

II.

**INFORMACE
O POKLADNÍM PLNĚNÍ
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
ZA 1. AŽ 3. ČTVRTLETÍ 2019**

Obsah

I.	POKLADNÍ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU.....	1
1.	CELKOVÉ VÝSLEDKY HOSPODAŘENÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU	1
1.1.	<i>Záměry schváleného rozpočtu na rok 2019</i>	1
1.2.	<i>Rozpočet po změnách</i>	3
1.3.	<i>Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu</i>	3
2.	PŘÍJMY STÁTNÍHO ROZPOČTU	7
2.1.	<i>Příjmy z daní a poplatků</i>	8
2.2.	<i>Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti</i>	15
2.3.	<i>Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery</i>	16
3.	VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	18
3.1.	<i>Běžné výdaje</i>	20
3.2.	<i>Kapitálové výdaje</i>	26
4.	TABULKOVÁ ČÁST	30
II.	ZPRÁVA O ŘÍZENÍ STÁTNÍHO DLUHU	34
1.	VÝVOJ A STAV STÁTNÍHO DLUHU	34
1.1.	<i>Vývoj státního dluhu v 1.–3. čtvrtletí 2019</i>	34
1.2.	<i>Stav státního dluhu</i>	34
1.3.	<i>Emise a splátky dluhových instrumentů a realizace zápůjček</i>	34
1.4.	<i>Vývoj na finančních trzích a ratingové hodnocení České republiky</i>	39
2.	PŘÍJMY A VÝDAJE KAPITOLY STÁTNÍ DLUH	41
3.	ŘÍZENÍ LIKVIDITY STÁTNÍ POKLADNY V 1. – 3. ČTVRTLETÍ ROKU 2019	44
4.	TABULKOVÁ PŘÍLOHA	47
III.	SITUAČNÍ ZPRÁVA STÁTNÍ POKLADNY	48
IV.	INFORMACE O PLNĚNÍ CÍLE STANOVENÉHO V KONVERGENČNÍM PROGRAMU PRO ROK 2019.....	52

Informace o pokladním plnění státního rozpočtu České republiky za 1. až 3. čtvrtletí 2019

Informace o plnění státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí 2019 je předkládána ve zjednodušené formě a obsahuje pouze výsledky pokladního plnění státního rozpočtu, jak to ukládá § 20 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Některé údaje v předkládané informaci nemusí být tedy plně srovnatelné s údaji obsaženými v měsíčních finančních výkazech organizačních složek státu sestavovaných v polovině následujícího měsíce.

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 2019.

I. Pokladní plnění státního rozpočtu

1. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

1.1. Záměry schváleného rozpočtu na rok 2019

Státní rozpočet na rok 2019 byl schválen Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR 19. prosince 2018 zákonem č. 336/2018 Sb., který stanovil příjmy ve výši 1 465,4 mld. Kč, výdaje ve výši 1 505,4 mld. Kč a schodek ve výši 40,0 mld. Kč.

Východiska pro sestavení státního rozpočtu na rok 2019 byla následující:

- Programové prohlášení vlády České republiky,
- Rozpočtová strategie sektoru veřejných institucí České republiky na roky 2019 až 2021 podle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, schválená usnesením vlády č. 281 ze dne 30. dubna 2018,
- predikce základních makroekonomických indikátorů do roku 2021 (zpracovaná Ministerstvem financí v červenci 2018):

Tabulka č. 1: Predikce základních makroekonomických indikátorů

		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
							Predikce	Predikce	Výhled	Výhled
Hrubý domácí produkt	<i>mld. Kč, b.c.</i>	4 098	4 314	4 596	4 768	5 045	5 300	5 589	5 838	6 091
Hrubý domácí produkt	<i>růst v %, s.c.</i>	-0,5	2,7	5,3	2,5	4,3	3,2	3,1	2,7	2,4
Spotřeba domácností	<i>růst v %, s.c.</i>	0,5	1,8	3,7	3,6	4,3	4,3	3,9	2,8	2,6
Spotřeba vlády	<i>růst v %, s.c.</i>	2,5	1,1	1,9	2,7	1,3	2,1	2,0	1,8	1,8
Tvorba hrubého fixního kapitálu	<i>růst v %, s.c.</i>	-2,5	3,9	10,2	-3,1	3,3	7,5	3,2	2,9	2,8
Příspěvek zahr. obchodu k růstu HDP	<i>p.b., s.c.</i>	0,1	-0,5	-0,2	1,4	1,1	-0,7	0,1	0,3	0,2
Příspěvek změny zásob k růstu HDP	<i>p.b., s.c.</i>	-0,7	1,1	0,8	-0,4	0,1	-0,4	0,0	0,0	0,0
Deflátor HDP	<i>růst v %</i>	1,4	2,5	1,2	1,3	1,5	1,8	2,3	1,7	1,9
Průměrná míra inflace	<i>%</i>	1,4	0,4	0,3	0,7	2,5	2,2	2,3	1,9	1,8
Zaměstnanost (VŠPS)	<i>růst v %</i>	1,0	0,8	1,4	1,9	1,6	1,3	0,2	0,2	0,1
Míra nezaměstnanosti (VŠPS)	<i>průměr v %</i>	7,0	6,1	5,1	4,0	2,9	2,3	2,3	2,3	2,3
Objem mezd a platů (<i>domácí koncept</i>)	<i>růst v %, b.c.</i>	0,5	3,6	4,8	5,7	8,2	9,3	8,3	5,5	5,4
Podíl běžného účtu na HDP	<i>%</i>	-0,5	0,2	0,2	1,6	1,1	-0,3	-0,2	0,1	0,3
Saldo vládního sektoru / HDP	<i>%</i>	-1,2	-2,1	-0,6	0,7	1,6	1,5	.	.	.
Předpoklady:										
Směnný kurz CZK/EUR		26,0	27,5	27,3	27,0	26,3	25,6	25,2	24,6	24,0
Dlouhodobé úrokové sazby	<i>% p.a.</i>	2,2	1,4	0,6	0,4	1,0	2,1	2,5	2,9	.
Ropa Brent	<i>USD/barel</i>	109	99	52	44	54	73	72	69	66
HDP eurozóny	<i>růst v %, s.c.</i>	-0,2	1,3	2,1	1,8	2,4	2,2	1,8	1,8	1,7

Zdroj: MF, červenec 2018

Následující tabulka naznačuje tendence základních ukazatelů schváleného rozpočtu na rok 2019 ve srovnání s rozpočtem a skutečností roku 2018.

Tabulka č. 2: Rozpočet 2019 ve srovnání se skutečností a rozpočtem 2018 (v mld. Kč)

	2018		2019	Rozdíl	Rozdíl	Index v %	Index v %
	Rozpočet schválený	Skutečnost	Rozpočet schválený	SR 2019- SR 2018	SR 2019- Skut.2018	SR 2019/ SR 2018	SR 2019/ Skut.2018
Celkové příjmy	1 314,50	1 403,92	1 465,36	150,86	61,44	111,5	104,4
<i>Daňové příjmy (bez poj. na SZ)</i>	<i>722,29</i>	<i>727,06</i>	<i>768,94</i>	<i>46,65</i>	<i>41,88</i>	<i>106,5</i>	<i>105,8</i>
DPH	280,90	278,98	297,90	17,00	18,92	106,1	106,8
Spotřební daně *)	154,70	159,28	157,40	2,70	-1,88	101,7	98,8
DPPO	118,40	117,46	124,40	6,00	6,94	105,1	105,9
DPFO	145,40	146,54	165,60	20,20	19,06	113,9	113,0
Ostatní daňové příjmy	22,89	24,81	23,64	0,75	-1,17	103,3	95,3
Pojistné na SZ	496,94	513,31	556,42	59,48	43,11	112,0	108,4
<i>Nedaňové a ost. příjmy</i>	<i>95,26</i>	<i>163,55</i>	<i>140,00</i>	<i>44,74</i>	<i>-23,54</i>	<i>147,0</i>	<i>85,6</i>
z toho: prostředky přijaté z EU/FM	70,22	119,07	92,48	22,27	-26,59	131,7	77,7
Celkové výdaje	1 364,50	1 400,97	1 505,36	140,86	104,38	110,3	107,5
z toho: EU/FM výdaje **)	70,22	112,65	92,48	22,27	-20,17	131,7	82,1
Běžné výdaje	1 274,37	1 284,52	1 383,09	108,71	98,57	108,5	107,7
Sociální dávky ***)	557,88	556,51	601,89	44,02	45,38	107,9	108,2
Kapitálové výdaje	90,12	116,46	122,27	32,15	5,81	135,7	105,0
Saldo SR	-50,00	2,94	-40,00	10,00	-42,94	80,0	.
Saldo bez EU/FM prostředků	-50,00	-3,47	-40,00	10,00	-36,53	80,0	.

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

**) výdaje, které jsou ze státního rozpočtu předfinancovány a jsou součástí žádostí o platby finančních prostředků z EU a finančních mechanismů (FM)

***) 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 2018 počítá rozpočet na rok 2019 s růstem celkových příjmů o 150,9 mld. Kč, tj. o 11,5 %, s růstem celkových výdajů o 140,9 mld. Kč, tj. o 10,3 %, a plánovaný schodek se tak snížil o 10,0 mld. Kč, tj. o 20,0 %.

Z plánovaného růstu celkových příjmů připadl na **příjmy z daní a poplatků** růst o 46,6 mld. Kč, tj. o 6,5 %, když růst proti rozpočtu 2018 se předpokládal u výběru všech hlavních složek daňových příjmů – u DPFO o 20,2 mld. Kč (o 13,9 %), u DPH o 17,0 mld. Kč (o 6,1 %), u DPPO o 6,0 mld. Kč (o 5,1 %) a u spotřebních daní o 2,7 mld. Kč (o 1,7 %). Předpokládaný vývoj inkasa daňových příjmů vycházel nejen z makroekonomických predikcí, ale i z legislativních opatření, která budou mít v roce 2019 jak pozitivní, tak i negativní rozpočtový dopad.

Rozpočet příjmů z pojistného na sociální zabezpečení je proti rozpočtu 2018 vyšší o 59,5 mld. Kč, tj. o 12,0 %. Rozpočet vycházel z predikce makroekonomických ukazatelů z července 2018 a z dynamiky meziročního růstu objemu mezd a platů pro rok 2018 o 9,3 % a pro rok 2019 o 8,3 %, ve které se promítl jak očekávaný růst zaměstnanosti, tak i růst pracovních příjmů.

Rozpočet nedaňových a ostatních příjmů se meziročně zvýšil o 44,7 mld. Kč, tj. o 47,0 %. Na výrazný růst působily zejména dva faktory. Jedním z nich jsou příjmy z rozpočtu EU a FM, jejichž rozpočet meziročně vzrostl o 22,3 mld. Kč na 92,5 mld. Kč. Tato částka odpovídá plánovaným výdajům na společné programy EU/FM a ČR, u kterých se předpokládá následné proplacení z EU nebo FM. Dalším faktorem jsou příjmy z tzv. privatizačního účtu, se kterými se v rozpočtu na rok 2019 v souladu s novelizovaným § 5 odst. 3 písm. c) bod 5 zákona o zrušení Fondu národního majetku počítá ve výši 18,0 mld. Kč. V roce 2018 tyto příjmy plánovány nebyly.

Výdajová strana státního rozpočtu počítá proti rozpočtu 2018 s vyšším čerpáním prostředků o 140,9 mld. Kč, tj. o 10,3 %, z toho růst o 108,7 mld. Kč, tj. o 8,5 %, připadá na běžné výdaje a růst o 32,15 mld. Kč, tj. o 35,7 %, na výdaje kapitálové.

Růst rozpočtu běžných výdajů nejvíce ovlivnily sociální dávky (bez souvisejících výdajů), jejichž rozpočet je meziročně vyšší o 44,0 mld. Kč, tj. o 7,9 %. Dalším významným faktorem je rozpočet výdajů na platy a související výdaje ve vládou regulované sféře vyšší o 23,7 mld.

Kč. Rozpočet prostředků vyplácených dopravcům jako kompenzace dopadů slev nařízených státem dosáhl 6,0 mld. Kč (v roce 2018 byl nulový). Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU by měly být proti rozpočtu 2018 vyšší o 4,1 mld. Kč. Meziročně vyšší o 3,5 mld. Kč je i rozpočet plateb státu za tzv. státní pojištěnce do systému veřejného zdravotního pojištění. Růst rozpočtu neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím o 5,6 mld. Kč nejvíce ovlivnily transfery vysokým školám vyšší o 3,0 mld. Kč. Rozpočet běžných výdajů určených na financování společných programů EU a ČR (vč. FM) meziročně vzrostl o 12,7 mld. Kč (růst zejména u Programu rozvoje venkova 2014+ o 6,1 mld. Kč a u OP Zaměstnanost 2014+ o 4,5 mld. Kč).

Rozpočet kapitálových výdajů je v roce 2019 tvořen z 38 % výdaji na financování společných programů EU a ČR (vč. FM). Rozpočet těchto výdajů meziročně vzrostl o 10,3 mld. Kč, což nejvíce ovlivňuje o 4,1 mld. Kč vyšší rozpočet výdajů v rámci Integrovaného regionálního operačního programu 2014+ a o 3,0 mld. Kč vyšší rozpočet výdajů v rámci OP Doprava 2014+. Ještě výrazněji (o 21,9 mld. Kč) vzrostl rozpočet kapitálových výdajů financovaných bez účasti prostředků EU a FM. Na tom se podílely zejména národní dotace Státnímu fondu dopravní infrastruktury vyšší o 9,6 mld. Kč a investice na pořízení dlouhodobého hmotného majetku vyšší o 6,2 mld. Kč.

1.2. Rozpočet po změnách

V průběhu 1.-3. čtvrtletí roku 2019 došlo ke změnám rozpočtu, které neměly vliv na výši schodku schváleného rozpočtem. Rozpočet celkových příjmů i výdajů byl souvztačně navýšen o 24,9 mld. Kč na základě zmocnění ministra financí podle § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (týká se financování programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU). Toto navýšení realizovaly v nejvyšší míře kapitoly Ministerstvo pro místní rozvoj (o 13,0 mld. Kč u Integrovaného regionálního operačního programu 2014+), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (o 5,3 mld. Kč u OP Výzkum, vývoj a vzdělávání 2014+), Ministerstvo průmyslu a obchodu (o 5,2 mld. Kč u OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost 2014+) a Ministerstvo zemědělství (o 1,5 mld. Kč u Programu rozvoje venkova 2014+).

Rozpočet po změnách k 30.9.2019 tak dosáhl u celkových příjmů 1 490,3 mld. Kč, u celkových výdajů 1 530,3 mld. Kč a rozpočtovaný schodek zůstal ve výši 40,0 mld. Kč.

1.3. Celkové výsledky hospodaření státního rozpočtu

Z údajů o pokladním plnění státního rozpočtu z konce září 2019 vyplývá **převaha výdajů** státního rozpočtu **nad jeho příjmy o 21,0 mld. Kč. Celkové příjmy** dosáhly **1 103,3 mld. Kč** a **celkové výdaje 1 124,2 mld. Kč.**

Celkové příjmy státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí roku 2019 představovaly 74,0 % rozpočtu po změnách (k 30.9.2018 to bylo 77,4 %) a meziroční růst o 79,1 mld. Kč, tj. o 7,7 %. Dosavadní inkaso příjmů je o 14,4 mld. Kč pod ¼ rozpočtu po změnách.

Na meziročním růstu se podílely hlavně **daňové příjmy včetně pojistného na sociální zabezpečení**, které meziročně vzrostly o 61,2 mld. Kč, tj. o 6,7 %. Pozitivní vliv mělo zejména inkaso pojistného na sociální zabezpečení s růstem o 30,0 mld. Kč, tj. o 7,9 %, dále inkaso daní z příjmů fyzických osob s růstem o 14,2 mld. Kč, tj. o 13,5 %, inkaso DPH s růstem o 9,3 mld. Kč, tj. o 4,7 %, a inkaso DPPO s růstem o 8,1 mld. Kč, tj. o 9,0 %. Za mírným poklesem spotřebních daní stálo zejména inkaso spotřební daně z tabákových výrobků¹, které bylo meziročně nižší o 2,1 mld. Kč, tj. o 4,9 %.

Pozitivně se tak stále do inkasa daní promítá ekonomický růst doprovázený dobrými výsledky hospodaření firem, vysokou úrovní zaměstnanosti a růstem mezd a platů jak v podnikatelském, tak veřejném sektoru. I přesto lze na základě dosavadního vývoje a

¹ Včetně spotřební daně ze zahřívání tabákových výrobků a ze surového tabáku.

predikce makroekonomických ukazatelů očekávat, že rozpočet daňových příjmů včetně pojistného na sociální zabezpečení zůstane na konci roku 2019 mírně pod plánovanou úrovní.

Tabulka č. 3: Výsledky hospodaření státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí roku 2019 (v mld. Kč)

	2018	2019				rozdíl skutečností	index 2019/2018
	Skutečnost k 30.9.	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách *)	Skutečnost k 30.9.	% plnění		
	1	2	3	4	5=4:3	6=4-1	7=4:1
Celkové příjmy	1 024,19	1 465,36	1 490,27	1 103,26	74,0	79,07	107,7
Daňové příjmy (bez poj. na SZ)	527,01	768,94	768,94	558,18	72,6	31,17	105,9
DPH	198,34	297,90	297,90	207,66	69,7	9,33	104,7
Spotřební daně **)	115,36	157,40	157,40	114,92	73,0	-0,45	99,6
DPPO	90,13	124,40	124,40	98,24	79,0	8,11	109,0
DPFO	104,64	165,60	165,60	118,82	71,7	14,17	113,5
ostatní daňové příjmy	18,54	23,64	23,64	18,55	78,5	0,01	100,1
Pojistné na SZ	379,98	556,42	556,42	410,03	73,7	30,05	107,9
Nedaňové a ost. příjmy	117,20	140,00	164,91	135,05	81,9	17,85	115,2
z toho: prostředky přijaté z EU/FM	86,52	92,48	117,40	81,25	69,2	-5,27	93,9
Celkové výdaje	1 007,42	1 505,36	1 530,27	1 124,24	73,5	116,83	111,6
z toho: EU/FM výdaje ***)	64,98	92,48	117,40	83,23	70,9	18,25	101,6
Běžné výdaje	946,49	1 383,09	1 397,89	1 039,21	74,3	92,72	109,8
Sociální dávky ****)	415,43	601,89	600,31	448,91	74,8	33,47	108,1
Kapitálové výdaje	60,93	122,27	132,38	85,04	64,2	24,11	139,6
Saldo SR	16,77	-40,00	-40,00	-20,99	.	-37,76	.
Saldo bez EU/FM prostředků	-4,76	-40,00	-40,00	-19,00	47,5	-14,24	.

*) rozpočet upravený k 30.9.2019

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

****) výdaje, které jsou ze státního rozpočtu předfinancovány a jsou součástí žádostí o platby finančních prostředků z EU a FM

*****) 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 k 30.9.2018

Na meziročním růstu se podílely i **nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery**, které dosáhly 135,1 mld. Kč, což bylo meziročně o 17,9 mld. Kč, tj. o 15,2 %, více. Jejich hlavní složka, tj. příjmy z rozpočtu EU a FM, ovšem meziročně klesla o 5,3 mld. Kč, což ovlivnila vysoká skutečnost minulého období, kdy rozpočet získal 20,7 mld. Kč, které představovaly část závěrečných plateb vztahujících se k programovému období 2007-2013. Za růstem stál především převod 18,0 mld. Kč, které byly převedeny z tzv. privatizačního účtu do příjmů kapitoly VPS.

Celkové výdaje dosáhly v 1.-3. čtvrtletí roku 2019 výše **1 124,2 mld. Kč** při čerpání rozpočtu po změnách na 73,5 % (loni to bylo na 73,4 %). Jejich čerpání tak bylo o 23,5 mld. Kč pod ¾ rozpočtu po změnách i přesto, že meziročně vzrostly o 116,8 mld. Kč, tj. o 11,6 %. Výdaje na financování společných programů EU a ČR (vč. SZP a FM) dosáhly 94,3 mld. Kč, což bylo o 20,0 mld. Kč, tj. o 26,9 %, více než ve stejném období roku 2018 (z toho růst o 12,7 mld. Kč měl dopad do kapitálových výdajů).

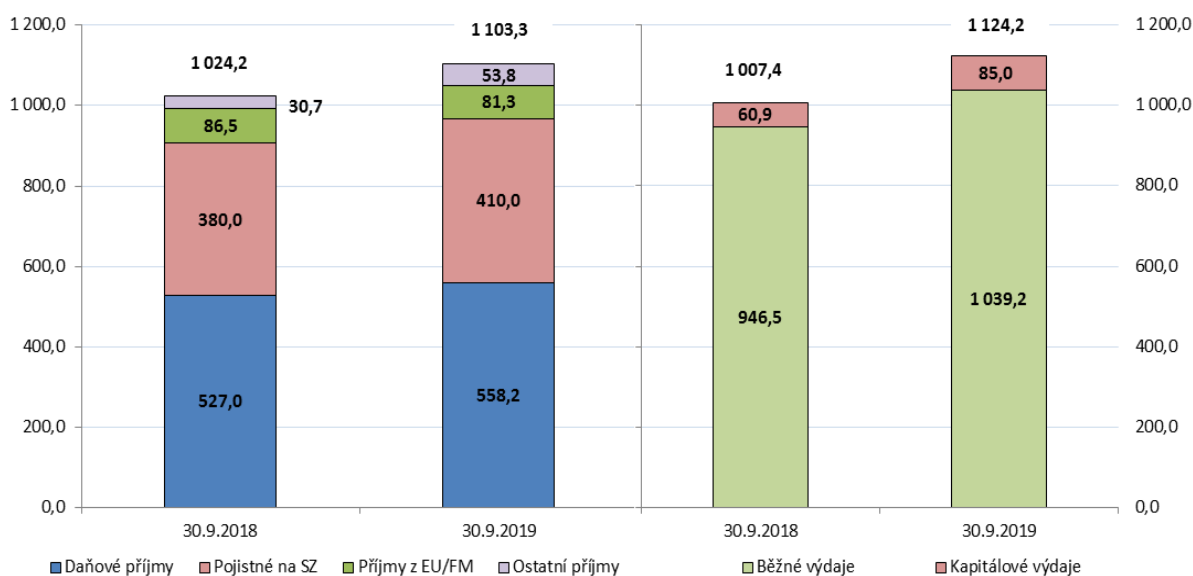
Na celkových výdajích se podílely i **nároky z nespotřebovaných výdajů minulých let**, které mohou být organizačními složkami státu čerpány nad rámec rozpočtu výdajů. K 1.1.2019 jejich stav činil 131 mld. Kč (o 36,5 mld. Kč méně než k 1.1.2018) a za 1.-3. čtvrtletí roku byly čerpány ve výši 51,6 mld. Kč, což je proti stejnému období minulého roku o 12,3 mld. Kč méně. Z této částky tvořily běžné výdaje 24,3 mld. Kč a kapitálové výdaje 27,3 mld. Kč. Čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů určených na financování společných programů EU/FM a ČR (vč. SZP) meziročně kleslo o 13,5 mld. Kč a dosáhlo 24,0 mld. Kč.

Běžné výdaje dosáhly 1 039,2 mld. Kč při čerpání rozpočtu po změnách na 74,3 %. Meziročně vzrostly o 92,7 mld. Kč, tj. o 9,8 %. Rozpočet po změnách k 30.9.2019 převyšoval

skutečnost roku 2018 o 9,2 %. Relativně vysoký meziroční růst ovlivnily tradičně nejvíce sociální dávky vyšší o 33,5 mld. Kč, když nejvíce z nich rostly výdaje na důchody (o 28,1 mld. Kč, tj. o 8,7 %). Růst neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně o 21,6 mld. Kč byl ovlivněn zejména růstem výdajů na platy v regionálním školství. Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU meziročně vzrostly o 8,7 mld. Kč, což bylo způsobeno nejen vyšší rozpočtovanou částkou, ale i tím, že Evropská komise požádala ČR v průběhu 1. čtvrtletí na rozdíl od minulého roku o zaslání 4,7/12 rozpočtované částky. V posledním čtvrtletí tak lze očekávat o cca 2 mld. Kč nižší odvody, než byly vyplaceny v posledním čtvrtletí roku 2018. Na straně běžných výdajů výrazněji rostly také transfery státním fondům (o 8,6 mld. Kč) a platy a související výdaje na úrovni organizačních složek státu (o 6,5 mld. Kč).

Kapitálové výdaje dosáhly 85,0 mld. Kč. Při výrazném meziročním růstu o 24,1 mld. Kč, tj. o 39,6 %, vykázaly relativně nízké čerpání rozpočtu po změnách na 64,2 %, tj. 14,2 mld. Kč pod alikvotou. Bylo to ovlivněno tradičně pomalejší realizací investic v první polovině roku. Zvyšující se investiční aktivita státu je zjevná při pohledu na čerpání těchto výdajů v jednotlivých čtvrtletích roku - v 1. čtvrtletí to bylo 16,4 mld. Kč, ve 2. čtvrtletí 29,4 mld. Kč a ve 3. čtvrtletí 39,2 mld. Kč. Meziroční růst byl podpořen zejména výdaji do společných programů EU a ČR (bez SZP a FM) z programového období 2014-2020, které při meziročním růstu o 12,1 mld. Kč, tj. o 35,9 %, dosáhly téměř 46 mld. Kč. Investice financované výhradně z národních zdrojů dosáhly 34,6 mld. Kč, což bylo o 11,4 mld. Kč více než v 1.-3. čtvrtletí roku 2018. Z hlediska druhového třídění vykázaly výrazný meziroční růst transfery SFDI vyšší o 13,3 mld. Kč a transfery veřejným rozpočtům územní úrovně vyšší o 7,5 mld. Kč.

Graf č. 1: Struktura příjmů a výdajů státního rozpočtu v 3Q2018 a 3Q2019 (v mld. Kč)



Saldo hospodaření státního rozpočtu dosáhlo za 1.-3. čtvrtletí roku 2019 schodek ve výši 21,0 mld. Kč. Proti stejnému období roku 2018 je to výsledek o 37,6 mld. Kč horší. Proti alikvotě je to výsledek o 9,0 mld. Kč lepší, což vyjadřuje i předstih plnění celkových příjmů před čerpáním celkových výdajů o 0,5 p. b.

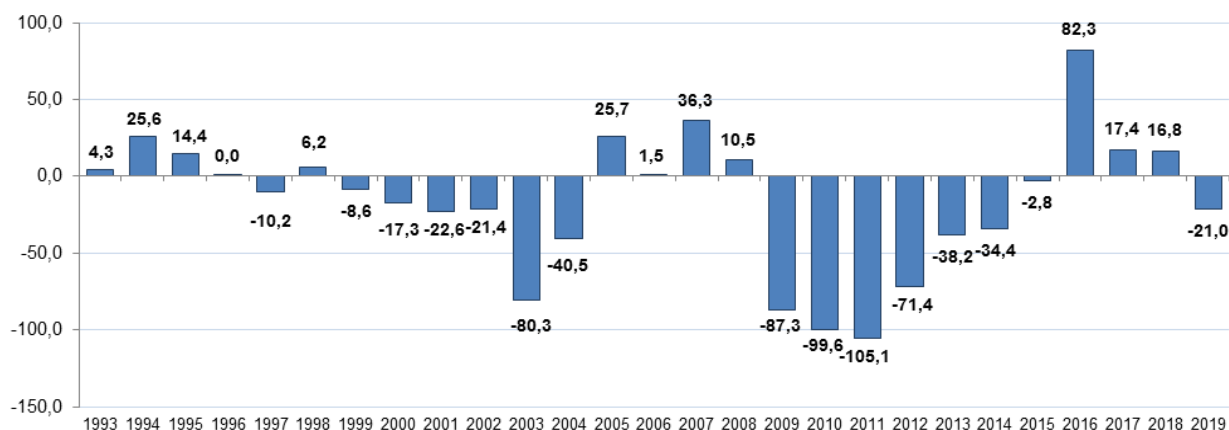
Meziroční srovnání je negativně ovlivněno toky EU a FM prostředků. Rozpočet je postaven na rovnosti těchto prostředků na příjmové a výdajové straně. V 1.-3. čtvrtletí 2018 příjmy z rozpočtu EU a FM převýšily výdaje, které mají být kryty právě EU/FM příjmy o 21,5 mld. Kč. K 30.9.2019 byly naopak vyšší tyto výdaje nad EU/FM příjmy o 2,0 mld. Kč.

