

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ
ČESKÉ NÁRODNÍ BANKY

2013



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Bankovní radě České národní banky:

- I. Ověřili jsme soulad příložené Roční zprávy o výsledku hospodaření České národní banky („Zpráva“) s účetní závěrkou České národní banky (dále jen „ČNB“) k 31. prosinci 2013. Za správnost Zprávy je odpovědné vedení ČNB. Naším úkolem je vydat na základě provedeného ověření stanovisko o souladu Zprávy s účetní závěrkou.

Ověření jsme provedli v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve Zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných souvislostech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Účetní informace obsažené ve Zprávě jsme sesouhlasili s informacemi uvedenými v účetní závěrce k 31. prosinci 2013. Jiné než účetní informace získané z účetní závěrky a z účetních knih ČNB jsme neověřovali. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

Podle našeho názoru jsou účetní informace uvedené ve Zprávě ve všech významných souvislostech v souladu s účetní závěrkou ČNB.

- II. Ověřili jsme též účetní závěrku ČNB k 31. prosinci 2013, která není součástí této zprávy a ke které jsme 19. března 2014 vydali výrok následujícího znění:

„Ověřili jsme příloženou účetní závěrku České národní banky, sestavenou k 31. prosinci 2013 za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013, tj. rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu, včetně popisu používaných významných účetních metod. Údaje o České národní bance jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost vedení účetní jednotky za účetní závěrku

Vedení České národní banky je odpovědné za sestavení účetní závěrky a za věrné zobrazení skutečností v ní v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naším úkolem je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně toho, jak auditor posoudí rizika, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením společnosti i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné a jsou přiměřeným základem pro vyjádření výroku auditora.



Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka ve všech významných souvislostech věrně a poctivě zobrazuje aktiva, pasiva a finanční situaci České národní banky k 31. prosinci 2013 a výsledky jejího hospodaření za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice."

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ernst & Young', is written over the printed name of the company.

Ernst & Young Audit, s.r.o.
oprávnění č. 401
zastoupený partnerem

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Magdalena Soucek', is written over the printed name of the auditor.

Magdalena Soucek
auditor, oprávnění č. 1291

19. března 2014
Praha, Česká republika

OBSAH

I.	ÚVOD	1
II.	NÁKLADY A VÝNOSY	2
	II. 1 Shrnutí	2
	II. 2 Oblast měnová	3
	II. 2. 1. Provádění měnové politiky	3
	II. 2. 2. Správa devizových rezerv	5
	II. 2. 3. Kurzové rozdíly	6
	II. 2. 4. Klientské operace	7
	II. 2. 5. Ostatní operace	8
	II. 3 Oblast emise a správy peněz	10
	II. 4 Oblast provozní	11
	II. 4. 1. Zaměstnanci	12
	II. 4. 2. Správní činnost	13
	II. 4. 3. Provoz objektů a zařízení	14
III.	AKTIVA A PASIVA	16
	III. 1. Shrnutí	16
	III. 2. Popis věcného obsahu vybraných položek aktiv a pasiv	17
	III. 2. 1. Aktiva	17
	III. 2. 2. Pasiva	18
	III. 3. Výdaje na pořízení majetku	20
	III. 4. Stav vlastního kapitálu	22
IV.	ROZDĚLENÍ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU	23
V.	ODVOD VOLNÉHO ZŮSTATKU ZISKU DO STÁTNÍHO ROZPOČTU	24
VI.	KONZISTENTNOST ÚDAJŮ ROČNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ ČNB S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU	25
VII.	VEDENÍ ÚČTŮ A POSKYTOVÁNÍ BANKOVNÍCH SLUŽEB PRÁVNICKÝM OSOBÁM	26
VIII.	ZÁVĚR	27

Příloha č. 1 - Srovnání nákladů a výnosů ČNB v letech 2013 a 2012

Příloha č. 2 - Přehled aktiv a pasiv ČNB ke konci roku 2013 a 2012

Příloha č. 3 - Vyhodnocení čerpání rozpočtovaných prostředků k 31. prosinci 2013

Příloha č. 4 - Jmenovitý seznam právnických osob podle § 34 odst. 1 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů

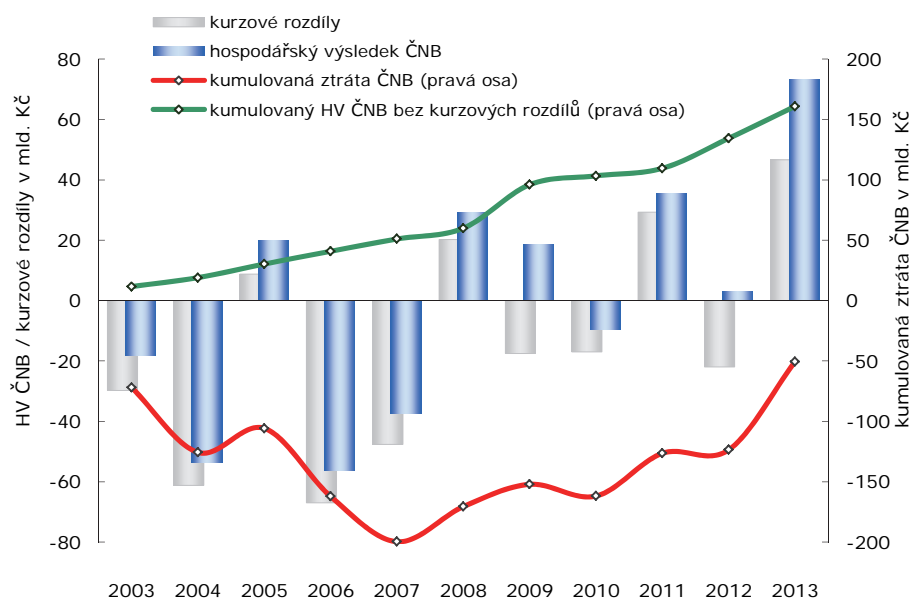
I. ÚVOD

Zákon č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů (v dalším textu Zprávy jen „zákon o ČNB“), ukládá České národní bance (dále jen „ČNB“), aby do tří měsíců po skončení kalendářního roku předložila Poslanecké sněmovně k projednání roční zprávu o výsledku svého hospodaření. Věcný obsah předkládané zprávy vychází z účetní závěrky za rok 2013, přičemž soulad obou dokumentů ověřil auditor, firma Ernst & Young Audit, s. r. o.

Podle článku 98 Ústavy ČR je hlavním cílem činnosti ČNB péče o cenovou stabilitu. V souladu s hlavním cílem banka určuje měnovou politiku a přijímá konkrétní měnověpolitická rozhodnutí, a to vždy bez ohledu na dopad do vlastního hospodaření či snahy o maximalizaci zisku. Tento základní princip fungování centrální banky byl dodržen i v případě použití devizového kurzu jako dalšího nástroje uvolňování měnových podmínek v listopadu 2013. Ve svých důsledcích se však v hospodaření banky všechna měnověpolitická rozhodnutí vždy projeví. Oslabení domácí měny s využitím devizových intervencí zvýšilo korunovou hodnotu cizoměnových aktiv a díky vzniklým nerealizovaným kurzovým ziskům tak zcela zásadně zvýšilo účetní zisk ČNB za rok 2013.

ČNB dlouhodobě usiluje o zvyšování efektivnosti. V rámci všech vykonávaných činností je hledán prostor pro snižování nákladů, a to vždy s ohledem na zabezpečení včasného a bezchybného plnění stanovených úkolů. V současné době je největší pozornost věnována uspořádání pobočkové sítě ČNB ve vazbě na aktuální vývoj v oblasti zpracování a kontroly oběživa. Výsledkem plánovaných změn bude efektivnější pobočková síť ČNB s nižším počtem zaměstnanců a nižšími provozními náklady.

Graf č. 1 – Vývoj hospodářského výsledku ČNB v letech 2003 až 2013



Poznámka: Kumulovaný HV ČNB bez kurzových rozdílů znázorňuje vývoj kumulovaného hospodářského výsledku ČNB očištěného o vliv kurzových rozdílů.

II. NÁKLADY A VÝNOSY

II. 1. SHRNU TÍ

V roce 2013 hospodařila ČNB se ziskem ve výši 73 116 mil. Kč, což je absolutně nejvyšší hodnota dosažená od roku 1993, tedy za celé období své samostatné existence. Zisk byl v souladu s rozpočtem a zásadami finančního hospodaření použit v plné výši ke snížení neuhrazené kumulované ztráty z předchozích období evidované v bilanci banky. Toto rozhodnutí bylo plně v souladu s opakovaně komunikovanou strategií ČNB uhradit kumulovanou účetní ztrátu z vlastních zdrojů. Výše kumulované ztráty z minulých let se po zaúčtování výsledku hospodaření za rok 2013 snížila na 50,4 mld. Kč.

Při aktuální struktuře a objemu aktiv a pasiv ČNB je konečná podoba jejího hospodářského výsledku závislá především na výnosnosti devizových rezerv a pohybu měnových kurzů, ze kterých pramení kurzové rozdíly. Rok od roku přitom může být situace významně odlišná. V roce 2012 ČNB vykázala vedle výnosů ze správy devizových rezerv téměř srovnatelné kurzové ztráty. V roce 2013 byly dosaženy čisté výnosy ze správy devizových rezerv na úrovni předešlého roku a současně velké kurzové zisky v důsledku oslabení domácí měny vůči hlavním rezervním měnám. Pozitivně ovlivnil hospodářský výsledek i pokles sterilizačních nákladů, neboť měnověpolitické úrokové sazby se po celý kalendářní rok 2013 nacházely na úrovni „technické nuly“. Při absenci dalších mimořádných vlivů tak ČNB vykázala meziroční nárůst zisku o více než 70 mld. Kč.

