

Parlament České republiky
POSLANECKÁ SNĚMOVNA
2015
7. volební období

358

USNESENÍ
rozpočtového výboru
z 31. schůze
ze dne 11. listopadu 2015

k Informaci o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. až 3. čtvrtletí 2015

Po úvodním slově náměstka ministra financí J. Gregora, zpravodajské zprávě posl. V. Votavy a po rozpravě rozpočtový výbor Poslanecké sněmovny Parlamentu

b e r e n a v ě d o m í Informaci o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. až 3. čtvrtletí 2015.

Jiří DOLEJŠ v.r.
ověřovatel

Václav VOTAVA v.r.
předseda - zpravodaj

**INFORMACE
O POKLADNÍM PLNĚNÍ
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
ZA 1. AŽ 3. ČTVRTLETÍ 2015**

Obsah

I.	POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	1
1.	CELKOVÉ VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	1
1.1.	<i>Záměry schváleného rozpočtu na rok 2015</i>	1
1.2.	<i>Rozpočet po změnách</i>	2
1.3.	<i>Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu</i>	3
2.	PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU	6
2.1.	<i>Příjmy státního rozpočtu</i>	6
2.2.	<i>Příjmy z daní a poplatků</i>	7
2.3.	<i>Pojistné na sociální zabezpečení</i>	11
2.4.	<i>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery</i>	12
3.	VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU.....	16
3.1.	<i>Běžné výdaje</i>	19
3.2.	<i>Kapitálové výdaje</i>	24
II.	VÝVOJ STÁTNÍHO DLUHU	27
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	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. až 3. čtvrtletí 2015

Informace o plnění státního rozpočtu za 1.-3. 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. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

1.1. 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. Rozpočtovaný schodek měl být podle tohoto zákona vypořádán státními dluhopisy do výše 101,4 mld. Kč a změnou stavů na účtech státních finančních aktiv, a to zvýšením o 1,4 mld. Kč.

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 %.

Tabulka č. 1: Schválený rozpočet 2015 a jeho tendence k rozpočtu a skutečnosti 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
v tom:							
Daňové příjmy (bez poj. na SZ)	562,54	569,59	575,08	12,55	5,50	102,2	101,0
v tom:							
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
Pojistné na SZ	382,88	382,93	400,67	17,79	17,74	104,6	104,6
Nedaňové a ost. příjmy	152,82	181,31	142,70	-10,12	-38,61	93,4	78,7
Celkové výdaje	1 210,24	1 211,61	1 218,46	8,22	6,85	100,7	100,6
v tom:							
Běžné výdaje	1 136,09	1 100,10	1 142,63	6,54	42,53	100,6	103,9
z toho: Sociální dávky ***)	506,52	496,00	512,64	6,12	16,64	101,2	103,4
Kapitálové výdaje	74,15	111,51	75,83	1,68	-35,68	102,3	68,0
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)

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 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 vykázaly 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 vykázaly 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 výraznější růst 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.

1.2. Rozpočet po změnách

V průběhu 1.-3. čtvrtletí roku 2015 došlo ke změnám, které měly vliv na výši celkových příjmů i výdajů, nikoli na výši schodku schváleného rozpočtem. Rozpočet celkových příjmů i výdajů byl navýšen o 48,5 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 19,8 mld. Kč – téměř vše OP Životní prostředí), Ministerstvo pro místní rozvoj (o 9,0 mld. Kč – Regionální OP), Ministerstvo průmyslu a obchodu (o 8,6 mld. Kč – OP Podnikání a inovace), Ministerstvo práce a sociálních věcí (o 3,8 mld. Kč – téměř vše OP Lidské zdroje a zaměstnanost), Ministerstvo vnitra (o 3,6 mld. Kč – téměř vše Integrovaný OP), Ministerstvo zdravotnictví (2,1 mld. Kč - Integrovaný OP) a Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (o 1,5 mld. Kč – většina OP Vzdělávání).

Rozpočet celkových příjmů po změnách k 30.9.2015 tak dosáhl 1 167,0 mld. Kč, celkových výdajů 1 267,0 mld. Kč a schodek zůstal ve výši 100,0 mld. Kč.

1.3. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných na konci září 2015 vyplývá **převaha výdajů státního rozpočtu nad jeho příjmy o 2,8 mld. Kč. Celkové příjmy dosáhly 908,5 mld. Kč a celkové výdaje 911,3 mld. Kč.**

Tabulka č. 2: Výsledky hospodaření státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí roku 2015 (v mld. Kč)

	2014	2015			%	rozdíl skutečností	index 2015/2014
	Skutečnost leden až září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách *)	Skutečnost leden až září			
	1	2	3	4	5=4:3	6=4-1	7=4:1
Celkové příjmy	826,38	1 118,46	1 166,97	908,54	77,9	82,15	109,9
v tom:							
Daňové příjmy (bez poj. na SZ)	420,74	575,08	575,08	435,93	75,8	15,19	103,6
v tom:							
DPH	166,31	229,30	229,30	166,71	72,7	0,40	100,2
Spotřební daně **)	99,01	135,40	135,40	103,43	76,4	4,42	104,5
DPPO	70,19	89,00	89,00	78,48	88,2	8,29	111,8
DPFO	72,10	104,80	104,80	72,71	69,4	0,61	100,8
Ostatní daňové příjmy	13,13	16,58	16,58	14,60	88,0	1,48	111,2
Pojistné na SZ	284,09	400,67	400,67	299,90	74,8	15,81	105,6
Nedaňové a ost. příjmy	121,55	142,70	191,21	172,70	90,3	51,15	142,1
Celkové výdaje	860,77	1 218,46	1 266,97	911,31	71,9	50,54	105,9
v tom:							
Běžné výdaje	801,10	1 142,63	1 146,67	822,78	71,8	21,68	102,7
z toho: Sociální dávky ***)	364,20	512,64	508,66	372,41	73,2	8,20	102,3
Kapitálové výdaje	59,67	75,83	120,31	88,53	73,6	28,85	148,4
Saldo SR	-34,39	-100,00	-100,00	-2,77	2,8	31,62	.

*) *rozpočet upravený k 30.9.2015*

**) *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)*

Celkové příjmy státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí roku 2015 ve výši 908,5 mld. Kč představují 77,9 % rozpočtu po změnách (v roce 2014 to bylo 74,1 %) a meziroční růst o 82,2 mld. Kč, tj. o 9,9 %. Dosavadní inkaso příjmů je o 33,3 mld. Kč nad ¾ rozpočtu po změnách.

Příjmy z daní a poplatků dosáhly 435,9 mld. Kč, což při plnění rozpočtu na 75,8 % (loni to bylo na 74,8 %) představovalo meziroční růst o 15,2 mld. Kč, tj. o 3,6 %. Rozpočet počítá s růstem o 1,0 % proti vykázané skutečnosti roku 2014. Na meziročním růstu se podílelo zejména inkaso DPPO (o 8,3 mld. Kč), spotřební daně z tabákových výrobků (o 2,4 mld. Kč) a minerálních olejů (o 1,9 mld. Kč), daně z nabytí nemovitých věcí (o 1,4 mld. Kč).

Výraznější růst daňových příjmů byl v dosavadním průběhu roku navíc zpomalen některými legislativními a dalšími vlivy, které jsou detailněji popsány v části I.2.2.

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení ve výši **299,9 mld. Kč** naplnily rozpočet na 74,8 % (loni to bylo 74,2 %) a meziročně vzrostly o 15,8 mld. Kč, tj. o 5,6 %. Rozpočet počítá s růstem o 4,6 % proti skutečnosti roku 2014. Důvodem očekávaného překročení rozpočtované částky je vyšší než předpokládaný růst objemu mezd jako hlavní složky vyměřovacího základu pro pojistné související s poklesem nezaměstnanosti, růstem zaměstnanosti i průměrné mzdy v hospodářství.

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery dosáhly **172,7 mld. Kč**, což je 90,3 % rozpočtu po změnách (loni to bylo 71,3 %) a o 51,2 mld. Kč, tj. o 42,1 %, více než v září 2014. Schválený rozpočet uvažuje s meziročním poklesem o 6,6 % proti rozpočtu 2014. Výrazný meziroční růst nejvíce ovlivnily **příjmy z rozpočtu EU**¹. Dosáhly **139,7 mld. Kč** (plnění na 102,5 % rozpočtu po změnách), což je o 53,7 mld. Kč více než v září 2014. Negativně se naopak v meziročním srovnání projevila vysoká srovnávací základna roku 2014 daná mimořádnou aukcí kmitočtů pro rychlé mobilní sítě LTE s výnosem ve výši 8,5 mld. Kč.

Celkové výdaje dosáhly v 1.-3. čtvrtletí roku 2015 výše **911,3 mld. Kč** při čerpání rozpočtu po změnách na 71,9 % (loni to bylo 70,1 %) a meziročním růstu o 50,5 mld. Kč, tj. o 5,9 %. Čerpání výdajů je tak o 38,9 mld. Kč pod ¾ rozpočtu po změnách.

Relativně vysoký růst výrazně souvisí s čerpáním výdajů určených **na spolufinancování společných programů EU a ČR z končícího programového období 2007-2013**. Na tyto účely bylo v průběhu ledna až září 2015 vynaloženo 98,6 mld. Kč, což je o 22,3 mld. Kč více než ve stejném období roku 2014. Na vysoký růst celkových výdajů působí napříč výdajovými položkami vyšší **čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů minulých let**, které za prvních 9 měsíců roku dosáhly 68,0 mld. Kč, což je o 19,0 mld. Kč více než za 3 čtvrtletí roku 2014. Vyšší čerpání nároků se nejvíce dotýká právě společných programů EU a ČR zejména v oblasti kapitálových výdajů.

Dalším zdrojem meziročního růstu byly z běžných výdajů zejména vyšší sociální dávky (o 8,2 mld. Kč, z nichž růst o 7,5 mld. Kč představovaly výdaje na důchody), dále vyšší neinvestiční transfery rozpočtům územní úrovně (o 6,6 mld. Kč – zejména vliv transferů na základě zákona o sociálních službách a výdajů na platy učitelů), či vyšší neinvestiční transfery Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu (o 4,6 mld. Kč).

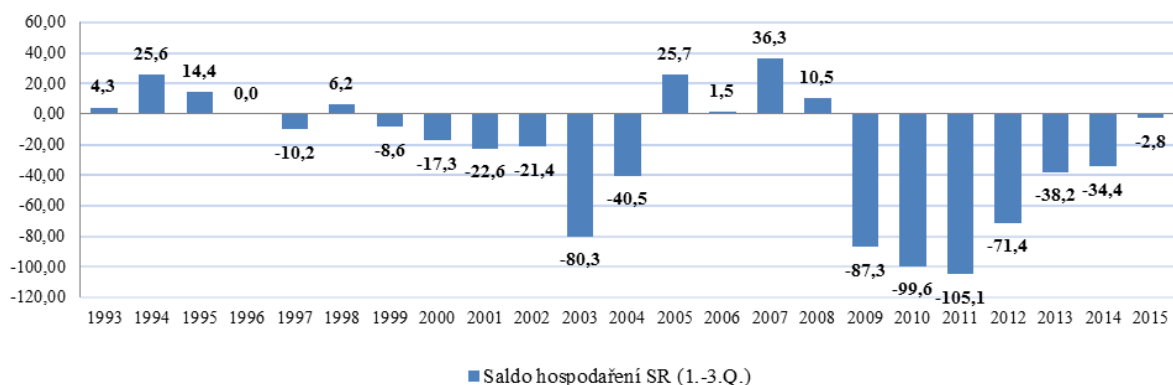
Vykázaný **schodek hospodaření státního rozpočtu** ve výši **2,8 mld. Kč** představoval 2,8 % rozpočtované výše (100,0 mld. Kč). Proti 3. čtvrtletí roku 2014 je to výsledek příznivější o 31,6 mld. Kč. Na tomto výsledku se pozitivně projevily především meziročně vyšší EU příjmy o 53,7 mld. Kč, dále vyšší příjmy z pojistného na sociální zabezpečení (o 15,8 mld. Kč) a vyšší inkaso daní z příjmů právnických osob (o 8,3 mld. Kč). Tyto faktory tak v průběhu 9 měsíců tohoto roku převýšily vliv meziročního růstu celkových výdajů o 50,5 mld. Kč, který je ovlivněn zejména vyšším čerpáním prostředků určených především na investice při spolufinancování společných programů EU a ČR.

Ve 4. čtvrtletí se dá očekávat zrychlené čerpání výdajů určených na spolufinancování programů EU a ČR z končícího programového období 2007-2013, a to nejen z rozpočtu na rok 2015, ale i z nároků z nespotřebovaných výdajů minulých let. Nicméně lze předpokládat, že zlepšené výsledky inkasa daňových příjmů včetně pojistného na sociální zabezpečení a relativně vysoké příjmy z prostředků EU tento vliv převýší i na konci roku a deficit státního rozpočtu pravděpodobně dosáhne výše 70 – 80 mld. Kč.

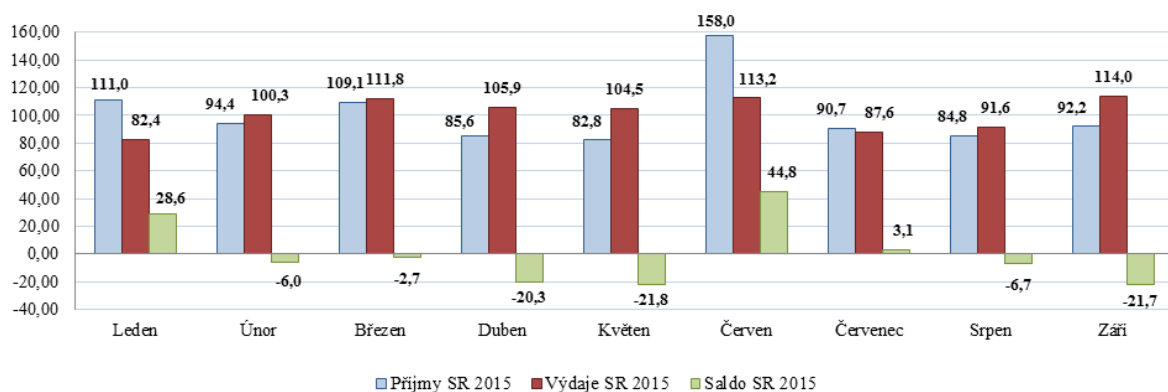
¹ Příjmy finančních prostředků z rozpočtu EU na společné programy ČR a EU, včetně prostředků určených na krytí výdajů Společné zemědělské politiky a Finančních mechanismů.

Vývoj salda hospodaření státních rozpočtů za 1.-3. čtvrtletí v letech 1993-2015 a nekumulativní vývoj příjmů, výdajů a salda v jednotlivých měsících roku 2015 ukazují následující grafy.

Graf č. 1: Vývoj salda hospodaření státního rozpočtu v 1.-3. čtvrtletí let 1993-2015 (v mld. Kč)



Graf č. 2: Vývoj příjmů, výdajů a salda SR v jednotlivých měsících roku 2015 (v mld. Kč)



2. Příjmy státního rozpočtu

2.1. Příjmy státního rozpočtu

Ke konci září 2015 inkasoval státní rozpočet **celkové příjmy ve výši 908,5 mld. Kč, tj. 77,9 % rozpočtu po změnách**. V porovnání se stejným obdobím roku 2014 je plnění celkových příjmů vyšší o 82,2 mld. Kč, tj. o 9,9 %.

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

Příjmy státního rozpočtu	2014	% plnění	2015				Index	Rozdíl
	Skutečnost	leden-září	Schválený	Rozpočet po	Skutečnost	% plnění	skutečnost	skutečnost
	leden-září	2014	rozpočet	změnách	leden-září	6=5/4	2015/2014	2015-2014
	1	2	3	4	5	7=5/1	8=5-1	
Příjmy celkem	826,38	74,1	1 118,46	1 166,97	908,54	77,9	109,9	82,15
v tom:								
Daňové příjmy celkem	704,83	74,6	975,76	975,76	735,83	75,4	104,4	31,00
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	420,74	74,8	575,08	575,08	435,93	75,8	103,6	15,19
v tom:								
DPH	166,31	76,0	229,30	229,30	166,71	72,7	100,2	0,40
Spotřební daně (vč. tzv. energetických daní)	99,01	71,0	135,40	135,40	103,43	76,4	104,5	4,42
z toho: spotřební daň z minerálních olejů	52,95	71,2	72,00	72,00	54,85	76,2	103,6	1,89
spotřební daň z tabákových výrobků	33,67	70,0	47,00	47,00	36,11	76,8	107,2	2,43
odvod z elektřiny ze slunečního záření	1,62	77,2	2,00	2,00	1,45	72,5	89,4	-0,17
Daně z příjmů PO	70,19	85,2	89,00	89,00	78,48	88,2	111,8	8,29
Daně z příjmů FO	72,10	68,9	104,80	104,80	72,71	69,4	100,8	0,61
v tom: vybíraná srážkou	7,81	86,8	9,10	9,10	8,21	90,2	105,1	0,40
ze závislé činnosti	63,72	69,0	92,40	92,40	65,37	70,7	102,6	1,65
z přiznání	0,57	17,8	3,30	3,30	-0,87	-26,3	-152,0	-1,44
Správní poplatky	1,19	99,2	1,31	1,31	1,20	92,2	101,3	0,02
Majetkové daně	6,72	67,9	9,50	9,50	8,03	84,5	119,5	1,31
Poplatky za uložení odpadů	1,14	78,2	1,50	1,50	1,10	73,4	96,2	-0,04
Odvod za odnětí půdy ze zem. půdního fondu	0,13	66,7	0,20	0,20	0,14	68,1	102,2	0,00
Odvody z loterií*)	1,83	79,5	1,70	1,70	1,93	113,4	105,4	0,10
Ostatní daňové příjmy**)	2,11	88,7	2,38	2,38	2,20	104,4	104,4	0,09
Pojistné SZ	284,09	74,2	400,67	400,67	299,90	74,8	105,6	15,81
z toho: na důchody	253,67	74,5	356,37	356,37	267,81	75,1	105,6	14,13
Nedaňové příjmy celkem	29,21	77,3	32,00	32,22	24,99	77,5	85,5	-4,22
v tom:								
Příjmy z vlast. činnosti a odvody přebyt. organiz. s přímým vztahem	22,11	92,9	16,29	16,45	15,62	95,0	70,7	-6,48
Přijaté sankční platby a vratky transferů	2,46	171,6	1,57	1,54	4,29	278,3	174,5	1,83
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	2,32	24,0	11,43	11,50	2,34	20,3	100,8	0,02
Přijaté splátky půjčených prostředků	0,97	70,5	1,17	1,17	1,19	101,9	123,1	0,22
Příjmy sdílené s EU	1,35	90,3	1,55	1,55	1,54	99,4	113,8	0,19
Kapitálové příjmy celkem	3,99	84,2	5,46	5,25	5,12	97,6	128,4	1,13
v tom:								
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	2,99	79,3	4,48	4,26	4,12	96,7	138,0	1,13
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	1,00	102,9	0,99	0,99	1,00	101,9	99,9	0,00
Přijaté transfery	88,35	69,1	105,23	153,75	142,59	92,7	161,4	54,24
v tom:								
Neinvestiční přijaté transfery	47,90	65,0	72,83	78,26	56,52	72,2	118,0	8,62
Investiční přijaté transfery	40,45	74,7	32,41	75,49	86,07	114,0	212,8	45,63

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

(20 % výnosu pro SR)

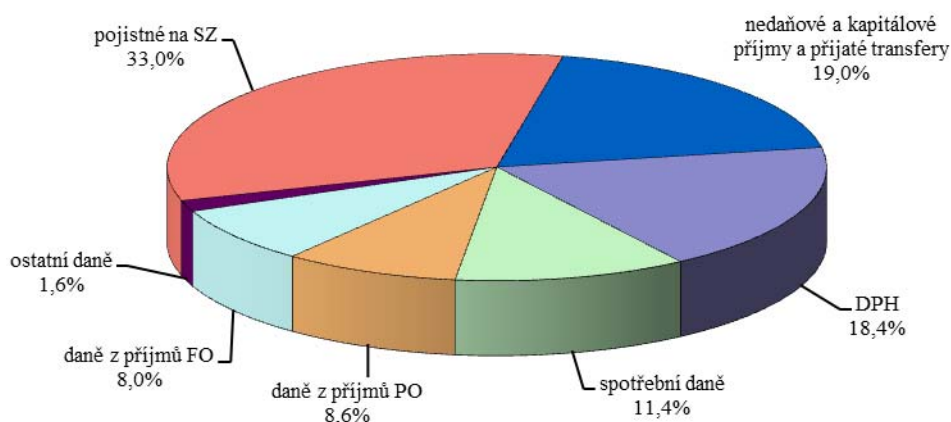
**) dopočet do celku

Schválený státní rozpočet **daňových příjmů (bez pojistného na sociální zabezpečení)** počítal s meziročním růstem o 5,5 mld. Kč, tj. o 1,0 % (měřeno ke skutečnosti roku 2014). Jejich skutečné inkaso ke konci září 2015 dosáhlo výše **435,9 mld. Kč**, což představovalo 75,8 % rozpočtu, tj. o 15,2 mld. Kč (o 3,6 %) vyšší plnění než ve 3. čtvrtletí 2014. Z daňových příjmů vykázalo nejvyšší růst inkaso daně z příjmů právnických osob (DPPO) (o 8,3 mld. Kč), spotřebních daní (o 4,4 mld. Kč), majetkových daní (o 1,3 mld. Kč). Výběr daní z příjmů fyzických osob (DPFO) vzrostl o 0,6 mld. Kč, DPH o 0,4 mld. Kč.