Hospodaření státního rozpočtu očištěné na příjmové i výdajové straně o prostředky z rozpočtu EU a FM by skončilo schodkem ve výši 19,0 mld. Kč. Ve stejném období roku 2018 by takto očištěný výsledek představoval schodek ve výši 4,8 mld. Kč.

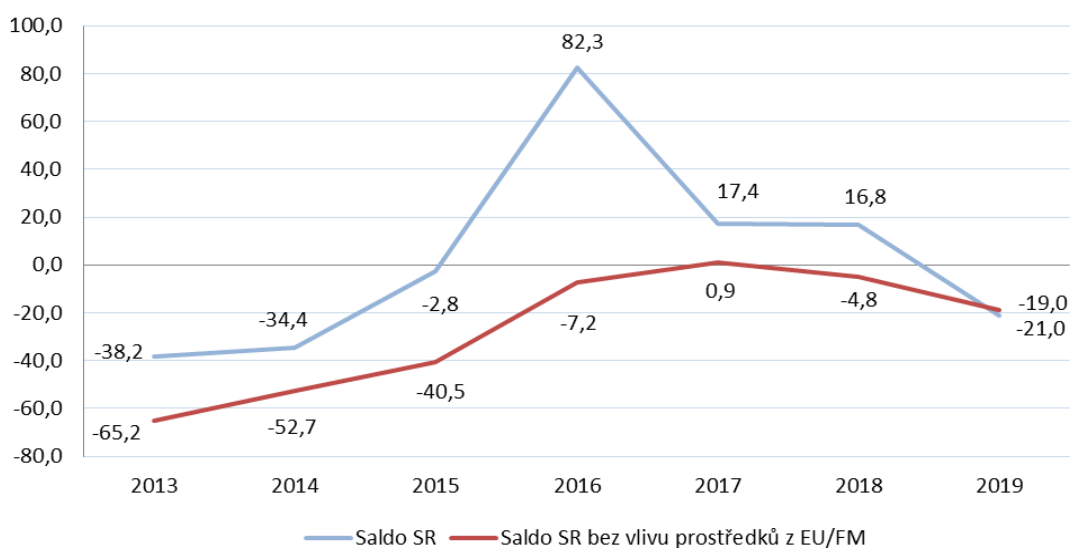
Meziročně tak bylo toto očištěné saldo hospodaření státního rozpočtu horší o 14,2 mld. Kč. Na tom se výrazně podílely investiční výdaje realizované z národních zdrojů meziročně vyšší o téměř 12 mld. Kč.

Ministerstvo financí očekává v posledním čtvrtletí roku tradičně zvýšenou aktivitu v oblasti realizace společných programů EU a ČR i v oblasti národních investic. Pro dodržení plánovaného salda bude důležitá výše refundovaných prostředků ze strany EU, tj. jaká část proplacených prostředků bude příjmem roku 2019 a jaká až dalšího období. Po očištění od vlivu EU/FM jak na příjmové i výdajové straně rozpočtu lze očekávat, že plánovaný schodek nebude překročen.

Graf č. 2: Vývoj salda hospodaření státního rozpočtu v 1.-3. čtvrtletí let 1993-2019 (v mld. Kč)



Graf č. 3: Vliv EU/FM prostředků na vývoj salda SR v 1.-3. čtvrtletí let 2013-2019 (v mld. Kč)



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

2. Příjmy státního rozpočtu

Ke konci září inkasoval státní rozpočet **celkové příjmy ve výši 1 103,3 mld. Kč, tj. 74,0 % rozpočtu po změnách**. V porovnání se stejným obdobím roku 2018 bylo inkaso celkových příjmů vyšší o 79,1 mld. Kč, tj. o 7,7 %.

Tabulka č. 4: Příjmy státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí 2019 (v mld. Kč)

	2018		2019					
	Skutečnost leden-září	% plnění	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-září	% plnění	index 2019/2018	rozdíl 2019-2018
	1	2	3	4	5	6 = 5 / 4	7 = 5 / 1	8 = 5 - 1
Příjmy celkem	1 024,19	77,4	1 465,36	1 490,27	1 103,26	74,0	107,7	79,07
v tom:								
Daňové příjmy celkem	906,99	74,3	1 325,36	1 325,36	968,21	73,1	106,7	61,21
Daňové příjmy (bez pojistného SZ)	527,01	72,8	768,94	768,94	558,18	72,6	105,9	31,17
v tom:								
Daň z přidané hodnoty	198,34	70,6	297,90	297,90	207,66	69,7	104,7	9,33
Spotřební daně (vč. tzv. energetických daní) - z toho:	115,36	74,6	157,40	157,40	114,92	73,0	99,6	-0,45
<i>Spotřební daň z minerálních olejů</i>	59,98	73,2	83,80	83,80	61,55	73,4	102,6	1,57
<i>Spotřební daň z tabákových výrobků</i>	41,73	75,2	56,10	56,10	39,67	70,7	95,1	-2,06
<i>Odvod z elektřiny ze slunečního záření</i>	1,60	84,0	2,10	2,10	1,63	77,6	102,1	0,03
Daně z příjmů právnických osob	90,13	76,1	124,40	124,40	98,24	79,0	109,0	8,11
Daně z příjmů fyzických osob - v tom:	104,64	72,0	165,60	165,60	118,82	71,7	113,5	14,17
<i>placená plátcí</i>	92,19	72,1	146,20	146,20	103,67	70,9	112,5	11,48
<i>placená poplatníky</i>	3,09	45,5	7,40	7,40	4,60	62,1	148,7	1,50
<i>vybíraná srážkou</i>	9,36	87,5	12,00	12,00	10,55	87,9	112,7	1,19
Majetkové daně	10,02	83,5	12,30	12,30	10,23	83,2	102,1	0,21
Poplatky za uložení odpadů	1,21	77,7	1,55	1,55	1,24	79,9	102,8	0,03
Odvod za odnětí půdy ze zeměděl. půdního fondu	0,34	168,5	0,30	0,30	0,33	109,2	97,2	-0,01
Daň z hazardních her *)	3,60	75,1	4,80	4,80	3,68	76,7	102,1	0,08
Ostatní daňové příjmy **)	3,37	40,6	4,69	4,69	3,07	65,4	91,1	-0,30
Pojistné na sociální zabezpečení - z toho:	379,98	76,4	556,42	556,42	410,03	73,7	107,9	30,05
<i>na důchody</i>	339,30	76,1	494,65	494,65	364,60	73,7	107,5	25,30
Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery	117,20	114,0	140,00	164,91	135,05	81,9	115,2	17,85
v tom:								
Kapitoly (mimo kapitoly OSFA, SD a VPS) - z toho:	112,34	112,7	115,41	140,33	111,62	79,5	99,4	-0,73
<i>Příjmy z EU/FM</i>	86,52	110,2	92,48	117,40	81,25	69,2	93,9	-5,27
<i>Soudní poplatky</i>	0,86	72,1	1,13	1,11	0,89	80,0	103,8	0,03
<i>Příjmy sdílené s EU</i>	1,24	75,0	1,68	1,68	1,37	81,4	110,1	0,13
Kapitola Operace státních finančních aktiv	0,53	154,3	3,53	3,53	0,67	18,9	124,8	0,13
Kapitola Státní dluh	0,00	x	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00
Kapitola Všeobecní pokladní správa	4,32	158,2	21,06	21,06	22,77	108,1	527,4	18,45

*) včetně zrušených odvodů z loterií a výherních hracích přístrojů

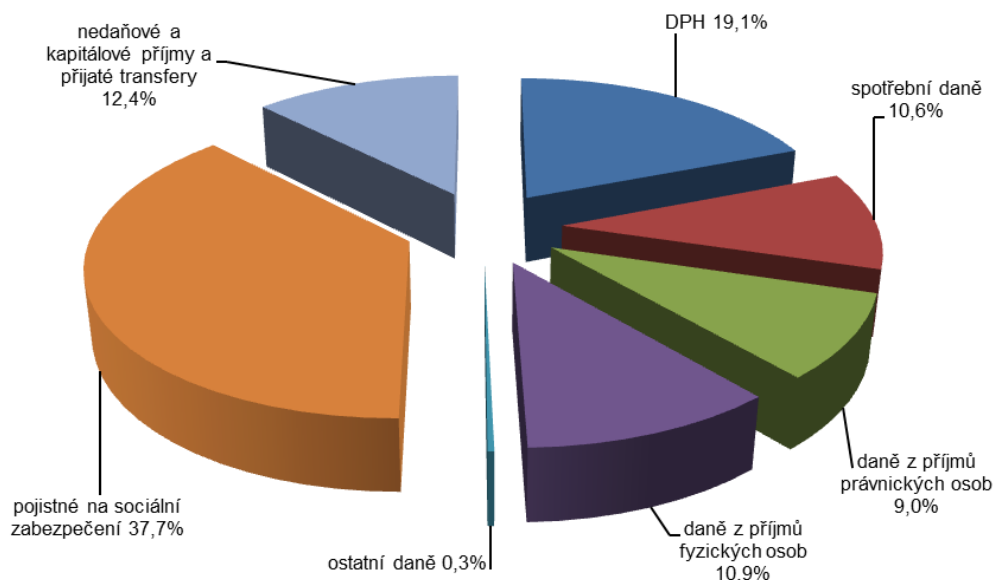
***) dopočet do celku

Schválený státní rozpočet **daňových příjmů (bez pojistného na sociální zabezpečení)** počítal s meziročním růstem o 41,9 mld. Kč, tj. o 5,8 % (měřeno ke skutečnosti roku 2018). Jejich skutečné inkaso ke konci září 2019 dosáhlo výše **558,2 mld. Kč**, což představovalo 72,6 % rozpočtu, tj. o 31,2 mld. Kč (o 5,9 %) více než v 1. - 3. čtvrtletí roku 2018. Z daňových příjmů vykázalo nejvyšší růst inkaso daní z příjmu fyzických osob (o 14,2 mld. Kč, tj. o 13,5 %), daně z přidané hodnoty (o 9,3 mld. Kč, tj. o 4,7 %) a daně z příjmu právnických osob (o 8,1 mld. Kč, tj. o 9,0 %).

Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení dosáhly k 30. září 2019 **410,0 mld. Kč**, tj. 73,7 % rozpočtu, což je o 30,0 mld. Kč vyšší inkaso (o 7,9 %), než bylo vykázáno k tomuto datu v roce 2018.

Nedaňové a ostatní příjmy ve výši 135,1 mld. Kč představovaly plnění rozpočtu na 81,9 %, tj. o 17,9 mld. Kč (o 15,2 %) více než ve stejném období minulého roku.

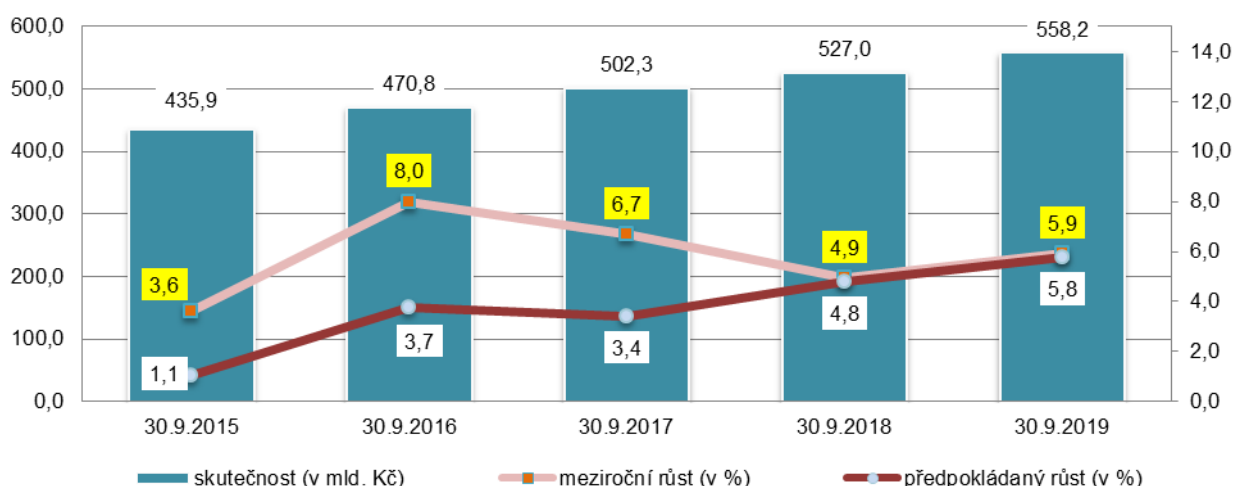
Graf č. 4: Struktura celkových příjmů státního rozpočtu za 1.-3. čtvrtletí 2019



2.1. Příjmy z daní a poplatků

Skutečné plnění daňových příjmů státního rozpočtu bez pojistného na sociální zabezpečení, jejich meziroční růst a předpokládaný růst měřený na základě poměru hodnot schváleného rozpočtu ke skutečnosti předchozího roku je patrný z grafu:

Graf č. 5: Vývoj daňových příjmů bez pojistného na sociální zabezpečení (v mld. Kč)



Inkaso daně z přidané hodnoty (DPH) dosáhlo za tři čtvrtletí roku 2019 výše 207,7 mld. Kč, což představuje 69,7 % rozpočtu a meziročně vzrostlo oproti skutečnosti předchozího roku o 9,3 mld. Kč, tj. o 4,7 %. Pro rok 2019 je rozpočtováno inkaso DPH na úrovni státního rozpočtu ve výši 297,9 mld. Kč.

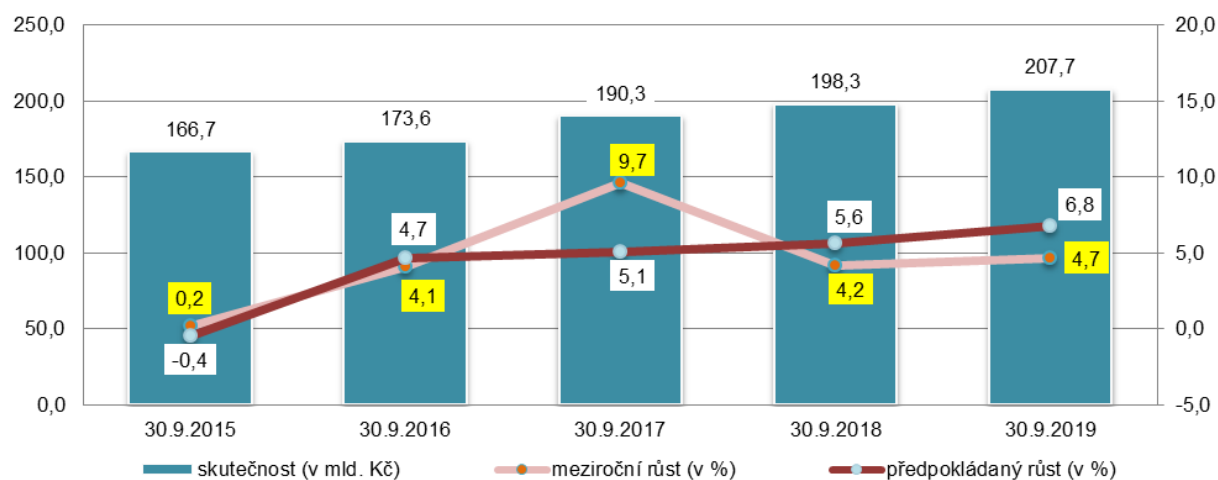
Proti roku 2018 nedošlo na dani z přidané hodnoty ke změně rozpočtového určení daní, v letošním roce připadá z celostátního výnosu této daně státnímu rozpočtu 67,5 %, obcím 23,58 % a krajům 8,92 %.

Schválený rozpočet počítá se spuštěním 3. a 4. etapy elektronické evidence tržeb a se souvisejícím pozitivním efektem na příjmy státního rozpočtu v odhadované výši 0,7 mld. Kč. Současně také počítá s negativním dopadem přesunu části některých služeb jako např. úprava a rozvod vody, stravovacích služeb a dalších do nižší 10 % sazby DPH v odhadované výši 1 mld. Kč. Tyto návrhy jsou stále v legislativním procesu. Schválený rozpočet dále počítá s pozitivním vlivem změny režimu DPH u provozovatelů rozhlasového a televizního vysílání, který byl v rámci legislativního procesu odložen až na rok 2022. Naopak, schválený rozpočet nepočítá s negativním dopadem zavedení nižší sazby DPH na pravidelnou hromadnou dopravu (odhadovaný pokles ve výši 0,6 mld. Kč), které je účinné od února 2019. Z výše uvedených důvodů, předpokládáme, že rozpočet nebude naplněn.

Autonomní vývoj inkasa, který je ovlivněn zejména růstem výdajů domácností na spotřebu a růstem výdajů vládních institucí na nákupy zboží a služeb, přispěl k meziročnímu růstu inkasa v předběžné výši zhruba 6,0 %. Skutečný meziroční růst inkasa DPH byl ke konci září ve výši 4,7 %. Inkaso DPH za prvních devět měsíců tohoto roku tlumil vývoj v prvních měsících roku 2019, kde se projevily jednorázové faktory jako nižší počet pracovních dnů (dopad na inkaso DPH zejména u služeb), nižší objem zadržovaných nadměrných odpočtů oproti stejnému období minulého roku, což je důsledkem efektivnějšího zacílení kontrolní činnosti finanční správy a jednorázové vyplacení vyšší částky nadměrného odpočtu DPH. Mírně negativní dopad na inkaso má zavedení nižší sazby DPH na pravidelnou hromadnou dopravu, které je účinné od února 2019.

Positivní vliv na inkaso mají i nadále opatření proti daňovým únikům, která byla zavedena v minulých letech. Jedná se zejména o postupné rozšiřování režimu přenesení daňové povinnosti, zavedení kontrolního hlášení, či spuštění 1. a 2. vlny evidence tržeb.

Graf č. 6: Meziroční srovnání inkasa DPH (v mld. Kč)



Inkaso spotřebních daní, energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření dosáhlo za tři čtvrtletí roku 2019 výše 114,9 mld. Kč, což představuje 73,0 % schváleného rozpočtu. Inkaso meziročně pokleslo oproti skutečnosti předchozího roku o 0,4 mld. Kč (o 0,4 %). Ačkoliv inkaso rozpočtově nejvýznamnější položky, spotřební daně z minerálních olejů, meziročně rostlo, jeho růst nestačil pokrýt meziroční pokles inkasa spotřební daně z tabákových výrobků.

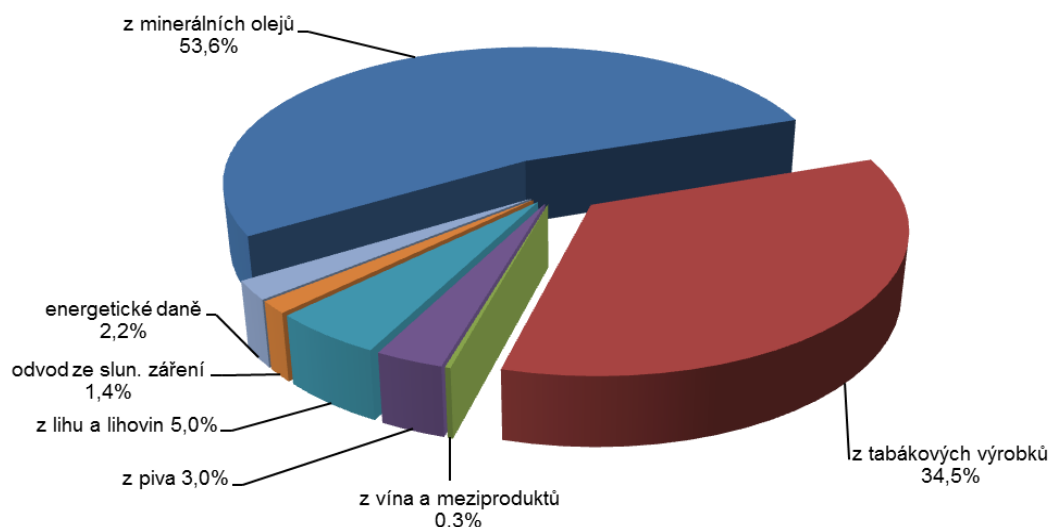
Tabulka č. 5: Inkaso spotřebních daní, energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření (v mil. Kč)

Ukazatel	Skutečnost 30.9.2015	Schválený rozpočet 2016	Skutečnost 30.9.2016	Schválený rozpočet 2017	Skutečnost 30.9.2017	Schválený rozpočet 2018	Skutečnost 30.9.2018	Schválený rozpočet 2019	Skutečnost 30.9.2019
Spotřební daně	101 336	139 200	108 120	148 300	111 155	151 500	112 829	154 100	112 439
- z minerálních olejů	54 847	73 900	57 348	78 400	59 019	81 900	59 980	83 800	61 547
- z tabákových výrobků *)	36 107	51 700	40 306	55 700	41 434	55 500	41 731	56 100	39 672
- z vína a meziproductů	254	300	274	300	276	300	298	300	292
- z piva	3 452	4 600	3 393	4 800	3 468	4 700	3 528	4 600	3 502
- z lihu a lihovin	5 227	6 800	5 266	7 200	5 373	7 200	5 695	7 200	5 796
- odvod z elektřiny ze slunečního záření	1 450	1 900	1 534	1 900	1 585	1 900	1 597	2 100	1 631
Energetické daně **)	2 092	2 800	2 251	2 700	2 484	3 200	2 534	3 300	2 477
- ze zemního plynu a někt. dalších plynů	892	1 200	894	1 100	1 008	1 300	1 056	1 300	1 050
- z pevných paliv	280	400	274	400	325	400	291	400	253
- z elektřiny	920	1 200	1 082	1 200	1 151	1 500	1 187	1 600	1 175
Spotřební daně celkem vč. energetických	103 428	142 000	110 371	151 000	113 640	154 700	115 362	157 400	114 916

*) včetně spotřební daně ze zahřívání tabákových výrobků a ze surového tabáku

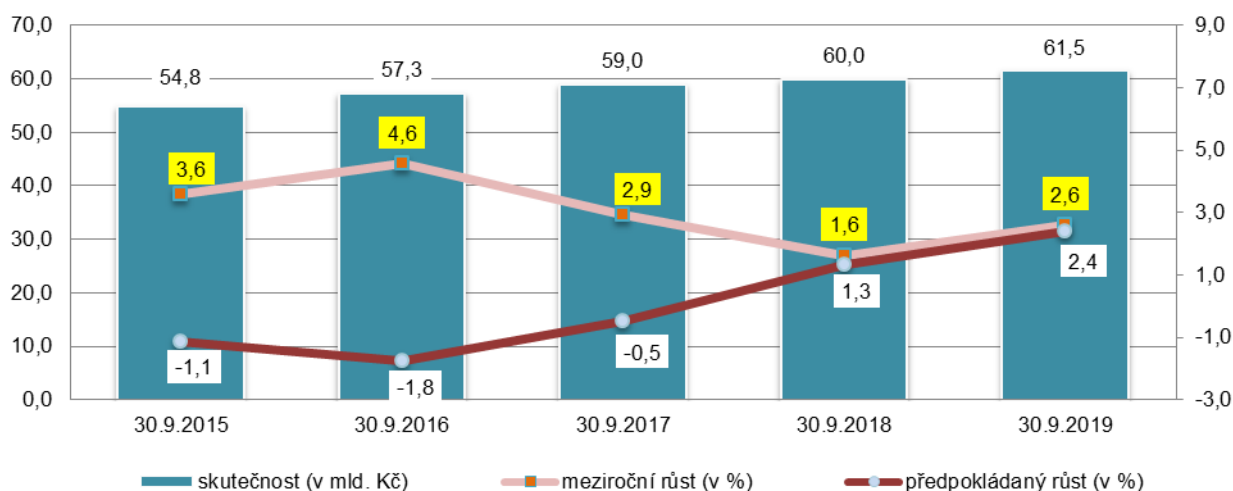
**) tzv. energetické daně na zákl. zákona č. 261/2007 Sb. od r. 2008

Graf č. 7: Struktura spotřebních daní za 1. - 3. čtvrtletí 2019



Inkaso spotřební daně z minerálních olejů za tři čtvrtletí roku 2019 činilo **61,5 mld. Kč**, což představuje 73,4 % rozpočtované částky, která činí 83,8 mld. Kč a meziročně vzrostlo oproti skutečnosti předchozího roku o 1,6 mld. Kč, tj. o 2,6 %.

Graf č. 8: Meziroční srovnání inkasa spotřební daně z minerálních olejů (v mld. Kč)

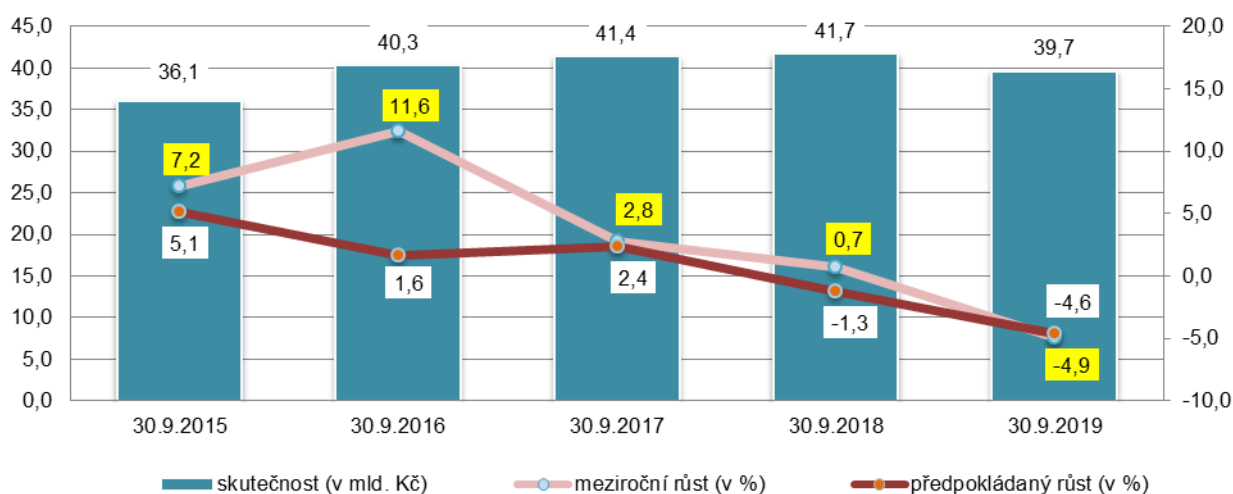


Na růstu inkasa oproti srovnatelnému období loňského roku se nadále podílí především celkový pozitivní vývoj ekonomiky. Dle dostupných dat Českého statistického úřadu došlo

od ledna do června 2019 k růstu spotřeby motorové nafty o 1,7 % a k růstu spotřeby motorového benzínu o 0,9 %. Na inkaso spotřebních daně z minerálních olejů působí nadále vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu, které bylo v roce 2017 rozšířeno i pro živočišnou prvovýrobu, a v dalších letech pak dále novelizováno. Vzhledem k poslední legislativní změně, která prodlužuje zdaňovací období z kalendářního měsíce na kalendářní čtvrtletí, případně kalendářní rok, bude část této daně vrácena až v roce 2020. V rozpočtu je tato změna zohledněna. Vývoj inkasa nasvědčuje tomu, že rozpočtovaná částka spotřebních daně z minerálních olejů bude naplněna.

Tabák a tabákové výrobky jsou druhou nejvýznamnější položkou v objemu inkasa spotřebních daní. Rozpočtovaná částka spotřebních daně z tabákových výrobků na rok 2019 činí 56,1 mld. Kč. Za tři čtvrtletí 2019 se na spotřebních dani z tabákových výrobků vybralo **39,7 mld. Kč** (70,7 % rozpočtované částky), což je o 2,1 mld. Kč méně než ve stejném období roku minulého.

Graf č. 9: Meziroční srovnání inkasa spotřebních daně z tabákových výrobků (v mld. Kč)



Hodnoty uvedené v grafu jsou včetně spotřebních daně ze zahřívání tabákových výrobků a ze surového tabáku.

