dle novely rozpočtových pravidel je možné tyto příjmy vzájemně započíst s výdaji souvisejícími s dluhovou službou. Za 9 měsíců roku 2015 dosáhly tyto příjmy výše 6,4 mld. Kč.

Na plnění nedaňových příjmů se nejvíce podílely **příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem** ve výši 11,0 mld. Kč. Hlavní důvod jejich meziročního poklesu o 4,7 mld. Kč je popsán v předchozím odstavci. Bez tohoto vlivu by příjmy v rámci tohoto seskupení meziročně vzrostly, zejména díky příjmům kapitoly Český telekomunikační úřad. Mimo standardní příjmy vyplývající ze správy kmitočtového spektra (ve výši 1,0 mld. Kč) a ze správy čísel (ve výši 0,1 mld. Kč) vykázala kapitola mimořádný příjem za přiděl rádiových kmitočtů společnosti O2 ve výši 0,4 mld. Kč, což odpovídalo výši dané rozpočtem. Příjmy z aukce za neprodané kmitočty z roku 2013 plánované ve výši 0,9 mld. Kč nakonec dosáhly 2,6 mld. Kč.

V rámci odvodů přebytků organizací s přímým vztahem vykázala kapitola VPS příjem ve výši 2,7 mld. Kč z přebytku vzniklého z provozu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za rok 2015, který do státního rozpočtu roku 2016 odvedly obě pověřené pojišťovny Kooperativa a Česká pojišťovna dle § 205d) zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Vykázaný přebytek byl v porovnání s přebytkem odvedeným v roce 2015 o 0,5 mld. Kč vyšší a znamenal plnění rozpočtu na 136,0 %. V průběhu ledna až září 2016 došlo na základě usnesení vlády č. 110/2016 k převodu finančních prostředků státního podniku Řízení letového provozu České republiky do příjmů kapitoly Ministerstvo dopravy ve výši 130 mil. Kč (rozpočet činil 100 mil. Kč). Ostatní plánované odvody ze státních podniků zatím neproběhly.

Soudní poplatky zatím dosáhly 0,9 mld. Kč a příjmy z pronájmu pozemků a ostatních nemovitostí 0,7 mld. Kč. Příjmy z podílů na zisku a dividend zatím dosáhly 0,6 mld. Kč a byly tvořeny zejména příjmy kapitoly Ministerstvo průmyslu a obchodu z dividend od ČEPS, a.s., ve výši 513 mil. Kč a také příjmy kapitoly OSFA z dividend ve výši 119 mil. Kč inkasované na základě majetkové účasti státu u ČEZ a.s. (75 mil. Kč), u E.ON AG (37 mil. Kč) a u KORADO a.s. (7 mil. Kč). Výnosy z finančního investování na Jaderném účtu v téže kapitole dosáhly 340 mil. Kč.

**Přijaté sankční platby a vratky transferů** dosáhly 8,5 mld. Kč, což představovalo meziroční růst o 4,2 mld. Kč. Výrazný růst ovlivnilo zejména podseskupení „přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let“. Jejich výše 5,9 mld. Kč znamenala vyšší příjmy o 3,7 mld. Kč. Růst těchto příjmů ovlivnily především vratky nevyužitých prostředků souvisejících s dotacemi na obnovitelné zdroje energie do kapitoly VPS ve výši 4,0 mld. Kč (z toho 3,8 mld. Kč bylo od operátora trhu OTE, a.s.). V rámci této kapitoly se dále jednalo hlavně o vratky dotací poskytnutých územním samosprávným celkům v celkové výši 0,6 mld. Kč a vratky dotací příspěvkovým a podobným organizacím v celkové výši 0,4 mld. Kč. Další 0,3 mld. Kč představoval příjem kapitoly Ministerstvo práce a sociálních

věcí, kde se jednalo především o vratky sociálních dávek či o vratky prostředků, které byly pracovišti Úřadu práce ČR poskytnuty při platební neschopnosti zaměstnavatelů.

Přijaté sankční platby dosáhly 2,6 mld. Kč a meziročně vzrostly o 0,5 mld. Kč. Z této částky vykázala ve svých příjmech nejvíce kapitola Ministerstvo financí, a to 2,2 mld. Kč. Z toho 1,8 mld. Kč tvořil příjem GŘC, což je meziročně o 1,2 mld. Kč více. Mimo standardní příjmy z pokut a ostatních sankčních plateb se zde výrazně projevilo to, že Celní správa ČR vybírá a vymáhá i sankční platby uložené správními orgány v rámci dělené správy - v uplynulém období Úřad na ochranu hospodářské soutěže uložil, mimo jiné, dvě pokuty okolo půl miliardy Kč, které byly prostřednictvím Celní správy ČR uhrazeny. Další 0,4 mld. Kč představoval příjem GŘR, kde se jednalo z velké části o sankční platby vyplývající z porušení rozpočtové kázně.

**Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy** dosáhly 2,5 mld. Kč, což představovalo plnění rozpočtu po změnách na 105,9 % a meziroční růst o 0,2 mld. Kč.

Největší část tohoto seskupení tvoří „ostatní nedaňové příjmy“ ve výši 2,0 mld. Kč. V rámci kapitoly VPS (0,5 mld. Kč) se jedná o odvody státní podpory penzijního připojištění a odvody státní podpory ke stavebnímu spoření provedené příslušnými subjekty při nesplnění podmínek pro její přiznání. Patří sem i např. náhrady za náklady správního a soudního řízení u kapitoly Ministerstvo spravedlnosti (0,5 mld. Kč).

Do této skupiny příjmů patří i dobrovolné pojistné na důchodové a nemocenské pojištění vybírané orgány správy sociálního zabezpečení. Dosáhly 280 mil. Kč (133 mil. Kč + 148 mil. Kč) a byly plněny na 93,5 %. Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům (zejména se týká příjmů z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů) činily 101 mil. Kč. Poplatky za udržování českého a evropského patentu v platnosti dosáhly 115 mil. Kč.

Na **přijatých splátkách půjčených prostředků** ve výši 1,1 mld. Kč se nejvíce podílely 2 splátky ze strany VZP ve prospěch příjmů kapitoly Ministerstvo zdravotnictví v celkové výši 0,5 mld. Kč. Jednalo se o třetí a čtvrtou splátku z 1 mld. Kč půjčené VZP na základě usnesení vlády č. 882/2013 (v roce 2015 bylo splaceno 0,5 mld. Kč). Splátky půjček od podnikatelských subjektů ve výši 0,3 mld. Kč byly tvořeny zejména příjmy kapitoly Ministerstvo financí v souvislosti s převzetím agendy po ČKA (necelých 0,3 mld. Kč) a také příjmy kapitoly OSFA od společností Mitas, a.s. (9 mil. Kč; dalších 14 mil. Kč směřovalo ze stejného titulu do příjmů kapitoly VPS). Splátky půjčených prostředků ze zahraničí dosáhly 185 mil. Kč, což představuje meziroční růst o 9 mil. Kč. Splátky půjčených prostředků od vysokých škol dosáhly stejně jako v minulém roce 88 mil. Kč.

**Příjmy sdílené z EU** dosáhly 1,3 mld. Kč. Jsou z velké části tvořeny (1,2 mld. Kč) podílem na clech s meziročním poklesem o 0,3 mld. Kč, který byl ovlivněn metodickou změnou. Do února 2016 byly odvody podílu na clech do státního rozpočtu realizovány ve výši zálohy a roční vyúčtování bylo realizováno podle skutečnosti v únoru následujícího roku. Od března 2016 došlo k výpočtu odvodů podle skutečnosti a v souvislosti s tím i k dvouměsíčnímu posunu odvodu podílu na clech do státního rozpočtu, tj. odvod za březen byl realizován až v květnu, odvod za duben v červenci atd. To znamená, že v průběhu ledna až září 2016 bylo realizováno pouze sedm odvodů místo devíti.

**Kapitálové příjmy** ve výši **4,9 mld. Kč** a s meziročním poklesem o 0,2 mld. Kč byly tvořeny zejména příjmy z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 4,8 mld. Kč. Jejich výši ovlivnily zejména příjmy z prodeje emisních povolenek vykázané v kapitole Ministerstvo životního prostředí. Dosáhly 2,3 mld. Kč, což je o 0,1 mld. Kč více než 1.-3. čtvrtletí roku 2015. Dalších 1,7 mld. Kč tvořil výnos z prodeje pozemků a ostatních nemovitostí, což bylo meziročně o 0,2 mld. Kč méně. Z toho 1,0 mld. Kč se týkalo kapitoly Ministerstvo zemědělství (souvislost s činností Státního pozemkového úřadu), dále 0,5 mld. Kč kapitoly Ministerstvo financí (souvislost s činností Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových) a 0,2 mld. Kč kapitoly Ministerstvo obrany. Dalších 0,7 mld. Kč tvořily příjmy kapitoly

Ministerstvo obrany z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku – především příjem z prodeje letadel L159 do Iráku.

Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku meziročně klesly o téměř 1,0 mld. Kč. Tento pokles byl ovlivněn tím, že v roce 2015 došlo k poslední části úhrady za prodej majetkové účasti státu ve společnosti Arcelor Mittal Ostrava ve výši 966 mil. Kč na základě usnesení vlády č. 968/2009, o převodu výnosů z prodeje majetkových účastí, převzatých Ministerstvem financí po ukončení činnosti ČKA, do státních finančních aktiv.

### 3. Výdaje státního rozpočtu

Zákon č. 400/2015 Sb.<sup>1</sup> stanoví **výdaje** státního rozpočtu na rok 2016 v celkové výši **1 250,9 mld. Kč**, z toho 92,9 mld. Kč má být kryto prostředky z rozpočtu Evropské unie. Proti schválenému rozpočtu roku 2015 jsou tyto výdaje vyšší o 2,7 % (o 32,4 mld. Kč). **Běžné výdaje** jsou ve schváleném rozpočtu na rok 2016 zahrnuty v objemu **1 172,3 mld. Kč** při předpokládaném meziročním růstu o 2,6 % (o 29,7 mld. Kč), **kapitálové výdaje** v objemu **78,5 mld. Kč** při meziročním plánovaném růstu o 3,6 % (o 2,7 mld. Kč). Ve srovnání se skutečnými výdaji čerpanými v roce 2015 jsou celkové výdaje schváleného rozpočtu na rok 2016 nižší o 3,6 % (téměř o 46,5 mld. Kč); běžné výdaje jsou vyšší o 4,5 % (téměř o 50,7 mld. Kč) a kapitálové výdaje nižší o 55,3 % (o 97,1 mld. Kč).

**Mandatorní výdaje**, které stát hradí na základě platných zákonných předpisů nebo mezinárodních dohod a smluv, jsou ve schváleném státním rozpočtu na rok 2016 zahrnuty ve výši téměř **707,8 mld. Kč**, tj. 56,6 % z celkových rozpočtovaných výdajů (v porovnání se schváleným rozpočtem roku 2015 dochází ke snížení tohoto podílu o 1,9 p.b. a zvýšení o 3,6 p.b. než ve skutečných výdajích roku 2015). Meziročně se tyto výdaje mají snížit o 0,7 % (téměř o 5,2 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015 a zvýšit o 2,9 % (o 20,0 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2015. Z celku **mandatorní sociální výdaje** jsou ve státním rozpočtu plánovány v částce **594,0 mld. Kč** s předpokladem meziročního růstu o 0,7 % (o 4,2 mld. Kč) proti srovnatelným výdajům schváleného státního rozpočtu roku 2015, resp. o 2,2 % (o 12,8 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2015. Tyto sociální výdaje mají odčerpat 50,3 % celkovým rozpočtem stanovených příjmů a na celkových rozpočtovaných výdajích roku 2016 se podílet 47,5 %. Z ostatních mandatorních výdajů jsou ve schváleném státním rozpočtu objemově největší výdaje na dluhovou službu 52,3 mld. Kč, výdaje na odvody do rozpočtu Evropské unie 40,5 mld. Kč, příspěvek na podporu stavebního spoření 4,9 mld. Kč, na podporu exportu 4,5 mld. Kč, výdaje na úhradu státních záruk a negarantovaných úvěrů s.o. Správa železniční a dopravní cesty 1,9 mld. Kč, atd. Další prostředky nutné pro zajištění provozu a plnění úkolů jednotlivých kapitol státního rozpočtu, vybrané neinvestiční nákupy a související výdaje, jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty v částce 67,3 mld. Kč.

Transfery veřejným rozpočtům územní úrovně jsou rozpočtem stanoveny ve výši 128,9 mld. Kč, dotace státním fondům ve výši 72,6 mld. Kč (bez dotací na činnost SZIF), transfery podnikatelským subjektům 58,3 mld. Kč, transfery neziskovým a podobným organizacím 10,4 mld. Kč, transfery příspěvkovým a podobným organizacím 64,0 mld. Kč, atd.

K 30. září 2016 byl **rozpočet výdajů navýšen o 2,3 mld. Kč na téměř 1 253,2 mld. Kč**. Jednalo se o souvztažné zvýšení rozpočtu příjmů a výdajů na základě zmocnění ministra financí daného § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů, **beze změny salda hospodaření státního rozpočtu**. Z celkového navýšení připadlo 1,7 mld. Kč na Ministerstvo životního prostředí, 496,6 mil. Kč na Ministerstvo dopravy, 40,9 mil. Kč na Ministerstvo práce a sociálních věcí, atd. **Povolené překročení výdajů** podle § 23 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., které není zahrnuto v rozpočtu po změnách a kterým se změní schodek státního rozpočtu a financující položky, v souvislosti s převodem finančních prostředků fondu zakladatele státního podniku Řízení letového provozu ČR do státního rozpočtu, podle § 19 odst. 4 zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, dle UV č. 110/2016, činilo 29,7 mil. Kč u kapitoly Ministerstvo dopravy.

---

<sup>1</sup> Zákon č. 400/2015 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2016.

**Tabulka č. 5: Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2016 (v mld. Kč)**

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2015		2016				Index skutečnost 2016/2015 7=5:1	Rozdíl skutečnost 2016-2015 8=5-1
	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září		
	1	2	3	4	5	6=5:4		
<b>VÝDAJE celkem</b>	<b>911,31</b>	<b>71,9</b>	<b>1 250,86</b>	<b>1 253,15</b>	<b>882,94</b>	<b>70,5</b>	<b>96,9</b>	<b>-28,38</b>
<b>běžné výdaje</b>	<b>822,78</b>	<b>71,8</b>	<b>1 172,34</b>	<b>1 167,65</b>	<b>831,33</b>	<b>71,2</b>	<b>101,0</b>	<b>8,5481</b>
v tom:								
Platy a podobné a související výdaje	67,66	65,9	109,28	110,44	70,25	63,6	103,8	2,59
Neinvestiční nákupy a související výdaje	86,42	65,6	121,81	118,22	75,41	63,8	87,3	-11,01
z toho:								
úroky a ost. finanční výdaje kap. Státní dluh	47,40	74,4	52,29	47,07	38,10	80,9	80,4	-9,31
výdaje na realizaci záruk	0,71	32,1	1,94	1,92	0,65	33,9	92,0	-0,06
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	27,62	73,1	51,70	51,06	26,25	51,4	95,0	-1,37
Neinvestiční transfery neziskovým a pod.organizacím	9,02	87,7	9,33	10,79	9,33	86,5	103,5	0,31
Neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění (VPS)	45,84	73,7	63,06	63,06	46,82	74,2	102,1	0,97
Neinvestiční transfery státním fondům	23,26	46,4	44,21	43,97	24,32	55,3	104,5	1,06
z toho: neinvestiční transfery SZIF	13,23	38,9	34,05	33,98	19,15	56,4	144,7	5,92
Neinv. transfery veř. rozpočtům územní úrovně	97,44	83,1	124,80	126,40	101,11	80,0	103,8	3,67
Neinv. transfery příspěvkovým a pod. org	48,27	84,7	54,94	57,98	48,33	83,4	100,1	0,06
Sociální dávky*)	372,41	73,2	515,83	510,37	382,85	75,0	102,8	10,44
z toho:								
dávky důchodového pojištění	288,65	73,8	400,98	396,13	297,27	75,0	103,0	8,62
podpory v nezaměstnanosti	6,46	61,3	7,48	7,46	6,39	85,7	98,9	-0,07
dávky nemocenského pojištění	18,23	75,8	24,73	24,73	19,88	80,4	109,1	1,65
dávky státní sociální podpory a pěstounské péče	28,27	71,5	39,38	39,33	28,38	72,2	100,4	0,11
dávky sociální péče**)	25,26	71,2	35,55	35,00	25,40	72,6	100,6	0,14
zvl. soc. dávky příslušníkům ozbrojených sil	5,53	68,3	7,71	7,68	5,49	71,5	99,3	-0,04
Státní příspěvek na důchodové připojištění	5,12	65,6	7,20	7,20	5,10	70,9	99,7	-0,01
Státní příspěvek na podporu stavebního spoření	4,45	85,5	4,90	4,90	4,15	84,8	93,5	-0,29
Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU	24,96	64,2	40,50	40,50	24,81	61,3	99,4	-0,15
Ostatní běžné výdaje ***)	10,32	60,0	24,77	22,76	12,60	55,4	122,1	2,28
<b>kapitálové výdaje</b>	<b>88,53</b>	<b>73,6</b>	<b>78,52</b>	<b>85,50</b>	<b>51,60</b>	<b>60,4</b>	<b>58,3</b>	<b>-36,92</b>
v tom:								
Investiční nákupy a související výdaje	6,46	47,4	11,12	11,93	4,92	41,2	76,2	-1,54
Investiční transfery podnikatelským subjektům	25,34	80,1	6,59	7,00	9,06	129,5	35,8	-16,28
Investiční transfery státním fondům	16,56	106,1	29,19	29,44	10,17	34,5	61,4	-6,39
z toho: investiční transfery SFDI	12,43	132,5	25,91	26,08	9,87	37,9	79,4	-2,56
Investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	26,14	74,3	4,06	5,92	18,05	304,9	69,1	-8,09
Investiční transfery příspěvkovým a pod.organizacím	11,57	92,9	9,02	9,55	6,26	65,5	54,1	-5,32
Ostatní kapitálové výdaje ***)	2,45	20,8	18,55	21,67	3,15	14,5	128,3	0,69

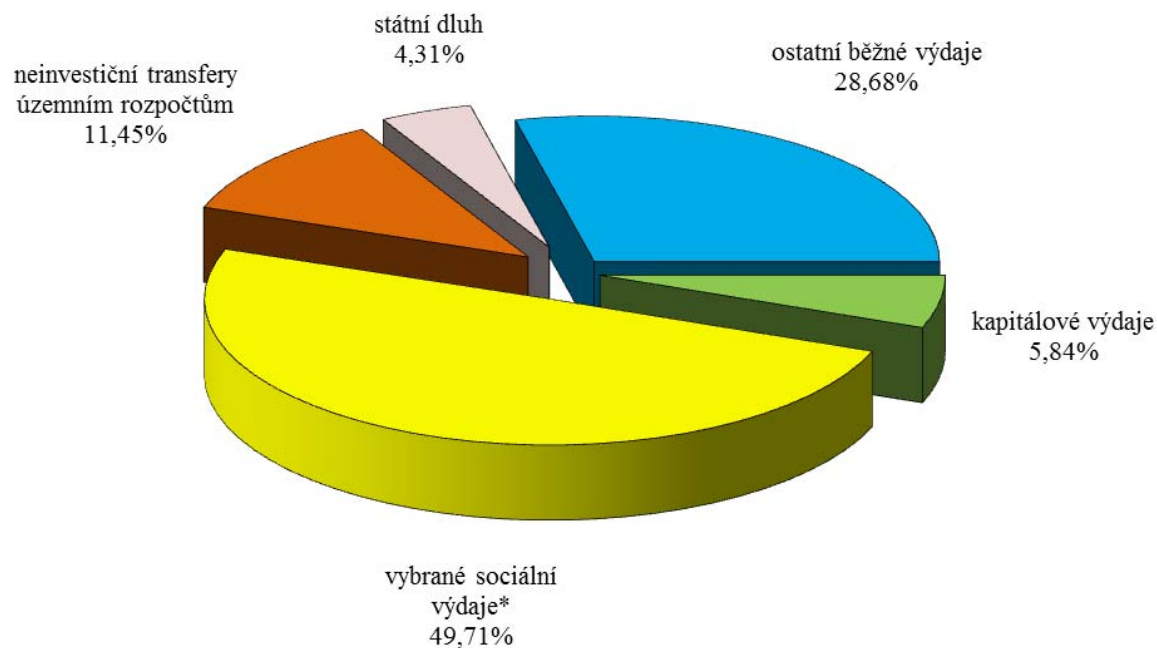
\*) pouze položka rozpočtové skladby 5410 „sociální dávky“, bez souvisejících výdajů (např. poštovné)