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly k 30. září 2015 **299,9 mld. Kč**, tj. 74,8 % rozpočtu, což je o 15,8 mld. Kč vyšší inkaso (o 5,6 %), než bylo vykázáno k tomuto datu v roce 2014.

Nedaňové a ostatní příjmy ve výši 172,7 mld. Kč představovaly plnění rozpočtu na 90,3 %, tj. o 51,2 mld. Kč (o 42,1 %) více než ve stejném období minulého roku.

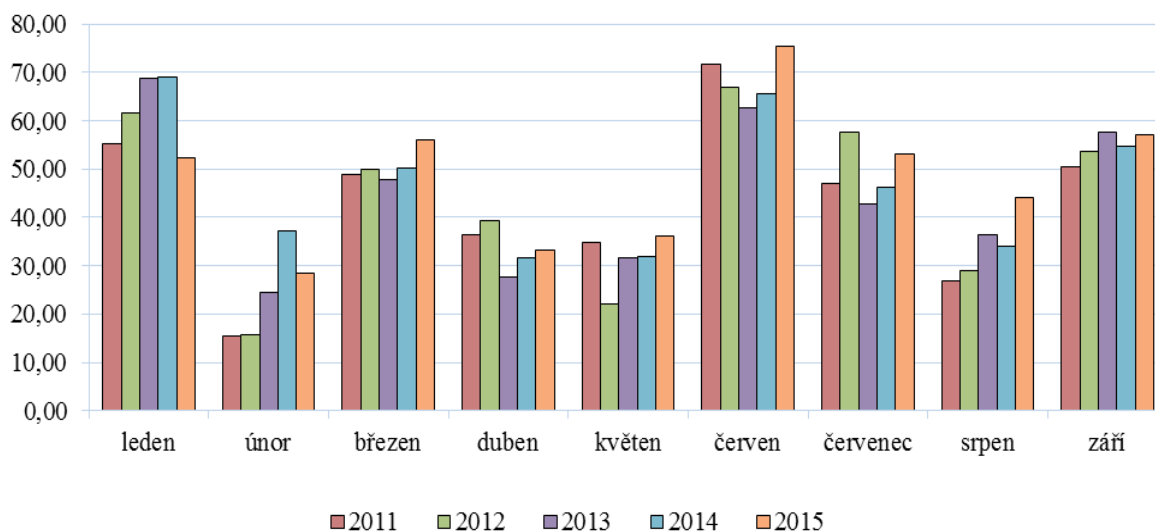
Graf č. 3: Struktura celkových příjmů státního rozpočtu za 3. čtvrtletí 2015



2.2. Příjmy z daní a poplatků

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

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



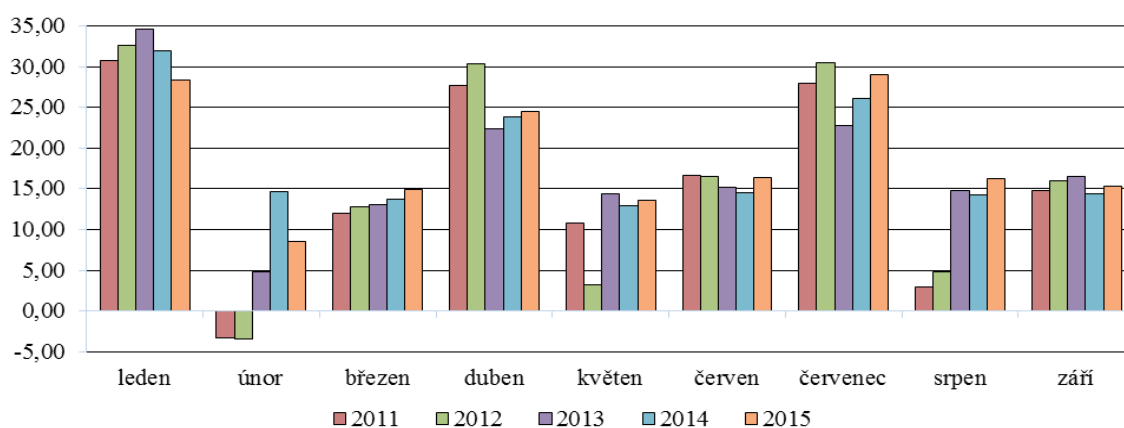
Inkaso daně z přidané hodnoty ke konci září letošního roku dosáhlo **166,7 mld. Kč**, tj. 72,7 % rozpočtu a meziročně vzrostlo o 0,4 mld. Kč, tj. o 0,2 %. Rozpočet počítá s poklesem o 0,4 %, tj. o 0,9 mld. Kč proti skutečnosti roku 2014.

Meziroční autonomní vývoj inkasa DPH je obecně determinován výdaji domácností na spotřebu a výdaji vládních institucí na nákupy zboží a služeb a také změnou legislativy. Od 1. ledna 2015 došlo k zavedení druhé snížené sazby DPH ve výši 10 % na vybrané zboží, jako jsou knihy, dětská výživa a léky.

Meziroční změna inkasa DPH za prvních devět měsíců roku 2015 byla ovlivněna několika faktory. Jak již bylo výše uvedeno, zavedení druhé snížené sazby DPH znamenalo výpadek inkasa DPH za tři čtvrtletí roku 2015 ve výši cca 2,0 mld. Kč. Dalším důležitým faktorem

bylo zadrženi nevyplacení nadměrných odpočtů neusazeným plátcům v roce 2014 v celkové výši 8,7 mld. Kč. Tyto nadměrné odpočty nebyly vyplaceny z důvodů zahájení postupu k odstranění pochybností správce daně. V průběhu roku 2014 byly tyto zadržené nadměrné odpočty postupně vypláceny, ale i tak v září 2014 zbývalo vyplatit částku ve výši 3,7 mld. Kč, což tak „uměle“ zvyšuje srovnávací základnu za prvních devět měsíců roku 2014. Dalším faktorem s negativním dopadem na inkaso roku 2015 je vyplácení dalších zadržovaných nadměrných odpočtů z minulých let, které byly jednorázově vyplaceny v prvních devíti měsících roku 2015 ve výši 2,9 mld. Kč a snížily tak jednorázově inkaso 2015. Dočasně se negativně do inkasa této daně promítl také prvotní efekt ze zavedení reverse-charge (režim přenesení daňové povinnosti, kdy DPH platí odběratel místo dodavatele) s dopadem ve výši mínus 1,4 mld. Kč. Tento prvotní vliv je dočasný a souvisí se zavedením opatření, které zvyšuje cash-flow plátců a vliv na rozpočet bude postupně kompenzován vyšším výběrem DPH vyplývajícím ze snížení daňových úniků. Negativně se na inkasu projevil i propad cen pohonných hmot s odhadovaným dopadem mínus 1,5 mld. Kč. Pokud by výše zmíněné faktory nenastaly, inkaso DPH by bylo meziročně vyšší o dodatečných cca 11,5 mld. Kč.

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



Vzhledem ke stavu inkasa DPH za prvních devět měsíců a výše uvedeným faktorům snižujícím inkaso očekáváme, že rozpočtový předpoklad inkasa za celý rok 2015 bude naplněn.

Inkaso spotřebních daní, energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření dosáhlo 103,4 mld. Kč, tj. 76,4 % rozpočtu (loni 71,0 %) při meziročním růstu o 4,4 mld. Kč, tj. o 4,5 %. Rozpočet 2015 počítá s růstem téměř o 1,4 mld. Kč (tj. o 1,0 %) proti skutečnosti roku 2014. Hlavní příčinou růstu inkasa spotřebních daní je růst inkasa spotřebních daně z minerálních olejů a meziroční růst spotřebních daně z tabákových výrobků.

Inkaso váhově nejsilnější položky, **daně z minerálních olejů, ve výši 54,8 mld. Kč** (plnění rozpočtu na 76,2 %) vzrostlo proti třem čtvrtinám roku 2014 o 1,9 mld. Kč. Tato částka představuje 90,9 % celostátního výnosu daně z minerálních olejů, zbývajících 9,1 % výnosu daně je určeno Státnímu fondu dopravní infrastruktury. Za hodnocené období náleželo SFDI 5,5 mld. Kč.

Na růstu inkasa oproti srovnatelnému období loňského roku se podílí především celkový pozitivní vývoj ekonomiky a hlavně snížení cen ropy, které se promítl do snížení cen pohonných hmot. Dle dostupných dat Českého statistického úřadu došlo za první čtyři měsíce roku 2015 k růstu spotřeby motorové nafty o cca 5,2 %. Tento pozitivní efekt na inkaso spotřebních daně z minerálních olejů je však zmírněn poklesem spotřeby motorového benzínu, která meziročně poklesla o cca 2,8 %. Mírně negativně na meziroční srovnání vývoje inkasa spotřebních daně z minerálních olejů působí znovuzavedení vrácení daně z minerálních olejů

osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu (tzv. zelená nafta), zpětně od poloviny roku 2014. Rozpočtovaná částka spotřební daně z minerálních olejů bude pravděpodobně naplněna.

Druhou váhově významnou položkou je spotřební **daň z tabákových výrobků**. Její inkaso ve výši **36,1 mld. Kč** (rozpočet plněn na 76,8 %) bylo ve srovnání s odpovídajícím obdobím roku 2014 o 2,4 mld. Kč, tj. o 7,2 %, vyšší. Plně se tak projevil efekt regulace předzásobení, jejímž vlivem došlo k omezení výkyvů inkasa daně před změnou sazby daně, které má nyní plynulý průběh. Celkové inkaso spotřební daně z tabákových výrobků pravděpodobně přesáhne rozpočtovanou částku.

Inkaso **spotřební daně z lihu** dosáhlo ve 3. čtvrtletí 2015 výše 5,2 mld. Kč a zaznamenalo tak meziroční růst o cca 0,2 mld. Kč. Rozpočtovaná částka byla ve 3. čtvrtletí naplněna na 80,1 %. Lze předpokládat, že inkaso spotřební daně z lihu bude v tomto roce minimálně naplněno.

Inkaso spotřební **daně z piva** za tři čtvrtletí roku 2015 dosáhlo cca **3,5 mld. Kč** (plnění rozpočtu na 75,0 %) a odpovídá inkasu stejného období minulého roku. Je předpoklad, že rozpočtované částky bude dosaženo.

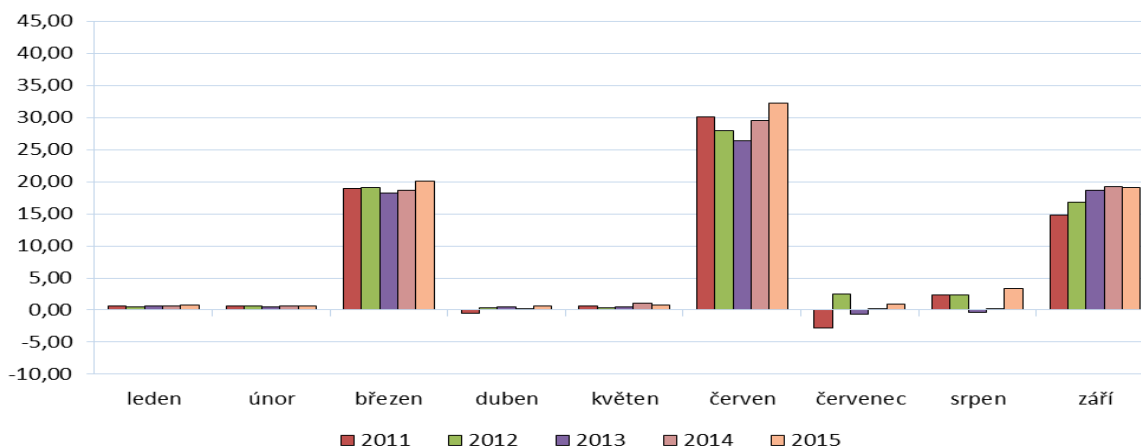
Inkaso spotřební **daně z vína a meziproductů** za tři čtvrtletí roku 2015 dosáhlo **0,25 mld. Kč** (plnění rozpočtu na 84,5 %), což je o 0,02 mld. Kč více než ve stejném období minulého roku. Na základě dosavadního vývoje inkasa spotřební daně z vína bude pravděpodobně rozpočet naplněn.

Příjem státního rozpočtu z **tzv. energetických daní** za tři čtvrtletí roku 2015 dosáhl téměř stejného výsledku jako v roce 2014, tj. **2,1 mld. Kč** (rozpočet plněn na 69,7 %). Lze očekávat, že rozpočtovaná částka bude naplněna.

K 30.9.2015 činil výnos **odvodů z elektřiny ze slunečního záření 1,4 mld. Kč** a roční předpoklad 2,0 mld. Kč byl tak naplněn na 72,5 %. Oproti stejnému období roku 2014 je inkaso odvodu ze slunečního záření o 0,2 mld. Kč nižší. Důvodem meziročního poklesu je vyšší inkaso za první měsíc roku 2014, kdy ještě dobíhalo inkaso z roku 2013, na které ještě platila vyšší sazba daně. Je předpoklad, že rozpočtovaná částka bude mírně nenaplněna.

Výběr daně z příjmů právnických osob svým objemem **78,5 mld. Kč** představoval 88,2 % rozpočtu (v roce 2014 bylo za stejné období inkasováno 70,2 mld. Kč při plnění rozpočtu na 85,2 %). Meziročně tak inkaso této daně stoupl o 8,3 mld. Kč, tj. o 11,8 % (rozpočet počítá s poklesem letošního inkasa proti skutečnosti roku 2014 o 0,4%), tj. o 0,4 mld. Kč.

Graf č. 6: Meziroční srovnání inkasa DPPO za jednotlivé měsíce 3. čtvrtletí (v mld. Kč)



Dochází k pokračování pozitivního trendu nárůstu inkasa DPPO, které bylo patrné od poloviny roku 2014 v době po sestavení návrhu rozpočtu na rok 2015, kdy došlo zejména k růstu inkasa DPPO z příznání vlivem ekonomického oživení, ale také k mírnému nárůstu inkasa DPPO vybírané srážkou u zdroje. Tento pozitivní trend v roce 2015 zesílil a současný vývoj je v souladu s předchozí predikcí v pololetní zprávě, která předpokládala překročení rozpočtového očekávání.

V období splatnosti záloh na dani k datu 15.9.2015 se výběr daně v souladu s předchozími predikcemi pohyboval nad rozpočtovým očekáváním. Výše zaplacených záloh dosáhla cca 28 mld. Kč. V obdobném rozsahu jako u termínu záloh 15.9. lze očekávat výběr záloh splatných v termínu 15.12.2015 a s tím spojené překročení rozpočtového očekávání u inkasa daně z příjmů právnických osob. Mírné riziko pro vývoj inkasa DPPO z příznání by mohlo představovat případné zhoršení mezinárodní situace a jeho ekonomické dopady a aktuální problémy části automobilového sektoru, které by se mohly odrazit v žádostech některých firem o snížení záloh. Na základě současné úrovně pokladního plnění lze očekávat, že inkaso DPPO dosáhne na úrovni státního rozpočtu cca 97 mld. Kč.

Inkaso daně z příjmů fyzických osob dosáhlo za tři čtvrtletí celkem **72,7 mld. Kč**, tj. 69,4 % rozpočtu, a bylo tak o 0,6 mld. Kč, tj. o 0,8 % nad úrovní skutečnosti stejného období roku 2014 (ke konci loňského září bylo plněno na 68,9 %). Rozpočet uvažuje s růstem téměř o 6,6 mld. Kč (o 6,7 %) oproti skutečnosti roku 2014.

S ohledem na uvedené skutečnosti nelze očekávat naplnění rozpočtovaného očekávání v tomto roce. Důvod nenaplnění rozpočtovaného očekávání lze spatřovat např. a mj. ve vyšším podílu zaměstnanosti na kratší pracovní úvazky a také v nález ÚS, ze kterého vyplývá pro zdaňovací období roku 2014 povinnost uznání nároků slevy na dani na poplatníka pobírající starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu, vyšších slev na děti a tzv. školkovného.

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dosáhla 65,4 mld. Kč při plnění rozpočtu na 70,7 % a meziročním růstu o 1,6 mld. Kč, tj. o 2,6 %. Rozpočet očekává růst o 5,4 % proti skutečnosti roku 2014. Na základě vývoje pokladního plnění této položky státního rozpočtu lze předpokládat, že rozpočtované očekávání ve výši 92,4 mld. Kč nebude naplněno. Důvodem je zavedení vyšší částky daňového zvýhodnění na druhé a další dítě od ledna 2015 s dopadem za prvních devět měsíců ve výši 0,7 mld. Kč, školkovného s negativním dopadem ve výši cca 0,4 mld. Kč či znovuzavedení základní slevy pro pracující důchodce s negativním dopadem 2,0 mld. Kč (včetně ročního zúčtování daně za rok 2014, kdy sleva byla navrácena z rozhodnutí Ústavního soudu).

Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti dosáhla záporné hodnoty mínus 0,87 mld. Kč (ve stejném období roku 2014 to bylo plus 0,57 mld. Kč). Meziroční srovnání je pro toto srovnatelné období také negativní a vykazuje hodnoty ve výši cca mínus 1,4 mld. Kč. Důvodem tohoto stavu je primárně nález ÚS ve věci pracujících důchodců, který se výrazně promítá do pokladního plnění tohoto roku s negativním dopadem 0,9 mld. Kč či školkovné s negativním dopadem ve výši 0,4 mld. Kč. Předpokládá se, že státní rozpočet pro rok 2015 nebude, ze zmíněných důvodů, naplněn.

Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů dosáhla 8,2 mld. Kč, což představuje 90,2 % rozpočtu a meziroční nárůst o 0,4 mld. Kč, tj. o 5,1 %. Lze předpokládat, že rozpočtované očekávání bude u této daně překročeno.

Správní poplatky zahrnuté v příjmech státního rozpočtu představovaly za 9 měsíců částku **1,2 mld. Kč**, tj. nárůst o 0,02 mld. Kč proti třem čtvrtletím roku 2014. Celoroční předpoklad se tak naplnil na 92,2 %. V údajích není zahrnut výnos ze správních poplatků vybraných

územně samosprávnými celky; jimi vybrané správní poplatky jsou příjmem územních rozpočtů.

Skupina **majetkových daní (daní z kapitálových převodů)** je v současné době zastoupena pouze **daní z nabytí nemovitých věcí**. Daň dědická a darovací byly od roku 2014 zrušeny a bezúplatné převody majetku ve formě dědictví nebo darování byly začleněny do daně z příjmů. Daň z nabytí nemovitých věcí je v celé výši příjmem státního rozpočtu. Příjmy za tři čtvrtletí 2015 dosáhly celkem **8,0 mld. Kč**, což představuje **84,5 %** rozpočtu. V meziročním srovnání vykazuje inkaso z majetkových daní o cca 1,3 mld. Kč vyšší příjmy. Na základě dosavadního vývoje lze předpokládat, že skutečný výnos majetkových daní převyší rozpočtovanou úroveň.