Celkové čisté náklady vynaložené na provoz banky se v meziročním srovnání prakticky nezměnily. Výsledek dosažený v oblasti emise oběživa ovlivnil pokles tržeb z prodeje numismatického materiálu a vyšší objem nakupovaných bankovek.

Základní strukturu nákladů a výnosů ČNB dosažených v roce 2013 zobrazuje tabulka č. 1. Meziroční srovnání v letech 2013 a 2012 je pak uvedeno v příloze č. 1.

Tabulka č. 1 – Náklady a výnosy ČNB v roce 2013

	náklady	výnosy	údaje uvedeny v mil. Kč	
			saldo	meziroční změna salda
oblast měnová	30 383	105 103	74 720	70 456
▪ provádění měnové politiky	241	1	-240	1 935
▪ správa devizových rezerv	13 164	40 519	27 355 ¹⁾	-197
▪ kurzové rozdíly	16 432	63 058	46 626	68 595
▪ klientské operace	262	1 235	973	123
▪ ostatní operace	284	290	6	0
oblast emise a správy peněz	415	483	68	-181
oblast provozní	1 890	218	-1 672	-5
Celkem	32 688	105 804	73 116	70 270

¹⁾ Všechny dluhové cenné papíry jsou zařazeny do realizovatelného portfolia. V souladu s účetními standardy se proto jejich pravidelné přeceňování na tržní hodnotu promítá do bilance - položky oceňovací rozdíly (zahrnované do vlastního kapitálu). Pokud by se nerealizované zisky a ztráty z přecenění dluhopisů (- 5 990 mil. Kč) promítaly přímo do výsledovky, snížil se souhrnné saldo nákladů a výnosů ze správy devizových rezerv na 21 365 mil. Kč.

II. 2. OBLAST MĚNOVÁ

Oblast měnová zahrnuje náklady a výnosy související s realizací měnové politiky, správou devizových rezerv, kurzovými rozdíly, konsolidací bankovního sektoru a službami poskytovanými klientům (především státní pokladně).

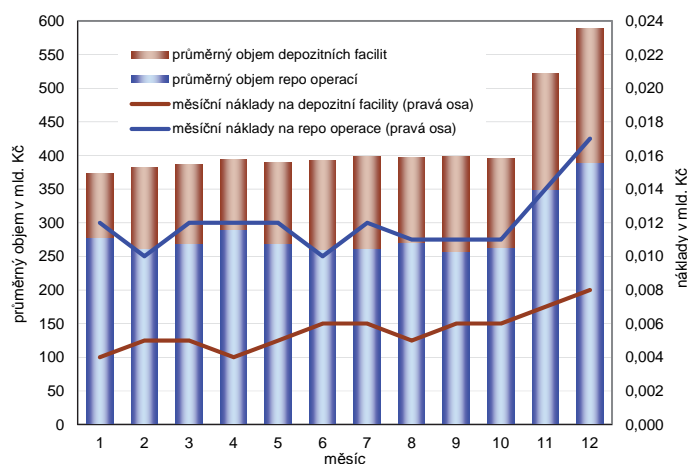
rok	náklady	údaje uvedeny v mil. Kč	
		výnosy	saldo
2013	30 383	105 103	74 720
2012	49 918	54 182	4 264

II. 2. 1. Provádění měnové politiky

Po většinu roku 2013 využívala ČNB při implementaci měnové politiky soubor standardních měnověpolitických nástrojů, do kterého patří operace na volném trhu, automatické facility a povinné minimální rezervy. Vzhledem k prohlubujícím se deflačním rizikům a při měnověpolitických úrokových sazbách na úrovni „technické nuly“ se ČNB v závěru roku rozhodla další uvolnění měnových podmínek realizovat prostřednictvím oslabení měnového kurzu. O používání měnového kurzu jako nástroje měnové politiky a zahájení vlastních devizových intervencí rozhodla ČNB dne 7. listopadu 2013. Od tohoto data ČNB nakupovala na devizovém trhu zahraniční měnu v takovém rozsahu, aby dosáhla požadovaného uvolnění měnových podmínek, tj. oslabení kurzu koruny vůči euru do blízkosti hladiny 27 CZK/EUR a následného zabránění posílení kurzu na úroveň, které by už nebylo možné interpretovat jako „poblíž“ uvedené hladiny. Na intervenční nákupy ČNB vynaložila celkem 200 miliard korun, které se následně kumulovaly v bilancích bank a spořitelních a úvěrních družstev (dále jen „tuzemské banky“) a navýšily jejich dlouhodobý systémový přebytek likvidity. Nadbytečnou likviditu pak tuzemské banky uložily zpět do ČNB, a to prostřednictvím repo operací a depozitních facilit.

Vzhledem k nízkým úrokovým sazbám neměly měnověpolitické operace, i přes přebytečnou likviditu bankovního sektoru, tak významný vliv na hospodářský výsledek ČNB, jako tomu bylo v minulosti. V roce 2013 evidovala ČNB čisté náklady na provádění měnové politiky v souhrnné výši 240 mil. Kč. Podíl jednotlivých operací na vynaložených nákladech ČNB uvádí graf č. 2.

Graf č. 2 – Vývoj stahovacích repo operací a depozitních facilit v roce 2013



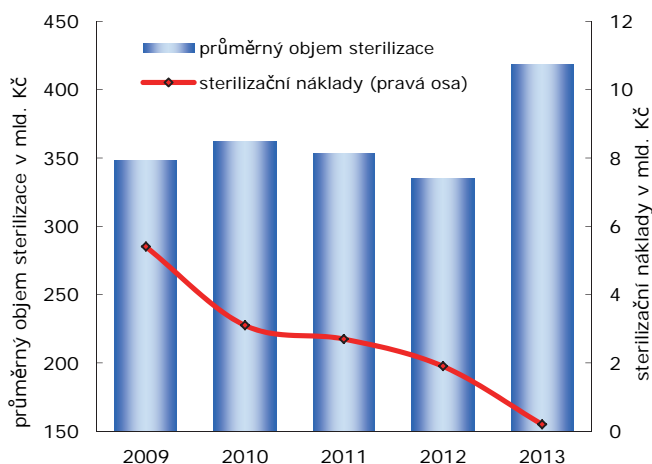
V rámci stahovacích repo operací je tuzemským bankám nabízena možnost uložit si na účty centrální banky volné peněžní prostředky za úrokovou sazbu, která nepřevyší vyhlášenou dvoutýdenní repo sazbu. V roce 2013 bylo prostřednictvím repo operací v průměru sterilizováno 285 mld. Kč při nákladech ČNB ve výši 145 mil. Kč. Od konce roku 2012 využívaly tuzemské banky ve zvýšené míře i depozitní facilitu, která je úročena diskontní sazbou a poskytuje tuzemským bankám možnost uložit přebytečnou likviditu přes noc u ČNB (bez nutnosti zajištění). Prostřednictvím depozitních facilit ČNB sterilizovala v průměru 133 mld. Kč při nákladech 67 mil. Kč.

Do portfolia měnověpolitických nástrojů patří i povinné minimální rezervy tuzemských bank (spořitelním a úvěrním družstvům vznikla povinnost držet povinné minimální rezervy od 1. března 2012), které jsou uloženy na účtech vedených u centrální banky. Předepsaná sazba povinných minimálních rezerv stanovená na 2 % ze základny určené pro jejich výpočet (tj. z objemu primárních závazků dané tuzemské banky, jejichž splatnost nepřevyšuje dva roky) se dlouhodobě nemění. Uložené finanční prostředky jsou úročeny dvoutýdenní repo sazbou. Při průměrném objemu povinných minimálních rezerv ve výši 56 mld. Kč byly tuzemským bankám v roce 2013 vyplaceny úroky v souhrnné výši 28 mil. Kč.

Uvolňování měnových podmínek bylo v uplynulých letech realizováno především prostřednictvím úrokových sazeb. ČNB svoje základní měnověpolitické sazby postupně snižovala až na úroveň „technické nuly“. K poslední úpravě měnověpolitických sazeb došlo v listopadu 2012, kdy hodnota dvoutýdenní repo sazby a diskontní sazby byla snížena na historicky nejnižší úroveň 0,05 % p.a. Hodnota lombardní sazby, kterou ČNB úročí lombardní úvěry (tuzemské banky mají možnost vypůjčit si likviditu přes noc) činila 0,25 % p.a. Vzhledem k trvalému přebytku likvidity je tato zápůjční facilita tuzemskými bankami využívána minimálně.

Snižování měnověpolitických úrokových sazeb ovlivnilo celkovou výši sterilizačních nákladů ČNB. Jejich vývoj v letech 2009 až 2013 znázorňuje graf č. 3, který současně dokumentuje vývoj průměrného objemu nadbytečné likvidity sterilizované prostřednictvím stahovacích repo operací a depozitních facilit. V porovnání s rokem 2009 se celkový objem sterilizačních nákladů ČNB snížil o 5,2 mld. Kč, a to při současném zvýšení průměrného objemu sterilizace o 23 %.

