

**INFORMACE
O POKLADNÍM PLNĚNÍ
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
ZA 1. ČTVRTLETÍ 2015**

Obsah

I. POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	1
1. ZÁMĚRY SCHVÁLENÉHO ROZPOČTU NA ROK 2015	1
2. ROZHODUJÍCÍ ZMĚNY ROZPOČTU V PRŮBĚHU 1. ČTVRTLETÍ ROKU 2015	3
3. CELKOVÉ VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	4
4. PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU	6
4.1. <i>Daňové příjmy a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení</i>	7
4.2. <i>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery</i>	13
5. VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	16
5.1. <i>Běžné výdaje</i>	18
5.2. <i>Kapitálové výdaje</i>	24
II. VÝVOJ STÁTNÍHO DLUHU	28
1. PŘÍJMY A VÝDAJE KAPITOLY STÁTNÍ DLUH	30
1.1. <i>Příjmy kapitoly Státní dluh</i>	30
1.2. <i>Výdaje kapitoly Státní dluh</i>	31
2. ŘÍZENÍ LIKVIDITY STÁTNÍ POKLADNY V 1. ČTVRTLETÍ 2015	32
III. SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY	35
IV. INFORMACE O PLNĚNÍ CÍLE STANOVENÉHO V KONVERGENČNÍM PROGRAMU PRO ROK 2015	39
V. TABULKOVÁ ČÁST	41

Informace o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. čtvrtletí 2015

Informace o plnění státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2015 je předkládána ve zjednodušené formě a obsahuje pouze výsledky pokladního plnění státního rozpočtu, jak to ukládá § 20 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Součástí informace je kromě stručného hodnocení příjmů a výdajů státního rozpočtu i zpráva o řízení státního dluhu, situační zpráva o státní pokladně a aktuální informace o plnění cíle stanoveného v Konvergenčním programu pro rok 2015.

I. Pokladní plnění státního rozpočtu

1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2015

Státní rozpočet na rok 2015 byl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR 10. prosince 2014 zákonem č. 345/2014 Sb., který stanovil příjmy ve výši 1 118,5 mld. Kč, výdaje ve výši 1 218,5 mld. Kč a schodek ve výši 100,0 mld. Kč.

Východiska pro sestavení státního rozpočtu na rok 2015 byla následující:

- Prioritami vlády jsou:
 - a) rozšíření výstavby a obnova dopravní infrastruktury, modernizace průmyslu, snižování energetické náročnosti vyráběných produktů a podpora vývozu zboží a služeb,
 - b) zabezpečení funkcí sociálního systému a jednotlivých sociálních služeb, řešení fungování trhu práce a tvorba nových pracovních míst,
 - c) zefektivnění činnosti státní správy a zabezpečení podmínek pro její fungování,
 - d) vytvoření účinnějších řídicích a kontrolních systémů hospodaření k zajištění odstranění všech forem nehospodárného nakládání s veřejnými prostředky a posílení činnosti proti všem formám korupce a hospodářské kriminalitě,
 - e) účelnější využívání evropských fondů,
 - f) zkvalitnění a zvýšení dostupnosti veřejných služeb v oblasti školství, zdravotnictví, sociálního systému, dopravy a bezpečnosti,
 - g) efektivnější využívání informačních a komunikačních technologií a podpora internetové ekonomiky,
 - h) zajištění kapacit pro předškolní, školní i další vzdělávání, zabezpečení změny systému financování regionálního školství a podpora technických učebních oborů,
 - i) zefektivnění systému financování vědy, kultury, sportu a podpora rozvoje občanské společnosti a její činnosti,
 - j) podpora strukturálně vyváženého rozvoje zemědělství a potravinářství,
 - k) personální stabilizace a optimalizace rozvoje technické základny vojenských a bezpečnostních sborů, hasičského záchranného sboru a dalších složek integrovaného záchranného systému,
 - l) zlepšení efektivity výběru daní a cel, zamezení zneužívání a obcházení daňových předpisů,
 - m) dodržení Maastrichtských ekonomických kritérií a vytvoření předpokladů pro splnění podmínek pro přijetí eura.

- programové prohlášení vlády České republiky;
- výdajové rámce na rok 2015 a 2016 stanovené usnesením Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 409/2014;
- střednědobý výhled státního rozpočtu ČR na léta 2015 a 2016 schválený usnesením vlády č. 729/2013 a předložený PSP ČR na vědomí;
- státní rozpočet na rok 2015 zabezpečuje, aby podíl deficitu vládního sektoru na HDP nepřekročil referenční hranici 3 %;
- predikce základních makroekonomických indikátorů do roku 2017 (zpracovaná Ministerstvem financí v červenci 2014). Ta počítala s meziročním přírůstkem hrubého domácího produktu ve stálých cenách o 2,5 %, s prognózou průměrné míry inflace 1,7 % a průměrnou mírou nezaměstnanosti 6,1 % (podle metodiky VŠPS).

Následující tabulka naznačuje tendence základních ukazatelů schváleného rozpočtu na rok 2015 ve srovnání s rozpočtem a skutečností roku 2014.

Tabulka č. 1: Rozpočet 2015 ve srovnání se skutečností a rozpočtem 2014 (v mld. Kč)

	2014		2015	Rozdíl	Rozdíl	Index v %	Index v %
	Rozpočet schválený *)	Skutečnost	Rozpočet schválený	SR 2015- SR 2014	SR 2015- Skut.2014	SR 2015/ SR 2014	SR 2015/ Skut.2014
Celkové příjmy	1 098,24	1 133,83	1 118,46	20,22	-15,37	101,8	98,6
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>562,54</i>	<i>569,59</i>	<i>575,08</i>	<i>12,55</i>	<i>5,50</i>	<i>102,2</i>	<i>101,0</i>
DPH	218,70	230,25	229,30	10,60	-0,95	104,8	99,6
Spotřební daně **)	139,40	134,02	135,40	-4,00	1,38	97,1	101,0
DPPO	82,40	89,37	89,00	6,60	-0,37	108,0	99,6
DPFO	104,60	98,22	104,80	0,20	6,58	100,2	106,7
Ostatní daňové příjmy	17,44	17,74	16,58	-0,85	-1,15	95,1	93,5
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>382,88</i>	<i>382,93</i>	<i>400,67</i>	<i>17,79</i>	<i>17,74</i>	<i>104,6</i>	<i>104,6</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>152,82</i>	<i>181,31</i>	<i>142,70</i>	<i>-10,12</i>	<i>-38,61</i>	<i>93,4</i>	<i>78,7</i>
Celkové výdaje	1 210,24	1 211,61	1 218,46	8,22	6,85	100,7	100,6
<i>Běžné výdaje</i>	<i>1 136,09</i>	<i>1 100,10</i>	<i>1 142,63</i>	<i>6,54</i>	<i>42,53</i>	<i>100,6</i>	<i>103,9</i>
Sociální dávky ***)	506,52	496,00	512,64	6,12	16,64	101,2	103,4
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>74,15</i>	<i>111,51</i>	<i>75,83</i>	<i>1,68</i>	<i>-35,68</i>	<i>102,3</i>	<i>68,0</i>
Saldo SR	-112,00	-77,78	-100,00	12,00	-22,22	89,3	128,6

*) ve znění zák. č. 318/2014 Sb. kterým se měnil zákon č. 475/2013 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2014

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

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

V porovnání s rozpočtem roku 2014 počítá rozpočet na rok 2015 s růstem celkových příjmů o 20,2 mld. Kč, tj. o 1,8 %, celkové výdaje by měly růst o 8,2 mld. Kč, tj. o 0,7 %, a schodek by se tak měl snížit o 12,0 mld. Kč, tj. o 10,7 %.

Z plánovaného růstu celkových příjmů připadá na příjmy z daní a poplatků růst o 12,5 mld. Kč, tj. o 2,2 %, když největší růst proti rozpočtu 2014 představuje předpokládaný výběr DPH (o 10,6 mld. Kč; proti skutečnosti 2014 je ovšem rozpočet 2015 nižší o 0,9 mld. Kč zejména z důvodu zavedení druhé snížené sazby ve výši 10 % u léků, knih a nenahraditelné dětské stravy) a DPPO (o 6,6 mld. Kč).

Rozpočet příjmů z pojistného na sociální zabezpečení je proti rozpočtu 2014 vyšší o 17,8 mld. Kč. Rozpočet vycházel z aktualizace schváleného výhledu na rok 2015 s využitím predikce makroekonomických ukazatelů z července 2014, zejména předpokládaného zvýšení dynamiky růstu objemu mezd a platů pro roky 2014 (2,8 %) a 2015 (3,8 %). Aktualizace se

dále týkala snížení dopadu důchodového spoření na státní rozpočet podle výsledků jeho fungování a počtu účastníků v roce 2013 a 2014.

Rozpočet nedaňových a ostatních příjmů se meziročně snížil o 10,1 mld. Kč, tj. o 6,6 %. Rozpočet EU příjmů (transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu) meziročně klesl o 11,3 mld. Kč na 87,8 mld. Kč. Pokles rozpočtovaných prostředků navazuje zejména na fakt, že čerpání prostředků v rámci operačních programů v programovém období 2007-2013 se dostává do závěrečné fáze a operační programy programového v období 2014-2020 jsou v přípravě. Pokles ovlivnily i mimořádné příjmy Českého telekomunikačního úřadu z vyvolávací ceny aukce uvolněných kmitočtů rozpočtované v roce 2014 ve výši 8,5 mld. Kč (v roce 2015 v nulové výši).

Výdajová strana státního rozpočtu počítá s vyšším čerpáním prostředků proti rozpočtu 2014 o 8,2 mld. Kč, tj. o 0,7 %, z toho růst o 6,5 mld. Kč, tj. o 0,6 %, připadá na běžné výdaje a růst o 1,7 mld. Kč, tj. o 2,3 %, na výdaje kapitálové.

Na růstu rozpočtovaných běžných výdajů se podílí především vyšší rozpočet sociálních dávek o 6,1 mld. Kč (z toho růst o 3,3 mld. Kč se týká výdajů na důchody). Meziroční růst rozpočtu dále vykazaly platy a podobné a související výdaje (o 5,9 mld. Kč), platby státu do systému veřejného zdravotního pojištění za tzv. státní pojištěnce (o 4,3 mld. Kč) či odvody vlastních zdrojů ES do rozpočtu EU (o 2,6 mld. Kč). Naopak meziroční pokles ve svém rozpočtu vykazaly např. neinvestiční transfery Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu (o 5,4 mld. Kč). Mandatorní výdaje by měly dosáhnout 712,9 mld. Kč, což je o 10,1 mld. Kč více, než očekával jejich rozpočet v roce 2014. Jejich podíl na celkových výdajích by tak měl dosáhnout 58,5 %, což je 0,4 p.b. více než v rozpočtu 2014 (ve skutečnosti 2014 vykázán podíl 56,5 %).

Rozpočet kapitálových výdajů se proti rozpočtu 2014 zvýšil o 1,7 mld. Kč, tj. o 2,3 %. Rozpočet kapitálových výdajů krytých příjmy z rozpočtu EU je stanoven ve výši 34,9 mld. Kč, což je o téměř 1,0 mld. Kč méně než v rozpočtu na rok 2014. Výraznější meziroční změny doznal rozpočet investičních transferů Státnímu fondu dopravní infrastruktury (pokles o 7,0 mld. Kč). Tento pokles je způsoben faktem, že fond má pro rok 2015 k dispozici vyšší disponibilní prostředky, které jsou akumulovány z minulých let. Naopak výraznějšího růstu rozpočtu kapitálových výdajů o 5,5 mld. Kč vykázala kapitola Ministerstvo průmyslu a obchodu. Růst souvisí s promítnutím metodické změny - jde o OP Podnikání a inovace, kdy kapitola MPO na rozdíl od roku 2015 prostředky na daný program v roce 2014 rozpočtovala v rámci běžných výdajů a až podle vývoje čerpání převáděla prostředky rozpočtovým opatřením do kapitálových výdajů. S ohledem na to, že rok 2015 je posledním rokem pro dočerpání prostředků v rámci programového období 2007 – 2013, lze očekávat, že skutečné čerpání kapitálových výdajů v roce 2015 bude výrazně vyšší, než jaké je dané schváleným rozpočtem.

2. Rozhodující změny rozpočtu v průběhu 1. čtvrtletí roku 2015

V průběhu 1. čtvrtletí roku 2015 došlo ke změnám rozpočtu, které měly vliv na výši celkových příjmů i výdajů, ovšem bez vlivu na schodek schválený rozpočtem. Rozpočet celkových příjmů i výdajů byl souvztažně navýšen o 18,4 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 15,2 mld. Kč) a Ministerstvo vnitra (o 3,1 mld. Kč).

Rozpočet celkových příjmů po změnách k 31.3.2015 tak dosáhl 1 136,8 mld. Kč, celkových výdajů 1 236,8 mld. Kč a rozpočtovaný schodek zůstal ve výši 100,0 mld. Kč.

3. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných ke konci března roku 2015 vyplývá převaha příjmů státního rozpočtu nad jeho výdaji o 19,9 mld. Kč.

Tabulka č. 2: Hlavní ukazatele hospodaření státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2015 (v mld. Kč)

	2014	2015			rozdíl skutečností	index 2015/2014	
	Skutečnost 1. čtvrtletí	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách *)	Skutečnost 1. čtvrtletí			% plnění
	1	2	3	4	5=4:3	6=4-1	7=4:1
Celkové příjmy	324,24	1 118,46	1 136,81	314,46	27,7	-9,78	97,0
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>156,60</i>	<i>575,08</i>	<i>575,08</i>	<i>136,84</i>	<i>23,8</i>	<i>-19,75</i>	<i>87,4</i>
DPH	60,33	229,30	229,30	51,74	22,6	-8,59	85,8
Spotřební daně **)	44,46	135,40	135,40	31,50	23,3	-12,96	70,9
DPPO	19,92	89,00	89,00	21,38	24,0	1,46	107,3
DPFO	27,00	104,80	104,80	26,88	25,6	-0,12	99,6
ostatní daňové příjmy	4,90	16,58	16,58	5,35	32,3	0,45	109,3
<i>Pojistné na SZ</i>	<i>92,89</i>	<i>400,67</i>	<i>400,67</i>	<i>97,35</i>	<i>24,3</i>	<i>4,47</i>	<i>104,8</i>
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>74,76</i>	<i>142,70</i>	<i>161,05</i>	<i>80,27</i>	<i>49,8</i>	<i>5,51</i>	<i>107,4</i>
Celkové výdaje	280,65	1 218,46	1 236,81	294,55	23,8	13,89	105,0
<i>Běžné výdaje</i>	<i>265,72</i>	<i>1 142,63</i>	<i>1 139,27</i>	<i>274,76</i>	<i>24,1</i>	<i>9,05</i>	<i>103,4</i>
Sociální dávky ***)	115,97	512,64	509,19	119,01	23,4	3,04	102,6
<i>Kapitálové výdaje</i>	<i>14,93</i>	<i>75,83</i>	<i>97,54</i>	<i>19,78</i>	<i>20,3</i>	<i>4,85</i>	<i>132,5</i>
Saldo SR	43,59	-100,00	-100,00	19,91	.	-23,68	.

*) *rozpočet upravený k 31.3.2015*

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

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

Pozn.: *Data za minulý rok vycházejí z údajů finančních výkazů za 1. čtvrtletí 2014 (FIN 2-04U).*

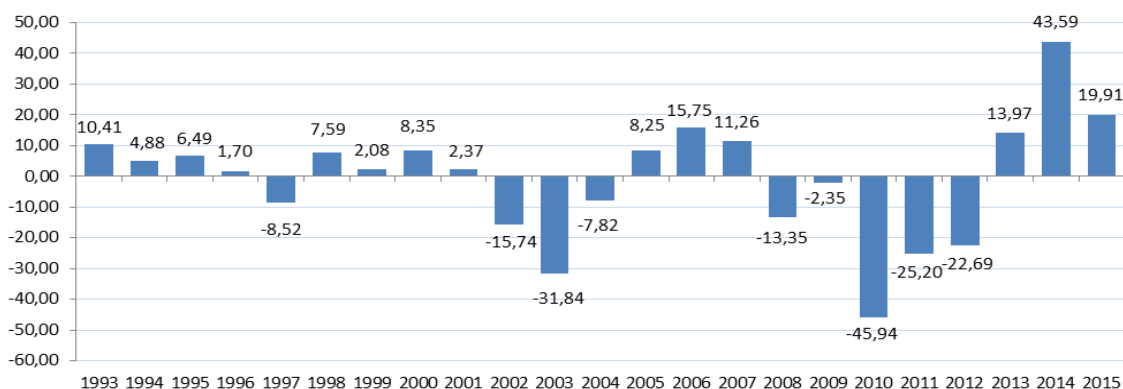
Celkové příjmy státního rozpočtu ve výši **314,5 mld. Kč** představovaly 27,7 % rozpočtu po změnách (v roce 2014 to bylo 29,5 %) a meziroční pokles o 9,8 mld. Kč, tj. o 3,0 %. Proti ¼ rozpočtu po změnách bylo inkaso příjmů o 30,3 mld. Kč vyšší. Na meziročním poklesu se podílelo z **daňových příjmů** zejména inkaso spotřební daně z tabákových výrobků (pokles o 13,1 mld. Kč – vliv předzásobením tabákovými nálepkami před zvýšením sazeb od 1.1.2014) a inkaso DPH (pokles o 8,6 mld. Kč – vliv zadržovaných nadměrných odpočtů s pozitivním vlivem na inkaso daně v počátku roku 2014). Další příčinou poklesu příjmů byl v rámci **nedaňových a ostatních příjmů** mimořádný příjem kapitoly ČTÚ z aukce kmitočtů pro rychlé mobilní sítě LTE ve výši 8,5 mld. Kč z počátku roku 2014 (v roce 2015 byl nulový). Výše uvedené faktory, které zkreslují meziroční srovnání vlivem vysoké srovnávací základny roku 2014, byly částečně kompenzovány vyššími **EU příjmy** (růst o 14,6 mld. Kč) a také vyšším **inkasem pojistného na sociální zabezpečení** (růst o 4,5 mld. Kč).

Celkové výdaje státního rozpočtu ve výši **294,6 mld. Kč** představovaly 23,8 % rozpočtu po změnách (v roce 2014 to bylo 23,2 %). Meziročně vzrostly o 13,9 mld. Kč, tj. o 5,0 %. Proti alikvotě rozpočtu byly nižší o 14,7 mld. Kč. Na meziroční růst výdajů měly největší vliv vyšší neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně (o 4,9 mld. Kč – zejména vliv transferů na základě zákona o sociálních službách a výdajů na platy učitelů), vyšší kapitálové výdaje (o 4,9 mld. Kč – zejména vliv vyšších výdajů na spolufinancování společných programů EU a ČR), vyšší neinvestiční transfery Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu (o 4,6 mld. Kč) či vyšší sociální dávky (o 3,0 mld. Kč). Výdaje na spolufinancování společných programů EU a ČR byly zatím čerpány v objemu 32,3 mld. Kč (ve stejném období minulého roku to bylo 22,5 mld. Kč). Jednalo se zejména o výdaje na Společnou zemědělskou politiku

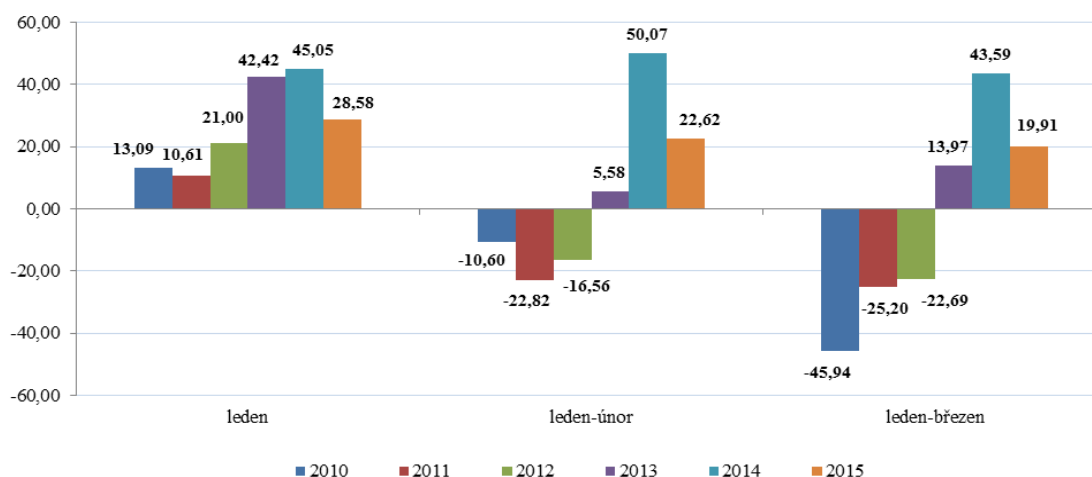
(10,6 mld. Kč), OP Podnikání a inovace (4,9 mld. Kč), Regionální OP (4,7 mld. Kč), OP Výzkum a vývoj pro inovace (3,5 mld. Kč), OP Lidské zdroje a zaměstnanost (2,5 mld. Kč), OP Doprava (2,2 mld. Kč) a na OP Životní prostředí (1,2 mld. Kč). Pro určitou část dosavadního čerpání výdajů se staly zdrojem nároky z nespotřebovaných výdajů minulých let. Ty byly k 31.3.2015 zapojeny do rozpočtu výdajů organizačních složek státu ve výši 85,1 mld. Kč (v 1. čtvrtletí roku 2014 to bylo 79,6 mld. Kč). Z toho skutečně bylo použito 21,0 mld. Kč (ve stejném období roku 2014 to bylo 14,4 mld. Kč).

Hospodaření státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2015 dosáhlo **přebytek ve výši 19,9 mld. Kč**, což je o 23,7 mld. Kč méně než ve stejném období roku 2014. Čtvrtletní alikvota odpovídá schodku 25,0 mld. Kč. V meziročním srovnání se negativně projevíly jednak nižší celkové příjmy o 9,8 mld. Kč a také vyšší celkové výdaje o 13,9 mld. Kč, což ovlivnily faktory popsané v předchozích odstavcích. I přesto, že se tento výsledek jeví ve vztahu ke stejnému období minulého roku negativně (dáno spíše nesrovnatelností s mimořádným výsledkem 1. čtvrtletí roku 2014, než negativním výsledkem roku 2015), jde stále o druhý nejlepší výsledek od roku 1993. I proto je zde předpoklad, že plánovaná výše schodku hospodaření státního rozpočtu ve výši 100 mld. Kč nebude překročena.

Graf č. 1: Vývoj salda hospodaření SR v 1. čtvrtletí v letech 1993–2015 (v mld. Kč)



Graf č. 2: Srovnání vývoje salda SR za leden až březen v letech 2010-2015 (v mld. Kč)



Hodnocení vývoje inkasa jednotlivých druhů příjmů a čerpání výdajů státního rozpočtu je podrobněji provedeno v dalších částech informace.

4. Příjmy státního rozpočtu

Za první čtvrtletí roku 2015 vykázal státní rozpočet celkové příjmy ve výši 314,5 mld. Kč, tj. 27,7 % celoročního rozpočtu po změnách, z toho daňové příjmy (bez pojistného na SZ) představují 136,8 mld. Kč (23,8 % rozpočtu po změnách), příjmy z pojistného na sociální zabezpečení 97,4 mld. Kč (24,3 %) a ostatní příjmy 80,3 mld. Kč (49,8 %).

