

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

Obsah

I.	POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	1
1.	ZÁMĚRY SCHVÁLENÉHO ROZPOČTU NA ROK 2016.....	1
2.	CELKOVÉ VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	3
3.	PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU	5
3.1.	<i>Daňové příjmy a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení</i>	<i>7</i>
3.2.	<i>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery.....</i>	<i>12</i>
4.	VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU.....	14
4.1.	<i>Běžné výdaje</i>	<i>17</i>
4.2.	<i>Kapitálové výdaje.....</i>	<i>23</i>
II.	VÝVOJ STÁTNÍHO DLUHU.....	26
1.	PŘÍJMY A VÝDAJE KAPITOLY STÁTNÍ DLUH.....	28
1.1.	<i>Příjmy kapitoly Státní dluh</i>	<i>28</i>
1.2.	<i>Výdaje kapitoly Státní dluh</i>	<i>29</i>
2.	ŘÍZENÍ LIKVIDITY STÁTNÍ POKLADNY V 1. ČTVRTLETÍ 2016	31
III.	SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY	34
IV.	INFORMACE O PLNĚNÍ CÍLE STANOVENÉHO V KONVERGENČNÍM PROGRAMU PRO ROK 2016.....	38
V.	TABULKOVÁ ČÁST	40

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

Informace o plnění státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2016 je předkládána ve zjednodušené formě a obsahuje pouze výsledky pokladního plnění státního rozpočtu, jak to ukládá § 20 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

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

I. Pokladní plnění státního rozpočtu

1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2016

Státní rozpočet na rok 2016 byl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR 9. prosince 2015 zákonem č. 400/2015 Sb., který stanovil příjmy ve výši 1 180,9 mld. Kč, výdaje ve výši 1 250,9 mld. Kč a schodek ve výši 70,0 mld. Kč.

Východiska pro sestavení státního rozpočtu na rok 2016 byla následující:

- Programové prohlášení vlády České republiky;
- výdajové rámce na rok 2016 a 2017 stanovené usnesením Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 556/2014;
- střednědobý výhled státního rozpočtu ČR na léta 2016 a 2017 schválený usnesením vlády č. 769/2014 a předložený PSP ČR na vědomí;
- predikce základních makroekonomických indikátorů do roku 2018 zpracovaná Ministerstvem financí v červenci 2015.

Tabulka č. 1: Predikce základních makroekonomických indikátorů

		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
		Predikce		Predikce		Výhled	Výhled	
Hrubý domácí produkt	mld. Kč, b.c.	4 042	4 077	4 261	4 469	4 647	4 821	5 006
Hrubý domácí produkt	růst v %, s.c.	-0,9	-0,5	2,0	3,9	2,5	2,3	2,3
Spotřeba domácností	růst v %, s.c.	-1,5	0,7	1,5	2,9	2,4	2,3	2,1
Spotřeba vlády	růst v %, s.c.	-1,8	2,3	1,8	2,0	1,6	1,5	1,3
Tvorba hrubého fixního kapitálu	růst v %, s.c.	-3,2	-2,7	2,0	6,4	3,1	3,4	3,2
Příspěvek zahr. obchodu k růstu HD	proc. body, s.c.	1,3	0,0	-0,2	-0,4	0,3	0,2	0,2
Příspěvek změny zásob k růstu HDP	proc. body, s.c.	-0,2	-0,6	0,6	0,9	-0,1	-0,2	0,0
Deflátor HDP	růst v %	1,4	1,4	2,5	1,0	1,5	1,4	1,5
Průměrná míra inflace	%	3,3	1,4	0,4	0,5	1,5	1,9	1,9
Zaměstnanost (VŠPS)	růst v %	0,4	1,0	0,8	1,0	0,2	0,1	0,1
Míra nezaměstnanosti (VŠPS)	průměr v %	7,0	7,0	6,1	5,7	5,5	5,4	5,3
Objem mezd a platů (domácí koncept)	růst v %, b.c.	2,5	0,4	1,9	4,2	4,1	4,1	4,1
Poměr salda BÚ k HDP	%	-1,6	-0,5	0,6	0,5	0,2	-0,2	-0,3
Předpoklady:								
Směnný kurz CZK/EUR		25,1	26,0	27,5	27,5	27,5	27,2	26,8
Dlouhodobé úrokové sazby (10 let)	% p.a.	2,8	2,1	1,6	0,8	1,3	1,2	1,8
Ropa Brent	USD/barel	112	109	99	61	68	74	77
HDP eurozóny (EA12)	růst v %, s.c.	-0,8	-0,4	0,8	1,4	1,8	2,0	2,1

Následující tabulka naznačuje tendence základních ukazatelů schváleného rozpočtu na rok 2016 ve srovnání s rozpočtem a skutečností roku 2015.

Tabulka č. 2: Rozpočet 2016 ve srovnání se skutečností a rozpočtem 2015 (v mld. Kč)

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

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

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

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

Z plánovaného růstu celkových příjmů připadá na **příjmy z daní a poplatků** růst o 44,6 mld. Kč, tj. o 7,8 %, když největší růst proti rozpočtu 2015 představuje předpokládaný výběr DPH o 18,4 mld. Kč. Do inkasa této daně by se tak měl i přes očekávaný negativní dopad změny rozpočtového určení daní v neprospěch státního rozpočtu (vliv 3,7 mld. Kč) pozitivně projevit očekávaný růst výdajů domácností a vládních institucí na spotřebu a také zavedení legislativních opatření jako jsou kontrolní hlášení a elektronická evidence tržeb. Předpokládaný rozpočtovaný růst inkasa DPPO o 12,4 mld. Kč byl ovlivněn zejména předpokládaným pozitivním vývojem ekonomiky v roce 2015 (proti skutečnosti 2015 však přepokládá rozpočet 2016 růst jen o 1,8 mld. Kč).

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

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

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

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

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

Mandatorní výdaje by měly dosáhnout 707,8 mld. Kč, což je o 5,2 mld. Kč méně, než očekával jejich rozpočet v roce 2015. Jejich podíl na celkových výdajích by tak měl dosáhnout 56,6 %, což je o 1,9 p.b. méně než v rozpočtu 2015 (ve skutečnosti 2015 vykázán podíl 53,0 %). Meziroční rozpočtovaný pokles souvisí i s již zmíněnou novelou rozpočtových pravidel týkající se kapitoly Státní dluh a možnosti vzájemně započíst příjmy související s řízením likvidity státní pokladny s výdaji souvisejícími s dluhovou službou.

2. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu vykázaných ke konci března roku 2016 vyplývá převaha příjmů státního rozpočtu nad jeho výdaji o 43,6 mld. Kč.

Celkové příjmy státního rozpočtu ve výši **342,0 mld. Kč** představovaly 29,0 % rozpočtu po změnách (v roce 2015 to bylo 27,7 %) a meziroční růst o 27,5 mld. Kč, tj. o 8,7 %. Proti ¼ rozpočtu bylo inkaso příjmů o 46,7 mld. Kč vyšší. Na meziročním růstu se podílely prakticky všechny hlavní složky daňových příjmů - nejvíce inkaso pojistného na sociální zabezpečení (růstem o 5,4 mld. Kč, tj. o 5,5 %), dále inkaso DPPO (o 2,6 mld. Kč, tj. o 12,2 %), DPFO (o 2,3 mld. Kč, tj. o 8,5 %), spotřební daně z tabákových výrobků (o 1,8 mld. Kč, tj. o 17,3 %) a z minerálních olejů (o 0,7 mld. Kč, tj. o 4,0 %) a také DPH (o 1,5 mld. Kč, tj. o 2,9 %). Z ostatních příjmů měly tradičně největší vliv prostředky přijaté z rozpočtu EU, které vykázaly také meziroční růst, a to o 13,3 mld. Kč, tj. o 20,2 %.

Tabulka č. 3: Hlavní ukazatele hospodaření státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2016 (v mld. Kč)

	2015	2016				rozdíl skutečností	index 2016/2015
	Skutečnost 1. čtvrtletí	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách *)	Skutečnost 1. čtvrtletí	% plnění		
	1	2	3	4	5=4:3	6=4-1	7=4:1
Celkové příjmy	314,46	1 180,86	1 180,86	341,95	29,0	27,49	108,7
Daňové příjmy (bez poj. na SZ)	136,84	619,73	619,73	146,13	23,6	9,29	106,8
DPH	51,74	247,70	247,70	53,22	21,5	1,48	102,9
Spotřební daně **)	31,50	142,00	142,00	34,14	24,0	2,64	108,4
DPPO	21,38	101,40	101,40	23,99	23,7	2,62	112,2
DPFO	26,88	108,60	108,60	29,15	26,8	2,27	108,5
ostatní daňové příjmy	5,35	20,03	20,03	5,63	28,1	0,28	105,2
Pojistné na SZ	97,35	421,99	421,99	102,72	24,3	5,37	105,5
Nedaňové a ost. příjmy	80,27	139,14	139,14	93,10	66,9	12,83	116,0
Celkové výdaje	294,55	1 250,86	1 250,86	298,35	23,9	3,81	101,3
Běžné výdaje	274,76	1 172,34	1 171,09	278,33	23,8	3,57	101,3
Sociální dávky ***)	119,01	515,83	510,47	125,84	24,7	6,83	105,7
Kapitálové výdaje	19,78	78,52	79,77	20,02	25,1	0,24	101,2
Saldo SR	19,91	-70,00	-70,00	43,60	.	23,68	.

*) rozpočet upravený k 31.3.2016

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

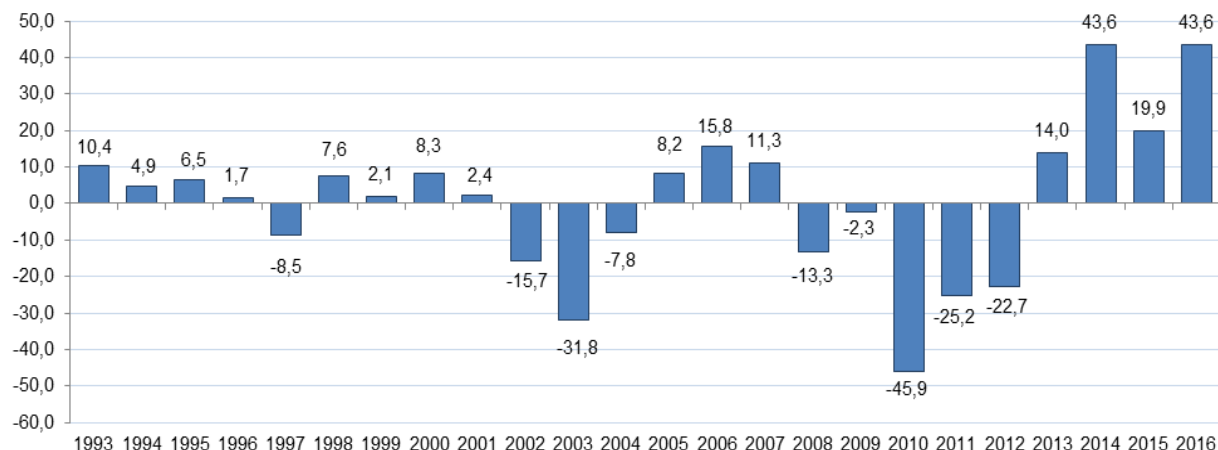
***) pouze položka rozpočtové skladby 5410 "Sociální dávky" (tj. bez souvisejících výdajů, které jsou z hlediska závazných ukazatelů také sociálními dávkami)

Pozn.: Data za minulý rok vycházejí z údajů finančních výkazů za 1. čtvrtletí 2015

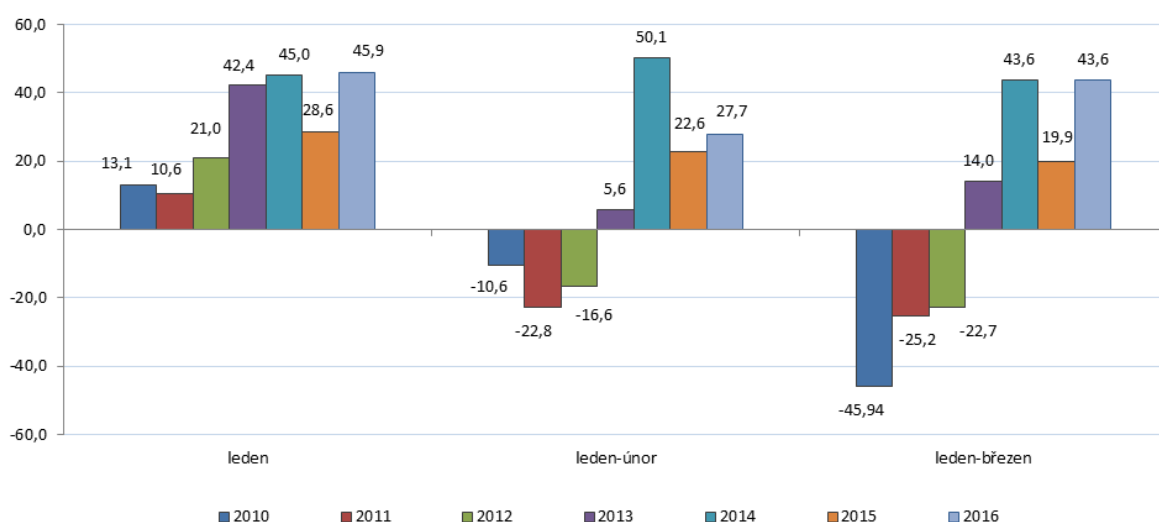
Celkové výdaje státního rozpočtu ve výši 298,4 mld. Kč představovaly 23,9 % rozpočtu po změnách (v roce 2015 to bylo 23,8 %). Meziročně vzrostly o 3,8 mld. Kč, tj. o 1,3 %. Proti alikvotě rozpočtu byly nižší o 14,4 mld. Kč. V celkových výdajích je zahrnuto i čerpání tzv. nároků z nespotřebovaných výdajů. To za 1. čtvrtletí roku 2016 dosáhlo 23,1 mld. Kč, z nichž 7,0 mld. Kč představovaly běžné a 16,1 mld. Kč kapitálové výdaje. Většina čerpaných nároků (18,2 mld. Kč) se týkala financování společných programů EU a ČR (vč. SZP a FM). Ve stejném období minulého roku činilo čerpání nároků 21,0 mld. Kč, z nichž 13,2 mld. Kč představovaly běžné a 7,8 mld. Kč kapitálové výdaje. Čerpání prostředků určených na financování společných programů EU a ČR zatím dosáhlo 26,9 mld. Kč, což je o 5,4 mld. Kč méně než ve stejném období předchozího roku. Naopak na meziroční růst působily zejména výdaje na důchody (růst o 6,5 mld. Kč), v jejichž nárůstu se projevil zejména únorový jednorázový příspěvek důchodci ve výši 1 200 Kč, což představovalo v absolutní výši cca 3,5 mld. Kč.

Hospodaření státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2016 dosáhlo **přebytek ve výši 43,6 mld. Kč**, což je o 23,7 mld. Kč více než ve stejném období roku 2015. Čtvrtletní alikvota odpovídá schodku 17,5 mld. Kč. Vykázané saldo představuje nejlepší výsledek hospodaření státního rozpočtu za první čtvrtletí od roku 1993. I proto existuje předpoklad, že plánovaná výše schodku hospodaření státního rozpočtu ve výši 70 mld. Kč nebude na konci roku překročena. V meziročním srovnání se pozitivně projeví zejména skutečnosti na příjmové straně rozpočtu – růst daňových příjmů včetně pojistného na sociální zabezpečení o 14,7 mld. Kč a růst EU příjmů o 13,3 mld. Kč.

Graf č. 1: Vývoj salda hospodaření SR v 1. čtvrtletí v letech 1993–2016 (v mld. Kč)



Graf č. 2: Srovnání vývoje salda SR za leden až březen v letech 2010-2016 (v mld. Kč)



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

3. Příjmy státního rozpočtu

Za první čtvrtletí roku 2016 vykázal státní rozpočet celkové příjmy ve výši téměř 342,0 mld. Kč, tj. 29,0 % celoročního rozpočtu po změnách, z toho daňové příjmy (bez pojistného na SZ) představují 146,1 mld. Kč (23,6 % rozpočtu po změnách), příjmy z pojistného na sociální zabezpečení 102,7 mld. Kč (24,3 %) a ostatní příjmy 93,1 mld. Kč (66,9 %).

Tabulka č. 4: Příjmy státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2016 (v mld. Kč)

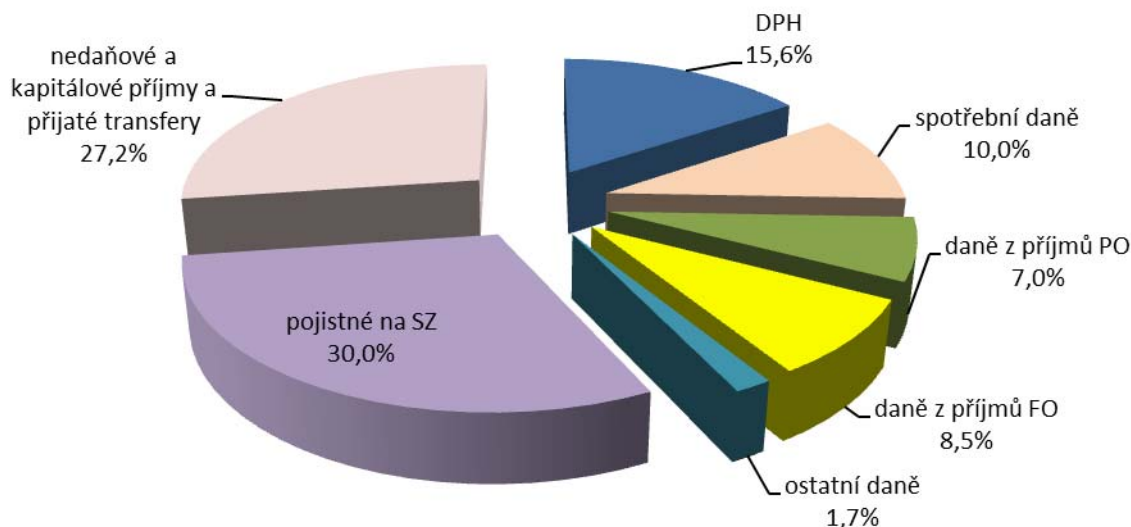
Příjmy státního rozpočtu	2015		2016					
	Skutečnost	%	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	%	index 2016/2015	rozdíl 2016-2015
	leden-březen	plnění			leden-březen	plnění		
	1	2	3	4	5	6=5:4	7=5:1	8=5-1
Příjmy celkem	314,46	27,7	1 180,86	1 180,86	341,95	29,0	108,7	27,49
v tom:								
Daňové příjmy celkem	234,19	24,0	1 041,71	1 041,71	248,85	23,9	106,3	14,66
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	136,84	23,8	619,73	619,73	146,13	23,6	106,8	9,29
v tom:								
- DPH	51,74	22,6	247,70	247,70	53,22	21,5	102,9	1,48
- spotřební daň (vč. tzv. energetických daní)	31,50	23,3	142,00	142,00	34,14	24,0	108,4	2,64
z toho: spotřební daň z minerálních olejů	16,96	23,5	73,90	73,90	17,63	23,9	104,0	0,68
spotřební daň z tabákových výrobků	10,43	22,2	51,70	51,70	12,24	23,7	117,3	1,81
odvod z elektřiny ze slunečního záření	0,12	6,2	1,90	1,90	0,19	10,0	152,4	0,07
- daně z příjmů PO	21,38	24,0	101,40	101,40	23,99	23,7	112,2	2,62
- daně z příjmů FO	26,88	25,6	108,60	108,60	29,15	26,8	108,5	2,27
vybíraná srážkou	2,67	29,3	11,00	11,00	2,56	23,3	96,0	-0,11
ze závislé činnosti	21,54	23,3	95,90	95,90	22,98	24,0	106,7	1,44
z příznání	2,67	80,8	1,70	1,70	3,61	212,5	135,4	0,94
- správní poplatky	0,37	28,4	1,41	1,41	0,39	27,7	105,8	0,02
- majetkové daně	2,50	26,3	10,30	10,30	2,92	28,4	116,7	0,42
v tom: Daň dědická	0,01	x	0,00	0,00	0,00	x	41,9	-0,01
Daň darovací	0,01	x	0,00	0,00	-0,13	x	x	-0,13
Daň z nabytí nemovitých věcí (vč. daně z převodu nem.)	2,48	26,1	10,30	10,30	3,04	29,5	122,5	0,56
- poplatky za uložení odpadů	0,42	28,2	1,55	1,55	0,34	21,9	80,4	-0,08
- odvod za odnětí půdy ze zem. půdního fondu	0,07	35,2	0,10	0,10	0,06	56,6	80,4	-0,01
- odvody z loterií*)	0,63	37,1	4,20	4,20	0,56	13,4	89,4	-0,07
- ostatní daňové příjmy**)	1,35	56,9	2,46	2,46	1,35	54,9	99,9	0,00
Pojistné na SZ	97,35	24,3	421,99	421,99	102,72	24,3	105,5	5,37
z toho: na důchodové pojištění	86,94	24,4	375,31	375,31	91,76	24,4	105,5	4,82
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery	80,27	49,8	139,14	139,14	93,10	66,9	116,0	12,83
v tom:								
Nedaňové příjmy celkem	11,89	37,0	24,41	24,46	10,44	42,7	87,8	-1,45
v tom:								
Příjmy z vlast. činnosti a odvody přebyt. organiz. s přímým vztahem	6,02	36,7	15,69	15,68	2,58	16,5	42,9	-3,44
Přijaté sankční platby a vratky transferů	1,87	123,6	3,68	3,67	6,06	165,1	324,0	4,19
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	2,86	24,8	2,30	2,36	0,94	40,1	33,1	-1,91
Přijaté splátky půjčených prostředků	0,61	52,2	1,18	1,18	0,51	43,3	83,7	-0,10
Příjmy sdílené s EU	0,53	34,3	1,56	1,56	0,34	21,5	63,2	-0,20
Kapitálové příjmy celkem	1,35	25,5	8,52	8,47	2,05	24,2	152,0	0,70
v tom:								
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	1,34	31,0	8,51	8,46	2,04	24,1	152,7	0,70
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	0,01	1,3	0,01	0,01	0,01	112,7	85,0	0,00
Přijaté transfery	67,03	54,2	106,22	106,22	80,61	75,9	120,3	13,58
v tom:								
Neinvestiční přijaté transfery	29,22	39,8	73,27	73,10	30,50	41,7	104,4	1,28
Investiční přijaté transfery	37,80	75,3	32,95	33,11	50,11	151,3	132,5	12,30

*) odvody z loterií podle zákona č. 202/1990 Sb., § 41b, odst. 1 (70 % výnosu pro SR) a § 41b, odst. 2, 3, 4 (37 % výnosu pro SR; v roce 2015 to bylo 20 % výnosu pro SR)

**) dopočet do celku

Z celkových příjmů představují 30,0 % příjmy z pojistného na sociální zabezpečení, 15,6 % tvoří daň z přidané hodnoty (DPH), téměř 10,0 % je podíl příjmů ze spotřebních daní, 8,5 % jsou daně z příjmů fyzických osob (DPFO) a 7,0 % daně z příjmů právnických osob (DPPO). Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery představují cca 27,2 %. Ostatní příjmy zahrnující mimo jiné majetkové daně, odvody z loterií, správní poplatky, poplatky a odvody v oblasti životního prostředí a tržby z prodeje kolků jsou váhově méně významné a představují 1,7 % celkových příjmů.

