

Ministerstvo financí
č.j. MF- 26 622/2015/11

B.

**Zpráva k návrhu zákona o státním rozpočtu
ČR na rok 2016**

Obsah

OBSAH	1
ÚVOD.....	3
1. VÝCHODISKA PRO SESTAVENÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU NA ROK 2016	3
1.1. <i>Východiska</i>	3
1.2. <i>Střednědobý výdajový rámec na rok 2016</i>	4
1.3. <i>Fiskální cíle vlády pro léta 2016 až 2018</i>	4
2. OČEKÁVANÉ PLNĚNÍ STÁTNÍHO ROZPOČTU V ROCE 2015	5
ZÁKLADNÍ CHARAKTERISTIKY STÁTNÍHO ROZPOČTU NA ROK 2016	6
3. SOUHRNNÉ ÚDAJE O PŘÍJMECH, VÝDAJÍCH A SALDU	6
4. DETAILNÍ POHLED NA PŘÍJMY	10
4.1. <i>Daňové příjmy</i>	10
4.1.1. <i>Vývoj daňové kvóty</i>	10
4.1.2. <i>Daň z přidané hodnoty</i>	12
4.1.3. <i>Spotřební daně</i>	14
4.1.4. <i>Daň z příjmů právnických osob</i>	15
4.1.5. <i>Daň z příjmů fyzických osob</i>	15
4.1.6. <i>Daň z nabytí nemovitých věcí</i>	17
4.1.7. <i>Odvod z elektřiny ze slunečního záření</i>	17
4.1.8. <i>Odvod z loterií</i>	17
4.1.9. <i>Ostatní daně a poplatky</i>	17
4.2. <i>Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti</i> ..	18
4.3. <i>Ostatní příjmy</i>	19
4.3.1. <i>Nedaňové příjmy</i>	20
4.3.2. <i>Kapitálové příjmy</i>	21
4.3.3. <i>Přijaté transfery</i>	22
4.4. <i>Příjmy kapitoly Operace státních finančních aktiv</i>	23
5. DETAILNÍ POHLED NA VÝDAJE	24
5.1. <i>Mandatorní výdaje</i>	25
5.2. <i>Kapitálové výdaje</i>	27
5.3. <i>Běžné výdaje</i>	28
5.3.1. <i>Běžné výdaje na provoz organizačních složek státu</i>	30
5.4. <i>Výdaje na sociální transfery a státní politiku zaměstnanosti</i>	37
5.5. <i>Výdaje na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci</i>	40
5.6. <i>Odvod vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu EU</i>	48
5.7. <i>Společná zemědělská politika – vazba na státní rozpočet</i>	49
5.8. <i>Financování společných programů EU a ČR ze státního rozpočtu a projektů FM</i>	50
5.8.1. <i>Programové období 2007 - 2013</i>	52
5.8.2. <i>Programové období 2014 – 2020</i>	53

5.8.3. Komunitární a jiné programy EU	57
5.8.4. Finanční mechanismy EHP/Norsko a Program švýcarsko-české spolupráce	59
5.8.5. Výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci za oblast čerpání prostředků z rozpočtu EU a FM	60
5.9. Výdaje na financování programů.....	61
5.10. Výdaje na neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	63
5.11. Státní záruky.....	65
5.12. Výdaje na podporu výzkumu, vývoje a inovací.....	67
5.13. Výdaje vybraných kapitol.....	68
5.13.1. Státní dluh	68
5.13.2. Operace státních finančních aktiv.....	70
5.13.3. Všeobecná pokladní správa.....	71
5.14. Výdaje na víceleté významné veřejné zakázky a na koncesní smlouvy.....	73
PŘÍLOHY.....	74

Úvod

Návrh zákona o státním rozpočtu patří každoročně k velmi sledovaným bodům vládní a posléze i parlamentní agendy. Ve své nejužší podstatě vyjadřuje rámec hospodaření státních institucí v nadcházejícím roce 2016. Úkolem této zprávy je poskytnout přehled o nejdůležitějších hlediscích navrženého rozpočtového plánu v následujícím roce a blíže interpretovat či vysvětlit číselné údaje, které daný zákon obsahuje. Návrh státního rozpočtu na rok 2016 vychází z přijaté vládní politiky, která je obsahem Programového prohlášení vlády.

1. Východiska pro sestavení státního rozpočtu na rok 2016

1.1. Východiska

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

Tabulka č. 1 Predikce základních makroekonomických indikátorů

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

Zdroj: MF ČR: Makroekonomická predikce ČR, červenec 2015.

1.2. Střednědobý výdajový rámec na rok 2016

Usnesením Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 556/2014 byl stanoven střednědobý výdajový rámec pro rok 2016 ve výši 1 182,4 mld. Kč. Podle rozpočtových pravidel byla provedena aktualizace střednědobého výdajového rámce centrální vlády na rok 2016 z důvodu zvýšení výdajů, které budou kryty příjmy z rozpočtu Evropské unie a finančních mechanismů.

Tabulka č. 2 Změny ve schváleném střednědobém výdajovém rámci na rok 2016

v mld. Kč

	Výdajový rámec stanovený usnesením PSP č.556/2014	Povolené překročení dle rozpočtových pravidel - prostředky EU a FM	Upravený rámec na rok 2016	Návrh rámce pro sestavení SR na rok 2016	Překročení (+) Snížení (-)
	1	2	3=2+1	4	5
Centrální vláda	1 182,4	94,5	1 276,9	1 281,6	4,7

Střednědobý výdajový rámec státního rozpočtu a státních fondů na rok 2016 upravený podle rozpočtových pravidel, ze kterého se vycházelo při sestavování návrhu státního rozpočtu na rok 2016, byl překročen o 4,7 mld. Kč. Důvodem překročení je zabezpečení výdajů na realizaci opatření v souvislosti s migrační situací v České republice a posílení výdajů na bezpečnostní opatření.

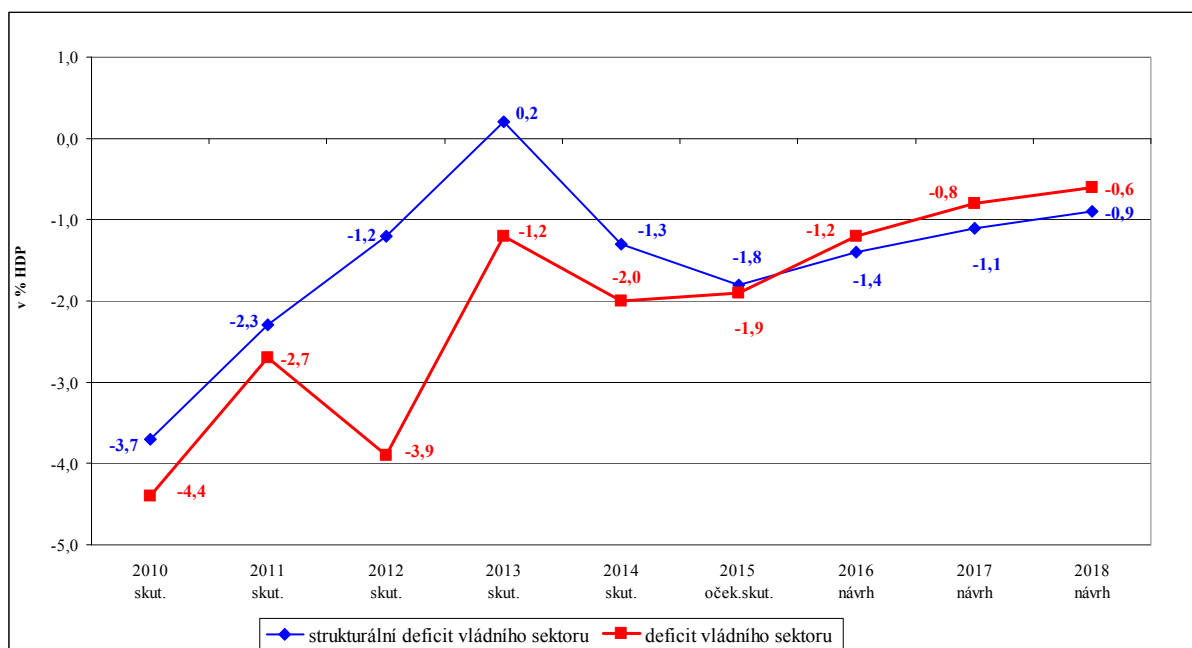
1.3. Fiskální cíle vlády pro léta 2016 až 2018

Strategie fiskální politiky ČR je založena na postupném snižování deficitu vládního sektoru z 1,9 % HDP v roce 2015 na 0,6 % HDP v roce 2018 (v metodice ESA2010). V roce 2018 by měl být dosažen střednědobý rozpočtový cíl ČR, tj. strukturální deficit vládního sektoru pod -1,0 % HDP.

Tabulka č. 3 Saldo vládního sektoru

ukazatel		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Celkové saldo vládního sektoru	<i>mld. Kč</i>	-175	-109	-158	-47	-85	-83	-57	-41	-30
	<i>% HDP</i>	-4,4	-2,7	-3,9	-1,2	-2,0	-1,9	-1,2	-0,8	-0,6
Strukturální saldo vládního sektoru	<i>mld. Kč</i>	-147	-94	-46	6	-54	-80	-66	-52	-44
	<i>% HDP</i>	-3,7	-2,3	-1,1	0,2	-1,3	-1,8	-1,4	-1,1	-0,9

Graf č. 1 Vývoj deficitu vládního sektoru v % HDP



2. Očekávané plnění státního rozpočtu v roce 2015

Pro rok 2015 Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky schválila státní rozpočet s deficitem 100 mld. Kč.

Předpokládané plnění státního rozpočtu v roce 2015 vychází z poznatků o dosavadním průběhu hospodaření státu a z aktuálních informací o vývoji relevantních proměnných, které budou do konce roku 2015 ovlivňovat jak příjmovou, tak výdajovou stranu rozpočtu.

K nejzásadnějším faktorům, které ovlivňují očekávanou skutečnost roku 2015 a které budou blíže upřesňovány v průběhu dalšího období, patří:

- plnění daňových příjmů státního rozpočtu,
- plnění příjmů z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- naplnění rozpočtovaných příjmů v roce 2015 z rozpočtu Evropské unie za programové období 2007 - 2013 a použití prostředků na předfinancování programů,
- použití nároků z nespotřebovaných výdajů.

Po zohlednění všech podstatných faktorů a dostupných informací lze (ovšem s ohledem na to, že se jedná o odhad, který je vždy zatížen určitou mírou nejistoty) očekávat, že deficit státního rozpočtu za rok 2015 bude pod úrovní skutečnosti 2014.

Základní charakteristiky státního rozpočtu na rok 2016

3. Souhrnné údaje o příjmech, výdajích a saldu

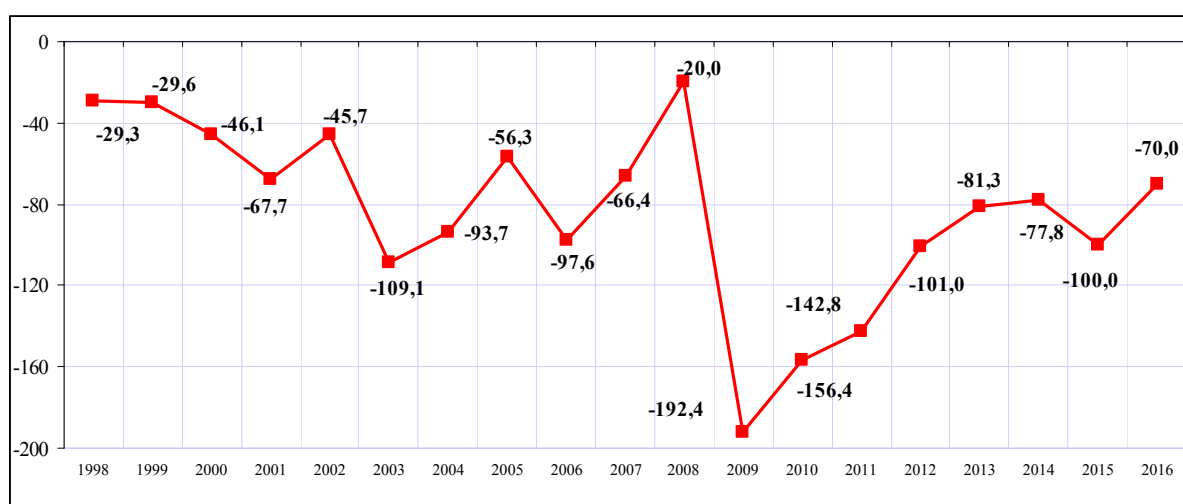
Základní charakteristiky státního rozpočtu na rok 2016 lze vyjádřit takto:

- **příjmy** státního rozpočtu v roce 2016 dosáhnou výše **1 180,9 mld. Kč**, což je o 62,4 mld. Kč více oproti schválenému rozpočtu na rok 2015,
- **výdaje** státního rozpočtu v roce 2016 dosáhnou **1 250,9 mld. Kč**, meziročně se zvýší o 32,4 mld. Kč,
- **saldo** státního rozpočtu v roce 2016 dosáhne **-70 mld. Kč**, což představuje pokles o 30 mld. Kč ve srovnání se schváleným rozpočtem na rok 2015.

Tabulka č. 4 Základní ukazatele státního rozpočtu v letech 2012 až 2016 (v mld. Kč)

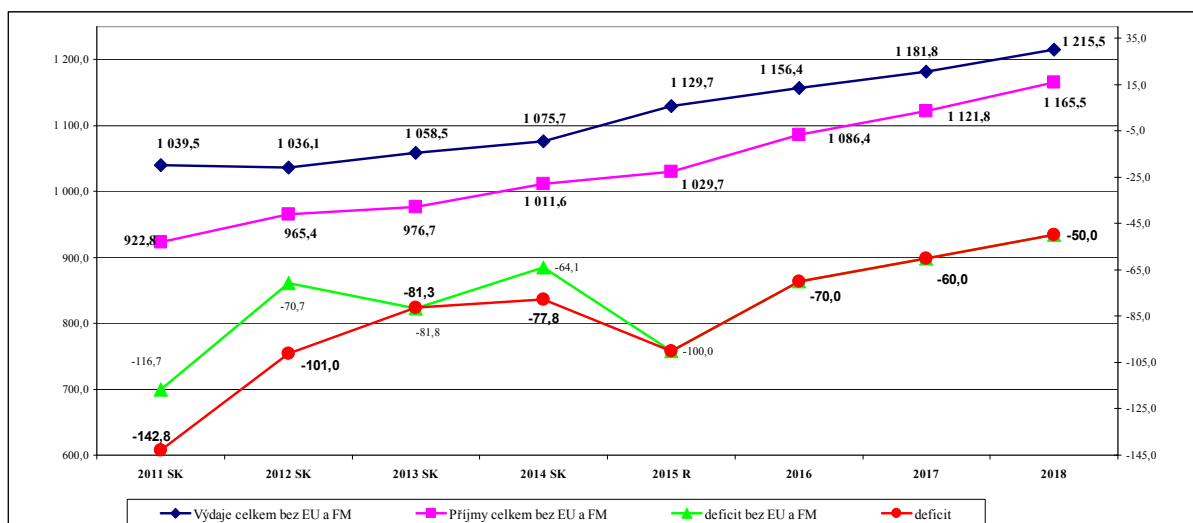
ukazatel	skutečnost 2012	skutečnost 2013	skutečnost 2014	schválený rozpočet 2015	návrh 2016	index 2016/2015	rozdíl 2016-2015
	1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4
příjmy státního rozpočtu	1 051,4	1 091,9	1 133,8	1 118,5	1 180,9	105,6	62,4
výdaje státního rozpočtu	1 152,4	1 173,2	1 211,6	1 218,5	1 250,9	102,7	32,4
saldo státního rozpočtu	-101,0	-81,3	-77,8	-100,0	-70,0	70,0	30,0

Graf č. 2 Vývoj deficitu státního rozpočtu v letech 1998 až 2016 (v mld. Kč)



Vývoj základních parametrů státního rozpočtu srovnatelně bez EU a FM dokládá následující graf.

Graf č. 3 Vývoj základních parametrů státního rozpočtu (bez EU a FM) v mld. Kč



Tabulka č. 5 Základní bilance státního rozpočtu (v mld. Kč)

Ukazatel	Skutečnost 2012	Skutečnost 2013	Skutečnost 2014	Státní rozpočet 2015	Státní rozpočet 2016	Rozdíl 2016-2015	Index 2016/ 2015 *)	Skuteč. 2012 podíl na celkových příjmech / výdajích v % *)	Skuteč. 2013 podíl na celkových příjmech / výdajích v % *)	Skuteč. 2014 podíl na celkových příjmech / výdajích v % *)	SR 2015 podíl na celkových příjmech / výdajích v % *)	SR 2016 podíl na celkových příjmech / výdajích v % *)
Daňové příjmy celkem	912,3	922,4	952,5	975,8	1 041,7	65,9	106,8	86,8	84,5	84,0	87,2	88,2
v tom: příjmy z daní a poplatků	540,8	550,2	569,6	575,1	619,7	44,6	107,8	51,4	50,4	50,2	51,4	52,5
pojistné na soc. zabezpečení	371,5	372,2	382,9	400,7	422,0	21,3	105,3	35,3	34,1	33,8	35,8	35,7
Nedaňové a kapitálové příjmy, přijaté transfery	139,1	169,5	181,3	142,7	139,2	-3,5	97,5	13,2	15,5	16,0	12,8	11,8
Příjmy celkem	1 051,4	1 091,9	1 133,8	1 118,5	1 180,9	62,4	105,6	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Sociální dávky (bez souvisejících výdajů)	481,1	489,7	496,0	512,6	515,8	3,2	100,6	41,8	41,7	40,9	42,1	41,2
Platy zaměstnanců, ostatní platby za provedenou práci a povinné pojistné placené zaměstnavatelem	90,5	92,4	96,5	100,3	109,3	9,0	108,9	7,8	7,9	8,0	8,2	8,7
Úroky a ostatní finanční výdaje	57,1	58,0	56,0	64,6	52,9	-11,7	82,0	4,9	4,9	4,6	5,3	4,2
Ostatní neinvestiční nákupy a související výdaje OSS	55,8	56,4	56,8	71,4	69,4	-2,0	97,2	4,8	4,8	4,7	5,9	5,5
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	105,2	106,5	112,1	103,4	124,9	21,5	120,8	9,1	9,1	9,3	8,5	10,0
Neinvestiční transfery neziskovým apod. organizacím	11,6	12,8	13,3	9,1	9,4	0,3	103,0	1,0	1,1	1,1	0,7	0,8
Neinvestiční transfery příspěvkovým apod. organizacím	57,8	62,0	58,9	60,1	54,8	-5,3	91,2	5,0	5,3	4,9	4,9	4,4
Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně	85,0	94,3	105,6	106,3	107,6	1,3	101,3	7,4	8,0	8,7	8,7	8,6
Neinvestiční transfery do zahraničí	38,0	41,1	42,9	42,9	44,9	2,0	104,7	3,3	3,5	3,5	3,5	3,6
Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům	35,6	35,0	41,2	44,1	52,0	7,9	117,7	3,1	3,0	3,4	3,6	4,2
Náhrady placené obyvatelstvu a ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	12,9	13,5	13,4	14,6	16,5	1,9	113,1	1,1	1,2	1,1	1,3	1,3
Převody vlastním fondům	0,6	0,7	0,7	0,7	1,2	0,5	163,7	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Neinvestiční půjčené prostředky	0,0	2,6	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,2	0,0	0,0	0,0
Ostatní běžné výdaje	7,6	5,9	6,7	12,6	14,5	1,9	115,8	0,7	0,5	0,5	1,0	1,2
Běžné výdaje celkem	1 038,8	1 070,9	1 100,1	1 142,7	1 173,2	30,5	102,7	90,1	91,3	90,8	93,8	93,8
Kapitálové výdaje celkem	113,6	102,3	111,5	75,8	77,7	1,9	102,5	9,9	8,7	9,2	6,2	6,2
Výdaje celkem	1 152,4	1 173,2	1 211,6	1 218,5	1 250,9	32,4	102,7	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Schodek	-101,0	-81,3	-77,8	-100,0	-70,0	30,0	70,0					

Financování:												
Zvýšení stavu státních dluhopisů	99,9	78,7	79,7	101,4	70,6	-30,8						
Změna stavu na účtech státních finančních aktiv	-2,4	-2,3	-2,3	-1,4	-0,6	0,8						
Zvýšení stavu přijatých dlouhodobých úvěrů	3,5	4,9	0,4	0,0	0,0	0,0						
Součet financování	101,0	81,3	77,8	100,0	70,0	-30,0						

*) počítáno z údajů v Kč

Tabulka č. 6 Odvětvové členění výdajů (v mld. Kč)

Oddíl dle rozpočtové skladby	U k a z a t e l	Skutečnost 2012	Skutečnost 2013	Skutečnost 2014	Státní rozpočet 2015	Státní rozpočet 2016	Rozdil	Index 2016/2015 v % *)	Podíl v % na celkových výdajích rok 2012	Podíl v % na celkových výdajích rok 2013	Podíl v % na celkových výdajích rok 2014	Podíl v % na celkových výdajích rok 2015	Podíl v % na celkových výdajích rok 2016
10	Zemědělství, lesní hospodářství a rybnářství	46,2	47,9	46,7	52,8	50,4	-2,4	95,4	4,0	4,1	3,9	4,3	4,0
21	Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	37,9	38,2	45,2	41,4	45,2	3,8	109,4	3,3	3,3	3,7	3,4	3,6
22	Doprava	43,0	38,2	44,9	38,8	50,5	11,7	130,0	3,7	3,3	3,7	3,2	4,0
23	Vodní hospodářství	11,7	9,9	12,6	3,7	1,4	-2,3	36,4	1,0	0,8	1,0	0,3	0,1
24	Spoje	0,6	0,6	0,6	0,8	1,5	0,7	194,4	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1
25	Všeobecné hospodářské záležitosti a ostatní ekon. funkce	7,6	6,8	6,9	7,3	7,3	0,0	99,4	0,7	0,6	0,6	0,6	0,6
31+32	Vzdělávání a školské služby	126,3	126,5	127,3	125,0	133,3	8,3	106,6	11,0	10,8	10,5	10,3	10,7
33	Kultura, církev a sdělovací prostředky	9,2	11,1	11,6	11,6	12,7	1,1	109,3	0,8	0,9	1,0	1,0	1,0
34	Tělovýchova a zájmová činnost	3,6	3,8	3,8	3,3	3,8	0,5	113,5	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
35	Zdravotnictví	60,1	62,6	68,2	70,1	71,4	1,3	101,9	5,2	5,3	5,6	5,8	5,7
36	Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	25,1	26,0	24,5	19,8	17,5	-2,3	88,2	2,2	2,2	2,0	1,6	1,4
37	Ochrana životního prostředí	8,4	10,4	19,7	9,7	10,7	1,0	110,9	0,7	0,9	1,6	0,8	0,9
38	Ostatní výzkum a vývoj	19,8	20,6	21,9	20,7	19,0	-1,7	91,5	1,7	1,8	1,8	1,7	1,5
39	Ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	90,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
41	Dávky a podpory v sociálním zabezpečení	479,2	488,3	495,4	511,5	517,5	6,0	101,2	41,6	41,6	40,9	42,0	41,4
42	Politika zaměstnanosti	16,3	18,8	20,9	22,8	23,4	0,6	102,9	1,4	1,6	1,7	1,9	1,9
43	Sociální služby a společné činnosti v sociálním zabezpečení a politice zaměstnanosti	25,3	26,2	27,7	25,4	28,3	2,9	111,7	2,2	2,2	2,3	2,1	2,3
51	Obrana	33,8	32,0	31,8	34,7	38,8	4,1	111,8	2,9	2,7	2,6	2,8	3,1
52	Civilní připravenost na krizové stavy	2,1	2,3	2,2	2,5	2,6	0,1	105,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
53	Bezpečnost a veřejný pořádek	35,9	35,5	37,2	37,4	40,3	2,9	107,6	3,1	3,0	3,1	3,1	3,2
54	Právní ochrana	19,5	20,1	20,6	22,3	23,7	1,4	106,6	1,7	1,7	1,7	1,8	1,9
55	Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	6,8	8,1	7,6	7,2	7,8	0,6	108,2	0,6	0,7	0,6	0,6	0,6
61	Státní moc, státní správa, územní samospráva a politické strany	61,6	66,0	65,0	66,1	70,7	4,6	107,0	5,3	5,6	5,4	5,4	5,7
62	Jiné veřejné služby a činnosti	3,4	3,8	3,3	3,7	4,5	0,8	121,9	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4
63	Finanční operace	57,5	58,3	56,4	64,9	53,2	-11,7	82,0	5,0	5,0	4,7	5,3	4,3
64	Ostatní činnosti	11,5	11,2	9,6	15,0	15,4	0,4	102,2	1,0	0,9	0,8	1,2	1,2
	C e l k e m	1 152,4	1 173,2	1 211,6	1 218,5	1 250,9	32,4	102,7	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

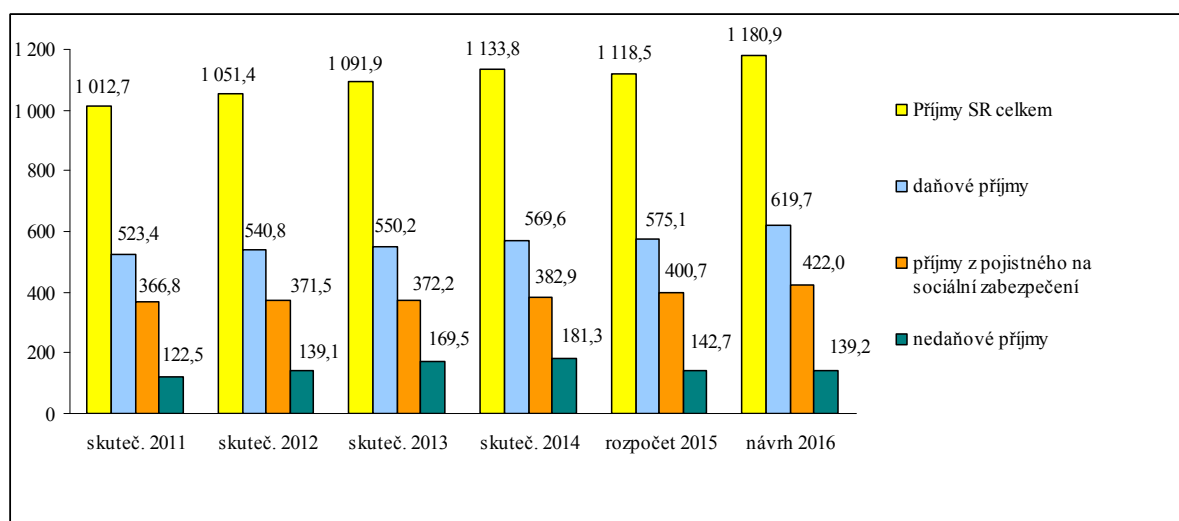
4. Detailní pohled na příjmy

Ve státním rozpočtu na rok 2016 by celkové rozpočtové příjmy měly dosáhnout objemu 1 180,9 mld. Kč. Při meziročním srovnání celkových příjmů státního rozpočtu očištěných o vliv příjmů z rozpočtu EU a FM dochází k nárůstu příjmů o 56,6 mld. Kč. Současně je pro rok 2016 uvažováno se zapojením příjmů z privatizačního účtu ve výši 11,7 mld. Kč na kompenzaci deficitu důchodového systému.