V roce 2019 nedošlo ke zvýšení sazeb spotřebních daně z tabákových výrobků, byla však s účinností od 1. dubna 2019 nově zavedena spotřební daň na zahřívání tabákových výrobků. Od počátku roku byly v inkasu spotřebních daně z tabákových výrobků zaznamenány dva propady. Výpadek z počátku roku, který byl způsoben zavedením nového typu značení tabákových výrobků, kdy se plátců daně předzásobili staršími tabákovými nálepkami v průběhu konce roku 2018, byl během prvního pololetí plně vykompenzován. Od července se v měsíčním inkasu začal projevovat další efekt předzásobení se výrobci a dovozci tabákovými nálepkami, tentokrát z důvodu povinnosti zajištění sledovatelnosti tabákových výrobků (Track and Trace), neboť na výrobky vyrobené před 20. květnem se tato povinnost ještě nevztahovala. Toto předzásobení mělo za následek opětovný propad inkasa, nicméně lze předpokládat, že se jedná opět pouze o dočasný stav, který bude do konce roku opět vykompenzován, čemuž nasvědčuje i počet odebraných tabákových nálepek a z něho se zpožděním plynoucí inkaso. Rozpočtované částky by tak mělo být dosaženo.

Inkaso spotřebních daně z lihu dosáhlo za tři čtvrtletí 2019 výše **5,8 mld. Kč** a je o 0,1 mld. Kč vyšší než v předchozím roce. Rozpočtovaná částka byla za tři čtvrtletí naplněna na 80,5 %. Na základě výše uvedeného a také zkušeností z minulého roku lze předpokládat, že rozpočtovaná částka spotřebních daně z lihu (7,2 mld. Kč) bude i v tomto roce pravděpodobně překročena.

Inkaso daně z piva za tři čtvrtletí roku 2019 dosáhlo **3,5 mld. Kč**. Rozpočtovaná částka na rok 2019 činí 4,6 mld. Kč. Rozpočet byl tímto naplněn na 76,1 % a lze předpokládat, že do konce roku jej bude dosaženo.

Inkaso daně z vína a meziproductů za tři čtvrtletí roku 2019 dosáhlo necelých **0,3 mld. Kč** (přesně 292,2 mil. Kč). Vzhledem k tomu, že rozpočtovaná částka činí 0,3 mld. Kč, plán u této daně bude s jistotou překročen.

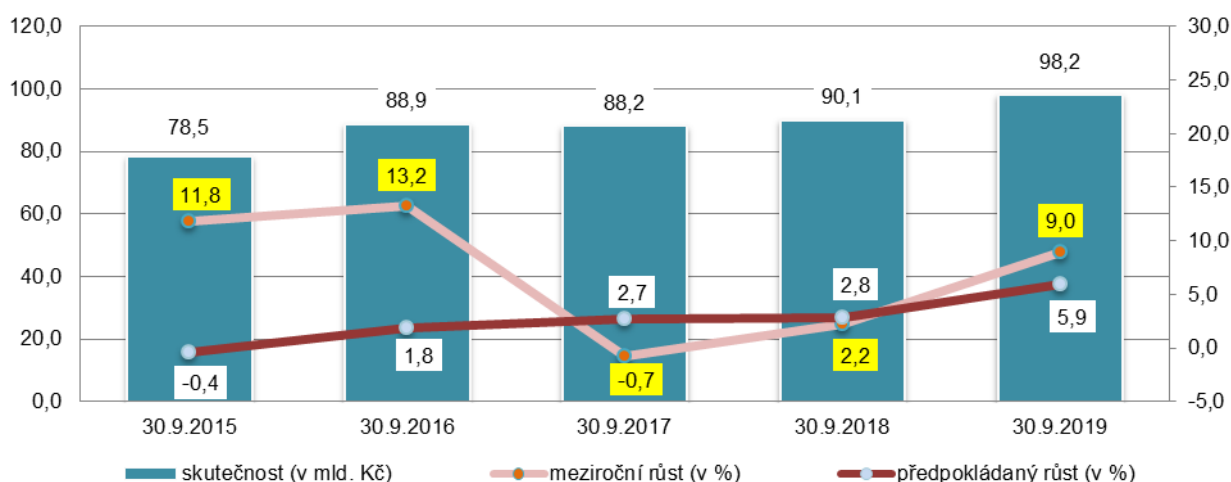
Inkaso energetických daní dosáhlo za tři čtvrtletí roku 2019 výše **2,5 mld. Kč**, což představuje 75,1 % rozpočtované částky. Meziročně mírně pokleslo inkaso daně z elektřiny, zemního plynu i daně z pevných paliv. Lze však předpokládat, že rozpočtovaná částka energetických daní (3,3 mld. Kč) bude naplněna.

Inkaso odvodu z elektřiny ze slunečního záření za tři čtvrtletí roku 2019 dosáhlo **1,6 mld. Kč**, rozpočtovaná částka činí 2,1 mld., což představuje naplnění rozpočtového očekávání na 77,6 %. Při meziročním srovnání došlo k růstu inkasa o 33,7 mil. Kč, tj. o 2,1 %. Rozpočtovaná částka by měla být naplněna.

Inkaso daně z příjmů právnických osob za třetí čtvrtletí roku 2019 dosáhlo na úrovni státního rozpočtu **98,2 mld. Kč**, což představuje naplnění rozpočtového očekávání na 79,0 %. Při meziročním srovnání došlo k nárůstu inkasa o 8,1 mld. Kč, tj. o 9,0 %. Na základě současné úrovně pokladního plnění lze očekávat splnění rozpočtového očekávání u inkasa daně z příjmů právnických osob, které je 124,4 mld. Kč. Lze předpokládat, že v průběhu tohoto roku bude inkaso DPPO nadále pozitivně ovlivňovat zavedení elektronické evidence tržeb.

S účinností pro zdaňovací období započatá v roce 2018, za která konec zákonných lhůt pro podání daňových přiznání (které jsou současně lhůtami splatnosti daně) nastal po 1. lednu 2019, nedošlo k takovým legislativním změnám, u kterých by byl předpokládán významný vliv na inkaso daně.

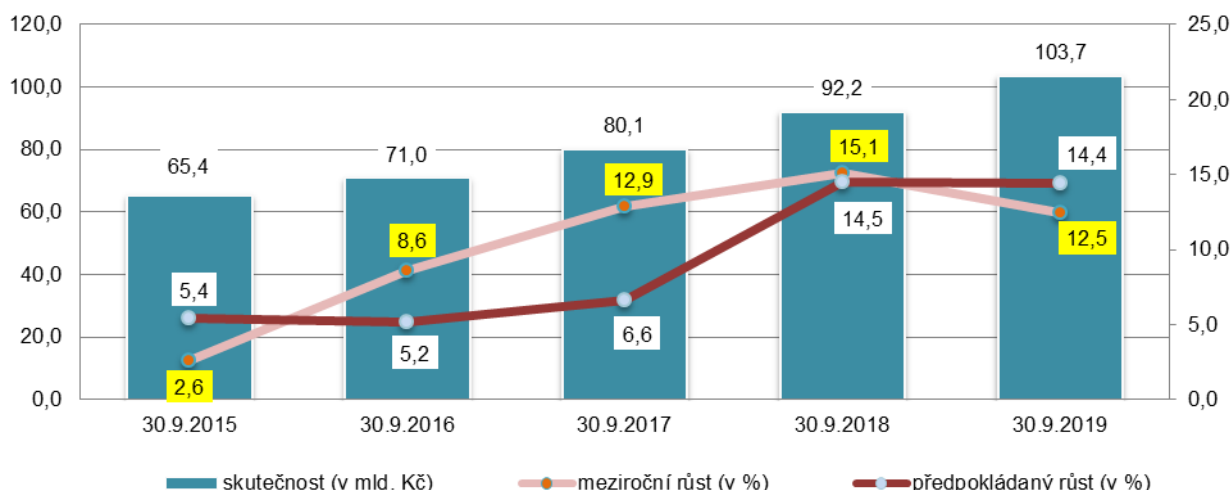
Graf č. 10: Meziroční srovnání inkasa DPPO (v mld. Kč)



Inkaso daně z příjmů fyzických osob ke konci třetího čtvrtletí 2019 dosáhlo výše **118,8 mld. Kč**, tj. 71,7 % schváleného rozpočtu pro rok 2019 a je o 14,2 mld. Kč, tj. o 13,5 %, nad úrovní srovnatelné výše inkasa v roce 2018.

Inkaso daně z příjmů fyzických osob placené plátcí ve sledovaném období činilo 103,7 mld. Kč, což představuje plnění státního rozpočtu pro rok 2019 na 70,9 %. Meziroční plnění SR tak vykazuje pozitivní vývoj v plnění a to o 11,5 mld. Kč, tj. 12,5 %.

Graf č. 11: Meziroční srovnání inkasa DPFO placené plátci (v mld. Kč)



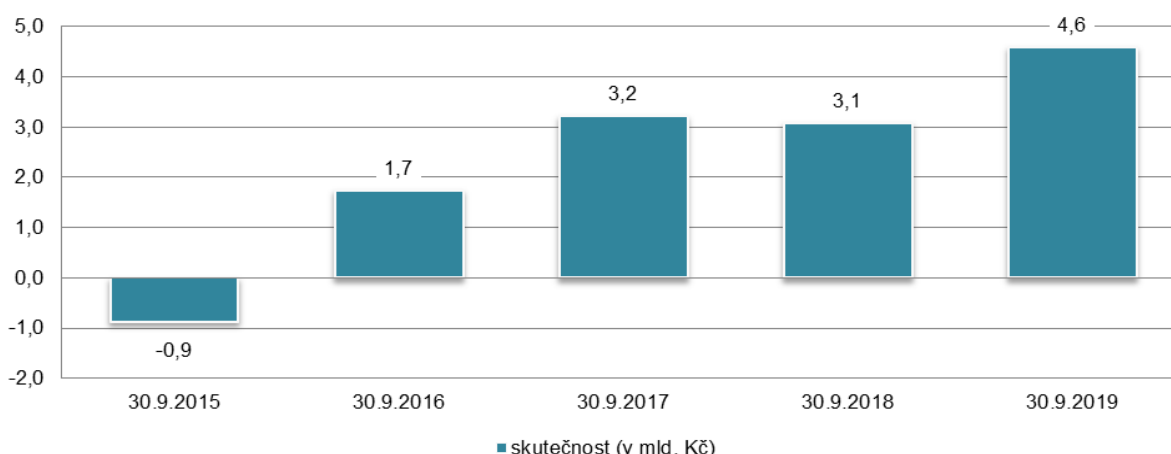
Na příjmy z DPFO placené plátci pozitivně působí především efekt hospodářské konjunktury, která se výrazně promítá do mzdové dynamiky odrážející nízkou mírou nezaměstnanosti a vysokou mírou mzdové participace. Za další pozitivní faktory, které se promítají do celkového výnosu této daně, lze označit zvýšení minimální mzdy, která se zvýšila meziročně z 12 200 Kč na 13 350 Kč.

Naopak negativně působilo na příjmy státního rozpočtu v prvním pololetí roku 2019 zvýšení limitu pro uplatnění slevy na dani za umístění dítěte do předškolního zařízení pro rok 2018 oproti roku 2017, které je také vyvolané růstem minimální mzdy (z částky 11 000 Kč pro rok 2017 na částku 12 200 Kč pro rok 2018), což se opět projevilo až při ročním zúčtování záloh na daň roku 2018, které bylo provedeno v roce 2019 a ovlivňuje zejména inkaso za měsíce březen a duben.

S ohledem na plnění státního rozpočtu za tři čtvrtletí roku 2019 nepředpokládáme, že bude rozpočet této daně naplněn.

Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky dosáhla ve sledovaném období výše **4,6 mld. Kč**, což je o 1,5 mld. Kč více než ve srovnatelném období roku 2018.

Graf č. 12: Meziroční srovnání inkasa DPFO placené poplatníky (v mld. Kč)



Na inkasu se pozitivně odráží vliv hospodářské konjunktury. Na srovnatelnou výši inkasa působí pozitivně také legislativní změny zákona o daních z příjmů přijaté v minulých letech, tj. např. zavedení limitů pro tzv. výdajové paušály (výdaje stanovené % z příjmů) či zavedení povinnosti pro plátce DPH podávat kontrolní hlášení (od 1.1.2016) ve vazbě na snížení výskytu fiktivních plnění s dopadem do daňově uznatelných výdajů (nákladů), pokračující

určitý vliv solidárního zvýšení daně nebo omezení možnosti čerpat daňové úlevy u daňových nerezidentů. Dále lze rovněž mezi opatření s pozitivním vlivem na inkaso uvést zavedení 1. a 2. etapy elektronické evidence tržeb, a to i včetně zohlednění možnosti uplatnění slevy na evidenci tržeb dle § 35bc zákona o daních z příjmů.

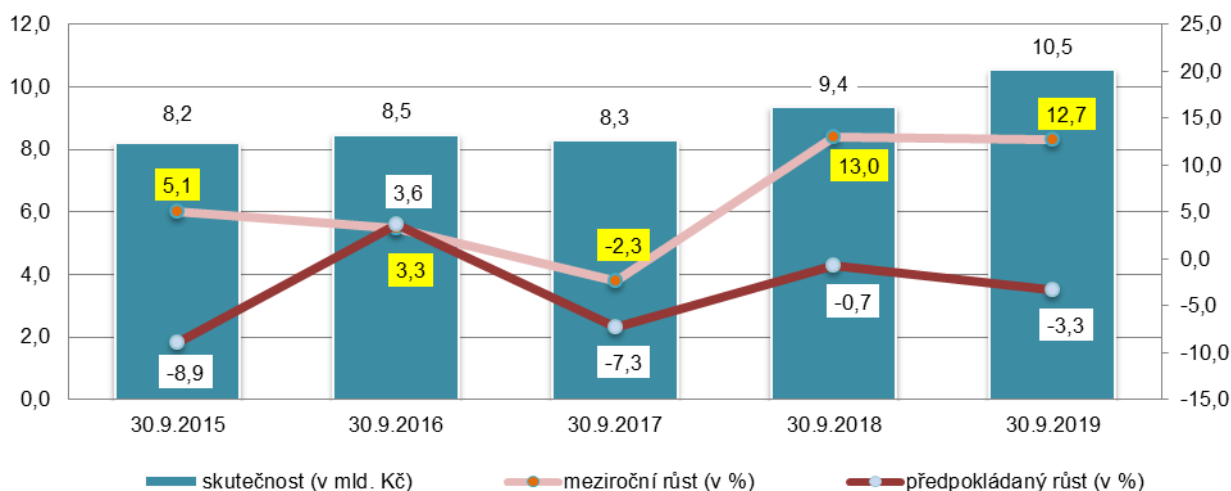
Vývoj státního rozpočtu byl také negativně ovlivněn dřívějšími legislativními změnami zákona o daních z příjmů, především zvýšení maximálních částek, které lze uplatnit formou nezdanitelných částí základu daně (příspěvek na doplňkové penzijní spoření resp. penzijní připojištění se státním příspěvkem a odpočet pojistného na soukromé životní pojištění kumulativně až do výše 24 000 Kč, dříve limit 12 000 Kč). Další přijatým opatřením s negativním dopadem je navrácení možnosti uplatnit slevu na druhého z manželů a daňové zvýhodnění na vyživované dítě, v případě uplatnění paušálních výdajů, jejichž maximální výše (zastropování) byla nově pro zdaňovací období 2018 stanovena a to v poloviční výši oproti např. zdaňovacímu období 2016.

Stejně jako u daně placené plátcí, i u této daně negativně působilo nové zvýšení daňového zvýhodnění na první dítě a další automatické zvýšení limitu pro uplatnění slevy za umístění dítěte do předškolního zařízení, protože výše této slevy se odvíjí od výše minimální mzdy.

S ohledem na pokladní plnění lze předpokládat, že bude rozpočtové očekávání u této daně splněno.

Inkaso daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou dosáhlo 10,5 mld. Kč, což představuje plnění ve výši 87,9 % státního rozpočtu pro období roku 2019. V meziročním srovnání došlo k nárůstu plnění, a to o 1,2 mld. Kč, tj. o 12,7 %. Lze předpokládat, že rozpočtované očekávání u této daně bude mírně překročeno.

Graf č. 13: Meziroční srovnání inkasa DPFO vybírané srážkou (v mld. Kč)



Majetkové daně (daně z kapitálových převodů) jsou v současnosti zastoupeny pouze daní z nabytí nemovitých věcí, která je příjmem státního rozpočtu, nicméně inkaso zahrnuje dále doplatky zrušené daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí. Na rok 2019 činí rozpočtovaná částka daně z nabytí nemovitých věcí 12,3 mld. Kč.

Skutečně dosažené inkaso za tři čtvrtletí roku na úrovni státního rozpočtu dosáhlo **10,2 mld. Kč**, což představuje naplnění rozpočtového očekávání na 83,2 %. Při meziročním srovnání došlo k nárůstu inkasa o 0,2 mil. Kč, tj. o 2,1 %. Lze odhadovat, že s ohledem na trvající příznivou ekonomickou situaci, bude rozpočtovaná částka pravděpodobně naplněna.

Rozpočet celostátního inkasa daní na rok 2019 (bez DPPO placené obcemi a kraji a bez správních a ostatních poplatků placených obcím) je stanoven ve výši **1 086,9 mld. Kč**, přičemž objemově je nejvyšší růst rozpočtován (proti skutečnosti 2018) u DPH o 28,1 mld. Kč a u DPFO placené plátcí o 27,8 mld. Kč.

Celostátní inkaso všech daní dosáhlo na konci září 2019 **celkem 786,9 mld. Kč**, což představuje 72,4 % rozpočtu a meziroční přírůstek 47,8 mld. Kč, tj. 6,5 % (ve stejném období roku 2018 dosáhlo celostátní inkaso daní 739,0 mld. Kč, tj. 72,6 % rozpočtu, a meziročně vzrostlo o 45,2 mld. Kč, tj. o 6,5 %). Z této částky náleželo státnímu rozpočtu 558,2 mld. Kč (70,9 %), obcím 158,3 mld. Kč (20,1 %), krajům 55,9 mld. Kč (7,1 %) a SFDI 14,6 mld. Kč (1,8 %).

Celostátní inkaso DPH dosáhlo **307,1 mld. Kč**, tj. 69,6 % rozpočtu, při meziročním nárůstu o 14,1 mld. Kč, tj. o 4,8 %. Z inkasované částky tak náleží státnímu rozpočtu 207,7 mld. Kč, rozpočtům obcí 72,2 mld. Kč a rozpočtům krajů 27,3 mld. Kč.

Celostátní příjmy ze spotřebních daní (vč. energetických daní a odvodu z elektřiny ze slunečního záření) dosáhly výše **121,1 mld. Kč**, tj. 73,0 % rozpočtu, a meziročně klesly o 0,3 mld. Kč, tj. o 0,2 %. Z toho na státní rozpočet připadlo 114,9 mld. Kč a na Státní fond dopravní infrastruktury 6,2 mld. Kč.

Na celostátních daních z příjmů právnických osob bylo celkem vybráno **145,2 mld. Kč**, což představuje plnění rozpočtu na 78,8 %, při meziročním nárůstu o 11,8 mld. Kč, tj. o 8,8 %. Z toho státnímu rozpočtu náleželo 98,2 mld. Kč, obcím 34,1 mld. Kč a krajům 12,9 mld. Kč.

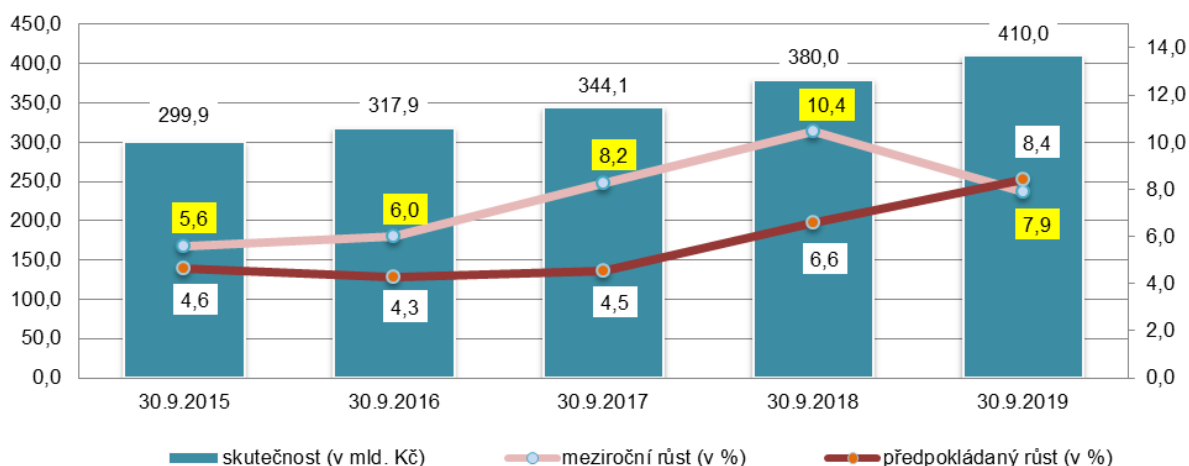
Celostátní daně z příjmů fyzických osob ve výši **178,3 mld. Kč** byly plněny na 71,7 %, při meziročním nárůstu o 21,0 mld. Kč, tj. o 13,4 %. Z toho státnímu rozpočtu náleželo 118,8 mld. Kč, na rozpočty obcí 43,8 mld. Kč a krajů 15,7 mld. Kč.

Přehled celostátních daní je uveden v tabulce č. 3 v tabulkové části informace.

2.2. Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Příjmy z povinných odvodů pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti dosáhly **410,0 mld. Kč**, což představuje meziroční nárůst o 7,9 % (o 30,0 mld. Kč) a 73,7 % ukazatele schváleného ve státním rozpočtu na rok 2019. Vyšší než rozpočtované příjmy z pojistného jsou bezprostředně svázány s vyšší dynamikou makroekonomických indikátorů rozhodných pro odvody pojistného, než byla jejich predikce, na které byl státní rozpočet na rok 2019 sestaven. Makroekonomická predikce z července 2019 odhaduje pro rok 2019 růst zaměstnanosti ve výši 0,7 %, průměrnou míru nezaměstnanosti ve výši 2,2 % a růst objemu mezd a platů ve výši 7,4 %. Vliv jednotlivých ekonomických indikátorů na meziroční nárůst inkasa pojistného o 30,0 mld. Kč nelze jednoznačně oddělit.

Graf č. 14: Meziroční srovnání inkasa pojistného na sociální zabezpečení (v mld. Kč)



2.3. Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery

Nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery jsou v roce 2019 rozpočtovány v částce 140,0 mld. Kč, tj. o 44,7 mld. Kč (o 47,0 %) vyšší než předpokládal rozpočet na rok 2018.

Na růstu se podílel zejména rozpočet přijatých transferů, který se meziročně zvýšil o 42,1 mld. Kč. Jejich hlavní složkou jsou prostředky přijaté z rozpočtu EU a FM, které byly pro rok 2019 naplánovány ve výši 92,5 mld. Kč, což je o 22,3 mld. Kč více než v roce 2018. Na růstu rozpočtu přijatých transferů se také podílel předpokládaný převod prostředků z tzv. privatizačního účtu do příjmů státního rozpočtu ve výši 18,0 mld. Kč (v roce 2018 nebyl rozpočtován).

Rozpočet nedaňových příjmů meziročně vzrostl o 1,7 mld. Kč na 18,1 mld. Kč. Kapitálové příjmy ve státním rozpočtu na rok 2019 meziročně vzrostly o 0,9 mld. Kč na 8,6 mld. Kč.

Zákonem schválená výše nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých transferů byla v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2019 **navýšena o 24,9 mld. Kč** (vysvětleno v části I.1.2 této zprávy).

V 1.-3. čtvrtletí roku 2019 dosáhly nedaňové a kapitálové příjmy a přijaté transfery celkové výše 135,1 mld. Kč, tj. 115,2 % rozpočtu po změnách, což bylo o 17,9 mld. Kč, tj. o 15,2 %, více než ve stejném období roku 2018.

Tento růst byl ovlivněn zejména **převodem prostředků z privatizačního účtu do příjmů kapitoly VPS v plánované výši 18 mld. Kč**. Naopak proti růstu působily příjmy z rozpočtu EU a FM, které meziročně klesly o 5,3 mld. Kč. Důvodem bylo zejména to, že v prvních měsících roku 2018 získal státní rozpočet mimořádně prostředky ve výši 20,7 mld. Kč, které představovaly část závěrečných plateb vztahujících se k programovému období 2007–2013.

Celkové příjmy kapitoly **VPS** k 30.9.2019 dosáhly 22,8 mld. Kč při plnění rozpočtu na 108,1 % a meziročním růstu o 18,5 mld. Kč. Mimo již zmíněný převod z privatizačního účtu se zde výrazně projevil příjem 3,2 mld. Kč z přebytku vzniklého z provozu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za rok 2018, jež do státního rozpočtu roku 2019 odvedly obě pověřené pojišťovny Kooperativa a Česká pojišťovna dle § 205d) zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Vykázaný přebytek byl v porovnání s přebytkem odvedeným v roce 2018 o 693 mil. Kč vyšší a znamenal plnění rozpočtu na 160,2 %.

Přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let tvořené zejména vrátkami dotací poskytnutých ústředním orgánům a územním samosprávným celkům dosáhly stejně jako v prvních třech čtvrtletích roku 2018 výše 0,7 mld. Kč.

Na ostatních nedaňových příjmech jinde nezařazených vykázala kapitola VPS příjem ve výši 479 mil. Kč (pokles o 6 mil. Kč), který se týkal zejména odvodů příspěvků na penzijní připojištění a odvodů příspěvku na stavební spoření provedených příslušnými subjekty při nesplnění podmínek pro jejich přiznání.

Splátky půjčených prostředků ze zahraničí dosáhly 369 mil. Kč, což bylo meziročně o 227 mil. Kč více. Meziroční růst ovlivnila splátka pohledávky za Srbskem ve výši 222 mil. Kč, která nebyla zahrnuta do plánu na rok 2019, neboť dohoda mezi ČR a Srbskem byla uzavřena až 10.12.2018.

Prostředky přijaté z rozpočtu EU a z FM dosáhly **81,3 mld. Kč** a meziročně tak byly při plnění rozpočtu po změnách na 69,2 % o 5,3 mld. Kč, tj. o 6,1 %, nižší.

Z této částky tvořily **převody z Národního fondu** (bez FM) do příjmů kapitol celkem **48,2 mld. Kč** (ve stejném období minulého roku to bylo 56,9 mld. Kč). Meziroční pokles byl výrazně ovlivněn vysokou skutečností roku 2018, kdy se v průběhu 1. až 3. čtvrtletí výrazně projevilo inkaso 20,7 mld. Kč, které představovaly část závěrečných plateb vztahujících se k programovému období 2007-2013. Bez těchto prostředků by příjmy z EU dosáhly v letošním roce poměrně výrazného růstu, který odpovídá vyšší schopnosti realizace společných programů EU a ČR, se kterou souvisí i následná refundace prostředků z rozpočtu EU.

K 30.9.2019 se všechny souhrnné žádosti proplacené z Národního fondu do příjmů státního rozpočtu týkaly programového období 2014-2020. Ze zmíněných 48,2 mld. Kč se jednalo zejména o prostředky přijaté v rámci Integrovaného regionálního operačního programu (15,1 mld. Kč), OP Výzkum, vývoj a vzdělávání (11,3 mld. Kč), OP Doprava (8,6 mld. Kč), OP Zaměstnanost (6,0 mld. Kč), OP Životní prostředí (5,5 mld. Kč), OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (0,6 mld. Kč), OP Technická pomoc (0,5 mld. Kč) a OP Praha – půl růstu (0,5 mld. Kč).

Příjmy kapitoly Ministerstvo zemědělství určené na krytí výdajů na Společnou zemědělskou politiku činily 30,9 mld. Kč (v 1.-3. čtvrtletí roku 2018 to bylo 28,0 mld. Kč). Největší část prostředků představovaly Přímé platby zemědělcům 2014+ (21,8 mld. Kč), dále se jednalo o prostředky určené na krytí výdajů na Program rozvoje venkova 2014+ (8,8 mld. Kč) a na Společnou organizaci trhu 2014+ (0,3 mld. Kč).

Příjmy určené na krytí výdajů na komunitární programy dosáhly 1,8 mld. Kč (na konci září 2018 to bylo 1,1 mld. Kč). Z toho 1,7 mld. Kč představovalo příjmy kapitoly Ministerstvo dopravy proplacené z realizace komunitárního programu Nástroj pro propojení Evropy 2014+. Příjmy z finančních mechanismů EHP/Norsko dosáhly pouze 22 mil. Kč. Ve stejném období minulého roku, kdy ještě docházelo k refundaci prostředků z Programu švýcarsko-české spolupráce, činily příjmy z finančních mechanismů 285 mil. Kč.