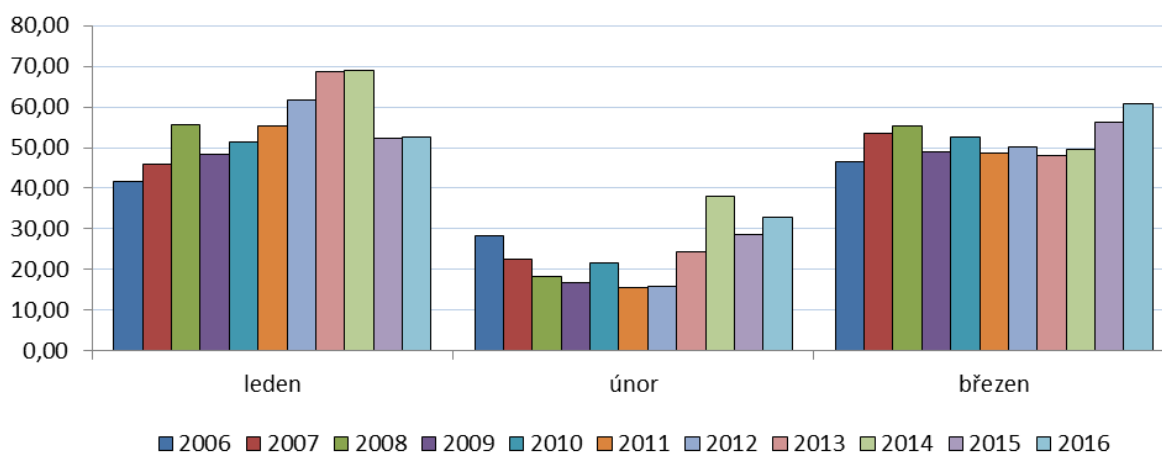
Graf č. 3: Struktura celkových příjmů za 1. čtvrtletí 2016



3.1. Daňové příjmy a příjmy z pojistného na sociální zabezpečení

Příjmy z daní a poplatků bez pojistného na sociální zabezpečení dosáhly za první čtvrtletí letošního roku **146,1 mld. Kč**, což představuje 23,6 % schváleného rozpočtu a meziroční nárůst o 9,3 mld. Kč, tj. o 6,8 %. Na tomto nárůstu se podílí především vyšší inkaso spotřebních daní (o 2,6 mld. Kč), daně z příjmů právnických osob (o 2,6 mld. Kč) a daně z příjmů fyzických osob (o 2,3 mld. Kč). Oproti prvnímu čtvrtletí 2015 došlo k nárůstu inkasa u pojistného na sociální zabezpečení o 5,4 mld. Kč (z toho na důchody o 4,8 mld. Kč).

Graf č. 4: Vývoj daňových příjmů bez pojistného na sociální zabezpečení v jednotlivých měsících 1. čtvrtletí v letech 2006-2016 (v mld. Kč)



Výběr daňových příjmů bude v roce 2016 ovlivněn **legislativními změnami platnými od 1.1.2016:**

- Od ledna 2016 došlo v oblasti DPH k zavedení kontrolního hlášení s celoročním dopadem ve výši 6,4 mld. Kč. Tato nová povinnost stanoví plátcům DPH podávat seznam všech poskytnutých a přijatých plnění, která jsou realizována mezi jednotlivými plátcí DPH. Dále od 1.1.2016 došlo k rozšíření mechanismu přenesení daňové povinnosti pro nemovitosti a od 1.2.2016 je účinné rozšíření mechanismu přenesené daňové povinnosti i na dodání zemního plynu a elektřiny. Od ledna 2016 je účinná i změna rozpočtového určení daní, tj. navyšuje se podíl krajů na celkovém

výnosu DPH ze 7,86 % na 8,92 % (odhad celoročního snížení příjmu SR je minus 3,7 mld. Kč).

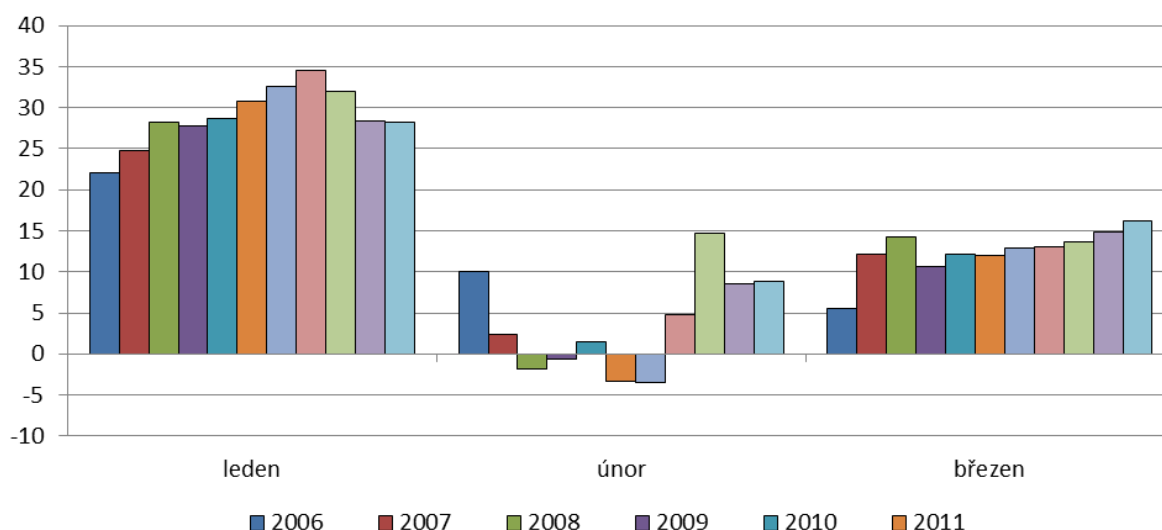
- V oblasti spotřebních daní došlo od 1.1.2016 k navýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků za účelem dosažení minimálních hodnot zdanění tabákových výrobků stanovených směrnicí Rady 2011/64/EU ze dne 21. června 2011 o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků. Předpokládaný celoroční dopad zvýšení sazeb na státní rozpočet v roce 2016 činí 3,3 mld. Kč.
- Od 1.1.2016 došlo ke vzniku tzv. rezolučního fondu, do kterého budou přispívat finanční instituce. Odvody těchto subjektů budou odečitatelnou položkou od základu daně, což se projeví nižším inkasem daně z příjmů právnických osob. Lze předpokládat, že se zavedení rezolučního fondu projeví již v tomto roce, neboť daňoví poplatníci mohou požádat o změnu stanovení záloh, respektive snížení, které budou odvádět v tomto roce. Předpokládaný dopad na úrovni státního rozpočtu činí minus 0,3 mld. Kč.
- V oblasti daně z příjmů fyzických osob bylo předpokládáno, že od ledna 2016 dojde k dalšímu navýšení daňového zvýhodnění na druhé a další dítě. Tato legislativní změna je v současné době stále v legislativním procesu (v Senátu) a lze očekávat, že bude platit retroaktivně (je předpoklad, že zvýšení daňového zvýhodnění za první měsíce roku 2016 bude možné uplatnit pro zaměstnance v ročním zúčtování daně až v roce 2017). Její dopad v roce 2016 se proto očekává cca ve výši -0,4 mld. Kč v případě závislé činnosti. V rozpočtu této daně se promítl vliv nového rozpočtového určení daně, kterým se od 1.1.2016 snížil podíl státního rozpočtu na celostátním inkasu o 0,98 procentního bodu, což představuje negativní celoroční dopad ve výši 1,4 mld. Kč.
- V lednu 2016 došlo ke zvýšení sazeb stávajícího odvodu z loterií. Navýšení sazeb se týká všech sazeb aplikovaných v rámci odvodu. Současně s touto změnou dojde ke změně v rozpočtovém určení odvodu, kdy u výnosu z technických her dojde k navýšení podílu státního rozpočtu na úkor podílu náležejícího obcím.

Na dani z přidané hodnoty za 1. čtvrtletí letošního roku inkasoval státní rozpočet **53,2 mld. Kč**, tj. 21,5 % rozpočtu, což je o 1,5 mld. Kč více než ve stejném období minulého roku. Rozpočet počítá s nárůstem o 4,7 % oproti skutečnosti roku 2015.

Při meziročním srovnání 1. čtvrtletí je potřeba brát v úvahu, že inkaso 1. čtvrtletí letošního roku zahrnuje platbu daňové povinnosti za prosinec a poslední čtvrtletí předcházejícího roku, stejně jako vrácení nadměrných odpočtů přiznaných za listopad, prosinec a poslední čtvrtletí loňského roku.

První čtvrtletí roku 2016 bylo pozitivně ovlivněno růstem výdajů na spotřebu domácností a vládních institucí. Dopad zavedení kontrolního hlášení není za první 3 měsíce roku 2016 ještě promítnut, zejména z důvodu splatnosti daně. Prvotní výsledky zavedení kontrolního hlášení lze nejdříve očekávat až po ukončení 1. čtvrtletí tohoto roku, tj. v dubnu 2016, kdy budou k dispozici kontrolní hlášení od všech plátců DPH (měsíční i čtvrtletní plátcí).

Graf č. 5: Meziroční srovnání inkasa DPH za jednotlivé měsíce 1. čtvrtletí v letech 2006-2016 (v mld. Kč)



Inkaso **spotřebních daní** (včetně tzv. daní energetických a odvodu z elektřiny ze slunečního záření) dosáhlo **34,1 mld. Kč** (tj. 24,0 % rozpočtu), což je o 2,6 mld. Kč více než v 1. čtvrtletí roku 2015, tj. o 8,4 %. Rozpočet na rok 2016 počítá s poklesem o téměř 1,0 mld. Kč (tj. o 0,7 %) proti skutečnosti roku 2015.

Inkaso váhově nejsilnější položky spotřební daně **z minerálních olejů** v prvním čtvrtletí roku 2016 dosáhlo **17,6 mld. Kč** (tj. 23,9 % rozpočtu), tj. o 0,7 mld. Kč více než v roce 2015. Rozpočet této daně počítá s poklesem o 1,8 % oproti skutečnosti roku 2015. Za hlavní příčinu meziročního růstu inkasa této daně lze považovat především zvýšení spotřeby pohonných hmot, které bylo způsobeno zlepšující se celkovou ekonomickou situací a nízkými cenami pohonných hmot v České republice.

Inkaso spotřební daně z tabákových výrobků, činilo v 1. čtvrtletí roku 2016 12,2 mld. Kč (tj. 23,7 % rozpočtu), což je o 1,8 mld. Kč (o 17,3 %) více oproti stejnému období roku 2015. Důvodem růstu inkasa je především zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků od ledna 2016. Spotřeba cigaret dle údajů ČSÚ prolomila dlouhodobý klesající trend a v roce 2014 vzrostla o 2,4 %. Je pravděpodobné, že i v tomto roce se do inkasa daně projevuje rostoucí trend spotřeby tabákových výrobků.

Inkaso spotřební **daně z lihu** dosáhlo za 1. čtvrtletí letošního roku **2,2 mld. Kč (tj. 31,8 % rozpočtu)**, tj. o téměř 0,1 mld. Kč více než ve stejném období roku 2015.

Inkaso spotřební **daně z piva** činilo **0,93 mld. Kč** (tj. 20,3 % rozpočtu), tj. o 60 mil. Kč méně než v 1. čtvrtletí roku 2015.

Inkaso spotřební **daně z vína** činilo **0,15 mld. Kč** (tj. 52,9 % rozpočtu), a je tak na úrovni 1. čtvrtletí roku 2015.

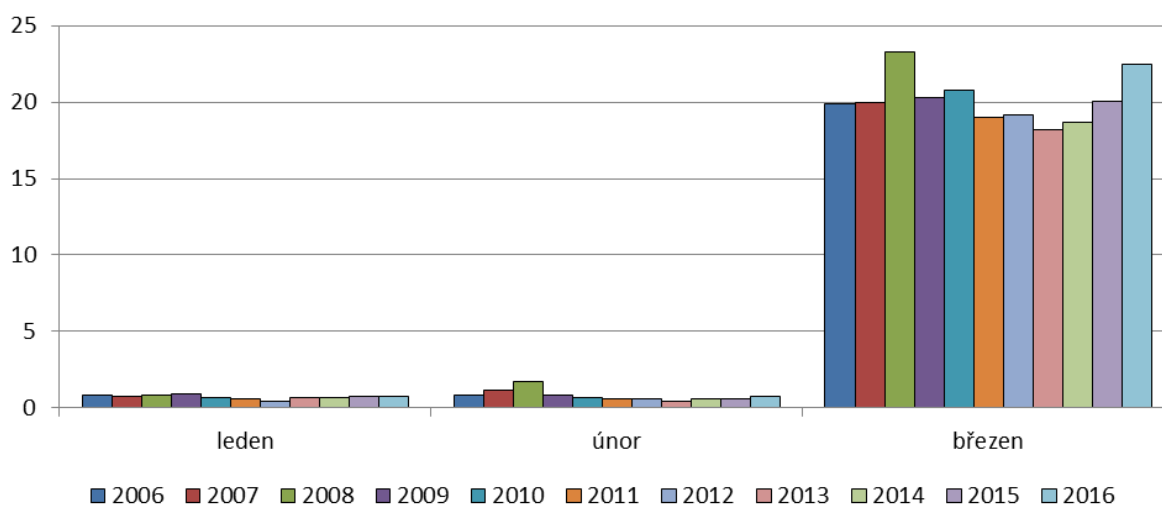
V případě **energetických daní** (spotřební daň z elektřiny, pevných paliv, zemního plynu a některých dalších plynů) bylo v 1. čtvrtletí roku 2016 vybráno **0,8 mld. Kč** (tj. 29,6 % rozpočtu), což je oproti stejnému období minulého roku o 0,03 mld. Kč více.

Od roku 2011 jsou do kategorie spotřebních daní zařazeny i **odvody z elektřiny ze slunečního záření** zavedené na základě zákona č. 402/2010 Sb., kterým se změnil zákon č. 180/2005 Sb., o podpoře využívání obnovitelných zdrojů. Odvody mají sloužit jako kompenzace výdajů v důsledku poskytování dotací na úhradu vícenákladů spojených s podporou elektřiny z obnovitelných zdrojů. Za první čtvrtletí letošního roku činil tento odvod **0,2 mld. Kč**, tj. 10,0 % rozpočtu a meziročně vzrostl o 0,07 mld. Kč.

Daně z příjmů právnických osob (DPPO) svým objemem **24,0 mld. Kč** představovaly 23,7 % rozpočtu (v roce 2015 to bylo 21,4 mld. Kč a plnění rozpočtu na 24,0 %). Rozpočet počítá s nárůstem letošního inkasa proti skutečnosti roku 2015 o 1,8 %. Zpřesnění predikce inkasa DPPO bude možné až na přelomu června a července, neboť 1.7.2016 uplyne lhůta pro podání daňových přiznání poplatníků s nejvýznamnějším podílem na celoročním objemu inkasa daně z příjmů právnických osob.

Inkaso 1. čtvrtletí je ovlivněno zejména odvodem první čtvrtletní zálohy na daň u větších plátců, která letos dosáhla vyšších hodnot než v předcházejícím roce. Dále bude inkaso ovlivněno zavedením tzv. rezolučního fondu, u kterého je předpokládán celoroční negativní dopad na úrovni státního rozpočtu ve výši -0,3 mld. Kč.

Graf č. 6: Rozložení inkasa z DPPO do jednotlivých měsíců 1. čtvrtletí v letech 2006-2016 (v mld. Kč)



Inkaso **daní z příjmů fyzických osob (DPFO)** dosáhlo celkem **29,2 mld. Kč**, tj. 26,8 % rozpočtu (vloni 26,9 mld. Kč a plnění na 25,6 %). Rozpočet uvažuje s růstem o 5,4 % (tj. o 5,5 mld. Kč) oproti skutečnosti roku 2015.

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dosáhla 23,0 mld. Kč při plnění rozpočtu na 24,0 %, což představuje meziroční růst o 1,4 mld. Kč, tj. o 6,7 %. Rozpočet očekává růst o 5,2 % proti skutečnosti roku 2015. Meziroční růst inkasa proti skutečnosti 2015 se opírá o navýšení platů státním zaměstnancům, zákonodárcům, učitelům, hasičům a policistům, dále i o nižší míru nezaměstnanosti. Stejně jako v roce 2015 bude inkaso této daně negativně ovlivněno zejména znovuzavedením slev pracujícím důchodcům a tzv. školkovným. Také další zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a další dítě (pro rok 2016) bude mít negativní dodatečný dopad ve výši 0,5 mld. Kč na úrovni státního rozpočtu. Pozitivní dopad na výši celkového inkasa bude mít i v tomto roce solidární zvýšení daně.

Daň z příjmů fyzických osob vybíraná srážkou (zvláštní sazba daně) dosáhla **2,6 mld. Kč**, což představuje 23,3 % rozpočtu a meziroční pokles o 4,0 %, tj. o 0,1 mld. Kč.

Plnění rozpočtovaného očekávání u **daně z příjmů fyzických osob placené na základě přiznání** v tomto období vykázalo nárůst o 0,9 mld. Kč (o 35,4 %) oproti stejnému období minulého roku a činilo tak za první tři měsíce roku 2016 **3,6 mld. Kč** (plnění rozpočtu na 212,5 %). Inkaso této daně v samotném březnu dosáhlo 3,3 mld. Kč (o 0,6 mld. Kč více než v březnu 2015) a souvisí s termínem podání daňového přiznání a odvodem daně za rok 2015. Dosavadní vysoké plnění rozpočtu (na 212,5 %) bude korigováno tradičně v dubnu, kdy dochází k vrátkám daně na základě daňových přiznání podávaných z velké části do konce března. Na inkaso této daně bude mít v tomto roce pozitivní vliv zastropování výdajových paušálů pro OSVČ (60 % a 80 %) na výši 2 mil. Kč. Naopak negativně ovlivní inkaso zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a další dítě, a to ve výši cca -0,2 mld. Kč,

dále znovuzavedení slev pracujícím důchodcům a tzv. školkovné (změny jsou sice účinné od roku 2015, ale v důsledku splatnosti daně se projevují ve výběru daně až v roce 2016).

Správní poplatky zahrnuté v příjmech státního rozpočtu představovaly za 1. čtvrtletí 2016 částku téměř **0,4 mld. Kč** (rozpočet plněn na **27,7 %**), což je o 0,02 mld. Kč, tj. o 5,8 % více než ve srovnatelném období roku 2015.

Skupina **majetkových daní (daní z kapitálových převodů)** je v současné době zastoupena pouze **daní z nabytí nemovitých věcí**. Daň dědická a darovací byly od roku 2014 zrušeny a bezúplatné převody majetku ve formě dědictví nebo darování byly začleněny do daně z příjmů. Dne 1.1.2014 nabylo účinnosti zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, které současně zrušilo zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, ale v souladu s přechodným ustanovením se i nadále v případech, kdy předmět daně vznikl do 31.12.2013, vybírá daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí. V prvním čtvrtletí roku 2016 tak zároveň dobíhá inkaso zrušených majetkových daní (celkem vybráno za toto období 48,3 mil. Kč). Na začátku letošního roku proběhly z rozhodnutí odvolacího finančního ředitelství další vratky na dani darovací z bezúplatného nabytí emisních povolenek z let 2011 a 2012 ve výši 0,13 mld. Kč, což negativně ovlivnilo celkový výběr majetkových daní za 1. čtvrtletí, který činil **2,9 mld. Kč**, (rozpočet plněn na 28,4 %). Samotná **daň z nabytí nemovitých věcí** je v celé výši příjmem státního rozpočtu a za 1. čtvrtletí 2016 dosáhla celkem **3,0 mld. Kč** (tj. bez daně z převodu nemovitostí).

Rozpočtované celostátní daňové příjmy na rok 2016 (bez DPPO placené obcemi a kraji a bez správních a ostatních poplatků placených obcím) **ve výši 857,5 mld. Kč** jsou proti skutečnosti roku 2015 o 16,0 mld. Kč, tj. o 1,9 % vyšší. Objemově je nejvyšší růst rozpočtován (proti skutečnosti 2015) u DPH o téměř 22,2 mld. Kč a daně z příjmů fyzických osob o téměř 10,3 mld. Kč, naopak nejvyšší pokles rozpočtu oproti skutečnosti roku 2015 je stanoven u daně z příjmů právnických osob, a to o 3,5 mld. Kč.

