

Materiál pro jednání rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

**INFORMACE O POKLADNÍM PLNĚNÍ
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
ZA 1. ČTVRTLETÍ 2014**

Důvod předložení:

Informace se předkládá
podle § 20 zákona č. 218/2000 Sb.,
rozpočtová pravidla

Obsah:

- A. Návrh usnesení rozpočtového výboru
Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR
- B. Informace o pokladním plnění státního
rozpočtu ČR za 1. čtvrtletí 2014
 - I. Pokladní plnění státního rozpočtu
 - II. Řízení státního dluhu
 - III. Situační zpráva státní pokladny
 - IV. Plnění Konvergenčního programu
 - V. Tabulková část

Předkládá: Ing. Andrej B a b i š
1. místopředseda vlády a ministr financí

A.

Návrh

U S N E S E N Í

rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny

Parlamentu České republiky

ze dne č.

k Informaci o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. čtvrtletí 2014

Rozpočtový výbor

I. b e r e n a v ě d o m í

Informaci o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. čtvrtletí 2014.

B.

**INFORMACE
O POKLADNÍM PLNĚNÍ
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
ZA 1. ČTVRTLETÍ 2014**

Obsah

I.	POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	1
1.	ZÁMĚRY SCHVÁLENÉHO ROZPOČTU NA ROK 2014.....	1
2.	CELKOVÉ VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	3
3.	PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU	5
3.1.	<i>Daňové příjmy a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení.....</i>	<i>6</i>
3.2.	<i>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery.....</i>	<i>12</i>
4.	VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	14
4.1.	<i>Běžné výdaje.....</i>	<i>16</i>
4.2.	<i>Kapitálové výdaje.....</i>	<i>22</i>
II.	VÝVOJ STÁTNÍHO DLUHU	25
1.	PŘÍJMY A VÝDAJE KAPITOLY STÁTNÍ DLUH	27
1.1.	<i>Příjmy kapitoly Státní dluh.....</i>	<i>27</i>
1.2.	<i>Výdaje kapitoly Státní dluh</i>	<i>28</i>
2.	ŘÍZENÍ LIKVIDITY STÁTNÍ POKLADNY V I. ČTVRTLETÍ 2014	29
III.	SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY	33
IV.	INFORMACE O PLNĚNÍ CÍLE STANOVENÉHO V KONVERGENČNÍM PROGRAMU PRO ROK 2014	36
V.	TABULKOVÁ ČÁST.....	38

Informace o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. čtvrtletí 2014

Informace o plnění státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2014 je předkládána ve zjednodušené formě a obsahuje pouze výsledky pokladního plnění státního rozpočtu, jak to ukládá § 20 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Některé údaje v předkládané informaci nemusí být tedy plně srovnatelné s údaji, které jsou obsaženy ve finančních výkazech jednotlivých kapitol státního rozpočtu a jsou sumarizovány zhruba jeden měsíc po skončení čtvrtletí.

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 2014.

I. Pokladní plnění státního rozpočtu

1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2014

Státní rozpočet na rok 2014 byl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR 19. prosince 2013 zákonem č. 475/2013 Sb., který stanovil příjmy ve výši 1 099,3 mld. Kč, výdaje ve výši 1 211,3 mld. Kč a schodek ve výši 112,0 mld. Kč.

Východiska pro sestavení státního rozpočtu na rok 2014 byla následující:

- Prioritami vlády jsou:
 - a) obnovení ekonomického růstu a zvýšení zaměstnanosti,
 - b) zvyšování konkurenceschopnosti české ekonomiky,
 - c) nepřekročení referenční hranice pro deficit vládního sektoru ve výši 3 % HDP,
 - d) efektivní a transparentní čerpání a využití prostředků EU, vč. přípravy nového programového období 2014 - 2020,
 - e) odstraňování povodňových škod a obnova území postižených povodněmi,
 - f) stabilizace prostředků na údržbu, opravy a rozvoj dopravní infrastruktury,
 - g) boj proti daňovým únikům, kriminalitě a korupci,
 - h) zvýšení kontroly při správě majetkových účastí státu v podnicích.
- Výdajové rámce na rok 2014 a 2015 stanovené usnesením Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 1446/2012, včetně návrhu na zvýšení střednědobých výdajových rámců (sněmovní tisk 1091).
- Střednědobý výhled státního rozpočtu ČR na léta 2014 a 2015 schválený usnesením vlády č. 848/2012 a předložený PSP ČR na vědomí.
- Zákon č. 501/2012 Sb., kterým byla novelizována rozpočtová pravidla (zákon č. 218/2000 Sb.).
- Návrhy příjmů a výdajů rozpočtových kapitol schválených usnesením vlády č. 433 ze dne 12. června 2013.
- Predikce základních makroekonomických indikátorů do roku 2016 (zpracovaná Ministerstvem financí v září 2013). Ta počítala s meziročním přírůstkem hrubého domácího produktu ve stálých cenách o 1,3 %, s prognózou průměrné míry inflace 1,1 % a průměrnou mírou nezaměstnanosti 7,6 % (podle metodiky VŠPS).

Následující tabulka naznačuje tendence základních ukazatelů schváleného rozpočtu na rok 2014 ve srovnání s rozpočtem a skutečností roku 2013.

Tabulka č. 1: Rozpočet 2014 ve srovnání se skutečností a rozpočtem 2013 (v mld. Kč)

	2013		2014	Rozdíl	Rozdíl	Index v %	Index v %
	Rozpočet schválený *)	Skutečnost	Rozpočet schválený	SR 2014- SR 2013	SR 2014- Skut.2013	SR 2014/ SR 2013	SR 2014/ Skut.2013
Celkové příjmy	1 076,37	1 091,86	1 099,31	22,94	7,44	102,1	100,7
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>554,23</i>	<i>550,22</i>	<i>562,54</i>	<i>8,31</i>	<i>12,32</i>	<i>101,5</i>	<i>102,2</i>
DPH	212,00	219,96	218,70	6,70	-1,26	103,2	99,4
Spotřební daně **)	142,20	136,45	139,40	-2,80	2,95	98,0	102,2
DPPO	84,30	81,48	82,40	-1,90	0,92	97,7	101,1
DPFO	98,10	94,49	104,60	6,50	10,11	106,6	110,7
Ostatní daňové příjmy	17,63	17,82	17,44	-0,19	-0,39	98,9	97,8
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>377,77</i>	<i>372,19</i>	<i>382,88</i>	<i>5,11</i>	<i>10,69</i>	<i>101,4</i>	<i>102,9</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>144,37</i>	<i>169,46</i>	<i>153,89</i>	<i>9,52</i>	<i>-15,57</i>	<i>106,6</i>	<i>90,8</i>
Celkové výdaje	1 176,37	1 173,13	1 211,31	34,94	38,18	103,0	103,3
<i>Běžné výdaje</i>	<i>1 079,39</i>	<i>1 070,81</i>	<i>1 137,01</i>	<i>57,62</i>	<i>66,20</i>	<i>105,3</i>	<i>106,2</i>
Sociální dávky	498,68	489,68	506,52	7,85	16,84	101,6	103,4
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>96,97</i>	<i>102,32</i>	<i>74,30</i>	<i>-22,68</i>	<i>-28,02</i>	<i>76,6</i>	<i>72,6</i>
Saldo SR	-100,00	-81,26	-112,00	-12,00	-30,74	112,0	137,8

*) ve znění zákonů č. 258/2013 Sb. a 475/2013 Sb., kterými se měnil zákon č. 504/2012 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2013

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

V porovnání s rozpočtem roku 2013 počítá rozpočet na rok 2014 s růstem celkových příjmů o 22,9 mld. Kč, tj. o 2,1 %, celkové výdaje by měly růst o 34,9 mld. Kč, tj. o 3,0 %, a schodek by se tak měl zvýšit o 12,0 mld. Kč, tj. o 12,0 %.

Z plánovaného růstu celkových příjmů připadá na příjmy z daní a poplatků růst o 8,3 mld. Kč, tj. o 1,5 %, když největší růst proti rozpočtu 2013 představuje předpokládaný výběr DPH (o 6,7 mld. Kč; proti skutečnosti 2013 je ovšem rozpočet 2014 nižší o 1,3 mld. Kč) a DPFO ze závislé činnosti (o 6,0 mld. Kč).

Rozpočet příjmů z pojistného na sociální zabezpečení je proti rozpočtu 2013 vyšší o 5,1 mld. Kč. Do rozpočtu bylo zapracováno i snížení předpokládaného dopadu zapojení občanů do systému 2. pilíře důchodového spoření platného od 1.1.2013.

Rozpočet nedaňových a ostatních příjmů se meziročně zvýšil o 9,5 mld. Kč, tj. o 6,6 %. Tento růst ovlivnily zejména předpokládané mimořádné příjmy Českého telekomunikačního úřadu z vyvolávací ceny aukce uvolněných kmitočtů ve výši 10 mld. Kč. Rozpočet EU příjmů (transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu) meziročně klesl o 1,0 mld. Kč na 99,0 mld. Kč.

Výdajová strana státního rozpočtu počítá s vyšším čerpáním prostředků proti rozpočtu 2013 o 34,9 mld. Kč, z toho růst o 57,6 mld. Kč (tj. o 5,3 %) připadá na běžné výdaje a pokles o 22,7 mld. Kč (tj. o 23,4 %) na výdaje kapitálové.

Na růstu rozpočtovaných běžných výdajů se podílí především vyšší rozpočet neinvestičních transferů státním fondům o 16,3 mld. Kč (z toho o 9,0 mld. Kč více pro SFDI a 6,7 mld. Kč pro SZIF). Rozpočet neinvestiční transferů podnikatelským subjektům meziročně vzrostl o 9,1 mld. Kč. Na tom se nejvíce podílel růst výdajů rozpočtovaných v kapitole Ministerstvo průmyslu a obchodu (týkalo se zejména dotací na obnovitelné zdroje energie a výdajů do OP Podnikání a inovace). Rozpočet sociálních dávek meziročně vzrostl o 7,8 mld. Kč. Meziroční růst rozpočtu v rámci běžných výdajů dále vykázaly transfery

veřejným rozpočtům územní úrovně (o 5,1 mld. Kč), platby státu do systému veřejného zdravotního pojištění za tzv. státní pojištěnce (o 4,7 mld. Kč), výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné (o 4,2 mld. Kč), transfery příspěvkovým a podobným organizacím (o 4,0 mld. Kč) a další. Naopak poklesl rozpočet v oblasti nákupu služeb o 3,5 mld. Kč. Mandatorní výdaje by měly dosáhnout 703,7 mld. Kč, což je o 20,1 mld. Kč více, než očekával jejich rozpočet v roce 2013. Jejich podíl na celkových výdajích by tak měl dosáhnout 58,1 % (stejně jako podíl daný rozpočtem 2013; ve skutečnosti 2013 vykázán podíl 57,1 %).

Rozpočet kapitálových výdajů se proti rozpočtu 2013 snížil o 22,7 mld. Kč. Jejich vývoj ovlivňují zejména výdaje kryté příjmy z rozpočtu EU (snížení o 15,2 mld. Kč). Největší pokles výdajů se týká kapitoly Ministerstvo dopravy. Vyplývá jednak z poklesu výdajů krytých příjmy z rozpočtu EU (o 4,2 mld. Kč) a také z přesunu částky 8,3 mld. Kč (bez prostředků EU) v roce 2014 do neinvestičních transferů SFDI s určením na opravy a údržbu celostátních a regionálních drah. Příjemcem dotace bude SŽDC. Další snížení rozpočtu kapitálových výdajů se týkalo zejména kapitol Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo pro místní rozvoj a Ministerstvo kultury. Klesající trend v rozpočtování programů nebo projektů EU způsobený mimo jiné závěrečnou fází programového období 2007-2013 neovlivnil ani fakt, že v roce 2014 jsou rozpočtovány již prostředky na nové programové období 2014 - 2020.

2. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných ke konci března roku 2014 vyplývá převaha příjmů státního rozpočtu nad jeho výdaji o 43,6 mld. Kč. Celkové příjmy dosáhly 324,2 mld. Kč a výdaje 280,6 mld. Kč.

Tabulka č. 2: Hlavní ukazatele hospodaření státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2014 (v mld. Kč)

	2013		2014			rozdíl skutečností	index 2013/2012
	Skutečnost 1. čtvrtletí	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách *)	Skutečnost 1. čtvrtletí	% plnění		
	1	2	3	4	5=4:3	6=4-1	7=4:1
Celkové příjmy	292,87	1 099,31	1 099,52	324,24	29,5	31,38	110,7
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>141,72</i>	<i>562,54</i>	<i>562,54</i>	<i>156,62</i>	<i>27,8</i>	<i>14,90</i>	<i>110,5</i>
DPH	52,37	218,70	218,70	60,33	27,6	7,96	115,2
Spotřební daně **)	38,91	139,40	139,40	44,46	31,9	5,55	114,3
DPPO	19,33	82,40	82,40	19,92	24,2	0,58	103,0
DPFO	26,12	104,60	104,60	27,00	25,8	0,88	103,4
ostatní daňové příjmy	4,98	17,44	17,44	4,92	28,2	-0,06	98,8
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>90,93</i>	<i>382,88</i>	<i>382,88</i>	<i>92,46</i>	<i>24,1</i>	<i>1,53</i>	<i>101,7</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>60,23</i>	<i>153,89</i>	<i>154,10</i>	<i>75,16</i>	<i>48,8</i>	<i>14,94</i>	<i>124,8</i>
Celkové výdaje	278,90	1 211,31	1 211,52	280,65	23,2	1,75	100,6
<i>Běžné výdaje</i>	<i>261,21</i>	<i>1 137,01</i>	<i>1 128,42</i>	<i>265,74</i>	<i>23,5</i>	<i>4,52</i>	<i>101,7</i>
Sociální dávky	116,05	506,52	502,77	115,18	22,9	-0,87	99,3
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>17,69</i>	<i>74,30</i>	<i>83,09</i>	<i>14,92</i>	<i>18,0</i>	<i>-2,77</i>	<i>84,3</i>
Saldo SR	13,97	-112,00	-112,00	43,59	.	29,62	.

*) rozpočet upravený k 31.3.2014.

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

Pozn.: Data za minulý rok vycházejí z údajů finančních výkazů za 1. čtvrtletí 2013 (FIN 2-04U).

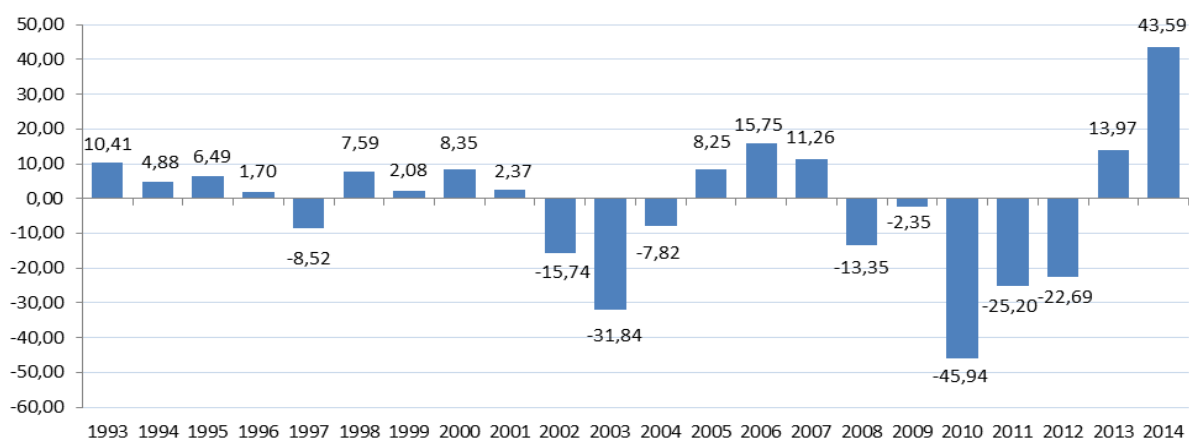
Celkové příjmy státního rozpočtu ve výši **324,2 mld. Kč** představovaly 29,5 % rozpočtu po změnách (v roce 2013 to bylo 27,2 %) a meziroční růst o 31,4 mld. Kč, tj. o 10,7 %. Proti 1/4 rozpočtu bylo inkaso příjmů o 49,4 mld. Kč vyšší. Na meziročním růstu se podílela z **daňových příjmů** zejména inkasa DPH (růst o 8,0 mld. Kč) a spotřební daně z tabákových

výrobní (růst o 4,5 mld. Kč). Dalším faktorem byly v rámci **nedaňových a ostatních příjmů** EU příjmy, které meziročně vzrostly o 10,6 mld. Kč, a také mimořádný příjem kapitoly ČTÚ z aukce kmitočtů pro rychlé mobilní sítě LTE ve výši 8,5 mld. Kč (v roce 2013 byl příjem z tohoto titulu nulový). **Inkaso pojistného na sociální zabezpečení** meziročně vzrostlo o 1,5 mld. Kč.

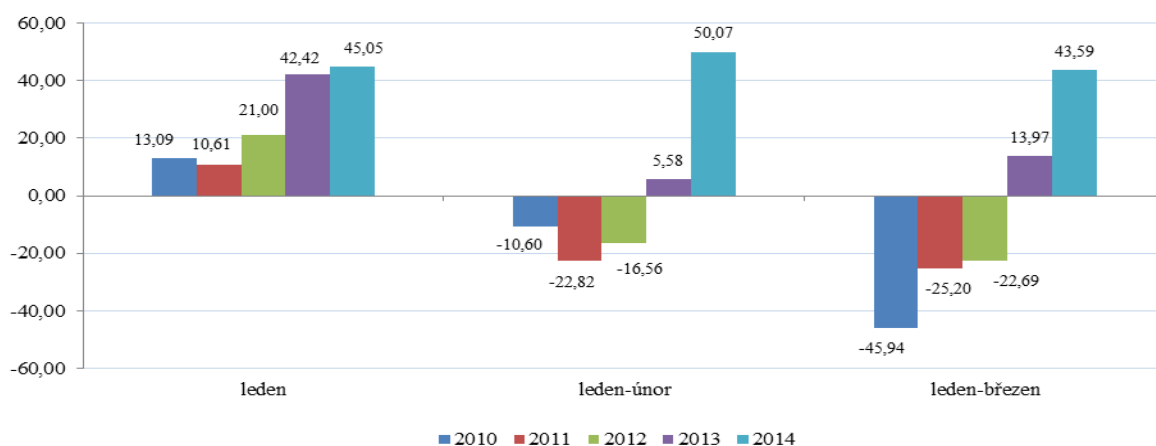
Celkové výdaje státního rozpočtu ve výši 280,6 mld. Kč představovaly 23,2 % rozpočtu po změnách (v roce 2013 to bylo 23,7 %). Meziročně vzrostly o 1,8 mld. Kč, tj. o 0,6 %. Proti alikvotě rozpočtu byly nižší o 22,2 mld. Kč. Čerpání výdajů i ve své struktuře zatím vykazuje podobný vývoj jako ve stejném období roku 2013. Sociální dávky byly zatím čerpány ve výši 115,2 mld. Kč s meziročním poklesem o 0,9 mld. Kč.

Vykázaný přebytek hospodaření státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2014 ve výši 43,6 mld. Kč představoval výsledek o 29,6 mld. Kč příznivější než ve stejném období roku 2013. Čtvrtletní alikvota odpovídá schodku 28,0 mld. Kč. V meziročním srovnání se pozitivně projevil zejména vyšší příjem, což ovlivnily faktory popsané v předchozích odstavcích. I přesto, že rozpočet výdajů roku 2014 je nad skutečností roku 2013 o 38,2 mld. Kč, na straně výdajů se v meziročním srovnání zatím projevuje spíše stagnace.