Celostátní daně

Rozpočet celostátního inkasa daní na rok 2015 (bez DPPO placené obcemi a kraji a bez správních a ostatních poplatků placených obcím) je stanoven ve výši **790,1 mld. Kč**, přičemž objemově je nejvyšší růst rozpočtován (proti skutečnosti 2014) u daně z příjmu fyzických osob o 10,0 mld. Kč a spotřebních daní o 1,3 mld. Kč.

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

Celostátní inkaso všech daní dosáhlo **na konci září 2015 celkem 596,6 mld. Kč**, což představuje 75,5 % rozpočtu a meziroční přírůstek 20,4 mld. Kč, tj. o 3,5 % (ve stejném období roku 2014 dosáhlo celostátní inkaso daní 576,1 mld. Kč, tj. 74,9 % rozpočtu, a meziročně vzrostlo o 28,1 mld. Kč, tj. o 5,1 %). Z této částky náleželo státnímu rozpočtu 435,9 mld. Kč (73,1 %), obcím 109,5 mld. Kč (18,4 %), krajům 37,8 mld. Kč (6,3 %) a SFDI 13,4 mld. Kč (2,2 %).

Celostátní inkaso DPH dosáhlo **233,1 mld. Kč**, tj. 72,5 % rozpočtu, při meziročním nárůstu o 0,3 mld. Kč, tj. o 0,1 %. Z inkasované částky tak náleží státnímu rozpočtu 166,7 mld. Kč, rozpočtům obcí 48,2 mld. Kč a rozpočtům krajů 18,2 mld. Kč.

Celostátní příjmy ze spotřebních daní (vč. energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření) dosáhly výše **108,9 mld. Kč**, tj. 76,4 % rozpočtu, a meziročně vzrostly o 4,6 mld. Kč, tj. o 4,4 %. Z toho na státní rozpočet připadlo 103,4 mld. Kč a na Státní fond dopravní infrastruktury 5,5 mld. Kč.

Na daních z příjmů právnických osob bylo celkem vybráno **115,2 mld. Kč**, což představuje plnění rozpočtu na 87,4 %, při meziročním nárůstu o 11,5 mld. Kč, tj. o 11,1 %. Z toho státnímu rozpočtu náleželo 78,5 mld. Kč, obcím 26,6 mld. Kč a krajům 10,1 mld. Kč.

Celostátní daně z příjmů fyzických osob ve výši **109,1 mld. Kč** byly plněny na 69,1 %, při meziročním nárůstu o 1,4 mld. Kč, tj. o 1,3 %. Z toho státnímu rozpočtu náleželo 72,7 mld. Kč, na rozpočty obcí 26,9 mld. Kč a krajů 9,5 mld. Kč.

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

2.3. Pojistné na sociální zabezpečení

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly výše 299,9 mld. Kč, což představuje 74,8 % rozpočtu (vloni 74,2 %) a meziroční nárůst téměř o 15,8 mld. Kč, tj. o 5,6 %. Rozpočet 2015 počítá s růstem o 4,6 % (o 17,7 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2014. Z celkové částky připadlo na **důchodové pojištění 267,8 mld. Kč, tj. plnění rozpočtu na 75,1 %** (v loňském roce 74,5 %), při meziročním nárůstu o 14,1 mld. Kč, tj. o 5,6 %. Důvodem je vyšší než rozpočtem předpokládaný růst objemu mezd jako hlavní složky vyměřovacího základu pro pojistné související s poklesem nezaměstnanosti, růstem

zaměstnanosti i průměrné mzdy v hospodářství. Lze očekávat překročení rozpočtu o zhruba 3,7 mld. Kč.

Výdaje na důchody za 9 měsíců roku 2015 byly o 21,9 mld. Kč vyšší než příjmy z pojistného na důchodové pojištění (ve stejném období roku 2014 byly výdaje o 27,9 mld. Kč vyšší než příjmy).

Výdaje na důchody ve sledovaném období jsou ovlivněny vývojem struktury a počtu příjemců důchodů. Zčásti zde sehrála roli mezigenerační obměna důchodců (jejich počty byly v posledních třech letech stabilizované) a nově nastupující příjemci důchodů mají vyšší důchody. Finanční objem prostředků na důchody je také ovlivněn upravenou realizací valorizace důchodů, tj. opětovný přechod na dřívější plnou valorizaci důchodů. Výše příjmů z pojistného na důchodové pojištění, stejně jako celkového vybraného pojistného, je ovlivněna celkovým vývojem ekonomiky. Relativně vysoký růst inkasa vychází z rostoucích příjmů obyvatelstva a vyšší zaměstnanosti.

2.4. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery byly v roce 2015 rozpočtovány ve výši 142,7 mld. Kč. Jejich souhrnná výše tak byla o 10,1 mld. Kč, tj. o 6,6 %, nižší, než předpokládal schválený státní rozpočet na rok 2014². Schválený rozpočet nedaňových příjmů klesl o 5,6 mld. Kč (zejména vliv 8,5 mld. Kč jako mimořádného příjmu kapitoly ČTÚ z aukce kmitočtů pro rychlé mobilní sítě LTE, který na rozdíl od roku 2014 nebyl v roce 2015 rozpočtován), u kapitálových příjmů vzrostl o 0,6 mld. Kč a u přijatých transferů klesl o 5,1 mld. Kč (zejména vliv poklesu rozpočtu příjmů z rozpočtu EU, který reflektuje skutečnost, 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).

Zákonem schválená výše nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých transferů byla v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2015 navýšena o 48,5 mld. Kč (vysvětleno v části I.1.2 této zprávy). Mimo to došlo k rozpočtovým opatřením mezi jednotlivými položkami či mezi kapitolami.

Tabulka č. 4: Vývoj nedaňových a ostatních příjmů v 1.-3. čtvrtletí let 2014 a 2015 (v mil. Kč)

U K A Z A T E L	Skutečnost 3. Q. 2014	Rozpočet 2015		Skutečnost 3. 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	121 550	142 698	191 214	172 704	90,3	51 154	142,1
v tom:							
Nedaňové příjmy celkem	29 209	32 001	32 221	24 987	77,5	-4 222	85,5
v tom:							
Příjmy z vlast. činnosti a odvody přebyt. organiz. s přímým vztahem	22 106	16 285	16 454	15 624	95,0	-6 482	70,7
Přijaté sankční platby a vratky transferů	2 458	1 567	1 541	4 289	278,3	1 831	174,5
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	2 320	11 427	11 505	2 338	20,3	19	100,8
Přijaté splátky půjčených prostředků	970	1 172	1 172	1 194	101,9	224	123,1
Příjmy sdílené s EU	1 354	1 550	1 550	1 541	99,4	187	113,8
Kapitálové příjmy celkem	3 990	5 464	5 247	5 123	97,6	1 133	128,4
v tom:							
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	2 985	4 478	4 261	4 119	96,7	1 134	138,0
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	1 005	986	986	1 004	101,9	-1	99,9
Přijaté transfery	88 352	105 233	153 746	142 595	92,7	54 243	161,4
v tom:							
Neinvestiční přijaté transfery	47 905	72 827	78 259	56 521	72,2	8 616	118,0
Investiční přijaté transfery	40 447	32 406	75 487	86 074	114,0	45 627	212,8
z toho:							
Prostředky z rozpočtu EU *)	85 980	87 756	136 272	139 692	102,5	53 713	162,5

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

² Ve znění zák. č. 318/2014 Sb., kterým se měnil zákon č. 475/2013 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2014.

V 1.-3. čtvrtletí roku 2015 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkové výše 172,7 mld. Kč, tj. 90,3 % rozpočtu po změnách. Meziročně vzrostly o 51,2 mld. Kč, tj. o 42,1 %.

Na tomto růstu se podílely zejména **přijaté transfery**, které dosáhly **142,6 mld. Kč**, což je při plnění rozpočtu po změnách na 92,7 % o 54,2 mld. Kč více než ve stejném období roku 2014.

Tento růst ovlivnily především **příjmy z rozpočtu EU**, které dosáhly 139,7 mld. Kč a meziročně tak byly o 53,7 mld. Kč, tj. o 62,5 %, vyšší. Z této částky tvořily **převody z Národního fondu** celkem 109,3 mld. Kč (ve stejném období minulého roku to bylo 53,9 mld. Kč). Na tom se podílely zejména kapitoly Ministerstvo průmyslu a obchodu (35,9 mld. Kč - z toho 35,7 mld. Kč na OP Podnikání a inovace), Ministerstvo životního prostředí (25,2 mld. Kč - z toho 24,9 mld. Kč na OP Životní prostředí), Ministerstvo pro místní rozvoj (15,5 mld. Kč - z toho 13,6 mld. Kč na Regionální OP), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (15,1 mld. Kč - z toho 8,1 mld. Kč na OP Výzkum a vývoj pro inovace a 7,0 mld. Kč na OP Vzdělávání), Ministerstvo práce a sociálních věcí (7,2 mld. Kč - z toho 6,8 mld. Kč na OP Lidské zdroje a zaměstnanost) a Ministerstvo dopravy (6,9 mld. Kč na OP Doprava). Příjmy kapitoly Ministerstvo zemědělství na krytí výdajů určených na financování **Společné zemědělské politiky** zatím činily 30,2 mld. Kč (v 1.-3. čtvrtletí roku 2014 to bylo 31,9 mld. Kč).

Převody z rezervních fondů do příjmů organizačních složek státu zatím dosáhly 1,3 mld. Kč, což je o 0,1 mld. Kč více než ve stejném období roku 2014.

V rámci přijatých transferů vykázala kapitola Ministerstvo zemědělství příjmy v podobě převodů ze Státního zemědělského intervenčního fondu ve výši 1,3 mld. Kč, a to z titulu předfinancování Programu rozvoje venkova.

Nedaňové příjmy zatím dosáhly **25,0 mld. Kč**, což je o 4,2 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 15,6 mld. Kč. V rámci tohoto seskupení položek představovaly výnosy z finančního majetku 7,8 mld. Kč, z nichž 6,4 mld. Kč představovalo příjmy kapitoly Státní dluh z kreditních úroků operací řízení státního dluhu a likvidity státní pokladny (meziroční růst o 0,4 mld. Kč). Další významnější příjem představoval 2,2 mld. Kč z přebytku vzniklého z provozu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za rok 2014, jež do státního rozpočtu roku 2015 odvedly obě pověřené pojišťovny Kooperativa a Česká pojišťovna dle § 205d) zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Vykázaný přebytek byl v porovnání s přebytkem odvedeným v roce 2014 o 30 mil. Kč nižší a znamenal překročení rozpočtu o 549 mil. Kč. Do tohoto seskupení položek náleží i rozpočtovaný odvod prostředků Státního úřadu pro kontrolu léčiv ve výši 1,7 mld. Kč. Další odvod ve výši 0,1 mld. Kč byl uskutečněn do příjmů kapitoly Ministerstvo dopravy ze státního podniku Řízení letového provozu. Příjmy z vlastní činnosti dosáhly 2,0 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 1,0 mld. Kč a příjmy z pronájmu pozemků a ostatních nemovitostí 0,6 mld. Kč.

Přijaté sankční platby a vratky transferů dosáhly 4,3 mld. Kč, což představovalo meziroční růst o 1,8 mld. Kč. Na tom se podílely zejména přijaté sankční platby, které při dosažení 2,1 mld. Kč, vzrostly o 1,1 mld. Kč. Z této částky vykázala ve svých příjmech nejvíce kapitola Ministerstvo financí, s to 1,8 mld. Kč. Jednalo se o „standardní“ pokuty

ze správních řízení v působnosti GRČ, na meziroční růst však nejvíce působily sankční platby přijaté GFŘ. Důvodem vysokého růstu příjmů je úhrada odvodů a penále ve velkých kauzách v prvním pololetí tohoto roku (jedna z plateb činila samostatně téměř 0,9 mld. Kč a souvisela s usnesením vlády č. 300/2015). Meziroční růst vykazovalo i podseskupení „přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let“. Jejich dosažená výše 2,2 mld. Kč znamenala vyšší plnění o 0,8 mld. Kč. Na růstu i plnění se nejvíce podílela kapitola VPS s příjmy z finančního vypořádání odvedenými ústředními orgány a územními samosprávnými celky v celkové výši 1,3 mld. Kč (růst o 0,4 mld. Kč). Další 0,4 mld. Kč představoval příjem kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí, kde se jednalo především o vratky sociálních dávek či o vratky prostředků, které byly pracovišti Úřadu práce ČR poskytnuty při platební neschopnosti zaměstnavatelů. Na příjmový účet kapitoly Ministerstvo zemědělství byly ze Státního zemědělského intervenčního fondu vráceny prostředky ve výši 0,4 mld. Kč, u kterých již pominul účel.

Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy dosáhly 2,3 mld. Kč, což představovalo plnění rozpočtu po změnách na 20,3 %. Nižší úroveň plnění je dána tím, že je v tomto druhu příjmů v roce 2015 rozpočtován zatím neuskutečněný příjem kapitoly Ministerstvo zemědělství ve výši 8,7 mld. Kč (plánovaný odvod státního podniku Lesy ČR ve výši 8,2 mld. Kč a národního podniku Pivovar Budějovický Budvar ve výši 0,5 mld. Kč).

Největší část tohoto seskupení tvoří „ostatní nedaňové příjmy“ ve výši 1,8 mld. Kč. V rámci kapitoly VPS (0,6 mld. Kč) se jedná např. o odvody státní podpory penzijního připojištění a odvody státní podpory ke stavebnímu spoření provedené příslušnými subjekty při nesplnění podmínek pro její přiznání. Patří sem i např. náhrady za náklady správního a soudního řízení u kapitoly Ministerstvo spravedlnosti (0,4 mld. Kč).

Do této skupiny příjmů patří i dobrovolné pojistné na důchodové a nemocenské pojištění vybírané orgány správy sociálního zabezpečení. Dosáhly 263 mil. Kč (118 mil. Kč + 146 mil. Kč) a byly plněny na 101,3 %. Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům (zejména se týká příjmů z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů) činily 109 mil. Kč. Poplatky za udržování českého a evropského patentu v platnosti dosáhly 111 mil. Kč.

Na **přijatých splátkách půjčených prostředků** ve výši 1,2 mld. Kč se nejvíce podílely 2 splátky ze strany VZP ve prospěch příjmů kapitoly Ministerstvo zdravotnictví v celkové výši 0,5 mld. Kč. Jednalo se o první 2 splátky z 1 mld. Kč půjčené VZP na základě usnesení vlády č. 882/2013 (zbyvajících 0,5 mld. Kč je splatných až v roce 2016). Splátky půjček od podnikatelských subjektů ve výši 0,4 mld. Kč byly tvořeny zejména příjmy kapitoly Ministerstvo financí v souvislosti s převzetím agendy po ČKA (přes 0,3 mld. Kč) a také příjmy kapitoly OSFA od společností Mitas, a.s. (9 mil. Kč; dalších 14 mil. Kč směřovalo ze stejného titulu do příjmů kapitoly VPS) a Ompol a.s. (52 mil. Kč). Splátky půjčených prostředků ze zahraničí dosáhly 176 mil. Kč, což představuje meziroční růst o 23 mil. Kč. Splátky půjčených prostředků od vysokých škol dosáhly stejně jako v minulém roce 88 mil. Kč.

Příjmy sdílené s EU dosáhly 1,5 mld. Kč a byly tvořeny téměř 100 % podílem na clech. Ty dosáhly 1,5 mld. Kč, tj. 98,9 % rozpočtu, a meziročně tak byly vyšší o 0,2 mld. Kč. Nárůst inkasa cla souvisí zejména se současným pozitivním vývojem ekonomiky, který ovlivňuje i vyšší poptávku po dováženém zboží.

Kapitálové příjmy ve výši **5,1 mld. Kč** a s meziročním růstem o 1,1 mld. Kč byly tvořeny zejména příjmy z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 4,1 mld. Kč. Růst ovlivnily zejména příjmy z prodeje emisních povolenek vykázané v kapitole Ministerstvo životního prostředí. Dosáhly 2,2 mld. Kč, což je o 0,7 mld. Kč více než 1.-3. čtvrtletí roku 2014. Dalších 1,9 mld. Kč tvořil výnos z prodeje pozemků a ostatních nemovitostí, což bylo meziročně o 0,4 mld. Kč

více. Z toho 1,0 mld. Kč se týkalo kapitoly Ministerstvo zemědělství (souvislost s činností Státního pozemkového úřadu), dále 0,5 mld. Kč kapitoly Ministerstvo financí (souvislost s činností Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových) a 0,2 mld. Kč kapitoly Ministerstvo obrany.

Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku ve výši 1,0 mld. Kč byly tvořeny především sedmou a již poslední částí úhrady za prodej majetkové účasti státu ve společnosti Arcelor Mittal Ostrava ve výši 966 mil. Kč na základě usnesení vlády č. 968/2009, o převodu výnosů z prodeje majetkových účastí, převzatých Ministerstvem financí po ukončení činnosti ČKA, do státních finančních aktiv.

3. Výdaje státního rozpočtu

Zákon č. 345/2014 Sb.³ stanoví **výdaje** státního rozpočtu na rok 2015 v celkové výši **1 218,5 mld. Kč**, z toho 86,7 mld. Kč je nebo má být kryto prostředky 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. 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.

K 30. září 2015 byl **rozpočet výdajů navýšen o 48,5 mld. Kč na téměř 1 267,0 mld. Kč**. Jednalo se o souvztažné zvýšení rozpočtu příjmů a výdajů na základě zmocnění ministra financí daného § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů, **beze změny salda hospodaření státního rozpočtu** (výdaje na společné programy EU a ČR jsou kryty příjmy z rozpočtu Evropské unie přímo nebo prostřednictvím Národního fondu). Z celkového navýšení připadlo 26,9 mld. Kč na Technologickou agenturu ČR, 19,8 mld. Kč na Ministerstvo životního prostředí, 9,0 mld. Kč na Ministerstvo pro místní rozvoj, atd. **Povolené překročení výdajů** podle § 23 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., které není zahrnuto v rozpočtu po změnách a kterým se změní schodek státního rozpočtu a financující položky, v návaznosti na zákon č. 382/2009 Sb., o státním dluhopisovém programu na částečnou úhradu nákladů spojených s odstraněním následků škod způsobených záplavami a povodněmi v červnu a červenci 2009 a v roce 2010, ve znění zákona

³ Zákon č. 345/2014 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2015.

č. 180/2010 Sb. a příslušných usnesení vlády, činí 159,6 mil. Kč u kapitoly Ministerstvo pro místní rozvoj.