Skutečný celostátní výnos všech daní dosáhl k 31.3.2016 výše 201,3 mld. Kč, což představuje 23,5 % rozpočtu a meziroční nárůst o 14,7 mld. Kč, tj. 7,9 %. Ve stejném období minulého roku dosáhlo celostátní inkaso daní 186,6 mld. Kč, tj. 23,6 % schváleného rozpočtu, a měřeno k roku 2014 meziročně tak kleslo o 22,1 mld. Kč, tj. o 10,6 %.

Celostátní výnos DPH dosáhl 75,4 mld. Kč (21,4 % rozpočtu), což je o 3,0 mld. Kč, tj. o 4,2 % více než ve stejném období minulého roku. Z celkového objemu příjmu DPH náleželo obcím 15,5 mld. Kč (rozpočet na rok 2016 počítá s částkou 73,4 mld. Kč), 6,6 mld. Kč krajům (rozpočet 31,5 mld. Kč) a 53,2 mld. Kč zůstalo ve státním rozpočtu (rozpočet 247,7 mld. Kč).

Celostátní výnos spotřebních daní dosáhl za 1. čtvrtletí objemu 35,9 mld. Kč (plnění rozpočtu na 24,0 %), což je o 2,7 mld. Kč, tj. o 8,2 % více než ve stejném období roku 2015, Z celkového objemu bylo téměř **1,8 mld. Kč převedeno SFDI** (9,1 % daně z minerálních olejů).

Celostátní výnos DPFO dosáhl téměř 44,8 mld. Kč (plnění rozpočtu na 27,1 %) a byl proti stejnému období předchozího roku vyšší o 4,2 mld. Kč, tj. o 10,4 %. Z celostátního příjmu DPFO náleželo obcím 11,9 mld. Kč (rozpočet počítá s objemem 41,9 mld. Kč), krajům 3,7 mld. Kč (rozpočet 14,6 mld. Kč) a státnímu rozpočtu téměř 29,2 mld. Kč (rozpočet 108,6 mld. Kč).

Celostátní výnos DPPO dosáhl ke konci března 35,0 mld. Kč (rozpočet plněn na 23,3 %) a je tak nad úroveň stejného období roku 2015 o 3,9 mld. Kč, tj. o 12,6 %. I na této dani participují rozpočty obcí a krajů, jejichž příjmům náleželo za 1. čtvrtletí 11,0 mld. Kč (o 1,3 mld. Kč více než ve stejném období roku 2015), z toho obcím 8,0 mld. Kč (rozpočet počítá s objemem 41,4 mld. Kč) a krajům 3,0 mld. Kč (rozpočet 13,6 mld. Kč). Zbytek ve výši téměř 24,0 mld. Kč byl příjmem státního rozpočtu (rozpočet 101,4 mld. Kč).

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly 102,7 mld. Kč, což představuje 24,3 % rozpočtu a meziroční nárůst o 5,4 mld. Kč, tj. o 5,5 %. Rozpočet 2016 počítá s růstem o 4,3 % oproti skutečnosti roku 2015. Rozpočet vycházel z dynamiky meziročního růstu objemu mezd a platů pro rok 2016 o 4,1 %. V odhadu bylo zohledněno i zvýšení platů státních zaměstnanců.

3.2. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery

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

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

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

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

V 1. čtvrtletí roku 2016 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkové výše 93,1 mld. Kč, tj. 66,9 % rozpočtu, což je o 12,8 mld. Kč, tj. o 16,0 %, více než v roce 2015.

Tabulka č. 5: Vývoj nedaňových a ostatních příjmů v 1.-3. čtvrtletí let 2015 a 2016 (v mil. Kč)

U K A Z A T E L	Skutečnost 1. Q. 2015	Rozpočet 2016		Skutečnost 1. Q. 2016	Plnění v %	Rozdíl skut.	Index v % 2016/2015
		schválený	po změnách				
	1	2	3	4	5=4:3	6=4-1	7=4:1
Nedaňové a ostatní příjmy celkem	80 267	139 143	139 143	93 101	66,9	12 834	116,0
v tom:							
Nedaňové příjmy celkem	11 890	24 412	24 457	10 437	42,7	-1 453	87,8
v tom:							
Příjmy z vlastních činností a odvody přebytu organizací s přímým vztahem	6 017	15 685	15 683	2 581	16,5	-3 436	42,9
Přijaté sankční platby a vratky transferů	1 872	3 680	3 673	6 063	165,1	4 192	324,0
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	2 858	2 303	2 358	945	40,1	-1 913	33,1
Přijaté splátky půjčených prostředků	612	1 180	1 181	512	43,3	-100	83,7
Příjmy sdílené s EU	531	1 563	1 563	336	21,5	-196	63,2
Kapitálové příjmy celkem	1 350	8 515	8 470	2 053	24,2	703	152,0
v tom:							
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	1 338	8 506	8 461	2 042	24,1	704	152,7
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	13	10	10	11	112,7	-2	85,0
Přijaté transfery	67 027	106 216	106 216	80 611	75,9	13 584	120,3
v tom:							
Neinvestiční přijaté transfery	29 223	73 269	73 102	30 503	41,7	1 280	104,4
Investiční přijaté transfery	37 804	32 947	33 114	50 108	151,3	12 305	132,5
z toho:							
Prostředky přijaté z rozpočtu EU *)	65 816	93 526	93 526	79 101	84,6	13 285	120,2

*) Příjmy z rozpočtu EU na krytí výdajů společných programů EU a ČR, včetně prostředků na krytí výdajů Společné zemědělské politiky a Finančních mechanismů (ve vazbě na závazné ukazatele).

Na tomto růstu se podílely zejména **přijaté transfery**, které dosáhly **80,6 mld. Kč**, což je při plnění rozpočtu na 75,9 % o 13,6 mld. Kč více než ve stejném období roku 2015.

Tento růst ovlivnily především **EU příjmy** (prostředky přijaté z rozpočtu EU na krytí výdajů společných programů EU a ČR, včetně prostředků na krytí výdajů Společné zemědělské politiky a Finančních mechanismů), které dosáhly 79,1 mld. Kč a meziročně tak byly o 13,3 mld. Kč, tj. o 20,2 %, vyšší.

Z této částky tvořily převody z Národního fondu celkem 64,8 mld. Kč (ve stejném období minulého roku to bylo 45,0 mld. Kč). Na tom se podílely zejména kapitoly Ministerstvo dopravy (18,2 mld. Kč na OP Doprava), Ministerstvo životního prostředí (12,6 mld. Kč, z toho 12,5 mld. Kč na OP Životní prostředí), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (12,5 mld. Kč, z toho 6,3 mld. Kč na OP Výzkum a vývoj pro inovace a 6,0 mld. Kč na OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost), Ministerstvo průmyslu a obchodu (7,6 mld. Kč, z toho 7,5 mld. Kč na OP Podnikání a inovace), Ministerstvo pro místní rozvoj (7,2 mld. Kč, z toho 5,0 mld. Kč na Regionální OP, 1,5 mld. Kč na OP Praha a 0,7 mld. Kč na Integrovaný OP) a Ministerstvo práce a sociálních věcí (3,6 mld. Kč, z toho 3,3 mld. Kč na OP Lidské zdroje a zaměstnanost).

Příjmy kapitoly Ministerstvo zemědělství na krytí výdajů Společné zemědělské politiky zatím dosáhly 14,3 mld. Kč (v 1. čtvrtletí roku 2015 to bylo 20,8 mld. Kč). Z této částky bylo 12,6 mld. Kč určeno na Přímé platby zemědělcům, dalších 1,6 mld. Kč na Program rozvoje venkova a 0,1 mld. Kč na Společnou organizaci trhu.

Z ostatních přijatých transferů byly vykázány převody z rezervních fondů organizačních složek státu ve výši 1,3 mld. Kč, což je meziročně o 0,6 mld. Kč více.

Nedaňové příjmy zatím dosáhly **10,4 mld. Kč**, což je o 1,5 mld. Kč méně než ve stejném období roku 2015.

Na plnění nedaňových příjmů se nejvíce podílelo seskupení **přijaté sankční platby a vratky transferů**, které dosáhly 6,1 mld. Kč, což představuje 165,1 % rozpočtu po změnách a meziroční růst o 4,2 mld. Kč.

Na vysokém plnění i meziročním růstu se podílely přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání ve výši 5,7 mld. Kč, jejichž výši i růst ovlivnily především mimořádné vratky nevyužitých prostředků souvisejících s dotacemi na obnovitelné zdroje energie ve výši 4,0 mld. Kč (z toho 3,8 mld. Kč bylo od operátora trhu OTE, a.s.). Přijaté sankční platby dosáhly 0,4 mld. Kč, což je stejné jako ve stejném období minulého roku. Na nich se podílely zejména pokuty ze správních řízení v působnosti GŘC a územních finančních orgánů vykázané v příjmech kapitoly Ministerstvo financí (0,3 mld. Kč).

Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem dosáhly 2,6 mld. Kč, což je o 3,4 mld. Kč méně než ve stejném období minulého roku. Jak již bylo řečeno, v roce 2016 je meziroční srovnání nedaňových příjmů negativně zkresleno novelou rozpočtových pravidel, ze které vyplývá možnost vzájemně započíst příjmy kapitoly Státní dluh související s řízením likvidity státní pokladny s výdaji souvisejícími s dluhovou službou (v 1. čtvrtletí 2015 byly vykázány příjmy z tohoto titulu ve výši 3,9 mld. Kč, v roce 2016 jsou nulové).

V rámci tohoto seskupení položek představovaly příjmy z vlastní činnosti 1,9 mld. Kč, což je meziročně o 0,5 mld. Kč více. Z nich 1,6 mld. Kč tvořil příjem kapitoly Český telekomunikační úřad složený ze standardních příjmů ze správy radiového spektra a ze správy čísel ve výši 1,2 mld. Kč a z mimořádného příjmu za přiděl rádiových kmitočtů společnosti O2 ve výši 0,4 mld. Kč (příjmy z aukce neprodaných kmitočtů z roku 2013 plánované ve výši 0,9 mld. Kč zatím nebyly realizovány). Soudní poplatky zatím dosáhly 0,3 mld. Kč, příjmy z pronájmu pozemků a ostatních nemovitostí 0,2 mld. Kč a převod prostředků ze státního podniku Řízení letového provozu ČR do příjmů kapitoly Ministerstvo dopravy činil na základě usnesení vlády č. 110/2016 necelých 130 mil. Kč (rozpočet byl ve výši 100 mil. Kč).

Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy dosáhly 0,9 mld. Kč. Z nich přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady dosáhly 0,4 mld. Kč. Tato položka zahrnuje například náhrady za náklady správního a soudního řízení. Největšími příjemci byly kapitoly Ministerstvo spravedlnosti (156 mil. Kč) a Ministerstvo vnitra (68 mil. Kč). Na položce „Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené“ byly vykázány příjmy ve výši 0,4 mld. Kč, z nichž 0,2 mld. Kč bylo tvořeno příjmy kapitoly VPS - zejména šlo o odvody příspěvků na penzijní připojištění a odvody příspěvku na stavební spoření provedené příslušnými subjekty při nesplnění podmínek pro jejich přiznání. Součástí těchto příjmů jsou i příjmy z dobrovolného pojištění, které zahrnují nemocenské pojištění osob samostatně výdělečně činných (37 mil. Kč, což je meziročně stejně) a dobrovolné důchodové pojištění (45 mil. Kč s meziročním růstem o 6 mil. Kč).

Na **přijatých splátkách půjčených prostředků** ve výši 0,5 mld. Kč (meziroční pokles o 0,1 mld. Kč) se podílela zejména splátka 250 mil. Kč ze strany VZP ve prospěch příjmů kapitoly Ministerstvo zdravotnictví. Jednalo se o třetí splátku z 1 mld. Kč půjčené VZP na základě usnesení vlády č. 882/2013 (v roce 2015 již splaceno 500 mil. Kč; poslední splátka ve výši zbývajících 250 mil. Kč je splatná do 30.9.2016). Splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů zatím dosáhly 147 mil. Kč a byly tvořeny zejména příjmy kapitoly Ministerstvo financí v souvislosti s převzetím agendy po ČKA (136 mil. Kč) a také příjmy kapitoly OSFA od společnosti Mitas, a.s. (9 mil. Kč; dalších 14 mil. Kč směřovalo ze stejného titulu do kapitoly VPS). Splátky půjčených prostředků ze zahraničí dosáhly 100 mil. Kč, což je o 11 mil. Kč více než ve stejném období roku 2015.

Příjmy sdílené s EU ve výši 0,3 mld. Kč jsou tvořeny zejména národním podílem na cle, který zatím dosáhl 0,3 mld. Kč, což je o 0,2 mld. Kč méně než ve stejném období roku 2015. Součástí těchto příjmů je i podíl na DPH z telekomunikačních a podobných služeb spravované pro EU ve výši 9 mil. Kč.

Kapitálové příjmy ve výši **2,1 mld. Kč** s meziročním růstem o 0,7 mld. Kč byly tvořeny zejména příjmy z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 2,0 mld. Kč. Významnou část této částky tvořily příjmy z prodeje emisních povolenek vykázané v kapitole Ministerstvo životního prostředí. Dosáhly 0,9 mld. Kč, což je o 0,1 mld. Kč více než v 1. čtvrtletí roku 2015. Dále se projeví především příjmy z prodeje pozemků a ostatních nemovitostí, které dosáhly 0,8 mld. Kč, což je meziročně o 0,2 mld. Kč více. Na této částce se podílely především kapitoly Ministerstvo financí (0,4 mld. Kč - souvisí s činností Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových) a Ministerstvo zemědělství (0,3 mld. Kč - souvisí s činností Státního pozemkového úřadu). Kapitola Ministerstvo obrany navíc vykázala mimořádný příjem z prodeje letadel L159 do Iráku ve výši 0,4 mld. Kč.

4. Výdaje státního rozpočtu

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

Mandatorní výdaje, které stát hradí na základě platných zákonných předpisů nebo mezinárodních dohod a smluv, jsou ve schváleném státním rozpočtu na rok 2016 zahrnuty ve výši téměř **707,8 mld. Kč**, tj. 56,6 % z celkových rozpočtovaných výdajů (v porovnání se schváleným rozpočtem roku 2015 dochází ke snížení tohoto podílu o 1,9 p.b. a zvýšení

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

o 3,6 p.b. než ve skutečných výdajích roku 2015). Meziročně se tyto výdaje mají snížit o 0,7 % (téměř o 5,2 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015 a zvýšit o 2,9 % (o 20,0 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2015. Z celku **mandatorní sociální výdaje** jsou ve státním rozpočtu plánovány v částce **594,0 mld. Kč** s předpokladem meziročního růstu o 0,7 % (o 4,2 mld. Kč) proti srovnatelným výdajům schváleného státního rozpočtu roku 2015, resp. o 2,2 % (o 12,8 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2015. Tyto sociální výdaje mají odčerpat 50,3 % celkových rozpočtem stanovených příjmů a na celkových rozpočtovaných výdajích roku 2016 se podílet 47,5 %. Z ostatních mandatorních výdajů jsou ve schváleném státním rozpočtu objemově největší výdaje na dluhovou službu 52,3 mld. Kč, výdaje na odvody do rozpočtu Evropské unie 40,5 mld. Kč, příspěvek na podporu stavebního spoření 4,9 mld. Kč, na podporu exportu 4,5 mld. Kč, výdaje na úhradu státních záruk a negarantovaných úvěrů s.o. Správa železniční a dopravní cesty 1,9 mld. Kč, atd. Ostatní quasi mandatorní výdaje, které představují zejména finanční prostředky nutné k zabezpečení chodu a obrany státu, jsou rozpočtovány ve výši 231,5 mld. Kč, vč. mezd organizačních složek státu a příspěvkových organizací. Další prostředky nutné pro zajištění provozu a plnění úkolů jednotlivých kapitol státního rozpočtu, vybrané neinvestiční nákupy a související výdaje, jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty v částce 67,3 mld. Kč.

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

Tabulka č. 6: Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. čtvrtletí 2016 (v mld. Kč)

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2015		2016				Index skutečnost 2016/2015	Rozdíl skutečnost 2016-2015
	Skutečnost leden-březen	% plnění	Rozpočet		Skutečnost leden-březen	% plnění		
			schválený	po změnách				
	1	2	3	4	5	6=5:4	7=5:1	8=5-1
VÝDAJE celkem	294,55	23,8	1 250,86	1 250,86	298,35	23,9	101,3	3,81
běžné výdaje	274,76	24,1	1 172,34	1 171,09	278,33	23,8	101,3	3,57
v tom:								
Platy a podobné a související výdaje	15,80	15,7	109,28	109,42	16,75	15,3	106,0	0,95
Neinvestiční nákupy a související výdaje	17,32	12,9	121,81	123,53	14,91	12,1	86,1	-2,41
z toho:								
úroky a ost. finanční výdaje kap. Státní dluh	4,89	7,6	52,29	52,29	3,13	6,0	63,9	-1,77
výdaje na realizaci záruk	0,00	0,0	1,94	1,94	0,00	0,0	x	0,00
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	10,44	26,9	51,70	51,60	9,88	19,2	94,6	-0,56
Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím	3,23	34,7	9,33	10,00	3,49	34,9	108,0	0,26
Neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění (VPS)	15,33	24,6	63,06	63,06	15,66	24,8	102,2	0,34
Neinvestiční transfery státním fondům	12,51	28,1	44,21	43,97	11,34	25,8	90,7	-1,17
z toho: neinvestiční transfery SZIF	10,09	28,4	34,05	33,98	8,37	24,6	83,0	-1,72
Neinv. transfery veř. rozpočtům územní úrovně	38,60	33,8	124,80	124,21	39,32	31,7	101,9	0,72
Neinv. transfery příspěvkovým a pod. organizacím	24,95	46,2	54,94	56,16	23,60	42,0	94,6	-1,35
Sociální dávky*)	119,01	23,4	515,83	510,47	125,84	24,7	105,7	6,83
z toho:								
dávky důchodového pojištění	90,59	23,2	400,98	396,13	97,10	24,5	107,2	6,51
podpory v nezaměstnanosti	2,56	23,3	7,48	7,48	2,45	32,8	95,9	-0,11
dávky nemocenského pojištění	6,21	25,8	24,73	24,73	6,67	27,0	107,3	0,45
dávky státní sociální podpory a péčovské péče	9,33	23,6	39,38	39,36	9,38	23,8	100,6	0,05
dávky sociální péče**)	8,44	23,8	35,55	35,05	8,34	23,8	98,9	-0,09
zvl. soc. dávky příslušníkům ozbrojených sil	1,88	23,1	7,71	7,68	1,86	24,2	99,2	-0,01
Státní příspěvek na důchodové připojištění	1,71	21,9	7,20	7,20	1,69	23,5	99,1	-0,01
Státní příspěvek na podporu stavebního spoření	0,00	0,0	4,90	4,90	0,00	0,0	x	0,00
Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU	12,34	31,6	40,50	40,50	10,60	26,2	85,9	-1,74
Ostatní běžné výdaje***)	3,53	18,0	24,77	26,06	5,24	20,1	148,4	1,71
kapitálové výdaje	19,78	20,3	78,52	79,77	20,02	25,1	101,2	0,24
v tom:								
Investiční nákupy a související výdaje	0,93	7,3	11,12	11,67	1,26	10,8	135,1	0,33
Investiční transfery podnikatelským subjektům	5,10	43,5	6,59	6,69	3,13	46,9	61,5	-1,97
Investiční transfery státním fondům	3,04	14,4	29,19	29,44	1,85	6,3	60,9	-1,19
z toho: investiční transfery SFDI	2,16	13,2	25,91	26,08	1,60	6,1	74,1	-0,56
Investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	5,82	40,5	4,06	4,42	10,80	244,4	185,5	4,98
Investiční transfery příspěvkovým a pod. organizacím	3,86	33,4	9,02	9,21	1,36	14,7	35,2	-2,50
Ostatní kapitálové výdaje****)	1,04	4,0	18,55	18,34	1,62	8,9	156,9	0,59

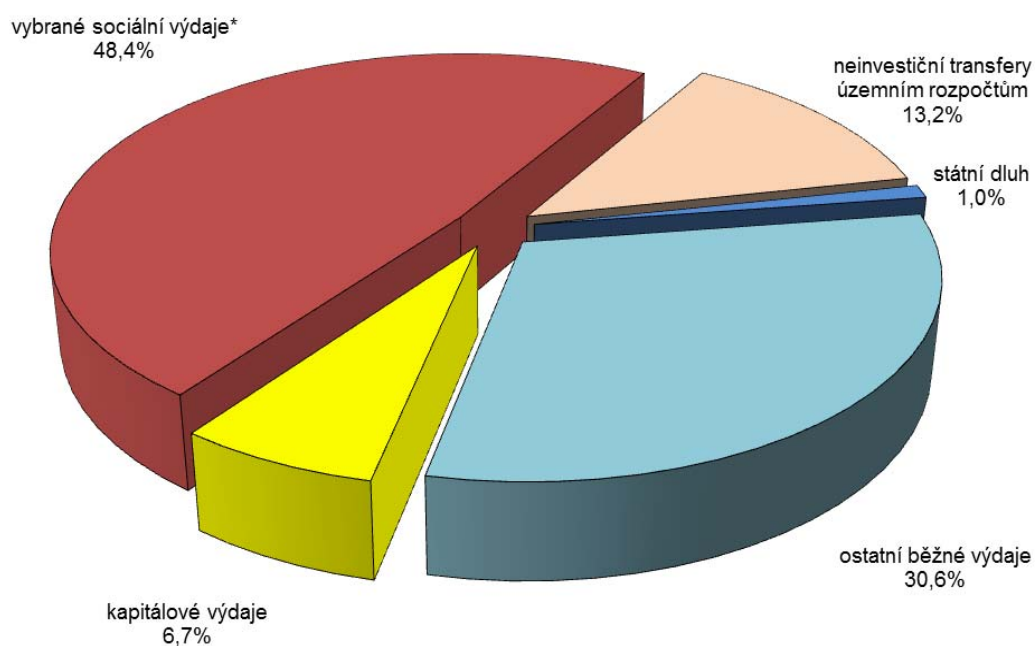
*) pouze položka rozpočtové skladby 5410 „sociální dávky“, bez souvisejících výdajů (např. poštovné)