Graf č. 1: Vývoj salda hospodaření SR v 1. čtvrtletí v letech 1993–2014 (v mld. Kč)



Graf č. 2: Srovnání vývoje salda SR za leden až březen v letech 2010-2014 (v mld. Kč)



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

3. Příjmy státního rozpočtu

Za první čtvrtletí roku 2014 vykázal státní rozpočet celkové příjmy ve výši 324,2 mld. Kč, tj. 29,5 % celoročního rozpočtu po změnách, z toho daňové příjmy (bez pojistného na SZ) představují 156,6 mld. Kč (27,8 % rozpočtu po změnách), příjmy z pojistného na sociální zabezpečení 92,5 mld. Kč (24,1%) a ostatní příjmy 75,2 mld. Kč (48,8 %).

Tabulka č. 3: Příjmy státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2014 (v mld. Kč)

Příjmy státního rozpočtu	2013		2014				
	Skutečnost leden-březen	% plnění	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-březen	% plnění	index 2014/2013
	1	2	3	4	5	6=5:4	7=5:1
Příjmy celkem	292,87	27,2	1 099,31	1 099,52	324,24	29,5	110,7
v tom:							
Daňové příjmy celkem	232,64	25,0	945,42	945,42	249,08	26,3	107,1
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	141,72	25,6	562,54	562,54	156,62	27,8	110,5
v tom:							
- DPH	52,37	24,7	218,70	218,70	60,33	27,6	115,2
- spotřební daně (vč. tzv. energetických daní)	38,91	27,4	139,40	139,40	44,46	31,9	114,3
z toho: odvod z elektřiny ze slunečního záření	0,38	5,8	2,10	2,10	0,34	16,2	90,0
- daně z příjmů PO	19,33	22,9	82,40	82,40	19,92	24,2	103,0
- daně z příjmů FO	26,12	26,6	104,60	104,60	27,00	25,8	103,4
vybíraná srážkou	2,60	28,8	9,00	9,00	2,64	29,3	101,7
ze závislé činnosti	21,01	24,3	92,40	92,40	21,17	22,9	100,8
z přiznání	2,51	93,1	3,20	3,20	3,18	99,5	126,7
- správní poplatky	0,42	32,6	1,20	1,20	0,39	32,5	92,8
- majetkové daně	1,92	19,8	9,90	9,90	2,18	22,0	113,5
- poplatky za uložení odpadů	0,41	29,2	1,46	1,46	0,41	28,3	100,5
- odvod za odnětí půdy ze zem. půdního fondu	0,11	53,2	0,20	0,20	0,04	20,7	39,0
- odvody z loterií*)	0,69	26,7	2,30	2,30	0,64	27,9	92,4
- ostatní daňové příjmy**)	1,43	58,7	2,38	2,38	1,25	52,8	87,9
Pojistné na SZ	90,93	24,1	382,88	382,88	92,46	24,1	101,7
z toho: na důchodové pojištění	81,24	24,1	340,33	340,33	82,21	24,2	101,2
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery	60,23	41,7	153,89	154,10	75,16	48,8	124,8
v tom:							
- kapitoly (mimo kapitol OSFA, SD a VPS)	50,14	42,1	131,79	132,00	69,43	52,6	138,5
z toho: transfery přijaté od EU a Národního fondu***)	43,21	43,2	99,02	99,23	53,77	54,2	124,5
přijaté sankční platby	0,35	33,0	0,96	0,96	0,21	22,3	61,6
soudní poplatky	0,39	28,9	1,35	1,35	0,35	25,8	89,0
dobrovolné pojistné	0,08	29,1	0,29	0,29	0,05	17,5	60,0
příjmy sdílené s EU (clo****)	0,35	35,4	1,50	1,50	0,40	26,8	113,7
- kapitola Operace SFA	0,03	1,7	1,76	1,76	0,02	1,2	68,3
- kapitola Státní dluh	3,50	51,4	7,40	7,40	4,58	61,9	131,0
- VPS	6,56	39,3	12,94	12,94	1,14	8,8	17,3

*) odvody z loterií podle zákona č. 202/1990 Sb., § 41b, odst. 1 (70 % výnosu pro SR) a § 41b, odst. 2, 3, 4 (20 % výnosu pro SR)

**) dopočet do celku

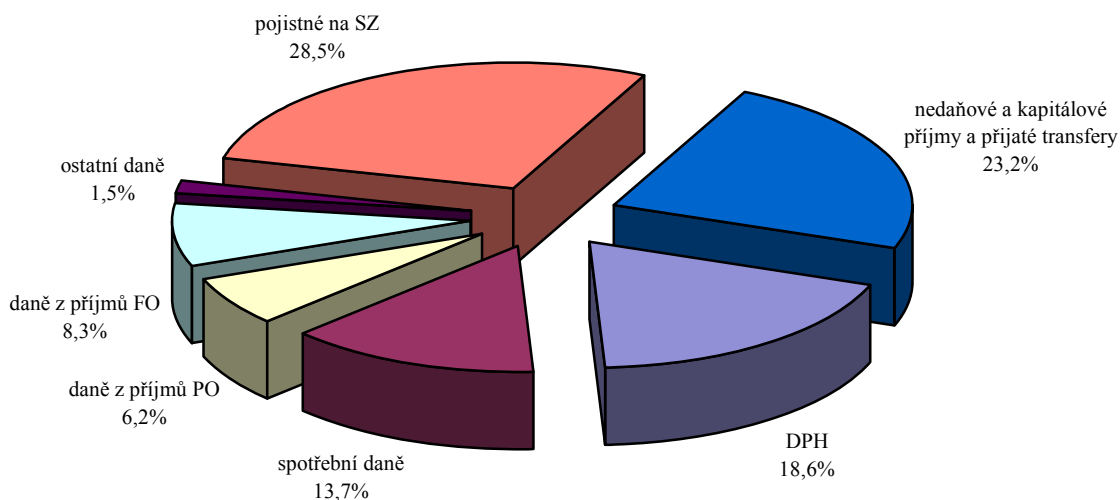
***) z transferů přijatých od EU jsou ve skutečnosti roku 2013 a 2014 obsaženy pouze prostředky na krytí výdajů Společné zemědělské politiky v gesci kapitoly Ministerstvo zemědělství

****) v roce 2013 součástí příjmů kapitoly VPS

Pozn.: Zdrojem dat za 1. čtvrtletí 2013 jsou finanční výkazy (FIN 2-04U)

Z celkových příjmů představují 28,5 % příjmy z pojistného na sociální zabezpečení, 18,6 % tvoří daň z přidané hodnoty (DPH), 13,7 % je podíl příjmů ze spotřebních daní, 8,3 % jsou daně z příjmů fyzických osob (DPFO) a 6,2 % daně z příjmů právnických osob (DPPO). Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery představují cca 23,2 %. Ostatní příjmy zahrnující mimo jiné poplatky a odvody v oblasti životního prostředí, majetkové daně, správní poplatky a tržby z prodeje kolků jsou váhově méně významné a představují 1,5 % celkových příjmů.

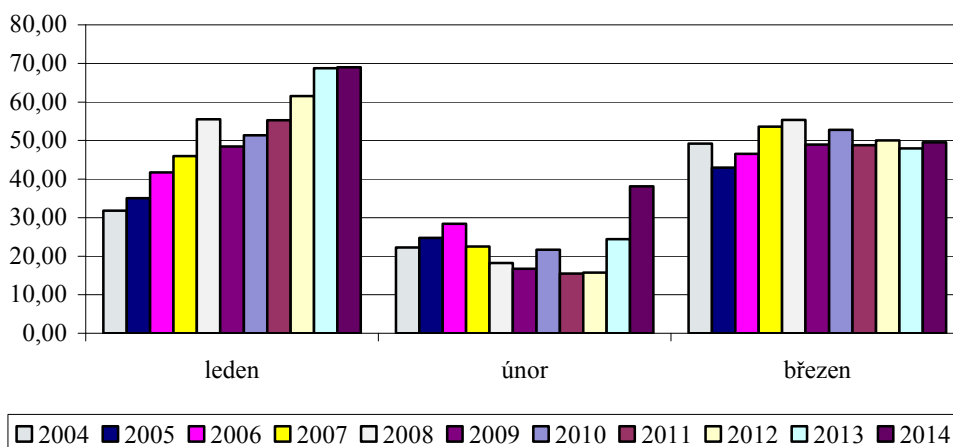
Graf č. 3: Struktura celkových příjmů za 1. čtvrtletí 2014



3.1. Daňové příjmy a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení

Příjmy z daní a poplatků bez pojistného na sociální zabezpečení dosáhly za první čtvrtletí letošního roku **156,6 mld. Kč**, což představuje 27,8 % schváleného rozpočtu a meziroční nárůst o 14,9 mld. Kč, tj. o 10,5 % (rozpočet počítá s růstem 2,2 % proti skutečnosti roku 2013). Ve srovnání se stejným obdobím minulého roku je plnění rozpočtu o 2,2 procentního bodu vyšší. Na tomto růstu má dominantní podíl růst inkasa DPH. Oproti prvnímu čtvrtletí 2013 došlo k nárůstu inkasa také u všech hlavních daňových příjmů (spotřebních daní, pojistného na sociální zabezpečení, daní z příjmů fyzických i právnických osob a daní majetkových). K poklesu výběru došlo naopak u energetických daní.

Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů bez pojistného na sociální zabezpečení v jednotlivých měsících 1. čtvrtletí v letech 2004-2014 (v mld. Kč)



Na inkaso daňových příjmů náležejících státnímu rozpočtu v kategoriích DPH, DPPO a DPFO negativně působí změna v rozpočtovém určení daní, daná novelou zákona č 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, která od 1.1.2013 navýšila podíl příjmů obcí na úkor státního rozpočtu.

Tabulka č. 4: Podíl příjmů státního rozpočtu, obcí a krajů z celostátního inkasa daní od 1.1.2013 (v %)

Rozpočtové určení daní		podíl z celostát. inkasa
DPH	SR	71,31
	obce	20,83
	kraje	7,86
DPPO	SR	67,50
	obce	23,58
	kraje	8,92
DPFO - závislá činnost	SR	66,98
	obce	22,87
	obce	1,50
	kraje	8,65
DPFO - kapitálové výnosy	SR	67,50
	obce	23,58
	kraje	8,92
DPFO - přiznání	SR	10 % a 67,5 % z 60 % = 50,50
	obce	30,00
	obce	23,58 % z 60 % = 14,15
	kraje	8,92 % z 60 % = 5,35

Na dani z přidané hodnoty za 1. čtvrtletí letošního roku inkasoval státní rozpočet **60,3 mld. Kč**, tj. 27,6 % rozpočtu a o téměř 8,0 mld. Kč (o 15,2 %) více než ve stejném období minulého roku. Rozpočet počítá s poklesem o 0,6 % oproti skutečnosti roku 2013 (oproti rozpočtu 2013 počítá s růstem 3,2%).

K 1.10.2013 nabyl účinnosti zákon č. 234/2013 Sb., kterým se mění zákon č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách, jehož hlavním cílem je boj proti daňovým únikům na DPH při obchodování s pohonnými hmotami, a to při pořízení pohonných hmot v jiném členském státu EU nebo při dovozu ze třetích zemí. Tato novela zavedla povinnost složení kauce ve výši 20 mil. Kč pro distributory pohonných hmot. I když novela nabyla účinnosti až 1.10.2013, tak měla téměř okamžitý dopad na dovozy pohonných hmot subjekty, které byly vyhodnoceny jako rizikové z pohledu možného vzniku daňového nedoplatku na DPH. Tyto subjekty dovezly za období listopad – prosinec v meziročním srovnání o cca 90 % méně pohonných hmot.

K 1.1.2014 nevstoupilo v platnost žádné legislativní opatření, které by mělo bezprostřední vliv na inkaso daně DPH v prvním čtvrtletí roku 2014.

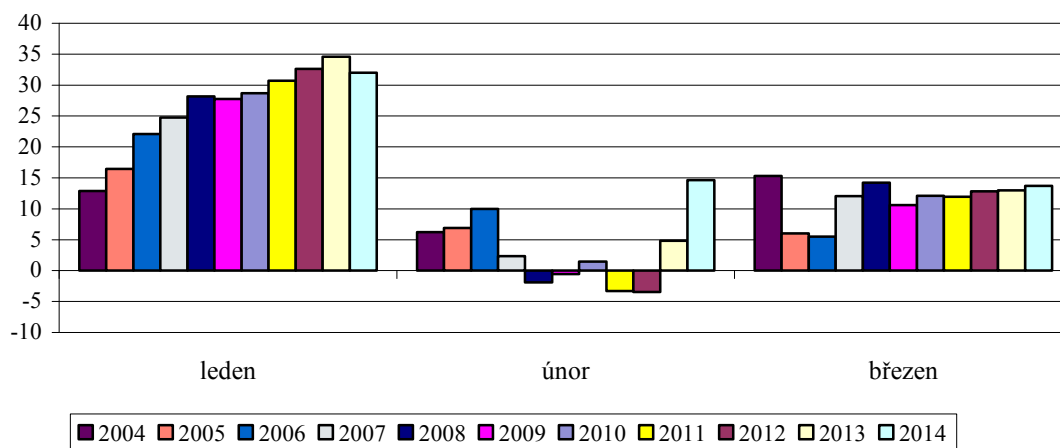
Meziroční vývoj inkasa DPH v prvním čtvrtletí roku 2014 je ovlivněn hlavně vyšší částky nadměrných odpočtů a vrácení daní, která meziročně rostla pomaleji než daňová povinnost (dostupné údaje jsou pouze za měsíce leden a únor 2014). Meziroční částka nadměrných odpočtů v měsíci únoru se dle splatnosti daně váže k ekonomické činnosti uskutečněné v měsíci prosinci roku 2013 či pro čtvrtletní plátce DPH k činnosti uskutečněné v posledním čtvrtletí roku 2013. Inkaso prvního čtvrtletí letošního roku zahrnuje platbu daňové povinnosti za prosinec a poslední čtvrtletí roku 2013, stejně jako vrácení nadměrných odpočtů přiznaných za stejné období loňského roku.

V souvislosti s nižším růstem vyplacených nadměrných odpočtů, které pozitivně ovlivnily inkaso daně v prvním čtvrtletí roku 2014, je nutné upozornit, že s velkou pravděpodobností dojde během druhého čtvrtletí roku 2014 k výraznému poklesu inkasa na úroveň druhého čtvrtletí roku 2013. Tento pokles bude způsoben tím, že Finanční správa ČR vyplatí nadměrné odpočty ve výši 11,6 mld. Kč za zdaňovací období listopad a prosinec roku 2013, které

nebyly vyplaceny v důsledku zahájení postupu k odstranění pochybností správce daně. Bližší informace v této záležitosti zatím nejsou k dispozici.

Positivní dopad v řádu maximálně cca 0,7 mld. Kč na inkaso DPH má prokazatelně předzásobením výrobců tabákovými výrobky v souvislosti se zvýšením sazby spotřební daně z tabákových výrobků od 1.1.2014.

Graf č. 5: Meziroční srovnání inkasa DPH za jednotlivé měsíce 1. čtvrtletí v letech 2004-2014 (v mld. Kč)



Inkaso **spotřebních daní (včetně tzv. daní energetických a odvodu z elektřiny ze slunečního záření) dosáhlo 44,5 mld. Kč**, což představuje 31,9 % rozpočtu (ke konci března 2013 činilo 38,9 mld. Kč, tj. plnění rozpočtu na 27,4 %). Rozpočet na rok 2014 počítá s růstem o téměř 3 mld. Kč (tj. o 2,2 %) proti skutečnosti roku 2013. Proti stejnému období minulého roku došlo k nárůstu inkasa o 5,5 mld. Kč, tj. o 14,3 %, na čemž se nejvíce podílelo inkaso daně z tabákových výrobků a minerálních olejů.

Inkaso váhově nejsilnější položky **spotřební daně z minerálních olejů** v prvním čtvrtletí roku 2014 dosáhlo **16,6 mld. Kč** a zaznamenalo oproti stejnému období roku 2013 nárůst téměř o 0,8 mld. Kč (tj. o 4,9 %), oproti prvnímu čtvrtletí 2012 je však aktuální inkaso nižší o 0,3 mld. Kč.

Vzhledem ke krátké účinnosti novely zákona č. 311/2006 Sb., o pohonných hmotách (viz pasáž o DPH) nelze prozatím jednoznačně stanovit výši pozitivního dopadu na inkaso této daně.

Od 1.1.2014 došlo ke zrušení nároku na vrácení spotřební daně z minerálních olejů použitých pro zemědělskou prvovýrobu.

Ve sledovaném období vzrostlo inkaso spotřební **daně z tabákových výrobků na téměř 23,5 mld. Kč** (nárůst oproti 1. čtvrtletí roku 2013 o 4,5 mld. Kč, tj. o 23,8 %). Meziroční nárůst inkasa je způsoben především předzásobením se tabákovými nálepkami ze strany výrobců a prodejců cigaret před změnou sazby spotřební daně z tabákových výrobků, která nastala k 1.1.2014. Vysoké odběry tabákových nálepek byly zaznamenány především v listopadu a prosinci roku 2013. Na základě posunu splatnosti spotřební daně z tabákových výrobků došlo k zaplacení daně za tyto odebrané tabákové nálepky až v lednu a únoru roku 2014. Vysoký podíl na růstu inkasa spotřební daně z tabákových výrobků měly také opožděné platby jednoho daňového subjektu ve výši 1,3 mld. Kč (splatné v prosinci 2013) uhrazené až v lednu 2014.

Aktuálně probíhá další novelizace zákona zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, jejímž předmětem je navýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků tak, aby sazby byly v souladu se směrnicí Rady 2011/64/EU ze dne 21. června 2011 o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků. Novela zákona by mohla být účinná již od října 2014, což by způsobilo navýšení inkasa o 0,3 mld. Kč. Vzhledem k rané fázi legislativního procesu však momentálně není jisté, v jakém termínu nabude novela účinnosti a zda se dopady navýšení sazeb projeví již v roce 2014.

Inkaso spotřební **daně z lihu** bylo negativně ovlivněno tzv. metanolovou aférou a dosáhlo za 1. čtvrtletí letošního roku **1,95 mld. Kč**, tj. o téměř 0,2 mld. Kč více než ve stejném období roku 2013 a došlo tak k návratu úrovně inkasa do původních hodnot předchozích let.

Inkaso spotřební **daně z piva** zůstalo téměř na úrovni stejného období roku 2013 a činilo tak **1,02 mld. Kč** (v 1. čtvrtletí roku 2013 0,98 mld. Kč). Spotřební **daň z vína** vzrostla oproti stejnému období loňského roku o 121 mil. Kč na **260 mil. Kč**.

V případě **energetických daní** (spotřební daň z elektřiny, pevných paliv, zemního plynu a některých dalších plynů) bylo v 1. čtvrtletí roku 2014 vybráno **830,3 mil. Kč** (25,2 % rozpočtu), tj. oproti stejnému období minulého roku o 44,1 mil. Kč (o 5,0 %) méně. Příčinou poklesu inkasa je reálný meziroční pokles spotřeby elektrické energie, zemního plynu i pevných paliv, rostoucí počet zateplených budov, snižování energetické náročnosti ve všech průmyslových odvětvích a zvyšování cen energií způsobujících energeticky odpovědnější chování spotřebitelů.

Od roku 2011 jsou do kategorie spotřebních daní zařazeny i **odvody z elektřiny ze slunečního záření** zavedené na základě zákona č. 402/2010 Sb., kterým se změnil zákon č. 180/2005 Sb., o podpoře využívání obnovitelných zdrojů. Odvody mají sloužit jako kompenzace výdajů v důsledku poskytování dotací na úhradu vícenákladů spojených s podporou elektřiny z obnovitelných zdrojů. Za první čtvrtletí letošního roku činil tento odvod **0,34 mld. Kč**, tj. 16,2 % rozpočtu a meziročně poklesl o 0,04 mld. Kč, tj. o 10,0 %.