Tabulka č. 7 Příjmy státního rozpočtu (v mld. Kč)

Ukazatel	skutečnost 2012	skutečnost 2013	skutečnost 2014	rozpočet 2015	návrh SR na rok 2016	index 2016/2015 v %	rozdíl 2016-2015
	1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4
Celkové příjmy SR vč. příjmů z rozpočtu EU a FM	1 051,4	1 091,9	1 133,8	1 118,5	1 180,9	105,6	62,4
Vliv příjmů z rozpočtu EU a FM (vč. účetní operace v rámci PRV)	85,9	115,1	122,2	88,7	94,5	106,5	5,8
Celkové příjmy SR bez příjmů z rozpočtu EU a FM	965,5	976,8	1 011,6	1 029,8	1 086,4	105,5	56,6

Graf č. 4 Struktura příjmů státního rozpočtu (v mld. Kč)



4.1. Daňové příjmy

4.1.1. Vývoj daňové kvóty

Jednoduchá daňová kvóta zahrnuje pouze daňové příjmy veřejných rozpočtů, které se jako daně skutečně označují. Naproti tomu složená daňová kvóta zahrnuje kromě výše

zmíněných daňových příjmů i příjmy z povinného pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti i příjmy z povinného pojistného na zdravotní pojištění. Tato kvóta je komplexnějším ukazatelem daňového zatížení.

Pro všechny metodiky výpočtů daňových kvót je společné, že jmenovatelem vždy zůstává hodnota nominálního HDP a liší se tedy pouze hodnoty v čitateli podle toho, co jednotlivé metodiky definují jako daňové příjmy. Daňové příjmy v čitateli mohou být na hotovostním nebo na akruálním principu. Akruální princip je založen na tom, že příjmy jsou evidovány v době, kdy nastaly ekonomické skutečnosti, které zavdaly příčinu zdanění, a nikoli v okamžiku, kdy jsou peníze přijaty na účet.

Národní metodika dle rozpočtové skladby je založena na hotovostním základě, stejně jako státní rozpočet a vychází z rozpočtové skladby daňových příjmů platných v ČR.

Tabulka č. 8 Vývoj daňové kvóty dle rozpočtové skladby v ČR (v %)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
jednoduchá daňová kvóta v %	17,5	18,2	18,3	18,5	19,0	18,9	18,5	18,9
složená daňová kvóta v %	31,7	32,6	32,8	33,3	33,7	33,5	33,0	33,5

Aktuální odhady daňových příjmů jsou založeny na makroekonomické predikci Ministerstva financí z července 2015. Při zpracování odhadu daňových příjmů byla zohledněna i současná ekonomická situace v České republice.

Tabulka č. 9 Daňové příjmy (v mld. Kč)

daňový příjem	2012	2013	2014	2015			2016	
	skutečnost	skutečnost	skutečnost	schválený rozpočet	oček. skut.	rozdíl	návrh	rozdíl
	1	2	3	4	5	6=5-4	7	8=7-5
DPH	199,7	220,0	230,2	229,3	230,2	0,9	247,7	17,5
Spotřební daně	133,2	130,7	132,0	133,4	137,3	3,9	140,1	2,8
v tom: minerální oleje	71,6	69,6	72,8	72,0	74,3	2,3	73,9	-0,4
energetické daně	3,1	3,0	2,8	3,0	2,8	-0,2	2,8	0,0
ostatní	58,5	58,1	56,4	58,4	60,2	1,8	63,4	3,2
Daně z příjmů	181,8	176,0	187,6	193,8	199,1	5,3	210,0	10,9
v tom: DPPO	89,2	81,5	89,4	89,0	95,8	6,8	101,4	5,6
DPFO ze závislé činnosti	81,7	84,5	87,6	92,4	91,1	-1,3	95,9	4,8
DPFO zvláštní sazba	9,2	8,7	10,0	9,1	10,7	1,6	11,0	0,3
DPFO z příznání	1,7	1,3	0,6	3,3	1,5	-1,8	1,7	0,2
Majetkové daně / Daň z nabytí nemovitých věcí	11,1	9,1	9,4	9,5	10,3	0,8	10,3	0,0
Ostatní daně a poplatky	5,0	4,3	4,4	3,7	3,7	0,0	3,9	0,2
Poplatky za znečišťování životního prostředí (odvody na jaderný účet)	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	0,0	1,5	0,0
Odvod za el. ze slunečního záření	6,4	5,8	2,0	2,0	1,9	-0,1	1,9	0,0
Odvod za odnětí půdy	0,2	0,2	0,1	0,2	0,1	-0,1	0,1	0,0
Odvod z loterií/ daň z hazardu	1,9	2,6	2,4	1,7	2,3	0,6	4,2	1,9
Daňové příjmy celkem	540,8	550,2	569,6	575,1	586,4	11,3	619,7	33,3

4.1.2. Daň z přidané hodnoty

V roce 2015 je předpokládán inkaso DPH na úrovni státního rozpočtu 230,2 mld. Kč. I přes řadu faktorů, které negativně ovlivňovaly inkaso daně v průběhu roku 2015, nedojde k poklesu inkasa daně a celková výše inkasa v roce 2015 bude odpovídat zhruba inkasu roku 2014. Inkaso daně v roce 2015 bylo negativně ovlivněno především zavedením druhé snížené sazby DPH ve výši 10 %. Druhá snížená sazba je aplikována pouze na léky, knihy a nenahraditelnou dětskou stravu. Dopad tohoto opatření v roce 2015 je predikován na -3 mld. Kč na úrovni státního rozpočtu. Celkové inkaso v roce 2015 bylo ovlivněno také vyplacením nadměrných odpočtů, které byly zadrženy v minulém roce v rámci rozsáhlé kontrolní akce neusazených plátců DP registrovaných na FÚ pro hl. m. Prahu a v roce 2015 byly vypláceny. Celková částka těchto vyplacených nadměrných odpočtů činila 1,2 mld. Kč

(1,6 mld. Kč na úrovni veřejných rozpočtů) a působila tak negativně na inkaso 2015. Dalším negativním jednorázovým vlivem na inkaso daně 2015 bylo vyplacení dlouhodobě zadržovaných nadměrných odpočtů v rámci akce Pomoc Praze II. Dopad tohoto vlivu činil -1,8 mld. Kč (-2,5 mld. Kč na úrovni veřejných rozpočtů).

V průběhu roku 2015 došlo k rozšíření mechanismu přenesené daňové povinnosti, přičemž toto opatření mělo za následek časový posun úhrady daně, předpokládaný dopad na inkaso daně pouze z tohoto časového vlivu v roce 2015 činí -1,4 mld. Kč (-2 mld. Kč na úrovni veřejných rozpočtů).

V roce 2016 je předpokládané inkaso DPH na úrovni státního rozpočtu 247,7 mld. Kč. Meziročně tak dojde k nárůstu inkasa o cca 7,6 %, tj. 17,5 mld. Kč. Inkaso daně v roce 2016 bude ovlivněno růstem výdajů domácností a vládních institucí na spotřebu. Vliv tohoto faktoru je kvantifikován na cca 8,4 mld. Kč.

Mezi další faktory, které přispějí k nárůstu inkasa daně, patří následující legislativní opatření: kontrolní hlášení a elektronická evidence tržeb.

Dopad zavedení kontrolního hlášení lze spatřovat pouze u DPH, zatímco dopad ze zavedení elektronické evidence tržeb se promítne i do daně z příjmů. V roce 2016 předpokládaný dopad zavedení kontrolního hlášení činí 6,3 mld. Kč. Dopad zavedení elektronické evidence tržeb v roce 2016 je odhadován na 2,0 mld. Kč, přičemž celková výše dopadu je ovlivněna postupným zapojováním jednotlivých sektorů ekonomiky do tohoto projektu. U obou dvou opatření se ale předpokládá, že dopady v následujících letech ještě vzrostou v důsledku jejich efektivnějšího využívání a nasazení (preventivní účinek, efektivnější cílování kontrol). V důsledku zavedení elektronické evidence tržeb bude mít negativní vliv na inkaso DPH snížení sazby DPH pro segment služeb v oblasti restaurací a pohostinství. Na služby restaurací a pohostinství, které nezahrnují prodej nápojů s obsahem alkoholu, bude zavedena sazba ve výši 15 % místo současných 21 %. Tato forma kompenzace bude mít negativní rozpočtový dopad na příjmy státního rozpočtu oproti stávajícímu stavu ve výši cca 0,4 mld. Kč.

Na inkaso daně bude negativně působit též změna rozpočtového určení daní. Od roku 2016 dojde k navýšení podílu krajů na celkovém hrubém výnosu DPH a to ze 7,86 % na 8,92 %. Nárůst podílu krajů je proveden na úkor podílu náležícímu státnímu rozpočtu, tzn. podíl obcí na celkovém hrubém výnosu DPH zůstává zachován. Předpokládaný dopad změny rozpočtového určení DPH na úrovni státního rozpočtu činí -3,7 mld. Kč.

4.1.3. Spotřební daně

V roce 2015 lze předpokládat inkaso spotřební daně z minerálních olejů ve výši 74,3 mld. Kč. Oproti inkasu roku 2014 se očekává růst o 2 %. Na inkaso spotřební daně z minerálních olejů budou v roce 2015 působit protichůdné vlivy. Na jedné straně poroste spotřeba motorové nafty a benzínu v důsledku růstu HDP a klesající ceny ropy Brent. Na druhé straně se plně promítne znovuzavedení vrácení daně z minerálních olejů osobám užívajícím tyto oleje pro zemědělskou prvovýrobu (tzv. zelená nafta), kdy nárok na vrácení spotřební daně u pohonných hmot vznikl už od poloviny roku 2014. Celkový dopad tohoto opatření je předpokládán na úrovni -1,3 mld. Kč.

U spotřební daně z tabákových výrobků je v roce 2015 předpokládáno inkaso ve výši 48,5 mld. Kč, což představuje růst o 8,5 % oproti inkasu roku 2014. Růst inkasa je způsoben především navýšením sazeb spotřební daně z tabákových výrobků k 1. prosinci 2014, a také zavedením regulace předzásobení se tabákovými výrobky ve formě stanovení lhůty doprodeje tabákových výrobků se starou sazbou daně.

Příjmy ze spotřební daně z piva dosáhnou v roce 2015 výše 4,6 mld. Kč, což odpovídá úrovni inkasa z roku 2014.

Inkaso spotřební daně z lihu bude v roce 2015 činit 6,8 mld. Kč, meziročně tak vzroste o cca 0,7 %. V komoditě víno dosáhne příjem státního rozpočtu výše 0,3 mld. Kč. V rámci spotřební daně z vína a meziproductů je očekáván stabilní vývoj a inkaso dosáhne obdobné výše jako v roce 2014.

V oblasti energetických daní je v roce 2015 předpokládán konstantní vývoj, inkaso dosáhne výše 2,8 mld. Kč, nejsou známy žádné okolnosti, které by mohly významně ovlivnit výši inkasa těchto daní.

Inkaso spotřební daně z minerálních olejů v 2016 roce dosáhne 73,9 mld. Kč. Na výši inkasa bude negativně působit očekávaný růst cen ropy, přičemž tento negativní vliv bude částečně kompenzován ekonomickým růstem.

Inkaso spotřební daně z tabákových výrobků bude v letech 2016 až 2018 ovlivněno návrhem zákona zavádějícím tříletý harmonogram zvyšování sazeb spotřební daně z tabákových výrobků. Dopady tohoto návrhu na státní rozpočet v roce 2016 jsou očekávány ve výši 3,3 mld. Kč, inkaso bude v roce 2016 činit 51,7 mld. Kč.

Inkaso spotřební daně z lihu v roce 2016 dosáhne 6,8 mld. Kč. Inkaso spotřební daně z piva bude v roce 2016 na stabilní úrovni ve výši 4,6 mld. Kč. Komodita víno je dlouhodobě stabilním příjmem státního rozpočtu a v roce 2016 bude činit inkaso této daně 0,3 mld. Kč. V oblasti energetických daní je v roce 2016 očekáván příjem státního rozpočtu ve výši 2,8 mld. Kč.

4.1.4. Daň z příjmů právnických osob

V roce 2015 předpokládáme inkaso DPPO ve výši 95,8 mld. Kč. Meziročně tak dojde k nárůstu inkasa o 7,2 %, tj. o 6,4 mld. Kč. Tento pozitivní trend je spojen zejména s pozitivním vývojem ekonomiky v předcházejícím roce 2014. Předpokládané inkaso zohledňuje zvýšení odpočtu na výzkum a vývoj, odpočtu darů, odpočtu na podporu odborného vzdělávání a uznatelnost nákladů na provoz firemních zařízení pro děti předškolního věku.

V roce 2016 předpokládáme inkaso DPPO ve výši 101,4 mld. Kč. Meziročně tak dojde k nárůstu inkasa o 5,8 %, tj. o 5,6 mld. Kč. Předpokládaný růst inkasa je ovlivněn zejména předpokládaným pozitivním vývojem ekonomiky v roce 2015. V roce 2016 je ve výhledu po změnách obsažena úprava povinného vzniku rezolučních fondů ve finančním sektoru. Dopad této legislativní úpravy v roce zavedení je na úrovni státního rozpočtu očekáván ve výši -0,3 mld. Kč. Dále je zohledněna úprava zdanění investičních fondů a postupný nárůst výdajů na firemní školky.

4.1.5. Daň z příjmů fyzických osob

Výhled po změnách na roky 2015-2017 u daně z příjmů fyzických osob je ovlivněn především opatřeními, kterými jsou: opětovné umožnění uplatnění slevy na poplatníka pro pracující důchodce, navýšení daňového zvýhodnění na druhé a další dítě (od roku 2015 a další zvýšení od roku 2016), tzv. školkovně a zavedení elektronické evidence tržeb (EET).

V roce 2015 očekáváme celkové inkaso DPFO ve výši 103,3 mld. Kč.

V případě závislé činnosti očekáváme inkaso ve výši 91,1 mld. Kč. V roce 2015 se na výši inkasa negativně promítne zejména navrácení možnosti uplatnit slevu na poplatníka pracujícím důchodcům za část daňového období 2014 a nově i za rok 2015 ve výši -2,3 mld.

Kč. Negativní vliv na inkaso má i zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a další dítě ve výši 0,9 mld. Kč. Dalším opatřením, které snižuje inkaso o 0,4 mld. Kč, je tzv. školkové.

Inkaso daně z příjmů fyzických osob z příznání se očekává ve výši 1,5 mld. Kč. Toto inkaso je ovlivněno opět negativně hlavně opětovným umožněním uplatnění slevy na poplatníka pro pracující důchodce za roky 2013 a 2014 ve výši 0,9 mld. Kč a školkovým s dopadem -0,2 mld. Kč na inkaso.

Na rok 2015 je predikováno inkaso daně ze zvláštní sazby ve výši 10,7 mld. Kč.

V roce 2016 je předpoklad odhadu celkového inkasa u této daně ve výši 108,6 mld. Kč na úrovni státního rozpočtu.

Inkaso daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti je odhadováno ve výši 95,9 mld. Kč. Pozitivním faktorem, který ovlivní inkaso 2016, je předpokládané navýšení platů státním zaměstnancům, zákonodárcům, učitelům, hasičům a policistům. Odhad tohoto opatření je předpokládán ve výši 1 mld. Kč. Na výši inkasa se opět negativně projeví zejména znovuzavedení slev pracujícím důchodcům a školkové. Zavedení dalšího zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a další dítě (dodatečné zvýšení od roku 2016) bude mít negativní dodatečný dopad ve výši 0,5 mld. Kč.

Inkaso daně z příjmů fyzických osob podávajících příznání v 2016 bude pozitivně ovlivněno zastropováním výdajových paušálů na výši 2 mil. Kč (60 % a 80 %). Toto opatření bylo účinné už od roku 2015, ale vzhledem ke splatnosti daně se projeví dopad tohoto opatření až v roce 2016 a bude činit 0,2 mld. Kč. Negativní dopad ve výši 1,1 mld. Kč na inkaso budou mít hlavně opatření jako je školkové, slevy pro pracující důchodce a zvýšení daňového zvýhodnění na druhé a další dítě.

Inkaso zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob je pro rok 2016 odhadováno na 11 mld. Kč.

V souvislosti s inkasem daně z příjmů fyzických osob je třeba upozornit na riziko, že celkové inkaso daně může být poníženo o 4 až 5 mld. Kč z důvodu zpětného vyplacení daně darovací z emisních povolenek.

4.1.6. Daň z nabytí nemovitých věcí

V roce 2016 se nepočítá s žádnými legislativními změnami, které by měly mít zásadní dopad na inkaso daně. V roce 2015 i v roce 2016 je inkaso odhadováno na úrovni 10,3 mld. Kč.

4.1.7. Odvod z elektřiny ze slunečního záření

V roce 2015 je predikovaný odvod z elektřiny vyrobené ze slunečního záření na úrovni 1,9 mld. Kč. Předpokládáme, že meziročně dojde k poklesu o 7 %, tj. o cca 0,1 mld. Kč. Meziroční pokles je zapříčiněn vyšší srovnávací základnou roku 2014.

V roce 2016 bude odvod z elektřiny vyrobené ze slunečního záření na úrovni 1,9 mld. Kč. Nejsou plánovány žádné legislativní změny, které by měly bezprostřední vliv na inkaso odvodu. V souvislosti s ukončováním právního nároku na podporu elektřiny a tím pádem i pominutí povinnosti hradit odvod z elektřiny vyrobené ze slunečního záření lze očekávat, že inkaso odvodu může postupně klesat.

4.1.8. Odvod z loterií

V roce 2016 bude činit předpokládané inkaso odvodu z loterií 4,2 mld. Kč na úrovni státního rozpočtu. Meziročně dojde k nárůstu o 82,6 %, tj. o 1,9 mld. Kč. Předpokládaný nárůst inkasa bude dán zvýšením sazeb daně.

4.1.9. Ostatní daně a poplatky

Ostatní daně a poplatky jsou rozpočtovány ve výši 3,9 mld. Kč. Jedná se zejména o příjmy z prodeje kolků ve výši 1,3 mld. Kč, odvody nahrazující zaměstnávání občanů se změněnou pracovní schopností ve výši 0,6 mld. Kč a příjmy ze správních poplatků ve výši 1,4 mld. Kč. Součástí těchto příjmů jsou i poplatky na činnost správních úřadů (podseskupení položek rozpočtové skladby 137). Jedná se o poplatek na činnost Energetického regulačního úřadu podle novely energetického zákona (téměř 0,3 mld. Kč) a dále poplatky Státnímu úřadu pro jadernou bezpečnost za žádost o vydání povolení a udržovací poplatek podle atomového zákona (celkem 0,2 mld. Kč).

Poplatky za znečišťování životního prostředí rozpočtované ve výši 1,55 mld. Kč se týkají zejména odvodů od původců radioaktivních odpadů na jaderný účet (viz příjmy kapitoly Operace státních finančních aktiv).

Dále se rozpočtují příjmy z odvodu za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu ve výši 0,1 mld. Kč.

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

Návrh vychází z aktualizace schváleného výhledu příjmů z pojistného na rok 2016 s využitím predikce makroekonomických ukazatelů z července 2015, zejména z vyšší než výhledem uvažované dynamiky meziročního růstu objemu mezd a platů pro rok 2015 (o 4,2 %) a 2016 (o 4,1 %). Aktualizace se dále týká odstranění vlivu důchodového spoření na snížení příjmů státního rozpočtu v souvislosti s návrhem zákona na jeho ukončení, který předpokládá, že od 1. 1. 2016 se povinná sazba pojistného na důchodové pojištění zaměstnanců i OSVČ vrátí na 6,5 % z vyměřovacího základu pro pojistné. To přinese meziroční zvýšení inkasa pojistného od účastníků důchodového spoření o zhruba 0,9 mld. Kč, se kterým však již počítal schválený výhled na rok 2016. Maximální roční základ pro odvod pojistného zůstává na úrovni 48 násobku průměrné měsíční mzdy. S ohledem na diverzifikaci správy pojistného na Ministerstvo práce a sociálních věcí (ČSSZ), Ministerstvo obrany, Ministerstvo vnitra, Ministerstvo financí - GŘC, Ministerstvo spravedlnosti - Vězeňská služba a Generální inspekci bezpečnostních sborů jsou příjmy z pojistného rozpočtovány v těchto kapitolách státního rozpočtu. V odhadu příjmů z pojistného za zaměstnance vládního sektoru je zohledněno rozpočtované zvýšení platů, včetně vyššího zvýšení pro zaměstnance ve služebním poměru.

Za těchto podmínek je odhad celkových příjmů z pojistného pro rok 2016 ve výši 422,0 mld. Kč o 21,3 mld. Kč vyšší než je rozpočtováno pro 2015 (o 5,3 %). Proti očekávané skutečnosti 2015 činí zvýšení 17,6 mld. Kč (o 4,4 %). Z odhadu celkových příjmů z pojistného připadá na pojistné důchodového pojištění 375,3 mld. Kč, tj. téměř 89 %.

Tabulka č. 10 Pojistné na sociální zabezpečení hrazené povinně (v mld. Kč)

ukazatel	2012	2013	2014	2015		2016 návrh	indexy	
	skutečnost			státní rozpočet	oček. skut.		2016/SR 2015	2016/oč.sk. 2015
Příjmy z pojistného celkem	371,5	372,2	382,9	400,7	404,4	422,0	105,3	104,4
z toho: na důchodové pojištění	332,0	332,5	341,9	356,4	359,5	375,3	105,3	104,4

Podíl příjmů z pojistného na celkových příjmech státního rozpočtu (bez příjmů z EU a FM) ve výši 38,8 %.

Pokud se predikce příjmů z pojistného a výdajů na důchody v roce 2016 reálně naplní, přesáhnou výdaje na důchody a na správní výdaje důchodové služby o 32,5 mld. Kč příjmy z pojistného na důchodové pojištění. V případě zapojení příjmů z privatizačního účtu ve prospěch kompenzace záporného salda důchodového pojištění ve státním rozpočtu v roce 2016 v předpokládané výši 11,7 mld. Kč by se deficit úměrně tomu snížil.

4.3. Ostatní příjmy

Přehled o ostatních příjmech státního rozpočtu (bez příjmů kapitoly Operace státních finančních aktiv) je uveden v tabulce:

Tabulka č. 11 Vývoj ostatních příjmů (v mil. Kč)

	2012 skutečnost	2013 skutečnost	2014 skutečnost	2015 schválený rozpočet	2016 návrh
Nedaňové příjmy	34 438	34 560	41 130	31 236	23 807
Kapitálové příjmy	1 708	4 907	3 981	4 498	8 515
Přijaté transfery	103 893	128 033	134 405	105 233	106 216
Celkem	140 039	167 500	179 516	140 967	138 538

Nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery (bez kapitoly OSFA) jsou rozpočtovány pro rok 2016 ve výši 138,5 mld. Kč. Ve srovnání se státním rozpočtem na rok 2015 jsou o 2,4 mld. Kč nižší, přičemž současně dochází i ke změně struktury těchto příjmů.

4.3.1. Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy tvoří především příjmy jednotlivých kapitol za služby, které poskytují veřejnosti, přijaté vratky dotací, pokuty a jiné sankční platby, příjmy z prodeje nekapitálového majetku, přijaté splátky návratných finančních výpomocí a ostatní příjmy.