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

***) dopočet do celku

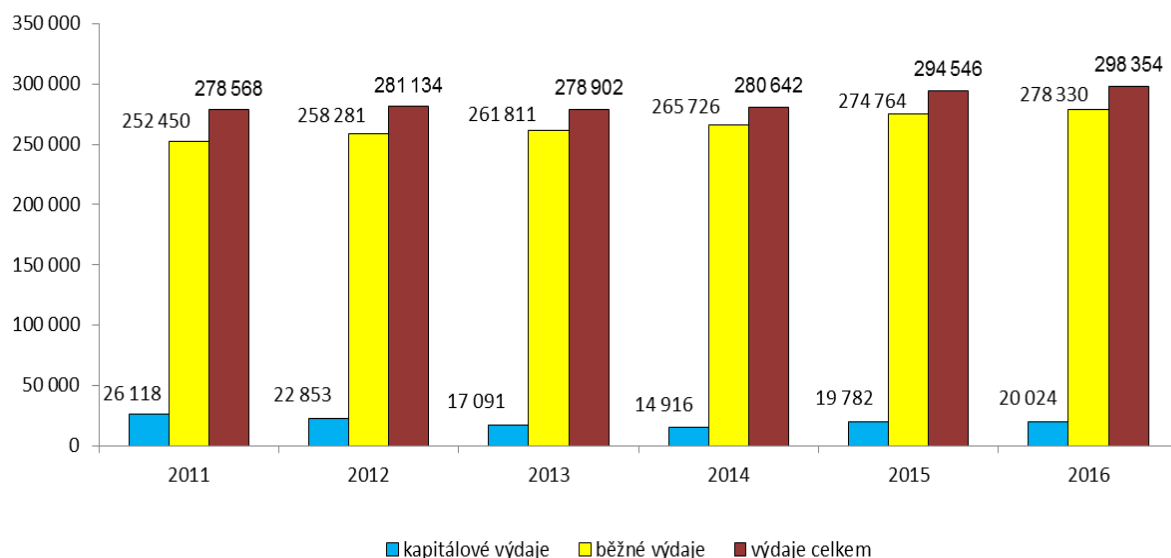
Celkové výdaje za 1. čtvrtletí 2016 **dosáhly 298,4 mld. Kč**, tj. 23,9 % schváleného rozpočtu i rozpočtu po změnách, při meziročním růstu o 1,3 % (o 3,8 mld. Kč). U běžných výdajů se jednalo o meziroční navýšení o 1,3 % (o 3,6 mld. Kč). Ke zvýšení výdajů došlo např. u sociálních dávek (o 6,8 mld. Kč, z toho 6,5 mld. Kč u dávek důchodového pojištění), u výdajů na platy a podobné a související výdaje (o 947,6 mil. Kč), u neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně (o 719,5 mil. Kč), u platby za státní pojištěnce do systému veřejného zdravotního pojištění (o 335,0 mil. Kč), u neinvestičních transferů neziskovým a podobným organizacím (o 258,7 mil. Kč), atd., naopak k meziročnímu snížení výdajů došlo např. u neinvestičních transferů státním fondům (téměř o 1,2 mld. Kč); u neinvestičních transferů Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu (o 1,7 mld. Kč), u odvodů vlastních zdrojů do rozpočtu EU (o 1,7 mld. Kč), u výdajů na obsluhu státního dluhu (téměř o 1,8 mld. Kč), u neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím (o 1,3 mld. Kč), atd. Kapitálové výdaje se meziročně zvýšily celkem o 1,2 % (o 242,8 mil. Kč), z toho např. u investičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně (o 5,0 mld. Kč), naopak k meziročnímu snížení výdajů došlo např. u investičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím (o 2,5 mld. Kč), u investičních transferů podnikatelským subjektům (o téměř 2,0 mld. Kč), atd. Celkem bylo čerpáno o 14,4 mld. Kč pod čtvrtletní alikvotou rozpočtu po změnách, v 1. čtvrtletí 2015 to bylo o 4,6 mld. Kč méně.

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



*viz pozn. pod čarou č. 3

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



4.1. Běžné výdaje

Běžné výdaje ve výši **278,3 mld. Kč** byly čerpány na 23,8 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 1,3 % (o 3,6 mld. Kč); proti alikvotě rozpočtu po změnách byly nižší o 14,4 mld. Kč. Z celku 51,9 %, tj. **144,5 mld. Kč**, směřovalo **do sociální oblasti**².

Sociální dávky³ dosáhly celkem **125,8 mld. Kč**, tj. 24,7 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 5,7 % (o 6,8 mld. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2016 jsou zahrnuty ve výši 515,8 mld. Kč, při meziročním navýšení o 0,2 % (o 3,2 mld. Kč) proti rozpočtu roku 2015 a o 1,9 % (o 9,4 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2015. Stanovení rozpočtu sociálních dávek je ovlivněno systémovými změnami sociální legislativy v minulých letech s trvalým úsporným efektem, popř. následnými kroky, které měly za následek zmírnění podmínek nároku na tyto dávky (např. úpravy v nemocenském pojištění, důchodovém systému, v oblasti podpor v nezaměstnanosti, atd.). Dále od 1.1.2016 dochází ke zvýšení platby státu za státní pojištěnce do systému veřejného zdravotního pojištění a navýšení měsíční platby za jednoho pojištěnce o 25 Kč (z 845 Kč na 870 Kč).

Největší objem z celkových sociálních dávek (77,2 %) představovaly výdaje na **dávky důchodového pojištění**, které činily 97,1 mld. Kč, tj. 24,5 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 7,2 % (o 6,5 mld. Kč). Z celku představovaly 79,3 %, tj. 77,0 mld. Kč, důchody starobní. Na výši čerpání měla vliv zejména záloha 7,0 mld. Kč poskytnutá České poště v prosinci 2015 na výplatu důchodů počátkem ledna 2016 (v roce 2015 obdobná záloha činila 8,0 mld. Kč). Schválený rozpočet dávek důchodového pojištění na rok 2016 ve výši 401,3 mld. Kč (pododdíl 411) předpokládá meziroční růst o 1,7 % (o 6,5 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015, proti skutečnosti roku 2015 předpokládá zvýšení o 1,5 % (o 5,8 mld. Kč). Valorizace důchodů pro rok 2015 byla jednorázově vyšší oproti standardním podmínkám, které jsou stanoveny zákonem č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, s cílem

² 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

³ položka rozpočtové skladby 5410 - dávky důchodového pojištění, dávky nemocenského pojištění, dávky státní sociální podpory, dávky péstounské péče, dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky osobám se zdravotním postižením, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách, podpory v nezaměstnanosti, ostatní dávky včetně zvláštních sociálních dávek příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru

kompenzovat důchodcům částečně sníženou valorizaci v letech 2013 a 2014 (zákon č. 314/2012 Sb., který omezil zvýšení vyplácených důchodů tak, že místo 100 % růstu spotřebitelských cen se zohlednila pouze 1/3 jejich růstu). Od ledna 2015 platí, že při valorizaci bude zohledněn 100 % růst spotřebitelských cen a 1/3 růstu mezd. Zvýšení průměrného starobního důchodu tak činilo 200 Kč, což představovalo zvýšení důchodu o 1,8 % celkem. V roce 2016 činí zvýšení průměrného starobního důchodu 40 Kč s předpokládaným dopadem 1,3 mld. Kč na státní rozpočet. Mimořádným opatřením vlády se v únoru 2016 vyplatil spolu s důchodem (ke všem druhům důchodů) jednorázový příspěvek ve výši 1 200 Kč s dopadem 3,5 mld. Kč na státní rozpočet. Základní výměra důchodů se i nadále stanoví tak, aby odpovídala 9 % průměrné mzdy. Vyhláška č. 244/2015 Sb. upravuje pro rok 2016 mj. výši základní výměry starobního, invalidního, vdovského, vdoveckého a sirotčího důchodu na 2 440 Kč (navýšení o 40 Kč). Kromě uvedeného má na výši rozpočtu vliv mj. růst příjmů, z nichž jsou důchody vyměřovány, mění se mezigenerační struktura důchodců a předpokládaný nárůst počtu důchodců. Záloha České poště na výplatu důchodů počátkem dubna činila dalších 1,5 mld. Kč, poštovné 96,3 mil. Kč.

Dávky nemocenského pojištění byly vyplaceny ve výši téměř **6,7 mld. Kč**, tj. 27,0 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 7,3 % (o 454,6 mil. Kč). Z toho téměř 4,4 mld. Kč činila dávka „nemocenské“ a 1,9 mld. Kč peněžitá pomoc v mateřství. Schválený rozpočet dávek nemocenského pojištění na rok 2016 je v pododdílu 412 stanoven ve výši 24,7 mld. Kč, tj. o 2,8 % (o 671,0 mil. Kč) více proti schválenému rozpočtu roku 2015 a o 1,7 % (o 403,3 mil. Kč) více proti skutečnosti 2015. Navýšení rozpočtu i skutečnosti ovlivňuje zejména to, že od 1.1.2014 se nemocenské vyplácí opětovně od 15. dne nemoci (karantény), nikoliv od 22. dne nemoci (karantény) – týkalo se let 2012 a 2013. Dalším faktorem ovlivňujícím výši těchto dávek je růst mezd, od kterých se jejich výše odvíjí, vývoj nemocnosti, počet pojištěnců, atd.

Dávky státní sociální podpory⁴ poskytované podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, a **dávky pěstounské péče**⁵ poskytované podle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, byly čerpány v celkové výši **9,4 mld. Kč**, tj. 23,8 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 0,6 % (o 54,5 mil. Kč). Z dávek státní sociální podpory největší objem představoval rodičovský příspěvek 5,7 mld. Kč, příspěvek na bydlení 2,3 mld. Kč a přídavek na dítě 737,6 mil. Kč; dávky pěstounské péče dosáhly 550,6 mil. Kč. Ve schváleném rozpočtu jsou tyto dávky v pododdílech 413 a 414 stanoveny ve výši 40,1 mld. Kč, tj. o 0,3 % (o 110,0 mil. Kč) méně než stanovil schválený rozpočet roku 2015. Proti skutečnosti 2015 jsou plánované výdaje vyšší o 4,9 % (o 1,9 mld. Kč). Řada dávek státní sociální podpory je stanovena v absolutních částkách bez přímé vazby na životní minimum a neprobíhají jejich automatické valorizace. Rodičovský příspěvek představuje 57,0 % schváleného rozpočtu uvedených dávek a nárok na jeho čerpání má rodič při splnění příslušných podmínek do vyčerpání částky 220 tis. Kč, nejdéle do 4 let věku dítěte. Od 1.1.2015 došlo ke změně nároku na porodné, a to tak, že nárok na porodné má rodina, které se narodilo první nebo druhé živé dítě a jejíž příjem je nižší než 2,7násobek životního minima rodiny. Výše porodného činí 13 000 Kč na první živě narozené dítě, při narození druhého živého dítěte je to 10 000 Kč. Zůstává zúžen okruh osob, které mají za určených podmínek nárok na pohřebné 5 000 Kč. Vyšší tempo růstu vykazuje příspěvek na bydlení spojený s růstem počtu osob s nízkými příjmy a s růstem nákladů na bydlení. Počet vyplácených příspěvků na bydlení narůstá i v souvislosti s přesunem klientů ÚP ČR z doplatku na bydlení do příspěvku na bydlení resp. k souběhu obou dávek a dále s přesunem klientů z nevyhovujícího bydlení (ubytovacích zařízení) do bytů. Závislý na výši životního minima je zejména přídavek na dítě, jako základní dlouhodobá dávka poskytovaná rodinám s dětmi s příjmem do 2,4násobku

⁴ přídavek na dítě, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, porodné, pohřebné

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

životního minima, a to ve třech výších podle věku dítěte. Částka životního a existenčního minima zůstává stejná jako v roce 2015, např. měsíční částka životního minima u jednotlivce činí 3 410 Kč, u osoby, která je považována jako první v pořadí, 3 140 Kč, atd.; existenční minimum činí 2 200 Kč měsíčně. Vyšší dynamiku růstu vykazují dávky péčovské péče vzhledem ke zvýšení jejich nominální výše přijaté novelou zákona č. 359/1999 Sb. Související výdaje dosáhly dalších více než 110,8 mil. Kč, z toho 21,4 mil. Kč poštovné, 65,8 mil. Kč povinné sociální pojištění a 23,7 mil. Kč povinné zdravotní pojištění pěstounů.

Podpory v nezaměstnanosti byly vyplaceny v částce téměř **2,5 mld. Kč**, tj. 32,8 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 4,1 % (o 105,8 mil. Kč). Výše výdajů na podpory v nezaměstnanosti závisí na celkové míře nezaměstnanosti (nyní výrazný pokles vzhledem ke snížení počtu osob, které jsou příjemcem podpory), 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 2016 ve výši 7,5 mld. Kč, tj. o 31,8 % (o 3,5 mld. Kč) méně, než stanovil rozpočet roku 2015, resp. o 9,7 % (o 803,4 mil. Kč) méně proti skutečným výdajům v roce 2015. Poštovné činilo 7,0 mil. Kč.

Tabulka č. 7: Vývoj nezaměstnanosti

	březen 2011	březen 2012	březen 2013	březen 2014	březen 2015	prosinec 2015	leden 2016	únor 2016	březen 2016
podíl nezaměstnaných osob v %	7,2	7,0	8,0	8,3	7,2	6,2	6,4	6,3	6,1
nezaměstnanost v tis. osob	547,8	525,2	587,8	608,3	525,3	453,1	467,4	461,3	443,1
volná pracovní místa v tis.	33,9	39,9	38,9	40,8	76,1	102,5	107,8	114,8	117,3

Pramen: MPSV

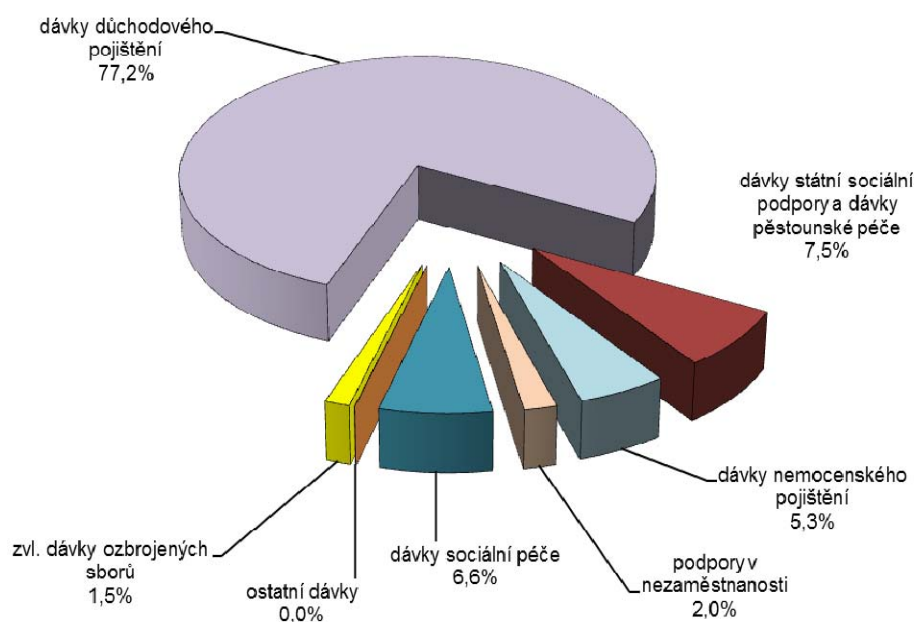
Od roku 2013 se jako ukazatel nezaměstnanosti vykazuje „podíl nezaměstnaných osob“, který porovnává počet uchazečů o zaměstnání ve věku 15 až 64 let ke všem obyvatelům ve stejném věku (do konce roku 2012 publikovaná míra registrované nezaměstnanosti poměřovala počet dosažitelných uchazečů o zaměstnání v evidenci Úřadu práce ČR k počtu ekonomicky aktivních osob). **Podíl nezaměstnaných osob** k 31.3.2016 činil **6,1 %**, ke stejnému datu evidoval Úřad práce ČR 443,1 tis. uchazečů o zaměstnání, z toho téměř 424,7 tis. dosažitelných uchazečů, a 117,3 tis. volných pracovních míst. Vyšší nebo stejný podíl nezaměstnaných než republikový průměr vykazovalo 35 okresů – nejvyšší okres Most 11,4 %, Bruntál 10,9 %, Karviná 10,8 %, Ústí nad Labem 10,1 %, atd. Nejnižší podíl nezaměstnaných vykazovaly okresy Rychnov nad Kněžnou a Praha-východ (shodně 2,5 %), Mladá Boleslav 3,2 %, Rokycany 3,4 %, Benešov 3,5 %, atd.

Dávky sociální péče byly vyplaceny ve výši **8,3 mld. Kč**, tj. 23,8 % rozpočtu po změnách při meziročním snížení o 1,1 % (o 94,6 mil. Kč). Z celku představovaly **dávky pomoci v hmotné nouzi 2,4 mld. Kč**, z toho příspěvek na živobytí, který je základní dávkou pomoci v hmotné nouzi a který pomáhá osobě nebo rodině při nedostatečném příjmu, téměř 1,7 mld. Kč; doplatek na bydlení, který řeší nedostatek příjmu k uhrazení nákladů na bydlení tam, kde nestačí vlastní příjmy osoby nebo rodiny včetně příspěvku na bydlení ze systému státní sociální podpory, dosáhl 747,0 mil. Kč; mimořádná okamžitá pomoc poskytovaná osobám, které se ocitnou v situacích, které je nutno bezodkladně řešit (např. při živelní pohromě lze poskytnout dávku až do výše 15násobku životního minima jednotlivce, tj. téměř 51,2 tis. Kč), 25,2 mil. Kč, atd. Dávky pomoci v hmotné nouzi jsou ve schváleném rozpočtu na rok 2016 v pododdíle 417 zahrnuty v hodnotě 11,7 mld. Kč, tj. o 1,9 % (o 230,2 mil. Kč) méně než stanovil schválený rozpočet na rok 2015 a o 10,3 % (o 1,1 mld. Kč) více proti skutečnosti roku 2015. **Dávky pro osoby se zdravotním postižením** jsou poskytovány podle zákona č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením, který od roku 2012 zakotvil změny ve struktuře dávek tak, že z mnoha dílčích dávek vznikly pouze dvě: příspěvek na mobilitu a příspěvek na zvláštní pomůcku, a který změnil systém posuzování zdravotního stavu osob na hodnocení zvládnutí 10 základních životních potřeb. Oprávněným osobám bylo **vyplaceno celkem 467,5 mil. Kč**, z toho příspěvek na mobilitu dosáhl 281,7 mil. Kč a příspěvek na zvláštní pomůcku 185,8 mil. Kč. Na rok 2016 jsou dávky

pro osoby se zdravotním postižením rozpočtovány v pododdíle 418 ve výši 2,2 mld. Kč, tj. o 19,7 % (o 538,2 mil. Kč) méně než v roce 2015 a o 11,3 % (o 224,1 mil. Kč) více než bylo čerpáno v roce 2015. **Příspěvek na péči** podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, je určen osobám, které z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu potřebují pomoc jiné fyzické osoby při zvládnutí základních životních potřeb v rozsahu stanoveném stupněm závislosti. V 1. čtvrtletí 2016 bylo **vydáno více než 5,4 mld. Kč**, ve schváleném rozpočtu na rok 2016 je tento příspěvek stanoven na § 4195 částkou 21,8 mld. Kč, tj. o 3,9 % (o 820,0 mil. Kč) více než stanovil rozpočet roku 2015 a o 2,9 % (o 606,9 mil. Kč) více než činila skutečnost roku 2015. Výdaje na služby pošt pro dávky sociální péče dosáhly dalších 46,2 mil. Kč.

Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru, vyplácené ministerstvy obrany, vnitra, spravedlnosti, financí a GIBS, činily téměř **1,9 mld. Kč**, tj. 24,2 % rozpočtu po změnách při meziročním snížení o 0,8 % (o 14,4 mil. Kč). Z celku činil výsluhový příspěvek 1,7 mld. Kč, odchodné 102,5 mil. Kč, odbytné 13,5 mil. Kč, atd. Tyto dávky jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty v částce 7,7 mld. Kč při meziročním snížení o 5,2 % (o 423,6 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015 a o 5,3 % (386,9 mil. Kč) více než činila skutečnost roku 2015.

Graf č. 9: Sociální dávky v 1. čtvrtletí 2016



Na **platbu státu na veřejné zdravotní pojištění** za zákonem vybrané skupiny obyvatel (tzv. státní pojištěnce), připadá téměř **15,7 mld. Kč**, tj. 24,8 % rozpočtu při meziročním růstu o 2,2 % (o 335,0 mil. Kč). Schválený státní rozpočet téměř 63,1 mld. Kč je proti rozpočtu roku 2015 navýšen o 1,4 % (o 877,0 mil. Kč) zejména v souvislosti se zvýšením vyměřovacího základu pro tuto platbu ze 6 259 Kč na 6 444 Kč (od 1.1.2016) a z něj odvozené měsíční platby státu z 845 Kč za osobu na 870 Kč za osobu. Proti skutečnosti roku 2015 se tyto výdaje mají zvýšit o 3,5 % (o 2,1 mld. Kč).

Státní příspěvek účastníkům doplňkového penzijního spoření a penzijního připojištění poskytnutý v 1. čtvrtletí roku 2016 dosáhl téměř **1,7 mld. Kč**, tj. 23,5 % rozpočtu, při meziročním snížení o 0,9 % (o 14,8 mil. Kč). Schválený státní rozpočet 7,2 mld. Kč počítá se snížením výdajů o 7,7 % (o 600,0 mil. Kč) proti rozpočtu roku 2015, proti skutečnosti roku 2015 naopak se zvýšením o 5,6 % (o 382,7 mil. Kč).