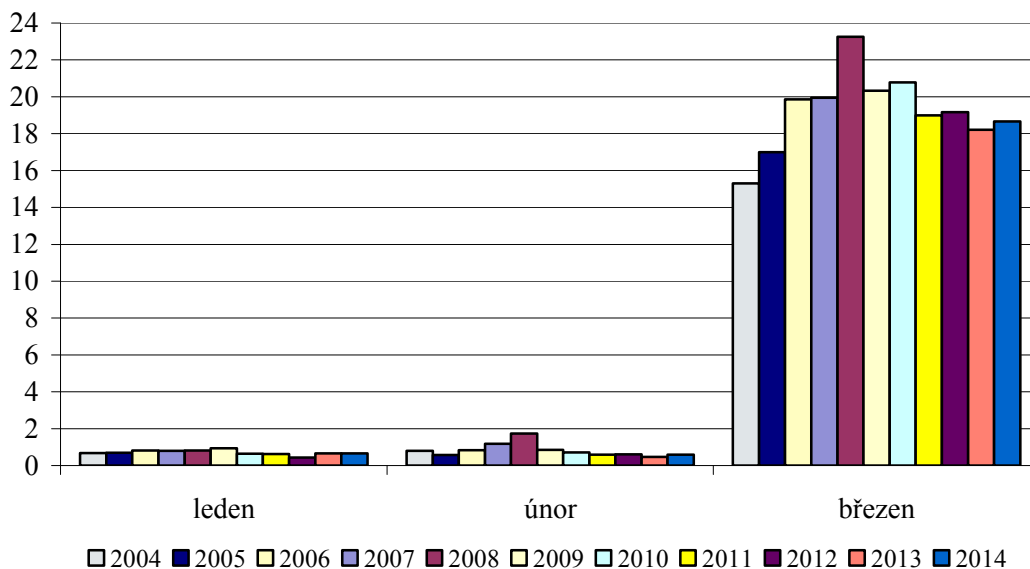
Daně z příjmů právnických osob (DPPO) svým objemem **19,9 mld. Kč** představovaly 24,2 % rozpočtu (v roce 2013 to bylo 19,3 mld. Kč a plnění rozpočtu na 22,9 %). Rozpočet počítá s růstem letošního inkasa proti skutečnosti roku 2013 o 1,1 %.

Změny legislativy **DPPO**, které se zpravidla promítají až za celé zdaňovací období, tj. při sestavení daňového přiznání, se projeví v inkasu DPPO s ročním skluzem. V roce 2013 nevstoupily v platnost žádné legislativní změny, které by měly výraznější vliv na inkaso DPPO. Legislativní změny platné od 1.1.2014 by se v předstihu ve výši inkasa daně z příjmů právnických osob za rok 2014 mohly projevit prostřednictvím žádostí poplatníků o změnu záloh.

V prvních čtvrtletích bývá u daně z příjmů právnických osob obvyklé nižší plnění, což souvisí s možností podání daňového přiznání na konci pololetí, kdy většina významných poplatníků DPPO využívá služby daňových poradců s odkladem podání přiznání. Výše inkasa odpovídá současné výši sazby 19 % a je na obdobné úrovni jako v předchozích třech letech. V absolutním vyjádření dosáhla výše inkasa DPPO na úrovni státního rozpočtu za první čtvrtletí mírně vyšší hodnoty než v roce 2013 (o 0,6 mld. Kč). Stejně jako v předchozích letech lze očekávat, že výše inkasa DPPO může být negativně ovlivněna uplatněním daňových ztrát, vzniklých a vyměřených v předchozích zdaňovacích obdobích zasažených ekonomickou krizí a recesí, jako položek odečitatelných od základu daně. Dopady tohoto vlivu do daňového inkasa však aktuálně nelze přesněji vymezit. Přesnější predikce inkasa DPPO bude možná až na přelomu června a července, neboť 1. července 2014 uplyne lhůta pro podání daňových přiznání poplatníků s nejvýznamnějším podílem na celoročním objemu inkasa daně z příjmů právnických osob.

Doposud nejsou známy skutečnosti, které by nasvědčovaly, že odhad nebude naplněn. Přesnější závěry bude však možno učinit až měsíc po lhůtě pro podání daňového přiznání u poplatníků podléhajících auditu, tedy v prvních dnech měsíce srpna. Vývoj inkasa může být výrazněji ovlivněn změnami daňové povinnosti u skupiny nejvýznamnějších 20 až 100 poplatníků, vývojem investic a restrukturalizacemi v této skupině.

Graf č. 6: Rozložení inkasa z DPPO do jednotlivých měsíců 1. čtvrtletí v letech 2004-2014 (v mld. Kč)



Inkaso daní z příjmů fyzických osob (DPFO) dosáhlo celkem 27,0 mld. Kč, tj. 25,8 % rozpočtu (loni plnění na 26,6 %), což představuje meziroční nárůst o 0,9 mld. Kč, tj. o 3,4 %. Rozpočet uvažuje s růstem téměř o 10,7 % (10,1 mld. Kč) oproti skutečnosti roku 2013.

Úpravy legislativy, které s účinností od 1.1.2013 ovlivňují výši výnosu **DPFO**, jsou součástí schváleného státního rozpočtu pro tento rok. Pro příjmy nad 48 násobkem průměrné mzdy, stanovené dle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení, byla na přechodné období 2013 - 2015 zavedena solidární přírážka ve výši 7 %. Předpokládá se dopad na státní rozpočet ve výši cca 1,3 mld. Kč. Dalšími legislativními opatřeními, která budou mít vliv na mírný nárůst inkasa, jsou zrušení osvobození základní daňové slevy pro důchodce (pouze pro období 2013 - 2015), zrušení uplatnění slev na dani pro manželku/manžela a daňového zvýhodnění na dítě v případě využití výdajových paušálů u OSVČ a zavedení 35 % speciální srážkové daně z příjmů hrazených poplatníkům do některých daňových rážů. Výše uvedená legislativní opatření by měla v tomto roce pozitivně ovlivnit celkové inkaso DPFO do státního rozpočtu ve výši cca 2,9 mld. Kč.

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dosáhla 21,2 mld. Kč při plnění rozpočtu na 22,9 % (loni na 24,3 %). V meziročním srovnání je sice výnos této daně mírně vyšší, a to o cca 0,2 mld. Kč, tj. 0,8 %, přesto je plnění rozpočtu v 1. čtvrtletí roku nižší než ve srovnatelném období roku 2013 (o 1,4 p.b.). Rozpočet očekává růst o 9,4 % proti skutečnosti roku 2013 Na základě vývoje pokladního plnění této položky státního rozpočtu a především s ohledem na zmíněná přijatá legislativní opatření, lze předpokládat, že rozpočtované očekávání bude naplněno.

Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou, resp. z kapitálových výnosů, dosáhla 2,6 mld. Kč, což představuje **29,3 %** rozpočtu (loni na 28,8 %) a meziroční inkaso vyšší o 1,7 %, tj. o 0,04 mld. Kč. Lze předpokládat, že rozpočtované očekávání bude u této daně mírně překročeno.

Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti ve výši 3,2 mld. Kč znamená plnění rozpočtu na **99,5 %** (loni to bylo 93,1 %) a byla tak o 0,7 mld. Kč, tj. o 26,7 % nad úroveň inkasa ve stejném období roku 2013. Inkaso této daně v samotném březnu dosáhlo 2,9 mld. Kč (v březnu 2013 to bylo 2,3 mld. Kč) a souvisí s termínem podání daňového přiznání na odvod daně za rok 2013. Následně v dubnu dochází tradičně ke korekci březnového vysokého plnění, kdy jsou na základě daňových přiznání podávaných v březnu realizovány vratky daně. Rozpočet pro letošní rok počítá s meziročním růstem i v důsledku zrušení některých daňových úlev při využití výdajových paušálů.

Do vyššího meziročního inkasa se tak výrazně promítají přijatá, již zmíněná, legislativní opatření. Lze předpokládat, že rozpočtované očekávání u této daně bude naplněno. Realnost této úvahy však bude potvrzena až na základě vývoje pokladního plnění koncem měsíce července. V průběhu 2. čtvrtletí se totiž v plné míře projeví vyrovnání daně za období roku 2013.

Správní poplatky zahrnuté v příjmech státního rozpočtu představovaly za 1. čtvrtletí 2014 částku **0,39 mld. Kč** (rozpočet plněn na **32,5 %**), což je o 0,03 mld. Kč méně než ve srovnatelném období roku 2013.

Skupina **majetkových daní (daní z kapitálových převodů)** je v současné době zastoupena pouze **daní z nabytí nemovitých věcí**. Daň dědická a darovací byly od roku 2014 zrušeny a bezúplatné převody majetku ve formě dědictví nebo darování byly začleněny do daně z příjmů. Vzhledem k lhůtám pro podání daňových přiznání v prvním čtvrtletí roku 2014 zároveň dobíhá inkaso zrušených majetkových daní: daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí. Tato situace mírně deformuje meziroční srovnání stejně jako okolnost, že v prvním čtvrtletí roku 2013 byla daň z převodu nemovitostí vzhledem k tříměsíční lhůtě pro podání daňového přiznání vybírána ve vyšší sazby platné pro rok 2012 (3 %). Od počátku roku 2013 je daň z převodu nemovitostí a následně daň z nabytí nemovitých věcí vybírána ve výši 4 %. Daň z nabytí nemovitých věcí je v celé výši příjmem státního rozpočtu. Příjmy za 1. čtvrtletí 2014 dosáhly celkem **2,18 mld. Kč**, což představuje **22,0 %** rozpočtu. V meziročním srovnání vykazuje inkaso z majetkových daní o cca 0,3 mld. Kč vyšší příjmy. Vzhledem k současnému vývoji inkasa lze očekávat, že rozpočtové očekávání bude naplněno.

Rozpočtované celostátní inkaso daní na rok 2014 (bez DPPO placené obcemi a kraji a bez správních a ostatních poplatků placených obcím) **ve výši 769,5 mld. Kč** je proti skutečnosti roku 2013 o 5,4 mld. Kč, tj. o 0,7 % nižší. Objemově je nejvyšší růst rozpočtován (proti skutečnosti 2013) u daně z příjmů fyzických osob o 15,1 mld. Kč (o 10,6 %) a spotřebních daní o 3,5 mld. Kč (o 2,4 %).

Skutečné celostátní inkaso všech daní dosáhlo k 31.3.2014 výše 208,8 mld. Kč, což představuje 27,1 % rozpočtu a meziroční nárůst o 18,9 mld. Kč, tj. 9,9 %. Ve stejném období minulého roku dosáhlo celostátní inkaso daní 189,9 mld. Kč, tj. 25,1 % schváleného rozpočtu, a měřeno k roku 2012 meziročně vzrostlo o 20,8 mld. Kč, tj. o 12,3 %.

Celostátní výnos DPH dosáhl 84,4 mld. Kč (27,5 % rozpočtu), což je o 11,1 mld. Kč, tj. o 15,1 % více, než ve stejném období minulého roku. Z celkového objemu inkasa DPH náleželo do rozpočtu obcí 17,5 mld. Kč (rozpočet na rok 2014 počítá s částkou 63,9 mld. Kč), 6,6 mld. Kč do rozpočtů krajů (rozpočet 24,1 mld. Kč) a 60,3 mld. Kč zůstalo ve státním rozpočtu (rozpočet 218,7 mld. Kč).

Celostátní výnos spotřebních daní dosáhl za 1. čtvrtletí objemu 46,1 mld. Kč (plnění rozpočtu na 31,4 %) a z tohoto inkasa bylo téměř **1,6 mld. Kč převedeno SFDI** (9,1 % daně z minerálních olejů).

Celostátní výnos DPFO dosáhl téměř 41,1 mld. Kč (plnění rozpočtu na 26,1 %) a byl proti stejnému období předchozího roku vyšší o 1,5 mld. Kč, tj. o 3,9 %. Na této dani se kromě státního rozpočtu podílejí i rozpočty obcí a krajů, tzn. z toho náleželo rozpočtům obcí 10,7 mld. Kč (rozpočet počítá s objemem 39,5 mld. Kč), rozpočtům krajů 3,3 mld. Kč (rozpočet 13,4 mld. Kč) a ve státním rozpočtu zůstal výnos ve výši téměř 27,0 mld. Kč (rozpočet 104,6 mld. Kč).

Celostátní inkaso DPPO dosáhlo ke konci března 29,0 mld. Kč (rozpočet plněn na 23,8 %) a je tak nad úroveň stejného období roku 2013 o 0,7 mld. Kč. I na této dani participují rozpočty obcí a krajů, jejichž příjmům náleželo za 1. čtvrtletí 9,1 mld. Kč, z toho obcím 6,6 mld. Kč (rozpočet počítá s objemem 34,3 mld. Kč) a krajům 2,5 mld. Kč (rozpočet 11,1 mld. Kč). Zbytek inkasa ve výši 19,9 mld. Kč byl příjmem státního rozpočtu (rozpočet 82,4 mld. Kč).

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 92,5 mld. Kč, což představuje 24,1 % rozpočtu a meziroční nárůst o 1,5 mld. Kč, tj. o 1,7 %. Rozpočet 2014 počítá s růstem o 2,9 % oproti skutečnosti roku 2013. Očekávaný růst vychází z reálného stavu vyměřovacích základů pro pojistné v roce 2013 a z makroekonomické predikce meziročního tempa růstu objemu mezd pro rok 2014. Zapracováno bylo i snížení předpokládaného dopadu zapojení občanů do systému 2. pilíře důchodového spoření platného od 1.1.2013. Z celkové částky připadlo na **důchodové pojištění 82,2 mld. Kč**, tj. 24,2 % rozpočtu (loni 81,2 mld. Kč, tj. 24,1 % rozpočtu).

3.2. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery jsou v roce 2014 rozpočtovány ve výši 153,9 mld. Kč, tj. o 9,5 mld. Kč (o 6,6 %) více než předpokládal rozpočet na rok 2013. Meziročně vzrostl rozpočet nedaňových příjmů o 12,6 mld. Kč. Bylo to zejména z důvodu očekávaného mimořádného příjmu Českého telekomunikačního úřadu z vyvolávací ceny aukce uvolněných kmitočtů ve výši 10 mld. Kč (v roce 2013 nebyl uskutečněn) a také odvodu státního podniku Lesy ČR ve výši 7,3 mld. Kč (v roce 2013 ve výši 6,0 mld. Kč). Rozpočet kapitálových příjmů meziročně vzrostl o 0,6 mld. Kč. Na tom se nejvíce podílel předpokládaný růst příjmů z prodeje pozemků u kapitoly Ministerstvo zemědělství (o 0,7 mld. Kč). Rozpočet přijatých transferů naopak klesl o 3,7 mld. Kč. Na tento pokles působily zejména předpokládané příjmy kapitoly VPS z privatizačního účtu ve výši 10,3 mld. Kč určené na kompenzaci deficitu důchodového systému (v roce 2013 činil rozpočet 13 mld. Kč). Rozpočet EU příjmů (transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu) meziročně klesl o 1,0 mld. Kč i přesto, že část tohoto rozpočtu určená na krytí výdajů vynaložených na Společnou zemědělskou politiku v rámci kapitoly Ministerstvo zemědělství meziročně vzrostla o 8,3 mld. Kč.

V 1. čtvrtletí roku 2014 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkové výše 75,2 mld. Kč, tj. 48,8 % rozpočtu po změnách, což je o 14,9 mld. Kč, tj. o 24,8 %, více než v roce 2013.

Tento výrazný růst ovlivnily především **transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu¹**, které dosáhly **53,8 mld. Kč** a meziročně tak byly o 10,6 mld. Kč, tj. o 24,5 %, vyšší. Z této částky tvořily převody z Národního fondu celkem 30,7 mld. Kč (ve stejném období minulého roku to bylo 22,1 mld. Kč). Na tom se podílely zejména kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (8,1 mld. Kč, z toho 4,1 mld. Kč na OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost a také 4,1 mld. Kč na OP Výzkum a vývoj pro inovace), Ministerstvo pro místní rozvoj (7,2 mld. Kč, z toho 6,4 mld. Kč na Regionální operační programy), Ministerstvo dopravy (6,8 mld. Kč na OP Doprava), Ministerstvo životního prostředí (přes 4,8 mld. Kč, z toho necelých 4,8 mld. Kč na OP Životní prostředí) a Ministerstvo práce a sociálních věcí (2,7 mld. Kč, z toho 2,4 mld. Kč na OP Lidské zdroje a zaměstnanost). Příjmy kapitoly Ministerstvo zemědělství na Společnou zemědělskou politiku činily zatím 23,1 mld. Kč (v 1. čtvrtletí roku 2013 to bylo 21,1 mld. Kč).

Dalším faktorem, který ovlivnil meziroční růst těchto příjmů, byla uskutečněná **aukce kmitočtů pro rychlé mobilní sítě LTE**. Příjem kapitoly ČTÚ z této aukce činil **8,5 mld. Kč** (rozpočet činil 10 mld. Kč). V roce 2013 byl příjem z tohoto titulu nulový.

Příjmy z kreditních úroků operací řízení státního dluhu a likvidity státní pokladny realizované v kapitole **Státní dluh** dosáhly **4,6 mld. Kč** při plnění rozpočtu na 61,9 % a meziročním růstu o 1,1 mld. Kč.

V 1. čtvrtletí roku 2014 se na nedaňových příjmech částkou **1,1 mld. Kč** podílela i **kapitola VPS**. Meziročně tak její příjmy klesly o 5,4 mld. Kč. Na poklesu se podílela vysoká skutečnost roku 2013, kterou ovlivnily zejména přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let ve výši 5,8 mld. Kč. V letošním roce zatím dosáhly 0,9 mld. Kč. Na meziroční pokles působila i skutečnost, že národní podíl na cle již od roku 2014 není vykazován jako příjem kapitoly VPS (v roce 2013 dosáhl 0,35 mld. Kč). Splátky půjčených prostředků ze zahraničí dosáhly 75 mil. Kč.

Národní podíl na cle je od roku 2014 příjmem kapitoly Ministerstvo financí a zatím dosáhlo 0,4 mld. Kč při meziročním růstu o 13,7 %. Soudní poplatky zatím dosáhly 0,3 mld. Kč, přijaté sankční platby 0,2 mld. Kč a dobrovolné pojistné necelých 0,1 mld. Kč.

Podrobnější plnění nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých transferů za 1. čtvrtletí bude známo až po zpracování finančních výkazů kapitol státního rozpočtu (tj. v průběhu měsíce dubna).

¹ Do ukazatele byly zahrnuty všechny převody z Národního fondu a příjmy kapitoly Ministerstvo zemědělství na Společnou zemědělskou politiku. Údaje o ostatních transferech přijatých od EU (rozpočet ve výši 302 mil. Kč) budou známy až z finančních výkazů předkládaných správci kapitol.

4. Výdaje státního rozpočtu

Zákon č. 475/2013 Sb.² stanoví **výdaje** státního rozpočtu na rok 2014 v celkové výši **1 211,3 mld. Kč**, z toho 98,0 mld. Kč mají být kryty prostředky z příjmů z rozpočtu Evropské unie. Proti schválenému rozpočtu roku 2013 jsou tyto výdaje vyšší o 3,0 % (o 34,9 mld. Kč). **Běžné výdaje** jsou ve schváleném rozpočtu na rok 2014 zahrnuty v objemu **1 137,0 mld. Kč** při předpokládaném meziročním růstu o 5,3 % (o 57,6 mld. Kč), **kapitálové výdaje** v objemu **74,3 mld. Kč** při meziročním plánovaném poklesu o 23,4 % (o 22,7 mld. Kč). Ve srovnání se skutečnými výdaji čerpanými v roce 2013 jsou celkové výdaje schváleného rozpočtu na rok 2014 vyšší téměř o 3,3 % (o 38,2 mld. Kč); běžné výdaje jsou vyšší o 6,2 % (o 66,2 mld. Kč) a kapitálové výdaje nižší o 27,4 % (o 28,0 mld. Kč).