Tabulka č. 3: Příjmy státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2015 (v mld. Kč)

Příjmy státního rozpočtu	2014		2015					
	Skutečnost	%	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	%	index 2015/2014	rozdíl 2015-2014
	leden-březen	plnění			leden-březen	plnění		
1	2	3	4	5	6=5:4	7=5:1	8=5-1	
Příjmy celkem	324,24	29,5	1 118,46	1 136,81	314,46	27,7	97,0	-9,78
v tom:								
Daňové příjmy celkem	249,48	26,4	975,76	975,76	234,19	24,0	93,9	-15,29
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	156,60	27,8	575,08	575,08	136,84	23,8	87,4	-19,75
v tom:								
- DPH	60,33	27,6	229,30	229,30	51,74	22,6	85,8	-8,59
- spotřební daně (vč. tzv. energetických daní)	44,46	31,9	135,40	135,40	31,50	23,3	70,9	-12,96
z toho: spotřební daň z minerálních olejů	16,56	22,3	72,00	72,00	16,96	23,5	102,4	0,40
spotřební daň z tabákových výrobků	23,49	48,8	47,00	47,00	10,43	22,2	44,4	-13,06
odvod z elektřiny ze slunečního záření	0,34	16,2	2,00	2,00	0,12	6,2	36,7	-0,21
- daně z příjmů PO	19,92	24,2	89,00	89,00	21,38	24,0	107,3	1,46
- daně z příjmů FO	27,00	25,8	104,80	104,80	26,88	25,6	99,6	-0,12
vybíraná srážkou	2,64	29,3	9,10	9,10	2,67	29,3	101,1	0,03
ze závislé činnosti	21,17	22,9	92,40	92,40	21,54	23,3	101,7	0,37
z přiznání	3,18	99,5	3,30	3,30	2,67	80,8	83,8	-0,52
- správní poplatky	0,32	26,7	1,31	1,31	0,37	28,4	115,6	0,05
- majetkové daně	2,18	22,0	9,50	9,50	2,50	26,3	114,8	0,32
- poplatky za uložení odpadů	0,41	28,4	1,50	1,50	0,42	28,2	101,9	0,01
- odvod za odnětí půdy ze zem. půdního fondu	0,04	20,7	0,20	0,20	0,07	35,2	169,7	0,03
- odvody z loterií*)	0,64	27,9	1,70	1,70	0,63	37,1	98,2	-0,01
- ostatní daňové příjmy**)	1,30	54,6	2,38	2,38	1,35	56,9	104,3	0,06
Pojistné na SZ	92,89	24,3	400,67	400,67	97,35	24,3	104,8	4,47
z toho: na důchodové pojištění	82,95	24,4	356,37	356,37	86,83	24,4	104,7	3,88
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery	74,76	48,9	142,70	161,05	80,27	49,8	107,4	5,51
v tom:								
Nedaňové příjmy celkem	20,53	54,3	32,00	32,16	11,89	37,0	57,9	-8,64
v tom:								
Příjmy z vlast. činnosti a odvody přebytu organiz. s přímým vztahem	14,95	62,8	16,29	16,41	6,02	36,7	40,2	-8,94
Přijaté sankční platby a vratky transferů	1,35	94,1	1,57	1,51	1,87	123,6	138,7	0,52
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	3,35	34,6	11,43	11,52	2,86	24,8	85,3	-0,49
Přijaté splátky půjčených prostředků	0,47	34,2	1,17	1,17	0,61	52,2	129,9	0,14
Příjmy sdílené s EU (podíl na clech)	0,40	26,8	1,55	1,55	0,53	34,3	132,1	0,13
Kapitálové příjmy celkem	1,57	33,1	5,46	5,31	1,35	25,5	85,9	-0,22
v tom:								
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	1,57	41,6	4,48	4,32	1,34	31,0	85,4	-0,23
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	0,00	0,5	0,99	0,99	0,01	1,3	252,3	0,01
Přijaté transfery	52,66	47,7	105,23	123,58	67,03	54,2	127,3	14,37
v tom:								
Neinvestiční přijaté transfery	33,34	45,2	72,83	73,37	29,22	39,8	87,7	-4,11
Investiční přijaté transfery	19,32	52,6	32,41	50,21	37,80	75,3	195,6	18,48

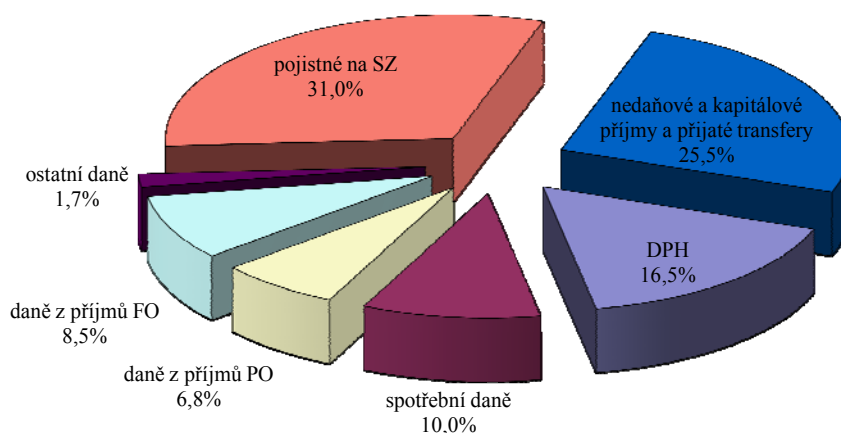
*) odvody z loterií podle zákona č. 202/1990 Sb., § 41b, odst. 1 (70 % výnosu pro SR) a § 41b, odst. 2, 3, 4 (20 % výnosu pro SR)

***) dopočet do celku

Pozn.: Zdrojem dat za 1. čtvrtletí 2014 jsou finanční výkazy (FIN 2-04U)

Z celkových příjmů představují 31,0 % příjmy z pojistného na sociální zabezpečení, 16,5 % tvoří daň z přidané hodnoty (DPH), 10,0 % je podíl příjmů ze spotřebních daní, 8,5 % jsou daně z příjmů fyzických osob (DPFO) a 6,8 % daně z příjmů právnických osob (DPPO). Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery představují cca 25,5 %. Ostatní příjmy zahrnující mimo jiné majetkové daně, odvody z loterií, správní poplatky, poplatky a odvody v oblasti životního prostředí a tržby z prodeje kolků jsou váhově méně významné a představují 1,7 % celkových příjmů.

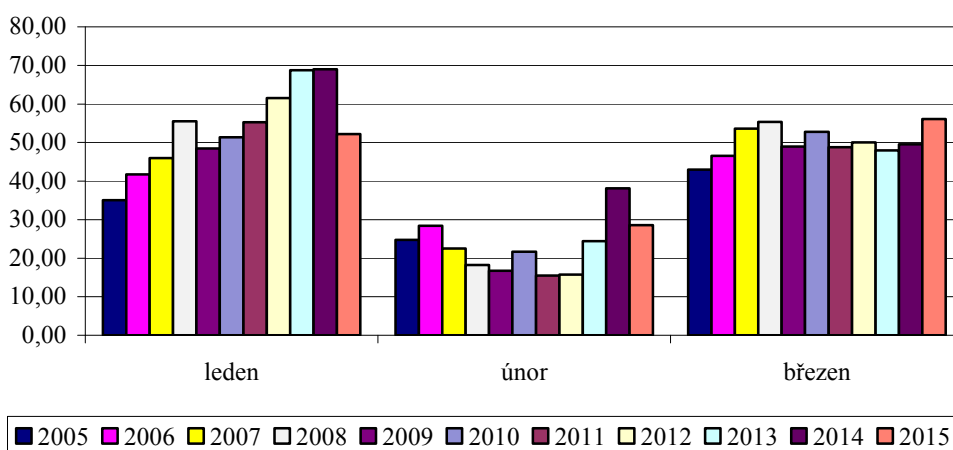
Graf č. 3: Struktura celkových příjmů za 1. čtvrtletí 2015



4.1. Daňové příjmy a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení

Příjmy z daní a poplatků bez pojistného na sociální zabezpečení dosáhly za první čtvrtletí letošního roku **136,8 mld. Kč**, což představuje 23,8 % schváleného rozpočtu a meziroční pokles o 19,8 mld. Kč, tj. o 12,6 %. Ve srovnání se stejným obdobím minulého roku je plnění rozpočtu o 4,0 procentního bodu nižší. Na tomto poklesu se podílí především nižší inkaso spotřební daně z tabákových výrobků (o 13,1 mld. Kč) a nižší inkaso DPH (zejména vliv zadržených nadměrných odpočtů, které uměle navýšily inkaso na začátku roku 2014). Oproti prvnímu čtvrtletí 2014 došlo naopak k nárůstu inkasa u pojistného na sociální zabezpečení o 4,5 mld. Kč (z toho na důchody o 3,9 mld. Kč), u daní z příjmů právnických osob o 1,5 mld. Kč a daní z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (o 0,4 mld. Kč).

Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů bez pojistného na sociální zabezpečení v jednotlivých měsících 1. čtvrtletí v letech 2005-2015 (v mld. Kč)



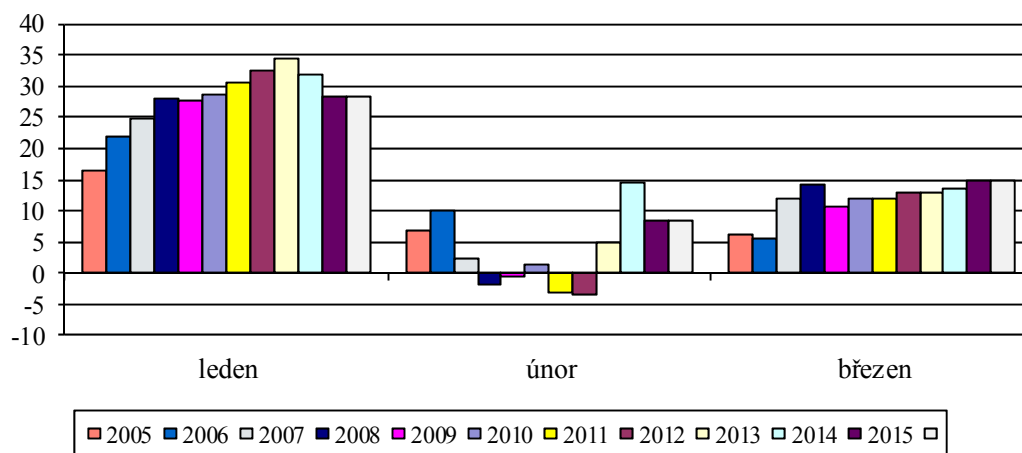
Na daní z přidané hodnoty za 1. čtvrtletí letošního roku inkasoval státní rozpočet **51,7 mld. Kč**, tj. 22,6 % rozpočtu, což je o 8,6 mld. Kč méně než ve stejném období minulého roku. Rozpočet počítá s poklesem o 0,4 % oproti skutečnosti roku 2014.

Meziroční vývoj inkasa DPH je v 1. čtvrtletí roku 2015 ovlivněn hlavně jednorázově vyšší srovnávací základnou roku 2014. Na základě kontrolní akce v důsledku zahájení postupu k odstranění pochybností byla správcem daně na začátku roku 2014 zadržena výplata nadměrných odpočtů (pouze odpočty ovlivňující inkaso měsíce ledna až března) ve výši 8,4 mld. Kč na úrovni státního rozpočtu, která tak jednorázově zvýšila inkaso 1. čtvrtletí roku 2014. Postupně v průběhu roku byly tyto nadměrné odpočty z velké části vyplaceny a snižovaly tak inkasa DPH v dalších měsících roku 2014.

Meziroční částka nadměrných odpočtů v únoru letošního roku se dle splatnosti daně váže k ekonomické činnosti uskutečněné v prosinci roku 2014 či pro čtvrtletní plátce DPH k činnosti uskutečněné v posledním kvartále roku 2014. Inkaso 1. čtvrtletí roku 2015 zahrnuje platbu daňové povinnosti za prosinec a poslední čtvrtletí roku 2014, stejně jako vrácení nadměrných odpočtů přiznaných za stejné období loňského roku.

Mezi další, méně významné vlivy, které snižovaly inkaso DPH v 1. čtvrtletí roku 2015, můžeme počítat například zavedení druhé snížené sazby DPH ve výši 10 % (od 1.1.2015 aplikována na léky, knihy a nenahraditelnou dětskou stravu) od počátku roku 2015 s negativním dopadem na inkaso prvního kvartálu 2015 ve výši cca 0,6 mld. Kč, snižování cen pohonných hmot (negativní dopad na inkaso ve výši cca 1 mld. Kč) či nižší předzásobení tabákovými nálepkami u producentů tabákových výrobků na konci roku 2014 (obtížně kvantifikovatelný dopad na inkaso).

Graf č. 5: Meziroční srovnání inkasa DPH za jednotlivé měsíce 1. čtvrtletí v letech 2005-2015 (v mld. Kč)



Inkaso **spotřebních daní** (včetně tzv. daní energetických a odvodu z elektřiny ze slunečního záření) dosáhlo **31,5 mld. Kč** (tj. 23,3 % rozpočtu), což je téměř o 13,0 mld. Kč méně než v 1. čtvrtletí roku 2014, tj. o 29,1 %. Rozpočet na rok 2015 počítá s nárůstem o 1,4 mld. Kč (tj. o 1,0 %) proti skutečnosti roku 2014.

Inkaso váhově nejsilnější položky spotřební daně z **minerálních olejů** v prvním čtvrtletí roku 2015 dosáhlo téměř **17,0 mld. Kč** (tj. 23,5 % rozpočtu), tj. o 0,4 mld. Kč více než v roce 2014. Rozpočet této daně počítá se poklesem o 1,1 % oproti skutečnosti roku 2014.

Za hlavní příčinu meziročního růstu inkasa spotřební daně z minerálních olejů lze považovat především zvýšení spotřeby pohonných hmot, které bylo způsobeno zlepšující se celkovou ekonomickou situací a příznivější relativní cenou motorové nafty pro zahraniční kamionové dopravce, která byla ovlivněna devizovou intervencí České národní banky. V inkasu 1. čtvrtletí se pravděpodobně projevil také vliv nízké ceny ropy, která se promítla do cen pohonných hmot v České republice.

V roce 2015 se plně promítne znovuzavedení vracení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu (tzv. zelená nafta).

Rozhodující vliv na pokles výběru spotřebních daní mělo inkaso **spotřební daně z tabákových výrobků, které v 1. čtvrtletí roku 2015 činilo 10,4 mld. Kč (tj. 22,2 % rozpočtu)**, což je o 13,1 mld. Kč méně oproti stejnému období roku 2014.

Výrazně se zde projevila vysoká skutečnost roku 2014 související s předzásobením tabákovými nálepkami ze strany výrobců a prodejců cigaret před změnou sazby spotřební daně z tabákových výrobků, která nastala k 1.1.2014, což ovlivnilo vysoké inkaso za leden a únor 2014, které činilo cca polovinu celoročního inkasa. Od 1.12.2014 došlo k navýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků za účelem dosažení minimálních hodnot zdanění tabákových výrobků stanovených směrnicí Rady 2011/64/EU ze dne 21. června 2011 o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků. Uvedené opatření reguluje předzásobení a zamezí tak podobným výkyvům. Lze očekávat, že v průběhu roku dojde k dorovnání meziročního propadu – již v březnu 2015 bylo měsíční inkaso této daně meziročně o 3,5 mld. Kč vyšší. Předpokládaný celoroční dopad zvýšení sazeb na státní rozpočet v roce 2015 činí 2,9 mld. Kč. Rozpočet této daně dokonce počítá s růstem proti skutečnosti 2014 o 5,1 %.

Inkaso spotřební **daně z lihu** dosáhlo za 1. čtvrtletí letošního roku **2,0 mld. Kč (tj. 31,5 % rozpočtu)**, tj. o téměř 0,1 mld. Kč více než ve stejném období roku 2014.

Inkaso spotřební **daně z piva** činilo **0,99 mld. Kč** (tj. 21,6 % rozpočtu), v 1. čtvrtletí roku 2014 1,02 mld. Kč.

Inkaso spotřební **daně z vína** činilo **0,15 mld. Kč** (tj. 49,5 % rozpočtu), což je meziročně o 0,1 mld. Kč méně. Tento pokles je způsoben vysokou skutečností roku 2014, která vznikla chybným zařazením částky ve výši cca 0,1 mld. Kč, byla však ihned v následujícím měsíci přeřazena na příslušný účet a odečtena od inkasa spotřební daně z vína. Jedná se tedy o dočasný výkyv způsobený vysokým nadhodnocením základny z roku 2014.

V případě **energetických daní** (spotřební daň z elektřiny, pevných paliv, zemního plynu a některých dalších plynů) bylo v 1. čtvrtletí roku 2015 vybráno **0,8 mld. Kč** (tj. 26,6 % rozpočtu), což je oproti stejnému období minulého roku o 0,03 mld. Kč méně. Příčinou poklesu inkasa je reálný meziroční pokles spotřeby zemního plynu a pevných paliv.

Od roku 2011 jsou do kategorie spotřebních daní zařazeny i **odvody z elektřiny ze slunečního záření** zavedené na základě zákona č. 402/2010 Sb., kterým se změnil zákon č. 180/2005 Sb., o podpoře využívání obnovitelných zdrojů. Odvody mají sloužit jako kompenzace výdajů v důsledku poskytování dotací na úhradu vícenákladů spojených s podporou elektřiny z obnovitelných zdrojů. Za první čtvrtletí letošního roku činil tento odvod **0,1 mld. Kč**, tj. 6,2 % rozpočtu a meziročně poklesl o 0,2 mld. Kč.

Daně z příjmů právnických osob (DPPO) svým objemem **21,4 mld. Kč** představovaly 24,0 % rozpočtu (v roce 2014 to bylo 19,9 mld. Kč a plnění rozpočtu na 24,2 %). Rozpočet počítá s poklesem letošního inkasa proti skutečnosti roku 2014 o 0,4 % a zároveň neobsahuje předpoklad, že by došlo k účinnosti legislativy, která povolí některým subjektům nižší zálohy na daň z příjmů právnických osob.

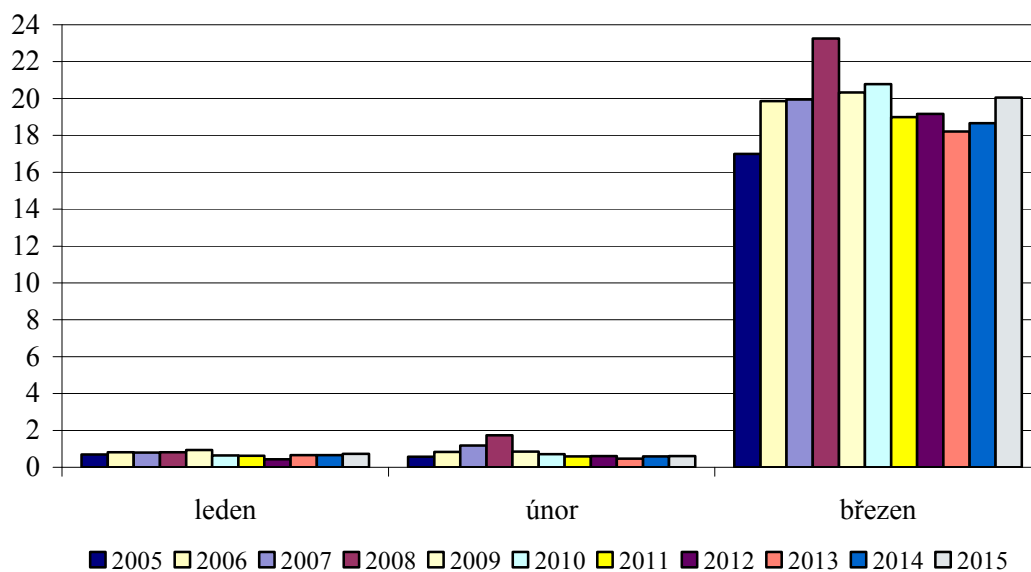
Změny legislativy DPPO se zpravidla promítají až za celé zdaňovací období, tj. při sestavení daňového přiznání, a projevují se v inkasu DPPO s ročním skluzem. V roce 2014 vstoupila v platnost možnost uplatnění nákladů spojených se zřizováním dětských skupin (odhad dopadu na státní rozpočet -0,1 mld. Kč), změny ve zdanění investičních fondů (odhad dopadu +0,1 mld. Kč), byl zaveden odpočet na podporu odborného vzdělávání, zvýšila se podpora výzkumu a vývoje a byl zvýšen limit pro dary na veřejně prospěšné účely. Výše uvedené

změny byly zohledněny při stanovování státního rozpočtu ve formě snížení inkasa celkově o cca 1,4 mld. Kč.

V prvních čtvrtletích bývá u daně z příjmů právnických osob obvyklé nižší plnění, což souvisí s možností podání daňového přiznání na konci pololetí, kdy většina významných poplatníků DPPO využívá služby daňových poradců s odkladem podání přiznání. Výše inkasa odpovídá současné výši sazby 19 % a je na obdobné úrovni jako v předchozích letech. V absolutním vyjádření dosáhla výše inkasa DPPO na úrovni SR za první čtvrtletí mírně vyšší hodnoty než v roce 2014 (o 1,5 mld. Kč). Zpřesnění predikce inkasa DPPO bude možné až na přelomu června a července, neboť 1.7.2015 uplyne lhůta pro podání daňových přiznání poplatníků s nejnvýznamnějším podílem na celoročním objemu inkasa daně z příjmů právnických osob.

Doposud nejsou známy skutečnosti, které by nasvědčovaly, že rozpočtové očekávání nebude naplněno. Přesnější závěry bude možno učinit měsíc po lhůtě pro podání daňového přiznání u poplatníků podléhajících auditu, tedy v prvních dnech měsíce srpna, kdy dochází k vracení přeplatků na dani. Vývoj inkasa může být výrazněji ovlivněn změnami daňové povinnosti u skupiny nejnvýznamnějších 20 až 100 poplatníků, vývojem investic a restrukturalizacemi v této skupině. Dopady na výši inkasa také mohou mít transformace daňových subjektů na investiční fondy.

Graf č. 6: Rozložení inkasa z DPPO do jednotlivých měsíců 1. čtvrtletí v letech 2005-2015 (v mld. Kč)



Inkaso daní z příjmů fyzických osob (DPFO) dosáhlo celkem 26,9 mld. Kč, tj. 25,6 % rozpočtu (loni 27,0 mld. Kč a plnění na 25,8 %). Rozpočet uvažuje s růstem o 6,7 % (tj. o 6,6 mld. Kč) oproti skutečnosti roku 2014.

Úpravy legislativy, které s účinností od 1.1.2013 ovlivňují výši výnosu DPFO, jsou součástí schváleného státního rozpočtu i pro tento rok. Pro příjmy nad 48 násobkem průměrné mzdy, stanovené dle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení, byla na přechodné období 2013 - 2015 zavedena solidární přírážka ve výši 7 %. Další opatření, která mají zásadnější vliv na vývoj inkasa SR, jsou nálezy ÚS ve věci uplatnění slev u pracujících důchodců. Předpokládáme, že tyto nálezy budou mít negativní vliv na vývoj u DPFO z přiznání i u DPFO ze závislé činnosti.

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dosáhla 21,5 mld. Kč při plnění rozpočtu na 23,3 %, což představuje meziroční růst o 0,4 mld. Kč, tj. o 1,7 %. Rozpočet očekává růst o 5,4 % proti skutečnosti roku 2014. Odhad růstu celkového výnosu vycházel především z makroekonomických odhadů průměrných mezd a míry růstu zaměstnanosti. V roce 2015 se do inkasa této daně negativně promítne zvýšení slevy na druhé a třetí dítě a také možnost uplatnění základní slevy u pracujících důchodců. Na základě vývoje pokladního plnění této položky státního rozpočtu lze předpokládat, že rozpočtované očekávání bude naplněno.

Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou (zvláštní sazba daně) dosáhla 2,7 mld. Kč, což představuje 29,3 % rozpočtu a meziroční růst o 1,1 %, tj. o 0,03 mld. Kč. V porovnání s 1. čtvrtletím roku 2014 je na příslušném účtu státního rozpočtu evidován u této daně zůstatek na srovnatelné úrovni. Lze předpokládat, že rozpočtované očekávání bude mírně překročeno.

