

Materiál pro jednání rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR

**INFORMACE O POKLADNÍM PLNĚNÍ
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
ZA 1. AŽ 3. 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. až 3. čtvrtletí 2014
 - I. Pokladní plnění státního rozpočtu
 - II. Vývoj 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. až 3. 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. až 3. čtvrtletí 2014.

B.

**INFORMACE
O POKLADNÍM PLNĚNÍ
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
ZA 1. AŽ 3. ČTVRTLETÍ 2014**

Obsah

I.	POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	1
1.	CELKOVÉ VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	1
1.1.	<i>Záměry schváleného rozpočtu na rok 2014</i>	<i>1</i>
1.2.	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>2</i>
1.3.	<i>Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu</i>	<i>3</i>
2.	PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU	6
2.1.	<i>Příjmy státního rozpočtu</i>	<i>6</i>
2.2.	<i>Příjmy z daní a poplatků.....</i>	<i>7</i>
2.3.	<i>Pojistné na sociální zabezpečení</i>	<i>12</i>
2.4.	<i>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery</i>	<i>13</i>
3.	VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU.....	15
3.1.	<i>Běžné výdaje</i>	<i>17</i>
3.2.	<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>23</i>
II.	VÝVOJ STÁTNÍHO DLUHU	26
1.	PŘÍJMY A VÝDAJE KAPITOLY STÁTNÍ DLUH	29
1.1.	<i>Příjmy kapitoly Státní dluh</i>	<i>29</i>
1.2.	<i>Výdaje kapitoly Státní dluh.....</i>	<i>30</i>
2.	ŘÍZENÍ LIKVIDITY STÁTNÍ POKLADNY	31
III.	SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY	35
IV.	INFORMACE O PLNĚNÍ CÍLE STANOVENÉHO V KONVERGENČNÍM PROGRAMU PRO ROK 2014	39
V.	TABULKOVÁ ČÁST	41

Informace o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. až 3. čtvrtletí 2014

Informace o plnění státního rozpočtu za 1.-3. 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, ve znění pozdějších předpisů.

Některé údaje v předkládané informaci nemusí být tedy plně srovnatelné s údaji, které jsou obsaženy ve finančních výkazech organizačních složek státu 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 informace o plnění cíle stanoveného v Konvergenčním programu pro rok 2014.

I. Pokladní plnění státního rozpočtu

1. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

1.1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2014

Státní rozpočet České republiky na rok 2014 byl schválen Poslaneckou sněmovnou zákonem č. 475 ze dne 19. prosince 2013 a stanovil příjmy ve výši 1 099,3 mld. Kč a výdaje ve výši 1 211,3 mld. Kč. Rozpočtovaný schodek v objemu 112,0 mld. Kč měl být podle tohoto zákona vypořádán státními dluhopisy do výše 113,6 mld. Kč a změnou stavů na účtech státních finančních aktiv, a to zvýšením o 1,6 mld. Kč.

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 %.

Tabulka č. 1: Schválený rozpočet 2014 a jeho tendence k rozpočtu a skutečnosti 2013 (v mld. Kč)

	2013		2014	Rozdíl SR 2014- SR 2013	Rozdíl SR 2014- Skut.2013	Index v % SR 2014/ SR 2013	Index v % SR 2014/ Skut.2013
	Rozpočet schválený *)	Skutečnost	Rozpočet schválený				
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 zák. č. 258/2013 Sb. a 475/2013 Sb., kterými se měnil zák. č. 504/2012 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2013

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

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. 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. 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.

1.2. Rozpočet po změnách

V průběhu 1.-3. čtvrtletí roku 2014 došlo ke změnám, které měly vliv na výši celkových příjmů i výdajů, nikoli na výši schodku schváleného rozpočtem. Rozpočet celkových příjmů i výdajů byl navýšen o 17,6 mld. Kč na základě zmocnění ministra financí podle § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (týká se financování programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU). Toto navýšení se týkalo nejvíce kapitol

Ministerstvo životního prostředí (o 14,2 mld. Kč – OP Životní prostředí), Ministerstvo pro místní rozvoj (o 2,4 mld. Kč – Integrovaný OP) a Ministerstvo zdravotnictví (0,8 mld. Kč - Integrovaný OP).

Rozpočet celkových příjmů po změnách k 30.9.2014 tak dosáhl 1 116,9 mld. Kč, celkových výdajů 1 228,9 mld. Kč a schodek zůstal ve výši 112,0 mld. Kč.

1.3. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných na konci září 2014 vyplývá **převaha výdajů státního rozpočtu nad jeho příjmy o 34,4 mld. Kč. Celkové příjmy dosáhly 826,4 mld. Kč a celkové výdaje 860,8 mld. Kč.**

Tabulka č. 2: Výsledky hospodaření státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí roku 2014 (v mld. Kč)

	2013	2014				rozdíl skutečností	index 2014/2013
	Skutečnost leden až září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách *)	Skutečnost leden až září	% plnění		
	1	2	3	4	5=4:3	6=4-1	7=4:1
Celkové příjmy	806,42	1 099,31	1 116,91	826,38	74,0	19,96	102,5
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>400,51</i>	<i>562,54</i>	<i>562,54</i>	<i>420,40</i>	<i>74,7</i>	<i>19,89</i>	<i>105,0</i>
DPH	158,27	218,70	218,70	166,31	76,0	8,04	105,1
Spotřební daně **)	97,06	139,40	139,40	99,01	71,0	1,95	102,0
DPPO	64,46	82,40	82,40	70,19	85,2	5,73	108,9
DPFO	67,49	104,60	104,60	72,10	68,9	4,61	106,8
ostatní daňové příjmy	13,23	17,44	17,44	12,78	73,3	-0,45	96,6
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>276,77</i>	<i>382,88</i>	<i>382,88</i>	<i>283,67</i>	<i>74,1</i>	<i>6,89</i>	<i>102,5</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>129,14</i>	<i>153,89</i>	<i>171,50</i>	<i>122,32</i>	<i>71,3</i>	<i>-6,82</i>	<i>94,7</i>
Celkové výdaje	844,66	1 211,31	1 228,91	860,77	70,0	16,11	101,9
<i>Běžné výdaje</i>	<i>786,27</i>	<i>1 137,01</i>	<i>1 127,54</i>	<i>801,11</i>	<i>71,0</i>	<i>14,84</i>	<i>101,9</i>
Sociální dávky	359,71	506,52	502,79	365,06	72,6	5,35	101,5
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>58,39</i>	<i>74,30</i>	<i>101,374</i>	<i>59,67</i>	<i>58,9</i>	<i>1,27</i>	<i>102,2</i>
Saldo SR	-38,24	-112,00	-112,00	-34,39	30,7	3,85	.

*) rozpočet upravený k 30.9.2014

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

Celkové příjmy státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí roku 2014 ve výši 826,4 mld. Kč představují 74,0 % rozpočtu po změnách (v roce 2013 to bylo 74,7 %) a meziroční růst o 20,0 mld. Kč, tj. o 2,5 %. Dosavadní inkaso příjmů je pod ¾ rozpočtu po změnách o 11,3 mld. Kč.

Příjmy z daní a poplatků dosáhly 420,4 mld. Kč, což při plnění rozpočtu na 74,7 % (loni to bylo 72,3 %) představuje meziroční růst o 19,9 mld. Kč, tj. o 5,0 %. Rozpočet počítá s růstem o 2,3 % proti vykázané skutečnosti roku 2013. Na meziročním růstu inkasa daňových příjmů se nejvíce podílelo inkaso DPH (meziroční růst o 8,0 mld. Kč), DPPO (o 5,7 mld. Kč), DPFO (o 4,6 mld. Kč) a spotřební daně z minerálních olejů (o 2,6 mld. Kč) a z tabákových výrobků (o 1,8 mld. Kč). Na alikvotně nižší plnění příjmů působí i přes svůj meziroční růst inkaso DPFO ze závislé činnosti, z přiznání a také spotřební daně z minerálních olejů a tabákových výrobků. U těchto daní lze očekávat na konci roku nenaplnění jejich rozpočtu.

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení ve výši 283,7 mld. Kč naplnily rozpočet na 74,1 % (loni to bylo 73,3 %) a meziročně vzrostly o 6,9 mld. Kč, tj. o 2,5 %. Rozpočet počítá s růstem o 2,9 % proti skutečnosti roku 2013. Vývoj inkasa je dán vývojem ekonomiky a od toho se odvíjejících vyměřovacích základů.

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery dosáhly **122,3 mld. Kč**, což je 71,3 % rozpočtu po změnách (loni to bylo 87,4 %) a o 6,8 mld. Kč, tj. o 5,3 %, méně než v září 2013. Schválený rozpočet uvažuje s meziročním růstem o 6,6 % proti rozpočtu 2013. Na meziroční pokles nejvíce působila skutečnost, že v tomto roce zatím nebyl uskutečněn převod plánovaných 10,3 mld. Kč z privatizačního účtu do příjmů kapitoly VPS, zatímco v roce 2013 byl tento převod ve výši 10 mld. Kč podle § 5 odst. 3 písm. c) bodem 5 zákona č. 178/2005 Sb., o zrušení Fondu národního majetku, realizován již v září. Tyto prostředky jsou určeny na kompenzaci deficitu důchodového systému. Na celkové výši se nejvíce podílely **příjmy z rozpočtu EU**, které činily **85,6 mld. Kč** (plnění na 73,4 % rozpočtu po změnách), což je o 2,0 mld. Kč více než v září 2013. Na meziroční srovnání naopak pozitivně působil únorový mimořádný příjem kapitoly ČTÚ z aukce kmitočtů pro rychlé mobilní sítě LTE ve výši 8,5 mld. Kč (rozpočet činil 10 mld. Kč).

Celkové výdaje dosáhly v 1.-3. čtvrtletí roku 2014 výše **860,8 mld. Kč** při čerpání rozpočtu po změnách na 70,0 % (loni to bylo 71,6 %) a meziročním růstu o 16,1 mld. Kč, tj. o 1,9 %. Čerpání výdajů je tak o 60,9 mld. Kč pod ¾ rozpočtu po změnách.

Běžné výdaje ve výši **801,1 mld. Kč** představují čerpání rozpočtu po změnách na 71,0 % (loni to bylo na 73,1 %) při meziročním růstu o 14,8 mld. Kč, tj. o 1,9 %. Na meziroční růst působily nejvíce vyšší neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (o 5,9 mld. Kč), platba státu na pojistné zdravotního pojištění (o 5,6 mld. Kč – zejména vlivem rozhodnutí o zvýšení platby za tzv. státní pojištěnce o 64 Kč/měsíc přijatého v závěru roku 2013) a také vyšší sociální dávky (o 5,3 mld. Kč).

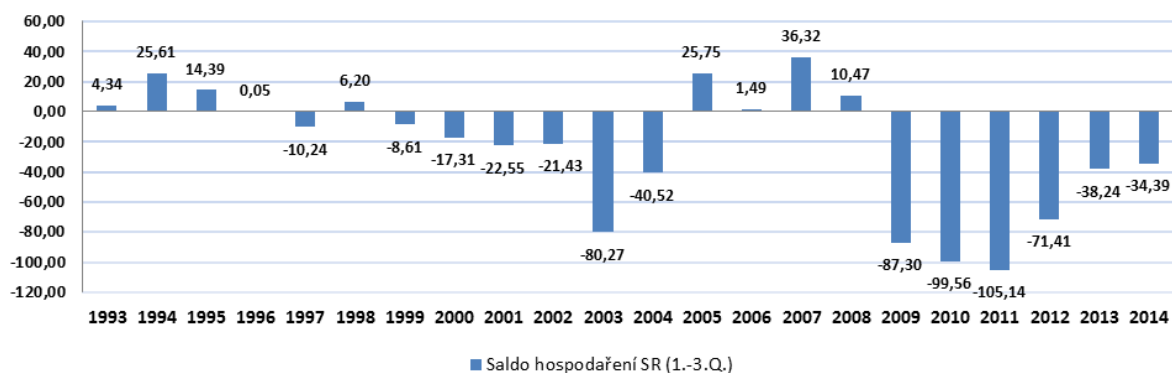
Kapitálové výdaje činily **59,7 mld. Kč** při čerpání rozpočtu po změnách na 58,9 % (loni to bylo na 55,7 %) a meziročním růstu o 1,3 mld. Kč, tj. o 2,2 %. Většina (50,2 mld. Kč) těchto prostředků představovaly výdaje na financování společných programů ČR a EU. Šlo například o investice v rámci OP Podnikání a inovace (10,3 mld. Kč), OP Životní prostředí (8,9 mld. Kč), Regionální operační programy (8,9 mld. Kč), OP Doprava (8,4 mld. Kč), OP Výzkum a vývoj pro inovace (6,1 mld. Kč), Program rozvoje venkova (3,4 mld. Kč) či o Integrovaný operační program (3,0 mld. Kč).

Vykázaný **schodek hospodaření státního rozpočtu** ve výši **34,4 mld. Kč** představuje 30,7 % rozpočtované výše (112,0 mld. Kč). Proti 3. čtvrtletí roku 2013 je to výsledek příznivější o 3,8 mld. Kč. Meziroční srovnání je v neprospěch roku 2014 zkresleno již zmíněným převodem 10 mld. Kč z Fondu privatizace do příjmů kapitoly VPS určených na krytí deficitu důchodového systému, který byl uskutečněn v roce 2013 již v září. (v tomto roce by k převodu v plánované výši 10,3 mld. Kč mělo teprve dojít). Bez tohoto vlivu by meziroční srovnání vycházelo pro rok 2014 daleko příznivěji a bylo by dáno zejména růstem daňových příjmů vč. pojistného na sociální zabezpečení o 26,8 mld. Kč.

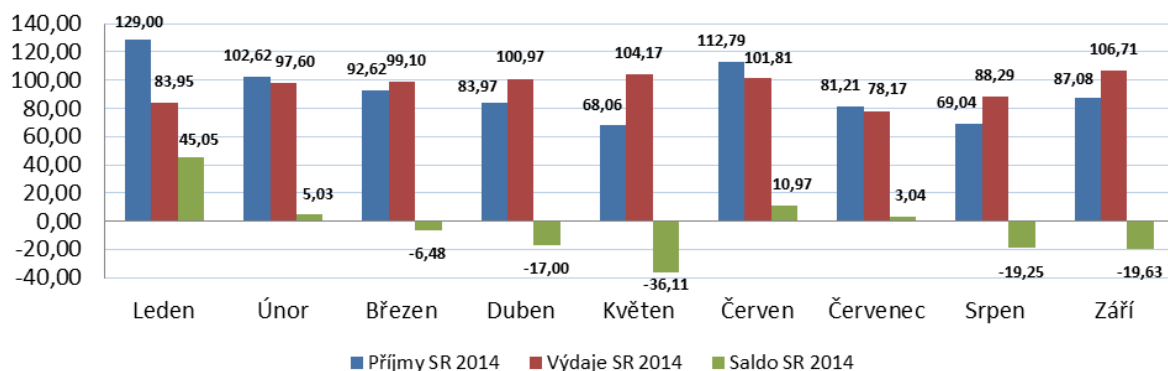
Relativně pozitivní výsledek ve vztahu k plánovanému schodku vychází z předstihu plnění příjmů státního rozpočtu před čerpáním jeho výdajů o 4,0 p.b. Zatímco u příjmů lze pozorovat vývoj plnění blížící se úrovni rozpočtu, výdaje i přes meziroční růst zaostávají za ¾ rozpočtu po změnách o 60,9 mld. Kč. Ve 4. čtvrtletí se dá sice očekávat zrychlené čerpání výdajů (zejména kapitálových), nicméně lze předpokládat, že výdaje i přes možnost využití tzv. nároků z nespotřebovaných výdajů již nedosáhnou ani úrovně dané rozpočtem po změnách. Rozpočtovaný deficit státního rozpočtu (112 mld. Kč) tak nebude překročen a jeho výše se může pohybovat mezi 80-90 mld. Kč.

Vývoj salda hospodaření státních rozpočtů za 1.-3. čtvrtletí v letech 1993-2014 a nekumulativní vývoj příjmů, výdajů a salda v jednotlivých měsících roku 2014 ukazují následující grafy.

Graf č. 1: Vývoj salda hospodaření státního rozpočtu v 1.-3. čtvrtletí let 1993-2014 (v mil. Kč)



Graf č. 2: Vývoj příjmů, výdajů a salda SR v jednotlivých měsících roku 2014 (v mld. Kč)



2. Příjmy státního rozpočtu

2.1. Příjmy státního rozpočtu

Ke konci září 2014 inkasoval státní rozpočet **celkové příjmy ve výši 826,4 mld. Kč, tj. 74,0 % rozpočtu po změnách**. V porovnání se stejným obdobím roku 2013 je plnění celkových příjmů vyšší o téměř 20,0 mld. Kč, tj. o 2,5 %, na čemž se podílely zejména daňové příjmy.