Mandatorní výdaje, které stát hradí na základě platných zákonných předpisů nebo mezinárodních dohod a smluv, jsou ve schváleném státním rozpočtu na rok 2014 zahrnuty ve výši **703,7 mld. Kč**, tj. 58,1 % z celkových rozpočtovaných výdajů (stejná úroveň jako ve schváleném rozpočtu na rok 2013 a o 1,05 procentního bodu více než ve skutečných výdajích roku 2013). Meziročně se tyto výdaje mají zvýšit o 3,0 % (o 20,1 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2013, resp. o 5,1 % (o 34,4 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2013. Z celku **mandatorní sociální výdaje** jsou ve státním rozpočtu plánovány v částce **579,8 mld. Kč** s předpokladem meziročního růstu o 2,7 % (o 15,1 mld. Kč) proti srovnatelným výdajům schváleného státního rozpočtu roku 2013, resp. o 4,2 % (o 23,4 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2013. Tyto sociální výdaje tak odčerpají 52,7 % celkovým rozpočtem stanovených příjmů a na celkových rozpočtovaných výdajích roku 2014 se podílejí 47,9 %. Z ostatních mandatorních výdajů jsou ve schváleném státním rozpočtu objemově největší výdaje na dluhovou službu 65,8 mld. Kč, výdaje na odvody do rozpočtu Evropské unie 36,4 mld. Kč, příspěvek na podporu stavebního spoření 5,3 mld. Kč, výdaje na úhradu státních záruk a negarantovaných úvěrů s.o. Správa železniční a dopravní cesty 3,0 mld. Kč, atd. Ostatní quasi mandatorní výdaje, které představují zejména finanční prostředky nutné k zabezpečení chodu a obrany státu, jsou rozpočtovány ve výši 205,3 mld. Kč, vč. mezd organizačních složek státu a příspěvkových organizací. Další prostředky nutné na zajištění provozu a plnění úkolů jednotlivých kapitol státního rozpočtu, vybrané neinvestiční nákupy a související výdaje, jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty v částce 60,7 mld. Kč.

Transfery veřejným rozpočtům územní úrovně jsou rozpočtem stanoveny ve výši 119,3 mld. Kč, dotace státním fondům ve výši 71,2 mld. Kč (bez dotací na činnost SZIF), transfery podnikatelským subjektům 50,4 mld. Kč, transfery neziskovým a podobným organizacím 9,9 mld. Kč, transfery příspěvkovým a podobným organizacím 70,5 mld. Kč, atd.

V průběhu 1. čtvrtletí byl rozpočet výdajů na rok 2014 navýšen o 208,9 mil. Kč, jednalo se o souvztažné navýšení příjmů a výdajů na základě zmocnění ministra financí daného § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů (výdaje na společné programy ČR a EU kryté příjmy z rozpočtu EU přímo nebo prostřednictvím Národního fondu) bez vlivu na plánovaný schodek státního rozpočtu Největší objem získalo Ministerstvo pro místní rozvoj 213,4 mil. Kč a Technologická agentura ČR 8,9 mil. Kč, naopak ke snížení rozpočtu o 13,4 mil. Kč došlo u kapitoly Ministerstvo kultury.

² Zákon č. 475/2013 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2014 a o změně zákona č. 504/2012 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2013, ve znění zákona č. 258/2013 Sb.

Tabulka č. 5: Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2014 (v mld. Kč)

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2013		2014				Index skutečnost 2014/2013	Rozdíl skutečnost 2014-2013
	Skutečnost leden-březen	% plnění	Rozpočet		Skutečnost leden-březen	% plnění		
			schválený	po změnách				
	1	2	3	4	5	6=5:4	7=5:1	8=5-1
VÝDAJE celkem	278,90	23,7	1 211,31	1 211,52	280,65	23,17	100,6	1,75
běžné výdaje	261,21	24,2	1 137,01	1 128,43	265,74	23,55	101,7	4,52
v tom:								
Platy a ostatní platby za provedenou práci a pojistné	14,46	15,9	94,48	94,77	14,75	15,56	102,0	0,29
Neinvestiční nákupy a související výdaje	17,56	13,5	129,55	130,38	17,80	13,65	101,3	0,23
z toho:								
úroky a ost. finanční výdaje kap. Státní dluh*)	5,76	9,0	65,77	65,77	6,71	10,20	116,4	0,95
výdaje na realizaci záruk	0,00	0,0	3,01	3,01	0,00	0,00	x	0,00
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	7,93	24,0	47,60	40,08	9,38	23,42	118,4	1,46
Neinvestiční transfery neziskovým a pod.organizacím	4,26	44,8	8,81	12,17	4,16	34,18	97,6	-0,10
Neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění (VPS)	17,31	32,6	57,92	57,92	19,22	33,19	111,0	1,91
Neinvestiční transfery státním fondům	7,89	21,1	49,55	49,25	8,44	17,14	107,0	0,55
z toho: neinvestiční transfery SZIF	6,64	20,5	40,01	39,59	5,48	13,84	82,5	-1,16
Neinv. transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	32,69	31,8	108,09	111,19	33,70	30,31	103,1	1,02
Neinv. transfery příspěvkovým a pod. org	23,27	41,4	60,42	54,69	22,15	40,50	95,2	-1,12
Sociální dávky**)	116,05	23,5	506,52	502,77	115,18	22,91	99,3	-0,87
z toho:								
dávky důchodového pojištění	89,17	22,9	391,11	387,37	87,29	22,53	97,9	-1,88
podpory v nezaměstnanosti	2,82	28,9	10,68	10,67	2,87	26,85	101,8	0,05
dávky nemocenského pojištění	5,30	26,0	21,92	21,91	5,47	24,97	103,3	0,17
dávky státní sociální podpory a péčovské péče	9,22	25,0	39,06	39,06	9,40	24,06	102,0	0,18
dávky sociální péče***)	7,64	25,3	34,66	34,66	8,23	23,74	107,8	0,59
zvl. soc. dávky příslušníkům ozbrojených sil	1,92	21,9	9,08	9,08	1,93	21,29	100,9	0,02
Státní příspěvek na důchodové připojištění	1,58	24,6	8,00	8,00	1,75	21,84	110,9	0,17
Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU	14,40	40,0	36,40	36,40	15,35	42,18	106,6	0,95
Ostatní běžné výdaje****)	3,82	13,7	29,68	30,83	3,85	12,49	100,7	0,03
kapitálové výdaje	17,69	17,9	74,30	83,09	14,92	17,95	84,3	-2,77
v tom:								
Investiční nákupy a související výdaje	1,52	15,1	11,50	11,07	0,40	3,59	26,2	-1,12
Investiční transfery podnikatelským subjektům	2,15	21,1	3,04	13,25	3,44	25,97	160,4	1,30
Investiční transfery státním fondům	6,66	22,4	23,36	23,78	3,99	16,79	60,0	-2,67
z toho: Investiční transfery SFDI	5,16	18,0	23,36	23,36	2,93	12,54	56,8	-2,23
Investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	4,22	26,1	11,19	15,79	4,21	26,67	99,8	-0,01
Investiční transfery příspěvkovým a pod.organizacím	1,84	9,9	10,06	10,54	1,83	17,34	99,1	-0,02
Ostatní kapitálové výdaje****)	1,31	9,3	15,14	8,65	1,05	12,11	80,2	-0,26

*)skutečnost obsahuje neinvestiční výdaje kapitoly Státní dluh (téměř ze 100 % se jedná o úroky a ostatní finanční výdaje)

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

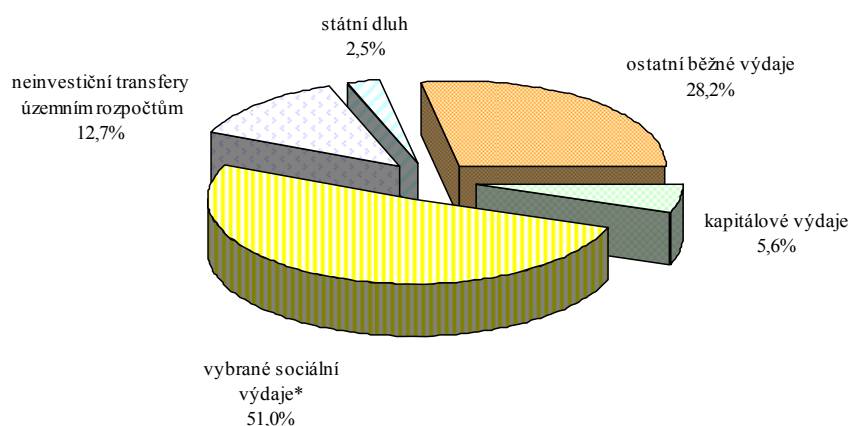
***) dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky osobám se zdravotním postižením, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách

****) dopočet do celku

Pozn.: Data za rok 2013 vycházejí z údajů finančních výkazů FIN 2.04U za 1. čtvrtletí 2013

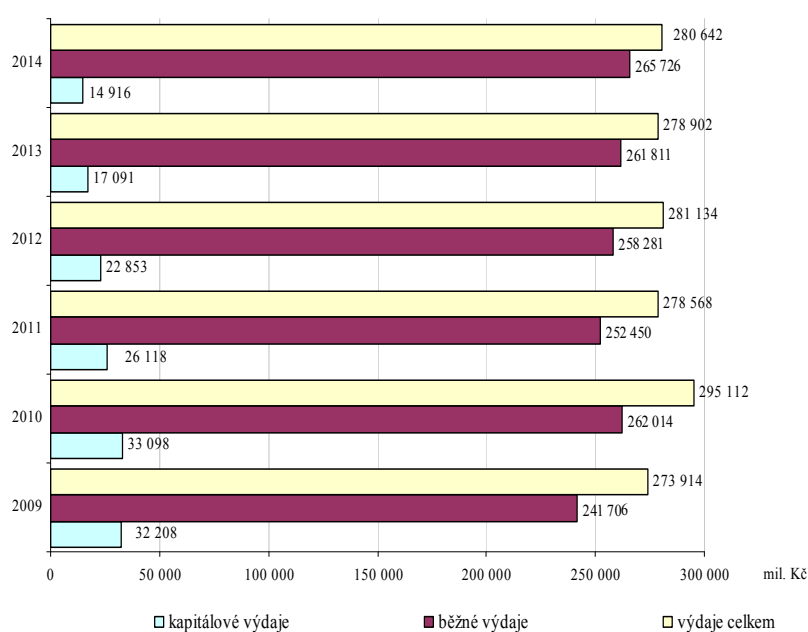
Celkové výdaje za 1. čtvrtletí 2014 **dosáhly** více než **280,6 mld. Kč**, tj. 23,2 % rozpočtu po změnách, při meziročním růstu o 0,6 % (téměř o 1,8 mld. Kč). U běžných výdajů se jednalo o meziroční navýšení o 1,7 % (o 4,5 mld. Kč). Ke zvýšení výdajů došlo např. u neinvestičních transferů podnikatelským subjektům (o 1,5 mld. Kč), u platby za státní pojištěnce do systému veřejného zdravotního pojištění (o 1,0 mld. Kč), u výdajů na obsluhu státního dluhu (o 945,5 mil. Kč) atd., naopak k meziročnímu snížení výdajů došlo např. u dávek důchodového pojištění (o 1,9 mld. Kč), u neinvestičních transferů Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu (o 1,2 mld. Kč), u neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím (o 1,1 mld. Kč), atd. Kapitálové výdaje se meziročně snížily celkem o 15,7 % (o 2,8 mld. Kč), z toho např. u investičních transferů státním fondům o 2,2 mld. Kč, k navýšení došlo u investičních transferů podnikatelským subjektům o 1,3 mld. Kč, atd. Celkem bylo čerpáno o 22,2 mld. Kč pod čtvrtletní alikvotou celoročního rozpočtu, v 1. čtvrtletí 2013 to bylo o 16,3 mld. Kč méně.

Graf č. 7: Struktura výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2014



*viz pozn. pod čarou č.3

Graf č. 8: Čerpání výdajů celkem v 1. čtvrtletí let 2009 až 2014 (v mil. Kč)



4.1. Běžné výdaje

Běžné výdaje ve výši **265,7 mld. Kč** byly čerpány na 23,5 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 1,7 % (o 4,5 mld. Kč); proti rozpočtové alikvotě byly nižší o 16,4 mld. Kč. Z celku 51,0 %, tj. **135,6 mld. Kč**, směřovalo **do sociální oblasti**³.

³ 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

Sociální dávky⁴ dosáhly celkem **115,2 mld. Kč**, tj. 22,9 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 0,7 % (o 868,0 mil. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2014 jsou zahrnuty ve výši 506,5 mld. Kč, při meziročním navýšení o 1,6 % (o 7,8 mld. Kč) proti rozpočtu roku 2013 a o 3,4 % (o 16,8 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2013. Stanovení rozpočtu sociálních dávek je ovlivněno jak trvalými systémovými změnami sociální legislativy v minulých letech, tak přechodnými úspornými opatřeními – např. pro období 2013 až 2015 bylo schváleno opatření, kdy valorizace důchodů vychází pouze z jedné třetiny procentního přírůstku indexu spotřebitelských cen (místo 100 %) a jedné třetiny růstu reálné mzdy; od 1.1.2014 končí platnost opatření v nemocenském pojištění, tzn. že nemocenské je opět vypláceno od 15. dne nemoci (v letech 2012 a 2013 to bylo od 22. dne nemoci).

Největší objem z celkových sociálních dávek (75,8 %) představovaly výdaje na **dávky důchodového pojištění**, které činily 87,3 mld. Kč, tj. 22,5 % rozpočtu po změnách, tj. rozpočtu sníženého o 3,7 mld. Kč. Meziročně se tyto výdaje snížily o 2,1 % (o 1,9 mld. Kč). Z celku představovaly 81,3 % tj. 71,0 mld. Kč důchody starobní. Na výši čerpání i meziroční srovnání měla vliv zejména záloha 8,0 mld. Kč poskytnutá České poště v prosinci 2013 na výplatu důchodů počátkem ledna 2014 (v roce 2012 obdobná záloha činila 6,9 mld. Kč). Schválený rozpočet dávek důchodového pojištění na rok 2014 ve výši 391,1 mld. Kč předpokládá meziroční pokles o 0,4 % (o 1,4 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2013, proti skutečnosti roku 2013 předpokládá zvýšení o 2,2 % (o 8,3 mld. Kč). Jak již bylo uvedeno, od roku 2013 s platností 3 let je upraven valorizační vzorec pro vyplácené důchody tak, že zvýšení důchodů vychází z 1/3 růstu indexu spotřebitelských cen (místo 100 %) a jako v roce 2012 z 1/3 růstu reálné mzdy, základní výměra důchodů se i nadále stanoví tak, aby odpovídala 9 % průměrné mzdy. Průměrný starobní důchod se tak zvyšuje cca o 45 Kč, předpokládaný dopad valorizace důchodů v roce 2014 na státní rozpočet se odhaduje na 1,5 mld. Kč za všechny dotčené kapitoly. Vyhláška č. 296/2013 Sb. upravuje pro rok 2014 mj. výši základní výměry starobního, invalidního, vdovského, vdoveckého a sirotčího důchodu na 2 340 Kč (navýšení o 10 Kč), zvýšení procentní výměry důchodu o 0,4 % procentní výměry (pro důchody přiznané před 1.1.2014 splatné po 31.12.2013). Kromě uvedeného má na výši rozpočtu mj. vliv zpomalení tempa zvyšování průměrného důchodu daného mezigenerační obměnou. Záloha České poště na výplatu důchodů počátkem dubna činila 1,8 mld. Kč, poštovné 87,3 mil. Kč.

Dávky nemocenského pojištění byly vyplaceny ve výši **5,5 mld. Kč**, tj. 25,0 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 3,3 % (o 172,8 mil. Kč). Z toho 3,5 mld. Kč činila dávka „nemocenské“ a 1,8 mld. Kč peněžitá pomoc v mateřství. Schválený rozpočet dávek nemocenského pojištění na rok 2014 je stanoven ve výši 21,9 mld. Kč, tj. o 7,5 % (o 1,5 mld. Kč) více proti schválenému rozpočtu roku 2013 a o 7,7 % (o 1,6 mld. Kč) více proti skutečnosti 2013. Meziroční navýšení rozpočtu i skutečnosti ovlivnilo zejména to, že v roce 2014 již neplatí přechodné stabilizující opatření v nemocenském systému, kdy bylo zákonem č. 347/2010 Sb. prodlouženo období, po které zaměstnavatelé poskytovali náhradu mzdy v době nemoci (karantény) 21. dnů s karenční dobou první tři dny a nemocenské se vyplácelo až od 22. dne nemoci (karantény) – týkalo se let 2012 a 2013. Od 1.1.2014 se nemocenské vyplácí opětovně od 15. dne nemoci (karantény).

⁴ položka rozpočtové skladby 5410 - dávky důchodového pojištění, dávky nemocenského pojištění, dávky státní sociální podpory, 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

Dávky státní sociální podpory⁵ poskytované podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, a **dávky pěstounské péče** poskytované podle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, byly čerpány v celkové výši **9,4 mld. Kč**, tj. 24,1 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 2,0 % (o 180,3 mil. Kč). Z dávek státní sociální podpory největší objem představovaly rodičovský příspěvek 5,9 mld. Kč a příspěvek na dítě 831,0 mil. Kč; dávky pěstounské péče dosáhly 453,8 mil. Kč. Ve schváleném rozpočtu jsou stanoveny ve výši 39,1 mld. Kč, tj. o 5,8 % (o 2,2 mld. Kč) více než stanovil schválený rozpočet roku 2013. Proti skutečnosti 2013 jsou plánované výdaje vyšší o 4,4 % (o 1,6 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 65,7 % 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. Nárok na porodné 13 000 Kč se i nadále vztahuje na osoby s rodinným příjmem do 2,4-násobku životního minima, kterým se narodilo první živé dítě (při narození prvního dítěte při vícečetném porodu, náleží porodné ve výši 19 500 Kč). Zůstává zúžen okruh osob, které mají za určených podmínek nárok na pohřebné 5 000 Kč. Vyšší tempo růstu vykazuje příspěvek na bydlení spojený s růstem počtu osob s nízkými příjmy (výplata příspěvku na bydlení je omezena na 84 měsíce v období posledních 10 kalendářních let (s výjimkou osob starších 70 let a osob se zdravotním postižením). Závislý na výši životního minima je zejména příspěvek na dítě, jako základní dlouhodobá dávka poskytovaná rodinám s dětmi s příjmem do 2,4-násobku životního minima, a to ve třech výších podle věku dítěte. Částka životního a existenčního minima zůstává proti roku 2013 nezměněna, 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 359/1999 Sb. Souvisejí výdaje dosáhly další 87,5 mil. Kč, z toho 13,7 mil. Kč poštovné, 54,3 mil. Kč povinné sociální pojištění a 19,6 mil. Kč povinné zdravotní pojištění pěstounů.

Podpory v nezaměstnanosti byly vyplaceny v částce **2,9 mld. Kč**, tj. 26,9 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 1,8 % (o 50,3 mil. Kč). Výše výdajů na podpory v nezaměstnanosti závisí na celkové míře nezaměstnanosti a na jejím vývoji v souvislosti s hospodářským stavem země. Schválený státní rozpočet stanoví výdaje na tuto dávku pro rok 2014 ve výši 10,7 mld. Kč, tj. o 8,9 % (o 876,6 mil. Kč) více, než stanovil rozpočet roku 2013, resp. o 10,6 % (o 1,0 mld. Kč) více proti skutečným výdajům v roce 2013. Poštovné činilo 5,2 mil. Kč.