Proti roku 2015 se předpokládá snížení celkového objemu těchto příjmů o 7,5 mld. Kč, tj. na částku 23,8 mld. Kč. Odhady jednotlivých položek vycházejí z těchto předpokladů:

- celková výše příjmů z vlastní činnosti se rozpočtuje ve výši 3,4 mld. Kč, tj. o 1,4 mld. Kč více než v roce 2015. Zvýšení příjmů souvisí s mimořádným rozpočtovaným příjmem ve výši 1,3 mld. Kč v roce 2016 v kapitole Český telekomunikační úřad (příjmy z kmitočtů);
- odvody organizací jsou rozpočtovány ve výši 9,4 mld. Kč, tj. o 5,8 mld. Kč více než v roce 2015. Součástí rozpočtu je zejména odvod přebytku z provozu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu způsobenou při pracovním úrazu a nebo nemoci z povolání (podle přechodných ustanovení zákona č. 262/2006 Sb. a v návaznosti na platné sazby tohoto pojistného) ve výši 2 mld. Kč. Nově jsou v této skupině příjmů rozpočtovány převody prostředků z fondů státních podniků do státního rozpočtu v návaznosti na novelu vyhlášky o rozpočtové skladbě. Tyto příjmy činí celkem 6,9 mld. Kč (v tom Ministerstvo obrany 0,2 mld. Kč, Ministerstvo zemědělství 6,6 mld. Kč a Ministerstvo dopravy 0,1 mld. Kč). Uvedené příjmy byly v minulém období rozpočtovány v rámci ostatních příjmů. Srovnatelnost této kategorie příjmů ovlivňuje i jednorázový odvod prostředků Státního úřadu pro kontrolu léčiv ve výši 1,7 mld. Kč v roce 2015. Rozpočtovány jsou i odvody příspěvkových organizací v působnosti Ministerstva kultury ve výši 0,16 mld. Kč a Ministerstva zdravotnictví (0,3 mld. Kč);
- příjmy z úroků a realizace finančního majetku se rozpočtují ve výši 0,6 mld. Kč (v roce 2015 ve výši 8,2 mld. Kč). Změna se týká zejména kapitoly Státní dluh. Podle zákona 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, vznikla možnost sečíst a vzájemně započíst příjmy podle § 6 odst. 1 a výdaje podle § 7 odst. 1, jestliže souvisejí s řízením likvidity státní pokladny nebo řízením státního dluhu. Při realizaci vzájemného zápočtu výdajů a příjmů jsou tak příjmy kapitoly rozpočtovány v nulové výši (v roce 2015 ve výši 7,2 mld. Kč. Součástí těchto příjmů jsou

i příjmy z dividend v kapitole Ministerstva průmyslu a obchodu (Česká energetická přenosová soustava - ČEPS, a.s.) ve výši 0,5 mld. Kč (v roce 2015 částka 0,9 mld. Kč);

- příjmy ze soudních poplatků (kapitola Ministerstvo spravedlnosti) se rozpočtují ve výši 1,1 mld. Kč, tj. o 0,1 mld. Kč méně než v roce 2015 v souvislosti se zavedením elektronického platebního rozkazu a nižšími poplatky za založení podniku podle podmínek Evropské komise;
- příjmy ze sankčních plateb se odhadují ve výši 1,2 mld. Kč, tj. o 0,2 mld. Kč více než v roce 2015;
- příjmy z dobrovolného pojistného na sociální zabezpečení (kapitola Ministerstvo práce a sociálních věcí) se očekávají ve výši 0,3 mld. Kč, tj. o 0,04 mld. Kč více než v roce 2015;
- ostatní příjmy (např. příjmy z pronájmu majetku, přijaté vratky transferů, ostatní nedaňové příjmy, příjmy z využívání výhradních práv k přírodním zdrojům) se rozpočtují ve výši 5 mld. Kč, tj. o 7,2 mld. Kč méně než v roce 2015. Součástí těchto příjmů byly v roce 2015 i odvody prostředků ze státních podniků v působnosti Ministerstva zemědělství a Ministerstva dopravy (celkem 8,8 mld. Kč). Tyto příjmy jsou od roku 2016 nově rozpočtovány v rámci odvodů organizací, jak je uvedeno výše. Rozpočet příjmů z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů v kapitole Ministerstva průmyslu a obchodu a v kapitole Ministerstva životního prostředí činí celkem 0,23 mld. Kč;
- v návaznosti na splátkové kalendáře se rozpočtují příjmy ze splátek návratných finančních výpomocí ve výši 1 mld. Kč a příjmy ze zahraničních pohledávek ve výši 0,2 mld. Kč;
- příjmy sdílené s Evropskou unií (jedná se o 25 % výnosu z cel, který podle práva Evropské unie zůstává ponechán členským státům na úhradu nákladů spojených s jejich výběrem) se rozpočtují ve výši 1,56 mld. Kč, tj. na stejné úrovni jako v roce 2015.

4.3.2. Kapitálové příjmy

Do této kategorie patří především příjmy z prodeje dlouhodobého majetku. Rozpočtovaná částka činí 8,5 mld. Kč (v roce 2015 ve výši 4,5 mld. Kč). V této částce jsou zahrnuty mj. příjmy z obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů v kapitole Ministerstvo životního prostředí (5,7 mld. Kč, v roce 2015 částka 2 mld. Kč). Pro rok 2016 jsou další kapitálové příjmy rozpočtovány zejména v kapitolách Ministerstvo financí (téměř

0,5 mld. Kč), Ministerstvo vnitra (0,3 mld. Kč), Ministerstvo zemědělství (1 mld. Kč) a Ministerstvo obrany (téměř 0,9 mld. Kč).

4.3.3. Přijaté transfery

Celková částka přijatých transferů se rozpočtuje ve výši 106,2 mld. Kč, což je o 1 mld. Kč více než bylo v roce 2015. V této kategorii příjmů jsou rozpočtovány příjmy z rozpočtu Evropské unie, příjmy na financování projektů Finančních mechanismů EHP/Norska, Programu švýcarsko-české spolupráce a ostatní přijaté transfery.

Příjmy z rozpočtu Evropské unie se rozpočtují ve výši 92,9 mld. Kč (v roce 2015 činil schválený rozpočet 86,7 mld. Kč). Nárůst rozpočtovaných prostředků na straně příjmů v roce 2016 je způsoben zohledněním kvalifikovaných odhadů čerpání prostředků v rámci programového období 2014 – 2020, které navrhly jednotlivé kapitoly státního rozpočtu.

Rozpočtová analýza založená na stavech disponibilních prostředků z předchozích let upravující návrhy kapitol státního rozpočtu za oblast EU nebyla letos uplatněna, protože dosud narozpočtované prostředky za programové období 2014-2020 neměly významný dopad na státní rozpočet. Navíc bylo nutné reflektovat skutečnost, že operační programy 2014-2020 byly schváleny až ve druhém čtvrtletí roku 2015 a nebylo možné při přípravě rozpočtu akceptovat pouze prostředky za schválené projekty EU. Fázi schvalování projektů nového programového období lze očekávat ve většině případů v průběhu roku 2016.

Stejně tak jako v minulých letech bylo při stanovení výše příjmů z rozpočtu Evropské unie dodrženo pravidlo rovnosti EU příjmů, které kryjí výdaje předfinancované ze státního rozpočtu. Rozpočtovaná částka je tvořena několika typy příjmů, které jsou detailněji popsány v následujícím výčtu (dále viz tabulka č. 8 v tabulkové části rozpočtové dokumentace):

- příjmy ze strukturálních fondů EU a Fondu soudržnosti na financování společných programů EU a ČR v rámci programového období 2007 - 2013 se předpokládají ve výši 98,8 mil. Kč,
- příjmy ze strukturálních fondů EU a Fondu soudržnosti na financování společných programů EU a ČR v rámci programového období 2014 - 2020 se předpokládají ve výši 60,5 mld. Kč,
- příjmy na financování společných projektů EU a ČR prostřednictvím komunitárních programů a jiných programů EU za období 2007 - 2020 se rozpočtují ve výši 1,1 mld. Kč,
- celkové příjmy kapitoly Ministerstva zemědělství z rozpočtu EU týkající se Společné zemědělské politiky 2014-2020 jsou rozpočtovány ve výši 31,2 mld. Kč, z toho 7,5 mld.

Kč je určeno na projekty Programu rozvoje venkova. Příjmy na přímé platby včetně jednotné platby za plochu, cukr a rajčata jsou rozpočtovány ve výši 23,2 mld. Kč. Společná organizace trhu včetně opatření „včely“ je plánována v roce 2016 ve výši 531 mil. Kč.

Příjmy z prostředků Finančních mechanismů EHP/Norsko a z prostředků Programu švýcarsko-české spolupráce se rozpočtují ve výši 616 mil. Kč (viz tabulka č. 7 v tabulkové části rozpočtové dokumentace). V roce 2015 činil rozpočet příjmů 1 035 mil. Kč. Snížení příjmů v roce 2016 je způsobeno již běžící implementací programů a projektů v rámci FM EHP/Norsko 2009 - 2014. Navíc pokračuje implementace projektů v Programu švýcarsko-české spolupráce, která bude již končit v polovině roku 2017.

V rámci **ostatních přijatých transferů** jsou zejména rozpočtovány:

- v kapitole Ministerstvo zemědělství příjmy ze Státního zemědělského intervenčního fondu ve výši 0,9 mld. Kč, týkající se programů EU realizovaných touto kapitolou;
- v kapitole Všeobecná pokladní správa příjmy z privatizačních účtů ve výši 11,7 mld. Kč. Zdrojem těchto příjmů by měly být dividendy z akciových společností s účastí státu – ČEZ, a.s., MERO a.s., ČEPRO a.s. a ČAH, a.s.) a prostředky z „malé privatizace“ podle novely zákona č. 500/1990 Sb.

4.4. Příjmy kapitoly Operace státních finančních aktiv

Rozpočet kapitoly OSFA na rok 2016 počítá s celkovými příjmy ve výši 2,2 mld. Kč. Na příjmových operacích kapitoly OSFA se značnou měrou podílejí transfery od nefinančních podniků a korporací ve výši 1 560 mil. Kč, v tom odvody od původců radioaktivních odpadů na jaderný účet ve výši 1 550 mil. Kč a příjmy z likvidace státních podniků ve výši 10 mil. Kč.

Významný podíl na příjmech kapitoly mají i příjmy z úroků a realizace finančního majetku v celkové výši 570 mil. Kč, z toho příjmy z dividend v celkové výši 230 mil. Kč a čisté úrokové výnosy z finančního investování na Jaderném účtu v celkové výši 340 mil. Kč.

Ostatní příjmy této kapitoly, které tvoří vratky prostředků v předpokládané výši 16,5 mil. Kč, jsou doplněny o splátky půjček a ostatních pohledávek ve výši 8,5 mil. Kč, což představuje poslední splátku od společnosti Mitas, a.s.

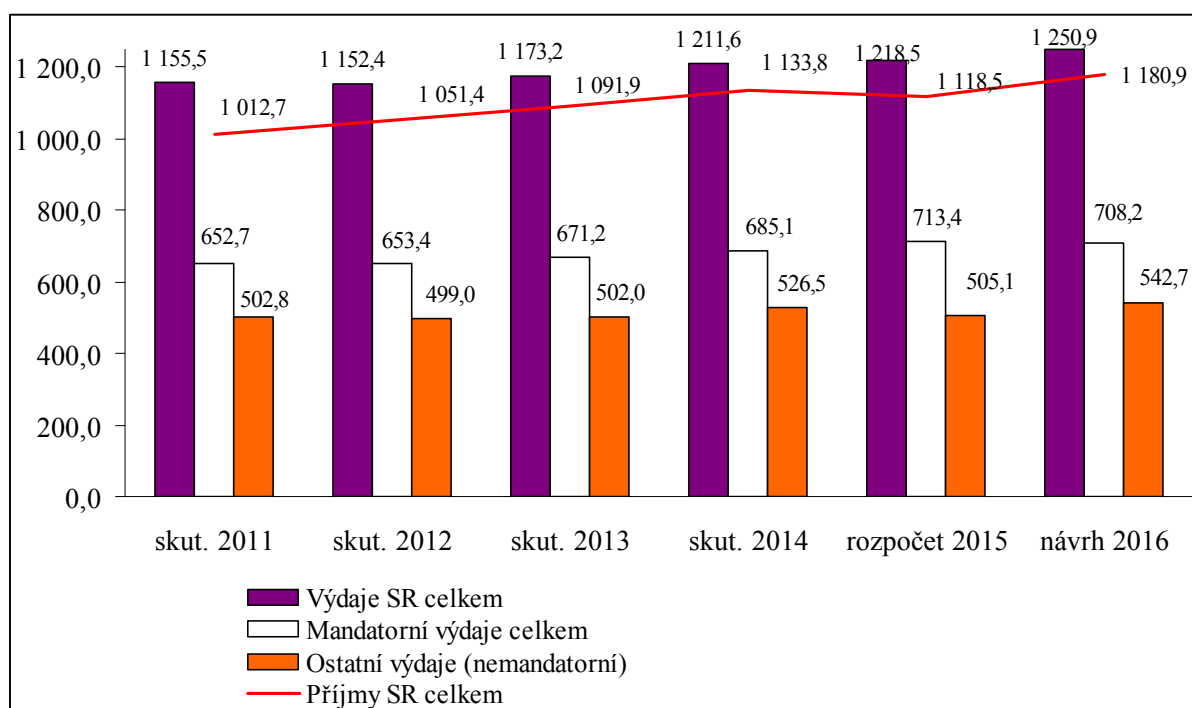
5. Detailní pohled na výdaje

Ve státním rozpočtu na rok 2016 by celkové rozpočtové výdaje měly dosáhnout objemu 1 250,9 mld. Kč. Při meziročním srovnání celkových výdajů státního rozpočtu dochází k nárůstu výdajů o 32,4 mld. Kč.

Tabulka č. 12 Výdaje státního rozpočtu (v mld. Kč)

Ukazatel	skutečnost 2012	skutečnost 2013	skutečnost 2014	rozpočet 2015	návrh SR na rok 2016	index 2016/2015 v %	rozdíl 2016-2015
	1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4
Celkové výdaje SR vč. výdajů krytých příjmy z rozpočtu EU a FM	1 152,4	1 173,2	1 211,6	1 218,5	1 250,9	102,7	32,4
Vliv EU a FM (vč. účetní operace v rámci PRV)	116,3	114,7	135,9	88,7	94,5	106,5	5,8
Celkové výdaje SR bez výdajů krytých příjmy z rozpočtu EU a FM	1 036,1	1 058,5	1 075,7	1 129,8	1 156,4	102,4	26,6

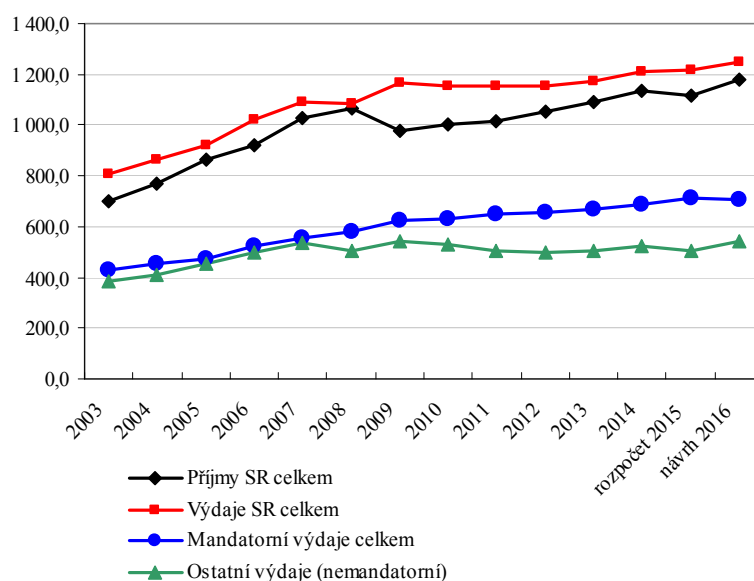
Graf č. 5 Struktura celkových výdajů státního rozpočtu (v mld. Kč)



5.1. Mandatorní výdaje

Výdajovou stranu státního rozpočtu lze hodnotit podle různých kritérií. Jedním z nich je kritérium zákonné předurčenosti výdajových položek, podle něhož lze odlišit výdaje mandatorní, které je vláda povinna uhradit, a výdaje ostatní (nemandatorní), v jejichž rámci může vláda pružně reagovat na měnící se podmínky fungování organizačních složek státu a na změny v jejich aktivitách.

Graf č. 6 Vývoj základních ukazatelů státního rozpočtu (v mld. Kč)



Mandatorní výdaje jsou rozčleněny na výdaje ze zákona povinné a výdaje ostatní, které vyplývají z jiných právních norem, resp. ze smluvních závazků státu. Souhrnné údaje o těchto výdajích jsou uvedeny v následující tabulce (podrobné údaje jsou uvedeny v příloze č. 1 této zprávy).

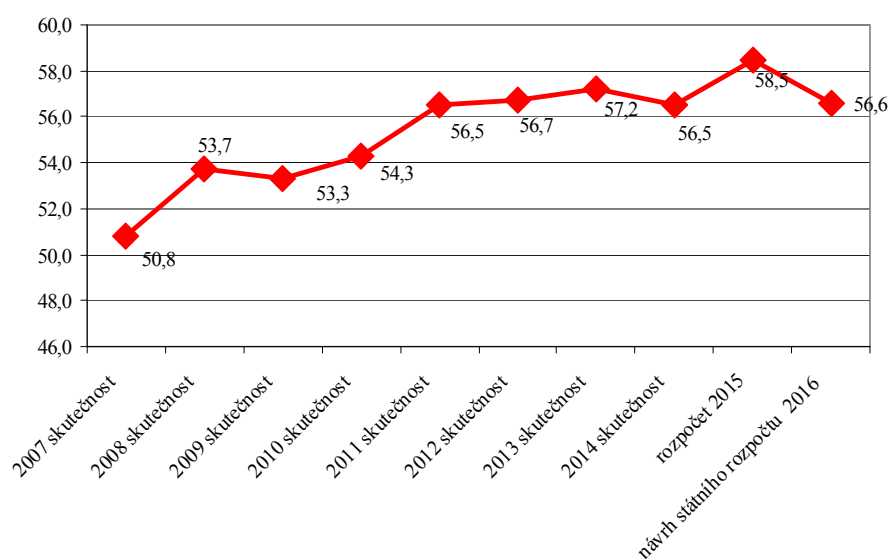
Podíl mandatorních výdajů státního rozpočtu na celkových výdajích státního rozpočtu se očekává ve výši 56,6 %. V porovnání se schváleným rozpočtem roku 2015 dochází ke snížení tohoto podílu o 1,9 p.b., zejména vlivem snížení výdajů kapitoly Státní dluh.

Srovnatelnost časové řady mandatorních výdajů je částečně ovlivněna změnou vykazování a rozpočtování příjmů a výdajů v kapitole Státní dluh od roku 2016. Podle zákona 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, vznikla možnost sečíst a vzájemně započíst příjmy podle § 6 odst. 1 a výdaje podle § 7 odst. 1, jestliže souvisejí s řízením likvidity státní pokladny nebo řízením státního dluhu. Podrobněji je tato problematika uvedena v části 5.13.1. zprávy.

Tabulka č. 13 Podíl mandatorních výdajů na celkových výdajích státního rozpočtu (v mld. Kč)

ukazatel	2007 skutečnost	2008 skutečnost	2009 skutečnost	2010 skutečnost	2011 skutečnost	2012 skutečnost	2013 skutečnost	2014 skutečnost	rozpočet 2015	návrh státního rozpočtu 2016
Výdaje SR celkem	1 092,3	1 083,9	1 167,0	1 156,8	1 155,5	1 152,4	1 173,2	1 211,6	1 218,5	1 250,9
Mandatorní výdaje celkem	554,5	581,8	622,0	628,1	652,7	653,4	671,2	685,1	712,9	708,2
Podíl MV na výdajích SR v %	50,8	53,7	53,3	54,3	56,5	56,7	57,2	56,5	58,5	56,6

Graf č. 7 Vývoj podílu mandatorních výdajů na celkových výdajích v %



Mandatorní výdaje vyplývající ze zákona jsou pro rok 2016 rozpočtovány ve výši 661,8 mld. Kč a tvoří 93,4 % celkových mandatorních výdajů. Zbývající část představují ostatní mandatorní výdaje, které plynou z jiných právních norem, případně smluvních závazků státu. V roce 2016 činí 46,3 mld. Kč (z toho 40,5 mld. Kč činí odvody do rozpočtu EU).

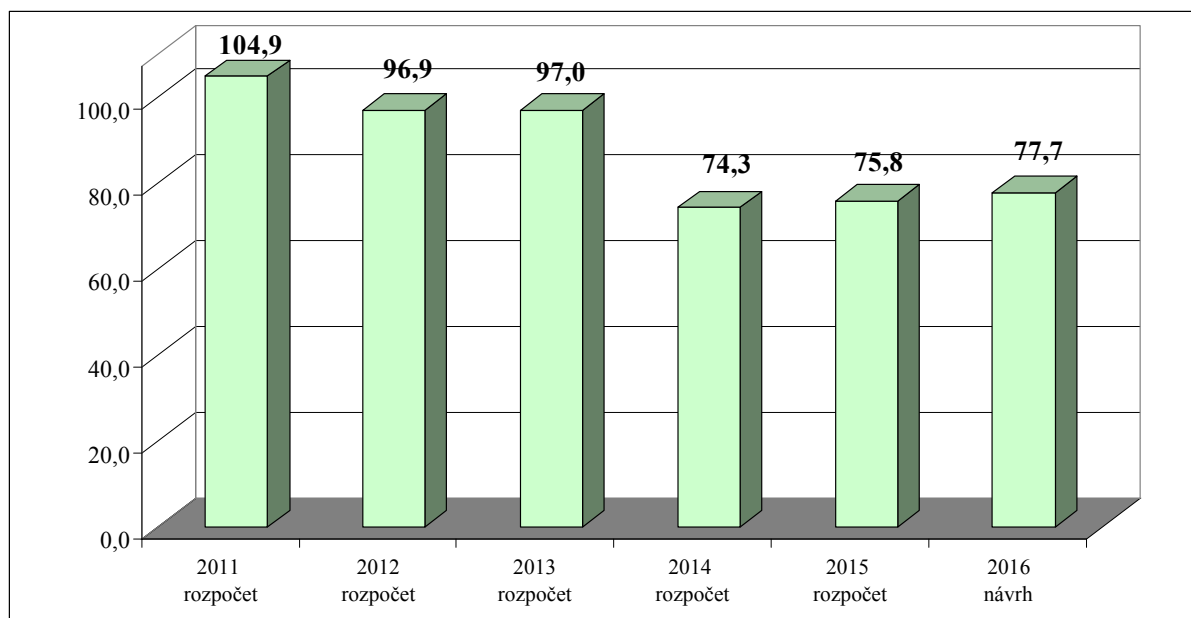
Tabulka č. 14 Mandatorní výdaje a jejich podíl na HDP

ukazatel	2007 skut.	2008 skut.	2009 skut.	2010 skut.	2011 skut.	2012 skut.	2013 skut.	2014 skut.	rozpočet 2015	návrh 2016
mandatorní výdaje vyplývající ze zákona (v mld. Kč)	519,0	545,2	585,0	589,1	604,5	613,7	628,3	640,3	667,8	661,8
podíl mandatorních výdajů vyplývajících ze zákona na HDP v %	13,5	13,6	14,9	14,9	15,0	15,2	15,4	15,0	14,9	14,2
ostatní mandatorní výdaje (v mld. Kč)	35,5	36,6	36,9	39,0	48,2	39,7	42,9	44,8	45,1	46,3
podíl ostatních mandatorních výdajů na HDP v %	0,9	0,9	0,9	1,0	1,2	1,0	1,1	1,1	1,0	1,0

5.2. Kapitálové výdaje

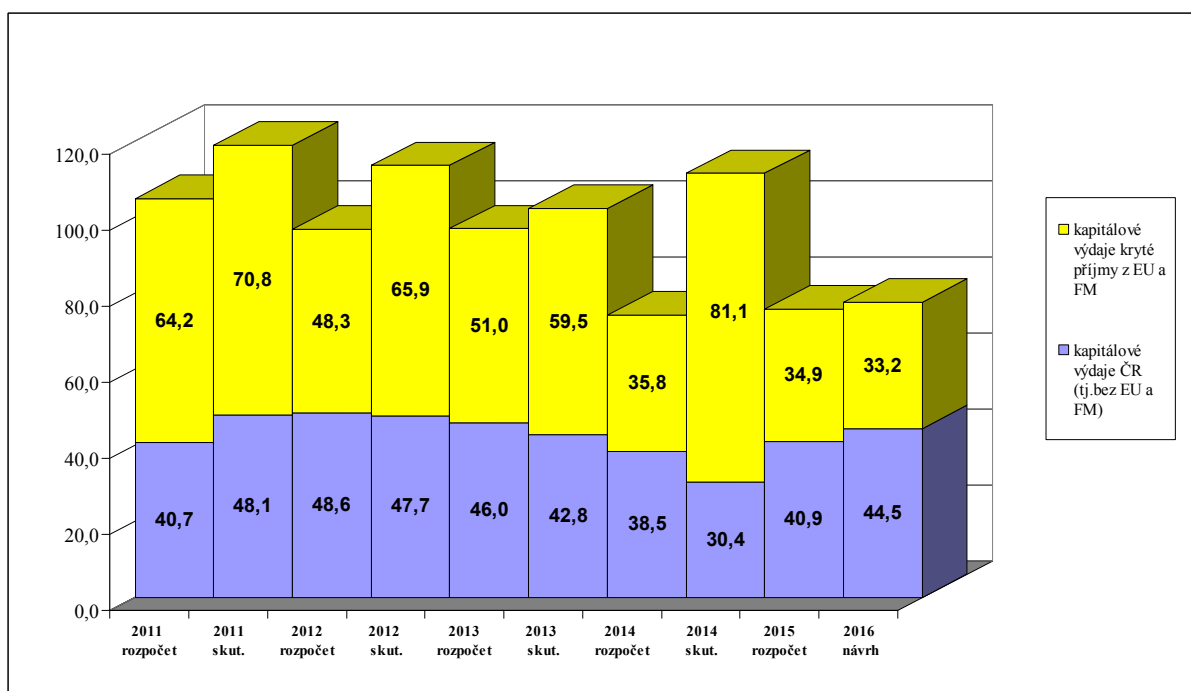
Kapitálové výdaje jsou pro rok 2016 rozpočtovány ve výši 77,7 mld. Kč a ve srovnání s rokem 2015 dochází k nárůstu 1,9 mld. Kč.