Tabulka č. 5: Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2015 (v mld. Kč)

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2014		2015				Index skutečnost 2015/2014	Rozdíl skutečnost 2015-2014
	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-září	% plnění SR za leden-září		
	1	2	3	4	5	6=5:4		
VÝDAJE celkem	860,77	70,1	1 218,46	1 266,97	911,31	71,9	105,9	50,54
běžné výdaje	801,10	71,1	1 142,63	1 146,67	822,78	71,8	102,7	21,68
v tom:								
Platy a podobné a související výdaje	61,89	65,1	100,34	102,63	67,66	65,9	109,3	5,77
Neinvestiční nákupy a související výdaje	84,08	65,4	135,93	131,78	86,42	65,6	102,8	2,34
z toho:								
úroky a ost. finanční výdaje kap. Státní dluh	49,11	76,9	64,44	63,74	47,40	74,4	96,5	-1,71
výdaje na realizaci záruk	1,03	34,3	2,21	2,21	0,71	32,1	68,6	-0,32
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	27,89	70,4	44,13	37,76	27,62	73,1	99,0	-0,27
Neinvestiční transfery neziskovým a pod.organizacím	11,00	89,7	9,11	10,28	9,02	87,7	82,0	-1,98
Neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění (VPS)	49,41	81,8	62,18	62,18	45,84	73,7	92,8	-3,57
Neinvestiční transfery státním fondům	16,25	33,1	43,78	50,14	23,26	46,4	143,1	7,01
z toho: neinvestiční transfery SZIF	8,62	22,2	34,65	34,02	13,23	38,9	153,5	4,61
Neinv. transfery veř. rozpočtům územní úrovně	90,87	82,2	103,40	117,20	97,44	83,1	107,2	6,57
Neinv. transfery příspěvkovým a pod.org	46,90	80,7	60,09	56,97	48,27	84,7	102,9	1,37
Sociální dávky*)	364,20	72,4	512,64	508,66	372,41	73,2	102,3	8,20
z toho:								
dávky důchodového pojištění	281,19	72,6	394,43	390,94	288,65	73,8	102,7	7,46
podpory v nezaměstnanosti	7,33	68,7	10,98	10,54	6,46	61,3	88,2	-0,87
dávky nemocenského pojištění	16,65	76,0	24,06	24,06	18,23	75,8	109,5	1,58
dávky státní sociální podpory a pěstounské péče	28,22	72,3	39,54	39,53	28,27	71,5	100,2	0,05
dávky sociální péče**)	25,18	72,6	35,50	35,48	25,26	71,2	100,3	0,08
zvl. soc. dávky příslušníkům ozbrojených sil	5,62	61,9	8,13	8,10	5,53	68,3	98,3	-0,09
Státní příspěvek na důchodové připojištění	5,18	64,8	7,80	7,80	5,12	65,6	98,7	-0,07
Státní příspěvek na podporu stavebního spoření	4,65	87,6	5,20	5,20	4,45	85,5	95,7	-0,20
Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU	29,48	81,0	39,00	38,86	24,96	64,2	84,7	-4,51
Ostatní běžné výdaje ***)	9,29	45,3	19,02	17,21	10,32	60,0	111,0	1,02
kapitálové výdaje	59,67	59,0	75,83	120,31	88,53	73,6	148,4	28,85
v tom:								
Investiční nákupy a související výdaje	4,48	40,4	10,86	13,62	6,46	47,4	144,2	1,98
Investiční transfery podnikatelským subjektům	14,26	79,4	8,97	31,62	25,34	80,1	177,7	11,08
Investiční transfery státním fondům	12,51	51,8	21,98	15,61	16,56	106,1	132,4	4,05
z toho: investiční transfery SFDI	8,79	38,2	16,38	9,38	12,43	132,5	141,4	3,64
Investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	17,21	91,9	13,95	35,17	26,14	74,3	151,9	8,93
Investiční transfery příspěvkovým a pod.organizacím	8,88	88,6	11,15	12,46	11,57	92,9	130,4	2,69
Ostatní kapitálové výdaje ***)	2,33	12,1	8,91	11,82	2,45	20,8	105,1	0,12

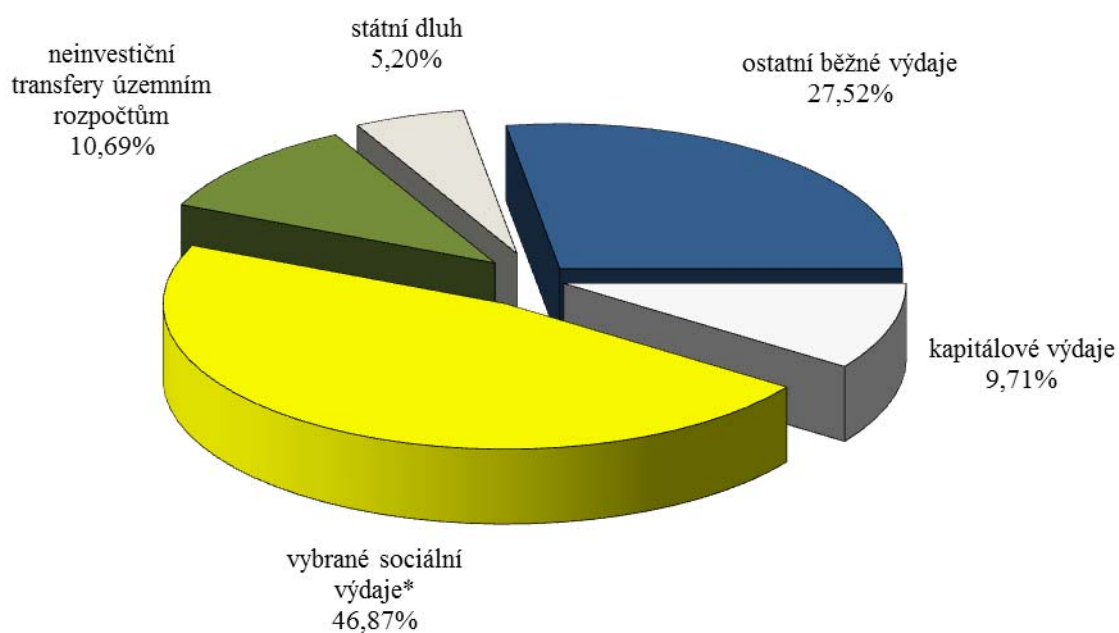
*) pouze položka rozpočtové skladby 5410 „sociální dávky“, bez souvisejících výdajů (např. poštovné)

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

****) dopočet do celku

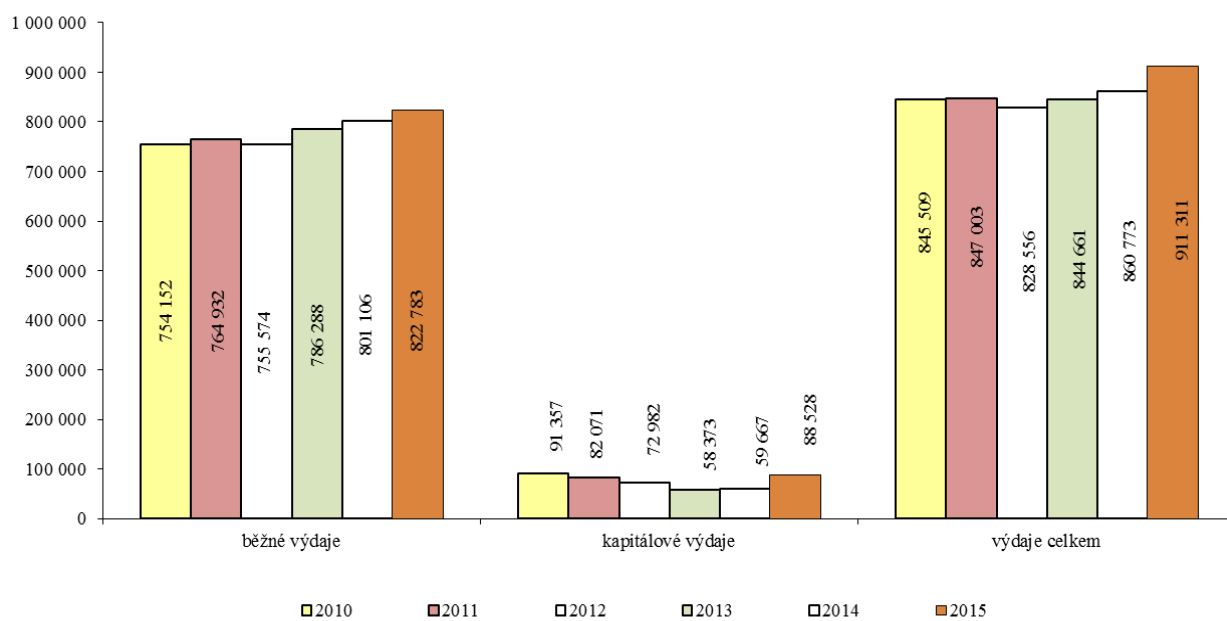
Výdaje za 1. až 3. čtvrtletí 2015 dosáhly celkem 911,3 mld. Kč, tj. 71,9 % rozpočtu po změnách, při meziročním růstu o 5,9 % (o 50,5 mld. Kč). U běžných výdajů se jednalo o meziroční navýšení o 2,7 % (téměř o 21,7 mld. Kč), kapitálové výdaje se meziročně zvýšily celkem o 48,4 % (o 28,9 mld. Kč). Celkem bylo čerpáno o 38,9 mld. Kč pod 3čtvrtletní alikvotou rozpočtu po změnách, v 1.–3. čtvrtletí 2014 to bylo o 60,1 mld. Kč pod alikvotou rozpočtu po změnách při 70,1 % plnění.

Graf č. 7: Struktura výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2015



*viz pozn. pod čarou č. 4

Graf č. 8: Čerpání výdajů celkem v 1. až 3. čtvrtletí let 2010 až 2015 (v mil. Kč)



3.1. Běžné výdaje

Běžné výdaje ve výši **822,8 mld. Kč** byly čerpány na 71,8 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 2,7 % (o 21,7 mld. Kč), proti alikvotě rozpočtu po změnách byly nižší o 37,2 mld. Kč. Z celku 51,9 %, tj. **427,2 mld. Kč**, směřovalo **do sociální oblasti**⁴.

Sociální dávky⁵ dosáhly celkem **372,4 mld. Kč**, tj. 73,2 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 2,3 % (o 8,2 mld. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2015 jsou zahrnuty v celkové 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 opatřeními, která rokem 2014 skončila a dále posunem účinnosti náběhu nové legislativy.

Největší objem z celkových sociálních dávek (77,5 %) představovaly výdaje na **dávky důchodového pojištění**, které dosáhly **288,6 mld. Kč**, tj. 73,8 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 2,7 % (téměř o 7,5 mld. Kč). 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 2014 obdobná záloha činila také 8,0 mld. Kč). Z celku 81,9 % (236,5 mld. Kč) činily důchody starobní. 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. K 30.9.2015 byl rozpočet dávek důchodového pojištění snížen celkem o 3,5 mld. Kč v kapitolách Ministerstvo práce a sociálních věcí a Ministerstvo spravedlnosti, rozpočet kapitol Ministerstvo obrany a Ministerstvo vnitra zůstal nezměněn. Záloha České pošty na výplatu důchodů počátkem října činila dalších 1,5 mld. Kč.

Dávky nemocenského pojištění byly vyplaceny ve výši **18,2 mld. Kč**, tj. 75,8 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 9,5 % (téměř o 1,6 mld. Kč). Z toho 11,7 mld. Kč činila dávka „nemocenské“ a 5,7 mld. Kč peněžitá pomoc v mateřství. Schválený rozpočet dávek

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

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

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

Dávky státní sociální podpory⁶ poskytované podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, a **dávky pěstounské péče**⁷ poskytované podle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, byly čerpány v celkové výši **28,3 mld. Kč**, tj. 71,5 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 0,2 % (o 49,3 mil. Kč). Z dávek státní sociální podpory (26,4 mld. Kč) největší objem představoval rodičovský příspěvek 16,9 mld. Kč, příspěvek na bydlení 6,9 mld. Kč a přídavek na dítě 2,4 mld. Kč; dávky pěstounské péče dosáhly 1,8 mld. 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. 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 400,1 mil. Kč, z toho 60,4 mil. Kč poštovné, 249,8 mil. Kč povinné sociální pojištění a 89,9 mil. Kč povinné zdravotní pojištění pěstounů.

Podpory v nezaměstnanosti byly vyplaceny v částce **6,5 mld. Kč**, tj. 61,3 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 11,8 % (o 868,0 mil. Kč). Tuto dávku pobíralo více než 86,4 tis. uchazečů o zaměstnání, tj. 19,6 % všech uchazečů vedených v evidenci (v září 2014 to bylo 18,3 %). 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. Kromě vyplacených podpor bylo v této oblasti vydáno 18,4 mil. Kč na nákup služeb (např. 17,2 mil. Kč na služby pošt).

⁶ Přídavek na dítě, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, porodné, pohřebné.

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

Tabulka č. 6: Vývoj nezaměstnanosti

	září 2010	září 2011	září 2012	září 2013	září 2014	prosinec 2014	březen 2015	červen 2015	září 2015
podíl nezaměstnaných osob v %	6,6	6,3	6,6	7,6	7,3	7,5	7,2	6,2	6,0
nezaměstnanost v tis. osob	572,8	475,1	493,2	557,1	529,1	541,9	525,3	451,4	441,9
volná pracovní místa v tis.	33,1	39,8	40,8	41,4	56,6	58,7	76,1	97,0	108,6

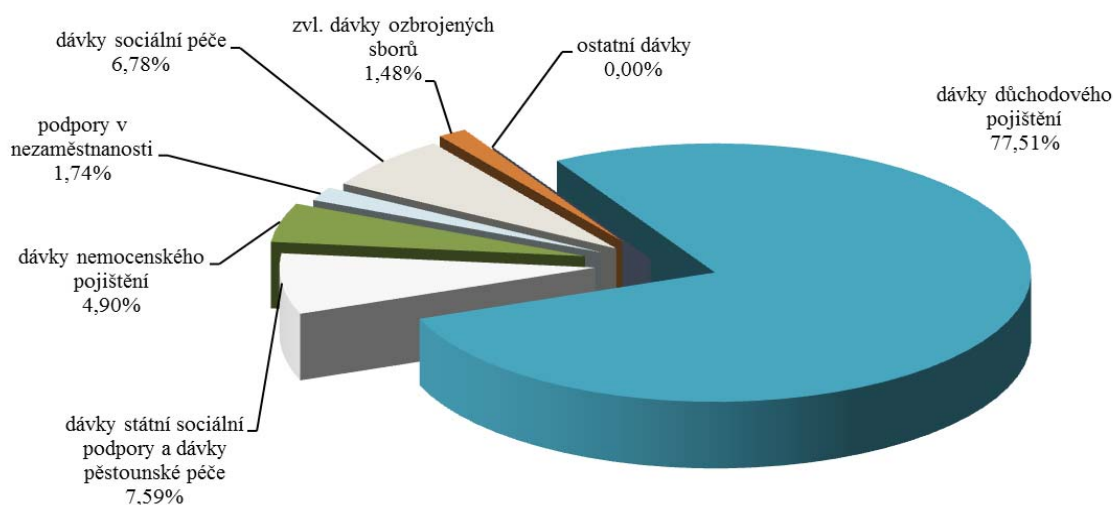
Pramen: MPSV

Od roku 2013 se jako ukazatel nezaměstnanosti vykazuje „podíl nezaměstnaných osob“, který porovnává počet uchazečů o zaměstnání ve věku 15 až 64 let ke všem obyvatelům ve stejném věku (do konce roku 2012 publikovaná míra registrované nezaměstnanosti poměřovala počet dosažitelných uchazečů o zaměstnání v evidenci Úřadu práce ČR k počtu ekonomicky aktivních osob). **Podíl nezaměstnaných osob** k 30.9.2015 činil **6,0 %**, ke stejnému datu evidoval Úřad práce ČR 441,9 tis. uchazečů o nezaměstnání, z toho 424,3 tis. dosažitelných uchazečů, a 108,6 tis. volných pracovních míst. Vyšší nebo stejný podíl nezaměstnaných než republikový průměr vykázalo 31 okresů – nejvyšší okres Most 11,5 %, Karviná 11,1 %, Ústí nad Labem 10,7 %, Bruntál 10,5 %, Ostrava-město 10,2 %, Chomutov 9,7 %, Děčín 8,5 %, Sokolov 8,3 %, atd. Nejnižší podíl nezaměstnaných vykázaly okresy Praha-východ 2,7 %, Rychnov nad Kněžnou 3,0 %, Prachatice 3,1 %, Jindřichův Hradec 3,5 %, Písek a Benešov shodně po 3,6 %, atd.

Dávky sociální péče byly k 30.9.2015 čerpány v celkové výši **25,3 mld. Kč**, tj. 71,2 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 0,3 % (o 80,6 mil. Kč). Z celku dávky pomoci v hmotné nouzi dosáhly téměř 8,0 mld. Kč, dávky pro osoby se zdravotním postižením téměř 1,5 mld. Kč a příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách 15,8 mld. Kč. Výdaje na služby pošt dosáhly dalších 116,4 mil. Kč. Ve státním rozpočtu na rok 2015 jsou dávky sociální péče zahrnuty v částce téměř 35,7 mld. Kč, tj. o 2,4 % (o 844,1 mil. Kč) více než stanovil schválený rozpočet roku 2014. Proti skutečnosti 2014 je rozpočet na tyto dávky o 5,7 % (o 1,9 mld. Kč) vyšší. Z celku na rozpočet dávek pomoci v hmotné nouzi na rok 2015 připadá více než 11,9 mld. Kč (pododdíl 417), na rozpočet dávek osobám se zdravotním postižením více než 2,7 mld. Kč (pododdíl 418) a na rozpočet příspěvku na péči na § 4195 21,0 mld. Kč.

Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru, vyplácené ministerstvy vnitra, obrany, financí, spravedlnosti a GIBS, činily **5,5 mld. Kč**, tj. 68,3 % rozpočtu po změnách při meziročním snížení o 1,7 % (o 93,6 mil. Kč). Z celku činil výsluhový příspěvek téměř 5,3 mld. Kč, odchodné 205,7 mil. Kč, odbytné 45,0 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. až 3. čtvrtletí 2015



Na **platbu státu na veřejné zdravotní pojištění** za vybrané skupiny obyvatel (tzv. státní pojištěnce), připadá **45,8 mld. Kč**, tj. 73,7 % rozpočtu při meziročním snížení o 7,2 % (téměř o 3,6 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. až 3. čtvrtletí roku 2015 dosáhl **5,1 mld. Kč**, tj. 65,6 % rozpočtu, při meziročním snížení o 1,3 % (o 68,8 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. až 3. čtvrtletí roku 2015 dosáhly **189,0 mil. Kč**, tj. 47,2 % rozpočtu po změnách, meziročně se tyto výdaje snížily o 39,5 % (o 123,2 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 zaměstnávajícímu na chráněných pracovních místech více než 50 % zdravotně postižených osob z celkového počtu zaměstnanců, nejvýše však 8 000 Kč, včetně povinných odvodů, za osobu a měsíc. 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). Vyplaceny byly **3,1 mld. Kč**, tj. 83,9 % rozpočtu po změnách, meziročně se tyto výdaje zvýšily o 4,1 % (o 121,7 mil. Kč).

Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**⁸ činily **6,9 mld. Kč**, tj. 69,7 % rozpočtu po změnách při meziročním zvýšení o 51,5 % (téměř o 2,4 mld. 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).

Ministerstvo financí na základě žádostí stavebních spořitelů přispělo na **státní podporu stavebního spoření 4,45 mld. Kč**, tj. 85,5 % rozpočtu. Meziroční pokles o 4,3 % (téměř o 200,0 mil. Kč) souvisí zejména s mírně se snižujícím zájmem o stavební spoření v souvislosti se změnou zákona č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření a státní podpoře stavebního spoření, kterou byla s účinností od 1.1.2011 snížena poskytovaná záloha státní podpory na 10 % z uspořené částky v příslušném kalendářním roce, maximálně však z částky 20 000 Kč, tj. maximálně 2 000 Kč, přičemž celkový součet záloh státní podpory ke všem smlouvám účastníka v příslušném kalendářním roce nesmí přesáhnout limit 2 000 Kč.

Nižší čerpání výdajů na **platy a podobné a související výdaje** ve výši 67,7 mld. Kč, tj. 65,9 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 9,3 % (téměř o 5,8 mld. Kč), 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 **9,0 mld. Kč**, tj. 87,7 % rozpočtu po změnách, při meziročním poklesu o 18,0 % (téměř o 2,0 mld. Kč). Z celku spolkům připadlo 3,8 mld. Kč, církvím a náboženským společnostem téměř 3,0 mld. Kč, obecně prospěšným společnostem 1,1 mld. Kč, 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 **23,3 mld. Kč neinvestičních prostředků**, tj. 46,4 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 43,1 % (o 7,0 mld. Kč). Z celku Státní zemědělský intervenční fond (dále jen SZIF) obdržel 13,2 mld. Kč a Státní fond dopravní infrastruktury (dále jen SFDI) 9,3 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 **97,4 mld. Kč** neinvestičních prostředků, tj. 83,1 % rozpočtu po změnách při meziročním nárůstu o 7,2 % (o 6,6 mld. Kč). Z toho převedlo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy 5 záloh na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi na období leden až říjen 2015 ve výši 66,0 mld. Kč (v roce 2014 na stejné období to bylo 65,4 mld. Kč) a 3 čtvrtletní zálohy soukromým školám ve výši 3,1 mld. Kč (3,1 mld. Kč v roce 2014). 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

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

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 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 **48,3 mld. Kč**, tj. 84,7 % rozpočtu po změnách, resp. rozpočtu sníženého o 3,1 mld. Kč. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 2,9 % (téměř o 1,4 mld. Kč). Z celku vysoké školy obdržely 27,4 mld. Kč, veřejné výzkumné instituce téměř 7,1 mld. Kč, příspěvky a dotace zřízeným příspěvkovým organizacím činily celkem 12,8 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, naopak vyšší o 2,0 % (o 1,2 mld. Kč) je proti skutečnosti roku 2014.

Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie dosáhly ke konci září 2015 celkem téměř **25,0 mld. Kč**, tj. 64,2 % rozpočtu a o 15,3 % (o 4,5 mld. Kč) méně než ve stejném období roku 2014. Z toho 3,5 mld. Kč představovaly odvody podle daně z přidané hodnoty a 21,4 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.

3.2. Kapitálové výdaje

Státní rozpočet na rok 2015 stanovil rozsah kapitálových výdajů ve výši 75,8 mld. Kč, což představuje 6,2 % celkových výdajů rozpočtu (v roce 2014 to bylo 6,1 %) a meziroční zvýšení proti schválenému rozpočtu roku 2014 o 1,7 mld. Kč, tj. o 2,3 %, proti skutečnosti dosažené v roce 2014 pak snížení o 35,7 mld. Kč, tj. o 32,0 %. Jak již bylo komentováno v předchozích pasážích této informace, největší pokles rozpočtovaných výdajů se týká Ministerstva dopravy (transfery SFDI) a největší nárůst Ministerstva průmyslu a obchodu (metodická změna). 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). 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). S ohledem na výše uvedené a 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.

Část kapitálových výdajů státního rozpočtu se týká **financování programů** reprodukce majetku, které 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, v souladu s usnesením vlády č. 437/2014. 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) s tím, že akce v jednotlivých programech jsou rozděleny podle typu výdaje na EDS (evidenční dotační systém) a SMVS (správa majetku ve vlastnictví státu). Z celkových výdajů na programové financování ve výši 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. Z nich největší část připadá 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 celkové kapitálové výdaje (75,8 mld. Kč) 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.

Schválený rozpočet kapitálových výdajů byl v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2015 rozpočtovými opatřeními **zvýšen celkem o 44,5 mld. Kč na 120,3 mld. Kč**. Nejvíce byl rozpočet kapitálových výdajů zvýšen u Ministerstva průmyslu a obchodu – o 18,7 mld. Kč, u Ministerstva životního prostředí o 17,9 mld. Kč, u Ministerstva pro místní rozvoj o 9,1 mld. Kč, u Ministerstva vnitra o 3,8 mld. Kč, u Ministerstva zdravotnictví o 2,2 mld. Kč, u Ministerstva zemědělství o 2,1 mld. Kč a u Ministerstva kultury o 162 mil. Kč. Kapitálové výdaje byly průběžně navyšovány např. na základě splněných předpokladů daných § 24 odst. 4 rozpočtových pravidel, kdy výdaje byly zvyšovány při souvztažném zvýšení příjmů kapitol v návaznosti na zajištění financování programů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie, resp. též přesuny z běžných výdajů do investičních výdajů kapitol. U Ministerstva průmyslu a obchodu šlo především o navýšení investičních transferů podnikatelským subjektům (převážně převodem z neinvestičních prostředků), obecně prospěšným společnostem, vysokým školám, obcím a krajům na operační program Podnikání a inovace. U Ministerstva životního prostředí byly zvýšeny především transfery obcím, krajům, podnikatelským subjektům a příspěvkovým organizacím na podporu odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly, na úsporu energie a obnovitelné zdroje, na odstraňování tuhých emisí, na změny technologií vytápění, na sběr a svoz komunálních

odpadů a další účely ochrany životního prostředí. U Ministerstva pro místní rozvoj byly zvýšeny především investiční transfery regionálním radám regionů soudržnosti na činnosti v oblasti bydlení, komunálních služeb a územního rozvoje prováděných v rámci Regionálních operačních programů. Ministerstvu vnitra byl navýšen rozpočet investičních výdajů především na dopravní prostředky, stroje, zařízení a výpočetní techniku v oblasti bezpečnosti a veřejného pořádku a požární ochrany. U Ministerstva zdravotnictví byly zvýšeny investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím, podnikatelským subjektům, krajům a obcím především na speciální zdravotnické programy. Ministerstvu zemědělství byly zvýšeny rozpočtované prostředky především ve prospěch investičních transferů v oblasti správy Státního zemědělského intervenčního fondu. Zvýšeny byly též transfery obcím a podnikatelským subjektům - zejména na úpravy vodohospodářsky významných toků a vodárenských děl, na činnosti související s odváděním a čištěním odpadních vod a nakládáním s kaly, se zásobováním pitnou vodou a na správu v zemědělství. U Ministerstva kultury byly zvýšeny investiční dotace nejvíce příspěvkovým organizacím, konkrétně muzeím, galeriím, knihovnám a kinům.

Největší **snížení** schváleného rozpočtu kapitálových výdajů - o 6,9 mld. Kč - bylo realizováno u Ministerstva dopravy a týkalo se převodu částky 7,0 mld. Kč z investičních do neinvestičních transferů Státnímu fondu dopravní infrastruktury. U kapitoly Všeobecná pokladní správa se snížení (celkem o 1,2 mld. Kč) týkalo hlavně převodu prostředků na odstraňování povodňových škod vzniklých v květnu a červnu 2013 do rozpočtu Ministerstva zemědělství a Ministerstva pro místní rozvoj a převodu prostředků na pozemkové úpravy (investiční část) Ministerstvu zemědělství. Snížení kapitálových výdajů u kapitoly Operace státních finančních aktiv (o 965 mil. Kč) se týkalo transferů do jiných rozpočtových kapitol: Ministerstvu zemědělství na různé vodohospodářské akce prováděné tímto ministerstvem a spolufinancované z kapitoly OSFA a na snížení povodňových rizik v povodí horního toku řeky Opavy (vodní nádrž Nové Heřmínovy). Ministerstvu kultury na programy vyvolané zánikem věcných břemen na restituovaném majetku a kapitole Všeobecná pokladní správa prostředky na posílení regionálního školství. Snížení u Ministerstva spravedlnosti (o 268 mil. Kč) bylo realizováno především převodem prostředků na právní ochranu do běžných výdajů kapitoly. U ostatních kapitol bylo snížení rozpočtovaných investičních výdajů provedeno v menším rozsahu.

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 čtvrtletích roku 2015 ve výši **88,5 mld. Kč** představovalo 73,6 % rozpočtu po změnách (120,3 mld. Kč) a bylo tak o 28,9 mld. Kč, tj. o 48,4 % nad úroveň stejného období předchozího roku. Meziroční růst ovlivnily zejména výdaje na spolufinancování společných programů EU a ČR, které dosáhly 76,0 mld. Kč, což bylo o 26,2 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 (16,3 mld. Kč), OP Doprava (15,5 mld. Kč), OP Životní prostředí (15,3 mld. Kč), Regionálních operačních programů (14,0 mld. Kč), OP Výzkum a vývoj pro inovace (5,7 mld. Kč), Integrovaný operační program (4,5 mld. Kč) a Program rozvoje venkova (3,9 mld. Kč). Nejvíce investičních prostředků bylo vynaloženo na transfery rozpočtům územní úrovně (26,1 mld. Kč), podnikatelským subjektům (25,3 mld. Kč), Státnímu fondu dopravní infrastruktury (12,4 mld. Kč), příspěvkovým a podobným organizacím (11,6 mld. Kč), na investiční nákupy

a související výdaje OSS (6,5 mld. Kč) a na transfery Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu (4,1 mld. Kč). Z kapitol státního rozpočtu nejvíce investičních prostředků vynaložilo Ministerstvo průmyslu a obchodu (16,5 mld. Kč), Ministerstvo pro místní rozvoj (16,3 mld. Kč), Ministerstvo dopravy (15,8 mld. Kč), Ministerstvo životního prostředí (15,5 mld. Kč), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (9,0 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (6,0 mld. Kč), Ministerstvo vnitra (2,6 mld. Kč), Ministerstvo obrany (1,6 mld. Kč), Ministerstvo zdravotnictví (1,1 mld. Kč) atd. Na čerpání celkových kapitálových výdajů ve výši 88,5 mld. Kč se nejvíce podílel základní rozpočet kapitol (45,7 mld. Kč) a čerpání nároků z nespotebívaných výdajů (42,6 mld. Kč).

II. Vývoj státního dluhu

V 1.–3. čtvrtletí 2015 došlo ke snížení celkového státního dluhu z 1 663,7 mld. Kč na 1 663,0 mld. Kč, tj. o 624 mil. Kč, přičemž vnitřní státní dluh se zvýšil o 6,6 mld. Kč, zatímco korunová hodnota vnějšího státního dluhu se snížila o 7,2 mld. Kč.

Tabulka č. 7: Vývoj státního dluhu v 1.–3. čtvrtletí 2015 (mil. Kč)

	Stav	Výpůjční operace	Splátky	Kurzové rozdíly a ostatní vlivy	Změna	Stav
	1.1.2015	(a)	(b)	(c)	(a-b+c)	30.9.2015
STÁTNÍ DLUH CELKEM	1 663 663	335 050	325 603	-10 071	-624	1 663 040
Vnitřní dluh	1 363 655	335 050	320 596	-7 876	6 578	1 370 233
Státní pokladniční poukázky	107 627	82 902	85 842		-2 940	104 687
Spořicí státní dluhopisy	77 829	266	293		-27	77 801
Střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy	1 175 655	122 430	113 013	-7 880	1 537	1 177 192
Krátkodobé zápůjčky a vystavené směnky	2 545	129 452	121 447	4	8 008	10 553
Vnější dluh	300 008	0	5 007	-2 195	-7 202	292 806
Zahraniční emise dluhopisů	239 576		2 709	-2 195	-4 904	234 673
Úvěry od EIB	60 432		2 298		-2 298	58 134

Zdroj: MF

Výpůjční operace státu v 1.–3. čtvrtletí 2015 spočívaly především v emisích státních dluhopisů. Bylo realizováno 15 emisí krátkodobých státních dluhopisů, a sice státních pokladničních poukázek (dále „SPP“). Celkové peněžní prostředky získané prostřednictvím emisí SPP dosáhly v uvedeném období hodnoty 82 902 mil. Kč, celková jmenovitá hodnota splátek SPP pak činila 85 842 mil. Kč. Stav SPP v oběhu se tak v průběhu 1.–3. čtvrtletí 2015 snížil z 107 627 mil. Kč na počátku roku na 104 687 mil. Kč, tj. o 2 940 mil. Kč.

V 1.–3. 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.–3. čtvrtletí 2015 výše 122 430 mil. Kč, z toho 93 119 mil. Kč činily emise fixně úročených a 29 312 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.	13.2.2015	17.3.2018	5 087,09	5 207,48	0,85	0,081	-
78. 11.	13.2.2015	25.8.2028	4 993,57	6 069,66	2,50	0,812	-
89. 5.	27.2.2015	17.9.2025	5 010,57	5 912,69	2,40	0,631	-
91. 3.	27.2.2015	9.12.2020	5 957,54	5 926,50	VAR	-	-21,0
76. 13.	13.3.2015	29.10.2019	5 553,76	5 902,75	1,50	0,137	-
90. 4.	13.3.2015	19.11.2027	5 473,80	5 482,51	VAR	-	-11,2
88. 6.	27.3.2015	17.3.2018	3 447,94	3 533,91	0,85	0,011	-
78. 12.	27.3.2015	25.8.2028	4 799,65	5 831,73	2,50	0,802	-
89. 6.	24.4.2015	17.9.2025	5 041,00	6 093,20	2,40	0,352	-
91. 4.	24.4.2015	9.12.2020	7 089,98	7 111,82	VAR	-	-35,3
76. 14.	15.5.2015	29.10.2019	9 980,00	10 573,47	1,50	0,159	-
94. 1.	15.5.2015	15.5.2030	4 469,00	4 275,13	0,95	1,269	-
88. 7.	26.6.2015	17.3.2018	9 550,10	9 717,03	0,85	0,206	-
95. 1.	26.6.2015	26.6.2026	4 345,32	4 179,61	1,00	1,376	-
94. 2.	17.7.2015	15.5.2030	1 219,18	1 100,27	0,95	1,700	-
90. 5.	17.7.2015	19.11.2027	3 566,51	3 542,24	VAR	-	-4,4
90. 6.	28.8.2015	19.11.2027	4 125,18	4 106,44	VAR	-	-6,3
95. 2.	28.8.2015	26.6.2026	3 470,86	3 478,44	1,00	0,979	-
88. 8.	28.8.2015	17.3.2018	4 172,20	4 262,79	0,85	-0,001	-
96. 1.	11.9.2015	9.11.2017	16 587,33	16 663,62	0,00	-0,212	-
91. 5.	11.9.2015	9.12.2020	3 098,67	3 113,13	VAR	-	-38,7
95. 3.	11.9.2015	26.6.2026	2 377,58	2 416,75	1,00	0,840	-
97. 1.	25.9.2015	25.10.2023	3 013,54	3 040,50	0,45	0,338	-
Celkem			122 430,37	127 541,66			

¹Bez alikvotních úrokových výnosů.

Zdroj: MF

V průběhu 1.–3. čtvrtletí roku 2015 nebyly uskutečněny na sekundárním trhu žádné prodeje SDD z portfolia Ministerstva ani zpětné odkupy těchto dluhopisů.

Celková jmenovitá hodnota SDD v oběhu se zvýšila z 1 175 655 mil. Kč na počátku roku 2015 o 1 537 mil. Kč na 1 177 192 mil. Kč na konci 3. čtvrtletí 2015. Ke zvýšení této hodnoty přispěly emise SDD na primárním trhu ve výši 122 430 mil. Kč, ke snížení pak splátky emisí SDD realizované v den jejich splatnosti ve výši 113 013 mil. Kč a konsolidace v rámci státního dluhu ve výši 7 880 mil. Kč.⁹

Celková jmenovitá hodnota SSD v oběhu se snížila ze 77 829 mil. Kč na počátku roku 2015 o 27 mil. Kč na 77 801 mil. Kč na konci 3. čtvrtletí 2015. Ke zvýšení této hodnoty přispěly reinvestice výnosu emisí SSD v celkové výši 266 mil. Kč, ke snížení předčasné splacení emisí SSD v celkové výši 293 mil. Kč.

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.–3. čtvrtletí 2015 došlo

⁹ Dne 20. února 2015 nabyla účinnosti změna zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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.

ke snížení korunové hodnoty zahraničních emisí dluhopisů o 4 904 mil. Kč. Na konci 3. čtvrtletí 2015 tak zahraniční emise dluhopisů dosáhly hodnoty 234 673 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota státních dluhopisů v oběhu poklesla v 1.–3. čtvrtletí 2015 o 6 334 mil. Kč z 1 600 687 mil. Kč na 1 594 353 mil. Kč.

V průběhu 1.–3. čtvrtletí 2015 nedošlo k přijetí žádné tranše úvěrů od Evropské investiční banky (dále „EIB“).

V průběhu 1.–3. čtvrtletí 2015 se uskutečnily splátky úvěrů od EIB v celkové výši 2 298 mil. Kč, v tom 400 mil. Kč představovalo úplné předčasné splacení 4. tranše rámcového úvěru vodního hospodářství, 1 000 mil. Kč úplná řádná splátka 4. tranše úvěru na odstraňování povodňových škod z roku 2002, 183 mil. Kč činily dílčí splátky úvěru na dálniční obchvat Plzně, 353 mil. Kč činily dílčí splátky úvěru na výstavbu dálnic B, 154 mil. Kč dílčí splátky úvěru pro Masarykovu univerzitu, 119 mil. Kč dílčí splátky úvěru na prevenci povodní, 67 mil. Kč dílčí splátky úvěru na odstraňování povodňových škod z roku 2002 a 22 mil. Kč dílčí splátky úvěru na výstavbu Pražského okruhu část A.

Celkem se tak hodnota přijatých úvěrů od EIB v průběhu 1.–3. čtvrtletí roku 2015 snížila z 60 432 mil. Kč na 58 134 mil. Kč.

Na počátku roku 2015 byly evidovány krátkodobé zápůjčky ve výši 2 545 mil. Kč. Celkové přijaté peněžní prostředky z krátkodobých zápůjček v 1.–3. čtvrtletí roku 2015 činily 129 444 mil. Kč, splátky těchto zápůjček pak dosáhly 121 445 mil. Kč. Stav těchto přijatých peněžních prostředků na konci 3. čtvrtletí 2015 tak činil 10 545 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.

K datu 20. února v souvislosti s nabytím účinnosti změny zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), byly do evidence státního dluhu zařazeny rovněž dluhy ze státem vystavených směnek, jejichž stav ke konci 3. čtvrtletí 2015 činil 8 mil. Kč.

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.-3. čtvrtletí 2014	Schválený	Po změnách	1.-3. čtvrtletí 2015	Plnění	2015/2014
1	2	3	4	5	5 : 4	5 : 2
Příjmy kapitoly celkem	5 948	7 200	7 200	6 365	88,4	107,0
Úrokové příjmy celkem	5 948	7 200	7 200	6 365	88,4	107,0
vnitřního dluhu	5 858	7 164	7 164	6 353	88,7	108,4
peněžní instrumenty	188	60	60	92	153,9	49,1
spořicí státní dluhopisy	0	-	-	-	-	-
středně- a dlouhodobé dluhopisy	5 670	7 104	7 104	6 260	88,1	110,4
vnějšího dluhu	91	36	36	12	34,4	13,7
zahraniční emise dluhopisů	91	36	36	12	34,4	13,7
<i>z toho: z derivátových operací</i>	<i>91</i>	<i>36</i>	<i>36</i>	<i>12</i>	<i>34,4</i>	<i>13,7</i>
bankovní účty	0	-	-	0	-	488,9
úroky přijaté z vkladů na účtech	0	-	-	0	-	488,9
Ostatní příjmy	0	-	-	0	-	1 226,7

Zdroj: MF

Celkové příjmy kapitoly v 1.–3. čtvrtletí 2015 dosáhly výše 6 365 mil. Kč, což představuje 88,4 % příjmů rozpočtovaných pro rok 2015. Příjmy kapitoly Státní dluh byly v 1.–3. čtvrtletí 2015 tvořeny téměř výhradně úrokovými příjmy.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1.–3. čtvrtletím 2014 se meziročně v 1.–3. čtvrtletí 2015 celkové a též úrokové příjmy kapitoly zvýšily o 7,0 %. Příjmy kapitoly za 1.–3. čtvrtletí 2015 jsou ve srovnání se stejným obdobím minulého roku vyšší o 417 mil. Kč.

Úrokové příjmy kapitoly Státní dluh ve výši 6 365 mil. Kč byly tvořeny v podstatné míře příjmy vnitřního dluhu ve výši 6 353 mil. Kč. Z této částky představují příjmy z SDD celkem 6 260 mil. Kč, kdy 5 664 mil. Kč činily prémie spojené s emisemi SDD na primárním trhu a 596 mil. Kč alikvotní úrokové výnosy spojené s emisemi SDD na primárním trhu. Příjmy z SDD vzrostly oproti 1.–3. čtvrtletí 2014 o 10,4 % především v důsledku pokračujícího znovuotevírání emisí z minulých let s relativně vysokou kupónovou sazbou, které v 1.–3. čtvrtletí 2015 při relativně nízkých výnosech do splatnosti generovaly významné prémie. K růstu těchto příjmů přispělo též vydání první tranše 2letého SDD bez výnosu v celkové jmenovité hodnotě 16,587 mld. Kč s průměrným záporným výnosem -0,212 % p.a. a dosaženou prémie ve výši 76 mil. Kč.

Příjmy z peněžních instrumentů ve výši 92 mil. Kč jsou tvořeny především příjmy z aktivních operací řízení likvidity na eurovém účtu řízení likvidity státní pokladny, které dosáhly 44 mil. Kč, z čehož 33 mil. Kč představovaly příjmy z depo operací a 11 mil. Kč z repo operací. Příjmy z aktivních operací řízení likvidity na korunovém účtu řízení likvidity státní pokladny (repo operace se zástavou poukázek ČNB a depozitní operace) činily 29 mil. Kč a příjmy z krátkodobých zápůjček 2 mil. Kč. V průběhu 1.–3. čtvrtletí 2015 byly poprvé v historii zaznamenány prémie spojené s emisemi SPP, které činily 17 mil. Kč, což bylo důsledkem prodeje SPP se záporným výnosem. Celková jmenovitá hodnota těchto SPP činila 15,980 mld. Kč s průměrným záporným výnosem -0,258 % p.a. Výrazný pokles příjmů

z krátkodobých půjček o 50,9 % oproti 1.–3. 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.