Plnění rozpočtovaného očekávání u **daně z příjmů fyzických osob placené na základě přiznání** v tomto období vykazuje mírný meziroční pokles. Průběžný zůstatek na příslušném účtu této daně vykazuje stav ve výši **2,7 mld. Kč (tj. plnění rozpočtu na 80,8 %)**, což je o cca 0,5 mld. Kč nižší inkaso než ve srovnatelném období roku 2014. Dosavadní relativně vysoké plnění rozpočtu bude korigováno tradičně v dubnu, kdy dochází k vratkám daně na základě daňových přiznání podávaných z velké části do konce března. Do nižšího meziročního inkasa se tak významně promítá především nález ÚS, na základě kterého mohou pracující důchodci uplatňovat slevu na poplatníka, a to především za daňové období roku 2013 (doběh opatření). Naopak úprava zastropování výdajových paušálů (60 % a 80 %) by měla inkaso této daně ovlivnit pozitivně. Lze předpokládat, že rozpočtované očekávání nebude naplněno. Realnost této úvahy však bude potvrzena až na základě vývoje pokladního plnění koncem měsíce července. V průběhu 2. čtvrtletí se totiž v plné míře projeví vyrovnání daně za období roku 2014.

Správní poplatky zahrnuté v příjmech státního rozpočtu představovaly za 1. čtvrtletí 2015 částku **0,4 mld. Kč** (rozpočet plněn na **32,6 %**), což je o 0,1 mld. Kč více než ve srovnatelném období roku 2014.

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. Dne 1.1.2014 nabylo účinnosti zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, které současně zrušilo zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, ale v souladu s přechodným ustanovením se i nadále v případech, kdy předmět daně vznikl do 31.12.2013, vybírá daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí. V prvním čtvrtletí roku 2015 tak zároveň dobíhá inkaso zrušených majetkových daní (výběr z těchto daní činil za toto období celkem **45,1 mil. Kč**).

Daň z nabytí nemovitých věcí je v celé výši příjmem státního rozpočtu. Příjmy za 1. čtvrtletí 2015 dosáhly celkem **2,46 mld. Kč**. Celkově je tak rozpočet majetkových daní plněn **26,3 %**.

Rozpočtované celostátní daňové příjmy na rok 2015 (bez DPPO placené obcemi a kraji a bez správních a ostatních poplatků placených obcím) **ve výši 790,1 mld. Kč** jsou proti skutečnosti roku 2014 o 15,9 mld. Kč, tj. téměř o 2,0 % nižší. Objemově je nejvyšší růst rozpočtován (proti skutečnosti 2014) u daně z příjmů fyzických osob o 10,0 mld. Kč, naopak nejvyšší pokles rozpočtu oproti skutečnosti roku 2014 je stanoven u daně z příjmů právnických osob, a to o 9,1 mld. Kč.

Skutečný celostátní výnos všech daní dosáhl k 31.3.2015 výše 186,6 mld. Kč, což představuje 23,6 % rozpočtu a meziroční pokles o 22,1 mld. Kč, tj. 10,6 %. Ve stejném období minulého roku dosáhlo celostátní inkaso daní 208,8 mld. Kč, tj. 27,1 % schváleného rozpočtu, a měřeno k roku 2013 meziročně vzrostlo o 18,9 mld. Kč, tj. o 9,9 %.

Celostátní výnos DPH dosáhl 72,4 mld. Kč (22,5 % rozpočtu), což je téměř o 12,1 mld. Kč, tj. o 14,3 % méně, než ve stejném období minulého roku (vliv zadržených odpočtů v loňském roce na úrovni veřejných rozpočtů ve výši 11,8 mld. Kč). Z celkového objemu příjmu DPH náleželo obcím téměř 15,0 mld. Kč (rozpočet na rok 2015 počítá s částkou 67,0 mld. Kč), 5,7 mld. Kč krajům (rozpočet 25,3 mld. Kč) a 51,7 mld. Kč zůstalo ve státním rozpočtu (rozpočet 229,3 mld. Kč).

Celostátní výnos spotřebních daní dosáhl za 1. čtvrtletí objemu 33,2 mld. Kč (plnění rozpočtu na 23,3 %), což je o 12,9 mld. Kč, tj. o 28 % méně než ve stejném období roku 2014, tj. především díky nižšímu výběru daně z tabákových výrobků (vysvětlení viz výše). Z celkového objemu bylo téměř 1,7 mld. Kč převedeno SFDI (9,1 % daně z minerálních olejů).

Celostátní výnos DPFO dosáhl téměř 40,6 mld. Kč (plnění rozpočtu na 25,7 %) a byl proti stejnému období předchozího roku nižší o 0,5 mld. Kč, tj. o 1,2 %. Z celostátního příjmu DPFO náleželo obcím 10,4 mld. Kč (rozpočet počítá s objemem 39,6 mld. Kč), krajům 3,3 mld. Kč (rozpočet 13,4 mld. Kč) a státnímu rozpočtu téměř 26,9 mld. Kč (rozpočet 104,8 mld. Kč).

Celostátní výnos DPPO dosáhl ke konci března 31,1 mld. Kč (rozpočet plněn na 23,6 %) a je tak nad úrovní stejného období roku 2014 o 2,1 mld. Kč. I na této dani participují rozpočty obcí a krajů, jejichž příjmům náleželo za 1. čtvrtletí 9,7 mld. Kč, z toho obcím 7,0 mld. Kč (rozpočet počítá s objemem 31,1 mld. Kč) a krajům 2,7 mld. Kč (rozpočet 11,8 mld. Kč). Zbytek ve výši 21,4 mld. Kč byl příjmem státního rozpočtu (rozpočet 89,0 mld. Kč).

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 97,4 mld. Kč, což představuje 24,3 % rozpočtu a meziroční nárůst o 4,5 mld. Kč, tj. o 4,8 %. Rozpočet 2015 počítá s růstem o 4,6 % oproti skutečnosti roku 2014. Rozpočet vycházel z aktualizace schváleného výhledu na rok 2015 s využitím predikce makroekonomických ukazatelů z července 2014, zejména předpokládaného zvýšení dynamiky růstu objemu mezd a platů pro roky 2014 (2,8 %) a 2015 (3,8 %). Aktualizace se dále týkala snížení dopadu důchodového spoření na státní rozpočet podle výsledků jeho fungování a počtu účastníků v roce 2013 a 2014.

4.2. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery jsou v roce 2015 rozpočtovány ve výši 142,7 mld. Kč, tj. o 10,1 mld. Kč (o 6,6 %) méně než předpokládal rozpočet na rok 2014. Meziročně klesl rozpočet nedaňových příjmů o 5,6 mld. Kč. Bylo to zejména z důvodu očekávaného mimořádného příjmu Českého telekomunikačního úřadu z vyvolávací ceny aukce uvolněných kmitočtů ve výši 8,5 mld. Kč v roce 2014 (v roce 2015 v nulové výši). Naopak odvod státního podniku Lesy ČR je naplánován ve výši 8,2 mld. Kč, což je o 1,7 mld. Kč více než v roce 2014. Rozpočet kapitálových příjmů meziročně vzrostl o 0,6 mld. Kč. Tento nárůst se týká zejména vyššího očekávaného příjmu kapitoly Ministerstvo životního prostředí z prodeje emisních povolenek o 0,5 mld. Kč na 2,0 mld. Kč. Rozpočet přijatých transferů klesl o 5,1 mld. Kč. Příčinou je zejména rozpočet EU příjmů (transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu), který meziročně klesl o 11,3 mld. Kč na 87,8 mld. Kč. Pokles rozpočtovaných prostředků navazuje zejména na fakt, že čerpání prostředků v rámci operačních programů v programovém období 2007-2013 se dostává do závěrečné fáze a operační programy programového období 2014-2020 jsou v přípravě. Naopak vzrostl o 6,2 mld. Kč na 16,5 mld. Kč předpokládaný převod prostředků z privatizačního účtu na krytí deficitu důchodového systému.

Tabulka č. 4: Vývoj nedaňových a ostatních příjmů v 1. čtvrtletí let 2014 a 2015 (v mld. Kč)

U K A Z A T E L	Skutečnost 1. Q. 2014	Rozpočet 2015		Skutečnost 1. Q. 2015	Plnění v %	Rozdíl skut.	Index v % 2015/2014
		schválený	po změnách				
	1	2	3	4	5=4:3	6=4-1	7=4:1
Nedaňové a ostatní příjmy celkem	74 759	142 698	161 052	80 267	49,8	5 508	107,4
v tom:							
Nedaňové příjmy celkem	20 527	32 001	32 163	11 890	37,0	-8 637	57,9
v tom:							
Příjmy z vlast. činnosti a odvody přebyt. organiz. s přímým vztahem	14 953	16 285	16 410	6 017	36,7	-8 936	40,2
Přijaté sankční platby a vratky transferů	1 349	1 567	1 514	1 872	123,6	522	138,7
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	3 352	11 427	11 517	2 858	24,8	-494	85,3
Přijaté splátky půjčených prostředků	471	1 172	1 172	612	52,2	141	129,9
Příjmy sdílené s EU (podíl na clech)	402	1 550	1 550	531	34,3	129	132,1
Kapitálové příjmy celkem	1 571	5 464	5 305	1 350	25,5	-221	85,9
v tom:							
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	1 566	4 478	4 320	1 338	31,0	-229	85,4
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	5	986	986	13	1,3	8	252,3
Přijaté transfery	52 661	105 233	123 584	67 027	54,2	14 366	127,3
v tom:							
Neinvestiční přijaté transfery	33 336	72 827	73 371	29 223	39,8	-4 113	87,7
Investiční přijaté transfery	19 325	32 406	50 214	37 804	75,3	18 479	195,6

V 1. čtvrtletí roku 2015 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkové výše 80,3 mld. Kč, tj. 49,8 % rozpočtu po změnách, což je o 5,5 mld. Kč, tj. o 7,4 %, více než v roce 2014.

Na tomto růstu se podílely zejména **přijaté transfery**, které dosáhly **67,0 mld. Kč**, což je při plnění rozpočtu po změnách na 54,2 % o 14,4 mld. Kč více než ve stejném období roku 2014.

Tento růst ovlivnily především **EU příjmy** (transfery přijaté od EU a převody z Národního fondu), které dosáhly 66,0 mld. Kč a meziročně tak byly o 14,6 mld. Kč, tj. o 28,4 %, vyšší. Z této částky tvořily převody z Národního fondu celkem 45,2 mld. Kč (ve stejném období minulého roku to bylo 28,3 mld. Kč). Na tom se podílely zejména kapitoly Ministerstvo životního prostředí (21,8 mld. Kč – z toho necelých 21,8 mld. Kč na OP Životní prostředí), Ministerstvo pro místní rozvoj (9,7 mld. Kč, z toho 8,9 mld. Kč na Regionální OP),

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (6,6 mld. Kč¹, z toho 5,8 mld. Kč na OP Výzkum a vývoj pro inovace), Ministerstvo dopravy (4,2 mld. Kč na OP Doprava) a Ministerstvo práce a sociálních věcí (2,2 mld. Kč na OP Lidské zdroje a zaměstnanost). Příjmy kapitoly Ministerstvo zemědělství na krytí výdajů Společné zemědělské politiky zatím činily 20,8 mld. Kč (v 1. čtvrtletí roku 2014 to bylo 23,1 mld. Kč). Z ostatních přijatých transferů dosáhly převody z rezervních fondů organizačních složek státu 0,7 mld. Kč, což je meziročně o 0,3 mld. Kč méně. Kapitola Ministerstvo zemědělství vykázala příjmy v podobě převodů ze Státního zemědělského intervenčního fondu ve výši 0,2 mld. Kč.

Nedaňové příjmy zatím dosáhly **11,9 mld. Kč**, což je o 8,6 mld. Kč méně než ve stejném období roku 2014. Jak již bylo řečeno, v roce 2015 je meziroční srovnání příjmů státního rozpočtu zkruseno vysokou skutečností roku 2014, která byla dána uskutečněním aukce kmitočtů pro rychlé mobilní sítě LTE s mimořádným výnosem ve výši 8,5 mld. Kč.

Na plnění nedaňových příjmů se nejvíce podílely **příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem** ve výši 6,0 mld. Kč. V rámci tohoto seskupení položek představovaly výnosy z finančního majetku 4,0 mld. Kč, z nichž 3,9 mld. Kč představovalo příjmy kapitoly Státní dluh z kreditních úroků operací řízení státního dluhu a likvidity státní pokladny (meziroční pokles o 0,7 mld. Kč). Příjmy z vlastní činnosti dosáhly 1,4 mld. Kč, z nichž 1,1 mld. Kč představoval příjem kapitoly Český telekomunikační úřad ze správy radiového spektra a ze správy čísel. Soudní poplatky zatím dosáhly 0,3 mld. Kč, příjmy z pronájmu pozemků a ostatních nemovitostí necelé 0,2 mld. Kč a odvod prostředků ze státního podniku Řízení letového provozu ČR do příjmů kapitoly Ministerstvo dopravy plánovanou 0,1 mld. Kč.

Na **přijatých sankčních platbách a vratkách transferů** ve výši 1,9 mld. Kč se podílely zejména příjmy kapitoly VPS (1,3 mld. Kč s meziročním růstem o 0,4 mld. Kč). Jednalo se zejména o přijaté prostředky v rámci finančního vypořádání. Přijaté sankční platby dosáhly 0,4 mld. Kč, což je o 0,1 mld. Kč více než ve stejném období minulého roku. Na nich se podílely zejména pokuty ze správních řízení v působnosti GŘC a územních finančních orgánů vykázané v příjmech kapitoly Ministerstvo financí (0,3 mld. Kč).

Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy dosáhly 2,9 mld. Kč a byly z velké části tvořeny příjmem kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ve výši 2,0 mld. Kč¹. Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady dosáhly 0,3 mld. Kč. Tato položka zahrnuje například náhrady za náklady správního a soudního řízení. Největšími příjemci byly kapitoly Ministerstvo spravedlnosti (140 mil. Kč) a Ministerstvo vnitra (64 mil. Kč). Součástí těchto příjmů jsou i příjmy z dobrovolného pojistného, které zahrnují nemocenské pojištění osob samostatně výdělečně činných (37 mil. Kč s meziročním poklesem o 13 mil. Kč) a dobrovolné důchodové pojištění (39 mil. Kč s meziročním růstem o 4 mil. Kč). Na položce „Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené“ byly vykázány příjmy ve výši 350 mil. Kč, z nichž 180 mil. Kč bylo tvořeno příjmy kapitoly VPS - zejména šlo o odvody příspěvků na penzijní připojištění a odvody příspěvku na stavební spoření provedené příslušnými subjekty při nesplnění podmínek pro jejich přiznání.

¹ Necelé 2 mld. Kč EU příjmů (zejména na krytí výdajů na OP Výzkum a vývoj pro inovace) byly Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy krátkodobě zaříděny na položku 2328 „Neidentifikované příjmy“. V průběhu první poloviny dubna došlo k jejich správnému zařídění na investiční a neinvestiční převody z Národního fondu (položky 4118 a 4218). Ve finančním výkazu za 1. čtvrtletí roku 2015 však tyto prostředky zůstaly vykázány na položce 2328. Při započtení těchto příjmů by celkové EU příjmy za 1. čtvrtletí roku 2015 dosáhly 68,0 mld. Kč při meziročním růstu o 16,6 mld. Kč; převody z Národního fondu by byly uskutečněny ve výši 47,2 mld. Kč.

Na **přijatých splátkách půjčených prostředků** ve výši 0,6 mld. Kč se podílely zejména splátky půjček od podnikatelských subjektů (0,3 mld. Kč). Byly tvořeny zejména příjmy kapitoly Ministerstvo financí v souvislosti s převzetím agendy po ČKA (195 mil. Kč) a také příjmy kapitoly OSFA od společností Mitas, a.s. (9 mil. Kč; dalších 14 mil. Kč směřovalo ze stejného titulu do kapitoly VPS) a Omnipol a.s. (52 mil. Kč). Splátky půjčených prostředků ze zahraničí dosáhly 89 mil. Kč. Koncem března také proběhla splátka 250 mil. Kč ze strany VZP ve prospěch příjmů kapitoly Ministerstvo zdravotnictví. Jednalo se o první splátku z 1 mld. Kč půjčené VZP na základě usnesení vlády č. 882/2013 (do konce září 2015 je splatná druhá splátka ve výši 250 mil. Kč; zbývajících 0,5 mld. Kč je splatných až v roce 2016).

Národní podíl na cle je od roku 2014 příjmem kapitoly Ministerstvo financí a zatím dosáhl 0,5 mld. Kč při meziročním růstu o 0,1 mld. Kč.

Kapitálové příjmy ve výši **1,4 mld. Kč** s meziročním poklesem o 0,2 mld. Kč byly tvořeny zejména příjmy z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 1,3 mld. Kč. Meziroční pokles ovlivnily zejména příjmy z prodeje emisních povolenek vykázané v kapitole Ministerstvo životního prostředí. Dosáhly 0,7 mld. Kč, což je téměř o 0,5 mld. Kč méně než 1. čtvrtletí roku 2014. Další plnění kapitálových příjmů se týkalo především příjmů z prodeje pozemků a ostatních nemovitostí, které dosáhly 0,6 mld. Kč, což je meziročně o 0,2 mld. Kč více. Na této částce se podílely především kapitoly Ministerstvo zemědělství (0,3 mld. Kč – souvisí s činností Státního pozemkového úřadu) a Ministerstvo financí (0,2 mld. Kč).

5. Výdaje státního rozpočtu

Zákon č. 345/2014 Sb.² stanoví **výdaje** státního rozpočtu na rok 2015 v celkové výši **1 218,5 mld. Kč**, z toho 86,7 mld. Kč má být kryto prostředky z příjmů z rozpočtu Evropské unie. Proti schválenému rozpočtu roku 2014 jsou tyto výdaje vyšší o 0,7 % (o 8,2 mld. Kč). **Běžné výdaje** jsou ve schváleném rozpočtu na rok 2015 zahrnuty v objemu **1 142,6 mld. Kč** při předpokládaném meziročním růstu o 0,6 % (o 6,5 mld. Kč), **kapitálové výdaje** v objemu **75,8 mld. Kč** při meziročním plánovaném růstu o 2,3 % (o 1,7 mld. Kč). Ve srovnání se skutečnými výdaji čerpanými v roce 2014 jsou celkové výdaje schváleného rozpočtu na rok 2015 vyšší o 0,6 % (o 6,8 mld. Kč); běžné výdaje jsou vyšší o 3,9 % (o 42,5 mld. Kč) a kapitálové výdaje nižší o 32,0 % (o 35,7 mld. Kč).

Mandatorní výdaje, které stát hradí na základě platných zákonných předpisů nebo mezinárodních dohod a smluv, jsou ve schváleném státním rozpočtu na rok 2015 zahrnuty ve výši **712,9 mld. Kč**, tj. 58,5 % z celkových rozpočtovaných výdajů (v porovnání se schváleným rozpočtem roku 2014 dochází ke zvýšení tohoto podílu o 0,4 p.b. a o 2,0 p.b. více než ve skutečných výdajích roku 2014). Meziročně se tyto výdaje mají zvýšit o 1,4 % (o 10,1 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2014, resp. o 4,1 % (o 27,8 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2014. Z celku **mandatorní sociální výdaje** jsou ve státním rozpočtu plánovány v částce **589,8 mld. Kč** s předpokladem meziročního růstu o 1,7 % (téměř o 10,0 mld. Kč) proti srovnatelným výdajům schváleného státního rozpočtu roku 2014, resp. o 3,5 % (o 20,1 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2014. Tyto sociální výdaje mají odčerpat 52,7 % celkovým rozpočtem stanovených příjmů a na celkových rozpočtovaných výdajích roku 2015 se podílet 48,4 %. Z ostatních mandatorních výdajů jsou ve schváleném státním rozpočtu objemově největší výdaje na dluhovou službu 64,5 mld. Kč, výdaje na odvody do rozpočtu Evropské unie 39,0 mld. Kč, příspěvek na podporu stavebního spoření 5,2 mld. Kč, výdaje na úhradu státních záruk a negarantovaných úvěrů s.o. Správa železniční a dopravní cesty 2,2 mld. Kč, atd. Ostatní quasi mandatorní výdaje, které představují zejména finanční prostředky nutné k zabezpečení chodu a obrany státu, jsou rozpočtovány ve výši 215,4 mld. Kč, vč. mezd organizačních složek státu a příspěvkových organizací. Další prostředky nutné pro zajištění provozu a plnění úkolů jednotlivých kapitol státního rozpočtu, vybrané neinvestiční nákupy a související výdaje, jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty v částce 69,1 mld. Kč.

Transfery veřejným rozpočtům územní úrovně jsou rozpočtem stanoveny ve výši 117,4 mld. Kč, dotace státním fondům ve výši 64,5 mld. Kč (bez dotací na činnost SZIF), transfery podnikatelským subjektům 53,1 mld. Kč, transfery neziskovým a podobným organizacím 9,9 mld. Kč, transfery příspěvkovým a podobným organizacím 71,2 mld. Kč, atd.

V průběhu 1. čtvrtletí 2015 byl **rozpočet výdajů navýšen o 18,4 mld. Kč na 1 236,8 mil. Kč**. Jednalo se o souvztažné navýšení příjmů a výdajů na základě zmocnění ministra financí daného § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů, **beze změny salda hospodaření státního rozpočtu** (výdaje na společné programy ČR a EU jsou kryty příjmy z rozpočtu EU přímo nebo prostřednictvím Národního fondu). Největší objem získalo Ministerstvo životního prostředí 15,2 mld. Kč, dále Ministerstvo vnitra 3,1 mld. Kč a Český úřad zeměměřický a katastrální 45,2 mil. Kč.