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

Příjmy státního rozpočtu	2013	2014				% plnění leden-září 2013	Index skutečnost 2014/2013
	Skutečnost leden-září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-září	% plnění		
	1	2	3	4	5=4:3	6	7=4:1
Příjmy celkem	806,42	1 099,31	1 116,91	826,38	74,0	74,7	102,5
v tom:							
Daňové příjmy celkem	677,28	945,42	945,42	704,06	74,5	72,7	104,0
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	400,51	562,54	562,54	420,40	74,7	72,3	105,0
v tom:							
- DPH	158,27	218,70	218,70	166,31	76,0	74,7	105,1
- spotřební daně (vč. tzv. energetických daní)	97,06	139,40	139,40	99,01	71,0	68,3	102,0
z toho: spotřební daň z minerálních olejů	50,36	74,40	74,40	52,95	71,2	68,7	105,2
spotřební daň z tabákových výrobků	31,92	48,10	48,10	33,67	70,0	66,8	105,5
odvod z elektřiny ze slunečního záření	4,18	2,10	2,10	1,62	77,2	64,4	38,7
- daně z příjmů PO	64,46	82,40	82,40	70,19	85,2	76,5	108,9
- daně z příjmů FO	67,49	104,60	104,60	72,10	68,9	68,8	106,8
vybíraná srážkou	6,73	9,00	9,00	7,81	86,8	74,7	116,1
ze závislé činnosti	61,17	92,40	92,40	63,72	69,0	70,8	104,2
z příznání	-0,41	3,20	3,20	0,57	17,8	x	x
- správní poplatky	1,23	1,20	1,20	0,87	72,9	95,8	70,7
- majetkové daně	6,53	9,90	9,90	6,72	67,9	67,3	102,9
- poplatky za uložení odpadů	1,14	1,46	1,46	1,14	78,2	80,9	100,2
- ostatní daňové příjmy*)	4,33	4,88	4,88	4,04	82,9	82,7	93,4
z toho: odvod za odnětí půdy ze zem. půdního fondu	0,19	0,20	0,20	0,13	66,7	96,4	69,1
odvody z loterií**)	1,98	2,30	2,30	1,83	79,5	76,0	92,5
Pojistné SZ	276,77	382,88	382,88	283,67	74,1	73,3	102,5
z toho: na důchody	247,24	340,33	340,33	252,22	74,1	73,3	102,0
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery	129,14	153,89	171,50	122,32	71,3	87,4	94,7
v tom:							
- kapitoly (mimo kapitol OSFA, SD a VPS)	100,42	131,79	149,40	110,44	73,9	82,0	110,0
z toho: transfery přijaté od EU a Národního fondu***)	83,54	99,02	116,63	85,57	73,4	80,7	102,4
přijaté sankční platby	1,25	0,96	0,96	0,73	75,4	117,4	57,9
soudní poplatky	1,08	1,35	1,35	1,00	74,5	80,0	93,1
dobrovolné pojistné	0,23	0,29	0,29	0,14	49,1	79,4	61,8
příjmy sdílené s EU (clo****)	1,05	1,50	1,50	1,35	90,3	105,0	129,0
- kapitola Operace SFA	1,95	1,76	1,76	1,79	101,4	104,5	91,8
- kapitola Státní dluh	6,73	7,40	7,40	5,95	80,4	99,0	88,4
- VPS	20,04	12,94	12,94	4,14	32,0	120,0	20,7

*) *dopočet do celku*

**) *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)*

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

****) *od roku 2013 součástí příjmů kapitoly VPS*

Pozn.: *zdrojem dat za 1. až 3. čtvrtletí 2013 jsou finanční výkazy (FIN 2-04U)*

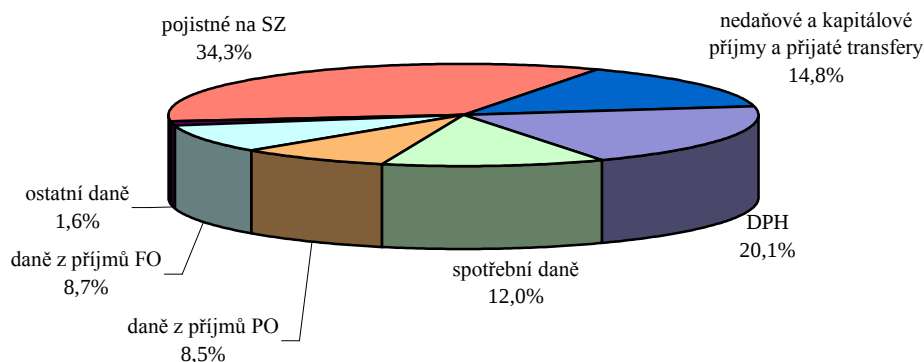
Schválený státní rozpočet **daňových příjmů (bez pojistného na sociální zabezpečení)** počítal s meziročním růstem o 12,3 mld. Kč, tj. o 2,2 % (měřeno ke skutečnosti roku 2013). Jejich skutečné inkaso ke konci září 2014 dosáhlo výše **420,4 mld. Kč**, což představovalo 74,7 % rozpočtu, tj. o 19,9 mld. Kč (o 5,0 %) vyšší plnění než ve 3. čtvrtletí 2013. Z daňových příjmů vykázalo nejvyšší růst inkaso DPH (o 8,0 mld. Kč), DPPO (o 5,7 mld. Kč), DPFO (o 4,6 mld. Kč), spotřební daně z minerálních olejů (o 2,6 mld. Kč) a z tabákových výrobků (o 1,8 mld. Kč) a pojistného na sociální zabezpečení (o 6,9 mld. Kč).

Naopak největší pokles zaznamenaly odvody z elektřiny ze slunečního záření (o 2,6 mld. Kč) a správní poplatky (o 0,4 mld. Kč).

Příjmy z pojištění na sociální zabezpečení dosáhly k 30. září 2014 **283,7 mld. Kč**, tj. 74,1 % rozpočtu, což je o 6,9 mld. Kč vyšší inkaso (o 2,5 %), než bylo vykázáno k tomuto datu v roce 2013.

Nedaňové a ostatní příjmy ve výši 122,3 mld. Kč představovaly plnění rozpočtu na 71,3 %, tj. o 6,8 mld. Kč (o 5,3 %) méně než ve stejném období minulého roku.

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



2.2. Příjmy z daní a poplatků

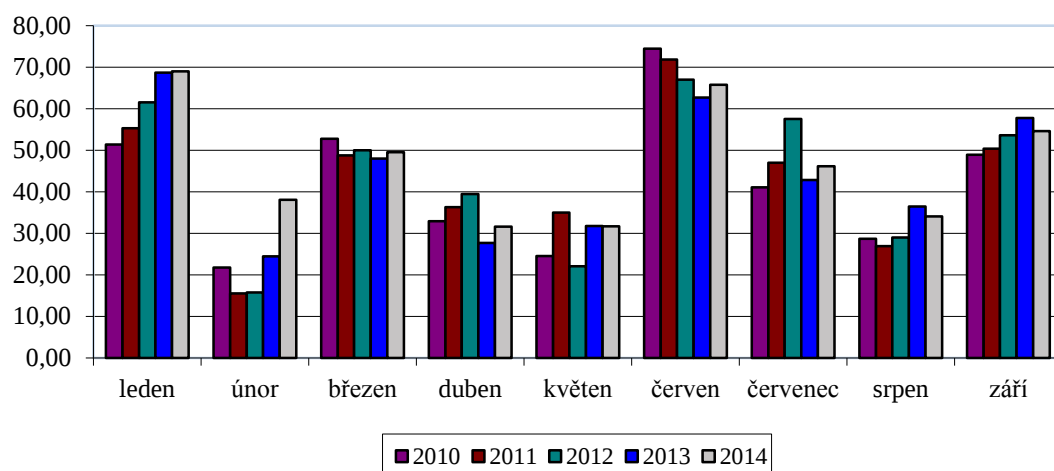
Na inkaso daňových příjmů náležejících státnímu rozpočtu v kategoriích daň z přidané hodnoty (DPH), daň z příjmů právnických osob (DPPO) a daň z příjmů fyzických osob (DPFO) negativně působí změna v rozpočtovém určení daní, daná novelou zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, která od 1.1.2013 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
	kraje	1,50
DPFO - kapitálové výnosy	SR	66,98
	obce	22,87
	kraje	1,50
DPFO - přiznání	SR	66,98
	obce	22,87
	kraje	1,50

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

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

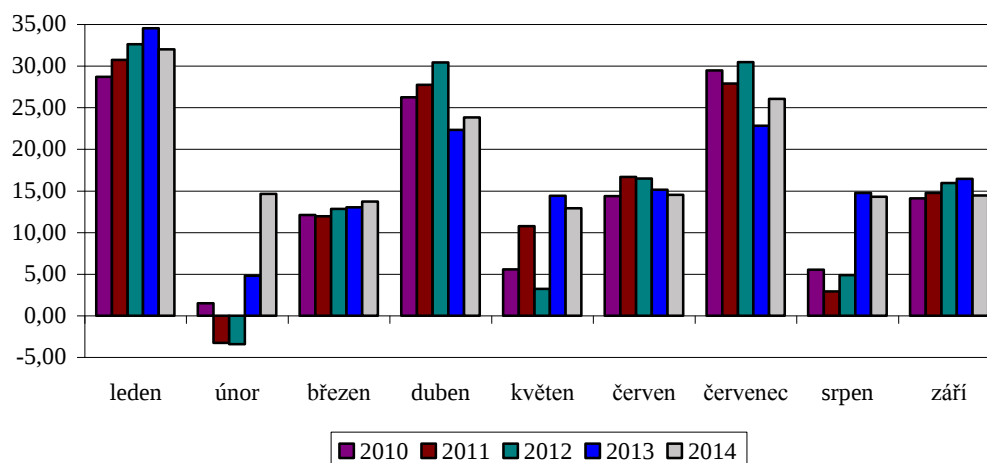


Inkaso daně z přidané hodnoty ke konci září letošního roku dosáhlo **166,3 mld. Kč**, tj. 76,0 % rozpočtu a meziročně vzrostlo o 8,0 mld. Kč, tj. o 5,1 %. Rozpočet počítá s poklesem o 0,6 % proti skutečnosti roku 2013 (proti rozpočtu 2013 počítá s růstem o 3,2 %).

Meziroční autonomní vývoj inkasa DPH je obecně determinován výdaji domácností na spotřebu a výdaji vládních institucí na nákupy zboží a služeb.

Meziroční změna inkasa DPH za první pololetí roku 2014 byla ovlivněna zejména následujícími faktory. Prvním faktorem bylo nevyplacení nadměrných odpočtů neusazeným plátcům daně za zdaňovací období listopad a prosinec 2013. Tyto nadměrné odpočty nebyly vyplaceny z důvodů zahájení postupu k odstranění pochybností správce daně. Jejich celková výše dosáhla 10,9 mld. Kč. Správce daně vyplatil ze zadržované částky během prvních osmi měsíců roku 2014 cca 6,1 mld. Kč a je možno předpokládat, že do konce roku vyplatí zbytek částky. Mezi další faktory mající pozitivní vliv na inkaso daně lze zařadit dopady zavedení aktivních nástrojů proti daňovým únikům zákonem č. 502/2012 Sb., jejichž dopad není možno s ohledem na jejich povahu přesněji kvantifikovat. Obecně lze konstatovat, že za růstem inkasa stojí především vyšší nárůst uhrazené daňové povinnosti nad vyplacenými nadměrnými odpočty.

Graf č. 5: Meziroční srovnání inkasa DPH za jednotlivé měsíce 3. čtvrtletí (v mld. Kč):



Vzhledem ke stavu inkasa DPH za prvních devět měsíců očekáváme, že rozpočtový předpoklad inkasa za celý rok 2014 by měl být naplněn.

Inkaso spotřebních daní, energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření dosáhlo 99,0 mld. Kč, tj. 71,0 % rozpočtu (loni 68,3 %) při meziročním růstu o 2,0 mld. Kč, tj. o 2,0 %. Rozpočet 2014 počítá s růstem téměř o 3 mld. Kč (tj. o 2,2, %) proti skutečnosti roku 2013.

Inkaso váhově nejsilnější položky, **daně z minerálních olejů, ve výši 53,0 mld. Kč** (plnění rozpočtu na 71,2 %) vzrostlo proti třem čtvrtinám roku 2013 o 2,6 mld. Kč. Tato částka představuje 90,9 % celostátního výnosu daně z minerálních olejů, zbývajících 9,1 % výnosu daně je určeno Státnímu fondu dopravní infrastruktury. Za hodnocené období náleželo SFDI 5,3 mld. Kč.

Dle dostupných dat Českého statistického úřadu došlo za první pololetí roku 2014 ve srovnání se stejným obdobím roku předešlého k růstu spotřeby motorové nafty o cca 6,2 % a spotřeby motorového benzínu o 3,4 %. Na růstu inkasa této spotřební daně se významně podílí především celkový pozitivní vývoj ekonomiky. Dalším faktorem pozitivně ovlivňujícím výši inkasa ze spotřební daně z minerálních olejů v daném období je zrušení institutu vracení spotřební daně z minerálních olejů prokazatelně užitých pro zemědělskou prvovýrobu od 1.1.2014. Ve srovnání se 3. čtvrtletím roku 2013 bylo v roce 2014 vyplaceno o 0,4 mld. Kč méně. Rozpočtovaná částka této spotřební daně nebude pravděpodobně naplněna, především z důvodu znovuzavedení vracení spotřební daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu. Novela zákona nabyla účinnosti k 1.10.2014 a spotřební daň bude vrácena zpětně od července 2014.

Druhou váhově významnou položkou je spotřební **daň z tabákových výrobků**. Její inkaso ve výši **33,7 mld. Kč** (rozpočet plněn na 70,0 %) bylo ve srovnání s odpovídajícím obdobím roku 2013 o 1,8 mld. Kč, tj. o 5,5 %, vyšší. Inkaso bylo ze začátku letošního roku ovlivněno změnou sazeb spotřební daně z tabákových výrobků k 1. lednu 2014. Na změnu sazeb daně reagovali výrobci a prodejci tabákových výrobků předzásobením se tabákovými nálepkami se starou sazbou daně. Předzásobením bylo nejvýraznější v odběrech tabákových nálepek v měsících listopadu a prosinci roku 2013. Vzhledem ke splatnosti spotřební daně z tabákových výrobků se úhrada těchto tabákových nálepek promítla až v inkasu na začátku roku 2014. Zákon č. 201/2014 Sb., ze dne 10. září 2014, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, zavádí regulaci předzásobením při změnách sazby spotřební daně z tabákových výrobků. Z tohoto důvodu lze předpokládat, že před změnou sazby plánovanou na konec roku 2014 nedojde k navýšení odběrů tabákových nálepek. Výrobci a prodejci tabákových výrobků budou nuceni uplatnit většinu cigaret, kterými se předzásobili v roce 2013, proto pravděpodobně dojde k výraznému snížení odběrů tabákových nálepek na konci roku 2014 a nedojde tak k naplnění rozpočtované částky.

Za tři čtvrtletí roku 2014 bylo na **dani z lihu** vybráno téměř **5,0 mld. Kč** (plnění rozpočtu na 76,5 %), tj. o cca 330 mil. Kč více než za stejné období roku 2013, což je způsobeno především ozdravením trhu po odhalení lihové mafie v souvislosti s metanolovou kauzou z konce roku 2012, jejíž hotovostní dopady se vzhledem ke splatnosti spotřební daně z lihu projeví poklesem inkasa daně až v prvním pololetí roku 2013. Na základě výše uvedeného lze proto předpokládat, že inkaso spotřební daně z lihu bude v tomto roce naplněno.

Inkaso spotřební **daně z piva** za tři čtvrtletí roku 2014 dosáhlo cca **3,4 mld. Kč** (plnění rozpočtu na 73,0 %) a je na stejné úrovni, jako v roce předchozím. Vzhledem k průběhu dosavadního plnění je předpoklad, že rozpočtovaná částka výběru této daně bude naplněna.

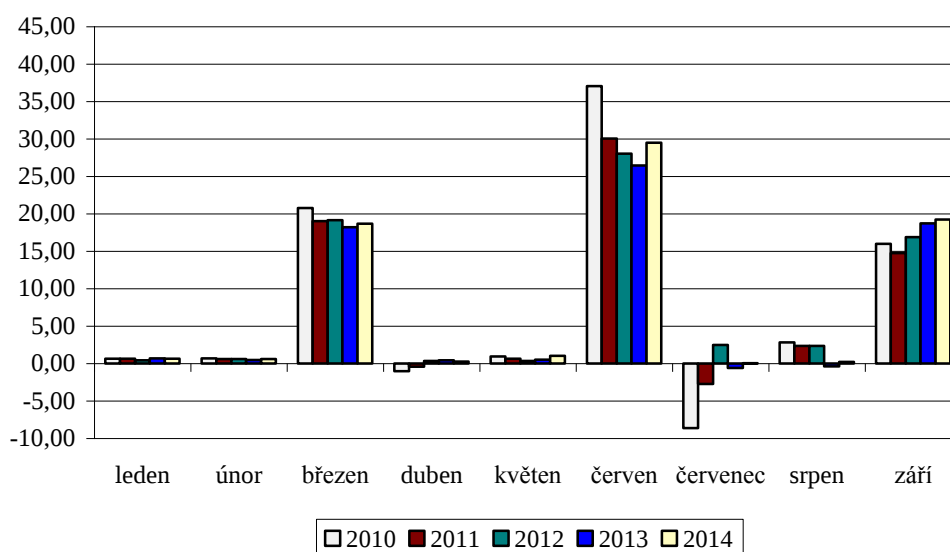
Inkaso spotřební **daně z vína a meziproductů** za tři čtvrtletí roku 2014 dosáhlo **0,2 mld. Kč**, což odpovídá inkasu minulého roku. Na základě dosavadního vývoje inkasa této daně bude pravděpodobně rozpočtovaná částka (0,3 mld. Kč) naplněna.

Příjem státního rozpočtu **z tzv. energetických daní** za tři čtvrtletí roku 2014 dosáhl **2,1 mld. Kč**, (ve stejném období roku 2013 2,3 mld. Kč) tj. plnění rozpočtu na 64,3 %. Lze předpokládat, že rozpočtovaná částka nebude naplněna. Jako hlavní příčinu lze spatřovat především snižování energetické náročnosti budov a celkové snižování spotřeby energií v důsledku zvyšování jejich cen.

K 30.9.2014 činil výnos **odvodů z elektřiny ze slunečního záření 1,6 mld. Kč** a roční předpoklad 2,1 mld. Kč byl tak naplněn na 77,2 %. Ve stejném období loňského roku činil výnos této položky 4,2 mld. Kč, tj. o 2,6 mld. Kč více. Oproti roku 2013 je inkaso odvodu ze slunečního záření o 2,6 mld. Kč nižší, tento rozdíl je způsoben snížením sazby odvodu z elektřiny ze slunečního záření k 1.1.2014 (z 26 % na 10 %, resp. z 28 % na 11%). Dále došlo ke změně předmětu daně. Podporována bude nadále elektřina vyrobená ze slunečního záření v období od 1. ledna 2014 po dobu trvání práva na podporu elektřiny v zařízení uvedeném do provozu v období od 1. ledna 2010 do 31. prosince 2010. Rozpočtované částky bude pravděpodobně dosaženo.