Graf č. 3 – Vývoj sterilizace a sterilizačních nákladů ČNB v letech 2009 – 2013

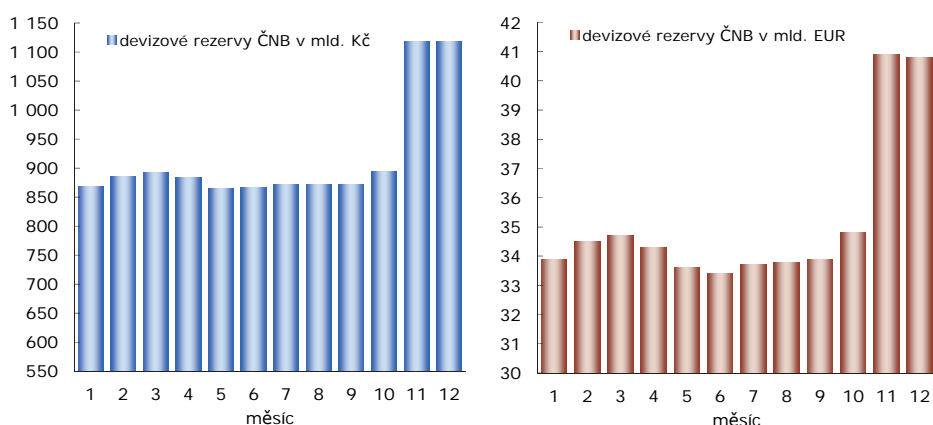


II. 2. 2. Správa devizových rezerv

Devizové rezervy tvoří nejvýznamnější část aktiv ČNB. V souladu se zásadami ČNB jsou investovány především do dluhových cenných papírů a ve stanoveném podílu do akcií. Součástí devizových rezerv jsou i pohledávky vůči MMF v SDR a zlato.

Ke konci roku 2013 tržní hodnota devizových rezerv ČNB činila 40 780 mil. EUR, což představuje meziroční nárůst o 20 %. Zdrojem růstu eurové hodnoty devizových rezerv byly především devizové intervence, ke kterým ČNB přistoupila s úmyslem oslabit domácí měnu na požadovanou úroveň. Během těchto intervencí ČNB nakoupila celkem 7 499 mil. EUR s tím, že tyto prostředky zůstaly po celý zbytek roku součástí eurového portfolia, kde byly investovány na finančních trzích. K navýšení objemu devizových rezerv přispěl i samotný výnos jednotlivých spravovaných portfolií. Posílení eura vůči ostatním rezervním měnám a záporné saldo externích toků do portfolií pramenících z operací realizovaných pro klienty ČNB naopak působilo ve směru poklesu eurové hodnoty devizových rezerv.

Graf č. 4 – Vývoj objemu devizových rezerv ČNB v roce 2013



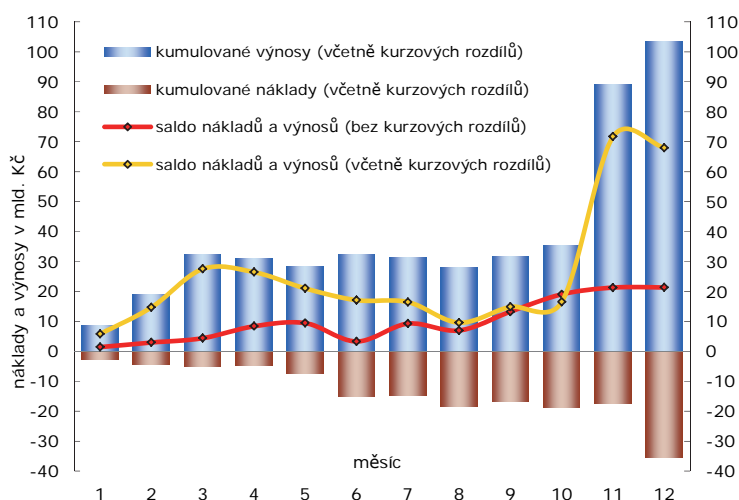
Významnou změnou při správě akciových investic bylo počátkem roku 2013 založení nových portfolií denominovaných v australských a kanadských dolarech. K financování těchto nových akciových portfolií byla odprodána část eurového akciového portfolia. Akciové portfolio tak i nadále zaujímá 10% podíl z celkového objemu devizových rezerv.

Výnos devizových rezerv měřený jako vážený průměr výnosů spravovaných portfolií v rezervních měnách činil 2,04 % p.a. (v roce předchozím bylo dosaženo 2,96 % p.a.). Jednotlivá portfolia v rezervních měnách pak dosáhla následujících hodnot výnosu: euro 2,44 % p.a., americký dolar 1,90 % p.a., kanadský dolar 2,01 % p.a., švédská koruna 0,20 % p.a. a australský dolar 1,56 % p.a. Souhrnný korunový výnos, který zahrnuje i kurzové rozdíly, činil 8,73 % p.a.

Z hlediska absolutního vyjádření přispěla správa devizových rezerv (bez vlivu kurzových rozdílů) do hospodaření banky kladným saldem nákladů a výnosů ve výši 27 355 mil. Kč, což představovalo mírný meziroční pokles o 197 mil. Kč. Rozhodujícím faktorem, který ovlivnil dosažený výsledek, byla akciová portfolia. S ohledem na růst zahraničních akciových trhů a přijaté dividendy přispěla akciová portfolia celkovým kladným saldem nákladů a výnosů ve výši 21 061 mil. Kč, do kterého se promítlo i zaúčtování nerealizovaných ztrát z přecenění akcií na jejich reálnou hodnotu (9 191 mil. Kč). V oblasti dluhopisů přetrvávala nízká hladina úrokových sazeb, ze které pramenily nízké úrokové výnosy. Současně došlo k poklesu tržní hodnoty dluhopisů, v jehož důsledku banka zaúčtovala do oceňovacích rozdílů v bilanci

nerealizované kapitálové ztráty (5 990 mil. Kč). Portfolio dluhopisů přispělo do hospodářského výsledku celkovým kladným saldem nákladů a výnosů ve výši 5 881 mil. Kč.

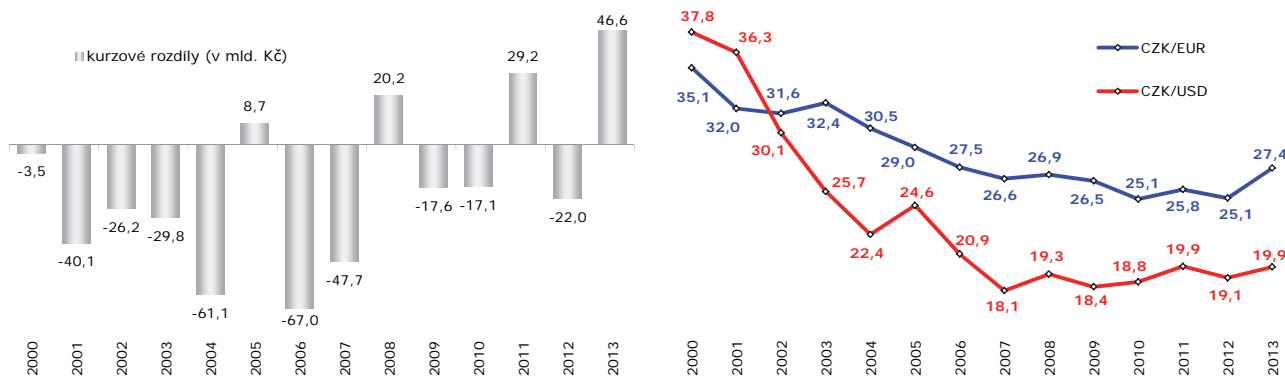
Graf č. 5 – Kumulované náklady a výnosy ze správy devizových rezerv ČNB v roce 2013 – včetně započtení vlivu přecenění dluhopisů



II. 2. 3. Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly jsou významným faktorem, který ovlivňuje konečnou podobu účetního hospodářského výsledku ČNB. Příčinou jejich vzniku je otevřená devizová pozice ČNB vyplývající z vysokého podílu cizoměnových aktiv v bilanci banky (z důvodu držby devizových rezerv) a změna kurzu české koruny vůči rezervním měnám uskutečněná v rámci kalendářního roku. Při stávající struktuře devizových aktiv a pasiv ČNB jsou doprovodným znakem apreciac (posílení) domácí měny kurzové ztráty a v případě depreciae naopak kurzové zisky. Z grafu č. 6, kde je zobrazen vývoj kurzu domácí měny vůči euru a americkému dolaru v letech 2000 až 2013, je patrné, že v dlouhodobém horizontu česká koruna vůči těmto hlavním rezervním měnám posílila.

Graf č. 6 – Vývoj kurzových rozdílů ČNB a kurzu CZK/EUR a CZK/USD v letech 2000 – 2013

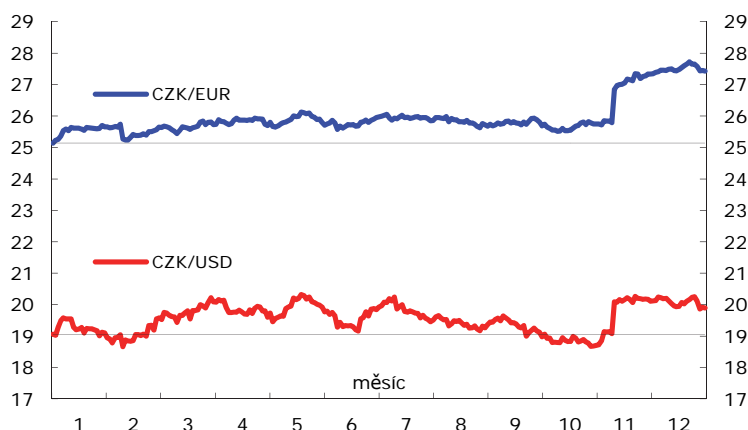


Souhrnný dopad účetních kurzových ztrát do hospodaření banky, způsobený apreciací domácí měny, lze mezi počátkem roku 2000 a koncem roku 2013 vyčíslit na 227 mld. Kč. Tyto enormní kurzové ztráty nebylo možné v době jejich vzniku v plném rozsahu pokrýt z výnosů

dosažených v jiných oblastech hospodaření banky. Jejich zbývající část se proto v bilanci ČNB kumulovala jako neuhrazená účetní ztráta. V kalendářním roce, kdy ČNB hospodaří se ziskem, je proto v souladu s platnými pravidly (viz kapitola IV. Rozdělení hospodářského výsledku, str. 23) celý vykázaný zisk použit na úhradu kumulované účetní ztráty.