² Zákon č. 345/2014 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2015

Tabulka č. 5: Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2015 (v mld. Kč)

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2014		2015				Index skutečnost 2015/2014 7=5:1	Rozdíl skutečnost 2015-2014 8=5-1
	Skutečnost leden-březen	% plnění	Rozpočet		Skutečnost leden-březen	% plnění		
			schválený	po změnách				
	1	2	3	4	5	6=5:4	8=5-1	
VÝDAJE celkem	280,65	23,2	1 218,46	1 236,81	294,55	23,8	105,0	13,89
běžné výdaje	265,72	23,6	1 142,63	1 139,27	274,76	24,1	103,4	9,05
v tom:								
Platy a podobné a související výdaje	14,80	15,6	100,34	100,65	15,80	15,7	106,7	1,00
Neinvestiční nákupy a související výdaje	16,97	13,1	135,93	134,64	17,32	12,9	102,0	0,35
z toho:								
úroky a ost. finanční výdaje kap. Státní dluh	6,71	10,3	64,44	64,44	4,89	7,6	73,0	-1,81
výdaje na realizaci záruk	0,00	0,0	2,21	2,21	0,00	0,0	x	0,00
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	9,38	23,4	44,13	38,80	10,44	26,9	111,4	1,07
Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím	4,16	34,2	9,11	9,32	3,23	34,7	77,6	-0,93
Neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění (VPS)	19,22	33,2	62,18	62,18	15,33	24,6	79,7	-3,90
Neinvestiční transfery státním fondům	8,44	17,1	43,78	44,60	12,51	28,1	148,2	4,07
z toho: neinvestiční transfery SZIF	5,48	13,8	34,65	35,48	10,09	28,4	184,1	4,61
Neinv. transfery veř. rozpočtům územní úrovně	33,71	30,3	103,40	114,25	38,60	33,8	114,5	4,89
Neinv. transfery příspěvkovým a pod. organizacím	22,15	40,5	60,09	54,04	24,95	46,2	112,6	2,80
Sociální dávky*)	115,97	23,1	512,64	509,19	119,01	23,4	102,6	3,04
z toho:								
dávky důchodového pojištění	88,14	22,8	394,43	390,98	90,59	23,2	102,8	2,45
podpory v nezaměstnanosti	2,86	26,8	10,98	10,98	2,56	23,3	89,4	-0,30
dávky nemocenského pojištění	5,47	25,0	24,06	24,06	6,21	25,8	113,6	0,74
dávky státní sociální podpory a péčovské péče	9,37	24,0	39,54	39,54	9,33	23,6	99,6	-0,04
dávky sociální péče**)	8,21	23,7	35,50	35,50	8,44	23,8	102,8	0,23
zvl. soc. dávky příslušníkům ozbrojených sil	1,92	21,2	8,13	8,13	1,88	23,1	97,5	-0,05
Státní příspěvek na důchodové připojištění	1,75	21,8	7,80	7,80	1,71	21,9	97,6	-0,04
Státní příspěvek na podporu stavebního spoření	0,00	0,0	5,20	5,20	0,00	0,0	x	0,00
Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU	15,35	42,2	39,00	39,00	12,34	31,6	80,4	-3,01
Ostatní běžné výdaje***)	3,82	15,0	19,02	19,60	3,53	18,0	92,5	-0,29
kapitálové výdaje	14,93	18,0	75,83	97,54	19,78	20,3	132,5	4,85
v tom:								
Investiční nákupy a související výdaje	0,41	3,7	10,86	12,76	0,93	7,3	229,1	0,52
Investiční transfery podnikatelským subjektům	3,44	26,0	8,97	11,72	5,10	43,5	148,3	1,66
Investiční transfery státním fondům	3,99	16,8	21,98	21,16	3,04	14,4	76,1	-0,95
z toho: investiční transfery SFDI	2,86	12,2	16,38	16,38	2,16	13,2	75,4	-0,70
Investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	4,21	26,7	13,95	14,36	5,82	40,5	138,2	1,61
Investiční transfery příspěvkovým a pod. organizacím	1,83	17,3	11,15	11,54	3,86	33,4	210,9	2,03
Ostatní kapitálové výdaje***)	1,06	12,4	8,91	26,00	1,04	4,0	98,0	-0,02

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

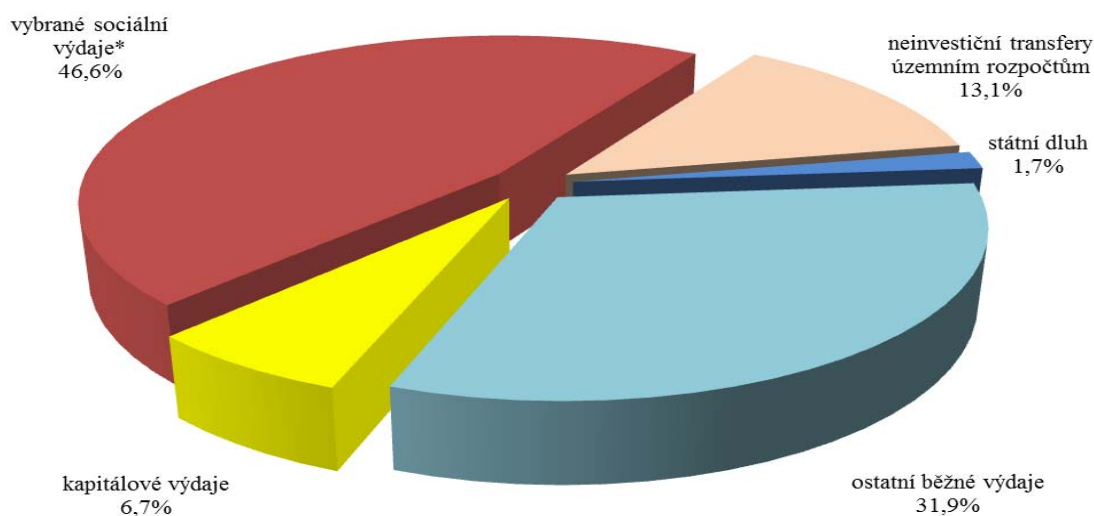
***) dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky osobám se zdravotním postižením, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách

****) dopočet do celku

Pozn.: Data za rok 2014 vycházejí z údajů finančních výkazů FIN 2.04U za 1. čtvrtletí 2014

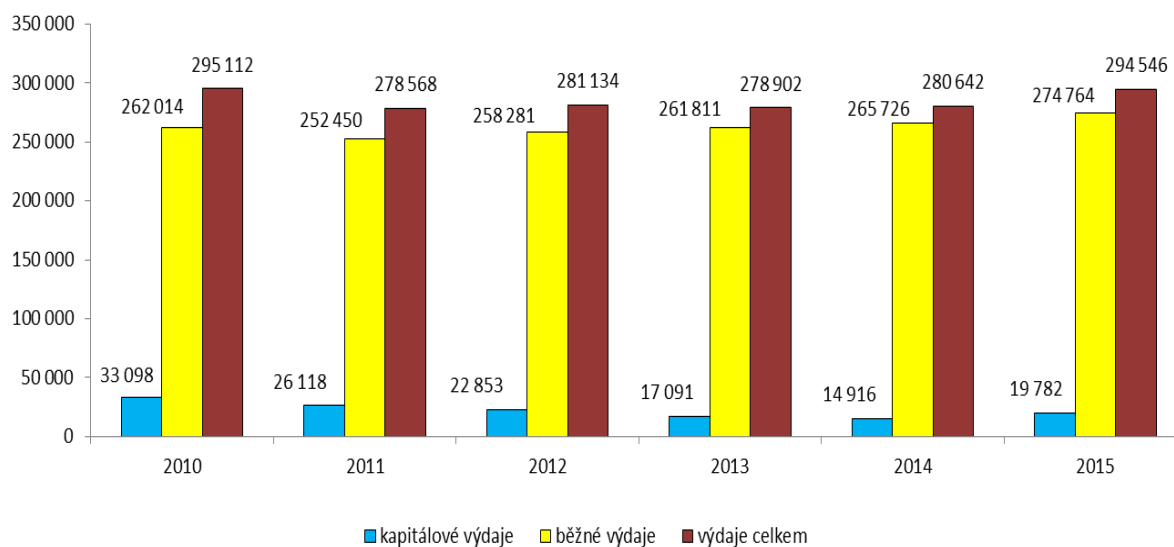
Celkové výdaje za 1. čtvrtletí 2015 **dosáhly 294,6 mld. Kč**, tj. 23,8 % rozpočtu po změnách, při meziročním růstu o 5,0 % (téměř o 13,9 mld. Kč). U běžných výdajů se jednalo o meziroční navýšení o 3,4 % (o 9,05 mld. Kč). Ke zvýšení výdajů došlo např. u neinvestičních transferů státním fondům (téměř o 4,1 mld. Kč); u neinvestičních transferů Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu (o 4,6 mld. Kč), u neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně (o 4,9 mld. Kč), u neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím (o 2,8 mld. Kč), atd., naopak k meziročnímu snížení výdajů došlo např. u platby za státní pojištění do systému veřejného zdravotního pojištění (o 3,9 mld. Kč; tento pokles je dán vysokou loňskou skutečností ovlivněnou předsunutou platbou pojistného ve výši 4,8 mld. Kč, která byla zúčtována v listopadu a prosinci roku 2014), u odvodů vlastních zdrojů do rozpočtu EU (o 3,0 mld. Kč), u výdajů na obsluhu státního dluhu (o 1,8 mld. Kč), atd. Kapitálové výdaje se meziročně zvýšily celkem o 32,5 % (téměř o 4,9 mld. Kč), z toho např. u investičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím o 2,0 mld. Kč, u investičních transferů podnikatelským subjektům o 1,7 mld. Kč, atd. Celkem bylo čerpáno o 14,7 mld. Kč pod čtvrtletní alikvotou rozpočtu po změnách, v 1. čtvrtletí 2014 to bylo o 22,2 mld. Kč méně.

Graf č. 7: Struktura výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2015



*viz pozn. pod čarou č. 3

Graf č. 8: Čerpání výdajů celkem v 1. čtvrtletí let 2010 až 2015 (v mil. Kč)



5.1. Běžné výdaje

Běžné výdaje ve výši **274,8 mld. Kč** byly čerpány na 24,1 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 3,4 % (o 9,05 mld. Kč); proti alikvotě rozpočtu po změnách byly nižší o 10,05 mld. Kč. Z celku téměř 50,0 %, tj. **137,3 mld. Kč**, směřovalo **do sociální oblasti**³.

³ sociální dávky, příspěvek zaměstnavatelům zaměstnávajícím více než 50 % osob se zdravotním postižením, platba státu do systému veřejného zdravotního pojištění za vybrané skupiny obyvatel, výdaje na insolventnost, státní příspěvek na penzijní připojištění, výdaje na sociální důsledky restrukturalizace hnědouhelného průmyslu

Sociální dávky⁴ dosáhly celkem **119,0 mld. Kč**, tj. 23,4 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 2,6 % (o 3,0 mld. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2015 jsou zahrnuty ve výši 512,6 mld. Kč, při meziročním navýšení o 1,2 % (o 6,1 mld. Kč) proti rozpočtu roku 2014 a o 3,4 % (o 16,6 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2014. Stanovení rozpočtu sociálních dávek je ovlivněno jak trvalými systémovými změnami sociální legislativy v minulých letech, tak některými přechodnými úspornými opářeními, která rokem 2014 skončila a dále posunem účinnosti náběhu nové legislativy. Např. se od roku 2015 reviduje úprava valorizačního schématu, která byla pro roky 2013-2015 schválena v zúžené podobě a která při valorizaci důchodů stanovila zohlednění pouze 1/3 růstu spotřebitelských cen a 1/3 růstu mezd. Od 1.1.2015 se při valorizaci důchodů plně zohlední růst spotřebitelských cen a 1/3 růstu mezd. Vyšší valorizací se bude důchodcům částečně kompenzovat redukováná valorizace důchodů v letech 2013 a 2014. Dále dochází ke zvýšení platby státu za státní pojištěnce do systému veřejného zdravotního pojištění a navýšení měsíční platby za jednoho pojištěnce o 58 Kč. K tomuto zvýšení došlo již od 1.7.2014, nicméně plně se tato úprava promítne v roce 2015.

Největší objem z celkových sociálních dávek (76,1 %) představovaly výdaje na **dávky důchodového pojištění**, které činily 90,6 mld. Kč, tj. 23,2 % rozpočtu po změnách, tj. rozpočtu sníženého o 3,5 mld. Kč. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 2,8 % (o 2,5 mld. Kč). Z celku představovaly 81,8 %, tj. 74,1 mld. Kč, důchody starobní. Na výši čerpání měla vliv zejména záloha 8,0 mld. Kč poskytnutá České poště v prosinci 2014 na výplatu důchodů počátkem ledna 2015 (v roce 2013 obdobná záloha činila také 8,0 mld. Kč). Schválený rozpočet dávek důchodového pojištění na rok 2015 ve výši 394,8 mld. Kč (pododdíl 411) předpokládá meziroční růst o 0,8 % (o 3,3 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2014, proti skutečnosti roku 2014 předpokládá zvýšení o 2,2 % (o 8,6 mld. Kč). V souvislosti s úsporami ve výdajích státního rozpočtu došlo v roce 2012 k dočasné úpravě pravidel pro valorizaci důchodů zákonem č. 314/2012 Sb., který omezil zvýšení vyplácených důchodů v období od 1.1.2013 do 31.12.2015 tak, že místo 100 % růstu cen se zohlednila pouze 1/3 jejich růstu. Zákon č. 183/2014 Sb. ukončil platnost pravidla snížené valorizace důchodů o rok dříve a důchody se již od ledna 2015 opět zvyšují podle 100 % nárůstu cen a 1/3 nárůstu reálné mzdy. Základní výměra důchodů se i nadále stanoví tak, aby odpovídala 9 % průměrné mzdy. Průměrný starobní důchod se tak zvyšuje cca o 200 Kč (nejméně o 1,8 %), předpokládaný dopad valorizace důchodů v roce 2015 na státní rozpočet se odhaduje na cca 7,0 mld. Kč za všechny dotčené kapitoly. Vyhláška č. 208/2014 Sb. upravuje pro rok 2015 mj. výši základní výměry starobního, invalidního, vdovského, vdoveckého a sirotčího důchodu na 2 400 Kč (navýšení o 60 Kč), zvýšení procentní výměry důchodu o 1,6 % procentní výměry (pro důchody přiznané před 1.1.2015 splatné po 31.12.2014). Kromě uvedeného má na výši rozpočtu mj. vliv zpomalení tempa zvyšování průměrného důchodu daného mezigenerační obměnou. Záloha České poště na výplatu důchodů počátkem dubna činila dalších 1,7 mld. Kč, poštovné 69,7 mil. Kč.

Dávky nemocenského pojištění byly vyplaceny ve výši **6,2 mld. Kč**, tj. 25,8 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 13,6 % (o 744,0 mil. Kč). Z toho více než 4,0 mld. Kč činila dávka „nemocenské“ a 1,8 mld. Kč peněžitá pomoc v mateřství. Schválený rozpočet dávek nemocenského pojištění na rok 2015 je v pododdílu 412 stanoven ve výši 24,1 mld. Kč, tj. o 9,7 % (o 2,1 mld. Kč) více proti schválenému rozpočtu roku 2014 a o téměř 8,0 % (o 1,8 mld. Kč) více proti skutečnosti 2014. Navýšení rozpočtu i skutečnosti ovlivňuje

⁴ položka rozpočtové skladby 5410 - dávky důchodového pojištění, dávky nemocenského pojištění, dávky státní sociální podpory, dávky péčovské péče, dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky osobám se zdravotním postižením, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, podpory v nezaměstnanosti, ostatní dávky včetně zvláštních sociálních dávek příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru

zejména to, že od 1.1.2014 se nemocenské vyplácí opětovně od 15. dne nemoci (karantény), nikoliv od 22. dne nemoci (karantény) – týkalo se let 2012 a 2013. Dalším faktorem ovlivňujícím výši těchto dávek je růst mezd, od kterých se jejich výše odvíjí, vývoj nemocnosti, atd.

Dávky státní sociální podpory⁵ poskytované podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, a **dávky pěstounské péče⁶** poskytované podle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, byly čerpány v celkové výši **9,3 mld. Kč**, tj. 23,6 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 0,4 % (o 38,5 mil. Kč). Z dávek státní sociální podpory největší objem představoval rodičovský příspěvek 5,6 mld. Kč, příspěvek na bydlení 2,3 mld. Kč a přídavek na dítě 795,7 mil. Kč; dávky pěstounské péče dosáhly 519,2 mil. Kč. Ve schváleném rozpočtu jsou v pododdílech 413 a 414 stanoveny ve výši téměř 40,3 mld. Kč, tj. o 1,4 % (o 540,0 mil. Kč) více než stanovil schválený rozpočet roku 2014. Proti skutečnosti 2014 jsou plánované výdaje vyšší o 5,7 % (o 2,2 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 58,5 % schváleného rozpočtu uvedených dávek a nárok na jeho čerpání má rodič při splnění příslušných podmínek do vyčerpání částky 220 tis. Kč, nejdéle do 4 let věku dítěte. Od 1.1.2015 dochází ke změně nároku na porodné, a to tak, že nárok na porodné má rodina, které se narodilo první nebo druhé živé dítě a jejíž příjem je nižší než 2,7násobek životního minima rodiny. Výše porodného činí 13 000 Kč na první živě narozené dítě, při narození druhého živého dítěte je to 10 000 Kč. Zůstává zúžen okruh osob, které mají za určených podmínek nárok na pohřebné 5 000 Kč. Vyšší tempo růstu vykazuje příspěvek na bydlení spojený s růstem počtu osob s nízkými příjmy, resp. příjmy domácností rostou pomaleji než náklady na bydlení (výplata příspěvku na bydlení je omezena na 84 měsíců v období posledních 10-ti 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 2,4násobku životního minima, a to ve třech výších podle věku dítěte. Částka životního a existenčního minima zůstává stejná jako v roce 2014, např. měsíční částka životního minima u jednotlivce činí 3 410 Kč, u osoby, která je považována jako první v pořadí, 3 140 Kč, atd.; existenční minimum činí 2 200 Kč měsíčně. Vyšší dynamiku růstu vykazují dávky pěstounské péče vzhledem ke zvýšení jejich nominální výše přijaté novelou zákona č. 359/1999 Sb. Související výdaje dosáhly dalších téměř 98,0 mil. Kč, z toho 14,6 mil. Kč poštovné, 61,4 mil. Kč povinné sociální pojištění a 22,1 mil. Kč povinné zdravotní pojištění pěstounů.

Podpory v nezaměstnanosti byly vyplaceny v částce téměř **2,6 mld. Kč**, tj. 23,3 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 10,6 % (o 302,6 mil. Kč). Výše výdajů na podpory v nezaměstnanosti závisí na celkové míře nezaměstnanosti, na jejím vývoji v souvislosti s hospodářským stavem země a s růstem mezd, který je základem pro výpočet podpory. Schválený státní rozpočet stanoví v pododdílu 421 výdaje na tuto dávku pro rok 2015 ve výši 11,0 mld. Kč, tj. o 2,8 % (o 300,0 mil. Kč) více, než stanovil rozpočet roku 2014, resp. o 18,5 % (o 1,7 mld. Kč) více proti skutečným výdajům v roce 2014. Poštovné činilo 4,3 mil. Kč.

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

⁶ od 1.1.2013 dávky pěstounské péče přestaly být dávkami státní sociální podpory, jejich právní úpravu obsahuje zákon č. 359/1999 Sb., ve znění pozdějších předpisů; o dávkách pěstounské péče rozhodují a vyplácejí je pobočky Úřadu práce ČR

Tabulka č. 6: Vývoj nezaměstnanosti

	březen 2010	březen 2011	březen 2012	březen 2013	březen 2014	prosinec 2014	leden 2015	únor 2015	březen 2015
podíl nezaměstnaných osob v %	7,5	7,2	7,0	8,0	8,3	7,5	7,7	7,5	7,2
nezaměstnanost v tis. osob	572,8	547,8	525,2	587,8	608,3	541,9	556,2	548,1	525,3
volná pracovní místa v tis.	33,1	33,9	39,9	38,9	40,8	58,7	62,3	69,0	76,1

Pramen: MPSV

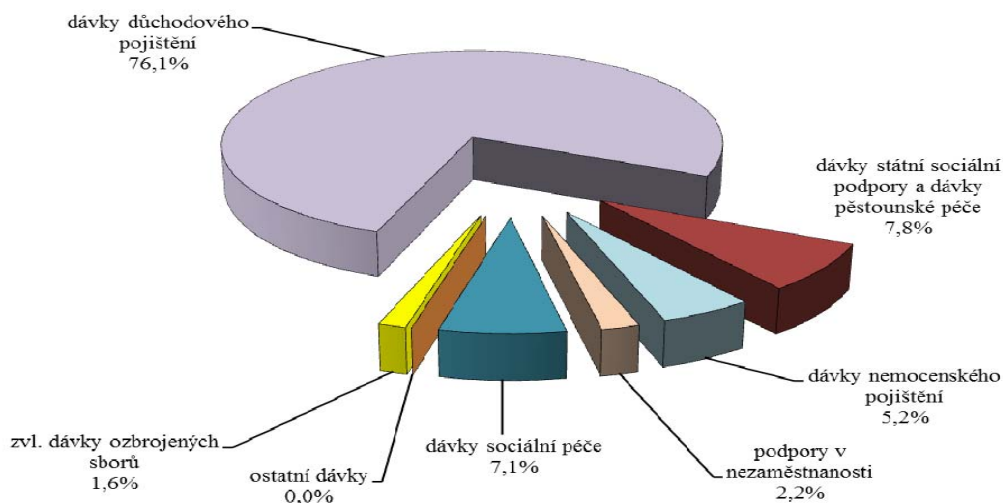
Od roku 2013 se jako ukazatel nezaměstnanosti vykazuje „podíl nezaměstnaných osob“, který porovnává počet uchazečů o zaměstnání ve věku 15 až 64 let ke všem obyvatelům ve stejném věku (do konce roku 2012 publikovaná míra registrované nezaměstnanosti poměřovala počet dosažitelných uchazečů o zaměstnání v evidenci Úřadu práce ČR k počtu ekonomicky aktivních osob). **Podíl nezaměstnaných osob** k 31.3.2015 činil **7,2 %**, ke stejnému datu evidoval Úřad práce ČR 525,3 tis. uchazečů o zaměstnání, z toho téměř 507,0 tis. dosažitelných uchazečů, a 76,1 tis. volných pracovních míst. Vyšší nebo stejný podíl nezaměstnaných než republikový průměr vykázalo 35 okresů – nejvyšší okres Bruntál 12,9 %, Most 12,7 %, Ústí nad Labem 12,2 %, Karviná 12,0 %, Jeseník 11,2 %, atd. Nejnižší podíl nezaměstnaných vykázaly okresy Praha-východ 3,2 %, Rychnov nad Kněžnou a Mladá Boleslav (shodně 4,1 %), Benešov a Praha-západ (shodně 4,2 %), Rokycany (4,3 %), atd.

Dávky sociální péče byly vyplaceny v celkové výši **8,4 mld. Kč**, tj. 23,8 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 2,8 % (o 229,3 mil. Kč). Z celku představovaly **dávky pomoci v hmotné nouzi 2,7 mld. Kč**, z toho příspěvek na živobytí, který je základní dávkou pomoci v hmotné nouzi a který pomáhá osobě nebo rodině při nedostatečném příjmu, 1,9 mld. Kč; doplatek na bydlení, který řeší nedostatek příjmu k uhrazení nákladů na bydlení tam, kde nestačí vlastní příjmy osoby nebo rodiny včetně příspěvku na bydlení ze systému státní sociální podpory, dosáhl 800,5 mil. Kč; mimořádná okamžitá pomoc poskytovaná osobám, které se ocitnou v situacích, které je nutno bezodkladně řešit (např. při živelní pohromě lze poskytnout dávku až do výše 15násobku životního minima jednotlivce, tj. téměř 51,2 tis. Kč), 24,8 mil. Kč, atd. Dávky pomoci v hmotné nouzi jsou ve schváleném rozpočtu na rok 2015 v pododdíle 417 zahrnuty v hodnotě 11,9 mld. Kč, tj. o 4,5 % (o 514,9 mil. Kč) více než stanovil schválený rozpočet na rok 2014 a o téměř 5,0 % (o 562,9 mil. Kč) více proti skutečnosti roku 2014. **Dávky pro osoby se zdravotním postižením** jsou poskytovány podle zákona č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením, který od roku 2012 zakotvil změny ve struktuře dávek tak, že z mnoha dílčích dávek vznikly pouze dvě: příspěvek na mobilitu a příspěvek na zvláštní pomůcku, a který změnil systém posuzování zdravotního stavu osob na hodnocení zvládnutí 10 základních životních potřeb. Oprávněným osobám bylo **vyplaceno celkem 461,6 mil. Kč**, z toho příspěvek na mobilitu dosáhl 283,4 mil. Kč a příspěvek na zvláštní pomůcku 178,1 mil. Kč. Na rok 2015 jsou dávky pro osoby se zdravotním postižením rozpočtovány v pododdíle 418 ve výši 2,7 mld. Kč, tj. o 0,7 % (o 19,2 mil. Kč) více než v roce 2014 a o 40,9 % více než bylo čerpáno v roce 2014. **Příspěvek na péči** podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, je určen osobám, které z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu potřebují pomoc jiné fyzické osoby při zvládnutí základních životních potřeb v rozsahu stanoveném stupněm závislosti. V 1. čtvrtletí 2015 bylo **vydáno 5,2 mld. Kč**, ve schváleném rozpočtu na rok 2015 je tento příspěvek stanoven na § 4195 částkou 21,0 mld. Kč, tj. o 1,5 % (o 310,0 mil. Kč) více než stanovil rozpočet roku 2014 a o 2,7 % (o 558,4 mil. Kč) více než činila skutečnost roku 2014. Výdaje na služby pošt pro dávky sociální péče dosáhly dalších 28,5 mil. Kč.

Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru, vyplácené ministerstvy obrany, vnitra, spravedlnosti, financí a GIBS, činily téměř

1,9 mld. Kč, tj. 23,1 % rozpočtu po změnách při meziročním snížení o 2,5 % (o 47,7 mil. Kč). Z celku činil výsluhový příspěvek téměř 1,8 mld. Kč, odchodné 85,8 mil. Kč, odbytné 15,6 mil. Kč, atd. Tyto dávky jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty v částce 8,1 mld. Kč při meziročním snížení o 10,5 % (o 950,9 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2014 a o 9,3 % (690,2 mil. Kč) méně než činila skutečnost roku 2014.

Graf č. 9: Sociální dávky v 1. čtvrtletí 2015



Na **platbu státu na veřejné zdravotní pojištění** za vybrané skupiny obyvatel (tzv. státní pojištěnce), připadá **15,3 mld. Kč**, tj. 24,6 % rozpočtu při meziročním snížení o 20,3 % (o 3,9 mld. Kč). Toto snížení je dáno vysokou loňskou skutečností ovlivněnou předsunutou platbou pojistného ve výši 4,8 mld. Kč, která byla zúčtována v listopadu a prosinci roku 2014. Schválený státní rozpočet téměř 62,2 mld. Kč je proti rozpočtu roku 2014 navýšen o 7,4 % (o 4,3 mld. Kč) zejména v souvislosti se zvýšením vyměřovacího základu pro tuto platbu z 5 829 Kč na 6 259 Kč (od 1.7.2014) a z něj odvozené měsíční platby státu ze 787 Kč za osobu na 845 Kč za osobu. Tato změna se plně promítne do roku 2015, proto jsou rozpočtované výdaje na tento účel zohledněny. Proti skutečnosti roku 2014 se tyto výdaje mají zvýšit o 3,9 % (o 2,3 mld. Kč).

Státní příspěvek účastníkům doplňkového penzijního spoření a penzijního připojištění poskytnutý v 1. čtvrtletí roku 2015 dosáhl **1,7 mld. Kč**, tj. 21,9 % rozpočtu, při meziročním snížení o 2,4 % (o 41,3 mil. Kč). Schválený státní rozpočet 7,8 mld. Kč počítá se snížením výdajů o 2,5 % (o 200,0 mil. Kč) proti rozpočtu roku 2014, proti skutečnosti roku 2014 naopak se zvýšením o 13,2 % (o 911 mil. Kč).

Výdaje na ochranu zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele jsou poskytovány podle zákona č. 118/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, na úhradu mezd zaměstnanců místo zaměstnavatele při jeho platební neschopnosti, na odvod pojistného na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti, odvod pojistného na veřejné zdravotní pojištění a na odvod daně z příjmu za zaměstnance. V 1. čtvrtletí 2015 dosáhly **63,5 mil. Kč**, tj. 15,9 % rozpočtu; meziročně se tyto výdaje snížily o 34,2 % (o více než 33,0 mil. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2015 je schválena částka 400,0 mil. Kč, tj. o 20,0 % (o 100,0 mil. Kč) méně než bylo schváleno v roce 2014 a o 2,1 % (o 8,1 mil. Kč) více než bylo v roce 2014 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. Vyplacena byla více než **1,0 mld. Kč**, tj. 28,2 % schváleného rozpočtu, respektive rozpočtu po změnách, meziročně se tyto výdaje zvýšily o 8,6 % (o 83,2 mil. Kč). Schválený rozpočet 3,7 mld. Kč je o 2,8 % (o 100,0 mil. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2014, proti skutečnému čerpání v roce 2014 je nižší o 7,9 % (o 318,7 mil. Kč).

Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**⁷ činily **1,8 mld. Kč**, tj. 27,2 rozpočtu po změnách při meziročním zvýšení o 43,4 % (o 549,2 mil. Kč). Schválený rozpočet 6,7 mld. Kč (vč. prostředků z rozpočtu EU) předpokládá meziroční růst výdajů o 45,0 % (téměř o 2,1 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2014 a navýšení výdajů proti skutečnosti 2014 o 3,6 % (o 229,8 mil. Kč).

Nízké čerpání výdajů na **platy a podobné a související výdaje** ve výši 15,8 mld. Kč, tj. 15,7 % rozpočtu, souvisí s posunem účtování těchto prostředků (lednové výdaje jsou vypláceny v únoru atd.). Schválený rozpočet 100,3 mld. Kč je o 6,2 % (o téměř 5,9 mld. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2014, proti skutečnému čerpání v roce 2014 je vyšší o 3,9 % (téměř o 3,8 mld. Kč).

Neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím dosáhly celkem **3,2 mld. Kč**, tj. 34,7 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 22,4 % (o 929,9 mil. Kč). Z celku na spolky připadlo 456,0 mil. Kč, církvím a náboženským společnostem téměř 1,9 mld. Kč, 420,4 mil. Kč obecně prospěšným společnostem, atd. Rozpočet na rok 2015 je schválen ve výši 9,1 mld. Kč, tj. o 3,5 % více (o 309,2 mil. Kč) než v roce 2014, proti skutečnosti roku 2014 je nižší o 31,6 % (o 4,2 mld. Kč).

Státním fondům bylo převedeno celkem **12,5 mld. Kč neinvestičních prostředků**, tj. 28,1 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 48,2 % (téměř o 4,1 mil. Kč). Z celku Státní zemědělský intervenční fond (dále jen SZIF) obdržel téměř 10,1 mld. Kč a Státní fond dopravní infrastruktury (dále jen SFDI) 2,3 mld. Kč. Ve schváleném státním rozpočtu na rok 2015 jsou neinvestiční transfery státním fondům zahrnuty v celkové částce 43,8 mld. Kč, z toho 79,1 % (34,6 mld. Kč) připadá SZIF (o téměř 5,4 mld. Kč méně než stanovil schválený rozpočet roku 2014 pro tento fond a o více než 4,0 mld. Kč více než činily skutečné výdaje SZIF v roce 2014). Mimo SZIF jsou do rozpočtu roku 2015 zahrnuty neinvestiční výdaje pro SFDI ve výši 8,6 mld. Kč a pro Státní fond kinematografie ve výši 502,0 mil. Kč.

V rámci běžných výdajů státního rozpočtu bylo **veřejným rozpočtům územní úrovně** převedeno **38,6 mld. Kč** neinvestičních prostředků, tj. 33,8 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 14,5 % (o 4,9 mld. Kč). Z toho převedlo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy dvě zálohy na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi na první čtyři měsíce roku 2015 v celkové výši 28,7 mld. Kč a čtvrtletní zálohu soukromým školám v částce 1,1 mld. Kč. Schválený rozpočet neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně 103,4 mld. Kč předpokládá snížení výdajů o 4,3 % (o 4,7 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2014 a o 7,8 % (o 8,7 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2014. Celkový objem finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích, k rozpočtu hl.m. Prahy a rozpočtům krajů pro rok 2015 činí 9,3 mld. Kč. Z toho příspěvek na výkon státní správy k rozpočtům obcí 7,4 mld. Kč, k rozpočtu hl.m. Prahy 814,3 mil. Kč a k rozpočtům krajů více než 1,0 mld. Kč. Dotace na vybraná zdravotnická zařízení obcím je stanovena na 23,4 mil. Kč. Pro rok 2015 nejsou, stejně jako v roce 2014, dotace ani příspěvky

⁷ 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)

valorizovány, do rozpočtu jsou promítnuty meziroční změny počtu obyvatel a změny kapacit ve vybraných zdravotnických zařízeních (dětské domovy do tří let věku). Z celkových účelových dotací poskytovaných mimo finanční vztah (93,6 mld. Kč) je ve schváleném rozpočtu 84,1 % (78,8 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 téměř **25,0 mld. Kč**, tj. 46,2 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 12,6 % (o 2,8 mld. Kč). Z celku vysoké školy obdržely 16,1 mld. Kč, veřejné výzkumné instituce 4,1 mld. Kč, příspěvky a dotace zřízeným příspěvkovým organizacím činily téměř 4,3 mld. Kč, atd. Schválený rozpočet neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím celkem 60,1 mld. Kč počítá s meziročním poklesem výdajů o 0,6 % (o 339,3 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2014, proti skutečnosti roku 2014 je vyšší o 2,0 % (o 1,2 mld. Kč).

Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie dosáhly ke konci března 2015 celkem **12,3 mld. Kč**, tj. 31,6 % rozpočtu a o 19,6 % (o 3,0 mld. Kč) méně než v 1. čtvrtletí 2014. Z toho 1,7 mld. Kč představovaly odvody podle daně z přidané hodnoty a více než 10,6 mld. Kč odvody podle hrubého národního důchodu. Tyto výdaje jsou ve státním rozpočtu na rok 2015 schváleny v celkové výši 39,0 mld. Kč, tj. o 7,1 % (o 2,6 mld. Kč) více než stanovil rozpočet v roce 2014, a o 0,1 % (o 27,8 mil. Kč) méně než byla skutečnost roku 2014. Odvody podle daně z přidané hodnoty jsou rozpočtovány ve výši 5,1 mld. Kč a odvody podle hrubého národního důchodu, vč. příslušných korekcí, ve výši 33,9 mld. Kč. Rozpočet bude v průběhu roku upravován zejména v návaznosti na aktualizace vyměřovacích základů pro odvody a podle aktualizovaného devizového kurzu.

5.2. Kapitálové výdaje

Státní rozpočet na rok 2015 stanovil rozsah **kapitálových výdajů** ve výši **75,8 mld. Kč**, což představuje proti schválenému rozpočtu roku 2014 o 1,5 mld. Kč, tj. o 2,1 % více, proti skutečnosti dosažené v roce 2014 pak o 35,7 mld. Kč, tj. o 32,0 % méně. Největší pokles rozpočtovaných výdajů se týká Ministerstva dopravy a je způsoben poklesem investičních transferů Státnímu fondu dopravní infrastruktury, protože tento fond má pro rok 2015 k dispozici vyšší disponibilní prostředky, které jsou akumulovány z minulých let. V roce 2014 bylo z minulých let převedeno cca 8,2 mld. Kč, zejména z důvodu nepřipravenosti projektů. Objem finančních prostředků Státního fondu dopravní infrastruktury je pro rok 2015 dostačující. Výrazný nárůst v oblasti kapitálových výdajů u Ministerstva průmyslu a obchodu v roce 2015 souvisí s promítnutím metodické změny. Jedná se o Operační program Podnikání a inovace, kdy Ministerstvo průmyslu a obchodu prostředky na tento program v roce 2014 rozpočtovalo v rámci běžných výdajů a podle vývoje čerpání převádí příslušné prostředky rozpočtovým opatřením do kapitálových výdajů. Prostředky jsou určeny zejména malým a středním podnikatelům a dotace jsou vypláceny ex-post, tj. po skončení realizace.

Z celkových rozpočtovaných kapitálových výdajů ve výši 75,8 mld. Kč tvoří 34,9 mld. Kč kapitálové výdaje kryté příjmy z Evropské unie a Národního fondu a 40,9 mld. Kč výdaje státního rozpočtu ČR (bez EU a FM). Při stanovení výše výdajů krytých příjmy z rozpočtu EU a FM na rok 2015 se vycházelo z rozpočtové analýzy programů (projektů) spolufinancovaných z rozpočtu EU a FM provedené na základě těchto hledisek:

- vývoj čerpání k 31.7.2014 a za předchozí léta,

- předpokládaná výše čerpání k 31.12.2014,
- stavy nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů k 31.7.2014,
- předpokládané stavy nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů k 1.1.2015,
- přezávazkování celkových alokací operačních programů,
- porovnání předpokladů čerpání se skutečným plněním v předchozích letech,
- riziko přezávazkování a případného decommitmentu.

Ve skutečném čerpání kapitálových výdajů v jednotlivých letech je obsaženo i zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů z minulých let (v roce 2014 to bylo 47,1 mld. Kč). Lze předpokládat, že i v roce 2015 budou v průběhu roku zapojovány nároky z nespotřebovaných výdajů. S ohledem na výše uvedené a na skutečnost, že rok 2015 je posledním rokem pro dočerpání prostředků v rámci programového období 2007-2013, lze očekávat, že skutečné čerpání kapitálových výdajů v roce 2015 bude nakonec výrazně vyšší než schválený rozpočet na rok 2015.

Výdaje státního rozpočtu **na financování programů** reprodukce majetku jsou pro rok 2015 rozpočtovány v celkové výši **31,3 mld. Kč** (včetně 4,5 mld. Kč souvisejících neinvestičních výdajů), tj. proti schválenému rozpočtu na rok 2014 o 2,7 mld. Kč, resp. o 8,7 % nižší. Došlo ke snížení jak investičních výdajů, tak i neinvestičních výdajů vedených v informačním systému programového financování. Do rozpočtu výdajů na rok 2015 je zahrnuta i část dotací poskytnutých na financování programů z fondů EU v celkové výši 6,2 mld. Kč, proti roku 2014 o 5,7 mld. Kč, resp. o 47,9 % nižší, a dotace poskytované z finančních mechanismů v celkové výši 598 mil. Kč.

Objem prostředků vychází z výdajů na programy vedené v informačním systému programového financování ISPROFIN EDS/SMVS tak, jak byly jednotlivými resorty zpracovány ve vazbě na oznámená „směrná čísla“ kapitol podle usnesení vlády č. 437/2014 a následná jednání se správci kapitol. V rozpočtu jsou jednotlivé programy rozlišeny počátečním číslem podle data jejich zařazení do programového financování, a to tak, že programy začínající číslem 3 byly zahájeny do konce roku 2000, programy začínající číslem 2 byly zahájeny v rozmezí let 2001–2007 a programy začínající číslem 1 byly zahajované od roku 2007 s tím, že dochází k částečnému překrývání s programy začínajícími číslem 2. Vzhledem k ukončovaným programům začínajícím číslem 2 a naplněním řady čísla 1, bylo zařazeno do číselné řady i číslo 0. Věcné, časové a finanční parametry akcí (projektů) zabezpečujících cíle programů včetně projektů spolufinancovaných prostředky EU jsou Ministerstvem financí sledovány v informačním systému programového financování EDS/SMVS. V rozpočtu téměř nejsou obsaženy programy s nulovým objemem. I v roce 2015 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 dokumentace k návrhu zákona o státním rozpočtu týkající se programového financování s tím, že akce v jednotlivých programech jsou rozděleny podle typu výdaje na EDS (evidenční dotační systém) a SMVS (správa majetku ve vlastnictví státu) a zároveň jsou jednotlivé programy uváděny ve struktuře členění na krátkodobé, střednědobé a střednědobé dokončované akce a dlouhodobé a dlouhodobé dokončované akce. Jmenovitý seznam akcí je uváděn s finančními objemy ve všech letech jejich realizace, resp. jednotlivě v letech do roku 2013, pak rok 2014, 2015, 2016, 2017 a od 1.1.2018 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 31,3 mld. Kč připadá na EDS, tedy na dotace poskytované ze státního rozpočtu 12,4 mld. Kč a na SMVS, tedy na obnovu a pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného

majetku včetně souvisejících výdajů 18,9 mld. Kč. Problémem i nadále zůstává zadávání zakázek, a to jak u dotací, tak i v oblasti správy majetku státu, z důvodu složitosti zákona o veřejných zakázkách a přílišného omezování možností zadavatele při zadávání zakázek. Nepostihuje ani problematické chování uchazečů o zakázky, kteří maří výběr zadavatele odvoláními k Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, i když jsou neoprávněné. To je pak u dotací hlavním důvodem, proč se velmi zpožďuje realizace projektů spolufinancovaných peněžními prostředky EU a tím i čerpání prostředků z fondů EU.

Z uvedené celkové rozpočtované částky 31,3 mld. Kč určené na financování programů připadá největší část na státní rozpočet, resp. rozpočet kapitol správců programů (24,5 mld. Kč, tj. 78,3 %), část na zdroje z Fondu soudržnosti EU (4,7 mld. Kč), ze strukturálních fondů EU (1,5 mld. Kč), resp. na zdroje z Finančních mechanismů (598 mil. Kč).

Z druhového hlediska jsou kapitálové výdaje rozpočtovány nejvíce jako investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně (22,1 mld. Kč), transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (14,0 mld. Kč), transfery příspěvkovým a podobným organizacím (11,2 mld. Kč), transfery podnikatelským subjektům (9,0 mld. Kč), výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (8,6 mld. Kč) apod.

Z celkové částky 75,8 mld. Kč rozpočtovaných kapitálových výdajů **nejvíce prostředků připadá na Ministerstvo dopravy** (16,4 mld. Kč, tj. 22 % všech kapitálových výdajů státního rozpočtu), Ministerstvo pro místní rozvoj (11,5 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (8,9 mld. Kč), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (8,4 mld. Kč), Ministerstvo životního prostředí (6,3 mld. Kč), Ministerstvo průmyslu a obchodu (5,7 mld. Kč), Ministerstvo obrany (3,9 mld. Kč), na kapitolu Všeobecná pokladní správa (3,8 mld. Kč), Ministerstvo vnitra (1,7 mld. Kč), Ministerstvo práce a sociálních věcí (1,4 mld. Kč), Ministerstvo zdravotnictví (1,4 mld. Kč), Ministerstvo kultury (1,2 mld. Kč), na kapitolu Operace státních finančních aktiv (1,2 mld. Kč), Ministerstvo financí (1,1 mld. Kč), Ministerstvo spravedlnosti (1,0 mld. Kč) apod.

K meziročnímu nárůstu rozpočtovaných kapitálových výdajů došlo především u Ministerstva průmyslu a obchodu, Ministerstva pro místní rozvoj, Ministerstva zemědělství, Ministerstva vnitra, Ministerstva kultury, Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstva zahraničních věcí, Ministerstva obrany a u kapitoly Operace státních finančních aktiv, **pokles** byl vykázán zejména u Ministerstva dopravy, Ministerstva životního prostředí, Ministerstva práce a sociálních věcí, Ministerstva financí a u kapitoly Všeobecná pokladní správa.

Čerpání kapitálových výdajů v prvních třech měsících roku 2015 ve výši **19,8 mld. Kč** představovalo 20,3 % rozpočtu po změnách (97,5 mld. Kč) a bylo tak o 4,9 mld. Kč, tj. o 32,5 % nad úroveň loňské čtvrtletní skutečnosti. Meziroční růst ovlivnily zejména výdaje na spolufinancování společných programů EU a ČR, které dosáhly 16,5 mld. Kč, což bylo o 4,5 mld. Kč více než ve stejném období minulého roku. Výdaje na spolufinancování programů EU a ČR byly čerpány zejména v rámci OP Podnikání a inovace (4,5 mld. Kč), Regionálních operačních programů (4,4 mld. Kč), OP Výzkum a vývoj pro inovace (2,8 mld. Kč), OP Doprava (2,0 mld. Kč), OP Životní prostředí (0,9 mld. Kč) a Programu rozvoje venkova (0,8 mld. Kč). Nejvíce investičních prostředků bylo vynaloženo na transfery rozpočtům územní úrovně (5,8 mld. Kč), podnikatelským subjektům (5,1 mld. Kč), příspěvkovým a podobným organizacím (3,9 mld. Kč), Státnímu fondu dopravní infrastruktury (2,2 mld. Kč), Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu (881 mil. Kč) a na investiční nákupy a související výdaje (931 mil. Kč). Z kapitol státního rozpočtu nejvíce investičních prostředků vynaložilo Ministerstvo pro místní rozvoj (5,3 mld. Kč), Ministerstvo průmyslu a obchodu (4,5 mld. Kč), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

(3,6 mld. Kč), Ministerstvo dopravy (2,3 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (1,1 mld. Kč), Ministerstvo životního prostředí (1,0 mld. Kč) atd.

II. Vývoj státního dluhu

V 1. čtvrtletí 2015 došlo ke snížení celkového státního dluhu z 1 663,7 mld. Kč na 1 663,1 mld. Kč, tj. o 0,6 mld. Kč, přičemž vnitřní státní dluh se zvýšil o 1,6 mld. Kč, zatímco korunová hodnota vnějšího státního dluhu se snížila o 2,1 mld. Kč.

Tabulka č. 7: Vývoj státního dluhu v 1. čtvrtletí 2015 (mil. Kč)

	Stav	Výpůjční operace	Splátky	Kurzové rozdíly a ostatní vlivy	Změna	Stav
	1.1.2015	(a)	(b)	(c)	(a-b+c)	31.3.2015
STÁTNÍ DLUH CELKEM	1 663 663	84 391	71 091	-13 850	-550	1 663 113
Vnitřní dluh	1 363 655	84 391	67 624	-15 176	1 590	1 365 245
Státní pokladniční poukázky	107 627	12 000	37 966		-25 966	81 661
Spořicí státní dluhopisy	77 829		36		-36	77 793
Střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy	1 175 655	40 324		-15 180	25 144	1 200 799
Krátkodobé zápůjčky a vystavené směnky	2 545	32 067	29 623	4	2 448	4 993
Vnější dluh	300 008	0	3 467	1 327	-2 140	297 868
Zahraniční emise dluhopisů	239 576		2 709	1 327	-1 382	238 194
Úvěry od EIB	60 432		758		-758	59 674

Zdroj: MF

Výpůjční operace státu v 1. čtvrtletí 2015 spočívaly především v emisích státních dluhopisů. Byly realizovány 2 emise krátkodobých státních dluhopisů, a sice státních pokladničních poukázek (dále „SPP“). Celkové peněžní prostředky získané prostřednictvím emisí SPP dosáhly v uvedeném období hodnoty 12 000 mil. Kč, celková jmenovitá hodnota splátek SPP pak činila 37 966 mil. Kč. Stav SPP v oběhu se tak v průběhu 1. čtvrtletí 2015 snížil ze 107 627 mil. Kč na počátku roku na 81 661 mil. Kč, tj. o 25 966 mil. Kč.

V 1. čtvrtletí 2015 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. čtvrtletí 2015 výše 40 324 mil. Kč, z toho 28 893 mil. Kč činily emise fixně úročených a 11 431 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
88, 5. tranše	13.2.2015	17.3.2018	5 087,09	5 207,48	0,85	0,08	-
78, 11. tranše	13.2.2015	25.8.2028	4 993,57	6 069,66	2,50	0,81	-
89, 5. tranše	27.2.2015	17.9.2025	5 010,57	5 912,69	2,40	0,63	-
91, 3. tranše	27.2.2015	9.12.2020	5 957,54	5 926,50	VAR	-	-21,0
76, 13. tranše	13.3.2015	29.10.2019	5 553,76	5 902,75	1,50	0,14	-
90, 4. tranše	13.3.2015	19.11.2027	5 473,80	5 482,51	VAR	-	-11,2
88, 6. tranše	27.3.2015	17.3.2018	3 447,94	3 533,91	0,85	0,01	-
78, 12. tranše	27.3.2015	25.8.2028	4 799,65	5 831,73	2,50	0,80	-
Celkem			40 323,92	43 867,24			

¹ Bez alikvotních úrokových výnosů.

Zdroj: MF

V průběhu 1. čtvrtletí roku 2015 nebyly uskutečněny na sekundárním trhu žádné prodeje SDD z portfolia Ministerstva ani zpětné odkupy těchto dluhopisů.