Výběr daně z příjmů právnických osob svým objemem **70,2 mld. Kč** představoval 85,2 % rozpočtu (v roce 2013 bylo za stejné období inkasováno 64,5 mld. Kč při plnění rozpočtu na 76,5 %). Meziročně tak inkaso této daně stoupl o 5,7 mld. Kč, tj. o 8,9 % (rozpočet počítá s růstem letošního inkasa proti skutečnosti roku 2013 o 1,1%).

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



Oproti předchozímu roku došlo ke změně trendu, která se projevila zejména růstem inkasa DPPO z přiznání vlivem ekonomického oživení, ale také mírným nárůstem inkasa DPPO vybírané srážkou u zdroje. Pokračuje tak pozitivní trend ve vývoji inkasa DPPO, který potvrzuje předpoklad překročení rozpočtového očekávání v souladu s předpoklady pololetní zprávy.

V období splatnosti záloh na dani k datu 15.9.2014 se výběr daně vyvíjel mírně nad rozpočtovým očekáváním. Výše zaplacených záloh dosáhla cca 25 mld. Kč. V obdobném rozsahu jako u termínu záloh k 15.9.2014 lze očekávat výběr záloh splatných v termínu

15.12.2014. Pokud nedojde k výrazným ekonomickým dopadům v souvislosti s případným zhoršením mezinárodní situace, které by se mohlo odrazit v žádostech některých firem o snížení záloh, lze očekávat naplnění a pravděpodobně překročení rozpočtového očekávání u inkasa daně z příjmů právnických osob na úrovni státního rozpočtu cca na 86,7 mld. Kč.

Inkaso daně z příjmů fyzických osob dosáhlo za tři čtvrtletí celkem **72,1 mld. Kč**, tj. 68,9 % rozpočtu, a bylo tak o 4,6 mld. Kč, tj. o 6,8 % nad úroveň skutečnosti stejného období roku 2013 (ke konci loňského září bylo plněno na 68,8 %). Rozpočet uvažuje s růstem téměř o 10,7 % (10,1 mld. Kč) oproti skutečnosti roku 2013.

Lze předpokládat, že rozpočtované očekávání pro rok 2014 nebude naplněno mimo jiné z důvodů stagnace meziročního vývoje mezd, vyššího podílu zaměstnanosti na kratší pracovní úvazky a dále z nálezů ÚS, z něhož vyplývá pro zdaňovací období roku 2014 povinnost uznání nároků slevy na dani na poplatníka pobírajícího starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu.

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dosáhla 63,7 mld. Kč při plnění rozpočtu na 69,0 % a meziročním růstu o 2,6 mld. Kč, tj. o 4,2 %. Rozpočet očekává růst o 9,4 % proti skutečnosti roku 2013. Na základě vývoje pokladního plnění této položky státního rozpočtu lze předpokládat, že rozpočtované očekávání ve výši 92,4 mld. Kč naplněno nebude.

Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti dosáhla 0,57 mld. Kč (ve stejném období roku 2013 to bylo minus 0,4 mld. Kč). Nízké plnění (17,8 % rozpočtu) souvisí s vrátkami daně na základě daňových přiznání podávaných z velké části do konce března, které proběhly tradičně v dubnu. K meziročnímu růstu vedla přijatá opatření spočívající v omezení uplatnění slev na dani u osob, které využívají výdajové paušály. V samotném září činilo inkaso této daně 0,9 mld. Kč (v září 2013 to bylo 1,2 mld. Kč). V současných ekonomických podmínkách nepředpokládáme, že by inkaso této daně naplnilo optimistický odhad rozpočtového očekávání.

Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů dosáhla 7,8 mld. Kč, což představuje 86,8 % rozpočtu a meziroční nárůst o 1,1 mld. Kč. Rozpočet 2014 počítal s růstem o 4,0 % (o 0,34 mld. Kč více) proti skutečnosti roku 2013. Lze předpokládat, že rozpočtované očekávání bude u této daně překročeno.

Správní poplatky zahrnuté v příjmech státního rozpočtu představovaly za 9 měsíců částku téměř **0,87 mld. Kč**, tj. pokles o 0,36 mld. Kč proti třem čtvrtletím roku 2013. Celoroční předpoklad se tak naplnil na 72,9 %. V údajích není zahrnut výnos ze správních poplatků vybraných územně samosprávnými celky; jimi vybrané správní poplatky jsou příjmem územních rozpočtů.

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 ke lhůtám pro podání daňových přiznání z počátku roku 2014 došlo inkaso zrušených majetkových daní: daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí. Tato situace mírně deformuje meziroční srovnání stejně jako okolnost, že v počátcích roku 2013 byla daň z převodu nemovitostí vzhledem k tříměsíční lhůtě pro podání daňového přiznání vybírána ve výši 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 tři čtvrtletí 2014 dosáhly celkem **6,7 mld. Kč**, což představuje **67,9 %** rozpočtu. V meziročním srovnání vykazuje inkaso z majetkových daní o cca 0,2 mld. Kč vyšší příjmy. Inkaso této daně je ovlivněno zejména trvající stagnací na trhu s nemovitými věcmi. Na základě dosavadního

vývoje lze předpokládat, že skutečný výnos majetkových daní zůstane mírně pod rozpočtovanou úrovní.

Celostátní daně

Rozpočet celostátního inkasa 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 nižší o 5,4 mld. Kč, tj. o 0,7 %. Objemově je nejvyšší růst rozpočtován (proti skutečnosti 2013) u daně z příjmu fyzických osob o 15,1 mld. Kč (o 10,6 %) a spotřebních daní o 3,5 mld. Kč (o 2,4 %).

Změna v rozpočtovém určení daní platná od 1.1.2013, daná novelou zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, navyšuje oproti roku 2012 podíl příjmů obcí na úkor státního rozpočtu (viz Tabulka č. 4)

Celostátní inkaso všech daní dosáhlo **na konci září 2014 celkem 576,1 mld. Kč**, což představuje 74,9 % rozpočtu a meziroční přírůstek 28,1 mld. Kč, tj. o 5,1 % (ve stejném období roku 2013 dosáhlo celostátní inkaso daní 548,0 mld. Kč, tj. 72,5 % rozpočtu, a meziročně vzrostlo o 15,7 mld. Kč, tj. o 3,0 %). Z této částky náleželo státnímu rozpočtu 420,4 mld. Kč (73,0 %), obcím 106,2 mld. Kč (18,4 %), krajům 36,7 mld. Kč (6,4 %) a SFDI 12,8 mld. Kč (2,2 %).

Celostátní inkaso DPH dosáhlo **232,8 mld. Kč**, tj. 75,9 % rozpočtu, při meziročním nárůstu o 11,2 mld. Kč, tj. o 5,1. Z inkasované částky tak náleží státnímu rozpočtu 166,3 mld. Kč, rozpočtům obcí 48,3 mld. Kč a rozpočtům krajů 18,2 mld. Kč.

Celostátní příjmy ze spotřebních daní (vč. energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření) dosáhly výše **104,3 mld. Kč**, tj. 71,0 % rozpočtu, a meziročně vzrostly o 2,2 mld. Kč, tj. o 2,2 %. Z toho na státní rozpočet připadlo 99,0 mld. Kč a na Státní fond dopravní infrastruktury 5,3 mld. Kč.

Na daních z příjmů právnických osob bylo celkem vybráno **103,7 mld. Kč**, což představuje plnění rozpočtu na 84,9 %, při meziročním nárůstu o 8,4 mld. Kč, tj. o 8,9 %. Z toho státnímu rozpočtu náleželo 70,2 mld. Kč, obcím 24,3 mld. Kč a krajům 9,2 mld. Kč.

Celostátní daně z příjmů fyzických osob ve výši **107,7 mld. Kč** byly plněny na 68,4 %, při meziročním nárůstu o 6,4 mld. Kč, tj. o 6,3 %. Z toho na státní rozpočet připadlo 72,1 mld. Kč, na rozpočty obcí 26,3 mld. Kč a krajů 9,3 mld. Kč.

Přehled celostátních daní je uveden v tabulce č. 5 v tabulkové části informace.

2.3. Pojistné na sociální zabezpečení

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly výše 283,7 mld. Kč, což představuje 74,1 % rozpočtu (vloni 73,3 %) a meziroční nárůst téměř o 6,9 mld. Kč, tj. o 2,5 %. Rozpočet 2014 počítá s růstem o 2,9 % proti skutečnosti roku 2013. Z celkové částky připadlo na **důchodové pojištění 252,2 mld. Kč, tj. plnění rozpočtu na 74,1 %** (v loňském roce 73,3 %), při meziročním nárůstu o téměř 5,0 mld. Kč, tj. o 2,0 %.

Výdaje na důchody za 9 měsíců roku 2014 byly o 29,8 mld. Kč vyšší než příjmy z pojistného na důchodové pojištění (ve stejném období roku 2013 byly výdaje o 32,1 mld. Kč vyšší než příjmy).

Výdaje na důchody ve sledovaném období roku 2014 jsou ovlivněny vývojem struktury příjemců důchodu. Proti předchozím letům dochází již opět k nárůstu počtu důchodců (končí vliv období před 3 lety, kdy došlo k významnému nárůstu předčasných důchodů, takže v důchodu byly již osoby, které dosáhly regulérního důchodového věku až později). Zároveň

nově nastupující příjemci důchodů mají vyšší důchody, což ovlivňuje celkové výdaje na důchody.

Výše příjmů z pojistného na důchodové pojištění, stejně jako celkového vybraného pojistného, je ovlivněna celkovým vývojem ekonomiky.

2.4. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery byly v roce 2014 rozpočtovány ve výši 153,9 mld. Kč. Jejich souhrnná výše tak byla o 9,5 mld. Kč, tj. o 6,6 %, vyšší, než předpokládal schválený státní rozpočet na rok 2013¹ (ale o 15,6 mld. Kč pod úrovní skutečnosti roku 2013). Schválený rozpočet nedaňových příjmů vzrostl o 12,6 mld. Kč (zejména vliv předpokládaného mimořádného příjmu kapitoly ČTÚ z vyvolávací ceny aukce uvolněných kmitočtů ve výši 10 mld. Kč), u kapitálových příjmů vzrostl o 0,6 mld. Kč a u přijatých transferů klesl o 3,7 mld. Kč.

Zákonem schválená výše nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých transferů byla v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2014 **navýšena o 17,6 mld. Kč** (vysvětleno v části I.1.2 této zprávy). Mimo to došlo k rozpočtovým opatřením mezi jednotlivými položkami či mezi kapitolami.

V 1.-3. čtvrtletí roku 2014 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkové výše 122,3 mld. Kč, tj. 71,3 % rozpočtu po změnách. Meziročně klesly o 6,8 mld. Kč, tj. o 5,3 %.

Na meziroční pokles nejvíce působila skutečnost, že v tomto roce zatím nebyl uskutečněn převod plánovaných 10,3 mld. Kč z privatizačního účtu do příjmů kapitoly VPS. Pozitivně v letošním roce naopak působí únorový mimořádný příjem kapitoly ČTÚ z aukce kmitočtů pro rychlé mobilní sítě LTE ve výši 8,5 mld. Kč (rozpočet činil 10 mld. Kč).

Na celkové výši této skupiny příjmů se podílely nejvíce **příjmy z EU²**. Ty dosáhly 85,6 mld. Kč (plnění na 73,4 % rozpočtu po změnách) a byly tak proti stejnému období roku 2013 vyšší o 2,0 mld. Kč. Z celkové částky připadlo 31,9 mld. Kč kapitole Ministerstvo zemědělství na krytí výdajů na Společnou zemědělskou politiku (meziroční růst o 2,4 mld. Kč) a 53,7 mld. Kč na převody z Národního fondu do příjmů kapitol - z toho na Regionální operační programy 14,2 mld. Kč, na OP Životní prostředí 11,3 mld. Kč, na OP Výzkum a vývoj pro inovace 8,6 mld. Kč, na OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost 7,9 mld. Kč, na OP Doprava 7,1 mld. Kč, na OP Lidské zdroje a zaměstnanost 3,2 mld. Kč, atd.

Příjmem **kapitoly VPS** se mimo jiné stala částka ve výši téměř 2,3 mld. Kč. Jednalo se o příjem z přebytku vzniklého z provozu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za rok 2013, jež do státního rozpočtu roku 2014 odvedly obě pověřené pojišťovny Kooperativa a Česká pojišťovna dle § 205d) zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Vykázaný přebytek byl v porovnání s přebytkem odvedeným v roce 2013 o 23 mil. Kč vyšší a znamenal překročení rozpočtu o 579 mil. Kč.

Dalším příjmem této kapitoly (0,9 mld. Kč) se týkal především odvodů nevyčerpaných dotací příjemců dotací a odvodů vyplývajících z finančního vypořádání. Téměř 0,2 mld. Kč představovaly splátky za úhradu dluhů nebo dodávek – jednalo se o 2 splátky dříve poskytnutého plnění z realizovaných státních záruk, a to od Mitas, a.s. ve výši 14 mil. Kč a od

¹ Ve znění zák. č. 258/2013 Sb. a 475/2013 Sb., kterými se měnil zákon č. 504/2012 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2013.

² Údaj za rok 2014 obsahuje neinvestiční i investiční převody z Národního fondu a příjmy kapitoly Ministerstvo zemědělství na krytí výdajů na Společnou zemědělskou politiku

a.s. Kongresové centrum Praha ve výši 161 mil. Kč. Splátky půjčených prostředků ze zahraničí zatím dosáhly 153 mil. Kč.

Nedaňové příjmy **kapitoly Státní dluh** tvoří téměř výhradně výnosy z finančního majetku. Ty zatím dosáhly 5,9 mld. Kč při plnění rozpočtu na 80,4 % a meziročním poklesu o 0,8 mld. Kč. Jednalo se především o příjmy ze střednědobých a dlouhodobých dluhopisů.

Výnosy z finančního majetku jsou i součástí nedaňových příjmů **kapitoly OSFA**. Ty zatím dosáhly 0,8 mld. Kč. Jednalo se o 608 mil. Kč z investování na Jaderném účtu a o příjmy z dividend ve výši 183 mil. Kč inkasované především na základě majetkové účasti státu u ČEZ, a. s. (75 mil. Kč), u ČMZRB (56 mil. Kč), u E.ON AG (44 mil. Kč), u KORADO, a. s. (6 mil. Kč) či u ČEPS, a. s. (1 mil. Kč).

Kapitálovým příjmem kapitoly OSFA byla šestá část úhrady za prodej majetkové účasti státu ve společnosti Arcelor Mittal Ostrava ve výši necelé 1,0 mld. Kč na základě usnesení vlády č. 968/2009, o převodu výnosů z prodeje majetkových účastí, převzatých Ministerstvem financí po ukončení činnosti ČKA, do státních finančních aktiv.

Součástí nedaňových příjmů kapitoly **Ministerstvo financí** jsou od roku 2014 příjmy sdílené s EU – podíl na clech, které za 3 čtvrtletí roku dosáhly více než 1,4 mld. Kč, což představovalo meziroční růst o 0,3 mld. Kč a plnění na 90,3 %. Nárůst inkasa cla je způsoben rozšířením působnosti obchodních společností podnikajících v České republice v rámci Evropy a nárůstem jejich obchodních aktivit.

Plánovaný příjem kapitoly **Ministerstvo zemědělství** ve výši 7,3 mld. Kč (odvod 6,5 mld. Kč z a.s. Lesy ČR a 0,8 mld. Kč z n.p. Budějovický Budvar) zatím nebyl uskutečněn.

Podrobnější plnění nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých transferů za 1.-3. čtvrtletí bude známo až po zpracování finančních výkazů organizačních složek státu (tj. v průběhu měsíce října).

3. Výdaje státního rozpočtu

Zákon č. 475/2013 Sb.³ stanoví **výdaje** státního rozpočtu na rok 2014 v celkové výši **1 211,3 mld. Kč**, z toho 98,0 mld. Kč má být kryto 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 % celkových 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 50,6 mld. Kč, transfery neziskovým a podobným organizacím 9,9 mld. Kč, transfery příspěvkovým a podobným organizacím 70,5 mld. Kč, atd.

K 30. září 2014 byl **rozpočet výdajů navýšen o 17,6 mld. Kč na 1 228,9 mld. Kč**. Jednalo se o souvztažné zvýšení rozpočtu příjmů a výdajů na základě zmocnění ministra financí daného § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů, **beze změny jeho salda** (výdaje na společné programy EU a ČR jsou kryty příjmy z rozpočtu Evropské unie přímo nebo prostřednictvím Národního fondu). Z celkového navýšení připadlo 14,2 mld. Kč na Ministerstvo životního prostředí, 2,4 mld. Kč na Ministerstvo pro místní rozvoj, 846,2 mil. Kč na Ministerstvo zdravotnictví, atd. Na základě usnesení vlády č. 197/2014 došlo k **vázání výdajů** ve výši téměř **5,0 mld. Kč** v položce Vládní rozpočtová rezerva v kapitole Všeobecná pokladní správa.