\*\*\*) dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky pro osoby se zdravotním postižením, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách

\*\*\*\*) dopočet do celku

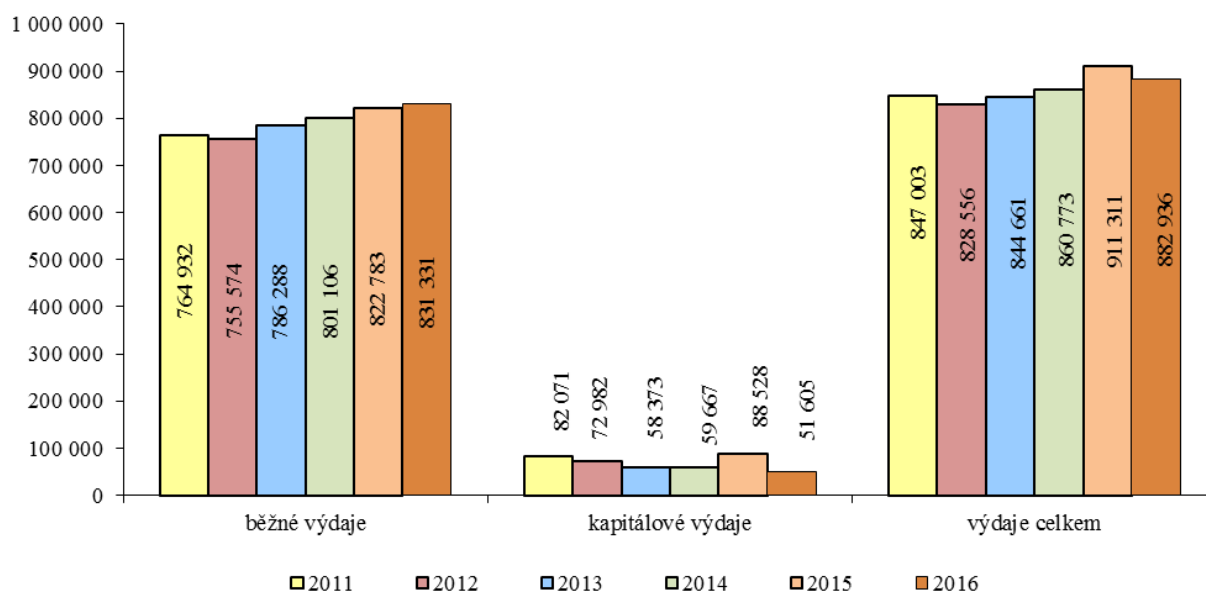
**Výdaje za 1. až 3. čtvrtletí 2016 dosáhly celkem 882,9 mld. Kč, tj. 70,5 % rozpočtu po změnách, při meziročním snížení o 3,1 % (o 28,4 mld. Kč). U běžných výdajů se jednalo o meziroční navýšení o 1,0 % (o 8,5 mld. Kč), kapitálové výdaje se meziročně snížily celkem o 41,7 % (o 36,9 mld. Kč). Celkem bylo čerpáno o 56,9 mld. Kč pod 3čtvrtletní alikvotou rozpočtu po změnách, v 1.–3. čtvrtletí 2015 to bylo o 38,9 mld. Kč pod alikvotou rozpočtu po změnách při 71,9 % plnění.**

**Graf č. 7: Struktura výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2016**



\*viz pozn. pod čarou č. 2

**Graf č. 8: Čerpání výdajů celkem v 1. až 3. čtvrtletí let 2011 až 2016 (v mil. Kč)**



### 3.1. Běžné výdaje

**Běžné výdaje** ve výši **831,3 mld. Kč** byly čerpány na 71,2 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 1,0 % (o 8,5 mld. Kč), proti alikvotě rozpočtu po změnách byly nižší o 44,4 mld. Kč. Z celku 52,8 %, tj. **438,9 mld. Kč**, směřovalo **do sociální oblasti**<sup>2</sup>.

**Sociální dávky**<sup>3</sup> dosáhly celkem téměř **382,9 mld. Kč**, tj. 75,0 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 2,8 % (o 10,4 mld. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2016 jsou zahrnuty v celkové výši 515,8 mld. Kč, při meziročním navýšení o 0,2 % (o 3,2 mld. Kč) proti rozpočtu roku 2015 a o 1,9 % (o 9,4 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2015. Stanovení rozpočtu sociálních dávek je ovlivněno systémovými změnami sociální legislativy v minulých letech s trvalým úsporným efektem, popř. následnými kroky, které měly za následek zmírnění podmínek nároku na tyto dávky (např. úpravy v nemocenském pojištění, důchodovém systému, v oblasti podpor v nezaměstnanosti, atd.). Dále od 1.1.2016 došlo ke zvýšení platby státu za státní pojištěnce do systému veřejného zdravotního pojištění a navýšení měsíční platby za jednoho pojištěnce o 25 Kč (z 845 Kč na 870 Kč).

Největší objem z celkových sociálních dávek (77,6 %) představovaly výdaje na **dávky důchodového pojištění**, které dosáhly **297,3 mld. Kč**, tj. 75,0 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 3,0 % (o 8,6 mld. Kč). Z celku 81,4 % (241,9 mld. Kč) činily důchody starobní. Schválený rozpočet dávek důchodového pojištění na rok 2016 ve výši 401,3 mld. Kč (pododdíl 411) předpokládá meziroční růst o 1,7 % (o 6,5 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015, proti skutečnosti roku 2015 předpokládá zvýšení o 1,5 % (o 5,8 mld. Kč). Valorizace důchodů v roce 2015 byla jednorázově vyšší oproti standardním podmínkám, které jsou stanoveny zákonem č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, s cílem kompenzovat důchodcům částečně sníženou valorizaci v letech 2013 a 2014 (zákon č. 314/2012 Sb., který omezil zvýšení vyplácených důchodů tak, že místo 100 % růstu spotřebitelských cen se zohlednila pouze 1/3 jejich růstu). Od ledna 2015 platí, že při valorizaci bude zohledněn 100 % růst spotřebitelských cen a 1/3 růstu mezd. Zvýšení průměrného starobního důchodu tak činilo 200 Kč, což představovalo zvýšení důchodu o 1,8 % celkem. V roce 2016 činí zvýšení průměrného starobního důchodu 40 Kč s předpokládaným dopadem 1,3 mld. Kč na státní rozpočet. Mimořádným opatřením vlády se v únoru 2016 vyplatil spolu s důchodem (ke všem druhům důchodu) jednorázový příspěvek ve výši 1 200 Kč s dopadem 3,5 mld. Kč na státní rozpočet. Základní výměra důchodů se i nadále stanoví tak, aby odpovídala 9 % průměrné mzdy. Vyhláška č. 244/2015 Sb. upravuje pro rok 2016 mj. výši základní výměry starobního, invalidního, vdovského, vdoveckého a sirotčího důchodu na 2 440 Kč (navýšení o 40 Kč). Kromě uvedeného se na výši rozpočtu projevuje mj. vliv růstu příjmů, z nichž jsou důchody vyměřovány, mění se mezigenerační struktura důchodců a předpokládaný nárůst počtu důchodců. K 30.9.2016 byl rozpočet dávek důchodového pojištění snížen celkem o 4,85 mld. Kč v kapitole Ministerstvo práce a sociálních věcí, rozpočet kapitol Ministerstvo obrany, Ministerstvo spravedlnosti a Ministerstvo vnitra zůstal nezměněn. Záloha České pošty na výplatu důchodů počátkem října činila dalších 1,4 mld. Kč, poštovné 220,6 mil. Kč.

**Dávky nemocenského pojištění** byly vyplaceny ve výši **19,9 mld. Kč**, tj. 80,4 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 9,1 % (téměř o 1,7 mld. Kč). Z toho 12,9 mld. Kč činila dávka „nemocenské“ a téměř 6,1 mld. Kč peněžitá pomoc v mateřství. Schválený rozpočet

---

<sup>2</sup> Sociální dávky, příspěvek zaměstnavatelům zaměstnávajícím více než 50 % osob se zdravotním postižením, platba státu do systému veřejného zdravotního pojištění za vybrané skupiny obyvatel, výdaje na insolventnost, státní příspěvek na penzijní připojištění, výdaje na sociální důsledky restrukturalizace hnědouhelného průmyslu.

<sup>3</sup> Položka rozpočtové skladby 5410 - dávky důchodového pojištění, dávky nemocenského pojištění, dávky státní sociální podpory, dávky sociální péče (dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky zdravotně postiženým občanům, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách), podpory v nezaměstnanosti, ostatní dávky včetně zvláštních sociálních dávek příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru.

dávek nemocenského pojištění na rok 2016 je v pododdílu 412 stanoven ve výši 24,7 mld. Kč, tj. o 2,8 % (o 671,0 mil. Kč) více proti schválenému rozpočtu roku 2015 a o 1,7 % (o 403,3 mil. Kč) více proti skutečnosti 2015. Navýšení rozpočtu i skutečnosti ovlivňuje zejména to, že od 1.1.2014 se nemocenské vyplácí opětovně od 15. dne nemoci (karantény), nikoliv od 22. dne nemoci (karantény) – týkalo se let 2012 a 2013. Dalším faktorem ovlivňujícím výši těchto dávek je růst mezd, od kterých se jejich výše odvíjí, vývoj nemocnosti, počet pojištěnců, atd.

**Dávky státní sociální podpory**<sup>4</sup> poskytované podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, a **dávky pěstounské péče**<sup>5</sup> poskytované podle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, byly čerpány v celkové výši **28,4 mld. Kč**, tj. 72,2 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 0,4 % (o 113,8 mil. Kč). Z dávek státní sociální podpory (26,5 mld. Kč) největší objem představoval rodičovský příspěvek 17,0 mld. Kč, příspěvek na bydlení 7,0 mld. Kč a přídavek na dítě 2,2 mld. Kč; dávky pěstounské péče dosáhly 1,9 mld. Kč. Ve schváleném rozpočtu jsou tyto dávky v pododdílech 413 a 414 stanoveny ve výši 40,1 mld. Kč, tj. o 0,3 % (o 110,0 mil. Kč) méně než stanovil schválený rozpočet roku 2015. Proti skutečnosti 2015 jsou plánované výdaje vyšší o 4,9 % (o 1,9 mld. Kč). Řada dávek státní sociální podpory je stanovena v absolutních částkách bez přímé vazby na životní minimum a neprobíhají jejich automatické valorizace. Rodičovský příspěvek představuje 57,0 % schváleného rozpočtu uvedených dávek a nárok na jeho čerpání má rodič při splnění příslušných podmínek do vyčerpání částky 220 tis. Kč, nejdéle do 4 let věku dítěte. Od 1.1.2015 došlo ke změně nároku na porodné, a to tak, že nárok na porodné má rodina, které se narodilo první nebo druhé živé dítě a jejíž příjem je nižší než 2,7násobek životního minima rodiny. Výše porodného činí 13 000 Kč na první živě narozené dítě, při narození druhého živého dítěte je to 10 000 Kč. Zůstává zúžen okruh osob, které mají za určených podmínek nárok na pohřebné 5 000 Kč. Vyšší tempo růstu vykazuje příspěvek na bydlení<sup>6</sup> spojený s růstem počtu osob s nízkými příjmy a s růstem nákladů na bydlení. Počet vyplacených příspěvků na bydlení narůstá i v souvislosti s přesunem klientů ÚP ČR z doplatku na bydlení do příspěvku na bydlení, resp. k souběhu obou dávek, a dále s přesunem klientů z nevyhovujícího bydlení (ubytovacích zařízení) do bytů. Závislý na výši životního minima je zejména přídavek na dítě, jako základní dlouhodobá dávka poskytovaná rodinám s dětmi s příjmem do 2,4násobku životního minima, a to ve třech výších podle věku dítěte. Částka životního a existenčního minima zůstává stejná jako v roce 2015, např. měsíční částka životního minima u jednotlivce činí 3 410 Kč, u osoby, která je považována jako první v pořadí, 3 140 Kč, atd.; existenční minimum činí 2 200 Kč měsíčně. Vyšší dynamiku růstu vykazují dávky pěstounské péče vzhledem ke zvýšení jejich nominální výše přijaté novelou zákona č. 359/1999 Sb. Související výdaje dosáhly dalších 431,0 mil. Kč, z toho 69,5 mil. Kč poštovné, 265,8 mil. Kč povinné sociální pojištění a 95,7 mil. Kč povinné zdravotní pojištění pěstounů.

**Podpory v nezaměstnanosti** byly vyplaceny v částce **6,4 mld. Kč**, tj. 85,7 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 1,1 % (o 71,2 mil. Kč). Tuto dávku pobíralo téměř 85,8 tis. uchazečů o zaměstnání, tj. 22,7 % všech uchazečů vedených v evidenci (v září 2015 to bylo 19,6 %). Výše výdajů na podpory v nezaměstnanosti závisí na celkové míře nezaměstnanosti, na jejím vývoji v souvislosti s hospodářským stavem země a s růstem mezd, který je základem pro výpočet podpory. Schválený státní rozpočet stanoví v pododdílu

<sup>4</sup> Přídavek na dítě, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, porodné, pohřebné.

<sup>5</sup> Od 1.1.2013 dávky pěstounské péče přestávají být dávkami státní sociální podpory, jejich právní úpravu obsahuje zákon č. 359/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů; o dávkách pěstounské péče rozhodují a vyplácejí je pobočky Úřadu práce ČR.

<sup>6</sup> Nařízení vlády č. 395/2015 Sb., kterým se pro účely příspěvku na bydlení ze státní sociální podpory pro rok 2016 stanoví výše nákladů srovnatelných s nájemným, částek, které se započítávají za pevná paliva, a částek normativních nákladů na bydlení. Toto Nařízení vlády oproti roku 2015 mírně zvýšilo normativní náklady na bydlení, tj. max. částky uznatelných nákladů pro příspěvek na bydlení a obdobných nákladů spojených s vlastnickou nebo družstevní formou bydlení a nákladů na bydlení v případech hodných zvláštního zřetele pro doplatek na bydlení.



421 výdaje na tuto dávku pro rok 2016 ve výši 7,5 mld. Kč, tj. o 31,8 % (o 3,5 mld. Kč) méně, než stanovil rozpočet roku 2015, resp. o 9,7 % (o 803,4 mil. Kč) méně proti skutečným výdajům v roce 2015. Kromě vyplacených podpor bylo v této oblasti vydáno 24,9 mil. Kč na nákup služeb (např. 23,8 mil. Kč na služby pošt).

**Tabulka č. 6: Vývoj nezaměstnanosti**

	září 2011	září 2012	září 2013	září 2014	září 2015	prosinec 2015	březen 2016	červen 2016	září 2016
podíl nezaměstnaných osob v %	6,3	6,6	7,6	7,3	6,0	6,2	6,1	5,2	5,2
nezaměstnanost v tis. osob	475,1	493,2	557,1	529,1	441,9	453,1	443,1	384,3	378,3
volná pracovní místa v tis.	39,8	40,8	41,4	56,6	108,6	102,5	117,3	133,9	141,0

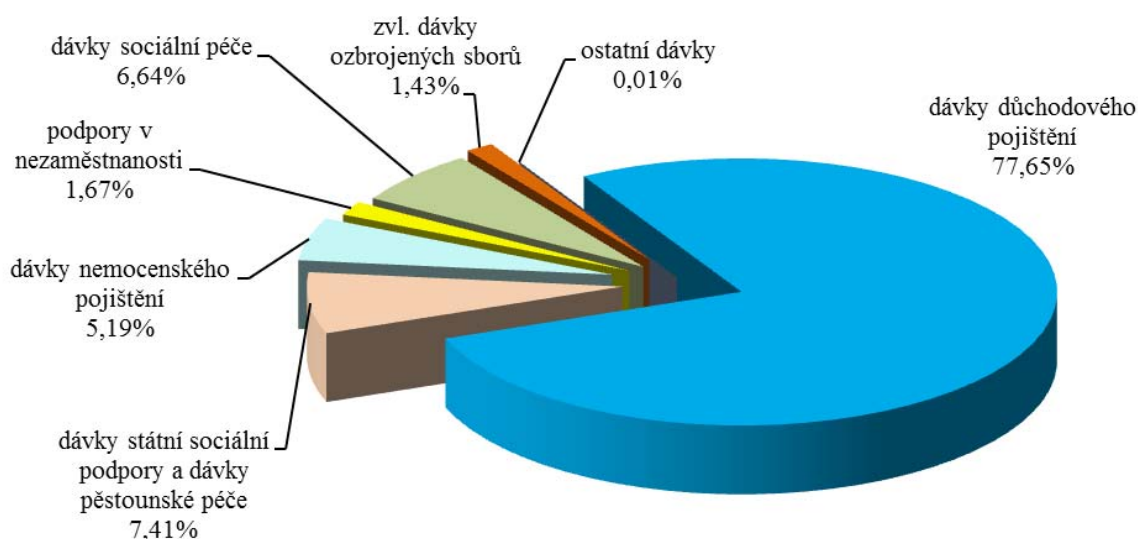
*Pramen: MPSV*

Od roku 2013 se jako ukazatel nezaměstnanosti vykazuje „podíl nezaměstnaných osob“, který porovnává počet uchazečů o zaměstnání ve věku 15 až 64 let ke všem obyvatelům ve stejném věku (do konce roku 2012 publikovaná míra registrované nezaměstnanosti poměřovala počet dosažitelných uchazečů o zaměstnání v evidenci Úřadu práce ČR k počtu ekonomicky aktivních osob). **Podíl nezaměstnaných osob** k 30.9.2016 činil **5,2 %**, ke stejnému datu evidoval Úřad práce ČR 378,3 tis. uchazečů o zaměstnání, z toho 359,3 tis. dosažitelných uchazečů, a 141,0 tis. volných pracovních míst. Vyšší nebo stejný podíl nezaměstnaných než republikový průměr vykázalo 33 okresů – nejvyšší okres Most a Karviná (shodně 10,6 %), Ostrava-město 9,4 %, Ústí nad Labem 9,3 %, Chomutov 8,9 %, Bruntál 8,7 %, Děčín 7,7 %, atd. Nejnižší podíl nezaměstnaných vykázaly okresy Rychnov nad Kněžnou a Praha-východ (shodně 1,9 %), Jindřichův Hradec 2,6 %, Benešov a Jičín (shodně 2,8 %), Mladá Boleslav, Pelhřimov a Písek (shodně 3,0 %), Prachovice 3,1 %, atd.

**Dávky sociální péče** byly k 30.9.2016 čerpány v celkové výši **25,4 mld. Kč**, tj. 72,6 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 0,6 % (o 141,2 mil. Kč). Z celku dávky pomoci v hmotné nouzi dosáhly téměř 7,1 mld. Kč, dávky pro osoby se zdravotním postižením 1,5 mld. Kč a příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách 16,8 mld. Kč. Výdaje na služby pošt dosáhly dalších 143,9 mil. Kč. Ve státním rozpočtu na rok 2016 jsou dávky sociální péče zahrnuty v částce 35,7 mld. Kč, tj. o 0,1 % (o 51,6 mil. Kč) více než stanovil schválený rozpočet roku 2015. Proti skutečnosti 2015 je rozpočet na tyto dávky o 5,7 % (o 1,9 mld. Kč) vyšší. Z celku na rozpočet dávek pomoci v hmotné nouzi na rok 2016 připadá 11,7 mld. Kč (pododdíl 417), na rozpočet dávek osobám se zdravotním postižením 2,2 mld. Kč (pododdíl 418) a na rozpočet příspěvku na péči na § 4195 částka 21,8 mld. Kč.

**Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru**, vyplácené ministerstvy vnitra, obrany, financí, spravedlnosti a GIBS, činily **5,5 mld. Kč**, tj. 71,5 % rozpočtu po změnách při meziročním snížení o 0,7 % (o 40,6 mil. Kč). Z celku činil výsluhový příspěvek 5,2 mld. Kč, odchodné 245,0 mil. Kč, odbytné 32,4 mil. Kč, atd. Tyto dávky jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty v částce 7,7 mld. Kč při meziročním snížení o 5,2 % (o 423,6 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015 a o 5,3 % (386,9 mil. Kč) více než činila skutečnost roku 2015.

**Graf č. 9: Sociální dávky v 1. až 3. čtvrtletí 2016**



Na platbu státu na veřejné zdravotní pojištění za vybrané skupiny obyvatel (tzv. státní pojištěnce), připadá **46,8 mld. Kč**, tj. 74,2 % rozpočtu při meziročním navýšení o 2,1 % (o 973,1 mil. Kč). Schválený státní rozpočet téměř 63,1 mld. Kč je proti rozpočtu roku 2015 navýšen o 1,4 % (o 877,0 mil. Kč) zejména v souvislosti se zvýšením vyměřovacího základu pro tuto platbu z 6 259 Kč na 6 444 Kč (od 1.1.2016) a z něj odvozené měsíční platby státu z 845 Kč za osobu na 870 Kč za osobu. Proti skutečnosti roku 2015 se tyto výdaje mají zvýšit o 3,5 % (o 2,1 mld. Kč).

**Státní příspěvek účastníkům doplňkového penzijního spoření a penzijního připojištění** poskytnutý v 1. až 3. čtvrtletí roku 2016 dosáhl **5,1 mld. Kč**, tj. 70,9 % rozpočtu, při meziročním snížení o 0,3 % (o 13,7 mil. Kč). Schválený státní rozpočet 7,2 mld. Kč počítá se snížením výdajů o 7,7 % (o 600,0 mil. Kč) proti rozpočtu roku 2015, proti skutečnosti roku 2015 naopak se zvýšením o 5,6 % (o 382,7 mil. Kč).

**Výdaje na ochranu zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele** jsou poskytovány podle zákona č. 118/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, na úhradu mezd zaměstnanců místo zaměstnavatele při jeho platební neschopnosti, na odvod pojistného na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti, odvod pojistného na veřejné zdravotní pojištění a na odvod daně z příjmu za zaměstnance. V 1. až 3. čtvrtletí roku 2016 dosáhly **181,9 mil. Kč**, tj. 45,5 % rozpočtu po změnách, meziročně se tyto výdaje snížily o 3,7 % (téměř o 7,1 mil. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2016 je schválena částka 400,0 mil. Kč, tj. stejně jako bylo schváleno v roce 2015 a o 74,3 % (o 170,5 mil. Kč) více než bylo v roce 2015 čerpáno.

**Příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením** je poskytován zaměstnavateli zaměstnávajícímu na chráněných pracovních místech více než 50 % zdravotně postižených osob z celkového počtu zaměstnanců, nejvýše však 8 800 Kč<sup>7</sup>, včetně povinných odvodů, za osobu a měsíc. Schválený rozpočet 4,7 mld. Kč je o 27,0 % (o 1,0 mld. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2015, proti skutečnému čerpání v roce 2015 je vyšší o 8,8 % (o 379,9 mil. Kč). Vyplaceny byly **3,5 mld. Kč**, tj. 79,5 % rozpočtu po změnách, meziročně se tyto výdaje zvýšily o 13,4 % (o 416,8 mil. Kč).

<sup>7</sup> Od 1. ledna 2016 došlo k navýšení z 8 000 Kč na 8 800 Kč.

Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**<sup>8</sup> činily **5,3 mld. Kč**, tj. 58,2 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 22,8 % (o 1,6 mld. Kč). Schválený rozpočet 9,5 mld. Kč (vč. prostředků z rozpočtu EU) předpokládá meziroční růst výdajů o 42,7 % (o 2,8 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015 a snížení výdajů proti skutečnosti 2015 o 2,4 % (o 232,6 mil. Kč).

Ministerstvo financí na základě žádostí stavebních spořitelen přispělo na **státní podporu stavebního spoření 4,15 mld. Kč**, tj. 84,8 % rozpočtu. Meziroční pokles o 6,5 % (téměř o 291,2 mil. Kč) souvisí zejména s mírně se snižujícím zájmem o stavební spoření v souvislosti se změnou zákona č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření, kterou byla s účinností od 1.1.2011 snížena poskytovaná záloha státní podpory na 10 % z uspořené částky v příslušném kalendářním roce, maximálně však z částky 20 000 Kč, tj. maximálně 2 000 Kč, přičemž celkový součet záloh státní podpory ke všem smlouvám účastníka v příslušném kalendářním roce nesmí přesáhnout limit 2 000 Kč. Schválený rozpočet počítá s částkou 4,9 mld. Kč, tj. o 5,8 % (o 300,0 mil. Kč) méně než schválený rozpočet roku 2015.

Čerpání výdajů na **platy a podobné a související výdaje** ve výši **70,3 mld. Kč** představuje 63,6 % plnění rozpočtu po změnách (110,4 mld. Kč). Relativně nízké čerpání souvisí s posunem účtování těchto výdajů, kdy lednové platy jsou vypláceny v únoru atd. Meziročně tyto výdaje vzrostly o 3,8 % (o 2,6 mld. Kč). Schválený rozpočet 109,3 mld. Kč je o 8,9 % (o 8,9 mld. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2015, proti skutečnému čerpání v roce 2015 je vyšší o 4,9 % (o 5,1 mld. Kč). Pokud jde o absolutní objem výdajů na platy a podobné a související výdaje (seskupení položek 50) nejvíce prostředků ve sledovaném období vyplatilo Ministerstvo vnitra, za ním následuje Ministerstvo spravedlnosti, Ministerstvo obrany, Ministerstvo financí, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo zemědělství, Český úřad zeměměřický a katastrální a Ministerstvo zdravotnictví.

**Neinvestiční nákupy a související výdaje** byly čerpány ve výši **75,4 mld. Kč**, což představovalo 63,8 % rozpočtu po změnách (118,2 mld. Kč) a meziroční pokles o 12,7 % (o 11,0 mld. Kč). Schválený rozpočet 121,8 mld. Kč je o 10,4 % (o 14,1 mld. Kč) nižší než schválený rozpočet roku 2015, proti skutečnému čerpání v roce 2015 pak o 4,2 % (o 4,9 mld. Kč) vyšší. V absolutním vyjádření byly nejvíce čerpány výdaje na úroky a ostatní finanční výdaje (38,1 mld. Kč), na nákup služeb (16,9 mld. Kč), výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhradami a věcnými dary (6,8 mld. Kč), výdaje na „ostatní nákupy“ (4,7 mld. Kč), výdaje na nákup materiálu (3,6 mld. Kč), na nákup vody, paliv a energie (3,1 mld. Kč) a výdaje na poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vládní úvěry (2,3 mld. Kč). Na čerpání neinvestičních nákupů a souvisejících výdajů se nejvíce podílely kapitoly Státní dluh (úroky státního dluhu), Ministerstvo vnitra, Ministerstvo obrany, Ministerstvo dopravy, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo spravedlnosti, Ministerstvo financí a Ministerstvo zahraničních věcí.

**Na neinvestiční transfery podnikatelským subjektům** bylo vynaloženo **26,2 mld. Kč**, tj. 51,4 % rozpočtu po změnách (51,1 mld. Kč) při meziročním poklesu o 5,0 % (o 1,4 mld. Kč). Schválený rozpočet (51,7 mld. Kč) je o 17,2 % (o 7,6 mld. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2015, proti skutečnému čerpání v roce 2015 pak o 32,1 % (o 12,6 mld. Kč) vyšší. Na poskytnutých dotacích podnikatelům se nejvíce podílely kapitoly Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo zemědělství, Všeobecná pokladní správa, Technologická agentura ČR a Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy.

**Neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím** dosáhly **9,3 mld. Kč**, tj. 86,5 % rozpočtu po změnách, při meziročním navýšení o 3,5 % (o 312,4 mil. Kč). Z celku spolkům připadlo téměř 4,4 mld. Kč, církvím a náboženským společnostem 2,9 mld. Kč,

---

<sup>8</sup> Výdaje na rekvalifikaci, veřejně prospěšné práce, účelná pracovní místa, zaměstnanost občanů se změněnou pracovní schopností a ostatní výdaje APZ (např. investiční pobídky, cílené regionální programy, společné programy EU a ČR).

obecně prospěšným společnostem téměř 1,1 mld. Kč, atd. Rozpočet na rok 2016 je schválen ve výši 9,3 mld. Kč, tj. o 2,4 % (o 215,5 mil. Kč) více než v roce 2015, proti skutečnosti roku 2015 je nižší o 10,7 % (o 1,1 mld. Kč).

**Státním fondům** bylo převedeno celkem **24,3 mld. Kč neinvestičních prostředků**, tj. 55,3 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 4,5 % (téměř o 1,1 mld. Kč). Z celku Státní zemědělský intervenční fond (dále jen SZIF) obdržel více než 19,1 mld. Kč a Státní fond dopravní infrastruktury (dále jen SFDI) téměř 4,1 mld. Kč. Ve schváleném státním rozpočtu na rok 2016 jsou neinvestiční transfery státním fondům zahrnuty v celkové částce 44,2 mld. Kč, z toho 77,0 % (34,0 mld. Kč) připadá SZIF (o 599,2 mil. Kč méně než stanovil schválený rozpočet roku 2015 pro tento fond a o téměř 6,6 mld. Kč více než činily skutečné výdaje SZIF v roce 2015). Mimo SZIF jsou do rozpočtu roku 2016 zahrnuty neinvestiční výdaje pro SFDI ve výši 9,2 mld. Kč, pro Státní fond kinematografie ve výši 801,8 mil. Kč a pro Státní fond rozvoje bydlení ve výši 118,6 mil. Kč.

V rámci běžných výdajů státního rozpočtu bylo **veřejným rozpočtům územní úrovně** převedeno **101,1 mld. Kč** neinvestičních prostředků, tj. 80,0 % rozpočtu po změnách při meziročním nárůstu o 3,8 % (téměř o 3,7 mld. Kč). Z toho převedlo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy 5 záloh na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi na období leden až říjen 2016 ve výši 71,2 mld. Kč (v roce 2015 na stejné období to bylo 66,0 mld. Kč) a 3 čtvrtletní zálohy soukromým školám ve výši téměř 3,4 mld. Kč (3,1 mld. Kč v roce 2015). V rámci Rozvojového programu Zvýšení platů pracovníků regionálního školství od 1. září 2016 převedlo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy další 1,6 mld. Kč. Schválený rozpočet neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně 124,8 mld. Kč předpokládá zvýšení výdajů o 20,7 % (o 21,4 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015 a o 6,2 % (o 7,3 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2015. Celkový objem finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích, k rozpočtu hl.m. Prahy a rozpočtům krajů pro rok 2016 činí 9,4 mld. Kč. Z toho příspěvek na výkon státní správy k rozpočtům obcí 7,5 mld. Kč, k rozpočtu hl.m. Prahy 833,7 mil. Kč a k rozpočtům krajů téměř 1,1 mld. Kč. Dotace na vybraná zdravotnická zařízení obcím je stanovena na 21,7 mil. Kč. Tato dotace nebyla pro rok 2016, stejně jako pro rok 2015, valorizována. Do navrhovaného objemu byla promítnuta změna kapacit ve vybraných zdravotnických zařízeních (dětské domovy do tří let věku), kdy v současné době je příjemcem dotace město Plzeň, Liberec, Brno a Ostrava. Příspěvek na výkon státní správy byl pro rok 2016 navýšen oproti úrovni roku 2015 o 1 %. Do rozpočtu jsou promítnuty meziroční změny počtu obyvatel, dále je do příspěvku zapracován finanční dopad zákona č. 41/2015 Sb.<sup>9</sup> a zákona č. 15/2015 Sb.<sup>10</sup>, atd. Pro každý krajský úřad ČR je navíc zahrnuto zvýšení příspěvku na výkon státní správy v souvislosti s novelizací některých zákonů v oblasti životního prostředí<sup>11</sup> o částku 1 435,7 tis. Kč. Z celkových účelových dotací poskytovaných mimo finanční vztah (115,4 mld. Kč) je ve schváleném rozpočtu 82,4 % (95,0 mld. Kč) určeno pro obce a kraje z rozpočtu kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na dotace krajům zejména na tzv. přímé náklady pro školy a školská zařízení zřizovaná kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a soukromými zřizovateli (osobní výdaje: platy pedagogických

<sup>9</sup> Zákon č. 41/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Tato novela přináší dopady v souvislosti se změnami kompetencí mezi obcemi s rozšířenou působností a pověřenými obecními úřady. Nově dochází k přesunu kompetencí na obce s rozšířenou působností.

<sup>10</sup> Zákon č. 15/2015 Sb., o zrušení vojenského újezdu Brdy, o stanovení hranic vojenských újezdů, o změně hranic krajů a o změně souvisejících zákonů (zákon o hranicích vojenských újezdů), kdy přenesenou působnost pro nově vzniklé obce vykonával do 30.6.2016 pověřený obecní úřad, do jehož správního obvodu nově vzniklá obec patřila a od 1.7.2016 budou vykonávat přenesenou působnost nově vzniklé obce.

<sup>11</sup> Změna zákona č. 100/2001 Sb., o posuzování vlivu na životní prostředí, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů.

a nepedagogických pracovníků, pojistné a další související platby; ostatní přímé neinvestiční výdaje: učebnice, učební pomůcky, apod.).

**Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím** dosáhly **48,3 mld. Kč**, tj. 83,4 % rozpočtu po změnách, resp. rozpočtu zvýšeného o 3,0 mld. Kč. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 0,1 % (o 56,9 mil. Kč). Z celku vysoké školy obdržely 27,0 mld. Kč, veřejné výzkumné instituce téměř 7,8 mld. Kč, příspěvky a dotace zřízeným příspěvkovým organizacím činily celkem 12,5 mld. Kč, atd. Schválený rozpočet neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím celkem 54,9 mld. Kč počítá s meziročním poklesem výdajů o 8,6 % (o 5,1 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015, proti skutečnosti roku 2015 je nižší o 7,3 % (o 4,3 mld. Kč).

**Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie** dosáhly ke konci září 2016 celkem **24,8 mld. Kč**, tj. 61,3 % rozpočtu a o 0,6 % (o 149,8 mil. Kč) méně než ve stejném období roku 2015. Z toho 4,0 mld. Kč představovaly odvody podle daně z přidané hodnoty a 20,8 mld. Kč odvody podle hrubého národního důchodu. Tyto výdaje jsou ve státním rozpočtu na rok 2016 schváleny v celkové výši 40,5 mld. Kč, tj. o 3,8 % (o 1,5 mld. Kč) více než stanovil rozpočet v roce 2015, a o 13,4 % (o 4,8 mil. Kč) více než byla skutečnost roku 2015. Odvody podle daně z přidané hodnoty jsou rozpočtovány ve výši 5,1 mld. Kč a odvody podle hrubého národního důchodu, vč. příslušných korekcí, ve výši 35,4 mld. Kč.

### 3.2. Kapitálové výdaje

Státní rozpočet na rok 2016 stanovil rozsah **kapitálových výdajů** ve výši **78,5 mld. Kč**, což představuje proti schválenému rozpočtu roku 2015 o 2,7 mld. Kč, tj. o 3,6 % více, proti skutečnosti dosažené v roce 2015 pak o 97,1 mld. Kč, tj. o 55,3 % méně. Významný vliv na meziroční pokles rozpočtovaných kapitálových výdajů (rozpočet 2016/skutečnost 2015) má ukončení programového období 2007-2013 v roce 2015 a náběh nového programového období 2014-2020, který s ohledem na připravenost programů a projektů je pomalejší. V kapitole Všeobecná pokladní správa je pokles kapitálových výdajů o 1,5 mld. Kč ovlivněn skutečností, že v roce 2016 již nejsou rozpočtovány výdaje na odstraňování škod a obnovu částí území ČR poškozených povodněmi v květnu a v červnu 2013. Příslušné programy budou dofinancovány z prostředků, které jsou k dispozici na základě provedených rozpočtových opatření z minulého období. Ve skutečném čerpání kapitálových výdajů v jednotlivých letech je obsaženo i zapojení nároků z nespotebovaných výdajů z minulých let (v roce 2015 to bylo 61,7 mld. Kč).

Část kapitálových výdajů státního rozpočtu se týká **financování programů** reprodukce majetku, které jsou pro rok 2016 rozpočtovány v celkové výši **46,9 mld. Kč** (včetně 6,2 mld. Kč souvisejících neinvestičních výdajů), tj. proti schválenému rozpočtu na rok 2015 o 15,8 mld. Kč, resp. o 50,8 % vyšší. Došlo ke zvýšení jak investičních výdajů, tak i neinvestičních výdajů vedených v informačním systému programového financování. Do rozpočtu výdajů na rok 2016 je zahrnuta i část dotací poskytnutých na financování programů z fondů EU v celkové výši 16,3 mld. Kč, proti roku 2015 o 10,1 mld. Kč, resp. o 163,3 % vyšší. Dotace poskytované z finančních mechanismů se oproti roku 2015 snížily o 433 mil. Kč na 165 mil. Kč.

Objem prostředků vychází z výdajů na programy vedené v informačním systému programového financování ISPROFIN EDS/SMVS v souladu s usnesením vlády č. 484/2015. I v roce 2016 je programové financování reprezentováno jedním průřezovým závazným ukazatelem „Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem“ (příloha č. 4 zákona o státním rozpočtu) s tím, že akce v jednotlivých programech jsou rozděleny podle typu výdaje na EDS (evidenční dotační systém) a SMVS (správa majetku ve vlastnictví státu). Z celkových výdajů na programové financování ve výši 46,9 mld. Kč připadá na EDS, tedy na dotace poskytované ze státního rozpočtu 18,4 mld. Kč a na SMVS, tedy na obnovu a pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku včetně souvisejících výdajů 28,5 mld. Kč. Z nich největší část připadá na státní rozpočet,

resp. rozpočet kapitol správců programů (30,4 mld. Kč, tj. 64,8 %), část na zdroje z Fondu soudržnosti EU (4,4 mld. Kč), ze strukturálních fondů EU (11,9 mld. Kč), resp. na zdroje z Finančních mechanismů (165 mil. Kč).

**Z druhového hlediska** jsou celkové kapitálové výdaje (78,5 mld. Kč) rozpočtovány nejvíce jako investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně (29,4 mld. Kč), výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (9,0 mld. Kč), investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím (9,0 mld. Kč), investiční transfery podnikatelským subjektům (6,6 mld. Kč), transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (4,1 mld. Kč) apod.

Z celkové částky 78,5 mld. Kč rozpočtovaných kapitálových výdajů **nejvíce prostředků připadá na Ministerstvo dopravy** (28,0 mld. Kč, tj. 35,6 % všech kapitálových výdajů státního rozpočtu), Ministerstvo pro místní rozvoj (10,5 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (6,4 mld. Kč), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (6,4 mld. Kč), Ministerstvo životního prostředí (6,1 mld. Kč), Ministerstvo obrany (3,6 mld. Kč), Ministerstvo průmyslu a obchodu (3,3 mld. Kč), Ministerstvo vnitra (2,4 mld. Kč), na kapitolu Všeobecná pokladní správa (2,4 mld. Kč), Ministerstvo financí (1,6 mld. Kč), Ministerstvo zdravotnictví (1,4 mld. Kč), Ministerstvo kultury (1,4 mld. Kč) apod.