V roce 2013 domácí měna vůči některým rezervním měnám oslabil a vůči jiným naopak posílila. Vzhledem k euru, ve kterém je společně s americkým dolarem investována největší část devizových rezerv ČNB, oslabil nominální kurz koruny meziročně o 9,1 % (z hodnoty 25,140 na 27,425). Vývoj zmíněných měnových kurzů zobrazuje graf č. 7. Nejvýznamnější událostí, která měla zcela zásadní vliv na vývoj kurzu domácí měny, byly devizové intervence uskutečněné počátkem listopadu 2013. ČNB při nich intervenovala na oslabení kurzu domácí měny tak, aby udržovala kurz koruny vůči euru poblíž hladiny 27 CZK/EUR. Tento kurzový závazek je přitom vnímán jako asymetrický, neboť banka se zavázala bránit přílišnému posílení kurzu koruny pod úroveň 27 koruny za euro. Oslabování kurzu nad úroveň 27 CZK/EUR ČNB nebrání a nechává kurz koruny volně plout dle vývoje nabídky a poptávky na devizovém trhu. Domácí měna meziročně oslabil rovněž vůči americkému dolaru, a to celkem o 4,4 % (z hodnoty 19,055 na 19,894). Meziroční oslabení nebylo tak výrazné jako v případě eura, přičemž lze konstatovat, že v průběhu roku 2013 koruna opakovaně vykazovala vůči americkému dolaru slabší úroveň kurzu než na konci roku 2013.

Graf č. 7 – Vývoj kurzu CZK/EUR a CZK/USD v roce 2013



Poznámka: Černá linka zobrazená u příslušného měnového páru představuje hodnotu kurzu k 31. 12. 2012.

Vývoj kurzu koruny vůči dalším rezervním měnám byl různorodý. Vůči švédské koruně domácí měna meziročně oslabil o 5,7 % a naopak vůči kanadskému dolaru koruna meziročně posílila o 2,3 % a proti australskému dolaru posílila o 10,0 %. Na konci roku 2013 tak ČNB zaúčtovala jak vysoké kurzové zisky, tak i kurzové ztráty (byť jde v souvislosti s přeceněním devizových aktiv a pasiv o nerealizované kurzové rozdíly). V celkovém úhrnu banka vykázala kladné saldo zisků a ztrát ve výši 46 626 mil. Kč.

II. 2. 4. Klientské operace

ČNB poskytuje svým klientům vybrané služby v oblasti vedení a správy účtů, zajišťování domácího, zahraničního a mezibankovního platebního styku a evidenci a vypořádání obchodů s krátkodobými dluhopisy. V návaznosti na novelu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, došlo v roce 2013 v této oblasti k významné změně podmínek. S platností od ledna

2013 byla obcím, krajům, veřejným výzkumným institucím, veřejným vysokým školám a některým dalším institucím uložena povinnost mít otevřen v ČNB účet pro příjem dotací ze státního rozpočtu a státních fondů.

Segment služeb zahrnutých do klientských operací vykazuje dlouhodobě kladnou bilanci nákladů a výnosů, což potvrdil i výsledek dosažený v roce 2013. V této souvislosti je ale nutné upozornit, že klientské operace nezahrnují náklady na provoz, které ČNB při poskytování těchto služeb vynakládá. Kladné saldo nákladů a výnosů vzrostlo na 973 mil. Kč, což představuje meziroční nárůst o 14 %. Objemově nejvýznamnější část výnosů 743 mil. Kč (meziroční nárůst o 37 mil. Kč) pocházela z devizových transakcí prováděných pro klienty banky, z vedení účtů státní pokladny (140 mil. Kč), z provádění mezibankovního zúčtování a služeb souvisejících s evidencí a vypořádáním obchodů s krátkodobými dluhopisy (79 mil. Kč, což je meziroční pokles o 10 mil. Kč) a dále pak z hotovostních operací s cizí měnou (35 mil. Kč). Nákladovou stranu zatížily především úroky za finanční prostředky uložené na běžných a termínovaných účtech klientů (41 mil. Kč). Meziroční pokles úrokových nákladů o 96 mil. Kč ovlivnila změna způsobu úročení souhrnného účtu státní pokladny, pokles úrokových sazeb a nižší stavy finančních prostředků na účtech klientů ČNB.

Objemově významnou operací realizovanou v roce 2013 byl i odpis pohledávky za CBN Group, a. s., (nabyvatelem zprivatizovaného státního majetku NAŠE VOJSKO, NAKLADATELSTVÍ A KNIŽNÍ OBCHOD, PRAHA, s. p., jenž byl klientem bývalé SBČS). Na základě ukončeného konkursního řízení ČNB odepsala pohledávku v objemu 214 mil. Kč do nákladů při současném rozpuštění dříve vytvořených opravných položek v 100% výši. Celkový dopad do hospodaření banky tak byl neutrální.

II. 2. 5. Ostatní operace

Operace realizované v této oblasti měly, podobně jako v roce 2012, minimální dopad do hospodaření ČNB. V kladném saldu nákladů a výnosů v souhrnné výši 6 mil. Kč jsou promítnuty poplatky přijaté za správu a vedení účtů speciálních vládních úvěrů a poplatky za poskytnuté záruky.

Objem opravných položek vytvořených v minulosti na program konsolidace bankovního sektoru ČNB průběžně aktualizuje, a to na základě změny odhadu návratnosti příslušných aktiv a v návaznosti na průběh konkursních řízení. V průběhu roku 2013 byl usnesením soudu zrušen konkurs na majetek Realitbanky, a. s. V návaznosti na toto rozhodnutí odepsala ČNB do nákladů pohledávky v souhrnné výši 241 mil. Kč, a to při současném rozpuštění stejného objemu opravných položek do výnosů. Lze konstatovat, že budoucí potenciální náklady ČNB pramenící z nedořešených případů jsou kryty opravnými položkami nebo vydanou státní zárukou, případně není možné jejich výši v současné době odhadnout, a proto na ně není tvořena rezerva.

Mezi aktivní patří i kauza IPB, a. s. V červnu 2000 vyhlásila ČNB nucenou správu v IPB, a. s., a následně vydala pro věřitele IPB, a. s., záruku za závazky vyplývající z přijatých vkladů a vydaných dluhopisů, včetně příslušných úroků evidovaných v účetnictví IPB, a. s., ke dni 16. června 2000. Výše záruky za vklady je v účetnictví ČNB pravidelně aktualizována podle skutečné výše závazků s tím, že na konci roku 2013 činil zůstatek záruky 96 mil. Kč.

Po prodeji IPB, a. s., uzavřela ČNB Smlouvu a slib odškodnění, ve které se neodvolatelně a bezpodmínečně zavázala uhradit ČSOB, a. s., (dále „ČSOB“) určité škody související

s převzetím IPB, a. s. V návaznosti na to vydala vláda České republiky záruku ve prospěch ČNB k pokrytí ztrát vyplývajících ze Smlouvy a slibu odškodnění. Státní záruka pokrývá pouze škody, které mohou ČNB vzniknout v důsledku odškodnění ČSOB za ztráty (škody) vyplývající z neevidovaných závazků IPB, a. s., převzatých ČSOB.

Dne 6. listopadu 2002 obdržela ČNB jednostranné závazné prohlášení ČSOB, podle kterého budou veškeré nároky na peněžité plnění ČNB vůči ČSOB na základě Smlouvy a slibu odškodnění ze strany ČSOB uplatněny a ze strany ČNB uhrazeny do 31. prosince 2016 a celková částka odškodnění dosáhne maximálně 160 mld. Kč. V návaznosti na toto prohlášení očekává ČNB možné plnění ze státní záruky ve stejném nebo menším rozsahu. Dne 28. června 2004 obdržela ČNB Závazné prohlášení ČSOB, jehož přílohou je konečný seznam možných plnění ze Smlouvy a slibu odškodnění. Převzetí tohoto Závazného prohlášení ze strany ČNB ovšem neznamena potvrzení či schválení jednotlivých nároků uvedených v příloze, nicméně ze strany ČSOB již nemohou být vzneseny další nároky na plnění ze Smlouvy a slibu odškodnění, pokud již nejsou obsaženy v konečném seznamu možných plnění vyplývajících ze Smlouvy a slibu odškodnění.

Do 31. prosince 2013 ČNB poskytla ČSOB v souvislosti se Smlouvou a slibem odškodnění konečná plnění ve výši 2 812 mil. Kč (z toho 42 mil. Kč v roce 2013) a zálohy v objemu 221 mil. Kč. V návaznosti na vystavenou státní záruku ČNB obdržela od Ministerstva financí ČR konečná plnění a zálohy ze záruky prakticky ve stejném rozsahu. V době mezi poskytnutím cizoměnových záloh a jejich vypořádáním formou konečného plnění vznikly, v důsledku posílení domácí měny, kurzové rozdíly 17 mil. Kč. Celková výše budoucích možných plnění vyplývajících ze Smlouvy a slibu odškodnění může tak ještě činit 156 950 mil. Kč.