Graf č. 8 Vývoj rozpočtovaných kapitálových výdajů (v mld. Kč)



Vývoj kapitálových výdajů v rozdělení na kapitálové výdaje „české“ a kapitálové výdaje kryté příjmy z rozpočtu EU a FM dokládá následující graf.

Graf č. 9 Vývoj kapitálových výdajů (v mld. Kč)



I když meziročně kapitálové výdaje rostou, jejich rozpočtovaný objem na rok 2016 je ovlivněn ukončením programového období 2007 - 2013 v roce 2015 a pomalejším náběhem programů a projektů nového programového období 2014 - 2020 s ohledem na jejich připravenost. Lze předpokládat, že i v roce 2016 budou zapojeny nároky z nespotřebovaných výdajů z minulých let v jednotlivých rozpočtových kapitolách.

5.3. Běžné výdaje

Běžné výdaje jsou rozpočtovány ve výši 1 173,2 mld. Kč, oproti rozpočtu na rok 2015 rostou o 30,5 mld. Kč. Z druhového hlediska se běžné výdaje člení na platy a podobné a související výdaje, neinvestiční nákupy, neinvestiční transfery soukromoprávními subjekty, veřejnoprávními subjekty a obyvatelstvu, neinvestiční transfery do zahraničí, neinvestiční převody Národnímu fondu a ostatní neinvestiční výdaje.

Tabulka č. 15 Běžné výdaje (v mld. Kč)

Druh výdajů	Skutečnost 2014	Schválený rozpočet 2015	Návrh rozpočtu 2016	Index 2016/2015 v %	Rozdíl 2016-2015
Platy a podobné a související výdaje	96,6	100,3	109,3	108,9	8,9
Neinvestiční nákupy a související výdaje	112,8	135,9	122,3	90,0	-13,6
Neinvestiční transfery soukromoprávními subjekty	58,6	56,9	66,0	115,8	9,0
Neinvestiční transfery veřejnoprávními subjekty	277,8	270,8	288,7	106,6	17,9
Neinvestiční transfery obyvatelstvu	509,4	527,2	532,3	101,0	5,1
Neinvestiční transfery do zahraničí	42,9	42,9	44,9	104,7	2,0
Neinvestiční převody Národnímu fondu	0,0	0,3	0,5	200,0	0,3
Ostatní neinvestiční výdaje	1,9	8,3	9,2	111,8	1,0
Celkem	1 100,1	1 142,7	1 173,2	102,7	30,5

K významnému nárůstu dochází u transferů veřejnoprávními a soukromoprávními subjekty, u platů a souvisejících výdajů a u transferů obyvatelstvu. Pokles oproti roku 2015 zaznamenávají neinvestiční nákupy a související výdaje.

Transfery tvoří 79 % běžných výdajů státního rozpočtu a jejich podíl se proti roku 2015 mírně zvyšuje. Většina celkového objemu (89 %) neinvestičních transferů je rozpočtována v kapitolách Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Všeobecná pokladní správa a Ministerstvo průmyslu a obchodu.

Neinvestiční transfery obyvatelstvu činí 45 % běžných výdajů, z toho 94 % je rozpočtováno v kapitole Ministerstvo práce a sociálních věcí (na důchody a ostatní dávky a podpory v sociálním zabezpečení). Významných objemů dosahují transfery obyvatelstvu také v kapitolách Všeobecná pokladní správa (státní příspěvek na stavební spoření, penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření), Ministerstvo obrany (sociální dávky a poskytované příspěvky) a Ministerstvo vnitra (sociální dávky).

Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům sestávají ze:

- 44 % z transferů územním samosprávám: zejména z kapitoly Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy - transfery krajům, obcím a jimi zřizovaným příspěvkovým organizacím, z kapitoly Všeobecná pokladní správa - výdaje v rámci finančních vztahů k rozpočtům krajů a obcí a k rozpočtu hl. m. Prahy, z kapitoly Ministerstvo práce a sociálních věcí -např. aktivní politika zaměstnanosti, transfery podle zákona o sociálních službách, transfery na sociálně právní ochranu dětí, státní příspěvek na výkon pěstounské péče a dále z kapitoly Ministerstvo dopravy – úhrada ztráty ze závazku veřejné služby ve veřejné drážní osobní dopravě; z kapitoly Ministerstva kultury na programy záchrany a obnovy památek, na kulturní aktivity, na veřejné informační služby knihoven;
- 37 % z transferů veřejným rozpočtům ústřední úrovně (největší položkou je platba státu na pojistné zdravotního pojištění z kapitoly Všeobecná pokladní správa a dále neinvestiční transfery státním fondům z kapitol Ministerstvo zemědělství a Ministerstvo dopravy);
- 19 % z transferů příspěvkovým a podobným organizacím (nejvyšších hodnot dosahují v rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstva kultury, Akademie věd České republiky a Grantové agentury České republiky).

Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům jsou zejména součástí rozpočtu Ministerstva průmyslu a obchodu, Ministerstva práce a sociálních věcí, Všeobecné pokladní správy, Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstva zemědělství, Ministerstva kultury a Technologické agentury České republiky. Jedná se zejména o neinvestiční transfery podnikatelským subjektům (viz. část 5.10. zprávy), neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím a příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením.

Neinvestiční transfery do zahraničí jsou z 92 % rozpočtovány v kapitole Všeobecná pokladní správa, z toho 98 % tvoří odvody vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu Evropské unie. Dále jsou rozpočtovány i příspěvky mezinárodním organizacím poskytované v působnosti jednotlivých správců kapitol.

Neinvestiční nákupy a související výdaje klesají oproti schválenému rozpočtu na rok 2015 o 13,6 mld. Kč, a to především díky změně v rozpočtování příjmů a výdajů v kapitole Státní dluh a poklesu výdajů této kapitoly (viz. část 5.13.1. zprávy). Pokles výdajů dále ovlivňují metodické změny: výdaje na dopravní územní obslužnost v drážní osobní dopravě jsou od roku 2016 rozpočtovány v transferech územním samosprávným celkům, poskytovaný příspěvek na bydlení v kapitole Ministerstva obrany je od roku 2016 rozpočtován v rámci neinvestičních transferů obyvatelstvu. Nově jsou rozpočtovány v kapitole Český telekomunikační úřad výdaje na úhradu čistých nákladů představujících nespravedlivou finanční zátěž držitelům poštovní licence pro Českou poštu, s.p.

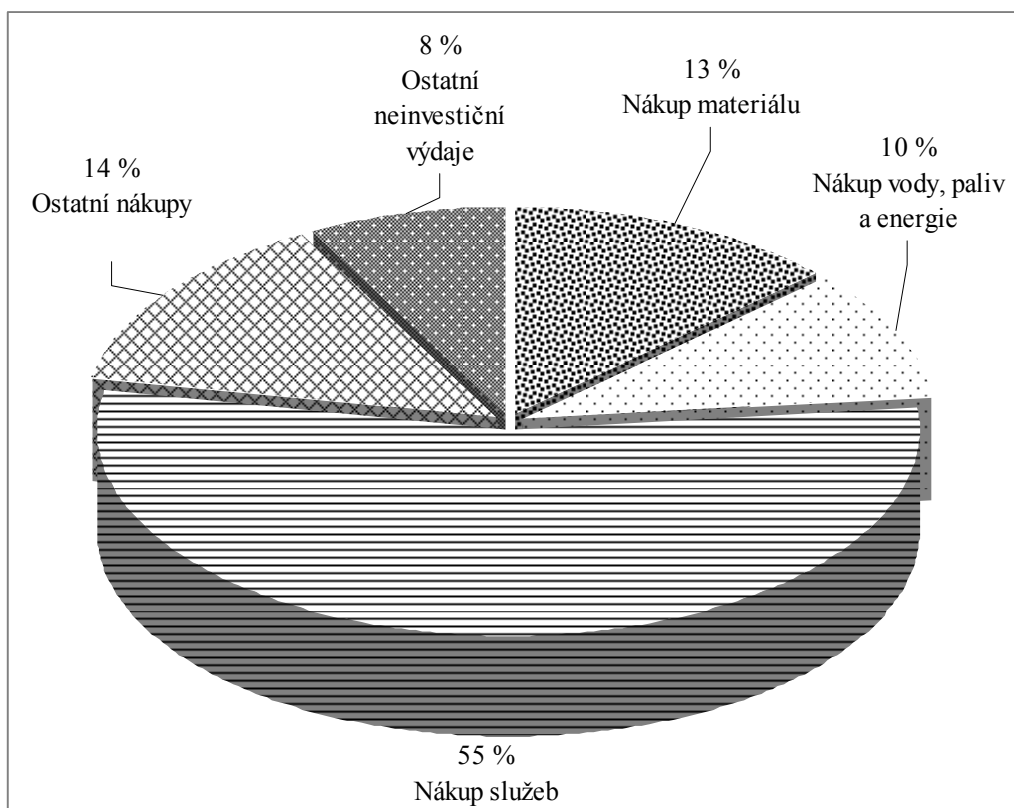
Vývoj vybraných druhů běžných výdajů je komentován v dalších kapitolách této zprávy. Odvětvový pohled bude podrobně uveden v tzv. kapitolních sešitech, tj. v návrzích rozpočtu jednotlivých kapitol, které předkládají jejich správci výborům Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.

5.3.1. Běžné výdaje na provoz organizačních složek státu

Výdaje na provoz organizačních složek státu dále jen „užší běžné výdaje“ jsou součástí neinvestičních nákupů a ostatních neinvestičních výdajů státního rozpočtu. Jedná se o nákupy materiálu, vody, paliv a energie, nákupy služeb, nájemné, cestovné a ostatní nákupy a výdaje jinde nezařazené.

V návrhu rozpočtu na rok 2016 dosahují užší běžné výdaje (bez kapitol Všeobecná pokladní správa, Operace státních finančních aktiv a Státní dluh) celkové výše 57 mld. Kč a představují tak 4,9 % celkových běžných výdajů. Objemově nejvýznamnější jsou nákupy služeb.

Graf č. 10 Druhá struktura užších běžných výdajů v návrhu rozpočtu na rok 2016



V porovnání s rozpočtem na rok 2015 užší běžné výdaje stoupají o 3,9 mld. Kč. K největšímu nárůstu v absolutní hodnotě dochází u položek zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi a nákup materiálu. Významnější nárůst vykazují také položky nájemné, ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené, nspecifikované rezervy, pohonné hmoty a maziva a cestovné.

Tabulka č. 16 Užší běžné výdaje organizačních složek státu v druhovém členění (v mil. Kč)

Položka		Skutečnost 2014	Schválený rozpočet 2015	Návrh rozpočtu 2016	Index 2016/2015 v %	Rozdíl 2016 2015
Náкуп materiálu	Potraviny	471,9	526,7	551,8	104,8	25,1
	Ochranné pomůcky	131,8	66,2	81,6	123,3	15,4
	Léky a zdravotnický materiál	129,1	145,9	192,1	131,7	46,2
	Prádlo, oděv a obuv	374,7	675,9	585,6	86,6	-90,3
	Učebnice a bezplatně poskytované školní potřeby	0,0	0,1	0,1	100,0	0,0
	Knihy, učební pomůcky a tisk	79,3	82,1	82,7	100,7	0,6
	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	2 048,5	1 409,3	1 235,2	87,6	-174,1
	Náкуп zboží (za účelem dalšího prodeje)	75,8	1,0	62,4	6 240,0	61,4
	Náкуп materiálu jinde nezařazený	3 712,9	3 394,0	4 718,7	139,0	1 324,7
Náкуп vody, paliv a energie	Studená voda	510,7	574,6	569,6	99,1	-5,0
	Teplo	627,4	724,4	687,8	94,9	-36,6
	Plyn	653,7	840,1	794,0	94,5	-46,1
	Elektrická energie	1 552,2	1 734,8	1 728,8	99,7	-6,0
	Pevná paliva	9,0	31,0	34,6	111,6	3,6
	Pohonné hmoty a maziva	1 665,1	1 625,9	1 875,4	115,3	249,5
	Teplá voda	8,2	8,1	8,5	104,9	0,4
	Náкуп ostatních paliv a energie	52,3	62,5	61,1	97,8	-1,4
Náкуп služeb	Poštovní služby	1 389,7	1 497,2	1 447,3	96,7	-49,9
	Služby telekomunikací a radiokomunikací	1 259,9	1 325,3	1 321,0	99,7	-4,3
	Služby peněžních ústavů	109,3	120,5	178,7	148,3	58,2
	Nájemné	2 416,0	2 248,2	3 068,9	136,5	820,7
	Nájemné za půdu	0,7	3,9	0,9	23,1	-3,0
	Konzultační, poradenské a právní služby	652,7	775,6	958,3	123,6	182,7
	Služby školení a vzdělávání	636,0	622,6	632,9	101,7	10,3
	Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	4 277,9	3 064,5	5 318,6	173,6	2 254,1
Náкуп ostatních služeb	15 399,0	19 595,2	18 330,5	93,5	-1 264,7	
Ostatní náкупы	Opravy a udržování	4 882,0	6 151,9	5 528,5	89,9	-623,4
	Programové vybavení	367,4	385,7	217,4	56,4	-168,3
	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	1 139,4	1 129,6	1 370,5	121,3	240,9
	Pohoštění	105,0	105,6	111,1	105,2	5,5
	Účastnické poplatky na konference	21,4	28,0	27,5	98,2	-0,5
	Náкуп uměleckých předmětů	7,9	3,4	7,2	211,8	3,8
	Nájemné za nájem s právem koupě	0,2	0,2	0,2	100,0	0,0
	Ostatní náкупы jinde nezařazené	558,1	582,9	678,8	116,5	95,9
Ostatní neinvestiční výdaje	Nespecifikované rezervy	0,0	1 543,8	1 855,4	120,2	311,6
	Ostatní výdaje z finančního vypořádání minulých let	1,8	0,0	0,7		0,7
	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené	1 936,0	1 995,8	2 646,2	132,6	650,4
Celkem		47 263,0	53 082,5	56 970,6	107,3	3 888,1

Poznámka: Nejsou zahrnuty výdaje kapitol Všeobecná pokladní správa, Operace státních finančních aktiv a Státní dluh

Výdaje na náкупы služeb jsou rozpočtovány v objemu 31,3 mld. Kč, což představuje nárůst o 6,8 % oproti roku 2015. Mezi položkami náкупы služeb dominují následující:

- náкуп ostatních služeb (18,3 mld. Kč) - nejvyšších hodnot dosahuje u kapitol Ministerstvo vnitra (3,7 mld. Kč zejména na zajištění provozu a rozvoje komunikační infrastruktury, na projekty v oblasti výzkumu a vývoje, na výdaje související s migrační situací a na služby zajišťující provoz základních registrů), Ministerstvo práce a sociálních věcí (3 mld. Kč

především na služby související s provozem IT, na úklidové práce a ostrahu, na pracovně lékařské služby, výkon inspektorů sociálních služeb, zdravotní služby v rámci lékařské posudkové služby a na formuláře pro řízení v nepojistných dávkových systémech a v oblasti politiky zaměstnanosti), Ministerstvo obrany (2,8 mld. Kč zejména na zabezpečení provozu movitého majetku, na střežení objektů a provozu nemovitého majetku, dopravné, ekologické služby a závodní stravování) a Správa státních hmotných rezerv (1,9 mld. Kč);

- zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi (5,3 mld. Kč) – v největších částkách je rozpočtováno u kapitol Ministerstvo vnitra (1,8 mld. Kč), Ministerstvo financí (1,5 mld. Kč), Ministerstvo práce a sociálních věcí (0,7 mld. Kč) a Ministerstvo spravedlnosti (0,5 mld. Kč);
- nájemné (3,1 mld. Kč) nejvyšších hodnot dosahuje v rozpočtu Ministerstva obrany (1,5 mld. Kč) a Ministerstva zahraničních věcí (0,5 mld. Kč);
- poštovní služby (1,4 mld. Kč) s nejvyšším objemem výdajů v kapitolách Ministerstvo práce a sociálních věcí (0,8 mld. Kč) a Ministerstvo spravedlnosti (0,3 mld. Kč);
- služby telekomunikací a radiokomunikací (1,3 mld. Kč), kde je významný objem výdajů rozpočtován v kapitole Ministerstvo vnitra (0,4 mld. Kč);
- konzultační, poradenské a právní služby (1 mld. Kč) – nejvyšší výdaje na této položce rozpočtují kapitoly Ministerstvo průmyslu a obchodu (0,4 mld. Kč) a Ministerstvo zemědělství (0,2 mld. Kč).

Ostatní nákupy dosahují v návrhu rozpočtu celkového objemu 7,9 mld. Kč, což znamená pokles o 5,3 % proti roku 2015. Nejvýznamnějšími položkami ostatních nákupů jsou:

- výdaje na opravy a udržování, rozpočtované v celkové výši 5,5 mld. Kč. V největších objemech jsou obsaženy v rozpočtových kapitolách Ministerstvo obrany (3 mld. Kč) a Ministerstvo dopravy (0,8 mld. Kč);
- cestovné, které činí celkem 1,4 mld. Kč. Nejvyšší částku na této položce rozpočtuje Ministerstvo obrany (0,5 mld. Kč).

Nákupy materiálu jsou rozpočtovány ve výši 7,5 mld. Kč, ve srovnání s rokem 2015 vzrůstají o 19,2 %. Nejvýznamnějšími položkami jsou:

- nákup materiálu jinde nezařazený o celkovém objemu 4,7 mld. Kč. Nejvyšší výdaje na této položce rozpočtuje Ministerstvo obrany (2,4 mld. Kč) a Ministerstvo vnitra;
- drobný hmotný dlouhodobý majetek o celkových výdajích 1,2 mld. Kč. Nejvyššího objemu dosahuje tato položka v rozpočtu Ministerstva obrany;
- výdaje na nákup prádla, oděvů, obuvi jsou rozpočtovány v objemu 0,6 mld. Kč. Nejvyšších hodnot dosahují v rozpočtu kapitoly Ministerstvo obrany;
- výdaje na nákup potravin o celkovém objemu 0,6 mld. Kč jsou rozpočtovány především v kapitole Ministerstvo spravedlnosti.

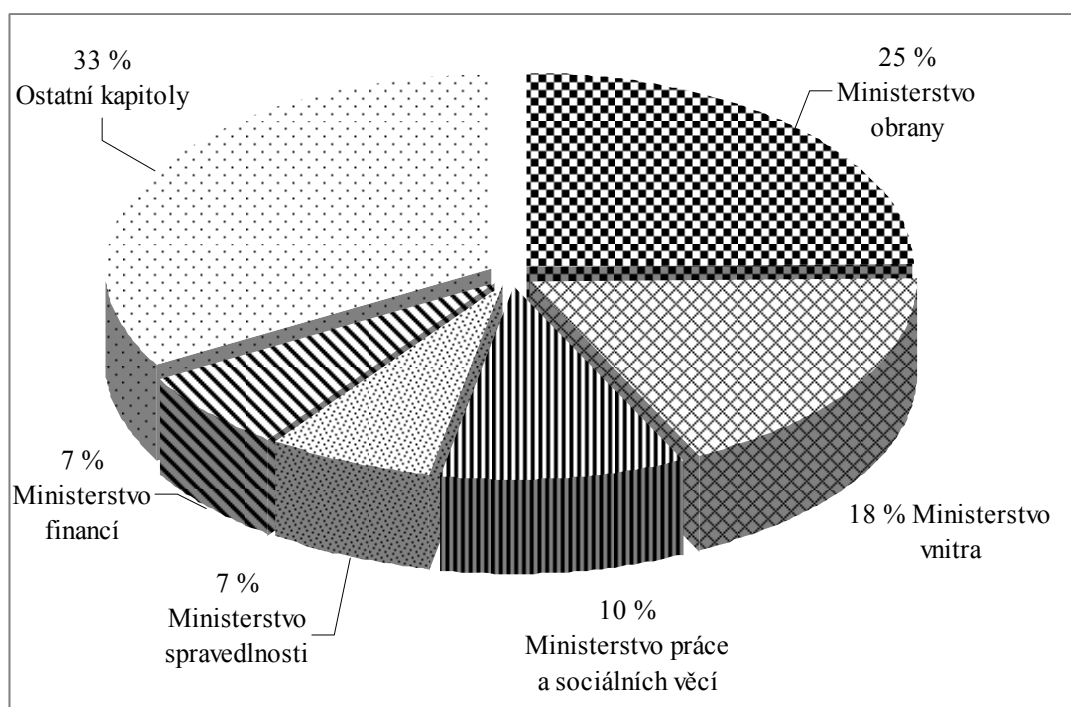
Výdaje na **nákup vody, paliv a energie** jsou rozpočtovány ve výši 5,8 mld. Kč a oproti roku 2015 se předpokládá jejich nárůst o 2,8 %. Je to dáno zvýšeným rozpočtem na pohonné hmoty a maziva. Ostatní položky této kategorie se snižují, případně stagnují. Objemově nejvýznamnějšími položkami jsou:

- pohonné hmoty a maziva o celkových výdajích 1,9 mld. Kč. Nejvyšší výdaje na této položce rozpočtuje Ministerstvo obrany (0,9 mld. Kč) a Ministerstvo vnitra (0,6 mld. Kč);
- elektrická energie o celkových výdajích 1,7 mld. Kč, nejvyšších hodnot dosahuje v rozpočtu kapitol Ministerstvo vnitra a Ministerstvo obrany;
- plyn o celkových výdajích 0,8 mld. Kč, nejvyšší částky rozpočtuje Ministerstvo vnitra (0,3 mld. Kč) a Ministerstvo spravedlnosti (0,2 mld. Kč);
- teplo s rozpočtem výdajů 0,7 mld. Kč, přičemž nejvíce na tuto položka vydá Ministerstvo vnitra (0,3 mld. Kč);
- studená voda o celkových výdajích 0,6 mld. Kč. Nejvyšší hodnoty dosahuje tato položka u Ministerstva spravedlnosti (0,2 mld. Kč).

Ostatní neinvestiční výdaje jsou rozpočtovány v objemu 4,5 mld. Kč a vzrůstají o 27,2 % oproti schválenému rozpočtu na rok 2015. Jedná se především o nespecifikované rezervy a o ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené, kde správci největších položek jsou Bezpečnostní informační služba, Grantová agentura ČR a Ministerstvo životního prostředí.

Z hlediska odpovědnosti jednotlivých správců kapitol má největší podíl na čerpání užších běžných výdajů Ministerstvo obrany, dále pak Ministerstvo vnitra, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo spravedlnosti a Ministerstvo financí.

Graf č. 11 Podíl jednotlivých kapitol na celkovém objemu užších běžných výdajů



V rozpočtové kapitole Ministerstvo obrany jsou největší položkou opravy a udržování, nákup ostatních služeb, nákup materiálu a nájemné.

Ministerstvo vnitra rozpočtuje v této kategorii především výdaje na nákup ostatních služeb, na zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi a na nákup materiálu.

V rozpočtu ministerstva práce a sociálních věcí je mezi položkami užších běžných výdajů nejvýznamnější nákup ostatních služeb, poštovní služby a zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi.

Největšími položkami užších běžných výdajů Ministerstva spravedlnosti jsou nákupy potravin a výdaje na zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi.

V kapitole Ministerstvo financí jsou v této kategorii výraznou položkou především výdaje na zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi.

Tabulka č. 17 Užší běžné výdaje organizačních složek státu v členění dle kapitol (v mil. Kč)

Kapitola	Skutečnost 2014	Schválený rozpočet 2015	Návrh rozpočtu 2016	Index 2016/2015 v %	Rozdíl 2016-2015
Kancelář prezidenta republiky	17,0	27,7	27,7	100,0	0,0
Poslanecká sněmovna Parlamentu	501,6	441,7	442,4	100,2	0,7
Senát Parlamentu	163,5	188,6	183,7	97,4	-4,9
Úřad vlády České republiky	138,3	295,4	242,7	82,2	-52,7
Bezpečnostní informační služba	1 052,6	1 102,3	1 249,7	113,4	147,4
Ministerstvo zahraničních věcí	1 752,9	1 662,7	1 859,3	111,8	196,6
Ministerstvo obrany	10 129,4	11 033,0	14 053,6	127,4	3 020,6
Národní bezpečnostní úřad	79,7	67,7	79,0	116,7	11,3
Kancelář veřejného ochránce práv	21,9	24,9	11,4	45,8	-13,5
Ministerstvo financí	3 637,3	3 592,4	3 844,3	107,0	251,9
Ministerstvo práce a sociálních věcí	5 288,6	6 296,2	5 804,0	92,2	-492,2
Ministerstvo vnitra	10 724,8	9 558,3	10 374,4	108,5	816,1
Ministerstvo životního prostředí	569,1	920,6	1 179,7	128,1	259,1
Ministerstvo pro místní rozvoj	730,0	964,2	1 174,3	121,8	210,1
Grantová agentura České republiky	33,2	1 072,2	1 220,9	113,9	148,7
Ministerstvo průmyslu a obchodu	620,2	1 248,5	1 133,7	90,8	-114,8
Ministerstvo dopravy	1 490,4	1 990,0	1 580,1	79,4	-409,9
Český telekomunikační úřad	154,8	206,5	168,6	81,6	-37,9
Ministerstvo zemědělství	2 027,2	3 152,4	2 884,6	91,5	-267,8
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	350,0	269,7	343,7	127,4	74,0
Ministerstvo kultury	62,2	72,3	71,7	99,2	-0,6
Ministerstvo zdravotnictví	1 093,3	1 151,4	1 678,7	145,8	527,3
Ministerstvo spravedlnosti	3 276,0	4 204,3	3 927,8	93,4	-276,5
Úřad pro ochranu osobních údajů	54,6	68,0	61,2	90,0	-6,8
Úřad průmyslového vlastnictví	44,7	42,0	36,8	87,6	-5,2
Český statistický úřad	228,7	167,8	154,2	91,9	-13,6
Český úřad zeměměřický a katastrální	623,6	632,3	599,0	94,7	-33,3
Český báňský úřad	16,1	16,3	15,6	95,7	-0,7
Energetický regulační úřad	46,9	63,8	63,6	99,7	-0,2
Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	58,6	64,7	61,5	95,1	-3,2
Ústav pro studium totalitních režimů	33,0	36,1	28,3	78,4	-7,8
Ústavní soud	28,2	33,2	34,3	103,3	1,1
Akademie věd České republiky	13,4	37,1	35,9	96,8	-1,2
Rada pro rozhlasové a televizní vysílání	18,4	17,5	19,0	108,6	1,5
Správa státních hmotných rezerv	1 878,8	2 014,6	2 014,9	100,0	0,3
Státní úřad pro jadernou bezpečnost	75,6	103,7	96,6	93,2	-7,1
Generální inspekce bezpečnostních sborů	57,4	46,3	44,0	95,0	-2,3
Technologická agentura České republiky	70,6	59,8	58,1	97,2	-1,7
Nejvyšší kontrolní úřad	100,7	136,9	110,6	80,8	-26,3
Celkem	47 263,3	53 083,1	56 969,6	107,3	3 886,5

Pozn. Rozdíl v řádce "celkem" oproti tabulce č. 16 je způsoben zaokrouhlováním číselných údajů.