Výdaje na ochranu zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatele jsou poskytovány podle zákona č. 118/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, na úhradu mezd zaměstnanců místo zaměstnavatele při jeho platební neschopnosti, na odvod pojistného na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti, odvod pojistného na veřejné zdravotní pojištění a na odvod daně z příjmu za zaměstnance. V 1. čtvrtletí 2016 dosáhly **42,3 mil. Kč**, tj. 10,6 % rozpočtu; meziročně se tyto výdaje snížily o 33,3 % (o 21,1 mil. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2016 je schválena částka 400,0 mil. Kč, tj. stejně jako bylo schváleno v roce 2015 a o 74,3 % (o 170,5 mil. Kč) více než bylo v roce 2015 čerpáno.

Příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením je poskytován zaměstnavateli zaměstnávajícímu na chráněných pracovních místech více než 50 % zdravotně postižených osob z celkového počtu zaměstnanců, nejvýše však 8 000 Kč, včetně povinných odvodů, za osobu a měsíc. Vyplacena byla více než **1,1 mld. Kč**, tj. 23,7 % schváleného rozpočtu, respektive rozpočtu po změnách, meziročně se tyto výdaje zvýšily o 6,4 % (o 67,1 mil. Kč). Schválený rozpočet 4,7 mld. Kč je o 27,0 % (o 1,0 mld. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2015, proti skutečnému čerpání v roce 2015 je vyšší o 8,8 % (o 379,9 mil. Kč).

Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**⁶ činily téměř **1,9 mld. Kč**, tj. 19,7 % rozpočtu po změnách při meziročním zvýšení o 3,2 % (o 57,6 mil. Kč). Schválený rozpočet 9,5 mld. Kč (vč. prostředků z rozpočtu EU) předpokládá meziroční růst výdajů o 42,7 % (o 2,8 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015 a snížení výdajů proti skutečnosti 2015 o 2,4 % (o 232,6 mil. Kč).

Nízké čerpání výdajů na **platy a podobné a související výdaje** ve výši více než 16,7 mld. Kč, tj. 15,3 % rozpočtu po změnách, souvisí s posunem účtování těchto prostředků (lednové výdaje jsou vypláceny v únoru atd.). Meziročně tyto výdaje vzrostly o 6,0 % (o 0,9 mld. Kč). Schválený rozpočet 109,3 mld. Kč je o 8,9 % (o 8,9 mld. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2015, proti skutečnému čerpání v roce 2015 je vyšší o 4,9 % (o 5,1 mld. Kč). Pokud jde o absolutní objem výdajů na platy a podobné a související výdaje (seskupení položek 50) nejvíce prostředků ve sledovaném období vyplatilo Ministerstvo vnitra, za ním následuje Ministerstvo spravedlnosti, Ministerstvo obrany, Ministerstvo financí a Ministerstvo práce a sociálních věcí.

Neinvestiční nákupy a související výdaje byly čerpány ve výši **14,9 mld. Kč**, což představovalo 12,1 % rozpočtu po změnách (123,5 mld. Kč) a meziroční pokles o 13,9 % (o 2,4 mld. Kč). Schválený rozpočet 121,8 mld. Kč je o 10,4 % (o 14,1 mld. Kč) nižší než schválený rozpočet roku 2015, proti skutečnému čerpání v roce 2015 pak o 4,2 % (o 4,9 mld. Kč) vyšší. V absolutním vyjádření byly nejvíce čerpány výdaje na nákup služeb (5,0 mld. Kč), úroky a ostatní finanční výdaje (3,1 mld. Kč), výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhradami a věcnými dary (2,1 mld. Kč), poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vládní úvěry (1,7 mld. Kč), výdaje na nákup vody, paliv a energie (1,1 mld. Kč) a ostatní nákupy (1,1 mld. Kč, jde především o výdaje na opravy a udržování). Na čerpání neinvestičních nákupů a souvisejících výdajů se nejvíce podílely kapitoly Státní dluh (úroky státního dluhu), Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo vnitra, Ministerstvo dopravy a Ministerstvo obrany.

Na neinvestiční transfery podnikatelským subjektům bylo vynaloženo **9,9 mld. Kč**, tj. 19,2 % rozpočtu po změnách (51,6 mld. Kč) při meziročním poklesu o 5,4 % (o 560,5 mil. Kč). Schválený rozpočet (51,7 mld. Kč) je o 17,2 % (o 7,6 mld. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2015, proti skutečnému čerpání v roce 2015 pak o 32,1 % (o 12,6 mld. Kč) vyšší. Na poskytnutých dotacích podnikatelům se nejvíce podílely kapitoly Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo zemědělství, Ministerstvo práce a sociálních věcí,

⁶ výdaje na rekvalifikaci, veřejně prospěšné práce, účelná pracovní místa, zaměstnanost občanů se změněnou pracovní schopností a ostatní výdaje APZ (např. investiční pobídky, cílené regionální programy, společné programy EU a ČR)

Technologická agentura ČR, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy a Všeobecná pokladní správa.

Neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím dosáhly celkem **3,5 mld. Kč**, tj. 34,9 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 8,0 % (o 258,7 mil. Kč). Z celku na spolky připadlo 928,7 mil. Kč, církvím a náboženským společnostem téměř 1,8 mld. Kč, 314,0 mil. Kč obecně prospěšným společnostem, atd. Rozpočet na rok 2016 je schválen ve výši 9,3 mld. Kč, tj. o 2,4 % více (o 215,5 mil. Kč) než v roce 2015, proti skutečnosti roku 2015 je nižší o 10,7 % (o 1,1 mld. Kč).

Státním fondům bylo převedeno celkem **11,3 mld. Kč neinvestičních prostředků**, tj. 25,8 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 9,3 % (téměř o 1,2 mld. Kč). Z celku Státní zemědělský intervenční fond (dále jen SZIF) obdržel téměř 8,4 mld. Kč a Státní fond dopravní infrastruktury (dále jen SFDI) téměř 2,1 mld. Kč. Ve schváleném státním rozpočtu na rok 2016 jsou neinvestiční transfery státním fondům zahrnuty v celkové částce 44,2 mld. Kč, z toho 77,0 % (34,0 mld. Kč) připadá SZIF (o 599,2 mil. Kč méně než stanovil schválený rozpočet roku 2015 pro tento fond a o téměř 6,6 mld. Kč více než činily skutečné výdaje SZIF v roce 2015). Mimo SZIF jsou do rozpočtu roku 2016 zahrnuty neinvestiční výdaje pro SFDI ve výši 9,2 mld. Kč, pro Státní fond kinematografie ve výši 801,8 mil. Kč a pro Státní fond rozvoje bydlení ve výši 118,6 mil. Kč.

V rámci běžných výdajů státního rozpočtu bylo **veřejným rozpočtům územní úrovně** převedeno **39,3 mld. Kč** neinvestičních prostředků, tj. 31,7 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 1,9 % (o 719,5 mil. Kč). Z toho převedlo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy dvě zálohy na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi na první čtyři měsíce roku 2016 v celkové výši 28,5 mld. Kč a čtvrtletní zálohu soukromým školám v částce 1,1 mld. Kč. Schválený rozpočet neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně 124,8 mld. Kč předpokládá zvýšení výdajů o 20,7 % (o 21,4 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015 a o 6,2 % (o 7,3 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2015. Celkový objem finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích, k rozpočtu hl.m. Prahy a rozpočtům krajů pro rok 2016 činí 9,4 mld. Kč. Z toho příspěvek na výkon státní správy k rozpočtům obcí 7,5 mld. Kč, k rozpočtu hl.m. Prahy 833,7 mil. Kč a k rozpočtům krajů téměř 1,1 mld. Kč. Dotace na vybraná zdravotnická zařízení obcím je stanovena na 21,7 mil. Kč. Tato dotace nebyla pro rok 2016, stejně jako pro rok 2015, valorizována. Do navrhovaného objemu byla promítnuta změna kapacit ve zdravotnických zařízeních (dětské domovy do tří let věku), kdy v současné době je příjemcem dotace město Plzeň, Liberec, Brno a Ostrava. Příspěvek na výkon státní správy byl pro rok 2016 navýšen oproti úrovni roku 2015 o 1 %. Do rozpočtu jsou promítnuty meziroční změny počtu obyvatel, dále je do příspěvku zapracován finanční dopad zákona č. 41/2015 Sb.⁷ a zákona č. 15/2015 Sb.⁸, atd. Pro každý krajský úřad ČR je navíc zahrnuto zvýšení příspěvku na výkon státní správy v souvislosti s novelizací některých zákonů v oblasti životního prostředí⁹ o částku 1 435,7 tis. Kč. Z celkových účelových dotací poskytovaných mimo finanční vztah (115,4 mld. Kč) je ve schváleném rozpočtu 73,0 % (84,2 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

⁷ Zákon č. 41/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Tato novela přináší dopady v souvislosti se změnami kompetencí mezi obcemi s rozšířenou působností a pověřenými obecními úřady. Nově dochází k přesunu kompetencí na obce s rozšířenou působností.

⁸ Zákon č. 15/2015 Sb., o zrušení vojenského újezdu Brdy, o stanovení hranic vojenských újezdů, o změně hranic krajů a o změně souvisejících zákonů (zákon o hranicích vojenských újezdů), kdy přenesenou působnost pro nově vzniklé obce bude vykonávat do 30.6.2016 pověřený obecní úřad, do jehož správního obvodu nově vzniklá obec patří a od 1.7.2016 budou vykonávat přenesenou působnost nově vzniklé obce.

⁹ Změna zákona č. 100/2001 Sb., o posuzování vlivu na životní prostředí, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů.

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 **23,6 mld. Kč**, tj. 42,0 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje snížily o 5,4 % (o více než 1,3 mld. Kč). Z celku vysoké školy obdržely 14,7 mld. Kč, veřejné výzkumné instituce 4,4 mld. Kč, příspěvky a dotace zřízeným příspěvkovým organizacím činily téměř 3,8 mld. Kč, atd. Schválený rozpočet neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím celkem 54,9 mld. Kč počítá s meziročním poklesem výdajů o 8,6 % (o 5,1 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2015, proti skutečnosti roku 2015 je nižší o 7,3 % (o 4,3 mld. Kč).

Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie dosáhly ke konci března 2016 celkem **10,6 mld. Kč**, tj. 26,2 % rozpočtu a o 14,1 % (o 1,7 mld. Kč) méně než v 1. čtvrtletí 2015. Z toho 1,9 mld. Kč představovaly odvody podle daně z přidané hodnoty a 8,7 mld. Kč odvody podle hrubého národního důchodu. Tyto výdaje jsou ve státním rozpočtu na rok 2016 schváleny v celkové výši 40,5 mld. Kč, tj. o 3,8 % (o 1,5 mld. Kč) více než stanovil rozpočet v roce 2015, a o 13,4 % (o 4,8 mld. Kč) více než byla skutečnost roku 2015. Odvody podle daně z přidané hodnoty jsou rozpočtovány ve výši 5,1 mld. Kč a odvody podle hrubého národního důchodu, vč. příslušných korekcí, ve výši 35,4 mld. Kč. Rozpočet bude v průběhu roku upravován zejména v návaznosti na aktualizace vyměřovacích základů pro odvody a podle aktualizovaného devizového kurzu.

4.2. Kapitálové výdaje

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

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

Objem prostředků vychází z výdajů na programy vedené v informačním systému programového financování ISPROFIN EDS/SMVS tak, jak byly jednotlivými resorty zpracovány ve vazbě na oznámená „směrná čísla“ kapitol podle usnesení vlády č. 484/2015 a následná jednání se správci kapitol. V rozpočtu jsou jednotlivé programy rozlišeny počátečním číslem podle data jejich zařazení do programového financování, a to tak, že programy začínající číslem 3 byly zahájeny do konce roku 2000, programy začínající číslem 2 byly zahájeny v rozmezí let 2001–2007 a programy začínající číslem 1 byly zahajované od roku 2007 s tím, že dochází k částečnému překrývání s programy začínajícími číslem 2.

Vzhledem k ukončovaným programům začínajícím číslem 2 a naplněním řady čísla 1, bylo zařazeno do číselné řady i číslo 0. Do budoucna se předpokládá sjednocení číselných řad programů. Věcné, časové a finanční parametry akcí (projektů) zabezpečujících cíle programů včetně projektů spolufinancovaných prostředky EU jsou Ministerstvem financí sledovány v informačním systému programového financování EDS/SMVS. Programové financování je reprezentováno jedním průřezovým závazným ukazatelem „Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem“ (příloha č. 4 zákona o státním rozpočtu). Akce v jednotlivých programech jsou rozděleny podle typu výdaje na EDS (evidenční dotační systém) a SMVS (správa majetku ve vlastnictví státu) a zároveň jsou jednotlivé programy uváděny ve struktuře členění na krátkodobé akce, střednědobé, střednědobé dokončované akce, dlouhodobé a dlouhodobé dokončované akce. Jmenovitý seznam akcí je uváděn s finančními objemy ve všech letech jejich realizace, resp. jednotlivě v letech do roku 2014, pak rok 2015, 2016, 2017, 2018 a od 1.1.2019 dle údajů uvedených v informačním systému programového financování EDS/SMVS. Tyto údaje slouží ke sledování rozestavenosti a možnosti státního rozpočtu financovat investiční výstavbu a sledovat výdaje na reprodukci majetku. Z celkových výdajů na programové financování ve výši 46,9 mld. Kč připadá na EDS, tedy na dotace poskytované ze státního rozpočtu 18,4 mld. Kč a na SMVS, tedy na obnovu a pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku včetně souvisejících výdajů 28,5 mld. Kč.

Z uvedené celkové rozpočtované částky 46,9 mld. Kč určené na financování programů připadá největší část na státní rozpočet, resp. rozpočet kapitol správců programů (30,4 mld. Kč, tj. 64,8 %), část na zdroje z Fondu soudržnosti EU (4,4 mld. Kč), ze strukturálních fondů EU (11,9 mld. Kč), resp. na zdroje z Finančních mechanismů (165 mil. Kč).

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

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

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

Čerpání kapitálových výdajů v prvních třech měsících roku 2016 ve výši **20,0 mld. Kč** představovalo 25,1 % rozpočtu po změnách (79,8 mld. Kč) a bylo tak mírně vyšší (o 0,2 mld. Kč, tj. o 1,2 %) než loňská čtvrtletní skutečnost. V absolutním vyjádření meziročně nejvíce vzrostly investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (téměř o 5 mld. Kč) a investiční nákupy a související výdaje, na druhé straně pokles byl vykázan zejména u investičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím (o téměř 2,5 mld. Kč), podnikatelským subjektům (o 2 mld. Kč) a státním fondům (o 1,2 mld. Kč).

Nejvíce investičních prostředků bylo vynaloženo na transfery rozpočtům územní úrovně (10,8 mld. Kč, z toho regionálním radám regionů soudržnosti 8,8 mld. Kč), podnikatelským subjektům (3,1 mld. Kč), příspěvkovým a podobným organizacím (1,4 mld. Kč), Státnímu fondu dopravní infrastruktury (1,6 mld. Kč), Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu

(72 mil. Kč), státním fondům v rámci kapitoly Ministerstvo kultury (180 mil. Kč) a na investiční nákupy a související výdaje (1,3 mld. Kč). Z kapitol státního rozpočtu nejvíce investičních prostředků vynaložilo Ministerstvo pro místní rozvoj (10,3 mld. Kč), Ministerstvo dopravy (2,4 mld. Kč), Ministerstvo průmyslu a obchodu (1,2 mld. Kč), Ministerstvo obrany (1,1 mld. Kč), kapitola Všeobecná pokladní správa (1,1 mld. Kč), Ministerstvo životního prostředí (1,0 mld. Kč) a Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (1,0 mld. Kč).

Pokud jde o kapitálové výdaje na spolufinancování společných programů EU a ČR, ty dosáhly 15,7 mld. Kč, z toho 13,7 mld. Kč se týkalo programového období 2007-2013 a bylo převážně čerpáno z nároků z nespotřebovaných výdajů. Výdaje na spolufinancování programů EU a ČR byly čerpány zejména v rámci Regionálních operačních programů (8,8 mld. Kč), Integrovaného operačního programu (2,2 mld. Kč), OP Doprava (2,2 mld. Kč), OP Podnikání a inovace (1,2 mld. Kč), OP Životní prostředí (0,7 mld. Kč), OP Výzkum a vývoj pro inovace (0,6 mld. Kč) apod.

II. Vývoj státního dluhu

Státní dluh se v 1. čtvrtletí 2016 zvýšil z 1 673,0 mld. Kč na 1 694,7 mld. Kč, tj. o 21,7 mld. Kč, resp. 1,3 %, přičemž vnitřní státní dluh vzrostl o 21,8 mld. Kč a korunová hodnota vnějšího státního dluhu se snížila o 0,1 mld. Kč.

Tabulka č. 8: Vývoj státního dluhu v 1. čtvrtletí 2016 (mil. Kč)

	Stav 1.1.2016	Výpůjční operace (a)	Splátky (b)	Kurzové rozdíly a ostatní vlivy (c)	Změna (a-b+c)	Stav 31.3.2016
STÁTNÍ DLUH CELKEM	1 672 977	102 233	80 110	-381	21 742	1 694 718
Vnitřní dluh	1 389 406	102 233	79 752	-656	21 825	1 411 231
Státní pokladniční poukázky	84 432	17 655	22 900		-5 245	79 187
Spořicí státní dluhopisy	66 922		11		-11	66 911
Střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy	1 235 197	64 917	36 338		28 579	1 263 776
Krátkodobé zápůjčky a vystavené směnky	2 855	19 660	20 503	-656	-1 498	1 357
Vnější dluh	283 570	0	358	275	-83	283 487
Zahraniční emise dluhopisů	225 619			275	275	225 894
Úvěry od EIB	57 951		358		-358	57 593

Zdroj: MF

Výpůjční operace státu v 1. čtvrtletí 2016 spočívaly především v emisích státních dluhopisů. Celkové výpůjční operace realizované prostřednictvím emisí státních pokladničních poukázek (dále „SPP“) činily 17 655 mil. Kč¹⁰, přičemž veškeré tyto operace byly realizovány na primárním trhu. Celková jmenovitá hodnota splátek pak činila 22 900 mil. Kč¹⁰. Celková jmenovitá hodnota SPP v oběhu se tak v průběhu 1. čtvrtletí 2016 snížila z 84 432 mil. Kč na 79 187 mil. Kč, tedy o 5 245 mil. Kč.

V 1. čtvrtletí 2016 pokračovalo Ministerstvo financí (dále „Ministerstvo“) ve vydávání střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů na domácím trhu (dále „SDD“). Celkově emise SDD realizované na primárním trhu dosáhly v 1. čtvrtletí 2016 výše 64 917 mil. Kč, z toho 38 150 mil. Kč činily emise státních dluhopisů bez výnosu prodané se záporným výnosem do splatnosti, 19 847 mil. Kč činily emise fixně úročených státních dluhopisů a 6 920 mil. Kč pak variabilně úročených státních dluhopisů.

¹⁰ včetně SPP vydaných a splacených v 1. čtvrtletí 2016

Tabulka č. 9: 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
98, 1. tranše	15.1.2016	17.7.2019	3 433,27	3 437,75	0,00	-0,037	-
95, 4. tranše	15.1.2016	26.6.2026	4 430,03	4 566,54	1,00	0,693	-
91, 6. tranše	15.1.2016	9.12.2020	2 840,02	2 852,09	VAR	-	-38,627
99, 1. tranše	22.1.2016	22.1.2018	15 150,00	15 193,95	0,00	-0,145	-
97, 4. tranše	22.1.2016	25.10.2023	4 109,25	4 137,69	0,45	0,359	-
78, 14. tranše	22.1.2016	25.8.2028	2 689,00	3 209,21	2,50	0,871	-
96, 6. tranše	29.1.2016	9.11.2017	10 329,46	10 340,60	0,00	-0,061	-
90, 8. tranše	29.1.2016	19.11.2027	4 080,00	4 195,76	VAR	-	-33,737
89, 7. tranše	29.1.2016	17.9.2025	4 000,00	4 670,83	2,40	0,603	-
99, 2. tranše	12.2.2016	22.1.2018	9 237,21	9 265,19	0,00	-0,156	-
94, 4. tranše	12.2.2016	15.5.2030	4 619,06	4 634,13	0,95	0,925	-
Celkem			64 917,30	66 503,73			

¹ Bez alikvotních úrokových výnosů.

Zdroj: MF

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

Celková jmenovitá hodnota SDD v oběhu se zvýšila z 1 235 197 mil. Kč na počátku roku 2016 o 28 579 mil. Kč na 1 263 776 mil. Kč na konci 1. čtvrtletí 2016. Ke zvýšení této hodnoty přispěly emise SDD na primárním trhu ve výši 64 917 mil. Kč, ke snížení pak splátky emisí SDD realizované v den jejich splatnosti ve výši 34 573 mil. Kč a výměnné operace SDD na sekundárním trhu s celkovým čistým dopadem na pokles státního dluhu ve výši 1 765 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota spořicíh státních dluhopisů (dále „SSD“) v oběhu se snížila z 66 922 mil. Kč na počátku roku 2016 o 11 mil. Kč na 66 911 mil. Kč na konci 1. čtvrtletí 2016 v důsledku předčasných splacení SSD na základě uplatněného práva držitelů.

Na počátku roku 2016 byly v oběhu střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy vydané na zahraničních trzích v celkové výši 225 619 mil. Kč. V průběhu 1. čtvrtletí 2016 došlo ke zvýšení korunové hodnoty zahraničních emisí dluhopisů o 275 mil. Kč. Na konci 1. čtvrtletí 2016 tak zahraniční emise dluhopisů dosáhly hodnoty 225 894 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota státních dluhopisů v oběhu se zvýšila v 1. čtvrtletí 2016 o 23 598 mil. Kč z 1 612 170 mil. Kč na 1 635 768 mil. Kč.