Tabulka č. 6: Vývoj nezaměstnanosti

	březen 2009	březen 2010	březen 2011	březen 2012	březen 2013	prosinec 2013	leden 2014	únor 2014	březen 2014
podíl nezaměstnaných osob v %	5,9	7,5	7,2	7,0	8,0	8,2	8,6	8,6	8,3
nezaměstnanost v tis. osob	448,9	572,8	547,8	525,2	587,8	596,8	629,3	625,3	608,3
volná pracovní místa v tis.	55,4	33,1	33,9	39,9	38,9	35,2	36,4	38,3	40,8

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

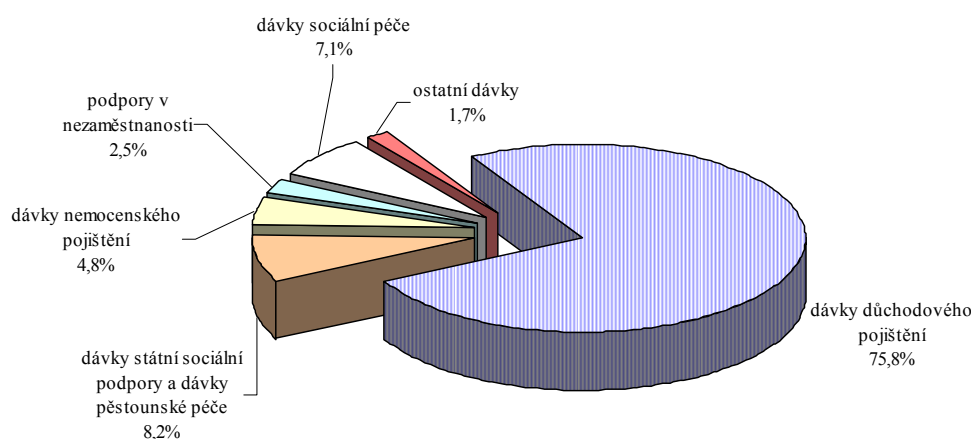
⁵ příspěvek na dítě, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, porodné, pohřebné

aktivních osob). **Podíl nezaměstnaných osob** k 31.3.2014 činil **8,3 %**, ke stejnému datu evidoval Úřad práce ČR 608,3 tis. uchazečů o nezaměstnání, z toho 592,7 dosažitelných uchazečů, a 40,8 tis. Kč volných pracovních míst. Vyšší nebo stejný podíl nezaměstnaných než republikový průměr vykazalo 37 okresů – nejvyšší okres Bruntál 14,5 %, Most 13,7 %, Jeseník 13,6 %, Ústí nad Labem 13,1 %, Karviná 12,8 %, atd. Nejnižší podíl nezaměstnaných vykazaly okresy Praha-východ 3,6 %, Praha-západ 4,6 %, Mladá Boleslav 4,7 %, Plzeň-jih 5,3 %, Praha 5,4 %, atd.

Dávky sociální péče byly vyplaceny v celkové výši **8,2 mld. Kč**, tj. 23,7 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu p 7,7 % (o 592,7 mil. Kč). Z celku představovaly **dávky pomoci v hmotné nouzi 2,8 mld. Kč**, z toho příspěvek na živobytí, který je základní dávkou pomoci v hmotné nouzi a který pomáhá osobě nebo rodině při nedostatečném příjmu, 2,0 mld. Kč; doplatek na bydlení, který řeší nedostatek příjmu k uhrazení nákladů na bydlení tam, kde nestačí vlastní příjmy osoby nebo rodiny včetně příspěvku na bydlení ze systému státní sociální podpory, dosáhl 796,5 mil. Kč; mimořádná okamžitá pomoc poskytovaná osobám, které se ocitnou v situacích, které je nutno bezodkladně řešit (např. při živelní pohromě lze poskytnout dávku až do výše 15násobku životního minima jednotlivce, tj. téměř 51,2 tis. Kč), 28,6 mil. Kč, atd. Dávky pomoci v hmotné nouzi jsou ve schváleném rozpočtu na rok 2014 zahrnuty v hodnotě 11,3 mld. Kč, tj. o 51,1 % (o 3,8 mld. Kč) více než stanovil schválený rozpočet na rok 2013 a o 7,8 % (o 815,7 mil. Kč) více proti skutečnosti roku 2013. **Dávky pro osoby se zdravotním postižením** jsou poskytovány podle zákona č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením, který od roku 2012 zakotvil změny ve struktuře dávek tak, že z mnoha dílčích dávek vznikly pouze dvě: příspěvek na mobilitu a příspěvek na zvláštní pomůcku, a změnil systém posuzování zdravotního stavu osob na hodnocení zvládnutí 10 základních životních potřeb (žádosti podané do 31.12.2011 byly posuzovány podle starých podmínek, žádosti podané po 1.1.2012 podle podmínek nových). Oprávněným osobám bylo **vyplaceno celkem 421,2 mil. Kč**, z toho příspěvek na mobilitu dosáhl 272,9 mil. Kč a příspěvek na zvláštní pomůcku 148,8 mil. Kč. Na rok 2014 jsou dávky pro osoby se zdravotním postižením rozpočtovány ve výši 2,7 mld. Kč, tj. o 15,2 % (o 352,4 mil. Kč) více než v roce 2013 a o 40,1 % více než bylo čerpáno v roce 2013. **Příspěvek na péči** podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, je určen osobám, které z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu potřebují pomoc jiné fyzické osoby při zvládnutí základních životních potřeb v rozsahu stanoveném stupněm závislosti. V 1. čtvrtletí 2014 bylo **vydáno téměř 5,0 mld. Kč**, ve schváleném rozpočtu na rok 2014 je tento příspěvek stanoven částkou téměř 20,7 mld. Kč, tj. o 0,8 % (o 162,6 mil. Kč) více než stanovil rozpočet roku 2013 a o 5,6 % (o 1,1 mld. Kč) více než činila skutečnost roku 2013. Výdaje na služby pošt pro dávky sociální péče dosáhly celkem 28,2 mil. Kč.

Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru, vyplácené ministerstvy obrany, vnitra, spravedlnosti a financí, činily **1,9 mld. Kč**, tj. 21,3 % rozpočtu po změnách při meziročním navýšení o 0,9 % (o 17,0 mil. Kč). Z celku činil výsluhový příspěvek 1,8 mld. Kč, odchodné 90,0 mil. Kč, odbytné 36,7 mil. Kč, atd. Tyto dávky jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty v částce 9,1 mld. Kč při meziročním navýšení o 4,0 % (o 348,8 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2013 a o 21,1 % (1,6 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2013.

Graf č. 9: Sociální dávky v 1. čtvrtletí 2014



Na **platbu státu na veřejné zdravotní pojištění** za vybrané skupiny obyvatel (tzv. státní pojištění), připadlo **19,2 mld. Kč**, tj. 33,2 % rozpočtu při meziročním navýšení o 11,0 % (o 1,9 mld. Kč). Na výši čerpání rozpočtu měla vliv změna frekvence plateb, když byla předsunuta platba pojistného ve výši 4,8 mld. Kč z 2. pololetí 2014 na leden 2014; její zúčtování proběhne v závěru roku (v lednu 2013 došlo k předsunuté platbě ve výši 4,0 mld. Kč, která byla zúčtována v prosinci 2013). Státní rozpočet 57,9 mld. Kč je proti rozpočtu roku 2013 navýšen o 8,9 % (o 4,7 mld. Kč) zejména v souvislosti se zvýšením vyměřovacího základu pro tuto platbu z 5 355 Kč na 5 829 Kč a tím z něj odvozené měsíční platby státu ze 723 Kč za osobu na 787 Kč za osobu (zákonné opatření Senátu č. 342/2013 Sb. s platností od 1.11.2013). Proti skutečnosti roku 2013 se tyto výdaje mají zvýšit o 7,9 % (o 4,2 mld. Kč).

Státní příspěvek účastníkům doplňkového penzijního spoření a penzijního připojištění poskytnutý v 1. čtvrtletí roku 2014 dosáhl více než **1,7 mld. Kč**, tj. 21,8 % rozpočtu, při meziročním růstu o 10,9 % (o 171,2 mil. Kč). Schválený státní rozpočet 8,0 mld. Kč počítá v souvislosti se zvyšujícím se zájmem občanů o tuto formu spoření s navýšením výdajů o 25,0 % (o 1,6 mld. Kč) proti rozpočtu roku 2013, proti skutečnosti roku 2013 pak o 19,6 % (o 1,3 mld. 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. čtvrtletí 2014 dosáhly **39,5 mil. Kč**, tj. 7,9 % rozpočtu; meziročně se tyto výdaje snížily o 43,4 % (o 30,3 mil. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2014 je stejně jako v roce 2013 schválena částka 500,0 mil. Kč, tj. o 50,1 % (o 166,8 mil. Kč) více než bylo v roce 2013 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 8 000 Kč, včetně povinných odvodů, za osobu a měsíc. Vyplaceno bylo **962,7 mil. Kč**, tj. 26,7 % schváleného rozpočtu, meziročně se tyto výdaje zvýšily o 15,9 % (o 132,4 mil. Kč). Schválený rozpočet 3,6 mld. Kč je o 3,0 % (o 113,0 mil. Kč) nižší než schválený rozpočet roku 2013, proti skutečnému čerpání v roce 2013 je nižší o 1,1 % (o 70,2 mil. Kč).

Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**⁶ činily **1 247,4 mil. Kč**, tj. 27,2 % rozpočtu po změnách a byly téměř trojnásobné proti stejnému období roku 2013. Schválený rozpočet 4,3 mld. Kč (vč. prostředků z rozpočtu EU) předpokládá meziroční pokles výdajů o 20,1 % (téměř o 1,1 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2013 a navýšení výdajů proti skutečnosti 2013 o 1,3 % (o 57,7 mil. Kč).

Nízké čerpání výdajů na **platy, ostatní platby za provedenou práci a povinné pojistné placené zaměstnavatelem** ve výši 14,8 mld. Kč, tj. 15,6 % rozpočtu, souvisí s posunem účtování těchto prostředků (lednové výdaje jsou vypláceny v únoru atd.).

Neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím dosáhly celkem **4,2 mld. Kč**, tj. 34,2 % rozpočtu po změnách, resp. schváleného rozpočtu navýšeného o 3,4 mld. Kč, při meziročním poklesu o 2,3 % (o 100,5 mil. Kč). Z celku na občanská sdružení připadlo 1,2 mld. Kč, na církve a náboženské společnosti 2,3 mld. Kč, 552,2 mil. Kč připadlo obecně prospěšným společnostem, atd. Rozpočet na rok 2014 je schválen ve výši 8,8 mld. Kč, tj. o 23,6 % více (o 1,7 mld. Kč) než v roce 2013, proti skutečnosti roku 2013 je nižší o 31,3 % (o 4,0 mld. Kč).

Státním fondům bylo převedeno celkem **8,4 mld. Kč neinvestičních prostředků**, tj. 17,1 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 7,0 % (o 553,6 mil. Kč). Z celku Státní zemědělský intervenční fond (SZIF) obdržel 5,5 mld. Kč a Státní fond dopravní infrastruktury více než 2,9 mld. Kč. Ve schváleném státním rozpočtu na rok 2014 jsou neinvestiční transfery státním fondům zahrnuty v celkové částce 49,5 mld. Kč, z toho 80,7 % (40,0 mld. Kč) připadá SZIF (o 20,2 % více než v roce 2013, kdy byl schválený rozpočet stanoven pouze pro tento fond, a o 18,3 % , tj. o 6,2 mld. Kč více než činily skutečné výdaje SZIF v roce 2013). Mimo SZIF byly do rozpočtu roku 2014 zahrnuty neinvestiční výdaje pro SFDI ve výši 9,0 mld. Kč a pro Státní fond kinematografie ve výši 500,0 mil. Kč.

V rámci běžných výdajů státního rozpočtu bylo **veřejným rozpočtům územní úrovně** převedeno **33,7 mld. Kč** neinvestičních prostředků, tj. 30,3 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 3,1 % (o 1,0 mld. Kč). Z toho převedlo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy dvě zálohy na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi na první čtyři měsíce roku 2014 v celkové výši 26,2 mld. Kč a čtvrtletní zálohu soukromým školám v částce 1,0 mld. Kč. Schválený rozpočet neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně 108,1 mld. Kč předpokládá zvýšení výdajů o 4,9 % (o 5,1 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2013 a o 1,5 % (o 1,6 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2013. Celkový objem finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích, k rozpočtu hl.m. Prahy a rozpočtům krajů pro rok 2014 činí 9,3 mld. Kč. Z toho příspěvek na výkon státní správy k rozpočtům obcí 7,4 mld. Kč, k rozpočtu hl. m. Prahy 816,5 mil. Kč a k rozpočtům krajů 1,0 mld. Kč. Dotace na vybraná zdravotnická zařízení obcím je stanovena na 23,7 mil. Kč. Pro rok 2014 nejsou dotace ani příspěvky valorizovány, do rozpočtu jsou promítnuty meziroční změny počtu obyvatel, změny kapacit zdravotnických zařízení, apod.; u příspěvku krajům dochází k přesunu agend ze statutárních měst Plzeň, Brno a Ostrava na kraje Plzeňský, Jihomoravský a Moravskoslezský. Z celkových účelových dotací poskytovaných mimo finanční vztah (98,4 mld. Kč) je ve schváleném rozpočtu 81,8 % (80,5 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:

⁶ 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)

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

Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím dosáhly **22,1 mld. Kč**, tj. 40,5 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje snížily o 4,8 % (o 1,1 mld. Kč). Z celku vysoké školy obdržely 13,4 mld. Kč, veřejné výzkumné instituce 3,7 mld. Kč, příspěvky a dotace zřízeným příspěvkovým organizacím činily téměř 4,6 mld. Kč, atd. Schválený rozpočet neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím celkem 60,4 mld. Kč počítá s meziročním růstem výdajů o 7,0 % (o 4,0 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2013, naopak nižší o 2,6 % (o 1,6 mld. Kč) je proti skutečnosti roku 2013.

Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie dosáhly ke konci března 2014 celkem **15,4 mld. Kč**, tj. 42,2 % rozpočtu a o 6,6 % (o 949,5 mil. Kč) více než v 1. čtvrtletí 2013. Z toho 2,2 mld. Kč představovaly odvody podle daně z přidané hodnoty a více než 13,1 mld. Kč odvody podle hrubého národního důchodu. Tyto výdaje jsou ve státním rozpočtu na rok 2014 schváleny v celkové výši 36,4 mld. Kč, tj. o 1,1 % (o 400,0 mil. Kč) více, než stanovil rozpočet v roce 2013, a o 2,2 % (o 829,5 mil. Kč) méně než byla skutečnost roku 2013. Odvody podle daně z přidané hodnoty jsou rozpočtovány ve výši 5,2 mld. Kč a odvody podle hrubého národního důchodu, vč. příslušných korekcí, ve výši 31,2 mld. Kč. Rozpočet bude v průběhu roku upravován zejména v návaznosti na aktualizace vyměřovacích základů pro odvody a podle aktualizovaného devizového kurzu.

4.2. Kapitálové výdaje

Státní rozpočet na rok 2014 stanovil rozsah **kapitálových výdajů** ve výši **74,3 mld. Kč**, což představuje proti schválenému rozpočtu roku 2013 o 22,7 mld. Kč, tj. o 23,4 % méně, proti skutečnosti dosažené v roce 2013 pak o 28,0 mld. Kč, tj. o 27,4 % méně. Největší pokles výdajů se týká Ministerstva dopravy, který vyplývá jednak z poklesu výdajů krytých příjmy z rozpočtu Evropské unie (-4,2 mld. Kč), jednak z přesunu částky 8,3 mld. Kč (bez prostředků EU) v roce 2014 do neinvestiční dotace Státnímu fondu dopravní infrastruktury s určením na opravy a údržbu celostátních a regionálních drah. Příjemcem dotace je Správa železniční dopravní cesty, s.o. Vývoj kapitálových výdajů ovlivňují zejména výdaje kryté příjmy z rozpočtu EU (snížení o 15,2 mld. Kč). V roce 2014 dochází ke snížení těchto výdajů zejména v kapitole Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo dopravy, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo pro místní rozvoj, Ministerstvo kultury, naopak zvýšení se očekává zejména v kapitole Ministerstvo práce a sociálních věcí. V roce 2014 již nejsou rozpočtovány prostředky z úvěru Evropské investiční banky (v roce 2013 částka 1,6 mld. Kč v kapitole Ministerstvo zemědělství).

Výdaje státního rozpočtu **na financování programů** reprodukce majetku jsou pro rok 2014 rozpočtovány v celkové výši **36,1 mld. Kč** (včetně 5,2 mld. Kč souvisejících neinvestičních výdajů), tj. proti schválenému rozpočtu na rok 2013 o 5,97 mld. Kč, resp. o 16,0 % nižší. Došlo ke snížení jak investičních výdajů tak i neinvestičních výdajů vedených v informačním systému programového financování, které způsobilo vypuštění neinvestičních výdajů na základě změny § 12 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Do výdajů roku 2014 je zahrnuta i část dotací poskytnutých na financování programů z fondů EU v celkové výši 11,9 mld. Kč, proti roku 2013 o 3,5 mld. Kč, resp. o 23,2 % nižší, a dotace poskytované z finančních mechanismů v celkové výši 664 mil. Kč.

Objem prostředků vychází z výdajů na programy vedené v informačním systému programového financování ISPROFIN EDS/SMVS tak, jak byly jednotlivými resorty zpracovány ve vazbě na oznámená „směrná čísla“ kapitol. V rozpočtu jsou jednotlivé programy rozlišeny počátečním číslem podle data jejich zařazení do programového

financování a to tak, že programy začínající číslem 3 byly zahájeny do konce roku 2000, programy začínající číslem 2 byly zahájeny v rozmezí let 2001–2007 a programy začínající číslem 1 byly zahajované od roku 2007 s tím, že dochází k částečnému překrývání s programy začínajícími číslem 2. Vzhledem k ukončovaným programům začínajícím číslem 2 a naplněním řady čísla 1, bylo zařazeno do číselné řady i číslo 0. Věcné, časové a finanční parametry akcí (projektů) zabezpečujících cíle programů jsou Ministerstvem financí sledovány v informačním systému programového financování ISPROFIN EDS/SMVS. V rozpočtu téměř nejsou obsaženy programy s nulovým objemem. V roce 2014 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). V souvislosti s transformací programového financování byla změněna struktura přílohy E státního 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) a zároveň jsou jednotlivé programy uváděny ve struktuře členění na krátkodobé, střednědobé, střednědobé dokončované, dlouhodobé a dlouhodobé dokončované akce. Jmenovitý seznam akcí je uváděn s finančními objemy ve všech letech jejich realizace, resp. jednotlivě v letech do roku 2012, pak rok 2013, 2014, 2015, 2016 a od 1.1.2017 dle údajů uvedených v informačním systému programového financování ISPROFIN EDS/SMVS. Tyto údaje slouží ke sledování rozestavenosti a možnosti státního rozpočtu financovat investiční výstavbu a sledovat výdaje na reprodukci majetku. Z celkových výdajů na programové financování ve výši 36,1 mld. Kč připadá na EDS 17,4 mld. Kč a na SMVS 18,7 mld. Kč.

Z uvedené celkové rozpočtované částky 36,1 mld. Kč určené na financování programů připadá největší část na státní rozpočet, resp. rozpočet kapitol správců programů (23,5 mld. Kč, tj. 65,1 %), část na zdroje z Fondu soudržnosti EU (8,8 mld. Kč), ze strukturálních fondů EU (3,1 mld. Kč), resp. na zdroje z Finančních mechanismů (664 mil. Kč).

Z druhového hlediska jsou kapitálové výdaje rozpočtovány nejvíce jako investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně (23,5 mld. Kč), transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (10,9 mld. Kč), transfery příspěvkovým a podobným organizacím (10,1 mld. Kč), výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (8,9 mld. Kč), transfery podnikatelským subjektům (3,0 mld. Kč) apod.

Z celkové částky 74,3 mld. Kč rozpočtovaných kapitálových výdajů **nejvíce prostředků připadá na Ministerstvo dopravy** (24,3 mld. Kč, tj. 33 % všech kapitálových výdajů státního rozpočtu), Ministerstvo životního prostředí (10,1 mld. Kč), Ministerstvo pro místní rozvoj (8,9 mld. Kč), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (8,2 mld. Kč), na kapitolu Všeobecná pokladní správa (4,2 mld. Kč), Ministerstvo obrany (3,6 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (3,0 mld. Kč), Ministerstvo práce a sociálních věcí (2,5 mld. Kč), Ministerstvo zdravotnictví (1,5 mld. Kč), Ministerstvo financí (1,5 mld. Kč), Ministerstvo vnitra (1,4 mld. Kč), na kapitolu Operace státních finančních aktiv (1,1 mld. Kč), Ministerstvo kultury (1,0 mld. Kč) apod.

K meziročnímu poklesu rozpočtovaných kapitálových výdajů došlo především u Ministerstva dopravy, Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstva kultury, Ministerstva pro místní rozvoj, Ministerstva obrany, Ministerstva zemědělství, Ministerstva životního prostředí a u kapitoly Operace státních finančních aktiv, **nárůst** byl vykázan zejména u Ministerstva práce a sociálních věcí, Ministerstva zdravotnictví a u kapitoly Všeobecná pokladní správa.