ČNB prozatím netvoří rezervu na případná další plnění na základě Smlouvy a slibu odškodnění, protože objem dosud poskytnutých plnění na základě Smlouvy a slibu odškodnění, která by nebyla kryta státní zárukou, byl marginální a ČNB v současné době nemůže spolehlivě stanovit konečný objem případných plnění vůči ČSOB ze soudních sporů nebo škod, které ČSOB utrpí, na něž se státní záruka nevztahuje, a tudíž by mohly být nákladem ČNB.

ČNB odmítla poskytnout plnění v souvislosti s případy nároků vznesených ČSOB podle Smlouvy a slibu odškodnění, u nichž ČNB zastává názor, že nejsou podle této smlouvy odškodnitelné.

V souvislosti s transakcemi, které ČNB prováděla v minulosti při výkonu své úlohy podporovat a udržovat stabilitu bankovního sektoru, je proti ČNB či třetím osobám vedeno několik soudních a rozhodčích řízení. Na základě spolupráce s externími právními kancelářemi a na základě vlastního posouzení těchto sporů ČNB považuje za nepravděpodobné, že výsledky těchto sporů budou mít významný dopad na finanční pozici ČNB, a proto na ně není tvořena rezerva.

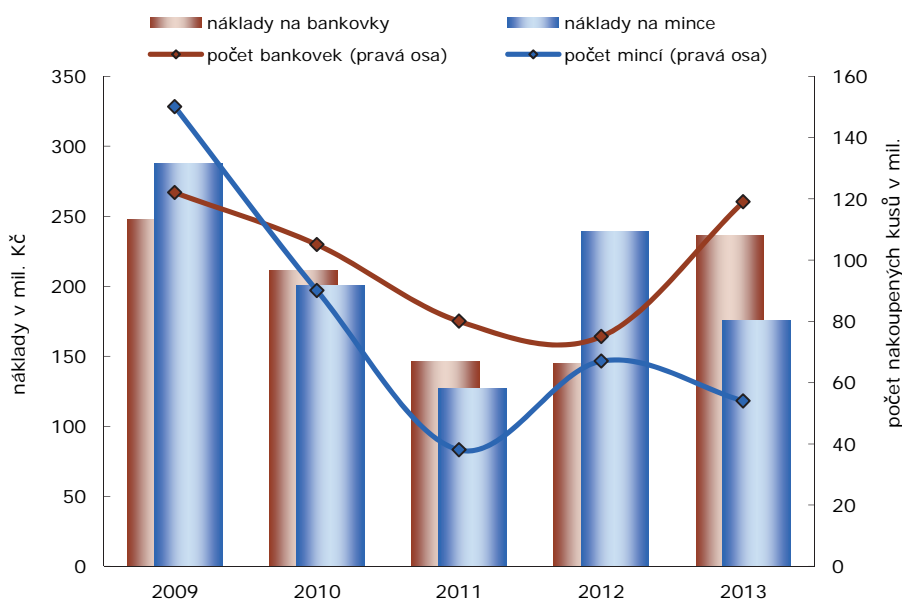
II. 3. OBLAST EMISE A SPRÁVY PENĚŽ

Oblast emise a správy peněz zahrnuje náklady ČNB spojené s přípravou, výrobou a v neposlední řadě i s ochranou českých peněz. Zdrojem výnosů je především prodej numismatického materiálu (např. stříbrných pamětních mincí, zlatých mincí a mincí z obecného kovu do sad). Další výnosy pramení z poplatků placených bankami za skládání a výběr hotovosti. V mimořádných případech, kdy je např. ukončena platnost některé z emitovaných bankovek a mincí, je do výnosů účtována celková nominální hodnota platidel nevrácených z oběhu.

rok	náklady	údaje uvedeny v mil. Kč	
		výnosy	saldo
2013	415	483	68
2012	388	637	249

V návaznosti na emisní plán a potřeby hotovostního oběhu ČNB objednává každoročně u svých smluvních dodavatelů požadované množství českých bankovek a mincí. Výhradním dodavatelem bankovek je Státní tiskárna cejin Praha, s. p. V případě mincí z obecného kovu a mincí z drahých kovů je ražba realizována Českou mincovnou, a. s. Oproti předchozímu roku se celkový počet nakoupených bankovek výrazně zvýšil a počet mincí se naopak snížil. Od Státní tiskárny cejin Praha, s. p., odebrala ČNB celkem 119 mil. kusů bankovek různých nominálních hodnot (meziroční nárůst o 44 mil. kusů), za což zaplatila 236 mil. Kč. Na dodávky mincí z obecného kovu a stříbrných a zlatých pamětních mincí v celkovém počtu 54 mil. kusů (meziroční pokles o 13 mil. kusů) banka vynaložila 176 mil. Kč, z toho 70 mil. Kč připadlo na mince z obecného kovu a 106 mil. Kč na dodávky pamětních mincí z drahých kovů.

Graf č. 8 – Vývoj nákladů ČNB na nákup českých peněz v letech 2009 – 2013



Náklady na přípravu nové emise stříbrných a zlatých pamětních mincí činily 1,9 mil. Kč, což je zhruba stejný objem finančních prostředků jako v předchozím roce. V oblasti ochrany platidel banka vynaložila celkem 0,7 mil. Kč.

Výnosy v oblasti emise a správy oběživa činily celkem 483 mil. Kč, což představuje meziroční pokles o 154 mil. Kč. Hlavním zdrojem výnosů byl prodej numismatického materiálu, tj. stříbrných a zlatých pamětních mincí a mincí z obecného kovu do sad. Při zachování shodné nominální skladby emitovaných mincí lze za hlavní faktor meziročního poklesu celkových tržeb považovat nižší cenu drahých kovů na zahraničních trzích, kterou banka promítla do prodejních cen numismatického materiálu, a slabší poptávku ze strany smluvních partnerů ČNB.

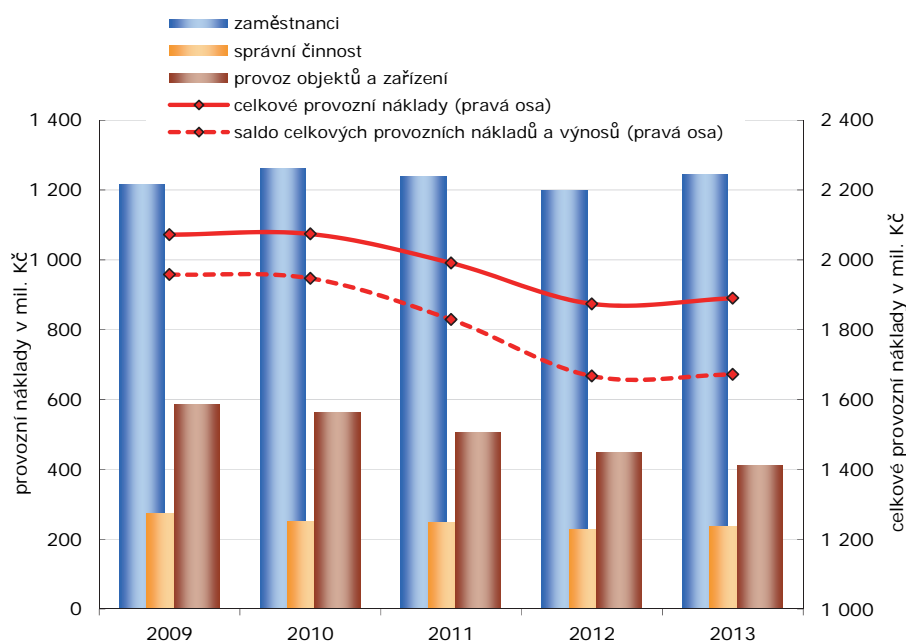
II. 4. OBLAST PROVOZNÍ

V roce 2013 bylo v provozní oblasti dosaženo celkové záporné saldo nákladů a výnosů ve výši 1 672 mil. Kč, což představuje ve srovnání s rokem 2012 mírné zvýšení záporného salda o 5 mil. Kč. Meziroční nárůst provozních nákladů souvisel především se zvýšením mzdových prostředků, k němuž došlo poprvé od roku 2010, a dále pak se zvýšením členských příspěvků hrazených Evropskému orgánu dohledu. V ostatních provozních činnostech náklady meziročně klesly nebo jen minimálně rostly.

Rok	údaje uvedeny v mil. Kč		
	náklady	výnosy	saldo
2013	1 890	218	-1 672
2012	1 874	207	-1 667

Provozní náklady a výnosy ČNB jsou sledovány v členění podle účelovosti jejich vynaložení ve třech základních skupinách - zaměstnanci, správní činnost a provoz objektů a zařízení. Velikost jednotlivých skupin provozních nákladů ČNB a objem celkových provozních výnosů zaúčtovaných v předcházejících letech zobrazuje graf č. 9.

