

Parlament České republiky
P O S L A N E C K Á S N Ě M O V N A

2012
VI. volební období

Na vědomí Poslanecké sněmovně

STŘEDNĚDOBÝ VÝHLED
STÁTNÍHO ROZPOČTU ČESKÉ REPUBLIKY
NA LÉTA 2014 A 2015

Úvod.....	3
A. Makroekonomický rámec na léta 2013 až 2015.....	4
1. Shrnutí makroekonomického rámce.....	4
1.1. Krize v eurozóně	5
2. Předpoklady budoucího vývoje.....	7
2.1. Vnější prostředí	7
2.2. Fiskální politika.....	10
2.3. Měnová politika.....	11
2.4. Strukturální politiky	13
3. Makroekonomický vývoj v České republice.....	13
3.1. Výkonnost ekonomiky	13
3.2. Ceny zboží a služeb.....	16
3.3. Trh práce	17
3.4. Vztahy k zahraničí.....	20
4. Ověření makroekonomického rámce nezávislými prognózami	21
B. Fiskální cílení centrální vlády v letech 2013 až 2015.....	24
5. Schválené výdajové rámce pro roky 2013 a 2014.....	24
6. Aktualizace rámců na léta 2013 a 2014 a odvození nové částky rámce pro rok 2015.....	25
C. Vývoj základních ukazatelů střednědobého výhledu v letech 2014 až 2015.....	29
7. Základní ukazatele státního rozpočtu ve střednědobém výhledu.....	29
7.1. Východiska a metodický postup zpracování střednědobého výhledu.....	29
7.2. Predikce příjmů	30
7.2.1. Daňové příjmy státního rozpočtu	30
7.2.1.1. Vývoj daňové kvóty	30
7.2.1.2. Daňové příjmy podle jednotlivých daní	32
7.2.2. Příjmy z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	37
7.3. Predikce výdajů	38
7.3.1. Předpoklady predikce výdajů na léta 2014 a 2015.....	38
7.3.2. Mandatorní sociální výdaje	40
7.3.2.1. Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU	41
7.3.2.2. Výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci.....	42
7.3.2.3. Výdaje na výzkum, vývoj a inovace	43
7.4. Předpokládaný způsob financování deficitu	43
8. Základní ukazatele státních fondů ve střednědobém výhledu.....	43
D. Další vybrané údaje střednědobého výhledu na léta 2014 a 2015.....	48

9. Výdaje na programy nebo projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie v letech 2013 až 2015	48
9.1. Výdaje na Finanční mechanismy EHP/ Norsko 2009 - 2014 a Program švýcarsko české spolupráce v letech 2014 až 2015	51
10. Výdaje na programy, u nichž výši účasti státního rozpočtu na jejich financování schválila vláda	52
11. Přehled závazků fyzických a právnických osob, za které se zaručily jménem státu jeho organizační složky	53
12. Vývoj státního dluhu a jeho nákladů	55
13. Přehled závazků státu vyplývajících z koncesních smluv	58
E. Tabulková část	60

Tab. 1 - Střednědobé výdajové rámce v letech 2014 a 2015

Tab. 2a - Celkové příjmy státního rozpočtu na léta 2013 až 2015 podle kapitol

Tab. 2b - Celkové výdaje státního rozpočtu na léta 2013 až 2015 podle kapitol

Tab. 2c - Výdaje na zahraniční rozvojovou spolupráci a humanitární pomoc v letech 2013 až 2015

Tab. 3 - Výdaje státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace podle kapitol v letech 2013 až 2015

Tab. 4 - Výdajové limity státních fondů v letech 2013 až 2015

Tab. 5 - Státní záruky za úvěry a rozložení splátek úvěrů podle roků do konce jejich splatnosti

Tab. 6 - Příjmy a výdaje státních fondů na rok 2013

Tab. 7 - Příjmy a výdaje státních fondů na rok 2014

Tab. 8 - Příjmy a výdaje státních fondů na rok 2015

Tab. 9 - Výdaje, které vyplývají z koncesních smluv

Tab. 10 - Specifické ukazatele rozpočtových kapitol v letech 2013 až 2015

Úvod

Povinnost předložit Poslanecké sněmovně schválený střednědobý výhled ukládá vládě zákon o rozpočtových pravidlech. Výhled poskytuje přehled o klíčových aspektech budoucího vývoje ve fiskální oblasti. Střednědobý výhled se sestavuje vždy na dvouleté období, které následuje po roce, na který se aktuálně sestavuje státní rozpočet.

Vysoké zadlužení státu a vysoké riziko nestability veřejných financí vyžaduje reformní kroky a volbu úsporných rozpočtových opatření ve státní správě, v sociálních výdajích i investicích státu do ekonomiky a její infrastruktury. Vláda si za hlavní úkol stanovila reformu veřejných financí s cílem zastavit rostoucí veřejný dluh a nastavit parametry rozpočtové politiky k dosažení vyrovnaných veřejných rozpočtů v roce 2016.

Napjatý stav veřejných financí a nákladná dluhová služba vyžaduje od vlády různé reformní kroky proti dalšímu zadlužování státu. Kritérium deficitu veřejných rozpočtů k HDP by mělo dosáhnout očekávaných hodnot 2,9 % v roce 2013, 2,5 % v roce 2014 a 1,6 % v roce 2015.

A. Makroekonomický rámec na léta 2013 až 2015

1. Shrnutí makroekonomického rámce

Makroekonomický rámec je založen na „no-event“ scénáři. Ten předpokládá, že v horizontu rámce nedojde k vyhocení dluhové a bankovní krize eurozóny ani jakékoli jiné geopolitické události s významným dopadem na českou ekonomiku. Současně však nepočítá ani se zásadním průlomem v řešení problémů. Scénář se tak může jevit jako nepravděpodobný, v jakémkoliv jiném scénáři by však bylo nutné přijmout silně spekulativní předpoklady o specifických událostech a jejich načasování a rozsahu.

V Tabulce č. 1 jsou shrnuty predikce a výhled hlavních makroekonomických indikátorů.

Tabulka 1 Hlavní makroekonomické indikátory
(predikce červenec 2012 na základě dat k 28. 6. 2012)

		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
						Predikce	Predikce	Výhled	Výhled
Hrubý domácí produkt	<i>mld. Kč, b.c.</i>	3 848	3 739	3 775	3 808	3 843	3 922	4 060	4 224
Hrubý domácí produkt	<i>růst v %, s.c.</i>	3,1	-4,7	2,7	1,7	-0,5	1,0	1,9	2,7
Spotřeba domácností	<i>růst v %, s.c.</i>	2,8	-0,4	0,6	-0,6	-2,2	0,1	1,7	2,5
Spotřeba vlády	<i>růst v %, s.c.</i>	1,2	3,8	0,6	-1,7	-2,8	-0,8	-2,1	-0,1
Tvorba hrubého fixního kapitálu	<i>růst v %, s.c.</i>	4,1	-11,5	0,1	-0,9	-1,0	2,0	2,8	3,2
Příspěvek zahr. obchodu k růstu HD	<i>proc. body, s.c.</i>	0,9	0,8	0,9	2,7	1,2	0,7	0,7	0,5
Deflátor HDP	<i>růst v %</i>	1,9	1,9	-1,7	-0,8	1,5	1,1	1,6	1,3
Průměrná míra inflace	<i>%</i>	6,3	1,0	1,5	1,9	3,2	2,2	2,2	1,8
Zaměstnanost (VŠPS)	<i>růst v %</i>	1,6	-1,4	-1,0	0,4	-0,3	-0,2	0,3	0,4
Míra nezaměstnanosti (VŠPS)	<i>průměr v %</i>	4,4	6,7	7,3	6,7	7,0	7,2	7,2	7,0
Objem mezd a platů (domácí konce	<i>růst v %, b.c.</i>	7,5	-2,1	-0,4	2,3	1,9	2,5	4,5	4,0
Podíl BÚ na HDP	<i>%</i>	-2,1	-2,4	-3,9	-2,9	-2,2	-2,6	-2,5	-2,7
<u>Předpoklady:</u>									
Směnný kurz CZK/EUR		25,0	26,4	25,3	24,6	25,3	25,2	24,9	24,6
Dlouhodobé úrokové sazby (10 let)	<i>% p.a.</i>	4,6	4,7	3,7	3,7	3,4	3,5	3,8	4,0
Ropa Brent	<i>USD/barel</i>	98	62	80	111	112	108	110	110
HDP eurozóny (EA12)	<i>růst v %, s.c.</i>	0,3	-4,2	1,9	1,5	-0,3	0,6	1,4	1,8

Pramen: ČSÚ, ČNB, Eurostat, MMF, propočty MF.

Ve vnějším prostředí, na jehož vývoji je česká ekonomika značně závislá, se udržuje vysoká nejistota, světový ekonomický růst zpomaluje, nervozita finančních trhů přetrvává. Důvěra ekonomických subjektů v budoucí růst je malá. Důsledkem je velmi střídmá spotřeba domácností a nízká úroveň investiční poptávky. To se odráží i v nízké poptávce po práci.

Prostor pro makroekonomickou stabilizační politiku je značně omezen. Možnosti proticyklické fiskální politiky jsou, vzhledem k přetrvávajícím strukturálním deficitům a vysoké míře zadlužení, ve většině vyspělých zemí velmi limitované. Podobně je tomu tak i u monetární politiky, kdy základní úrokové sazby centrálních bank jsou historicky nízké.

Podle makroekonomického rámce by měl výkon české ekonomiky do roku 2013 víceméně stagnovat, v dalších letech by mělo docházet k pomalému oživení. Inlace by se měla udržovat v blízkosti inflačního cíle ČNB, trh práce být (i přes negativní vývoj v reálné ekonomice) relativně stabilizovaný a deficit běžného účtu by měl zůstat na udržitelné úrovni.

Zejména kvůli nejistotám ve vnějším prostředí je však tento makroekonomický rámec zatížen výraznými riziky směrem dolů.

1.1. Krize v eurozóně

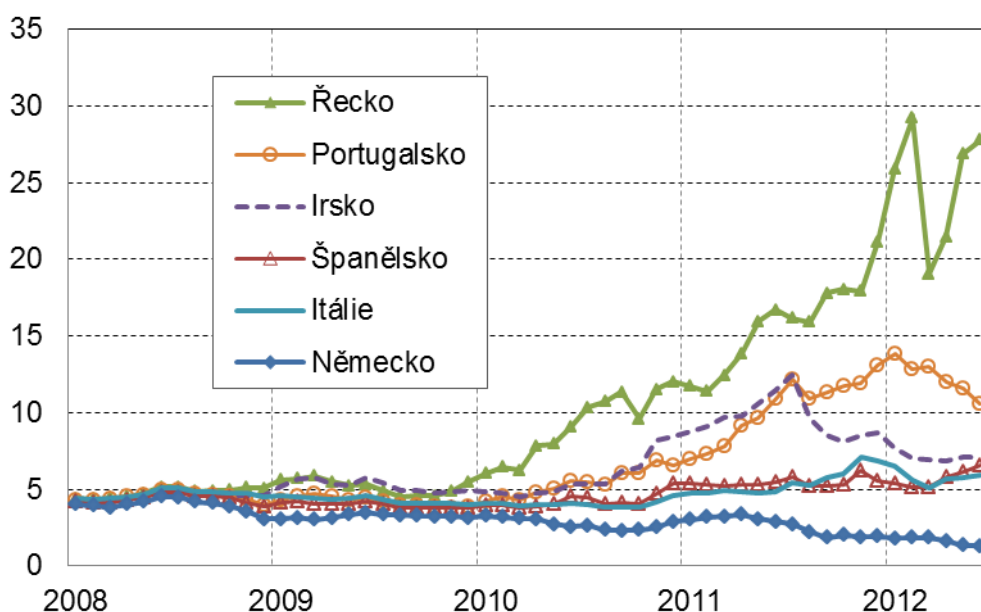
Dominantním faktorem vnějšího okolí malé otevřené české ekonomiky je dluhová krize v eurozóně, která probíhá s proměnlivou intenzitou již třetím rokem. Mírný optimismus, jenž v únoru 2012 zavládl po úspěšném dokončení „dobrovolného“ odpisu části řeckého dluhu (tzv. zapojení soukromého sektoru) a masivní injekci likvidity, kterou ECB poskytla bankám v rámci dvou mimořádných dlouhodobých refinančních operací (LTRO), byl vystřídán další vlnou eskalace napětí.

V jejím pozadí stála především politická nejistota ohledně možnosti odchodu **Řecka** z eurozóny. Nová řecká vláda je sice proevropsky orientovaná a principiálně podporuje současný záchranný program, přesto se zřejmě pokusí se zástupci MMF, ECB a EK vyjednat určité zmírnění podmínek. Důsledná implementace naplánovaných úsporných opatření by totiž, s ohledem na situaci řecké ekonomiky (v 1. pololetí 2012 meziroční propad HDP o více než 6 %, míra nezaměstnanosti přes 20 %), tuto krizi ještě více prohloubila. Z tohoto pohledu se rozložení fiskální restrikce do delšího časového horizontu jeví jako žádoucí. Postoje evropských představitelů jsou však v této otázce nejednotné, změkčení podmínek pomoci nejsilněji odmítá Německo.

Napětí v eurozóně je dále umocněno problémy **španělského bankovního sektoru** po splasknutí tamní realitní bubliny. Pozici současně ztěžuje hospodářská situace i vysoká zadluženost domácností. Španělsko se nachází v technické recesi a míra nezaměstnanosti dosahuje rekordně vysokých úrovní (v květnu 2012 činila 24,6 %), což přispívá k rychlému

snížení kvality úvěrového portfolia bank. V květnu dosáhl poměr nesplácených úvěrů k celkové výši úvěrů již 9,0 %, což bylo nejvíce od roku 1994. Situace je navíc komplikována značnou provázaností bankovního a vládního sektoru. Během LTRO španělské banky investovaly část likvidity získané v rámci těchto operací do španělských státních dluhopisů, čímž byly ve větší míře zasaženy poklesem jejich ceny. Pro provedení rekapitalizace z veřejných prostředků tak nemá španělská vláda dostatečný fiskální prostor. Graf č. 1 demonstruje výnos 10 letých státních dluhopisů.

Graf 1 Výnosy 10 R státních dluhopisů (v % p.a., průměr měsíce)



Pramen: ECB

Situace na trhu státních dluhopisů je vysoce nepříznivá, výnosy 10R španělských dluhopisů se od poloviny června opakovaně dostaly nad 7 %, což je z dlouhodobého hlediska neudržitelné. Deficit vládního sektoru za rok 2011 podle aktuálních odhadů dosáhl 8,9 % HDP a k jeho redukci se vláda snaží prosazovat ambiciózní plán fiskální konsolidace. Španělská vláda se proto v červnu obrátila se žádostí o finanční pomoc při rekapitalizaci bank na eurozónu.

Do konce července 2012 by mělo být na rekapitalizaci uvolněno 30 mld. EUR, celková výše finanční pomoci by pak měla být specifikována na základě detailní analýzy bilancí španělských bank, neměla by však přesáhnout 100 mld. EUR.

Po summitu EU v červnu 2012 zavládl jistý optimismus. Vrcholní evropské představitelé načrtli vizi dlouhodobého směřování EU, resp. eurozóny, k bankovní a fiskální unii. Tato vize je

však zatím velmi obecná, má střednědobý až dlouhodobý charakter a její implementace se zcela jistě bude potýkat s řadou překážek. Z krátkodobého pohledu zůstává napětí v eurozóně na nepříjemně vysoké úrovni a rizika jsou značná. Ekonomický propad problémových zemí pravděpodobně příliš nezmění ani strukturální reformy, které by měly fiskální konsolidaci doprovázet (jejich efekt se totiž projevuje až v dlouhém období), ani rozhodnutí evropských představitelů podpořit ekonomický růst.

Obavy, že současná strategie je ekonomicky a politicky neudržitelná, se tak při pohledu na stav a vyhlídky postižených ekonomik zdají jako oprávněné. Vývoj ve Španělsku navíc potvrzuje, že vedle krize veřejných financí existuje i riziko krize bankovní. Nebezpečí další eskalace problémů v eurozóně tak i nadále přetrvává, stejně jako riziko šíření nákazy do ostatních zemí EA/EU, ČR nevyjímaje. Pozitivní zprávou je však vysoká odolnost českých bank na výrazně negativní (externí) šoky, jak naznačují výsledky zátěžových testů provedených ČNB a zveřejněných v červnu 2012 ve Zprávě o finanční stabilitě 2011/2012.

2. Předpoklady budoucího vývoje

2.1. Vnější prostředí

V polovině roku 2012 sice světová ekonomika pokračuje v oživení po krizi z roku 2009, které je však pomalé a globální ekonomická situace je zatížena řadou nejistot. Vedle výše popsané situace v eurozóně jsou zdrojem nejistot slabý růst americké ekonomiky a probíhající zpomalení v Číně a v dalších velkých ekonomikách (Brazílie, Indie).

MMF odhaduje (duben 2012), že světová ekonomika poroste v roce 2012 o 3,5 %, což by bylo o 0,4 p.b. pomaleji než v roce 2011 a o 1,8 p.b. méně než v roce 2010.

HDP v eurozóně se za rok 2011 zvýšil o 1,5 %. Ekonomika eurozóny jako celku zatím nepřekonal vrchol předchozího cyklu, naopak se pohybuje na hraně recese.

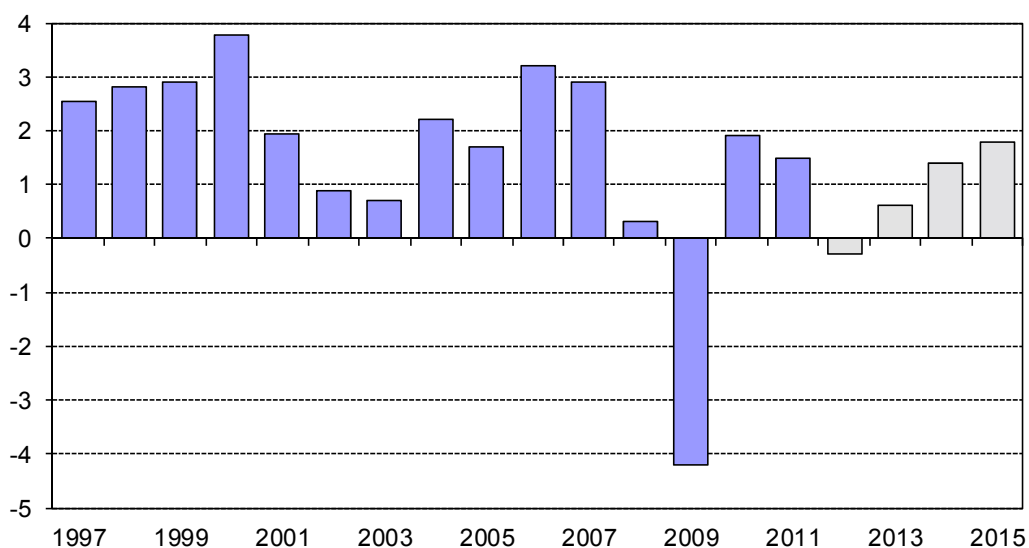
Vysoká úroveň dluhu vládního sektoru v předkrizovém období, která je dále umocněna dopadem krize a deficitním financováním stimulačních opatření v době recese, vedla u většiny zemí eurozóny k nutnosti fiskální konsolidace. EK odhaduje deficit rozpočtu zemí EA v roce 2012 v průměru na -3,2 % HDP, přičemž v Řecku a ve Španělsku by měl vysoce přesáhnout -6 % HDP. Vzhledem k tomu, že fiskální restriktce podvazují ekonomický růst, diskutuje se o řadě prorůstových opatření. Sladit je s fiskální konsolidací však rozhodně nebude jednoduché.