**K meziročnímu nárůstu** rozpočtovaných kapitálových výdajů došlo především u Ministerstva dopravy (o 11,5 mld. Kč), u Ministerstva vnitra (o 0,7 mld. Kč) a u Ministerstva financí (o 0,5 mld. Kč), **pokles** byl naopak vykázán zejména u Ministerstva zemědělství, Ministerstva průmyslu a obchodu, Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy a u kapitoly Všeobecná pokladní správa.

**Schválený rozpočet kapitálových výdajů byl v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2016** rozpočtovými opatřeními **zvýšen celkem o 7,0 mld. Kč na 85,5 mld. Kč**. Nejvíce byl rozpočet kapitálových výdajů zvýšen u Ministerstva životního prostředí – o 1,9 mld. Kč, u Ministerstva pro místní rozvoj o 1,6 mld. Kč, u Ministerstva obrany o 1,1 mld. Kč, u Ministerstva zemědělství o 767 mil. Kč, u Ministerstva dopravy o 673 mil. Kč a u Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy o 385 mil. Kč. Kapitálové výdaje byly průběžně navyšovány např. na základě splněných předpokladů daných § 24 odst. 4 rozpočtových pravidel, kdy výdaje byly zvyšovány při souvztažném zvýšení příjmů kapitol v návaznosti na zajištění financování programů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie, resp. též přesuny z běžných výdajů do investičních výdajů kapitol. U Ministerstva životního prostředí byly zvýšeny především investiční transfery krajům, obcím, příspěvkovým organizacím a nepodnikajícím fyzickým osobám a výdaje na pořízení budov a staveb zejména na změny technologií vytápění, na podporu odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly, na chráněné části přírody a na další účely ochrany životního prostředí. U Ministerstva pro místní rozvoj byly zvýšeny především investiční transfery ve prospěch regionálních rad regionů soudržnosti, krajů a obcí na činnosti v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje zejména v rámci Integrovaného regionálního operačního programu 2014+. U Ministerstva obrany byly zvýšeny především výdaje na pořízení dopravních prostředků určených na zajištění zapojení do operací a pohotovostních sil a na zajištění činnosti a rozvoje bojových sil a sil bojové podpory. U Ministerstva zemědělství byly zvýšeny především prostředky na pozemkové úpravy a investiční dotace obcím a SZIF v rámci státní zemědělské politiky, inspekční, kontrolní a výzkumné činnosti. U Ministerstva dopravy byly zvýšeny zejména investiční transfery obcím, SFDI a podnikatelským subjektům na OP Doprava–CF a OP Doprava–CF 2014+. U Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy byly zvýšeny především investiční transfery vysokým školám na výzkum, vývoj a inovace a na podporu jejich materiálně-technické základny.

Největší **snížení** schváleného rozpočtu kapitálových výdajů - o 390 mil. Kč - bylo realizováno u kapitoly Operace státních finančních aktiv a týkalo se transferů do rozpočtové kapitoly Ministerstvo zemědělství, převážně na různé vodohospodářské akce prováděné tímto ministerstvem a spolufinancované z kapitoly OSFA a na opatření ke snížení povodňových rizik v povodí horního toku řeky Opavy (menší nádrž Nové Heřmínovy), resp. na majetkoprávní vypořádání majetku dotčeného realizací těchto opatření. U kapitoly

Všeobecná pokladní správa se snížení (celkem o 208 mil. Kč) týkalo hlavně převodu prostředků na pozemkové úpravy (investiční část) Ministerstvu zemědělství. U ostatních kapitol bylo snížení rozpočtovaných investičních výdajů provedeno v menším rozsahu.

**Čerpání kapitálových výdajů** v prvních třech čtvrtletích roku 2016 ve výši **51,6 mld. Kč** představovalo 60,4 % rozpočtu po změnách (85,5 mld. Kč) a bylo tak o 36,9 mld. Kč, tj. o 41,7 % pod úrovní stejného období předchozího roku. Meziroční pokles ovlivnily zejména výdaje na financování společných programů EU a ČR, které dosáhly 32,8 mld. Kč, což bylo o 44,1 mld. Kč méně než ve stejném období minulého roku. Je tomu tak především proto, že v roce 2015 bylo mimořádně vysoké čerpání prostředků určených na financování společných programů EU a ČR z končícího programového období 2007-2013 a také proto, že pro nové programové období 2014-2020 (bez SPZ) se s čerpáním prostředků teprve začíná, jejich čerpání ve výši 11,1 mld. Kč představuje 27,2 % plnění rozpočtu po změnách (40,9 mld. Kč). Výdaje na spolufinancování programů EU a ČR byly čerpány zejména v rámci OP Doprava (12,3 mld. Kč), Regionálních operačních programů (10,0 mld. Kč), OP Životní prostředí (3,2 mld. Kč), Integrovaný operační program (2,8 mld. Kč), OP Podnikání a inovace (1,2 mld. Kč) a OP Výzkum a vývoj pro inovace (1,2 mld. Kč).

Z druhového hlediska bylo nejvíce investičních prostředků vynaloženo na transfery rozpočtům územní úrovně (18,1 mld. Kč), Státnímu fondu dopravní infrastruktury (9,9 mld. Kč), podnikatelským subjektům (9,1 mld. Kč), příspěvkovým a podobným organizacím (6,3 mld. Kč), na investiční nákupy a související výdaje OSS (4,9 mld. Kč) a na nákup akcií a majetkových podílů (1,3 mld. Kč). Z kapitol státního rozpočtu nejvíce investičních prostředků vynaložilo Ministerstvo dopravy (16,2 mld. Kč), Ministerstvo pro místní rozvoj (12,7 mld. Kč), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (5,0 mld. Kč), Ministerstvo životního prostředí (4,1 mld. Kč), Ministerstvo obrany (2,1 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (1,8 mld. Kč), Ministerstvo zdravotnictví (1,6 mld. Kč), Ministerstvo průmyslu a obchodu (1,4 mld. Kč), atd.

Na čerpání celkových kapitálových výdajů ve výši 51,6 mld. Kč se nejvíce podílelo zapojení nároků z nespoteřovaných výdajů (34,1 mld. Kč), základní rozpočet kapitol (17,1 mld. Kč) a posílení rozpočtu rezervními fondy (325 mil. Kč).

## II. Vývoj státního dluhu

Státní dluh se v 1. – 3. čtvrtletí 2016 snížil z 1 673,0 mld. Kč na 1 660,1 mld. Kč, tj. o 12,9 mld. Kč, resp. 0,8 %, přičemž vnitřní státní dluh poklesl o 12,3 mld. Kč a korunová hodnota vnějšího státního dluhu se snížila o 0,6 mld. Kč.

**Tabulka č. 7: Vývoj státního dluhu v 1.–3. čtvrtletí 2016 (v mil. Kč)**

	Stav	Výpůjční operace	Splátky	Kurzové rozdíly a ostatní vlivy	Změna	Stav
	1.1.2016	(a)	(b)	(c)	(a-b+c)	30.9.2016
<b>STÁTNÍ DLUH CELKEM</b>	<b>1 672 977</b>	<b>190 280</b>	<b>203 413</b>	<b>257</b>	<b>-12 876</b>	<b>1 660 101</b>
<b>Vnitřní dluh</b>	<b>1 389 406</b>	<b>190 280</b>	<b>201 915</b>	<b>-648</b>	<b>-12 283</b>	<b>1 377 123</b>
Státní pokladniční poukázky	84 432	29 425	96 152		-66 727	17 705
Spořicí státní dluhopisy	66 922	436	7 484		-7 048	59 875
Středně- a dlouhodobé dluhopisy vydané na domácím trhu	1 235 197	130 197	67 318		62 879	1 298 076
Krátkodobé zápůjčky a vystavené směnky	2 855	30 222	30 961	-648	-1 387	1 468
<b>Vnější dluh</b>	<b>283 570</b>	<b>0</b>	<b>1 498</b>	<b>905</b>	<b>-593</b>	<b>282 978</b>
Středně- a dlouhodobé dluhopisy vydané na zahraničních trzích	225 619			905	905	226 525
Úvěry od EIB	57 951		1 498		-1 498	56 453

Zdroj: MF

Výpůjční operace státu v 1. – 3. čtvrtletí 2016 spočívaly především v emisích státních dluhopisů. Celkové výpůjční operace realizované prostřednictvím emisí státních pokladničních poukázek (dále „SPP“) činily 29 425 mil. Kč<sup>12</sup>, přičemž veškeré tyto operace byly realizovány na primárním trhu. Celková jmenovitá hodnota splátek pak činila 96 152 mil. Kč<sup>12</sup>. Celková jmenovitá hodnota SPP v oběhu se tak v průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2016 snížila z 84 432 mil. Kč na 17 705 mil. Kč, tedy o 66 727 mil. Kč.

V 1. – 3. čtvrtletí 2016 pokračovalo Ministerstvo financí (dále „Ministerstvo“) ve vydávání střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů (dále „SDD“) na domácím trhu. Celkově emise SDD realizované na primárním trhu dosáhly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 výše 130 197 mil. Kč, z toho 75 287 mil. Kč činily emise státních dluhopisů bez výnosu prodané se záporným výnosem do splatnosti, 47 990 mil. Kč činily emise fixně úročených státních dluhopisů a 6 920 mil. Kč pak variabilně úročených státních dluhopisů.

**Tabulka č. 8: Přehled SDD vydaných na primárním trhu**

Číslo emise a tranše	Datum tranše (emise)	Datum splatnosti	Jmenovitá hodnota tranše	Částka získaná primární aukcí <sup>1</sup>	Kupón	Výnos do splatnosti	Průměrný spread proti PRIBORU
			(mil. Kč)	(mil. Kč)	(%)	(% pa)	bps
98, 1. tranše	15.1.2016	17.7.2019	3 433,27	3 437,75	0,00	-0,037	-
95, 4. tranše	15.1.2016	26.6.2026	4 430,03	4 566,54	1,00	0,693	-
91, 6. tranše	15.1.2016	9.12.2020	2 840,02	2 852,09	VAR	-	-38,627
99, 1. tranše	22.1.2016	22.1.2018	15 150,00	15 193,95	0,00	-0,145	-
97, 4. tranše	22.1.2016	25.10.2023	4 109,25	4 137,69	0,45	0,359	-
78, 14. tranše	22.1.2016	25.8.2028	2 689,00	3 209,21	2,50	0,871	-
96, 6. tranše	29.1.2016	9.11.2017	10 329,46	10 340,60	0,00	-0,061	-
90, 8. tranše	29.1.2016	19.11.2027	4 080,00	4 195,76	VAR	-	-33,737
89, 7. tranše	29.1.2016	17.9.2025	4 000,00	4 670,83	2,40	0,603	-
99, 2. tranše	12.2.2016	22.1.2018	9 237,21	9 265,19	0,00	-0,156	-
94, 4. tranše	12.2.2016	15.5.2030	4 619,06	4 634,13	0,95	0,925	-
99, 3. tranše	15.4.2016	22.1.2018	6 100,00	6 108,56	0,00	-0,079	-
97, 5. tranše	15.4.2016	25.10.2023	1 061,65	1 077,67	0,45	0,247	-
78, 15. tranše	15.4.2016	25.8.2028	3 323,10	4 045,44	2,50	0,663	-
99, 4. tranše	29.4.2016	22.1.2018	6 611,84	6 617,38	0,00	-0,048	-
97, 6. tranše	29.4.2016	25.10.2023	536,01	544,04	0,45	0,248	-
89, 8. tranše	29.4.2016	17.9.2025	3 435,42	4 047,99	2,40	0,455	-
99, 5. tranše	20.5.2016	22.1.2018	3 700,00	3 702,40	0,00	-0,039	-
98, 2. tranše	20.5.2016	17.7.2019	900,00	900,46	0,00	-0,016	-
78, 16. tranše	20.5.2016	25.8.2028	1 001,00	1 215,89	2,50	0,671	-
98, 3. tranše	1.7.2016	17.7.2019	6 542,40	6 552,22	0,00	-0,049	-
95, 5. tranše	1.7.2016	26.6.2026	4 181,32	4 413,27	1,00	0,431	-
94, 5. tranše	1.7.2016	15.5.2030	3 313,58	3 396,54	0,95	0,759	-
98, 4. tranše	26.8.2016	17.7.2019	6 813,44	6 857,73	0,00	-0,224	-
97, 7. tranše	26.8.2016	25.10.2023	2 017,93	2 079,26	0,45	0,025	-
95, 6. tranše	26.8.2016	26.6.2026	6 520,29	6 989,20	1,00	0,258	-
98, 5. tranše	23.9.2016	17.7.2019	6 469,67	6 537,74	0,00	-0,371	-
94, 6. tranše	23.9.2016	15.5.2030	2 751,95	2 897,52	0,95	0,547	-
<b>Celkem</b>			<b>130 196,90</b>	<b>134 487,04</b>			

<sup>1</sup> Bez alikvotních úrokových výnosů.

Zdroj: MF

V průběhu 1. – 3. čtvrtletí roku 2016 byly na sekundárním trhu realizovány výměnné operace, u kterých dochází v rámci jedné transakce k současnému prodeji určité emise SDD z majetkového účtu Ministerstva a zpětnému odkupu jiné emise těchto dluhopisů.

<sup>12</sup> Včetně SPP vydaných a splacených v 1. – 3. čtvrtletí 2016.



Celkem bylo provedeno 97 výměnných operací, v rámci kterých byly z majetkového účtu Ministerstva vyměněny SDD v celkové jmenovité hodnotě 15 787 mil. Kč za SDD v celkové jmenovité hodnotě 21 142 mil. Kč. Zatímco souhrn prostředků získaných prostřednictvím prodejů SDD byl o 951 mil. Kč vyšší než celková jmenovitá hodnota těchto prodejů, souhrn prostředků uhrazených prostřednictvím zpětných odkupů SDD byl o 105 mil. Kč vyšší než celková jmenovitá hodnota těchto odkupů, tj. rozpočtové výdaje kapitoly byly z titulu výměnných operací sníženy o 846 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota SDD v oběhu se zvýšila z 1 235 197 mil. Kč na počátku roku 2016 o 62 879 mil. Kč na 1 298 076 mil. Kč na konci 3. čtvrtletí 2016. Ke zvýšení této hodnoty přispěly emise SDD na primárním trhu ve výši 130 197 mil. Kč, ke snížení pak splátky emisí SDD realizované v den jejich splatnosti ve výši 61 963 mil. Kč, konkrétně splátka 34. emise 15letých státních dluhopisů z roku 2001 ve výši 34 573 mil. Kč a splátka 77. emise 3letých státních dluhopisů z roku 2013 ve výši 27 390 mil. Kč, a výměnné operace SDD na sekundárním trhu s celkovým čistým dopadem na pokles státního dluhu ve výši 5 355 mil. Kč.

Na počátku roku 2016 činila jmenovitá hodnota spořicíh státních dluhopisů (dále „SSD“) v oběhu 66 922 mil. Kč. V průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2016 došlo k reinvesticím výnosů 7 emisí SSD v celkové výši 436 mil. Kč. V průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2016 došlo rovněž ke splátce prémiového SSD z jarní série emisí 2013 ve výši 7 384 mil. Kč a předčasnému splacení emisí SSD v celkové výši 100 mil. Kč. Jmenovitá hodnota SSD v oběhu se tak v průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2016 snížila o 7 048 mil. Kč a na jeho konci tak činila 59 875 mil. Kč.

Na počátku roku 2016 byly v oběhu SDD vydané na zahraničních trzích v celkové výši 225 619 mil. Kč. V průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2016 došlo ke zvýšení korunové hodnoty těchto dluhopisů o 905 mil. Kč. Na konci 3. čtvrtletí 2016 tak SDD vydané na zahraničních trzích dosáhly hodnoty 226 525 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota státních dluhopisů v oběhu se snížila v 1. – 3. čtvrtletí 2016 o 9 990 mil. Kč z 1 612 170 mil. Kč na 1 602 180 mil. Kč.

V průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2016 nedošlo k přijetí žádné tranše úvěrů od Evropské investiční banky (dále „EIB“).

V průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2016 se uskutečnily splátky úvěrů od EIB v celkové výši 1 498 mil. Kč, v tom 300 mil. Kč představovala úplná řádná splátka 1. tranše rámcového úvěru vodního hospodářství, 300 mil. Kč představovala úplná řádná splátka 2. tranše rámcového úvěru vodního hospodářství, 353 mil. Kč činily dílčí splátky úvěru na výstavbu dálnic B, 183 mil. Kč představovaly dílčí splátky úvěru na dálniční obchvat Plzně, 154 mil. Kč dílčí splátky úvěru pro Masarykovu univerzitu, 119 mil. Kč dílčí splátky úvěru na prevenci povodní, 67 mil. Kč dílčí splátky úvěru na odstraňování povodňových škod z roku 2002 a 22 mil. Kč dílčí splátky úvěru na výstavbu Pražského okruhu část A.

Celkem se tak hodnota přijatých úvěrů od EIB v průběhu 1. – 3. čtvrtletí roku 2016 snížila z 57 951 mil. Kč na 56 453 mil. Kč.

Na počátku roku 2016 byly evidovány zápůjční facility ve formě repo operací ve výši 2 854 mil. Kč. Celkové přijaté peněžní prostředky ze zápůjčních facilit ve formě repo operací v 1. – 3. čtvrtletí 2016 činily 30 222 mil. Kč<sup>13</sup> a splátky těchto zápůjčních facilit ve formě repo operací pak dosáhly 30 961 mil. Kč<sup>2</sup>. Stav peněžních prostředků přijatých v rámci zápůjčních facilit poskytnutých z investičního jaderného portfolia ve formě repo operací se snížil o 660 mil. Kč. Ke konci 3. čtvrtletí 2016 činil stav přijatých peněžních prostředků v rámci zápůjčních facilit 1 455 mil. Kč. Jednalo se o zápůjčky formou repo operací s kolaterálem SDD.

K datu 20. února 2015 v souvislosti s nabytím účinnosti změny zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),

---

<sup>13</sup> Včetně revolvingu zápůjčních facilit ve formě repo operací v 1. – 3. čtvrtletí 2016.

byly do evidence státního dluhu zařazeny rovněž dluhy ze státem vystavených směnek, jejichž stav ke konci 3. čtvrtletí 2016 činil 13 mil. Kč.

## **1. Příjmy a výdaje kapitoly Státní dluh**

Dne 20. února 2015 nabyl účinnosti zákon č. 25/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. V rámci změny rozpočtových pravidel dochází k doplnění odstavce 8 do paragrafu 34. V důsledku této změny Ministerstvo počínaje rokem 2016 realizuje vzájemný zápočet rozpočtových příjmů a výdajů kapitoly 396 – Státní dluh (dále též „kapitoly“), které vzniknou v důsledku finančních operací spojených s řízením likvidity státní pokladny nebo s řízením státního dluhu uskutečněných v průběhu určitého období, nejdéle však jednoho měsíce<sup>14</sup>.

Pro rok 2016 byla nastavena měsíční periodicita vypořádání úrokových příjmových a výdajových toků se státním rozpočtem<sup>15</sup>, tj. převodů mezi vypořádacím a rozpočtovým účtem kapitoly. Příjmy kapitoly v roce 2016 přitom byly rozpočtovány v nulové výši, což nevylučuje realizaci mimořádných příjmů například z titulu vratek poplatků realizovaných v uplynulých letech.

### **1.1. Příjmy kapitoly Státní dluh**

Příjmy kapitoly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 činily 211 tis. Kč a byly dány smluvní pokutou od Komerční banky plynoucí z rámcové smlouvy o poskytování služeb distributora SSD ve výši 200 tis. Kč (položka rozpočtové skladby 2212 – Sankční platby přijaté od jiných subjektů) a rovněž vratkou poplatků od České pošty z titulu množstevních slev v souvislosti se službami spojenými se SSD ve výši 11 tis. Kč (položka rozpočtové skladby 2324 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady). Ve srovnání s 1. – 3. čtvrtletím 2015 poklesly příjmy spojené s poplatky o 13 tis. Kč.