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

V průběhu 1. čtvrtletí 2016 se uskutečnily splátky úvěrů od EIB v celkové výši 358 mil. Kč, v tom 177 mil. Kč činily dílčí splátky úvěru na výstavbu dálnic B, 77 mil. Kč dílčí splátky úvěru pro Masarykovu univerzitu, 60 mil. Kč dílčí splátky úvěru na prevenci povodní, 33 mil. Kč dílčí splátky úvěru na odstraňování povodňových škod z roku 2002 a 11 mil. Kč dílčí splátky úvěru na výstavbu Pražského okruhu část A.

Celkem se tak hodnota přijatých úvěrů od EIB v průběhu 1. čtvrtletí roku 2016 snížila z 57 951 mil. Kč na 57 593 mil. Kč.

Na počátku roku 2016 byly evidovány krátkodobé zápůjčky ve výši 2 854 mil. Kč. Celkové přijaté peněžní prostředky z krátkodobých zápůjček v 1. čtvrtletí 2016 činily 19 660 mil. Kč¹¹ a splátky těchto zápůjček pak dosáhly 20 503 mil. Kč¹². Z titulu peněžních prostředků splacených v rámci zápůjčních facilit poskytnutých z investičního jaderného portfolia ve formě repo operací se stav těchto zápůjček snížil o 660 mil. Kč a na konci 1. čtvrtletí 2016 tak činil 1 352 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 výdajů na obsluhu státního dluhu.

K datu 20. února 2015 v souvislosti s nabytím účinnosti změny zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtových pravidel) byly do evidence státního dluhu zařazeny rovněž dluhy ze státem vystavených smének, jejichž stav ke konci 1. čtvrtletí 2016 činil 5 mil. Kč.

1. Příjmy a výdaje kapitoly Státní dluh

Dne 20. února 2015 nabyl účinnosti zákon č. 25/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. V rámci změny rozpočtových pravidel dochází k doplnění odstavce 8 do paragrafu 34. V důsledku této změny Ministerstvo počínaje rokem 2016 realizuje vzájemný zápočet rozpočtových příjmů a výdajů kapitoly 396 – Státní dluh (dále též „kapitoly“) které vzniknou v důsledku finančních operací spojených s řízením likvidity státní pokladny nebo s řízením státního dluhu uskutečněných v průběhu určitého období, nejdéle však jednoho měsíce¹².

Pro rok 2016 byla nastavena měsíční periodicita vypořádání úrokových příjmových a výdajových toků se státním rozpočtem¹³, tj. převodů mezi vypořádacím a rozpočtovým účtem kapitoly. Příjmy kapitoly v roce 2016 přitom byly rozpočtovány v nulové výši, což nevylučuje realizaci mimořádných příjmů například z titulu vratek poplatků realizovaných v uplynulých letech.

1.1. Příjmy kapitoly Státní dluh

Příjmy kapitoly v 1. čtvrtletí 2016 činily 11 tis. Kč a byly dány vratkou poplatků od České pošty z titulu množstevních slev v souvislosti se službami spojenými se SSD. Z hlediska druhového členění rozpočtové skladby byl tento příjem zaznamenán na položce 2324 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady. Ve srovnání s 1. čtvrtletím 2015 poklesly příjmy spojené s poplatky o 213 tis. Kč.

¹¹ včetně revolvingu zápůjčních facilit ve formě repo operací v 1. čtvrtletí 2016

¹² V průběhu 1. čtvrtletí 2016 byl realizován vzájemný zápočet úrokových příjmů a výdajů kapitoly. V rámci poplatků k vzájemnému zápočtu nedochází a příjmové toky mající charakter poplatků tak vstupují do příjmů kapitoly.

¹³ V části věnované rozboru výdajů kapitoly jsou zvlášť popisovány výdajové a zvlášť příjmové toky, přičemž obě tyto kategorie jsou v 1. čtvrtletí 2016 součástí úrokových i celkových výdajů kapitoly. Ty skupiny úrokových výdajů, u kterých převažují příjmové toky nad výdajovými, pak dosahují záporných hodnot.

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

	Skutečnost	Rozpočet 2016		Skutečnost	%	Index
Ukazatel	1. čtvrtletí 2015	Schválený	Po změnách	1. čtvrtletí 2016	Plnění	2016/2015
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2
Příjmy kapitoly celkem	3 924	-	-	0	-	0,0
Úrokové příjmy celkem	3 924	-	-	-	-	-
vnitřního dluhu	3 924	-	-	-	-	-
peněžní instrumenty	28	-	-	-	-	-
spořicí státní dluhopisy	-	-	-	-	-	-
středně- a dlouhodobé dluhopisy	3 896	-	-	-	-	-
vnějšího dluhu	-	-	-	-	-	-
zahraniční emise dluhopisů	-	-	-	-	-	-
bankovní účty	0	-	-	-	-	-
úroky přijaté z vkladů na účtech	0	-	-	-	-	-
Ostatní příjmy	0	-	-	0	-	4,8

Zdroj: MF

1.2. Výdaje kapitoly Státní dluh

Tabulka č. 11: Výdaje kapitoly Státní dluh (mil. Kč)

	Skutečnost	Rozpočet 2016		Skutečnost	%	Index
Ukazatel	1. čtvrtletí 2015	Schválený	Po změnách	1. čtvrtletí 2016	Plnění	2016/2015
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2
Výdaje kapitoly celkem	4 895	52 316	52 316	3 130	6,0	64,0
1. Úrokové výdaje celkem	4 812	51 766	51 766	3 034	5,9	63,0
na vnitřní dluh	3 021	40 331	40 331	1 328	3,3	44,0
na peněžní instrumenty	6	-44	-44	-69	157,7	-1 213,6
na spořicí státní dluhopisy	1	3 142	3 142	8	0,2	1 125,5
na středně- a dlouhodobé dluhopisy	3 015	37 232	37 232	1 389	3,7	46,1
na vnější dluh	1 791	11 430	11 430	1 706	14,9	95,2
na zahraniční emise dluhopisů	1 694	10 450	10 450	1 621	15,5	95,7
na úvěry od EIB	97	979	979	85	8,7	87,3
úroky ze vkladů na účtech	-	5	5	0	-2,3	-
2. Poplatky	83	550	550	96	17,5	116,6

Zdroj: MF

Celkové výdaje kapitoly v 1. čtvrtletí 2016 dosáhly výše 3 130 mil. Kč, což představuje 6,0 % schváleného rozpočtu pro rok 2016. Úrokové výdaje činily 3 034 mil. Kč a poplatky 96 mil. Kč.

Tyto výsledky kapitoly znamenají, že v porovnání s 1. čtvrtletím 2015 meziročně v 1. čtvrtletí 2016 celkové výdaje kapitoly poklesly o 36,0 %, tj. o 1 765 mil. Kč. Úrokové výdaje kapitoly se pak meziročně snížily o 37,0 %, tj. o 1 778 mil. Kč.¹⁴ Vzhledem k tomu, že celkové

¹⁴ Úrokové výdaje v 1. čtvrtletí 2016, resp. jejich složky jsou v tabulce porovnávány k hrubým úrokovým výdajům v 1. čtvrtletí 2015. V komentářích je pak v případech, kdy v 1. čtvrtletí 2015 byly zaznamenány příjmy, provedeno i meziroční srovnání na bázi čistých výdajů.

i úrokové příjmy v 1. čtvrtletí 2015 dosáhly 3 924 mil. Kč, vzrostly celkové výdaje kapitoly v 1. čtvrtletí 2016 oproti celkovým čistým výdajům v 1. čtvrtletí 2015 o 2 159 mil. Kč. Úrokové výdaje kapitoly v 1. čtvrtletí 2016 se pak oproti úrokovým čistým výdajům v 1. čtvrtletí 2015 zvýšily o 2 146 mil. Kč.

V úrokových výdajích převažují úrokové výdaje na vnitřní dluh (1 328 mil. Kč), které jsou složeny z úrokových výdajů na peněžní instrumenty, z úrokových výdajů na SDD a z úrokových výdajů na SSD.

Úrokové výdaje na SDD dosáhly v 1. čtvrtletí 2016 výše 1 389 mil. Kč oproti 3 015 mil. Kč ve stejném období roku 2015, poklesly tedy o 1 626 mil. Kč. Vzhledem k tomu, že příjmy z SDD činily v 1. čtvrtletí 2015 celkem 3 896 mil. Kč, vzrostly celkové výdaje kapitoly v 1. čtvrtletí 2016 oproti čistým výdajům na SDD v 1. čtvrtletí 2015 o 2 270 mil. Kč. Určující složkou úrokových výdajů na SDD byly v 1. čtvrtletí 2016 výdajové toky spojené s výplatami kupónů SDD, které činily 3 117 mil. Kč. Úrokové výdaje na SDD byly naopak snižovány příjmovými toky, a to zejména příjmy spojenými s emisemi SDD na primárním trhu, kdy prémie činily 1 586 mil. Kč a alikvotní úrokové výnosy 128 mil. Kč, dále pak příjmy z výměnných operací ve výši 10 mil. Kč a rovněž vrátkami kupónů SDD vyplacenými v minulých letech ve výši 2 mil. Kč. Hlavní příčinou významného růstu čistých úrokových výdajů na SDD bylo podstatné snížení příjmových toků z premií SDD, které v 1. čtvrtletí 2015 činily 3 574 mil. Kč.

Úrokové výdaje na peněžní instrumenty v 1. čtvrtletí 2016, které byly určeny výhradně příjmovými toky, činily -69 mil. Kč oproti 6 mil. Kč v 1. čtvrtletí 2015. Příjmy z titulu peněžních instrumentů v 1. čtvrtletí 2015 činily 28 mil. Kč, tj. čisté výdaje v tomto období dosáhly - 22 mil. Kč. Meziroční pokles čistých výdajů v 1. čtvrtletí 2016 o 46 mil. Kč je přitom dán zejména dalším snížením krátkodobých sazeb na peněžním trhu oproti 1. čtvrtletí 2015.

Příjmové toky z titulu peněžních instrumentů byly v 1. čtvrtletí 2016 dány zejména prostředky přijatými z titulu devizových swapů ve výši 31 mil. Kč, premiemi spojenými s emisemi SPP ve výši 13 mil. Kč, příjmovými toky z aktivních operací řízení likvidity na korunovém účtu řízení likvidity státní pokladny (repo operací se zástavou poukázek ČNB a depozitních operací) ve výši 13 mil. Kč, dále příjmovými toky z řízení eurové likvidity státní pokladny, které dosáhly 7 mil. Kč, a konečně prostředky přijatými z titulu zápůjčních facilit ve výši 4 mil. Kč a ze zápůjček cenných papírů ve výši 1 mil. Kč.

Úrokové výdaje na SSD dosáhly 8 mil. Kč a skládaly se z výdajů na dovýplaty kupónů a alikvotní úrokové výnosy z titulu předčasného splacení SSD.

Úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh ve výši 1 706 mil. Kč oproti 1 791 mil. Kč v 1. čtvrtletí 2015 byly dány zejména úroky zahraničních emisí státních dluhopisů České republiky, které v 1. čtvrtletí 2016 činily 1 621 mil. Kč oproti 1 694 mil. Kč v 1. čtvrtletí 2015 (pokles o 4,3 %). Tyto úrokové výdaje byly určeny výdaji na kupóny zahraničních emisí dluhopisů včetně vlivu zajišťovacích operací.

Druhou složkou úrokových výdajů na vnější dluh byly výdaje z titulu úvěrů od EIB ve výši 85 mil. Kč, které se v porovnání s 1. čtvrtletím 2015 snížily o 12,7 % v důsledku nižších úrokových sazeb i splátek jistin těchto úvěrů.

V průběhu 1. čtvrtletí 2016 došlo rovněž k převodu úroků z vkladů vzniklých na mimorozpočtových účtech Ministerstva v komerčních bankách do rozpočtu kapitoly ve výši 114 tis. Kč.

V 1. čtvrtletí 2016 činily poplatky spojené s obsluhou státního dluhu 96 mil. Kč, což je 17,5 % schváleného rozpočtu. Ve srovnání s 1. čtvrtletím 2015 se úhrady z titulu poplatků zvýšily o 16,6 %.

Z hlediska rozpočtové skladby byla převážná část úrokových výdajů ve výši 2 558 848 tis. Kč zaznamenána na položce 5141 – Úroky vlastní, další část ve výši 365 851 tis. Kč na položce 5146 – Úrokové výdaje na finanční deriváty k vlastním dluhopisům a konečně poslední část ve výši 109 370 tis. Kč na položce 5147 – Úrokové výdaje na finanční deriváty kromě

k vlastním dluhopisům. Z poplatků byla rozhodující část ve výši 95 280 tis. Kč zaznamenána na položce 5144 – Poplatky dluhové služby, dále 760 tis. Kč bylo zaznamenáno na položce 5161 – Poštovní služby a 150 tis. Kč na položce 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu.

2. Řízení likvidity státní pokladny v 1. čtvrtletí 2016

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1. čtvrtletí 2016 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy poukázek ČNB v celkové jmenovité hodnotě 808 000 mil. Kč, splátky přitom dosáhly celkové jmenovité hodnoty 744 000 mil. Kč. Celkový příjem z operací s použitím zástavy poukázek ČNB činil 9,86 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,05 % p. a.

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1. čtvrtletí 2016 realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 847 587 mil. Kč, splátky těchto investic pak dosáhly celkové jmenovité hodnoty 760 648 mil. Kč. Celkový příjem z depozitních operací činil 2,86 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,04 % p. a.

V rámci řízení likvidity eurové státní pokladny byly v 1. čtvrtletí 2016 provedeny krátkodobé investice s použitím zástavy státních dluhopisů v celkové jmenovité hodnotě 85 mil. EUR, přičemž splátky činily 385 mil. EUR. Celkový příjem z těchto investic činil 2,73 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,08 % p. a.

Dále byly realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 370 mil. EUR, splátky těchto investic dosáhly celkové jmenovité hodnoty 890 mil. EUR. Celkový příjem z těchto investic činil 4,78 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 0,06 % p. a.

Současně byly v 1. čtvrtletí 2016 splaceny prostředky z titulu devizových swapů v celkové nominální hodnotě 600 mil. EUR. Celkový příjem z devizových swapů činil 30,65 mil. Kč.

K 31. březnu 2016 byly na majetkových účtech MF evidovány poukázky ČNB ve jmenovité hodnotě 64 566 mil., které představovaly hodnotu zástavy aktivních operací a SPP v celkové jmenovité hodnotě 60 000 mil. Kč, které byly vydány do vlastního portfolia.

Tabulka č. 12: Porovnání čistých úrokových příjmů dosažených při řízení likvidity státní pokladny v 1. čtvrtletí 2015 s 1. čtvrtletí 2016 (mil. Kč)

Příjmy	1. čtvrtletí 2015	1. čtvrtletí 2016	2016/2015
Příjmy z operací s P ČNB	9,91	9,86	99,47
Příjmy z operací se SPP	-	-	-
Příjmy z depozitních operací	4,19	2,86	68,38
Příjmy z REPO EUR operací	7,17	2,73	38,07
Příjmy z DEPO EUR operací	6,32	4,78	75,52
Příjmy z devizových swapů	-	30,65	-
Příjmy ze zápůjčních facilit	0,52	4,26	824,46
Příjmy ze zápůjček dluhopisů	-	1,01	-
Celkem čisté příjmy dosažené při řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	28,12	56,15	199,72
Emisní činnost se záporným výnosem ¹	-	100,19	-
Celkem příjmy státního rozpočtu z investičních operací a emisí se záporným výnosem	28,12	156,34	556,08

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

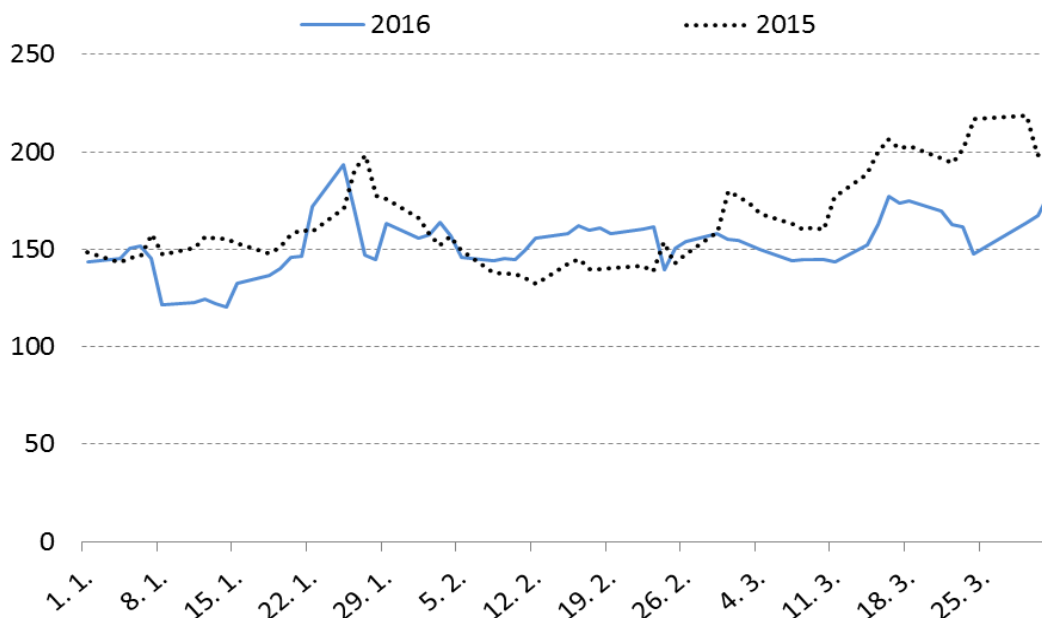
Zdroj: MF

Z tabulky je zřejmé, že zatímco v 1. čtvrtletí roku 2016 dosáhly celkové úrokové příjmy 56,15 mil. Kč, ve stejném období roku 2015 příjmy dosáhly 28,12 mil. Kč. Investováním peněžních prostředků státní pokladny bylo dosaženo v 1. čtvrtletí 2016 o 28,04 mil. Kč vyšších příjmů než ve stejném období roku 2015. Podstatně vyšší příjem z investování peněžních prostředků státní pokladny v 1. čtvrtletí 2016 ve srovnání se stejným obdobím předchozího roku byl způsoben příjmem z devizových swapů.

Vzhledem k příjmům z emisí se záporným výnosem v letošním roce bylo dosaženo při řízení likvidity státní pokladny a řízení státního dluhu celkových příjmů státního rozpočtu ve výši 156,34 mil. Kč, což je o 128,23 mil. Kč více než v 1. čtvrtletí 2015.

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

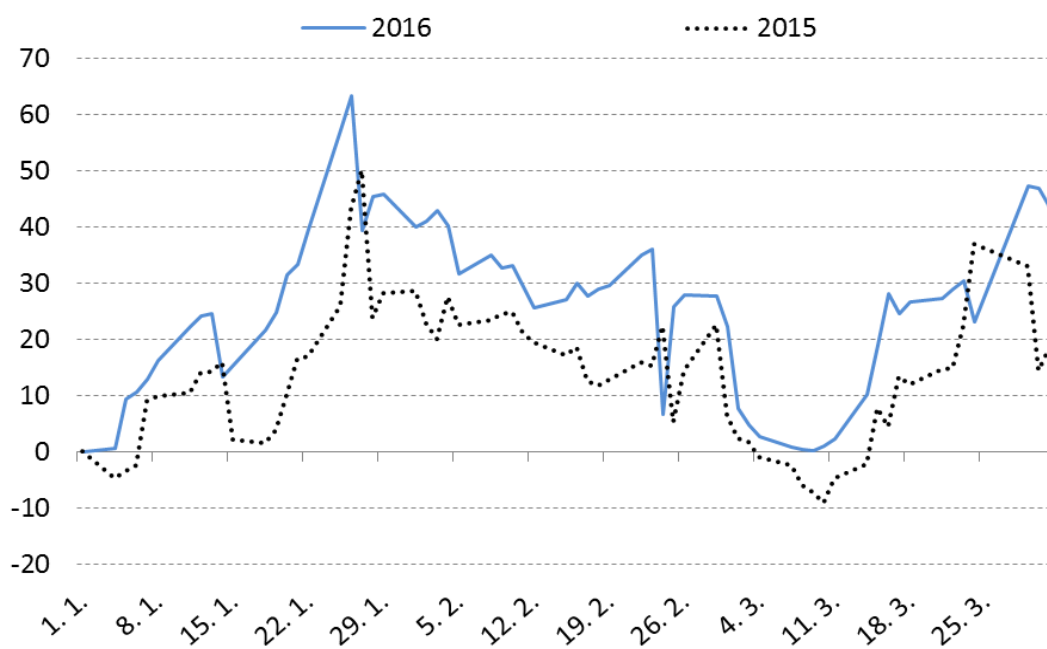
Graf č. 10: Státní pokladna za 1. čtvrtletí roku 2015 a 2016 (mld. Kč)



Zdroj: ČNB a MF

Saldo státního rozpočtu se v 1. čtvrtletí roku 2016 ve srovnání s 1. čtvrtletím roku 2015 vyvíjelo lépe. Rozdíly ve výkyvech salda státního rozpočtu v obou letech způsobuje především časový nesoulad ve dnech splatnosti DPH a splatných vratek DPH, přičemž velkou roli hraje rovněž časové rozvržení převodu prostředků z Národního fondu do státního rozpočtu, jakož i další změny v rozložení některých výdajů státního rozpočtu v čase. Hospodaření státního rozpočtu za první čtvrtletí 2016 skončilo přebytkem ve výši 43,60 mld. Kč.