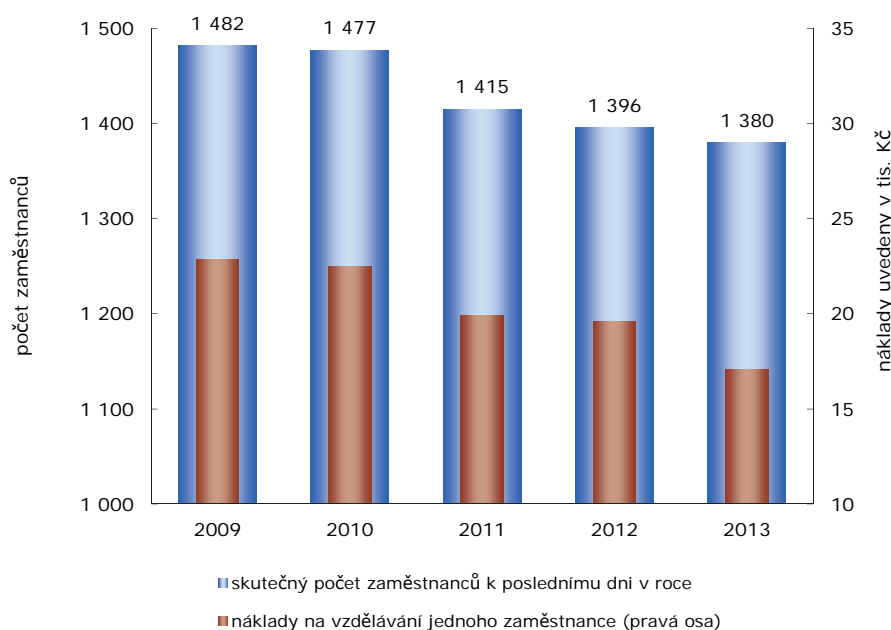
Graf č. 9 – Provozní náklady ČNB v letech 2009 – 2013



II. 4. 1. Zaměstnanci

Náklady na zaměstnance, které zahrnují mzdové náklady včetně náhrad při dočasné pracovní neschopnosti, zákonné odvody pojistného a ostatní sociální náklady (připojištění, zdravotní péče a stravování), náklady na vzdělávání a zaměstnanecké benefity, dosáhly v roce 2013 celkové výše 1 243 mil. Kč. Meziroční nárůst nákladů na zaměstnance o 3,7 % ovlivnil vyšší objem vyplacených mzdových prostředků, ke kterému se banka zavázala při kolektivním vyjednávání s odborovou organizací. V polovině roku 2013 ČNB zahájila projekt nové koncepce pobočkové sítě, jehož cílem je prohloubení efektivity chodu centrální banky. Plánované zeštíhlení regionální sítě ČNB znamená snížení počtu pracovních míst a provozních nákladů, které se vzhledem k probíhající realizaci projektu projeví až v následujících letech. Změny zároveň řeší potřebu personálně posílit například oblasti ochrany spotřebitele na finančním trhu, dohledu nad finančním trhem a dohledu nad dodržováním zákona o oběhu bankovek a mincí.

Graf č. 10 – Počet zaměstnanců ČNB v letech 2009 až 2013



Celkové mzdové náklady²⁾ byly vynaloženy v objemu 875 mil. Kč, přičemž mzdové prostředky určené na základní mzdy, příplatky, odměny a náhrady mezd činily 859 mil. Kč, tj. o 3,7 % více než v roce 2012.

Odvody zákonného pojistného (tj. pojistného na veřejné zdravotní pojištění, pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání) a sankčního odvodu za nesplnění povinného podílu osob se změněnou pracovní schopností na celkovém počtu zaměstnanců dosáhly částky 291 mil. Kč. Zaměstnanecké benefity činily 53 mil. Kč, z toho největší část (20 mil. Kč) tvořily příspěvky poskytnuté zaměstnancům na jejich životní, kapitálově důchodové a penzijní připojištění.

²⁾ Zahrnují základní mzdy, příplatky, odměny, náhrady mezd, náhrady při dočasné pracovní neschopnosti a ostatní osobní náklady.

Náklady na vzdělávání zaměstnanců ČNB se v minulosti pohybovaly na úrovni 3 % celkových nákladů vynaložených na zaměstnance. Meziročně se náklady na vzdělávání snížily o 3,8 mil. Kč, takže na konci roku 2013 činily celkem 24 mil. Kč (tj. 1,9 % z celkových nákladů vynaložených na zaměstnance). Finanční prostředky byly použity zejména na odborné kurzy a semináře pořádané v zahraničních centrálních bankách i institucích, na specializované ekonomické a finanční kurzy, na manažerské kurzy, na jazykovou výuku a další vzdělávací programy. Na jednoho zaměstnance ČNB bylo v průměru vynaloženo 17 tis. Kč. Tato hodnota průběžně klesá (viz graf č. 10 uvedený na předchozí straně).

V návaznosti na § 47 odst. 3 zákona o ČNB je součástí Roční zprávy o výsledku hospodaření České národní banky informace o mzdách členů bankovní rady. V roce 2013 byly jednotlivým členům bankovní rady vyplaceny následující mzdy, viz tabulka č. 2.

Tabulka č. 2 – Mzdy členů bankovní rady ČNB v roce 2013

	údaje uvedeny v Kč	
	hrubá mzda ³⁾	čistá mzda ⁴⁾
Miroslav Singer	4 793 080	3 469 476
Mojmír Hampl	3 837 927	2 780 333
Vladimír Tomšík	3 856 860	2 742 345
Lubomír Lízal	3 234 930	2 318 463
Kamil Janáček	3 225 111	2 286 539
Pavel Řežábek	3 219 155	2 307 081
Eva Zamrazilová	3 235 194	2 358 865

II. 4. 2. Správní činnost

Náklady a výnosy realizované ve správní činnosti se vztahují ke konkrétním činnostem jednotlivých organizačních útvarů ústředí a poboček ČNB. Věcně se jedná především o náklady vynaložené na služby nakupované od externích dodavatelů (např. podpora informačních technologií nebo úklidové a právní služby), telekomunikační poplatky, poplatky hrazené za členství v zahraničních profesních organizacích, cestovné (více než polovina pracovních cest byla vyvolána účastí na zasedáních konaných v rámci Evropského systému centrálních bank a dalších organizací či institucí EU), na závodní stravování a reprezentační účely. Do správní činnosti se, kromě již uvedených nákladů, promítá i tvorba opravných položek k provozním pohledávkám a jejich případný odpis.

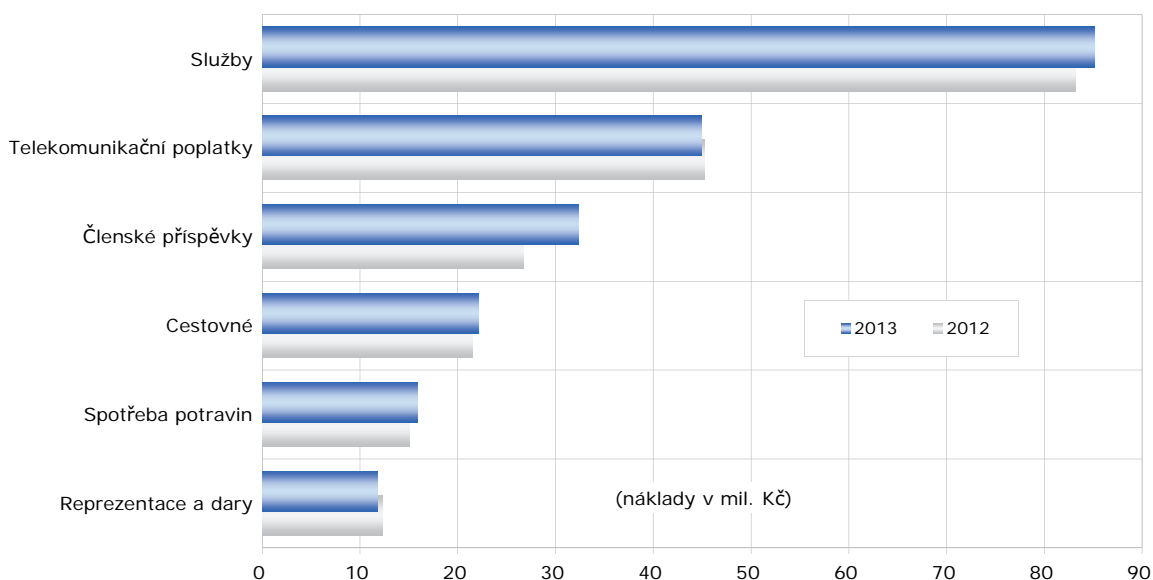
Správní náklady dosáhly v roce 2013 celkové výše 236 mil. Kč, což znamená meziroční nárůst o 8 mil. Kč. Oproti předchozímu roku se zvýšily zejména členské příspěvky, které je ČNB povinna hradit Evropskému orgánu dohledu. V menší míře se zvýšily i některé nakupované služby. Do nákladů banky se v roce 2013 promítlo i darování speciálních vozidel a techniky, ke kterému se ČNB zavázala v dohodě uzavřené s Policií ČR (6 mil. Kč).

³⁾ Hrubá mzda zahrnuje základní mzdu, odměny za výsledky práce a náhrady mezd podle zákoníku práce.

⁴⁾ Čistá mzda je hrubá mzda po odečtení pojistného na veřejné zdravotní pojištění, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, daně z příjmu a solidárního příspěvku a připočtení slevy na dani na poplatníka a daňového zvýhodnění na vyživované dítě u těch členů bankovní rady, kteří o uplatnění slevy požádali.

Přehled objemově nejvýznamnějších nákladových položek obsažených ve správní činnosti zobrazuje graf č. 11.