5.4. Výdaje na sociální transfery a státní politiku zaměstnanosti

Výhled výdajů na dlouhodobě srovnatelný soubor sociálních dávek a různých zákonem upravených sociálních příspěvků (včetně výdajů na aktivní politiku zaměstnanosti) na rok 2016 byl upraven podle aktuálního vývoje příslušných rozpočtových položek a s využitím makroekonomických predikcí v roce 2015, především ve vazbě na vývoj průměrné mzdy, inflace a snížení míry nezaměstnanosti. Korekce byly provedeny i v návaznosti na vývoj čerpání jednotlivých titulů v průběhu roku a jejich očekávanou skutečnost 2015.

Odhad sociálních výdajů a výdajů na služby zaměstnanosti ve výši 596,9 mld. Kč je o 1,7 % vyšší oproti očekávaným výdajům v roce 2015 a je o 16,6 mld. Kč nižší oproti výhledu těchto výdajů na rok 2016. Meziroční přírůstek v absolutním vyjádření oproti očekávaným výdajům v roce 2015 činí 10,2 mld. Kč, z toho 7,7 mld. Kč představuje přírůstek výdajů na sociální dávky a z uvedeného přírůstku tvoří 80,5 % výdaje na důchody, a to 6,2 mld. Kč. Na přírůstku sociálních výdajů se 1,8 mld. Kč podílejí výdaje na platbu státu do systému veřejného zdravotního pojištění.

Celkové sociální výdaje a výdaje na služby zaměstnanosti představují cca 51,6 % výdajů státního rozpočtu (bez prostředků EU a FM). Strukturu výdajů podle hlavních položek ukazuje následující tabulka.

Tabulka č. 18 Struktura sociálních výdajů podle jednotlivých výdajových titulů (v mil. Kč)

	Ukazatel	Skutečnost 2012	Skutečnost 2013	Skutečnost 2014	Státní rozpočet 2015	Očekávaná skutečnost 2015	Návrh rozpočtu 2016	Index v %
		1	2	3	4	5	6	7=6/5
I.	Výdaje na sociální dávky	481 250	490 293	496 966	513 849	509 332	517 036	101,5
I.1	Důchodové pojištění	382 031	382 773	386 150	394 752	394 452	400 668	101,6
I.2	Nemocenské pojištění	19 602	20 350	22 283	24 057	24 545	24 729	100,7
I.3	Úrazové pojištění	0	0	0	0	0	0	0,0
I.4	Státní sociální podpora	35 554	37 891	38 070	40 250	39 250	40 140	102,3
I.5	Podpora v nezaměstnanosti	8 760	9 675	9 280	11 000	8 800	7 500	85,2
I.6	Dávky pomoci ve hmotné nouzi	7 800	10 570	11 352	11 915	11 915	12 785	107,3
I.7	Dávky pro zdravotně postižené	1 533	1 940	1 944	2 738	2 100	2 200	104,8
I.8	Příspěvek na péči v sociálních službách	18 428	19 589	20 442	21 000	21 000	21 300	101,4
I.9	Zvláštní dávky ozbrojených sborů	7 540	7 503	7 443	8 133	7 268	7 710	106,1
I.10	Ostatní dávky povahy sociálního zabezpečení	2	2	2	4	2	4	200,0
II.	Ostatní sociální peněžní transfery osobám	943	970	815	872	792	798	100,8
III.	Náhrady mezd - ochrana zaměstnanců	452	333	392	400	400	400	100,0
I. až III.	Mandatorní peněžní transfery fyz. osobám celkem	482 645	491 596	498 173	515 121	510 524	518 234	101,5
IV.	Příspěvek na penzijní připojištění	5 745	6 690	6 888	7 800	6 825	7 200	105,5
V.	Platba do veřejného zdravotního pojištění	52 867	53 676	59 867	62 181	61 246	63 058	103,0
VI.	Sociální dotace a příspěvky zaměstnavatelům	4 447	4 526	4 763	4 700	5 100	5 500	107,8
VI.1	Podpora zaměstnávání zdravotně postižených osob	3 468	3 670	4 019	3 700	4 300	4 700	109,3
VI.2	Příspěvky na sociální důsledky restrukturalizace	979	856	744	1 000	800	800	100,0
I. až VI.	Mandatorní sociální výdaje celkem	545 704	556 488	569 691	589 802	583 695	593 992	101,8
VII.	Aktivní politika zaměstnanosti (služby) *)	1 319	1 538	1 535	3 000	3 000	2 900	96,7
I. až VII.	Sociální výdaje a služby zaměstnanosti celkem	547 023	558 026	571 226	592 802	586 695	596 892	101,7

Pozn. *) nezahrnuje prostředky z EU a finančních mechanismů

Vývoj sociálních výdajů je ovlivněn systémovými změnami sociální legislativy z minulých let s trvalým úsporným efektem, popř. následnými kroky, které měly za následek zmírnění podmínek nároku na tyto dávky (např. úpravy v nemocenském pojištění, důchodovém systému, v oblasti podpor v nezaměstnanosti a v sociálních dávkách, popř. zrušení některých dávek),

- valorizace důchodů pro rok 2015 byla jednorázově vyšší oproti standardním podmínkám, které jsou stanoveny zákonem č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění s cílem kompenzovat důchodcům částečně sníženou valorizaci v letech 2013 a 2014. Zvýšení průměrného starobního důchodu činilo 200 Kč, což představovalo zvýšení důchodu o 1,8 % celkem.
- Valorizace důchodů k 1. lednu 2016 bude v souladu s platným právním stavem daným zákonem č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, tzn. při valorizaci bude zohledněn 100 % růst spotřebitelských cen a 1/3 růstu mezd. Zvýšení průměrného starobního důchodu by mělo činit 40 Kč.
- Od 1. ledna 2016 dojde k navýšení vyměřovacího základu za osoby, za které platí pojistné na veřejné zdravotní pojištění stát, a to tak, že se měsíční platba za osobu zvýší z 845 Kč na 870 Kč.

Výdaje na důchody jsou zapracovány v celkové výši 400,7 mld. Kč za všechny kapitoly státního rozpočtu, které vyplácejí důchody, s meziročním růstem o 1,6 % oproti

očekávané skutečnosti a v absolutním vyjádření jsou o 6,2 mld. Kč vyšší, než je očekávaná skutečnost roku 2015. Tempo růstu výdajů na důchody je ovlivněno růstem příjmů, z nichž jsou důchody vyměřovány, měnící se mezigenerační strukturou důchodců a předpokládaným nárůstem počtu důchodců. Výdaje na valorizaci k 1.1. 2016 v celkové výši 1,3 mld. Kč a výdaje na výplatu jednorázového příspěvku jsou ve všech kapitolách správců důchodové služby v návrhu rozpočtu zohledněny.

Výdaje na dávky nemocenského pojištění nadále porostou v souvislosti s růstem mezd, od kterých je jejich výše odvozena, a vývojem nemocnosti. Očekávaná skutečnost pro rok 2015 je 24,6 mld. Kč, pro rok 2016 se navrhuje výdaje v částce 24,7 mld. Kč. Na vývoj výdajů na dávky nemocenského pojištění má vliv řada faktorů, jako vývoj pracovní neschopnosti, počet pojištěnců, parametry konstrukce dávek a vývoj mezd.

K výraznému snížení oproti střednědobému výhledu dochází u výdajů na **podpory v nezaměstnanosti**, a to o 3,2 mld. Kč na částku 7,5 mld. Kč. Tento pozitivní vývoj je ovlivněn vývojem ekonomiky, kdy dochází k výraznému poklesu míry nezaměstnanosti a z toho plynoucím snížení počtu osob, které jsou příjemcem podpory.

Mezi **nepojistné sociální dávkové systémy** počítáme **dávky státní sociální podpory a dávky pěstounské péče, dávky pomoci v hmotné nouzi a dávky pro zdravotně postižené občany.**

Zásadní reforma těchto systémů byla připravována v průběhu roku 2011 s účinností k 1.1. 2012, kromě systému sociálně právní ochrany dětí a dávek pěstounské péče, kdy účinnost reformních opatření byla od roku 2013. Výplata všech těchto dávek přešla na Úřad práce České republiky a jeho organizační složky. Dále Úřad práce zabezpečuje i výplatu **příspěvku na péči v sociálních službách.**

Na **dávky státní sociální podpory a pěstounské péče** se počítá v roce 2016 s celkovou částkou ve výši 40,1 mld. Kč, což je o 0,9 mld. Kč více, než je očekávaná skutečnost roku 2015. Tradičně vyšší dynamiku si udržují výdaje na příspěvek na bydlení, což souvisí s mírným nárůstem počtu příjemců i s předpokládaným nárůstem nákladů na bydlení. Zároveň byla v návrhu zohledněna i vyšší dynamika výdajů na dávky pěstounské péče, vzhledem k tomu, že nominální výše těchto dávek byla s účinností od 1.1. 2013 zvýšena. Součástí těchto výdajů jsou i výdaje na povinné pojistné placené zaměstnavatelem pro zajištění výplat odměn pěstounů.

Na **dávky pomoci v hmotné nouzi** je vyčleněna částka 12,8 mld. Kč, což by mělo být dostačující i ke skutečnosti, že si vyšší dynamiku udržují výdaje na doplatek na bydlení.

Výdaje na **příspěvek na péči** jsou rozpočtované v částce 21,3 mld. Kč, tj. o 0,3 mld. Kč vyšší, než je očekávaná skutečnost roku 2015 a stanovená částka odpovídá platnému právnímu stavu. Výdaje na **dávky pro zdravotně postižené občany** v částce 2,2 mld. Kč jsou rozpočtovány s ohledem na očekávanou skutečnost roku 2015.

Výdaje na zvláštní dávky pro ozbrojené složky se navrhují pro rok 2016 ve výši 7,7 mld. Kč, což je o 0,4 mld. Kč méně, než je rozpočet roku 2015, v návrhu je zohledněno nižší čerpání v roce 2015, než se předpokládalo. Oproti předchozím letům dochází u dávek pro ozbrojené složky k postupné stabilizaci výdajů.

Výdaje na aktivní politiku zaměstnanosti (bez prostředků EU a FM) jsou navrženy ve výši 2,9 mld. Kč, z toho na klasické nástroje realizované krajskými pobočkami ÚP ČR připadá 1,3 mld. Kč, na investiční pobídky 180 mil. Kč, na sdílené zprostředkování zaměstnání 35 mil. Kč, na ostatní podporu zaměstnanosti 19 mil. Kč a na spolufinancování projektů OP Zaměstnanost 2014+ a KP EaSI 1,4 mld. Kč. Po zahrnutí výdajů na předfinancování projektů EU se výdaje APZ zvyšují na celkovou částku 10 mld. Kč.

Odhad **výdajů na platbu pojistného na veřejné zdravotní pojištění** ze státního rozpočtu za osoby, za které je plátcem stát, činí pro rok 2015 cca 61,2 mld. Kč. Oproti schválenému rozpočtu rok se jedná o cca 1 mld. Kč nižší částku, což je způsobeno především snížením počtu nezaměstnaných vlivem růstu české ekonomiky. Pro rok 2016 návrh státního rozpočtu počítá s částkou cca 63,1 mld. Kč.

5.5. Výdaje na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci

Výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci rozpočtované v organizačních složkách státu tvoří významnou součást veřejné spotřeby. Spolu se mzdovými náklady státních příspěvkových organizací jsou pro rok 2016 rozpočtovány v objemu 149,05 mld. Kč. Proti roku 2015 došlo k jejich zvýšení o 10 mld. Kč.

V rozpočtovaných částkách jsou zahrnuty výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci těch organizačních složek státu a státních příspěvkových organizací, ve kterých jsou počty míst a výdělková úroveň regulovány vládou. Nejsou v ní tedy zahrnuty výdaje na platy zaměstnanců vysokých, církevních a soukromých škol, veřejných

výzkumných institucí a zdravotnických zařízení, jejichž financování je napojeno na síť zdravotních pojišťoven, ani výdaje organizací, které své zaměstnance odměňují podle platových předpisů platných pro zaměstnavatele v podnikatelské sféře.

Tabulka č. 19 Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci v OSS a PO

Organizační členění	Objemy na platy a OPPP v Kč		rozdíl 2016-2015	index 2016/2015 v %
	2015	2016		
Organizační složky státu	73 894 120 551	80 514 442 825	6 620 322 274	9,0
<i>Platy dle ZP mimo služební místa</i>	28 001 108 361	15 085 367 458	-12 915 740 903	x
<i>Platy příslušníků a vojáků</i>	31 209 257 272	34 041 366 184	2 832 108 912	9,1
<i>Platy na služebních místech dle ZSS</i>	6 977 445 965	23 474 948 015	16 497 502 050	x
<i>Platy státních zástupců a odvozených</i>	1 449 696 376	1 550 770 229	101 073 853	7,0
<i>Ostatní platby za provedenou práci</i>	6 256 612 577	6 361 990 939	105 378 362	1,7
<i>z toho: Platy soudců a ústavních činitelů</i>	4 092 153 600	4 485 659 925	393 506 325	9,6
Příspěvkové organizace	65 164 850 711	68 540 404 789	3 375 554 078	5,2
<i>Platy dle ZP mimo služební místa</i>	64 027 569 264	67 143 836 792	3 116 267 528	4,9
<i>Platy na služebních místech dle ZSS</i>	0	276 242 890	x	x
<i>Ostatní osobní náklady</i>	1 137 281 447	1 120 325 107	-16 956 340	-1,5
OSS a PO celkem	139 058 971 262	149 054 847 614	9 995 876 352	7,2

ZP - Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce; ZSS - Zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě

Návrh rozpočtu v platové oblasti je ovlivněn řadou faktorů, a to jednak promítnutím vlivů ze střednědobého výhledu na rok 2016, který byl schválen usnesením vlády č. 769/2014, dále zapracováním rozpočtových opatření s charakterem trvalých vlivů z roku 2015, zohledněním vlivů plynoucích ze schválených usnesení vlády a jiných předpisů, promítnutím přesunů dle resortních priorit a především zahrnutím vládních priorit. Rozpočtovaný objem prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci na rok 2016 ovlivňují zejména následující vlivy:

- 3 % meziroční růst platů a ostatních plateb za provedenou práci ve výši 4,5 mld. Kč (k navýšení došlo u zaměstnanců odměňovaných podle zákoníku práce a služebního zákona, u vojáků z povolání a u příslušníků bezpečnostních sborů);
- další 2 % nárůst platů státních zaměstnanců ve výši 0,4 mld. Kč na pokrytí dopadů zákona o státní službě;
- zvýšení prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci (ostatní osobní náklady) nad rámec 3 % plošného navýšení i 2 % navýšení platů státních zaměstnanců o 4,8 mld. Kč, z čehož nejvýraznějšími vlivy jsou:
 - 1,2 mld. Kč v kapitole Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy v souvislosti s růstem výkonů v regionálním školství a inkluzivním vzděláváním,

- 1 mld. Kč v kapitole Ministerstvo vnitra především na řešení opatření v oblasti migrace a uprchlictví, rozvoj Policie ČR a HZS ČR, na krytí dopadů zrušení možnosti odměňování v rozpětí platových stupňů, řešení důsledků výbuchů muničních skladů (usnesení vlády č. 55/2015) a jiné,
- 0,74 mld. Kč v kapitole Ministerstvo obrany na zajištění Koncepce Armády ČR a kybernetické obrany,
- 0,67 mld. Kč v kapitole Ministerstvo financí především na zajištění rozšíření trestních kompetencí a agendu spojenou s elektronickou evidencí tržeb,
- 0,42 mld. Kč v kapitole Ministerstvo spravedlnosti především na posílení platů civilních zaměstnanců soudů, zajištění asistentů soudců Nejvyššího soudu a vyšších soudních úředníků, posílení platů příslušníků i civilních zaměstnanců Vězeňské služby ČR,
- 0,3 mld. Kč v kapitole Ministerstvo práce a sociálních věcí na agendu kontroly nelegálního zaměstnávání (Úřad práce, Státní úřad inspekce práce), agendu nepojistných sociálních dávek (Úřad práce) a zajištění národního spolufinancování k administraci a realizaci projektů OP Z (ústřední orgán a Úřad práce),
- 0,07 mld. Kč v kapitole Ministerstvo kultury na posílení platů státních příspěvkových organizací; 0,06 mld. Kč v kapitole Ministerstvo zemědělství především na zvýšení kompetencí v oblasti kontroly vína, pozemkové úpravy, úpravy vodního režimu krajiny, převod činností z VÚMOP a dále 0,03 mld. Kč z důvodu zřízení 3 nových státních příspěvkových organizací (Hřebčína Písek a Tlumačov a Zemědělský servis); 0,02 mld. Kč v kapitole Ministerstvo zdravotnictví především na posílení platů lékařů v krajských hygienických stanicích; 0,017 mld. Kč v kapitole Energetický regulační úřad v souvislosti s rozšířením kontrolní činnosti; 0,015 mld. Kč v kapitole Ministerstvo dopravy pro zajištění platové úrovně v ústředním orgánu a organizačních složkách Drážní úřad a Úřad pro civilní letectví (navigační služby) a jiné,
- Mezi schváleným rozpočtem na rok 2015 a návrhem rozpočtu na rok 2016 došlo k nárůstu objemu platů o 0,05 mld. Kč (růst platové základny o 14,1 %) u ústavních činitelů a dalších zaměstnanců a funkcionářů, jejichž odměňování se řídí zákonem č. 236/1995 Sb., o platu a dalších náležitostech spojených s výkonem funkce představitelů státní moci a některých státních orgánů a soudců a poslanců Evropského parlamentu a zákonem č. 201/1997 Sb., o platu a některých dalších náležitostech státních zástupců, vyjma platů

soudců a státních zástupců, u nichž došlo k meziročnímu navýšení objemu o 0,5 mld. Kč (růst platové základny o 9,2 %). Během roku 2015 došlo v souvislosti s rozsudkem Nejvyššího soudu ČR ze dne 29. prosince 2014 čj. 21 Cdo 1440/2014-456 ke konstatování, že platové základny vyhlášené MPSV na základě ustanovení § 3 zákona č. 236/1995 Sb. byly stanoveny chybně, neboť nebyl použit průměrný výdělek vypočtený na přepočtené osoby, ale průměrný výdělek fyzických osob. Pokud by byly zohledněny v důsledku výše uvedeného v roce 2015 upravené platové základny, pak meziroční změna ve výši základny je 2,4 % u soudců a státních zástupců a 7 % u ostatních ústavních činitelů.

- U rozpočtových kapitol, které podléhají ve smyslu § 8 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, odlišnému režimu přípravy státního rozpočtu (Kancelář prezidenta republiky, Poslanecká sněmovna Parlamentu, Senát Parlamentu, Ústavní soud, Nejvyšší kontrolní úřad a Kancelář veřejného ochránce práv), byly do návrhu rozpočtu prostředků na platy a ostatní platby na rok 2016 převzaty projednané návrhy správců těchto kapitol v Rozpočtovém výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu.

Do rozpočtu jsou mimo podílu ze státního rozpočtu zahrnuty prostředky na odměňování v rámci projektů a programů, včetně technické asistence spolufinancované ze zvýšených příjmů z rozpočtu Evropské unie a finančních mechanismů ve výši 1,79 mld. Kč a související jednorázové navýšení počtu míst o 4 171 (v roce 2015 bylo jednorázově navýšeno 2 688 míst). V následující tabulce je uveden jednak přehled objemu mzdových prostředků a počtu míst promítnutý do rozpočtu jednotlivých kapitol pro rok 2016, tak také srovnání se schváleným rozpočtem roku 2015.

Tabulka č. 20 Rozpočet platů a ostatních plateb za provedenou práci (OON) vč. prostředků z rozpočtu EU a FM na operační programy a technickou asistenci a meziroční rozdíly

Kapitola	Návrh rozpočtu 2016		z toho:		Rozdíly 2016 - 2015		z toho:	
	Celkem vč. prostředků na platy z rozpočtu EU a FM		Prostředky z rozpočtu EU a FM		Celkem vč. prostředků na platy z rozpočtu EU a FM		Prostředky z rozpočtu EU a FM	
	Platy a OPPP (OON) v Kč	Počet míst	Platy a OPPP (OON) v Kč	Počet míst	Platy a OPPP (OON) v Kč	Počet míst	Platy a OPPP (OON) v Kč	Počet míst
Kancelář prezidenta republiky	142 586 245	407	0	0	4 444 889	0	0	0
Poslanecká sněmovna Parlamentu	379 040 833	360	0	0	31 152 965	0	0	0
Senát Parlamentu	188 714 596	213	0	0	24 796 542	0	0	0
Úřad vlády České republiky	404 562 528	692	45 620 881	100	85 799 891	116	36 262 576	88
Ministerstvo zahraničních věcí	796 541 807	2 068	0	0	43 807 547	102	0	0
Ministerstvo obrany	12 170 137 728	31 420	0	0	1 075 184 094	1 262	-2 283 266	0
Národní bezpečnostní úřad	164 916 377	324	0	0	9 837 984	8	0	0
Kancelář veřejného ochránce práv	58 603 536	127	0	0	-894 281	-6	-2 644 954	-6
Ministerstvo financí	9 932 195 024	25 516	183 160 246	324	1 103 943 695	638	22 699 756	34
Ministerstvo práce a sociálních věcí	6 922 247 438	23 147	250 678 895	1 602	503 520 648	1 470	-95 482 776	682
Ministerstvo vnitra	26 526 745 079	68 653	45 737 404	90	1 852 942 558	2 485	35 858 953	82
Ministerstvo životního prostředí	1 216 392 588	3 335	71 130 268	107	69 856 214	53	13 104 942	-1
Ministerstvo pro místní rozvoj	698 640 508	1 261	369 695 089	697	213 803 116	359	162 949 039	322
Grantová agentura České republiky	46 381 315	44	0	0	1 350 912	0	0	0
Ministerstvo průmyslu a obchodu	1 028 035 904	2 198	212 432 059	443	141 207 012	214	89 549 883	193
Ministerstvo dopravy	473 099 080	1 001	61 327 785	40	59 913 560	13	14 705 771	10
Český telekomunikační úřad	243 994 316	633	0	0	14 556 252	11	-162 444	0
Ministerstvo zemědělství	2 344 741 084	6 227	12 861 090	1	190 408 578	266	2 101 030	-1
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	65 356 486 984	224 511	451 913 840	562	2 992 125 712	5 812	-41 695 518	-43
Ministerstvo kultury	2 074 563 107	6 762	0	0	134 981 045	7	0	0
Ministerstvo zdravotnictví	1 341 537 583	3 638	16 308 483	40	86 812 212	36	7 197 678	25
Ministerstvo spravedlnosti	12 936 033 752	25 094	56 748 100	165	1 180 981 918	415	36 665 766	105
Úřad pro ochranu osobních údajů	51 006 080	104	0	0	3 885 043	2	0	0
Úřad průmyslového vlastnictví	86 824 481	224	1 540 587	0	3 873 869	3	35 517	0
Český statistický úřad	562 777 813	1 390	8 600 175	0	24 549 540	0	708 910	0
Český úřad zeměměřický a katastrální	1 598 741 859	5 230	0	0	74 639 057	0	0	0
Český báňský úřad	86 566 250	194	0	0	3 832 993	0	0	0
Energetický regulační úřad	142 279 374	294	0	0	22 424 235	40	0	0
Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	114 633 586	251	0	0	5 795 168	0	0	0
Ústav pro studium totalitních režimů	90 399 857	287	0	0	3 473 139	0	0	0
Ústavní soud	89 915 851	127	0	0	1 873 613	0	0	0
Akademie věd České republiky	41 681 639	77	0	0	1 214 029	0	0	0
Rada pro rozhlasové a televizní vysílání	29 212 032	45	0	0	2 688 456	0	0	0
Správa státních hmotných rezerv	133 527 539	369	0	0	5 317 244	0	0	0
Státní úřad pro jadernou bezpečnost	117 497 329	214	0	0	7 606 006	5	0	0
Generální inspekce bezpečnostních sborů	160 766 206	300	0	0	4 682 511	5	0	0
Technologická agentura České republiky	32 189 991	59	0	0	-3 342 297	3	-3 613 377	-7
Nejvyšší kontrolní úřad	270 630 315	495	0	0	12 830 683	10	0	0
Celkem	149 054 847 614	437 291	1 787 754 902	4 171	9 995 876 352	13 329	275 957 486	1 483

OPPP - Ostatní platby za provedenou práci; OON - Ostatní osobní náklady; FM - Finanční mechanismy

Objemy prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci v jednotlivých kapitolách v roce 2016 jsou rozepsány v tabulkové části dokumentace (Tabulková část, tabulka č. 10).