Graf č. 11: Vývoj státního rozpočtu za 1. čtvrtletí roku 2015 a 2016 (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. 13: Souhrnné účty státní pokladny (v mil. Kč)

Ukazatel	31.3.2015 (1)	31.3.2016 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	19 915	43 597	23 682	218,9
v tom - příjmy	314 460	341 951	27 491	108,7
- výdaje	294 545	298 354	3 809	101,3
2. Prostředky na účtech SFAP				
- saldo příjmů a výdajů	-28 424	-30 403	-1 979	107,0
3. Příjmy veřejných rozpočtů spravované FÚ, CÚ				
- saldo příjmů a výdajů	16 670	15 673	-997	94,0
v tom - příjmy celkem	52 858	58 169	5 311	110,0
- výdaje celkem	36 188	42 496	6 308	117,4
4. Fondy organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	3 630	3 848	218	106,0
5. Cizí prostředky organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	13 885	14 768	883	106,4
6. Účty příspěvkových organizací				
- saldo příjmů a výdajů	2 454	3 011	557	122,7
7. Účty státních fondů a Národního fondu (v Kč)				
- saldo příjmů a výdajů	49 716	76 197	26 481	153,3
8. Účet bývalého Fondu národního majetku				
- saldo příjmů a výdajů	11 463	10 531	-932	91,9
9. Ostatní subjekty				
- saldo příjmů a výdajů	11 455	14 025	2 570	122,4
A. Prostředky státní pokladny celkem (součet 1. až 9.)	100 764	151 247	50 483	150,1
B. Financování státní pokladny:				
- dluhopisové	-100 290	-150 939	-50 649	150,5
- účet hospodaření státního rozpočtu	-470	-302	168	64,3
C. Celková pozice státní pokladny (A+B)	4	6	2	150,0

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

Celková pozice souhrnných účtů SP ke konci března 2016 **ve výši 6 mil. Kč** je tvořena součtem:

- **přebytku státního rozpočtu ve výši 43,6 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 342,0 mld. Kč a výdaji ve výši 298,4 mld. Kč,
- **účtů státních finančních aktiv a pasiv ve výši -30,4 mld. Kč**, na kterých Ministerstvo financí eviduje kromě prostředků jako jsou např. rezerva na důchodovou

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

- **zůstatku příjmů a výdajů veřejných rozpočtů** spravovaných finančními a celními úřady **ve výši 15,7 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 – kraje a obce – za daň z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a některé další daňové příjmy, korigované provedenými převody do územních rozpočtů prostřednictvím převodových účtů); obdobně jde o příjmy a poplatky náležející Státnímu fondu dopravní infrastruktury a Státnímu fondu životního prostředí, o převody sdílených příjmů (cla) do rozpočtu EU a státního rozpočtu, o převod odvodu z loterií do státního rozpočtu a další prostředky,
- **zůstatku na účtech fondů** organizačních složek státu v celkové výši **3,8 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 **14,8 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 **3,0 mld. Kč**,
- **zůstatku na účtech státních fondů a Národního fondu** (v Kč) v celkové výši **76,2 mld. Kč**; na státní fondy připadá částka 38,7 mld. Kč a na Národní fond částka 37,5 mld. Kč,
- **zůstatku na účtu bývalého Fondu národního majetku** v celkové výši **10,5 mld. Kč**,
- **zůstatku na účtech ostatních subjektů** ve výši **14,0 mld. Kč**, které se nejvíce týkají územních samosprávných celků (10,2 mld. Kč), veřejných vysokých škol (1,9 mld. Kč), veřejných výzkumných institucí (1,4 mld. Kč), státní organizace Správa železniční dopravní cesty (213 mil. Kč) a ostatních právnických osob se souhlasem Ministerstva financí (342 mil. Kč),
- **zůstatku dluhopisového financování státní pokladny ve výši – 150,9 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 rozpočtu¹⁵ ve výši -302 mil. Kč**, který slouží pro financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol z úvěrů od Evropské investiční banky a ze státních finančních aktiv.

Zůstatek volných („nevyužitých“) prostředků státní pokladny ke konci března 2016 ve výši 6 mil. Kč byl o 2 mil. Kč vyšší než ke konci března 2014, když objem prostředků zahrnovaných do SP se meziročně zvýšil o 50,5 mld. Kč, tj. o 50,1 %. Meziroční zvýšení prostředků zahrnovaných do SP bylo ovlivněno především nárůstem stavu na účtech státních fondů a Národního fondu, nárůstem přebytku státního rozpočtu, v menší míře též nárůstem cizích prostředků a fondů organizačních složek státu, prostředků příspěvkových organizací a ostatních subjektů SP. Meziročně se snížily prostředky na účtech SFAP, na účtech FÚ a CÚ spravovaných pro veřejné rozpočty a na účtu bývalého FNM.

¹⁵ Účet „Hospodaření státního rozpočtu“ (ÚHSR) je oboustranným rozpočtovým účtem, na který se v poslední den roku převádí z umořovacího účtu částka určená na krytí deficitu státního rozpočtu (včetně odhadované rezervy na „dodatky“) z emisní činnosti MF. V případě nedostatku prostředků na umořovacím účtu se situace řeší vytvořením pasiva v potřebné výši na ÚFSD. V průběhu roku ÚHSR slouží rovněž k financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol (navýšením deficitu) z úvěrů EIB a ze SFA (nejedná se o výdaje kapitoly SD a OSFA). Věcně jde o financování výdaje jiné kapitoly, ke kterému dá kapitola SD nebo OSFA rozpočtovým opatřením povolení zvýšit výdaj. Kapitola výdaj provede, zvýší se schodek státního rozpočtu a ten je uhrazen buď z úvěru EIB anebo z účtu SFA, kdy výdaj z účtu aktiv představuje financující operaci a transfer (nikoliv příjem či výdaj státního rozpočtu).

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

Ministerstvo financí vypracovává pravidelně k pokladnímu plnění státního rozpočtu za 1. a za 1. až 3. čtvrtletí informaci pro rozpočtový výbor¹⁶ o tom, jakým způsobem je naplňován Konvergenční program ČR¹⁷.

Na základě aktuálních odhadů ČSÚ odeslaných v rámci notifikace vládního deficitu a dluhu do Eurostatu skončilo hospodaření vládního sektoru v roce 2015 deficitem ve výši 0,4 % HDP a v roce 2016 se očekává mírné zvýšení deficitu na 0,6 % HDP.

Ve srovnání s cílem stanoveným v Konvergenčním programu 2015 bylo hospodaření vládního sektoru o 1,5 p. b. nižší (původní cíl činil -1,9 % HDP). Deficit roku 2015 je ovlivněn výrazným zlepšením výsledků hospodaření všech subsektorů vládního sektoru.

Aktualizované saldo na rok 2016 je o 0,6 p. b. nižší, než bylo stanoveno v Konvergenčním programu v minulém roce.

Výše **dluhu** sektoru vládních institucí dosáhla ke konci roku 2015 hodnoty 41,1% HDP a pro rok 2016 je v relativním vyjádření stabilizována na stejném podílu HDP. Zadlužení se tak daří držet na jedné z nejnižších hodnot mezi zeměmi EU.

Tabulka č. 14: Vládní deficit podle subsektorů v letech 2015–2016 a porovnání s Konvergenčním programem (duben 2015)

		Notifikace k 1. 4. 2016		KP	rozdíl
		2015	2016	2015	v mld. Kč / v p.b. HDP
		(1)	(2)	(3)	(1) - (3)
saldo sektoru vládních institucí	v mld. Kč	-18,7	-27,5	-83,1	64,4
	v % HDP	-0,4	-0,6	-1,9	1,5
ústřední vládní instituce	v mld. Kč	-45,0	-49,0	-85,1	40,0
	v % HDP	-1,0	-1,1	-1,9	0,9
místní vládní instituce	v mld. Kč	24,5	18,8	2,3	22,2
	v % HDP	0,5	0,4	0,1	0,4
fondy sociálního zabezpečení	v mld. Kč	1,8	2,7	-0,3	2,1
	v % HDP	0,0	0,1	0,0	0,0

V roce 2015 byla výše deficitu vládního sektoru ovlivněna příznivými faktory, mezi které patří především vysoký nárůst daňových příjmů včetně pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Sociální příspěvky dosáhly výrazně vyšší hodnoty, než původně předpokládal rozpočet, a v aktuálním vyjádření rostly rychleji než objem mezd a platů. K pozitivnímu výsledku u celkových příjmů došlo i přes snížení sazby DPH na léky, knihy a nenahraditelnou dětskou výživu, znovuzavedení daňové slevy pro pracující důchodce, obnovení plné valorizace důchodů včetně kompenzace za období úsporných opatření, navýšení daňového zvýhodnění pro rodiny s více dětmi či vrácení daně z emisních povolenek.

Od vstupu do EU bylo realizováno doposud historicky nejvyšší čerpání evropských prostředků (použitých konečnými příjemci). Na výdajové straně se tak podařilo díky **domácím i evropským projektům** dosáhnout rekordních investic (nejvyšších od roku 1995),

¹⁶ Vypracovávání této informace plyne z usnesení rozpočtového výboru PSP ČR č. 128 ze dne 28. dubna 2011, ve kterém byl ministr financí požádán o aktuální odečet vždy k termínu čtvrtletního pokladního plnění.

¹⁷ 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.

což byl výrazný růstový impuls **pro českou ekonomiku**. Zároveň došlo k **vůbec největšímu dosavadnímu** poklesu úrokových výdajů (o téměř 8 mld. Kč), a to především vlivem příznivého vývoje státního dluhu, který byl podpořen dobrými podmínkami na finančních trzích, a zároveň dobrému hodnocení makroekonomického prostředí České republiky.

U salda vládního sektoru v roce 2016 očekáváme meziročně výrazné zlepšení na -0,6 % HDP, které je oproti předpokladům v Konvergenčním programu 2015 příznivější o 0,6 p. b. Změna salda je dána zejména vlivem hospodářského cyklu, bude pokračovat příznivý vývoj v daňové oblasti, podpořený přijatými opatřeními v boji proti daňovým únikům. Příčinou meziročního zhoršení salda je především odlišná struktura investic, kdy po ukončení financování projektů ze staré finanční perspektivy EU dojde k částečnému nahrazení českými prostředky. Ty ale mají na rozdíl od evropských plný dopad do deficitu vládního sektoru.

Výše dluhu by měla v roce 2016 dosáhnout 41,1 % HDP, patří k nejnižším v EU a zůstává hluboko pod hodnotou 60 % HDP danou Paktem stability a růstu. **Úroveň dluhu je meziročně** v poměrovém vyjádření **stabilizována**, přičemž primárním důvodem je stabilní vývoj státního dluhu.

V. Tabulková část

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

Tabulka č. 2: Příjmy státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2015 a 2016 podle kapitol

Tabulka č. 3: Výdaje státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2015 a 2016 podle kapitol

Tabulka č. 4: Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

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

UKAZATEL	Skutečnost 003.2015	ROZPOČET 003.2016		Skutečnost 003.2016	% plnění 3:2	Index Sk003.2016/Sk003.2015 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
		1	2			
0				3	4	5
P Ř Í J M Y						
Daně z příjmů fyzických osob	26 877,08	108 600,00	108 600,00	29 151,02	26,84	108,46
v tom: Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků	21 542,11	95 900,00	95 900,00	22 978,91	23,96	106,67
Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	2 666,68	1 700,00	1 700,00	3 611,65	212,45	135,44
Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů	2 668,30	11 000,00	11 000,00	2 560,45	23,28	95,96
Daně z příjmů právnických osob	21 376,92	101 400,00	101 400,00	23 992,72	23,66	112,24
Daně z příjmů, zisku a kapitálových výnosů	48 254,01	210 000,00	210 000,00	53 143,74	25,31	110,13
Obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku	51 736,81	247 700,00	247 700,00	53 219,76	21,49	102,87
v tom: Daň z přidané hodnoty	51 736,81	247 700,00	247 700,00	53 219,76	21,49	102,87
Zvláštní daně a poplatky ze zboží a služeb v tuzemsku	31 501,48	142 000,00	142 000,00	34 141,87	24,04	108,38
Daně ze zboží a služeb v tuzemsku	83 238,29	389 700,00	389 700,00	87 361,63	22,42	104,95
Daně a poplatky z provozu motorových vozidel						
Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	493,04	1 650,20	1 650,20	396,28	24,01	80,37
Místní poplatky z vybraných činností a služeb						
Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	630,39	4 200,00	4 200,00	563,75	13,42	89,43
Správní poplatky	370,37	1 412,23	1 412,23	391,73	27,74	105,77
Poplatky na činnost správních úřadů	223,76	455,84	455,84	243,01	53,31	108,60
Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	1 717,56	7 718,27	7 718,27	1 594,76	20,66	92,85
Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	0,18	0,80	0,80	0,17	20,76	92,61
v tom: Clo	0,18	0,80	0,80	0,17	20,76	92,61
Podíl na vybraných clech						
Daně a cla za zboží a služby ze zahraničí	0,18	0,80	0,80	0,17	20,76	92,61
Daně z majetku						
Daně z majetkových a kapitálových převodů	2 502,15	10 300,00	10 300,00	2 920,71	28,36	116,73
v tom: Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí	2 502,15	10 300,00	10 300,00	2 920,71	28,36	116,73
Majetkové daně	2 502,15	10 300,00	10 300,00	2 920,71	28,36	116,73
Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	97 351,37	421 986,87	421 986,87	102 719,54	24,34	105,51
z toho: Pojistné na důchodové pojištění (z PSP 161 a 162)	86 938,25	375 309,41	375 309,41	91 755,01	24,45	105,54
Pojistné na veřejné zdravotní pojištění						
Pojistné na úrazové pojištění						
Zrušené daně z objemu mezd						
Povinné pojistné	97 351,37	421 986,87	421 986,87	102 719,54	24,34	105,51
Ostatní daňové příjmy	1 130,32	2 007,44	2 007,44	1 110,35	55,31	98,23
Ostatní daňové příjmy	1 130,32	2 007,44	2 007,44	1 110,35	55,31	98,23
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM (daně, poplatky, pojistné)	234 193,88	1 041 713,37	1 041 713,37	248 850,90	23,89	106,26
Z daňových příjmů celkem: příjmy z daní a poplatků	136 842,51	619 726,50	619 726,50	146 131,36	23,58	106,79

UKAZATEL	Skutečnost 003.2015	ROZPOČET 003.2016		Skutečnost 003.2016	% plnění 3:2	Index Sk003.2016/Sk003.2015 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
	0	1	2	3	4	5
Příjmy z vlastní činnosti	1 402,06	3 383,23	3 383,27	1 910,69	56,47	136,28
Odvody přebytků organizací s přímým vztahem	166,40	9 400,20	9 399,80	175,44	1,87	105,43
z toho: Odvody příspěvkových organizací	28,26	118,10	118,10	29,21	24,73	103,35
Ostatní odvody příspěvkových organizací	37,90	372,10	371,70	16,52	4,44	43,58
Příjmy z pronájmu majetku	167,21	624,51	624,83	164,65	26,35	98,47
Výnosy z finančního majetku	3 971,18	1 139,99	1 140,01	15,58	1,37	0,39
Soudní poplatky	310,32	1 137,18	1 134,65	314,85	27,75	101,46
Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem	6 017,17	15 685,11	15 682,55	2 581,22	16,46	42,90
Přijaté sankční platby	424,06	1 228,50	1 228,77	382,68	31,14	90,24
Přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let	1 447,50	2 451,95	2 444,10	5 680,57	232,42	392,44
Přijaté sankční platby a vratky transferů	1 871,56	3 680,45	3 672,87	6 063,25	165,08	323,97
Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku	1,86	23,71	23,71	5,88	24,81	315,96
Ostatní nedaňové příjmy (PSP 233 zrušeno)	2 708,85	1 621,11	1 676,16	786,26	46,91	29,03
Příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům	34,34	244,00	244,00	33,13	13,58	96,47
Příjmy za využívání dalších majetkových práv	37,21	114,50	114,50	37,12	32,42	99,75
Dobrovolné pojistné	75,77	300,00	300,00	82,59	27,53	109,01
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy	2 858,03	2 303,32	2 358,37	944,98	40,07	33,06
Splátky půjčených prostředků od podnikatelských subjektů	257,59	229,06	229,16	147,02	64,15	57,07
Splátky půjčených prostředků od obecně prospěšných společností a podobných subjektů						
Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů ústřední úrovně	250,00	500,00	500,00	250,00	50,00	100,00
Splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	0,47	188,41	188,41	0,32	0,17	68,93
Splátky půjčených prostředků od zřízených a podobných subjektů		88,00	88,00			
Splátky půjčených prostředků od obyvatele	0,00					
Splátky půjčených prostředků ze zahraničí	89,28	160,00	160,00	99,82	62,39	111,81
Splátky za úhradu dluhů nebo dodávek	14,35	15,00	15,00	14,58	97,21	101,61
Přijaté splátky půjčených prostředků	611,69	1 180,48	1 180,58	511,74	43,35	83,66
Příjmy sdílené s Evropskou unií	531,41	1 563,00	1 563,00	335,86	21,49	63,20
Příjmy sdílené s nadnárodním orgánem	531,41	1 563,00	1 563,00	335,86	21,49	63,20
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	11 889,86	24 412,36	24 457,36	10 437,05	42,67	87,78
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)	1 323,34	8 505,96	8 460,96	2 033,19	24,03	153,64
Ostatní kapitálové příjmy	14,23			8,78		61,73
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy	1 337,57	8 505,96	8 460,96	2 041,97	24,13	152,66
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	12,60	9,50	9,50	10,71	112,71	84,98
Příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku	12,60	9,50	9,50	10,71	112,71	84,98
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM	1 350,17	8 515,46	8 470,46	2 052,68	24,23	152,03
Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústř. úrovně	7 615,29	41 668,86	41 501,91	14 801,17	35,66	194,36
z toho: Neinvestiční převody z Národního fondu	7 610,60	29 908,86	29 741,91	14 782,55	49,70	194,24
Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	16,09			11,71		72,79
Převody z vlastních fondů	738,66			1 333,04		180,47
Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí	20 852,99	31 600,08	31 600,08	14 356,63	45,43	68,85
z toho: Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie	20 827,61	31 559,99	31 559,99	14 332,51	45,41	68,81
Neinvestiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
Neinvestiční přijaté transfery	29 223,03	73 268,94	73 101,99	30 502,56	41,73	104,38
Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně	37 759,79	32 112,45	32 279,40	50 060,14	155,08	132,58
z toho: Investiční převody z Národního fondu	37 578,37	31 222,45	31 389,40	50 060,14	159,48	133,22
Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	41,44			43,26		104,39
Investiční přijaté transfery ze zahraničí	2,28	834,19	834,19	4,82	0,58	211,19
z toho: Investiční transfery přijaté od Evropské unie		834,19	834,19	3,31	0,40	
Investiční přijaté transfery ze státních finančních aktiv						
Investiční přijaté transfery	37 803,52	32 946,65	33 113,60	50 108,22	151,32	132,55
PŘIJATÉ TRANSFERY CELKEM	67 026,55	106 215,59	106 215,59	80 610,78	75,89	120,27
PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	314 460,46	1 180 856,79	1 180 856,79	341 951,40	28,96	108,74
Kontrolní součet (seskupení položek)	314 460,46	1 180 856,79	1 180 856,79	341 951,40	28,96	108,74

UKAZATEL	Skutečnost 003.2015	ROZPOČET 003.2016		Skutečnost 003.2016	% plnění 3:2	Index Sk003.2016/Sk003.2015 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
		0	1	2	3	4
VÝDAJE						
Platy	10 610,23	74 152,45	74 231,03	11 378,52	15,33	107,24
v tom: Platy zaměstnanců v pracovním poměru	5 446,75	14 433,11	14 493,49	2 234,71	15,42	41,03
Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	4 906,52	34 041,37	34 050,16	5 418,67	15,91	110,44
Platy státních zaměstnanců ve správních úřadech	19,16	24 127,20	24 136,61	3 470,17	14,38	18 112,20
Platy zaměstnanců v pracovním poměru odvozované od platů ústavních činitelů	237,80	1 550,77	1 550,77	254,90	16,44	107,19
Ostatní platy				0,06		
Ostatní platby za provedenou práci	1 085,78	6 361,99	6 374,32	978,13	15,34	90,09
v tom: Ostatní osobní výdaje	118,88	845,85	858,26	97,32	11,34	81,87
Platy představitelů státní moci a některých orgánů	697,70	4 485,66	4 485,66	737,80	16,45	105,75
Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů						
Odstupné	14,80	55,14	50,49	8,64	17,12	58,41
Odbytné		1,15	0,77			
Odhodné	3,89	12,64	13,23	0,90	6,77	23,06
Náležitosti osob vykonávajících vojenská cvičení a další vojenskou službu	0,06	0,78	10,80	0,15	1,39	237,45
Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	250,46	960,78	955,11	133,32	13,96	53,23
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	4 091,46	28 727,72	28 755,57	4 376,69	15,22	106,97
z toho: Pojistné na SZ, příspěv. na politiku zaměstnanosti, veřejné zdravotní pojištění a ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	4 091,46	28 725,62	28 753,47	4 376,10	15,22	106,96
Odměny za užití duševního vlastnictví	6,38	32,39	46,92	10,36	22,09	162,53
Mzdové náhrady	6,43	10,20	13,98	4,13	29,57	64,23
Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné	15 800,28	109 284,75	109 421,81	16 747,84	15,31	106,00
Nákup materiálu	705,37	7 510,00	7 380,17	723,30	9,80	102,54
Úroky a ostatní finanční výdaje	4 939,00	52 472,63	52 475,40	3 143,36	5,99	63,64
Nákup vody, paliv a energie	1 153,27	5 759,65	5 221,51	1 137,55	21,79	98,64
Nákup služeb	5 102,88	32 720,17	31 334,45	5 018,98	16,02	98,36
Ostatní nákupy	944,99	8 074,41	8 081,99	1 101,79	13,63	116,59
z toho: Opravy a udržování	549,42	5 528,46	5 303,79	603,31	11,38	109,81
Cestovné (tuzemské i zahraniční)	231,37	1 370,55	1 529,03	307,36	20,10	132,84
Poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vládní úvěry	1 781,68	2 063,86	6 603,10	1 678,92	25,43	94,23
Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary	2 691,17	13 209,60	12 430,82	2 106,28	16,94	78,27
Neinvestiční nákupy a související výdaje	17 318,36	121 810,32	123 527,44	14 910,18	12,07	86,09
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	10 443,67	51 704,86	51 604,17	9 883,16	19,15	94,63
Neinvestiční transfery neziskovým a pod. organizacím	3 230,64	9 329,78	10 001,25	3 489,35	34,89	108,01
z toho: Neinvestiční transfery občanským sdružením	456,01	3 769,07	4 355,05	928,66	21,32	203,65
Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím	496,95	964,52	613,48	448,06	73,04	90,16
Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům	989,73	3 650,35	3 747,24	1 054,20	28,13	106,51
Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a pod. organizacím	25,22	950,68	791,52	15,59	1,97	61,81
Neinvestiční transfery v souvislosti s nemocenským pojištěním	0,13	0,30	0,30	0,00	0,61	1,41
Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	14 689,39	65 635,96	66 144,48	14 442,30	21,83	98,32
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům						
ústřední úrovně	27 878,56	107 595,51	107 364,99	27 048,41	25,19	97,02
z toho: Neinvestiční transfery státním fondům	12 511,25	44 205,89	43 972,91	11 344,04	25,80	90,67
Neinvestiční transfery fondům sociálního a veřejného zdravotního pojištění	15 327,47	63 073,00	63 073,00	15 662,50	24,83	102,19
Neinvestiční transfery prostředků do státních finančních aktiv						