Čerpání kapitálových výdajů v prvních třech měsících roku 2014 ve výši **14,9 mld. Kč** představovalo 18,0 % rozpočtu po změnách (83,1 mld. Kč) a bylo tak o 2,8 mld. Kč, tj. o 15,6 % pod úrovní loňské čtvrtletní skutečnosti. Nejvíce investičních prostředků bylo

čerpáno na transfery rozpočtům územní úrovně (4,2 mld. Kč), podnikatelským subjektům (3,4 mld. Kč), Státnímu fondu dopravní infrastruktury (2,9 mld. Kč), příspěvkovým a podobným organizacím (1,8 mld. Kč), Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu (1,1 mld. Kč) a na investiční nákupy a související výdaje (406 mil. Kč).

Podrobnější plnění běžných a kapitálových výdajů za 1. čtvrtletí bude známo po zpracování dat finančních výkazů kapitol státního rozpočtu předaných do Centrálního systému účetních informací státu.

II. Vývoj státního dluhu

V 1. čtvrtletí 2014 došlo ke zvýšení celkového státního dluhu z 1 683,3 mld. Kč na 1 683,4 mld. Kč, což znamená, že v průběhu 1. čtvrtletí 2014 se tento dluh prakticky nezměnil.

Hodnota čistého dluhového portfolia, která zohledňuje nárůst státního dluhu po očištění zejména o přebytek hospodaření státního rozpočtu ve výši 43,6 mld. Kč, během 1. čtvrtletí 2014 poklesla o 43,3 mld. Kč na 1 523,3 mld. Kč, tj. o 2,8 %.

Při zvýšení celkového státního dluhu z 1 683,3 mld. Kč na 1 683,4 mld. Kč se vnitřní státní dluh zvýšil o 1,0 mld. Kč, zatímco korunová hodnota vnějšího státního dluhu se snížila o 1,0 mld. Kč.

Tabulka č. 7: Vývoj státního dluhu v 1. čtvrtletí 2014 (mil. Kč)

	Stav	Půjčky	Splátky	Kurzové rozdíly	Změna	Stav
	1.1.2014	(a)	(b)	(c)	(a-b+c)	31.3.2014
STÁTNÍ DLUH CELKEM	1 683 338	103 088	103 305	263	46	1 683 385
Vnitřní dluh	1 288 144	103 088	102 054		1 034	1 289 179
Státní pokladniční poukázky	120 891	21 740	45 061		-23 321	97 570
Spořicí státní dluhopisy	87 579		28		-28	87 550
Střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy	1 079 675	67 149	46 026		21 123	1 100 798
Krátkodobé půjčky	0	14 198	10 938		3 260	3 260
Vnější dluh	395 194	0	1 251	263	-988	394 206
Zahraniční emise dluhopisů	323 682			263	263	323 945
Úvěry od EIB	71 512		1 251		-1 251	70 261

Zdroj: MF

Půjčky prostřednictvím dluhových instrumentů v 1. čtvrtletí 2014 spočívaly především v emisích státních dluhopisů. Byly realizovány 3 emise krátkodobých státních dluhopisů, a sice státních pokladničních poukázek (dále „SPP“). Celkové půjčky prostřednictvím emisí SPP dosáhly v uvedeném období hodnoty 21 740 mil. Kč, celková jmenovitá hodnota splátek SPP pak činila 45 061 mil. Kč. Stav SPP v oběhu se tak v průběhu 1. čtvrtletí 2014 snížil z 120 891 mil. Kč na počátku roku na 97 570 mil. Kč, tj. o 23 321 mil. Kč.

V 1. čtvrtletí 2014 pokračovalo Ministerstvo financí (dále „Ministerstvo“) ve vydávání střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů na domácím trhu (dále „SDD“) podle emisního plánu v souladu s emisní politikou. Celkově emise SDD realizované na primárním trhu dosáhly v 1. čtvrtletí 2014 výše 67 149 mil. Kč, z toho 61 630 mil. Kč činily emise fixně úročených a 5 520 mil. Kč pak variabilně úročených 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 ¹	Kupón	Výnos do splatnosti	Průměrný spread proti PRIBORU
			(mil. Kč)	(mil. Kč)	(%)	(% pa)	bps
52, 11. tranše	20.1.2014	12.9.2022	6 702,21	7 996,70	4,70	2,22	-
78, 8. tranše	20.1.2014	25.8.2028	4 490,47	4 184,25	2,50	3,09	-
77, 7. tranše	27.1.2014	28.7.2016	5 599,75	5 616,63	0,50	0,38	-
63, 20. tranše	27.1.2014	18.4.2023	5 519,83	5 781,14	VAR	-	13,0
61, 15. tranše	3.2.2014	29.9.2021	5 695,14	6 457,84	3,85	1,95	-
49, 6. tranše	3.2.2014	4.12.2036	1 163,11	1 311,35	4,20	3,39	-
52, 12. tranše	17.2.2014	12.9.2022	4 488,43	5 406,93	4,70	2,07	-
76, 11. tranše	17.2.2014	29.10.2019	7 914,89	7 931,60	1,50	1,46	-
61, 16. tranše	3.3.2014	29.9.2021	3 599,93	4 087,12	3,85	1,91	-
78, 9. tranše	3.3.2014	25.8.2028	7 199,92	6 831,70	2,50	2,94	-
88, 1. tranše	17.3.2014	17.3.2018	8 177,80	8 181,27	0,85	0,84	-
89, 1. tranše	17.3.2014	17.9.2025	6 597,98	6 556,12	2,40	2,46	-
Celkem			67 149,46	70 342,67			

¹ Bez alikvotních úrokových výnosů.

Zdroj: MF

V průběhu 1. čtvrtletí roku 2014 nebyly uskutečněny na sekundárním trhu žádné obchody s SDD.

Celková jmenovitá hodnota domácích SDD v oběhu se zvýšila z 1 079 675 mil. Kč na počátku roku 2014 o 21 123 mil. Kč na 1 100 798 mil. Kč na konci 1. čtvrtletí 2014. Ke zvýšení této hodnoty přispěly emise SDD na primárním trhu ve výši 67 149 mil. Kč, ke snížení pak splátka 62. emise 3letých dluhopisů ve výši 46 026 mil. Kč realizovaná v den její splatnosti.

Na počátku roku 2014 činil stav vydaných spořicíh státních dluhopisů (dále „SSD“) 87 579 mil. Kč. V průběhu 1. čtvrtletí 2014 byla realizována předčasná splacení SSD v celkové výši 28 mil. Kč. Na konci 1. čtvrtletí 2014 tak činil stav SSD 87 550 mil. Kč.

Na počátku roku 2014 byly v oběhu střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy emitované na zahraničních trzích v celkové výši 323 682 mil. Kč. Znehodnocení české koruny přispělo k růstu korunové hodnoty zahraničních emisí dluhopisů o 263 mil. Kč, a jejich stav na konci 1. čtvrtletí 2014 tudíž činil 323 945 mil. Kč.

Celkový stav státních dluhopisů v oběhu poklesl v 1. čtvrtletí 2014 o 1 963 mil. Kč (ve vyjádření prostřednictvím jmenovitých hodnot) z 1 611 826 mil. Kč na 1 609 864 mil. Kč.

V průběhu 1. čtvrtletí 2014 nedošlo k přijetí žádné tranše úvěrů od Evropské investiční banky (dále „EIB“).

V průběhu 1. čtvrtletí 2014 se uskutečnily též splátky úvěrů od EIB v celkové výši 1 251 mil. Kč, v tom 893 mil. Kč představovalo úplné předčasné splacení 7. tranše rámcového úvěru vodního hospodářství, 177 mil. Kč činily dílčí splátky úvěru na výstavbu dálnic B, 77 mil. Kč dílčí splátky úvěru pro Masarykovu univerzitu, 60 mil. Kč dílčí splátky úvěru na prevenci povodní, 33 mil. Kč dílčí splátky úvěru na odstraňování povodňových škod a 11 mil. Kč dílčí splátky úvěru na výstavbu Pražského okruhu část A.

Celkem se tak hodnota úvěrů od EIB v průběhu 1. čtvrtletí roku 2014 snížila z 71 512 mil. Kč na 70 261 mil. Kč.

Na počátku roku 2014 nebyly evidovány žádné krátkodobé půjčky. Celková jmenovitá hodnota přijatých krátkodobých půjček v 1. čtvrtletí 2014 činila 14 198 mil. Kč, splátky těchto půjček pak dosáhly 10 938 mil. Kč. Stav těchto půjček na konci 1. čtvrtletí 2014 tak činil 3 260 mil. Kč. Jednalo se o půjčky formou repo operací se zástavou SDD. Tyto půjčky nebyly realizovány za účelem získání peněžních prostředků, ale v rámci zápůjční facility na podporu likvidity sekundárního trhu SDD.

1. Příjmy a výdaje kapitoly Státní dluh

1.1. Příjmy kapitoly Státní dluh

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

Ukazatel	Skutečnost		Rozpočet 2014		Skutečnost		%	Index
	1. čtvrtletí 2013		Schválený	Po změnách	1. čtvrtletí 2014	Plnění	2014/2013	
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2		
Příjmy kapitoly celkem	3 495	7 400	7 400	4 580	61,9	131,0		
Úrokové příjmy celkem	3 495	7 400	7 400	4 580	61,9	131,0		
vnitřního dluhu	3 487	6 952	6 952	4 580	65,9	131,3		
krátkodobé půjčky	23	64	64	74	116,1	328,8		
spořicí státní dluhopisy	0	-	-	0	-	-		
středně- a dlouhodobé dluhopisy	3 465	6 888	6 888	4 505	65,4	130,0		
vnějšího dluhu	-	448	448	-	-	-		
zahraniční emise dluhopisů	-	448	448	-	-	-		
<i>z derivátových operací</i>	-	448	448	-	-	-		
bankovní účty	8	-	-	-	-	-		
úroky přijaté z vkladů na účtech	8	-	-	-	-	-		
Ostatní příjmy	-	-	-	0	-	-		

Zdroj: MF

Celkové příjmy kapitoly v 1. čtvrtletí 2014 dosáhly výše 4 580 mil. Kč, což představuje 61,9 % příjmů rozpočtovaných pro rok 2014. Příjmy kapitoly Státní dluh byly v 1. čtvrtletí 2014 tvořeny téměř výhradně úrokovými příjmy.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1. čtvrtletím 2013 se v 1. čtvrtletí 2014 celkové a též úrokové příjmy kapitoly zvýšily o 31,0 %. Příjmy kapitoly za 1. čtvrtletí 2014 jsou ve srovnání se stejným obdobím minulého roku vyšší o 1 085 mil. Kč.

Úrokové příjmy kapitoly Státní dluh ve výši 4 580 mil. Kč byly tvořeny výhradně příjmy vnitřního dluhu. Z této částky představují příjmy z SDD celkem 4 505 mil. Kč, kdy 3 910 mil. Kč činily prémie spojené s emisemi SDD na primárním trhu a 596 mil. Kč alikvotní úrokové výnosy spojené s těmito emisemi. Příjmy z SDD vzrostly oproti 1. čtvrtletí 2013 o 30,0 % především v důsledku pokračujícímu znovuotevírání emisí z minulých let s relativně vysokou kupónovou mírou, které v 1. čtvrtletí 2014 při relativně nízkých výnosech do splatnosti generovaly významné prémie.

Příjmy z krátkodobých poskytnutých půjček ve výši 74 mil. Kč jsou tvořeny především příjmy z řízení likvidity na eurovém účtu řízení likvidity státní pokladny, které dosáhly 48 mil. Kč, z čehož 28 mil. Kč představovaly příjmy z repo operací a 21 mil. Kč z depo operací. Příjmy z aktivních operací řízení likvidity na korunovém účtu řízení likvidity státní pokladny (repo operace se zástavou poukázek ČNB a SPP a depozitní operace) činily 26 mil. Kč. Výrazný nárůst příjmů z krátkodobých půjček o 228,8 % oproti 1. čtvrtletí 2013 je především důsledkem investování eurových prostředků státní pokladny ve velkém měřítku v 1. čtvrtletí 2014.

Z hlediska druhového členění rozpočtové skladby byly téměř veškeré příjmy kapitoly Státní dluh ve výši 4 579 631 tis. Kč zaznamenány na položce 2141 – Příjmy z úroků (část), příjmy ve výši 20 tis. Kč byly zaznamenány na položce 2222 – Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů, příjmy ve výši 18 tis. Kč byly zaznamenány na položce 2324 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady a 0,2 tis. Kč bylo zaznamenáno na položce 4132 – Převody z ostatních vlastních fondů.

1.2. Výdaje kapitoly Státní dluh

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

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2014		Skutečnost	%	Index
	1. čtvrtletí 2013	Schválený	Po změnách	1. čtvrtletí 2014	Plnění	2014/2013
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2
Výdaje kapitoly celkem	5 763	65 798	65 798	6 709	10,2	116,4
Úrokové výdaje celkem	5 589	65 199	65 199	6 609	10,1	118,3
na vnitřní dluh	3 241	51 161	51 161	4 745	9,3	146,4
na peněžní instrumenty	58	944	944	16	1,7	28,3
na spořicí státní dluhopisy	0	1 251	1 251	0	0,0	199,6
na středně- a dlouhodobé dluhopisy	3 183	48 966	48 966	4 728	9,7	148,5
na vnější dluh	2 347	14 028	14 028	1 864	13,3	79,4
na zahraniční emise dluhopisů	2 173	13 142	13 142	1 717	13,1	79,0
<i>na derivátové operace</i>	<i>1 116</i>	<i>3 103</i>	<i>3 103</i>	<i>586</i>	<i>18,9</i>	<i>52,5</i>
na úvěry od EIB	174	886	886	147	16,5	84,3
bankovní účty	0	10	10	1	7,1	-
peněžní plnění nahrazující úrok	0	10	10	1	7,1	-
Poplatky	174	599	599	99	16,6	57,1

Zdroj: MF

Celkové výdaje kapitoly v 1. čtvrtletí 2014 dosáhly výše 6 709 mil. Kč, což představuje 10,2 % schváleného rozpočtu pro rok 2014. Úrokové výdaje činily 6 609 mil. Kč a poplatky 99 mil. Kč.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1. čtvrtletím 2013 v 1. čtvrtletí 2014 celkové výdaje kapitoly vzrostly o 16,4 %, tj. o 946 mil. Kč.

V úrokových výdajích převažují úrokové výdaje na vnitřní dluh (4 745 mil. Kč), které jsou složeny z úrokových výdajů na peněžní instrumenty, z úrokových výdajů na SDD a z úrokových výdajů na SSD. Úrokové výdaje na peněžní instrumenty, které jsou dány výdaji na diskonty SPP, dosáhly v 1. čtvrtletí 2014 výše 16 mil. Kč oproti 58 mil. Kč ve stejném

období roku 2013, což představuje výrazný pokles o 71,7 % daný především snížením hodnoty emitovaných SPP a rovněž dalším snížením krátkodobých sazeb na peněžním trhu oproti 1. čtvrtletí 2013.

Úrokové výdaje na SDD dosáhly v 1. čtvrtletí 2014 výše 4 728 mil. Kč oproti 3 183 mil. Kč ve stejném období roku 2013, vzrostly tedy o 48,5 %. Většinu z těchto výdajů tvořily výdaje na vyplacené kupóny SDD, a to 4 012 mil. Kč. Úrokové výdaje na SDD byly dále zvyšovány výdaji na diskonty SDD ve výši 716 mil. Kč, které byly dány emisemi na primárním trhu.

Úrokové výdaje na SSD dosáhly pouze 303 tis. Kč a byly dány výdaji na alikvotní úrokový výnos z titulu předčasného splacení a rovněž dovýplatami kuponů, které měli termín řádné výplaty v minulém roce.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh ve výši 1 864 mil. Kč oproti 2 347 mil. Kč v 1. čtvrtletí 2013 byly dány zejména úroky zahraničních emisí státních dluhopisů České republiky, které v 1. čtvrtletí 2014 činily 1 717 mil. Kč oproti 2 173 mil. Kč v 1. čtvrtletí 2013 (pokles o 21,0 %). Tyto úrokové výdaje byly určeny zejména výdaji na kupóny zahraničních emisí dluhopisů v celkové výši 1 131 mil. Kč a též výdaji na swapové operace, jež byly realizovány pro zajištění těchto zahraničních emisí dluhopisů proti tržním rizikům v celkové výši 586 mil. Kč. Ostatní úrokové výdaje pak činily 1 mil. Kč.

Druhou složkou úrokových výdajů na vnější dluh byly výdaje z titulu úvěrů od EIB ve výši 147 mil. Kč, které se v porovnání s 1. čtvrtletím 2013 snížily o 15,7 % v důsledku nižších úrokových sazeb.

V 1. čtvrtletí 2014 činily poplatky spojené s obsluhou státního dluhu 99 mil. Kč, což je 16,6 % schváleného rozpočtu. Ve srovnání s 1. čtvrtletím 2013 se úhrady z titulu poplatků snížily o 27,9 %.

Z hlediska rozpočtové skladby byla převážná část úrokových výdajů ve výši 6 022 914 tis. Kč zaznamenána na položce 5141 – Úroky vlastní, další část ve výši 585 730 tis. Kč na položce 5146 – Úrokové výdaje na finanční deriváty a konečně poslední část ve výši 711 tis. Kč na položce 5192 - Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část). Z poplatků byla rozhodující část ve výši 98 444 tis. Kč zaznamenána na položce 5144 – Poplatky dluhové služby, dále 907 tis. Kč bylo zaznamenáno na položce 5161 – Služby pošt a 131 tis. Kč na položce 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu.

2. Řízení likvidity státní pokladny v 1. čtvrtletí 2014

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1. čtvrtletí 2014 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy poukázek ČNB v celkové jmenovité hodnotě 1 451 600 mil. Kč, splátky přitom dosáhly celkové jmenovité hodnoty 1 407 000 mil. Kč. Celkový výnos operací s použitím zástavy poukázek ČNB činil 22,47 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,04 % p. a. K 31. březnu 2014 byly na majetkovém účtu MF evidovány poukázky ČNB ve jmenovité hodnotě 184 970 mil. Kč.

Současně byly do konce 1. čtvrtletí 2014 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy SPP v celkové jmenovité hodnotě 61 400 mil. Kč a splátky přitom dosáhly celkové jmenovité hodnoty 63 000 mil. Kč. Celkový výnos těchto investic činil 0,95 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,04 % p. a. K 31. březnu 2014 byly na majetkových účtech MF evidovány SPP v celkové jmenovité hodnotě 46 425 mil. Kč, z čehož poukázky SPP ve jmenovité hodnotě 16 425 mil. Kč představovaly hodnotu zástavy aktivních operací a poukázky SPP ve jmenovité hodnotě 30 000 mil. Kč byly vydány do vlastního portfolia.

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1. čtvrtletí 2014 realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 475 930 mil. Kč, splátky těchto investic pak dosáhly celkové jmenovité hodnoty 471 127 mil. Kč. Celkový výnos depozitních operací činil 2,29 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,05 % p. a.

V rámci řízení likvidity eurové státní pokladny byly v 1. čtvrtletí 2014 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů v celkové jmenovité hodnotě 3 142 mil. EUR, přičemž splátky činily 3 254 mil. EUR. Celkový výnos těchto investic činil 27,54 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,34 % p. a.

Dále byly realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 4 004 mil. EUR, splátky těchto investic dosáhly celkové jmenovité hodnoty 3 624 mil. EUR. Celkový výnos těchto investic činil 20,95 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,26 % p. a.