Úrokové příjmy vnějšího dluhu ve výši 12 mil. Kč byly dány výhradně příjmy ze swapových operací. Ve srovnání s 1.–3. čtvrtletím 2014 došlo k poklesu příjmů vnějšího dluhu o 86,3 % jak v důsledku skončení příjmů ze swapů spojených s emisemi eurobondů, které byly splatné v roce 2014, tak i v důsledku dalšího poklesu úrokových sazeb.

V průběhu 1.–3. čtvrtletí 2015 došlo rovněž k připsání úroků z vkladů vzniklých na eurovém mimorozpočtovém účtu Ministerstva na příjmový účet, a to ve výši 54 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 6 352 620 tis. Kč, příjmy ve výši 12 403 tis. Kč byly zaznamenány na položce 2148 – Úrokové příjmy z finančních derivátů kromě k vlastním dluhopisům, příjmy ve výši 217 tis. Kč byly zaznamenány na položce 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. - 3. čtvrtletí 2014	Schválený	Po změnách	1. - 3. čtvrtletí 2015	Plnění	2015/2014
1	2	3	4	5	6=5:4	7=5:2
Výdaje kapitoly celkem	49 117	64 466	63 766	47 405	74,3	96,5
1. Úrokové výdaje celkem	48 936	64 016	63 316	47 232	74,6	96,5
na vnitřní dluh	38 485	53 340	52 640	37 824	71,9	98,3
na peněžní instrumenty	55	931	931	18	2,0	33,6
na spořicí státní dluhopisy	228	2 236	2 236	325	14,5	142,5
na středně- a dlouhodobé dluhopisy	38 203	50 173	49 473	37 480	75,8	98,1
na vnější dluh	10 450	10 672	10 672	9 409	88,2	90,0
na zahraniční emise dluhopisů	9 993	10 067	10 067	9 095	90,3	91,0
<i>z toho: na derivátové operace</i>	<i>2 192</i>	<i>2 243</i>	<i>2 243</i>	<i>1 319</i>	<i>58,8</i>	<i>60,2</i>
na úvěry od EIB	457	604	604	314	51,9	68,7
bankovní účty	1	5	5	-	-	-
peněžní plnění nahrazující úrok	1	5	5	-	-	-
2. Poplatky	181	450	450	173	38,4	95,3

Zdroj: MF

Celkové výdaje kapitoly v 1.–3. čtvrtletí 2015 dosáhly výše 47 405 mil. Kč, což představuje 74,3 % schváleného rozpočtu pro rok 2015. Úrokové výdaje činily 47 232 mil. Kč a poplatky 173 mil. Kč.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1.–3. čtvrtletím 2014 meziročně v 1.–3. čtvrtletí 2015 celkové výdaje kapitoly poklesly o 3,5 %, tj. o 1 712 mil. Kč.

V úrokových výdajích převažují úrokové výdaje na vnitřní dluh (37 824 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.–3. čtvrtletí 2015 výše 37 480 mil. Kč oproti 38 203 mil. Kč ve stejném období roku 2014, poklesly tedy o 1,9 %.

Většinu z těchto výdajů tvořily výdaje na vyplacené kupóny SDD, a to 36 928 mil. Kč¹⁰. Úrokové výdaje na SDD byly dále zvyšovány výdaji na diskonty SDD ve výši 553 mil. Kč, které byly dány emisemi na primárním trhu.

Úrokové výdaje na peněžní instrumenty dosáhly v 1.–3. čtvrtletí 2015 výše 18 mil. Kč oproti 55 mil. Kč ve stejném období roku 2014, což představuje výrazný pokles o 66,4 % daný především dalším významným snížením krátkodobých sazeb na peněžním trhu oproti 1.–3. čtvrtletí 2014.

Úrokové výdaje na SSD dosáhly 325 mil. Kč a skládaly se především z výdajů na reinvestice úrokových výnosů SSD ve výši 280 mil. Kč, dále z výdajů na kupony SSD včetně dovýplat ve výši 42 mil. Kč a konečně z výdajů na alikvotní úrokový výnos z titulu předčasného splacení v celkové výši 3 mil. Kč.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh ve výši 9 409 mil. Kč oproti 10 450 mil. Kč v 1.–3. čtvrtletí 2014 byly dány zejména úroky zahraničních emisí státních dluhopisů České republiky, které v 1.–3. čtvrtletí 2015 činily 9 095 mil. Kč oproti 9 993 mil. Kč v 1.–3. čtvrtletí 2014, tj. poklesly o 9,0 % především v důsledku splátky emise eurobondů v 1.–3. čtvrtletí 2014. Tyto úrokové výdaje byly určeny zejména výdaji na kupóny zahraničních emisí dluhopisů v celkové výši 7 775 mil. Kč a rovněž výdaji na swapové operace, jež byly realizovány pro zajištění těchto zahraničních emisí dluhopisů proti tržním rizikům v celkové výši 1 319 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 314 mil. Kč, které se v porovnání s 1.–3. čtvrtletím 2014 snížily o 31,3 % zejména v důsledku nižších úrokových sazeb i splátek jistin těchto úvěrů.

V 1.–3. čtvrtletí 2015 činily poplatky spojené s obsluhou státního dluhu 173 mil. Kč, což je 38,4 % schváleného rozpočtu. Ve srovnání s 1.–3. čtvrtletím 2014 se úhrady z titulu poplatků snížily o 4,7 %.

Z hlediska rozpočtové skladby byla převážná část úrokových výdajů ve výši 45 912 897 tis. Kč zaznamenána na položce 5141 – Úroky vlastní, další část ve výši 878 647 tis. Kč na položce 5146 – Úrokové výdaje na finanční deriváty k vlastním dluhopisům a konečně poslední část ve výši 440 616 tis. Kč na položce 5147 – Úrokové výdaje na finanční deriváty kromě k vlastním dluhopisům. Z poplatků byla rozhodující část ve výši 168 813 tis. Kč zaznamenána na položce 5144 – Poplatky dluhové služby, dále 1 151 tis. Kč bylo zaznamenáno na položce 5161 – Poštovní služby a 2 660 tis. Kč na položce 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu.

2. Řízení likvidity státní pokladny

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1.–3. čtvrtletí 2015 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy poukázek ČNB v celkové jmenovité hodnotě 1 853 000 mil. Kč, splátky přitom dosáhly celkové jmenovité hodnoty 1 876 000 mil. Kč. Celkový výnos operací s použitím zástavy poukázek ČNB činil 21,05 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,04 % p. a. K 30. září 2015 byly na majetkovém účtu MF evidovány poukázky ČNB ve jmenovité hodnotě 43 476 mil. Kč.

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1.–3. čtvrtletí 2015 realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 1 642 699 mil. Kč, splátky těchto investic pak dosáhly celkové jmenovité hodnoty

¹⁰ Po zahrnutí vlivu retrocese úroků z dluhopisů prodaných EIB ve výši cca 51 mil. Kč.

1 620 100 mil. Kč. Celkový výnos depozitních operací činil 8,27 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,04 % p. a.

V rámci řízení likvidity eurové státní pokladny byly v 1.–3. čtvrtletí 2015 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů, státních pokladničních poukázek a poukázek ČNB v celkové jmenovité hodnotě 3 333 mil. EUR, přičemž splátky činily 3 310 mil. EUR. Celkový výnos těchto investic činil 10,76 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,07 % p. a.

Dále byly realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 7 830 mil. EUR, splátky těchto investic dosáhly celkové jmenovité hodnoty 6 280 mil. EUR. Celkový výnos těchto investic činil 33,26 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,08 % p. a.

Tabulka č. 11: Porovnání čistých úrokových výnosů dosažených při řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu v 1.–3. čtvrtletí 2015 a 2014 (v mil. Kč)

Čisté úrokové výnosy	1. - 3. čtvrtletí 2014	1. - 3. čtvrtletí 2015	2015/2014
Výnosy z operací s P ČNB	59,34	21,05	35,48
Výnosy z operací se SPP	1,64	-	-
Výnosy z depozitních operací	13,12	8,27	63,02
Výnosy z REPO EUR operací	57,83	10,76	18,60
Výnosy z DEPO EUR operací	55,06	33,26	60,40
Výnosy z krátkodobých zápůjček	1,01	2,24	222,21
Celkem	188,00	75,58	40,20

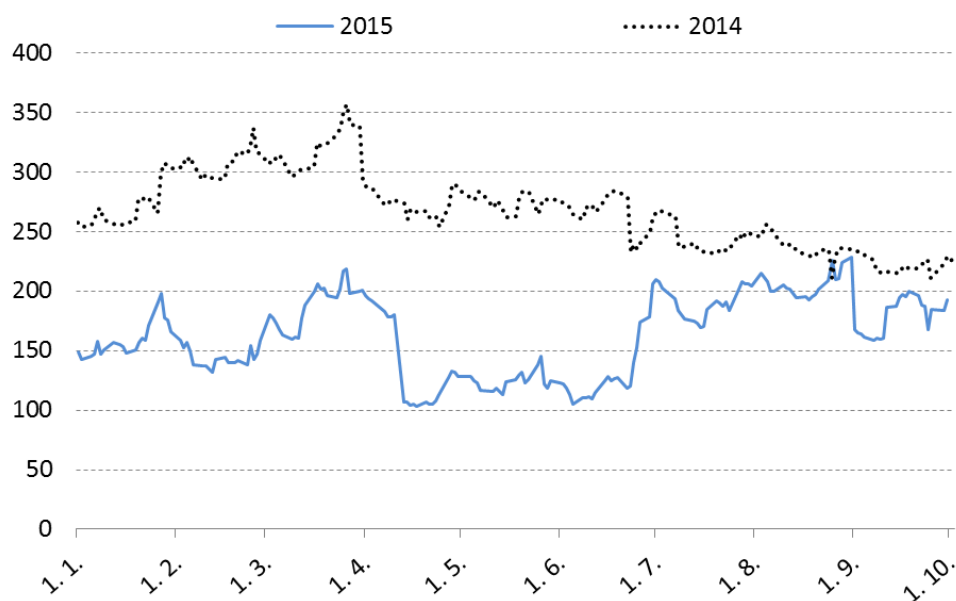
Zdroj: MF

Z tabulky je zřejmé, že zatímco v 1.–3. čtvrtletí roku 2015 dosáhly celkové úrokové výnosy 75,58 mil. Kč, ve stejném období roku 2014 výnosy dosáhly 188,00 mil. Kč. V 1.–3. čtvrtletí 2015 bylo tedy dosaženo o 112,42 mil. Kč nižšího výnosu z řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu než ve stejném období roku 2014.

Podstatně nižší výnos z investování peněžních prostředků státní pokladny v 1.–3. 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.–3. čtvrtletím roku 2014, které je výrazně zkresleno výší přebytku státního rozpočtu v průběhu 1. pololetí roku 2014.

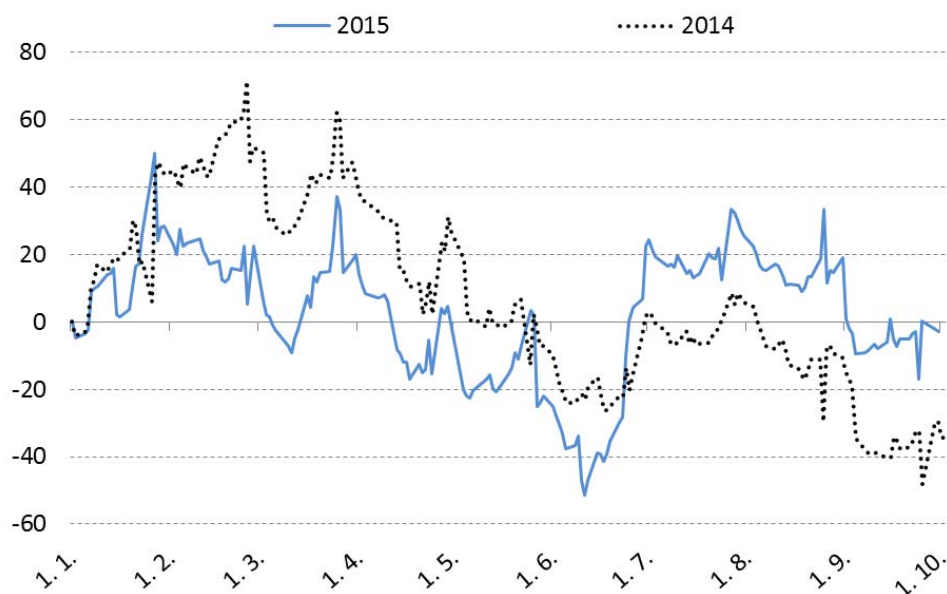
Graf č. 10: Státní pokladna za 1.-3. čtvrtletí roku 2015 a 2014 (mld. Kč)



Zdroj: ČNB a MF

Saldo státního rozpočtu se v 1.–3. čtvrtletí roku 2015 ve srovnání s 1.–3. čtvrtletí roku 2014 vyvíjelo v průběhu 1. pololetí méně příznivě a ve 3. čtvrtletí naopak příznivěji. Rozdíly ve výkyvech salda státního rozpočtu v obou letech způsobuje především časový nesoulad ve dnech splatnosti DPH a splatných vratek DPH, přičemž velkou roli hraje rovněž časové rozvržení převodu prostředků z Národního fondu do státního rozpočtu, jakož i další změny v rozložení některých výdajů státního rozpočtu v čase. Hospodaření státního rozpočtu k 30. září 2015 skončilo schodkem ve výši 2,775 mld. Kč.

Graf č. 11: Vývoj státního rozpočtu za 1.–3. 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,
- účtech státních finančních aktiv,
- účtech pro řízení likvidity státní pokladny a pro řízení státního dluhu,
- účtech finančních a celních úřadů, na kterých jsou spravovány daňové a jiné příjmy, které jsou následně určeny rozpočtům územních samosprávných celků, státním fondům, Národnímu fondu (NF), rezervním fondům organizačních složek státu, do státních finančních aktiv a na účtech určených ke správě peněžních prostředků z vybraných cel určených k odvodům do vlastních zdrojů Evropské unie,
- účtech rezervních fondů a FKSP organizačních složek státu,
- účtech cizích a podobných prostředků organizačních složek státu, jež nejsou součástí příjmů nebo výdajů státního rozpočtu, na účtech závodního stravování, sdružených prostředků,
- účtech příspěvkových organizací,
- účtech státních fondů a Národního fondu,
- zvláštních účtech podle zákona, kterým se ruší Fond národního majetku ČR (FNM),
- účtech státní organizace Správa železniční dopravní cesty určených k příjmu dotací ze státního rozpočtu,
- účtech státních fondů a NF,
- účtech územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí určených k příjmu dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu, státních fondů a NF,
- 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,
- účtech veřejných výzkumných institucí určených k příjmu podpor výzkumných záměrů nebo projektů výzkumu a vývoje ze státního rozpočtu,
- 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
- účtech dalších právnických osob vedených se souhlasem Ministerstva financí u České národní banky.

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

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

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

Ukazatel	30.9.2014 (1)	30.9.2015 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	-34 391	-2 775	31 616	8,1
v tom - příjmy	826 383	908 536	82 153	109,9
- výdaje	860 774	911 311	50 537	105,9
2. Prostředky na účtech SFA				
- saldo příjmů a výdajů	83 025	99 644	16 619	120,0
- z toho: prostředky na umořovacím účtu	51 852	65 779	13 927	126,9
3. Příjmy veřejných rozpočtů spravované FÚ, CÚ				
- saldo příjmů a výdajů	11 313	11 419	106	100,9
v tom - příjmy celkem	166 574	172 779	6 205	103,7
- výdaje celkem	155 261	161 360	6 099	103,9
4. Fondy organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	3 037	3 558	521	117,2
5. Cizí prostředky organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	14 508	14 019	-489	96,6
6. Účty příspěvkových organizací				
- saldo příjmů a výdajů	2 949	2 855	-94	96,8
7. Účty státních fondů a Národního fondu (v Kč)				
- saldo příjmů a výdajů	43 311	46 264	2 953	106,8
8. Účet bývalého Fondu národního majetku				
- saldo příjmů a výdajů	23 497	23 391	-106	99,5
9. Ostatní subjekty				
- saldo příjmů a výdajů	12 300	13 564	1 264	110,3
A. Prostředky státní pokladny celkem (součet 1. až 9.)	159 549	211 939	52 390	132,8
B. Financování státní pokladny:				
- dluhopisové (vč. ú. 3973)	-157 079	-210 154	-53 075	133,8
- účet hospodaření státního rozpočtu	-2 465	-1 781	684	72,3
C. Celková pozice státní pokladny (A+B)	5	4	-1	80,0

Jak je patrné z tabulky, státní pokladna byla v 1.-3. čtvrtletí 2015 v největší míře tvořena prostředky na účtech státních finančních aktiv a na účtech státních fondů a Národního fondu /v Kč/ (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.), a též prostředky získané dřívějšími emisemi státních dluhopisů (evidované na tzv. umořovacím účtu). Zapojení prostředků umořovacího účtu v rámci souhrnných účtů SP se proti roku 2014 zvýšilo (o 13,9 mld. Kč). 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, veřejných vysokých škol, příspěvkových organizací a dalších subjektů v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

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

- **schodku státního rozpočtu ve výši 2,8 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 908,5 mld. Kč a výdaji ve výši 911,3 mld. Kč,
- **prostředků na účtech státních finančních aktiv ve výši 99,6 mld. Kč**, představujících zůstatky účelových prostředků vedených na vkladových účtech u ČNB (na umořovacím účtu 65,8 mld. Kč, na účtu rezervy pro důchodovou reformu 22,9 mld. Kč, na účtu zvláštních účelových prostředků 9,1 mld. Kč, na účtu pro úhradu restitucí a ostatních účelových prostředků pro Ministerstvo zemědělství 122 mil. Kč, na účtu prostředků z malé privatizace na výdaje spojené se zánikem věcných břemen 661 mil. Kč, na účtu prostředků úrazového pojištění 678 mil. Kč, na účtu státních finančních rezerv 266 mil. Kč, na účtu prostředků na odstraňování důsledků povodní 80 mil. Kč, na umořovacím účtu cizích prostředků 3 mil. Kč a dalších),
- **zůstatku příjmů a výdajů veřejných rozpočtů spravovaných finančními a celními úřady ve výši 11,4 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy (nárokem) z celostátního výnosu daní a skutečným převodem daňových příjmů územním rozpočtům (jde o prostředky na účtech finančních úřadů určené pro územní orgány – obce a kraje – za daň z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a některé další daňové příjmy, korigované provedenými převody do územních rozpočtů prostřednictvím převodových účtů); obdobně jde o příjmy a poplatky náležející Státnímu fondu dopravní infrastruktury a Státnímu fondu životního prostředí, o převody sdílených příjmů (cla) do rozpočtu EU a státního rozpočtu, o převod odvodu z loterií do státního rozpočtu, pojistného na důchodové spoření a další prostředky,
- **zůstatku na účtech fondů** organizačních složek státu v celkové výši **4,0 mld. Kč**, představujícího saldo prostředků přijatých do rezervních fondů a fondů kulturních a sociálních potřeb a prostředků čerpaných,
- **zůstatku na účtech cizích prostředků** organizačních složek státu v celkové výši **14,0 mld. Kč**, představujícího saldo přijatých a čerpaných cizích a zvláštních mimorozpočtových prostředků jako jsou např. soudní a jiné úschovy prostředků, prostředky zabavené v rámci trestního řízení (§ 78 a 79 trestního řádu), prostředky na narovnání škod v trestním řízení (§ 309 trestního řádu), prostředky dočasně inkasované pro zajištění celního dluhu v rámci celního řízení, srážky ze mzdy zaměstnanců z titulu exekuce, peněžní částky (konta) vězňů, pacientů a chovanců v léčebných a jiných ústavech, prostředky spojené s placením náhrad výdajů za odborné úkony prováděné na žádost (SÚKL, úhrady za žádosti o registraci léčiv, povolení výroby léčiv, vydání certifikátů atd.), omylem došlé peněžní prostředky, sdružené prostředky, zálohy na soudní řízení a na návrhy konkurzů a insolvenčního řízení, kauce v trestním řízení, složené jistoty (na předběžná opatření), prostředky jistot k zajištění pohledávek podle § 4b zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách atd. Patří sem též platy a související výdaje pracovníků OSS za měsíc prosinec, vyplácené v lednu následujícího roku, prostředky, které správci kapitol soustřeďují v rámci finančního vypořádání od příjemců prostředků ze státního rozpočtu apod.,
- **zůstatku na účtech příspěvkových organizací** v celkové výši **2,9 mld. Kč**,

- **zůstatku na účtech státních fondů a Národního fondu /v Kč/ v celkové výši 46,3 mld. Kč;** na státní fondy připadá částka 35,3 mld. Kč a na Národní fond částka 11,0 mld. Kč,
- **zůstatku na účtu bývalého Fondu národního majetku v celkové výši 23,4 mld. Kč,**
- **zůstatku na účtech ostatních subjektů ve výši 13,6 mld. Kč,** které se nejvíce týkají územních samosprávných celků (8,5 mld. Kč), veřejných vysokých škol (1,6 mld. Kč), veřejných výzkumných institucí (524 mil. Kč), regionálních rad regionů soudržnosti (177 mil. Kč), státní organizace Správa železniční dopravní cesty (83 mil. Kč) a ostatních právnických osob se souhlasem Ministerstva financí (2,6 mld. Kč),
- **zůstatku dluhopisového financování státní pokladny ve výši -210,2 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 rozpočtu¹¹ ve výši -1,8 mld. Kč,** který slouží pro financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol z úvěrů od Evropské investiční banky a ze státních finančních aktiv.