³ 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. až 3. čtvrtletí 2014 (v mld. Kč)

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2013		2014				Index skutečnost 2014/2013	Rozdíl skutečnost 2014-2013
	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září		
	1	2	3	4	5	6=5:4		
VÝDAJE celkem	844,66	71,6	1 211,31	1 228,91	860,77	70,0	101,9	16,11
běžné výdaje	786,27	73,1	1 137,01	1 127,54	801,11	71,0	101,9	14,84
v tom:								
Platy a ostatní platby za provedenou práci a pojistné	60,04	65,4	94,48	95,08	61,86	65,1	103,0	1,82
Neinvestiční nákupy a související výdaje	86,33	67,7	129,55	130,28	83,20	63,9	96,4	-3,12
z toho:								
úroky a ost.finanční výdaje kap. Státní dluh *)	51,28	84,0	65,80	64,83	49,12	75,8	95,8	-2,17
výdaje na realizaci záruk	1,12	40,6	3,01	3,01	1,03	34,3	92,5	-0,08
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	24,34	77,2	47,60	39,57	27,89	70,5	114,6	3,55
Neinvestiční transfery neziskovým a pod.organizacím	10,47	88,8	8,81	12,26	11,00	89,7	105,0	0,53
Neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění (VPS)	43,78	82,3	57,92	60,42	49,41	81,8	112,9	5,64
Neinvestiční transfery státním fondům	16,18	41,3	49,55	49,03	16,25	33,1	100,5	0,07
z toho: neinvestiční transfery SZIF	10,14	31,6	40,01	38,88	8,62	22,2	85,0	-1,52
Neinv. transfery veř. rozpočtům územní úrovně	85,00	81,7	108,09	110,62	90,87	82,1	106,9	5,86
Neinv. transfery příspěvkovým a pod. org.	49,30	84,0	60,43	58,15	46,91	80,7	95,2	-2,39
Sociální dávky**)	359,71	72,8	506,52	502,79	365,06	72,6	101,5	5,35
z toho:								
dávky důchodového pojištění	279,36	72,0	391,11	387,37	282,00	72,8	100,9	2,64
podpory v nezaměstnanosti	7,53	77,2	10,68	10,68	7,33	68,7	97,4	-0,19
dávky nemocenského pojištění	15,44	75,8	21,92	21,92	16,66	76,0	107,9	1,22
dávky státní sociální podpory a pěstounské péče	28,04	76,2	39,06	39,05	28,23	72,3	100,7	0,19
dávky sociální péče***)	23,73	78,8	34,66	34,69	25,19	72,6	106,1	1,46
zvl. soc. dávky příslušníkům ozbrojených sil	5,61	64,2	9,08	9,08	5,65	62,2	100,6	0,04
Státní příspěvek na důchodové spoření (III. pilíř)	4,97	77,7	8,00	8,00	5,18	64,8	104,3	0,21
Státní příspěvek na podporu stavebního spoření	4,84	85,0	5,30	5,30	4,65	87,6	95,9	-0,20
Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU	31,83	88,4	36,40	36,40	29,48	81,0	92,6	-2,36
Ostatní běžné výdaje ****)	9,48	61,8	24,37	24,96	9,35	37,5	98,7	-0,13
kapitálové výdaje	58,39	55,7	74,30	101,38	59,67	58,9	102,2	1,27
v tom:								
Investiční nákupy a související výdaje	5,45	43,1	11,50	11,09	4,48	40,3	82,1	-0,98
Investiční transfery podnikatelským subjektům	12,30	89,3	3,04	17,96	14,26	79,4	115,9	1,96
Investiční transfery státním fondům	14,09	46,3	23,36	24,17	12,51	51,8	88,8	-1,58
z toho: investiční transfery SFDI	10,65	36,6	23,36	23,02	8,79	38,2	82,5	-1,86
Investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	15,96	87,2	11,19	18,73	17,21	91,9	107,8	1,25
Investiční transfery příspěvkovým a pod.organizacím	7,53	41,2	10,06	10,02	8,88	88,6	118,0	1,35
Ostatní kapitálové výdaje *****)	3,07	27,0	15,14	19,39	2,33	12,0	76,0	-0,74

*) 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)

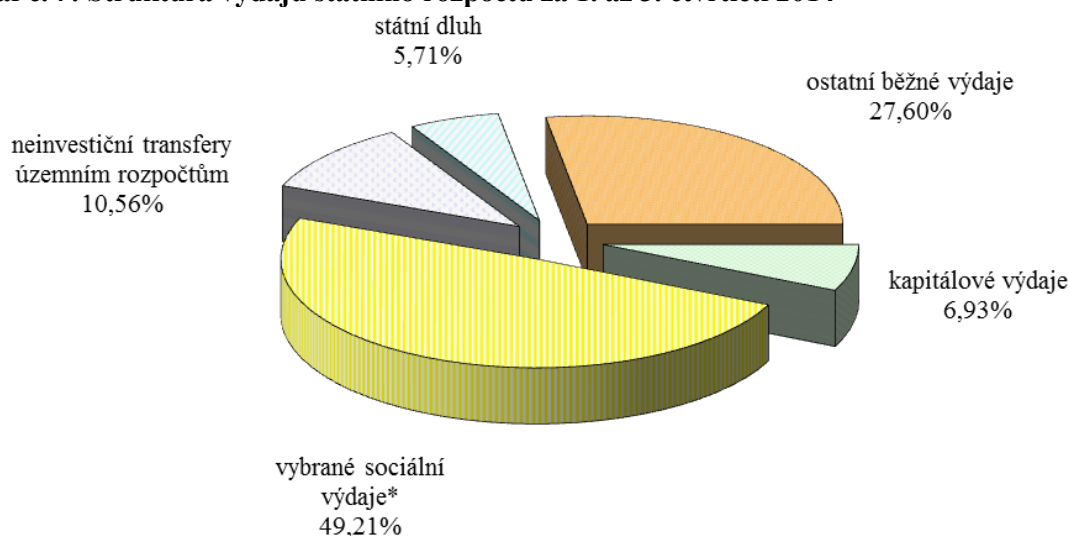
***) dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky osobám se zdravotním postižením, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách

*****) dopočet do celku

Pozn.: Data za rok 2013 vycházejí z údajů finančních výkazů FIN 2-04U za 1. až 3. čtvrtletí 2013.

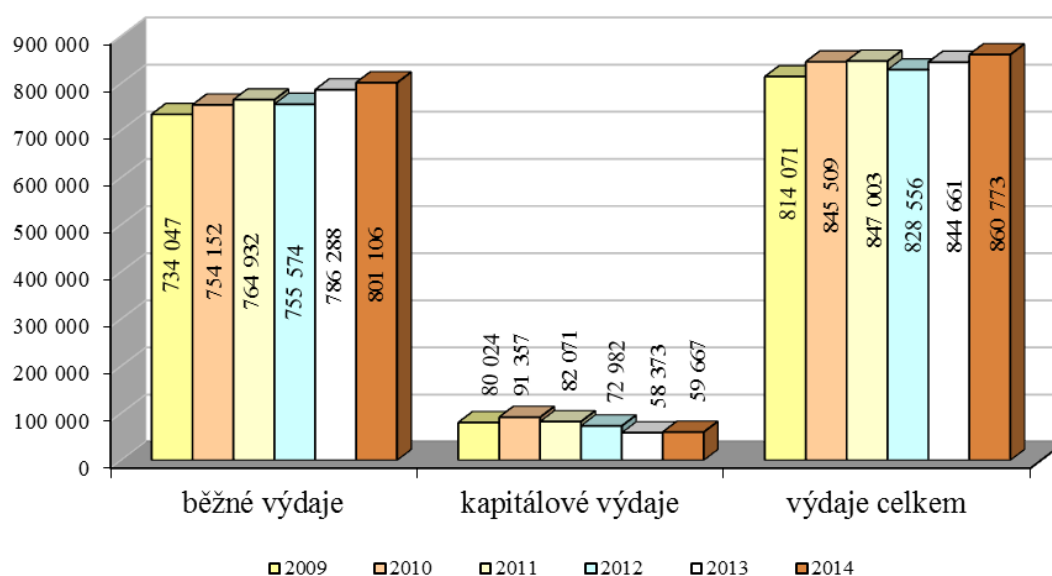
Výdaje za 1. až 3. čtvrtletí 2014 **dosáhly celkem 860,8 mld. Kč**, tj. 70,0 % rozpočtu po změnách, při meziročním růstu o 1,9 % (o 16,1 mld. Kč). U běžných výdajů se jednalo o meziroční navýšení o 1,9 % (o 14,8 mld. Kč), kapitálové výdaje se meziročně zvýšily celkem o 2,2 % (o 1,3 mld. Kč). Celkem bylo čerpáno o 60,9 mld. Kč pod 3čtvrtletní alikvotou rozpočtu po změnách, v 1.–3. čtvrtletí 2013 to bylo o 43,5 mld. Kč pod alikvotou rozpočtu po změnách při 71,6 % plnění.

Graf č. 7: Struktura výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2014



*viz pozn. pod čarou č.4

Graf č. 8: Čerpání výdajů celkem v 1. až 3. čtvrtletí let 2009 až 2014 (v mil. Kč)



3.1. Běžné výdaje

Běžné výdaje ve výši **801,1 mld. Kč** byly čerpány na 71,0 % rozpočtu po změnách, resp. schváleného rozpočtu sníženého téměř o 9,5 mld. Kč. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 1,9 % (o 14,8 mld. Kč), proti alikvotě rozpočtu po změnách byly nižší o 44,6 mld. Kč. Z celku 52,9 %, tj. **423,5 mld. Kč**, směřovalo **do sociální oblasti**⁴.

⁴ sociální dávky, příspěvek zaměstnavatelům zaměstnávajícím více než 50 % osob se zdravotním postižením, platba státu do systému veřejného zdravotního pojištění za vybrané skupiny obyvatel, výdaje na insolventnost, státní příspěvek na penzijní připojištění, výdaje na sociální důsledky restrukturalizace hnědouhelného průmyslu

Sociální dávky⁵ dosáhly celkem **365,1 mld. Kč**, tj. 72,6 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 1,5 % (o 5,4 mld. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2014 jsou zahrnuty v celkové 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 (77,3 %) představovaly výdaje na **dávky důchodového pojištění**, které dosáhly **282,0 mld. Kč**, tj. 72,8 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 0,9 % (o 2,6 mld. Kč). 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 2013 obdobná záloha činila 6,9 mld. Kč). Z celku 81,4 % (229,7 mld. Kč) činily důchody starobní. Schválený rozpočet na rok 2014 ve výši 391,5 mld. Kč (pododdíl 411) předpokládá meziroční pokles o 0,3 % (o 1,1 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2013, resp. proti skutečnosti roku 2013 předpokládá zvýšení o 8,7 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 z 1/3 růstu reálné mzdy, základní výměra důchodů se i nadále stanoví tak, aby odpovídala 9 % průměrné mzdy. 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. 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. K 30.9.2014 byl rozpočet dávek důchodového pojištění snížen celkem o 3,7 mld. Kč v kapitole Ministerstvo práce a sociálních věcí, rozpočet kapitol Ministerstvo obrany, Ministerstvo spravedlnosti a Ministerstvo vnitra zůstal nezměněn. Záloha České poště na výplatu důchodů počátkem října činila dalších 885,9 mil. Kč.

Dávky nemocenského pojištění byly vyplaceny ve výši **16,7 mld. Kč**, tj. 76,0 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 7,9 % (o 1,2 mld. Kč). Z toho 10,5 mld. Kč činila dávka „nemocenské“ a 5,5 mld. Kč peněžitá pomoc v mateřství. Schválený rozpočet dávek nemocenského pojištění na rok 2014 je v pododdílu 412 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).

⁵ položka rozpočtové skladby 5410 - dávky důchodového pojištění, dávky nemocenského pojištění, dávky státní sociální podpory, dávky sociální péče (dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky zdravotně postiženým občanům, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách), podpory v nezaměstnanosti, ostatní dávky včetně zvláštních sociálních dávek příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru

Dávky státní sociální podpory⁶ poskytované podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, a **dávky péčovské péče**⁷ poskytované podle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, byly čerpány v celkové výši **28,2 mld. Kč**, tj. 72,3 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 0,7 % (téměř o 190,7 mil. Kč). Z dávek státní sociální podpory (26,6 mld. Kč) největší objem představovaly rodičovský příspěvek 17,4 mld. Kč, příspěvek na bydlení 6,6 mld. Kč a přídavek na dítě 2,5 mld. Kč; dávky péčovské péče dosáhly 1,6 mld. Kč. Ve schváleném rozpočtu jsou v pododdílech 413 a 414 stanoveny ve výši 39,7 mld. Kč, tj. o 7,6 % (o 2,8 mld. Kč) více než stanovil schválený rozpočet roku 2013. Proti skutečnosti 2013 jsou plánované výdaje vyšší o 1,8 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 přídavek 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 péčovské péče vzhledem ke zvýšení jejich nominální výše přijaté novelou zákona č. 359/1999 Sb.

Podpory v nezaměstnanosti byly vyplaceny v částce **7,3 mld. Kč**, tj. 68,7 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 2,6 % (o 193,4 mil. Kč). Tuto dávku pobíralo více než 96,7 tis. uchazečů o zaměstnání, tj. 18,3 % všech uchazečů vedených v evidenci (v září 2013 to bylo 18,7 %). 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 v pododdílu 421 výdaje na tuto dávku pro rok 2014 ve výši 10,7 mld. Kč, tj. o 9,2 % (o 900 mil. Kč) více, než stanovil rozpočet roku 2013. Kromě vyplacených podpor bylo v této oblasti vydáno 13,6 mil. Kč na nákup služeb (např. 13,3 mil. Kč na služby pošt).

Tabulka č. 6: Vývoj nezaměstnanosti

	září 2009	září 2010	září 2011	září 2012	září 2013	prosinec 2013	březen 2014	červen 2014	září 2014
podíl nezaměstnaných osob v %	6,6	6,6	6,3	6,6	7,6	8,2	8,3	7,4	7,3
nezaměstnanost v tis. osob	448,9	572,8	475,1	493,2	557,1	596,8	608,3	537,2	529,1
volná pracovní místa v tis.	55,4	33,1	39,8	40,8	41,4	35,2	40,8	49,5	56,6

Pramen: MPSV

⁶ přídavek na dítě, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, porodné, pohřebné

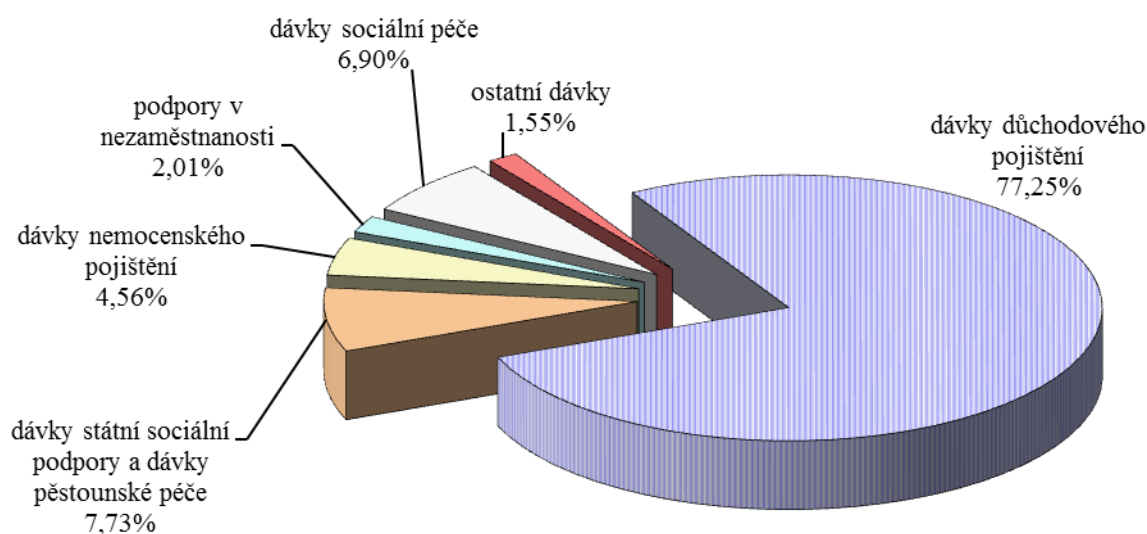
⁷ od 1.1.2013 dávky péčovské péče přestávají být dávkami státní sociální podpory, jejich právní úpravu obsahuje zákon č. 359/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů; o dávkách péčovské péče rozhodují a vyplácejí je pobočky Úřadu práce ČR

Od roku 2013 se jako ukazatel nezaměstnanosti vykazuje „podíl nezaměstnaných osob“, který porovnává počet uchazečů o zaměstnání ve věku 15 až 64 let ke všem obyvatelům ve stejném věku (do konce roku 2012 publikovaná míra registrované nezaměstnanosti poměřovala počet dosažitelných uchazečů o zaměstnání v evidenci Úřadu práce ČR k počtu ekonomicky aktivních osob). **Podíl nezaměstnaných osob** k 30. září 2014 činil **7,3 %**, ke stejnému datu evidoval Úřad práce ČR 529,1 tis. uchazečů o zaměstnání, z toho 512,6 tis. dosažitelných uchazečů, a 56,6 tis. volných pracovních míst. Vyšší nebo stejný podíl nezaměstnaných než republikový průměr vykazalo 35 okresů – nejvyšší okres Most 12,8 %, Ústí nad Labem 12,5 %, Bruntál 12,4 %, Karviná 12,2 %, Ostrava-město 11,2 %, Chomutov 11,1 % a Sokolov 9,9 %, atd. Nejnižší podíl nezaměstnaných vykazaly okresy Praha-východ 3,4 %, Prachatice 4,1 %, Pelhřimov 4,2 %, Benešov 4,3 %, Mladá Boleslav 4,4 %, Rychnov nad Kněžnou, Praha-západ a Rokycany shodně po 4,5 %, atd.

Dávky sociální péče byly k 30.9.2014 čerpány v celkové výši **25,2 mld. Kč**, tj. 72,6 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 6,1 % (o 1,5 mld. Kč). Z celku dávky pomoci v hmotné nouzi dosáhly více než 8,5 mld. Kč, dávky pro osoby se zdravotním postižením 1,4 mld. Kč a příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách 15,2 mld. Kč. Ve státním rozpočtu na rok 2014 jsou zahrnuty v částce 34,8 mld. Kč, tj. o 14,9 % (o 4,5 mld. Kč) více než stanovil schválený rozpočet roku 2013, nejvíce byl navýšen rozpočet dávek pomoci v hmotné nouzi - o 3,9 mld. Kč s přihlédnutím na skutečné čerpání v roce 2013 (10,5 mld. Kč). Proti skutečnosti 2013 je rozpočet na tyto dávky o 8,6 % (o 0,9 mld. Kč) vyšší. Z celku na rozpočet dávek pomoci v hmotné nouzi na rok 2014 připadá 11,4 mld. Kč (pododdíl 417), na rozpočet dávek osobám se zdravotním postižením 2,7 mld. Kč (pododdíl 418) a na rozpočet příspěvku na péči na § 4195 téměř 20,7 mld. Kč.

Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru, vyplácené ministerstvy vnitra, obrany, financí, spravedlnosti a GIBS, 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. **Čerpány** byly ve výši **5,7 mld. Kč**, tj. 62,2 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 0,6 %, tj. o 35,6 mil. Kč. Z celku představoval výsluhový příspěvek 5,4 mld. Kč, odchodné činilo 192,6 mil. Kč, odbytné 89,8 mil. Kč a úmrtné téměř 7,0 mil. Kč.

Graf č. 9: Sociální dávky v 1. až 3. čtvrtletí 2014



Platba státu na veřejné zdravotní pojištění za vybrané skupiny obyvatel (tzv. státní pojištění) je ve státním rozpočtu zahrnuta v kapitole Všeobecná pokladní správa ve výši 57,9 mld. Kč, proti rozpočtu roku 2013 je navýšena 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). V 1. až 3. čtvrtletí 2014 bylo na zvláštní účet všeobecného zdravotního pojištění z kapitoly Všeobecná pokladní správa **převáděno 49,4 mld. Kč**, tj. 81,8 % rozpočtu při meziročním navýšení o 12,9 %. Došlo ke změně frekvence plateb, když na základě žádosti ředitele Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR jako správce zvláštního účtu přerozdělování byla podle ustanovení § 12 odst. 1 a 2 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů, předsunuta měsíční platba pojistného ve výši 4,8 mld. Kč z 2. pololetí na 1. pololetí roku 2014. Zúčtování této předsunuté platby proběhne v závěru roku 2014 (v lednu 2013 došlo k předsunuté platbě ve výši 4,0 mld. Kč, která byla zúčtována v prosinci 2013).

Státní příspěvek účastníkům doplňkového penzijního spoření a penzijního připojištění poskytnutý v 1. až 3. čtvrtletí roku 2014 podle zákona č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření, ve znění pozdějších předpisů, dosáhl **5,18 mld. Kč**, tj. 64,8 % rozpočtu při meziročním růstu o 4,3 % (o 213,4 mil. Kč). Schválený státní rozpočet 8,0 mld. Kč počítá s navýšením těchto 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). Zvýšení souvisí nejen s navýšením státního příspěvku, kdy se podle výše uvedeného zákona s účinností od 1.1.2013 státní příspěvek ve výši 90 Kč poskytuje až od měsíčního příspěvku účastníka 300 Kč, přičemž maximální výše státního příspěvku činí 230 Kč v případě měsíčního příspěvku účastníka ve výši 1 000 Kč a více, ale také s nárůstem počtu penzijních připojištění.

Výdaje na ochranu zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele jsou poskytovány podle zákona č. 118/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, na úhradu mezd zaměstnanců místo zaměstnavatele při jeho platební neschopnosti, na odvod pojistného na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti, odvod pojistného na veřejné zdravotní pojištění a na odvod daně z příjmu za zaměstnance. V 1. až 3. čtvrtletí 2014 dosáhly **312,5 mil. Kč**, tj. 62,5 % rozpočtu; meziročně se tyto výdaje zvýšily o 18,2 % (o 48,0 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 zaměstnávajícím 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. 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). Vyplaceno bylo **2,98 mld. Kč**, tj. 82,8 % rozpočtu po změnách, meziročně se tyto výdaje zvýšily o 10,4 % (o 280,0 mil. Kč).

Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**⁸ činily **4,57 mld. Kč**, tj. 99,5 % rozpočtu po změnách při meziročním zvýšení o 58,4 % (téměř o 1,7 mld. Kč). Schválený rozpočet 4,6 mld. Kč (vč. prostředků z rozpočtu EU) předpokládá meziroční pokles výdajů o 15,6 %

⁸ 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)

(o 800 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2013 a navýšení výdajů proti skutečnosti 2013 o 7,1 % (o 304,1 mil. Kč).

Ministerstvo financí na základě žádostí stavebních spořitelů přispělo na **státní podporu stavebního spoření 4,65 mld. Kč**, tj. 87,6 % rozpočtu. Meziroční pokles o 4,1 % (téměř o 200,0 mil. Kč) souvisel zejména s mírně se snižujícím zájmem o stavební spoření v souvislosti se změnou zákona č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření, kterou byla s účinností od 1.1.2011 snížena poskytovaná záloha státní podpory na 10 % z uspořené částky v příslušném kalendářním roce, maximálně však z částky 20 000 Kč, tj. maximálně 2 000 Kč, přičemž celkový součet záloh státní podpory ke všem smlouvám účastníka v příslušném kalendářním roce nesmí přesáhnout limit 2 000 Kč.

Nízké čerpání výdajů na **platy, ostatní platby za provedenou práci a povinné pojistné placené zaměstnavatelem** ve výši 61,9 mld. Kč, tj. 65,1 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 3,0 % (o 1,8 mld. Kč), souvisí s posunem účtování těchto prostředků (lednové výdaje jsou vypláceny v únoru atd.).

Neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím dosáhly téměř **11,0 mld. Kč**, tj. 89,7 % rozpočtu po změnách, při meziročním růstu o 5,0 % (o 528,2 mil. Kč). Z celku spolkům připadlo 4,3 mld. Kč, církvím a náboženským společnostem 3,8 mld. Kč, obecně prospěšným společnostem 1,8 mld. Kč, 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). K 30. září 2014 došlo k úpravě rozpočtu na 12,3 mld. Kč.

Státním fondům bylo převedeno celkem **16,3 mld. Kč neinvestičních prostředků**, tj. 33,1 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 0,5 % (o 73,3 mil. Kč). Z celku Státní zemědělský intervenční fond (SZIF) obdržel 8,6 mld. Kč a Státní fond dopravní infrastruktury (SFDI) 7,1 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 **90,9 mld. Kč** neinvestičních prostředků, tj. 82,1 % rozpočtu po změnách při meziročním nárůstu o 6,9 % (o 5,9 mld. Kč). Z toho převedlo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy 5 záloh na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi na období leden až říjen 2014 ve výši 65,4 mld. Kč (v roce 2013 na stejné období to bylo 64,5 mld. Kč) a 3 čtvrtletní zálohy soukromým školám ve výši 3,1 mld. Kč (3,0 mld. Kč v roce 2013). 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 dílčí části 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: 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 **46,9 mld. Kč**, tj. 80,7 % rozpočtu po změnách, resp. rozpočtu sníženého o 2,3 mld. Kč. Meziročně se tyto výdaje snížily o 4,8 % (o 2,4 mld. Kč). Z celku vysoké školy obdržely 26,8 mld. Kč, veřejné výzkumné instituce 6,9 mld. Kč, příspěvky a dotace zřízeným příspěvkovým organizacím činily celkem 12,4 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 září 2014 celkem **29,48 mld. Kč**, tj. 81,0 % rozpočtu a o 7,4 % (o 2,4 mld. Kč) méně než ve stejném období roku 2013. Z toho 4,3 mld. Kč představoval odvod podle daně z přidané hodnoty a 25,2 mld. Kč odvod podle hrubého národního produktu. 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.

3.2. Kapitálové výdaje

Státní rozpočet na rok 2014 stanovil rozsah kapitálových výdajů ve výši **74,3 mld. Kč**, což představuje 6,1 % celkových výdajů rozpočtu (v roce 2013 to bylo 8,1 %) a meziroční snížení proti schválenému rozpočtu roku 2013 o 22,7 mld. Kč, tj. o 23,4 %, proti skutečnosti dosažené v roce 2013 pak o 28,0 mld. Kč, tj. o 27,4 %. Největší pokles výdajů se týká Ministerstva dopravy, který vyplývá jednak z poklesu výdajů krytých příjmy z rozpočtu EU (-4,2 mld. Kč), a dále přesunu částky 8,3 mld. Kč (bez prostředků EU) v roce 2014 do neinvestiční dotace SFDI s určením na opravy a údržbu celostátních a regionálních drah. Příjemcem dotace je SŽDC. 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 a Ministerstvo kultury. Naopak zvýšení se očekává zejména v kapitole Ministerstvo práce a sociálních věcí. V roce 2014 již nejsou rozpočtovány prostředky z úvěrů Evropské investiční banky (v roce 2013 částka 1,6 mld. Kč v kapitole Ministerstvo zemědělství).

Výdaje státního rozpočtu na **financování programů** reprodukce a provozování majetku jsou pro rok 2014 rozpočtovány v celkové výši 36,1 mld. Kč (včetně 5,2 mld. Kč běžných výdajů souvisejících s programy). Proti schválenému rozpočtu na rok 2013 jsou tyto výdaje o 6,0 mld. Kč, resp. o 16,0 % nižší. Došlo ke snížení investičních výdajů a dále 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 Evropské unie 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 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 jsou programy zahajované od roku 2007 s tím, že dochází k částečnému překrývání s programy začínajícími číslem 2. V informačním systému programového financování EDS/SMVS jsou Ministerstvem financí sledovány věcné, časové a finanční parametry akcí (projektů) zabezpečujících cíle jednotlivých programů. 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 členění těchto výdajů s tím, že akce v jednotlivých programech jsou rozděleny podle typu na výdaje vedené v EDS (evidenční dotační systém) a v SMVS (správa majetku ve vlastnictví státu) a zároveň jsou jednotlivé programy členěny 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 r. 2012, pak rok 2013, 2014, 2015, 2016 a od 1.1.2017 dle údajů uvedených v informačním systému programového financování 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 výdaje v EDS 17,4 mld. Kč a v 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 příspěvkovým a podobným organizacím (10,1 mld. Kč), transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (11,2 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.

Schválený rozpočet kapitálových výdajů byl v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2014 rozpočtovými opatřeními **zvýšen** celkem o 27,1 mld. Kč **na 101,4 mld. Kč** (předběžné údaje). Nejvíce byl rozpočet kapitálových výdajů zvýšen u Ministerstva životního prostředí – o 12,4 mld. Kč a u Ministerstva průmyslu a obchodu – o 11,6 mld. Kč, v menší míře pak u Ministerstva pro místní rozvoj, u Ministerstva zemědělství a dalších rozpočtových kapitol. Kapitálové výdaje byly navyšovány např. na základě splněných předpokladů daných § 24 odst. 4 rozpočtových pravidel, kdy výdaje byly zvyšovány při souvztažném zvýšení příjmů kapitol v návaznosti na zajištění financování programů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie, resp. též přesuny z běžných výdajů do investičních výdajů kapitol. U Ministerstva životního prostředí se zvýšení rozpočtu týkalo především investičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně a podnikatelským subjektům například na odvádění a čištění odpadových vod a

nakládání s kaly, na podporu úspor energie a obnovitelných zdrojů, na ochranu ovzduší a klimatu, na činnosti související se zásobováním pitnou vodou, na ochranu a sanaci půdy a podzemní vody apod. U Ministerstva průmyslu a obchodu šlo především o navýšení investičních prostředků ve prospěch transferů podnikatelským subjektům, obecně prospěšným společnostem, krajům, obcím a vysokým školám na podporu podnikání a inovací a na výzkum a vývoj v oblasti průmyslu. U Ministerstva pro místní rozvoj (které je zprostředkovatelem finančních toků z rozpočtu Evropské unie) šlo především o navýšení investičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně, podnikatelským subjektům a neziskovým a podobným organizacím přičemž převážná část navýšení se týkala transferů v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje. Ministerstvu zemědělství byly zvýšeny rozpočtované prostředky především ve prospěch transferů obcím, podnikatelským subjektům a Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu s určením na udržování výrobního potenciálu zemědělství, zemědělský půdní fond a mimoprodukční funkce zemědělství, na činnosti související s odváděním a čištěním odpadních vod, vodních toků a vodohospodářských děl apod. Část prostředků byla převedena z kapitoly Operace státních finančních aktiv na pozemkové úpravy a programy protipovodňových opatření spolufinancovaných z výnosů privatizovaného majetku, na programy vyvolané zánikem věcných břemen na restituovaném majetku apod.

Největší **snížení** schváleného rozpočtu kapitálových výdajů - o 1,8 mld. Kč - bylo realizováno v kapitole Všeobecná pokladní správa a týkalo se převodu prostředků především do rozpočtu Ministerstva zemědělství na financování pozemkových úprav a na odstraňování důsledků povodní a následnou obnovu. Prostředky byly přesunuty (z vládní rozpočtové rezervy) též Ministerstvu vnitra na financování datových schránek, a Ministerstvu pro místní rozvoj na řešení krizové situace ve vývoji hospodaření klíčových průmyslových podniků a negativního výhledu vývoje zaměstnanosti v Moravskoslezském a Ústeckém kraji. U ostatních kapitol bylo snížení investičních výdajů realizováno v menším rozsahu. Např. u Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy byl rozpočet snížen především převodem prostředků do běžných výdajů kapitoly v souvislosti se zabezpečením podílu státního rozpočtu na projektech operačního programu Výzkum a vývoj pro inovace realizovaných vysokými školami. Snížení u kapitoly Operace státních finančních aktiv se týkalo především transferů Ministerstvu zemědělství na financování vodohospodářských akcí a majetkoprávního vypořádání souvisejícího s restitucemi, a transferů Ministerstvu kultury na krytí nezbytných výdajů na majetku souvisejícím s náhradou za majetek státu vydaný oprávněným osobám. Snížení u Ministerstva dopravy se týkalo především kapitálových transferů Státnímu fondu dopravní infrastruktury – jejich převodem do běžných výdajů – určených na vyrovnání deficitu příjmů a výdajů rozpočtu SFDI.

Čerpání kapitálových výdajů v prvních třech čtvrtletích roku 2014 ve výši **59,7 mld. Kč** představovalo 58,8 % rozpočtu a bylo tak o 16,4 mld. Kč pod úrovní alikvoty rozpočtované hodnoty. Investiční prostředky byly čerpány především jako transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (17,2 mld. Kč), podnikatelským subjektům (14,3 mld. Kč), Státnímu fondu dopravní infrastruktury (8,8 mld. Kč), Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu (3,7 mld. Kč) a příspěvkovým a podobným organizacím (8,9 mld. Kč). Meziročně bylo čerpání kapitálových výdajů celkem o 1,3 mld. Kč, tj. o 2,2 % vyšší než ve stejném období roku 2013. Podrobnější plnění běžných a kapitálových výdajů za 1. až 3. čtvrtletí 2014 bude známo po zpracování dat finančních výkazů kapitol státního rozpočtu předaných do Centrálního systému účetních informací státu.

II. Vývoj státního dluhu

V 1.–3. čtvrtletí 2014 došlo ke snížení celkového státního dluhu z 1 683,3 mld. Kč na 1 683,0 mld. Kč, tj. o 0,3 mld. Kč.

Při snížení celkového státního dluhu z 1 683,3 mld. Kč na 1 683,0 mld. Kč se vnitřní státní dluh zvýšil o 55,0 mld. Kč, zatímco korunová hodnota vnějšího státního dluhu se snížila o 55,4 mld. Kč.

Tabulka č. 7: Vývoj státního dluhu v 1.–3. čtvrtletí 2014 (mil. Kč)

	Stav	Půjčky	Splátky	Kurzové rozdíly	Změna	Stav
	1.1.2014	(a)	(b)	(c)	(a-b+c)	30.9.2014
STÁTNÍ DLUH CELKEM	1 683 338	285 170	286 463	961	-332	1 683 006
Vnitřní dluh	1 288 144	285 170	230 140		55 030	1 343 175
Státní pokladniční poukázky	120 891	82 839	112 891		-30 052	90 839
Spořicí státní dluhopisy	87 579	1 631	8 601		-6 970	80 609
Střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy	1 079 675	127 943	48 243		79 700	1 159 375
Krátkodobé půjčky	0	72 757	60 405		12 352	12 352
Vnější dluh	395 194	0	56 324	961	-55 363	339 831
Zahraniční emise dluhopisů	323 682		48 824	961	-47 863	275 819
Úvěry od EIB	71 512		7 499		-7 499	64 012

Zdroj: MF

Půjčky prostřednictvím dluhových instrumentů v 1.–3. čtvrtletí 2014 spočívaly především v emisích státních dluhopisů. Bylo realizováno 12 emisí krátkodobých státních dluhopisů, a sice státních pokladničních poukázek (dále „SPP“). Celkové půjčky prostřednictvím emisí SPP dosáhly v uvedeném období hodnoty 82 839 mil. Kč, celková jmenovitá hodnota splátek SPP pak činila 112 891 mil. Kč. Stav SPP v oběhu se tak v průběhu 1.–3. čtvrtletí 2014 snížil z 120 891 mil. Kč na počátku roku na 90 839 mil. Kč, tj. o 30 052 mil. Kč.

V 1.–3. čtvrtletí 2014 pokračovalo Ministerstvo financí (dále „Ministerstvo“) ve vydávání střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů na domácím trhu (dále „SDD“). Celkově emise SDD realizované na primárním trhu dosáhly v 1.–3. čtvrtletí 2014 výše 127 743 mil. Kč, z toho 101 490 mil. Kč činily emise fixně úročených a 26 253 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	-
78, 10. tranše	14.4.2014	25.8.2028	5 697,61	5 558,92	2,50	2,71	-
88, 2. tranše	14.4.2014	17.3.2018	5 586,11	5 612,79	0,85	0,73	-
49, 7. tranše ²	28.4.2014	4.12.2036	1 582,38	1 836,93	4,20	3,19	-
76, 12. tranše	28.4.2014	29.10.2019	4 098,23	4 176,42	1,50	1,14	-
89, 2. tranše	28.4.2014	17.9.2025	6 828,39	6 948,63	2,40	2,22	-
89, 3. tranše	19.5.2014	17.9.2025	5 302,35	5 556,96	2,40	1,92	-
90, 1. tranše	19.5.2014	19.11.2027	5 377,55	5 245,96	VAR	-	7,8
88, 3. tranše	19.5.2014	17.3.2018	5 417,29	5 496,58	0,85	0,46	-
90, 2. tranše	9.6.2014	19.11.2027	5 438,27	5 307,90	VAR	-	8,3
91, 1. tranše	9.6.2014	9.12.2020	4 406,65	4 347,22	VAR	-	-9,3
88, 4. tranše	22.9.2014	17.3.2018	5 347,69	5 466,02	0,85	0,21	-
90, 3. tranše	22.9.2014	19.11.2027	5 511,19	5 464,56	VAR	-	-3,4
Celkem			127 743,17	131 361,57			

¹Bez alikvotních úrokových výnosů.