Tabulka č. 11: Porovnání čistých úrokových výnosů dosažených při řízení likvidity státní pokladny v 1. čtvrtletí 2014 s 1. čtvrtletí 2013 (mil. Kč)

Čisté úrokové výnosy	1. čtvrtletí 2013	1. čtvrtletí 2014	2014/2013
Výnosy z operací s P ČNB	16,39	22,47	137,11
Výnosy z operací se SPP	3,54	0,95	26,79
Výnosy z depozitních operací	2,66	2,29	86,12
Výnosy z REPO EUR operací	-	27,54	-
Výnosy z DEPO EUR operací	-	20,95	-
Celkem	22,60	74,20	328,32

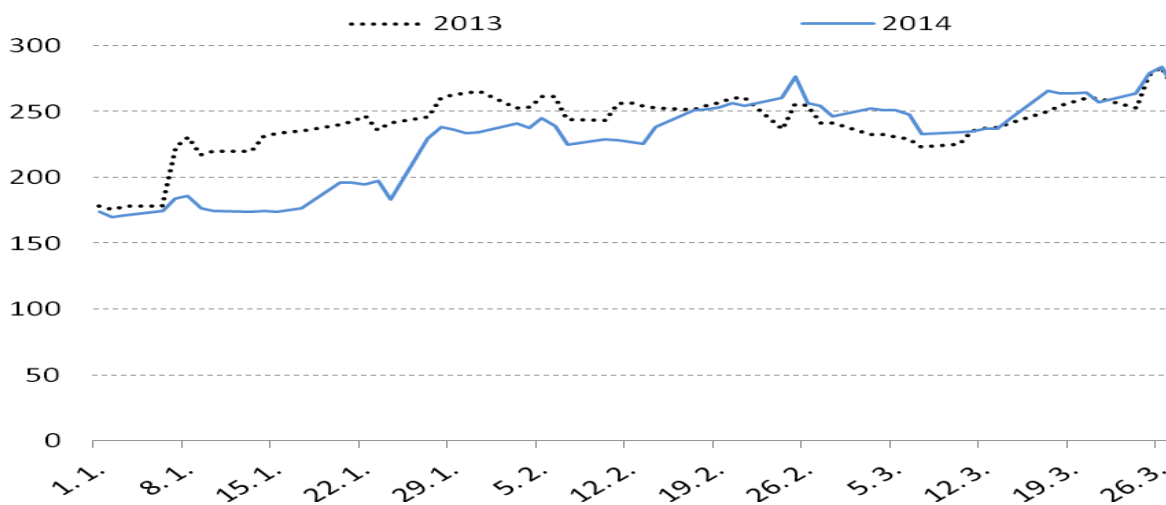
Zdroj: MF

Z tabulky je zřejmé, že zatímco v 1. čtvrtletí roku 2014 dosáhly celkové úrokové výnosy 74,20 mil. Kč, ve stejném období roku 2013 výnosy dosáhly 22,60 mil. Kč. Investování peněžních prostředků státní pokladny bylo dosaženo v 1. čtvrtletí 2014 o 51,60 mil. Kč vyššího výnosu než ve stejném období roku 2013.

Podstatně vyšší výnos z investování peněžních prostředků státní pokladny v 1. čtvrtletí 2014 ve srovnání se stejným obdobím předchozího roku byl způsoben investováním eurové likvidity, kde bylo dosahováno vyššího úrokového zhodnocení investic.

Vývoj korunové státní pokladny byl v prvním čtvrtletí roku 2013 ovlivněn zejména nabytím účinnosti novely zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, jež přinesla podstatné rozšíření okruhu účtů, které jsou podřízeny souhrnným účtům státní pokladny. Docházelo k jednorázovým výkyvům ve výši stavu státní pokladny, které se v roce 2014 již neopakovaly. Stav státní pokladny ovlivnil zejména vyšší přebytek státního rozpočtu ve srovnání s rokem 2013 a dále splátka střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů dne 31. 3. 2014, která způsobila pokles stavu státní pokladny na konci čtvrtletí.

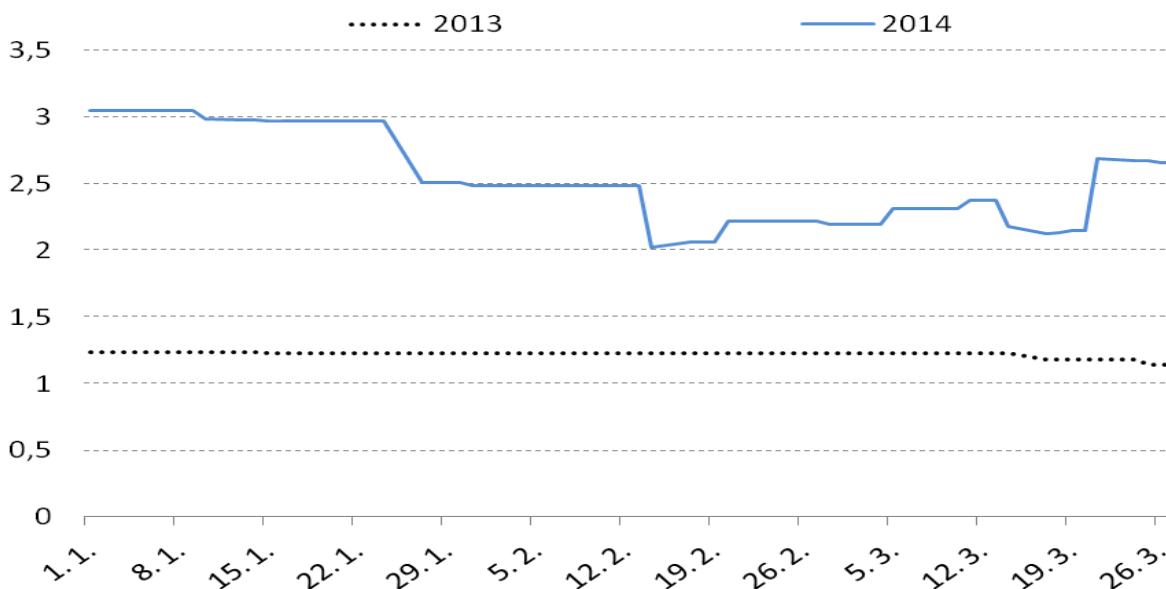
Graf č. 10: Korunová státní pokladna za 1. čtvrtletí roku 2013 a 2014 (mld. Kč)



Zdroj: ČNB a MF

Jelikož souhrnný účet státní pokladny vedený v jednotné evropské měně byl technicky zřízen Českou národní bankou teprve 2. 4. 2013, lze do státní pokladny v 1. čtvrtletí 2013 zahrnout pouze euroúčet dluhové služby (EDS). Vývoj eurové státní pokladny ovlivňuje především převod prostředků z Národního fondu do příjmů státního rozpočtu a příjmy Národního fondu z Evropské komise.

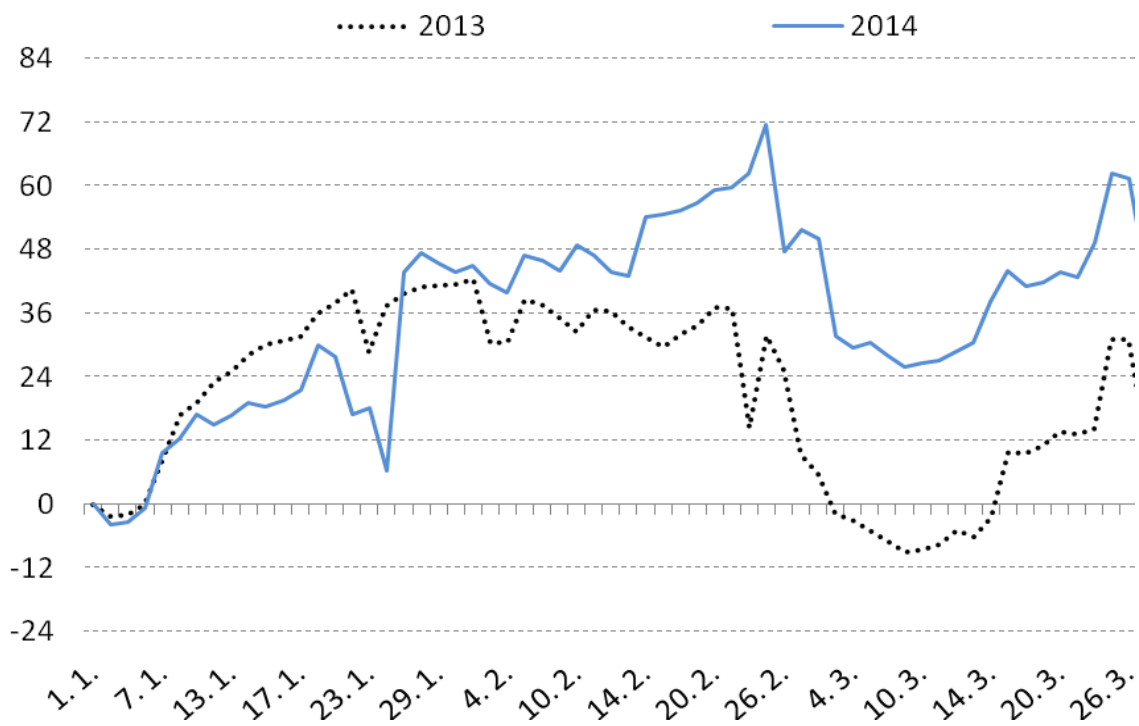
Graf č. 11: Eurová státní pokladna za 1. čtvrtletí roku 2013 a 2014 (mld. EUR)



Zdroj: ČNB a MF

Saldo státního rozpočtu se v 1. čtvrtletí roku 2014 ve srovnání s 1. čtvrtletím roku 2013 vyvíjelo většinu období významně 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 první čtvrtletí 2014 skončilo přebytkem ve výši 43,59 mld. Kč.

Graf č. 12: Salda státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2013 a 2014 (mld. Kč)



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, na účtech státních finančních aktiv, na účtech pro řízení likvidity státní pokladny a pro řízení státního dluhu, na účtech finančních a celních úřadů, na kterých jsou spravovány daňové 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, na účtech rezervních fondů a FKSP organizačních složek státu, na účtech příspěvkových organizací, Pozemkového fondu ČR, státních fondů a Národního fondu, na zvláštních účtech podle zákona, kterým se ruší Fond národního majetku ČR (FNM) a na 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 netermínovaných 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 nabytím účinnosti novely 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	31.3.2013 (1)	31.3.2014 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	13 965	43 590	29 625	312,1
v tom - příjmy	292 867	324 242	31 375	110,7
- výdaje	278 902	280 652	1 750	100,6
2. Prostředky na účtech SFA				
- saldo příjmů a výdajů	188 773	75 604	-113 169	40,1
- toho: prostředky na umořovacím účtu	154 241	41 947	-112 294	27,2
3. Příjmy veřejných rozpočtů spravované FÚ, CÚ				
- saldo příjmů a výdajů	11 489	15 497	4 008	134,9
v tom - příjmy celkem	50 762	55 547	4 785	109,4
- výdaje celkem	39 273	40 050	777	102,0
4. Fondy organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	2 690	2 773	83	103,1
5. Cizí prostředky organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	10 361	11 116	755	107,3
6. Účty příspěvkových organizací				
- saldo příjmů a výdajů	2 311	2 760	449	119,4
7. Účty státních fondů a Národního fondu				
- saldo příjmů a výdajů	24 123	44 349	20 226	183,8
8. Účty bývalého Fondu národního majetku				
- saldo příjmů a výdajů	18 005	13 210	-4 795	73,4
9. Ostatní subjekty				
- saldo příjmů a výdajů	1 695	11 305	9 610	667,0
A. Prostředky státní pokladny celkem (součet 1. až 9.)	273 412	220 204	-53 208	80,5
B. Financování státní pokladny:				
- dluhopisové	-272 995	-219 803	53 192	80,5
- účet hospodaření státního rozpočtu	-396	-397	-1	100,3
C. Celková pozice státní pokladny (A+B)	21	4	-17	19,0

Jak je patrné z tabulky, státní pokladna byla v největší míře tvořena prostředky na účtech státních finančních aktiv (měřeno výší salda příjmů a výdajů). V 1. čtvrtletí 2014, stejně jako v roce 2013, byly na účtech státních finančních aktiv vykazovány nejenom prostředky účelově určené ke krytí výdajů státního rozpočtu v průběhu roku (např. na restituce, povodně apod.), ale především prostředky získané dřívějšími emisemi státních dluhopisů (evidované na tzv. umořovacím účtu). Zapojení prostředků umořovacího účtu v rámci souhrnných účtů SP se proti roku 2013 výrazně snížilo (o 112,3 mld. Kč), což bylo ovlivněno snížením rezervy peněžních prostředků, tvořené na základě § 35 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech. Od roku 2013 jsou v rámci státní pokladny vykazovány též účty státních fondů a Národního fondu, účty cizích prostředků organizačních složek státu, účty územních samosprávných celků, veřejných výzkumných institucí, příspěvkových organizací a dalších subjektů v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

Celková pozice souhrnných účtů SP ke konci března 2014 ve výši 4 mil. Kč je tvořena součtem:

- **přebytku státního rozpočtu ve výši 43,6 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 324,2 mld. Kč a výdaji ve výši 280,6 mld. Kč,
- **prostředků na účtech státních finančních aktiv ve výši 75,6 mld. Kč**, představujících zůstatky účelových prostředků vedených na vkladových účtech u ČNB (na umořovacím účtu 41,9 mld. Kč, na účtu rezervy na důchodovou reformu 22,6 mld. Kč, na účtu zvláštních účelových prostředků 7,7 mld. Kč, na účtu pro úhradu restitucí a ostatních účelových prostředků pro Ministerstvo zemědělství 1,1 mld. Kč, na účtu prostředků z úvěrů přijatých od EIB 364 mil. Kč, na účtu prostředků z malé privatizace na výdaje spojené se zánikem věcných břemen 891 mil. Kč, na účtu prostředků úrazového pojištění 678 mil. Kč, na účtu státních finančních rezerv 266 mil. Kč, na účtu prostředků na odstraňování důsledků povodní 80 mil. Kč a dalších),
- **zůstatku salda příjmů a výdajů veřejných rozpočtů ve výši 15,5 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy (nárokem) z celostátního výnosu daní a skutečným převodem daňových příjmů územním rozpočtům (jde o prostředky na příjmových účtech finančních úřadů určené pro územní orgány – kraje a obce – 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 a další prostředky,
- **zůstatku na účtech fondů** organizačních složek státu v celkové výši **2,8 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do rezervních fondů a fondů kulturních a sociálních potřeb a jejich čerpáním,
- **zůstatku na účtech cizích prostředků** organizačních složek státu v celkové výši **11,1 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) atd. Patří sem též platy a související výdaje pracovníků OSS za měsíc prosinec, vyplácené v lednu následujícího roku, prostředky, které správci kapitol soustřeďují v rámci finančního vypořádání od příjemců prostředků ze státního rozpočtu apod.,

- **zůstatku na účtech příspěvkových organizací** v celkové výši **2,8 mld. Kč**, představujícího saldo přijatých a čerpaných prostředků,
- **zůstatku na účtech státních fondů a Národního fondu** v celkové výši **44,3 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do státních fondů a Národního fondu a jejich čerpáním; na státní fondy připadá částka 36,9 mld. Kč a na Národní fond částka 7,4 mld. Kč,
- **zůstatku na účtech bývalého Fondu národního majetku** v celkové výši **13,2 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do Fondu a jejich čerpáním,
- **zůstatku na účtech ostatních subjektů** ve výši **11,3 mld. Kč**, které se nejvíce týkají územních samosprávných celků (7,5 mld. Kč), veřejných výzkumných institucí (1,8 mld. Kč), veřejných vysokých škol (940 mil. Kč), státní organizace Správa železniční dopravní cesty (46 mil. Kč) a ostatních právnických osob se souhlasem Ministerstva financí (968 mil. Kč),
- **zůstatku dluhopisového financování státní pokladny** ve výši **-219,8 mld. 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 rozpočtu⁷** ve výši **-397 mil. Kč**, který slouží pro financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol z úvěrů od Evropské investiční banky a ze státních finančních aktiv.

Zůstatek volných („nevyužitých“) prostředků státní pokladny ke konci března 2014 ve výši 4 mil. Kč byl proti stejnému období minulého roku o 17 mil. Kč nižší, když objem prostředků zahrnovaných do SP se meziročně snížil o 53,2 mld. Kč, tj. o 19,6 %. Meziroční snížení prostředků zahrnovaných do SP bylo ovlivněno především výrazným poklesem stavu umořovacího účtu, v menší míře též poklesem zůstatku účtů bývalého Fondu národního majetku. Ostatní subjekty SP vykázaly zvýšení prostředků na svých bankovních účtech.

⁷ 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 „dotatky“) z emisní činnosti MF. V případě nedostatku prostředků na umořovacím účtu se situace řeší vytvořením pasíva 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 2014

Ministerstvo financí vypracovává pravidelně k pokladnímu plnění státního rozpočtu za 1. a za 1. až 3. čtvrtletí informaci pro rozpočtový výbor⁸ o tom, jakým způsobem je naplňován Konvergenční program ČR⁹.

Podle aktuálních odhadů odeslaných Eurostatu k 1. 4. 2014 očekává MF v roce **2014 vládní deficit**¹⁰ ve výši 73,3 mld. Kč, tj. **1,8 % HDP**. Aktuální odhad naznačuje, že **vládní deficit bude výrazně nižší než cíl stanovený v Konvergenčním programu** (duben 2013) minulou vládou. Toto snížení by mělo činit **1 p.b., deficit sektoru vládních institucí**¹¹ by se tak měl **držet pod hranicí referenční hodnoty Maastrichtských kritérií**.

Na základě aktualizované predikce by **vládní dluh** měl ke konci roku 2014 dosáhnout hodnoty 1 768,4 mld. Kč, tj. **44,0 % HDP**.

Tabulka č. 13: Vládní deficit podle subsektorů v letech 2013–2014 a porovnání s Konvergenčním programem (duben 2013)

		Notifikace k 1.4.2014		KoPr 2013 (3)	rozdíl (2)-(3)
		2013 (1)	2014 (2)		
Saldo sektoru vládních institucí	v mld. Kč	-55,9	-73,3	-109,6	36,3
	v % HDP	-1,4	-1,8	-2,8	1,0
ústřední vládní instituce	v mld. Kč	-71,9	-79,1	-109,1	30,0
	v % HDP	-1,9	-2,0	-2,8	0,9
místní vládní instituce	v mld. Kč	15,2	6,3	1,3	5,0
	v % HDP	0,4	0,2	0,0	0,1
fondy sociálního zabezpečení	v mld. Kč	0,8	-0,5	-1,8	1,3
	v % HDP	0,0	0,0	0,0	0,0

Podle odhadu MF se aktualizované saldo vládního sektoru pro rok 2014 ve srovnání s Konvergenčním programem (duben 2013) zlepší o 36,3 mld. Kč. Ke zlepšení dojde u všech subsektorů. Nejvíce se na něm podílejí ústřední vládní instituce (částkou 30,0 mld. Kč) a v menší míře pak místní vládní instituce (zlepšení o 5,0 mld. Kč). Také fondy sociálního zabezpečení očekávají o 1,3 mld. Kč lepší výsledek svého hospodaření, než se původně předpokládalo.

Oproti očekáváním z dubna 2013 došlo k revizi předpokladů směrem nahoru na příjmové (cca 49 mld. Kč) i výdajové straně (cca 10 mld. Kč). Změna je dána zejména růstem očekávaných příjmů z EU, kdy sice dochází ke zvýšení výdajů spojených s českým financováním, které ale zastaví růst domácích investic a konečný vliv na deficit tak bude v konečném důsledku

⁸ 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.

⁹ 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. Blíže a aktuální znění viz www.mfcr.cz/kopr.

¹⁰ Deficit je definován jako čisté výpůjčky sektoru vládních institucí v metodice ESA 95.