Dluhová krize vede ke značné nerovnoměrnosti mezi severním a jižním „křídlem“. Růst ekonomiky EU dosud táhla zejména německá ekonomika, která prošla výrazným exportním boomem, přičemž nezvykle silná byla i spotřeba domácností. SRN tak zaznamenala za rok 2011 růst HDP o 3,1 % a patří mezi ekonomiky, které již překonaly předkrizovou úroveň. Pokles předstihových indikátorů (indexy ZEW a Ifo) i průmyslové výroby však napovídají, že v blízké budoucnosti může nastat útlum, kterému se nemusí vyhnout ani ekonomika Německa.

Rovněž slovenská ekonomice se zatím daří poměrně dobře, v roce 2011 vzrostla o 3,3 %. Růst je tažen hlavně exportem, a to především automobilů (firma VW připravuje v současné době další velkou investici). Spotřeba domácností přešla z poklesu do stagnace. Ekonomiku však trápí vysoká nezaměstnanost, která dosahuje páté nejvyšší hodnoty v eurozóně. Jednou z příčin může být mimo jiné i pokračující snaha nové vlády v konsolidaci veřejných financí, která si klade za cíl snížení deficitu ke 4 % HDP v roce 2012.

Očekává se, že v důsledku fiskální restrikce dojde v roce 2012 ke zpomalení růstu HDP na 2,0 %. V roce 2013 by mohl růst zrychlit ke 3 %. Vzhledem k vysoce exportnímu charakteru slovenské ekonomiky však tento předpoklad (podobně jako v ČR) silně závisí na vývoji u hlavních obchodních partnerů, především Německa.

Graf 2 Reálný hrubý domácí produkt EA12
(růst proti předchozímu roku v %)



Pramen: Eurostat, propočty MF

Na opačné straně škály je momentálně v recesi pět zemí eurozóny - velké ekonomiky Španělska a Itálie, a dále Portugalsko, Řecko a Kypr. Exemplárním příkladem je v tomto směru Řecko, které dokonce naplňuje definici deprese, tedy úhrnného poklesu HDP o více než 10 %. Propad těchto ekonomik bude zřejmě pokračovat i v následujícím období.

Asi nejlepším ukazatelem nerovnoměrnosti vývoje v eurozóně je vývoj na trhu práce. V květnu 2012 míra nezaměstnanosti v eurozóně stoupla na úroveň 11,1 %. V čele žebříčku je Španělsko s hrozivými 24,6 %, dále Řecko (21,9 % v březnu), Portugalsko (15,2 %), Irsko (14,6 %) a Slovensko (13,6 %). Na opačném konci je Rakousko (4,1 %) a Německo, kde postupně došlo k poklesu až na 5,6%.

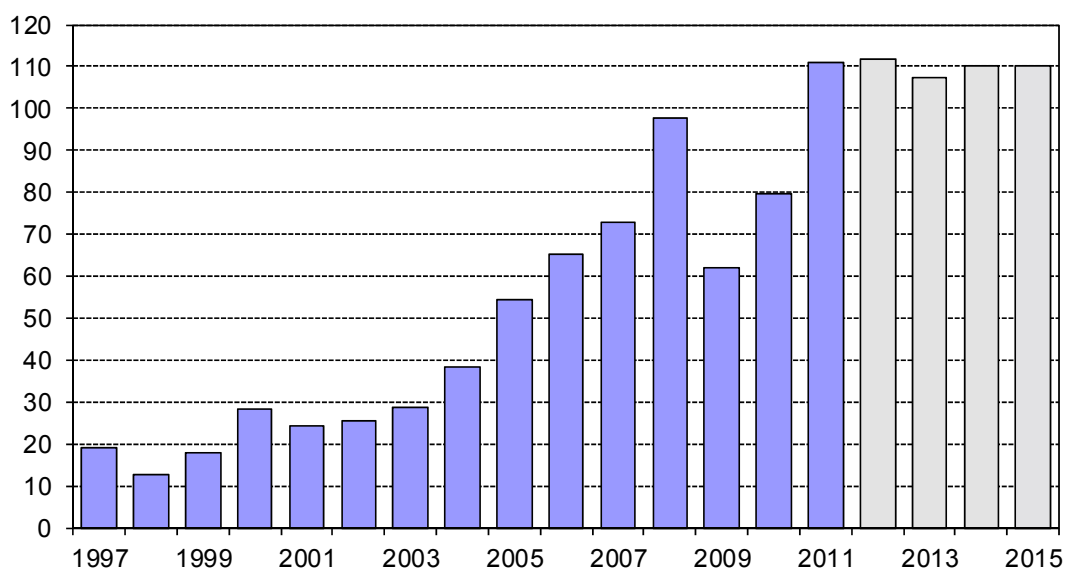
Makroekonomický rámec vychází z předpokladu, že obnovení růstové dynamiky v eurozóně bude v dalších letech jen velmi pozvolné. Očekáváme nejprve pokles o 0,3 % v roce 2012, následovaný slabým růstem v roce 2013 a posléze jen velmi mírným oživením ve výši mezi 1 % a 2 % v letech 2014 a 2015. Tento scénář je ovšem kriticky závislý na předpokladu, že se podaří makroekonomicky zvládnout dluhovou a bankovní krizi v eurozóně.

Průměrná **cena ropy** Brent za rok 2011 dosáhla 111 USD/barel, což představuje meziroční nárůst téměř o 40 %. Růst pokračoval až do počátku jara 2012, kdy cena vyskočila nad 125 USD/barel. Následně pak došlo k výrazné korekci až na zhruba 90 USD/barel. Na počátku srpna 2012 se však cena pohybovala opět okolo 110 USD/barel.

Předpověď v situaci vysoké volatility trhu je poměrně obtížná, neboť proti sobě působí protichůdné faktory. Tlak na pokles cen posílilo zpomalení světového ekonomického růstu. Vliv spekulací koncem jara výrazně oslabil, což se projevilo uzavíráním pozic na trzích derivátů. Se snižující se pravděpodobností dalšího kvantitativního uvolňování v USA se komodity již nejeví natolik výnosné. K tlaku na pokles ceny ropy se spolu s posilujícím dolarem přidaly i rekordně vysoké zásoby ropy v USA a také skutečnost, že USA se znovu staly významným producentem ropy.

V krátkodobém i střednědobém horizontu považujeme za pravděpodobnou oscilaci ceny kolem cca 110 USD/barel do roku 2015. V horizontu roku 2015 by se už mohly projevit dvě protichůdné tendence. Na straně nabídky by se na trzích s energií mohly začít objevovat nové trendy. I když rozvoj těžby břidličného plynu i ropy v USA patří k prvořadým, dají se očekávat tlaky na substituci a využívání úspornějších technologií. Pro nárůst cen naopak mluví obavy z geopolitického neklidu na Blízkém východě, kde stále existuje riziko eskalace tamější situace.

Graf 3 Cena ropy Brent
(USD/barel)



Pramen: MMF, propočty MF

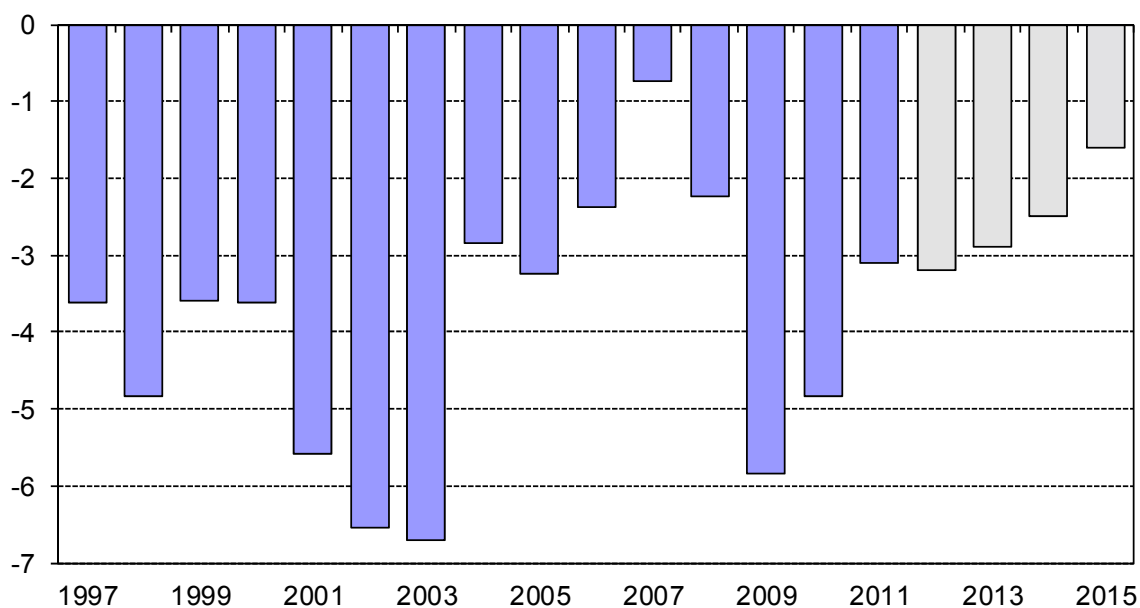
2.2. Fiskální politika

V roce 2011 dosáhlo saldo sektoru vládních institucí v aktuální metodice ESA 95 hodnoty -3,1 % HDP, což je výrazně lepší výsledek, než jaký se pro rok 2011 původně očekával. Pro rok 2012 se odhaduje saldo ve výši -3,2 % HDP. Oproti dubnovému Konvergenčnímu programu jde o mírné zhoršení (o 0,2 p. b.), přičemž toto zhoršení je dáno výhradně cyklickou složkou salda v důsledku opětovného prohloubení záporné produkční mezery. Fiskální úsilí se pro rok 2012 odhaduje na 0,6 % HDP.

Pro rok 2013 zůstává cíl salda na úrovni -2,9 % HDP, je však podmíněn snížením strukturálního deficitu o 0,3 p.b.

Cíle fiskální konsolidace do dalších let výhledu, podle dubnového Konvergenčního programu, sledovaly trajektorii sald vládního sektoru pro roky 2014 a 2015 na hodnotách -1,9 %, resp. -0,9 % HDP. Ačkoliv byly cíle revidovány na -2,5 %, resp. na -1,6 % HDP v důsledku horšího očekávaného makroekonomického vývoje a snahy vlády nepůsobit fiskální politikou přehnaně procyklicky, původní fiskální strategie snižování strukturálního deficitu je v horizontu výhledu v průměru zachována.

Graf 4 Saldo vládního sektoru
(v % HDP)



Pramen: MF

Konsolidační strategie vlády tak i nadále reflektuje doporučení Rady EU z roku 2009 důvěryhodným a udržitelným způsobem snížit do roku 2013 deficit vládního sektoru pod 3 % HDP a přistoupit k zásadním reformním krokům v oblasti diverzifikace zabezpečení ve stáří (tj. zavedení kapitálového pilíře na bázi opt-outu) a v oblasti financování zdravotnictví. Kromě toho jsou připravovány reformy přímých daní a odvodů, reforma financování terciárního vzdělávání, vědy, výzkumu a inovací. Dále je nutné zmíněné snahy zjednodušit, zefektivnit a zprůhlednit systém veřejné správy (viz kapitola 2.4 Strukturální politiky).

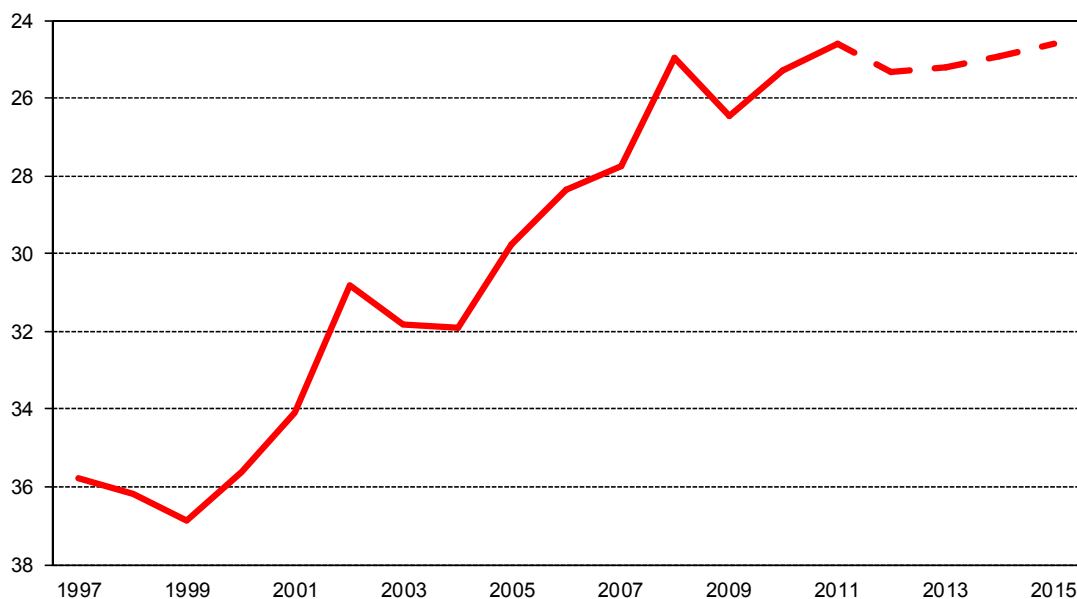
2.3. Měnová politika

Hlavním úkolem měnové politiky, založené na režimu cílování inflace, je zabezpečovat cenovou stabilitu. Inflační cíl, platný od ledna 2010 a definovaný jako meziroční přírůstek indexu spotřebitelských cen ve výši 2 % s tolerančním pásmem ± 1 p.b., je koncipován jako střednědobý s délkou horizontu měnové politiky 12 – 18 měsíců.

Standardní nástroje měnové politiky se po červnovém snížení 2T repo sazby na 0,50 % dostaly blízko ke svému limitu, měnová politika tak při zachování principů obezřetnosti může již jen velmi obtížně akomodovat efekty fiskální konsolidace.

Nominální měnový kurz, který v červnu 2012 dosáhl průměrné hodnoty 25,64 CZK/EUR, vykazuje od 3. čtvrtletí 2011 zvýšenou volatilitu. Ta je vyvolaná zejména nejistou politickou a ekonomickou situací v eurozóně a odpovídajícími změnami v averzi investorů k riziku.

Graf 5 Měnový kurz CZK/EUR



Pramen: ČNB, propočty MF

Kurz koruny vůči euru by měl v roce 2012 v průměru dosáhnout 25,3 CZK/EUR. V dalších obdobích by následně měla pokračovat apreciacie o cca 1,2 % ročně až na 24,6 CZK/EUR v roce 2015. V celém horizontu makroekonomického rámce by se měnový kurz měl, vzhledem ke zpomalení ekonomické konvergence vůči eurozóně, pohybovat pod dlouhodobým trendem.

Podle současného mechanismu závisí stanovení termínu **přijetí eura** na výsledcích průběžného vyhodnocování ekonomické sladění české ekonomiky s eurozónou a na plnění maastrichtských konvergenčních kritérií. Součástí kritérií je minimálně dvouletá účast české koruny v kurzovém mechanismu ERM II. Vzhledem k současné krizi v eurozóně a nestabilitě na finančních trzích by vstoupení do ERM II a stanovení termínu přijetí eura v horizontu makroekonomického rámce znamenalo velké riziko nepřiměřených finančních nákladů a ztrátu důležitého kanálu tlumícího vnější nepříznivé šoky dopadající na českou ekonomiku.

2.4. Strukturální politiky

Vláda ČR se ve svém programovém prohlášení z června 2010 zavázala během svého volebního období provést zásadní strukturální reformy s cílem stabilizovat veřejné rozpočty, zvýšit hospodářský růst a zaměstnanost a posílit konkurenceschopnost české ekonomiky.

Na počátku roku 2013 nabyde účinnosti důchodová reforma. Je upravena zákony o důchodovém spoření a o doplňkovém penzijním spoření, které jsou nutné pro vytvoření II. pilíře a transformaci III. pilíře důchodového systému.

V současné době probíhá implementace reformy zdravotnictví. První i druhá fáze reformy již vstoupily v účinnost dne 1. prosince 2011 a dne 1. dubna 2012. Nyní je připravována třetí fáze, mezi jejíž hlavní prvky patří vytvoření právního rámce pro zdravotní pojišťovny vymezující pravidla pro jejich fungování, slučování či zánik, změny ve veřejném zdravotním pojištění, novelizace zákona o vzdělávání lékařů a vznik zákona o univerzitních nemocnicích. Plánovaná účinnost třetí fáze zdravotní reformy je začátkem roku 2013.

Cílem zřízení jednoho inkasního místa, jež je označováno jako III. pilíř daňové reformy, je zjednodušení daňového systému a snížení daňové administrativy. Zákon by měl nabýt účinnosti dne 1. ledna 2015, přičemž je v plánu snaha o posunutí účinnosti již na 1. ledna 2014.

S cílem snížit schodek veřejných financí schválila vláda dne 23. května 2012 zákon o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů, jež zavádí řadu trvalých či dočasných změn v daňové oblasti.

3. Makroekonomický vývoj v České republice

3.1. Výkonnost ekonomiky

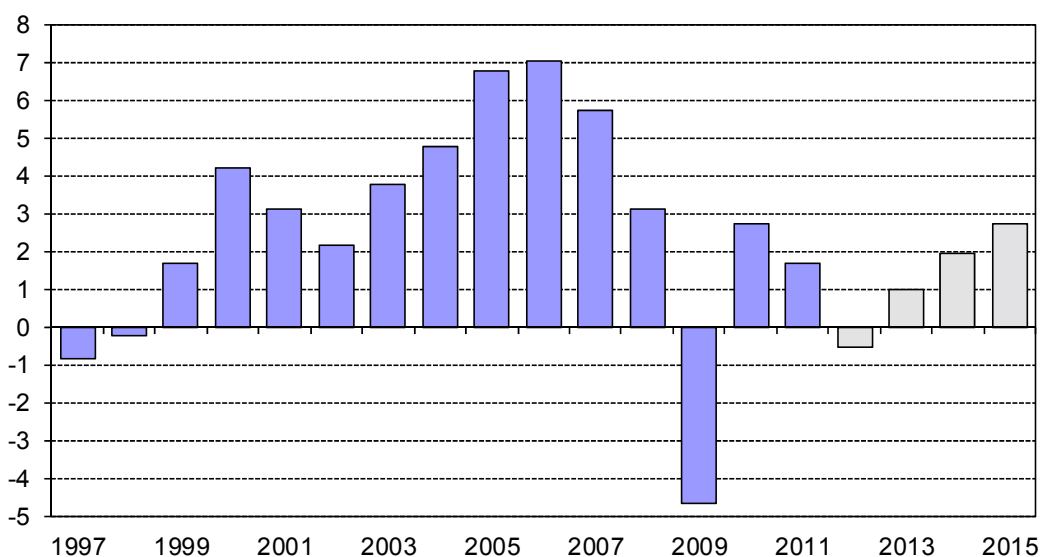
Růst české ekonomiky se v letech 2010 a 2011 zpomaloval a zotavování z recese postupně přešlo ve stagnaci. Česká republika má při zhruba obdobné intenzitě fiskální konsolidace znatelně horší makroekonomické výsledky oproti sousedním zemím. To ukazuje na vnitřní rizika v české ekonomice. Zejména jde o velmi nízkou, ve většině případů i dále klesající, úroveň důvěry v další ekonomický vývoj. Netýká se to jen spotřebitelů, ale i mnoha segmentů

podnikatelského sektoru. Nízká úroveň důvěry vede k opatrnějším mikroekonomickým rozhodnutím a je pravděpodobně jednou z příčin zaostávání dynamiky české ekonomiky.