Zdroj: MF

V průběhu 1.–3. čtvrtletí roku 2014 byly uskutečněny na sekundárním trhu prodeje SDD z portfolia Ministerstva a rovněž zpětné odkupy těchto dluhopisů.

Celkem byly provedeny 2 prodeje SDD z portfolia v celkové výši 200 mil. Kč a 8 zpětných odkupů SDD v celkové výši 2 217 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota domácích SDD v oběhu se zvýšila z 1 079 675 mil. Kč na počátku roku 2014 o 79 700 mil. Kč na 1 159 375 mil. Kč na konci 3. čtvrtletí 2014. Ke zvýšení této hodnoty přispěly emise SDD na primárním trhu ve výši 127 743 mil. Kč a prodeje SDD z portfolia ve výši 200 mil. Kč, ke snížení pak splátka 62. emise 3letých dluhopisů z roku 2011 realizovaná v den její splatnosti ve výši 46 026 mil. Kč a zpětné odkupy SDD ve výši 2 217 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota SSD v oběhu se snížila z 87 579 mil. Kč na počátku roku 2014 o 6 970 mil. Kč na 80 609 mil. Kč na konci 3. čtvrtletí 2014. Ke zvýšení této hodnoty přispělo vydání emisí SSD v celkové výši 1 442 mil. Kč a reinvestice SSD v celkové výši 189 mil. Kč, ke snížení pak splátka diskontovaných SSD z podzimní série emisí z roku 2012 ve výši 8 425 mil. Kč a předčasná splacení SSD v celkové výši 175 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. V průběhu 1.–3. čtvrtletí 2014 došlo ke splátce 1. emise eurobondů ve výši 48 824 mil. Kč. Naopak trend znehodnocování české

koruny přispěl k růstu korunové hodnoty zahraničních emisí dluhopisů o 961 mil. Kč, přičemž jejich stav na konci 3. čtvrtletí 2014 činil 275 819 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota státních dluhopisů v oběhu poklesla v 1.–3. čtvrtletí 2014 o 5 185 mil. Kč z 1 611 826 mil. Kč na 1 606 641 mil. Kč.

V průběhu 1.–3. čtvrtletí 2014 nedošlo k přijetí žádné tranše úvěrů od Evropské investiční banky (dále „EIB“).

V průběhu 1.–3. čtvrtletí 2014 se uskutečnily splátky úvěrů od EIB v celkové výši 7 499 mil. Kč, v tom 893 mil. Kč činilo úplné předčasné splacení sedmé tranše rámcového úvěru vodního hospodářství II, 321 mil. Kč představovalo úplné předčasné splacení šesté tranše úvěru na výstavbu jihozápadní části Pražského okruhu (část A), 1 400 mil. Kč představovalo úplné předčasné splacení šesté tranše úvěru v rámci projektu Spolufinancování Operačního programu doprava – A, 1 400 mil. Kč pak činilo úplné předčasné splacení sedmé tranše úvěru v rámci projektu Spolufinancování Operačního programu doprava – A, 787 mil. Kč činilo úplné předčasné splacení první tranše úvěru na výstavbu jihozápadní části Pražského okruhu (část B), 1 400 mil. Kč představovalo úplné předčasné splacení osmé tranše úvěru v rámci projektu Spolufinancování Operačního programu doprava – A a 400 mil. Kč pak dosahovalo úplné předčasné splacení první tranše rámcového úvěru vodního hospodářství III. Dílčí splátky úvěru na projekt České dálnice B dosáhly 353 mil. Kč, 183 mil. Kč činily dílčí splátky úvěru na dálniční obchvat Plzně, 154 mil. Kč představovaly dílčí splátky úvěru pro Masarykovu univerzitu, 119 mil. Kč dosáhly dílčí splátky úvěru na prevenci povodní, 67 mil. Kč činily dílčí splátky úvěru na odstraňování povodňových škod z roku 2002 a 22 mil. Kč představovaly dílčí splátky úvěru na výstavbu jihozápadní části Pražského okruhu (část A).

Celkem se tak hodnota úvěrů od EIB v průběhu 1.–3. čtvrtletí roku 2014 snížila z 71 512 mil. Kč na 64 012 mil. Kč.

Na počátku roku 2014 nebyly evidovány žádné krátkodobé půjčky. Celková jmenovitá hodnota přijatých krátkodobých půjček v 1.–3. čtvrtletí 2014 činila 72 757 mil. Kč, splátky těchto půjček pak dosáhly 60 405 mil. Kč. Stav těchto půjček na konci 3. čtvrtletí 2014 tak činil 12 352 mil. Kč. Jednalo se o půjčky formou repo operací se zástavou SDD.

1. Příjmy a výdaje kapitoly Státní dluh

1.1. Příjmy kapitoly Státní dluh

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

	Skutečnost	Rozpočet 2014		Skutečnost	%	Index
Ukazatel	1. - 3. čtvrtletí 2013	Schválený	Po změnách	1. - 3. čtvrtletí 2014	Plnění	2014/2013
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2
Příjmy kapitoly celkem	6 733	7 400	7 400	5 948	80,4	88,4
Úrokové příjmy celkem	6 733	7 400	7 400	5 948	80,4	88,4
vnitřního dluhu	6 624	6 952	6 952	5 858	84,3	88,4
krátkodobé půjčky a příjmy z pře-půjčení	138	64	64	188	293,7	136,6
spořicí státní dluhopisy	0	-	-	0	-	-
středně- a dlouhodobé dluhopisy	6 486	6 888	6 888	5 670	82,3	87,4
vnějšího dluhu	101	448	448	91	20,2	90,0
zahraniční emise dluhopisů	101	448	448	91	20,2	90,0
<i>z derivátových operací</i>	<i>101</i>	<i>448</i>	<i>448</i>	<i>91</i>	<i>20,2</i>	<i>90,0</i>
bankovní účty	8	-	-	0	-	-
úroky přijaté z vkladů na účtech	8	-	-	0	-	-
Ostatní příjmy	-	-	-	0	-	-

Zdroj: MF

Celkové příjmy kapitoly v 1.–3. čtvrtletí 2014 dosáhly výše 5 948 mil. Kč, což představuje 80,4 % příjmů rozpočtovaných pro rok 2014. Příjmy kapitoly Státní dluh byly v 1.–3. čtvrtletí 2014 tvořeny téměř výhradně úrokovými příjmy.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1.–3. čtvrtletím 2013 se v 1.–3. čtvrtletí 2014 celkové a též úrokové příjmy kapitoly snížily o 11,6 %. Příjmy kapitoly za 1.–3. čtvrtletí 2014 jsou ve srovnání se stejným obdobím minulého roku nižší o 784 mil. Kč.

Úrokové příjmy kapitoly Státní dluh ve výši 5 948 mil. Kč byly tvořeny v podstatné míře příjmy vnitřního dluhu ve výši 5 858 mil. Kč. Z této částky představují příjmy z SDD celkem 5 670 mil. Kč, kdy 4 842 mil. Kč činily premie spojené s emisemi SDD na primárním trhu a prodeji těchto instrumentů na sekundárním trhu a 827 mil. Kč alikvotní úrokové výnosy spojené s transakcemi s SDD na primárním a sekundárním trhu. Příjmy z SDD poklesly oproti 1.–3. čtvrtletí 2013 o 12,6 % především v důsledku snížení počtu znovuotevíraných emisí z minulých let s relativně vysokou kupónovou mírou, které při relativně nízkých výnosech do splatnosti generují významné premie.

Příjmy z krátkodobých poskytnutých půjček ve výši 188 mil. Kč jsou tvořeny především příjmy z řízení eurové likvidity státní pokladny, které dosáhly 113 mil. Kč, z čehož 58 mil. Kč představovaly příjmy z repo operací a 55 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 74 mil. Kč a příjmy ze zápůjčních facilit pak 1 mil. Kč. V letošním roce přitom již nebyly realizovány příjmy z pře-půjčení prostředků České exportní bance, jelikož tato půjčka byla plně splacena v roce 2013. Nárůst příjmů z krátkodobých půjček a pře-půjčení o 36,6 % oproti 1.–3. čtvrtletí 2013 je především důsledkem investování eurových prostředků státní pokladny ve velkém měřítku v 1.–3. čtvrtletí 2014.

V průběhu 1.–3. čtvrtletí 2014 bylo rovněž dosaženo příjmů ze SSD ve výši 82 tis. Kč, které byly dány vratkami diskontů v případě předčasných splacení diskontovaných SSD.

Úrokové příjmy vnějšího dluhu ve výši 91 mil. Kč byly dány výhradně příjmy ze swapových operací. Ve srovnání s 1.–3. čtvrtletím 2013 došlo k poklesu příjmů vnějšího dluhu o 10,0 % především v důsledku dalšího poklesu úrokových sazeb.

V průběhu 1.–3. čtvrtletí 2014 došlo rovněž k připsání úroků z vkladů vzniklých na eurovém mimorozpočtovém účtu Ministerstva na příjmový účet, a to ve výši 11 tis. Kč.

Z hlediska druhového členění rozpočtové skladby byla velká většina příjmů kapitoly Státní dluh zaznamenána na položce 2141 – Příjmy z úroků (část), a to ve výši 5 857 815 tis. Kč, příjmy ve výši 83 253 tis. Kč byly zaznamenány na položce 2146 – Úrokové příjmy z finančních derivátů k vlastním dluhopisům, příjmy ve výši 7 280 tis. Kč byly zaznamenány na položce 2148 – Úrokové příjmy z finančních derivátů kromě k vlastním dluhopisům, příjmy ve výši 82 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)

	Skutečnost	Rozpočet 2014		Skutečnost	%	Index
Ukazatel	1. - 3. čtvrtletí 2013	Schválený	Po změnách	1. - 3. čtvrtletí 2014	Plnění	2014/2013
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2
Výdaje kapitoly celkem	51 291	65 798	64 826	49 117	75,8	95,8
Úrokové výdaje celkem	50 993	65 199	64 227	48 936	76,2	96,0
na vnitřní dluh	40 207	51 161	50 189	38 485	76,7	95,7
na peněžní instrumenty	184	944	944	55	5,8	29,7
na derivátové operace	36	-	-	-	-	-
na spořicí státní dluhopisy	173	1 251	1 251	228	18,2	131,3
na středně- a dlouhodobé dluhopisy	39 849	48 966	47 994	38 203	79,6	95,9
na vnější dluh	10 784	14 028	14 028	10 450	74,5	96,9
na zahraniční emise dluhopisů	10 215	13 142	13 142	9 993	76,0	97,8
na derivátové operace	2 885	3 103	3 103	2 192	70,6	76,0
na úvěry od EIB	568	886	886	457	51,5	80,3
bankovní účty	2	10	10	1	7,1	31,8
peněžní plnění nahrazující úrok	2	10	10	1	7,1	31,8
Poplatky	298	599	599	181	30,2	60,7

Zdroj: MF

Celkové výdaje kapitoly v 1.–3. čtvrtletí 2014 dosáhly výše 49 117 mil. Kč, což představuje 75,8 % rozpočtu po změnách pro rok 2014. Úrokové výdaje činily 48 936 mil. Kč a poplatky 181 mil. Kč.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1.–3. čtvrtletím 2013 v 1.–3. čtvrtletí 2014 celkové výdaje kapitoly poklesly o 4,2 %, tj. o 2 175 mil. Kč.

V úrokových výdajích převažují úrokové výdaje na vnitřní dluh (38 485 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.–3. čtvrtletí 2014 výše 55 mil. Kč oproti 184 mil. Kč ve stejném období roku 2013, což představuje výrazný pokles o 70,3 % daný především snížením hodnoty emitovaných SPP a rovněž dalším snížením krátkodobých sazeb na peněžním trhu oproti 1.–3. čtvrtletí 2013.

Úrokové výdaje na SDD dosáhly v 1.–3. čtvrtletí 2014 výše 38 203 mil. Kč oproti 39 849 mil. Kč ve stejném období roku 2013, poklesly tedy o 4,1 %. Většinu z těchto výdajů tvořily výdaje na vyplacené kupóny SDD, a to 36 915 mil. Kč⁹. Úrokové výdaje na SDD byly dále zvyšovány výdaji na diskonty SDD ve výši 1 223 mil. Kč, které byly dány emisemi na primárním trhu. V průběhu 1.–3. čtvrtletí 2014 se uskutečnily též výdaje z titulu zpětných odkupů SDD, přičemž se jednalo o alikvotní úrokové výnosy ve výši 18 mil. Kč a prémie ve výši 47 mil. Kč. Realizován byl rovněž výdaj z titulu záporného alikvotního úrokového výnosu u prodejů SDD z portfolia ve výši 33 tis. Kč.

Úrokové výdaje na SSD dosáhly 228 mil. Kč a skládaly se především z výdajů na reinvestice úrokových výnosů SSD ve výši 200 mil. Kč, dále z výdajů na kupony SSD včetně dovýplat ve výši 27 mil. Kč a konečně z výdajů na alikvotní úrokové výnosy z titulu předčasného splacení v celkové výši 1 mil. Kč.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh ve výši 10 450 mil. Kč oproti 10 784 mil. Kč v 1.–3. čtvrtletí 2013 byly dány zejména úroky zahraničních emisí státních dluhopisů České republiky, které v 1.–3. čtvrtletí 2014 činily 9 993 mil. Kč oproti 10 215 mil. Kč v 1.–3. čtvrtletí 2013 (pokles o 2,2 %). Tyto úrokové výdaje byly určeny zejména výdaji na kupóny zahraničních emisí dluhopisů v celkové výši 7 800 mil. Kč a též výdaji na swapové operace, jež byly realizovány pro zajištění těchto zahraničních emisí dluhopisů proti tržním rizikům, v celkové výši 2 192 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 457 mil. Kč, které se v porovnání s 1.–3. čtvrtletím 2013 snížily o 19,7 % v důsledku nižších úrokových sazeb i splátek jistin těchto úvěrů. Součástí úrokových výdajů kapitoly je i peněžní plnění nahrazující úrok povinně nepovinným subjektům státní pokladny ve výši 1 mil. Kč.

V 1.–3. čtvrtletí 2014 činily poplatky spojené s obsluhou státního dluhu 181 mil. Kč, což je 30,2 % schváleného rozpočtu. Ve srovnání s 1.–3. čtvrtletím 2013 se úhrady z titulu poplatků snížily o 39,3 %.

Z hlediska rozpočtové skladby byla převážná část úrokových výdajů ve výši 46 743 460 tis. Kč zaznamenána na položce 5141 – Úroky vlastní, další část ve výši 2 191 576 tis. Kč na položce 5146 – Úrokové výdaje na finanční deriváty k vlastním dluhopisům 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 176 949 tis. Kč zaznamenána na položce 5144 – Poplatky dluhové služby, dále 1 353 tis. Kč bylo zaznamenáno na položce 5161 – Služby pošt a 2 761 tis. Kč na položce 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu.

2. Řízení likvidity státní pokladny

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1.–3. čtvrtletí 2014 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy poukázek ČNB v celkové jmenovité hodnotě 3 603 100 mil. Kč, splátky přitom dosáhly celkové jmenovité hodnoty 3 603 100 mil. Kč. Celkový výnos operací s použitím zástavy poukázek ČNB činil 59,34 mil. Kč a byl dosažen

⁹ Po zahrnutí vlivu retrocese úroků z dluhopisů prodaných EIB ve výši cca 51 mil. Kč.

při průměrné úrokové sazbě 0,04 % p. a. K 30. září 2014 byly na majetkovém účtu MF evidovány poukázky ČNB ve jmenovité hodnotě 151 192 mil. Kč.

Současně byly do konce 3. čtvrtletí 2014 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy SPP v celkové jmenovité hodnotě 88 900 mil. Kč a splátky přitom dosáhly celkové jmenovité hodnoty 104 900 mil. Kč. Celkový výnos těchto investic činil 1,64 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,04 % p. a. K 30. září 2014 byly na majetkových účtech MF evidovány SPP v celkové jmenovité hodnotě 36 312 mil. Kč, z čehož poukázky SPP ve jmenovité hodnotě 6 312 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.–3. čtvrtletí 2014 realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 1 277 605 mil. Kč, splátky těchto investic pak dosáhly celkové jmenovité hodnoty 1 276 526 mil. Kč. Celkový výnos depozitních operací činil 13,12 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,04 % p. a.

V rámci řízení likvidity eurové státní pokladny byly v 1.–3. čtvrtletí 2014 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů, poukázek ČNB a SPP v celkové jmenovité hodnotě 8 989 mil. EUR, přičemž splátky činily 9 317 mil. EUR. Celkový výnos těchto investic činil 57,83 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,26 % p. a.

Dále byly realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 12 013 mil. EUR, splátky těchto investic dosáhly celkové jmenovité hodnoty 11 493 mil. EUR. Celkový výnos těchto investic činil 55,06 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,20 % p. a.