¹¹ Sektor vládních institucí zjednodušeně obsahuje organizační složky státu (státní rozpočet bez prostředků EU) a jejich příspěvkové organizace, státní fondy, veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, rozpočty obcí, krajů a jejich příspěvkových organizací a hospodaření zdravotních pojišťoven (blíže viz Metodická příručka k fiskálnímu výhledu ČR: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/prognozy/fiskalni-vyhled/2013/fiskalni-vyhled-cr-listopad-2013-15290>)

pozitivní. Vyšší růst je očekáván u sociálních příspěvků a také u daňových příjmů (zejména u přímých daní). Rovněž příjmy z dividend by měly být vyšší, než bylo očekáváno v dubnu 2013. Na výdajové straně došlo naopak k navýšení předpokladů týkajících se objemu mzdových prostředků a také investic, což by mělo přispět k podpoře ekonomického růstu. Aktualizované saldo vládního sektoru je v roce 2014 ve srovnání s Konvergenčním programem z dubna 2013 rovněž výrazně vylepšeno díky jednorázovému příjmu z aukce kmitočtů (k podpisu smlouvy došlo až v roce 2014) pro rychlé mobilní sítě LTE ve výši cca 8,5 mld. Kč.

U vládního salda dojde v roce 2014 k mírnému meziročnímu zhoršení o 17,4 mld. Kč, na kterém se budou podílet všechny subsektory. U místních vlád se prohloubí deficit o 8,9 mld. Kč, hospodaření ústředních vládních institucí se zhorší o 7,2 mld. Kč a výsledek u fondů sociálního zabezpečení bude vyšší o 1,3 mld. Kč.

Pozitivně lze hodnotit skutečnost, že ČR poprvé od vstupu do Evropské unie v roce 2013 splnila i střednědobý rozpočtový cíl, který byl stanoven jako strukturální deficit v úrovni 1 % HDP. Saldo očištěné o vliv hospodářského cyklu a bez jednorázových a přechodných operací, které rovněž nemají vliv na strukturální saldo, dosáhlo díky výsledku hospodaření za rok 2013 hodnoty -0,3 % HDP. Fiskální úsilí za rok 2013, tj. meziroční změna strukturálního salda, bylo, stejně jako v letech 2011 a 2012, ve výši 1,3 p. b. V roce 2014 očekáváme, že se strukturální schodek vzhledem k postupně se uzavírající mezeře produktu prohloubí o 1 p. b. na 1,3 % HDP.

Úroveň vládního dluhu se stále pohybuje pod hranicí prohibitivní hodnoty 60 % HDP, a příznivě lze hodnotit skutečnosti, že od roku 2009 dochází k postupnému zpomalení růstu. Dynamika se v roce 2013 meziročně snížila o 1,7 p.b na 7,2 % a v roce 2014 pak lze očekávat stagnaci vládního dluhu, k poklesu dojde díky zefektivnění využití disponibilních prostředků jednotlivých subjektů vládního sektoru. V porovnání s Konvergenčním programem (duben 2013) by se vládní dluh v roce 2014 měl snížit o 6,3 mld. Kč.

Fiskální strategie pro roky 2015-2017 bude součástí nového aktualizace Konvergenčního programu (duben 2014), který bude předložen Rozpočtovému výboru PSP v rámci vnějšího připomínkového řízení. První představení Konvergenčního programu se zástupcem Ministerstva financí v RV je plánováno již v polovině dubna tohoto roku.

V. Tabulková část

Tabulka č. 1: Pokladní plnění státního rozpočtu ČR 2014 – příjmy

Tabulka č. 2: Pokladní plnění státního rozpočtu ČR 2014 – výdaje

Tabulka č. 3: Příjmy státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2013 a 2014 podle kapitol

Tabulka č. 4: Výdaje státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2013 a 2014 podle kapitol

Tabulka č. 5: Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2014 - Příjmy (v mil. Kč)

	Schválený rozpočet 2014	Skutečnost k 31. 3. 2014	Plnění v %
PŘÍJMY CELKEM (A+B)	1 099 308	324 242	29,5
v tom:			
A. DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	945 419	249 078	26,3
1. Daň z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	187 000	46 915	25,1
1.1. Daň z příjmů právnických osob	82 400	19 918	24,2
1.2. Daň z příjmů fyzických osob	104 600	26 997	25,8
1.2.1. Daň z příjmů fyz.osob ze závislé činnosti	92 400	21 175	22,9
1.2.2. Daň z příjmů fyz.osob z kapitálových výnosů	9 000	2 639	29,3
1.2.3. Daň z příjmů fyz.osob ze samostatné výdělečné činnosti	3 200	3 183	99,5
2. Daň ze zboží a služb v tuzemsku	358 100	104 787	29,3
2.1. Daň z přidané hodnoty	218 700	60 330	27,6
2.2. Zvláš. daně a popl. ze zboží a služb. v tuzemsku (spotřební a energ. daně)	139 400	44 457	31,9
3. Daň a poplatky z vybraných činností	1 198	390	32,5
3.1. Správní poplatky	1 198	390	32,5
4. Majetkové daně	9 900	2 179	22,0
4.1. Daně z majetkových a kapitálových převodů	9 900	2 179	22,0
5. Pojistné na SZ, příspěvek na státní pol. zaměstnanosti	382 882	92 456	24,1
5.1. Pojistné na důchodové pojištění	340 335	82 206	24,2
6. Ostatní daňové příjmy	6 339	2 351	37,1
NEDAŇOVÉ A KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY A			
B. PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM	153 889	75 165	48,8
z toho:			
7. Výnosy z finančního majetku*)	8 153	4 585	56,2
8. Soudní poplatky	1 351	349	25,8
9. Přijaté sankční platby	961	214	22,3
10. Příjmy sdílené s EU (clo)**)	1 500	402	26,8
11. Přijaté splátky půjčených prostředků	676	n.a.	x
z toho:			
11.1. Splátky půjčených prostředků ze zahraničí	161	75	46,6
12. Kapitálové příjmy celkem***)	966	0	x
13. Přijaté transfery****)	109 319	53 773	49,2

Údaje jsou čerpány ze stavů na účtech SR ČR, vedených u ČNB a z Informačního systému státní pokladny

*) údaje pouze za kapitoly Státní dluh, VPS a OSFA

***) do roku 2011 byl národní podíl na clech součástí daňových příjmů

****) příjmy pouze za kapitoly VPS a OSFA

*****) z transferů přijatých od EU jsou ve skutečnosti roku 2014 obsaženy pouze prostředky na krytí výdajů Společné zemědělské politiky v gesci kapitoly MZe. Ukazatel zahrnuje i příjmy z privatizačního účtu

*****) a *****) nasazeno z důvodů jednotné metodiky sledování (nemáme všechny odpovídající údaje)

Pozn: n.a. - údaje jsou nedostupné

Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2014 - Výdaje (v mil. Kč)

	Schválený rozpočet 2014	Skutečnost k 31.3.2014	Plnění v %
VÝDAJE CELKEM (A+B)	1 211 308	280 652	23,2
z toho:			
A. BĚŽNÉ VÝDAJE	1 137 012	265 735	23,4
z toho:			
Neinvestiční nákupy a související výdaje*)	63 751	11 086	17,4
z toho: poskytnuté zálohy, jistiny a záruky a vládní úvěry	3 076	1 958	63,7
Výdaje na platy, ost.platby za provedenou práci a pojistné	94 478	14 750	15,6
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	47 601	9 385	19,7
Neinvestič.trans.veř.rozpočt.ústřední úrovně	107 739	27 690	25,7
z toho: neinvestič. transfery fondům soc.a zdrav.pojištění (jen z VPS)	57 919	19 224	33,2
neinvestič. transfery státním fondům	49 548	8 442	17,0
Neinvestič. transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	108 088	33 703	31,2
Neinvestič. transfery příspěvkovým apod. organizacím ****)	60 429	22 148	36,7
Neinvestiční transfery občanským sdružením	3 265	1 227	37,6
Sociální dávky*****)	506 525	115 181	22,7
- důchody	391 114	87 285	22,3
- prostředky na podpory v nezaměstnanosti	10 677	2 866	26,8
- ostatní sociální dávky	65 673	15 633	23,8
- dávky státní sociální podpory	39 061	9 396	24,1
Státní politika zaměstnanosti - aktivní	4 590	1 247	27,2
Prostředky na insolventnost	500	40	8,0
Odvody vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU	36 400	15 352	42,2
Neinvestiční půjčené prostředky	100	0	x
z toho:			
veřejným rozpočtům územní úrovně	0	0	x
podnikatelským subjektům	0	0	x
Kapitola Státní dluh	65 798	6 709	10,2
B. KAPITÁLOVÉ VÝDAJE**)	74 296	14 917	20,1
z toho:			
Investiční transfery podnikatelským subjektům***)	3 040	3 440	113,2
Invest.transf.veř.rozpočt.úz.úrovně***) (skut.jen za kapitoly VPS a OSFA)	11 190	4 212	37,6
Investiční transfery příspěvkovým organizacím***)	10 057	1 828	18,2
Investiční nákupy a související výdaje	11 504	397	3,5
PŘEBYTEK/SCHODEK	-112 000	43 590	x
FINANCOVÁNÍ STÁTNÍ POKLADNY	x	-220 200	x
PŘEBYTEK/SCHODEK vč. FINANCOVÁNÍ	x	-176 610	x

Údaje jsou čerpány z Informačního systému státní pokladny

*) bez kapitoly Státní dluh

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

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

****) skutečnost bez transferů veřejným výzkumným institucím a cizím příspěvkovým organizacím

*****) pouze položka rozpočtové skladby 5410 "sociální dávky", bez souvisejících výdajů (např. poštovní, bankovní)

Příjmy státního rozpočtu v 1. čtvrtletí roku 2013 a 2014 podle kapitol

v tis. Kč

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2013	Schválený rozpočet 2014	Stav ČNB 31.3.2014	% plnění k SR	Index 2014/2013
301 Kancelář prezidenta republiky	811	60	674	1 123,3	83,1
302 Posl. sněmovna Parlamentu	5 346	20 000	4 282	21,4	80,1
303 Senát Parlamentu	1 303	3 500	1 696	48,5	130,2
304 Úřad vlády	828	33 957	4 634	13,6	559,7
305 Bezpeč. informační služba	35 505	136 300	41 040	30,1	115,6
306 Min. zahraničních věcí	272 830	500 000	127 741	25,5	46,8
307 Min. obrany	891 634	3 833 761	1 503 501	39,2	168,6
308 Národní bezpečnostní úřad	438	2 197	690	31,4	157,5
309 Kancelář Veř. ochránce práv	1 062	350	771	220,3	72,6
312 Min. financí	1 052 758	5 054 299	1 521 196	30,1	144,5
313 Min. práce a soc. věcí	91 954 657	380 346 238	94 481 526	24,8	102,7
314 Min. vnitra	1 804 213	7 035 517	1 845 337	26,2	102,3
315 Min. životního prostředí	5 231 222	10 728 701	6 193 084	57,7	118,4
317 Min. pro místní rozvoj	3 225 911	8 982 589	7 234 048	80,5	224,2
321 Grantová agentura	6	0	340	x	5 666,7
322 Min. průmyslu a obchodu	1 122 469	12 409 346	133 413	1,1	11,9
327 Min. dopravy	4 219 720	13 727 598	6 879 584	50,1	163,0
328 Český telekomunikační úřad	1 124 847	10 988 348	9 526 855	86,7	846,9
329 Min. zemědělství	22 867 889	44 886 086	23 654 986	52,7	103,4
333 Min. školství, mládeže a těl.	7 179 594	12 397 427	8 167 185	65,9	113,8
334 Min. kultury	25 768	649 463	36 749	5,7	142,6
335 Min. zdravotnictví	230 033	869 959	544 113	62,5	236,5
336 Min. spravedlnosti	784 440	2 910 055	766 805	26,4	97,8
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	2 151	0	636	x	29,6
344 Úřad prům. vlastnictví	55 659	211 626	58 830	27,8	105,7
345 Český statistický úřad	4 569	18 670	4 529	24,3	99,1
346 Čes. úřad zeměměř. a katastrál.	159 086	580 981	157 221	27,1	98,8
348 Český báňský úřad	3 238	3 509	461	13,1	14,2
349 Energetický regulační úřad	54 880	205 967	52 532	25,5	95,7
353 Úřad pro ochranu hosp. soutěže	6 677	5 500	13 123	238,6	196,5
355 Ústav pro studium total.režimů	1 038	3 706	2 584	69,7	248,9
358 Ústavní soud	129	0	241	x	186,8
361 Akademie věd	2 693	0	395	x	14,7
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	1 632	6 550	3 061	46,7	187,6
374 Správa st. hmotných rezerv	58 448	90 000	31 352	34,8	53,6
375 St. úřad pro jad.bezpečnost	176 724	170 400	174 513	102,4	98,7
376 Gen.inspekce bezp.sborů	10 090	43 671	9 474	21,7	93,9
377 Technologická agentura ČR	35	0	88	x	251,4
381 Nejvyšší kontrolní úřad	224	339	549	161,9	245,1
Celkem kap. 301-381	142 570 557	516 856 668	163 179 839	31,6	114,5
396 Státní dluh	3 495 147	7 400 000	4 579 670	61,9	131,0
397 Operace státních finančních aktiv	440 185	3 211 000	432 153	13,5	98,2
398 Všeobecná pokladní správa	146 361 263	571 839 841	156 050 765	27,3	106,6
Celkem	292 867 152	1 099 307 509	324 242 427	29,5	110,7

Výdaje státního rozpočtu v 1. čtvrtletí roku 2013 a 2014 podle kapitol

v tis. Kč

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2013	Schválený rozpočet 2014	Stav ČNB 31.3.2014	% plnění k SR	Index 2014/2013
301 Kancelář prezidenta republiky	70 377	350 015	60 644	17,3	86,2
302 Posl. sněmovna Parlamentu	192 320	1 076 573	188 333	17,5	97,9
303 Senát Parlamentu	85 390	518 879	75 448	14,5	88,4
304 Úřad vlády	121 162	733 922	159 259	21,7	131,4
305 Bezpeč. informační služba	164 672	1 152 678	172 440	15,0	104,7
306 Min. zahraničních věcí	1 771 506	5 815 014	1 166 273	20,1	65,8
307 Min. obrany	9 095 512	41 990 494	8 267 231	19,7	90,9
308 Národní bezpečnostní úřad	40 822	307 858	47 690	15,5	116,8
309 Kancelář Veř.ochránce práv	13 659	98 024	14 998	15,3	109,8
312 Min. financí	2 507 552	16 759 852	2 475 702	14,8	98,7
313 Min. práce a soc. věcí	121 623 509	525 164 134	122 235 914	23,3	100,5
314 Min. vnitra	9 299 476	53 684 661	9 546 431	17,8	102,7
315 Min. životního prostředí	771 143	12 958 888	1 364 559	10,5	177,0
317 Min. pro místní rozvoj	4 746 029	11 710 879	4 376 949	37,4	92,2
321 Grantová agentura	634 864	3 464 547	1 877 526	54,2	295,7
322 Min. průmyslu a obchodu	6 351 106	35 006 132	7 368 770	21,0	116,0
327 Min. dopravy	8 052 385	43 875 465	7 422 396	16,9	92,2
328 Český telekomunikační úřad	59 517	742 030	70 608	9,5	118,6
329 Min. zemědělství	9 737 338	52 170 669	9 319 891	17,9	95,7
333 Min. školství, mládeže a těl.	46 372 347	137 301 156	43 819 881	31,9	94,5
334 Min. kultury	2 656 313	10 415 749	2 744 057	26,3	103,3
335 Min. zdravotnictví	1 405 406	6 810 656	1 876 949	27,6	133,6
336 Min. spravedlnosti	3 698 665	22 120 775	3 726 595	16,8	100,8
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	21 099	154 355	21 825	14,1	103,4
344 Úřad prům. vlastnictví	26 125	161 063	25 861	16,1	99,0
345 Český statistický úřad	217 162	932 108	134 928	14,5	62,1
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	400 636	2 756 230	397 438	14,4	99,2
348 Český báňský úřad	20 534	124 786	20 980	16,8	102,2
349 Energetický regulační úřad	25 736	215 947	30 376	14,1	118,0
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	26 498	244 016	33 664	13,8	127,0
355 Ústav pro studium total.režimů	25 253	154 144	21 718	14,1	86,0
358 Ústavní soud	21 341	169 467	24 040	14,2	112,6
361 Akademie věd	1 715 782	4 452 257	1 635 081	36,7	95,3
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	8 896	54 987	9 898	18,0	111,3
374 Správa st. hmotných rezerv	414 905	1 969 748	477 153	24,2	115,0
375 St. úřad pro jad.bezpečnost	53 130	376 298	73 334	19,5	138,0
376 Gen.inspekce bezp.sborů	38 444	279 724	40 316	14,4	104,9
377 Technologická agentura ČR	1 975 998	2 962 492	2 067 753	69,8	104,6
381 Nejvyšší kontrolní úřad	76 056	500 393	71 793	14,3	94,4
Celkem kap. 301-381	234 538 665	999 737 067	233 464 702	23,4	99,5
396 Státní dluh	5 762 691	65 797 529	6 708 837	10,2	116,4
397 Operace státních finančních aktiv	44 000	1 642 200	35 000	2,1	79,5
398 Všeobecná pokladní správa	38 556 580	144 130 713	40 443 755	28,1	104,9
Celkem	278 901 936	1 211 307 509	280 652 294	23,2	100,6

Meziroční porovnání celostátních daňových příjmů (v mld. Kč)

	Celkem r. 2012			Celkem r. 2013			Celkem r. 2014			meziroč.přírůstek skut.		meziroč.index skut.	
	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.*)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.**)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.***)	% plnění	2013/2012	2014/2013	2013/2012	2014/2013
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	5-2	8-5	5:2	8:5
Daňové příjmy	754,32	169,08	22,4	755,33	189,91	25,1	769,54	208,76	27,1	20,83	18,86	112,3	109,9
- DPH	308,70	58,44	18,9	297,30	73,34	24,7	306,70	84,43	27,5	14,90	11,09	125,5	115,1
- spotřební daně (vč. energ. daní)	149,90	36,84	24,6	149,50	40,49	27,1	146,90	46,11	31,4	3,65	5,62	109,9	113,9
- daně z příjmů PO	122,90	28,42	23,1	124,90	28,28	22,6	122,10	29,01	23,8	-0,14	0,73	99,5	102,6
- daně z příjmů FO	135,90	38,39	28,2	147,70	39,54	26,8	157,50	41,06	26,1	1,15	1,53	103,0	103,9
vybíraná srážkou	12,80	3,82	29,8	13,40	3,81	28,4	13,30	3,87	29,1	-0,01	0,06	99,7	101,7
závislá činnost	117,80	30,00	25,5	128,90	31,35	24,3	137,90	31,59	22,9	1,35	0,24	104,5	100,8
z příznání	5,30	4,57	86,3	5,40	4,39	81,2	6,30	5,61	89,0	-0,19	1,22	95,9	127,9
- silniční daň	5,30	0,96	18,2	5,40	1,35	25,0	5,20	1,49	28,7	0,38	0,14	139,7	110,7
- daň z nemovitosti	8,70	0,23	2,7	9,00	0,21	2,3	9,80	0,24	2,4	-0,03	0,03	88,8	115,8
- majetkové daně	12,20	2,18	17,9	9,70	1,92	19,8	9,90	2,18	22,0	-0,26	0,26	88,1	113,5
- dálniční poplatek	2,90	1,67	57,4	3,90	2,39	61,3	3,90	2,31	59,3	0,72	-0,08	143,5	96,9
- ostatní daně a poplatky	7,82	1,95	24,9	7,93	2,40	30,3	7,54	1,93	25,5	0,45	-0,47	123,1	80,3

*) v rozp.celost.daní v roce 2012 není zahrn. DPPO za obce a kraje (6,2 mld. Kč) a dále správní a místní popl.a další odvody obcím (5,8 mld. Kč) a popl.za znečišť.ŽP také obcím (6,2 mld. Kč) - ve skut. je lze sledovat pouze v účetnictví

**) v rozp.celost.daní v roce 2013 není zahrn. DPPO za obce a kraje (6,1 mld. Kč) a dále správní a místní popl.a další odvody obcím (7,5 mld. Kč), popl.za znečišť.ŽP a ost.odvody také obcím (8,6 mld. Kč)-ve skut. je lze sledovat pouze v účet.

***) v rozp.celost.daní v roce 2014 není zahrn. 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 také obcím (8,7 mld. Kč)-ve skut. je lze sledovat pouze v účet.

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