Nedaňové příjmy vykázané kapitolou **OSFA** ve výši 0,7 mld. Kč (meziroční růst o 0,1 mld. Kč) byly tvořeny zejména výnosy z finančního investování na Jaderném účtu ve výši 576 mil. Kč (meziroční růst o 255 mil. Kč). Příjmy z dividend ve výši 90 mil. Kč meziročně klesly o 9 mil. Kč a byly inkasovány na základě majetkové účasti státu u ČEZ a.s. (45 mil. Kč), u E.ON SE (32 mil. Kč), u Uniper SE (7 mil. Kč) a u KORADO a.s. (6 mil. Kč). Příjmy z likvidace státních podniků byly na rozdíl od stejného období minulého roku, kdy dosáhly 112 mil. Kč, téměř nulové (0,1 mil. Kč).

Příjmy sdílené z EU dosáhly 1,4 mld. Kč, což znamenalo meziroční růst o 10,1 % a plnění rozpočtu na 81,4 %. Jsou příjmem kapitoly Ministerstvo financí (GŘC) a jsou téměř výhradně tvořeny podílem na clech. Zdrojem těchto příjmů je především clo z průmyslových výrobků, clo ze zemědělských výrobků, dodatečná cla, konečná antidumpingová cla a konečná vyrovnávací cla a jejich výše je ovlivněna především ekonomickým vývojem v ČR a EU. Na zvýšení příjmů z podílu na clech měl vliv především nárůst vyměřeného cla při dovozu elektronických multimediálních zařízení pro zabudování do motorových vozidel z Číny, plynových turbín, obuvi, řídicích desek pro klimatizační zařízení, rýže a elektronických cigaret. Na růst inkasa měl podstatný vliv i nárůst nově zavedeného dodatečného cla na výrobky z USA. Lze předpokládat, že rozpočet ve výši 1,68 mld. Kč bude na konci roku mírně překročen.

V průběhu ledna až září 2019 došlo k **převodům prostředků ze státních podniků** do příjmů státního rozpočtu. Na základě usnesení vlády č. 285/2019 došlo k převodu 150 mil. Kč z fondu zakladatele státního podniku Řízení letového provozu ČR do státního rozpočtu a k překročení výdajů kapitoly Ministerstvo dopravy o 20 mil. Kč (rozpočet ve výši 130 mil. Kč). K plánovanému odvodu 1,0 mld. Kč ze státního podniku Lesy ČR do příjmů kapitoly Ministerstvo zemědělství a 0,2 mld. Kč ze státního podniku Vojenské lesy a statky ČR do příjmů kapitoly Ministerstvo obrany zatím nedošlo. Příjmem kapitoly Ministerstvo obrany se stal nad rámec rozpočtu odvod peněžních prostředků z likvidačního zůstatku státního podniku Vydavatelství MAGNET-PRESS ve výši 87 tis. Kč.

Soudní poplatky, které jsou příjmem zejména kapitoly Ministerstvo spravedlnosti, zatím dosáhly 0,9 mld. Kč, což je o 3,8 % více než ve stejném období roku 2018.

Detailnější analýza nedaňových a kapitálových příjmů a přijatých transferů k 30.9.2019 je možná až z finančních výkazů organizačních složek státu sestavovaných v polovině měsíce října.

3. Výdaje státního rozpočtu

Zákon č. 336/2018 Sb.² stanoví **výdaje** státního rozpočtu na rok 2019 v celkové výši **1 505,4 mld. Kč**, z toho 92,2 mld. Kč má být kryto prostředky z rozpočtu Evropské unie. Proti schválenému rozpočtu roku 2018 jsou tyto výdaje vyšší o 10,3 % (téměř o 140,9 mld. Kč). **Běžné výdaje** jsou ve schváleném rozpočtu na rok 2019 zahrnuty v objemu **1 383,1 mld. Kč** při předpokládaném meziročním růstu o 8,5 % (o 108,7 mld. Kč), **kapitálové výdaje** v objemu **122,3 mld. Kč** při meziročním plánovaném růstu o 35,7 % (o 32,15 mld. Kč). Ve srovnání se skutečnými výdaji čerpanými v roce 2018 jsou celkové výdaje schváleného rozpočtu na rok 2019 vyšší o 7,45 % (o 104,4 mld. Kč); běžné výdaje jsou vyšší o 7,7 % (o 98,6 mld. Kč) a kapitálové výdaje jsou vyšší o 5,0 % (o 5,8 mld. Kč).

Mandatorní výdaje, které stát hradí na základě platných zákonných předpisů nebo mezinárodních dohod a smluv, jsou ve schváleném státním rozpočtu na rok 2019 zahrnuty ve výši **825,0 mld. Kč**, tj. 54,8 % z celkových rozpočtovaných výdajů (v porovnání se schváleným rozpočtem roku 2018 dochází ke snížení tohoto podílu o 2,5 p. b., resp. o 0,2 p. b. proti skutečným výdajům roku 2018). Meziročně se tyto výdaje mají zvýšit o 5,5 % (o 42,9 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2018 a o 7,0 % (o 54,1 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2018. Z celku **mandatorní sociální výdaje** jsou ve státním rozpočtu plánovány v částce **692,6 mld. Kč** s předpokladem meziročního růstu o 6,8 % (o 44,2 mld. Kč) proti srovnatelným výdajům schváleného státního rozpočtu roku 2018, resp. o 8,0 % (o 51,3 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2018. Tyto sociální výdaje mají odčerpat 47,3 % celkovým rozpočtem stanovených příjmů a na celkových rozpočtovaných výdajích roku 2019 se podílet 46,0 %. Z ostatních mandatorních výdajů jsou ve schváleném státním rozpočtu objemově největší výdaje na dluhovou službu 46,5 mld. Kč, výdaje na odvody do rozpočtu Evropské unie 43,6 mld. Kč, dotace na obnovitelné zdroje 25,0 mld. Kč, příspěvek na podporu stavebního spoření 4,0 mld. Kč, atd.

Další prostředky nutné pro zajištění provozu a plnění úkolů jednotlivých kapitol státního rozpočtu, vybrané neinvestiční nákupy a související výdaje, jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty v částce 77,8 mld. Kč.

Transfery veřejným rozpočtům územní úrovně jsou rozpočtem stanoveny ve výši 184,1 mld. Kč, dotace státním fondům ve výši 93,15 mld. Kč (bez dotací na činnost SZIF), transfery podnikatelským subjektům 54,6 mld. Kč, transfery neziskovým a podobným organizacím 18,7 mld. Kč, transfery příspěvkovým a podobným organizacím 85,3 mld. Kč, atd.

K 30. září 2019 byl **rozpočet výdajů navýšen na 1 530,3 mld. Kč**. Jednalo se o souvztažné navýšení rozpočtu příjmů a výdajů o 24,9 mld. Kč na základě zmocnění ministra financí daného § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů, a to v souvislosti s financováním projektů v rámci operačních programů EU. Z celkového navýšení připadlo nejvíce prostředků kapitole Ministerstvo pro místní rozvoj v částce 13,0 mld. Kč.

² Zákon č. 336/2018 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2019.

Tabulka č. 6: Pokladní plnění výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2019 (v mld. Kč)

VÝDAJE STÁTNÍHO ROZPOČTU	2018		2019				Index skutečnost 2019/2018	Rozdíl skutečnost 2019-2018
	Skutečnost leden-září	% plnění	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost leden-září	% plnění		
	1	2	3	4	5	6=5:4		
VÝDAJE celkem	1 007,42	73,4	1 505,36	1 530,27	1 124,24	73,5	111,6	116,83
běžné výdaje	946,49	73,9	1 383,09	1 397,89	1 039,21	74,3	109,8	92,72
v tom:								
Platy a podobné a související výdaje	86,54	64,6	142,77	143,30	93,07	65,0	107,6	6,53
Neinvestiční nákupy a související výdaje	75,21	63,9	124,80	115,07	76,97	66,9	102,3	1,76
z toho:								
výdaje na obsluhu státního dluhu	32,62	72,6	46,50	45,10	33,35	74,0	102,3	0,73
výdaje na realizaci záruk	0,21	46,0	0,32	0,32	0,16	49,7	76,7	-0,05
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	40,24	74,9	49,49	55,21	40,87	74,0	101,6	0,63
Neinvestiční transfery neziskovým a pod.organizacím	13,87	92,2	16,57	17,89	15,55	87,0	112,1	1,68
Neinv. trans. fondům soc. a zdrav. pojištění (VPS)	51,35	73,6	73,32	73,32	53,92	73,5	105,0	2,58
Neinvestiční transfery státním fondům	24,64	63,3	40,69	47,80	33,22	69,5	134,8	8,58
z toho: neinvestiční transfery SZIF	18,18	58,6	33,77	35,83	21,52	60,0	118,3	3,33
Neinv. transfery veř. rozpočtům územní úrovně	129,47	83,7	178,41	184,05	151,08	82,1	116,7	21,61
Neinv. transfery příspěvkovým a pod. org.	59,42	85,0	73,48	75,79	62,43	82,4	105,1	3,02
Sociální dávky*)	415,43	74,6	601,89	600,31	448,91	74,8	108,1	33,47
z toho:								
dávky důchodového pojištění	323,53	75,4	472,23	471,88	351,64	74,5	108,7	28,10
podpory v nezaměstnanosti	5,77	83,3	7,27	6,50	6,19	95,3	107,4	0,43
dávky nemocenského pojištění	25,48	77,8	36,49	36,53	29,35	80,4	115,2	3,87
dávky státní sociální podpory a péčovské péče	29,32	66,8	41,90	41,84	28,28	67,6	96,5	-1,04
dávky sociální péče**)	25,54	69,8	36,04	35,62	27,03	75,9	105,8	1,49
zvl. soc. dávky příslušníkům ozbrojených sil	5,80	75,7	7,96	7,94	6,42	80,8	110,7	0,62
Státní příspěvek na důchodové připojištění	5,23	75,2	7,10	7,10	5,38	75,7	102,8	0,15
Státní příspěvek na podporu stavebního spoření	3,89	93,7	4,00	4,00	3,96	98,9	101,8	0,07
Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU	28,40	71,8	43,60	43,60	37,07	85,0	130,5	8,67
Ostatní běžné výdaje ***)	12,80	66,2	26,96	30,46	16,77	55,1	131,0	3,97
kapitálové výdaje	60,93	65,8	122,27	132,38	85,04	64,2	139,6	24,11
v tom:								
Investiční nákupy a související výdaje	6,62	38,8	24,14	24,77	9,85	39,8	148,9	3,23
Investiční transfery podnikatelským subjektům	8,93	178,5	5,09	9,94	8,97	90,2	100,4	0,04
Investiční transfery státním fondům	19,44	49,0	54,06	50,06	33,05	66,0	170,0	13,61
z toho: investiční transfery SFDI	15,01	40,6	48,69	44,58	28,28	63,4	188,4	13,27
Investiční transfery veřej. rozpočtům územní úrovně	10,07	175,6	5,67	19,90	17,60	88,4	174,8	7,53
Investiční transfery příspěvkovým a pod.organizacím	12,75	91,7	11,85	13,59	11,68	85,9	91,6	-1,07
Ostatní kapitálové výdaje ***)	3,12	27,9	21,45	14,12	3,89	27,5	124,7	0,77

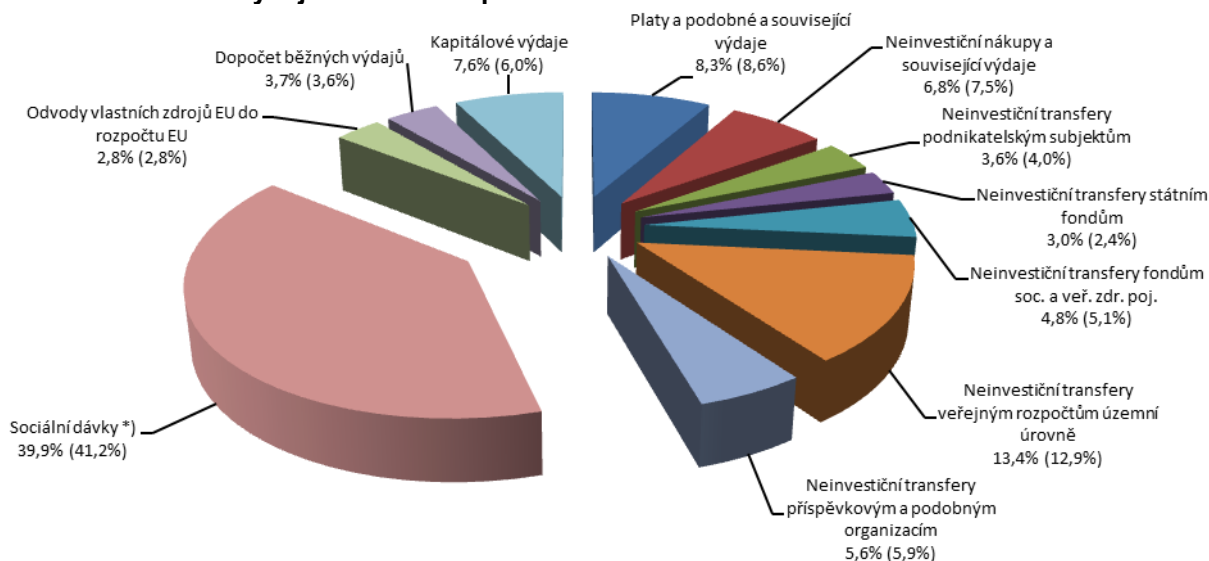
*) pouze položka rozpočtové skladby 5410 „sociální dávky“, bez souvisejících výdajů (např. poštovné)

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

****) dopočet do celku

Výdaje za 1. až 3. čtvrtletí 2019 dosáhly celkem 1 124,2 mld. Kč, tj. 73,5 % rozpočtu po změnách, při meziročním zvýšení o 11,6 % (o 116,8 mld. Kč). U běžných výdajů se jednalo o meziroční navýšení o 9,8 % (o 92,7 mld. Kč), kapitálové výdaje se meziročně zvýšily celkem o 39,6 % (o 24,1 mld. Kč). Proti 3čtvrtletní alikvotě rozpočtu po změnách bylo celkové čerpání výdajů nižší o 23,5 mld. Kč, v 1.–3. čtvrtletí 2018 bylo proti alikvotě nižší o 22,4 mld. Kč při plnění rozpočtu po změnách na 73,4 %.

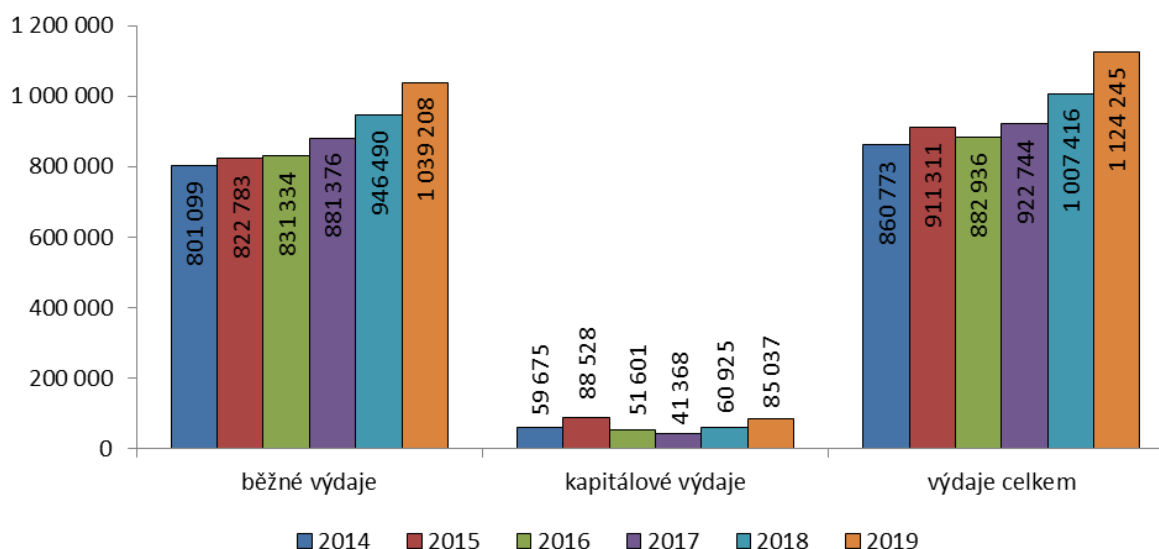
Graf č. 15: Struktura výdajů státního rozpočtu za 1. až 3. čtvrtletí 2019



*) viz pozn. pod čarou č. 4

Pozn.: V závorce jsou uvedeny hodnoty k 30.9.2018

Graf č. 16: Čerpání výdajů celkem v 1. až 3. čtvrtletí let 2014 až 2019 (v mil. Kč)



3.1. Běžné výdaje

Běžné výdaje ve výši **1 039,2 mld. Kč** byly čerpány na 74,3 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 9,8 % (o 92,7 mld. Kč), proti alikvotě rozpočtu po změnách byly nižší o 9,2 mld. Kč. Z celku 49,5 %, tj. **514,2 mld. Kč**, směřovalo **do sociální oblasti**³.

Sociální dávky⁴ dosáhly celkem **448,9 mld. Kč**, tj. 74,8 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 8,1 % (o 33,5 mld. Kč). Ve státním rozpočtu na rok 2019 jsou zahrnuty

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

⁴ Položka rozpočtové skladby 5410 - dávky důchodového pojištění, dávky nemocenského pojištění, dávky státní sociální podpory, dávky péčovské péče, dávky sociální péče (dávky pomoci v hmotné nouzi, dávky zdravotně postiženým občanům, příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách), podpory v nezaměstnanosti, ostatní dávky včetně zvláštních sociálních dávek příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru.

ve výši 601,9 mld. Kč, při meziročním navýšení o 7,9 % (o 44,0 mld. Kč) proti rozpočtu roku 2018 a o 8,2 % (o 45,4 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2018. Stanovení rozpočtu sociálních dávek je ovlivněno jak autonomním vývojem, tak schválenými systémovými změnami sociální legislativy, které nabývaly účinnosti v průběhu roku 2018, a jejich plný dopad se projeví v rozpočtu roku 2019.

Největší objem z celkových sociálních dávek (78,3 %) představovaly výdaje na **dávky důchodového pojištění**, které dosáhly **351,6 mld. Kč**, tj. 74,5 % rozpočtu po změnách. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 8,7 % (o 28,1 mld. Kč). Z celku 83,1 % (292,3 mld. Kč) činily důchody starobní. Schválený rozpočet dávek důchodového pojištění na rok 2019 ve výši 472,5 mld. Kč (pododdíl 411) předpokládá meziroční růst o 8,8 % (o 38,1 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2018, proti skutečnosti roku 2018 předpokládá zvýšení o 8,8 % (o 38,4 mld. Kč). Zákon č. 191/2018 Sb., kterým se mění zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů, od 1.1.2019 zvyšuje základní výměry důchodů z 9 % na 10 % průměrné mzdy, tj. o 1 procentní bod, a dále zvyšuje důchody o 1 000 Kč měsíčně všem důchodcům, kteří dosáhnou věku 85 let. Od roku 2018 se pro zvýšení důchodu použije 100 % růstu indexu spotřebitelských cen nebo 100 % růstu indexu životních nákladů důchodců – vybere se ten index, který bude vyšší, a zohlední se 1/2 růstu reálných mezd. Nařízením vlády č. 213/2018 Sb. se pro rok 2019 stanoví mj. výše základní výměry starobního, invalidního, vdovského, vdoveckého a sirotčího důchodu na 3 270 Kč (navýšení o 570 Kč) a zvýšení procentní výměry důchodu o 3,4 % procentní výměry (pro důchody přiznané před 1.1.2019 splatné po 31.12.2018). Zvýšení průměrného starobního důchodu tak činí 900 Kč měsíčně. Kromě uvedeného se na výši rozpočtu projevuje mj. vliv růstu příjmů, z nichž jsou důchody vyměřovány, mění se mezigenerační struktura důchodců a předpokládaný nárůst počtu důchodců s vyššími důchody. Poštovné činilo dalších 162,2 mil. Kč.

Dávky nemocenského pojištění byly vyplaceny ve výši **29,4 mld. Kč**, tj. 80,4 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 15,2 % (o 3,9 mld. Kč). Z toho 20,2 mld. Kč činila dávka „nemocenské“ a 7,5 mld. Kč peněžitá pomoc v mateřství. Schválený rozpočet dávek nemocenského pojištění na rok 2019 je v pododdílu 412 stanoven ve výši 36,5 mld. Kč, tj. o 11,6 % (o 3,8 mld. Kč) více proti schválenému rozpočtu roku 2018 a o 6,5 % (o 2,2 mld. Kč) více proti skutečnosti 2018. Navýšení rozpočtu i skutečnosti ovlivňuje řada faktorů, jako vývoj pracovní neschopnosti, růst mezd, od kterých je výše dávky odvozena, nárůst počtu proplacených dnů, nárůst výše průměrné denní dávky nemocenského, počet pojištěnců, atd. Od roku 2018 se zvýšila dávka „nemocenské“ při děletrvajícím onemocnění, do 30. dne nemoci je náhrada 60 % redukováného vyměřovacího základu, od 31. dne do 60. dne 66 % a od 61. dne do skončení pracovní neschopnosti 72 % oproti předchozím 60 % redukováného vyměřovacího základu po celou dobu nemoci. Dále byly v roce 2018 do systému nemocenského pojištění zavedeny zcela nové dávky – otcovská poporodní péče (od 1.2.2018) a dlouhodobé ošetřovné (od 1.6.2018).

Dávky státní sociální podpory⁵ poskytované podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, a **dávky pěstounské péče**⁶ poskytované podle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, byly čerpány v celkové výši **28,3 mld. Kč**, tj. 67,6 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 3,5 % (o 1,0 mld. Kč). Z dávek státní sociální podpory (25,6 mld. Kč) největší objem představoval rodičovský příspěvek 18,3 mld. Kč, příspěvek na bydlení 5,4 mld. Kč a přírůstek na dítě 1,7 mld. Kč; dávky pěstounské péče dosáhly 2,7 mld. Kč. Ve schváleném rozpočtu jsou tyto dávky v pododdílech 413 a 414 stanoveny ve výši 42,9 mld. Kč, tj. o 4,1 % (o 1,8 mld. Kč) méně než stanovil schválený rozpočet roku 2018. Proti skutečnosti 2018 jsou plánované výdaje vyšší o 6,9 % (o 2,8 mld. Kč). Řada dávek státní sociální podpory je

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

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

stanovena v absolutních částkách bez přímé vazby na životní minimum a neprobíhají jejich automatické valorizace. Rodičovský příspěvek představuje 57,2 % 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. V případě, že nejmladším dítětem v rodině jsou 2 a více dětí narozených současně, má rodič nárok až na vyčerpání celkové částky 330 tis. Kč. Od roku 2018 si může rodič zvolit čerpání měsíčního příspěvku ve vyšší částce (až do výše peněžitě pomoci v mateřství). Nárok na porodné zůstává i nadále rodině, 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. Závislý na výši životního minima je zejména přírůstek na dítě, jako základní dlouhodobá dávka poskytovaná rodinám s dětmi s příjmem do 2,7násobku životního minima, a to ve třech výších podle věku dítěte a ve dvou výměrách podle druhu příjmu. V roce 2018 došlo ke zvýšení přírůstku na dítě o 300 Kč v případě zvýšené výměry. Dále se novelou zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, od ledna 2018 zvýšily i dávky pěstounské péče (tj. částky na úhradu potřeb dítěte a odměny pěstouna). Částka životního a existenčního minima zůstává stejná jako v roce 2018, 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. Související výdaje dosáhly dalších 621,0 mil. Kč, z toho 53,5 mil. Kč poštovní, 417,0 mil. Kč povinné sociální pojištění a 150,4 mil. Kč povinné zdravotní pojištění pěstounů.

Podpory v nezaměstnanosti byly vyplaceny v částce **6,2 mld. Kč**, tj. 95,3 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 7,4 % (o 427,5 mil. Kč). Výše výdajů na podpory v nezaměstnanosti závisí na celkové míře nezaměstnanosti, na jejím vývoji v souvislosti s hospodářským stavem země, s růstem mezd, který je základem pro výpočet podpory, atd. Schválený státní rozpočet stanoví v pododdílu 421 výdaje na tuto dávku pro rok 2019 ve výši 7,3 mld. Kč, tj. o 4,3 % (o 300,0 mil. Kč) více než stanovil rozpočet roku 2018, resp. o 3,2 % (o 242,8 mil. Kč) méně proti skutečným výdajům v roce 2018. Kromě vyplacených podpor bylo v této oblasti vydáno 22,1 mil. Kč na nákup služeb (např. 20,0 mil. Kč na služby pošt).

Tabulka č. 7: Vývoj nezaměstnanosti

	září 2014	září 2015	září 2016	září 2017	září 2018	prosinec 2018	březen 2019	červen 2019	září 2019
podíl nezaměstnaných osob v %	7,3	6,0	5,2	3,8	3,0	3,1	3,0	2,6	2,7
nezaměstnanost v tis. osob	529,1	441,9	378,3	284,9	224,3	231,5	227,1	195,7	201,9
volná pracovní místa v tis.	56,6	108,6	141,0	206,1	316,1	324,4	339,3	342,5	345,4

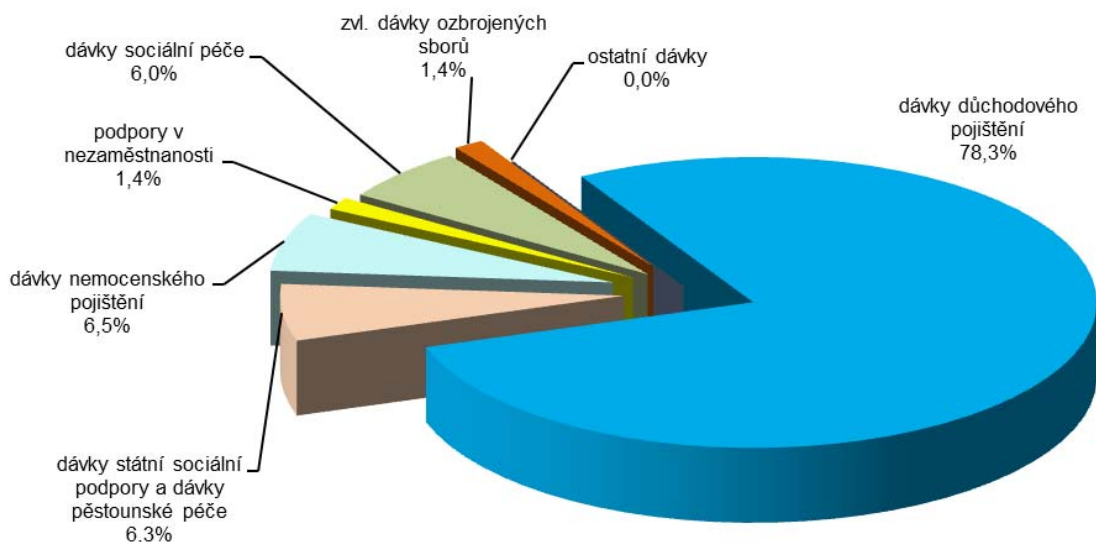
Pramen: MPSV

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).

Dávky sociální péče byly k 30.9.2019 čerpány v celkové výši **27,0 mld. Kč**, tj. 75,9 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 5,8 % (o 1,5 mld. Kč). Z celku dávky pomoci v hmotné nouzi dosáhly 3,3 mld. Kč, dávky pro osoby se zdravotním postižením 2,0 mld. Kč a příspěvek na péči podle zákona o sociálních službách 21,7 mld. Kč. Výdaje na nákup služeb dosáhly dalších 178,7 mil. Kč. Ve státním rozpočtu na rok 2019 jsou dávky sociální péče zahrnuty v částce 36,2 mld. Kč, tj. o 3,4 % (o 1,3 mld. Kč) méně než stanovil schválený rozpočet roku 2018. Proti skutečnosti 2018 je rozpočet na tyto dávky o 6,1 % (o 2,1 mld. Kč) vyšší. Z celku na rozpočet dávek pomoci v hmotné nouzi na rok 2019 připadá 6,6 mld. Kč (pododdíl 417), na rozpočet dávek osobám se zdravotním postižením 3,0 mld. Kč (pododdíl 418) a na rozpočet příspěvku na péči na § 4195 částka 26,6 mld. Kč.