Očekává se, že ekonomika v roce 2012 vykáže pokles o 0,5 %. Ten však bude částečně způsoben účetně-metodickými příčinami¹. Stagnace by měla pokračovat i v roce 2013 (růst o 1,0 %), v dalších letech by mělo dojít ke zrychlení na 2,7 % v roce 2015. Za těchto podmínek by úroveň vrcholu předchozího cyklu z roku 2008 bylo dosaženo až v průběhu roku 2015.

Ekonomická stagnace v ČR i v eurozóně by vedla k zafixování relativní výkonnosti české ekonomiky na obyvatele, v přepočtu podle parity kupní síly, na zhruba třech čtvrtinách průměru EA12. Dalším předvídatelným důsledkem je nízký růst potenciálního produktu (1 - 2 %), neodpovídající možnostem české ekonomiky a přetrvávající záporná produkční mezera.

Graf 6 Reálný hrubý domácí produkt
(růst proti předchozímu roku v %)



Pramen: ČSÚ, propočty MF

¹ S účinností od počátku roku 2012 došlo ke zvýšení spotřební daně z cigaret. Ekonomické subjekty, které se v konkurenčním prostředí snažily vyhnout znevýhodnění vyplývajícímu z vyšší ceny zboží se zvýšenou sazbou daně, na to zareagovaly předzásobením kolků s původní sazbou spotřební daně. ČSÚ odhaduje rozsah předzásobení ve 4. čtvrtletí 2011 na cca 3,5 mld. Kč (spotřební daně a DPH). Tento jev opticky nadhodnocuje úroveň HDP v roce 2011 a snižuje ji v roce 2012.

Růst nominálního HDP je dán vývojem reálného ekonomického výkonu a cenové složky HDP. Nárůst deflátoru hrubých domácích výdajů by měl být proti vývoji spotřebitelské inflace mírně nižší. Pokles směnných relací by se měl postupně snižovat z 0,9 % v roce 2012 na 0,2 % v roce 2015. Do roku 2015 by se měl růst nominálního HDP postupně zrychlit ke 4,0 %.

V roce 2012 bude zřejmě **zahraniční obchod** hlavní, a de facto jedinou složkou užití, která bude pozitivně přispívat ke změně HDP (+1,2 p.b.). I když dochází ke zpomalení růstu vývozu, zpomalování dovozu je ještě výraznější. I v dalších letech by měly být zachovány kladné hodnoty příspěvku, byť se očekávané ukončení kontrakce domácí poptávky zřejmě projeví v rychlejším růstu objemu dovozu.

Výdaje domácností na finální spotřebu jsou reálně stlačovány příjmovou situací domácností, kterou navíc neusnadňuje ani rostoucí daňové zatížení. Jako nový faktor nárůstu míry úspor se začíná projevovat nízká úroveň důvěry v budoucí ekonomický vývoj. Očekává se, že v roce 2012 poklesne spotřeba domácností o 2,2 %. Pro další léta je pak předpoklad postupného obnovení růstu ke 2,5 % v roce 2015.

V horizontu makroekonomického rámce by mělo dojít ke zrychlení růstu nominálních výdajů domácností na konečnou spotřebu z 0,9 % v roce 2012 na 4,3 % v roce 2015.

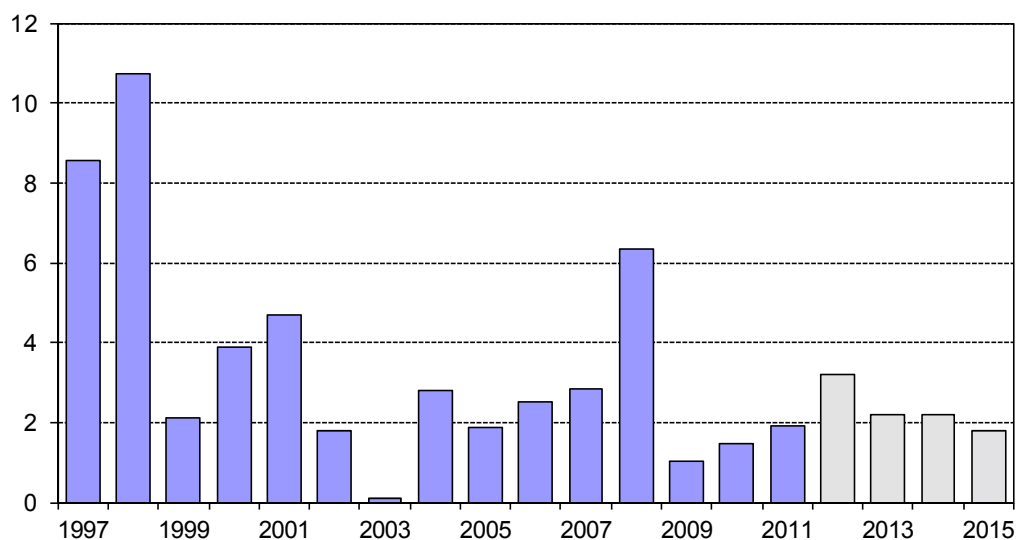
V souladu se strategií fiskální konsolidace očekáváme setrvalé snižování **spotřeby vlády**, kdy v roce 2012 je očekáván pokles o 2,8 % a v roce 2015 téměř stagnace na úrovni -0,1 %.

Při nízké domácí poptávce, nejistém výhledu zahraniční poptávky a klesajícímu využití výrobních kapacit jsou potřeby firem investovat do fyzického kapitálu velmi omezené. Vedle nízké poptávkové motivace lze uvést nízkou dynamiku financování investičních projektů z interních zdrojů, kterou můžeme odečíst z vývoje hrubého provozního přebytku. Velmi nízký je i příspěvek vládních investic s ohledem na fiskální konsolidaci. Očekává se pokračování propadu investic do bytové výstavby. **Tvorba hrubého fixního kapitálu** by měla v roce 2012 klesnout o 1,0 %. S postupným utlumováním negativních faktorů a s dočerpáváním evropských fondů ze současného programovacího období, by se dynamika investic mohla obnovit až k úrovni 3,2 % v roce 2015.

3.2. Ceny zboží a služeb

Českou ekonomiku lze z dlouhodobého pohledu charakterizovat jako nízkoinflační. Nejinak by tomu mělo být i v následujících letech, a to zejména díky vysoké kredibilitě ČNB, dobře ukotveným inflačním očekáváním, faktické absenci poptávkových tlaků (záporná mezera výstupu) a očekávanému umírněnému růstu jednotkových nákladů práce. Dolarové ceny ropy, stejně jako vývoj měnového kurzu, by rovněž podle přijatých předpokladů neměly představovat výrazný proinflační faktor.

Graf 7 Spotřebitelské ceny
(průměrná míra inflace v %)



Pramen: ČSÚ, propočty MF

Průměrná míra inflace by se v horizontu makroekonomického rámce, s výjimkou letošního roku, měla pohybovat v blízkosti inflačního cíle ČNB. V roce 2012 by měla dosáhnout 3,2 %, přičemž jednorázové zvýšení redukované sazby DPH z 10 % na 14 % k 1. lednu 2012 by k tomuto nárůstu mělo přispět 1,1 p.b. V roce 2013 by zvýšení obou sazeb DPH o 1 p.b. na 15 % a 21 % mělo mít dopad ve výši 0,7 p.b. a míra inflace by měla dosáhnout 2,2 %.

3.3. Trh práce

Zaměstnanost a nezaměstnanost (v metodice VŠPS)

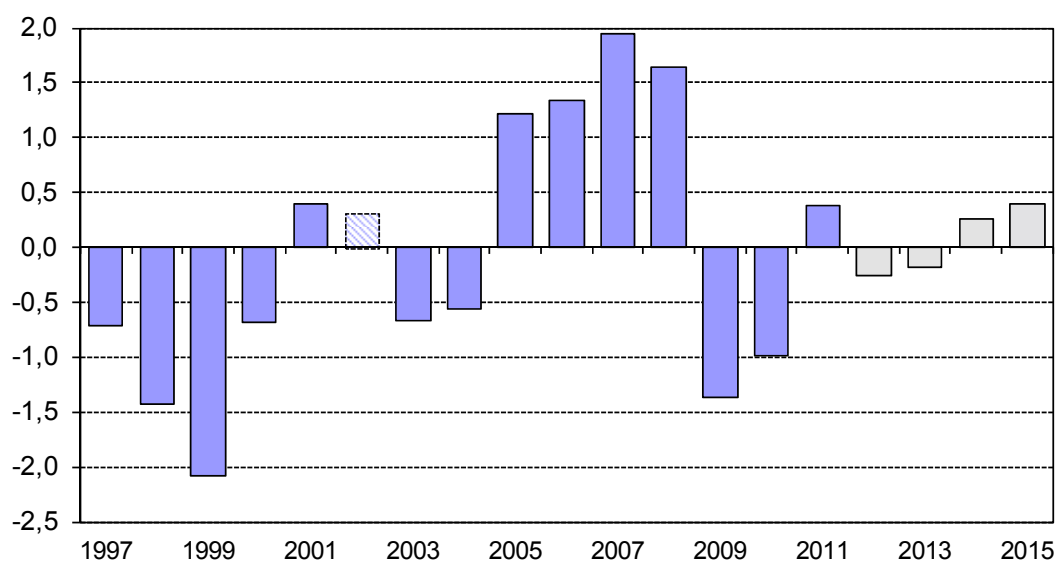
Fungování trhu práce je po odeznění recese z konce roku 2008 a 1. pololetí 2009 značně odlišné oproti předchozímu období. Charakteristickým aspektem je zvýšená nejistota z dalšího vývoje, což se projevuje ve změněném mikroekonomickém chování domácností a firem, zejména poněkud vyšší averzí k riziku. Vedle toho se jedná i o dlouhodobější trendy, které se naplno projeví až v současnosti, případně byly recesí uspišeny.

Z celkového pohledu je zřejmé, že pro udržení konstantní míry nezaměstnanosti postačuje stále nižší růst hospodářského výkonu. Jedním z hlavních důvodů by mohl být fakt, že od roku 2010 populace v produktivním věku klesá, což s sebou přináší zvyšující se vzácnost práce jako výrobního faktoru a tlak na spíše intenzivní aspekty růstu. Dalším možným vysvětlením je dlouhodobá tendence ke snižování počtu odpracovaných hodin na pracovníka.

Přestože je stále možné pozorovat závislost vývoje na trhu práce a růstu HDP, tento vztah se v posledních letech mění ve směru stále rychlejší reakce trhu práce na hospodářský výkon a snižování důležitosti typického časového zpoždění. Toto pozorování lze dát do souvislosti s průběžnou implementací strukturálních reforem na trhu práce mající za cíl zvyšování jeho flexibility, čili možnosti rychlejšího propouštění a přijímání nových pracovníků.

Zvyšování podílu sebezaměstnaných může také vysvětlit vyšší flexibilitu trhu práce. Jelikož jsou u tohoto typu zaměstnanosti výrazně nižší náklady na jedno pracovní místo, než je tomu u standardních zaměstnaneckých poměrů, je možné udržet zaměstnanost i za méně příznivých hospodářských podmínek. Když pomineme nižší sociální ochranu těchto pracovníků, tato „nákladová optimalizace“ mnohých firem však má značné rozpočtové dopady.

Graf 8 Zaměstnanost
(podle metodiky VŠPS, růst proti předchozímu roku v %)

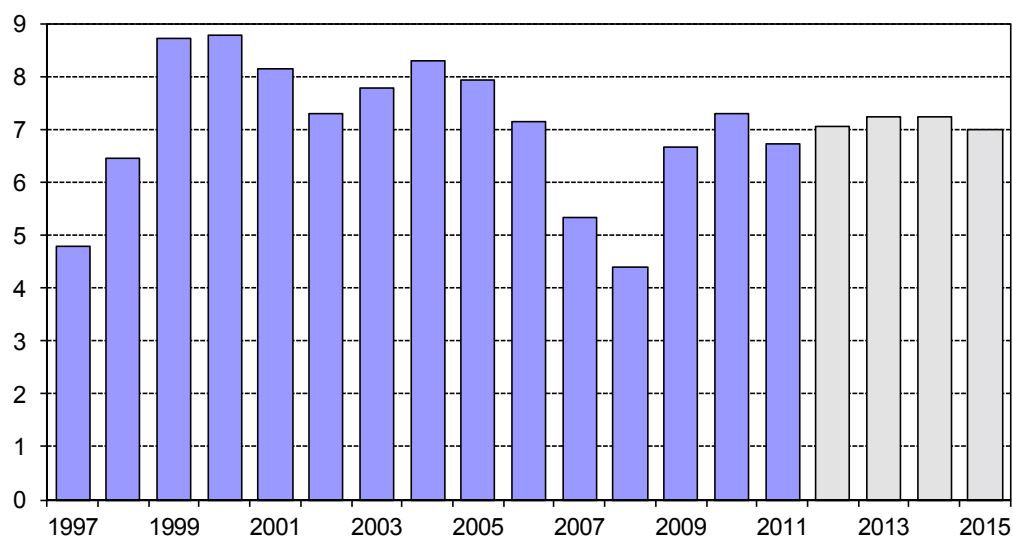


Pramen: ČSÚ, propočty MF

Poznámka: Vykázaný růst zaměstnanosti v roce 2002 byl ovlivněn metodickou změnou ve Výběrovém šetření pracovních sil.

Přes stagnaci ekonomického výkonu v roce 2012 se neočekává výrazná negativní odezva na trhu práce. Po mírném poklesu **zaměstnanosti** (dle VŠPS) v letošním a příštím roce (o 0,3 %, resp. 0,2 %) se predikují mírně zlepšené hospodářské podmínky s opětovným mírným nárůstem až do roku 2015. Vzhledem ke klesající populaci ve věku 15 - 64 let by to mělo za následek zvýšení míry zaměstnanosti v této skupině obyvatel o 1,7 p.b. mezi roky 2012 a 2015.

Graf 9 Míra nezaměstnanosti
(podle metodiky VŠPS, v %)



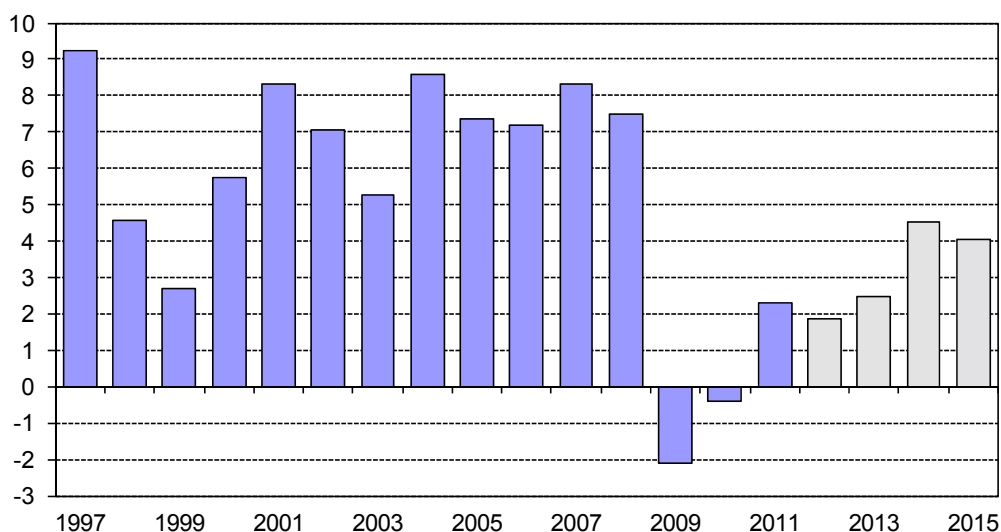
Pramen: ČSÚ, propočty MF

Míra nezaměstnanosti dle VŠPS by měla dosáhnout 7,2 % v letech 2013 a 2014. Vzhledem k její přetrvávající vyšší hladině (která však nedosahuje úrovně z období do roku 2005, kdy byl růst HDP podstatně větší) hrozí nárůst u její strukturální složky. Současně se předpokládá trendové zvyšování míry participace až na 73 % v roce 2015 (pro věkovou skupinu 15 – 64 let), a to zejména v důsledku efektů zvyšování statutárního věku odchodu do důchodu.

Mzdy

Vzhledem k nejistým hospodářským vyhlídkám, pokračování nastaveného trendu ve fiskální oblasti a víceméně stagnující zaměstnanosti se očekává umírněný růst **objemu nominálních mezd a platů** (národní účty, domácí koncept) o 1,9 % v roce 2012 s postupnou akcelerací na 4 % v roce 2015. Přestože jsou tato tempa růstu výrazně nižší než v období před recesí a vzhledem k očekávané stagnaci či nízkému růstu produktivity práce, by mohl být varovným signálem vývoj nominálních jednotkových nákladů práce (podíl indexu nominálních náhrad na zaměstnance a indexu produktivity práce), který by se měl zejména v roce 2012 přiblížit maximům z období před recesí. Během současné stagnace ekonomiky nejsou hlavním důvodem k obavám inflační tlaky, ale zejména možná ztráta cenové konkurenceschopnosti v případě, že by růst jednotkových nákladů práce v ČR výrazněji přesáhl růst u hlavních obchodních partnerů.

Graf 10 Objem mezd a platů
(růst proti předchozímu roku v %)



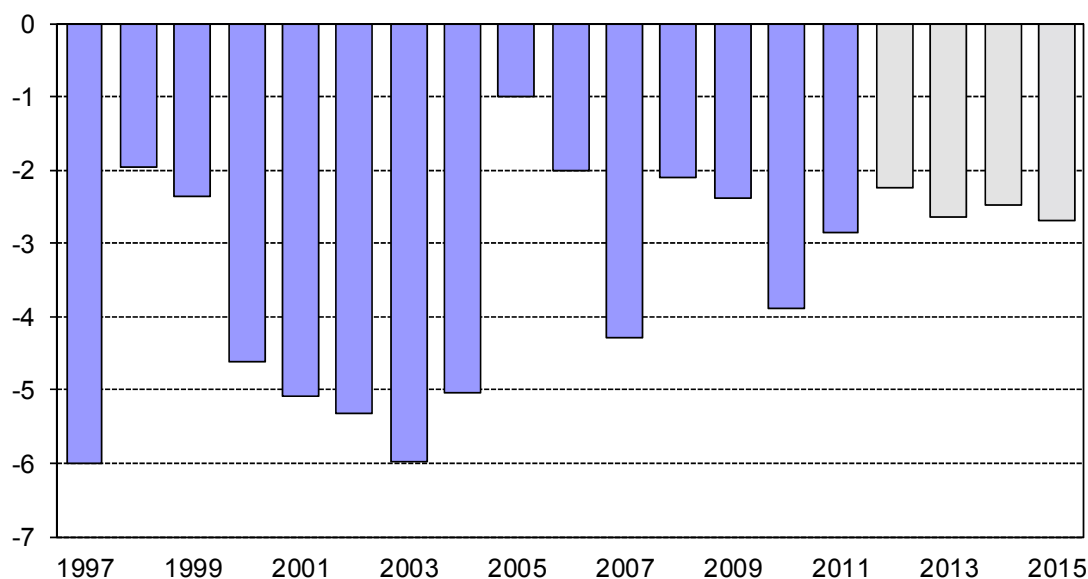
Pramen: ČSÚ, propočty MF

3.4. Vztahy k zahraničí

Vnější nerovnováha, vyjádřená **poměrem salda běžného účtu (BÚ) k HDP**, dosáhla v roce 2011 hodnoty -2,9 % a zlepšila se tak meziročně o 1,0 p.b. Zlepšení bylo převážně dáno lepším výsledkem obchodní bilance a také zlepšením bilance výnosů. Ostatní položky běžného účtu dosáhly horšího nebo obdobného výsledku jako v předchozím roce.