Tabulka č. 11: Porovnání čistých úrokových výnosů dosažených při investování peněžních prostředků státní pokladny v 1.–3. čtvrtletí roku 2014 a 2013 (v mil. Kč)

Čisté úrokové výnosy	1. - 3. čtvrtletí 2013	1. - 3. čtvrtletí 2014	2014/2013
Výnosy z operací s P ČNB	54,01	59,34	109,87
Výnosy z operací se SPP	9,96	1,64	16,48
Výnosy z depozitních operací	8,91	13,12	147,18
Výnosy z REPO EUR operací	7,00	57,83	825,96
Výnosy z DEPO EUR operací	-	55,06	-
Celkem	79,88	186,99	234,08

Zdroj: MF

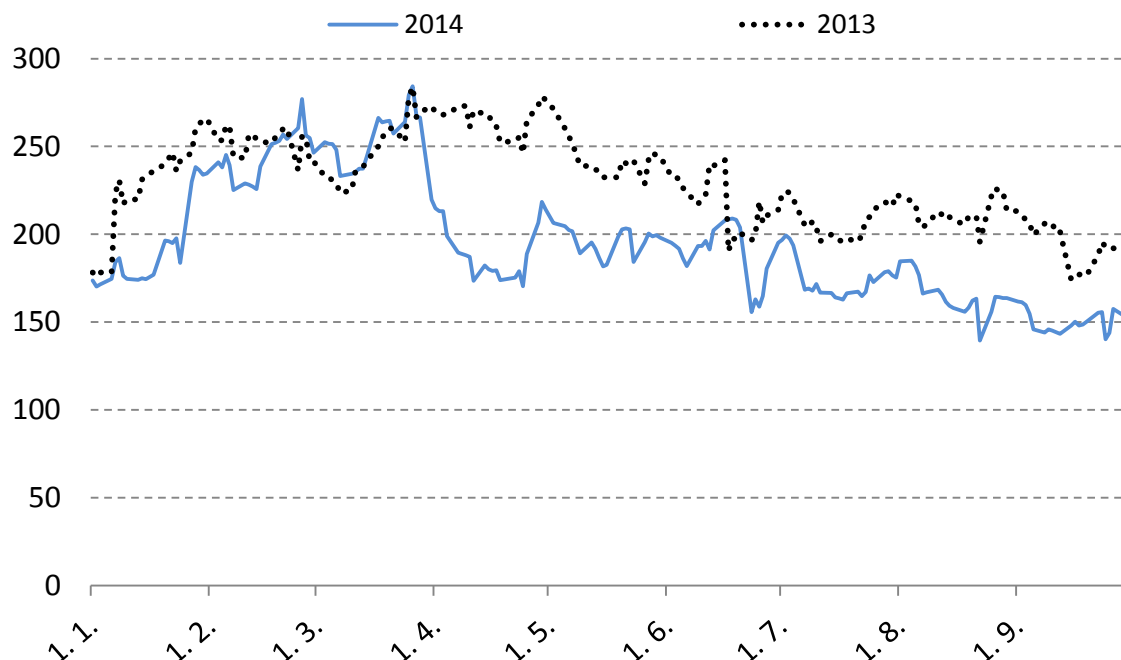
Z tabulky je zřejmé, že zatímco v 1.–3. čtvrtletí roku 2014 dosáhly celkové úrokové výnosy 186,99 mil. Kč, ve stejném období roku 2013 výnosy dosáhly 79,88 mil. Kč. Investování peněžních prostředků státní pokladny bylo dosaženo v 1.–3. čtvrtletí 2014 o 107,11 mil. Kč vyššího výnosu než ve stejném období roku 2013.

Podstatně vyšší výnos z investování peněžních prostředků státní pokladny v 1.–3. čtvrtletí 2014 ve srovnání se stejným obdobím předchozího roku byl způsoben investováním eurové likvidity, které bylo technicky umožněno až od druhého čtvrtletí 2013, přičemž poptávka i výnosy byly významně zvýšeny devizovými intervencemi ČNB v listopadu 2013, což přineslo výrazně lepší podmínky pro investování volné eurové likvidity v roce 2014.

Vývoj korunové státní pokladny byl v 1.–3. 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 vyšší přebytek státního rozpočtu ve srovnání s rokem 2013, dále splátka střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů dne 31.3.2014 a splátka zahraniční emise dluhopisů 23.6.2014, což způsobilo pokles stavu státní pokladny.

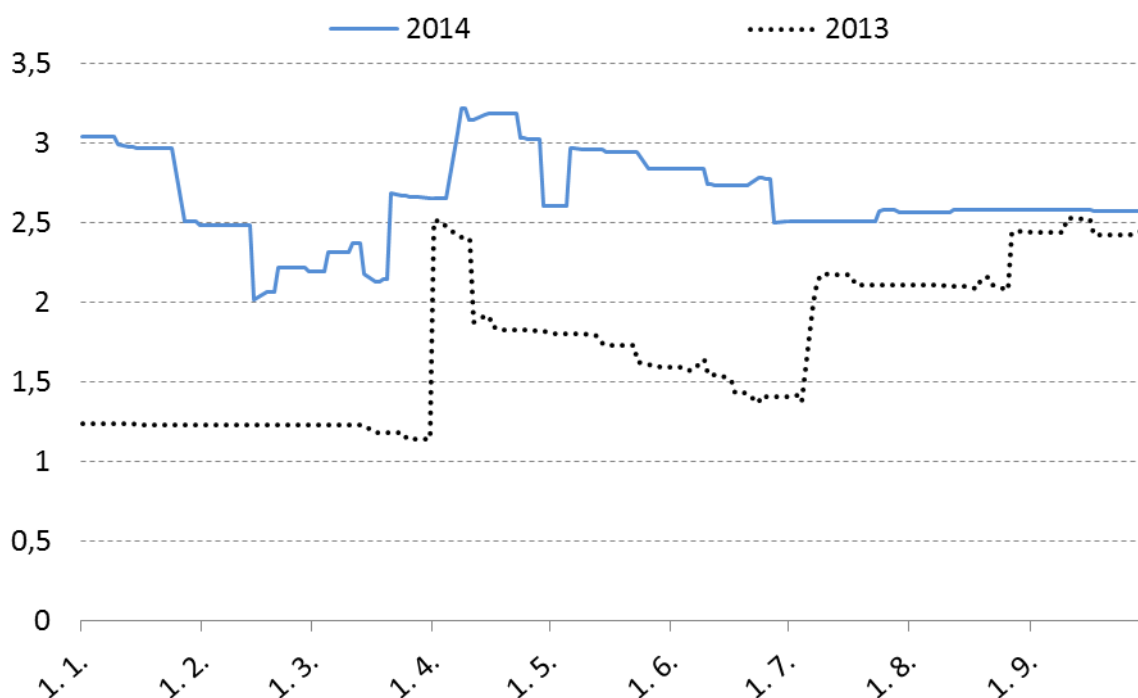
Graf č. 10: Korunová státní pokladna za 1.–3. čtvrtletí roku 2014 a 2013 (v mil. Kč)



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.

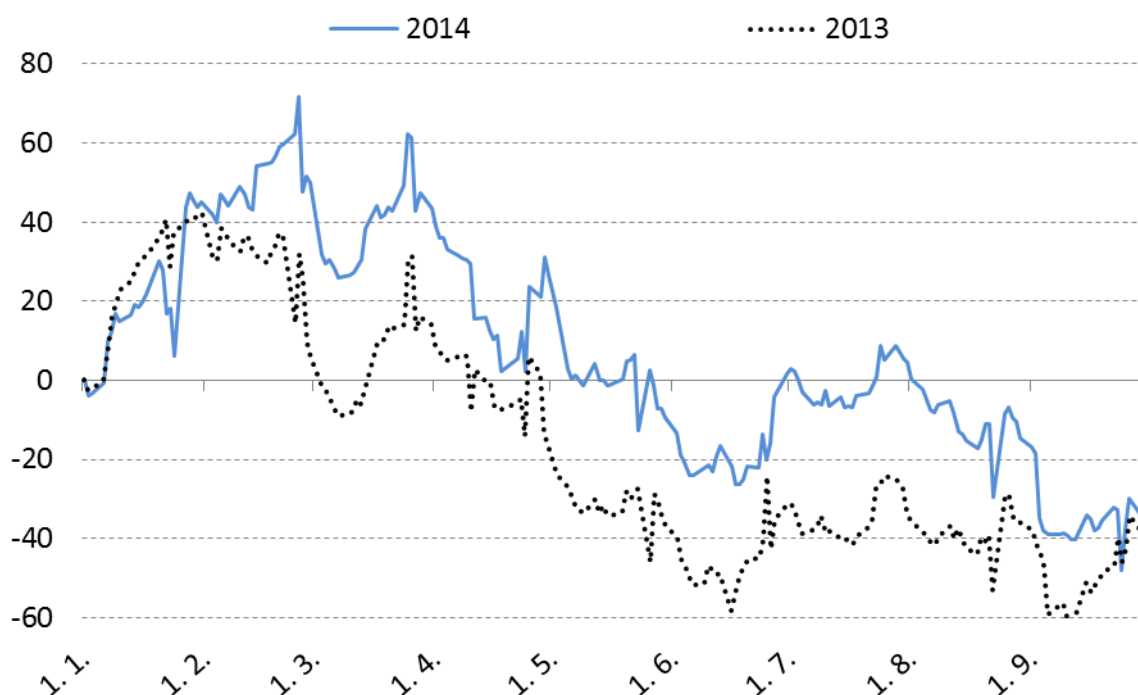
Graf č. 11: Eurová státní pokladna za 1.–3. čtvrtletí roku 2014 a 2013 (v mil. EUR)



Zdroj: ČNB a MF

Saldo státního rozpočtu se v 1.–3. čtvrtletí roku 2014 ve srovnání s 1.–3. čtvrtletí 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 k 30. září 2014 skončilo schodkem ve výši 34,39 mld. Kč.

Graf č. 12: Salda státního rozpočtu za 1.–3. čtvrtletí roku 2014 a 2013 (mld. Kč)



Zdroj: ČNB a MF

III. Situační zpráva státní pokladny

Státní pokladna (dále též „SP“) zahrnuje souhrn peněžních prostředků, které jsou odděleně vedeny na příjmových a výdajových účtech státního rozpočtu, 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 cizích a podobných prostředků 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), na účtech státní organizace Správa železniční dopravní cesty určených k příjmu dotací ze státního rozpočtu, státních fondů a NF, na účtech územních samosprávných celků určených k příjmu dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu, státních fondů a NF, na účtech Regionálních rad regionů soudržnosti určených k příjmu dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu a NF na financování programů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie podle zákona upravujícího podporu regionálního rozvoje, na účtech veřejných výzkumných institucí určených k příjmu podpor výzkumných závěrů nebo projektů výzkumu a vývoje ze státního rozpočtu, na účtech veřejných vysokých škol určených k příjmu příspěvků ze státního rozpočtu na vzdělávací a vědeckou, výzkumnou, vývojovou a inovační, uměleckou nebo další tvůrčí činnost a k příjmu podpor výzkumu, experimentálního vývoje a inovací ze státního rozpočtu a NF 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 rozšíření 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)

Ukaza tel	30.9.2013 (1)	30.9.2014 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	-38 241	-34 391	3 850	89,9
v tom - příjmy	806 420	826 383	19 963	102,5
- výdaje	844 661	860 774	16 113	101,9
2. Prostředky na účtech SFA				
- saldo příjmů a výdajů	136 172	83 025	-53 147	61,0
- z toho: prostředky na umořovacím účtu	101 085	51 852	-49 233	51,3
3. Příjmy veřejných rozpočtů spravované FÚ, CÚ				
- saldo příjmů a výdajů	15 011	11 313	-3 698	75,4
v tom - příjmy celkem	156 297	166 574	10 277	106,6
- výdaje celkem	141 286	155 261	13 975	109,9
4. Fondy organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	2 615	3 037	422	116,1
5. Cizí prostředky organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	11 864	14 508	2 644	122,3
6. Účty příspěvkových organizací				
- saldo příjmů a výdajů	2 696	2 949	253	109,4
7. Účty státních fondů a Národního fondu (v Kč)				
- saldo příjmů a výdajů	35 680	43 311	7 631	121,4
8. Účty bývalého Fondu národního majetku				
- saldo příjmů a výdajů	18 023	23 497	5 474	130,4
9. Ostatní subjekty				
- saldo příjmů a výdajů	9 065	12 300	3 235	135,7
A. Prostředky státní pokladny celkem (součet 1. až 9.)	192 885	159 549	-33 336	82,7
B. Financování státní pokladny:				
- dluhopisové	-190 606	-157 079	33 527	82,4
- účet hospodaření státního rozpočtu	-2 270	-2 465	-195	108,6
C. Celková pozice státní pokladny (A+B)	9	5	-4	55,6

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. až 3. 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 49,2 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 září 2014 ve výši 5 mil. Kč je tvořena součtem:

- **schodku státního rozpočtu ve výši 34,4 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 826,4 mld. Kč a výdaji ve výši 860,8 mld. Kč,
- **prostředků na účtech státních finančních aktiv ve výši 83,0 mld. Kč**, představujících zůstatky účelových prostředků vedených na vkladových účtech u ČNB (na umořovacím účtu 51,9 mld. Kč, na účtu rezervy pro důchodovou reformu 22,7 mld. Kč, na účtu zvláštních účelových prostředků 8,7 mld. Kč, na účtu pro úhradu restitucí a ostatních účelových prostředků pro Ministerstvo zemědělství 940 mil. Kč, na účtu prostředků z malé privatizace na výdaje spojené se zánikem věcných břemen 791 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, na umořovacím účtu cizích prostředků 2 mil. Kč a dalších),
- **zůstatku salda příjmů a výdajů veřejných rozpočtů spravovaných finančními a celními úřady ve výši 11,3 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 – obce a kraje – za daň z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a některé další daňové příjmy, korigované provedenými převody do územních rozpočtů prostřednictvím převodových účtů); obdobně jde o příjmy a poplatky náležející Státnímu fondu dopravní infrastruktury a Státnímu fondu životního prostředí, o převody sdílených příjmů (cla) do rozpočtu EU a státního rozpočtu, o převod odvodu z loterií do státního rozpočtu, pojistného na důchodové spoření a další prostředky,
- **zůstatku na účtech fondů** organizačních složek státu v celkové výši **3,0 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 **14,5 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 **2,9 mld. Kč**, představujícího saldo přijatých a čerpaných prostředků,
- **zůstatku na účtech státních fondů a Národního fondu** (v Kč) v celkové výši **43,3 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do státních fondů a Národního fondu a jejich čerpáním; na státní fondy připadá částka 34,7 mld. Kč a na Národní fond částka 8,6 mld. Kč,
- **zůstatku na účtech bývalého Fondu národního majetku** v celkové výši **23,5 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do Fondu a jejich čerpáním,
- **zůstatku na účtech ostatních subjektů** ve výši **12,3 mld. Kč**, které se nejvíce týkají územních samosprávných celků (9,0 mld. Kč), státní organizace Správa železniční dopravní cesty (1,4 mld. Kč), veřejných výzkumných institucí (756 mil. Kč), veřejných vysokých škol (439 mil. Kč), a ostatních právnických osob se souhlasem Ministerstva financí (667 mil. Kč),
- **zůstatku dluhopisového financování státní pokladny** ve výši **-159,5 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 rozpočtu¹⁰** ve výši **-2,5 mld. 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 září 2014 ve výši 5 mil. Kč byl proti stejnému období předchozího roku o 4 mil. Kč nižší, když objem prostředků zahrnovaných do SP se meziročně snížil o 33,3 mld. Kč, tj. o 17,3 % a dosáhl celkem 159,5 mld. Kč. Změnu objemu prostředků SP ovlivnil především pokles prostředků na umořovacím účtu (o 49,2 mld. Kč) a zvýšení příjmů státního rozpočtu (o 20,0 mld. Kč).

¹⁰ Účet „Hospodaření státního rozpočtu“ (ÚHSR) je oboustranným rozpočtovým účtem, na který se v poslední den roku převádí z umořovacího účtu částka určená na krytí deficitu státního rozpočtu (včetně odhadované rezervy na „dodatky“) z emisní činnosti MF. V případě nedostatku prostředků na umořovacím účtu se situace řeší vytvořením pasiva v potřebné výši na ÚFSD. V průběhu roku ÚHSR slouží rovněž k financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol (navýšením deficitu) z úvěrů EIB a ze SFA (nejedná se o výdaje kapitoly SD a OSFA). Věcně jde o financování výdaje jiné kapitoly, ke kterému dá kapitola SD nebo OSFA rozpočtovým opatřením povolení zvýšit výdaj. Kapitola výdaj provede, zvýší se schodek státního rozpočtu a ten je uhrazen buď z úvěru EIB anebo z účtu SFA, kdy výdaj z účtu aktiv představuje financující operaci a transfer (nikoliv příjem či výdaj státního rozpočtu).

IV. Informace o plnění cíle stanoveného v Konvergenčním programu pro rok 2014

Ministerstvo financí vypracovává pravidelně k pokladnímu plnění státního rozpočtu za 1. a za 1. až 3. čtvrtletí informaci pro rozpočtový výbor¹¹ o tom, jakým způsobem je naplňován Konvergenční program ČR¹².

Podle aktuálních odhadů odeslaných Eurostatu k 1. 10. 2014 očekává MF v roce **2014 vládní deficit**¹³ ve výši 63,6 mld. Kč, tj. **1,5 % HDP**. Aktuální odhad naznačuje, že **vládní deficit bude mírně nižší než cíl stanovený v Konvergenčním programu** (duben 2014) vládou. Toto snížení by mělo činit **0,3 p.b.**, deficit sektoru vládních institucí¹⁴ by tak měl zůstat **hluboko pod hranicí referenční hodnoty Maastrichtských kritérií**.

Na základě aktualizované predikce by **vládní dluh** měl ke konci roku 2014 dosáhnout hodnoty 1 881,0 mld. Kč, tj. **44,1 % HDP**.

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

		Notifikace k 1.10.2014		KoPr 2014	Rozdíl
		2013	2014		
		(1)	(2)	(3)	(2) - (3)
Saldo sektoru vládních institucí	<i>v mld. Kč</i>	-53,2	-63,7	-73,3	9,6
	<i>v % HDP</i>	-1,3	-1,5	-1,8	0,3
ústřední vládní instituce	<i>v mld. Kč</i>	-68,3	-77,8	-79,1	1,4
	<i>v % HDP</i>	-1,7	-1,8	-2,0	0,1
místní vládní instituce	<i>v mld. Kč</i>	14,2	14,1	6,3	7,7
	<i>v % HDP</i>	0,3	0,3	0,2	0,2
fondy sociálního zabezpečení	<i>v mld. Kč</i>	0,9	0,0	-0,5	0,5
	<i>v % HDP</i>	0,0	0,0	0,0	0,0

Do výše deficitu a dluhu sektoru vládních institucí v poměru na HDP se promítla revize národních účtů, která souvisí s novou metodikou ESA 2010 (např. v roce 2013 je nominální HDP vyšší o 5,2 %).

Oproti změně metodiky z ESA 95 na ESA 2010 zařadil ČSÚ navíc do sektoru vládních institucí Českou exportní banku. Ta např. v roce 2013 zvýšila dluh sektoru vládních institucí o 87,3 mld. Kč a deficit naopak zlepšila o 1,9 mld. Kč.