Zvláštní sociální dávky příslušníků ozbrojených sil při skončení služebního poměru, vyplácené ministerstvy vnitra, obrany, financí, spravedlnosti a GIBS, činily **6,4 mld. Kč**, tj. 80,8 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 10,7 % (o 620,5 mil. Kč). Z celku činil výsluhový příspěvek 5,7 mld. Kč, odchodné 667,8 mil. Kč, odbytné 28,5 mil. Kč, atd. Tyto dávky jsou ve schváleném rozpočtu zahrnuty v částce téměř 8,0 mld. Kč při meziročním zvýšení o 3,3 % (o 256,0 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2018 a o 3,6 % (o 275,7 mil. Kč) více než činila skutečnost roku 2018.

Graf č. 17: Sociální dávky v 1. až 3. čtvrtletí 2019



Na platbu státu na veřejné zdravotní pojištění za vybrané skupiny obyvatel (tzv. státní pojištěnce), připadá **53,9 mld. Kč**, tj. 73,5 % rozpočtu po změnách při meziročním navýšení o 5,0 % (o 2,6 mld. Kč). Schválený státní rozpočet 73,3 mld. Kč je proti rozpočtu roku 2018 navýšen o 5,1 % (o 3,5 mld. Kč) zejména v souvislosti se zvýšením vyměřovacího základu pro tuto platbu ze 7 177 Kč na 7 540 Kč (od 1.1.2019) a z něj odvozené měsíční platby státu z 969 Kč za osobu na 1 018 Kč za osobu. Proti skutečnosti roku 2018 se tyto výdaje mají zvýšit o 7,3 % (o 5,0 mld. Kč).

Státní příspěvek účastníkům doplňkového penzijního spoření a penzijního připojištění poskytnutý v 1. až 3. čtvrtletí roku 2019 dosáhl **5,4 mld. Kč**, tj. 75,7 % rozpočtu, při meziročním zvýšení o 2,8 % (o 147,9 mil. Kč). Schválený státní rozpočet 7,1 mld. Kč počítá se zvýšením výdajů o 2,2 % (o 150,0 mil. Kč) proti rozpočtu roku 2018, proti skutečnosti roku 2018 se zvýšením o 1,5 % (o 105,1 mil. Kč).

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 13 000 Kč, včetně povinných odvodů a příspěvku na provozní náklady, za osobu a měsíc. Schválený rozpočet 7,0 mld. Kč je o 27,4 % (o 1,5 mld. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2018, proti skutečnému čerpání v roce 2018 je vyšší o 3,7 % (o 250,3 mil. Kč). Vyplaceno bylo **5,5 mld. Kč**, tj. 78,1 % rozpočtu po změnách, meziročně se tyto výdaje zvýšily o 12,3 % (o 599,0 mil. Kč).

Výdaje státu na **aktivní politiku zaměstnanosti**⁷ činily **1,6 mld. Kč**, tj. 70,0 % rozpočtu po změnách při meziročním poklesu o 50,5 % (o 1,7 mld. Kč). Schválený rozpočet 2,25 mld. Kč

⁷ Výdaje na rekvalifikaci, veřejně prospěšné práce, účelná pracovní místa, zaměstnanost občanů se změněnou pracovní schopností a ostatní výdaje APZ (např. investiční pobídky, cílené regionální programy, společné programy EU a ČR).

(vč. prostředků z rozpočtu EU) předpokládá meziroční pokles výdajů o 7,5 % (o 183,6 mil. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2018 a snížení výdajů proti skutečnosti 2018 o 48,8 % (o více než 2,1 mld. Kč).

Ministerstvo financí prostřednictvím rozpočtu kapitoly VPS vyplatilo na základě žádostí stavebních spořitelien o **státní podporu stavebního spoření téměř 4,0 mld. Kč**, tj. 98,9 % rozpočtu při meziročním růstu o 1,8 % (o 68,8 mil. Kč). Schválený rozpočet počítá s částkou 4,0 mld. Kč, tj. o 3,6 % (o 150,0 mil. Kč) méně než schválený rozpočet roku 2018.

Čerpání výdajů na **platy a podobné a související výdaje** ve výši **93,1 mld. Kč** představuje 65,0 % plnění rozpočtu po změnách (143,3 mld. Kč). Relativně nízké čerpání souvisí s posunem účtování těchto výdajů, kdy lednové platy jsou vypláceny v únoru atd. Meziročně tyto výdaje vzrostly o 7,6 % (o 6,5 mld. Kč). Schválený rozpočet 142,8 mld. Kč je o 6,8 % (o 9,1 mld. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2018, proti skutečnému čerpání v roce 2018 je vyšší o 6,6 % (o 8,9 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 obrany, Ministerstvo spravedlnosti, Ministerstvo financí, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo zemědělství, Český úřad zeměměřický a katastrální, Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo zahraničních věcí.

Neinvestiční nákupy a související výdaje byly čerpány ve výši **77,0 mld. Kč**, což představovalo 66,9 % rozpočtu po změnách (115,1 mld. Kč) a meziroční nárůst o 2,3 % (o 1,8 mld. Kč). Schválený rozpočet 124,8 mld. Kč je o 4,7 % (o 5,6 mld. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2018, proti skutečnému čerpání v roce 2018 pak o 13,9 % (o 15,3 mld. Kč) vyšší. V absolutním vyjádření byly nejvíce čerpány výdaje na úroky a ostatní finanční výdaje (33,4 mld. Kč), na nákup služeb (21,1 mld. Kč), výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhradami a věcnými dary (7,5 mld. Kč), výdaje na nákup materiálu (6,3 mld. Kč), výdaje na „ostatní nákupy“ (5,1 mld. Kč) a výdaje na nákup vody, paliv a energie (3,3 mld. Kč). Na čerpání neinvestičních nákupů a souvisejících výdajů se nejvíce podílely kapitoly Státní dluh (úroky státního dluhu), Ministerstvo obrany, Ministerstvo vnitra, Ministerstvo dopravy, Ministerstvo spravedlnosti, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo financí, Ministerstvo zahraničních věcí, Správa státních hmotných rezerv a Ministerstvo zemědělství.

Na neinvestiční transfery podnikatelským subjektům bylo vynaloženo **40,9 mld. Kč**, tj. 74,0 % rozpočtu po změnách (55,2 mld. Kč) při meziročním nárůstu o 1,6 % (o 627 mil. Kč). Schválený rozpočet 49,5 mld. Kč je o 3,5 % (o 1,7 mld. Kč) vyšší než schválený rozpočet roku 2018, proti skutečnému čerpání v roce 2018 pak nižší o 13,7 % (o 7,9 mld. Kč). Na poskytnutých dotacích podnikatelům se nejvíce podílely kapitoly Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo zemědělství, Technologická agentura ČR, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Všeobecná pokladní správa, Ministerstvo obrany, Ministerstvo zdravotnictví, Ministerstvo vnitra a Ministerstvo kultury.

Neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím dosáhly **15,6 mld. Kč**, tj. 87,0 % rozpočtu po změnách, při meziročním navýšení o 12,1 % (o 1,7 mld. Kč). Z celku spolkům připadlo 8,0 mld. Kč, církvím a náboženským společnostem 3,8 mld. Kč, fondacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem 2,6 mld. Kč, atd. Rozpočet na rok 2019 je schválen ve výši 16,6 mld. Kč, tj. o 40,7 % více (o 4,8 mld. Kč) než v roce 2018, proti skutečnosti roku 2018 je nižší o 2,6 % (o 444,7 mil. Kč).

Státním fondům bylo převedeno celkem **33,2 mld. Kč neinvestičních prostředků**, tj. 69,5 % rozpočtu po změnách při meziročním růstu o 34,8 % (o 8,6 mld. Kč). Z celku Státní zemědělský intervenční fond (dále jen SZIF) obdržel 21,5 mld. Kč a Státní fond dopravní infrastruktury (dále jen SFDI) 10,9 mld. Kč. Ve schváleném státním rozpočtu na rok 2019 jsou neinvestiční transfery státním fondům zahrnuty v celkové částce 40,7 mld. Kč, z toho 83,0 % (33,8 mld. Kč) připadá SZIF (o 4,7 mld. Kč více než stanovil schválený rozpočet roku 2018 pro tento fond a o 2,2 mld. Kč více než činily skutečné transfery SZIF v roce 2018).

Mimo SZIF jsou do rozpočtu roku 2019 zahrnuty neinvestiční transfery pro SFDI ve výši téměř 6,1 mld. Kč, pro Státní fond kinematografie ve výši 807,4 mil. Kč, pro Státní fond kultury 1,9 mil. Kč a pro Státní fond životního prostředí ve výši 54,4 mil. Kč.

V rámci běžných výdajů státního rozpočtu bylo **veřejným rozpočtům územní úrovně** převedeno **151,1 mld. Kč** neinvestičních prostředků, tj. 82,1 % rozpočtu po změnách při meziročním nárůstu o 16,7 % (o 21,6 mld. Kč). Z toho převedlo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy 5 záloh na přímé náklady škol zřizovaných kraji a obcemi na období leden až říjen 2019 ve výši 106,2 mld. Kč (v roce 2018 na stejné období to bylo 91,2 mld. Kč) a 3 čtvrtletní zálohy soukromým školám ve výši 5,0 mld. Kč (4,4 mld. Kč v roce 2018). Schválený rozpočet neinvestičních transferů veřejným rozpočtům územní úrovně ve výši 178,4 mld. Kč předpokládá zvýšení výdajů o 17,1 % (o 26,1 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2018 a o 12,9 % (o 20,3 mld. Kč) proti skutečnosti roku 2018. Celkový objem finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích, k rozpočtu hl.m. Prahy a rozpočtům krajů pro rok 2019 činí 11,8 mld. Kč. Z toho příspěvek na výkon státní správy k rozpočtům obcí 9,4 mld. Kč, k rozpočtu hl.m. Prahy 1,1 mld. Kč a k rozpočtům krajů 1,3 mld. Kč. Příspěvek na výkon státní správy byl pro rok 2019 navýšen oproti úrovni roku 2018 o 10 %. Do rozpočtu jsou promítnuty např. meziroční změny počtu obyvatel, změny správních obvodů stavebních úřadů, financování veřejného opatrovnictví, atd. Z celkových účelových dotací poskytovaných mimo finanční vztah (166,6 mld. Kč) je ve schváleném rozpočtu 84,9 % (141,4 mld. Kč) určeno pro obce a kraje z rozpočtu kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy na dotace krajům zejména na tzv. přímé náklady pro školy a školská zařízení zřizovaná kraji, obcemi, příp. dobrovolnými svazky obcí (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 **62,4 mld. Kč**, tj. 82,4 % rozpočtu po změnách, resp. rozpočtu zvýšeného o 2,3 mld. Kč. Meziročně se tyto výdaje zvýšily o 5,1 % (o 3,0 mld. Kč). Z celku vysoké školy obdržely 35,5 mld. Kč, veřejné výzkumné instituce 9,7 mld. Kč, příspěvky a dotace zřízeným příspěvkovým organizacím činily celkem 16,5 mld. Kč, atd. Schválený rozpočet neinvestičních transferů příspěvkovým a podobným organizacím celkem 73,5 mld. Kč počítá s meziročním nárůstem výdajů o 8,2 % (o 5,6 mld. Kč) proti schválenému rozpočtu roku 2018, proti skutečnosti roku 2018 je vyšší o 0,5 % (o 366,1 mil. Kč).

Odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie dosáhly ke konci září 2019 celkem **37,1 mld. Kč**, tj. 85,0 % rozpočtu a o 30,5 % (o 8,7 mld. Kč) více než ve stejném období roku 2018. Z toho 5,6 mld. Kč představovaly odvody podle daně z přidané hodnoty a 31,4 mld. Kč odvody podle hrubého národního důchodu. Tyto výdaje jsou ve státním rozpočtu na rok 2019 schváleny v celkové výši 43,6 mld. Kč, tj. o 10,2 % (o 4,05 mld. Kč) více než stanovil rozpočet v roce 2018, a o 2,0 % (o 851,4 mil. Kč) více než byla skutečnost roku 2018. Odvody podle daně z přidané hodnoty jsou rozpočtovány ve výši 6,0 mld. Kč a odvody podle hrubého národního důchodu, vč. příslušných korekcí, ve výši 37,6 mld. Kč.

3.2. Kapitálové výdaje

Státní rozpočet na rok 2019 stanovil rozsah **kapitálových výdajů** ve výši 122,3 mld. Kč, což představuje proti schválenému rozpočtu roku 2018 nárůst o 32,2 mld. Kč, tj. o 35,7 %, proti skutečnosti dosažené v roce 2018 pak o 5,8 mld. Kč, tj. o 5,0 % více. K meziročnímu nárůstu rozpočtovaných kapitálových výdajů dochází u výdajů, které jsou kryty příjmy z rozpočtu EU a FM, a to o 10,2 mld. Kč a u „českých“ kapitálových výdajů je zaznamenán nárůst o 22,0 mld. Kč. Z celkové rozpočtované výše 122,3 mld. Kč připadá na tuzemské zdroje 79,7 mld. Kč, tj. 65,2 % celkových kapitálových výdajů (ve skutečnosti roku 2018 to bylo 58,5 mld. Kč a 50,2 %), na zdroje kryté z EU a FM pak 42,6 mld. Kč a 34,8 % (v roce 2018 to bylo 57,9 mld. Kč a 49,7 %). Ve skutečném čerpání kapitálových výdajů v jednotlivých letech je obsaženo i zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů z minulých let (za celý rok 2018 to bylo 53,2 mld. Kč).

Podstatná část kapitálových výdajů státního rozpočtu se týká financování programů reprodukce majetku, které jsou pro rok 2019 rozpočtovány v celkové výši 113,8 mld. Kč (včetně souvisejících neinvestičních výdajů), tj. proti schválenému rozpočtu na rok 2018 o 29,0 mld. Kč, resp. o 34,2 % vyšší. Došlo ke zvýšení investičních i neinvestičních výdajů vedených v informačním systému programového financování. Do rozpočtu výdajů na rok 2019 je zahrnuta i část dotací poskytnutých na financování programů z fondů EU v celkové výši 37,4 mld. Kč, proti roku 2018 o 10,0 mld. Kč vyšší. V informačním systému EDS/SMVS jsou kapitálové výdaje zahrnuty částkou 107,6 mld. Kč a neinvestiční výdaje částkou 6,2 mld. Kč.

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, tedy dotace poskytované ze státního rozpočtu) a SMVS (správa majetku ve vlastnictví státu, tedy obnova a pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku včetně souvisejících výdajů). Z celkových výdajů na programové financování ve výši 113,8 mld. Kč připadá na EDS 80,1 mld. Kč a na SMVS 33,7 mld. Kč.

Z druhového hlediska jsou celkové kapitálové výdaje (122,3 mld. Kč) rozpočtovány nejvíce jako investiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně – dotace státním fondům (54,1 mld. Kč), výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (20,8 mld. Kč), investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím (11,9 mld. Kč), transfery veřejným rozpočtům územní úrovně (5,7 mld. Kč), transfery podnikatelským subjektům (5,1 mld. Kč) atd.

Z celkové částky 122,3 mld. Kč rozpočtovaných kapitálových výdajů **nejvíce prostředků připadá na Ministerstvo dopravy** (48,8 mld. Kč, tj. 39,9 % všech kapitálových výdajů státního rozpočtu), Ministerstvo životního prostředí (10,0 mld. Kč), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (9,7 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (9,3 mld. Kč), Ministerstvo obrany (12,3 mld. Kč), Ministerstvo pro místní rozvoj (8,7 mld. Kč), Ministerstvo vnitra (5,6 mld. Kč), Ministerstvo průmyslu a obchodu (4,2 mld. Kč), Ministerstvo kultury (2,7 mld. Kč), na kapitolu Všeobecná pokladní správa (2,4 mld. Kč), Ministerstvo financí (1,5 mld. Kč), Ministerstvo zdravotnictví (1,4 mld. Kč), Ministerstvo spravedlnosti (1,2 mld. Kč), Akademie věd ČR (1,0 mld. Kč) atd.

K meziročnímu nárůstu rozpočtovaných kapitálových výdajů došlo především u Ministerstva dopravy (o 12,1 mld. Kč), Ministerstva pro místní rozvoj (o 6,4 mld. Kč), Ministerstva obrany (o 4,4 mld. Kč), Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (o 2,2 mld. Kč), Ministerstva vnitra (o 2,0 mld. Kč), Ministerstva kultury (o 1,5 mld. Kč), Ministerstva životního prostředí (o 1,1 mld. Kč), u kapitoly Všeobecná pokladní správa (o 1,0 mld. Kč), u Ministerstva průmyslu a obchodu (o 933 mil. Kč) a Ministerstva zemědělství (o 931 mil. Kč). **Pokles** byl naopak vykázán zejména u Ministerstva zdravotnictví (o 693 mil. Kč) a Ministerstva práce a sociálních věcí (o 260 mil. Kč).

Schválený rozpočet kapitálových výdajů byl v průběhu 1.-3. čtvrtletí 2019 rozpočtovými opatřeními **zvýšen celkem o 10,1 mld. Kč na 132,4 mld. Kč**. Nejvíce byl rozpočet kapitálových výdajů zvýšen u Ministerstva pro místní rozvoj – o 10,8 mld. Kč, u Ministerstva průmyslu a obchodu o 1,2 mld. Kč, u Ministerstva zemědělství o 1,1 mld. Kč, u Ministerstva vnitra o 963 mil. Kč, u Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy o 715 mil. Kč, u Ministerstva zdravotnictví o 485 mil. Kč a u Akademie věd ČR o 211 mil. Kč. Kapitálové výdaje byly v průběhu 1. až 3. čtvrtletí navyšovány např. na základě splněných předpokladů daných § 24 odst. 4 rozpočtových pravidel, kdy výdaje byly zvyšovány při souvztažném zvýšení příjmů kapitol v návaznosti na zajištění financování programů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie, resp. též přesuny z běžných výdajů do investičních výdajů kapitol. U Ministerstva pro místní rozvoj byl zvýšen rozpočet kapitálových výdajů především u investičních transferů obcím (o 5,5 mld. Kč), krajům (o 4,9 mld. Kč), podnikatelským subjektům (o 3,1 mld. Kč) a neziskovým a podobným organizacím (o 1,3 mld. Kč) – ve všech případech šlo o prostředky Integrovaného regionálního operačního programu 2014+ určené na územní rozvoj. U Ministerstva průmyslu a obchodu se zvýšení týkalo převážně investičních transferů podnikatelským subjektům (o 1,1 mld. Kč) v oblasti Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost 2014+. U Ministerstva zemědělství se nejvíce zvýšil rozpočet pořízení dlouhodobého hmotného majetku (o 366 mil. Kč), transferů podnikatelským subjektům (o 308 mil. Kč), transferů veřejným rozpočtům územní úrovně (o 252 mil. Kč), veřejným rozpočtům ústřední úrovně (o 99 mil. Kč) a neziskovým a podobným organizacím (o 71 mil. Kč). U Ministerstva vnitra byly zvýšeny prostředky především na nákup dopravních prostředků v oblasti bezpečnosti a veřejného pořádku a požární ochrany. U Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy byl zvýšen rozpočet kapitálových výdajů především u investičních transferů veřejným výzkumným institucím (o 1,1 mld. Kč) převážně v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání 2014+. U Ministerstva zdravotnictví se zvýšení rozpočtovaných investičních výdajů týkalo nejvíce zdravotnických programů v oblasti speciální zdravotnické péče. U Akademie věd ČR byl nejvíce zvýšen rozpočet investiční podpory výzkumných institucí dle zhodnocení jimi dosažených výsledků.

Největší snížení schváleného rozpočtu kapitálových výdajů - o 4,1 mld. Kč - bylo realizováno u Ministerstva dopravy, u něhož se téměř celé snížení týkalo investičních transferů veřejným rozpočtům ústřední úrovně - dotace Státnímu fondu dopravní infrastruktury (o 4,1 mld. Kč) v oblasti financování jím realizovaných investičních akcí z tuzemských zdrojů. U kapitoly Všeobecná pokladní správa se snížení (celkem o 447 mil. Kč) týkalo především převodu prostředků na pozemkové úpravy (investiční část) Ministerstvu zemědělství dle zákona č. 139/2002 Sb., o pozemkových úpravách, a zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě. Prostředky byly převedeny ve prospěch Státního pozemkového úřadu na výstavbu účelových komunikací, na ekologické, vodohospodářské a protierozní stavby a opatření a na nákup pozemků. U Ministerstva kultury byl rozpočet kapitálových výdajů snížen (o 291 mil. Kč) převážně v oblasti muzeí a galerií. U Ministerstva životního prostředí (snížení o 241 mil. Kč) byly sníženy prostředky na položce „ostatní kapitálové výdaje“ převážně v oblasti udržitelného využívání zdrojů energie. U Ministerstva obrany se snížení (o 157 mil. Kč) převážně týkalo vojenských vysokých škol. Z kapitoly Operace státních finančních aktiv byly do kapitoly Ministerstvo zemědělství převedeny prostředky (100 mil. Kč) na vypořádání práv k nemovitým věcem dotčeným plánovanou realizací vodního díla Skalička – I. etapa majetkoprávního vypořádání (usnesení vlády č. 274/2017). U ostatních kapitol bylo snížení investičních výdajů realizováno v menším rozsahu.

Čerpání kapitálových výdajů v prvních třech čtvrtletích roku 2019 ve výši **85,0 mld. Kč** představovalo 64,2 % rozpočtu po změnách (132,4 mld. Kč) a bylo tak o 24,1 mld. Kč, tj. o 39,6 % nad úroveň stejného období předchozího roku. Přehled o čerpání podává následující tabulka.

Tabulka č. 8: Čerpání kapitálových výdajů v 1.-3. čtvrtletí 2019 (v mld. Kč)

KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	Skutečnost leden-září 2018	Rozpočet 2019		Skutečnost leden-září 2019	%	Index 2019/2018
		schválený	po změnách			
Kapitálové výdaje celkem	60 925	122 270	132 377	85 037	64,2	139,6
v tom:						
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	1 103	3 368	3 066	1 484	48,4	134,6
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	5 510	20 766	21 646	8 299	38,3	150,6
Pozemky	5	1	57	69	121,6	1 516,6
Nadlimitní věcná břemena a právo stavby	0	0	0	0	x	7,1
Nákup akcií a majetkových podílů	0	200	200	0	0,0	x
Investiční transfery podnikatelským subjektům	8 932	5 094	9 944	8 970	90,2	100,4
Investiční transfery nezisk.a pod. organizacím	1 602	2 133	3 349	2 183	65,2	136,3
Investiční transfery státním fondům	19 438	54 064	50 056	33 050	66,0	170,0
Investiční transfery veř. rozp. územní úrovně	10 069	5 671	19 903	17 600	88,4	174,8
Inv. transfery příspěvkovým a pod. organizacím	12 750	11 852	13 587	11 676	85,9	91,6
Inv. převody vlastním fondům	5	0	0	4	x	83,2
Investiční transfery obyvatelstvu	1 035	0	1	1 170	x	113,0
Investiční transfery do zahraničí	85	133	133	84	62,7	97,9
Inv. půjč. prostř. veř. rozp. územní úrovně	13	0	60	30	50,2	227,4
Ostatní kapitálové výdaje	379	18 987	10 376	418	4,0	110,3

Meziroční nárůst čerpání kapitálových výdajů ovlivnily nejvíce investiční transfery státním fondům (nárůst o 13,6 mld. Kč), veřejným rozpočtům územní úrovně (nárůst o 7,5 mld. Kč) a pořízení dlouhodobého hmotného majetku (o 2,8 mld. Kč).

Velkou část (50,5 mld. Kč) čerpání kapitálových výdajů tvořily investice realizované prostřednictvím společných programů EU a ČR s meziročním růstem o 12,7 mld. Kč, tj. o 33,7 %. Investice realizované výhradně z národních prostředků také výrazně vzrostly, a to o 11,4 mld. Kč, tj. o 49,2 %. Výdaje na spolufinancování programů EU a ČR byly ke konci září 2019 čerpány zejména v rámci Integrovaného regionálního operačního programu 2014+ (15,5 mld. Kč), OP Doprava 2014+ (13,6 mld. Kč), OP Životní prostředí 2014+ (5,8 mld. Kč), OP Výzkum, vývoj a vzdělávání 2014+ (4,5 mld. Kč), Programu rozvoje venkova 2014+ (4,5 mld. Kč), OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost 2014+ (4,3 mld. Kč) a Komunitárních programů 2014+ (1,5 mld. Kč).

K vývoji kapitálových výdajů státního rozpočtu je třeba zmínit, že i přes výrazný meziroční růst je výše jejich čerpání zatím jen na úrovni 64,2 % rozpočtu, což ovlivnila tradičně pomalejší realizace investic v první polovině roku. Vyšší čerpání kapitálových výdajů u vlastních investic státního rozpočtu a státních fondů je plánováno v poslední čtvrtině roku.

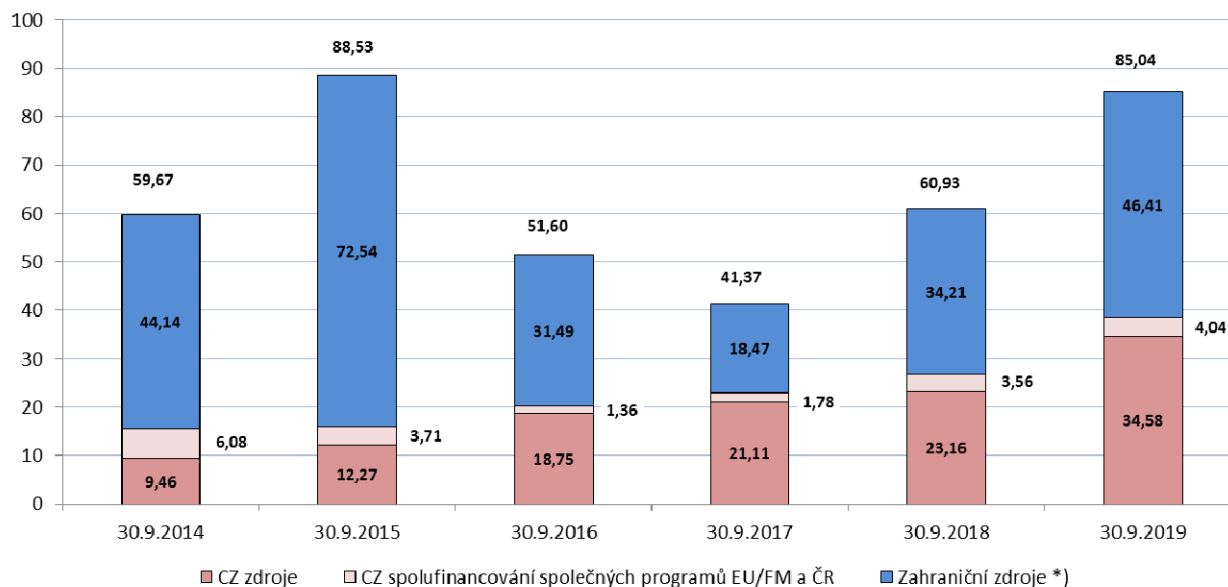
Z druhového hlediska bylo nejvíce investičních prostředků vynaloženo na transfery rozpočtům ústřední úrovně (33,0 mld. Kč, z toho Státnímu fondu dopravní infrastruktury 28,3 mld. Kč a Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu 4,6 mld. Kč), transfery rozpočtům územní úrovně (17,6 mld. Kč), příspěvkovým a podobným organizacím (11,7 mld. Kč), podnikatelským subjektům (9,0 mld. Kč), na investiční nákupy a související výdaje OSS (9,9 mld. Kč, z toho pořízení dlouhodobého hmotného majetku 8,3 mld. Kč a pořízení dlouhodobého nehmotného majetku 1,5 mld. Kč), na transfery neziskovým a podobným organizacím (2,2 mld. Kč) a obyvatelstvu (1,2 mld. Kč). Z kapitol státního rozpočtu nejvíce investičních prostředků vynaložilo Ministerstvo dopravy (28,3 mld. Kč), Ministerstvo pro místní rozvoj (14,5 mld. Kč), Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (8,7 mld. Kč), Ministerstvo životního prostředí (7,0 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (6,9 mld. Kč), Ministerstvo průmyslu a obchodu (5,0 mld. Kč), Ministerstvo obrany (4,7 mld. Kč), Ministerstvo vnitra (2,8 mld. Kč), Ministerstvo zdravotnictví (1,4 mld. Kč), Ministerstvo kultury (1,2 mld. Kč), atd.