V horizontu rámce se očekává vcelku stabilní vývoj běžného účtu, a to při mírném zlepšování výkonové bilance a zároveň mírném zhoršování bilance výnosů. Odhaduje se, že v roce 2012 dosáhne poměr **běžného účtu** k HDP hodnoty -2,2 % a i v následujících letech se bude pohybovat v pásmu mezi -3 % a -2 %. Deficit běžného účtu v tomto rozsahu nezakládá, z hlediska makroekonomické nerovnováhy, významnější rizika.

Graf 11 Běžný účet platební bilance
(poměr k HDP v %)



Pramen: ČNB, ČSÚ, propočty MF

4. Ověření makroekonomického rámce nezávislými prognózami

Makroekonomický scénář Konvergenčního programu a makroekonomické rámce státního rozpočtu a rozpočtového výhledu jsou pravidelně srovnávány s výsledky pololetního šetření makroekonomických ukazatelů u významných relevantních institucí (tzv. Kolokvium²). Jeho poslední kolo, s ohledem na harmonogram přípravy Konvergenčního programu ČR, proběhlo v dubnu 2012. Výsledky 33. kola šetření vycházejí z předpovědí 15 institucí (MF ČR, MPO, MPSV, ČNB, Česká spořitelna, ČSOB, Komerční banka, Liberální institut, Národohospodářský ústav AV ČR, Patria Finance, Generali PPF Asset Management, Raiffeisenbank, Svaz českých a moravských výrobních družstev, Svaz průmyslu a dopravy ČR, UniCredit Bank). Pro větší reprezentativnost průzkumu k nim byly přiřazeny prognózy EK (Interim Forecast z února 2012) a MMF (World Economic Outlook z dubna 2012).

Cílem Kolokvia bylo získat představu o názorech odborné veřejnosti na očekávaný vývoj ekonomiky a vyhodnotit základní tendence v horizontu let 2012 až 2015, přičemž roky 2014 a

² Výsledky jsou publikovány na internetových stránkách MF ČR na adrese http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/e_pruzkumy_makro_prognoz.html

2015 jsou chápány jako indikativní výhled. Shrnutí základních ukazatelů uvádí Tabulka č. 2 a Tabulka č. 3.

Tabulka 2 Výsledky šetření na léta 2012 a 2013

		2012				2013			
		min.	průměr	max.	MFČR	min.	průměr	max.	MFČR
<i>Předpoklady</i>									
HDP zemí EA12	reálný růst v %	-0,5	-0,2	0,5	-0,3	0,5	1,0	1,6	0,6
Cena ropy Brent	USD/barel	110	116	123	112	107	117	130	108
Výnos do spl. 10R st. dluhopisů	průměr v %	3,2	3,4	3,6	3,4	3,2	3,6	3,9	3,5
Měnový kurz CZK/EUR		24,4	24,8	25,0	25,3	22,9	24,1	25,2	25,2
<i>Hlavní indikátory</i>									
Hrubý domácí produkt	reálný růst v %	-0,5	0,1	0,5	-0,5	0,0	1,6	2,5	1,0
Příspěvek zahr. obchodu	p.b.	-0,5	0,9	2,2	1,2	0,4	1,1	3,0	0,7
Spotřeba domácností	reálný růst v %	-1,3	-0,6	0,3	-2,2	-0,9	0,6	1,5	0,1
Spotřeba vlády	reálný růst v %	-3,7	-1,7	0,3	-2,8	-1,5	-0,4	1,0	-0,8
Tvorba fixního kapitálu	reálný růst v %	-1,8	-0,3	2,1	-1,0	-1,9	1,3	3,6	2,0
Deflátor HDP	růst v %	0,5	1,6	2,3	1,5	0,8	1,6	2,7	1,1
Průměrná míra inflace	v %	2,4	3,3	3,6	3,2	1,5	2,2	3,0	2,2
Zaměstnanost VŠPS	růst v %	-0,6	-0,3	0,0	-0,3	-0,7	0,0	0,7	-0,2
Míra nezaměstnanosti VŠPS	v %	6,5	7,1	8,9	7,0	6,2	7,1	9,1	7,2
Objem mezd a platů	nom. růst v %	0,1	1,8	4,0	1,9	0,1	2,7	4,7	2,5
Běžný účet platební bilance	v % HDP	-4,2	-2,5	-1,2	-2,2	-4,0	-2,3	-1,2	-2,6

Pramen: Respondenti průzkumu, propočty MF

Tabulka 3 Výsledky šetření na léta 2014 a 2015

		2014				2015			
		min.	průměr	max.	MFČR	min.	průměr	max.	MFČR
<i>Předpoklady</i>									
HDP zemí EA12	reálný růst v %	0,3	1,2	1,8	1,4	0,3	1,3	1,9	1,8
Cena ropy Brent	USD/barel	100	118	136	110	100	118	148	110
Výnos do spl. 10R st. dluhopisů	průměr v %	3,5	3,9	4,2	3,8	3,6	4,1	4,4	4,0
Měnový kurz CZK/EUR		22,0	23,6	25,0	24,9	21,3	23,4	25,0	24,6
<i>Hlavní indikátory</i>									
Hrubý domácí produkt	reálný růst v %	0,0	1,9	3,0	1,9	0,0	2,0	3,5	2,7
Příspěvek zahr. obchodu	p.b.	-0,1	0,7	2,4	0,7	0,0	0,7	2,4	0,5
Spotřeba domácností	reálný růst v %	-1,0	1,3	2,6	1,7	-1,0	1,2	2,8	2,5
Spotřeba vlády	reálný růst v %	-1,8	0,0	1,7	-2,1	-0,2	0,3	1,0	-0,1
Tvorba fixního kapitálu	reálný růst v %	-1,9	1,6	3,3	2,8	-1,9	1,8	3,9	3,2
Deflátor HDP	růst v %	0,7	1,5	2,3	1,6	0,6	1,6	2,2	1,3
Průměrná míra inflace	v %	1,3	2,1	3,3	2,2	1,6	2,2	3,4	1,8
Zaměstnanost VŠPS	růst v %	-0,2	0,0	0,3	0,3	-0,5	0,0	0,4	0,4
Míra nezaměstnanosti VŠPS	v %	6,1	7,2	8,9	7,2	6,8	7,3	8,0	7,0
Objem mezd a platů	nom. růst v %	0,2	3,0	4,7	4,5	0,2	3,2	4,6	4,0
Běžný účet platební bilance	v % HDP	-4,4	-2,5	-1,2	-2,5	-5,3	-3,1	-1,2	-2,7

Pramen: Respondenti průzkumu, propočty MF

Při ověření makroekonomického scénáře je třeba zohlednit několik faktorů. Předně je třeba mít na paměti odlišnou datovou základnu makroekonomického scénáře a prognóz institucí, které se účastnily 33. Kolokvia. Červencová predikce MF ČR totiž, na rozdíl od prognóz zahrnutých do Kolokvia, zohledňuje další eskalaci krize v eurozóně a nová data o vývoji v ČR a v zahraničí. Pro roky 2014 a 2015 je navíc srovnání komplikováno tím, že prognózy některých zúčastněných institucí toto období nepokrývají (pro celé období 2012 - 2015 jsou, alespoň u některých ukazatelů, k dispozici předpovědi pouze 8 institucí). Průměr předpovědí pro tyto roky je tak do značné míry ovlivněn pouhými dvěma prognózami, které, pravděpodobně v důsledku obav z nevyřešené dluhové krize v eurozóně, považují za nejpravděpodobnější scénář dlouhodobou stagnací české ekonomiky.

Hlavní tendence makroekonomického vývoje v letech 2012 a 2013 lze shrnout takto:

- Instituce v průměru očekávají, že česká ekonomika bude letos fakticky stagnovat a HDP vzroste jen o 0,1 %. Pro rok 2013 se pak předpokládá růst ekonomického výkonu o 1,6 %. MF ČR očekává, že se HDP letos sníží o 0,5 %, růst v roce 2013 by se pak mohl pohybovat okolo 1 %.
- Vývoj spotřebitelských cen bude výrazně ovlivněn změnami nepřímých daní, zejména DPH. Podle zúčastněných institucí dosáhne v roce 2012 průměrná míra inflace 3,3 %, v roce 2013 pak 2,2 %. Tento názor je téměř shodný s aktuální predikcí MF ČR.
- Mírný pokles zaměstnanosti o 0,3 %, s nímž pro tento rok instituce v průměru počítají, by měl být následován její stagnací v roce příštím. MF ČR naproti tomu očekává, že k mírnému snížení zaměstnanosti by mohlo dojít i v roce 2013.
- Míra nezaměstnanosti by dle prognóz zúčastněných institucí měla v letech 2012 a 2013 mírně přesahovat hranici 7 % (v průměru za celý rok). Predikce MF ČR se od průměru prognóz zúčastněných institucí liší jen minimálně.
- Podle aktuálních prognóz by růst objemu mezd a platů měl letos dosáhnout 1,8 %, v roce 2013 by mělo dojít ke zrychlení růstu na 2,7 %. Predikce MF ČR je s touto tendencí v souladu.

B. Fiskální cílení centrální vlády v letech 2013 až 2015

Významným systémovým prvkem rozpočtového procesu je povinnost vlády prezentovat střednědobé fiskální cíle a z nich vyplývající střednědobý výdajový rámec. Operativním kritériem, z jehož plnění se vláda zodpovídá, je dodržování limitů výdajů státního rozpočtu a státních fondů v jednotlivých letech střednědobého výdajového rámce.

Závaznost střednědobého výdajového rámce vyplývá ze zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Střednědobý výdajový rámec zpracovává Ministerstvo financí vždy na dva roky následující po návrhu státního rozpočtu, tj. v roce 2012 na roky 2014 a 2015.

5. Schválené výdajové rámce pro roky 2013 a 2014

Poslanecká sněmovna schválila dne 14. prosince 2011 usnesením č. 918/2011 částky střednědobého výdajového rámce na 1 126,3 mld. Kč pro rok 2013 a 1 127,6 mld. Kč pro rok 2014 (v nekonsolidovaném vyjádření).

Podle §8a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, je možné tyto částky rámce upravit pouze o taxativně vymezené položky, kterými jsou: významně odchylný vývoj spotřebitelských cen, změny v odhadu výdajů financovaných prostředky z Evropské unie a z finančních mechanismů, dopady změn rozpočtového určení daní a mimořádné situace. Dále je možné rámec navýšit o jedno promile celkových výdajů na rok návrhu státního rozpočtu a o dvě promile na rok po něm následujícím.

Pro rok 2013 je tak částka rámce v souladu se zmíněným ustanovením zákona zvýšena o 103,8 mld. Kč v důsledku očekávaných výdajů spolufinancovaných z fondů Evropské unie a z finančních mechanismů. Žádné další úpravy nejsou v letech výhledu uvažovány.

Po zohlednění těchto změn a aktualizaci výše dotačních vztahů mezi státním rozpočtem a státními fondy (konsolidace) dosahují částky schváleného výdajového rámce hodnot 1 286,0 mld. Kč pro rok 2013 a 1 130,4 mld. Kč pro rok 2014 (viz Tabulka 4).

Tabulka 4 Úprava střednědobého výdajového rámce (SDVR) v mld. Kč

		2013	2014
SDVR dle usnesení PS PČR 918/2011 - nekonsolidovaný	1	1126,3	1127,6
Konsolidace (předpoklad ve výhledu z roku 2011)	2	10,8	10,7
SDVR dle usnesení PS PČR 918/2011 - konsolidovaný	3=1-2	1115,5	1116,9
Úpravy dle rozpočtových pravidel (zákon č. 218/2000 Sb.)	4	103,8	-
- změna rozpočtového určení daní	4a	-	-
- výdaje financované prostředky z EU a finančních mechanismů	4b	103,8	-
- navýšení rámce podle § 8a, odst. 2, písm. d	4c	-	-
SDVR upravený dle rozpočtových pravidel - konsolidovaný	5=3+4	1219,3	1116,9
Konsolidace (předpoklad v současném výhledu)	6	66,7	13,5
SDVR upravený dle rozpočtových pravidel - nekonsolidovaný	7=5+6	1286,0	1130,4

Pozn.: SDVR označuje střednědobý výdajový rámec pro státní rozpočet a státní fondy.

6. Aktualizace rámců na léta 2013 a 2014 a odvození nové částky rámce pro rok 2015

S Českou republikou byl ze strany EU zahájen 2. prosince 2009 tzv. „postup při nadměrném schodku“. Rada EU doporučila ČR důvěryhodným a udržitelným způsobem snížit poměr deficitu vládního sektoru k HDP (metodika ESA 95, EDP) pod referenční hranici 3 % do roku 2013.

Vláda proto v souladu s tímto požadavkem připravila konsolidační strategii, jejímž cílem je tohoto závazku vůči EU v roce 2013 dosáhnout a nadále i za tento horizont snižovat deficit vládního sektoru. V důsledku nepříznivého hospodářského vývoje aktualizovala Vláda ČR dne 19. července 2012 svým usnesením č. 556/2012 fiskální strategii ČR, kdy opustila striktní dodržování cílů deficitů vládního sektoru ve výši 1,9 % HDP pro rok 2014 a 0,9 % HDP pro rok 2015, na nichž se dohodla dne 11. dubna 2012 usnesením č. 275/2012, a ponechala tak prostor působení automatickým stabilizátorům.

Tímto krokem Vláda vyjádřila svůj souhlas se **zachováním střednědobého fiskálního úsilí v letech 2012 – 2015, ovšem dále jej nezamýšlí významněji prohlubovat a zintenzivňovat procyklické působení konsolidační strategie.**

Aktualizace fiskální strategie ČR, která vychází, stejně jako návrh státního rozpočtu a rozpočtu státních fondů na rok 2013 a střednědobý rámec a výhled na léta 2014 – 2015, z červencové Makroekonomické predikce MF ČR, odhaduje výši deficitů vládního sektoru pro rok 2014 na 2,5 % HDP a pro rok 2015 na 1,6 % HDP.

Výše charakterizované závazky a konsolidační cíle znamenají dále upravit schválený výdajový rámec na rok 2013 a stanovit novou částku výdajového rámce pro rok 2015. Postup odvození částek výdajového rámce od cílů v metodice ESA 95 až po výdajové limity pro státní rozpočet a státní fondy včetně souvisejících předpokladů o hospodaření ostatních složek veřejných rozpočtů je znázorněn v tabulce 5.

Tabulka 5 Odvození výdajových rámců od fiskálních cílů

			2011	2012	2013	2014	2015
			<i>skutečnost</i>	<i>odhad</i>	<i>rozpočet</i>	<i>výhled</i>	<i>výhled</i>
Saldo vládního sektoru (ESA95)	% HDP	1	-3,1	-3,2	-2,9	-2,5	-1,6
	mld. Kč	2	-117,9	-123,0	-113,7	-100,4	-68,9
Rozdíl (ESA95 - fiskální cílení)	mld. Kč	3	13,5	14,0	9,4	-1,8	-7,0
Saldo veřejných rozpočtů (fiskální cílení)	mld. Kč	4=2-3	-131,4	-137,0	-123,1	-98,6	-61,9
	% HDP	5	-3,5	-3,6	-3,1	-2,4	-1,5
Saldo složek VR mimo SR a SF	% HDP	6	0,0	-0,5	-0,6	-0,4	-0,3
- privatizační fondy	% HDP	6a	0,2	-0,3	-0,4	-0,4	-0,3
- zdravotní pojišťovny	% HDP	6b	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	0,0
- místní rozpočty	% HDP	6c	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	0,0
Saldo centrální vlády	% HDP	7=5-6	-3,4	-3,1	-2,5	-2,0	-1,2
	mld. Kč	8	-127,7	-117,8	-99,6	-82,4	-49,2
- státní rozpočet	mld. Kč	8a	-119,0	-101,7	-96,5	-80,3	-47,3
- státní fondy	mld. Kč	8b	-8,7	-16,1	-3,1	-2,1	-1,9
Příjmy centrální vlády	mld. Kč	9	1094,5	1181,9	1178,1	1041,1	1080,9
- státní rozpočet	mld. Kč	9a	994,2	1083,9	1084,2	1000,2	1039,9
- státní fondy	mld. Kč	9b	100,3	98,0	93,9	40,9	41,0
Výdaje centrální vlády	mld. Kč	10=9-8	1222,2	1299,6	1277,7	1123,5	1130,1
- státní rozpočet	mld. Kč	10a	1113,2	1185,6	1180,7	1080,5	1087,2
- státní fondy	mld. Kč	10b	109,0	114,0	97,0	43,0	42,9

Pozn.: Saldo vládního sektoru v roce 2011 a 2012 je založeno na saldu veřejných rozpočtů v metodice fiskálního cílení a předběžném odhadu aktualizace. Nemůže proto předjímat výsledek podzimních fiskálních notifikací vládního deficitu a dluhu.

Pokles úrovně příjmů a výdajů mezi roky 2013 a 2014 je mj. způsoben tím, že do výhledu státního rozpočtu na roky 2014 a 2015 nejsou zahrnuty příjmy z EU a finančních mechanismů a výdaje financované z těchto prostředků.

Při přepočtu nominálních hodnot na podílové údaje může docházet k rozdílům vlivem zaokrouhlení.

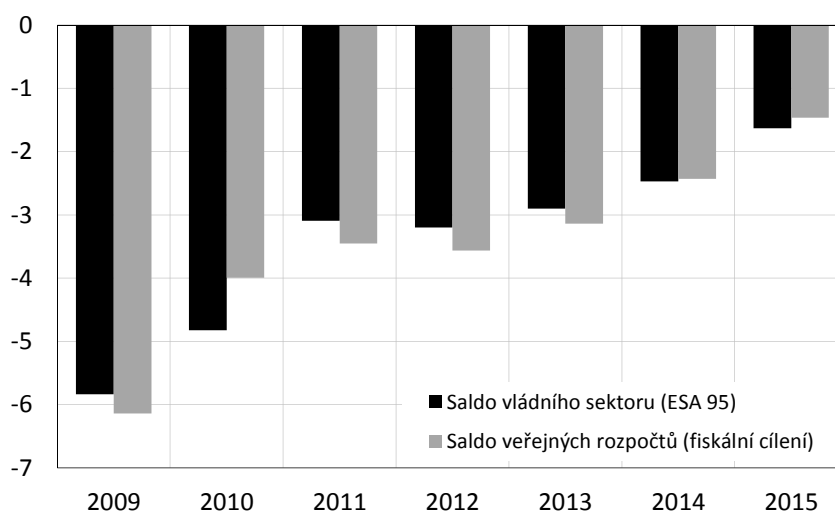
Nově navržené částky střednědobého výdajového rámce státního rozpočtu a státních fondů v nekonsolidovaném vyjádření tedy činí 1277,7 mld. Kč pro rok 2013, dále 1123,5 mld. Kč pro rok 2014 a 1130,1 mld. Kč pro rok 2015. Výdajový rámec na rok 2013 tak byl snížen o 8,3 mld. Kč, aby bylo dosaženo deficitu vládního sektoru (metodika ESA 95) ve výši 2,9 % HDP, a pro rok 2014 o 6,9 mld. Kč (viz Tabulka 6).