---

<sup>14</sup> V průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2016 byl realizován vzájemný zápočet úrokových příjmů a výdajů kapitoly. V rámci poplatků k vzájemnému zápočtu nedochází a příjmové toky mající charakter poplatků tak vstupují do příjmů kapitoly.

<sup>15</sup> V části věnované rozboru výdajů kapitoly jsou zvlášť popisovány výdajové a zvlášť příjmové toky, přičemž obě tyto kategorie jsou v 1. – 3. čtvrtletí 2016 součástí úrokových i celkových výdajů kapitoly. Ty skupiny úrokových výdajů, u kterých převažují příjmové toky nad výdajovými, pak dosahují záporných hodnot.

**Tabulka č. 9: Příjmy kapitoly Státní dluh (v mil. Kč)**

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2016		Skutečnost	%	Index
	1. - 3. čtvrtletí 2015	Schválený	Po změnách	1. - 3. čtvrtletí 2016	Plnění	2016/2015
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2
<b>Příjmy kapitoly celkem</b>	<b>6 365</b>	-	-	<b>0</b>	-	<b>0,0</b>
<b>Úrokové příjmy celkem</b>	<b>6 365</b>	-	-	-	-	-
<b>vnitřního dluhu</b>	<b>6 353</b>	-	-	-	-	-
instrumenty peněžního trhu	92	-	-	-	-	-
spořicí státní dluhopisy	-	-	-	-	-	-
středně- a dlouhodobé dluhopisy vydané na domácím trhu	6 260	-	-	-	-	-
<b>vnějšího dluhu</b>	<b>12</b>	-	-	-	-	-
středně- a dlouhodobé dluhopisy vydané na zahraničních trzích	12	-	-	-	-	-
<b>bankovní účty</b>	<b>0</b>	-	-	-	-	-
úroky přijaté z vkladů na účtech	0	-	-	-	-	-
<b>Ostatní příjmy</b>	<b>0</b>	-	-	<b>0</b>	-	94,2

Zdroj: MF

## 1.2. Výdaje kapitoly Státní dluh

**Tabulka č. 10: Výdaje kapitoly Státní dluh (v mil. Kč)**

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2016		Skutečnost	%	Index
	1. - 3. čtvrtletí 2015	Schválený	Po změnách	1. - 3. čtvrtletí 2016	Plnění	2016/2015
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2
<b>Výdaje kapitoly celkem</b>	<b>47 405</b>	<b>52 316</b>	<b>47 094</b>	<b>38 097</b>	<b>80,9</b>	<b>80,4</b>
<b>1. Úrokové výdaje celkem</b>	<b>47 232</b>	<b>51 766</b>	<b>46 544</b>	<b>37 943</b>	<b>81,5</b>	<b>80,3</b>
<b>na vnitřní dluh</b>	<b>37 824</b>	<b>40 331</b>	<b>35 109</b>	<b>28 820</b>	<b>82,1</b>	<b>76,2</b>
na instrumenty peněžního trhu	18	-44	-44	-127	292,2	-690,5
na spořicí státní dluhopisy	325	3 142	3 142	1 025	32,6	315,7
na středně- a dlouhodobé dluhopisy vydané na domácím trhu	37 480	37 232	32 010	27 922	87,2	74,5
<b>na vnější dluh</b>	<b>9 409</b>	<b>11 430</b>	<b>11 430</b>	<b>9 123</b>	<b>79,8</b>	<b>97,0</b>
na zahraniční emise dluhopisů vydané na zahraničních trzích	9 095	10 450	10 450	8 841	84,6	97,2
na úvěry od EIB	314	979	979	282	28,9	90,0
<b>úroky ze vkladů na účtech</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>-4,4</b>	<b>-</b>
<b>2. Poplatky</b>	<b>173</b>	<b>550</b>	<b>550</b>	<b>154</b>	<b>28,0</b>	<b>89,3</b>

Zdroj: MF

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1. – 3. čtvrtletím 2015 meziročně v 1. – 3. čtvrtletí 2016 celkové výdaje kapitoly poklesly o 19,6 %, tj. o 9 308 mil. Kč. Úrokové výdaje kapitoly se pak meziročně snížily o 19,7 %, tj. o 9 289 mil. Kč.<sup>16</sup> Vzhledem k tomu, že celkové i úrokové příjmy v 1. – 3. čtvrtletí 2015 dosáhly 6 365 mil. Kč, poklesly celkové výdaje kapitoly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 oproti celkovým čistým výdajům v 1. – 3. čtvrtletí 2015

<sup>16</sup> Úrokové výdaje v 1. -3. čtvrtletí 2016, resp. jejich složky jsou v tabulce porovnávány k hrubým úrokovým výdajům v 1. – 3. čtvrtletí 2015. V komentářích je pak v případech, kdy v 1. – 3. čtvrtletí 2015 byly zaznamenány příjmy, provedeno i meziroční srovnání na bázi čistých výdajů.

o 2 942 mil. Kč. Úrokové výdaje kapitoly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 se pak oproti úrokovým čistým výdajům v 1. – 3. čtvrtletí 2015 snížily o 2 924 mil. Kč.

V úrokových výdajích převažují úrokové výdaje na vnitřní dluh, které v 1. – 3. čtvrtletí 2016 činily 28 820 mil. Kč oproti 37 824 mil. Kč v 1. – 3. čtvrtletí 2015. Tyto výdaje jsou složeny z úrokových výdajů na peněžní instrumenty, z úrokových výdajů na SDD vydané na domácím trhu a z úrokových výdajů na SSD.

Úrokové výdaje na SDD vydané na domácím trhu dosáhly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 výše 27 922 mil. Kč oproti 37 480 mil. Kč ve stejném období roku 2015, poklesly tedy o 9 558 mil. Kč. Vzhledem k tomu, že příjmy z SDD vydaných na domácím trhu činily v 1. – 3. čtvrtletí 2015 celkem 6 260 mil. Kč, poklesly výdaje na SDD vydané na domácím trhu v 1. – 3. čtvrtletí 2016 oproti čistým výdajům na tyto SDD v 1. – 3. čtvrtletí 2015 o 3 298 mil. Kč. Určující složkou úrokových výdajů na SDD vydané na domácím trhu byly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 výdajové toky spojené s výplatami kupónů těchto SDD, které činily 33 348 mil. Kč<sup>17</sup>. Úrokové výdaje na SDD vydané na domácím trhu byly naopak snižovány příjmovými toky, a to zejména příjmy spojenými s emisemi těchto SDD na primárním trhu, kdy prémie činily 4 290 mil. Kč a alikvotní úrokové výnosy 288 mil. Kč, dále pak příjmy z výměnných operací ve výši 846 mil. Kč a rovněž vratkami kupónů SDD vydaných na domácím trhu, které byly vyplaceny v minulých letech, ve výši 2 mil. Kč. Pokles čistých výdajů byl zejména důsledkem snížení výdajů na kupóny SDD vydané na domácím trhu a absence výdajů na diskonty těchto SDD, přičemž příjmy z titulu alikvotních úrokových výnosů a premií SDD naopak poklesly.

Úrokové výdaje na instrumenty peněžního trhu v 1. – 3. čtvrtletí 2016, které byly určeny výhradně příjmovými toky, činily -127 mil. Kč oproti 18 mil. Kč v 1. – 3. čtvrtletí 2015. Příjmy z titulu instrumentů peněžního trhu v 1. – 3. čtvrtletí 2015 činily 92 mil. Kč, tj. čisté výdaje v tomto období dosáhly -74 mil. Kč. Meziroční pokles čistých výdajů v 1. – 3. čtvrtletí 2016 o 53 mil. Kč je přitom dán zejména dalším snížením krátkodobých sazeb na peněžním trhu oproti 1. – 3. čtvrtletí 2015.

Příjmové toky z titulu instrumentů peněžního trhu byly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 dány zejména prostředky přijatými z titulu devizových swapů ve výši 44 mil. Kč, dále pak premii spojenými s emisemi státních pokladničních poukázek ve výši 19 mil. Kč, příjmovými toky z aktivních operací řízení likvidity na korunovém účtu řízení likvidity státní pokladny (repo operací s kolaterálem poukázek ČNB a depozitních operací) ve výši 43 mil. Kč, dále příjmovými toky z řízení eurové likvidity státní pokladny, které dosáhly 12 mil. Kč, a konečně prostředky přijatými z titulu zápujčnicích facilit státních dluhopisů ve formě repo operací ve výši 6 mil. Kč a ze zápujčnicích facilit státních dluhopisů ve formě kolateralizovaných zápujček ve výši 3 mil. Kč.

Úrokové výdaje na SSD dosáhly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 výše 1 025 mil. Kč, přičemž byly o 700 mil. Kč vyšší než v 1. – 3. čtvrtletí 2015, což je dáno především růstem výdajů v souvislosti se SSD s postupně rostoucí výnosovou mírou. Úrokové výdaje na SSD jsou dány výplatami výnosu SSD ve výši 562 mil. Kč, výdaji na reinvestice úrokových výnosů SSD ve výši 462 mil. Kč a konečně výplatami poměrného výnosu při splacení SSD před stanovenou dobou splatnosti ve výši 1 mil. Kč.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh, které v 1. – 3. čtvrtletí 2016 činily 9 123 mil. Kč oproti 9 409 mil. Kč v 1. – 3. čtvrtletí 2015, jsou dány úrokovými výdaji na SDD vydané na zahraničních trzích a výdaji na úvěry od EIB.

Úroky na SDD vydané na zahraničních trzích činily v 1. – 3. čtvrtletí 2016 celkem 8 841 mil. Kč oproti 9 095 mil. Kč ve stejném období roku 2015, tj. poklesly o 254 mil. Kč, resp. 2,8 %. Tyto úrokové výdaje byly určeny výdaji na kupóny zahraničních emisí dluhopisů včetně vlivu zajišťovacích operací. Vzhledem k tomu, že příjmy z titulu SDD vydaných na zahraničních trzích činily v 1. – 3. čtvrtletí 2015 celkem 12 mil. Kč, poklesly výdaje na SDD vydané

---

<sup>17</sup> Po zahrnutí vlivu retrocese úroků z dluhopisů prodaných EIB ve výši cca 47 mil. Kč.

na zahraničních trzích v 1. – 3. čtvrtletí 2016 oproti čistým výdajům na tyto SDD v 1. – 3. čtvrtletí 2015 o 241 mil. Kč.

Druhou složkou úrokových výdajů na vnější dluh byly výdaje z titulu úvěrů od EIB ve výši 282 mil. Kč, které se v porovnání s 1. – 3. čtvrtletím 2015 snížily o 10,0 % zejména v důsledku nižších úrokových sazeb i splátek jistin těchto úvěrů.

V průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2016 došlo rovněž k převodu úroků z vkladů na mimorozpočtových účtech Ministerstva v komerčních bankách do rozpočtu kapitoly ve výši 229 tis. Kč. V tomto období rovněž došlo k rozpočtovým výdajům z titulu inkasa záporných úroků z vkladů na evrovém účtu Ministerstva u České národní banky (dále „ČNB“) ve výši 10 tis. Kč.<sup>18</sup>

V 1. – 3. čtvrtletí 2016 činily poplatky spojené s obsluhou státního dluhu 154 mil. Kč, což je 28,0 % schváleného rozpočtu. Ve srovnání s 1. – 3. čtvrtletím 2015 se úhrady z titulu poplatků snížily o 10,7 %.

Z hlediska rozpočtové skladby byla převážná část úrokových výdajů ve výši 36 824 035 tis. Kč zaznamenána na položce 5141 – Úroky vlastní, další část ve výši 728 670 tis. Kč na položce 5146 – Úrokové výdaje na finanční deriváty k vlastním dluhopisům a konečně poslední část ve výši 390 459 tis. Kč na položce 5147 – Úrokové výdaje na finanční deriváty kromě k vlastním dluhopisům. Z poplatků byla rozhodující část ve výši 152 005 tis. Kč zaznamenána na položce 5144 – Poplatky dluhové služby, dále 1 073 tis. Kč bylo zaznamenáno na položce 5161 – Poštovní služby a 1 038 tis. Kč na položce 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu.

## **2. Řízení likvidity státní pokladny v 1. – 3. čtvrtletí 2016**

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 provedeny krátkodobé investice s použitím kolaterálu poukázek ČNB v celkové jmenovité hodnotě 2 974 000 mil. Kč, splátky přitom dosáhly celkové jmenovité hodnoty 2 974 000 mil. Kč. Celkový příjem operací s použitím kolaterálu poukázek ČNB činil 36,20 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,05 % p. a.

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 2 410 497 mil. Kč, splátky těchto investic pak dosáhly celkové jmenovité hodnoty 2 410 114 mil. Kč. Celkový příjem depozitních operací činil 7,36 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,04 % p. a.

V rámci řízení likvidity evrové státní pokladny byly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 provedeny krátkodobé investice s použitím kolaterálu státních dluhopisů v celkové jmenovité hodnotě 136 mil. EUR, přičemž splátky činily 486 mil. EUR. Celkový příjem těchto investic činil 3,01 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,07 % p. a.

Dále byly realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 535 mil. EUR, splátky těchto investic dosáhly celkové jmenovité hodnoty 1 375 mil. EUR. Celkový příjem těchto investic činil 8,65 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,05 % p. a.

Současně byly v 1. – 3. čtvrtletí 2016 splatné devizové swapy v celkové nominální hodnotě 800 mil. EUR. Celkový příjem z devizových swapů činil 43,95 mil. Kč.

K 30. září 2016 byly na majetkových účtech MF evidovány poukázky ČNB ve jmenovité hodnotě 4 951 mil., které představovaly hodnotu kolaterálu aktivních operací a státní

---

<sup>18</sup> Toto inkaso je důsledkem tzv. principu valutování, kdy pro stanovení úroku ze zůstatku na účtu není podle výkladu ČNB rozhodující datum připsání příslušných peněžních prostředků na účet příjemce, tj. Ministerstva, ale poskytovatele příjemce, tj. ČNB. Ministerstvo v situaci záporných úrokových sazeb tak v důsledku tohoto výkladu nemá plně možnost ovlivnit výši valutovaného zůstatku na svém evrovém účtu u ČNB a tím i zamezit zápornému úročení tohoto zůstatku.

pokladniční poukázky v celkové jmenovité hodnotě 30 000 mil. Kč, které byly při svém vydání zapsány nejprve na majetkový účet Ministerstva v příslušné evidenci.

**Tabulka č. 11: Porovnání čistých úrokových příjmů dosažených při řízení likvidity státní pokladny v 1. – 3. čtvrtletí 2015 s 1. – 3. čtvrtletí 2016 (v mil. Kč)**

<b>Příjmy</b>	<b>1. - 3. čtvrtletí 2015</b>	<b>1. - 3. čtvrtletí 2016</b>	<b>2016/2015</b>
Příjmy z operací s P ČNB	21,05	36,20	171,92
Příjmy z operací se SPP	-		-
Příjmy z depozitních operací	8,27	7,36	89,02
Příjmy z REPO EUR operací	10,76	3,01	28,02
Příjmy z DEPO EUR operací	33,26	8,65	26,01
Příjmy z devizových swapů	-	43,95	-
Příjmy ze zápůjčních facilit	2,24	6,32	281,94
Příjmy ze zápůjček dluhopisů	-	2,88	-
<b>Celkem čisté příjmy dosažené při řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu</b>	<b>75,58</b>	<b>108,37</b>	<b>143,40</b>
Emisní činnost se záporným výnosem <sup>1</sup>	93,20	262,83	282,00
<b>Celkem příjmy státního rozpočtu z investičních operací a emisí se záporným výnosem</b>	<b>168,78</b>	<b>371,20</b>	<b>219,94</b>

<sup>1</sup> Se zohledněním budoucích výdajů v podobě výplat kupónů do splatnosti těchto dluhopisů, pokud nebyly bez výnosu.

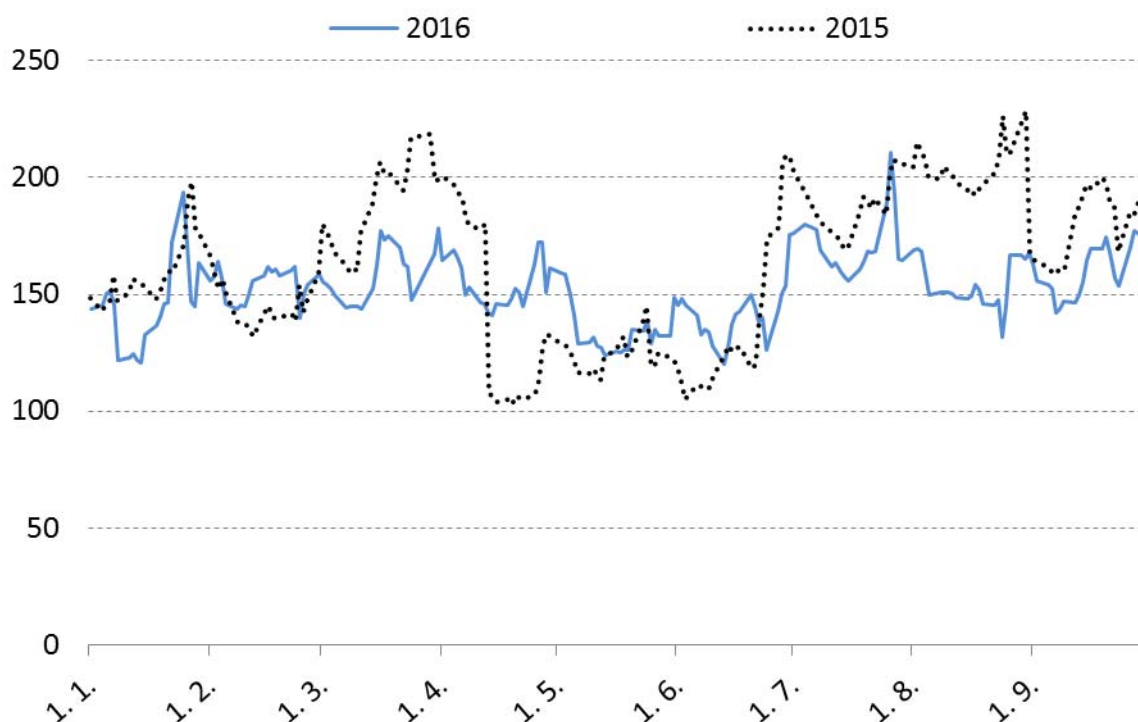
Zdroj: MF

Z tabulky je zřejmé, že zatímco v 1. – 3. čtvrtletí 2016 dosáhly celkové úrokové příjmy 108,37 mil. Kč, ve stejném období roku 2015 příjmy dosáhly 75,58 mil. Kč. Investováním peněžních prostředků státní pokladny bylo dosaženo v 1. – 3. čtvrtletí 2016 o 32,80 mil. Kč vyšších příjmů než ve stejném období roku 2015. Podstatně vyšší příjem z investování peněžních prostředků státní pokladny v 1. – 3. čtvrtletí 2016 ve srovnání se stejným obdobím předchozího roku byl způsoben výnosem z devizových swapů.

Vzhledem k příjmům z emisí se záporným výnosem v letošním roce bylo dosaženo při řízení likvidity státní pokladny a řízení státního dluhu celkových příjmů státního rozpočtu ve výši 371,20 mil. Kč, což je o 202,42 mil. Kč více než v 1. – 3. čtvrtletí 2015.

V situaci extrémně nízkých a záporných úrokových sazeb a v případě České republiky také v režimu devizových intervencí ČNB, které navýšily likviditu v domácím bankovním systému, se Ministerstvo od roku 2014 zaměřilo na výraznou racionalizaci volné likvidity státní pokladny. Protože není možné ani v letošním roce očekávat významnější úrokové zhodnocení na finančním trhu, je likvidita státní pokladny intenzivněji zapojována jako krátkodobý zdroj peněžních prostředků pro krytí potřeby financování centrální vlády v souladu s nejmodernějšími principy řízení vládních financí. Tato skutečnost má za následek nižší denní stav prostředků státní pokladny v 1. – 3. čtvrtletím roku 2016 ve srovnání s 1. – 3. čtvrtletím roku 2015, a to i přes výrazný letošní přebytek státního rozpočtu.