Zůstatek volných („nevyužitých“) prostředků státní pokladny ke konci září 2015 ve výši 4 mil. Kč byl o 1 mil. Kč nižší než ke konci září 2014, když objem prostředků zahrnovaných do SP se meziročně zvýšil o 52,4 mld. Kč, tj. o 32,8 %. Meziroční zvýšení prostředků zahrnovaných do SP bylo ovlivněno především zvýšením stavu umořovacího účtu a výrazným poklesem schodku státního rozpočtu, v menší míře též nárůstem zůstatku účtů státních fondů a Národního fondu a účtů fondů OSS. Meziroční snížení prostředků bylo vykázáno na účtech cizích prostředků OSS, příspěvkových organizací a na účtu bývalého FNM.

¹¹ 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 výbor¹² o tom, jakým způsobem je naplňován Konvergenční program ČR¹³.

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 1,9 % HDP. V roce 2015 se očekává výše deficitu taktéž na úrovni, tj. 1,9 % HDP.

Ve srovnání s cílem stanoveným v Konvergenčním programu 2015 nedochází v aktuálním odhadu vládního deficitu k zásadnějším změnám a stejně jako v Konvergenčním programu z dubna 2015 očekáváme saldo sektoru na úrovni 1,9 % HDP.

Relativně velkou změnou především s ohledem na jednotlivé transakce a jejich srovnatelnost je zařazení veřejných nemocnic s právní formou a.s. a s.r.o. a veškerých příspěvkových organizací do vládního sektoru. Samotný dopad na saldo i dluh není nikterak významný a je pod 0,1 % HDP.

Výše **dluhu** sektoru vládních institucí dosáhla ke konci roku 2014 hodnoty 42,7 % HDP a pro rok 2015 se očekává výrazný relativní pokles na 40,8 % HDP. Díky nově zavedenému systému řízení státního dluhu pomocí investování volných finančních prostředků státní pokladny a také jejich používání na financování rozpočtových potřeb se podařilo utlumit nárůst zadlužení vládního sektoru, což přispívá ke kredibilitě ČR na finančních trzích, a investoři jsou v současné době ochotni dokonce za možnost nákupu dluhopisů MF platit (tzv. negativní výnos do splatnosti). Pokles je dán i nárůstem HDP.

Tabulka č. 13: Vládní deficit v letech 2014–2015

	Notifikace k 1.10.2015		KP 2014	KP 2015
	2014	2015	2015	2015
saldo sektoru vládních institucí v mld. Kč	-83	-83	-94	-83
v % HDP	-1,9	-1,9	-2,2	-1,9

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. Došlo také k opětovnému nastartování investiční aktivity vládního sektoru, kdy po několika letech výrazných poklesů zrychlily jak české, tak evropské investiční projekty.

U salda vládního sektoru v roce 2015 očekáváme deficit na obdobné úrovni jako v roce 2014 tj. 1,9 % HDP a s cíli v Konvergenčním programu 2015 je současné očekávání zcela v souladu. Z daňových příjmů nejvíce vzrostou nepřímé daně zejména díky velmi pozitivnímu vývoji spotřebních daní z tabákových výrobků, které se po výrazném propadu v minulém roce vrací na svou dlouhodobou růstovou trajektorii. Růst lze očekávat i u daně z přidané hodnoty,

¹² 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.

¹³ 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.

jejíž výnos ovšem bude brzděn zavedením druhé redukované sazby daně ve výši 10 % na vybrané komodity. V sociální oblasti došlo v roce 2015 k navýšení valorizačního schématu u všech typů důchodů v podobě mimořádné valorizace ve výši 1,8 %, která má důchodcům kompenzovat předešlé úspory důchodových výdajů v důsledku snížené valorizace.

Pozitivní trend růstu investic nastartovaný v minulém roce bude pokračovat i v roce 2015, a to díky snaze o vyčerpání zbylé alokace na programové období 2007-2013, kdy na výdajové straně očekáváme nárůst tvorby fixního kapitálu ve výši okolo 35 %. Součástí investic, deficitu a dluhu je v roce 2015 i imputovaná částka 10,5 mld. Kč z titulu dlouhodobého pronájmu nadzvukových letounů JAS39 Gripen.

Úroveň dluhu sektoru vládních institucí by měla v roce 2015 dosáhnout 40,8 % HDP, což je hluboko pod hodnotou 60 % HDP danou Paktem stability a růstu. Úroveň dluhu tak nadále v poměrovém vyjádření klesá (oproti roku 2013 i v absolutním vyjádření) zejména díky lepšímu využití prostředků státní pokladny při řízení likvidity.

Tabulková část

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

Tabulka č. 2: Příjmy státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2015

Tabulka č. 3: Výdaje státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2015

Tabulka č. 4: Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

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

UKAZATEL	Skutečnost 009.2014	ROZPOČET 009.2015		Skutečnost 009.2015	% plnění 3:2	Index Sk09.2015/Sk09.2014 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
	0	1	2	3	4	5
PŘÍJMY						
Daně z příjmů fyzických osob	72 100 305,35	104 800 000,00	104 800 000,00	72 706 864,80	69,38	100,84
v tom: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků	63 718 597,39	92 400 000,00	92 400 000,00	65 366 058,25	70,74	102,59
Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	570 701,99	3 300 000,00	3 300 000,00	-867 200,53	-26,28	-151,95
Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů	7 811 005,97	9 100 000,00	9 100 000,00	8 208 007,08	90,20	105,08
Daně z příjmů právnických osob	70 193 290,04	89 000 000,00	89 000 000,00	78 483 614,04	88,18	111,81
Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	142 293 595,38	193 800 000,00	193 800 000,00	151 190 478,83	78,01	106,25
Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	166 312 688,39	229 300 000,00	229 300 000,00	166 708 821,36	72,70	100,24
v tom: Daň z přidané hodnoty	166 312 688,39	229 300 000,00	229 300 000,00	166 708 821,36	72,70	100,24
Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku	99 011 365,99	135 400 000,00	135 400 000,00	103 428 290,30	76,39	104,46
Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	265 324 054,38	364 700 000,00	364 700 000,00	270 137 111,66	74,07	101,81
Daně a poplatky z provozu motorových vozidel						
Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	1 276 054,04	1 700 087,00	1 700 087,00	1 237 558,77	72,79	96,98
Místní poplatky z vybraných činností a služeb						
Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	1 828 548,02	1 700 000,00	1 700 000,00	1 927 609,05	113,39	105,42
Správní poplatky	1 188 520,76	1 305 904,00	1 306 054,00	1 203 983,83	92,18	101,30
Poplatky na činnost správních úřadů	326 405,52	372 129,00	372 129,00	324 829,24	87,29	99,52
Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	4 619 528,33	5 078 120,00	5 078 270,00	4 693 980,90	92,43	101,61
Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	1 426,14	600,00	600,00	666,06	111,01	46,70
v tom: Clo	1 426,14	600,00	600,00	666,06	111,01	46,70
Podíl na vybraných clech						
Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	1 426,14	600,00	600,00	666,06	111,01	46,70
Daně z majetku						
Daně z majetkových a kapitálových převodů	6 722 384,15	9 500 000,00	9 500 000,00	8 031 142,25	84,54	119,47
v tom: Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí	6 722 384,15	9 500 000,00	9 500 000,00	8 031 142,25	84,54	119,47
Majetkové daně	6 722 384,15	9 500 000,00	9 500 000,00	8 031 142,25	84,54	119,47
Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	284 089 123,98	400 672 199,85	400 672 199,85	299 903 090,84	74,85	105,57
z toho: Pojistné na důchodové pojištění (z PSP 161 a 162)	253 673 961,10	356 370 491,57	356 370 491,57	267 806 034,96	75,15	105,57
Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
Pojistné na úrazové pojištění						
Zrušené daně z objemu mezd						
Povinné pojistné	284 089 123,98	400 672 199,85	400 672 199,85	299 903 090,84	74,85	105,57
Ostatní daňové příjmy	1 782 515,74	2 006 038,00	2 005 888,00	1 875 512,49	93,50	105,22
Ostatní daňové příjmy	1 782 515,74	2 006 038,00	2 005 888,00	1 875 512,49	93,50	105,22
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM (daně, poplatky, pojistné)	704 832 628,10	975 756 957,85	975 756 957,85	735 831 983,03	75,41	104,40
Z daňových příjmů celkem: příjmy z daní a poplatků	420 743 504,12	575 084 758,00	575 084 758,00	435 928 892,19	75,80	103,61

UKAZATEL	ROZPOČET 009.2015			Skutečnost 009.2015	%	Index
	Skutečnost 009.2014	Schválený	Rozpočet			
		rozpočet	po změnách			
0	1	2	3	4	5	
Příjmy z vlastní činnosti	10 322 903,20	1 959 844,17	2 018 536,27	1 967 961,11	97,49	19,06
Odvody přebytku organizací s přímým vztahem	3 297 494,40	3 618 705,00	3 731 827,00	4 223 285,68	113,17	128,08
z toho: Odvody příspěvkových organizací	83 277,31	111 047,00	111 047,00	83 662,81	75,34	100,46
Ostatní odvody příspěvkových organizací	83 007,02	87 658,00	100 780,00	65 969,53	65,46	79,47
Příjmy z pronájmu majetku	558 020,57	584 280,79	577 830,18	632 230,63	109,41	113,30
Výnosy z finančního majetku	6 923 383,91	8 886 486,00	8 889 684,14	7 844 664,40	88,24	113,31
Soudní poplatky	1 004 091,51	1 235 903,00	1 235 863,00	955 491,55	77,31	95,16
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytku organizací s přímým vztahem	22 105 893,58	16 285 218,96	16 453 740,60	15 623 633,37	94,95	70,68
Přijaté sankční platby	1 052 009,99	1 039 808,14	1 053 055,12	2 120 075,91	201,33	201,53
Přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let	1 406 389,89	527 096,00	488 243,06	2 168 962,61	444,24	154,22
Přijaté sankční platby a vratky transferů	2 458 399,88	1 566 904,14	1 541 298,17	4 289 038,52	278,27	174,46
Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku	6 258,78	4 901,80	5 895,82	15 578,29	264,23	248,90
Ostatní nedaňové příjmy (PSP 233 zrušeno)	1 846 502,34	10 371 701,55	10 448 198,25	1 838 679,55	17,60	99,58
Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům	120 458,30	672 450,00	672 450,00	109 290,83	16,25	90,73
Příjmy za využívání dalších majetkových práv	102 606,05	118 300,00	118 300,00	111 460,05	94,22	108,63
Dobrovolné pojistné	244 095,54	260 000,00	260 000,00	263 453,43	101,33	107,93
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	2 319 921,01	11 427 353,35	11 504 844,07	2 338 462,15	20,33	100,80
Spłaty půjčených prostředků od podnikatelských subjektů	543 972,23	256 910,00	256 810,00	409 356,98	159,40	75,25
Spłaty půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a podobných subjektů						
Spłaty půjčených prostředků od veřejných rozpočtů ústřední úrovně		500 000,00	500 000,00	500 000,00	100,00	
Spłaty půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	6 528,00	167 000,00	167 000,00	5 289,67	3,17	81,03
Spłaty půjčených prostředků od zřízených a podobných subjektů	88 000,00	88 000,00	88 000,00	88 000,00	100,00	100,00
Spłaty půjčených prostředků od obyvatelstva	1,50			0,50		33,33
Spłaty půjčených prostředků ze zahraničí	153 329,46	145 000,00	145 000,00	175 923,16	121,33	114,74
Spłaty za úhradu dluhů nebo dodávek	178 164,79	14 700,00	14 700,00	15 562,65	105,87	8,73
Přijaté splátky půjčených prostředků	969 995,99	1 171 610,00	1 171 510,00	1 194 132,95	101,93	123,11
Příjmy sdílené s Evropskou unií	1 354 370,46	1 550 000,00	1 550 000,00	1 541 404,33	99,45	113,81
Příjmy sdílené s nadnárodním orgánem	1 354 370,46	1 550 000,00	1 550 000,00	1 541 404,33	99,45	113,81
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	29 208 580,93	32 001 086,44	32 221 392,84	24 986 671,32	77,55	85,55
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)	2 930 253,72	4 477 100,00	4 242 570,60	4 087 764,39	96,35	139,50
Ostatní kapitálové příjmy	54 841,70	1 077,00	18 500,00	31 121,26	168,22	56,75
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	2 985 095,41	4 478 177,00	4 261 070,60	4 118 885,65	96,66	137,98
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	1 004 709,21	985 500,00	985 500,00	1 003 974,38	101,87	99,93
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	1 004 709,21	985 500,00	985 500,00	1 003 974,38	101,87	99,93
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM	3 989 804,63	5 463 677,00	5 246 570,60	5 122 860,03	97,64	128,40
Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně	14 552 912,71	38 149 246,69	43 575 492,86	24 822 511,12	56,96	170,57
z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu	14 492 528,85	21 405 246,69	26 831 492,86	24 689 507,87	92,02	170,36
Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	33 861,57			50 583,42		149,38
Převody z vlastních fondů	1 287 930,85	3 200,00		1 326 724,00		103,01
Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	32 030 029,56	34 674 832,36	34 683 362,63	30 320 856,24	87,42	94,66
z toho: Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie	31 931 981,52	34 644 772,96	34 653 303,23	30 251 089,84	87,30	94,74
Neinvestiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
Neinvestiční přijaté transfery	47 904 734,68	72 827 279,05	78 258 855,49	56 520 674,78	72,22	117,99
Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně	40 255 810,84	32 004 641,22	75 085 814,51	85 915 462,21	114,42	213,42
z toho: Investiční převody z Národního fondu	39 402 551,48	31 304 641,22	74 385 814,51	84 651 314,98	113,80	214,84
Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	80 775,77			74 360,69		92,06
Investiční přijaté transfery ze zahraničí	110 183,79	401 429,00	401 429,00	84 281,76	21,00	76,49
z toho: Investiční transfery přijaté od Evropské unie	96 926,22	401 429,00	401 429,00	29 022,56	7,23	29,94
Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
Investiční přijaté transfery	40 446 770,40	32 406 070,22	75 487 243,51	86 074 104,66	114,02	212,81
PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM	88 351 505,08	105 233 349,27	153 746 099,00	142 594 779,44	92,75	161,39
PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	826 382 518,73	1 118 455 070,56	1 166 971 020,29	908 536 293,82	77,85	109,94
Kontrolní součet (seskupení položek)	826 382 518,73	1 118 455 070,56	1 166 971 020,29	908 536 293,82	77,85	109,94

UKAZATEL	ROZPOČET 009.2015			Skutečnost 009.2015	%	Index
	Skutečnost 009.2014	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
		3	4			
	0	1	2	3	4	5
VÝDAJE						
Platy	41 791 698,74	67 637 507,97	68 423 078,49	45 046 573,19	65,84	107,79
v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru	21 737 287,05	28 001 108,36	28 631 722,25	22 415 975,95	78,29	103,12
Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	19 212 381,00	31 209 257,27	31 355 699,81	20 424 239,48	65,14	106,31
Platy státních zaměstnanců ve správních úřadech		6 977 445,97	6 727 126,91	999 828,94	14,86	
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozané od platů ústavních činitelů	842 030,69	1 449 696,38	1 708 529,52	1 206 528,82	70,62	143,29
Ostatní platy						
Ostatní platby za provedenou práci	4 042 522,29	6 256 612,58	7 164 901,07	5 047 979,00	70,45	124,87
v tom: Ostatní osobní výdaje	493 190,80	794 335,40	823 464,77	538 760,78	65,43	109,24
Platy představitelů státní moci a některých orgánů	2 451 258,30	4 092 153,60	4 953 966,68	3 469 981,38	70,04	141,56
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů						
Odstupné	72 967,86	78 465,87	73 114,90	61 140,66	83,62	83,79
Odbytné						
Ochodné	3 277,60	3 049,26	3 993,96	5 668,50	141,93	172,95
Náležitosti osob vykonávajících vojenskou cvičení a další vojenskou službu	541,54	709,00	870,17	544,28	62,55	100,51
Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	1 021 286,20	1 287 899,44	1 309 490,60	971 883,40	74,22	95,16
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	16 014 233,03	26 427 455,17	26 980 179,17	17 519 605,79	64,94	109,40
z toho: Pojistné na SZ, příspěv. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	16 013 317,15	26 425 355,17	26 978 029,17	17 518 577,59	64,94	109,40
Odměny za užití duševního vlastnictví	17 929,04	13 708,50	42 551,30	29 841,27	70,13	166,44
Mzdové náhrady	24 774,42	9 260,10	19 087,21	15 983,86	83,74	64,52
Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné	61 891 157,53	100 344 544,32	102 629 797,23	67 659 983,10	65,93	109,32
Nákup materiálu	2 626 716,84	6 301 228,40	7 231 914,17	3 849 908,22	53,23	146,57
Úroky a ostatní finanční výdaje	49 163 879,41	64 557 466,28	63 914 763,26	47 488 518,15	74,30	96,59
Nákup vody, paliv a energie	3 451 476,36	5 601 443,85	4 932 205,79	3 349 579,14	67,91	97,05
Nákup služeb	17 588 083,59	30 984 876,36	28 953 657,36	17 320 571,28	59,82	98,48
Ostatní nákupy	3 667 376,94	8 509 110,10	8 464 726,57	4 062 201,90	47,99	110,77
z toho: Opravy a udržování	2 302 681,34	6 151 874,40	5 571 393,65	2 547 818,38	45,73	110,65
Cestovné (tuzemské i zahraniční)	793 397,98	1 129 606,44	1 448 072,09	886 190,88	61,20	111,70
Poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vládní úvěry	2 827 060,78	2 268 638,50	5 455 608,85	2 415 802,09	44,28	85,45
Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	4 756 833,71	17 705 452,12	12 827 762,25	7 932 612,87	61,84	166,76
Neinvestiční nákupy a související výdaje	84 081 427,63	135 928 215,60	131 780 638,24	86 419 193,65	65,58	102,78
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	27 887 953,67	44 129 036,32	37 757 805,81	27 616 265,63	73,14	99,03
Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím	10 997 727,55	9 114 273,45	10 281 984,34	9 017 217,58	87,70	81,99
z toho: Neinvestiční transfery občanským sdružením	4 327 021,89	3 361 491,80	4 124 950,12	3 805 620,53	92,26	87,95
Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím	759 515,30	1 370 269,70	1 004 602,36	876 540,25	87,25	115,41
Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům	2 774 864,30	3 264 048,00	3 301 671,73	2 931 151,41	88,78	105,63
Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a pod. organizacím	202 456,64	436 570,00	205 544,12	73 132,31	35,58	36,12
Neinvestiční transfery v souvislosti s nemocenským pojištěním	866,82	2 000,00	2 000,00	144,06	7,20	16,62
Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	41 863 868,97	56 945 927,77	51 549 006,00	39 637 910,99	76,89	94,68
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně	65 822 027,79	106 259 274,60	112 621 100,94	69 225 748,96	61,47	105,17
z toho: Neinvestiční transfery státním fondům	16 251 391,51	43 777 743,60	50 141 092,94	23 259 758,33	46,39	143,12
Neinvestiční transfery fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění	49 416 150,59	62 196 000,00	62 196 000,00	45 843 261,95	73,71	92,77
Neinvestiční transfery prostředků do státních finančních aktiv						