Tabulka 6 Rozdíly mezi upraveným SDVR schváleným v roce 2012 a nově navržené částky SDVR až do roku 2015 (v mld. Kč)

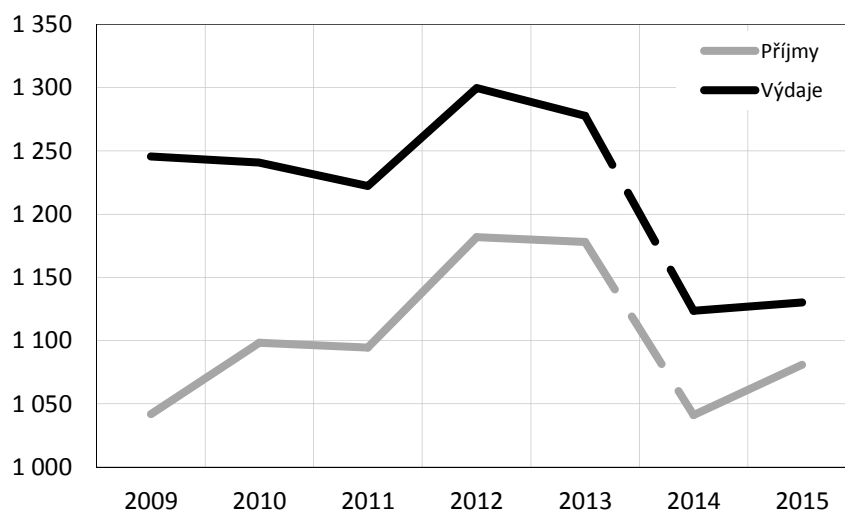
		2013	2014	2015
SDVR dle usnesení PSP ČR 918/2011 upravený dle rozpoč. pravidel	1	1286,0	1130,4	-
Nově navržené SDVR	2	1277,7	1123,5	1130,1
Překročení (+) / zpřísnění (-) výdajových rámců	<i>3=2-1</i>	-8,3	-6,9	-

Vývoj hospodaření veřejných rozpočtů v metodice fiskálního cílení a odpovídající saldo sektoru vládních institucí v metodice ESA 95 je zachyceno v grafech č. 12 a 13. Střednědobý výhled státního rozpočtu vede sice ke splnění maastrichtského deficitního kritéria a požadavku Paktu stability a růstu v roce 2013, nicméně salda rozpočtu i přes negativní cyklickou složku zůstávají ve strukturální nerovnováze. Pokračování konsolidační strategie i za tento horizont je tedy stále aktuální a nezbytné.

Graf 12 Vývoj deficitů veřejných rozpočtů v letech 2009 - 2014
(salda v % HDP)



Graf 13 Vývoj příjmů a výdajů centrální vlády v letech 2009 - 2014
(metodika fiskálního cílení, v mld. Kč)



Pozn.: Pokles úrovně příjmů a výdajů mezi roky 2013 a 2014 je způsoben tím, že do výhledu státního rozpočtu na roky 2014 a 2015 nejsou zahrnuty příjmy z EU a výdaje financované z těchto prostředků.

C. Vývoj základních ukazatelů střednědobého výhledu v letech 2014 až 2015

7. Základní ukazatele státního rozpočtu ve střednědobém výhledu

7.1. Východiska a metodický postup zpracování střednědobého výhledu

- Programové prohlášení vlády
- V příjmech a ve výdajích na rok 2014 a 2015 nejsou zahrnuty prostředky z rozpočtu EU a FM
- Predikce základních makroekonomických ukazatelů, kterou Ministerstvo financí zpracovalo v červenci 2012 (viz kapitola 1.)
- Střednědobé výdajové rámce na léta 2013 a 2014 stanovené usnesením Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR č. 918/2011
- Usnesení vlády č. 275 ze dne 11. dubna 2012, kterým byla schválena příjmová a výdajová opatření v návrhu státního rozpočtu na léta 2013 až 2015
- Usnesení vlády č. 556 ze dne 19. července 2012 k Fiskální strategii České republiky ve světle nové makroekonomické predikce

Tabulka 7 Střednědobé výdajové rámce na léta 2014 - 2015

metodika fiskálního cílení	v mld. Kč	
	2014	2015
státní rozpočet	1 080,5	1 087,2
státní fondy	43,0	42,9
centrální vláda	1 123,5	1 130,1

Tabulka 8 Souhrnné veličiny celkových příjmů, celkových výdajů a salda státního rozpočtu v letech 2013 až 2015 (v mld. Kč)

ukazatel	státní rozpočet na rok					
	metodika sestavování státního rozpočtu			metodika fiskálního cílení		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
	1	2	3	4	5	6
příjmy státního rozpočtu	1 084,9	1 000,9	1 040,5	1 084,2	1 000,2	1 039,9
výdaje státního rozpočtu	1 184,9	1 085,9	1 090,5	1 180,7	1 080,5	1 087,2
saldo státního rozpočtu	-100,0	-85,0	-50,0	-96,5	-80,3	-47,3

7.2. Predikce příjmů

Tabulka 9 Očekávaný vývoj příjmů státního rozpočtu v letech 2013 až 2015 (v mld. Kč)

druh příjmu	návrh státního rozpočtu na rok 2013 vč. EU a FM	návrh státního rozpočtu na rok 2013 bez EU a FM	výhled na rok 2014	výhled na rok 2015	indexy v %	
					2014/2013 bez EU a FM	2015/2014
daňové příjmy státního rozpočtu	558,2	558,2	578,8	603,3	103,7	104,2
pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na SPZ	380,9	380,9	383,2	404,3	100,6	105,5
pojistné na úrazové pojištění	0,0	0,0	4,9	5,1		104,1
nedaňové a kapitálové příjmy, přijaté transfery	145,8	45,8	34,0	27,8	74,2	81,8
příjmy státního rozpočtu celkem	1 084,9	984,9	1 000,9	1 040,5	101,6	104,0

Pozn: EU a FM = prostředky z rozpočtu EU a z finančních mechanismů (včetně příjmů ze SZIF na realizaci programů EU).

7.2.1. Daňové příjmy státního rozpočtu

7.2.1.1. 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 zavedly 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 10 Daňová kvóta dle rozpočtové skladby v ČR (v %)

Rok	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012 *	2013 *	2014**	2015**
Jednoduchá daňová kvóta	21,1	19,8	20,4	20,1	18,3	19,0	19,3	19,3	20,0	20,0	20,0
Složená daňová kvóta	36,4	34,9	36,0	35,6	33,3	34,1	34,6	34,8	35,5	35,1	35,1

*predikce ** výhled

7.2.1.2. Daňové příjmy podle jednotlivých daní

Tabulka 11 Vývoj daňových příjmů v letech 2013 až 2015 (v mld. Kč)

	návrh 2013	výhled 2014	výhled 2015
DPH	213,7	222,7	234,5
Spotřební daně	136,7	146,8	148,6
v tom: minerální oleje	73,4	75,0	75,0
ekologické daně	3,7	9,2	10,4
ostatní	59,6	62,6	63,2
Daně z příjmů	183,4	189,6	195,6
v tom: DPPO	83,6	84,1	81,8
DPFO ze závislé činnosti	88,1	91,3	97,5
DPFO zvláštní sazba	9,0	9,7	9,7
DPFO z příznání	2,7	4,5	6,6
Majetkové daně	9,7	11,2	11,4
Ostatní daně a poplatky	3,7	3,8	8,8
Poplatky za znečištění životního prostředí	1,4	1,4	1,4
Odvod za el.ze slunečního záření	6,8	0,4	0,0
Odvod za odnětí půdy	0,2	0,3	0,4
Daň ze sázkových her	2,0	2,6	2,6
Zavedení odvodu z loterií	0,6	0,0	0,0
Daňové příjmy celkem	558,2	578,8	603,3

Daň z přidané hodnoty

Ve střednědobém výhledu se očekává autonomní růst inkasa daně z přidané hodnoty o cca 3,5 procent v roce 2014 a o cca 5,2 procenta v roce 2015. Zdrojem zvýšení bude nejen predikovaný růst výdajů domácností i vládních institucí na spotřebu, ale také zavedení

plánovaného snížení stropu k registraci plátce daně z přidané hodnoty od počátku roku 2014, které snižuje minimální částku obratu z dnešního 1 mil. Kč na 750 tis. Kč. Očekává se pozitivní rozpočtový dopad ve výši 1,7 mld. Kč v roce 2014 a ve výši 3,6 mld. Kč v roce 2015 na úrovni státního rozpočtu.

V absolutní výši se v roce 2014 očekává autonomní inkaso státního rozpočtu z daně z přidané hodnoty ve výši 209,7 mld. Kč a v roce 2015 ve výši 220,5 mld. Kč.

Zahrnutím očekávaných legislativních změn se odhaduje další možnost meziročního nárůstů inkasa v letech 2014 a 2015. Pozitivní rozpočtový dopad vyplývá ze zvýšení obou sazeb daně z přidané hodnoty o jeden procentní bod s účinností od 1. ledna 2013 a také ze změny zdaňovacího období pro nové plátce DPH. Tyto změny se projeví ročním zvýšením inkasa daně z přidané hodnoty o 11,6 mld. Kč v roce 2014 a zvýšením inkasa o 12,7 mld. Kč v roce 2015. Rozpočtový dopad ze samotné změny parametrů rozpočtového určení daní bude cca 1,3 mld. Kč v obou letech.

Spotřební daně

Ve výhledu státního rozpočtu bez zahrnutí vlivu daňových změn se v roce 2014 předpokládá velmi mírný nárůst inkasa spotřebních daní na 135,3 mld. Kč na úrovni státního rozpočtu. Inkaso spotřební daně z minerálních olejů v roce 2014 predikujeme na 73,1 mld. Kč, inkaso ostatních spotřebních daní se předpokládá ve výši 58,5 mld. Kč a inkaso energetických daní ve výši 3,7 mld. Kč. I v roce 2015 je předpokládán velmi slabý nárůst celkového inkasa spotřebních daní na úroveň 135,6 mld. Kč, z čehož činí inkaso spotřební daně z minerálních olejů 73,1 mld. Kč, inkaso ostatních spotřebních daní 58,7 mld. Kč a inkaso energetických daní bude na úrovni 3,8 mld. Kč.

Inkaso spotřebních daní v roce 2014 bude ovlivněno zejména těmito opatřeními: druhým krokem navýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků, zvýšením sazby spotřební daně z tichého vína na 1 000 Kč/hl, zavedením uhlíkové daně a zrušením osvobození zemního plynu pro vytápění domácností.

Cílem zvýšení sazeb spotřební daně z tabákových výrobků v roce 2014 je dosažení minimální výše sazeb z cigaret (90 €/1 000 ks cigaret), které musí Česká republika k 1. 1. 2014 dosáhnout. Předpokládaný dopad druhého kroku navýšení sazeb je 2,6 mld. Kč.

V současné době podléhá tiché víno spotřební dani ve výši 0 Kč/hl. Navrhované zvýšení sazby počítá s nárůstem sazby daně na 1 000 Kč/hl, tj. 10 Kč na litr tichého vína. Předpokládaný dopad tohoto opatření je 1,3 mld. Kč.

Od roku 2014 bude rovněž zavedena daň za vypouštění emisí CO₂. Nově zavedené dani budou podléhat pouze pevná paliva, topné oleje a zemní plyn. Subjekty, které jsou v současné době v systému EU ETS, budou od této daně osvobozeny. Předpokládaný dopad na státní rozpočet činí 5,0 mld. Kč.

Zároveň dojde ke zrušení osvobození zemního plynu určeného pro výrobu tepla v domácnostech a domácích kotelnách. Dopad tohoto opatření bude činit, na úrovni státního rozpočtu, cca 0,8 mld. Kč.

Celkový výnos spotřebních daní na úrovni státního rozpočtu se zahrnutím plánovaných opatření je odhadován na 146,8 mld. Kč v roce 2014, z čehož inkaso spotřební daně z minerálních olejů bude činit 75,0 mld. Kč, inkaso ostatních spotřebních daní ve výši 62,6 mld. Kč a inkaso energetických daní vzroste v důsledku zavedení uhlíkové daně na 9,2 mld. Kč.

V roce 2015 dojde k mírnému nárůstu celkového inkasa spotřebních daní na 148,6 mld. Kč. Z toho inkaso daně z minerálních olejů bude činit 75,0 mld. Kč, inkaso ostatních spotřebních daní dosáhne výše 63,2 mld. Kč a u výběru energetických daní dojde k opětovnému navýšení na 10,4 mld. Kč.

Daň z příjmů právnických osob

Při autonomním vývoji by v roce 2014 mohl výnos daně, na úrovni státního rozpočtu, díky růstu ekonomiky v roce 2013, dosáhnout 84,1 mld. Kč. V roce 2015 se očekává inkaso ve výši 82,1 mld. Kč.

Jak v roce 2014, tak v roce 2015 je však nutno předpokládat určitou míru rizika pro předikovanou výši inkasa z DPPO, neboť jak ukázal vývoj v předchozích letech, jedná se o daň citlivou na fáze ekonomického cyklu a případná stagnace ekonomik zemí EU, USA a dalších zemí světa by se s velkou pravděpodobností negativně projevila na inkasu této daně.

Do výhledu je zařazena legislativní změna, spojená s návrhem zákona o dětské skupině. Zavedení daňové uznatelnosti nákladů zaměstnavatele na zajištění péče o děti zaměstnanců a nákladů na pořízení tohoto zajištění od roku 2014, se projeví snížením inkasa DPPO v roce 2015 o cca 0,3 mld. Kč. V rámci legislativních změn u ostatních daní lze očekávat velmi mírný negativní dopad v souvislosti se zrušením osvobození tzv. zelené nafty u poplatníků zabývajících

se zemědělskou činností. U malých firem, neplátců DPH, lze očekávat mírný negativní dopad, spočívající v nárůstu sazeb DPH.

Podle nového rozpočtového určení daní lze na úrovni státního rozpočtu v roce 2014 očekávat inkaso daně ve výši 84,1 mld. Kč a v roce 2015 ve výši 81,8 mld. Kč.

Daň z příjmů fyzických osob

Odhady inkasa DPFO ze závislé činnosti vychází z makroekonomických odhadů průměrných mezd a míry růstu nezaměstnanosti. Nicméně na vývoj inkasa státního rozpočtu bude mít zejména významný vliv změna sazby daně a změna konstrukce základu daně, která souvisí s úpravou nejen daňových zákonů ve věci jednoho inkasního místa (JIM). Z těchto důvodů předpokládáme autonomní výnos daně ze závislé činnosti ve výši 80,1 mld. Kč v roce 2014 a 77,8 mld. Kč v roce 2015 na úrovni státního rozpočtu.

Vývoj výnosu daně z příjmů fyzických osob zdaněných srážkou lze považovat v jeho výnosu ze střednědobého hlediska za stabilní bez větších výkyvů. Předpoklad inkasa pro toto období je na úrovni státního rozpočtu ve výši cca 9,0 mld. Kč.

U daně z příznání, tedy zejména z podnikání, očekáváme mírně vyšší meziroční výnos až v roce 2015. Vliv na vyšší výnos této daně budou mít změny související s JIM. Na úrovni státního rozpočtu je tak předpokládané inkaso očekáváno ve výši 2,7 mld. Kč pro rok 2014 a inkaso ve výši 4,8 mld. Kč pro rok 2015.

Na výši inkasa z DPFO budou mít dopad některé navrhované legislativní úpravy. Jedná se zejména o zrušení slevy na dani pro pracující důchodce (1,8 mld. Kč v roce 2014 a 1,6 mld. Kč v roce 2015), zvýšení sazby DPFO o jeden bod (8,5 mld. Kč v roce 2014, dále 9,0 mld. Kč v roce 2015) a již zmíněnou solidární přírážku k DPFO ve výši 7 % (+1,3 mld. Kč v roce 2014 a 1,4 mld. Kč v roce 2015) na úrovni státního rozpočtu. Samotná změna parametrů rozpočtového určení daní bude mít u daně z příjmů ze závislé činnosti pozitivní rozpočtový dopad ve výši cca 0,3 mld. Kč. Návrh zákona o dětské skupině zavádí nově slevu na dani z příjmů pro rodiče, kteří využijí služeb péče o děti v souvislosti se vstupem nebo návratem na trh práce. Z konstrukce výpočtu nároku na využití této slevy vyplývá, že by předmětná sleva na dani znamenala snížení předpokládaného příjmu státního rozpočtu o 0,6 mld. Kč v roce 2015. Legislativní změny zákonů v souvislosti s některými aspekty zabezpečení na stáří budou mít vliv na celkové výnosy této daně. Zvýšení příspěvku zaměstnavatele z 24 na 30 tis. Kč by mohlo snížit výnos této daně o 0,6 mld. Kč pro oba roky střednědobého výhledu. Celkové příjmy státního rozpočtu u daně z příjmů

fyzických osob ze závislé činnosti tak očekáváme ve výši 91,3 mld. Kč pro rok 2014 a 97,5 mld. Kč pro rok 2015. Celkem se tedy očekává zvýšení inkasa státního rozpočtu o 11,2 mld. Kč v roce 2014 a 19,7 mld. Kč v roce 2015.

U výnosu daně z příznání, tedy zejména z podnikání, ovlivní pozitivně výši výnosu připravované legislativní změny s ročním zpožděním tj. v roce 2014. Jde především o změny při použití výdajových paušálů, kdy osoby využívající paušály nebudou moci uplatnit některé daňové úlevy, tj. jak položky odečitatelné od základu daně, tak položky snižující daň. Předpokládáme, že tato změna zvýší výnos této daně na úrovni státního rozpočtu o 1,8 mld. Kč. Celkový výnos by tak mohl v roce 2014 dosáhnout výše 4,5 mld. Kč a v roce 2015 výše 6,6 mld. Kč na úrovni státního rozpočtu.

Na výnos srážkové daně bude mít v období let 2014 - 2015 vliv pouze již zmíněné zvýšení srážkové daně na 35 % vůči daňovým rájům. Celkový výnos by u této daně mohl být za oba roky střednědobého výhledu vyšší o 0,7 mld. Kč, tzn. inkaso ve výši 9,7 mld. Kč na úrovni státního rozpočtu pro obě predikovaná rozpočtová období.

Majetkové a ostatní daně

Při autonomním vývoji lze v letech 2014 – 2015 očekávat příjem majetkových daní v rozmezí 8,7 - 8,9 mld. Kč.

V souvislosti se zvýšením sazby daně z převodu nemovitostí o jeden procentní bod od roku 2013 lze očekávat zvýšení příjmu z majetkových daní na úroveň 11,2 až 11,4 mld. Kč. Současně zde existuje riziko negativního vlivu na inkaso z majetkové daně z titulu dopadu ekonomické recese a zvýšení sazby DPH na trh s nemovitostmi.

Daň z předepsaného pojistného

Od roku 2015 bude v oboru pojišťovnictví, tak jak je obvyklé v řadě států EU, zavedena nová daň z předepsaného pojistného. Předpokládaný výnos daně je 5,0 mld. Kč. Inkaso této daně bude pouze výnosem státního rozpočtu (je zahrnuto v tabulce č.11 na položce „ostatní daně a poplatky“).