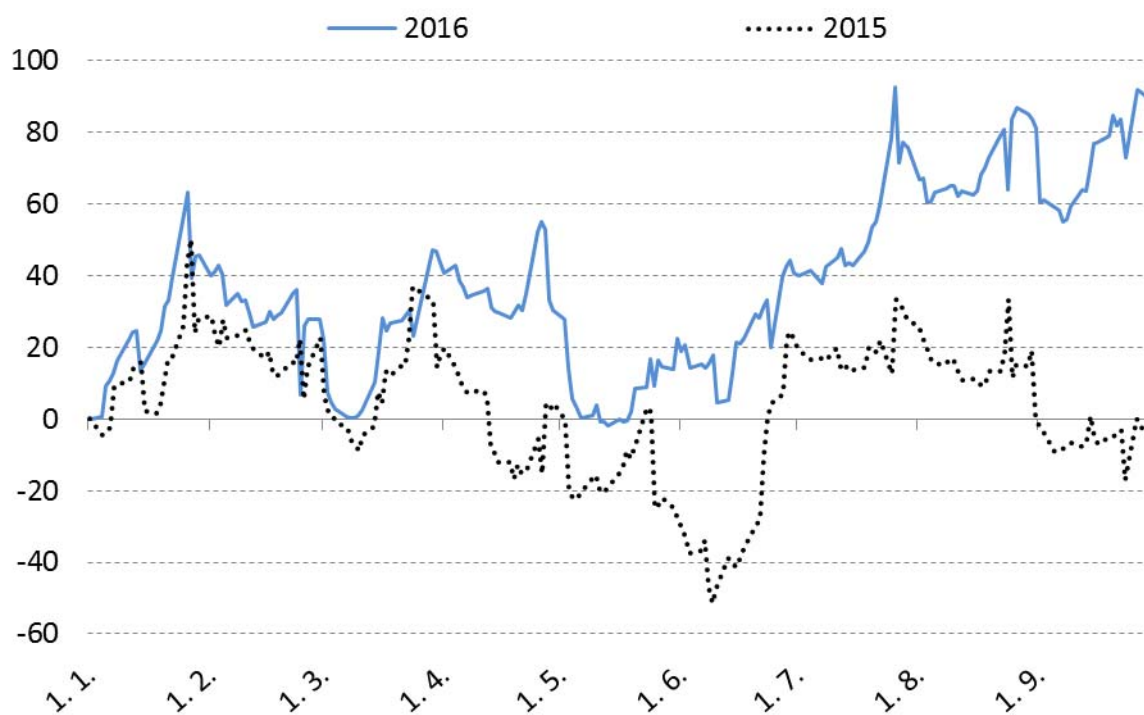
Graf č. 10: Státní pokladna za 1. – 3. čtvrtletí roku 2015 a 2016 (v mld. Kč)



Zdroj: ČNB a MF

Saldo státního rozpočtu se v 1. – 3. čtvrtletí roku 2016 ve srovnání s 1. – 3. čtvrtletí roku 2015 vyvíjelo daleko lépe. Rozdíly ve výkyvech salda státního rozpočtu v obou letech způsobuje především časový nesoulad ve dnech splatnosti DPH a splatných vratek DPH, přičemž velkou roli hraje rovněž časové rozvržení převodu prostředků z Národního fondu do státního rozpočtu, jakož i další změny v rozložení některých výdajů státního rozpočtu v čase. Hospodaření státního rozpočtu za 1. – 3. čtvrtletí roku 2016 skončilo přebytkem ve výši 82,27 mld. Kč.

Graf č. 11: Vývoj státního rozpočtu za 1. – 3. čtvrtletí roku 2015 a 2016 (v mld. Kč)



Zdroj: ČNB a MF



### III. Situační zpráva státní pokladny

**Státní pokladna** (dále též „SP“) zahrnuje souhrn peněžních prostředků, které jsou odděleně vedeny na

- příjmových a výdajových účtech státního rozpočtu,
- účtech státních finančních aktiv,
- účtech MF pro řízení likvidity státní pokladny a pro řízení státního dluhu,
- účtech finančních a celních úřadů, na kterých jsou spravovány daňové a jiné příjmy, které jsou následně určeny rozpočtům územních samosprávných celků, státním fondům, Národnímu fondu (NF), rezervním fondům organizačních složek státu, do státních finančních aktiv a na účtech určených ke správě peněžních prostředků z vybraných cel určených k odvodům do vlastních zdrojů Evropské unie,
- účtech rezervních fondů a FKSP organizačních složek státu,
- účtech cizích a podobných prostředků organizačních složek státu, jež nejsou součástí příjmů nebo výdajů státního rozpočtu, na účtech závodního stravování, sdružených prostředků apod.,
- účtech příspěvkových organizací,
- účtech státních fondů a Národního fondu,
- zvláštních účtech MF podle zákona, kterým se ruší Fond národního majetku ČR (FNM),
- účtech státní organizace Správa železniční dopravní cesty,
- účtech územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu, státních fondů a NF a dalších prostředků podle zákona o rozpočtových pravidlech,
- účtech Regionálních rad regionů soudržnosti určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu a NF a dalších prostředků podle rozpočtových pravidel,
- účtech veřejných výzkumných institucí určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu a NF a dalších prostředků podle rozpočtových pravidel,
- účtech veřejných vysokých škol určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu, státních fondů a Národního fondu a dalších prostředků podle rozpočtových pravidel
- účtech Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR, včetně zvláštního účtu veřejného zdravotního pojištění, účtech resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťoven a svazů zdravotních pojišťoven a svazů zdravotních pojišťoven a
- účtech dalších právnických osob vedených se souhlasem Ministerstva financí u České národní banky.

Účty podřízené státní pokladně jsou podřízeny jednotlivým souhrnným účtům státní pokladny. Celkový součet peněžních prostředků na účtech podřízených jednotlivým souhrnným účtům SP nesmí být záporný. Přebytky prostředků na jednotlivých souhrnných účtech státní pokladny může Ministerstvo financí krátkodobě ukládat nebo investovat na finančním trhu s cílem minimalizace výdajů spojených s řízením likvidity státní pokladny a řízením státního dluhu.

Od roku 2013 dochází v souvislosti s novelou zákona o rozpočtových pravidlech k dalšímu postupnému rozšiřování okruhu prostředků příslušejících do SP a jejich zapojení do financování a řízení likvidity SP. Přehled o objemech a druzích prostředků zahrnovaných do státní pokladny (vedených v korunách) podává následující tabulka.

**Tabulka č. 12: Souhrnné účty státní pokladny (v mil. Kč)**

Ukazatel	30.9.2015 (1)	30.9.2016 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	-2 775	82 274	85 049	
v tom - příjmy	908 536	965 210	56 674	106,2
- výdaje	911 311	882 936	-28 375	96,9
2. Prostředky na účtech SFAP				
- saldo příjmů a výdajů	-23 831	-63 154	-39 323	265,0
3. Příjmy veřejných rozpočtů spravované FÚ, CÚ				
- saldo příjmů a výdajů	11 419	15 018	3 599	131,5
v tom - příjmy celkem	172 779	192 244	19 465	111,3
- výdaje celkem	161 360	177 226	15 866	109,8
4. Fondy organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	3 558	4 159	601	116,9
5. Cizí prostředky organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	14 019	14 019	0	100,0
6. Účty příspěvkových organizací				
- saldo příjmů a výdajů	2 855	4 373	1 518	153,2
7. Účty státních fondů a Národního fondu (v Kč)				
- saldo příjmů a výdajů	46 264	63 577	17 313	137,4
8. Účet bývalého Fondu národního majetku				
- saldo příjmů a výdajů	23 391	25 072	1 681	107,2
9. Ostatní subjekty				
- saldo příjmů a výdajů	13 564	20 622	7 058	152,0
<b>A. Prostředky státní pokladny celkem</b> (součet 1. až 9.)	<b>88 464</b>	<b>165 960</b>	<b>77 496</b>	<b>187,6</b>
<b>B. Financování státní pokladny:</b>				
- dluhopisové	-86 679	-383	86 296	0,4
- účet hospodaření státního rozpočtu	-1 781	-816	965	45,8
<b>C. Celková pozice státní pokladny (A+B)</b>	<b>4</b>	<b>164 761</b>	<b>164 757</b>	

Jak je patrné z tabulky, státní pokladna byla v 1. až 3. čtvrtletí 2016 v největší míře tvořena prostředky státního rozpočtu, státních fondů a Národního fondu (v Kč), dále prostředky bývalého Fondu národního majetku, prostředky na účtech finančních a celních úřadů určených pro správu prostředků veřejných rozpočtů, cizími prostředky organizačních složek státu, prostředky územních samosprávných celků a dalších subjektů v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

**Celková pozice souhrnných účtů SP ke konci září 2016 ve výši 165 mld. Kč** je tvořena součtem:

- **přebytku státního rozpočtu ve výši 82,3 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 965,2 mld. Kč a výdaji ve výši 882,9 mld. Kč,
- **úctů státních finančních aktiv a pasiv ve výši -63,2 mld. Kč**, na kterých Ministerstvo financí eviduje kromě prostředků jako jsou např. rezerva na důchodovou reformu, prostředky úrazového pojištění, jaderného účtu nebo zvláštní účelové prostředky také další zdroje, např. umořovací účet nebo rezervu peněžních prostředků z vydávání a prodeje státních dluhopisů, z přijatých zápůjček a úvěrů,

z jiných zdrojů financování státního dluhu a ze sjednaných finančních zajištění nebo srovnatelných zajištění podle práva cizího státu sloužících jako zdroje ministerstva pro vyloučení tržních rizik, rizik z neumístění státních dluhopisů na finančním trhu a jiných možných rizik souvisejících s financováním schodku státního rozpočtu a státního dluhu. Ministerstvo financí v rámci výkonu řízení státních finančních aktiv sjednává obchody s tuzemskými i zahraničními osobami za účelem omezení úrokových a měnových nebo jiných rizik. Vytváření rezervy peněžních prostředků zákon o rozpočtových pravidlech pouze umožňuje, nikoli přikazuje, přičemž tento zdroj prostředků od roku 2013 postupně ztrácí na významu a vlivem legislativních změn (rozšiřování okruhu subjektů, jejichž účty jsou podřízeny souhrnnému účtu státní pokladny) a vývoje na finančních trzích je jeho role pouze marginální. Rezervu peněžních prostředků, která byla v minulých letech vytvářena emisní činností při souvztažném růstu hrubého státního dluhu, tak nahrazují ostatní disponibilní peněžní prostředky centrálního systému řízení souhrnných účtů státní pokladny. Ministerstvo financí údaje o výši rezervy peněžních prostředků nepublikuje, neboť pro účastníky trhu mohou být tyto údaje zavádějící a snadno chybně interpretovatelné bez souvislosti s celkovou disponibilní likviditou státní pokladny, což by mohlo vést k nežádoucímu ovlivňování účastníků trhu i veřejného mínění. Výše rezervy peněžních prostředků je proto sledována pouze pro interní potřeby Ministerstva financí (v rámci výkonu řízení státního dluhu a řízení likvidity státní pokladny),

- **zůstatku příjmů a výdajů veřejných rozpočtů spravovaných finančními a celními úřady ve výši 15,0 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy (nárokem) z celostátního výnosu daní a skutečným převodem daňových příjmů územním rozpočtům (jde o prostředky na 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); obdobně jde o příjmy a poplatky náležející Státnímu fondu dopravní infrastruktury a Státnímu fondu životního prostředí, o převody sdílených příjmů (cla) do rozpočtu EU a státního rozpočtu, o převod odvodu z loterií do státního rozpočtu, pojistného na důchodové spoření a další prostředky,
- **zůstatku na účtech fondů** organizačních složek státu v celkové výši **4,0 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do rezervních fondů a fondů kulturních a sociálních potřeb a prostředků čerpaných,
- **zůstatku na účtech cizích prostředků** organizačních složek státu v celkové výši **14,0 mld. Kč**, představujícího saldo přijatých a čerpaných cizích a zvláštních mimorozpočtových prostředků jako jsou např. soudní a jiné úschovy prostředků, prostředky zabavené v rámci trestního řízení (§ 78 a 79 trestního řádu), prostředky na narovnání škod v trestním řízení (§ 309 trestního řádu), prostředky dočasně inkasované pro zajištění celního dluhu v rámci celního řízení, srážky ze mzdy zaměstnanců z titulu exekuce, peněžní částky (konta) vězňů, pacientů a chovanců v léčebných a jiných ústavech, prostředky spojené s placením náhrad výdajů za odborné úkony prováděné na žádost (SÚKL, úhrady za žádosti o registraci léčiv, povolení výroby léčiv, vydání certifikátů atd.), omylem došlé peněžní prostředky, sdružené prostředky, zálohy na soudní řízení a na návrhy konkurzů a insolvenčního řízení, kauce v trestním řízení, složené jistoty (na předběžná opatření), prostředky jistot k zajištění pohledávek podle § 4b zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách atd. Patří sem též mzdy, platy, jejich náhrady, ostatní platby za provedenou práci a související výdaje (pojistné na sociální a veřejné zdravotní pojištění, přiděl do FKSP) vč. např. cestovného pracovníků OSS za měsíc prosinec, vyplácené v lednu následujícího roku podle § 46 zákona o rozpočtových pravidlech, prostředky, které správci kapitol soustřeďují v rámci finančního vypořádání od příjemců prostředků ze státního rozpočtu apod.,

- **zůstatku na účtech příspěvkových organizací** v celkové výši **4,4 mld. Kč**,
- **zůstatku na účtech státních fondů a Národního fondu** /v Kč/ v celkové výši **63,6 mld. Kč**; na státní fondy připadá částka 25,0 mld. Kč a na Národní fond částka 38,6 mld. Kč,
- **zůstatku na účtu bývalého Fondu národního majetku** v celkové výši **25,1 mld. Kč**,
- **zůstatku na účtech ostatních subjektů** ve výši **20,6 mld. Kč**, které se nejvíce týkají územních samosprávných celků (16,1 mld. Kč), veřejných výzkumných institucí (1,0 mld. Kč), zdravotních pojišťoven a svazů ZP (876 mil. Kč), veřejných vysokých škol (797 mil. Kč), státní organizace Správa železniční dopravní cesty (243 mil. Kč) a ostatních právnických osob se souhlasem Ministerstva financí (1,6 mld. Kč),
- **zůstatku dluhopisového financování státní pokladny ve výši -383 mil. Kč**, které představuje dočasné reinvestování určených prostředků státní pokladny formou nákupu pokladničních poukázek ČNB, a tím získání úrokových výnosů, resp. úsporu úrokových nákladů v případě odkupu vlastních státních pokladničních poukázek Ministerstvem financí,
- **zůstatku financování státní pokladny prostřednictvím účtu hospodaření státního rozpočtu<sup>19</sup> ve výši -816 mil. Kč**, který slouží pro financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol z úvěrů od Evropské investiční banky a ze státních finančních aktiv.

Zůstatek prostředků státní pokladny ke konci září 2016 dosáhl 164,8 mld. Kč a jeho zvýšení proti stavu ke konci září 2015 souviselo s nárůstem objemu prostředků zahrnovaných do SP o 77,5 mld. Kč, tj. o 87,6 % a snížením (krátkodobého) dluhopisového financování státní pokladny (změna podmínek na finančním trhu, dosahování „záporných“ úroků při střednědobém a dlouhodobém financování SP apod.). Meziroční zvýšení prostředků zahrnovaných do SP bylo ovlivněno především výrazným přebytkem státního rozpočtu, nárůstem stavu na účtech státních fondů a Národního fondu, v menší míře též nárůstem prostředků územních samosprávných celků, prostředků příspěvkových organizací a ostatních subjektů SP. Meziročně se snížily prostředky na účtech SFAP (včetně řízení likvidity).

---

<sup>19</sup> Účet „Hospodaření státního rozpočtu“ (ÚHSR) je oboustranným rozpočtovým účtem, na který se v poslední den roku převádí z umořovacího účtu částka určená na krytí deficitu státního rozpočtu (včetně odhadované rezervy na „dodatky“) z emisní činnosti MF. V případě nedostatku prostředků na umořovacím účtu se situace řeší vytvořením pasiva v potřebné výši na ÚFSD. V průběhu roku ÚHSR slouží rovněž k financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol (navýšením deficitu) z úvěrů EIB a ze SFA (nejedná se o výdaje kapitoly SD a OSFA). Věcně jde o financování výdaje jiné kapitoly, ke kterému dá kapitola SD nebo OSFA rozpočtovým opatřením povolení zvýšit výdaj. Kapitola výdaj provede, zvýší se schodek státního rozpočtu a ten je uhrazen buď z úvěru EIB anebo z účtu SFA, kdy výdaj z účtu aktiv představuje financující operaci a transfer (nikoliv příjem či výdaj státního rozpočtu).

#### IV. Informace o plnění cíle stanoveného v Konvergenčním programu pro rok 2016

Ministerstvo financí vypracovává pravidelně k pokladnímu plnění státního rozpočtu za 1. a za 1. až 3. čtvrtletí informaci pro rozpočtový výbor<sup>20</sup> o tom, jakým způsobem je naplňován Konvergenční program ČR<sup>21</sup>.

Na základě aktuálních odhadů ČSÚ odeslaných v rámci notifikace vládního deficitu a dluhu do Eurostatu skončilo hospodaření sektoru vládních institucí v roce 2015 deficitem ve výši 0,6 % HDP a v roce 2016 se očekává další snížení deficitu na 0,2 % HDP.

Aktualizovaný odhad hospodaření sektoru vládních institucí je v porovnání s hodnotou stanovenou v Konvergenčním programu 2016 o 0,4 p.b. nižší (původní odhad pro rok 2016 činil -0,6 % HDP). Do aktualizovaných očekávaných výsledků se promítá zlepšení výsledků hospodaření ústředních a místních vládních institucí, zatímco fondy sociálního zabezpečení předpokládají velmi mírné zhoršení.

K pozitivním trendům patří vývoj dluhu vládních institucí, který podle odhadů ČSÚ ke konci roku 2015 dosáhl hodnoty 40,3 % HDP a pro rok 2016 je očekáván jeho další meziroční pokles na 38,8 % HDP. V Konvergenčním programu byl dluh sektoru vládních institucí v obou letech odhadován ve shodné výši 41,1 % HDP. Oproti Konvergenčnímu programu tedy došlo jak k úrovněmu poklesu dluhové kvóty, tak navíc k jejímu meziročnímu snížení o 1,5 p.b. Česká republika tak v rámci EU patří do první desítky zemí s nejnižšími hodnotami zadlužení.

**Tabulka č. 13: Vládní deficit podle subsektorů v letech 2015–2016 a porovnání s Konvergenčním programem (duben 2016)**

		Notifikace k 1. 10. 2016		KP 2016	rozdíl 2016
		2015	2016	2016	v mld.Kč/ v p.b. HDP
		(1)	(2)	(3)	(2) - (3)
saldo sektoru vládních institucí	v mld. Kč	-28,6	-11,2	-27,5	16,3
	v % HDP	-0,6	-0,2	-0,6	0,4
ústřední vládní instituce	v mld. Kč	-56,8	-42,7	-49,0	6,3
	v % HDP	-1,2	-0,9	-1,1	0,1
místní vládní instituce	v mld. Kč	26,3	29,4	18,8	10,6
	v % HDP	0,6	0,6	0,4	0,2
fondy sociálního zabezpečení	v mld. Kč	1,9	2,2	2,7	-0,5
	v % HDP	0,0	0,0	0,1	0,0

**Rok 2015** byl charakteristický vysokým růstem daňových příjmů včetně pojistného na sociální a zdravotní pojištění. V aktuálním vyjádření vzrostly o více než 100 mld. Kč. Tohoto výsledku bylo dosaženo i přes snížení sazby DPH na léky, knihy a nenahraditelnou dětskou výživu, znovuzavedení daňové slevy pro pracující důchodce, obnovení plné valorizace důchodů včetně kompenzace za období úsporných opatření, navýšení daňového zvýhodnění pro rodiny s více dětmi či vrácení daně z emisních povolenek.