UKAZATEL	ROZPOČET 009.2015			Skutečnost 009.2015	% plnění 3:2	Index SK09.2015/SK09.2014 3:0
	Skutečnost 009.2014	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
	0	1	2			
	3	4	5			
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	90 870 072,78	103 404 314,56	117 196 764,81	97 443 206,75	83,14	107,23
v tom: Neinvestiční transfery obcím	14 213 114,62	13 730 233,94	17 813 801,78	14 803 777,36	83,10	104,16
Neinvestiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu	6 185 879,25	8 249 088,07	8 249 088,07	6 186 816,07	75,00	100,02
Neinvestiční transfery krajům	69 135 162,61	79 880 460,63	89 539 291,15	75 102 286,77	83,88	108,63
Neinvestiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu	780 652,49	1 040 870,00	1 040 870,00	780 652,52	75,00	100,00
Neinvestiční transfery regionálním radám	504 850,50	500 000,00	500 000,00	531 457,00	106,29	105,27
Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	50 413,30	3 661,92	53 713,82	38 217,04	71,15	75,81
Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	46 904 523,30	60 089 551,13	56 965 231,93	48 272 093,32	84,74	102,92
Převody vlastním fondům	489 117,71	714 471,52	731 477,05	525 626,14	71,86	107,46
z toho: Převody fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálního fondu obcí a krajů	488 687,37	714 271,52	730 567,78	525 128,31	71,88	107,46
Převody do fondů organizačních složek státu						
Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům	380 551,83	377 231,71	1 255 296,77	1 213 476,58	96,67	318,87
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu	204 466 293,41	270 844 843,53	288 769 871,50	216 680 151,76	75,04	105,97
Sociální dávky	364 202 701,23	512 641 905,66	508 658 495,66	372 406 968,33	73,21	102,25
Náhrady placené obyvatelstvu	1 103 631,08	1 411 845,94	1 604 451,00	930 027,06	57,97	84,27
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	9 966 104,08	13 162 837,35	14 507 439,69	10 251 661,50	70,66	102,87
Neinvestiční transfery obyvatelstvu	375 272 436,38	527 216 588,95	524 770 386,34	383 588 656,90	73,10	102,22
Neinvestiční transfery mezinárodními organizacím a nadnárodními orgánům	32 081 783,94	42 798 681,51	42 415 975,26	27 522 640,99	64,89	85,79
z toho: Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle daně z přidané hodnoty	4 250 649,62	5 100 000,00	5 100 000,00	3 539 509,49	69,40	83,27
Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle hrubého národního důchodu	25 225 902,99	33 900 000,00	33 764 850,00	21 422 982,36	63,45	84,92
Neinvestiční transfery cizím státům						
Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí	64 728,92	133 706,85	193 854,17	124 236,42	64,09	191,93
Neinvestiční transfery do zahraničí	32 146 512,86	42 932 388,36	42 609 829,43	27 646 877,41	64,88	86,00
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		250 000,00	180 000,00			
Ostatní převody do Národního fondu						
Neinvestiční převody Národnímu fondu		250 000,00	180 000,00			
Ostatní neinvestiční výdaje	1 377 018,79	8 165 660,08	4 375 632,04	1 150 067,74	26,28	83,52
Ostatní neinvestiční výdaje	1 377 019,61	8 165 660,08	4 375 632,04	1 150 067,74	26,28	83,52
BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM	801 098 716,38	1 142 628 243,60	1 146 665 235,80	822 782 841,55	71,75	102,71

UKAZATEL	ROZPOČET 009.2015			Skutečnost 009.2015	% plnění 3:2	Index SK09.2015/SK09.2014 3:0
	Skutečnost 009.2014	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
	0	1	2			
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	1 394 558,15	2 218 329,56	2 481 375,58	1 071 244,89	43,17	76,82
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	3 065 497,55	8 635 959,02	11 095 730,23	5 380 158,84	48,49	175,51
Pozemky	17 213,60	1 400,00	45 703,57	6 886,26	15,07	40,00
Investiční nákupy a související výdaje	4 477 269,30	10 855 688,58	13 622 809,38	6 458 290,00	47,41	144,25
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	14 260 539,11	8 972 519,47	31 622 758,26	25 337 387,63	80,12	177,67
Investiční transfery neziskovým a pod. organizacím	1 357 838,03	816 350,53	1 552 046,86	1 302 404,96	83,92	95,92
Investiční transfery veřejným rozpočtům						
ústřední úrovně	12 566 978,71	22 130 364,84	15 762 493,00	16 609 950,07	105,38	132,17
z toho: Investiční transfery státním finančním aktivům						
Investiční transfery veřejným rozpočtům						
územní úrovně	17 209 887,79	13 952 635,29	35 167 163,73	26 143 079,60	74,34	151,91
v tom: Investiční transfery obcím	6 326 027,78	3 834 569,02	12 944 317,34	9 364 190,25	72,34	148,03
Investiční transfery krajům	960 938,31	614 668,80	1 551 871,41	1 090 007,54	70,24	113,43
Investiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu						
Investiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu						
Investiční transfery regionálním radám	8 864 784,50	9 500 000,00	18 500 000,00	13 951 355,45	75,41	157,38
Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	1 058 137,20	3 397,47	2 170 974,98	1 737 526,37	80,03	164,21
Investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	8 879 346,42	11 154 894,37	12 461 857,70	11 574 282,48	92,88	130,35
Investiční převody vlastním fondům						
Investiční transfery obyvatelstvu	48 303,02	40,34	53 311,72	229 775,61	431,00	475,70
Investiční transfery do zahraničí	32 892,78	173 194,00	173 194,00	73 650,63	42,52	223,91
Investiční transfery	54 355 785,85	57 199 998,85	96 792 825,27	81 270 530,98	83,96	149,52
Investiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům						
Investiční půjčené prostředky neziskovým a podobným organizacím						
Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům						
ústřední úrovně						
Investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům						
územní úrovně	275,10			1 249,83		454,32
Investiční půjčené prostředky příspěvkovým a podobným organizacím						
Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
Investiční půjčené prostředky do zahraničí						
Investiční půjčené prostředky	275,10			1 249,83		454,32
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	277 641,80	6 171 139,52	8 290 149,85	228 138,18	2,75	82,17
Ostatní kapitálové výdaje	277 641,80	6 171 139,52	8 290 149,85	228 138,18	2,75	82,17
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM	59 674 704,60	75 826 826,96	120 305 784,50	88 528 129,49	73,59	148,35
VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	860 773 420,98	1 218 455 070,56	1 266 971 020,29	911 310 971,04	71,93	105,87
Rozdíl příjmů a výdajů státního rozpočtu	-34 390 902,25	-100 000 000,00	-100 000 000,00	-2 774 677,22	2,77	8,07
Kontrolní součet (seskupení položek)	860 773 420,98	1 218 455 070,56	1 266 971 020,29	911 310 971,04	71,93	105,87

UKAZATEL	Skutečnost 009.2014	ROZPOČET 009.2015		Skutečnost 009.2015	% plnění 3:2	Index SK09.2015/SK09.2014 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
		0	1			
FINANCOVÁNÍ						
Krátkodobé vydané dluhopisy	82 839 000,00	110 000 000,00	110 000 000,00	82 902 000,00	75,37	100,08
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-112 891 000,00	-110 000 000,00	-110 000 000,00	-85 842 000,00	78,04	76,04
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	58 743 685,24	10 000 000,00	10 000 000,00	108 604 537,55	1 086,05	184,88
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-46 391 418,15	-10 000 000,00	-10 000 000,00	-100 604 682,18	1 006,05	216,86
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	46 433 766,79	101 416 800,00	101 416 800,00	-68 303 998,59	-67,35	-147,10
Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků státních finančních aktiv, které tvoří kapitolu OSFA	-834 774,94	-1 416 800,00	-1 416 800,00	-285 266,39	20,13	34,17
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy	10 926 125,66					
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-19 094 951,99			-8 191 500,00		42,90
Krátkodobé financování	19 730 432,62	100 000 000,00	100 000 000,00	-71 720 909,61	-71,72	-363,50
Dlouhodobé vydané dluhopisy	129 573 819,59	147 900 866,58	147 900 866,58	122 696 336,66	82,96	94,69
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-56 904 793,07	-135 382 710,94	-135 382 710,94	-113 331 201,26	83,71	199,16
Dlouhodobé financování	72 669 026,52	12 518 155,64	12 518 155,64	9 365 135,39	74,81	12,89
Financování z tuzemska celkem	92 399 459,14	112 518 155,64	112 518 155,64	-62 355 774,22	-55,42	-67,48
Krátkodobé financování						
Dlouhodobé vydané dluhopisy						
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-48 824 400,00	-10 437 400,00	-10 437 400,00	-2 709 206,00	25,96	5,55
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky						
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-7 499 422,44	-2 080 755,64	-2 080 755,64	-2 298 176,44	110,45	30,64
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bankovních účtech						
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy						
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje						
Dlouhodobé financování	-56 323 822,44	-12 518 155,64	-12 518 155,64	-5 007 382,44	40,00	8,89
Financování ze zahraničí celkem	-56 323 822,44	-12 518 155,64	-12 518 155,64	-5 007 382,44	40,00	8,89
Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné finanční položky	26 917,41			-1 526,22		-5,67
Převody ve vztahu k úvěrům od Evropské investiční banky						
Operace na bankovních účtech státních finančních aktiv, které tvoří kapitolu OSFA	83 517,34			107 565,00		128,79
Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné finanční položky	110 434,75			106 038,78		96,02
Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné finanční položky	110 434,75			106 038,78		96,02
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	14 013 652,24			20 839 822,14		148,71
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-14 013 652,24			-20 839 822,14		148,71
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - příjmy	72 755 473,15			337 322 900,00		463,64
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - výdaje	-77 561 500,00			-346 225 800,00		446,39
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu	-4 806 026,85			-8 902 900,00		185,24
Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - příjmy	3 092 120,00			7 300 000,00		236,08
Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - výdaje						
Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu	3 092 120,00			7 300 000,00		236,08
Aktivní financování z jaderného a důchodového účtu	-1 713 906,85			-1 602 900,00		93,52
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru						
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech	-81 262,34			134 695,11		-165,75
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek				71 500 000,00		
Opravné položky k peněžním operacím	-81 262,34			71 634 695,11		-88 152,39
Opravné položky k peněžním operacím	-81 262,34			71 634 695,11		-88 152,39
FINANCOVÁNÍ CELKEM	34 390 902,25	100 000 000,00	100 000 000,00	2 774 677,22	2,77	8,07
Kontrola - rozdíl salda SR a financování	0,00	0,00	0,00	0,00		

Tabulka č. 2: Příjmy státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2015 (v tis. Kč)

Kapitoly	Stav ČNB 30.9.2014	Schválený rozpočet 2015	Stav ČNB 30.9.2015	% plnění k SR	Index 2015/2014
301 Kancelář prezidenta republiky	729	60	164	274,0	22,5
302 Posl. sněmovna Parlamentu	12 407	16 000	12 699	79,4	102,4
303 Senát Parlamentu	3 859	2 500	3 240	129,6	84,0
304 Úřad vlády ČR	6 992	26 789	33 599	125,4	480,5
305 Bezpeč. informační služba	112 282	144 400	118 510	82,1	105,5
306 Min. zahraničních věcí	532 987	650 000	446 215	68,6	83,7
307 Min. obrany	3 402 073	3 568 105	3 217 337	90,2	94,6
308 Národní bezpečnostní úřad	3 096	800	30 442	3805,2	983,2
309 Kancelář Veř.ochránce práv	1 127	7 302	6 576	90,1	583,7
312 Min. financí	4 419 785	4 483 118	5 518 143	123,1	124,9
313 Min. práce a soc.věcí	281 601 706	396 670 164	300 922 628	75,9	106,9
314 Min. vnitra	5 254 573	7 904 049	6 406 216	81,0	121,9
315 Min. životního prostředí	12 989 918	7 326 191	27 444 564	374,6	211,3
317 Min. pro místní rozvoj	15 342 507	12 361 217	15 574 072	126,0	101,5
321 Grantová agentura ČR	745	0	646	x	86,8
322 Min. průmyslu a obchodu	423 975	16 986 762	36 896 050	217,2	8702,4
327 Min. dopravy	7 320 216	6 170 434	7 226 143	117,1	98,7
328 Český telekomunikační úřad	9 642 422	1 097 833	1 170 815	106,6	12,1
329 Min. zemědělství	33 979 850	45 893 988	33 739 588	73,5	99,3
333 Min. školství, mládeže a těl.	16 137 890	7 187 781	15 264 546	212,4	94,6
334 Min. kultury	476 979	264 701	551 628	208,4	115,7
335 Min. zdravotnictví	900 937	2 562 012	4 073 279	159,0	452,1
336 Min. spravedlnosti	2 208 097	2 792 137	2 255 844	80,8	102,2
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	1 597	0	4 079	x	255,5
344 Úřad prům. vlastnictví	199 011	227 100	212 381	93,5	106,7
345 Český statistický úřad	29 067	16 154	130 632	808,6	449,4
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	557 247	580 000	710 282	122,5	127,5
348 Český báňský úřad	2 661	2 600	1 816	69,8	68,2
349 Energetický regulační úřad	157 563	209 114	166 470	79,6	105,7
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	20 981	5 500	34 477	626,9	164,3
355 Ústav pro studium total.režimů	4 252	0	2 506	x	58,9
358 Ústavní soud	434	0	245	x	56,4
361 Akademie věd ČR	1 419	0	1 333	x	93,9
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	7 053	6 550	8 836	134,9	125,3
374 Správa st. hmotných rezerv	64 010	90 000	60 493	67,2	94,5
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	183 490	170 400	175 785	103,2	95,8
376 Gen.inspekce bezp.sborů	31 934	42 814	31 568	73,7	98,9
377 Technologická agentura ČR	1 477	5 975	7 238	121,1	490,1
381 Nejvyšší kontrolní úřad	927	339	882	260,1	95,2
Celkem kapitoly 301-381	396 038 278	517 472 891	462 461 968	89,4	116,8
396 Státní dluh	5 948 449	7 200 000	6 365 263	88,4	107,0
397 Operace státních finančních aktiv	2 921 310	3 231 000	2 905 601	89,9	99,5
398 Všeobecná pokladní správa	421 474 482	590 551 180	436 803 462	74,0	103,6
Celkem	826 382 519	1 118 455 071	908 536 294	81,2	109,9

Tabulka č. 3: Výdaje státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2015 (v tis. Kč)

Kapitoly	Stav ČNB 30.9.2014	Schválený rozpočet 2015	Stav ČNB 30.9.2015	% plnění k SR	Index 2015/2014
301 Kancelář prezidenta republiky	251 207	389 498	247 469	63,5	98,5
302 Posl. sněmovna Parlamentu	737 713	1 071 572	784 878	73,2	106,4
303 Senát Parlamentu	294 283	521 307	319 556	61,3	108,6
304 Úřad vlády ČR	469 043	888 818	1 392 362	156,7	296,9
305 Bezpeč. informační služba	707 391	1 207 324	732 585	60,7	103,6
306 Min. zahraničních věcí	4 083 632	6 378 802	4 490 260	70,4	110,0
307 Min. obrany	25 431 536	43 783 137	26 869 976	61,4	105,7
308 Národní bezpečnostní úřad	235 240	325 637	197 036	60,5	83,8
309 Kancelář Veř.ochránce práv	64 820	112 302	73 357	65,3	113,2
312 Min. financí	10 810 188	17 288 183	11 154 335	64,5	103,2
313 Min. práce a soc.věcí	383 297 763	533 282 711	394 584 189	74,0	102,9
314 Min. vnitra	35 708 596	55 071 982	39 505 667	71,7	110,6
315 Min. životního prostředí	11 692 084	9 411 907	19 625 071	208,5	167,8
317 Min. pro místní rozvoj	13 087 003	14 793 393	18 911 397	127,8	144,5
321 Grantová agentura ČR	3 389 727	3 683 087	3 616 150	98,2	106,7
322 Min. průmyslu a obchodu	26 246 353	38 725 937	32 848 729	84,8	125,2
327 Min. dopravy	23 108 811	35 740 529	33 034 423	92,4	143,0
328 Český telekomunikační úřad	298 806	770 414	349 205	45,3	116,9
329 Min. zemědělství	19 380 812	53 755 293	25 095 150	46,7	129,5
333 Min. školství, mládeže a těl.	112 799 680	135 904 523	118 020 723	86,8	104,6
334 Min. kultury	6 542 052	10 889 524	7 124 682	65,4	108,9
335 Min. zdravotnictví	5 019 862	6 801 226	5 038 539	74,1	100,4
336 Min. spravedlnosti	14 207 169	23 392 507	16 515 400	70,6	116,2
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	81 054	148 849	85 141	57,2	105,0
344 Úřad prům. vlastnictví	100 118	168 020	103 807	61,8	103,7
345 Český statistický úřad	765 220	928 609	589 737	63,5	77,1
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	1 756 071	2 827 607	1 793 879	63,4	102,2
348 Český báňský úřad	83 178	136 702	86 108	63,0	103,5
349 Energetický regulační úřad	116 472	238 217	137 227	57,6	117,8
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	122 780	237 335	120 535	50,8	98,2
355 Ústav pro studium total.režimů	95 046	163 146	103 622	63,5	109,0
358 Ústavní soud	91 264	179 921	113 415	63,0	124,3
361 Akademie věd ČR	3 464 307	4 522 356	3 390 614	75,0	97,9
372 Rada pro rozhla TV vys.	35 931	54 817	37 170	67,8	103,4
374 Správa st. hmotných rezerv	1 472 349	2 246 617	1 514 938	67,4	102,9
375 St.úřad pro jad.bezpečnost	221 973	360 657	224 775	62,3	101,3
376 Gen.inspekce bezp.sborů	175 554	267 632	165 485	61,8	94,3
377 Technologická agentura ČR	2 494 664	2 864 898	3 105 849	108,4	124,5
381 Nejvyšší kontrolní úřad	287 824	518 197	290 914	56,1	101,1
Celkem kapitoly 301-381	709 227 577	1 010 053 192	772 394 357	76,5	108,9
396 Státní dluh	49 116 810	64 466 316	47 404 785	73,5	96,5
397 Operace státních finančních aktiv	136 146	1 814 200	120 000	6,6	88,1
398 Všeobecná pokladní správa	102 292 888	142 121 363	91 391 829	64,3	89,3
Celkem	860 773 421	1 218 455 071	911 310 971	74,8	105,9

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 30.9.*)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 30.9.**)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 30.9.***)	% 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	547,99	72,5	769,54	576,13	74,9	790,08	596,56	75,5	28,14	20,42	105,1	103,5
- DPH	297,30	221,62	74,5	306,70	232,82	75,9	321,60	233,08	72,5	11,19	0,27	105,1	100,1
- spotřební daně (vč. energ. daní)	149,50	102,13	68,3	146,90	104,31	71,0	142,60	108,92	76,4	2,18	4,61	102,1	104,4
- daně z příjmů PO	124,90	95,25	76,3	122,10	103,68	84,9	131,90	115,23	87,4	8,43	11,55	108,9	111,1
- daně z příjmů FO	147,70	101,29	68,6	157,50	107,68	68,4	157,80	109,11	69,1	6,39	1,43	106,3	101,3
vybíraná srážkou	13,40	9,91	73,9	13,30	11,48	86,3	13,50	12,09	89,6	1,57	0,61	115,9	105,3
závislá činnost	128,90	91,31	70,8	137,90	95,11	69,0	137,90	97,57	70,8	3,81	2,46	104,2	102,6
z příznání	5,40	0,08	1,5	6,30	1,09	17,3	6,40	-0,55	-8,6	1,01	-1,64	x	x
- silniční daň	5,40	4,06	75,1	5,20	4,16	80,0	5,40	4,05	75,0	0,10	-0,11	102,6	97,3
- daň z nemovitých věcí	9,00	7,27	80,8	9,80	7,35	75,0	10,10	7,78	77,0	0,08	0,43	101,1	105,8
- majetkové daně	9,70	6,53	67,3	9,90	6,72	67,9	9,50	8,03	84,5	0,19	1,31	102,9	119,5
- dálniční poplatek	3,90	3,52	90,2	3,90	3,36	86,2	4,10	3,78	92,3	-0,16	0,68	95,6	120,4
- ostatní daně a poplatky	7,93	6,35	80,1	7,54	6,04	80,2	7,08	6,57	92,8	-0,31	0,53	95,1	108,8

*) 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. daních 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. daních 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