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

Tabulka 12 Příjmy z pojistného v letech 2013 až 2015 (v mld. Kč)

	2013 návrh	2014 výhled	2015 výhled	Indexy v %	
				4=2/1	5=3/2
	1	2	3		
Příjmy z pojistného celkem	380,9	383,2	404,3	100,6	105,5
z toho: na důchodové pojištění	340,0	340,6	359,3	100,2	105,5

Výhled příjmů z pojistného pro roky 2014 a 2015 již počítá s reformními úpravami náležitostí daní a povinného odvodu pojistného obsaženými v zákoně o zřízení JIM, avšak je dosud založen na zjednodušujícím předpokladu, že odhad příjmů z odvodu z úhrnu mezd a z pojistného na důchodové pojištění vybíraného spolu s daní z příjmů ze závislé činnosti a daní z příjmů fyzických osob (nynější příjmy z povinného pojistného) budou v součtu rovny odhadu inkasa pojistného, vybíraného ve staré organizační a rozpočtové struktuře podle nositelů sociálního zabezpečení platné v roce 2013. Za tohoto předpokladu, a po zohlednění dosud známých vlivů a odhadu dopadu zavedení důchodového spoření ve výši 19,3 mld. Kč v roce 2014 a 19,8 mld. Kč v roce 2015, dosahuje odhad výhledu pojistného pro rok 2014 výše 383,2 mld. Kč a pro rok 2015 činí 404,3 mld. Kč.

Fungování JIM předpokládá jednotný základ pro pojistné sociální a zdravotní (včetně nastavení minimálního a maximálního základu odvodu) a sjednocení dalších náležitostí odvodové povinnosti. Bez potřebných podkladových detailů navazujících na dopracovanou legislativu není zatím účelné „transformovat“ a rozložit stávající rozpočtový ukazatel příjmů z pojistného (na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti) ve výhledu státního rozpočtu pro roky 2014 a 2015 na ukazatel příjmů z odvodu z úhrnu mezd a pojistného rozpočtově určeného státnímu rozpočtu, spolu s daní z příjmu ze závislé činnosti a daní z příjmů fyzických osob. Odlišný přístup bude vyžadovat rovněž přechod ze současného čistě hotovostního principu rozpočtování příjmů z pojistného, který bude fungovat na vstupu do JIM (sjednocené hotovostní inkaso) na predikci příjmů státního rozpočtu na základě předpisu pojistného podle rozpočtového určení odvodu z úhrnu mezd a pojistného na výstupu JIM, včetně oddělení příjmů z příslušenství, které jsou dosud rozpočtovány jako součást příjmů z pojistného.

Riziko chyb odhadu se rovněž týká predikce příjmů z pojistného OSVČ, u kterých se mění nejen sazby, ale i základ pojistného za podmínek složité struktury těchto plátců s rozdílným uplatněním odvodových povinností (hlavní činnost, souběh se zaměstnáním, převažující platba z minimálního základu apod.).

Při splnění předpokládaných příjmů a výdajů důchodového pojištění, včetně započtení odhadovaných výdajů na správu důchodové služby podle vyhlášky č. 76/2005 Sb., ve znění vyhlášky č. 62/2012 Sb., by ve sledovaných letech záporné saldo hospodaření základního systému důchodového pojištění v rámci státního rozpočtu klesalo z cca 66 mld. Kč v roce 2014 na 58 mld. Kč v roce 2015. Po snížení tohoto deficitu s využitím 7,2 % výnosu DPH a také po započtení odhadovaného výnosu ze zvýšení sazby DPH od 1. 1. 2013 určeného pro státní rozpočet, zůstává deficit základního důchodového pojištění obhospodařovaného ve státním rozpočtu v roce 2014 zhruba na úrovni 50 mld. Kč a snižuje se až v roce 2015 na 41 mld. Kč. Je zřejmé, že zapojení části výnosu DPH sice zápornou hodnotu salda sníží, ale zcela ji neeliminuje ani ve výhledu na rok 2015, kdy bude vliv dočasné restrikce valorizačního vzorce pro zvyšování důchodů (navrhuje se její skončení rokem 2015) působit nejsilněji.

7.3. Predikce výdajů

Tabulka 13 Odhady vývoje výdajů v letech 2013 až 2015 (v mld. Kč.)

ukazatel	návrh státního rozpočtu 2013 vč. EU a FM	návrh státního rozpočtu 2013 bez EU a FM	výhled na rok 2014	výhled na rok 2015	indexy v %	
					2014/2013 bez EU a FM	2015/2014
	1	2	3	4	5=3/2	6=4/3
výdaje státního rozpočtu celkem	1 184,9	1 082,0	1 085,9	1 090,5	100,4	100,4

Pozn: EU a FM = prostředky z rozpočtu EU a z finančních mechanismů včetně výdajů krytých příjmy ze SZIF na realizaci programů.

7.3.1. Předpoklady predikce výdajů na léta 2014 a 2015

Součástí opatření schválených usnesením vlády č. 275/2012 je snížení výdajů v roce 2014 v celkovém objemu 11,9 mld. Kč a v roce 2015 ve výši 24,8 mld. Kč. Vzhledem k tomu, že

do současné doby nebylo vládou rozhodnuto o konkrétních úsporných opatřeních v oblasti zjednodušení agend a zrušení duplicit ve státní správě, je navrženo plošně snížit výdaje všech kapitol v roce 2014 o 3,985 % ze základny, která byla použita v roce 2012 pro plošné vázání výdajů kapitol a v roce 2015 o 8,304 %.

Z vymezené základny roku 2012 byly odečteny:

- mandatorní sociální výdaje (bez aktivní politiky zaměstnanosti),
- výdaje na úhradu ztráty z poskytování univerzální služby – Český telekomunikační úřad,
- dotace na financování dopravní obslužnosti veřejnou železniční osobní dopravou pro kraje,
- výdaje na programy EU a finanční mechanismy vč. platů (kryté příjmem z rozpočtu EU a FM),
- platy ústavních činitelů vč. příslušenství,
- platy duchovních vč. pojistného,
- příspěvky mezinárodním organizacím a peněžní dary vybraným institucím do zahraničí,
- dotace na obnovitelné zdroje energie,
- dotace Státnímu fondu dopravní infrastruktury (bez výdajů na správní výdaje),
- zahraniční rozvojová spolupráce (bez platů vč. příslušenství) a humanitární pomoc,
- výdaje na výzkum, vývoj a inovace bez EU,
- výdaje financované z úvěrů EIB v kapitole Ministerstva zemědělství a Ministerstva dopravy,
- výdaje kryté příjmy v roce 2012 (Horní zákon – MŽP a MPO, poštovné u MSPr),
- další určené výdaje v kapitole Poslanecká sněmovna, Senát a Ústavní soud,
- v základně byl zohledněn vznik kapitoly Generální inspekce bezpečnostních sborů v roce 2012.
- výdaje kapitoly Operace státních finančních aktiv, Státní dluh a Všeobecná pokladní správa.

7.3.2. Mandatorní sociální výdaje

Aktualizace schváleného výhledu na rok 2014 a návrh výhledu na rok 2015 vychází z legislativních a metodických úprav, které byly promítnuty již do odhadů jednotlivých výdajových položek v návrhu státního rozpočtu na rok 2013 spolu s uvážením vlivu predikce makroekonomických ukazatelů z července 2012. Žádné nové záměry, které by se týkaly sociální legislativy, resp. mandatorních výdajů státu do sociální sféry, nebyly při zpracování návrhu rozpočtového výhledu na roky 2014 a 2015 uváženy, včetně úpravy částek životního a existenčního minima nebo minimální mzdy.

Výhled sledovaného souboru sociálních výdajů na rok 2014 byl snížen o zhruba 24 mld. Kč, z toho připadá 18 mld. Kč na kumulovaný vliv restrikce valorizačního vzorce pro vyplácené důchody za roky 2013 a 2014. Dopady valorizace budou zpřesňovány podle skutečného vývoje inflace a růstu průměrné mzdy a budou působit na meziroční zvyšování finanční potřeby na výplatu důchodů vedle standardního vlivu nárůstu počtu důchodců a zvyšování průměrného důchodu v důsledku mezigenerační obměny. Úspory z dočasné restrikce zvyšování důchodů do roku 2015 jsou v současnosti odhadovány ve výši 15,4 mld. Kč pro rok 2014 a 21,1 mld. Kč pro rok 2015.

Zbývající úsporná opatření představuje vypuštění dávek úrazového pojištění z dávkových nároků v důsledku navrhovaného zrušení zákona o úrazovém pojištění zaměstnanců a zpřesnění odhadů menšího rozsahu v některých dávkových položkách.

Za těchto podmínek se odhadují sociální mandatorní výdaje ve výhledu na rok 2014 ve výši 584,1 mld. Kč s meziročním růstem proti návrhu státního rozpočtu na rok 2013 o 2,2 %. Obdobně byl konstruován návrh výhledu na rok 2015 ve výši 598,6 mld. Kč s nárůstem o 2,5%. Tyto výdaje na sebe vážou přes 56 % disponibilních příjmů státního rozpočtu uvažovaných ve výhledu na roky 2014 a 2015, což je odhadem o 1 p.b. méně, než vyplývá z návrhu státního rozpočtu na rok 2013.

Tabulka 14 Přehled výhledu sociálních mandatorních výdajů podle jednotlivých výdajových segmentů (v mil. Kč)

		Návrh SR 2013	Návrh výhledu 2014	Návrh výhledu 2015	Index v %	
		1	2	3	4=2/1	5=3/2
I.	Výdaje na sociální dávky	502 977	515 025	529 307	102,4	102,8
I.1	Důchodové pojištění	394 126	402 592	413 724	102,1	102,8
I.2	Nemocenské pojištění	21 686	23 189	24 345	106,9	105,0
I.3	Státní sociální podpora	31 610	31 410	31 410	99,4	100,0
I.4	Podpory v nezaměstnanosti	11 300	12 000	11 500	106,2	95,8
I.5	Dávky pomoci ve hmot. nouzi	12 400	12 400	14 100	100,0	113,7
I.6	Dávky pro zdravotně postižené	2 326	2 719	2 738	116,9	100,7
I.7	Zvláštní dávky ozbrojených sborů	9 035	9 521	9 986	105,4	104,9
I.8	Příspěvek na péči v sociálních službách	20 490	21 190	21 500	103,4	101,5
I.9	Ostatní dávky povahy soc.zabezpečení	4	4	4	100,0	100,0
II.	Náhrady mezd - ochrana zaměstnanců	500	500	500	100,0	100,0
III	Odkodnění a náhrady obyvatelstvu	1 040	1 119	1 119	107,6	100,0
I. až III.	Mandatorní peněžní transfery fyz. osobám celkem	504 517	516 644	530 926	102,4	102,8
IV.	Příspěvek na penzijní připojištění	6 500	6 700	6 800	103,1	101,5
V.	Platba do veřejného zdravotního pojištění	53 184	53 219	53 281	100,1	100,1
VI.	Sociální dotace a příspěvky zaměstnavatelům	4 413	4 500	4 600	102,0	102,2
VI.1	Podpora zaměstnávání zdravotně postižených osob	3 213	3 300	3 400	102,7	103,0
VI.2	Příspěvky na sociální důsledky restrukturalizace	1 200	1 200	1 200	100,0	100,0
I. až VI.	Mandatorní sociální výdaje celkem	568 614	581 063	595 607	102,2	102,5
VII.	Aktivní politika zaměstnanosti (služby) *)	3 100	3 000	3 000	96,8	100,0
I. až VII.	Sociální výdaje a služby zaměstnanosti celkem	571 714	584 063	598 607	102,2	102,5

Pozn.:

*) nezahrnuje prostředky EU a z finančních mechanismů

7.3.2.1. Odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU

V návaznosti na přípravu rozpočtového výhledu na roky 2014 - 2015 byla pro výši vlastních zdrojů EU, které jsou financovány ze státního rozpočtu (tj. zdrojů dle DPH, korekci UK, hrubého snížení zdrojů dle HND pro Nizozemí a Švédsko a zdrojů dle HND), použita následující východiska:

- odhady za rok 2014 a 2015 vychází z návrhu finančního rámce na roky 2014 – 2020, který v červnu t. r. předložila Komise a ze současného systému vlastních zdrojů³;

³ Rozhodnutí Rady č. 2007/436/ES, Euratom o systému vlastních zdrojů EU.

- výše vlastních zdrojů EU hrazených z národních rozpočtů představuje v uvedeném období 80 % celkové výše výdajů rozpočtu EU v platbách podle finančního rámce na roky 2014 - 2020⁴;
- v uvedených letech se předpokládá stejný podíl vlastních zdrojů ČR hrazených ze státního rozpočtu na celkových vlastních zdrojích EU hrazených z národních rozpočtů členských zemí;
- uvedené procentní předpoklady vycházejí zejména z návrhu rozpočtu EU na rok 2013 a z předpokládaného čerpání prostředků z rozpočtu EU v období 2014 - 2015;
- pro výpočty byl použit devizový kurz CZK/EUR z makroekonomické predikce z července 2012.

7.3.2.2. Výdaje na platy a ostatní platby za provedenou práci

V platové oblasti je v letech 2014 a 2015 uvažováno s nulovým nárůstem platů zaměstnanců. Zůstávají tedy na úrovni roku 2012 a u ústavních činitelů a dalších zaměstnanců, jejichž odměňování se řídí zákony č. 236/1995 Sb. a č. 201/1997 Sb., respektive se od těchto předpisů odvíjí, jsou platy pro roky 2014 a 2015 stále „zmrazeny“ na úrovni roku 2009. Výjimkou jsou soudci a státní zástupci, jejichž platy jsou ponechány na zvýšené úrovni roku 2012. V kapitole Všeobecná pokladní správa jsou zahrnuty prostředky na platy ústavních činitelů pro rok 2014 ve výši 488,7 mil. Kč a pro rok 2015 ve výši 526,3 mil. Kč na novelu zákona č. 236/1995 Sb., jež je projednávána v Poslanecké sněmovně Parlamentu.

V roce 2014 dochází proti rozpočtu na rok 2013 k celkovému zvýšení o 39,3 mil. Kč, z toho 40,0 mil. Kč na odchodné v rámci volebního období pro Poslaneckou sněmovnu Parlamentu, 10,4 mil. Kč na odchodné a platy senátorů v kapitole Senát Parlamentu, 6,5 mil. Kč pro Úřad pro ochranu hospodářské soutěže na zabezpečení činností v oblasti veřejných zakázek, 6,5 mil. Kč na zabezpečení kybernetické bezpečnosti pro Národní bezpečnostní úřad a dále ke snížení o 12,5 mil. Kč v souvislosti s ukončením zabezpečení zákona o účastnících protikomunistického odboje v rámci usnesení vlády ze dne 12. ledna 2011 č. 29 v kapitole

⁴ Finanční rámec je maximální strop, který dosud nebyl plně čerpán. Dále cca 14 % vlastních zdrojů představují příjmy z tradičních vlastních zdrojů, které nejsou financovány prostřednictvím státních rozpočtů. Rozpočet EU má navíc vedle vlastních zdrojů EU své vlastní příjmy.

Ministerstvo obrany, o 3,0 mil. Kč v kapitole Ústavní soud v rámci odchodného, o 4,3 mil. Kč v kapitole Státní úřad pro jadernou bezpečnost na licencování nového bloku jaderné elektrárny, o 1,8 mil. Kč v rámci spolufinancování Evropských programů ze státního rozpočtu v kapitole Ministerstvo zdravotnictví a o 1,3 mil. Kč převedených na provozní potřeby v kapitole Ministerstvo vnitra.

V roce 2015 dochází proti rozpočtu na rok 2014 k celkovému snížení o 57,4 mil. Kč, z toho 40,0 mil. Kč na odchodné v rámci volebního období pro Poslaneckou sněmovnu Parlamentu, 10,4 mil. Kč na odchodné a platy senátorů, 0,7 mil. Kč v souvislosti s ukončením činnosti vládního zmocněnce pro jadernou elektrárnu Temelín v kapitole Úřad vlády, 9,0 mil. Kč převod v rámci optimalizace do ostatních běžných výdajů na provoz v kapitole Ministerstva vnitra a ke zvýšení o 3,2 mil. Kč na kybernetickou bezpečnost v kapitole Národní bezpečnostní úřad.

7.3.2.3. Výdaje na výzkum, vývoj a inovace

Prostředky v této oblasti jsou rozpočtovány ve výši 25,9 mld. Kč (bez EU) každoročně. Podíl výdajů na výzkum, vývoj a inovace na celkových výdajích státního rozpočtu se v letech výhledu pohybuje okolo cca 2,4 %.

7.4. Předpokládaný způsob financování deficitu

V předloženém střednědobém výhledu státního rozpočtu se předpokládá, že schodky státního rozpočtu budou financovány emisemi státních dluhopisů na finančních trzích, přijatými dlouhodobými úvěry a změnou stavu na účtech státních finančních aktiv.

8. Základní ukazatele státních fondů ve střednědobém výhledu

Střednědobé výdajové rámce centrální vlády představují výdaje státního rozpočtu a všech státních fondů. Jedná se o tyto státní fondy:

- Státní fond dopravní infrastruktury,
- Státní fond rozvoje bydlení,
- Státní fond životního prostředí,
- Státní zemědělský intervenční fond,
- Státní fond kultury,
- Státní fond na podporu a rozvoj české kinematografie.

Tabulka 15 Úhrnná bilance státních fondů v letech 2013 až 2015 (v tis. Kč)

metodika sestavování státního rozpočtu

ukazatel	2013	2014	2015
příjmy celkem	94 745 803	41 883 951	41 984 651
v tom: daňové příjmy	17 907 500	18 007 500	18 007 500
nedaňové a kapitálové příjmy	10 156 072	10 352 979	10 753 679
z toho: příjmy ze spolufinancování z rozpočtu EU	0	0	0
splátky půjček	874 140	953 563	1 032 141
výnos z mýtného	8 300 000	8 400 000	8 700 000
přijaté transfery	66 682 231	13 523 472	13 223 472
z toho: dotace ze státního rozpočtu z kapitoly Mze	31 486 532	0	0
dotace ze státního rozpočtu z kapitoly MD na společné programy (projekty) EU a ČR	21 021 947	0	0
dotace ze státního rozpočtu na krytí deficitu	14 171 000	13 523 472	13 223 472
dotace na projekty spolufinancované z EIB	0	0	0
dotace ze státního rozpočtu na společné programy (projekty) EU a ČR z jiných kapitol	2 752	0	0
výdaje celkem	98 121 185	45 634 953	43 836 390
z toho: poskytnuté půjčky	1 144 000	2 651 000	972 141
saldo příjmů a výdajů	-3 375 382	-3 751 002	-1 851 739

metodika fiskálního cílení

příjmy	93 871 663	40 930 388	40 952 510
výdaje	96 977 185	42 983 953	42 864 249
saldo	-3 105 522	-2 053 565	-1 911 739

Státní fond dopravní infrastruktury

Návrhy rozpočtu na rok 2013 i oba roky střednědobého výhledu jsou sestaveny jako vyrovnané. Celkové příjmy pro rok 2013 jsou rozpočtovány ve výši 58,6 mld. Kč, pro roky 2014 a 2015 pak ve výši 37 mld. Nejvýznamnějším zdrojem jsou daňové příjmy (výnos ze silniční daně, spotřební daně a dálničních známek) ve výši 16,7 mld. Kč (16,8 mld. Kč v letech 2014 a 2015). Následují výnosy z výběru mýtného ve výši 8,3 mld. Kč (8,4 mld. Kč v roce 2014 a 8,7 mld. Kč v roce 2015). Přijaté transfery jsou v návrhu na rok 2013 zařazeny v celkové výši 33,6 mld. Kč (ve výši 11,8 mld. Kč v roce 2014 a ve výši 11,5 mld. Kč v roce 2015). Z toho dotace ze státního rozpočtu z kapitoly Ministerstva dopravy, určené na společné programy EU a ČR, jsou na rok 2013 rozpočtovány ve výši 21,0 mld. Kč. Dotace ze státního rozpočtu, určené na krytí deficitu, jsou pro rok 2013 stanoveny na 12,6 mld. Kč, na rok 2014 ve výši 11,8 mld. Kč a v roce 2015 ve výši 11,5 mld. Kč.