Na výdajové straně v meziročním srovnání dominoval růst investic (téměř 33 %), který byl dosažen díky domácím i evropským projektům a výše investic tak byla nejvyšší od roku

<sup>20</sup> Vypracování této informace plyne z usnesení rozpočtového výboru PSP ČR č. 128 ze dne 28. dubna 2011, ve kterém byl ministr financí požádán o aktuální odečet vždy k termínu čtvrtletního pokladního plnění.

<sup>21</sup> Konvergenční program ČR je zásadním strategickým dokumentem zpracovávaným Ministerstvem financí ČR. Od roku 2011 je publikován vždy koncem dubna. Dokument specifikuje základní souhrnné fiskální údaje a nejvýznamnější připravovaná opatření s rozpočtovým dopadem formou střednědobé fiskální strategie vlády.

1995. Tento vývoj příznivě ovlivnil růstové tendence české ekonomiky. Relativní **výše dluhu vládních institucí** po dvou letech poklesu dosáhla úrovně 40,3 % HDP a meziročně se snížila o 1,9 p.b.

**U salda vládního sektoru v roce 2016** očekáváme mírné meziroční zlepšení na -0,2 % HDP, které je oproti předpokladům v Konvergenčním programu 2016 příznivější o 0,4 p. b. Změna salda je dána změnami na příjmové i výdajové straně. Ve srovnání s dubnovými předpoklady lze očekávat lepší daňové příjmy, zejména spotřební daně a daň z příjmu fyzických osob. K hlavním faktorům tohoto vývoje patří růstové tendence v ekonomice spolu s přijatými opatřeními v daňové oblasti zaměřenými na zvýšení výběru daní. Na výdajové straně pak jsou očekávány mírně nižší investiční výdaje a také výdaje na úroky. Naopak rychleji by měly růst náhrady zaměstnancům, díky časově rychlejší realizaci přijatých opatření v oblasti mzdové politiky.

V roce 2016 dojde ke snížení dluhu v absolutním i relativním vyjádření. Primárním důvodem tohoto vývoje je stabilní vývoj státního dluhu. **Výše dluhu** by měla v roce 2016 dosáhnout 38,8 % HDP, tedy o 2,3 p.b. méně, než se očekávalo v dubnu. To je dáno zejména lepším očekávaným vývojem státního rozpočtu. **Úroveň dluhu** by tak měla zůstat hluboko pod hodnotou 60 % HDP stanovenou Paktem o stabilitě a růstu.

## **V. Tabulková část**

Tabulka č. 1: Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu v druhovém členění rozpočtové skladby

Tabulka č. 2: Příjmy státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2016

Tabulka č. 3: Výdaje státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2016

Tabulka č. 4: Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

UKAZATEL	Skutečnost 009.2015	ROZPOČET 009.2016		Skutečnost 009.2016	% plnění 3:2	Index SK009.2016/SK009.2015 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
		0	1			
<b>PŘÍJMY</b>						
Daně z příjmů fyzických osob	72,71	108,60	108,60	81,19	74,76	111,67
v tom: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků	65,37	95,90	95,90	70,96	74,00	108,56
Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	-0,87	1,70	1,70	1,75	102,88	-201,68
Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů	8,21	11,00	11,00	8,48	77,11	103,33
Daně z příjmů právnických osob	78,48	101,40	101,40	88,86	87,63	113,22
<b>Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů</b>	<b>151,19</b>	<b>210,00</b>	<b>210,00</b>	<b>170,05</b>	<b>80,98</b>	<b>112,47</b>
Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	166,71	247,70	247,70	173,55	70,06	104,10
v tom: Daň z přidané hodnoty	166,71	247,70	247,70	173,55	70,06	104,10
Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku	103,43	142,00	142,00	110,37	77,73	106,71
<b>Daně ze zboží a služeb v tuzemsku</b>	<b>270,14</b>	<b>389,70</b>	<b>389,70</b>	<b>283,92</b>	<b>72,86</b>	<b>105,10</b>
Daně a poplatky z provozu motorových vozidel						
Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	1,24	1,65	1,65	1,25	75,66	100,89
Místní poplatky z vybraných činností a služeb						
Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	1,93	4,20	4,20	3,15	75,07	163,58
Správní poplatky	1,20	1,41	1,41	1,28	90,32	105,94
Poplatky na činnost správních úřadů	0,32	0,46	0,46	0,38	83,40	117,04
<b>Daně a poplatky z vybraných činností a služeb</b>	<b>4,69</b>	<b>7,72</b>	<b>7,72</b>	<b>6,06</b>	<b>78,48</b>	<b>129,05</b>
Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	0,00	0,00	0,00	0,00	68,11	81,81
v tom: Clo	0,00	0,00	0,00	0,00	68,11	81,81
Podíl na vybraných clech						
<b>Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68,11</b>	<b>81,81</b>
Daně z majetku						
Daně z majetkových a kapitálových převodů	8,03	10,30	10,30	9,07	88,09	112,98
v tom: Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí	8,03	10,30	10,30	9,07	88,09	112,98
<b>Majetkové daně</b>	<b>8,03</b>	<b>10,30</b>	<b>10,30</b>	<b>9,07</b>	<b>88,09</b>	<b>112,98</b>
Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	299,90	421,99	421,99	317,89	75,33	106,00
z toho: Pojistné na důchodové pojištění (z PSP 161 a 162)	267,81	375,31	375,31	283,94	75,65	106,02
Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
Pojistné na úrazové pojištění						
Zrušené daně z objemu mezd						
<b>Povinné pojistné</b>	<b>299,90</b>	<b>421,99</b>	<b>421,99</b>	<b>317,89</b>	<b>75,33</b>	<b>106,00</b>
Ostatní daňové příjmy	1,88	2,01	2,01	1,71	85,03	91,01
<b>Ostatní daňové příjmy</b>	<b>1,88</b>	<b>2,01</b>	<b>2,01</b>	<b>1,71</b>	<b>85,03</b>	<b>91,01</b>
<b>DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b> (daně, poplatky, pojistné)	<b>735,83</b>	<b>1 041,71</b>	<b>1 041,71</b>	<b>788,70</b>	<b>75,71</b>	<b>107,18</b>
Z daňových příjmů celkem: <b>příjmy z daní a poplatků</b>	<b>435,93</b>	<b>619,73</b>	<b>619,73</b>	<b>470,81</b>	<b>75,97</b>	<b>108,00</b>



UKAZATEL	Skutečnost 009.2015	ROZPOČET 009.2016		Skutečnost 009.2016	% plnění 3:2	Index SK009.2016/SK009.2015 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
		0	1			
Příjmy z vlastní činnosti	1,97	3,38	3,40	5,12	150,51	260,02
Odvody přebytků organizací s přímým vztahem	4,22	9,40	9,40	3,21	34,20	76,12
z toho: Odvody příspěvkových organizací	0,08	0,12	0,12	0,09	74,28	104,85
Ostatní odvody příspěvkových organizací	0,07	0,37	0,37	0,26	68,67	386,91
Příjmy z pronájmu majetku	0,63	0,62	0,61	0,69	113,37	109,18
Výnosy z finančního majetku	7,84	1,14	1,14	1,00	87,88	12,77
Soudní poplatky	0,96	1,14	1,14	0,94	81,99	97,89
<b>Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem</b>	<b>15,62</b>	<b>15,69</b>	<b>15,69</b>	<b>10,96</b>	<b>69,85</b>	<b>70,14</b>
Přijaté sankční platby	2,12	1,23	1,23	2,59	210,56	122,11
Přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let	2,17	2,45	2,47	5,91	239,70	272,66
<b>Přijaté sankční platby a vratky transferů</b>	<b>4,29</b>	<b>3,68</b>	<b>3,70</b>	<b>8,50</b>	<b>230,01</b>	<b>198,24</b>
Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku	0,02	0,02	0,02	0,02	89,10	135,91
Ostatní nedaňové příjmy (PSP 233 zrušeno)	1,84	1,62	1,67	1,98	118,20	107,63
Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům	0,11	0,24	0,24	0,10	41,22	92,02
Příjmy za využívání dalších majetkových práv	0,11	0,11	0,11	0,12	100,58	103,32
Dobrovolné pojistné	0,26	0,30	0,30	0,28	93,50	106,47
<b>Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy</b>	<b>2,34</b>	<b>2,30</b>	<b>2,36</b>	<b>2,50</b>	<b>105,93</b>	<b>106,75</b>
Splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů	0,41	0,23	0,23	0,27	119,84	67,09
Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a podobných subjektů						
Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů <b>ústřední úrovně</b>	0,50	0,50	0,50	0,50	100,00	100,00
Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů <b>územní úrovně</b>	0,01	0,19	0,19	0,00	1,26	44,75
Splátky půjčených prostředků od zřízených a podobných subjektů	0,09	0,09	0,09	0,09	100,00	100,00
Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	0,00			0,00		200,00
Splátky půjčených prostředků ze zahraničí	0,18	0,16	0,16	0,18	115,36	104,92
Splátky za úhradu dluhů nebo dodávek	0,02	0,02	0,02	0,02	108,96	105,02
<b>Přijaté splátky půjčených prostředků</b>	<b>1,19</b>	<b>1,18</b>	<b>1,18</b>	<b>1,07</b>	<b>90,29</b>	<b>89,26</b>
Příjmy sdílené s Evropskou unií	1,54	1,56	1,56	1,26	80,79	81,92
<b>Příjmy sdílené s nadnárodním orgánem</b>	<b>1,54</b>	<b>1,56</b>	<b>1,56</b>	<b>1,26</b>	<b>80,79</b>	<b>81,92</b>
<b>NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>24,99</b>	<b>24,41</b>	<b>24,49</b>	<b>24,29</b>	<b>99,19</b>	<b>97,20</b>
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)	4,09	8,51	8,43	4,82	57,20	118,00
Ostatní kapitálové příjmy	0,03			0,03		111,19
<b>Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy</b>	<b>4,12</b>	<b>8,51</b>	<b>8,43</b>	<b>4,86</b>	<b>57,61</b>	<b>117,95</b>
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	1,00	0,01	0,01	0,04	372,23	3,52
<b>Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku</b>	<b>1,00</b>	<b>0,01</b>	<b>0,01</b>	<b>0,04</b>	<b>372,23</b>	<b>3,52</b>
<b>KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>5,12</b>	<b>8,52</b>	<b>8,44</b>	<b>4,89</b>	<b>57,97</b>	<b>95,52</b>
Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně	24,82	41,67	41,38	28,20	68,16	113,62
z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu	24,69	29,91	29,62	28,20	95,22	114,22
Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	0,05			0,05		99,58
Převody z vlastních fondů	1,33			1,84		138,70
Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	30,32	31,60	31,63	27,60	87,25	91,02
z toho: Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie	30,25	31,56	31,59	27,38	86,67	90,51
Neinvestiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
<b>Neinvestiční přijaté transfery</b>	<b>56,52</b>	<b>73,27</b>	<b>73,01</b>	<b>57,69</b>	<b>79,02</b>	<b>102,08</b>
Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně	85,92	32,11	34,67	89,52	258,20	104,19
z toho: Investiční převody z Národního fondu	84,65	31,22	33,78	89,49	264,91	105,71
Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	0,07			0,12		160,60
Investiční přijaté transfery ze zahraničí	0,08	0,83	0,83	0,00	0,40	4,00
z toho: Investiční transfery přijaté od Evropské unie	0,03	0,83	0,83	0,00	0,40	11,62
Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
<b>Investiční přijaté transfery</b>	<b>86,07</b>	<b>32,95</b>	<b>35,50</b>	<b>89,64</b>	<b>252,48</b>	<b>104,14</b>
<b>PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM</b>	<b>142,59</b>	<b>106,22</b>	<b>108,51</b>	<b>147,33</b>	<b>135,78</b>	<b>103,32</b>
<b>PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM</b>	<b>908,54</b>	<b>1 180,86</b>	<b>1 183,15</b>	<b>965,21</b>	<b>81,58</b>	<b>106,24</b>
Kontrolní součet (seskupení položek)	908,54	1 180,86	1 183,15	965,21	81,58	106,24

UKAZATEL	Skutečnost 009.2015	ROZPOČET 009.2016		Skutečnost 009.2016	% plnění 3:2	Index SK009.2016/SK009.2015 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
		0	1			
<b>VÝDAJE</b>						
Platy	45,05	74,15	74,79	47,77	63,87	106,04
v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru	22,42	14,43	14,67	9,48	64,58	42,27
Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	20,42	34,04	34,08	22,25	65,30	108,96
Platy státních zaměstnanců ve správních úřadech	1,00	24,13	24,49	15,02	61,32	1 501,92
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozované od platů ústavních činitelů	1,21	1,55	1,55	1,02	65,82	84,60
Ostatní platy				0,00		
Ostatní platby za provedenou práci	5,05	6,36	6,60	4,12	62,43	81,59
v tom: Ostatní osobní výdaje	0,54	0,85	0,99	0,45	45,95	84,02
Platy představitelů státní moci a některých orgánů	3,47	4,49	4,49	2,96	66,06	85,40
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů						
Odstupné	0,06	0,06	0,05	0,03	49,67	44,52
Odbytné		0,00	0,00	0,01	171,15	
Odchodné	0,01	0,01	0,01	0,00	6,77	15,81
Náležitosti osob vykonávajících vojenskou službu	0,00	0,00	0,01	0,00	24,50	368,03
Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	0,97	0,96	1,05	0,67	63,64	68,60
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem <sup>4)</sup>	17,52	28,73	28,99	18,32	63,22	104,60
z toho: Pojistné na SZ, příspěv. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	17,52	28,73	28,98	18,32	63,22	104,59
Odměny za užití duševního vlastnictví	0,03	0,03	0,05	0,03	56,46	91,58
Mzdové náhrady	0,02	0,01	0,02	0,02	83,61	105,92
<b>Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné</b>	<b>67,66</b>	<b>109,28</b>	<b>110,44</b>	<b>70,25</b>	<b>63,61</b>	<b>103,83</b>
Nákup materiálu	3,85	7,51	8,17	3,56	43,56	92,42
Úroky a ostatní finanční výdaje	47,49	52,47	47,17	38,12	80,82	80,28
Nákup vody, paliv a energie	3,35	5,76	4,78	3,07	64,12	91,60
Nákup služeb	17,32	32,72	30,40	16,91	55,61	97,61
Ostatní nákupy	4,06	8,07	8,45	4,66	55,10	114,66
z toho: Opravy a udržování	2,55	5,53	5,35	2,97	55,45	116,47
Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0,89	1,37	1,72	1,05	61,26	118,58
Poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vládní úvěry	2,42	2,06	6,59	2,29	34,75	94,79
Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	7,93	13,21	12,65	6,80	53,76	85,76
<b>Neinvestiční nákupy a související výdaje</b>	<b>86,42</b>	<b>121,81</b>	<b>118,22</b>	<b>75,41</b>	<b>63,78</b>	<b>87,26</b>
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	27,62	51,70	51,06	26,25	51,41	95,04
Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím	9,02	9,33	10,79	9,33	86,49	103,46
z toho: Neinvestiční transfery spolkům	3,81	3,77	4,88	4,37	89,56	114,91
Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím	0,88	0,96	0,70	0,69	99,14	79,25
Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům	2,93	3,65	3,83	3,32	86,60	113,19
Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a pod. organizacím	0,07	0,95	0,36	0,05	13,72	67,75
Neinvestiční transfery v souvislosti s nemocenským pojištěním	0,00	0,00	0,00	0,00	0,61	1,26
<b>Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům</b>	<b>39,64</b>	<b>65,64</b>	<b>66,04</b>	<b>38,94</b>	<b>58,97</b>	<b>98,25</b>
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům						
<b>ústřední úroveň</b>	<b>69,23</b>	<b>107,60</b>	<b>107,35</b>	<b>71,36</b>	<b>66,47</b>	<b>103,08</b>
z toho: Neinvestiční transfery státním fondům	23,26	44,21	43,97	24,32	55,30	104,54
Neinvestiční transfery fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění	45,84	63,07	63,07	46,82	74,23	102,13
Neinvestiční transfery prostředků do státních finančních aktiv						

UKAZATEL	ROZPOČET 009.2016			Skutečnost 009.2016	% plnění 3:2	Index SK009.2016/SK009.2015 3:0
	Skutečnost 009.2015	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
	0	1	2			
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům <b>územní úrovně</b>	97,44	124,80	126,40	101,11	79,99	103,76
v tom: Neinvestiční transfery obcím	14,80	15,75	17,71	14,18	80,04	95,77
Neinvestiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu	6,19	8,35	8,35	6,26	75,00	101,23
Neinvestiční transfery krajům	75,10	99,62	98,84	79,17	80,10	105,41
Neinvestiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu	0,78	1,07	1,07	0,80	75,00	102,79
Neinvestiční transfery regionálním radám	0,53		0,38	0,67	177,56	125,86
Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	0,04	0,01	0,05	0,03	60,84	82,03
Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	48,27	54,94	57,98	48,33	83,35	100,12
Převody vlastním fondům	0,53	1,17	1,19	0,86	72,06	163,01
z toho: Převody fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálního fondu obcí a krajů	0,53	1,17	1,18	0,85	71,96	162,28
Převody do fondů organizačních složek státu				0,00		
Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům	1,21	0,20	0,63	0,55	87,64	45,30
<b>Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu</b>	<b>216,68</b>	<b>288,71</b>	<b>293,55</b>	<b>222,20</b>	<b>75,70</b>	<b>102,55</b>
Sociální dávky	372,41	515,83	510,37	382,85	75,01	102,80
Náhrady placené obyvatelstvu	0,93	1,31	1,51	0,84	55,69	90,71
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	10,25	15,18	15,07	11,43	75,87	111,53
<b>Neinvestiční transfery obyvatelstvu</b>	<b>383,59</b>	<b>532,32</b>	<b>526,96</b>	<b>395,13</b>	<b>74,98</b>	<b>103,01</b>
Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům	27,52	44,80	44,97	28,01	62,29	101,78
z toho: Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle daně z přidané hodnoty	3,54	5,10	5,10	4,04	79,16	114,05
Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle hrubého národního důchodu	21,42	35,40	35,40	20,78	58,69	96,98
Neinvestiční transfery cizím státům				0,00		
Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí	0,12	0,13	0,34	0,23	68,04	183,52
<b>Neinvestiční transfery do zahraničí</b>	<b>27,65</b>	<b>44,93</b>	<b>45,30</b>	<b>28,24</b>	<b>62,34</b>	<b>102,16</b>
Neinvestiční půjčené prostředky <b>podnikatelským subjektům</b>				0,01		
Neinvestiční půjčené prostředky <b>neziskovým a podobným organizacím</b>						
Neinvestiční půjčené prostředky <b>veřejným rozpočtům ústřední úrovně</b>						
Neinvestiční půjčené prostředky <b>veřejným rozpočtům územní úrovně</b>				0,00		
Neinvestiční půjčené prostředky <b>příspěvkovým a pod. organizacím</b>			0,10			
Neinvestiční půjčené prostředky <b>obyvatelstvu</b>		0,00	0,00			
Neinvestiční půjčené prostředky <b>do zahraničí</b>						
<b>Neinvestiční půjčené prostředky</b>		<b>0,00</b>	<b>0,10</b>	<b>0,01</b>	<b>5,78</b>	
Převody Národnímu fondu na spolufinancování <b>programu PHARE</b>						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování <b>programu ISPA</b>						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování <b>programu SAPARD</b>						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování <b>komunitárních programů</b>						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
Převody ze státního rozpočtu do Národního fondu na vyrovnání kurzových rozdílů						
Ostatní převody do Národního fondu		0,50	0,46			
<b>Neinvestiční převody Národnímu fondu</b>		<b>0,50</b>	<b>0,46</b>			
Ostatní neinvestiční výdaje	1,15	9,14	6,58	1,14	17,38	99,41
<b>Ostatní neinvestiční výdaje</b>	<b>1,15</b>	<b>9,14</b>	<b>6,58</b>	<b>1,14</b>	<b>17,38</b>	<b>99,40</b>
<b>BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM</b>	<b>822,78</b>	<b>1 172,34</b>	<b>1 167,65</b>	<b>831,33</b>	<b>71,20</b>	<b>101,04</b>