Graf č. 11 – Náklady na správní činnost



Výnosy ze správní činnosti byly zaúčtovány v celkové výši 179 mil. Kč. Nejvýznamnější podíl na výnosech připadl na správní poplatky vyměřené v rámci dohledu nad finančními trhy (136,5 mil. Kč).

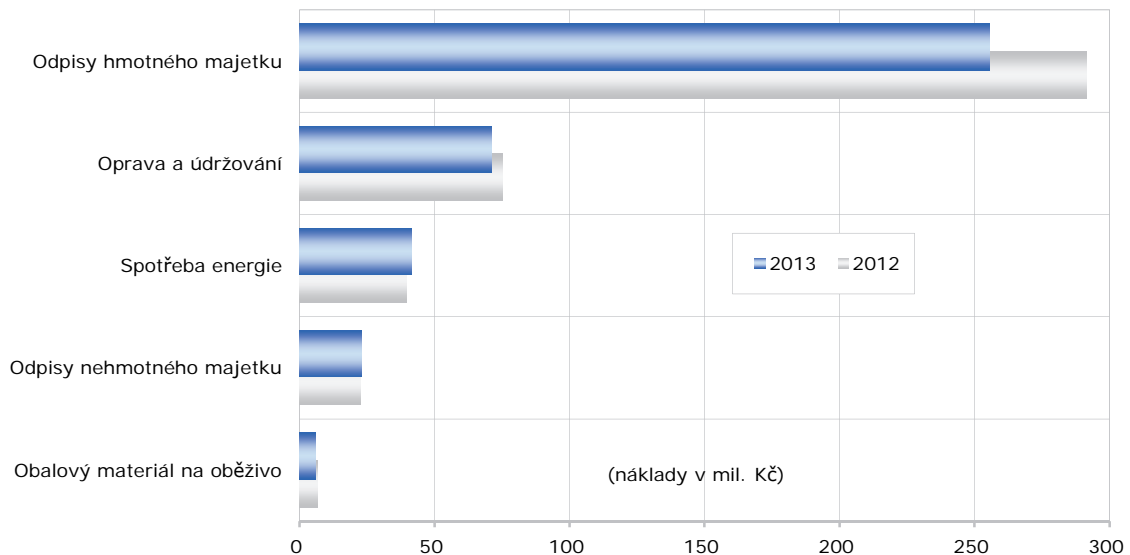
II. 4. 3. Provoz objektů a zařízení

Náklady na provoz objektů a zařízení zahrnují zejména odpisy hmotného a nehmotného majetku, údržbu a opravy majetku, spotřebované energie a spotřebu provozního materiálu.

Na provoz objektů a zařízení ČNB vynaložila náklady v celkové výši 411 mil. Kč, což představuje meziroční pokles o 37 mil. Kč. Největší část nákladů (279 mil. Kč) připadla na odpisy hmotného a nehmotného investičního majetku. Celková výše ročních odpisů se v důsledku vyšší míry odepsanosti investičního majetku průběžně snižuje. Nezanedbatelný vliv má i výše výdajů vynaložených na pořízení nového provozního majetku, ke kterému ČNB přistupuje až při funkčním a technologickém opotřebení daného zařízení. Nižší náklady banka vynaložila i na opravy a udržování provozního majetku, a to zejména v souvislosti s úsporami v oblasti servisu techniky pro zpracování hotovostí a v oblasti oprav a udržování informačních technologií. K mírnému meziročnímu zvýšení nákladů došlo u spotřebované elektrické energie a plynu. Zbývající náklady vynaložené na zajištění provozu objektů a zařízení se pohybovaly na úrovni roku 2012.

V grafu č. 12 je zobrazen přehled vybraných významnějších nákladových položek obsažených v provozu objektů a zařízení.

Graf č. 12 – Náklady na provoz objektů a zařízení



Výnosy byly zaúčtovány ve výši 38 mil. Kč a tvořily je zejména tržby přijaté za pronájem nebytových prostor ČNB (35 mil. Kč) a tržby z prodeje nepotřebného majetku.

III. AKTIVA A PASIVA

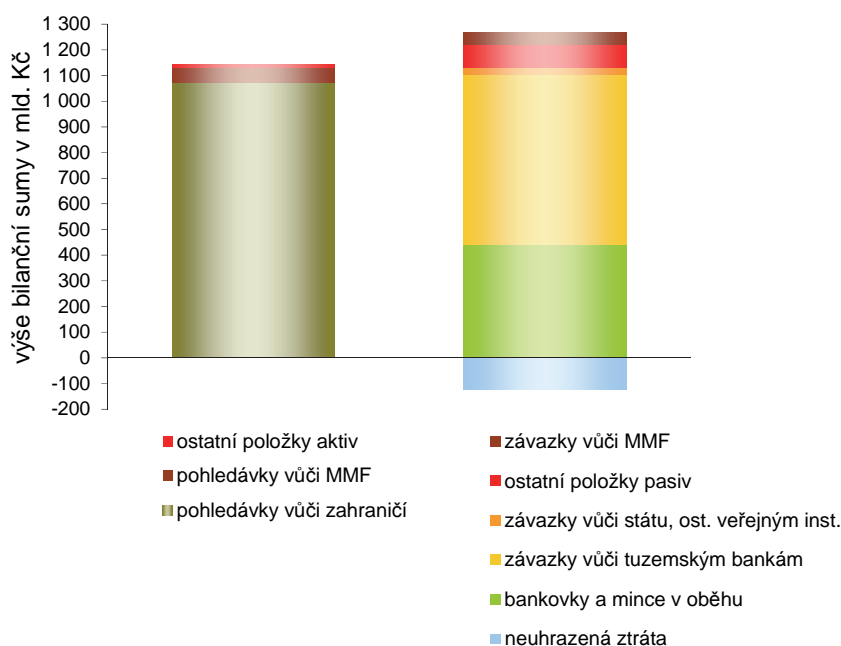
III. 1. SHRNUTÍ

V pasáži věnované bilanci centrální banky je vhodné připomenout základní souvislosti mezi aktivy a pasivy centrální banky a jejich vlivu na účetní hospodářský výsledek ČNB. Při současném způsobu realizace měnové politiky jsou hlavními položkami pasiv závazky vůči tuzemským bankám a emitované oběživo. Tato pasiva jsou hlavním zdrojem financování aktivní strany bilance ČNB reprezentované zejména pohledávkami vůči zahraničí, které tvoří devizové rezervy centrální banky. Devizové rezervy generují tržní výnos a kurzové rozdíly. Generuje-li ČNB zisk, resp. ztrátu, závisí především na výnosnosti devizových rezerv a pohybu měnových kurzů. V dlouhodobém srovnání domácí měna posilovala, což při převaze cizoměnových aktiv vedlo ke kurzovým ztrátám, které se vzhledem k jejich rozsahu kumulovaly v pasivech banky jako neuhrzená účetní ztráta. Závazky vůči tuzemským bankám reprezentují finanční závazek centrální banky, který vzniká při realizaci měnové politiky prostřednictvím měnověpolitických nástrojů, tj. operací na volném trhu, automatických facilit a povinných minimálních rezerv. Tuzemský bankovní systém vykazuje přebytek likvidity, který banky ukládají do ČNB prostřednictvím zmíněných nástrojů, jejichž úročení se pak promítá do hospodaření ČNB ve formě nákladů na provádění měnové politiky. Emitované bankovky a mince generují provozní náklady banky vynaložené zejména při nákupu českých peněz a zajišťování plynulého oběhu.

Struktura hlavních položek aktiv a pasiv ČNB se dlouhodobě nemění. Za významné lze ale považovat meziroční zvýšení celkové bilanční sumy ČNB o 263 mld. Kč, které pramenilo především z devizových intervencí ČNB. V pasivech banky vzrostl objem peněz v oběhu a účetní zisk, což bylo kompenzováno poklesem závazků ČNB vůči státu a ostatním veřejným institucím (důvody poklesu jsou uvedeny v další části zprávy).

Přehled položek aktiv a pasiv ČNB na konci roku 2013 a 2012 je uveden v příloze č. 2.

Graf č. 13 – Struktura aktiv a pasiv ČNB k 31. prosinci 2013



III. 2. POPIS VĚCNÉHO OBSAHU VYBRANÝCH POLOŽEK AKTIV A PASIV

III. 2. 1. Aktiva

Pohledávky vůči zahraničí včetně cenných papírů představují nakoupené dluhopisy, akcie, prostředky na běžných účtech u bank v zahraničí, prostředky poskytnuté do reverzních repo operací a valuty v držení ČNB. Dluhopisy se vykazují včetně naběhlého úrokového výnosu a oceňují se reálnou hodnotou proti účtům oceňovacích rozdílů. Zisky a ztráty vyplývající ze změny tržní hodnoty akcií se vykazují přímo ve výkazu zisku a ztráty.

Na konci roku 2013 činil celkový objem pohledávek vůči zahraničí včetně cenných papírů 1 073 mld. Kč. Největší podíl ve výši 89 % zaujímaly dluhopisy a akcie. Zbývající část představovaly finanční prostředky vložené do reverzních repo operací, které ČNB provádí v rámci správy devizových rezerv, běžné účty v zahraničních peněžních ústavech a institucích a valuty v držení ČNB.