Celkové výdaje fondu jsou pro rok 2013 navrženy ve výši 58,6 mld. Kč. V letech 2014 a 2015 je uvažováno s výdaji ve výši 37 mld. Kč ročně (bez prostředků z rozpočtu EU). Nejvíce výdajů je navrženo na financování výstavby, modernizace, oprav, údržby silnic a dálnic, celostátních a regionálních drah a na financování nákladů na zavedení a provoz systému elektronického mýta.

Státní fond rozvoje bydlení

Příjmy fondu jsou tvořeny především splátkami fondem poskytnutých úvěrů, úroky z těchto úvěrů a výnosy z vlastního jmění fondu. Pro rok 2013 jsou příjmy rozpočtovány ve výši 966,2 mil. Kč (na rok 2014 ve výši 1,1 mld. Kč a na rok 2015 ve výši 1,2 mld. Kč). V letech 2013 až 2015 není uvažováno s dotací ze státního rozpočtu.

Výdaje jsou v roce 2013 stanoveny na 1,6 mld. Kč, v roce 2014 na 3,5 mld. Kč a v roce 2015 na 1,6 mld. Kč.

Státní zemědělský intervenční fond

V návrhu rozpočtu Státního zemědělského intervenčního fondu na rok 2013 tvoří nejvýznamnější příjmovou položku dotace na Společnou zemědělskou politiku z kapitoly Ministerstva zemědělství ve výši 31,5 mld. Kč. Největší část dotace pochází z přímých plateb a v rámci Programu rozvoje venkova. Součástí příjmů fondu je i dotace ze státního rozpočtu na krytí deficitu ve výši 1,6 mld. Kč. Ostatní příjmy tvoří výběr finančních dávek z výroby cukru, tržby z prodeje obilovin a další příjmy. Celkové příjmy fondu na rok 2013 činí 33,1 mld. Kč.

Celkové výdaje fondu na rok 2013 jsou rozpočtovány ve výši 33,1 mld. Kč. SZIF provádí administraci řady podpor, které jsou v rámci Společné zemědělské politiky poskytovány. Jedná se zejména o přímé platby, opatření Společné organizace trhu (finanční podpory, vývozní subvence, dotace, intervenční nákupy aj.), další výdaje jsou spojeny s účastí v Programu rozvoje venkova.

V letech 2014 a 2015 se předpokládá vyrovnaná bilance ve výši 1,75 mld. Kč, z čehož 1,72 mld. Kč na příjmové straně tvoří dotace ze státního rozpočtu.

Státní fond kultury České republiky

Celkové příjmy fondu jsou na rok 2013 rozpočtovány ve výši 52,2 mil. Kč. Nejvýznamnější příjem v následujících letech vyplývá z novely zákona o České televizi, která pro fond zajistila průběžný přísun finančních zdrojů v podobě výnosu z reklam vysílaných na

ČT2 v předpokládané výši 18 mil. Kč. Dalším významným příjmem fondu je příjem z pronájmu nemovitostí, ke kterým má fond příslušnost hospodařit.

Výdaje fondu pro rok 2013 jsou rozpočtovány ve výši 34,8 mil. Kč. Nejvýznamnější výdajovou položku představuje poskytování podpor na projekty v oblasti kultury v předpokládané výši 17 mil. Kč. Zbývající výdaje jsou určeny zejména na správu nemovitostí a činnost fondu.

Předpokládané rozpočty na léta 2014 a 2015 jsou rovněž sestaveny jako přebytkové. Příjmy jsou stanoveny ve výši 52 mil. Kč a výdaje ve výši 35 mil. Kč.

Státní fond ČR pro podporu a rozvoj české kinematografie

Příjmy pro rok 2013 jsou rozpočtovány ve výši 242,8 mil. Kč. Nově se příjmem fondu stane výnos z poplatku z reklam vysílaných zákonem stanovenými televizními společnostmi (komerční TV s celostátní působností), který bude zároveň tvořit největší část příjmů (očekává se stabilní příjem v řádu 150 mil. Kč ročně). Dalšími zdroji jsou příjmy z obchodování s filmy, k nimž má fond autorská práva výrobce, příjmy z korunového příplatku k ceně vstupného, příjmy ze žadatelských poplatků, příjmy z pronájmu budov, splátky návratných finančních výpomocí a jiné příjmy včetně úroků.

Výdaje pro rok 2013 jsou rozpočtovány ve výši 242,8 mil. Kč. Převážná část výdajů je určena na poskytování podpor v oblasti kinematografie. Celkově se předpokládá vyplacení podpor ve výši 196,3 mil. Kč. Druhou významnou výdajovou položkou je úplata za správu práv k autorským dílům pro Ateliéry Bonton Zlín, a.s., Filmové studio Barrandov a za další služby, rozpočtované ve výši 30 mil. Kč. Zbývající část výdajů je určena na ostatní správu a činnost fondu. V letech 2014 a 2015 je taktéž uvažováno s příjmy i výdaji ve výši 242,8 mil. Kč ročně a předpokládá se stabilní hospodaření.

Státní fond životního prostředí České republiky

Příjmy SFŽP jsou pro rok 2013 rozpočtovány ve výši 1,8 mld. Kč, přičemž převážnou část tvoří daňové příjmy v objemu 1,2 mld. Kč (poplatky za znečišťování životního prostředí). Zbývající část tvoří nedaňové a kapitálové příjmy ve výši 0,6 mld. Kč, z čehož na položce příjmů ze splátek půjček je rozpočtováno 0,2 mld. Kč.

Výdaje fondu pro rok 2013 jsou stanoveny ve výši 4,5 mld. Kč. Největší výdajové objemy představuje financování programu Zelená úsporám a kofinancování závazků v rámci

programu OPŽP. V letech 2014 a 2015 jsou výdaje rozpočtovány ve výši 3,1 mld. Kč a 3,3 mld. Kč. Příjmy jsou uvažovány ve výši 1,8 mld. Kč každoročně.

D. Další vybrané údaje střednědobého výhledu na léta 2014 a 2015

9. Výdaje na programy nebo projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie v letech 2013 až 2015

Lze předpokládat, že pokud by nedošlo v 2. pololetí r. 2011 k pozastavení plateb z rozpočtu EU u několika programů spolufinancovaných z rozpočtu EU a kdyby v první polovině roku 2012 nedošlo k pozastavení celkového čerpání z evropských fondů (strukturální fondy a Fond soudržnosti na období 2007 - 2013), časový úsek mezi roky 2013 - 2015 by již měl v souhrnu představovat zahájení poklesu objemu prostředků vydaných ze SR na předfinancování. U řady operačních programů (OP Doprava, ROPy, OPPI) by totiž již předfinancované prostředky představovaly ve srovnání s celkovou alokací za příslušný program větší podíl, než by činila jejich zbývající část. Do vrcholové etapy by naopak měly dospět převody evropských prostředků jako příjmů SR a současně by tak výše příjmů SR převažovala nad výší výdajů SR z hlediska souhrnných údajů za všechny programy. Podle jednotlivých programů by pochopitelně i v této časové periodě existovaly rozdíly navazující na historický vývoj a tempa realizace jednotlivých programů v předešlých letech. Tento vývoj však nenastal a ČR v případě několika programů již delší dobu neobdržela z rozpočtu EU žádné prostředky. Další negativní roli hrají korekce u jednotlivých operačních programů požadované ze strany Evropské komise, které mají za následek navýšení výdajů státního rozpočtu (resp. neplnění příjmů státního rozpočtu) a představují tak dodatečné výdaje státního rozpočtu. Z tohoto důvodu je i nyní ještě složitější posuzování a naplňování pravidla $n+2/3$.

Za programové období **2004 - 2006** bylo v roce 2012 ukončeno čerpání prostředků Fondu soudržnosti formou předfinancování výdajů ze státního rozpočtu. Nyní se pouze očekává, že budou z rozpočtu EU docházet zbývající závěrečné platby za profinancované projekty tohoto programové období.

Pokud jde o předfinancování programů na období **2007 - 2013** ze státního rozpočtu, odhady výdajů státního rozpočtu jsou ovlivněny několika faktory. Východiskem je propočten založený na modelu MF o postupném náběhu čerpání prostředků fondů EU. Do celkových částek výdajů se zásadním způsobem promítá dosavadní vývoj čerpání alokací strukturálních fondů a Fondu soudržnosti. Současně odhady respektují nutnost splnění podmínky pravidla $n+3$ pro závazky do roku 2010 a $n+2$ pro závazky roku 2011 a následující. Dodržování tohoto pravidla bude vyžadovat u některých OP udržet zvýšené tempo předfinancování, které se projevilo

částečně již v roce 2011 a pokračuje i v dosavadním průběhu roku 2012. Tato situace se týká zejména OP v gesci MŠMT, ale též OP LZZ a Integrovaného operačního programu. Podstatné též je, aby se dosavadní pomalý průběh celkového čerpání prostředků byl napraven i zlepšeným vývojem v OP Životní prostředí.

Vzhledem k tomu, že od roku 2011 platí už pravidlo n+2, bude do roku 2013 nutné vyčerpat závazky let 2007 - 2011. Tato situace by měla vytvářet zvýšené požadavky na předfinancování projektů spolufinancovaných ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti ze státního rozpočtu tak, aby Česká republika splnila pravidlo pro čerpání n+2/3 a do roku 2014 vyčerpala minimálně alokace do roku 2012.

Vývoj v dalších letech bude nepochybně poznamenán celkovou situací do pololetí roku 2012, kdy kritický pohled ze strany EK na podmínky realizace programů a nastavení kontrolních systémů vedl k pozastavení čerpání prostředků na strukturální fondy a Fond soudržnosti. Tato negativní situace, která ovlivnila i výši výdajů ze státního rozpočtu na předfinancování projektů, měla daleko větší negativní dopad na jeho příjmy. V 1. pololetí roku 2012 do SR nebyly například převedeny žádné prostředky za OP Doprava, OP Životní prostředí a OP Vzdělání pro konkurenceschopnost. Obrat ke zlepšení tohoto stavu a obnovení plateb z rozpočtu EU do Národního fondu a návazně do státního rozpočtu Komise podmínila především zlepšenou účinností kontrolních mechanismů programů. V tomto směru Komise akceptovala centralizaci kontrolních jednotek (tzv. Pověřených auditních subjektů) z jednotlivých OP umístěných na ŘO do kompetence Ministerstva financí k posílení role Auditního orgánu podle usnesení vlády č. 671 ze dne 12. září 2012 a Řídícího orgánu v systému implementace projektů financovaných z prostředků EU. Vývoj v roce 2013 a částečně i v dalších letech tak bude předurčen mj. i tím, zda a v jakém rozsahu dojde k obnovení plateb od EU v průběhu roku 2012.

V roce 2014 Evropská unie vstoupí do nového programového období 2014 – 2020. Na úrovni orgánů EU stále probíhá diskuze o nastavení právního a finančního rámce období 2014 - 2020 a konečné prostředky pro ČR na strukturální fondy a Fond soudržnosti nejsou schváleny. Vycházíme zde proto z odhadované celkové alokace pro ČR na období 2014 – 2020 pro strukturální fondy a Fond soudržnosti a z návrhu EK na výši zálohových plateb. Dále zde zohledňujeme potenciálně možný náběh předfinancování na programy budoucího období, který se opírá jak o předpoklad budoucího čerpání, tak o dosavadní praxi s předfinancováním. Zásadnější náběh předfinancování očekáváme od r. 2015.

Hospodářský vývoj v zemích EU v r. 2012 probíhá nadále ve zhoršených ekonomických podmínkách s negativními dopady na bilanci státního rozpočtu i budoucí vývoj členských zemí, ČR z toho nevyjímaje. Vláda ČR usiluje o nalezení možných řešení jak na příjmové tak na výdajové straně rozpočtu, a to zejména s cílem dodržet své sliby především z hlediska výše deficitu veřejných rozpočtů. Jednou z úvah, jak omezit negativní dopady stávajícího vývoje na hospodaření SR, je i úprava systému financování projektů spolufinancovaných z prostředků EU v programovém období 2014 – 2020.

Financování **Společné zemědělské politiky** je tvořeno dvěma hlavními zdroji: přímými platbami a prostředky na rozvoj venkova. Předfinancování **přímých plateb** ze státního rozpočtu je na období roku 2014 a 2015 stanoveno na základě návrhu nařízení EK z října 2011, ve kterém stanoví pro ČR národní stropy přímých plateb v období 2014 – 2020. Z rozpočtu EU jsou přímé platby propláceny vždy až v roce následujícím po roce jejich vyplacení ze státního rozpočtu. V této souvislosti uvádíme, že od roku 2013 by ČR měla získávat již 100 % nároku na přímé platby, aniž by bylo třeba je dorovnávat platbami ze SR (TOP-UP). Objem prostředků z Evropského fondu pro rozvoj venkova a Evropského rybářského fondu vychází z dosavadní míry implementace a předfinancování prostředků na současné období 2007 – 2013, kde se vzhledem k intenzivnímu čerpání předpokládá hladké plnění pravidla n+2. Současně zde vycházíme z výpočtů MF k alokacím na tyto dva fondy pro ČR pro období 2014 – 2020 a z navrhované výše záloh na budoucí období.

Pro přepočtení částek do Kč je použit kurz dle Makroekonomické predikce MF z července 2012.

Z hlediska výše částek pro návrhy výdajů státních rozpočtů v letech střednědobých výhledů, včetně výhledu na roky 2014 – 2015, Ministerstvo financí přihlíží k objemům nároků, které vznikly při naplňování státních rozpočtů v předešlých letech. Proto většinou navržené částky čerpání pro roční státní rozpočty jsou nižší než předpoklady čerpání prostředků z rozpočtu EU v příslušném roce. Tabulka č. 16 se věnuje předpokládanému financování politik EU a tabulka č. 17 zobrazuje výdaje nejvýznamnějších kapitol státního rozpočtu, které se podílejí na předfinancování prostředků operačních programů fondy EU v programovém období 2007 – 2013.

Tabulka 16 Odhad skutečných výdajů státního rozpočtu na předfinancování politik EU v roce 2014 a 2015 (v mil. Kč)

	2014	2015
Strukturální fondy	63 500	44 500
Fond soudržnosti	40 000	26 000
Celkem strukturální fondy a Fond soudržnosti	103 500	70 500
I. pilíř *	20 000	20 000
II. pilíř **	8 000	9 000
Celkem Společná zemědělská politika	28 000	29 000
Celkem	131 500	99 500

* I. pilíř zahrnuje přímé platby

** II. Pilíř zahrnuje rozvoj venkova a rybářství

Tabulka 17 Odhad skutečných výdajů státního rozpočtu na předfinancování operačních programů EU dle hlavních kapitol státního rozpočtu v roce 2014 a 2015 (v mil. Kč)

Kapitola	2014	2015
Ministerstvo průmyslu a obchodu	9 000	3 000
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	19 000	7 000
Ministerstvo pro místní rozvoj	20 000	7 000
Ministerstvo životního prostředí	20 000	7 000
Ministerstvo dopravy	17 000	6 000
Ministerstvo práce a sociálních věcí	12 000	4 000
Celkem za programy období 2007 - 2013	97 000	34 000
Celkem za programy období 2014 – 2020	6 500	36 500
Celkem za obě období	103 500	70 500

9.1. Výdaje na Finanční mechanismy EHP/ Norsko 2009 - 2014 a Program švýcarsko české spolupráce v letech 2014 až 2015

V ČR bude za oblast EHP a Norské fondy pro programovací období 2009 – 2014 realizováno 16 programů (včetně fondů) zahrnujících 21 prioritních oblastí. Lze předpokládat, že koncem roku 2012 a během roku 2013 bude jejich implementace spuštěna, rozvíjena a v následujících letech, tj. 2014 – 2015 bude implementační fáze programu maximálně rozvinutá. Programy budou zaměřeny zejména na ochranu a management životního prostředí, zachycování a ukládání uhlíku (CCS), ochranu kulturního dědictví, zdravotnictví, vědu a výzkum, na rozvoj občanské společnosti, uplatňování hlediska rovných příležitostí žena mužů, na ochranu ohrožených dětí a mladistvých a na spolupráci škol. Do programů jsou zapojeny Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo vnitra, Ministerstvo kultury, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo spravedlnosti a také Ministerstvo financí. Kraje do Programu zapojeny nejsou.

Programu Švýcarsko-české spolupráce tedy bude v letech 2013 a 2014 maximálně rozvinutým programem, a to v přibližně 35 projektech, programech a fondech. Program počítá s předfinancováním a spolufinancováním na úrovni jednotlivých resortů. Největší toky jsou předpokládány u Ministerstva životního prostředí, Ministerstva práce a sociálních věcí, Ministerstva Zdravotnictví, Ministerstva průmyslu a obchodu, Ministerstva vnitra a v omezené míře také Ministerstva financí a Ministerstva spravedlnosti. Kraje do Programu zapojeny nejsou. V rámci Programu Švýcarsko-české spolupráce jsou podporovány projekty v oblasti životního prostředí, sdílení know-how a lepší praxe mezi institucemi ČR a Švýcarska, modernizace soudnictví a probačních programů, zavádění nových metod sociální práce pro seniory a zlepšení regulace ve finančním sektoru. V roce 2015 započne tzv. „phasing out“ fáze programu, tj. ukončování většiny projektů a proplácení závěrečných výdajů, nicméně i v tomto roce lze, vzhledem k charakteru některých projektů, předpokládat výdaje na úrovni předchozích dvou let.

10. Výdaje na programy, u nichž výši účasti státního rozpočtu na jejich financování schválila vláda

Přehled konkrétních programů a předpokládaný vývoj jejich financování z prostředků státního rozpočtu v rámci střednědobého výhledu je uveden v následující tabulce.

Tabulka 18 Výdaje na programy v letech 2013 až 2015 (v mld. Kč)

Evid. č.	Název programu	2013	2014	2015
127 41	Výstavba pražského metra	1 760	0	0
129 120	Podpora prevence před povodněmi II	1 574	0	0
133 210	Rozvoj a obnova materiálně technické základny veřejných vysokých škol	1 975	1 995	1 995
134 120	Program péče o národní kulturní poklad	539	800	800
207 850	Přezbrojení AČR obrněnými transportéry	452	0	0
207 860	Pořízení a zabezpečení provozu nadzvukových letadel	1 140	1 140	944
214 110	Rozvoj a obnova mat. tech. základny Policie ČR	82	17	0
234 110	Rozvoj a obnova materiálně technické základny státních kulturních zařízení	1 891	1 317	200
235 110	Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny fakultních nemocnic	818	574	474
So uhrn programů schválených vládou		10 231	5 843	4 413

11. Přehled závazků fyzických a právnických osob, za které se zaručily jménem státu jeho organizační složky

Objem poskytnutých státních záruk za úvěry a emitované dluhopisy se v posledních osmi letech postupně snižuje, a to až k letošnímu objemu ve výši 181,5 mld. Kč. K navýšení objemu záruk by však mohlo dojít v druhé polovině roku 2012 na základě rozhodnutí vlády, kdy Česká republika vyhoví požadavku Rady EU a poskytne půjčku Mezinárodnímu měnovému fondu. Půjčka bude poskytnuta z devizových rezerv České národní banky. V současné době je ve fázi přípravy zákon o státní záruce. Záruka bude poskytnuta České národní bance ve výši 2,53 mld. EUR.