Na čerpání celkových kapitálových výdajů ve výši 85,0 mld. Kč se nejvíce podílel základní rozpočet kapitol (57,0 mld. Kč), zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů (27,3 mld. Kč),

posílení rozpočtu rezervními fondy (722 mil. Kč) a posílení rozpočtu ostatními mimorozpočtovými a podobnými prostředky (32 mil. Kč).

Z hlediska prostorové jednotky je část kapitálových výdajů financována plně ze zdrojů České republiky, u spolufinancovaných společných programů EU/FM a ČR je část výdajů financována Českou republikou a část Evropskou unií. Přehled o financování kapitálových výdajů z hlediska prostorové jednotky (zdroje financování) podává následující graf.

Graf č. 18 Vývoj čerpání kapitálových výdajů z hlediska prostorové jednotky v 1.-3. čtvrtletí let 2014-2019 (v mld. Kč)



*) Téměř všechny prostředky představují EU podíl určený na spolufinancování společných programů EU/FM a ČR. Dále se jedná o prostředky z NATO a jiné prostředky ze zahraničí.

4. Tabulková část

Tabulka č. 1: Příjmy státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2019

Tabulka č. 2: Výdaje státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2019

Tabulka č. 3: Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů

Tabulka č. 1: Příjmy státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2019 (v tis. Kč)

Kapitoly	Stav ČNB 30.9.2018	Schválený rozpočet 2019	Stav ČNB 30.9.2019	% plnění k SR	Index 2019/2018
301 Kancelář prezidenta republiky	3 219	60	289	481,5	9,0
302 Poslanecká sněmovna Parlamentu	13 690	16 000	14 101	88,1	103,0
303 Senát Parlamentu	3 210	2 700	3 041	112,6	94,7
304 Úřad vlády ČR	53 261	77 921	53 591	68,8	100,6
305 Bezpečnostní informační služba	149 175	160 000	186 136	116,3	124,8
306 Ministerstvo zahraničních věcí	646 454	940 000	812 105	86,4	125,6
307 Ministerstvo obrany	4 800 753	5 187 595	4 763 475	91,8	99,2
308 Národní bezpečnostní úřad	2 807	800	999	124,8	35,6
309 Kancelář Veřejného ochránce práv	1 936	1 038	8 037	774,3	415,2
312 Ministerstvo financí	4 485 348	5 254 899	4 727 924	90,0	105,4
313 Ministerstvo práce a soc.věcí	376 856 936	552 397 447	406 825 077	73,6	108,0
314 Ministerstvo vnitra	8 590 819	10 480 723	8 182 775	78,1	95,3
315 Ministerstvo životního prostředí	21 505 635	15 299 641	17 789 994	116,3	82,7
317 Ministerstvo pro místní rozvoj	14 336 448	6 642 675	15 242 325	229,5	106,3
321 Grantová agentura ČR	5 791	0	6 057	x	104,6
322 Ministerstvo průmyslu a obchodu	6 305 370	6 397 656	2 765 942	43,2	43,9
327 Ministerstvo dopravy	15 172 004	19 246 733	10 713 480	55,7	70,6
328 Český telekomunikační úřad	1 057 375	898 789	827 728	92,1	78,3
329 Ministerstvo zemědělství	30 282 797	35 339 406	33 630 679	95,2	111,1
333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	5 393 272	10 151 243	11 334 128	111,7	210,2
334 Ministerstvo kultury	424 387	575 472	160 587	27,9	37,8
335 Ministerstvo zdravotnictví	1 054 889	932 445	1 440 167	154,5	136,5
336 Ministerstvo spravedlnosti	2 634 006	3 299 064	2 837 043	86,0	107,7
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	1 148	0	1 952	x	170,0
344 Úřad prům. vlastnictví	211 042	235 787	222 155	94,2	105,3
345 Český statistický úřad	10 983	12 005	17 294	144,1	157,5
346 Český úřad zeměměřický a katastrální	630 660	844 497	624 130	73,9	99,0
348 Český báňský úřad	363 629	371 635	305 443	82,2	84,0
349 Energetický regulační úřad	233 060	326 488	233 229	71,4	100,1
353 Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	16 860	5 500	12 952	235,5	76,8
355 Ústav pro studium totalitních režimů	1 301	0	969	x	74,5
358 Ústavní soud	317	0	2 979	x	938,5
359 Úřad Národní rozpočtové rady	0	0	15	x	x
361 Akademie věd ČR	88	0	5	x	5,2
362 Národní sportovní agentura	0	0	0	x	x
371 Úřad pro dohled nad hospod. politick. stran a politick. hnutí	65	0	90	x	137,1
372 Rada pro rozhlasové a televizní vysílání	6 697	6 050	5 010	82,8	74,8
373 Úřad pro přístup k dopravní infrastruktuře	135	0	64	x	47,1
374 Správa státních hmotných rezerv	70 835	25 420	60 830	239,3	85,9
375 Státní úřad pro jadernou bezpečnost	185 281	170 400	174 346	102,3	94,1
376 Generální inspekce bezpečnostních sborů	48 342	69 450	48 219	69,4	99,7
377 Technologická agentura ČR	14 523	100 565	20 968	20,8	144,4
378 Národní úřad pro kybernetickou a informační bezpečnost	132	0	33 784	x	25 686,9
381 Nejvyšší kontrolní úřad	2 033	468	1 964	419,7	96,6
Celkem kapitoly 301-381	495 576 712	675 470 572	524 092 077	77,6	105,8
396 Státní dluh	76	0	0	x	0,0
397 Operace státních finančních aktiv	1 739 758	5 076 500	1 905 648	37,5	109,5
398 Všeobecná pokladní správa	526 873 639	784 812 000	577 261 867	73,6	109,6
Celkem	1 024 190 185	1 465 359 072	1 103 259 593	75,3	107,7

Tabulka č. 2: Výdaje státního rozpočtu podle kapitol k 30.9.2019 (v tis. Kč)

Kapitoly	Stav ČNB	Schválený	Stav ČNB	% plnění	Index
	30.9.2018	rozpočet 2019	30.9.2019	k SR	2019/2018
301 Kancelář prezidenta republiky	350 927	405 365	291 564	71,9	83,1
302 Poslanecká sněmovna Parlamentu	867 904	1 332 355	919 150	69,0	105,9
303 Senát Parlamentu	361 423	605 344	394 131	65,1	109,0
304 Úřad vlády ČR	725 178	1 088 157	811 390	74,6	111,9
305 Bezpečnostní informační služba	957 017	2 076 974	1 253 368	60,3	131,0
306 Ministerstvo zahraničních věcí	5 633 694	8 127 006	5 443 423	67,0	96,6
307 Ministerstvo obrany	36 498 708	66 734 801	42 602 263	63,8	116,7
308 Národní bezpečnostní úřad	182 092	301 508	180 630	59,9	99,2
309 Kancelář Veřejného ochránce práv	102 621	158 932	113 372	71,3	110,5
312 Ministerstvo financí	14 780 347	23 617 964	15 400 779	65,2	104,2
313 Ministerstvo práce a soc.věcí	444 733 116	637 190 990	477 912 485	75,0	107,5
314 Ministerstvo vnitra	47 545 994	77 605 048	52 146 103	67,2	109,7
315 Ministerstvo životního prostředí	7 846 923	14 073 770	10 066 928	71,5	128,3
317 Ministerstvo pro místní rozvoj	11 099 586	11 501 908	18 941 606	164,7	170,7
321 Grantová agentura ČR	4 008 879	4 390 785	4 293 756	97,8	107,1
322 Ministerstvo průmyslu a obchodu	29 998 399	39 596 672	34 049 662	86,0	113,5
327 Ministerstvo dopravy	28 677 593	72 555 425	49 493 405	68,2	172,6
328 Český telekomunikační úřad	1 670 966	1 468 076	862 642	58,8	51,6
329 Ministerstvo zemědělství	32 795 355	57 415 756	37 993 713	66,2	115,9
333 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	152 641 068	205 759 166	172 139 313	83,7	112,8
334 Ministerstvo kultury	9 339 252	14 783 403	9 528 561	64,5	102,0
335 Ministerstvo zdravotnictví	6 803 682	8 203 096	7 108 553	86,7	104,5
336 Ministerstvo spravedlnosti	18 620 911	30 489 783	20 454 586	67,1	109,8
343 Úřad pro ochranu osob. údajů	100 913	167 195	107 537	64,3	106,6
344 Úřad prům. vlastnictví	121 702	196 463	121 805	62,0	100,1
345 Český statistický úřad	710 075	1 304 798	913 679	70,0	128,7
346 Český úřad zeměměřický a katastrální	2 137 534	3 524 639	2 234 021	63,4	104,5
348 Český báňský úřad	104 226	179 248	105 471	58,8	101,2
349 Energetický regulační úřad	194 365	295 403	182 179	61,7	93,7
353 Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	160 313	254 126	187 071	73,6	116,7
355 Ústav pro studium totalitních režimů	167 488	234 532	131 720	56,2	78,6
358 Ústavní soud	213 167	231 559	144 627	62,5	67,8
359 Úřad Národní rozpočtové rady	10 037	25 504	15 413	60,4	153,6
361 Akademie věd ČR	3 944 798	6 022 422	4 250 492	70,6	107,7
362 Národní sportovní agentura	0	0	0	x	x
371 Úřad pro dohled nad hospod. politick. stran a politick. hnutí	19 097	34 817	20 908	60,1	109,5
372 Rada pro rozhlasové a televizní vysílání	41 826	68 155	42 837	62,9	102,4
373 Úřad pro přístup k dopravní infrastruktuře	9 853	19 584	15 626	79,8	158,6
374 Správa státních hmotných rezerv	1 769 194	2 698 960	1 756 957	65,1	99,3
375 Státní úřad pro jadernou bezpečnost	246 630	429 801	280 492	65,3	113,7
376 Generální inspekce bezpečnostních sborů	250 707	405 838	265 463	65,4	105,9
377 Technologická agentura ČR	2 838 676	4 274 646	4 330 024	101,3	152,5
378 Národní úřad pro kybernetickou a informační bezpečnost	244 752	352 461	236 788	67,2	96,7
381 Nejvyšší kontrolní úřad	384 689	894 508	374 561	41,9	97,4
Celkem kapitoly 301-381	869 911 680	1 301 096 942	978 119 055	75,2	112,4
396 Státní dluh	32 616 764	46 499 000	33 350 983	71,7	102,3
397 Operace státních finančních aktiv	3 469	315 000	1 562	0,5	45,0
398 Všeobecná pokladní správa	104 883 691	157 448 129	112 773 213	71,6	107,5
Celkem	1 007 415 604	1 505 359 072	1 124 244 813	74,7	111,6

Tabulka č. 3: Meziroční srovnání celostátních daňových příjmů (v mld. Kč)

	Celkem r. 2017			Celkem r. 2018			Celkem r. 2019			meziroč.přírůstek skutečnost		meziroční index skutečnost %	
	Rozpočet schválený	sk. k 30.9.*)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 30.9.**)	% plnění	Rozpočet schválený	sk. k 30.9.***)	% plnění	2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	5-2	8-5	5:2	8:5
Daňové příjmy (vč. poj.na SZ a poj. na VZP)		1 180,42			1 275,11			1 365,50		94,69	90,38	108,0	107,1
Daňové příjmy (bez pojistného na SZ)	920,96	693,79	75,3	1 017,89	739,04	72,6	1 086,94	786,88	72,4	45,24	47,84	106,5	106,5
- DPH	370,50	272,81	73,6	416,10	293,04	70,4	441,40	307,15	69,6	20,22	14,11	107,4	104,8
- spotřební daně (vč. energ. dani)	158,80	119,55	75,3	162,90	121,37	74,5	165,80	121,08	73,0	1,82	-0,29	101,5	99,8
- daně z příjmů PO	169,20	130,39	77,1	175,40	133,40	76,1	184,20	145,19	78,8	3,01	11,79	102,3	108,8
- daň z příjmů FO	180,50	137,50	76,2	218,10	157,25	72,1	248,50	178,28	71,7	19,75	21,03	114,4	113,4
vybíraná srážkou	14,90	12,17	81,7	15,80	13,77	87,2	17,80	15,53	87,2	1,60	1,76	113,2	112,8
placená plátcí	159,20	121,33	76,2	193,80	139,65	72,1	221,50	157,05	70,9	18,32	17,40	115,1	112,5
placená poplatníky	6,40	4,00	62,5	8,50	3,84	45,1	9,20	5,70	62,0	-0,17	1,87	95,9	148,7
- silniční daň	5,90	4,11	69,7	6,10	4,18	68,5	6,30	4,30	68,3	0,06	0,13	101,5	103,0
- daň z nemovitých věcí	10,40	8,07	77,6	11,40	8,12	71,2	12,00	8,24	68,7	0,05	0,12	100,7	101,5
- majetkové daně	11,60	9,07	78,2	12,00	10,02	83,5	12,30	10,23	83,2	0,96	0,21	110,6	102,1
- dálniční poplatek ****)	4,50	4,17	92,8	5,00	4,02	80,3	5,10	4,09	80,2	-0,16	0,07	96,2	101,9
- ostatní daně a poplatky	9,56	8,12	84,9	10,89	7,64	70,1	11,34	8,31	73,3	-0,48	0,68	94,1	108,8
Pojistné na SZ	447,83	344,07	76,8	496,94	379,98	76,5	556,42	410,03	73,7	35,92	30,05	110,4	107,9
Pojistné na veřej. zdrav. pojištění *****)		142,56			156,09			168,59		13,53	12,49	109,5	108,0

*) v celost.daních v roce 2017 není zahrn.DPPO za obce a kraje (rozpočet 6,9 mld. Kč) a dále správní a místní poplatky obcím (7,9 mld. Kč), popl.za znečišť.ŽP (2,8 mld Kč) a daň z hazard.her také obcím (4,9 mld. Kč)-ve skut. je lze sledovat pouze v účetnictví

***) v celost.daních v roce 2018 není zahrn.DPPO za obce a kraje (rozpočet 6,7 mld. Kč) a dále správní a místní poplatky obcím (8,1 mld. Kč), popl.za znečišť.ŽP obcím (2,8 mld Kč) a daň z hazard.her obcím (5,4 mld. Kč)-ve skut. je lze sledovat pouze v účetnictví

****) v celost.daních v roce 2019 není zahrn.DPPO za obce a kraje (rozpočet 6,7 mld. Kč) a dále správní a místní poplatky obcím (8,9 mld. Kč), popl.za znečišť.ŽP obcím a krajům (3,2 mld Kč) a daň z hazard.her obcím (5,0 mld. Kč)-ve skut. je lze sledovat pouze v účetnictví

*****) údaj skutečnosti za uvedené roky odpovídá stavu inkasa za minulý měsíc (od roku 2012 nemá MF možnost sledovat každodenní pohyb inkasa z dálničních poplatků)

*****) v souvislosti se zavedením nového způsobu přerozdělování dle PCG se jedná pouze o vybrané pojistné za období od 1.1.2019 do 31.8.2019. V roce 2018 se jedná o výběr od 1.1.2018 do 31.8.2018. V roce 2017 je údaj výběrem za období od 18.12.2016 do 17.8.2017. Nezahrnuje platbu za tzv. státní pojištění a nejedná se o příjem SR.

II. Zpráva o řízení státního dluhu

1. Vývoj a stav státního dluhu

1.1. Vývoj státního dluhu v 1.–3. čtvrtletí 2019

Státní dluh se v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 zvýšil z 1 622,0 mld. Kč na 1 685,2 mld. Kč, tj. o 63,2 mld. Kč, resp. 3,9 %, přičemž vnitřní státní dluh vzrostl o 88,8 mld. Kč a korunová hodnota vnějšího státního dluhu se snížila o 25,7 mld. Kč.

Nárůst státního dluhu je v zásadě dán zvýšením stavu střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů (dále též „SDD“) vydaných na domácím trhu zejména z důvodu získávání peněžních prostředků na pokrytí říjnové splátky Státního dluhopisu České republiky, 2013 – 2019, 1,50 %, jehož celková jmenovitá hodnota v oběhu ke konci 3. čtvrtletí roku 2019 činila 79,6 mld. Kč.

Tabulka č. 9: Vývoj státního dluhu v 1. – 3. čtvrtletí 2019 (v mil. Kč)

	Stav	Výpůjční operace	Splátky	Kurzové rozdíly a ostatní vlivy	Změna	Stav
	1.1.2019	(a)	(b)	(c)	(a-b+c)	30.9.2019
STÁTNÍ DLUH CELKEM	1 622 004	285 614	223 481	1 020	63 153	1 685 157
Vnitřní dluh	1 386 460	259 974	171 287	161	88 849	1 475 309
Státní pokladniční poukázky	4 150	2 270	5 270		-3 000	1 150
Spořicí státní dluhopisy	5 219	9 239	2 681		6 558	11 777
Středně- a dlouhodobé dluhopisy vydané na domácím trhu	1 377 090	242 915	158 929	159	84 144	1 461 235
Krátkodobé zápůjčky a vystavené směnky	1	5 551	4 407	2	1 146	1 147
Vnější dluh	235 543	25 640	52 194	858	-25 696	209 847
Středně- a dlouhodobé dluhopisy vydané na zahraničních trzích	152 878			879	879	153 757
Úvěry od EIB	43 178		898		-898	42 280
Krátkodobé zápůjčky	39 488	25 640	51 296	-21	-25 677	13 811

Zdroj: MF

1.2. Stav státního dluhu

V 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 nadále zůstává v měnové skladbě státního dluhu dominantní měnou česká koruna s podílem na celkovém státním dluhu dosahujícím téměř 89 %. Významný podíl v měnové skladbě v hodnotě cca 11 % si udržuje euro. Podíl japonského jenu je zanedbatelný.

Tabulka č. 10: Měnová skladba státního dluhu

	1.1.2019	v mld. Kč	%	30.9.2019	v mld. Kč	%
CELKEM	v původní měně	1 622,00	100,00	v původní měně	1 685,16	100,00
CZK	1 429 637 940 412,60	1 429,64	88,14	1 491 773 886 260,98	1 491,77	88,52
EUR	7 285 000 000,00	186,23	11,48	7 285 000 000,00	186,80	11,08
JPY	30 000 000 000,00	6,13	0,38	30 000 000 000,00	6,59	0,39

Poznámka: Se zohledněním měnových zajišťovacích operací.

Zdroj: MF

1.3. Emise a splátky dluhových instrumentů a realizace zápůjček

Ministerstvo financí (dále též „Ministerstvo“) v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 úspěšně působilo na finančním trhu, když na primárním a sekundárním trhu prodalo korunové SDD v celkové jmenovité hodnotě 217,3 mld. Kč, čímž se v průběhu celého roku postupně předfinancovává

na řádné splátky státních dluhopisů. Zároveň využilo příznivé podmínky na domácím finančním trhu spočívající v poklesu výnosů státních dluhopisů úročených zejména na delším konci výnosové křivky, které se dostaly na nejnižší hodnoty od konce roku 2017, když prodalo korunové SDD s průměrnou zbytkovou dobou do splatnosti 11,2 roku a průměrným výnosem do splatnosti 1,89 % p. a. Zvýšenou emisní činností v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 tak bylo pokryto devět desetin celkových splátek státního dluhu v domácí měně v letošním roce.

Výpůjční operace státu v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 činily 285 614 mil. Kč, přičemž výpůjční operace vnitřního dluhu činily 259 974 mil. Kč a výpůjční operace vnějšího dluhu pak 25 640 mil. Kč.

Celkové splátky státního dluhu v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 činily 223 481 mil. Kč, přičemž splátky vnitřního dluhu činily 171 287 mil. Kč a splátky vnějšího dluhu činily 52 194 mil. Kč.

1.3.1. Státní pokladniční poukázky

Byly realizovány 2 emise státních pokladničních poukázek (dále též „SPP“), a to se splatnostmi 26 a 39 týdnů.

Celkové výpůjční operace realizované prostřednictvím emisí SPP činily 2 270 mil. Kč, přičemž veškeré tyto operace byly realizovány na primárním trhu. Celková jmenovitá hodnota splátek pak činila 5 270 mil. Kč. Celková jmenovitá hodnota SPP v oběhu se tak v průběhu 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 snížila ze 4 150 mil. Kč na 1 150 mil. Kč, tedy o 3 000 mil. Kč. Všechny SPP vydané v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 budou splaceny v roce 2019.

Tabulka č. 11: Přehled emisí SPP v 1. – 3. čtvrtletí 2019

Číslo emise	Datum emise	Datum splatnosti	Prodáno	Částka získaná primární aukcí	Doba splatnosti	Výnos
			(v mil. Kč)	(v mil. Kč)	(dny)	(% pa)
805	4.1.2019	4.10.2019	1 150,00	1 136,68	273	1,545
806	18.1.2019	19.7.2019	1 120,00	1 111,21	182	1,565
Celkem			2 270,00	2 247,89		

Zdroj: MF

1.3.2. Střednědobé a dlouhodobé státní dluhopisy na domácím trhu

V 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 Ministerstvo uskutečnilo 43 aukcí korunových SDD na primárním trhu. Celkově tak emise domácích korunových SDD na primárním trhu dosáhly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 výše 187 754 mil. Kč, přičemž se jednalo výhradně o emise fixně úročených dluhopisů.

Ministerstvo dne 20. února 2019 uskutečnilo historicky první aukci Státního eurodluhopisu České republiky, 2019–2021, 0,00 %, se splatností v roce 2021 vydaného podle českého práva v měně euro na domácím primárním trhu s tím, že v průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2019 byly prodány další 4 tranše. K této pilotní emisi přistoupilo za účelem získání eurových prostředků pro refinancování operací spojených se splátkou státního dluhopisu v červnu 2018 vydaného na zahraničních trzích v roce 2008 v celkové jmenovité hodnotě 2,0 mld. euro, které Ministerstvo krátkodobě pokrylo zápůjčkami na peněžním trhu realizovanými za záporný výnos. Tato emise je tak alternativou pro operace na peněžním trhu a umožňuje diverzifikovat splatnostní strukturu a efektivnější přípravu na rozhodování o případném vstupu na zahraniční dluhopisový trh za účelem krytí eurových dluhů. Celkem byly v aukcích prodány dluhopisy ve jmenovité hodnotě 665 mil. euro s průměrným dosaženým výnosem -0,27 % p. a., když celková poptávka dosáhla 1 766 mil. euro.

Tabulka č. 12: Přehled SDD vydaných na primárním trhu v 1. – 3. čtvrtletí 2019

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
			(v mil. Kč)	(v mil. Kč)	(%)	(% pa)	bps
100, 13. tranše	11.1.2019	10.2.2027	8 456,82	7 475,73	0,25	1,806	-
49, 15. tranše	11.1.2019	4.12.2036	1 247,00	1 574,78	4,20	2,379	-
105, 10. tranše	25.1.2019	23.7.2029	10 051,04	10 775,82	2,75	1,980	-
103, 10. tranše	25.1.2019	13.10.2033	5 163,81	4 958,85	2,00	2,321	-
105, 11. tranše	8.2.2019	23.7.2029	10 478,47	11 349,22	2,75	1,866	-
94, 17. tranše	8.2.2019	15.5.2030	7 944,70	7 104,79	0,95	2,008	-
100, 14. tranše	8.2.2019	10.2.2027	5 573,32	4 957,60	0,25	1,740	-
94, 18. tranše	1.3.2019	15.5.2030	10 171,75	9 042,50	0,95	2,070	-
105, 12. tranše	1.3.2019	23.7.2029	5 332,27	5 745,14	2,75	1,920	-
49, 16. tranše	1.3.2019	4.12.2036	2 344,67	2 875,63	4,20	2,592	-
95, 16. tranše	8.3.2019	26.6.2026	5 369,32	5 046,50	1,00	1,889	-
103, 11. tranše	8.3.2019	13.10.2033	6 880,90	6 521,58	2,00	2,429	-
53, 3. tranše	8.3.2019	26.11.2057	200,00	290,22	4,85	2,896	-
100, 15. tranše	22.3.2019	10.2.2027	3 927,37	3 441,68	0,25	1,957	-
105, 13. tranše	22.3.2019	23.7.2029	4 183,06	4 486,25	2,75	1,967	-
94, 19. tranše	22.3.2019	15.5.2030	4 061,34	3 614,79	0,95	2,064	-
95, 17. tranše	5.4.2019	26.6.2026	6 337,02	5 998,37	1,00	1,795	-
103, 12. tranše	5.4.2019	13.10.2033	5 872,25	5 656,26	2,00	2,300	-
94, 20. tranše	12.4.2019	15.5.2030	5 998,99	5 366,32	0,95	2,021	-
53, 4. tranše	12.4.2019	26.11.2057	562,08	821,70	4,85	2,859	-
95, 18. tranše	26.4.2019	26.6.2026	3 270,19	3 102,69	1,00	1,767	-
103, 13. tranše	26.4.2019	13.10.2033	3 741,21	3 631,85	2,00	2,238	-
49, 17. tranše	26.4.2019	4.12.2036	2 399,58	2 984,51	4,20	2,474	-
100, 16. tranše	17.5.2019	10.2.2027	3 708,03	3 307,50	0,25	1,755	-
103, 14. tranše	17.5.2019	13.10.2033	5 840,11	5 700,83	2,00	2,194	-
53, 5. tranše	17.5.2019	26.11.2057	644,59	948,17	4,85	2,827	-
95, 19. tranše	31.5.2019	26.6.2026	5 541,09	5 287,09	1,00	1,693	-
105, 14. tranše	31.5.2019	23.7.2029	3 438,11	3 763,29	2,75	1,725	-
53, 6. tranše	31.5.2019	26.11.2057	1 157,71	1 723,98	4,85	2,768	-
95, 20. tranše	14.6.2019	26.6.2026	3 875,97	3 736,06	1,00	1,546	-
103, 15. tranše	14.6.2019	13.10.2033	4 628,19	4 694,59	2,00	1,884	-
103, 16. tranše	28.6.2019	13.10.2033	4 238,00	4 368,18	2,00	1,755	-
53, 7. tranše	28.6.2019	26.11.2057	1 459,67	2 263,84	4,85	2,574	-
100, 17. tranše	12.7.2019	10.2.2027	3 392,77	3 111,62	0,25	1,410	-
103, 17. tranše	12.7.2019	13.10.2033	4 149,89	4 305,12	2,00	1,702	-
103, 18. tranše	26.7.2019	13.10.2033	4 876,16	5 109,70	2,00	1,620	-
53, 8. tranše	26.7.2019	26.11.2057	1 231,05	1 946,13	4,85	2,483	-
97, 19. tranše	30.8.2019	25.10.2023	4 820,17	4 727,23	0,45	0,925	-
103, 19. tranše	30.8.2019	13.10.2033	2 240,00	2 489,33	2,00	1,142	-
95, 21. tranše	13.9.2019	26.6.2026	2 204,75	2 167,09	1,00	1,264	-
97, 20. tranše	27.9.2019	25.10.2023	1 940,58	1 880,29	0,45	1,236	-
100, 18. tranše	27.9.2019	10.2.2027	4 367,73	4 055,11	0,25	1,273	-
103, 20. tranše	27.9.2019	13.10.2033	4 432,17	4 773,80	2,00	1,392	-
Celkem			187 753,90	187 181,73			-
			(v mil. EUR)	(v mil. EUR)	(%)	(% pa)	bps
109, 1. tranše	22.2.2019	20.8.2021	100,00	100,07	0,00	-0,030	-
109, 2. tranše	12.4.2019	20.8.2021	100,00	100,28	0,00	-0,118	-
109, 3. tranše	21.6.2019	20.8.2021	200,00	201,34	0,00	-0,309	-
109, 4. tranše	19.7.2019	20.8.2021	165,00	166,24	0,00	-0,357	-
109, 5. tranše	13.9.2019	20.8.2021	100,00	100,87	0,00	-0,447	-
Celkem			665,00	668,80			-

¹ Bez alikvotních úrokových výnosů.

Zdroj: MF

V průběhu 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 byly na sekundárním trhu realizovány výměnné operace, u kterých dochází v rámci jedné transakce k současnému prodeji určité emise SDD z majetkového účtu Ministerstva a zpětnému odkupu jiné emise těchto dluhopisů.