Tabulka č. 21 Počty míst zaměstnanců, příslušníků a vojáků v OSS a PO

Organizační členění	Počty funkčních míst		rozdíl 2016-2015	index 2016/2015 v %
	2015	2016		
Organizační složky státu	194 061	201 126	7 065	3,6
<i>Zaměstnanci dle ZP mimo služební místa</i>	90 060	48 059	-42 001	x
<i>Příslušníci a vojáci</i>	83 461	86 381	2 920	3,5
<i>Zaměstnanci na služebních místech dle ZSS</i>	19 167	65 313	46 146	x
<i>Státní zástupci a odvození</i>	1 373	1 373	0	0,0
Příspěvkové organizace	229 901	236 165	6 264	2,7
<i>Zaměstnanci dle ZP mimo služební místa</i>	229 901	235 601	5 700	2,5
<i>Zaměstnanci na služebních místech dle ZSS</i>	0	564	564	x
OSS a PO celkem	423 962	437 291	13 329	3,1

ZP - Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce; ZSS - Zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě

Ve vývoji počtů funkčních míst dochází oproti schválenému rozpočtu na rok 2015 k celkovému navýšení počtu míst o 13 329, z čehož 7 065 míst v organizačních složkách státu a 6 264 míst ve státních příspěvkových organizacích. Uvedené meziroční navýšení je tvořeno především vlivem navýšení:

- 5 811 míst v regionálním školství v souvislosti s růstem výkonů učitelů v kapitole Ministerstvo školství, tělovýchovy a mládeže,
- 1 083 míst na řešení otázky migrace a uprchlictví (v tom 594 míst příslušníků, 160 míst státních zaměstnanců a 329 míst zaměstnanců), 1003 míst příslušníků a 32 míst občanských zaměstnanců v rámci rozvoje PČR a HZS ČR, 203 míst příslušníků na řešení důsledků výbuchů muničních skladů (usnesení vlády č. 55/2015) v kapitole Ministerstvo vnitra,
- 1 257 míst (z toho 965 vojáků) na řešení Koncepce Armády ČR a zajištění kybernetické obrany v kapitole Ministerstvo obrany,
- 354 míst v Generálním finančním ředitelství na řešení elektronické evidence tržeb a 168 míst u Generálního ředitelství cel na rozšíření kompetencí v oblasti trestního řízení a agendu elektronické evidence tržeb v kapitole Ministerstvo financí,
- 444 míst u Úřadu práce a Státního úřadu inspekce práce na problematiku nelegálního zaměstnávání, 300 míst u Úřadu práce v úseku nepojistných sociálních dávek (usnesení vlády č. 265/2015), 20 míst na ústředním orgánu v sekci IT (usnesení vlády č. 453/2015) v kapitole Ministerstvo práce a sociálních věcí,
- 300 míst zaměstnanců soudů (asistenti soudců a vyšší soudní úředníci) v kapitole Ministerstvo spravedlnosti,

- 49 míst ve Státní zemědělské a potravinářské inspekci v souvislosti s rozšířením kompetencí v oblasti vína, dále 105 míst ve Státním pozemkovém úřadu v oblasti úprav terénu, vodního režimu a v souvislosti s převodem činností z VÚMOP a o 93 míst z důvodu zřízení 3 nových státních příspěvkových organizací (Hřebčiny Písek a Tlumačov a Zemědělský servis) v kapitole Ministerstvo zemědělství,
- 80 překlenovacích míst pro diplomaty v kapitole Ministerstva zahraničních věcí,
- 25 míst v České inspekci životního prostředí na rozšíření kontrolní činnosti v oblasti znečišťování a oblasti odpadového hospodářství v kapitole Ministerstvo životního prostředí,
- 18 míst v České obchodní inspekci v souvislosti s novelou zákona o ochraně spotřebitele v kapitole Ministerstvo průmyslu a obchodu,
- 40 míst v Energetickém regulačním úřadu v souvislosti s rozšířením kontrolní činnosti,
- dalším významným vlivem je meziroční změna v jednorázovém navýšení počtu míst v souvislosti s realizací a administrací projektů spolufinancovaných z EU/FM, která celkově činí 1 483 míst,
- 12 míst v Úřadu vlády na posílení oblasti vědy, výzkumu a inovací.

Počty míst zaměstnanců, příslušníků a vojáků v jednotlivých kapitolách v roce 2016 jsou rozepsány v tabulkové části dokumentace (Tabulková část, tabulka č. 10).

Tabulka č. 22 Průměrné platy v OSS a PO

Organizační členění	Platy v Kč		rozdíl 2016-2015	index 2016/2015 v %
	2015	2016		
Organizační složky státu	29 045	30 724	1 679	5,8
<i>Platy dle ZP mimo služební místa</i>	25 910	26 158	248	1,0
<i>Platy příslušníků a vojáků</i>	31 162	32 840	1 678	5,4
<i>Platy na služebních místech dle ZSS</i>	30 336	29 952	-384	x
<i>Platy státních zástupců a odvozených</i>	87 988	94 123	6 135	7,0
Příspěvkové organizace	23 208	23 790	582	2,5
<i>Platy dle ZP mimo služební místa</i>	23 208	23 749	541	2,3
<i>Platy na služebních místech dle ZSS</i>	0	40 816	x	x
OSS a PO celkem	25 880	26 979	1 099	4,2

ZP - Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce; ZSS - Zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě

Průměrný plat pro rok 2016 činí 26 979 Kč. Proti schválenému rozpočtu na rok 2015 se průměrný plat zvyšuje o 1 099 Kč, tj. o 4,2 %, z toho u organizačních složek státu dochází k navýšení o 5,8 % a u státních příspěvkových organizací k navýšení o 2,5 %. Vývoj průměrného platu u zaměstnanců odměňovaných dle zákoníku práce (mimo těch na

služebních místech) a zaměstnanců na služebních místech dle zákona o státní službě je zkrácen vnitřními přesuny v souvislosti s realizací zákona o státní službě, kdy z hlediska perspektivy není v současném období možné předvídat přesný přechod zaměstnanců do služebního poměru, neboť aktuálně probíhá realizace zařazování do služebního poměru jednotlivých zaměstnanců. Podrobnější specifikace vlivů a jejich dopadů do průměrných platů je uvedena v následující tabulce a vesměs kopíruje promítnuté vlivy do oblasti prostředků na platy v kombinaci s poměrem navyšování míst zaměstnanců, příslušníků a vojáků.

Tabulka č. 23 Specifikace vlivů a jejich dopadů do průměrných platů v OSS a PO

Jednotlivé vlivy v OSS a PO	Prostředky na platy v Kč	Počet zaměstnanců přepoč. osoby	Dopad do ukazatelů	
			průměrný plat v Kč	nárůst v %
Státní rozpočet 2015 - schválený	131 665 077 238	423 962	25 880	
Plošný nárůst prostředků na platy o 3 %	4 017 751 964	0	790	3,10%
Vlivy přenesené ze střednědobého výhledu a změny v parlamentních kapitolách (NKÚ a KVOP)	6 182 637	61	-3	-0,01%
Přesuny z ostatních plateb za provedenou práci do platů (z toho: Min. obrany 361 mil. Kč)	380 304 150	10	74	0,28%
Nárůst prostředků na platy státních zaměstnanců o 2 %	414 779 910		82	0,31%
Změna spolufin. z EU/FM (operační programy vč. tech. asistence)	283 914 901	1 483	-38	-0,14%
Přesuny z ostatních provozních výdajů do platů a souvztažné navýšení míst	285 667 226	197	43	0,16%
Nárůst objemu prostředků na platy nad rámec	4 518 853 542	11 578	151	0,56%
Změny celkem	9 907 454 330	13 329	1 099	
Státní rozpočet 2016 - návrh	141 572 531 568	437 291	26 979	4,2%

Z uvedených vlivů vyplývá, že nejvyšší dopad na průměrné platy měl 3% vládou schválený nárůst platové základny v celkové výši 4 mld. Kč a další 2% navýšení platů státních zaměstnanců ve výši 0,4 mld. Kč na dopady realizace zákona o státní službě, dále také diferencovaná preference vybraných skupin zaměstnanců, u kterých došlo k navýšení mzdových prostředků a poměrně nižšímu počtu míst jak z ostatních běžných výdajů, tak nad rámec celkových výdajů. Svou měrou se na vývoji průměrného platu podílí i změna struktury spolufinancování operačních programů a přesuny z ostatních plateb za provedenou práci do platů.

Výše průměrných platů u jednotlivých kapitol mezi lety 2011 až 2016 jsou rozepsány v tabulkové části dokumentace (Tabulková část, tabulka č. 17).

V důsledku všech vlivů se celkové výdaje prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci (mzdové náklady) zvyšují oproti schválenému rozpočtu na rok 2015 o 7,2 %, počet funkčních míst se zvyšuje o 2,9 % a průměrný plat se zvyšuje o 4,2 %.

Tabulka č. 24 Vývoj objemu prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci, počtu míst a průměrných platů v OSS a PO v letech 2012 až 2016

OSS a PO celkem	Skutečnost 2012	Skutečnost 2013	Skutečnost 2014	Schválený rozpočet 2015	Návrh rozpočtu 2016	Rozdíl
	1	2	3	4	5	5-4
<i>Prostředky na platy a ostatní platby za provedenou práci celkem (mil. Kč)</i>	132 497	134 278	138 489	139 059	149 055	9 996
<i>Počet míst celkem</i>	413 892	413 595	416 645	423 962	437 291	13 329
<i>Průměrný plat celkem (Kč)</i>	24 908	25 107	25 880	25 880	26 979	1 099

5.6. Odvod vlastních zdrojů Evropských společenství do rozpočtu EU

Tabulka č. 25 Odvody prostředků vlastních zdrojů do rozpočtu EU (v mld. Kč)

ukazatel	2012	2013	2014	2015	2016
	skut.	skut.	skut.	schválený rozpočet	návrh
odvody prostředků určených k úhradě vlastních zdrojů ES	34,8	37,2	39,0	39,0	40,5

Na odvody prostředků určených k úhradě vlastních zdrojů EU dle DPH a HND je v návrhu státního rozpočtu na rok 2016 v kapitole VPS stanovena částka ve výši **40,5 mld. Kč**. Při jejím stanovení se vycházelo z údajů návrhu rozpočtu EU na rok 2016 předloženého Komisí a předpokladu, že nové rozhodnutí o vlastních zdrojích č. 2014/335/EU, Euratom bude ratifikováno v roce 2016¹ a použito na odvody vlastních zdrojů zpětně od roku 2014, tj. od zahájení nového finančního rámce. Návrh odvodů roku 2016 je současně ovlivněn vývojem devizového kurzu CZK/€. Z uvedené souhrnné částky odvodu připadá 5,5 mld. Kč na zdroj dle DPH (položka RS 5514) a zbývajících 35 mld. Kč na zdroj dle HND, včetně korekce UK a hrubého snížení pro vybrané členské státy² (položka RS 5515).

¹ Podle čl.11 rozhodnutí vstoupí v platnost, jakmile bude všemi členskými státy schváleno v souladu s jejich ústavními předpisy. EK předpokládá, že k tomu dojde v průběhu roku 2016. Rozhodnutí se použije od roku 2014, tzn. že vlastní zdroje odvedené v roce 2014 až 2016 budou přepočítány a příslušné částky doplacený do rozpočtu Unie.

² Podle nového rozhodnutí bude využívat Dánsko, Nizozemsko, Švédsko a Rakousko hrubého snížení ročních příspěvků založených na HND, které je financováno všemi členskými státy.

Rizikem zůstává zvýšení odvodu z vybraných cel do rozpočtu EU ze současných 75 % na 80 %, čímž dojde ke snížení podílu na úhradu nákladů za výběr cel získávaných členskými státy z 25 % z vybraných cel na 20 %. Rozdíl mezi dosud odváděnou částkou cel podle stávajícího rozhodnutí a částkou stanovenou podle nového rozhodnutí za období od roku 2014 bude nutno jednorázově ze státního rozpočtu doplatit.

Ve schváleném rozpočtu EU na rok 2016 budou během roku 2016 probíhat další úpravy, které budou mít dopad na odvody členských států včetně odvodů ČR ze státního rozpočtu. Jedná se zejména o změny na straně výdajů rozpočtu EU, o aktualizace vyměřovacích základů pro odvody vlastních zdrojů a o promítnutí aktualizovaného devizového kurzu do výše odvodů.

5.7. Společná zemědělská politika – vazba na státní rozpočet

Výdaje na Společnou zemědělskou politiku v návrhu státního rozpočtu na rok 2016 jsou rozpočtovány ve výši 36,3 mld. Kč.

Největší položku tvoří přímé platby, pro které je ve státním rozpočtu ČR stanoven objem prostředků pro rok 2016 celkem ve výši 24 mld. Kč. Pro předfinancování přímých plateb, které budou následně ČR poskytnuty z rozpočtu EU, je z této částky stanoven objem prostředků ve výši 23,2 mld. Kč a podíl státního rozpočtu činí 0,8 mld. Kč.

Na podporu rozvoje venkova je rozpočtována částka 11,5 mld. Kč, z toho 4 mld. Kč představují prostředky státního rozpočtu ČR určené na spolufinancování a 7,5 mld. Kč jsou prostředky státního rozpočtu, které budou následně kryté příjmem z EU.

V rámci společné organizace trhu jsou realizována tržní opatření, stanovená jednotlivými předpisy EU a ČR, která řeší zejména výkyvy poptávky a nabídky trhu. Většina opatření je plně hrazena z rozpočtu EU (např. vývozní subvence, podpora na restrukturalizaci a přeměnu vinic), některé je však nutné spolufinancovat z národních zdrojů (např. zlepšení výroby včelařských produktů a jejich uvádění na trh, ovoce a zelenina do škol, podpora spotřeby školního mléka, apod.). Na provádění tržních opatření je stanovena celková částka 0,7 mld. Kč, z toho z prostředků EU 0,5 mld. Kč a z národních zdrojů 0,2 mld. Kč.

5.8. *Financování společných programů EU a ČR ze státního rozpočtu a projektů FM*

V této části nejsou obsaženy výdaje na Společnou zemědělskou politiku, které jsou komentovány v předchozí části 5.7. zprávy.

V rozpočtu na rok 2016 plánují kapitoly státního rozpočtu projekty v rámci operačních, komunitárních a jiných programů EU a finančních mechanismů včetně Programu švýcarsko - české spolupráce. Ucelený přehled ilustruje následující tabulka.

Tabulka č. 26 Srovnání výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů, s předchozím rokem (v mil. Kč)

název programu	2015			2016			rozdíl 2016-2015		
	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	výdaje celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	výdaje celkem	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	výdaje celkem
Operační programy 2007-2013	6 211,1	50 818,4	57 029,5	8,0	98,8	106,8	-6 203,1	-50 719,6	-56 922,7
Operační programy 2014-2020	610,2	869,3	1 479,5	8 263,9	60 495,0	68 758,9	7 653,7	59 625,7	67 279,4
Komunitární programy a jiné EU 2007-2020	188,5	739,6	928,1	248,8	1 073,6	1 322,4	60,3	334,0	394,2
Finanční mechanismy	170,9	1 035,0	1 205,8	75,6	615,9	691,6	-95,2	-419,0	-514,2
Úhrnem	7 180,7	53 462,3	60 643,0	8 596,3	62 283,4	70 879,7	1 415,6	8 821,1	10 236,7

Na rozdíl od programového období 2014-2020 jsou v návrhu rozpočtu na rok 2016 v **programovém období 2007-2013** zohledněny pouze schválené projekty. Ukončení způsobilosti výdajů programového období 2007-2013 je stanoveno k 31. 12. 2015. Na začátku roku 2016 bude možné proplácet ex-post platby příjemcům tak, aby bylo možné předložit souhrnné žádosti o proplacení na Národní fond – Platební a certifikační orgán k 30. 4. 2016, resp. podle pokynů PCO k provedení certifikace výdajů a Auditního orgánu k auditům operací a dalším auditním úkonům. Z výše uvedeného důvodu se rozpočtované výdaje, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu EU včetně podílu ze státního rozpočtu programového období 2007 - 2013 v porovnání s předchozím rokem snižují o 56,9 mld. Kč.

V roce 2014 Evropská unie vstoupila do nového **programového období 2014 - 2020**. S ohledem na skutečnost, že všechny operační programy byly schváleny až ve druhém čtvrtletí roku 2015, v rozpočtu pro rok 2016 byly zohledněny jak schválené projekty, tak projekty, jejichž realizace se předpokládá dle odhadu jednotlivých kapitol státního rozpočtu. Výše rozpočtovaných prostředků nového období se oproti roku 2015 zvyšuje o 67,3 mld. Kč.

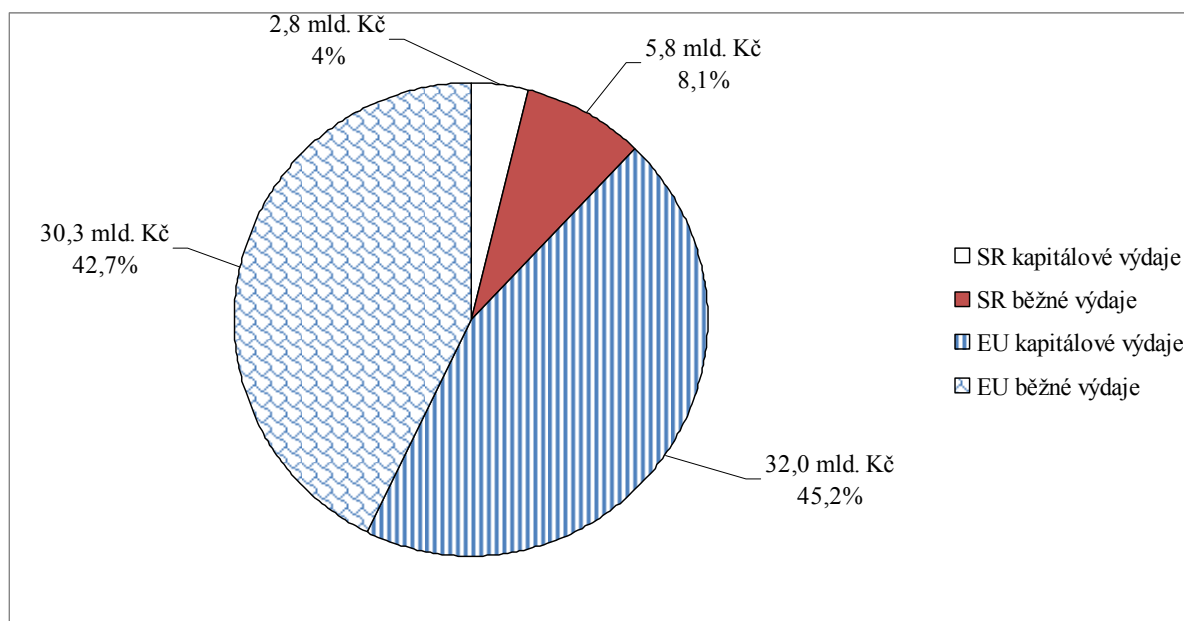
V roce 2016 dochází ke zvýšení plánovaných prostředků na **komunitární a jiné programy/projekty EU** o 394,2 mil. Kč.

Za oblast **finančních mechanismů včetně Programu švýcarsko-české spolupráce** lze v porovnání s objemy schválenými ve státním rozpočtu na rok 2015 zaznamenat pokles objemu prostředků krytých z donorských zemí FM včetně podílu ze státního rozpočtu o téměř polovinu (514,2 mil. Kč), což je dáno intenzivní implementací projektů, které jsou rovněž financovány z prostředků nevyčerpaných z předchozích let.

Klasifikace programů a projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU a FM dle druhového třídění ukazuje na vyšší podíl běžných výdajů oproti kapitálovým v roce 2016.

Kapitálové výdaje dosahují 49 % celkových výdajů na projekty a programy spolufinancované z rozpočtu EU a finančních mechanismů. Nejvíce podporovanou oblastí dle odvětvového třídění je rozpočtová skupina průmyslová a ostatní odvětví hospodářství. Ucelený přehled poskytuje následující graf a tabulka.

Graf č. 12 Programy/projekty spolufinancované z rozpočtu EU/FM



Tabulka č. 27 Klasifikace programů/projektů dle odvětvového třídění (v Kč)

rozpočtová skupina	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU/FM	výdaje celkem
Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství	30 003 445	90 000 000	120 003 445
Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství	1 610 073 186	28 739 618 217	30 349 691 403
Služby pro obyvatelstvo	4 302 240 664	20 995 117 738	25 297 358 402
Sociální věci a politika zaměstnanosti	2 076 241 902	11 586 820 705	13 663 062 607
Bezpečnost státu a právní ochrana	450 413 286	321 294 005	771 707 291
Všeobecná veřejná správa a služby	127 345 791	550 528 418	677 874 209
Celkem	8 596 318 274	62 283 379 083	70 879 697 357

5.8.1. Programové období 2007 - 2013

V rámci programového období 2007-2013 je rozpočtováno celkem 106,8 mil. Kč na dva operační programy, a to **OP přeshraniční spolupráce pro cíl EÚS** a **OP Lidské zdroje a zaměstnanost**.

V případě **OP Přeshraniční spolupráce pro cíl EÚS** se jedná 8 mil. Kč (pouze podíl státního rozpočtu) rozpočtovaného v kapitole státního rozpočtu Ministerstvo pro místní rozvoj. Částka je určena jako rezerva pro úhradu posledních plateb podílu spolufinancování ze státního rozpočtu pro české projektové partnery, případně pro řešení neočekávaných problémů.

OP Lidské zdroje a zaměstnanost je rozpočtován ve výši 98,8 mil. Kč (pouze podíl EU) v kapitole státního rozpočtu Ministerstvo práce a sociálních věcí na projekty týkající se zvýšení adaptability zaměstnanců a konkurenceschopnost podniků, rovných příležitostí žen a mužů na trhu práce a sladění pracovního a rodinného života, posílení aktivních politik zaměstnanosti, integrace sociálně vyloučených skupin na trhu práce, podpory sociální integrace a sociálních služeb a podpory sociální integrace příslušníků romských lokalit. Jedná se o projekty z posledních vyhlášených výzev, u kterých dojde k předložení závěrečných monitorovacích zpráv až na přelomu roku 2015/2016, popř. na začátku roku 2016 a proplacení závěrečného vyúčtování bude v první polovině roku 2016. Požadované finanční prostředky budou použity pouze na neinvestiční transferové platby (ukazatel neinvestiční nedávkové transfery).

Kapitoly státního rozpočtu uvedly informaci o dodatečně zjištěných nezpůsobitelných výdajích (včetně korekcí) a vyjmutých projektech, které nebudou kryty příjmy z rozpočtu EU. Jejich výše k 30. 6. 2015 dosahuje 20,8 mld. Kč, z toho by 2,7 mld. Kč mělo být vráceno

příjemci jinými než jsou organizační složky státu, příspěvkové organizace, státní fondy, státní organizace a státní podniky a 4,1 mld. Kč činí vyjmuté projekty.

5.8.2. Programové období 2014 – 2020

Tabulka č. 28 Přehled o společných programech EU a ČR na období 2014 až 2020

Řídící orgán - resort	Název programu	Zkratka programu	Zkratka fondu
MZe	OP Rybářství	OP R	EMFF
MD	Operační program Doprava	OP D	ERDF+CF
MŽP	Operační program Životní prostředí	OP ŽP	ERDF+CF
MMR	Integrovaný regionální operační program	IROP	ERDF
	Operační program přeshraniční spolupráce	OPPS	ERDF
	Operační program Technická pomoc	OP TP	ERDF
MHMP	Operační program Praha - pól růstu	OP PPR	ERDF/ESF
MPO	Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	OP PIK	ERDF
MŠMT	Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	OP VVV	ERDF/ESF
MPSV	Operační program Zaměstnanost	OP Z	ESF
MMR	Operační programy mezinárodní spolupráce	OPMS*	ERDF
MMR	Operační program nadnárodní spolupráce Central Europe	OPNS *	ERDF
	Jiný program/projekt EU	Jiné *	
	Komunitární programy	KoP *	
	Fond solidarity	FoS	
	Finanční mechanismy	FM	

Pozn:

* Finanční toky evropských prostředků těchto programů neprocházejí Národním fondem Ministerstva financí.

OP - Operační program, EAFRD - Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova, EAGF - Evropský zemědělský záruční fond

ESF - Evropský sociální fond, EMFF - Evropský námořní a rybářský fond, ERDF - Evropský fond pro regionální rozvoj, CF - Fond soudržnosti

Pravidla spolufinancování Evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014-2020 stanovují maximální míry spolufinancování z prostředků EU ve dvou základních úrovních, a to 85 % pro Fond soudržnosti a strukturální fondy v případě méně rozvinutých regionů a 50 % pro strukturální fondy v případě více rozvinutých regionů. Poměr spolufinancování je pak kromě dalších kritérií stanoven individuálně podle dopadu jednotlivých projektů na regiony ve výše uvedených úrovních.

Celkové výdaje jsou v roce 2016 rozpočtovány na základě kvalifikovaných odhadů jednotlivých kapitol a dosahují 68,8 mld. Kč. Podíl státního rozpočtu činí 8,3 mld. Kč. Výdaje, které budou kryty příjmy z rozpočtu EU, dosahují 60,5 mld. Kč.