Dne 20. února 2015 nabyla účinnosti změna zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtových pravidel), kdy dluhy státu z dluhopisů, které byly při jejich vydání zapsány nejprve na majetkový účet, který vede Ministerstvo v příslušné evidenci, po dobu, co jsou na tomto účtu zapsány, jakož i vlastní dluhopisy nabyté státem jako jejich emitentem před datem jejich splatnosti, nejsou součástí státních finančních pasiv a státního dluhu. V důsledku této změny došlo k datu 20. února ke konsolidaci v rámci státního dluhu ve výši 15 180 mil. Kč. Současně byly k tomuto datu zahrnuty do evidence státního dluhu rovněž dluhy ze státem vystavených směnek, jejichž stav ke konci 1. čtvrtletí 2015 činil 3 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota domácích SDD v oběhu se zvýšila z 1 175 655 mil. Kč na počátku roku 2015 o 25 144 mil. Kč na 1 200 799 mil. Kč na konci 1. čtvrtletí 2015.

Celková jmenovitá hodnota SSD v oběhu se snížila ze 77 829 mil. Kč na počátku roku 2015 o 36 mil. Kč na 77 793 mil. Kč na konci 1. čtvrtletí 2015 v důsledku předčasných splacení SSD.

Na počátku roku 2015 byly v oběhu střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy vydané na zahraničních trzích v celkové výši 239 576 mil. Kč. V průběhu 1. čtvrtletí 2015 došlo k ukončení kurzového zajištění 2. emise eurobondů, což vedlo ke snížení korunové hodnoty zahraničních emisí dluhopisů o 2 709 mil. Kč, naopak kurzové vlivy přispěly k růstu této hodnoty o 1 327 mil. Kč. Na konci 1. čtvrtletí 2015 tak zahraniční emise dluhopisů dosáhly hodnoty 238 194 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota státních dluhopisů v oběhu poklesla v 1. čtvrtletí 2015 o 2 240 mil. Kč z 1 600 687 mil. Kč na 1 598 447 mil. Kč.

V průběhu 1. čtvrtletí 2015 nedošlo k přijetí žádné tranše úvěrů od Evropské investiční banky (dále „EIB“).

V průběhu 1. čtvrtletí 2015 se uskutečnily splátky úvěrů od EIB v celkové výši 758 mil. Kč, v tom 400 mil. Kč představovalo úplné předčasné splacení 4. tranše rámcového úvěru vodního hospodářství, 177 mil. Kč činily dílčí splátky úvěru na výstavbu dálnic B, 77 mil. Kč dílčí splátky úvěru pro Masarykovu univerzitu, 60 mil. Kč dílčí splátky úvěru na prevenci povodní, 33 mil. Kč dílčí splátky úvěru na odstraňování povodňových škod a 11 mil. Kč dílčí splátky úvěru na výstavbu Pražského okruhu část A.

Celkem se tak hodnota přijatých úvěrů od EIB v průběhu 1. čtvrtletí roku 2015 snížila z 60 432 mil. Kč na 59 674 mil. Kč.

Na počátku roku 2015 byly evidovány krátkodobé zápůjčky ve výši 2 545 mil. Kč. Celková jmenovitá hodnota přijatých krátkodobých zápůjček v 1. čtvrtletí roku 2015 činila 32 067 mil. Kč, splátky těchto zápůjček pak dosáhly 29 622 mil. Kč. Stav těchto zápůjček na konci 1. čtvrtletí 2015 tak činil 4 989 mil. Kč. Jednalo se o zápůjčky formou repo operací se zástavou SDD. I když je primárním cílem těchto operací navýšení likvidity státních dluhopisů na sekundárním trhu zejména v případě krátkodobého převisu poptávky nad nabídkou u daného dluhopisu, z důvodu velmi nízkých krátkodobých úrokových sazeb považuje Ministerstvo tyto operace za výhodný zdroj v segmentu krátkodobého financování, který se v současnosti stal už nedílnou součástí krátkodobého financování. Tím tyto operace také přispívají k úspoře čistých úrokových nákladů na obsluhu státního dluhu.

1. Příjmy a výdaje kapitoly Státní dluh

1.1. Příjmy kapitoly Státní dluh

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

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2015		Skutečnost	%	Index
	1. čtvrtletí 2014	Schválený	Po změnách	1. čtvrtletí 2015	Plnění	2015/2014
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2
Příjmy kapitoly celkem	4 580	7 200	7 200	3 924	54,5	85,7
Úrokové příjmy celkem	4 580	7 200	7 200	3 924	54,5	85,7
vnitřního dluhu	4 580	7 164	7 164	3 924	54,8	85,7
krátkodobé půjčky a příjmy z pře-půjčení	74	60	60	28	46,8	37,8
spořicí státní dluhopisy	0	-	-	-	-	-
středně- a dlouhodobé dluhopisy	4 505	7 104	7 104	3 896	54,8	86,5
vnějšího dluhu	-	36	36	-	-	-
zahraniční emise dluhopisů	-	36	36	-	-	-
<i>z derivátových operací</i>	-	36	36	-	-	-
bankovní účty	-	-	-	0	-	-
úroky přijaté z vkladů na účtech	-	-	-	0	-	-
Ostatní příjmy	0	-	-	0	-	1 226,7

Zdroj: MF

Celkové příjmy kapitoly v 1. čtvrtletí 2015 dosáhly výše 3 924 mil. Kč, což představuje 54,5 % příjmů rozpočtovaných pro rok 2015. Příjmy kapitoly Státní dluh byly v 1. čtvrtletí 2015 tvořeny téměř výhradně úrokovými příjmy.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1. čtvrtletím 2014 se meziročně v 1. čtvrtletí 2015 celkové a též úrokové příjmy kapitoly snížily o 14,3 %. Příjmy kapitoly za 1. čtvrtletí 2015 jsou ve srovnání se stejným obdobím minulého roku nižší o 656 mil. Kč.

Úrokové příjmy kapitoly Státní dluh ve výši 3 924 mil. Kč byly tvořeny téměř výhradně příjmy vnitřního dluhu ve stejné výši, v rámci které představovaly příjmy z SDD celkem 3 896 mil. Kč, z čehož 3 574 mil. Kč činily prémie spojené s emisemi SDD na primárním trhu a 321 mil. Kč alikvotní úrokové výnosy spojené s transakcemi s SDD na primárním trhu. Příjmy z SDD poklesly oproti 1. čtvrtletí 2014 o 13,5 % především v důsledku meziročního snížení hrubé emise SDD.

Příjmy z krátkodobých poskytnutých půjček ve výši 28 mil. Kč jsou tvořeny jednak příjmy z řízení eurové likvidity státní pokladny, které dosáhly 13 mil. Kč, z čehož 7 mil. Kč představovaly příjmy z repo operací a 6 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 depozitní operace) činily 14 mil. Kč a příjmy ze zápůjčních facilit pak 1 mil. Kč. Výrazný pokles příjmů z krátkodobých půjček o 62,2 % oproti 1. čtvrtletí 2014 je dán jednak významným snížením hodnoty prostředků investovaných v rámci řízení likvidity korunové státní pokladny, jednak dalším poklesem eurových úrokových sazeb ovlivňujícím výnosy v rámci řízení likvidity eurové státní pokladny.

V průběhu 1. čtvrtletí 2015 došlo rovněž k připsání úroků z vkladů vzniklých na eurovém mimorozpočtovém účtu Ministerstva na příjmový účet, a to ve výši 9 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 3 923 808 tis. Kč,

příjmy ve výši 200 tis. Kč byly zaznamenány 2212 – Sankční platby přijaté od jiných subjektů a příjmy ve výši 24 tis. Kč byly zaznamenány na položce 2324 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady.

1.2. Výdaje kapitoly Státní dluh

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

Ukazatel	Skutečnost		Rozpočet 2015		Skutečnost	%	Index
	1. čtvrtletí 2014	Schválený	Po změnách	1. čtvrtletí 2015	Plnění	2015/2014	
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2	
Výdaje kapitoly celkem	6 709	64 466	64 466	4 895	7,6	73,0	
Úrokové výdaje celkem	6 609	64 016	64 016	4 812	7,5	72,8	
na vnitřní dluh	4 745	53 340	53 340	3 021	5,7	63,7	
na peněžní instrumenty	16	931	931	6	0,6	34,6	
na spořicí státní dluhopisy	0	2 236	2 236	1	0,0	222,2	
na středně- a dlouhodobé dluhopisy	4 728	50 173	50 173	3 015	6,0	63,8	
na vnější dluh	1 864	10 672	10 672	1 791	16,8	96,1	
na zahraniční emise dluhopisů	1 717	10 067	10 067	1 694	16,8	98,6	
<i>na derivátové operace</i>	<i>586</i>	<i>2 243</i>	<i>2 243</i>	<i>567</i>	<i>25,3</i>	<i>96,7</i>	
na úvěry od EIB	147	604	604	97	16,1	66,4	
bankovní účty	1	5	5	-	-	-	
peněžní plnění nahrazující úrok	1	5	5	-	-	-	
Poplatky	99	450	450	83	18,3	82,9	

Zdroj: MF

Celkové výdaje kapitoly v 1. čtvrtletí 2015 dosáhly výše 4 895 mil. Kč, což představuje 7,6 % schváleného rozpočtu pro rok 2015. Úrokové výdaje činily 4 812 mil. Kč a poplatky 83 mil. Kč.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1. čtvrtletím 2014 meziročně v 1. čtvrtletí 2015 celkové výdaje kapitoly poklesly o 27,0 %, tj. o 1 814 mil. Kč.

V úrokových výdajích převažují úrokové výdaje na vnitřní dluh (3 021 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 SDD dosáhly v 1. čtvrtletí 2015 výše 3 015 mil. Kč oproti 4 728 mil. Kč ve stejném období roku 2014, poklesly tedy o 36,2 %. Většinu z těchto výdajů tvořily výdaje na vyplacené kupóny SDD, a to 2 984 mil. Kč. Úrokové výdaje na SDD byly dále zvyšovány výdaji na diskonty SDD ve výši 31 mil. Kč, přičemž obě tyto složky úrokových výdajů na SDD byly nižší než v 1. čtvrtletí 2014.

Úrokové výdaje na peněžní instrumenty, které jsou dány výdaji na diskonty SPP, dosáhly v 1. čtvrtletí 2015 výše 6 mil. Kč oproti 16 mil. Kč ve stejném období roku 2014, což představuje výrazný pokles o 65,4 % daný především snížením hrubé emise SPP a rovněž dalším snížením krátkodobých sazeb na peněžním trhu oproti 1. čtvrtletí 2014.

Úrokové výdaje na SSD dosáhly 1 mil. Kč a skládaly se z výdajů na alikvotní úrokové výnosy z titulu předčasného splacení a na dovýplaty kuponů SSD.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh ve výši 1 791 mil. Kč oproti 1 864 mil. Kč v 1. čtvrtletí 2014 byly dány zejména úroky zahraničních emisí státních dluhopisů České republiky, které v 1. čtvrtletí 2015 činily 1 694 mil. Kč oproti 1 717 mil. Kč v 1. čtvrtletí 2014 (pokles o 1,4 %). Tyto úrokové výdaje byly určeny zejména výdaji na kupóny zahraničních

emisí dluhopisů v celkové výši 1 127 mil. Kč a též výdaji na swapové operace, jež byly realizovány pro zajištění těchto zahraničních emisí dluhopisů proti tržním rizikům, v celkové výši 567 mil. Kč. Ostatní úrokové výdaje pak činily 310 tis. Kč.

Druhou složkou úrokových výdajů na vnější dluh byly výdaje z titulu úvěrů od EIB ve výši 97 mil. Kč, které se v porovnání s 1. čtvrtletím 2014 snížily o 33,6 % v důsledku nižších úrokových sazeb i splátek jistin těchto úvěrů.

V 1. čtvrtletí 2015 činily poplatky spojené s obsluhou státního dluhu 83 mil. Kč, což je 18,3 % schváleného rozpočtu. Ve srovnání s 1. čtvrtletím 2014 se úhrady z titulu poplatků snížily o 17,1 %.

Z hlediska rozpočtové skladby byla převážná část úrokových výdajů ve výši 4 245 741 tis. Kč zaznamenána na položce 5141 – Úroky vlastní, další část ve výši 426 998 tis. Kč na položce 5146 – Úrokové výdaje na finanční deriváty k vlastním dluhopisům a konečně poslední část ve výši 139 595 tis. Kč na položce 5147 – Úrokové výdaje na finanční deriváty kromě k vlastním dluhopisům. Z poplatků byla rozhodující část ve výši 79 789 tis. Kč zaznamenána na položce 5144 – Poplatky dluhové služby, dále 829 tis. Kč bylo zaznamenáno na položce 5161 – Služby pošt a 1 896 tis. Kč na položce 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu.

2. Řízení likvidity státní pokladny v 1. čtvrtletí 2015

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1. čtvrtletí 2015 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy poukázek ČNB v celkové jmenovité hodnotě 795 000 mil. Kč, splátky přitom dosáhly celkové jmenovité hodnoty 807 000 mil. Kč. Celkový výnos operací s použitím zástavy poukázek ČNB činil 9,91 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,05 % p. a. K 31. březnu 2015 byly na majetkovém účtu MF evidovány poukázky ČNB ve jmenovité hodnotě 67 673 mil. Kč.

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1. čtvrtletí 2015 realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 521 642 mil. Kč, splátky těchto investic pak dosáhly celkové jmenovité hodnoty 495 432 mil. Kč. Celkový výnos depozitních operací činil 4,19 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,04 % p. a.

V rámci řízení likvidity eurové státní pokladny byly v 1. čtvrtletí 2015 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů a poukázek ČNB v celkové jmenovité hodnotě 1 453 mil. EUR, přičemž splátky činily 1 727 mil. EUR. Celkový výnos těchto investic činil 7,17 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,10 % p. a.

Dále byly realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 4 124 mil. EUR, splátky těchto investic dosáhly celkové jmenovité hodnoty 2 342 mil. EUR. Celkový výnos těchto investic činil 6,32 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,06 % p. a.

Tabulka č. 11: Porovnání čistých úrokových výnosů dosažených při řízení likvidity státní pokladny v 1. čtvrtletí 2015 s 1. čtvrtletí 2014 (mil. Kč)

Čisté úrokové výnosy	1. čtvrtletí 2014	1. čtvrtletí 2015	2015/2014
Výnosy z operací s P ČNB	22,47	9,91	44,12
Výnosy z operací se SPP	0,95	-	-
Výnosy z depozitních operací	2,29	4,19	182,83
Výnosy z REPO EUR operací	27,54	7,17	26,04
Výnosy z DEPO EUR operací	20,95	6,32	30,18
Celkem	74,20	27,60	37,19

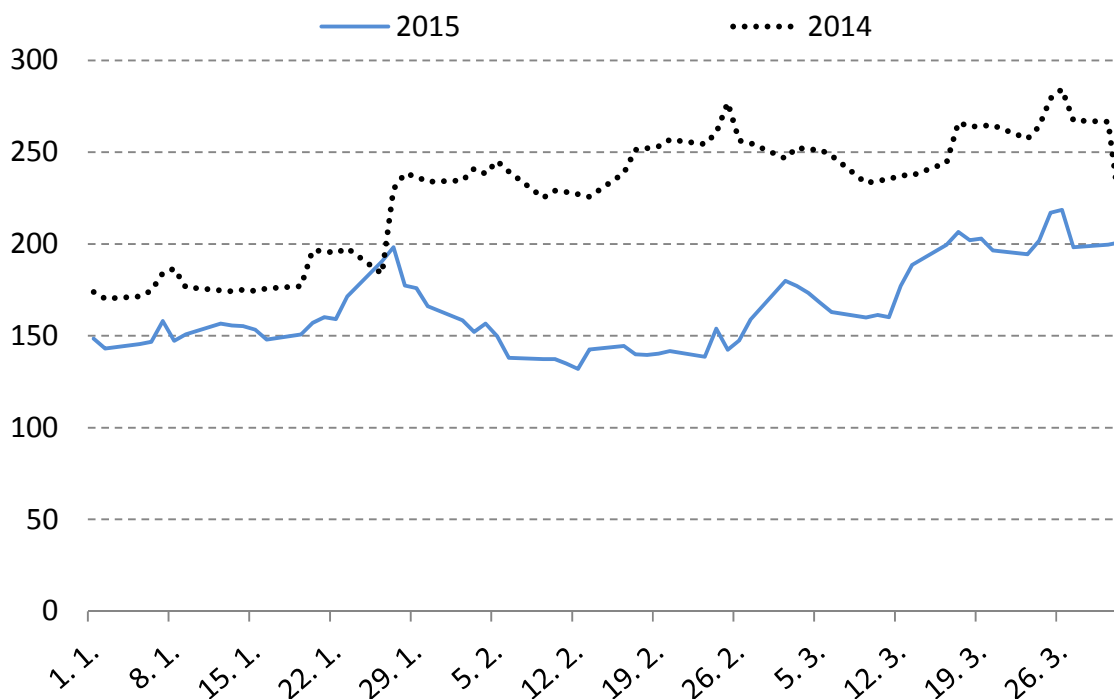
Zdroj: MF

Z tabulky je zřejmé, že zatímco v 1. čtvrtletí roku 2015 dosáhly celkové úrokové výnosy 27,60 mil. Kč, ve stejném období roku 2014 výnosy dosáhly 74,20 mil. Kč. Investování peněžních prostředků státní pokladny bylo dosaženo v 1. čtvrtletí 2015 o 46,60 mil. Kč nižšího výnosu než ve stejném období roku 2014.

Podstatně nižší výnos z investování peněžních prostředků státní pokladny v 1. čtvrtletí 2015 ve srovnání se stejným obdobím předchozího roku byl způsoben především poklesem úrokových sazeb při investování eurové likvidity. Situace na trhu eurových depozit je charakteristická postupným snižováním úrokových sazeb zejména z důvodu měnové politiky Evropské centrální banky.

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

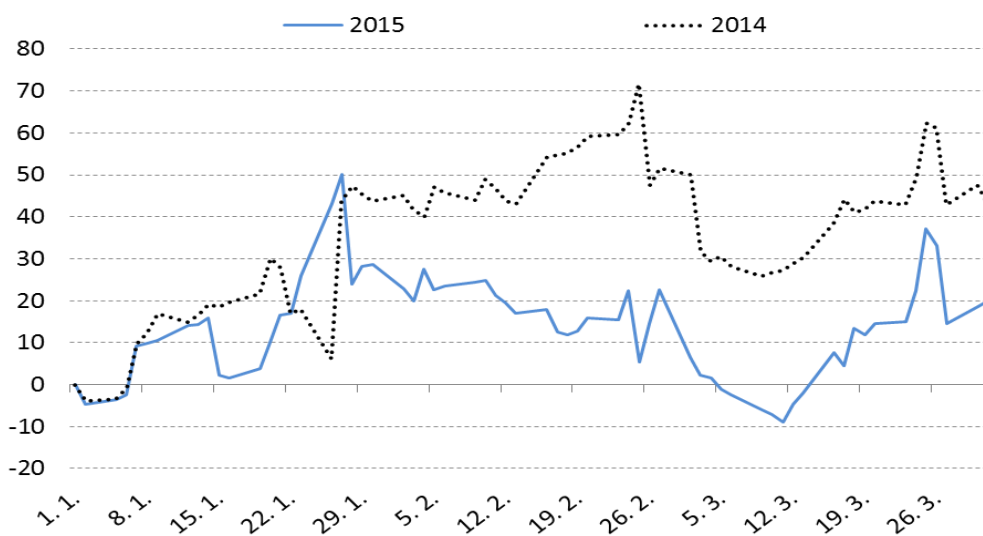
Graf č. 10: Státní pokladna za 1. čtvrtletí roku 2015 a 2014 (mld. Kč)



Zdroj: ČNB a MF

Saldo státního rozpočtu se v 1. čtvrtletí roku 2015 ve srovnání s 1. čtvrtletím roku 2014 vyvíjelo méně příznivě. Rozdíly ve výkyvech salda státního rozpočtu v obou letech způsobuje především časový nesoulad ve dnech splatnosti DPH a splatných vratek DPH, přičemž velkou roli hraje rovněž časové rozvržení převodu prostředků z Národního fondu do státního rozpočtu, jakož i další změny v rozložení některých výdajů státního rozpočtu v čase. Hospodaření státního rozpočtu za první čtvrtletí 2015 skončilo přebytkem ve výši 19,91 mld. Kč.

Graf č. 11: Vývoj státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2015 a 2014 (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, jež nejsou součástí příjmů nebo výdajů státního rozpočtu, na účtech závodního stravování, sdružených prostředků, na účtech příspěvkových organizací, 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 a dobrovolných svazků obcí 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 záměrů 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 dotací 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 peněžních prostředků na účtech podřízených jednotlivým souhrnným účtům SP nesmí být záporný. Přebytky prostředků na jednotlivých souhrnných účtech státní pokladny může Ministerstvo financí krátkodobě ukládat nebo investovat na finančním trhu s cílem minimalizace výdajů spojených s řízením likvidity státní pokladny a řízením státního dluhu.