UKAZATEL	Skutečnost 009.2015	ROZPOČET 009.2016		Skutečnost 009.2016	% plnění 3:2	Index SK009.2016/SK009.2015 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
		0	1			
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	1,07	2,09	1,83	0,86	47,03	80,55
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	5,38	9,03	10,07	4,04	40,09	75,05
Pozemky	0,01	0,00	0,02	0,02	89,29	272,94
<b>Investiční nákupy a související výdaje</b>	<b>6,46</b>	<b>11,12</b>	<b>11,93</b>	<b>4,92</b>	<b>41,24</b>	<b>76,17</b>
Nákup akcií a majetkových podílů	0,57	1,06	1,36	1,35	99,26	236,86
<b>Nákup akcií a majetkových podílů</b>	<b>0,57</b>	<b>1,06</b>	<b>1,36</b>	<b>1,35</b>	<b>99,26</b>	<b>236,86</b>
Investiční transfery podnikatelským subjektům	25,34	6,59	7,00	9,06	129,49	35,75
Investiční transfery neziskovým a pod. organizacím	1,30	1,04	0,98	0,55	55,39	41,88
Investiční transfery veřejným rozpočtům						
<b>ústřední úrovně</b>	<b>16,61</b>	<b>29,40</b>	<b>29,64</b>	<b>10,26</b>	<b>34,61</b>	<b>61,77</b>
z toho: Investiční transfery státním finančním aktivům						
Investiční transfery veřejným rozpočtům						
<b>územní úrovně</b>	<b>26,14</b>	<b>4,06</b>	<b>5,92</b>	<b>18,05</b>	<b>304,92</b>	<b>69,05</b>
v tom: Investiční transfery obcím	9,36	3,90	4,26	5,09	119,41	54,37
Investiční transfery krajům	1,09	0,15	1,66	2,56	154,79	235,14
Investiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu						
Investiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu						
Investiční transfery regionálním radám	13,95			10,04		71,94
Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	1,74		0,00	0,36	53 662,15	20,81
Investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	11,57	9,02	9,55	6,26	65,53	54,06
Investiční převody vlastním fondům						
Investiční transfery obyvatelstvu	0,23	0,00	0,02	0,61	3 487,11	266,27
Investiční transfery do zahraničí	0,07	0,17	0,17	0,08	47,96	112,83
<b>Investiční transfery</b>	<b>81,27</b>	<b>50,28</b>	<b>53,29</b>	<b>44,87</b>	<b>84,20</b>	<b>55,21</b>
Investiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům						
Investiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím						
Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům						
<b>ústřední úrovně</b>						
Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům						
<b>územní úrovně</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>		<b>4,80</b>
Investiční půjčené prostředky příspěvkovým a podobným organizacím						
Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
Investiční půjčené prostředky do zahraničí						
<b>Investiční půjčené prostředky</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>		<b>4,80</b>
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování <b>programu PHARE</b>						
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování <b>programu ISPA</b>						
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování <b>programu SAPARD</b>						
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování <b>komunitárních programů</b>						
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR						
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
Ostatní investiční převody do Národního fondu						
<b>Investiční převody Národnímu fondu</b>						
Ostatní kapitálové výdaje	0,23	16,07	18,93	0,47	2,47	204,60
<b>Ostatní kapitálové výdaje</b>	<b>0,23</b>	<b>16,07</b>	<b>18,93</b>	<b>0,47</b>	<b>2,47</b>	<b>204,60</b>
<b>KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM</b>	<b>88,53</b>	<b>78,52</b>	<b>85,50</b>	<b>51,60</b>	<b>60,36</b>	<b>58,29</b>
<b>VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM</b>	<b>911,31</b>	<b>1 250,86</b>	<b>1 253,15</b>	<b>882,94</b>	<b>70,46</b>	<b>96,89</b>
<b>Rozdíl příjmů a výdajů státního rozpočtu</b>	<b>-2,77</b>	<b>-70,00</b>	<b>-70,00</b>	<b>82,27</b>		
Kontrolní součet (seskupení položek)	911,31	1 250,86	1 253,15	882,94	70,46	96,89

UKAZATEL	Skutečnost 009.2015	ROZPOČET 009.2016		Skutečnost 009.2016	% plnění 3:2	Index SK009.2016/SK009.2015 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
		0	1			
<b>FINANCOVÁNÍ</b>						
Krátkodobé vydané dluhopisy	82,90	100,00	100,00	29,43	29,43	35,49
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-85,84	-100,00	-100,00	-96,15	96,15	112,01
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	108,60	10,00	10,00	30,22	302,22	27,83
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-100,60	-10,00	-10,00	-30,96	309,61	30,78
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	-68,30			-83,07		121,62
Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu OSFA	-0,29	-0,64	-0,64	-0,16	24,64	54,86
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy						
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-8,19			-16,08		196,30
Krátkodobé financování	-71,72	-0,64	-0,64	-166,78	26 259,93	232,54
Dlouhodobé vydané dluhopisy	122,70	202,61	202,61	146,42	72,27	119,34
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-113,33	-173,05	-173,05	-90,68	52,40	80,01
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky						
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků						
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech						
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy						
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje						
Dlouhodobé financování	9,37	29,57	29,57	55,74	188,54	595,22
<b>Financování z tuzemska celkem</b>	<b>-62,36</b>	<b>28,93</b>	<b>28,93</b>	<b>-111,03</b>	<b>-383,79</b>	<b>178,06</b>
Krátkodobé vydané dluhopisy						
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů						
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky						
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků						
Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků ze zahraničí jiných než ze zahraničních dlouhodobých úvěrů						
Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků z dlouhodobých úvěrů ze zahraničí						
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy						
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje				-5,54		
Krátkodobé financování				-5,54		
Dlouhodobé vydané dluhopisy		56,00	56,00			
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-2,71	-13,25	-13,25			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky						
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-2,30	-1,68	-1,68	-1,50	89,14	65,19
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech						
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy						
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje						
Dlouhodobé financování	-5,01	41,07	41,07	-1,50	-3,65	29,92
<b>Financování ze zahraničí celkem</b>	<b>-5,01</b>	<b>41,07</b>	<b>41,07</b>	<b>-7,04</b>	<b>-17,14</b>	<b>140,58</b>
Pohyby na účtech pro financování nepatřících na jiné financující položky	-0,00			-0,16		10 742,27
Převody ve vztahu k úvěrům od Evropské investiční banky						
Operace na bankovních účtech státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu OSFA	0,11					
Pohyby na účtech pro financování nepatřících na jiné financující položky	0,11			-0,16		-154,61
<b>Pohyby na účtech pro financování nepatřících na jiné financující položky</b>	<b>0,11</b>			<b>-0,16</b>		<b>-154,61</b>
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	20,84			2,14		10,29
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-20,84			-2,80		13,46
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - příjmy	337,32			262,87		77,93
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - výdaje	-346,23			-262,87		75,92
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu	-8,90			-0,66		7,41
Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - příjmy	7,30					
Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - výdaje						
Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu	7,30					
<b>Aktivní financování z jaderného a důchodového účtu</b>	<b>-1,60</b>			<b>-0,66</b>		<b>41,17</b>
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru						
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech	0,13			0,00		1,27
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek	71,50			36,62		51,22
Opravné položky k peněžním operacím	71,63			36,62		51,12
<b>Opravné položky k peněžním operacím</b>	<b>71,63</b>			<b>36,62</b>		<b>51,12</b>
<b>FINANCOVÁNÍ CELKEM</b>	<b>2,77</b>	<b>70,00</b>	<b>70,00</b>	<b>-82,27</b>		
<b>Kontrola - rozdíl salda SR a financování</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

**Tabulka č. 2: Příjmy státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2016 (v tis. Kč)**

Kapitoly	Stav ČNB 30.9.2015	Schválený rozpočet 2016	Stav ČNB 30.9.2016	% plnění k SR	Index 2016/2015
301 Kancelář prezidenta republiky	164	60	84	139,8	51,0
302 Posl. sněmovna Parlamentu	12 699	16 000	13 941	87,1	109,8
303 Senát Parlamentu	3 240	2 500	3 484	139,4	107,5
304 Úřad vlády ČR	33 599	80 406	13 244	16,5	39,4
305 Bezpeč. informační služba	118 510	145 500	120 686	82,9	101,8
306 Min. zahraničních věcí	446 215	650 000	494 856	76,1	110,9
307 Min. obrany	3 217 337	5 127 884	4 496 697	87,7	139,8
308 Národní bezpečnostní úřad	30 442	800	1 091	136,4	3,6
309 Kancelář Veř.ochránce práv	6 576	150	4 486	2990,4	68,2
312 Min. financí	5 518 143	4 777 182	5 566 691	116,5	100,9
313 Min. práce a soc.věcí	300 922 628	423 006 615	319 303 634	75,5	106,1
314 Min. vnitra	6 406 216	7 273 322	11 128 696	153,0	173,7
315 Min. životního prostředí	27 444 564	9 225 717	15 533 591	168,4	56,6
317 Min. pro místní rozvoj	15 574 072	8 693 011	13 195 431	151,8	84,7
321 Grantová agentura ČR	646	0	997	x	154,2
322 Min. průmyslu a obchodu	36 896 050	13 290 883	10 896 755	82,0	29,5
327 Min. dopravy	7 226 143	16 716 052	47 533 074	284,4	657,8
328 Český telekomunikační úřad	1 170 815	2 447 294	4 270 064	174,5	364,7
329 Min. zemědělství	33 739 588	40 696 023	28 968 544	71,2	85,9
333 Min. školství, mládeže a tělovýchovy	15 264 546	8 118 894	17 877 221	220,2	117,1
334 Min. kultury	551 628	157 195	385 027	244,9	69,8
335 Min. zdravotnictví	4 073 279	1 540 362	3 729 925	242,1	91,6
336 Min. spravedlnosti	2 255 844	2 783 902	2 299 922	82,6	102,0
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	4 079	0	5 397	x	132,3
344 Úřad prům. vlastnictví	212 381	227 152	215 320	94,8	101,4
345 Český statistický úřad	130 632	17 469	14 200	81,3	10,9
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	710 282	700 000	696 672	99,5	98,1
348 Český báňský úřad	1 816	2 600	1 860	71,5	102,5
349 Energetický regulační úřad	166 470	297 123	219 886	74,0	132,1
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	34 477	5 500	12 090	219,8	35,1
355 Ústav pro studium total.režimů	2 506	0	4 234	x	168,9
358 Ústavní soud	245	0	491	x	200,7
361 Akademie věd ČR	1 333	0	4 931	x	370,0
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	8 836	6 550	4 241	64,8	48,0
374 Správa st. hmotných rezerv	60 493	90 000	85 103	94,6	140,7
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	175 785	170 400	178 479	104,7	101,5
376 Gen.inspekce bezp.sborů	31 568	44 099	33 044	74,9	104,7
377 Technologická agentura ČR	7 238	0	6 244	x	86,3
381 Nejvyšší kontrolní úřad	882	347	1 073	309,4	121,7
<b>Celkem kapitoly 301-381</b>	<b>462 461 968</b>	<b>546 310 990</b>	<b>487 321 406</b>	<b>89,2</b>	<b>105,4</b>
396 Státní dluh	6 365 263	0	211	x	0,0
397 Operace státních finančních aktiv	2 905 601	2 155 000	1 501 321	69,7	51,7
398 Všeobecná pokladní správa	436 803 462	632 390 797	476 386 797	75,3	109,1
<b>Celkem</b>	<b>908 536 294</b>	<b>1 180 856 787</b>	<b>965 209 735</b>	<b>81,7</b>	<b>106,2</b>

**Tabulka č. 3: Výdaje státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2016 (v tis. Kč)**

Kapitoly	Stav ČNB 30.9.2015	Schválený rozpočet 2016	Stav ČNB 30.9.2016	% plnění k SR	Index 2016/2015
301 Kancelář prezidenta republiky	247 469	458 562	265 000	57,8	107,1
302 Posl. sněmovna Parlamentu	784 878	1 159 613	811 183	70,0	103,4
303 Senát Parlamentu	319 556	558 711	343 968	61,6	107,6
304 Úřad vlády ČR	1 392 362	1 002 117	591 452	59,0	42,5
305 Bezpeč. informační služba	732 585	1 499 664	868 749	57,9	118,6
306 Min. zahraničních věcí	4 490 260	6 690 852	4 864 521	72,7	108,3
307 Min. obrany	26 869 976	47 783 137	28 731 453	60,1	106,9
308 Národní bezpečnostní úřad	197 036	365 372	240 317	65,8	122,0
309 Kancelář Veř.ochránce práv	73 357	101 215	71 831	71,0	97,9
312 Min. financí	11 154 335	19 574 215	12 009 222	61,4	107,7
313 Min. práce a soc.věcí	394 584 189	544 190 819	404 363 913	74,3	102,5
314 Min. vnitra	39 505 667	59 078 280	38 696 976	65,5	98,0
315 Min. životního prostředí	19 625 071	9 443 768	6 438 007	68,2	32,8
317 Min. pro místní rozvoj	18 911 397	13 407 359	15 167 691	113,1	80,2
321 Grantová agentura ČR	3 616 150	3 833 110	3 898 913	101,7	107,8
322 Min. průmyslu a obchodu	32 848 729	40 240 865	19 357 003	48,1	58,9
327 Min. dopravy	33 034 423	47 807 695	28 753 979	60,1	87,0
328 Český telekomunikační úřad	349 205	1 497 507	355 111	23,7	101,7
329 Min. zemědělství	25 095 150	51 192 443	27 492 520	53,7	109,6
333 Min. školství, mládeže a tělovýchovy	118 020 723	142 368 845	116 440 736	81,8	98,7
334 Min. kultury	7 124 682	11 707 143	7 798 683	66,6	109,5
335 Min. zdravotnictví	5 038 539	7 143 365	5 640 858	79,0	112,0
336 Min. spravedlnosti	16 515 400	24 691 924	16 259 331	65,8	98,4
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	85 141	151 649	95 361	62,9	112,0
344 Úřad prům. vlastnictví	103 807	173 543	105 640	60,9	101,8
345 Český statistický úřad	589 737	947 240	586 609	61,9	99,5
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	1 793 879	2 958 292	1 834 201	62,0	102,2
348 Český báňský úřad	86 108	147 654	94 981	64,3	110,3
349 Energetický regulační úřad	137 227	273 219	131 465	48,1	95,8
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	120 535	241 231	124 329	51,5	103,1
355 Ústav pro studium total.režimů	103 622	174 451	105 345	60,4	101,7
358 Ústavní soud	113 415	177 948	115 697	65,0	102,0
361 Akademie věd ČR	3 390 614	4 829 411	3 743 491	77,5	110,4
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	37 170	59 567	37 540	63,0	101,0
374 Správa st. hmotných rezerv	1 514 938	2 382 773	1 610 572	67,6	106,3
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	224 775	359 961	231 546	64,3	103,0
376 Gen.inspekce bezp.sborů	165 485	278 147	180 776	65,0	109,2
377 Technologická agentura ČR	3 105 849	2 958 939	2 804 915	94,8	90,3
381 Nejvyšší kontrolní úřad	290 914	500 840	312 932	62,5	107,6
<b>Celkem kapitoly 301-381</b>	<b>772 394 357</b>	<b>1 052 411 445</b>	<b>751 576 813</b>	<b>71,4</b>	<b>97,3</b>
396 Státní dluh	47 404 785	52 315 514	38 097 280	72,8	80,4
397 Operace státních finančních aktiv	120 000	1 519 900	254 891	16,8	212,4
398 Všeobecná pokladní správa	91 391 829	144 609 929	93 006 804	64,3	101,8
<b>Celkem</b>	<b>911 310 971</b>	<b>1 250 856 787</b>	<b>882 935 789</b>	<b>70,6</b>	<b>96,9</b>

**Tabulka č. 4: Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů (v mld. Kč)**

	Celkem r. 2014			Celkem r. 2015			Celkem r. 2016			meziroč.přírůstek skutečnost		meziroční index skutečnost %	
	Rozpočet schválený*)	sk. k 30.9.	% plnění	Rozpočet schválený**)	sk. k 30.9.	% plnění	Rozpočet schválený***)	sk. k 30.9.	% plnění	2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	5-2	8-5	5:2	8:5
<b>Daňové příjmy</b>	<b>769,54</b>	<b>576,13</b>	<b>74,9</b>	<b>790,08</b>	<b>596,06</b>	<b>75,4</b>	<b>857,53</b>	<b>648,37</b>	<b>75,6</b>	<b>19,93</b>	<b>52,31</b>	<b>103,5</b>	<b>108,8</b>
- DPH	306,70	232,82	75,9	321,60	233,08	72,5	352,60	246,75	70,0	0,27	13,67	100,1	105,9
- spotřební daně (vč. energ. daní)	146,90	104,31	71,0	142,60	108,92	76,4	149,40	116,11	77,7	4,61	7,19	104,4	106,6
- daně z příjmů PO	122,10	103,68	84,9	131,90	115,23	87,4	150,20	130,12	86,6	11,55	14,89	111,1	112,9
- daně z příjmů FO	157,50	107,68	68,4	157,80	109,11	69,1	165,10	123,42	74,8	1,43	14,32	101,3	113,1
vybíraná srážkou	13,30	11,48	86,3	13,50	12,09	89,6	16,20	12,48	77,0	0,61	0,38	105,3	103,2
závislá činnost	137,90	95,11	69,0	137,90	97,57	70,8	145,40	107,50	73,9	2,46	9,93	102,6	110,2
z příznání	6,30	1,09	17,3	6,40	-0,55	-8,6	3,50	3,45	98,5	-1,64	4,00	.	.
- silniční daň	5,20	4,16	80,0	5,40	4,05	75,0	5,70	4,26	74,8	-0,11	0,22	97,3	105,3
- daň z nemovitých věcí	9,80	7,35	75,0	10,10	7,78	77,0	10,30	7,93	77,0	0,43	0,15	105,8	102,0
- majetkové daně	9,90	6,72	67,9	9,50	8,03	84,5	10,30	9,07	88,1	1,31	1,04	119,5	113,0
- dálniční poplatek	3,90	3,36	86,2	4,10	3,78	92,3	4,20	4,01	95,4	0,42	0,22	112,5	105,9
- ostatní daně a poplatky	7,54	6,04	80,2	7,08	6,08	85,8	9,73	7,19	73,9	0,04	1,11	100,6	118,3

Uvedené hodnoty v závorkách jsou hodnoty rozpočtu, skutečnost lze sledovat pouze v účetnictví

\*) v celost. daních v roce 2014 není zahrnuta DPPO za obce a kraje (5,7 mld. Kč) a dále správní a místní popl. a další odvody obcím (7,3 mld. Kč), popl. za znečišť. ŽP a ost. odvody obcím (8,7 mld. Kč)

\*\*\*) v celost. daních v roce 2015 není zahrnuta DPPO za obce a kraje (5,9 mld. Kč) a dále správní a místní poplatky obcím (7,7 mld. Kč), popl. za znečišť. ŽP (2,8 mld. Kč) a odvody z loterií obcím (5,6 mld. Kč)

\*\*\*\*) v celost. daních v roce 2016 není zahrnuta DPPO za obce a kraje (6,2 mld. Kč) a dále správní a místní poplatky obcím (7,7 mld. Kč), popl. za znečišť. ŽP (2,7 mld. Kč) a odvody z loterií obcím (5,3 mld. Kč)

Pozn.: Údaje za silniční daň a dálniční poplatek převzaty od SFDI