Nejvíce prostředků je rozpočtováno v rámci **OP Doprava 2014+** celkem 15,7 mld. Kč. Ve druhé polovině roku 2015 by měly být vyhlášeny první výzvy k předkládání projektů a mohl být zahájen proces hodnocení projektů a jejich následná realizace. Zahájení financování prvních projektů lze tedy předpokládat na konci roku 2015.

Významné projekty financované v roce 2016 v rámci OP D 2014+ :

- Modernizace trati Rokycany – Plzeň (jedná se o 2. fázi projektu, která bude přímo navazovat na 1. fázi z OPD 2007-2013)
- Optimalizace trati Český Těšín – Dětmárovice
- Elektrizace tratě vč. PEÚ Brno - Zastávka u Brna
- D1 Přerov - Lipník n. B. (jedná se o 2. fázi projektu, která bude přímo navazovat na předpokládanou 1. fázi z OPD 2007-2013)
- D3 Ševětín – Borek
- I/68 Třanovice – Nebory
- R4 Skalka - křižovatka II/118 (jedná se o 2. fázi projektu, která bude přímo navazovat na předpokládanou 1. fázi z OPD 2007-2013)
- I/11 Ostrava Prodloužená Rudná
- I/37 Pardubice - Trojice, II. Etapa

Co se týče **OP Zaměstnanost 2014+** je většina prostředků z 14,4 mld. Kč rozpočtována v kapitole Ministerstvo práce a sociálních věcí. Více než polovina prostředků rozpočtovaných v rámci této kapitoly je určena na aktivní politiku zaměstnanosti. Program je zaměřen na podporu zaměstnanosti a adaptability pracovní síly, sociální začleňování a boj s chudobou, sociální inovaci a mezinárodní spolupráci a efektivní veřejnou správu.

Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost 2014+ je rozpočtován v celkové výši 13,9 mld. Kč. OP PIK je rozdělen do pěti prioritních os, včetně technické pomoci se zaměřením na tyto oblasti:

- podporu českých firem schopných posunovat či alespoň dosahovat technologickou hranici ve svém oboru,
- na rozvoj podnikání a inovací malých a středních podniků v oborech s nižší znalostní intenzitou,
- na posun k energeticky účinnému, nízkouhlíkovému hospodářství spočívajícím především ve zvyšování energetické účinnosti podnikatelského sektoru,

- na usnadnění rozvoje podnikání, služeb a přístupu ke službám státu prostřednictvím vysokorychlostního přístupu k internetu a širší nabídkou služeb informačních a komunikačních technologií.

Žadatelé o podporu budou své projekty předkládat v rámci výzev vyhlášených Řídicím orgánem tohoto operačního programu - Ministerstvem průmyslu a obchodu. Dne 29. května 2015 byly vyhlášeny první výzvy pro předkládání projektů žádajících o podporu z OP PIK.

Integrovaný regionální operační program 2014+ je rozpočtován v devíti kapitolách státního rozpočtu v celkové výši 10,2 mld. Kč. Nejvíce prostředků je rozpočtováno v kapitole Ministerstvo pro místní rozvoj v celkové výši 9,3 mld. Kč. Prioritou IROP je umožnění vyváženého rozvoje území, zkvalitnění infrastruktury, zlepšení veřejných služeb a veřejné správy a zajištění udržitelného rozvoje v obcích, městech a regionech.

OP Výzkum vývoj a vzdělávání 2014+ je rozpočtován v celkové výši 9,6 mld. Kč. Program má přispět k posunu ČR směrem k ekonomice založené na vzdělané, motivované a kreativní pracovní síle, zvýšit kvalitu výzkumu a vývoje a sladit jej s tržními potřebami a propojit vzdělávání s trhem práce. Tři prioritní osy jsou zaměřené na podporu výzkumu a vývoje, na oblast vysokých škol a na zajištění rovného přístupu ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání.

V roce 2016 plánuje řídicí orgán Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy financovat projekty z 11 výzev mimo oblast výzkumu, vývoje a inovací (dále jen „VVAI“) a 14 výzev v oblasti VVAI, z čehož bude jedna výzva určena tzv. fázovaným projektům, které se nepodařilo dokončit v programovém období 2007-2013. Ve VVAI bude dále financováno např. budování a modernizace infrastruktury, tzv. centra excelence, podpora expertních kapacit pro transfery technologií, výzkumné týmy nebo centrální informační zdroje. Mimo VVAI se předpokládá podpora vysokých škol, inkluzivního vzdělávání nebo tvorby tzv. akčních plánů, které mají stanovit rámec pro další podporu regionům. Také budou financovány tzv. šablony mateřským, základním a středním školám, navazující svou zjednodušenou formou vykazování na končící Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost, a plánované jsou i individuální systémové projekty příspěvkových organizací MŠMT.

Cílem Operačního programu Životní prostředí 2014+ je ochrana a zajištění kvalitního prostředí pro život obyvatel České republiky, podpora efektivního využívání zdrojů, eliminace negativních dopadů lidské činnosti na životní prostředí a zmírňování dopadů změny klimatu v souladu se státní politikou ČR na léta 2012 - 2020.

Operační program je rozdělen na šest prioritních os, které jsou evidovány v IS EDS/SMVS: Prioritní osa 1: podprogram 115 312 Zlepšování kvality vody a snižování rizika povodní, Prioritní osa 2: podprogram 115 313 Zlepšování kvality ovzduší v lidských sídlech, Prioritní osa 3: podprogram 115 314 Odpady a materiálové toky, ekologické zátěže a rizika, Prioritní osa 4: podprogram 115 315 Ochrana a péče o přírodu a krajinu, Prioritní osa 5: podprogram 115 316 Energetické úspory, Prioritní osa 6: podprogram 115 317 Technická pomoc. Program je rozpočtován v celkové výši 3,1 mld. Kč.

Dále je rozpočtován **OP Technická pomoc** v celkové výši 1,4 mld. Kč. Je to svým způsobem specifický servisní program pro zajištění kvalitní implementace Dohody o partnerství, zajištění administrativní kapacity a zabezpečení jednotného monitorovacího systému na základě vysoké úrovně elektronizace dat.

OP Rybářství je rozpočtován v kapitole Ministerstva zemědělství v celkové výši 120 mil Kč. V rámci **OP nadnárodní spolupráce** a **OP meziregionální spolupráce** budou v roce 2016 realizovány prostřednictvím kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj především příspěvky mezinárodním institucím. Projekty v rámci OP nadnárodní spolupráce plánuje ještě Ministerstvo životního prostředí a Ministerstvo spravedlnosti. **OP přeshraniční spolupráce** včetně technické pomoci je rozpočtována na Ministerstvu pro místní rozvoj, Ministerstvu vnitra a Ministerstvu životního prostředí.

Kompletní přehled o rozpočtováných operačních programech programového období 2014 - 2020 v roce 2016 dokládá následující tabulka.

Tabulka č. 29 Celkový přehled o výdajích na OP 2014-2020 dle kapitol (v Kč)

název operačního programu	kapitola	podíl SR	kryto příjmem z rozpočtu EU	výdaje celkem
OP Doprava-ERDF/CF 2014+	327- MD	21 335 453	15 638 591 949	15 659 927 402
OP Zaměstnanost 2014+	304 - ÚV, 312 - MF, 313 - MPSV, 314 - MV, 315 - MŽP, 317 - MMR, 322 - MPO, 334 - MK, 335 - MZd, 336 - MSp	2 278 547 410	12 082 735 042	14 361 282 452
OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost 2014+	322 - MPO	1 560 252 000	12 314 761 333	13 875 013 333
Integrovaný regionální operační program 2014+	312 - MF, 313 - MPSV, 314 - MV, 315 - MŽP, 317 - MMR, 322 - MPO, 329 - MZe, 334 - MK, 335 - MZd, 336 - MSp	2 324 548 575	7 918 682 057	10 243 230 632
OP Výzkum, vývoj a vzdělávání 2014+	304 - ÚV, 314 - MV, 333 - MŠMT	1 694 002 908	7 915 530 416	9 609 533 324
OP Životní prostředí - ERDF/CF 2014+	314 - MV, 315 - MŽP, 335 - MZd, 336 - MSp	87 690 000	3 033 260 000	3 120 950 000
OP Technická pomoc - MMR 2014+	317 - MMR	147 089 708	832 999 620	980 089 328
OP Technická pomoc Auditní orgán 2014+	312 - MF	40 695 110	229 978 377	270 673 487
OP Praha - pól růstu ČR 2014+	317 - MMR	0	266 392 000	266 392 000
OP Rybářství 2014+	329 - MZe	30 003 445	90 000 000	120 003 445
OP Technická pomoc Platební a certifikační orgán 2014+	312 - MF	7 753 571	43 806 960	51 560 531
OP Technická pomoc - Ostatní 2014+	304 - ÚV, 313 - MPSV, 315 - MŽP	6 884 700	39 007 945	45 892 645
OP Technická pomoc CKB AFCOS 2014+	312 - MF	1 912 658	10 801 851	12 714 509
OP přeshraniční spolupráce - Technická pomoc 2014+, OP přeshraniční spolupráce ČR - PI 2014+, OP přeshraniční spolupráce ČR - Ss 2014+, OP nadnárodní spolupráce - Technická pomoc 2014+, OP nadnárodní spolupráce Central Europe 2014+, OP nadnárodní spolupráce Danube 2014+, OP meziregionální spolupráce Technická pomoc 2014+	314 - MV, 315 - MŽP, 317 - MMR, 336 - MSp	63 171 203	78 453 266	141 624 469
Celkem		8 263 886 741	60 495 000 816	68 758 887 557

5.8.3. Komunitární a jiné programy EU

Státní rozpočet na rok 2016 zahrnuje prostředky na realizaci komunitárních programů, které jsou částečně financovány z rozpočtu EU. Podíl státního rozpočtu na spolufinancování komunitárních programů za obě programová období činí 248,8 mil. Kč, rozpočet EU by měl přispět 1,1 mld. Kč.

Nejvýznamnějším komunitárním programem co do objemu prostředků (celkem 809,1 mil. Kč) je **Nástroj pro propojení Evropy**, který je realizován na Ministerstvu dopravy. Tento program slouží k financování prioritních transevropských energetických, dopravních a telekomunikačních sítí. Cílem tohoto nástroje je podpořit vybudování infrastruktury, která zlepší fungování vnitřního trhu EU.

Početně významnou skupinu tvoří **komunitární programy a Twinning out** Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy. Jsou zaměřeny na celoživotní vzdělávání,

podporu spolupráce na různých úrovních vzdělávacího systému, poradenství, informační a komunikační technologie v celkové výši 55,2 mil. Kč.

Jiné programy EU ve státním rozpočtu na rok 2015 bude realizovat například Ministerstvo práce a sociálních věcí **Operačním programem potravinové a materiální pomoci** (SR 32,5 mil. Kč a EU 184 mil. Kč).

Finanční prostředky ve výši 115,4 mil. Kč rozpočtované v rámci kapitoly Ministerstva vnitra na **Azylový a migrační fond** a **Fond pro vnitřní bezpečnost** jsou určeny ke spolufinancování plánovaných projektů Policie ČR, Správy uprchlických zařízení MV a odboru azylové a migrační politiky MV.

Z **Fondu pro vnitřní bezpečnost** jsou financovány také projekty na Ministerstvu financí v celkové výši 44,9 mil. Kč. Jedná se například o Kvalitativní zlepšení kapacity mezinárodního letiště Václava Havla Praha v oblasti kontrol přepravovaných nebezpečných chemických látek se zaměřením na jejich složení či eliminaci nelegální aktivity subjektů přestupující státní hranice, včetně vnějších hranic na mezinárodních letištích, v oblasti působnosti Celní správy České republiky a v rámci jejích kompetencí.

Detailní přehled komunitárních programů a jiných programů EU v členění na kapitoly státního rozpočtu poskytuje následující tabulka.

Tabulka č. 30 Přehled komunitárních programů (v Kč)

kapitola		název programu	podíl SR	kryto příjem z rozpočtu EU	výdaje celkem
312	Ministerstvo financí	KP Hercule	1 000 000	2 000 000	3 000 000
		Jiné EU - Fond pro VB 2014+	11 215 833	33 647 500	44 863 333
313	Ministerstvo práce a sociálních věcí	Jiné programy/projekty EU - Samostatné granty EK	293 384	0	293 384
		Jiné EU - OP PM pomoci 2014+	32 466 710	183 969 110	216 435 820
		KP Program pro sociální změny a inovaci 2014+	2 209 974	1 906 916	4 116 890
314	Ministerstvo vnitra	Jiné programy/projekty EU - Evropská migrační síť	501 139	2 000 000	2 501 139
		Jiné EU - Fond pro VB 2014+	49 283 012	4 592 336	53 875 348
		Jiné EU - AM fond 2014+	56 150 851	5 332 303	61 483 154
315	Ministerstvo životního prostředí	KP Life+	15 000 000	12 733 196	27 733 196
322	Ministerstvo průmyslu a obchodu	KP COSME 2014+	18 000 000	0	18 000 000
327	Ministerstvo dopravy	KP - Nástroj pro propojení Evropy 2014+	1 685 000	807 460 045	809 145 045
333	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	KP Euroguidance	2 300 250	0	2 300 250
		KP Bologna Experts	1 187 055	0	1 187 055
		KP Eurodesk	1 207 984	0	1 207 984
		Twinning out	1 923 710	0	1 923 710
		KP Erasmus +	48 358 657	271 778	48 630 435
336	Ministerstvo spravedlnosti	KP Justice	588 221	2 351 303	2 939 524
		KP Horizont 2020 2014+		811 222	811 222
344	Úřad průmyslového vlastnictví	KP Kooperační program s OHIM	539 874	2 151 792	2 691 666
345	Český statistický úřad	KP Statistický program ES 2014+	4 871 818	14 381 570	19 253 388
Celkem			248 783 472	1 073 609 071	1 322 392 543

5.8.4. Finanční mechanismy EHP/Norsko a Program švýcarsko-české spolupráce

V roce 2016 jsou ve FM EHP/Norska předpokládány výdaje státního rozpočtu kryté příjmy z finančních mechanismů ve výši 459,6 mil. Kč. Spolufinancování z prostředků státního rozpočtu je v předpokládané výši 59,3 mil. Kč. Poměr spolufinancování je vyšší než obvyklých 15 %, a to z toho důvodu, že podíl výdajů na předfinancování projektů (tj. 20 %) je vyšší než podíl na výdaje na úrovni programů nebo technické pomoci z FM EHP/Norska 2009 - 2014 hrazené ze 100 % z prostředků Finančních mechanismů. FM EHP/Norska 2009 - 2014 se zaměřují na oblast životního prostředí, zdravotnictví, sociálních věcí, genderové rovnosti a prevence násilí na minoritách, podporu spolupráce škol, vědy a výzkumu, nebo na oblast ochrany kulturního dědictví. Při zohlednění stavu nároků z nespotřebovaných výdajů odpovídají narozpočtované finanční prostředky potřebám financování vzhledem k běžící implementaci 13 programů včetně 535 projektů, které jsou předfinancovány a spolufinancovány ze státního rozpočtu.

Program švýcarsko-české spolupráce podporuje sektory životního prostředí (modernizace infrastruktury, podpora inovativních přístupů), justice (modernizace soudnictví a probačních programů), sociální věci (zlepšení podmínek péče o seniory a zavádění nových metod sociální práce), zdravotnictví (rozvoj péče o nemocné a paliativní péče) nebo finanční sektor, malé a střední podnikání a výměnu zkušeností se švýcarskými subjekty. V roce 2016 se předpokládají výdaje na realizaci všech programů, fondů a běžících 32 individuálních projektů financovaných z programu švýcarsko-české spolupráce (3 projekty již byly úspěšně ukončeny), z toho podíl krytý příjmy z programu švýcarsko-české spolupráce činí 156,3 mil. Kč. Prostředky tohoto programu jsou v podílu SR v částce 16,3 mil. Kč na spolufinancování nižší než obvyklých 15 %, a to z toho důvodu, že vybrané výdaje na úrovni programů budou ze 100 % hrazeny z prostředků programu švýcarsko-české spolupráce. Narozpočtované výdaje odpovídají stavu realizace tohoto programu a rovněž stavu nároků z nespotřebovaných výdajů.

5.8.5. Výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci za oblast čerpání prostředků z rozpočtu EU a FM

Na základě usnesení vlády č. 818 z 18. července 2007 se již od rozpočtového roku 2008 sleduje účelové zvýšení počtu funkčních míst na zabezpečení zdrojů technické pomoci nad rámec schválené systemizace v kapitolsním členění. Do účelového posílení počtu zaměstnanců zapojených do oblasti čerpání prostředků z rozpočtu Evropské unie a finančních mechanismů jsou pro rok 2016 zahrnuty administrativní i ostatní personální kapacity. Výše uvedené usnesení vlády plně nahradilo usnesení vlády ze dne 16. června 2014 č. 444, Metodický pokyn k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014-2020 a v programovém období 2007-2013.

Výdaje kryté příjmem z rozpočtu EU dosahují 1,8 mld. Kč. Výdaje spolufinancované ze státního rozpočtu činí 437,7 mil. Kč. Prostředky na platy, které jsou ve státním rozpočtu na rok 2016 hrazeny z rozpočtu EU, zahrnují i další kmenové zaměstnance v počtu 397, kteří se na daných projektech podílejí v rámci systemizace. Ve státním rozpočtu na rok 2016 také uvádíme 270 zaměstnanců, kteří jsou hrazeni ze státního rozpočtu, ale jejich motivace je částečně nebo plně hrazena z prostředků rozpočtu Evropské unie nebo finančních mechanismů. Tito zaměstnanci jsou v objemech zachyceni pouze vyšší motivace a oddělení od ostatních zaměstnanců jak počtem, tak průměrnou přepočtenou motivací. Výdaje na platy a

platby za provedenou práci včetně počtu zaměstnanců jsou sledovány za oblast organizačních složek státu a příspěvkových organizací spadajících do regulace zaměstnanosti.

V porovnání s předchozím rokem lze zaznamenat zvýšení celkových výdajů o 426,7 mil. Kč. V počtu zaměstnanců sledovaných za tuto oblast nad rámec systemizace dochází v porovnání s rokem 2015 ke zvýšení o 1 483 na 4 171 zaměstnanců. Celkový počet zaměstnanců se zvýšil o 1 339 míst na 4 838 zaměstnanců. Důvodem zvýšení počtu zaměstnanců je například změna implementační struktury v případě Integrovaného regionálního operačního programu 2014+, kdy funkci zprostředkujícího subjektu převzala v novém období příspěvková organizace Ministerstva pro místní rozvoj Centrum pro regionální rozvoj a bylo nutné navýšit počet zaměstnanců o 343 míst. Významně se na počtu zaměstnanců podílí Ministerstvo práce a sociálních věcí, kde budou realizovány projekty v rámci OP Zaměstnanost 2014+. Výše průměrného platu je v některých případech zkreslena tím, že není rozpočtován podíl EU u plánovaných, ale neschválených projektů. Průměrný plat se snížil o 4 192 Kč na 32 585 Kč, průměrná motivace byla zvýšena o 2 811 Kč na 12 049 Kč ve srovnání s rokem 2015.

V souvislosti s implementací zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě a na základě požadavku Ministerstva pro místní rozvoj jsou výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci v rámci programů/projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo finančních mechanismů sledovány v dělení na platy a ostatní platby za provedenou práci kromě platů státních zaměstnanců a platy státních zaměstnanců. Podrobný přehled podle kapitol státního rozpočtu uvádí tabulka v Příloze č. 3 této zprávy.

5.9. Výdaje na financování programů

Výdaje státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku jsou navrženy v celkové výši 46,1 mld. Kč, tj. proti schválenému rozpočtu na rok 2015 o 15,0 mld. Kč, resp. o 48,3 % vyšší. Došlo ke zvýšení investičních i neinvestičních výdajů vedených v informačním systému programového financování. Do návrhu výdajů roku 2016 je zahrnuta i část dotací poskytnutých na financování programů z fondů EU v celkové výši 16,3 mld. Kč, proti roku 2015 o 10,1 mld. Kč, resp. o 163,3 % vyšší. Dotace poskytované z finančních mechanismů se oproti roku 2015 snížily o 432,7 mil. Kč na 165,3 mil. Kč. V informačním systému programového financování EDS/SMVS jsou vedle kapitálových (investičních) výdajů zahrnuty i výdaje běžné (neinvestiční). Investiční výdaje představují částku 52,8 mld. Kč a

neinvestiční výdaje 6,4 mld. Kč. Tato částka představuje souhrn veškerých předpokládaných zdrojů financování projektů, jako jsou např. vlastní zdroje účastníka programu, dotace z územních rozpočtů, dotace ze státních fondů a další.

Objem prostředků vychází z výdajů na programy vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS tak, jak byl jednotlivými resorty zpracován ve vazbě na oznámená „směrná čísla“ kapitol podle usnesení vlády č. 484 ze dne 24. 6. 2015 a následná jednání se správci kapitol. V rozpočtu jsou jednotlivé programy rozlišeny počátečním číslem podle data jejich zařazení do programového financování a to tak, že programy začínající číslem 3 byly zahájeny do konce roku 2000, programy začínající číslem 2 byly zahájeny v rozmezí let 2001 – 2007 a programy začínající číslem 1 byly zahajované od roku 2007 s tím, že dochází k částečnému překrývání s programy začínajícími číslem 2. Vzhledem k ukončovaným programům začínajícím číslem 2 a naplněním řady čísla 1, bylo zařazeno do číselné řady i číslo 0. Do budoucna se předpokládá sjednocení číselných řad programů.

Věcné, časové a finanční parametry akcí (projektů) zabezpečujících cíle programů včetně projektů spolufinancovaných prostředky EU jsou Ministerstvem financí sledovány v informačním systému programového financování EDS/SMVS.

Programové financování je reprezentováno jedním průřezovým závazným ukazatelem „Výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS celkem“ v příloze č. 4 zákona.

Podrobné údaje jsou uvedeny v příloze E, která je členěna tak, že akce v jednotlivých programech jsou rozděleny podle typu výdaje na EDS (evidenční dotační systém) a SMVS (správa majetku ve vlastnictví státu) a zároveň jsou jednotlivé programy uváděny ve struktuře členění na krátkodobé akce, střednědobé, střednědobé dokončované akce, dlouhodobé a dlouhodobé dokončované akce. Jmenovitý seznam akcí je uváděn v knize bilance s finančními objemy ve všech letech jejich realizace, resp. jednotlivě v letech do roku 2014, pak rok 2015, 2016, 2017, 2018 a od 1.1. 2019 dle údajů uvedených v informačním systému programového financování EDS/SMVS. Tyto údaje slouží ke sledování rozestavěnosti a možnosti státního rozpočtu financovat investiční výstavbu a sledovat výdaje na reprodukci majetku.

Z celkových výdajů na programové financování ve výši 46,1 mld. Kč připadá na EDS, tedy na dotace poskytované ze státního rozpočtu 17,6 mld. Kč a na SMVS, tedy na obnovu a

pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku včetně souvisejících výdajů 28,5 mld. Kč.

Bilance potřeb a zdrojů financování všech akcí (projektů) evidovaných v informačním systému programového financování EDS/SMVS v členění na investiční, neinvestiční a souhrnnou je uvedena v tabulkách v příloze č. 2 této zprávy.

5.10. Výdaje na neinvestiční transfery podnikatelským subjektům

Objem neinvestičních transferů podnikatelským subjektům v návrhu státního rozpočtu na rok 2016 představuje 52 mld. Kč. Při meziročním porovnání těchto transferů dochází ke zvýšení oproti schválenému rozpočtu na rok 2015 o 17,7 %.

Největší část neinvestičních transferů pro podnikatelské subjekty na rok 2016 připadá na **Ministerstvo průmyslu a obchodu** ve výši 33,3 mld. Kč. Nejvýznamnější podíl na tomto objemu má dotace na obnovitelné zdroje energie ve výši 20,4 mld. Kč, která je určena na úhradu nákladů spojených s podporou elektřiny a provozní podporou tepla. Druhou největší výdajovou položkou je Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OPPIK), který navazuje v programovém období 2014 – 2020 na Operační program Podnikání a inovace (OPPI) a objem prostředků na neinvestiční transfery podnikatelským subjektům v rámci tohoto programu dosahuje v návrhu rozpočtu na rok 2016 výše 9,5 mld. Kč (z toho výzkum a vývoj 3,8 mld. Kč). Z finančních prostředků určených na útlum hornictví v celkové výši 1,7 mld. Kč je na mandatorní sociální dotace zaměstnavatelům určeno 800 mil. Kč a na technickou část zahlazování hornické činnosti 908 mil. Kč. Na podporu Technologických center a center strategických služeb je rozpočtováno 500 mil. Kč. Podpora je zaměřena do oblastí progresivních technologií a aktivit s vysokou přidanou hodnotou a velkým exportním potenciálem. Dotace a půjčky na výzkum a vývoj bez spolufinancovaných programů z EU představují 545 mil. Kč. Podpora programových projektů průmyslového výzkumu a vývoje je jedním z předpokladů konkurenceschopnosti průmyslové výroby.

V kapitole **Ministerstva dopravy** jsou pro rok 2016 navrhovány neinvestiční transfery ve výši 649,2 mil. Kč. Nejvýznamnější položkou neinvestičních transferů je příspěvek na dopravní cestu nehrazený ze Státního fondu dopravní infrastruktury ve výši 550 mil. Kč. Příjemcem tohoto příspěvku je státní organizace Správa železniční dopravní cesty.

Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům v rámci kapitoly **Ministerstva zemědělství** jsou pro rok 2016 předpokládány ve výši 3,1 mld. Kč. Jedná se o podporu agropotravinářskému komplexu, z čehož je v rámci národních podpor vymezeno 2 mld. Kč na podpůrné programy, 900 mil. Kč na dotaci PGRLF a 35 mil. Kč Vinařskému fondu. Na Operační program Rybářství je určeno 116,3 mil Kč.