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

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

Ukazatel	31.3.2014 (1)	31.3.2015 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	43 590	19 915	-23 675	45,7
v tom - příjmy	324 242	314 460	-9 782	97,0
- výdaje	280 652	294 545	13 893	105,0
2. Prostředky na účtech SFA				
- saldo příjmů a výdajů	75 604	35 051	-40 553	46,4
- z toho: prostředky na umořovacím účtu	41 947	1 408	-40 539	3,4
3. Příjmy veřejných rozpočtů spravované FÚ, CÚ				
- saldo příjmů a výdajů	15 497	16 670	1 173	107,6
v tom - příjmy celkem	55 547	52 858	-2 689	95,2
- výdaje celkem	40 050	36 188	-3 862	90,4
4. Fondy organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	2 773	3 630	857	130,9
5. Cizí prostředky organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	11 116	13 885	2 769	124,9
6. Účty příspěvkových organizací				
- saldo příjmů a výdajů	2 760	2 454	-306	88,9
7. Účty státních fondů a Národního fondu (v Kč)				
- saldo příjmů a výdajů	44 349	49 716	5 367	112,1
8. Účty bývalého Fondu národního majetku				
- saldo příjmů a výdajů	13 210	11 463	-1 747	86,8
9. Ostatní subjekty				
- saldo příjmů a výdajů	11 305	11 455	150	101,3
A. Prostředky státní pokladny celkem (součet 1. až 9.)	220 204	164 239	-55 965	74,6
B. Financování státní pokladny:				
- dluhopisové	-219 803	-163 765	56 038	74,5
- účet hospodaření státního rozpočtu	-397	-470	-73	118,4
C. Celková pozice státní pokladny (A+B)	4	4	0	100,0

Jak je patrné z tabulky, státní pokladna byla v 1. čtvrtletí 2015 v největší míře tvořena prostředky na účtech státních fondů a Národního fondu (v Kč) a na účtech státních finančních aktiv (měřeno výší salda příjmů a výdajů). Na účtech státních finančních aktiv byly, podobně jako v roce 2014, vykazovány prostředky rezervy na důchodovou reformu, resp. prostředky účelově určené ke krytí výdajů státního rozpočtu v průběhu roku (např. na restituce, povodně apod.), ale již v podstatně menší míře prostředky získané dřívějšími emisemi státních dluhopisů (evidované na tzv. umořovacím účtu). Zapojení prostředků umořovacího účtu v rámci souhrnných účtů SP se proti roku 2014 výrazně snížilo (o 40,5 mld. Kč), což bylo ovlivněno snížením rezervy peněžních prostředků, tvořené na základě § 35 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech. V souladu se záměrem postupného rozšiřování okruhu institucí, majících své prostředky povinně ve státní pokladně, jsou od roku 2013 v rámci státní pokladny vykazovány též účty státních fondů a Národního fondu, účty cizích prostředků organizačních složek státu, účty územních samosprávných celků, veřejných výzkumných institucí, příspěvkových organizací a dalších subjektů v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

Celková pozice souhrnných účtů SP ke konci března 2015 ve výši 4 mil. Kč je tvořena součtem:

- **přebytku státního rozpočtu ve výši 19,9 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 314,4 mld. Kč a výdaji ve výši 294,5 mld. Kč,
- **prostředků na účtech státních finančních aktiv ve výši 35,1 mld. Kč**, představujících zůstatky účelových prostředků vedených na vkladových účtech u ČNB (na účtu rezervy na důchodovou reformu 22,7 mld. Kč, na účtu zvláštních účelových prostředků 8,5 mld. Kč, na umořovacím účtu 1,4 mld. 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 pro úhradu restitucí a ostatních účelových prostředků pro Ministerstvo zemědělství 622 mil. Kč, na účtu státních finančních rezerv 266 mil. Kč, na účtu prostředků na odstraňování důsledků povodní 80 mil. Kč a dalších),
- **zůstatku příjmů a výdajů veřejných rozpočtů** spravovaných finančními a celními úřady **ve výši 16,7 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy (nárokem) z celostátního výnosu daní a skutečným převodem daňových příjmů územním rozpočtům (jde o prostředky na příjmových účtech finančních úřadů určené pro územní orgány – kraje a obce – za daň z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a některé další daňové příjmy, korigované provedenými převody do územních rozpočtů prostřednictvím převodových účtů); obdobně jde o příjmy a poplatky náležející Státnímu fondu dopravní infrastruktury a Státnímu fondu životního prostředí, o převody sdílených příjmů (cla) do rozpočtu EU a státního rozpočtu, o převod odvodu z loterií do státního rozpočtu a další prostředky,
- **zůstatku na účtech fondů** organizačních složek státu v celkové výši **3,6 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do rezervních fondů a fondů kulturních a sociálních potřeb a prostředků čerpaných,
- **zůstatku na účtech cizích prostředků** organizačních složek státu v celkové výši **13,9 mld. Kč**, představujícího saldo přijatých a čerpaných cizích a zvláštních mimorozpočtových prostředků jako jsou např. soudní a jiné úschovy prostředků, prostředky zabavené v rámci trestního řízení (§ 78 a 79 trestního řádu), prostředky na narovnání škod v trestním řízení (§ 309 trestního řádu), prostředky dočasně inkasované pro zajištění celního dluhu v rámci celního řízení, srážky ze mzdy zaměstnanců z titulu exekuce, peněžní částky (konta) vězňů, pacientů a chovanců v léčebných a jiných ústavech, prostředky spojené s placením náhrad výdajů za odborné úkony prováděné na žádost (SÚKL, úhrady za žádosti o registraci léčiv, povolení výroby léčiv, vydání certifikátů atd.), omylem došlé peněžní prostředky, sdružené prostředky, zálohy na soudní řízení a na návrhy konkurzů a insolvenčního řízení, kauce v trestním řízení, složené jistoty (na předběžná opatření), prostředky jistot k zajištění pohledávek podle § 4b zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách atd. Patří sem též 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 **2,5 mld. Kč**,
- **zůstatku na účtech státních fondů a Národního fondu** (v Kč) v celkové výši **49,7 mld. Kč**; na státní fondy připadá částka 40,7 mld. Kč a na Národní fond částka 9,0 mld. Kč,

- **zůstatku na účtech bývalého Fondu národního majetku** v celkové výši **11,5 mld. Kč**,
- **zůstatku na účtech ostatních subjektů** ve výši **11,5 mld. Kč**, které se nejvíce týkají územních samosprávných celků (7,6 mld. Kč), veřejných výzkumných institucí (1,7 mld. Kč), veřejných vysokých škol (1,3 mld. Kč), regionálních rad regionů soudržnosti (502 mil. Kč), státní organizace Správa železniční dopravní cesty (46 mil. Kč) a ostatních právnických osob se souhlasem Ministerstva financí (259 mil. Kč),
- **zůstatku dluhopisového financování státní pokladny** ve výši **-163,8 mld. Kč**, které představuje dočasné reinvestování určených prostředků státní pokladny formou nákupu pokladničních poukázek ČNB, a tím získání úrokových výnosů, resp. úsporu úrokových nákladů v případě odkupu vlastních státních pokladničních poukázek Ministerstvem financí,
- **zůstatku financování státní pokladny prostřednictvím účtu hospodaření státního rozpočtu⁸** ve výši **-470 mil. Kč**, který slouží pro financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol z úvěrů od Evropské investiční banky a ze státních finančních aktiv.

Zůstatek volných („nevyužitých“) prostředků státní pokladny ke konci března 2015 ve výši 4 mil. Kč byl stejný jako ke konci března 2014, když objem prostředků zahrnovaných do SP se meziročně snížil o 56,0 mld. Kč, tj. o 24,4 %. Meziroční snížení prostředků zahrnovaných do SP bylo ovlivněno především výrazným poklesem stavu umořovacího účtu a poklesem přebytku státního rozpočtu, v menší míře též poklesem zůstatku účtů bývalého Fondu národního majetku a účtů příspěvkových organizací. Ostatní subjekty SP vykázaly zvýšení prostředků na svých bankovních účtech.

⁸ 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 2015

Ministerstvo financí vypracovává pravidelně k pokladnímu plnění státního rozpočtu za 1. a za 1. až 3. čtvrtletí informaci pro rozpočtový výbor⁹ o tom, jakým způsobem je naplňován Konvergenční program ČR¹⁰.

Na základě nejnovějších odhadů ČSÚ odeslaných v rámci Notifikace vládního deficitu a dluhu do Eurostatu skončilo hospodaření vládního sektoru v roce 2014 deficitem ve výši 2,0 % HDP a v roce 2015 se očekává mírné snížení deficitu na 1,9 % HDP.

Ve srovnání s cílem stanoveným v Konvergenčním programu 2014 bylo hospodaření vládního sektoru o 0,2 p. b. horší (původně bylo počítáno s deficitem 1,8 % HDP). Deficit roku 2014 je ovšem ovlivněn zaklasifikováním nových jednotek v roce 2015, kde jedna z nich (Fond pojištění vkladů) meziročně zvýšila výdaje vládního sektoru o 0,3 % HDP. Po očištění by byl výsledek oproti KP 2014 mírně lepší.

Ve světle předchozího očekáváme na rok 2015 saldo o 0,4 p. b. nižší než bylo stanoveno minulý rok v Konvergenčním programu.

Výše **dluhu** sektoru vládních institucí dosáhla ke konci roku 2014 hodnoty 42,6 % HDP a pro rok 2015 se očekává pokles na 40,9 % HDP.

Tabulka č. 13: Vládní deficit podle subsektorů v letech 2014–2015 a porovnání s Konvergenčním programem (duben 2014)

		Notifikace k 1. 4. 2015		KP 2014	rozdíl v mld. Kč/ v p.b. HDP
		2014	2015		
		(1)	(2)	(3)	(1) - (3)
saldo sektoru vládních institucí	v mld. Kč	-87,2	-83,1	-73,3	-13,9
	v % HDP	-2,0	-1,9	-1,8	-0,2
ústřední vládní instituce	v mld. Kč	-91,7	-85,1	-78,9	-12,8
	v % HDP	-2,1	-1,9	-2,0	-0,1
místní vládní instituce	v mld. Kč	7,1	2,3	6,0	1,1
	v % HDP	0,2	0,1	0,2	0,0
fondy sociálního zabezpečení	v mld. Kč	-2,7	-0,3	-0,5	-2,2
	v % HDP	-0,1	0,0	0,0	-0,1

V roce 2014 byla výše deficitu vládního sektoru ovlivněna několika nepříznivými faktory, mezi které patří především výplata náhrad Fondem pojištění vkladů ve výši 0,3 % HDP (14,7 mld. Kč) a výrazný výpadek spotřebních daní z tabákových výrobků vlivem zavedení časové platnosti tabákových kolků. Fond pojištění vkladů byl do sektoru nově zaklasifikován počínaje rokem 2015 (i zpětně v časové řadě) společně s Exportní a garanční pojišťovací společností a. s. a Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou a. s. Od října 2014 byla do sektoru zařazena Česká exportní banka a. s.

⁹ Vypracování této informace plyne z usnesení rozpočtového výboru PSP ČR č. 128 ze dne 28. dubna 2011, ve kterém byl ministr financí požádán o aktuální odečet vždy k termínu čtvrtletního pokladního plnění.

¹⁰ 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.

Jak se vyvíjely předpoklady ohledně hospodaření jednotlivých subsektorů v rámci vládního sektoru v roce 2014 oproti aktuální skutečnosti notifikované ČSÚ, zobrazuje Tabulka č. 13. Výše jmenované finanční instituce jsou součástí subsektoru ústředních vládních institucí.

U salda vládního sektoru v roce 2015 očekáváme meziročně mírné zlepšení na 1,9 % HDP a oproti předpokladům v Konvergenčním programu 2014 je současné očekávání příznivější o 0,4 p. b. V tomto případě je nutné zdůraznit, že předpoklady v Konvergenčním programu 2014 byly postaveny na metodice ESA 95 a současné statistiky jsou publikovány již ve standardu ESA 2010. Výraznějším způsobem se od té doby změnilo pokrytí sektoru, kdy oproti minulé verzi KP přibyly do sektoru výše zmíněné finanční instituce. Samotné srovnání jednotlivých transakcí je pak poměrně problematické, protože se lehce změnila náplň a definice některých z nich. Ovšem samotné saldo je v obou metodikách z velké míry kompatibilní.

Rok 2015 by tak již proti roku 2014 neměl být negativně ovlivněn výplatou náhrad Fondem pojištění vkladů a stejně tak by mělo dojít ke skokovému navýšení spotřebních daní, které se vrátí zpět na svou dlouhodobější trajektorii, která kopíruje skutečnou spotřebu cigaret v ekonomice. Očekává se výrazný nárůst investiční aktivity především ve spojitosti s přílivem prostředků z EU v souvislosti s dočerpáváním programového období 2007 – 2013, investice bude dále ovlivňovat i imputace 10,5 mld. Kč v souvislosti s nákupem nadzvukových letounů JAS-39 Gripen. Tato transakce bude mít vliv na deficit i dluh. Saldo bude ovlivněno i zavedením třetí snížené sazby 10 % na léky, knihy a nenahraditelnou dětskou výživu. Opětovně by mělo dojít k výraznější indexaci důchodů, která byla v minulých letech výrazným způsobem redukována a k vyššímu nárůstu dojde i v případě mezd zaměstnanců vládního sektoru (ty byly zvýšeny již koncem minulého roku).

Úroveň dluhu by měla v roce 2015 dosáhnout 40,9 % HDP, což je hluboko pod hodnotou 60 % HDP danou Paktem stability a růstu i hluboko pod hranicí 55 %, kterou zavádí nový zákon o rozpočtové odpovědnosti. Úroveň dluhu tak nadále v poměrovém vyjádření klesá (oproti roku 2013 i v absolutním vyjádření), a to především díky lepšímu využití prostředků státní pokladny při řízení likvidity.

V. Tabulková část

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

Tabulka č. 2: Příjmy státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2014 a 2015 podle kapitol

Tabulka č. 3: Výdaje státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2014 a 2015 podle kapitol

Tabulka č. 4: Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

Tabulka č. 1: Bilance příjmů a výdajů státního rozpočtu v druhovém členění rozpočtové skladby (v tis. Kč) – 6 stran

Období: 003.2015

KAPITOLA:301 - 398

v tis.Kč

UKAZATEL	ROZPOČET 003.2015			Skutečnost 003.2015	% plnění 3:2	Index SK003.2015/SK003.2014 3:0
	Skutečnost 003.2014	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
	0	1	2			
	3	4	5			
P Ř Í J M Y						
Daně z příjmů fyzických osob **)	26 996 947,05	104 800 000,00	104 800 000,00	26 877 083,97	25,65	99,56
v tom: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků	21 174 346,14	92 400 000,00	92 400 000,00	21 542 107,09	23,31	101,74
Daň z příjmů fyzických osob ze samostatně výdělečné činnosti	3 183 289,33	3 300 000,00	3 300 000,00	2 666 678,76	80,81	83,77
Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů	2 639 311,59	9 100 000,00	9 100 000,00	2 668 298,11	29,32	101,10
Daně z příjmů právnických osob **)	19 917 907,54	89 000 000,00	89 000 000,00	21 376 921,87	24,02	107,33
Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	46 914 854,60	193 800 000,00	193 800 000,00	48 254 005,84	24,90	102,85
Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku **)	60 329 783,64	229 300 000,00	229 300 000,00	51 736 812,11	22,56	85,76
v tom: Daň z přidané hodnoty	60 329 783,64	229 300 000,00	229 300 000,00	51 736 812,11	22,56	85,76
Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku	44 456 911,58	135 400 000,00	135 400 000,00	31 501 480,83	23,27	70,86
Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	104 786 695,22	364 700 000,00	364 700 000,00	83 238 292,94	22,82	79,44
Daně a poplatky z provozu motorových vozidel						
Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	456 176,65	1 700 087,00	1 700 087,00	493 035,71	29,00	108,08
Místní poplatky z vybraných činností a služeb						
Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	641 879,00	1 700 000,00	1 700 000,00	630 391,74	37,08	98,21
Správní poplatky	320 486,94	1 305 904,00	1 305 904,00	370 365,14	28,36	115,56
Poplatky na činnost správních úřadů	223 340,51	372 129,00	372 129,00	223 764,41	60,13	100,19
Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	1 641 883,09	5 078 120,00	5 078 120,00	1 717 557,01	33,82	104,61
Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí **)	125,84	600,00	600,00	179,30	29,88	142,48
v tom: Clo	125,84	600,00	600,00	179,30	29,88	142,48
Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	125,84	600,00	600,00	179,30	29,88	142,48
Daně z majetku						
Daně z majetkových a kapitálových převodů **)	2 178 781,20	9 500 000,00	9 500 000,00	2 502 154,12	26,34	114,84
v tom: Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí	2 178 781,20	9 500 000,00	9 500 000,00	2 502 154,12	26,34	114,84
Majetkové daně	2 178 781,20	9 500 000,00	9 500 000,00	2 502 154,12	26,34	114,84
Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti *)	92 886 261,63	400 672 199,85	400 672 199,85	97 351 368,35	24,30	104,81
z toho: Pojistné na důchodové pojištění (z PSP 161 a 162)	82 841 215,16	355 882 748,29	355 882 748,29	86 830 846,00	24,40	104,82
Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
Pojistné na úrazové pojištění						
Zrušené daně z objemu mezd						
Povinné pojistné	92 886 261,63	400 672 199,85	400 672 199,85	97 351 368,35	24,30	104,81
Ostatní daňové příjmy **)	1 074 989,37	2 006 038,00	2 006 038,00	1 130 324,32	56,35	105,15
Ostatní daňové příjmy	1 074 989,37	2 006 038,00	2 006 038,00	1 130 324,32	56,35	105,15
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM (daně, poplatky, pojistné)	249 483 590,95	975 756 957,85	975 756 957,85	234 193 881,88	24,00	93,87
Z daňových příjmů celkem: příjmy z daní a poplatků	156 597 329,32	575 084 758,00	575 084 758,00	136 842 513,53	23,80	87,38

U K A Z A T E L	R O Z P O Č E T 003.2015			Skutečnost 003.2015	%	Index		
	Skutečnost 003.2014	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách				plnění 3:2	Index 3:0
Příjmy z vlastní činnosti	9 754 367,42	1 959 844,17	1 966 847,97	1 402 058,57	71,28	14,37		
Odvody přebytků organizací s přímým vztahem	95 425,85	3 618 705,00	3 729 605,00	166 400,65	4,46	174,38		
z toho: Odvody příspěvkových organizací	27 759,11	111 047,00	111 047,00	28 262,86	25,45	101,81		
Ostatní odvody příspěvkových organizací	67 666,74	87 658,00	98 558,00	37 895,24	38,45	56,00		
Příjmy z pronájmu majetku	168 485,53	584 280,79	588 262,79	167 205,15	28,42	99,24		
Výnosy z finančního majetku	4 585 934,88	8 886 486,00	8 889 687,00	3 971 179,36	44,67	86,59		
Soudní poplatky	348 711,33	1 235 903,00	1 235 878,00	310 324,54	25,11	88,99		
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	14 952 925,01	16 285 218,96	16 410 280,76	6 017 168,26	36,67	40,24		
Přijaté sankční platby	318 678,44	1 039 808,14	1 039 664,14	424 063,81	40,79	133,07		
Přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let	1 030 703,56	527 096,00	474 314,00	1 447 500,75	305,18	140,44		
Přijaté sankční platby a vratky transferů	1 349 381,99	1 566 904,14	1 513 978,14	1 871 564,56	123,62	138,70		
Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku	2 013,77	4 901,80	4 901,80	1 861,80	37,98	92,45		
Ostatní nedaňové příjmy (PSP 233 zrušeno)	3 194 631,03	10 371 701,55	10 461 294,75	2 708 852,19	25,89	84,79		
Příjmy z využívání vyhradních práv k přírodním zdrojům	37 204,52	672 450,00	672 450,00	34 340,44	5,11	92,30		
Příjmy za využívání dalších majetkových práv	33 355,76	118 300,00	118 300,00	37 212,00	31,46	111,56		
Dobrovolné pojistné	84 523,40	260 000,00	260 000,00	75 765,33	29,14	89,64		
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	3 351 728,49	11 427 353,35	11 516 946,55	2 858 031,76	24,82	85,27		
Splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů	380 300,90	256 910,00	256 910,00	257 588,65	100,26	67,73		
Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a podobných subjektů								
Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů ústřední úrovně		500 000,00	500 000,00	250 000,00	50,00			
Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	983,50	167 000,00	167 000,00	467,67	0,28	47,55		
Splátky půjčených prostředků od zřízených a podobných subjektů		88 000,00	88 000,00					
Splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	1,00			0,50		50,00		
Splátky půjčených prostředků ze zahraničí	75 266,17	145 000,00	145 000,00	89 278,39	61,57	118,62		
Splátky za úhradu dluhů nebo dodávek	14 186,09	14 700,00	14 700,00	14 350,88	97,63	101,16		
Přijaté splátky půjčených prostředků	470 737,66	1 171 610,00	1 171 610,00	611 686,08	52,21	129,94		
Příjmy sdílené s Evropskou unií	402 156,29	1 550 000,00	1 550 000,00	531 413,36	34,28	132,14		
Příjmy sdílené s nadnárodním orgánem	402 156,29	1 550 000,00	1 550 000,00	531 413,36	34,28	132,14		
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	20 526 929,45	32 001 086,44	32 162 815,44	11 889 864,03	36,97	57,92		
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)	1 530 778,28	4 477 100,00	4 318 571,00	1 323 337,98	30,64	86,45		
Ostatní kapitálové příjmy	35 455,56	1 077,00	1 077,00	14 228,30	1 321,11	40,13		
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	1 566 233,84	4 478 177,00	4 319 648,00	1 337 566,28	30,96	85,40		
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	4 994,47	985 500,00	985 500,00	12 599,90	1,28	252,28		
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	4 994,47	985 500,00	985 500,00	12 599,90	1,28	252,28		
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM	1 571 228,31	5 463 677,00	5 305 148,00	1 350 166,18	25,45	85,93		
Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně	9 128 296,29	38 149 246,69	38 695 733,04	7 615 288,91	19,68	83,43		
z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu	9 119 183,72	21 405 246,69	21 951 733,04	7 610 595,85	34,67	83,46		
Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	1 947,10			16 094,51		826,59		
Převody z vlastních fondů	1 090 417,24	3 200,00		738 664,82		67,74		
Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	23 115 041,45	34 674 832,36	34 674 832,36	20 852 985,08	60,14	90,21		
z toho: Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie	23 089 749,24	34 644 772,96	34 644 772,96	20 827 614,31	60,12	90,20		
Neinvestiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv								
Neinvestiční přijaté transfery	33 335 702,08	72 827 279,05	73 370 565,39	29 223 033,32	39,83	87,66		
Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně	19 317 561,37	32 004 641,22	49 812 127,66	37 759 791,97	75,80	195,47		
z toho: Investiční převody z Národního fondu	19 207 155,36	31 304 641,22	49 112 127,66	37 578 370,90	76,52	195,65		
Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	5 175,00			41 444,50		800,86		
Investiční přijaté transfery ze zahraničí	2 237,80	401 429,00	401 429,00	2 282,21	0,57	101,98		
z toho: Investiční transfery přijaté od Evropské unie	2 237,80	401 429,00	401 429,00					
Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv								
Investiční přijaté transfery	19 324 974,17	32 406 070,22	50 213 556,66	37 803 518,68	75,29	195,62		
PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM	52 660 676,25	105 233 349,27	123 584 122,06	67 026 551,99	54,24	127,28		
PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	324 242 424,95	1 118 455 070,56	1 136 809 043,35	314 460 464,09	27,66	96,98		
Kontrolní součet (seskupení položek)	324 242 424,95	1 118 455 070,56	1 136 809 043,35	314 460 464,09	27,66	96,98		

U K A Z A T E L	R O Z P O Č E T 003.2015			Skutečnost 003.2015	%	Index		
	Skutečnost 003.2014	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách				plnění 3:2	Index SIO03.2015/SIO03.2014 3:0
V Ý D A J E								
Platy	9 976 680,64	67 637 507,97	67 840 344,31	10 610 230,74	15,64	106,35		
v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru	5 124 364,43	28 001 108,36	28 087 414,68	5 446 750,87	19,39	106,29		
Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	4 642 657,06	31 209 257,27	31 324 399,11	4 906 518,85	15,66	105,68		
Platy státních zaměstnanců ve správních úřadech		6 977 445,97	6 978 834,14	19 159,31	0,27			
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů	209 659,15	1 449 696,38	1 449 696,38	237 801,71	16,40	113,42		
Ostatní platy								
Ostatní platby za provedenou práci	974 158,18	6 256 612,58	6 271 133,63	1 085 781,07	17,31	111,46		
v tom: Ostatní osobní výdaje	101 845,44	794 335,40	792 942,80	118 875,94	14,99	116,72		
Platy představitelů státní moci a některých orgánů	612 123,70	4 092 153,60	4 092 378,40	697 696,43	17,05	113,98		
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů								
Odstupné	17 402,97	78 465,87	75 864,70	14 798,23	19,51	85,03		
Odbytné								
Ochodné	643,49	3 049,26	3 049,26	3 886,00	127,44	603,89		
Náležitosti osob vykonávajících vojenskou službu	49,14	709,00	761,22	63,20	8,30	128,63		
Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	242 093,45	1 287 899,44	1 306 137,26	250 461,26	19,18	103,46		
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem ⁴⁾	3 843 269,73	26 427 455,17	26 497 032,03	4 091 455,23	15,44	106,46		
z toho: Pojistné na SZ, příspěv. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	3 843 269,73	26 425 355,17	26 494 932,03	4 091 455,23	15,44	106,46		
Odměny za užití duševního vlastnictví	3 507,04	13 708,50	26 870,49	6 375,36	23,73	181,79		
Mzdové náhrady	4 094,43	9 260,10	13 069,90	6 433,72	49,23	157,13		
Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné	14 801 710,03	100 344 544,32	100 648 450,36	15 800 276,11	15,70	106,75		
Nákup materiálu	580 675,07	6 301 228,40	7 113 797,32	705 371,70	9,92	121,47		
Úroky a ostatní finanční výdaje	6 728 164,42	64 557 466,28	64 575 122,81	4 938 999,00	7,65	73,41		
Nákup vody, paliv a energie	1 259 941,67	5 601 443,85	5 226 234,66	1 153 267,76	22,07	91,53		
Nákup služeb	5 157 931,03	30 984 876,36	29 667 192,17	5 102 876,01	17,20	98,93		
Ostatní nákupy	808 988,10	8 509 110,10	8 737 033,37	944 990,00	10,82	116,81		
z toho: Opravy a udržování	454 310,58	6 151 874,40	5 866 992,70	549 421,76	9,36	120,94		
Cestovné (tuzemské i zahraniční)	229 246,36	1 129 606,44	1 269 865,11	231 369,65	18,22	100,93		
Poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vládní úvěry	1 001 340,23	2 268 638,50	5 458 208,79	1 781 677,37	32,64	177,93		
Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	1 434 000,11	17 705 452,12	13 860 769,37	2 691 173,83	19,42	187,67		
Neinvestiční nákupy a související výdaje	16 971 040,65	135 928 215,60	134 638 358,49	17 318 355,67	12,86	102,05		
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	9 375 528,65	44 129 036,32	38 804 815,49	10 443 670,33	26,91	111,39		
Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím	4 160 531,96	9 114 273,45	9 322 817,68	3 230 639,38	34,65	77,65		
z toho: Neinvestiční transfery občanským sdružením	1 226 042,17	3 361 491,80	3 500 495,26	456 006,52	13,03	37,19		
Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím	124 081,49	1 370 269,70	1 026 826,93	496 948,52	48,40	400,50		
Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům	883 623,19	3 264 048,00	3 219 960,88	989 728,66	30,74	112,01		
Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a pod. organizacím	77 353,28	436 570,00	399 276,12	25 224,37	6,32	32,61		
Neinvestiční transfery v souvislosti s nemocenským pojištěním	407,67	2 000,00	2 000,00	129,02	6,45	31,65		
Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	14 497 444,74	56 945 927,77	51 748 870,17	14 689 391,75	28,39	101,32		
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům								
ústřední úrovně	27 709 761,09	106 259 274,60	107 084 996,28	27 878 558,55	26,03	100,61		
z toho: Neinvestiční transfery státním fondům	8 442 158,37	43 777 743,60	44 597 490,28	12 511 245,55	28,05	148,20		
Neinvestiční transfery fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění	19 223 581,17	62 196 000,00	62 196 000,00	15 327 468,52	24,64	79,73		
Neinvestiční transfery prostředků do státních finančních aktiv								