Přehled všech poskytnutých státních záruk do doby jejich konečné splatnosti obsahuje tabulka č. 5, která se nachází v příloze. V nejbližších letech se další nárůst objemu záruk o nově poskytnuté úvěry neočekává. Naopak, probíhající splátky stávajících garantovaných závazků budou, podle platných splátkových kalendářů, celkový objem záruk dále snižovat.

Celkový objem garancí nejvíce zatěžují státní záruky směřující do bankovního sektoru, tzv. nestandardní, které tvoří 85 % jejich objemu. Jde o záruku ve prospěch České národní banky, která je určena k pokrytí některých ztrát, které ČNB vzniknou v souvislosti se „Smlouvou a slibem odškodnění“ a záruku ve prospěch Československé obchodní banky v rámci „Smlouvy a státní záruky“ v kauze převzetí Investiční a Poštovní banky bankou ČSOB z roku 2000. Jako zásadní se pro tuto státní záruku jeví jednostranné prohlášení ČSOB, ve kterém banka svůj požadavek na plnění ze záruky omezila maximálním objemem 160 mld. Kč a časovým limitem splatnosti do roku 2016. Platby z těchto záruk byly od roku 2003 doposud ve vztahu k zaručenému objemu minimální (4,976 mld. Kč). Úhrady jsou navázány na průběh projednávání a rozhodování jednotlivých kauz soudy.

Správa železniční dopravní cesty, s.o. (resp. bývalé České dráhy) patřila již od roku 1998 k dlužníkům státního rozpočtu z titulu plnění z poskytnutých záruk. Garance byly SŽDC poskytovány jednak podle zákona o rozpočtových pravidlech a od roku 2003 ještě podle zvláštního zákona č. 77/2002 Sb. Z důvodu výše dluhu této státní organizace vůči státnímu rozpočtu a vývoji jejího hospodaření se dosud nepředpokládá, že by byla schopna svým závazkům v nejbližších letech dostát. Příjmy a úhrady za použití železniční dopravní cesty SŽDC nepostačují na pokrytí nákladů na její správu, provoz, údržbu a další rozvoj. SŽDC proto nevytváří volné zdroje, ze kterých by byla schopna plnit své závazky z dluhové služby.

Na základě usnesení vlády byly v minulých letech provedeny vzájemné zápočty závazků a pohledávek SŽDC a České republiky a od roku 2005 jsou každoročně částečně promíjeny dluhy této státní organizace vůči státnímu rozpočtu, jak popisuje tabulka 19.

Tabulka 19 Zápočty závazků a pohledávek SŽDC a SR v letech 2005 až 2011 (v mil. Kč)

Způsob vypořádání	v roce 2005	v roce 2006	v roce 2007	v roce 2008	v roce 2009	v roce 2010	v roce 2011	celkem
Zápočet	6 350,00	422,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 772,00
Promínutí	8 000,00	6 450,09	4 567,29	6 369,06	6 357,07	3 750,87	5 877,35	41 371,73
Celkem	14 350,00	6 872,09	4 567,29	6 369,06	6 357,07	3 750,87	5 877,35	48 143,73

Celková pohledávka státního rozpočtu za SŽDC se tak k 1. 1. 2012 snížila na částku 4,934 mld. Kč. Zároveň se však za I. pololetí 2012 dluh SŽDC opět navýšil o 1,074 mld. Kč, a to za v tomto období realizované státní záruky. Rovněž v roce 2012 se počítá s částečným prominutím narostlého dluhu. Předpokládá se, že i v následujících letech bude tento nástroj používán k oddlužování SŽDC vůči státu.

Většina úvěrů SŽDC je dlouhodobého charakteru, přičemž konečná postupná splatnost je v horizontu let 2012 – 2020. Z toho vyplývá, že zatížení výdajové stránky státního rozpočtu rizikem vyplývajícím z poskytnutých státních záruk tomuto subjektu, je trvalejšího charakteru, i když má sestupný trend.

Dlouhodobé investiční úvěry poskytnuté Evropskou investiční bankou v letech 1996 – 2000, určené na infrastrukturální programy (silnice, dálnice, odstranění povodňových škod, vodohospodářské stavby) jsou všechny již vyčerpány a dochází k jejich splácení. Zdrojem splátek je státní rozpočet, který se již při jejich přijetí ke splácení přímo zavázal. Příjemcem a zároveň finančním manažerem úvěrů je Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. Od roku 2003 jsou úvěry na financování obdobných programů financovány přímými úvěry státu a instrument státních záruk již z tohoto titulu není využíván.

Od roku 2003 financují České dráhy, a.s. nákup nových železničních vozů i prostřednictvím státem garantovaných úvěrů od společnosti EUROFIMA. Dosud se jedná o 5 úvěrů v hodnotě 165 mil. EUR. Rizikem úvěrů, i když akciová společnost České dráhy splátky úroků provádí dosud z vlastních zdrojů, je jednorázová splatnost jistin v letech 2013 – 2017.

V roce 2014 je splatná emise dluhopisů, emitovaných akciovou společností Kongresové centrum Praha ve výši 55 mil. EUR, kde jediným akcionářem je hl. m. Praha. I tento závazek je pro státní rozpočet vysoce rizikový. V roce 2012 byla poprvé i splátka úrokového kuponu z důvodu nedostatku zdrojů dlužníka hrazena z prostředků státního rozpočtu.

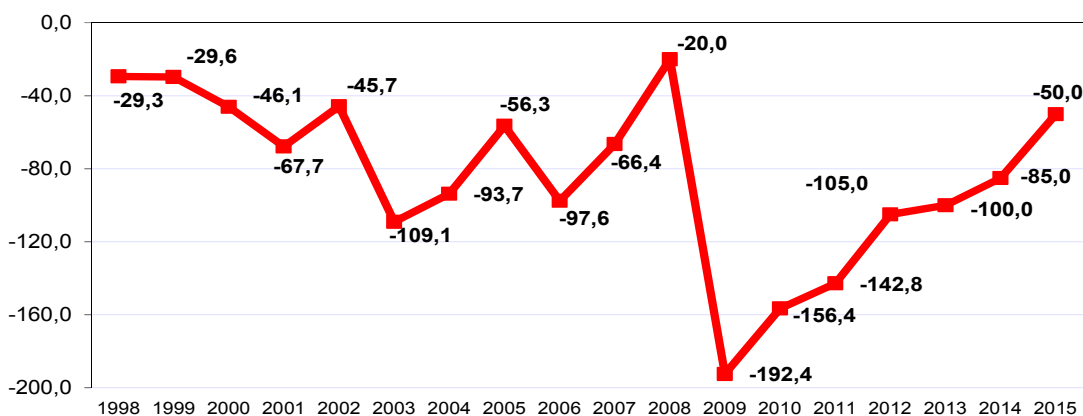
Impulzy, které by vedly k požadavkům na úvěrové financování za podpory státních záruk od nových subjektů, nebyly dosud zaznamenány.

12. Vývoj státního dluhu a jeho nákladů

Střednědobý výhled pro kapitolu Státní dluh na léta 2013 až 2015, navíc doplněný o výhled vývoje státního dluhu a jeho splátek, byl zpracován na základě těchto předpokladů.

- Stávající státní dluh bude refinancován získanými prostředky z emisí státních dluhopisů na finančních trzích. Vládou přijímané reformní kroky a stabilní ratingová hodnocení mohou být důvodem zájmu investorů nakupovat státní dluhopisy i za relativně nízké výnosy, a přispět tak k úsporám nákladů státu.
- Rozpočtové schodky dosáhnou záporných hodnot ve střednědobém výhledu i po redukcích výdajů. Nastoupený trend k úsporám a efektivnímu nakládání se zdroji veřejných financí povede ke zlepšení vývoje zadlužení státu ve středně a dlouhodobém horizontu. Deficit státního rozpočtu s přihlédnutím k autonomním vlivům a dopadům rozpočtových škrťů ve vývoji ekonomiky bude klesat na 1,2 % HDP ke konci roku 2015.

Graf 14 Deficit státního rozpočtu



Tabulka 20 Rozpočtové schodky v letech 2012 - 2015 (v mld. Kč)

	2012	2013	2014	2015
Deficit SR v daném roce (mld. Kč)	-105,0	-100,0	-85,0	-50,0
Deficit SR na HDP (%)	2,7	2,5	2,1	1,2

- Rozpočtové schodky budou financovány především z prostředků z emisí státních dluhopisů denominovaných v CZK a EUR podle limitů stanovených pro emisní činnost na domácím a zahraničním trhu. Vzhledem k očekávanému dlouhodobému posilování české koruny k hlavním měnám a nízkému podílu cizoměnového dluhu nezajištěného proti měnovému i úrokovému riziku by měnové riziko nemělo mít celkový negativní dopad (výrazné kurzové ztráty) ve splácení dluhopisů a půjček státu.

Tabulka 21 Půjčky čerpané od EIB v letech 2012 - 2015 (v mld. Kč)

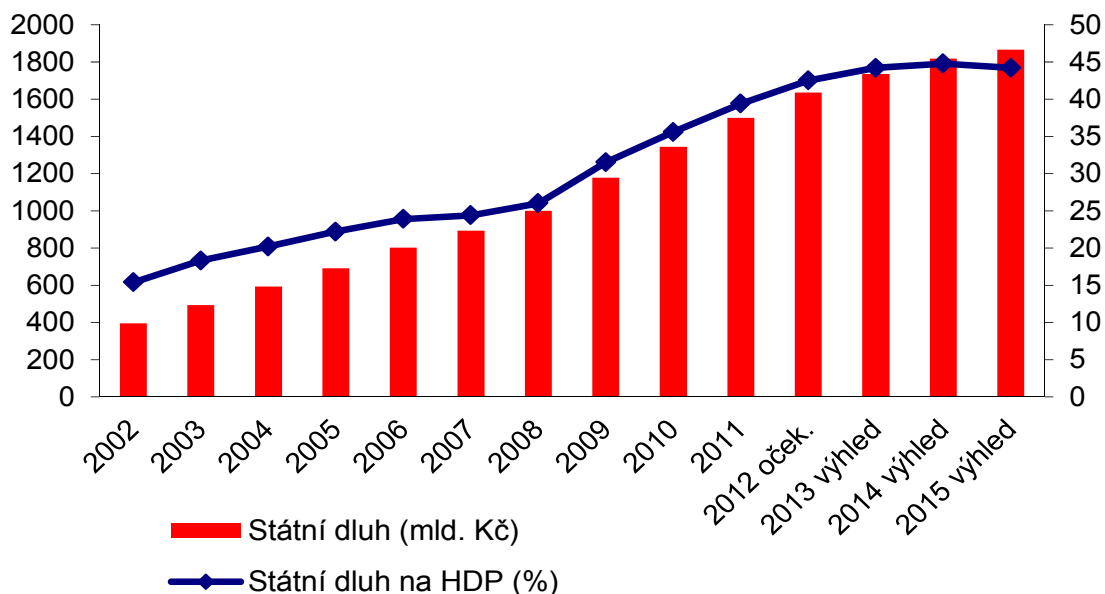
	2012	2013	2014	2015
Čerpání půjček	5,6	1,6	0,0	0,0

V letech 2013 až 2015 pokračuje v důsledku restriktivních vládních opatření trend omezení schodků státního rozpočtu a zbrzdění růstu státního dluhu. Podíl státního dluhu na hrubém domácím produktu se začne odvíjet v požadovaných intencích omezení růstu zadlužování. Podíl státního dluhu dosáhne 44,2 % HDP ke konci roku 2015.

Tabulka 22 Vývoj státního dluhu a jeho podíl na HDP v letech 2001-2015

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012 oček.	2013 výhled	2014 výhled	2015 výhled
Státní dluh na konci roku (v mld. Kč)	395,9	493,2	592,9	691,2	802,5	892,3	999,8	1178,2	1344,1	1499,4	1635,0	1734,3	1818,3	1866,8
Podíl státního dluhu na HDP (%)	15,4	18,3	20,2	22,2	23,9	24,4	26,0	31,5	35,6	39,4	42,5	44,2	44,8	44,2

Graf 15 Vývoj státního dluhu a jeho predikce



Nezbytné kroky ke stabilizaci rozpočtů by měly vést k postupnému snižování tempa růstu nákladů (výdajů) na obsluhu dluhu v kapitole Státní dluh.

Tabulka 23 Základní ukazatele kapitoly Státní dluh v letech 2012 - 2015 (v mil. Kč)

<i>Rok</i>	<i>Rozpočet 2012</i>	<i>Návrh rozpočtu 2013</i>	<i>Výhled 2014</i>	<i>Výhled 2015</i>
Příjmy kapitoly	6 544	3 800	7 400	6 400
Výdaje kapitoly	79 406	70 600	75 105	80 081
v tom: úroky	77 656	70 100	74 605	79 581
poplatky	750	500	500	500
realizovaná kurzová ztráta	1 000	0	0	0

Vývoj příjmů v letech 2013 až 2015 zahrnuje výnosy z investování volných prostředků v rámci řízení likvidity na peněžním trhu, příjmy z alikvotních úrokových výnosů a premií státních dluhopisů a ostatní příjmy kapitoly Státní dluh.

Výdaje na státní dluh se odvíjely od dlouhodobého a akcelerujícího trendu růstu státního dluhu. Ve výhledu by tempo tohoto růstu mělo zpomalovat, přičemž v roce 2015 by náklady státního dluhu měly dosáhnout 80,1 mld. Kč. Půjde především o úrokové náklady státního dluhu, které se po úsporných rozpočtových opatřeních přiblíží v roce 2015 hodnotě 79,6 mld. Kč, což je 1,9 % HDP.

Na základě splatnosti stávajících emisí a dalších dluhových závazků se vypočítává úmor, tj. splátky jistiny dlouhodobého dluhu.⁵

V letech 2013 až 2015 budou splaceny k datu splatnosti či formou zpětných odkupů emise státních dluhopisů ve výši 416,9 mld. Kč, tj. podle jednotlivých let: 136,1 mld. Kč v r. 2013, 153,1 mld. Kč v r. 2014 a 127,7 mld. Kč v r. 2015. Dále půjde o splátky půjček od EIB v letech 2013 až 2015 v předpokládaném souhrnném objemu 5,0 mld. Kč.

Tabulka 24 Splátky jistiny dlouhodobého dluhu v letech 2012 - 2015 (v mld. Kč)

	2012	2013	2014	2015
Výše splátek jistiny	138,1	137,2	154,9	129,8

13. Přehled závazků státu vyplývajících z koncesních smluv

Podle zákona č. 218/2000 Sb., § 4 odst. 1 písm. k), obsahuje střednědobý výhled přehled závazků státu ze schválených koncesních smluv. Vláda v zájmu maximální fiskální obezřetnosti a transparentnosti předkládá od roku 2006 nad rámec povinností stanovených zákonem přehled o předpokládaných budoucích výdajích na realizaci připravovaných koncesních projektů. Smyslem tohoto přístupu je monitoring vznikajících budoucích závazků z takzvaných projektů partnerství veřejného a soukromého sektoru (PPP).

V prvním pololetí roku 2012 nabyla účinnosti novela zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách a související prováděcí předpisy. V důsledku této novely podléhají některé transakce, dříve upravené zákonem č. 139/2006 Sb., o koncesních smlouvách a koncesním řízení (koncesní zákon), zákonu o veřejných zakázkách. Proto jsou v této kapitole uvedeny vedle údajů o koncesních smlouvách také údaje o víceletých zakázkách typu PPP o předpokládané hodnotě 300 mil. Kč a vyšší.

Ministerstvo pro místní rozvoj uzavřelo koncesní smlouvu na provoz elektronických tržišť veřejné správy (usnesení vlády č. 343 z 10. května 2010). Předpokládané výdaje kapitoly na tento projekt v letech 2014 až 2016 budou činit 244,5 mil. Kč.

⁵ Není zahrnut úmor státních pokladničních poukázek, krátkodobých půjček ani směnek pro úhradu účasti u IBRD

Ministerstvo dopravy eviduje dva projekty, které mají charakter pilotních projektů PPP. Jedná se o železniční projekt AirCon (modernizace železniční trati Praha – Kladno v úseku žel. stanice Praha Masarykovo nádraží – žel. stanice Praha Ruzyně s výstavbou nové odbočné trati z žel. stanice Praha Ruzyně na Letiště Ruzyně) a silniční projekt dálnice D3 (vyprojektování, výstavba, financování, provoz a údržba úseku dálnice D3 Veselí nad Lužnicí – státní hranice v celkové délce 71 km), ke kterému vláda schválila koncesní projekt svým usnesením č. 1304 z 20. října 2008. Dne 26. června 2012 vláda přijetím usnesení č. 469 vyslovila souhlas s aktualizací výše uvedeného koncesního projektu ve vztahu k úseku Bošilec – Borek dálnice D3 a uložila ministru dopravy zpracovat a vládě do 30. listopadu 2012 předložit „Analýzu proveditelnosti a výhodnosti realizace projektu formou PPP“. V návrhu střednědobého výhledu je uvažováno s výdaji Státního fondu dopravní infrastruktury na přípravu smlouvy a v případě schválení smlouvy též na platby za dostupnost v rámci realizace smlouvy.

Usnesením vlády č. 404 z 2. června 2011 bylo uloženo ministru spravedlnosti pokračovat v přípravě projektu „Výstavba a provoz justičního areálu v Ústí nad Labem“. **Ministerstvo spravedlnosti** v současné době zvažuje formu realizace justičního areálu, dosud nebylo rozhodnuto o způsobu výstavby a provozování projektu, proto nejsou výdaje na poradenství ani na samotný projekt prozatím specifikovány.

Kromě výše uvedených transakcí eviduje Informační systém o veřejných zakázkách čtyři veřejné zakázky odpovídající obecné definici PPP projektu, jejichž zadavateli jsou organizační složky státu a státní příspěvkové organizace a předpokládaná hodnota činí v jednotlivých případech 300 mil. Kč a více. Úhrnná předpokládaná hodnota těchto zakázek dosahuje 4 841 333 tis. Kč a jejich ukončení se očekává do roku 2017.

E. Tabulková část

- Tab. 1 - Střednědobé výdajové rámce v letech 2014 a 2015
- Tab. 2a - Celkové příjmy státního rozpočtu na léta 2013 až 2015 podle kapitol
- Tab. 2b - Celkové výdaje státního rozpočtu na léta 2013 až 2015 podle kapitol
- Tab. 2c - Výdaje na zahraniční rozvojovou spolupráci a humanitární pomoc v letech 2013 až 2015
- Tab. 3 - Výdaje státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace podle kapitol v letech 2013 až 2015
- Tab. 4 - Výdajové limity státních fondů v letech 2013 až 2015
- Tab. 5 - Státní záruky za úvěry a rozložení splátek úvěrů podle roků do konce jejich splatnosti
- Tab. 6 - Příjmy a výdaje státních fondů na rok 2013
- Tab. 7 - Příjmy a výdaje státních fondů na rok 2014
- Tab. 8 - Příjmy a výdaje státních fondů na rok 2015
- Tab. 9 - Výdaje, které vyplývají z koncesních smluv
- Tab. 10 - Specifické ukazatele rozpočtových kapitol v letech 2013 až 2015