Podle odhadu MF se aktualizované saldo vládního sektoru pro rok 2014 ve srovnání s Konvergenčním programem (duben 2014) zlepší o 9,6 mld. Kč. Ke zlepšení dojde u všech subsektorů. Nejvíce se na něm podílejí ústřední vládní instituce (částkou 7,7 mld. Kč) a

¹¹ Vypracovávání 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.

¹² 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.

¹³ Deficit je definován jako čisté výpůjčky sektoru vládních institucí v metodice ESA 95.

¹⁴ 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>)

v menší míře pak místní vládní instituce (zlepšení o 1,4 mld. Kč). Také fondy sociálního zabezpečení očekávají o 0,5 mld. Kč lepší výsledek svého hospodaření, než se původně předpokládalo.

Kvantifikace rozdílu mezi aktuálním odhadem (v metodice ESA 2010) jednotlivých položek a Konvergenčním programem (v metodice ESA 95) je obtížné, neboť se změnilo jejich obsahové vymezení. Oproti očekáváním z dubna 2014 došlo k revizi předpokladů směrem dolů u celkových daňových příjmů, především u spotřebních daní z tabáku. Naopak vyšší bude růst mezd a platů, výdajové dotace a také výdaje na zdravotní péči.

U vládního salda dojde v roce 2014 k mírnému meziročnímu zhoršení o 10,5 mld. Kč, na kterém se budou podílet všechny subsektory. Hospodaření ústředních vládních institucí se zhorší o 9,5 mld. Kč, u místních vlád lze očekávat nepatrné zhoršení přebytku o 0,1 mld. Kč, a výsledek u fondů sociálního zabezpečení bude horší o 0,9 mld. Kč.

Pozitivně lze hodnotit skutečnost, že ČR poprvé po 9 letech od vstupu do Evropské unie splnila v roce 2013 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 -0,2 % HDP. Fiskální úsilí za rok 2013, tj. meziroční změna strukturálního salda, bylo, 1,4 p. b.

Úroveň vládního dluhu se stále pohybuje pod hranicí prohibitivní hodnoty 60 % HDP, a příznivě lze hodnotit skutečnost, že jeho meziroční dynamika růstu zpomaluje. V roce 2013 se meziročně zvýšila pouze 0,2 p.b. na 5,7 %. V roce 2014 pak lze očekávat meziroční pokles vládního dluhu o 1,6 p.b. na 44,1 % HDP, k poklesu v podílovém vyjádření dojde díky zefektivnění využití disponibilních prostředků jednotlivých subjektů vládního sektoru a také v souvislosti s růstem HDP zejména v důsledku nově použité metodiky ESA 2010. V porovnání s Konvergenčním programem (duben 2014) by se vládní dluh v roce 2014 měl zvýšit o 75,2 mld. Kč, přičemž odhadovaný dluh ČEB, která byla nově zařazena do vládního sektoru (její dluh nebyl součástí odhadu pro Konvergenční program) by měl činit 88,9 mld. Kč.

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 kapitol r. 2014

Tabulka č. 4: Výdaje kapitol r. 2014

Tabulka č. 5: Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

Tabulka č. 1: Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2014 - příjmy (v mil. Kč)

		Schválený rozpočet 2014	Skutečnost k 30.9.2014	Plnění v %
	PŘÍJMY CELKEM (A+B)	1 099 308	826 383	75,2
	v tom:			
A.	DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	945 419	704 065	74,5
1.	<i>Daň z příjmů, zisku a kapitálových výnosů</i>	187 000	142 293	76,1
1.1.	Daň z příjmů právnických osob	82 400	70 193	85,2
1.2.	Daň z příjmů fyzických osob	104 600	72 100	68,9
1.2.1.	Daň z příjmů fyz.osob ze závislé činnosti	92 400	63 718	69,0
1.2.2.	Daň z příjmů fyz.osob z kapitálových výnosů	9 000	7 811	86,8
1.2.3.	Daň z příjmů fyz.osob ze samostatné výdělečné činnosti	3 200	571	17,8
2.	<i>Daně ze zboží a služ v tuzemsku</i>	358 100	265 324	74,1
2.1.	Daň z přidané hodnoty	218 700	166 313	76,0
2.2.	Zvlášť. daně a popl. ze zboží a služ. v tuzemsku (spotřební a energ. daně)	139 400	99 011	71,0
3.	<i>Daně a poplatky z vybraných činností</i>	1 198	873	72,9
3.1.	Správní poplatky	1 198	873	72,9
4.	<i>Majetkové daně</i>	9 900	6 722	67,9
4.1.	Daně z majetkových a kapitálových převodů	9 900	6 722	67,9
5.	<i>Pojistné na SZ, příspěvek na státní pol. zaměstnanosti</i>	382 882	283 667	74,1
5.1.	Pojistné na důchodové pojištění	340 335	252 224	74,1
6.	<i>Ostatní daňové příjmy</i>	6 339	5 186	81,8
	NEDAŇOVÉ A KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY A			
B.	PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM	153 889	122 318	79,5
	z toho:			
7.	Výnosy z finančního majetku*)	8 153	6 739	82,7
8.	Soudní poplatky	1 351	1 004	74,3
9.	Přijaté sankční platby	961	725	75,4
10.	Příjmy sdílené s EU (clo)**)	1 500	1 354	90,3
11.	Přijaté splátky půjčených prostředků	676	n.a.	x
	z toho:			
11.1.	Splátky půjčených prostředků ze zahraničí	161	153	95,0
12.	Kapitálové příjmy celkem***)	966	966	100,0
13.	Přijaté transfery****)	109 319	85 567	78,3

Pramen: účty státního rozpočtu vedené u ČNB

**) 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

Tabulka č. 2: Pokladní plnění státního rozpočtu České republiky 2014 - výdaje (v mil. Kč)

		Schválený rozpočet 2014	Skutečnost k 30.9.2014	Plnění v %
	VÝDAJE CELKEM (A+B)	1 211 308	860 773	71,1
A.	BĚŽNÉ VÝDAJE	1 137 012	801 106	70,5
	z toho:			
	Neinvestiční nákupy a související výdaje*)	63 751	34 088	53,5
	z toho: poskytnuté zálohy, jistiny a záruky a vládní úvěry	3 076	2 095	68,1
	Výdaje na platy, ost.platby za provedenou práci a pojistné	94 478	61 861	65,5
	Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	47 601	27 886	58,6
	Neinvestič.trans.věf.rozpočt.ústřední úrovně	107 739	65 814	61,1
	z toho: neinvestič. transfery fondům soc.a zdrav.pojištění (jen z VPS)	57 919	49 416	85,3
	neinvestič. transfery státním fondům	49 548	16 251	32,8
	Neinvestič.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	108 088	90 869	84,1
	Neinvestič.transfery příspěvkovým apod. organizacím ****)	60 429	46 906	77,6
	Neinvestiční transfery občanským sdružením	3 265	4 328	132,6
	Sociální dávky *****)	506 525	365 063	72,1
	- důchody	391 114	282 001	72,1
	- prostředky na podpory v nezaměstnanosti	10 677	7 334	68,7
	- ostatní sociální dávky	65 673	47 494	72,3
	- dávky státní sociální podpory	39 061	28 214	72,2
	Státní politika zaměstnanosti - aktivní	4 590	4 566	99,5
	Prostředky na insolventnost	500	313	62,6
	Odvody vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU	36 400	29 477	81,0
	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	49 117	74,6
B.	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE**)	74 296	59 667	80,3
	z toho:			
	Investiční transfery podnikatelským subjektům***)	3 040	14 261	469,2
	Invest.transf.věf.rozpočt.úz.úrovně***) (skut.jen za kapitoly VPS a OSFA)	11 190	17 209	153,8
	Investiční transfery příspěvkovým organizacím***)	10 057	8 880	88,3
	Investiční nákupy a související výdaje	11 504	4 476	38,9
	PŘEBYTEK/SCHODEK	-112 000	-34 390	30,7
	FINANCOVÁNÍ STÁTNÍ POKLADNY	x	-162 489	x
	PŘEBYTEK/SCHODEK vč. FINANCOVÁNÍ	x	-196 879	x

Pramen: Integrovaný informační systém státní pokladny a účty státního rozpočtu vedené u ČNB

**) 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. poštovné, bankovné)*

Tabulka č. 3: Příjmy státního rozpočtu podle kapitol (v tis. Kč)

Kapitoly	Stav ČNB 30.9.2013	Schválený rozpočet 2014	Stav ČNB 30.9.2014	% plnění k SR	Index 2014/2013
301 Kancelář prezidenta republiky	881	60	729	1215,6	82,8
302 Posl. sněmovna Parlamentu	12 392	20 000	12 407	62,0	100,1
303 Senát Parlamentu	2 927	3 500	3 859	110,3	131,8
304 Úřad vlády	19 103	33 957	6 992	20,6	36,6
305 Bezpeč. informační služba	104 730	136 300	112 282	82,4	107,2
306 Min. zahraničních věcí	658 283	500 000	532 987	106,6	81,0
307 Min. obrany	2 960 399	3 833 761	3 402 073	88,7	114,9
308 Národní bezpečnostní úřad	653	2 197	3 096	140,9	474,2
309 Kancelář Veř.ochránce práv	1 569	350	1 127	321,9	71,8
312 Min. financí	3 356 008	5 054 299	4 419 785	87,4	131,7
313 Min. práce a soc.věcí	276 260 191	380 346 238	281 601 706	74,0	101,9
314 Min. vnitra	5 322 724	7 035 517	5 254 573	74,7	98,7
315 Min. životního prostředí	10 851 374	10 728 701	12 989 918	121,1	119,7
317 Min. pro místní rozvoj	7 274 330	8 982 589	15 342 507	170,8	210,9
321 Grantová agentura	134	0	745	x	556,0
322 Min. průmyslu a obchodu	2 492 824	12 409 346	423 975	3,4	17,0
327 Min. dopravy	16 387 352	13 727 598	7 320 216	53,3	44,7
328 Český telekomunikační úřad	1 136 050	10 988 348	9 642 422	87,8	848,8
329 Min. zemědělství	33 423 900	44 886 086	33 979 850	75,7	101,7
333 Min. školství, mládeže a těl.	14 918 669	12 397 427	16 137 890	130,2	108,2
334 Min. kultury	662 124	649 463	476 979	73,4	72,0
335 Min. zdravotnictví	765 446	869 959	900 937	103,6	117,7
336 Min. spravedlnosti	2 219 037	2 910 055	2 208 097	75,9	99,5
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	9 855	0	1 597	x	16,2
344 Úřad prům. vlastnictví	192 548	211 626	199 011	94,0	103,4
345 Český statistický úřad	15 522	18 670	29 067	155,7	187,3
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	495 750	580 981	557 247	95,9	112,4
348 Český báňský úřad	4 654	3 509	2 661	75,8	57,2
349 Energetický regulační úřad	163 197	205 967	157 563	76,5	96,5
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	-405 312	5 500	20 981	381,5	x
355 Ústav pro studium total.režimů	2 598	3 706	4 252	114,7	163,7
358 Ústavní soud	241	0	434	x	180,0
361 Akademie věd	15 289	0	1 419	x	9,3
372 Rada pro rozhla. TV vys.	10 333	6 550	7 053	107,7	68,3
374 Správa st. hmotných rezerv	117 237	90 000	64 010	71,1	54,6
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	179 424	170 400	183 490	107,7	102,3
376 Gen.inspekce bezp.sborů	31 018	43 671	31 934	73,1	103,0
377 Technologická agentura České republiky	96	0	1 477	x	1538,5
381 Nejvyšší kontrolní úřad	774	339	927	273,3	119,7
Celkem kapitoly 301-381	379 664 324	516 856 670	396 038 278	76,6	104,3
396 Státní dluh	6 732 557	7 400 000	5 948 449	80,4	88,4
397 Operace státních finančních aktiv	3 076 958	3 211 000	2 921 310	91,0	94,9
398 Všeobecná pokladní správa	416 946 627	571 839 841	421 474 482	73,7	101,1
Celkem	806 420 466	1 099 307 511	826 382 519	75,2	102,5

Tabulka č. 4: Výdaje státního rozpočtu podle kapitol (v tis. Kč)

Kapitoly	Stav ČNB 30.9.2013	Schválený rozpočet 2014	Stav ČNB 30.9.2014	% plnění k SR	Index 2014/2013
301 Kancelář prezidenta republiky	235 026	350 015	251 207	71,8	106,9
302 Posl. sněmovna Parlamentu	726 481	1 076 573	737 713	68,5	101,5
303 Senát Parlamentu	315 553	518 879	294 283	56,7	93,3
304 Úřad vlády	471 788	733 922	469 043	63,9	99,4
305 Bezpeč. informační služba	659 292	1 152 678	707 391	61,4	107,3
306 Min. zahraničních věcí	4 287 527	5 815 014	4 083 632	70,2	95,2
307 Min. obrany	27 070 754	41 990 494	25 431 536	60,6	93,9
308 Národní bezpečnostní úřad	163 534	307 858	235 240	76,4	143,8
309 Kancelář Veř.ochránce práv	57 261	98 024	64 820	66,1	113,2
312 Min. financí	10 693 372	16 759 852	10 810 188	64,5	101,1
313 Min. práce a soc.věcí	375 319 587	525 164 134	383 297 763	73,0	102,1
314 Min. vnitra	35 146 937	53 684 661	35 708 596	66,5	101,6
315 Min. životního prostředí	7 688 315	12 958 888	11 692 084	90,2	152,1
317 Min. pro místní rozvoj	13 104 656	11 710 879	13 087 003	111,8	99,9
321 Grantová agentura	3 188 607	3 464 547	3 389 727	97,8	106,3
322 Min. průmyslu a obchodu	23 065 971	35 006 132	26 246 353	75,0	113,8
327 Min. dopravy	24 391 057	43 875 465	23 108 811	52,7	94,7
328 Český telekomunikační úřad	243 657	742 030	298 806	40,3	122,6
329 Min. zemědělství	22 221 575	52 170 669	19 380 812	37,1	87,2
333 Min. školství, mládeže a těl.	108 306 030	137 301 156	112 799 680	82,2	104,1
334 Min. kultury	6 413 020	10 415 749	6 542 052	62,8	102,0
335 Min. zdravotnictví	4 258 095	6 810 656	5 019 862	73,7	117,9
336 Min. spravedlnosti	13 807 327	22 120 775	14 207 169	64,2	102,9
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	80 652	154 355	81 054	52,5	100,5
344 Úřad prům. vlastnictví	99 458	161 063	100 118	62,2	100,7
345 Český statistický úřad	682 020	932 108	765 220	82,1	112,2
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	1 702 265	2 756 230	1 756 071	63,7	103,2
348 Český báňský úřad	80 428	124 786	83 178	66,7	103,4
349 Energetický regulační úřad	100 154	215 947	116 472	53,9	116,3
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	110 937	244 016	122 780	50,3	110,7
355 Ústav pro studium total.režimů	95 188	154 144	95 046	61,7	99,9
358 Ústavní soud	86 128	169 467	91 264	53,9	106,0
361 Akademie věd	3 609 249	4 452 257	3 464 307	77,8	96,0
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	35 029	54 987	35 931	65,3	102,6
374 Správa st. hmotných rezerv	1 432 721	1 969 748	1 472 349	74,7	102,8
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	215 130	376 298	221 973	59,0	103,2
376 Gen.inspekce bezp.sborů	175 635	279 724	175 554	62,8	100,0
377 Technologická agentura České republiky	2 571 783	2 962 492	2 494 664	84,2	97,0
381 Nejvyšší kontrolní úřad	311 656	500 393	287 824	57,5	92,4
Celkem kapitoly 301-381	693 223 855	999 737 065	709 227 577	70,9	102,3
396 Státní dluh	51 291 498	65 797 529	49 116 810	74,6	95,8
397 Operace státních finančních aktiv	183 551	1 642 200	136 146	8,3	74,2
398 Všeobecná pokladní správa	99 962 192	144 130 713	102 292 888	71,0	102,3
Celkem	844 661 096	1 211 307 507	860 773 421	71,1	101,9

Tabulka č. 5: Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů (v mld. Kč)

	Celkem r. 2012			Celkem r. 2013			Celkem r. 2014			meziroč.přírůstek skutečnost		meziroční index skutečnost %	
	Rozpočet schválený	sk. k 30.9.*)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 30.9.**)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 30.9.***)	% plnění	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	532,26	70,6	755,33	547,99	72,5	769,54	576,13	74,9	15,7	28,1	103,0	105,1
- DPH	308,70	199,40	64,6	297,30	221,62	74,5	306,70	232,82	75,9	22,2	11,2	111,1	105,1
- spotřební daně (vč. energ. daní)	149,90	105,96	70,7	149,50	102,10	68,3	146,90	104,31	71,0	-3,9	2,2	96,4	102,2
- daně z příjmů PO	122,90	101,20	82,3	124,90	95,25	76,3	122,10	103,68	84,9	-5,9	8,4	94,1	108,9
- daně z příjmů FO	135,90	97,21	71,5	147,70	101,29	68,6	157,50	107,68	68,4	4,1	6,4	104,2	106,3
vybírání srážkou	12,80	10,15	79,3	13,40	9,91	73,9	13,30	11,48	86,3	-0,2	1,6	97,6	115,9
závislá činnost	117,80	86,45	73,4	128,90	91,31	70,8	137,90	95,11	69,0	4,9	3,8	105,6	104,2
z příznání	5,30	0,60	11,4	5,40	0,08	1,5	6,30	1,09	17,3	-0,5	1,0	13,0	1387,1
- silniční daň	5,30	3,44	64,9	5,40	4,06	75,1	5,20	4,16	80,0	0,6	0,1	117,9	102,6
- daň z nemovitosti	8,70	7,06	81,1	9,00	7,27	80,8	9,80	7,35	75,0	0,2	0,1	103,0	101,1
- majetkové daně	12,20	8,58	70,3	9,70	6,53	67,3	9,90	6,72	67,9	-2,0	0,2	76,1	102,9
- dálniční poplatek	2,90	3,30	113,9	3,90	3,52	90,2	3,90	3,36	86,2	0,2	-0,2	106,5	95,6
- ostatní daně a poplatky	7,82	6,11	78,1	7,93	6,35	80,1	7,54	6,04	80,2	0,2	-0,3	103,9	95,1

*) 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 odv. 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