UKAZATEL	Skutečnost 003.2015	ROZPOČET 003.2016		Skutečnost 003.2016	% plnění 3:2	Index Sk003.2016/Sk003.2015 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
		0	1	2	3	4
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	38 599,70	124 795,02	124 214,55	39 319,17	31,65	101,86
v tom: Neinvestiční transfery obcím	4 538,40	15 749,12	16 408,43	4 752,94	28,97	104,73
Neinvestiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu	2 062,27	8 351,06	8 351,06	2 087,77	25,00	101,24
Neinvestiční transfery krajům	31 506,20	99 618,70	97 970,96	31 612,18	32,27	100,34
Neinvestiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu	260,22	1 069,94	1 069,94	267,49	25,00	102,79
Neinvestiční transfery regionálním radám	217,92		376,72	584,68	155,20	268,29
Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	14,68	6,20	37,43	14,12	37,72	96,15
Neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	24 947,04	54 943,95	56 164,36	23 601,46	42,02	94,61
Převody vlastním fondům	181,03	1 173,28	1 177,03	293,16	24,91	161,94
z toho: Převody fondu kulturních a sociálních potřeb a sociálního fondu obcí a krajů	181,03	1 173,28	1 174,46	292,17	24,88	161,40
Převody do fondů organizačních složek státu						
Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům	183,20	203,84	573,92	409,93	71,43	223,76
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu	91 789,52	288 711,60	289 494,86	90 672,13	31,32	98,78
Sociální dávky	119 007,05	515 833,89	510 466,89	125 841,08	24,65	105,74
Náhrady placené obyvatelstvu	328,68	1 308,35	1 386,35	274,31	19,79	83,46
Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	1 732,12	15 181,07	15 170,17	2 371,41	15,63	136,91
Neinvestiční transfery obyvatelstvu	121 067,85	532 323,31	527 023,41	128 486,80	24,38	106,13
Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům	13 754,14	44 800,27	44 876,55	12 466,86	27,78	90,64
z toho: Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle daně z přidané hodnoty	1 739,16	5 100,00	5 100,00	1 911,47	37,48	109,91
Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie podle hrubého národního důchodu	10 604,00	35 400,00	35 400,00	8 689,48	24,55	81,95
Neinvestiční transfery cizím státům						
Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí	17,25	130,01	236,10	55,49	23,50	321,68
Neinvestiční transfery do zahraničí	13 771,39	44 930,28	45 112,65	12 522,35	27,76	90,93
Neinvestiční půjčené prostředky podnikatelským subjektům				5,00		
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		0,09	0,04			
Neinvestiční půjčené prostředky do zahraničí						
Neinvestiční půjčené prostředky		0,09	0,04	5,00	12 500,00	
Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu PHARE						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu ISPA						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování programu SAPARD						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování komunitárních programů						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR						
Převody Národnímu fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
Převody ze státního rozpočtu do Národního fondu na vyrovnání kurzových rozdílů						
Ostatní převody do Národního fondu		500,00	500,00			
Neinvestiční převody Národnímu fondu		500,00	500,00			
Ostatní neinvestiční výdaje	327,61	9 139,07	9 863,88	543,59	5,51	165,92
Ostatní neinvestiční výdaje	327,61	9 139,07	9 863,88	543,42	5,51	165,87
BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM	274 764,40	1 172 335,38	1 171 088,57	278 330,01	23,77	101,30

U K A Z A T E L	Skutečnost 003.2015	R O Z P O Č E T 003.2016		Skutečnost 003.2016	% plnění 3:2	Index Sk003.2016/Sk003.2015 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
	0	1	2	3	4	5
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	231,23	2 089,49	2 150,63	108,31	5,04	46,84
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	699,08	9 026,69	9 513,30	1 145,59	12,04	163,87
Pozemky	0,33	1,10	1,39	3,04	218,86	916,80
Investiční nákupy a související výdaje	930,64	11 117,27	11 665,31	1 256,94	10,78	135,06
Nákup akcií a majetkových podílů	569,92	1 060,00	1 060,00	1 049,92	99,05	184,22
Nákup akcií a majetkových podílů	569,92	1 060,00	1 060,00	1 049,92	99,05	184,22
Investiční transfery podnikatelským subjektům	5 100,86	6 594,98	6 690,36	3 134,95	46,86	61,46
Investiční transfery neziskovým a pod. organizacím	309,20	1 036,35	963,28	43,26	4,49	13,99
Investiční transfery veřejným rozpočtům						
ústřední úrovně	3 052,96	29 400,07	29 644,71	1 873,83	6,32	61,38
z toho: Investiční transfery státním finančním aktivům						
Investiční transfery veřejným rozpočtům						
územní úrovně	5 822,25	4 055,65	4 418,86	10 800,14	244,41	185,50
v tom: Investiční transfery obcím	1 135,75	3 902,79	3 980,47	1 018,07	25,58	89,64
Investiční transfery krajům	190,35	152,86	437,79	953,03	217,69	500,67
Investiční transfery obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu						
Investiční transfery krajům v rámci souhrnného dotačního vztahu						
Investiční transfery regionálním radám	4 449,44			8 795,17		197,67
Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	46,71		0,60	33,86	5 643,30	72,48
Investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím	3 855,36	9 015,43	9 214,75	1 357,90	14,74	35,22
Investiční převody vlastním fondům						
Investiční transfery obyvatelstvu	26,22	0,63	0,63	179,10	28 610,80	682,98
Investiční transfery do zahraničí	8,14	173,19	174,12	25,39	14,58	311,94
Investiční transfery	18 175,00	50 276,30	51 106,70	17 414,58	34,07	95,82
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						
Investiční půjčené prostředky příspěvkovým a podobným organizacím						
Investiční půjčené prostředky obyvatelstvu						
Investiční půjčené prostředky do zahraničí						
Investiční půjčené prostředky						
Investiční převody Národním fondu na spolufinancování programu PHARE						
Investiční převody Národním fondu na spolufinancování programu ISPA						
Investiční převody Národním fondu na spolufinancování programu SAPARD						
Investiční převody Národním fondu na spolufinancování komunitárních programů						
Investiční převody Národním fondu na spolufinancování ostatních programů Evropských společenství a ČR						
Investiční převody Národním fondu na spolufinancování související s poskytnutím pomoci ČR ze zahraničí						
Ostatní investiční převody do Národního fondu						
Investiční převody Národním fondu						
Ostatní kapitálové výdaje	106,00	16 067,84	15 936,21	302,88	1,90	285,73
Ostatní kapitálové výdaje	106,00	16 067,84	15 936,21	302,88	1,90	285,73
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM	19 781,56	78 521,41	79 768,22	20 024,32	25,10	101,23
VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU CELKEM	294 545,96	1 250 856,79	1 250 856,79	298 354,34	23,85	101,29
Rozdíl příjmů a výdajů státního rozpočtu	19 914,50	-70 000,00	-70 000,00	43 597,07	-62,28	218,92
Kontrolní součet (seskupení položek)	294 545,96	1 250 856,79	1 250 856,79	298 354,34	23,85	101,29

UKAZATEL	Skutečnost 003.2015	ROZPOČET 003.2016		Skutečnost 003.2016	% plnění 3:2	Index Sk003.2016/Sk003.2015 3:0
		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách			
	0	1	2	3	4	5
FINANCOVÁNÍ						
Krátkodobé vydané dluhopisy	12 000,00	100 000,00	100 000,00	17 655,00	17,66	147,13
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	-37 966,00	-100 000,00	-100 000,00	-22 900,00	22,90	60,32
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	25 954,93	10 000,00	10 000,00	19 660,32	196,60	75,75
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-23 510,21	-10 000,00	-10 000,00	-20 503,05	205,03	87,21
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech	-36 089,45			-65 108,73		180,41
Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků státních finančních aktiv, které tvoří kapitulu OSFA	-64,34	-635,10	-635,10	7 340,78	-1 155,85	-11 408,55
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje	-8 191,50			-13 377,05		163,30
Krátkodobé financování	-67 866,58	-635,10	-635,10	-77 232,73	12 160,72	113,80
Dlouhodobé vydané dluhopisy	40 323,92	202 614,63	202 614,63	66 892,30	33,01	165,89
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-54,75	-173 048,77	-173 048,77	-38 416,56	22,20	70 171,62
Dlouhodobé financování	40 269,17	29 565,86	29 565,86	28 475,74	96,31	70,71
Financování z tuzemska celkem	-27 597,41	28 930,76	28 930,76	-48 756,99	-168,53	176,67
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje				-2 838,15		
Krátkodobé financování				-2 838,15		
Dlouhodobé vydané dluhopisy		56 000,00	56 000,00			
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	-2 709,21	-13 250,00	-13 250,00			
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků	-757,80	-1 680,76	-1 680,76	-357,80	21,29	47,22
Dlouhodobé financování	-3 467,00	41 069,24	41 069,24	-357,80	-0,87	10,32
Financování ze zahraničí celkem	-3 467,00	41 069,24	41 069,24	-3 195,95	-7,78	92,18
Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné financující položky	-191,03			-217,56		113,89
Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné financující položky	-191,03			-217,56		113,89
Pohyby na účtech pro financování nepatřící na jiné financující položky	-191,03			-217,56		113,89
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	6 111,77			2 092,67		34,24
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjčených prostředků	-6 111,77			-2 752,59		45,04
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - příjmy	42 219,50			78 027,00		184,81
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu - výdaje	-42 624,80			-85 010,00		199,44
Krátkodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu	-405,30			-7 642,92		1 885,74
Dlouhodobé aktivní financování z jaderného a důchodového účtu						
Aktivní financování z jaderného a důchodového účtu	-405,30			-7 642,92		1 885,74
Nerealizované kursové rozdíly pohybů na devizových účtech	246,24			1,16		0,47
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek	11 500,00			16 215,20		141,00
Opravné položky k peněžním operacím	11 746,24			16 216,36		138,06
Opravné položky k peněžním operacím	11 746,24			16 216,36		138,06
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-19 914,50	70 000,00	70 000,00	-43 597,07	-62,28	218,92
Kontrola - rozdíl salda SR a financování						

Tabulka č. 2: Příjmy státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2015 a 2016 podle kapitol (v tis. Kč)

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2015	Schválený rozpočet 2016	Stav ČNB 31.3.2016	% plnění k SR	Index 2016/2015
301 Kancelář prezidenta republiky	87	60	22	37,5	25,7
302 Posl. sněmovna Parlamentu	4 717	16 000	5 312	33,2	112,6
303 Senát Parlamentu	1 538	2 500	1 698	67,9	110,4
304 Úřad vlády ČR	15 189	80 406	2 180	2,7	14,4
305 Bezpeč. informační služba	38 486	145 500	40 220	27,6	104,5
306 Min. zahraničních věcí	134 423	650 000	139 324	21,4	103,6
307 Min. obrany	1 177 971	5 127 884	2 135 946	41,7	181,3
308 Národní bezpečnostní úřad	942	800	826	103,3	87,7
309 Kancelář Veř.ochránce práv	2 980	150	4 390	2 926,5	147,3
312 Min. financí	1 788 608	4 777 182	1 592 409	33,3	89,0
313 Min. práce a soc.věcí	97 987 206	423 006 615	104 456 705	24,7	106,6
314 Min. vnitra	2 180 412	7 273 322	3 821 936	52,5	175,3
315 Min. životního prostředí	22 572 763	9 225 717	13 562 066	147,0	60,1
317 Min. pro místní rozvoj	9 740 662	8 693 011	7 185 093	82,7	73,8
321 Grantová agentura ČR	231	0	228	x	98,8
322 Min. průmyslu a obchodu	167 035	13 290 883	7 713 491	58,0	4 617,9
327 Min. dopravy	4 355 610	16 716 052	18 450 507	110,4	423,6
328 Český telekomunikační úřad	1 162 121	2 447 294	1 611 186	65,8	138,6
329 Min. zemědělství	21 514 218	40 696 023	14 758 684	36,3	68,6
333 Min. školství, mládeže a těl.	8 634 453	8 118 894	12 461 216	153,5	144,3
334 Min. kultury	32 286	157 195	263 968	167,9	817,6
335 Min. zdravotnictví	557 202	1 540 362	1 766 388	114,7	317,0
336 Min. spravedlnosti	748 296	2 783 902	764 442	27,5	102,2
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	2 686	0	225	x	8,4
344 Úřad prům. vlastnictví	61 355	227 152	68 769	30,3	112,1
345 Český statistický úřad	2 333	17 469	3 694	21,1	158,4
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	208 783	700 000	249 180	35,6	119,3
348 Český báňský úřad	1 244	2 600	63	2,4	5,1
349 Energetický regulační úřad	54 423	297 123	72 862	24,5	133,9
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	20 580	5 500	2 592	47,1	12,6
355 Ústav pro studium total.režimů	902	0	2 570	x	284,8
358 Ústavní soud	161	0	132	x	82,0
361 Akademie věd ČR	426	0	424	x	99,5
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	2 931	6 550	1 641	25,1	56,0
374 Správa st. hmotných rezerv	31 794	90 000	12 999	14,4	40,9
375 St. úřad pro jad.bezpečnost	174 459	170 400	176 687	103,7	101,3
376 Gen.inspekce bezp.sborů	10 810	44 099	12 108	27,5	112,0
377 Technologická agentura ČR	1 926	0	2 965	x	154,0
381 Nejvyšší kontrolní úřad	339	347	552	159,2	162,7
Celkem kap. 301-381	173 392 590	546 310 990	191 345 702	35,0	110,4
396 Státní dluh	3 924 031	0	11	x	0,0
397 Operace státních finančních aktiv	510 645	2 155 000	356 389	16,5	69,8
398 Všeobecná pokladní správa	136 633 198	632 390 797	150 249 302	23,8	110,0
Celkem	314 460 464	1 180 856 787	341 951 404	29,0	108,7

Tabulka č. 3: Výdaje státního rozpočtu v 1. čtvrtletí 2015 a 2016 podle kapitol (v tis. Kč)

Kapitoly	Stav ČNB 31.3.2015	Schválený rozpočet 2016	Stav ČNB 31.3.2016	% plnění k SR	Index 2016/2015
301 Kancelář prezidenta republiky	78 112	458 562	74 518	16,3	95,4
302 Posl. sněmovna Parlamentu	205 841	1 159 613	239 097	20,6	116,2
303 Senát Parlamentu	84 267	558 711	84 960	15,2	100,8
304 Úřad vlády ČR	140 852	1 002 117	173 710	17,3	123,3
305 Bezpeč. informační služba	188 978	1 499 664	211 532	14,1	111,9
306 Min. zahraničních věcí	1 563 719	6 690 852	1 415 635	21,2	90,5
307 Min. obrany	7 594 341	47 783 137	9 065 456	19,0	119,4
308 Národní bezpečnostní úřad	47 950	365 372	65 805	18,0	137,2
309 Kancelář Veř.ochránce práv	16 172	101 215	15 870	15,7	98,1
312 Min. financí	2 708 640	19 574 215	2 842 395	14,5	104,9
313 Min. práce a soc.věcí	127 734 160	544 190 819	134 299 373	24,7	105,1
314 Min. vnitra	10 056 918	59 078 280	10 760 979	18,2	107,0
315 Min. životního prostředí	1 926 552	9 443 768	1 659 356	17,6	86,1
317 Min. pro místní rozvoj	6 207 852	13 407 359	11 514 617	85,9	185,5
321 Grantová agentura ČR	1 799 553	3 833 110	1 360 290	35,5	75,6
322 Min. průmyslu a obchodu	9 649 618	40 240 865	5 975 261	14,8	61,9
327 Min. dopravy	6 633 876	47 807 695	6 855 976	14,3	103,3
328 Český telekomunikační úřad	83 733	1 497 507	77 127	5,2	92,1
329 Min. zemědělství	13 627 890	51 192 443	11 340 049	22,2	83,2
333 Min. školství, mládeže a těl.	51 652 812	142 368 845	49 625 244	34,9	96,1
334 Min. kultury	2 742 584	11 707 143	3 620 831	30,9	132,0
335 Min. zdravotnictví	1 674 481	7 143 365	1 348 678	18,9	80,5
336 Min. spravedlnosti	4 009 635	24 691 924	4 217 457	17,1	105,2
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	23 893	151 649	23 154	15,3	96,9
344 Úřad prům. vlastnictví	25 020	173 543	26 193	15,1	104,7
345 Český statistický úřad	152 745	947 240	140 565	14,8	92,0
346 Čes.úřad zeměměř. a katastrál.	456 881	2 958 292	440 643	14,9	96,4
348 Český báňský úřad	21 251	147 654	21 989	14,9	103,5
349 Energetický regulační úřad	34 397	273 219	34 841	12,8	101,3
353 Úřad pro ochranu hosp.soutěže	31 169	241 231	33 074	13,7	106,1
355 Ústav pro studium total.režimů	27 355	174 451	27 209	15,6	99,5
358 Ústavní soud	26 112	177 948	31 235	17,6	119,6
361 Akademie věd ČR	1 640 203	4 829 411	1 821 071	37,7	111,0
372 Rada pro rozhl.a TV vys.	9 929	59 567	10 094	16,9	101,7
374 Správa st. hmotných rezerv	468 017	2 382 773	488 337	20,5	104,3
375 St. úřad pro jad.bezpečnost	62 228	359 961	68 592	19,1	110,2
376 Gen.inspekce bezp.sborů	40 405	278 147	48 119	17,3	119,1
377 Technologická agentura ČR	2 767 991	2 958 939	2 422 450	81,9	87,5
381 Nejvyšší kontrolní úřad	73 632	500 840	76 856	15,3	104,4
Celkem kap. 301-381	256 289 765	1 052 411 445	262 558 640	24,9	102,4
396 Státní dluh	4 894 847	52 315 514	3 130 258	6,0	64,0
397 Operace státních finančních aktiv	41 000	1 519 900	54 246	3,6	132,3
398 Všeobecná pokladní správa	33 320 351	144 609 929	32 611 192	22,6	97,9
Celkem	294 545 963	1 250 856 787	298 354 336	23,9	101,3

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

	Celkem r. 2014			Celkem r. 2015			Celkem r. 2016			meziroč.přírůstek skut.		meziroč.index skut.	
	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.*)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.**)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 31.3.***)	% plnění	2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	5-2	8-5	5/2	8/5
Daňové příjmy	769,54	208,76	27,1	790,08	186,63	23,6	857,53	201,31	23,5	-22,13	14,68	89,4	107,9
- DPH	306,70	84,43	27,5	321,60	72,35	22,5	352,60	75,38	21,4	-12,08	3,03	85,7	104,2
- spotřební daně (vč. energ. daní)	146,90	46,11	31,4	142,60	33,20	23,3	149,40	35,91	24,0	-12,91	2,71	72,0	108,2
- daně z příjmů PO	122,10	29,01	23,8	131,90	31,11	23,6	150,20	35,03	23,3	2,10	3,91	107,3	112,6
- daně z příjmů FO	157,50	41,06	26,1	157,80	40,57	25,7	165,10	44,77	27,1	-0,50	4,20	98,8	110,4
vybíraná srážkou	13,30	3,87	29,1	13,50	3,93	29,1	16,20	3,73	23,0	0,06	-0,20	101,5	94,9
závislá činnost	137,90	31,59	22,9	137,90	32,15	23,3	145,40	34,80	23,9	0,56	2,66	101,8	108,3
z příznání	6,30	5,61	89,0	6,40	4,49	70,2	3,50	6,24	178,3	-1,12	1,75	80,1	138,9
- silniční daň	5,20	1,49	28,7	5,40	1,30	24,0	5,70	1,35	23,7	-0,20	0,06	86,9	104,4
- daň z nemovitých věcí	9,80	0,24	2,4	10,10	0,24	2,3	10,30	0,21	2,0	0,00	-0,03	99,4	87,4
- majetkové daně	9,90	2,18	22,0	9,50	2,50	26,3	10,30	2,92	28,4	0,32	0,42	114,8	116,7
- dálniční poplatek	3,90	2,31	59,3	4,10	2,52	61,5	4,20	2,68	63,9	0,21	0,16	108,9	106,5
- ostatní daně a poplatky	7,54	1,93	25,5	7,08	2,85	40,2	9,73	3,06	31,5	0,92	0,21	147,9	107,5

*) 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 poplatky obcím (7,7 mld. Kč), popl.za znečišť. ŽP (2,8 mld. Kč) a odvody z loterií také obcím (5,6 mld. Kč)-ve skut. je lze sledovat pouze v účetnictví

***) v celost. daních v roce 2016 není zahrn. DPPO za obce a kraje (6,2 mld. Kč) a dále správní a místní poplatky obcím (7,7 mld. Kč), popl.za znečišť. ŽP (2,7 mld. Kč) a odvody z loterií také obcím (5,3 mld. Kč)-ve skut. je lze sledovat pouze v účetnictví

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