Celkem bylo provedeno 44 výměnných operací, v rámci kterých byly z majetkového účtu Ministerstva vyměněny SDD v celkové jmenovité hodnotě 7 985 mil. Kč za SDD v celkové jmenovité hodnotě 7 985 mil. Kč. Dále bylo na sekundárním trhu uskutečněno 93 přímých prodejů korunových SDD z majetkového účtu Ministerstva v celkové jmenovité hodnotě 21 520 mil. Kč a 4 přímé prodeje státních eurodluhopisů v celkové jmenovité hodnotě 335 mil. euro s průměrným dosaženým výnosem -0,08 % p. a.

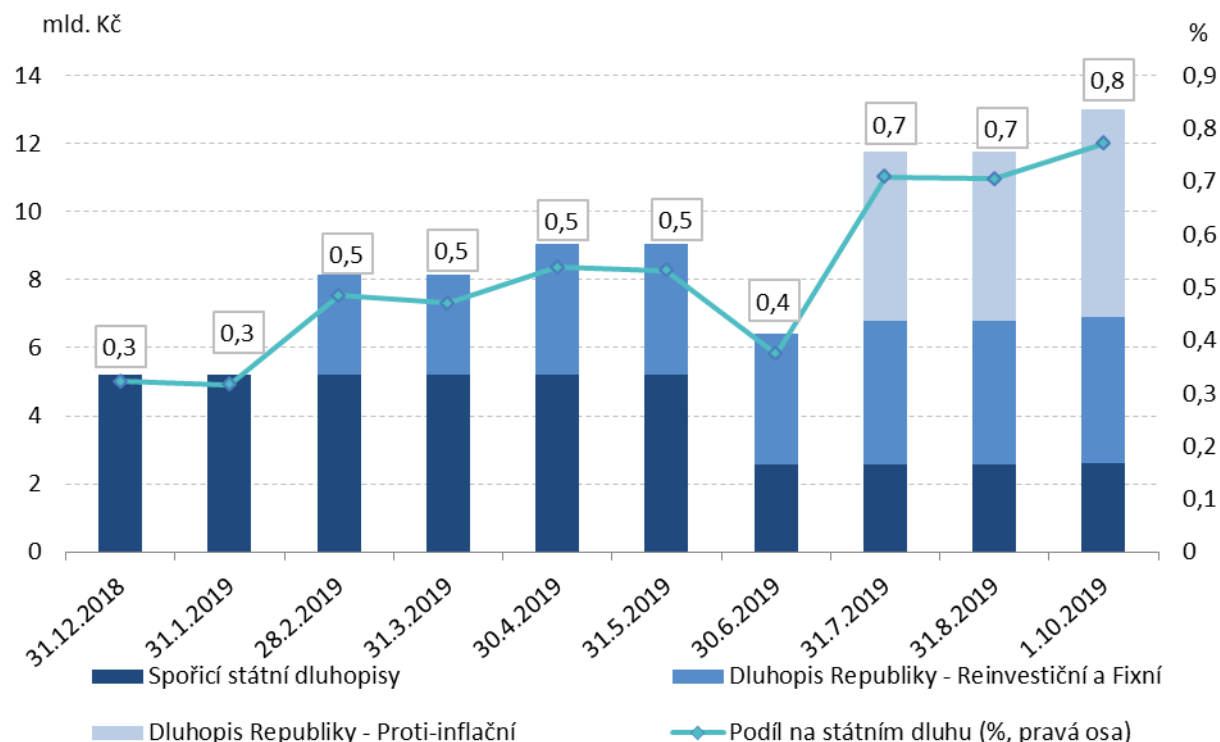
Další splátky SDD v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 činily 150 944 mil. Kč a byly dány splátkou jistiny 56. emise 10letých státních dluhopisů z roku 2009 uhrazené při své splatnosti dne 11. dubna 2019 v celkové jmenovité hodnotě 80 944 mil. Kč a splátkou jistiny 98. emise 3letých státních dluhopisů z roku 2016 uhrazené při své splatnosti dne 17. července 2019 v celkové jmenovité hodnotě 70 000 mil. Kč.

Celková jmenovitá hodnota SDD vydaných na domácím trhu v oběhu se zvýšila z 1 377 090 mil. Kč na počátku roku 2019 o 84 144 mil. Kč na 1 461 235 mil. Kč na konci 3. čtvrtletí roku 2019.

1.3.3. Spořicí státní dluhopisy a Dluhopis Republiky

Ministryně financí rozhodla o obnově projektu přímého prodeje státních dluhopisů určených pro občany počínaje 3. prosincem 2018. V rámci prvních čtyř upisovacích období tohoto obnoveného projektu bylo do 13. září 2019 upsáno 10 400 mil. Kč. Podíl státních dluhopisů určených pro občany na státním dluhu se tak v porovnání s koncem roku 2018 zvýšil o 0,4 procentních bodů z 0,3 % na 0,8 % k 1. říjnu 2019.

Graf č. 19: Vývoj jmenovité hodnoty dluhopisů pro občany v oběhu



Zdroj: MF

Nový koncept nepřetržitého prodeje státních dluhopisů pro občany na základě pozitivních výsledků a vysoké poptávky pokračuje i nadále v druhém pololetí roku 2019, a to dalším upisovacím obdobím, které bylo zahájeno 16. září 2019, a které bude ukončeno 20. prosince

2019 s datem emise státních dluhopisů dne 2. ledna 2020. V rámci tohoto upisovacího období se k úpisu nabízí reinvestiční, proti-inflační i fixní státní dluhopis s konstantním výnosem ve výši 1,25 % p. a. Výnosy emisí Dluhopisu Republiky jsou stanoveny na úrovni současných tržních podmínek, tzn. na úrovni výnosu šestiletého SDD, a nepřináší tak dodatečné náklady státnímu rozpočtu v podobě prémiové přírážky. Ministerstvo klade důraz na postupnou elektronizaci systému prodeje státních dluhopisů občanům za účelem dosažení úspor nákladů na distribuci. Ministerstvo nestanovilo žádnou maximální hranici prodaných dluhopisů a považuje nárůst podílu domácností na státním dluhu za pozitivní, což potvrdila také Národní rozpočtová rada ve svém stanovisku dne 5. prosince 2018. Podíl státních dluhopisů určených pro občany na státním dluhu se tak v porovnání s koncem roku 2018 zvýšil o 0,4 procentních bodů z 0,3 % na 0,8 %.

Na počátku roku 2019 činila jmenovitá hodnota státních dluhopisů určených pro občany v oběhu 5 219 mil. Kč. V průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2019 došlo k vydání emise reinvestičního Dluhopisu Republiky s datem emise 1. února 2019 v celkové jmenovité hodnotě 2 923 mil. Kč, emise reinvestičního Dluhopisu Republiky s datem emise 1. dubna 2019 v celkové jmenovité hodnotě 901 mil. Kč, emise reinvestičního Dluhopisu Republiky s datem emise 1. července 2019 v celkové jmenovité hodnotě 381 mil. Kč a proti-inflačního Dluhopisu Republiky s datem emise 1. července 2019 v celkové jmenovité hodnotě 4 996 mil. Kč. V průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2019 došlo dále k vydání 3 tranší spořicíh státních dluhopisů (dále též „SSD“) ve formě reinvestice výnosů v celkové jmenovité hodnotě 38 mil. Kč. Celkem tak byly vydány Dluhopisy Republiky a SSD ve jmenovité hodnotě 9 239 mil. Kč. V průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2019 dále došlo ke splátce emise proti-inflačního SSD z jarní série emisí roku 2012 v celkové jmenovité hodnotě 1 932 mil. Kč, reinvestičního SSD z jarní série emisí roku 2014 v celkové jmenovité hodnotě 745 mil. Kč a ke splacení emisí SSD před datem splatnosti na základě uplatnění práva držitelů v celkové jmenovité hodnotě 3 mil. Kč, tj. celkem byly splaceny SSD ve výši 2 681 mil. Kč. Na konci 3. čtvrtletí roku 2019 tak činila jmenovitá hodnota Dluhopisů Republiky a SSD celkem 11 777 mil. Kč.

1.3.4. Střednědobé a dlouhodobé dluhopisy vydané na zahraničních trzích

Na počátku roku 2019 činila korunová hodnota SDD vydaných na zahraničních trzích v oběhu včetně vlivu zajištění 152 878 mil. Kč. V průběhu 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 došlo ke zvýšení korunové hodnoty SDD vydaných na zahraničních trzích v důsledku kurzových rozdílů o 879 mil. Kč. Na konci 3. čtvrtletí roku 2019 tak korunová hodnota SDD vydaných na zahraničních trzích v oběhu včetně vlivu zajištění dosáhla hodnoty 153 757 mil. Kč.

1.3.5. Státní dluhopisy celkem

Celková jmenovitá hodnota státních dluhopisů v oběhu včetně vlivu zajištění SDD vydaných na zahraničních trzích vzrostla v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 o 88 582 mil. Kč z 1 539 337 mil. Kč na 1 627 919 mil. Kč.

Podíl SPP na celkovém státním dluhu na počátku roku 2019 činil 0,3 %, zatímco na konci 3. čtvrtletí roku 2019 se snížil na 0,1 %. Podíl ostatních státních dluhopisů se přitom zvýšil z 94,6 % k 1. 1. 2019 na 96,5 % k 30. 9. 2019.

1.3.6. Úvěry od Evropské investiční banky

V průběhu 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 nedošlo k přijetí žádné tranše úvěrů od Evropské investiční banky (dále též „EIB“).

V průběhu 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 se uskutečnily splátky úvěrů od EIB v celkové výši 898 mil. Kč, v tom 353 mil. Kč činily dílčí splátky úvěru na výstavbu dálnic B, 183 mil. Kč dílčí splátky úvěru na dálniční obchvat Plzně, 154 mil. Kč dílčí splátky úvěru pro Masarykovu univerzitu, 119 mil. Kč dílčí splátky úvěru na prevenci povodní, 67 mil. Kč dílčí splátky úvěru na odstraňování povodňových škod z roku 2002 a 22 mil. Kč dílčí splátky úvěru na výstavbu Pražského okruhu část A.

Celkem se tak hodnota úvěrů od EIB v průběhu 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 snížila z 43 178 mil. Kč na 42 280 mil. Kč.

1.3.7. Krátkodobé zápůjčky a státem vystavené směnky

Na počátku roku 2019 byl stav zápůjčních facilit ve formě repo operací nulový. Celkové přijaté peněžní prostředky ze zápůjčních facilit ve formě repo operací v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 činily 5 551 mil. Kč a splátky těchto zápůjčních facilit ve formě repo operací pak dosáhly 4 407 mil. Kč⁸. Na konci 3. čtvrtletí roku 2019 tak stav těchto zápůjčních facilit činil 1 144 mil. Kč. Jednalo se o zápůjčky formou repo operací s kolaterálem SDD.⁹

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 (rozpočtová pravidla), byly do evidence státního dluhu zařazeny rovněž dluhy ze státem vystavených smének, jejichž stav ke konci 3. čtvrtletí roku 2019 činil 4 mil. Kč.

Na počátku roku 2019 činila korunová hodnota zápůjček v podobě depozitních operací denominovaných v cizích měnách 39 488 mil. Kč. V průběhu 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 byly přijaty zápůjčky v celkové výši 1 000 mil. EUR, jejichž korunový ekvivalent k datu přijetí činil 25 640 mil. Kč, a splaceny zápůjčky v celkové výši 2 000 mil. EUR, jejichž korunový ekvivalent k datu splatnosti činil 51 296 mil. Kč. Tyto zápůjčky byly realizovány při záporných úrokových sazbách, čímž bylo dosaženo dodatečných příjmů státního rozpočtu. Celková korunová hodnota zápůjček denominovaných v cizích měnách na konci 3. čtvrtletí 2019 činila 13 811 mil. Kč.

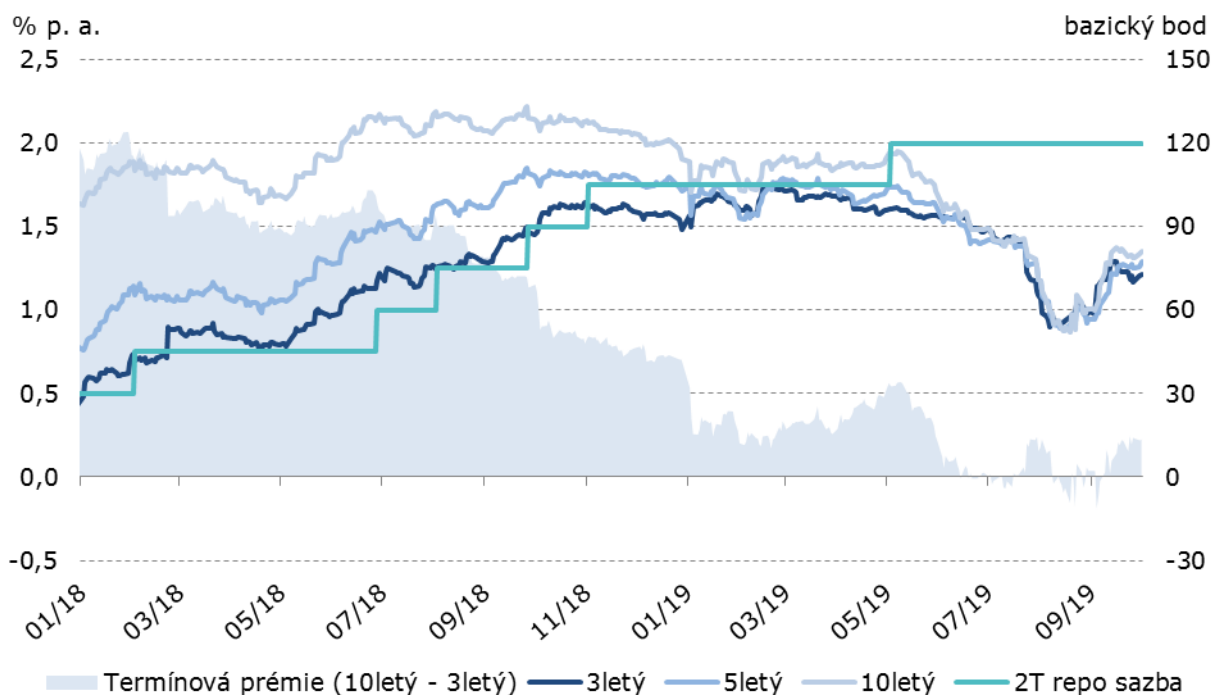
1.4. Vývoj na finančních trzích a ratingové hodnocení České republiky

Na domácím trhu střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů došlo v průběhu druhého čtvrtletí a zejména pak od konce července 2019 k výraznějšímu poklesu výnosů do splatnosti po celé délce výnosové křivky, výrazněji však na jejím dlouhém konci, čímž docházelo dále k jejímu zplošťování. Od poloviny srpna 2019 však výnosy po celé délce výnosové křivky rostou a ke konci září se nacházejí cca na červencových úrovních. Navíc na krátkém konci výnosové křivky je patrná určitá anomálie, kdy střednědobé a dlouhodobé výnosy se nacházejí níže nebo na stejné výši jako výnosy na kratším konci výnosové křivky. Na krátkém konci výnosové křivky výnosy 3letých státních dluhopisů poklesly v průběhu ledna až září roku 2019 z 1,6 % p. a. na 1,2 % p. a., výnosy 5letých státních dluhopisů v tomto období poklesly z 1,7 % p. a. na 1,3 % p. a., na delším konci výnosové křivky v případě 10letých státních dluhopisů poklesly výnosy z lednových 1,9 % p. a. na 1,3 % p. a. ke konci září 2019.

⁸ Včetně revolvingu zápůjčních facilit ve formě repo operací v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019.

⁹ Poskytnutý kolaterál SDD není součástí státního dluhu, a to v souladu s upřednostněním principu ekonomického vlastnictví před principem právního vlastnictví. Tento přístup zamezuje duplicitnímu vykázání závazků spojených s repo operacemi.

Graf č. 20: Vývoj výnosů státních dluhopisů a měnově-politické sazby ČNB



Zdroj: MTS, MF

Česká republika si dlouhodobě udržuje postavení mimořádně spolehlivého emitenta a těší se velkému zájmu domácích i zahraničních investorů. Pozitivní vnímání České republiky na domácím i zahraničních finančních trzích bylo opakovaně potvrzeno nadprůměrným ratingovým hodnocením všech hlavních ratingových agentur s mezinárodní působností, když v druhém pololetí roku 2019 potvrdily vysoké ratingové hodnocení České republiky významné ratingové agentury S&P Global Ratings a Fitch Ratings a rovněž tak učinily i ratingové agentury Japan Credit Rating Agency a European Rating Agency. Ratingové agentury kladně hodnotí zejména vynikající stav veřejných financí v podobě přebytkového hospodaření sektoru vládních institucí a jeho nízké zadlužení. Ratingová hodnocení jednotlivých ratingových agentur jsou uvedena v následující tabulce.

Tabulka č. 13: Ratingové hodnocení České republiky

Ratingová agentura	Domácí dlouhodobé závazky	Výhled	Zahraniční dlouhodobé závazky	Výhled	Udělen/ potvrzen
Moody's	A1	Pozitivní	A1	Pozitivní	20.4.2018
S&P Global Ratings	AA	Stabilní	AA-	Stabilní	19.7.2019
Fitch Ratings	AA-	Stabilní	AA-	Stabilní	26.7.2019
JCR	AA	Stabilní	AA-	Stabilní	29.8.2019
R&I	AA-	Stabilní	A+	Stabilní	5.11.2018
Scope Ratings	AA	Stabilní	AA	Stabilní	26.1.2018
Dagong Global Credit Rating	A+	Stabilní	A+	Stabilní	16.10.2018
European Rating Agency	AA-	Stabilní	AA-	Stabilní	26.7.2019

Zdroj: Moody's, S&P Global Ratings, Fitch Ratings, JCR, R&I, Scope Ratings, Dagong Global Credit Rating, European Rating Agency

2. 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 došlo 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 měsíce¹⁰.

Pro rok 2019 byla nastavena měsíční periodicita vypořádání úrokových příjmových a výdajových toků se státním rozpočtem, tj. převodů mezi vypořádacím a rozpočtovým účtem kapitoly. Jelikož v každém měsíci 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 úrokové výdajové toky převýšily úrokové příjmové toky, tj. celková bilance příjmových a výdajových toků byla záporná, byly v těchto měsících výsledkem vzájemného zápočtu úrokových příjmů a výdajů vždy výdaje a kapitola tak v průběhu 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 vykázala výhradně úrokové výdaje.

Zatímco celkové rozpočtované i skutečné příjmy v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 byly nulové, činily příjmy kapitoly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2018 celkem 76 tis. Kč, přičemž byly dány především úrokovými příjmy ze zůstatků na souhrnných účtech státní pokladny ve výši 72 tis. Kč připsanými na příjmový účet kapitoly a rovněž vratkou poplatků od České pošty z titulu množstevních slev v souvislosti se službami spojenými se SSD ve výši 4 tis. Kč.

Tabulka č. 14: Příjmy kapitoly Státní dluh (v mil. Kč)

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2019		Skutečnost	%	Index
	1. - 3. čtvrtletí 2018	Schválený	Po změnách	1. - 3. čtvrtletí 2019	Plnění	2019/2018
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2
Příjmy kapitoly celkem	0	-	-	-	-	-
Úrokové příjmy celkem	0	-	-	-	-	-
vnitřního dluhu	-	-	-	-	-	-
instrumenty peněžního trhu	-	-	-	-	-	-
spořicí státní dluhopisy	-	-	-	-	-	-
středně- a dlouhodobé dluhopisy vydané na domácím trhu	-	-	-	-	-	-
vnějšího dluhu	-	-	-	-	-	-
středně- a dlouhodobé dluhopisy vydané na zahraničních trzích	-	-	-	-	-	-
úvěry od EIB	-	-	-	-	-	-
platební účty	0	-	-	-	-	-
Ostatní příjmy	0	-	-	-	-	-

Zdroj: MF

Výdaje kapitoly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 činily 33 351 mil. Kč, což je 74,0 % rozpočtu po změnách a 71,7 % schváleného rozpočtu. Tyto výdaje byly dány převážně úrokovými výdaji ve výši 33 214 mil. Kč, což je 74,2 % rozpočtu po změnách, poplatky spojené s obsluhou státního dluhu (dále též „poplatky“) činily 137 mil. Kč, což je 39,2 % rozpočtu po změnách. Úrokové výdaje jsou dány téměř výhradně souhrnem úrokových výdajů vnitřního dluhu ve výši 26 627 mil. Kč a úrokových výdajů vnějšího dluhu ve výši 6 587 mil. Kč.

V 1. – 3. čtvrtletí roku 2018 činily výdaje kapitoly 32 617 mil. Kč, přičemž úrokové výdaje činily 32 521 mil. Kč a poplatky 96 mil. Kč. Výdaje kapitoly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 tak

¹⁰ V průběhu 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 byl realizován vzájemný zápočet úrokových příjmů a výdajů kapitoly. V rámci poplatků k vzájemnému zápočtu nedochází.

byly o 734 mil. Kč vyšší než celkové výdaje kapitoly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2018. Úrokové výdaje byly přitom v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 oproti 1. – 3. čtvrtletí roku 2018 vyšší o 693 mil. Kč, zatímco poplatky byly meziročně vyšší o 41 mil. Kč.

Tabulka č. 15: Výdaje kapitoly Státní dluh (v mil. Kč)

Ukazatel	Skutečnost	Rozpočet 2019		Skutečnost	%	Index
	1. - 3. čtvrtletí 2018	Schválený	Po změnách	1. - 3. čtvrtletí 2019	Plnění	2019/2018
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4	7 = 5 : 2
Výdaje kapitoly celkem	32 617	46 499	45 099	33 351	74,0	102,3
1. Úrokové výdaje celkem	32 521	46 149	44 749	33 214	74,2	102,1
na vnitřní dluh	23 784	37 413	36 013	26 627	73,9	112,0
na instrumenty peněžního trhu	-1 213	-1 820	-3 020	-2 842	94,1	234,3
na spořicí státní dluhopisy	546	147	147	127	86,4	23,3
na středně- a dlouhodobé dluhopisy vydané na domácím trhu	24 451	39 086	38 886	29 342	75,5	120,0
na vnější dluh	8 737	8 731	8 731	6 587	75,4	75,4
na středně- a dlouhodobé dluhopisy vydané na zahraničních trzích	8 359	7 907	7 907	5 989	75,7	71,6
na úvěry od EIB	379	824	824	598	72,7	158,1
platební účty	0	5	5	0	-9,2	1 209,1
2. Poplatky	96	350	350	137	39,2	143,3

Zdroj: MF

Vzhledem k nulovým příjmům kapitoly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 jsou celkové i úrokové výdaje kapitoly rovny čistým celkovým, resp. čistým úrokovým výdajům. Čisté úrokové výdaje vnitřního dluhu jsou složeny z čistých úrokových výdajů instrumentů peněžního trhu, z čistých úrokových výdajů SSD a z čistých úrokových výdajů SDD vydaných na domácím trhu.

V 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 čisté úrokové výdaje na vnitřní dluh činily 26 627 mil. Kč oproti 23 784 mil. Kč v 1. – 3. čtvrtletí 2018. Meziročně tak byly tyto výdaje vyšší o 2 843 mil. Kč.

Čisté úrokové výdaje na SDD vydané na domácím trhu se meziročně zvýšily z 24 451 mil. Kč v 1. – 3. čtvrtletí roku 2018 na 29 342 mil. Kč v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019, tj. o 4 891 mil. Kč, resp. 20,0 %. Tyto výdaje byly určeny výplatami výnosů SDD vydaných na domácím trhu v celkové výši 32 074 mil. Kč¹¹ a diskonty SDD vydaných na domácím primárním trhu ve výši 8 568 mil. Kč, snižovány byly naopak příjmovými toky spojenými s emisemi SDD na primárním trhu, kdy prémie činily 8 093 mil. Kč a alikvotní úrokové výnosy 2 057 mil. Kč, dále čistými příjmovými toky spojenými s přímými prodeji SDD z majetkového účtu Ministerstva ve výši 968 mil. Kč a rovněž čistými příjmovými toky z titulu výměnných operací ve výši 182 mil. Kč. Meziroční růst čistých úrokových výdajů na SDD vydaných na domácím trhu byl dán především vyššími výdajovými toky spojenými s výplatami výnosů SDD o 5 086 mil. Kč, a to především v důsledku časového nesouladu ve výplatě výnosů 61. emise státních dluhopisů oproti roku 2018, kdy k výplatě výnosu s datem 29. září 2018 došlo kvůli víkendů až 1. října 2018, tj. ve 4. čtvrtletí, a dále též růstu úrokových sazeb u variabilně úročených SDD.

Čisté úrokové příjmy instrumentů peněžního trhu v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 činily 2 842 mil. Kč, přičemž byly dány zejména přijatými úroky z aktivních operací řízení korunové likvidity státní pokladny (repo operací s kolaterálem poukázek ČNB, střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů a depozitních operací) ve výši 2 789 mil. Kč, příjmy z úroků z přijatých zápůjček (depozitních operací) denominovaných v cizích měnách ve výši 68 mil. Kč, dále prostředky přijatými z titulu devizových swapů ve výši 1 mil. Kč a konečně prostředky přijatými z titulu zápůjčních facilit státních dluhopisů ve formě kolateralizovaných zápůjček ve

¹¹ Po zahrnutí vlivu retrocese úroků z dluhopisů prodaných EIB ve výši cca 32 mil. Kč.

výši 7 mil. Kč a zápůjčních facilit státních dluhopisů ve formě repo operací ve výši 336 tis. Kč.

Čisté úrokové příjmy instrumentů peněžního trhu v 1. – 3. čtvrtletí 2019 byly naopak snižovány diskonty emisí SPP ve výši 22 mil. Kč.

Oproti 1. – 3. čtvrtletí roku 2018, kdy čisté úrokové příjmy instrumentů peněžního trhu činily 1 213 mil. Kč, tak tyto vzrostly o 1 629 mil. Kč, tj. o 134,3 %. Toto zvýšení bylo dáno především výrazným nárůstem přijatých úroků z aktivních operací řízení korunové likvidity státní pokladny meziročně o 1 490 mil. Kč v důsledku významného růstu úrokových sazeb, za které byly tyto prostředky investovány, a to v návaznosti na odpovídající měnovou politiku ČNB. Ke zvýšení těchto příjmů přispěly rovněž nižší diskonty emisí SPP o 254 mil. Kč v důsledku nižší celkové jmenovité hodnoty vydaných SPP v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019, naopak ke snížení čistých úrokových příjmů instrumentů peněžního trhu vedl meziroční pokles příjmů z titulu devizových swapů o 157 mil. Kč.

Čisté úrokové výdaje na SSD dosáhly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 výše 127 mil. Kč, přičemž byly dány výplatami výnosů SSD ve výši 81 mil. Kč, reinvesticemi výnosů SSD ve výši 46 mil. Kč a výplatami poměrného výnosu při splacení SSD před stanovenou dobou splatnosti na základě uplatnění práva držitelů ve výši 53 tis. Kč. Čisté úrokové výdaje na SSD tak oproti 1. – 3. čtvrtletí roku 2018 meziročně poklesly o 419 mil. Kč především v důsledku postupného splacení těchto instrumentů s tím, že nově vydávané emise Dluhopisy Republiky se v roce 2019 ještě z hlediska rozpočtových výdajů neprojeví.

Čisté úrokové výdaje na vnější (zahraniční) dluh v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 jsou dány čistými úrokovými výdaji SDD vydaných na zahraničních trzích a čistými úrokovými výdaji z titulu úvěrů od EIB. V 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 tyto výdaje činily 6 587 mil. Kč oproti 8 737 mil. Kč v 1. – 3. čtvrtletí 2018, poklesly tak meziročně o 2 150 mil. Kč, tj. o 24,6 %.

Čisté úrokové výdaje z titulu SDD vydaných na zahraničních trzích v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 činily celkem 5 989 mil. Kč a byly určeny výnosy SDD vydaných na zahraničních trzích včetně vlivu zajišťovacích operací. Vzhledem k tomu, že v 1. – 3. čtvrtletí roku 2018 dosáhly tyto výdaje celkem 8 359 mil. Kč, došlo k jejich meziročnímu poklesu o 2 370 mil. Kč, tj. o 28,4 % především v důsledku splátky 3. emise státních dluhopisů denominované v euro v červnu 2018.