U K A Z A T E L	R O Z P O Č E T 003.2015			Skutečnost 003.2015	%	Index		
	Skutečnost 003.2014	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách				plnění	Index
	0	1	2	3	4	5		
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	33 707 922,42	103 404 314,56	114 253 318,98	38 599 695,39	33,78	114,51		
v tom: Neinvestiční transfery obcím	4 876 977,94	13 730 233,94	14 805 626,95	4 538 395,05	30,65	93,06		
Neinvestiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu	2 061 959,75	8 249 088,07	8 249 088,07	2 062 272,02	25,00	100,02		
Neinvestiční transfery krajům	26 219 926,36	79 880 460,63	89 633 542,87	31 506 204,42	35,15	120,16		
Neinvestiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu	260 217,50	1 040 870,00	1 040 870,00	260 217,52	25,00	100,00		
Neinvestiční transfery regionálním radám	280 914,00	500 000,00	500 000,00	217 924,00	43,58	77,58		
Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	7 926,87	3 661,92	24 191,10	14 682,39	60,69	185,22		
Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	22 147 216,36	60 089 551,13	54 035 793,18	24 947 038,15	46,17	112,64		
Převody vlastním fondům	172 510,38	714 471,52	716 751,68	181 026,77	25,26	104,94		
z toho: Převody fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálního fondu obcí a krajů	172 510,04	714 271,52	716 299,41	181 025,77	25,27	104,94		
Převody do fondů organizačních složek státu								
Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům	272 455,65	377 231,71	429 209,23	183 197,89	42,68	67,24		
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům								
a								
mezi peněžními fondy téhož subjektu	84 009 865,90	270 844 843,53	276 520 069,35	91 789 516,75	33,19	109,26		
Sociální dávky	115 971 468,26	512 641 905,66	509 189 905,66	119 007 051,28	23,37	102,62		
Náhrady placené obyvatelstvu	365 539,82	1 411 845,94	1 497 048,94	328 678,18	21,96	89,92		
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	1 766 918,02	13 162 837,35	13 195 924,37	1 732 123,02	13,13	98,03		
Neinvestiční transfery obyvatelstvu	118 103 926,10	527 216 588,95	523 882 878,97	121 067 852,49	23,11	102,51		
Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům	16 894 024,26	42 798 681,51	42 522 001,26	13 754 143,83	32,35	81,41		
z toho: Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle daně z přidané hodnoty	2 213 880,01	5 100 000,00	5 100 000,00	1 739 159,22	34,10	78,56		
Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle hrubého národního důchodu	13 138 491,14	33 900 000,00	33 900 000,00	10 603 996,71	31,28	80,71		
Neinvestiční transfery cizím státům								
Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí	9 519,59	133 706,85	127 644,85	17 248,62	13,51	181,19		
Neinvestiční transfery do zahraničí	16 903 543,85	42 932 388,36	42 649 646,11	13 771 392,45	32,29	81,47		
Neinvestiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům								
Neinvestiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím								
Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům ústřední úrovně								
Neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně								
Neinvestiční půjčené prostředky příspěvkovým a pod. organizacím								
Neinvestiční půjčené prostředky obyvatelstvu		75,00	75,00					
Neinvestiční půjčené prostředky do zahraničí								
Neinvestiční půjčené prostředky		75,00	75,00					
Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE								
Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA								
Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD								
Převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů								
Převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR								
Převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí								
Převody ze státního rozpočtu do Národního fondu na vyrovnání kurzových rozdílů								
Ostatní převody do Národního fondu		250 000,00	250 000,00					
Neinvestiční převody Národnímu fondu		250 000,00	250 000,00					
Ostatní neinvestiční výdaje	429 894,04	8 165 660,08	8 930 402,38	327 613,25	3,67	76,21		
Ostatní neinvestiční výdaje	429 894,04	8 165 660,08	8 930 402,38	327 613,25	3,67	76,21		
BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM	265 717 425,32	1 142 628 243,60	1 139 268 750,84	274 764 398,48	24,12	103,40		

U K A Z A T E L	ROZPOČET 003.2015			Skutečnost 003.2015	%	Index		
	Skutečnost 003.2014	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách				plnění	Index
0	1	2	3	4	5			
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	106 094,01	2 218 329,56	2 390 998,99	231 232,20	9,67	217,95		
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	300 206,77	8 635 959,02	10 364 513,98	699 076,24	6,74	232,86		
Pozemky		1 400,00	2 373,45	331,21	13,95			
Investiční nákupy a související výdaje	406 300,78	10 855 688,58	12 757 886,42	930 639,65	7,29	229,05		
Nákup akcií a majetkových podílů	563 732,55	1 600 000,00	1 600 000,00	569 920,49	35,62	101,10		
Nákup akcií a majetkových podílů	563 732,55	1 600 000,00	1 600 000,00	569 920,49	35,62	101,10		
Investiční transfery podnikatelským subjektům	3 440 265,01	8 972 519,47	11 722 461,04	5 100 864,94	43,51	148,27		
Investiční transfery neziskovým a pod. organizacím	256 805,37	816 350,53	1 550 827,83	309 196,71	19,94	120,40		
Investiční transfery veřejným rozpočtům								
ústední úrovně	4 005 566,23	22 130 364,84	21 304 689,00	3 052 958,06	14,33	76,22		
z toho: investiční transfery státním finančním aktivům								
Investiční transfery veřejným rozpočtům								
územní úrovně	4 211 655,51	13 952 635,29	14 359 312,02	5 822 251,91	40,55	138,24		
v tom: Investiční transfery obcím	956 412,27	3 834 569,02	4 151 912,51	1 135 746,81	27,35	118,75		
Investiční transfery krajům	102 075,24	614 668,80	705 599,51	190 353,34	26,98	186,48		
Investiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu								
Investiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu								
Investiční transfery regionálním radám	3 066 852,00	9 500 000,00	9 500 000,00	4 449 438,00	46,84	145,08		
Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	86 315,99	3 397,47	1 800,00	46 713,75	2 595,21	54,12		
Investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	1 828 347,34	11 154 894,37	11 540 987,90	3 855 364,92	33,41	210,87		
Investiční převody vlastním fondům								
Investiční transfery obyvatelstvu	652,15	40,34	1,23	26 223,70	2 137 099,26	4 021,13		
Investiční transfery do zahraničí		173 194,00	173 194,00	8 139,82	4,70			
Investiční transfery	13 743 291,61	57 199 998,85	60 651 473,02	18 175 000,07	29,97	132,25		
Investiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům								
Investiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím								
Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům								
ústední úrovně								
Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům								
územní úrovně								
Investiční půjčené prostředky příspěvkovým a podobným organizacím								
Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu								
Investiční půjčené prostředky do zahraničí								
Investiční půjčené prostředky								
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE								
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA								
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD								
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů								
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR								
Investiční převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí								
Ostatní investiční převody do Národního fondu								
Investiční převody Národnímu fondu								
Ostatní kapitálové výdaje	221 545,27	6 171 139,52	22 530 933,07	106 004,33	0,47	47,85		
Ostatní kapitálové výdaje	221 545,27	6 171 139,52	22 530 933,07	106 004,33	0,47	47,85		
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM	14 934 870,20	75 826 826,96	97 540 292,51	19 781 564,54	20,28	132,45		
VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	280 652 295,52	1 218 455 070,56	1 236 809 043,35	294 545 963,02	23,81	104,95		
Rozdíl příjmů a výdajů státního rozpočtu	43 590 129,43	-100 000 000,00	-100 000 000,00	19 914 501,07	-19,91	45,69		
Kontrolní součet (seskupení položek)	280 652 295,52	1 218 455 070,56	1 236 809 043,35	294 545 963,02	23,81	104,95		

U K A Z A T E L	ROZPOČET 003.2015			Skutečnost 003.2015	%	Index
	Skutečnost 003.2014	Schválený	Rozpočet			
		rozpočet	po změnách			
0	1	2	3	4	5	
FINANCOVÁNÍ						
Krátkodobé vydané dluhopisy	21 740 000,00	110 000 000,00	110 000 000,00	12 000 000,00	10,91	55,20
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-45 061 000,00	-110 000 000,00	-110 000 000,00	-37 966 000,00	34,51	84,25
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	9 403 359,94	10 000 000,00	10 000 000,00	25 954 926,19	259,55	276,02
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-6 143 277,97	-10 000 000,00	-10 000 000,00	-23 510 212,03	235,10	382,70
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	-42 946 573,59	101 416 800,00	101 416 800,00	-36 089 451,43	-35,59	84,03
Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků státních finančních aktiv, které tvoří kapitoly OSFA	-9 851,56	-1 416 800,00	-1 416 800,00	-64 344,54	4,54	653,14
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy						
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje				-8 191 500,00		
Krátkodobé financování	-63 017 343,18	100 000 000,00	100 000 000,00	-67 866 581,82	-67,87	107,70
Dlouhodobé vydané dluhopisy	67 149 460,00	147 900 866,58	147 900 866,58	40 323 920,00	27,26	60,05
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-46 083 672,53	-135 382 710,94	-135 382 710,94	-54 746,58	0,04	0,12
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky						
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků						
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech						
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy						
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje						
Dlouhodobé financování	21 065 787,47	12 518 155,64	12 518 155,64	40 269 173,42	321,69	191,16
Financování z tuzemska celkem	-41 951 555,70	112 518 155,64	112 518 155,64	-27 597 408,40	-24,53	65,78
Krátkodobé financování						
Dlouhodobé vydané dluhopisy						
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů		-10 437 400,00	-10 437 400,00	-2 709 206,00	25,96	
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky						
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-1 251 163,62	-2 080 755,64	-2 080 755,64	-757 798,62	36,42	60,57
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech						
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy						
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje						
Dlouhodobé financování	-1 251 163,62	-12 518 155,64	-12 518 155,64	-3 467 004,62	27,70	277,10
Financování ze zahraničí celkem	-1 251 163,62	-12 518 155,64	-12 518 155,64	-3 467 004,62	27,70	277,10
Pohyby na účtech pro financování nepatřících na jiné financující položky	675,48			-191 028,99		-28 280,28
Převody ve vztahu k úvěrům od Evropské investiční banky						
Operace na bankovních účtech státních finančních aktiv, které tvoří kapitoly OSFA	81 005,12					
Pohyby na účtech pro financování nepatřících na jiné financující položky	81 680,60			-191 028,99		-233,87
Pohyby na účtech pro financování nepatřících na jiné financující položky	81 680,60			-191 028,99		-233,87
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	4 795 082,74			6 111 766,13		127,46
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-4 795 082,74			-6 111 766,13		127,46
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - příjmy	13 007 973,15			42 219 500,00		324,57
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - výdaje	-16 568 400,00			-42 624 800,00		257,27
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu	-3 560 426,85			-405 300,00		11,38
Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - příjmy	3 092 120,00					
Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - výdaje						
Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu	3 092 120,00					
Aktivní financování z jaderného a důchodového účtu	-468 306,85			-405 300,00		86,55
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech	-783,86			246 240,95		-31 413,88
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek				11 500 000,00		
Opravné položky k peněžním operacím	-783,86			11 746 240,95		-1 498 511,83
Opravné položky k peněžním operacím	-783,86			11 746 240,95		-1 498 511,83
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-43 590 129,43	100 000 000,00	100 000 000,00	-19 914 501,07	-19,91	45,69
Kontrola - rozdíl salda SR a financování	-0,00	0,00	-0,00	0,00		

*) Příjmy z pojistného na SZ a příspěvek na politiku zaměstnanosti se vykazují v podrobnějším členění položek na PSP 161 a 162 rozp. skladby
 **) Poznámka: Položky 1119, 1129, 1219, 1409 a 1529 (příjmy ze staré daňové soustavy) zahrnuté v PSP 170 Ostatní daňové příjmy; položky 1122 a 1123 jsou příjmem územních samosprávných celků

Tabulka č. 2: Příjmy státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2014 a 2015 podle kapitol (v tis. Kč)

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2014	Schválený rozpočet 2015	Stav ČNB 31.3.2015	% plnění k SR	Index 2015/2014
301 Kancelář prezidenta republiky	674	60	87	145,8	13,0
302 Posl. sněmovna Parlamentu	4 282	16 000	4 717	29,5	110,1
303 Senát Parlamentu	1 696	2 500	1 538	61,5	90,7
304 Úřad vlády ČR	4 634	26 789	15 189	56,7	327,8
305 Bezpeč. informační služba	41 040	144 400	38 486	26,7	93,8
306 M in. zahraničních věcí	127 741	650 000	134 423	20,7	105,2
307 M in. obrany	1 503 501	3 568 105	1 177 971	33,0	78,3
308 Národní bezpečnostní úřad	690	800	942	117,7	136,5
309 Kancelář Veř.ochránce práv	771	7 302	2 980	40,8	386,5
312 M in. financí	1 521 196	4 483 118	1 788 608	39,9	117,6
313 M in. práce a soc.věcí	94 481 526	396 670 164	97 987 206	24,7	103,7
314 M in. vnitra	1 845 337	7 904 049	2 180 412	27,6	118,2
315 M in. životního prostředí	6 193 084	7 326 191	22 572 763	308,1	364,5
317 M in. pro místní rozvoj	7 234 048	12 361 217	9 740 662	78,8	134,7
321 Grantová agentura ČR	340	0	231	x	67,9
322 M in. průmyslu a obchodu	133 413	16 986 762	167 035	1,0	125,2
327 M in. dopravy	6 879 584	6 170 434	4 355 610	70,6	63,3
328 Český telekomunikační úřad	9 526 855	1 097 833	1 162 121	105,9	12,2
329 M in. zemědělství	23 654 986	45 893 988	21 514 218	46,9	91,0
333 M in. školství, mládeže a těl.	8 167 185	7 187 781	8 634 453	120,1	105,7
334 M in. kultury	36 749	264 701	32 286	12,2	87,9
335 M in. zdravotnictví	544 113	2 562 012	557 202	21,7	102,4
336 M in. spravedlnosti	766 805	2 792 137	748 296	26,8	97,6
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	636	0	2 686	x	422,3
344 Úřad prům. vlastnictví	58 830	227 100	61 355	27,0	104,3
345 Český statistický úřad	4 529	16 154	2 333	14,4	51,5
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	157 221	580 000	208 783	36,0	132,8
348 Český báňský úřad	461	2 600	1 244	47,8	269,8
349 Energetický regulační úřad	52 532	209 114	54 423	26,0	103,6
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	13 123	5 500	20 580	374,2	156,8
355 Ústav pro studium total.režimů	2 584	0	902	x	34,9
358 Ústavní soud	241	0	161	x	67,0
361 Akademie věd ČR	395	0	426	x	107,9
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	3 061	6 550	2 931	44,7	95,8
374 Správa st. hmotných rezerv	31 352	90 000	31 794	35,3	101,4
375 St. úřad pro jad.bezpečnost	174 513	170 400	174 459	102,4	100,0
376 Gen.inspekce bezp.sborů	9 474	42 814	10 810	25,2	114,1
377 Technologická agentura ČR	88	5 975	1 926	32,2	2 188,3
381 Nejvyšší kontrolní úřad	549	339	339	100,1	61,8
Celkem kap. 301-381	163 179 839	517 472 891	173 392 590	33,5	106,3
396 Státní dluh	4 579 670	7 200 000	3 924 031	54,5	85,7
397 Operace státních finančních aktiv	432 153	3 231 000	510 645	15,8	118,2
398 Všeobecná pokladní správa	156 050 765	590 551 180	136 633 198	23,1	87,6
Celkem	324 242 427	1 118 455 071	314 460 464	28,1	97,0

Tabulka č. 3: Výdaje státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2014 a 2015 podle kapitol (v tis. Kč)

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2014	Schválený rozpočet 2015	Stav ČNB 31.3.2015	% plnění k SR	Index 2015/2014
301 Kancelář prezidenta republiky	60 644	389 498	78 112	20,1	128,8
302 Posl. sněmovna Parlamentu	188 333	1 071 572	205 841	19,2	109,3
303 Senát Parlamentu	75 448	521 307	84 267	16,2	111,7
304 Úřad vlády ČR	159 259	888 818	140 852	15,8	88,4
305 Bezpeč. informační služba	172 440	1 207 324	188 978	15,7	109,6
306 M in. zahraničních věcí	1 166 273	6 378 802	1 563 719	24,5	134,1
307 M in. obrany	8 267 231	43 783 137	7 594 341	17,3	91,9
308 Národní bezpečnostní úřad	47 690	325 637	47 950	14,7	100,5
309 Kancelář Veř.ochránce práv	14 998	112 302	16 172	14,4	107,8
312 M in. financí	2 475 702	17 288 183	2 708 640	15,7	109,4
313 M in. práce a soc.věcí	122 235 914	533 282 711	127 734 160	24,0	104,5
314 M in. vnitra	9 546 431	55 071 982	10 056 918	18,3	105,3
315 M in. životního prostředí	1 364 559	9 411 907	1 926 552	20,5	141,2
317 M in. pro místní rozvoj	4 376 949	14 793 393	6 207 852	42,0	141,8
321 Grantová agentura ČR	1 877 526	3 683 087	1 799 553	48,9	95,8
322 M in. průmyslu a obchodu	7 368 770	38 725 937	9 649 618	24,9	131,0
327 M in. dopravy	7 422 396	35 740 529	6 633 876	18,6	89,4
328 Český telekomunikační úřad	70 608	770 414	83 733	10,9	118,6
329 M in. zemědělství	9 319 891	53 755 293	13 627 890	25,4	146,2
333 M in. školství, mládeže a těl.	43 819 881	135 904 523	51 652 812	38,0	117,9
334 M in. kultury	2 744 057	10 889 524	2 742 584	25,2	99,9
335 M in. zdravotnictví	1 876 949	6 801 226	1 674 481	24,6	89,2
336 M in. spravedlnosti	3 726 595	23 392 507	4 009 635	17,1	107,6
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	21 825	148 849	23 893	16,1	109,5
344 Úřad prům. vlastnictví	25 861	168 020	25 020	14,9	96,7
345 Český statistický úřad	134 928	928 609	152 745	16,4	113,2
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	397 438	2 827 607	456 881	16,2	115,0
348 Český báňský úřad	20 980	136 702	21 251	15,5	101,3
349 Energetický regulační úřad	30 376	238 217	34 397	14,4	113,2
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	33 664	237 335	31 169	13,1	92,6
355 Ústav pro studium total.režimů	21 718	163 146	27 355	16,8	126,0
358 Ústavní soud	24 040	179 921	26 112	14,5	108,6
361 Akademie věd ČR	1 635 081	4 522 356	1 640 203	36,3	100,3
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	9 898	54 817	9 929	18,1	100,3
374 Správa st. hmotných rezerv	477 153	2 246 617	468 017	20,8	98,1
375 St. úřad pro jad.bezpečnost	73 334	360 657	62 228	17,3	84,9
376 Gen.inspekce bezp.sborů	40 316	267 632	40 405	15,1	100,2
377 Technologická agentura ČR	2 067 753	2 864 898	2 767 991	96,6	133,9
381 Nejvyšší kontrolní úřad	71 793	518 197	73 632	14,2	102,6
Celkem kap. 301-381	233 464 702	1 010 053 192	256 289 765	25,4	109,8
396 Státní dluh	6 708 837	64 466 316	4 894 847	7,6	73,0
397 Operace státních finančních aktiv	35 000	1 814 200	41 000	2,3	117,1
398 Všeobecná pokladní správa	40 443 755	142 121 363	33 320 351	23,4	82,4
Celkem	280 652 294	1 218 455 071	294 545 963	24,2	105,0

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

	Celkem r. 2013			Celkem r. 2014			Celkem r. 2015			meziroč.přírůstek skut.		meziroč.index skut.	
	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.*)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.**)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.***)	% plnění	2014/2013	2015/2014	2014/2013	2015/2014
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	5-2	8-5	5:2	8:5
Daňové příjmy	755,33	189,91	25,1	769,54	208,76	27,1	790,08	186,63	23,6	18,86	-22,13	109,9	89,4
- DPH	297,30	73,34	24,7	306,70	84,43	27,5	321,60	72,35	22,5	11,09	-12,08	115,1	85,7
- spotřební daně (vč. energ. daní)	149,50	40,49	27,1	146,90	46,11	31,4	142,60	33,20	23,3	5,62	-12,91	113,9	72,0
- daně z příjmů PO	124,90	28,28	22,6	122,10	29,01	23,8	131,90	31,11	23,6	0,73	2,10	102,6	107,3
- daně z příjmů FO	147,70	39,54	26,8	157,50	41,06	26,1	157,80	40,57	25,7	1,53	-0,50	103,9	98,8
vybírána srážkou	13,40	3,81	28,4	13,30	3,87	29,1	13,50	3,93	29,1	0,06	0,06	101,7	101,5
závislá činnost	128,90	31,35	24,3	137,90	31,59	22,9	137,90	32,15	23,3	0,24	0,56	100,8	101,8
z příznání	5,40	4,39	81,2	6,30	5,61	89,0	6,40	4,49	70,2	1,22	-1,12	127,9	80,1
- silniční daň	5,40	1,35	25,0	5,20	1,49	28,7	5,40	1,30	24,0	0,14	-0,20	110,7	86,9
- daň z nemovitých věcí	9,00	0,21	2,3	9,80	0,24	2,4	10,10	0,24	2,3	0,03	0,00	115,8	99,4
- majetkové daně	9,70	1,92	19,8	9,90	2,18	22,0	9,50	2,50	26,3	0,26	0,32	113,5	114,8
- dálniční poplatek	3,90	2,39	61,3	3,90	2,31	59,3	4,10	2,52	61,5	-0,08	0,21	96,9	108,9
- ostatní daně a poplatky	7,93	2,40	30,3	7,54	1,93	25,5	7,08	2,85	40,2	-0,47	0,92	80,3	147,9

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

**) v 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 účetnictví

***) v celost. daní v roce 2015 není zahrn. DPPO za obce a kraje (5,9 mld. Kč) a dále správní a místní popl. a další odvody obcím (7,7 mld. Kč), popl.za znečišť. ŽP(2,8 mld. Kč) a ost. odvody z loterií také obcím (5,6 mld. Kč)-ve skutečnosti je lze sledovat pouze v účetnictví

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