Ministerstvo práce a sociálních věcí uvažuje s neinvestičními transfery pro podnikatelské subjekty pro rok 2016 ve výši 7 mld. Kč. Téměř celý objem prostředků je určen na aktivní politiku zaměstnanosti a více než jejich sedmdesátiprocentní nárůst oproti schválenému rozpočtu na r. 2015 je dán nárůstem počtu národních individuálních projektů, v nichž jsou realizovány nástroje aktivní politiky zaměstnanosti, jako jsou veřejně prospěšné práce a společensky účelná pracovní místa.

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy rozpočtuje neinvestiční transfery podnikatelským subjektům v částce 450 mil. Kč a finanční prostředky jsou převážně stanoveny na podporu v oblasti výzkumu, vývoje a inovací.

Neinvestiční transfery podnikatelským subjektům v kapitole **Technologická agentura ČR** v objemu 1,6 mld. Kč jsou určeny na dotační program vybraných návrhů projektů aplikovaného výzkumu nebo experimentálního vývoje.

V kapitole **Všeobecná pokladní správa** jsou rozpočtovány neinvestiční transfery podnikatelským subjektům pro rok 2016 v celkové výši 5,4 mld. Kč. Na podporu exportu jsou vyčleněny finanční prostředky ve výši 3,7 mld. Kč. Rozsah a intenzita státní podpory exportu vychází z podmínek stanovených zákonem č. 58/1995 Sb., o pojišťování a financování vývozu se státní podporou, ve znění pozdějších předpisů. Institucionální základnu pro realizaci státní podpory exportu podle zákona č. 58/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tvoří Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s. (dále EGAP) a Česká exportní banka, a.s., které zajišťují všechny formy pojišťovacích produktů a podpořeného financování českého exportu.

Neinvestiční transfer na krytí ztrát České exportní banky je pro rok 2016 ve výši 1,3 mld. Kč a umožní bance pokrýt všechny ztráty související s provozováním podpořeného financování vývozu a s rozšiřováním úvěrových aktivit. Částka 250 mil. Kč je vyčleněna na dotaci na dorovnání úrokových rozdílů u vývozních úvěrů. Pro EGAP je rozpočtována dotace na krytí pojistných fondů ve výši 2,2 mld. Kč.

V rámci neinvestičních transferů podnikatelským subjektům je v kapitole Všeobecná pokladní správa rozpočtována část výdajů na záruky na úvěry od EIB přijaté ČMZRB, a.s. ve výši 1,7 mld. Kč. Podrobněji je problematika státních záruk uvedena v další části zprávy 5.11.

Výše uvedené kapitoly se na celkových rozpočtovaných neinvestičních transferech podnikatelským subjektům podílejí 99,1 %. Na ostatní resorty připadají podstatně nižší částky.

5.11. Státní záruky

Stav státních záruk v roce 2015

Celkový objem závazků (načerpané a dosud nesplacené úvěry, emitované dluhopisy, nestandardní garance), které jsou v současné době pokryty státní zárukou ze zákona o rozpočtových pravidlech (č. 576/1990 Sb. a č. 218/2000 Sb.) ke konci roku 2015 bude činit cca 235,6 mld. Kč. Oproti roku 2014 se jedná o snížení objemu záruk ve výši 5,7 mld. Kč.

Výdaje na realizaci státních záruk byly ve schváleném státním rozpočtu roku 2015 rozpočtovány v kapitole VPS v souhrnné výši 4,021 mld. Kč. V průběhu roku byly realizovány zejména státní záruky za závazky z úvěrů s. o. Správa železniční dopravní cesty, z nichž byl jeden plně splacen (úvěr od banky Kreditanstalt für Wiederaufbau z roku 1995). Příjmy a úhrady této organizace za použití železniční dopravní cesty dlouhodobě nepostačují na pokrytí nákladů na její správu, provoz, údržbu a další rozvoj. Správa železniční dopravní cesty, s.o. proto nevytváří volné zdroje, ze kterých by byla schopna své závazky vyplývající z dluhové služby plnit. České dráhy, a.s., za jejichž závazky rovněž ručí stát, splatily z vlastních zdrojů úvěr od společnosti EUROFIMA ve výši 45 mil EUR.

K plnění ze záruky ve prospěch České národní banky z titulu záruky udělené v roce 2000 v souvislosti s převzetím Investiční a Poštovní banky Československou obchodní bankou, a.s. nebyl v roce 2015 podán žádný podnět. V této kauze nedošlo k žádnému plnění ze záruky ani ve prospěch Československé obchodní banky.

Podle splátkových kalendářů pokračovaly splátky úroků a jistin z úvěrů poskytnutých Evropskou investiční bankou, prostřednictvím Českomoravské záruční a rozvojové banky. Úvěrové prostředky byly určeny na výstavbu dopravní infrastruktury, odstraňování škod z povodní a vodohospodářské stavby.

Očekávaný vývoj státních záruk v roce 2016

Částka výdajů rozpočtovaná na realizaci státních záruk v roce 2016 je navrhována ve výši 3,648 mld. Kč. Z těchto prostředků budou prováděny úhrady státních záruk při platební neschopnosti dlužníka (splátky jistin a úroků) v členění:

- státní záruky poskytnuté podle rozpočtových pravidel (včetně nestandardních);
- úvěry Evropské investiční banky přijaté ČMZRB.

Objem všech řádných splátek garantovaných úvěrů (jistin včetně příslušenství) podle splátkových kalendářů bude v roce 2016 činit 5,146 mld. Kč. Částka rozpočtovaná na realizaci rizikových státních záruk, poskytnutých podle rozpočtových pravidel, je ve výši 1,936 mld. Kč a zahrnuje především dluhovou službu všech úvěrů s. o. Správa železniční dopravní cesty. V roce 2016 má být plně splacen úvěr Evropské investiční bance z roku 1996, určený na financování modernizace a výstavbu II. železničního koridoru SŽDC. V příštím roce bude rovněž zcela splacen další úvěr ve výši 30 mil. EUR od společnosti EUFORIMA, určený na nákup a modernizaci železničního parku a.s. České dráhy.

Nestandardní státní záruky představují záruky poskytnuté v souvislosti s kauzou Investiční a poštovní banky a jejího prodeje z roku 2000. Jedna ve prospěch České národní banky vyplývá ze "Smlouvy a slibu odškodnění" mezi ČNB a MF a ze „Státní záruky ze dne 23. června 2000 a Dohody o plnění Státní záruky ze dne 23. 6. 2000“. Druhá záruka „Smlouva a státní záruka“ zní ve prospěch Československé obchodní banky, a.s. Podle usnesení vlády č. 225/2002, k programu restrukturalizace vybraných aktiv nabytých ČSOB na základě Smlouvy o prodeji podniku Investiční a Poštovní banky, byl uskutečněn odkup některých aktiv Českou konsolidační agenturou. Rokem 2016 a celkovým rámcem 160 mld. Kč byla uvedená Smlouva jednostranně omezena prohlášením ČSOB o konečné splatnosti. Aktuálně je však avizována možnost významného plnění z výše uvedených záruk v kauzách ICEC Holding a České pivo, kde jsou již vedeny arbitrážní spory a v kauze Investiční společnosti podnikatelů.

Dluhová služba garantovaných úvěrů přijatých od Evropské investiční banky (před rokem 2001) prostřednictvím finančního manažera - Českomoravské záruční a rozvojové banky, kde se k úhradě dluhové služby zavázal přímo státní rozpočet, je navrhována ve výši 1,711 mld. Kč a rozpočtována v položce Realizace záruk za úvěry přijaté ČMZRB. V této částce není zahrnuta odměna finančního manažera. Konečná splatnost těchto úvěrů je v letech 2017 – 2022. Od roku 2001, tj. od účinnosti zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových

pravidlech, je financování infrastrukturálních programů řešeno přijímáním přímých úvěrů státu (zejména od EIB), nikoliv úvěrů se státní zárukou.

Ze zákona č. 58/1995 Sb., o pojišťování a financování vývozu se státní podporou, ve znění pozdějších předpisů, stát ručí podle § 8 za závazky Exportní, garanční a pojišťovací společnosti, a.s. (EGAP) z pojištění vývozních úvěrových rizik, za závazky České exportní banky (ČEB) za splácení finančních zdrojů získaných exportní bankou a za její závazky z ostatních operací na finančních trzích. ČEB předpokládá, že v roce 2016 tyto závazky zůstanou na loňském limitním objemu 120 mld. Kč. Rizikem pro státní rozpočet z těchto záruk je plnění v případě, že by exportní banka nemohla splácet své závazky.

Celkový přehled o poskytnutých státních zárukách, jejich objemu, splatnosti a předpokládaných splátkách v roce 2016 obsahuje tabulka č. 20 v Tabulkové části. Z přehledu rovněž vyplývá, že celkový objem státních záruk poskytnutých před účinností zákona č. 218/2000 Sb. je menší než 40 % celkových výdajů státního rozpočtu na příslušný rok, což podle § 77 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb. dává možnost v případě potřeby poskytnout novou státní záruku.

5.12. Výdaje na podporu výzkumu, vývoje a inovací

Ve státním rozpočtu na rok 2016 jsou na podporu oblasti výzkumu, vývoje a inovací zahrnuty výdaje v celkovém objemu 35,7 mld. Kč, což proti roku 2015 představuje zvýšení výdajů o 0,8 mld. Kč (tj. o 2,29 %). Podíl těchto výdajů na HDP v b.c. pro rok 2016 dosáhne 0,77 %.

Tabulka č. 31 Vývoj výdajů na výzkum, vývoj a inovace (v mld. Kč)

ukazatel	2012 skut.	2013 skut.	2014 skut.	2015 rozpočet	2016 návrh
celkem vč. zahraničních zdrojů	39,1	39,8	40,6	34,9	35,7
<i>z toho:</i>					
<i>státní rozpočet</i>	26,2	26,7	27,3	26,9	29,1
<i>kryté zahraničními zdroji</i>	12,9	13,1	13,3	8,0	6,6
podíl celkových výdajů na HDP v %	0,97	0,98	0,95	0,78	0,77

V rámci celkového objemu podpory pro rok 2016 jsou zahrnuty výdaje na předfinancování výdajů krytých příjmy z EU a Finančních mechanismů v kapitole

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ve výši 3,4 mld. Kč, v kapitole Ministerstvo průmyslu a obchodu ve výši 3,2 mld. Kč a v kapitole Úřad vlády ve výši 5,1 mil. Kč.

Zvýšení celkového objemu podpory proti předchozímu roku je způsobeno výrazným posílením výdajů na výzkum, vývoj a inovace v národní části, a to zejména posílením podpory činnosti výzkumných organizací a podpory aplikovaného a základního výzkumu. Předfinancování zahraničních zdrojů přitom zaznamenalo mírný pokles.

Výdaje ze státního rozpočtu na podporu výzkumu, vývoje a inovací, bez výdajů krytých příjmy z rozpočtu EU, činí 29,1 mld. Kč, což představuje podíl na HDP 0,63 %. Rozdíl proti předchozímu roku činí 2,2 mld. Kč.

V částce 29,1 mld. Kč jsou zahrnuty výdaje státního rozpočtu na spolufinancování výdajů krytých příjmy z rozpočtu EU a Finančních mechanismů v kapitole Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ve výši 0,7 mld. Kč, v kapitole Ministerstvo průmyslu a obchodu ve výši 0,6 mld. Kč a v kapitole Úřadu vlády ČR ve výši 0,9 mil. Kč.

Závazné ukazatele výzkumu, vývoje a inovací s nulovými hodnotami trvale zůstávají pro kapitoly Ministerstvo životního prostředí a Ministerstvo spravedlnosti, které jsou od roku 2012 pouze příjemci podpory pro výzkumné instituce typu organizační složky státu.

5.13. Výdaje vybraných kapitol

5.13.1. Státní dluh

Vzhledem k předpokládanému pokračování oživení domácí ekonomiky se očekává v roce 2016 relativní stabilizace podílu státního dluhu na HDP, což bude i nadále přispívat k pozitivnímu vnímání České republiky ze strany investorů a tím i k úsporám úrokových výdajů na obsluhu státního dluhu.

Tabulka č. 32 Vývoj státního dluhu a jeho podílu na HDP v letech 2007 až 2016

rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	predikce 2015	predikce 2016
státní dluh na konci roku v mld. Kč	892,3	999,8	1 178,2	1 344,1	1 499,4	1 667,6	1 683,3	1 663,7	1 663,0	1 733,7
podíl státního dluhu na HDP v %	23,3	24,9	30,0	34,0	37,3	41,3	41,3	39,0	37,2	37,3

Zdroj: MF, ČSÚ, od roku 2015 změna metodiky v návaznosti na zákon č.25/2015 Sb. (novela rozpočtových pravidel)

Co se týče korunové hodnoty státního dluhu, je v rámci předkládaného rozpočtu počítáno s jejím nárůstem v roce 2016 o cca navrhovaný schodek státního rozpočtu, tj. na výši

1 733,7 mld. Kč. Jedná se nárůst nižší o cca 20 mld. Kč oproti loňskému schválenému střednědobému výhledu. Důvodem je pokles státního dluhu v roce 2014 a jeho plánovaná stabilizace v roce 2015 z důvodu efektivnějšího zapojování disponibilních peněžních prostředků státu do centrálního systému řízení likvidity a refinancování státního dluhu. Skutečný vývoj výše státního dluhu v roce 2016 bude záviset na skutečném výsledku hospodaření státního rozpočtu v roce 2015 a 2016 oproti rozpočtované výši deficitu státního rozpočtu a schválení předložených legislativních změn, které přinesou další rozšíření možností pokračování zefektivňování řízení likvidity státní pokladny.

Rozpočtovaný schodek státního rozpočtu ve výši 70,0 mld. Kč bude pokryt zvýšením stavu státních dluhopisů

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 nastala možnost sečíst a vzájemně započíst příjmy podle § 6 odst. 1 a výdaje podle § 7 odst. 1, jestliže souvisejí s řízením likvidity státní pokladny nebo řízením státního dluhu. Vzhledem k poměrně významnému podílu rozpočtových příjmů, které mohou podléhat vzájemnému zápočtu s výdaji, v návrhu státního rozpočtu a střednědobého výhledu na roky 2016 až 2018 dochází k souběžnému snížení příjmových a výdajových rámců kapitoly Státní dluhu oproti střednědobému výhledu na roky 2016 až 2017 schválenému v loňském roce s tím, že rovněž příjmy a výdaje na rok 2018 jsou rozpočtovány podle nově připravené metodiky. Při realizaci vzájemného zápočtu výdajů a příjmů jsou tak příjmy kapitoly rozpočtovány v nulové výši.

Ve schváleném střednědobém rozpočtovém výhledu činilo saldo rozpočtových výdajů kapitoly Státní dluh na rok 2016 celkem 63,9 mld. Kč (výdaje kapitoly ve výši 68,9 mld. Kč a příjmy ve výši 5,0 mld. Kč). Vzhledem k výše zmíněné novele rozpočtových pravidel se navrhuje rozpočet příjmů kapitoly v nulové výši při souvztažném snížení rozpočtu hrubých výdajů kapitoly jednak z titulu možnosti započítávání rozpočtovaných příjmů a výdajů ve výši 5 mld. Kč, a jednak z titulu situace na finančním trhu, kdy se výnosy státních dluhopisů nalézají na rekordně nízkých úrovních, tj. snížení o dodatečných 11,2 mld. Kč.

Celkové výdaje kapitoly na rok 2016 jsou navrhovány ve výši 52,8 mld. Kč, což představuje pokles salda kapitoly oproti schválenému střednědobému výdajovému rámci o cca 11,2 mld. Kč, a pokles hrubých výdajů oproti schválenému střednědobému výdajovému rámci činí cca 16,2 mld. Kč.

Výdaje kapitoly Státní dluh v celkové výši 52,8 mld. Kč v roce 2016 jsou dány výhradně výdaji na obsluhu státního dluhu. Tyto výdaje se skládají z úrokových výdajů ve výši 52,2 mld. Kč a z výdajů na poplatky spojené s obsluhou státního dluhu ve výši 0,6 mld. Kč.

5.13.2. Operace státních finančních aktiv

Rozpočet této kapitoly počítá s celkovými výdaji ve výši 1 519,9 mil. Kč. Objemově významnou výdajovou položkou rozpočtu kapitoly OSFA je ukazatel Výdaje na financování nakládání s radioaktivními odpady ve výši 394,9 mil. Kč na činnost Správy úložišť radioaktivních odpadů, z toho 207,3 mil. Kč k úhradám kapitálových výdajů. V tomto objemu jsou zahrnuty jak náklady na zajištění bezpečného provozu úložišť radioaktivních odpadů včetně nákladů spojených s programem přípravy hlubinného úložiště, tak i náklady na výzkum a vývoj v oblasti nakládání s radioaktivními odpady (nových technologií a přepracování vyhořelého jaderného paliva).

V rámci ukazatele Ostatní výdaje v úhrnu 365,0 mil. Kč jsou rozpočtovány výdaje v objemu 240 mil. Kč na řešení mimořádných situací a posílení územně samosprávných celků (ÚSC), dále pak na ostatní výdaje - závazky dlouhodobějšího charakteru k zajištění např. účetnictví státu, úhrada služeb CDCP apod. je rozpočtováno celkem 75 mil. Kč. Další položka v ostatních výdajích kapitoly OSFA je rozpočtována ve výši 50 mil. Kč s určením na úhrady restitucí zemědělského majetku prostřednictvím Ministerstva zemědělství, resp. náhrady podle zákona č. 229/1991 Sb., zákona o půdě, v platném znění, včetně finančních prostředků pro řešení soudních sporů směřujících k navrácení kupní ceny.

Z rozpočtovaných výdajů mají největší podíl Transfery do jiných rozpočtových kapitol formou rozpočtových opatření v úhrnné výši 760 mil. Kč. Jedná se o následující přesuny:

- 130 mil. Kč na ukazatel Transfery na programy vyvolané zánikem věcných břemen na restituovaném majetku;
- 630 mil. Kč na ukazatel Ostatní transfery do jiných kapitol. V tom:
 - 200 mil. Kč na programy vedené v IS pro ÚSC;
 - 370 mil. Kč na programy ve veřejném zájmu vedené v IS (dle zákona č. 254/200 Sb., vodní zákon, v platném znění) a to na různé vodohospodářské akce prováděné MZe a spolufinancované z kapitoly OSFA;

- 60 mil. Kč na opatření ke snížení povodňových rizik v povodí horního toku řeky Opavy (menší nádrž Nové Heřmínovy), resp. na majetkoprávní vypořádání majetku dotčeného realizací těchto opatření (dle usnesení vlády č. 119/2011).

5.13.3. Všeobecná pokladní správa

Rozpočet výdajů kapitoly Všeobecná pokladní správa obsahuje výdaje ve výši 144,6 mld. Kč. Ve srovnání s rokem 2015 dochází ke zvýšení výdajů o 2,5 mld. Kč. Výsledné zvýšení výdajů ovlivnilo: na jedné straně zejména zvýšení výdajů na podporu exportu, zvýšení platby státu do veřejného zdravotního pojištění za státní pojištěnce, vyšší platby do rozpočtu EU, zvýšení výdajů v rámci finančních vztahů k rozpočtům krajů a obcí a výdaje na volby; na druhé straně dochází ke snížení výdajů (např. stavební spoření, výdaje na odstraňování škod a obnovu území poškozených povodněmi v polovině roku 2013, výdajů na penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření). Podrobný přehled výdajů obsahuje tabulka č. 9 v Tabulkové části.

Vládní rozpočtová rezerva je rozpočtována ve výši necelých 3,8 mld. Kč, tj. 0,3 % výdajů státního rozpočtu.

Rozpočet VPS obsahuje dotace a příspěvky obsažené v rámci finančních vztahů k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí a k rozpočtu hl. m. Prahy v celkové výši 9,4 mld. Kč, ostatní prostředky pro územní samosprávné celky výši 0,7 mld. Kč a výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS ve výši 0,9 mld. Kč.

Součástí rozpočtu jsou výdaje na pojistné zdravotního pojištění – platba státu ve výši 63,1 mld. Kč (navýšení o 0,9 mld. Kč) a výdaje na státní příspěvky na stavební spoření ve výši 4,9 mld. Kč a na penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření ve výši 7,2 mld. Kč a prostředky na realizaci státních záruk ve výši 1,9 mld. Kč.

V rozpočtu výdajů jsou zabezpečeny prostředky na odvody do rozpočtu Evropské unie ve výši 40,5 mld. Kč (nárůst o 1,5 mld. Kč) a platby mezinárodním finančním institucím a fondům ve výši 1 mld. Kč. V rámci plateb těmto organizacím jsou mj. zajištěny: příspěvek do Evropského rozvojového fondu (0,8 mld. Kč), příspěvek Mezinárodní asociaci pro rozvoj (0,1 mld. Kč), navýšení kapitálu IBRD (0,06 mld. Kč). Rozpočtovány jsou výdaje na zabezpečení voleb ve výši 0,6 mld. Kč a příspěvky politickým stranám ve výši 0,5 mld. Kč. Na datové schránky je rozpočtována částka 0,6 mld. Kč a na pozemkové úpravy částka 0,7 mld. Kč. Na podporu exportu je zajištěno celkem 4,7 mld. Kč, z toho na zvýšení

základního kapitálu České exportní banky, a.s. (dále ČEB) částka 1 mld. Kč a na podporu exportu prostřednictvím ČEB částka 1,3 mld. Kč a na doplnění pojistných fondů EGAP, a.s. částka 2,2 mld. Kč.

Na výdaje vedené v informačním systému programového financování EDS/SMVS je vyčleněno pro obce celkem 0,9 mld. Kč. Pro oblast regionálního školství v působnosti obcí je vyčleněno v programu 29821 - Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny regionálního školství celkem 0,83 mld. Kč, z toho 0,76 mld. Kč je rozpočtováno v podprogramu 298213 - Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny regionálních škol v okolí velkých měst. Cílem podprogramu je navýšit kapacity základních devítiletých škol v působnosti a v majetku obcí. Jedná se o pomoc obcím postižených rezidenční suburbanizací. Tento podprogram existuje od roku 2014. Rozpočtovaná částka zahrnuje jak prostředky na rozestavěné akce, tak počítá se zařazením nových projektů k financování i v roce 2016. Částka necelých 74 mil. Kč je určena obcím v programu 29822 – Akce financované z rozhodnutí Poslanecké sněmovny Parlamentu a Vlády ČR. V souladu s usnesením vlády č. 717/2015 je v podprogramu 298227 – Akce financované z rozhodnutí vlády rozpočtována dotace na rekonstrukci objektu Ivana Olbrachta č. 59/2, Brandýs nad Labem – Stará Boleslav ve výši 38,97 mil. Kč. Ostatní výdaje zahrnuté v tomto programu jsou určeny obcím na rozestavěné stavby.

V rozpočtu kapitoly je zařazena nová položka „Prostředky na financování stáží zaměstnanců české státní správy v institucích EU“, která je rozpočtována v návaznosti na usnesení vlády č. 495/2015 o zajištění financování stáží v institucích Evropské unie a přípravy na testy Evropského úřadu pro výběr personálu (EPSO) a o Pravidlech pro čerpání těchto prostředků.

Pro rok 2016 již nejsou rozpočtovány výdaje na odstraňování škod a obnovu částí území ČR poškozených povodněmi v květnu a v červnu 2013. Ministerstvo zemědělství po upřesnění podkladů příslušný program dofinancuje z prostředků, které má k dispozici na základě provedených rozpočtových opatření z minulého období.

Ukazatel „Výdaje vzniklé v průběhu roku, které nelze věcně zařadit do ostatních specifických ukazatelů“ je vytvořen obdobně jako v předchozích letech pro případ nově vzniklých výdajů v průběhu rozpočtového roku.

5.14. Výdaje na víceleté významné veřejné zakázky a na koncesní smlouvy

V roce 2016 předpokládají správci rozpočtových kapitol realizaci 23 smluv na víceleté významné veřejné zakázky v působnosti ministerstev zahraničních věcí, obrany, vnitra, dopravy a kultury a ve Státním zemědělském intervenčním fondu. Jedná se o zakázky, jejichž předpokládaná hodnota v jednotlivých případech dosahuje minimálně 300 mil. Kč bez DPH a u nichž je smlouva uzavřena na déle než jeden rok. Celkové předpokládané výdaje na realizaci těchto smluv činí 57 138 mil. Kč, z toho v roce 2016 celkem 6 569 mil. Kč. Smlouvy jsou uzavírány převážně na období do roku 2018 až 2021, v několika případech se realizace smluv předpokládá do roku 2027.

Koncesní smlouvy jsou u organizačních složek státu, státních příspěvkových organizací a státních fondů spíše výjimečně využívanou formou zadání a realizace služeb či dodávek. Předpokládaná hodnota koncesních smluv uzavřených státními institucemi činí 1 890 mil. Kč. Finančně nejvýznamnější jsou smlouvy Ministerstva pro místní rozvoj na vytváření a provozování Informačního systému o veřejných zakázkách a elektronických tržišť veřejné správy. Výdaje zadavatelů na realizaci koncesních smluv představují minoritní část celkové hodnoty smluv, převážná část příjmů koncesionářů plyne od třetích osob.

Přílohy

Příloha č. 1: Vývoj mandatorních výdajů

Příloha č. 2: Bilance potřeb a zdrojů financování všech akcí (projektů) evidovaných v informačním systému programového financování ISPROFIN EDS/SMVS

Příloha č. 3: Objem prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci zaměstnanců zapojených do oblasti čerpání prostředků z rozpočtu Evropské unie, finančních mechanismů, které jsou spolufinancovány z prostředků příslušných programů nebo projektů vč. počtu zaměstnanců za OSS a PO