Čisté úrokové výdaje na úvěry od EIB v 1. – 3. čtvrtletí 2019 dosáhly celkem 598 mil. Kč, zatímco v 1. – 3. čtvrtletí 2018 činily 379 mil. Kč. Došlo tak k meziročnímu růstu těchto výdajů o 220 mil. Kč, tj. o 58,1 % v důsledku postupného zvyšování úrokových sazeb na peněžním trhu.

V 1. – 3. čtvrtletí 2019 došlo rovněž k převodu úroků z vkladů na mimorozpočtových účtech Ministerstva v komerčních bankách do rozpočtu kapitoly ve výši 256 tis. Kč a k připsání úroků ze zůstatků na souhrnných účtech státní pokladny ve výši 205 tis. Kč.

Z hlediska rozpočtové skladby byla převážná část úrokových výdajů ve výši 31 964 084 tis. Kč zaznamenána na položce 5141 – Úroky vlastní, další část ve výši 830 612 tis. Kč na položce 5146 – Úrokové výdaje na finanční deriváty k vlastním dluhopisům a konečně poslední část ve výši 418 990 tis. Kč na položce 5147 – Úrokové výdaje na finanční deriváty kromě k vlastním dluhopisům. Z poplatků byla rozhodující část ve výši 136 270 tis. Kč zaznamenána na položce 5144 – Poplatky dluhové služby, dále 236 tis. Kč bylo zaznamenáno na položce 5161 – Poštovní služby a 792 tis. Kč na položce 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu.

Zatímco celkové čisté výdaje kapitoly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 dosáhly 33 351 mil. Kč, v 1. – 3. čtvrtletí roku 2018 celkové čisté výdaje činily 32 617 mil. Kč. Meziročně tak čisté výdaje kapitoly vzrostly o 734 mil. Kč.

V kapitole 396 – Státní dluh byla v průběhu 1. – 3. čtvrtletí 2019 realizována 4 rozpočtová opatření, která snížila výdajový specifický ukazatel Obsluha státního dluhu, konkrétně

výdajový okruh Úroky státního dluhu, o 1 400 000 000 Kč. V důsledku tohoto opatření byl schválený rozpočet výdajů kapitoly 396 – Státní dluh snížen ze 46 499 000 000 Kč na 45 099 000 000 Kč.

3. Řízení likvidity státní pokladny v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 provedeny krátkodobé investice s použitím kolaterálu poukázek ČNB a střednědobých a dlouhodobých státních dluhopisů v celkové jmenovité hodnotě 4 198 808 mil. Kč, splátky přitom dosáhly celkové jmenovité hodnoty 4 046 664 mil. Kč. Celkový příjem operací s použitím kolaterálu poukázek ČNB činil 2 590,00 mil. Kč a byl dosažen při průměrné úrokové sazbě 1,80 % p. a.

V rámci řízení likvidity korunové státní pokladny byly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 3 920 372 mil. Kč, splátky těchto investic pak dosáhly celkové jmenovité hodnoty 3 830 218 mil. Kč. Celkový příjem depozitních operací dosažený při průměrné úrokové sazbě 1,25 % p. a. činil 198,55 mil. Kč. Současně úročením zůstatků účtů bylo dosaženo příjmu 0,42 mil. Kč.

V rámci řízení likvidity eurové státní pokladny byly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 realizovány krátkodobé investice ve formě depozitních operací v celkové jmenovité hodnotě 75 mil. EUR, splátky těchto investic dosáhly celkové jmenovité hodnoty 25 mil. EUR. Úročením zůstatku běžného účtu bylo dosaženo příjmu 0,04 mil. Kč.

Dále byly v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 splatné devizové swapy v celkové jmenovité hodnotě 67 mil. EUR. Celkový příjem z devizových swapů činil 0,69 mil. Kč.

K 30. září 2019 byly na majetkových účtech MF evidovány poukázky ČNB ve jmenovité hodnotě 155 041 mil. Kč, které představovaly hodnotu zástavy aktivních operací.

Tabulka č. 16: Porovnání čistých příjmů státního rozpočtu z operací v rámci řízení likvidity státní pokladny a výpůjčních operací se záporným výnosem v 1. – 3. čtvrtletí 2018 a 2019 (v mil. Kč)

Příjmy	1. - 3. čtvrtletí 2018	1. - 3. čtvrtletí 2019	2019/2018
Příjmy z korunových REPO operací	1 256,32	2 590,00	206,16
Příjmy z korunových DEPO operací	41,87	198,97	475,22
Příjmy z REPO EUR operací	-	-	-
Příjmy z DEPO EUR operací	0,05	0,04	74,80
Příjmy z devizových swapů	157,86	0,69	0,44
Příjmy ze zápujčnicích facilit ve formě REPO operací	0,18	0,34	181,94
Příjmy ze zápujček dluhopisů	8,13	6,74	82,95
Celkem čisté příjmy dosažené při řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu	1 464,41	2 796,78	190,98
Emisní činnost se záporným výnosem	0,00	113,25	-
Výpůjční operace v cizí měně se záporným výnosem	24,92	67,68	271,59
Celkem čisté příjmy státního rozpočtu z operací v rámci řízení likvidity státní pokladny a výpůjčních operací se záporným výnosem	1 489,33	2 977,71	199,94

Zdroj: MF

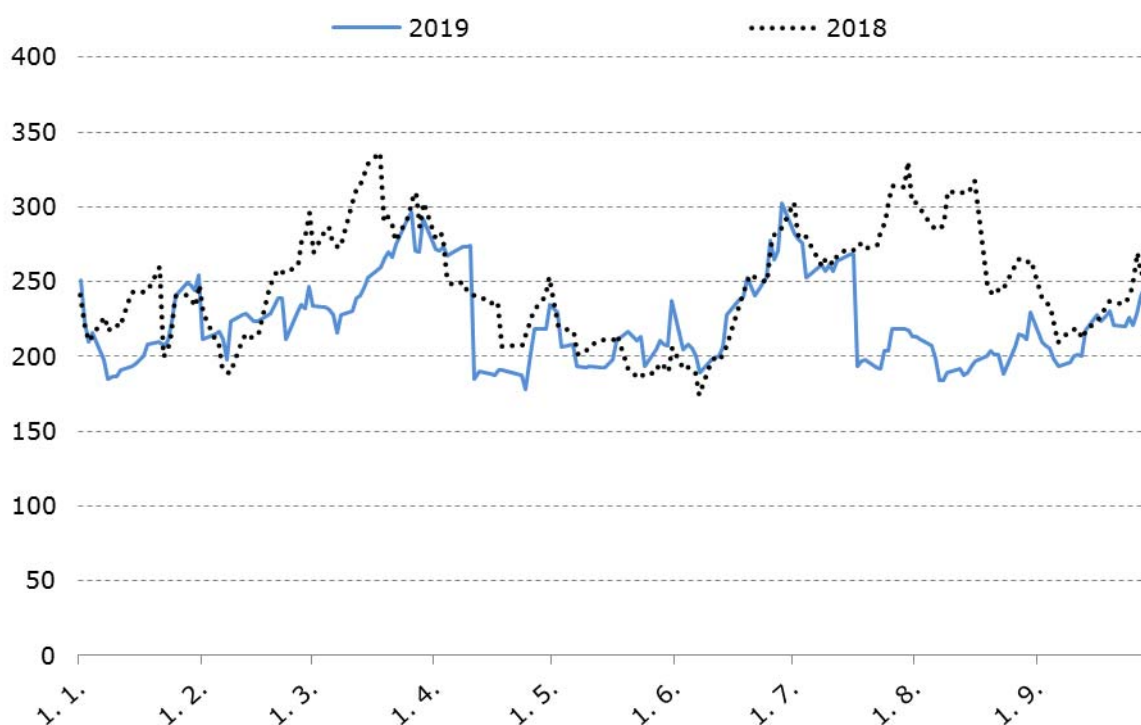
Po opuštění režimu devizových intervencí České národní banky dne 6. dubna 2017 a v podmínkách postupného růstu úrokových sazeb Ministerstvo i nadále pokračovalo v racionalizaci volné likvidity státní pokladny v souladu s nejmodernějšími principy řízení vládních financí.

Z tabulky je zřejmé, že zatímco v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 dosáhly celkové čisté úrokové příjmy 2 796,78 mil. Kč, ve stejném období roku 2018 příjmy dosáhly 1 464,41 mil. Kč. Investováním peněžních prostředků státní pokladny bylo dosaženo v 1. – 3. čtvrtletí roku

2019 o 1 332,37 mil. Kč vyšších příjmů než ve stejném období roku 2018. Ministerstvo v 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 dosáhlo podstatně vyššího výnosu z operací v rámci řízení likvidity korunové státní pokladny oproti stejnému období roku 2018.

Tak jako v každém roce je stav státní pokladny nejvíce ovlivněn vývojem salda státního rozpočtu, emisní činností, splátkami střednědobých a dlouhodobých dluhopisů a příjmy Národního fondu z Evropské komise.

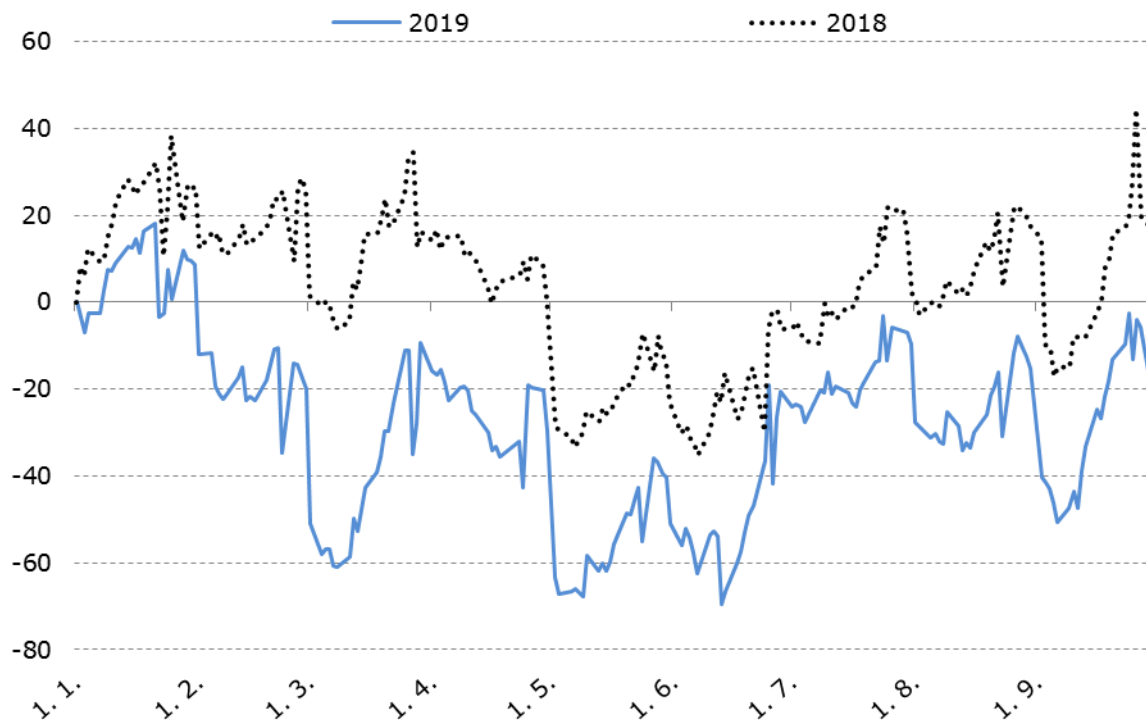
Graf č. 21: Státní pokladna za 1. – 3. čtvrtletí roku 2018 a 2019 (v mld. Kč)



Zdroj: ČNB a MF

Hospodaření státního rozpočtu za 1. – 3. čtvrtletí roku 2019 skončilo schodkem ve výši 20,99 mld. Kč a ve srovnání s 1. – 3. čtvrtletí roku 2018 se vyvíjelo nepříznivěji především z důvodu nižších prostředků přijatých z EU a finančních mechanismů a vyšších výdajů státního rozpočtu. 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.

Graf č. 22: Vývoj státního rozpočtu za 1. – 3. čtvrtletí roku 2018 a 2019 (v mld. Kč)



Zdroj: ČNB a MF

4. Tabulková příloha

Příloha č. 1: Vývoj státního dluhu České republiky v 1. – 3. čtvrtletí 2019 (v mld. Kč)

N á z e v	S t a v	V ý p ů j ě n í	S p l á t k y	K u r z o v é r o z d í l y	Z m ě n a	S t a v
	k 1. 1. 2019	operace (a)	(b)	a ostatní vlivy (c)	(a - b + c)	k 30. 9. 2019
STÁTNÍ DLUH CELKEM	1 622,0	285,6	223,5	1,0	63,2	1 685,2
Vnitřní dluh	1 386,5	260,0	171,3	0,2	88,8	1 475,3
Státní pokladniční poukázky	4,2	2,3	5,3		-3,0	1,2
46. emise dlouhodobých dluhopisů (2005)	75,0		0,4		-0,4	74,6
49. emise dlouhodobých dluhopisů (2006)	39,9	9,4			9,4	49,3
52. emise dlouhodobých dluhopisů (2007)	87,3				0,0	87,3
53. emise dlouhodobých dluhopisů (2007)	11,5	6,0			6,0	17,6
56. emise dlouhodobých dluhopisů (2009)	84,8		84,8		-84,8	0,0
58. emise dlouhodobých dluhopisů (2009)	87,6				0,0	87,6
61. emise dlouhodobých dluhopisů (2010)	76,5				0,0	76,5
63. emise dlouhodobých dluhopisů (2011)	87,2				0,0	87,2
70. emise dlouhodobých dluhopisů (2012)	1,9		1,9		-1,9	0,0
76. emise dlouhodobých dluhopisů (2013)	83,4		3,8		-3,8	79,6
78. emise dlouhodobých dluhopisů (2013)	98,6	0,4			0,4	99,0
83. emise dlouhodobých dluhopisů (2013)	0,4	0,0			0,0	0,4
87. emise dlouhodobých dluhopisů (2013)	2,1	0,0	0,0		0,0	2,1
89. emise dlouhodobých dluhopisů (2014)	99,0	1,0			1,0	99,9
90. emise dlouhodobých dluhopisů (2014)	58,6				0,0	58,6
91. emise dlouhodobých dluhopisů (2014)	33,9				0,0	33,9
92. emise střednědobých dluhopisů (2014)	0,7		0,7		-0,7	0,0
93. emise dlouhodobých dluhopisů (2014)	0,0	0,0			0,0	0,0
94. emise dlouhodobých dluhopisů (2015)	68,3	30,4			30,4	98,6
95. emise dlouhodobých dluhopisů (2015)	68,7	26,6			26,6	95,3
97. emise dlouhodobých dluhopisů (2015)	47,3	7,2			7,2	54,4
98. emise střednědobých dluhopisů (2016)	70,0		70,0		-70,0	0,0
100. emise dlouhodobých dluhopisů (2017)	47,1	31,6			31,6	78,7
101. emise střednědobých dluhopisů (2017)	43,9	5,9			5,9	49,8
102. emise střednědobých dluhopisů (2017)	1,2	4,3			4,3	5,6
103. emise dlouhodobých dluhopisů (2017)	23,2	54,2			54,2	77,3
104. emise střednědobých dluhopisů (2018)	25,6	0,2			0,2	25,8
105. emise dlouhodobých dluhopisů (2018)	58,5	40,2			40,2	98,7
106. emise dlouhodobých dluhopisů (2019)	0,0	2,9			2,9	2,9
107. emise dlouhodobých dluhopisů (2019)	0,0	0,9			0,9	0,9
108. emise dlouhodobých dluhopisů (2019)	0,0	0,4			0,4	0,4
109. emise střednědobých dluhopisů (2019)	0,0	25,7		0,2	25,8	25,8
110. emise dlouhodobých dluhopisů (2019)	0,0	5,0			5,0	5,0
Zápůjční facility ve formě repo operací	0,0	5,6	4,4		1,1	1,1
Státem vystavené směnky	0,0			0,0	0,0	0,0
Vnější dluh	235,5	25,6	52,2	0,9	-25,7	209,8
2. emise státních dluhopisů denominovaná v euro (2005)	25,7			0,1	0,1	25,8
5. emise státních dluhopisů denominovaná v euro (2010)	50,3			0,1	0,1	50,4
6. emise státních dluhopisů denominovaná v euro (2012)	70,7			0,2	0,2	71,0
1. emise státních dluhopisů denominovaná v japonských jenech (2006)	6,1			0,5	0,5	6,6
Úvěry od EIB	43,2		0,9		-0,9	42,3
Krátkodobé zápůjčky	39,5	25,6	51,3	0,0	-25,7	13,8

Zdroj: 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 (SFA),
- účtech MF 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 zvláštním účtu Ministerstva spravedlnosti podle zákona o použití peněžních prostředků z majtkových trestních sankcí, na účtech závodního stravování, sdružených prostředků apod.,
- účtech příspěvkových organizací,
- účtech státních fondů a Národního fondu,
- zvláštních účtech MF podle zákona, kterým se ruší Fond národního majetku ČR (FNM),
- účtech státní organizace Správa železniční dopravní cesty,
- účtech územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu, státních fondů a NF a dalších prostředků podle zákona o rozpočtových pravidlech,
- účtech Regionálních rad regionů soudržnosti určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu a NF a dalších prostředků podle rozpočtových pravidel,
- účtech veřejných výzkumných institucí určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu a NF a dalších prostředků podle rozpočtových pravidel,
- účtech veřejných vysokých škol určených k příjmu prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu, státních fondů a Národního fondu a dalších prostředků podle rozpočtových pravidel,
- účtech Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR, včetně zvláštního účtu veřejného zdravotního pojištění, účtech resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťoven a svazů zdravotních pojišťoven 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. 17: Souhrnné účty státní pokladny (v mil. Kč)

Ukazatel	30.9.2018 (1)	30.9.2019 (2)	Rozdíl (2-1)	Index v % (2:1)
1. Státní rozpočet - saldo příjmů a výdajů	16 774	-20 985	-37 759	.
v tom - příjmy	1 024 190	1 103 260	79 070	107,7
- výdaje	1 007 416	1 124 245	116 829	111,6
2. Prostředky na účtech státních finančních aktiv				
- saldo příjmů a výdajů	31 031	46 427	15 396	149,6
3. Příjmy veřejných rozpočtů spravované FÚ, CÚ				
- saldo příjmů a výdajů	18 015	19 113	1 098	106,1
v tom - příjmy celkem	228 107	243 933	15 826	106,9
- výdaje celkem	210 092	224 820	14 728	107,0
4. Fondy organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	4 259	4 296	37	100,9
5. Cizí prostředky organizačních složek státu				
- saldo příjmů a výdajů	17 267	17 337	70	100,4
6. Účty příspěvkových organizací				
- saldo příjmů a výdajů	33 528	32 627	-901	97,3
7. Účty státních fondů a Národního fondu (v Kč)				
- saldo příjmů a výdajů	42 873	44 372	1 499	103,5
8. Účet bývalého Fondu národního majetku				
- saldo příjmů a výdajů	33 411	22 894	-10 517	68,5
9. Účty územních samosprávných celků				
- saldo příjmů a výdajů	19 983	22 459	2 476	112,4
10. Zdravotní pojišťovny a svazy ZP				
- saldo příjmů a výdajů	40 079	59 024	18 945	147,3
11. Ostatní subjekty				
- saldo příjmů a výdajů	13 300	11 290	-2 010	84,9
A. Prostředky státní pokladny celkem (součet 1. až 11.)	270 520	258 854	-11 666	95,7
B. Financování státní pokladny:				
- dluhopisové	-38 230	-251 395	-213 165	657,6
- účet hospodaření státního rozpočtu	-1 288	-1 540	-252	119,6
C. Celková pozice státní pokladny (A+B)	231 002	5 919	-225 083	2,6

Jak je patrné z tabulky, státní pokladna byla v 1. až 3. čtvrtletí 2019 v největší míře tvořena prostředky na účtech zdravotních pojišťoven a svazů ZP, státních finančních aktiv, státních fondů a Národního fondu (v Kč), příspěvkových organizací, prostředky bývalého Fondu národního majetku, územních samosprávných celků, cizími prostředky organizačních složek státu, prostředky na účtech finančních a celních úřadů určených pro správu prostředků veřejných rozpočtů a prostředky ostatních subjektů v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.

Celková pozice souhrnných účtů SP ke konci září 2019 ve výši 6 mld. Kč je tvořena součtem:

- schodku **státního rozpočtu ve výši 21,0 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy v objemu 1 103,3 mld. Kč a výdaji ve výši 1 124,2 mld. Kč,
- účtů **státních finančních aktiv ve výši 46,4 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. peněžní prostředky získané emisemi a prodeji státních dluhopisů, nebo rezerva 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 19,1 mld. Kč**, představujícího rozdíl mezi příjmy (nárokem) z celostátního výnosu daní a skutečným převodem daňových příjmů územním rozpočtům (jde o prostředky na účtech finančních úřadů určené pro územní orgány – obce a kraje – za daň z přidané hodnoty, daně z příjmů fyzických osob, daně z příjmů právnických osob a některé další daňové příjmy, korigované provedenými převody do územních rozpočtů prostřednictvím převodových účtů); obdobně jde o příjmy a poplatky náležející Státnímu fondu dopravní infrastruktury a Státnímu fondu životního prostředí, o převody sdílených příjmů (cla) do rozpočtu EU a státního rozpočtu, o převod odvodu z loterií a hazardních her do státního rozpočtu, pojistného na důchodové spoření a další prostředky,
- zůstatku na účtech **fondů organizačních složek státu** v celkové výši **4,3 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 **17,3 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 mzdy, platy, jejich náhrady, ostatní platby za provedenou práci a související výdaje (pojistné na sociální a veřejné zdravotní pojištění, přiděl do FKSP) vč. např. cestovného pracovníků OSS za měsíc prosinec,

vyplácené v lednu následujícího roku podle § 46 zákona o rozpočtových pravidlech, prostředky, které správci kapitol soustřeďují v rámci finančního vypořádání od příjemců prostředků ze státního rozpočtu apod.,

- zůstatku na účtech **příspěvkových organizací** v celkové výši **32,6 mld. Kč**,
- zůstatku na účtech **státních fondů a Národního fondu** (v Kč) v celkové výši **44,4 mld. Kč**; na státní fondy připadá částka 28,1 mld. Kč a na Národní fond částka 16,3 mld. Kč,
- zůstatku na účtu bývalého **Fondu národního majetku** v celkové výši **22,9 mld. Kč**,
- zůstatku na účtech **územních samosprávných celků** v celkové výši **22,5 mld. Kč**,
- zůstatku na účtech **zdravotních pojišťoven a svazů ZP** v celkové výši **59,0 mld. Kč**,
- zůstatku na účtech **ostatních subjektů** ve výši **12,3 mld. Kč**, které se nejvíce týkají státní organizace Správa železniční dopravní cesty (2,8 mld. Kč), veřejných výzkumných institucí (1,1 mld. Kč), veřejných vysokých škol (1,0 mld. Kč) a ostatních právnických osob se souhlasem Ministerstva financí (6,3 mld. Kč),
- zůstatku **dluhopisového financování státní pokladny ve výši -251.4 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 rozpočtu¹² ve výši -1,5 mld. Kč**, který slouží pro financování některých specifických výdajů rozpočtových kapitol z úvěrů od Evropské investiční banky a ze státních finančních aktiv.

Zůstatek prostředků státní pokladny ke konci září 2019 dosáhl 5,9 mld. Kč a jeho snížení proti stavu ke konci září 2018 souviselo s poklesem objemu prostředků zahrnovaných do SP o 11,7 mld. Kč, tj. o 4,3 % a zvýšením (krátkodobého) dluhopisového financování státní pokladny. Meziroční snížení prostředků zahrnovaných do SP bylo ovlivněno především schodkem státního rozpočtu, snížením prostředků na účtech bývalého Fondu národního majetku, příspěvkových organizací a ostatních subjektů SP. Meziročně se nejvíce zvýšil zůstatek prostředků na účtech zdravotních pojišťoven a svazů ZP, státních finančních aktiv, územních samosprávných celků, státních fondů a Národního fondu.

¹² Účet „Hospodaření státního rozpočtu“ (ÚHSR) je oboustranným rozpočtovým účtem, na který se v poslední den roku převádí z účtu prostředků získaných emisí a prodejem státních dluhopisů částka určená na krytí deficitu státního rozpočtu (včetně odhadované rezervy na „dodatky“) z emisní činnosti MF. V případě nedostatku prostředků na účtu prostředků získaných emisí a prodejem státních dluhopisů 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 2019

Ministerstvo financí vypracovává pravidelně k pokladnímu plnění státního rozpočtu za 1. a za 1. až 3. čtvrtletí informaci pro rozpočtový výbor¹³ o tom, jakým způsobem je naplňován Konvergenční program ČR¹⁴.

V roce 2019 očekáváme **stále přebytkové hospodaření sektoru vládních institucí**, a to **ve výši 0,3 % HDP**. Přebytek však pravděpodobně nebude rovnoměrně rozložen. Záporné saldo ústředních vládních institucí by mělo být převáženo kladným výsledkem hospodaření místních vládních institucí a zdravotních pojišťoven. Aktuální odhad je v relativním vyjádření shodný s predikcí učiněnou v Konvergenčním programu ČR z dubna letošního roku. V absolutním vyjádření došlo k mírným změnám, a to jak u odhadu celkového salda sektoru vládních institucí (zhoršení o 1,7 mld. Kč), tak i u očekávaných výsledků jednotlivých subsektorů. Saldo ústředních vládních institucí je odhadováno o 0,2 mld. Kč nižší, stejně tak hospodaření místních vládních institucí by mělo být o 1,6 mld. Kč horší. Naopak fondy sociálního zabezpečení by měly dosáhnout nepatrně lepšího výsledku.

Tabulka č. 18: Saldo sektoru vládních institucí po subsektorech v letech 2018-2019 a porovnání s Konvergenčním programem ČR (duben 2019) v % HDP

	Notifikace k 1. 10. 2019		KP 2019	rozdíl 2019 v p.b. HDP
	2018	2019	2019	
	(1)	(2)	(3)	
saldo sektoru vládních institucí	1,1	0,3	0,3	0,0
ústřední vládní instituce	0,4	-0,4	-0,4	0,0
místní vládní instituce	0,4	0,4	0,4	0,0
fondy sociálního zabezpečení	0,3	0,3	0,3	0,0

Pozn.: Rozdíly v součtech mohou být způsobeny zaokrouhlováním.

K revizi došlo na příjmové i výdajové straně ve výši 0,2 % HDP. Vlivy růstu příjmů a výdajů na saldo se tak víceméně kompenzují. Aktuální predikce příjmů vychází z revidované základny roku 2018, kdy podle údajů ČSÚ byly navýšeny celkové příjmy o 0,7 p. b., především v důsledku revize výnosu daně z příjmů právnických osob. **Příjmy** sektoru vládních institucí by měly v roce 2019 růst tempem 5,4 %, což je o 0,3 p. b. více, než bylo odhadováno v Konvergenčním programu ČR z dubna 2019. Přetrvávající dominantní vliv by měly mít výnosy daňových příjmů včetně příspěvků na sociální zabezpečení, které by se měly meziročně zvýšit o 5,9 % a překročit tak dubnové předpoklady (růst vyšší o 0,1 p. b.). Růst těchto příjmů bude ovlivněn primárně vývojem ekonomiky a aktuální situací na trhu práce, které akcentují výnosy přímých daní a odvodů z pracovních činností. Oproti predikci z dubna se projevila zlepšení především u daně z příjmů právnických osob, sociálního pojištění a také vlivem předpokladu rychlejšího čerpání prostředků z fondů EU.

Růst příjmů je doprovázen o 1 p. b. vyšší než původně očekávanou dynamikou **výdajů**. Promítá se zde jak předpokládaná vyšší investiční aktivita, tak výraznější růst běžných výdajů na nákupy zboží a služeb a dotace. V meziročním porovnání je nicméně u celkových výdajů předpokládáno zpomalení nárůstu o 2,7 p. b. na 7,5 %.

Odhadovaný výsledek hospodaření sektoru vládních institucí by se měl odrazit v pokračujícím poklesu relativní výše **zadlužení sektoru** vládních institucí v poměru k HDP. Na konci roku 2019 predikujeme o 1,2 p. b. nižší relativní výši vládního dluhu než v roce

¹³ 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.

¹⁴ 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.

2018, a to na úrovni 31,3 % HDP. Ve srovnání s dubnovou predikcí je tento podíl o 0,2 p. b. nižší.