Meziročně se korunová hodnota pohledávek vůči zahraničí zvýšila o 32 %. Důvody nárůstu souvisejí především s devizovými intervencemi, ke kterým centrální banka přikročila v listopadu 2013. ČNB při nich na devizovém trhu prodala koruny a nakoupila za ně cizí měnu v ekvivalentu 200 mld. Kč. Z účetního pohledu vedly intervence ke zvýšení devizových aktiv centrální banky a úměrnému zvýšení jejich korunových závazků vůči tuzemským bankám. Eura, která centrální banka za koruny při intervencích nakoupila, následně investovala do cenných papírů. Dalším faktorem, který přispěl k meziročnímu zvýšení korunové hodnoty pohledávek vůči zahraničí, bylo oslabení domácí měny. V jeho důsledku došlo ke zvýšení korunové hodnoty cizoměnových pohledávek denominovaných především v EUR a USD, neboť v těchto měnách má centrální banka investovanou významnou část svých devizových rezerv.

Pohledávky vůči MMF vyplývají z členství ČR v této mezinárodní instituci. Pohledávky zahrnují členskou kvótu v MMF, prostředky uložené nad rámec členského podílu, poskytnutou bezúročnou půjčku v rámci programu MMF na podporu chudých rozvojových států a poskytnutý dlouhodobý úvěr. Na konci roku 2013 činila celková výše pohledávek vůči MMF 58 mld. Kč, což je meziroční nárůst o 3 mld. Kč.

V březnu 2010 byla uzavřena s MMF smlouva o poskytnutí bilaterální půjčky, podle které může souhrnná částka úvěru dosáhnout až 1,03 mld. EUR. V roce 2013 MMF čerpal jednu novou tranši úvěru, kterou poskytl Irsku. Část úvěrové tranše, kterou MMF v minulosti uvolnil Islandu, byla předčasně splacena. Celková čistá nominální velikost čerpání úvěrového rámce představovala na konci roku 2013 hodnotu 122,7 mil. SDR. Objem čerpání úvěrového rámce v eurovém vyjádření představoval 15,5 % celkového limitu úvěrového rámce.

V roce 2013 byla dokončena jednání s MMF o druhé bilaterální smlouvě, na jejímž základě budou MMF poskytnuty finanční prostředky ve výši až 1,5 mld. EUR.

Na úvěry poskytnuté MMF obdržela ČNB státní záruku vydanou Českou republikou, a to až do celkové výše 2,53 mld. EUR.

V souladu s Dohodou o úhradě nákladů vzniklých ČNB v souvislosti s uzavřením a plněním dohod o poskytnutí bilaterální půjčky MMF, ve které se MF ČR zavázalo ČNB kompenzovat část nákladů spojených s poskytováním úvěrů, byly v roce 2013 MF ČR vyúčtovány náklady ušlé příležitosti, náklady na zajištění kurzového rizika a transakční náklady v celkové výši 7,5 mil. Kč.

Ostatní položky aktiv zahrnují zbývající aktiva ČNB v celkové výši 11 mld. Kč. Jedná se o následující bilanční položky:

- ostatní aktiva v celkové výši 6 mld. Kč, která zahrnují především akcie BIS (Bank for International Settlements) a podíl ve SWIFT, vyplývající z členství ČNB v těchto mezinárodních institucích, a splacený podíl ČR na kapitálu ECB, který činil ke konci roku 5,9 mil. EUR. Do ostatních položek aktiv se dále zahrnuje ocenění termínovaných obchodů na reálnou hodnotu, zálohy poskytnuté ČSOB na případné ztráty vyplývající ze Smlouvy a slibu odškodnění, zásoby provozního materiálu, poskytnuté zaměstnanecké úvěry a další pohledávky za zaměstnanci banky a odběrateli. Ostatní aktiva zahrnují i úvěry poskytnuté bývalým bankám v rámci programu konsolidace bankovního sektoru, přičemž rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou je plně pokryt vytvořenými opravnými položkami;
- hmotný a nehmotný majetek ČNB v zůstatkové hodnotě 3,96 mld. Kč;
- zlato ve výši 0,66 mld. Kč. V účetnictví ČNB je zlato v souladu s českými účetními standardy evidováno historickou cenou (průměrnou nákupní cenou), která aktuálně činí 61,25 Kč/g. Tržní hodnota zlatých rezerv by na konci roku 2013 činila 8,3 mld. Kč. Meziročně se zlaté rezervy snížily o 731 kg, neboť zlato z vlastních zásob používá ČNB k ražbě pamětních mincí. Celková hmotnost zlatých rezerv ČNB k 31. prosinci 2013 činila 10 847 kg.

III. 2. 2. Pasiva

Závazky vůči tuzemským bankám reprezentují operace, které centrální banka využívá při realizaci měnové politiky. V rámci této bilanční položky jsou evidovány repo operace, depozitní facility a povinné minimální rezervy tuzemských bank.

Tuzemský bankovní systém vykazuje dlouhodobě systémový přebytek likvidity. Tuzemské banky nadbytečnou likviditu ukládají na účty centrální banky, a to prostřednictvím stahovacích repo operací a depozitních facility. V minulosti využívaly tuzemské banky spíše repo operace. V posledním čtvrtletí 2012, kdy ČNB přistoupila ke snížení měnověpolitických úrokových sazeb, se četnost využívání obou výše uvedených nástrojů změnila. Tuzemské banky využívaly stahovací repo operace v menším rozsahu a volnou likviditu ukládaly i do overnight depozitní facility. Tento trend pokračoval i v roce 2013. V listopadu se přebytečná likvidita tuzemských bank výrazně zvýšila, neboť ČNB přikročila k dalšímu uvolnění měnových podmínek, které nově realizovala prostřednictvím oslabení kurzu koruny s využitím devizových intervencí.

Meziročně se celkový objemu závazků vůči tuzemským bankám zvýšil o 73 %, takže na konci roku 2013 se v bilanci ČNB nacházely závazky v celkové výši 664 mld. Kč. Z celkového objemu závazků připadlo na repo operace s cennými papíry 380 mld. Kč, na přijaté krátkodobé vklady 224 mld. Kč a na povinné minimální rezervy tuzemských bank 60 mld. Kč (zahrnuje i zůstatek na účtech pro výběr a skládání hotovostí bank a zvláštních účtech pro držení povinných minimálních rezerv).

Bankovky a mince v oběhu představují účetní závazek emisní banky z titulu vydaných bankovek a mincí, které se nacházejí u bank a veřejnosti. Meziročně se celková nominální hodnota emitovaných bankovek a mincí zvýšila o 19 mld. Kč na objem 442 mld. Kč, což je nejvyšší hodnota za dobu existence ČNB.

Ke konci roku 2013 se nacházelo v oběhu 376 mil. kusů bankovek a 1 870 mil. kusů mincí z obecného kovu. Nejpoužívanější je bankovka nominální hodnoty 1000 Kč (33% podíl z celkového množství emitovaných bankovek) a bankovka 2000 Kč (19% podíl). Nejpočetnější

oběžnou mincí z obecného kovu je mince nominální hodnoty 1 Kč (25% podíl) a mince 2 Kč (21% podíl).

Vedle platných bankovek a mincí se v oběhu nachází i ty, kterým byla platnost již ukončena. Ke konci roku 2013 se z oběhu nevrátilo celkem 366 milionů padesátníků v celkové nominální hodnotě 183 mil. Kč, kterým ČNB ukončila platnost od září 2008. Od stejného termínu přestaly platit i papírové dvacetikoruny, kterých se z oběhu nevrátilo 5,2 milionu kusů v celkové nominální hodnotě 104 mil. Kč. Platnost padesátikorunových bankovek skončila k 1. dubnu 2011 a ke konci roku 2013 jich bylo evidováno v oběhu ještě 11,8 milionu kusů v celkové nominální hodnotě 588 mil. Kč. V případě, že se neplatné bankovky a mince po ukončení prekluze z oběhu nevrátí, zaúčtuje ČNB jejich celkovou nominální hodnotu do svých výnosů. Ukončení výměny bankovky nominální hodnoty 50 Kč bylo stanoveno na 31. března 2017, resp. na 31. srpna 2014 v případě bankovky 20 Kč a mince 0,50 Kč.

Závazky vůči státu a ostatním veřejným institucím zahrnují souhrnný účet státní pokladny ve smyslu § 33 rozpočtových pravidel (zákon č. 218/2000 Sb.), na kterém jsou vykazovány volné likvidní prostředky státu, vklady státních fondů, ostatní mimorozpočtové prostředky organizačních složek státu, vklady přijaté od EU k financování vybraných projektů a ostatní závazky vůči ostatním veřejným institucím.

Na konci roku 2013 evidovala ČNB ve své bilanci závazky vůči státu a veřejným institucím v celkovém objemu 26 mld. Kč, z toho na cizoměnové prostředky připadlo 20 mld. Kč a na korunové účty 6 mld. Kč. Meziroční srovnání celkového stavu evidovaných závazků je poněkud zavádějící, neboť došlo k zásadní změně rozpočtových pravidel. V návaznosti na přijetí zákona č. 501/2012 Sb., kterým se změnil zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), došlo s účinností od 1. ledna 2013 k rozsáhlým změnám v soustavě účtů státu vedených v ČNB. Pod souhrnný korunový účet státní pokladny byly nově podřízeny např. další mimorozpočtové prostředky organizačních složek státu, příspěvkových organizací, státních fondů a prostředky z dotací územních samosprávných celků, vysokých škol a vědecko-výzkumných pracovišť (úplný výčet podřízených účtů je uveden v § 3 písm. h) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech). Současně byl zřízen cizoměnový (eurový) souhrnný účet státní pokladny, pod který byly podřízeny účty vedené v jednotné evropské měně. V souladu se strategií MF ČR byla část prostředků státu uložena do tuzemských bank.

Neuhrazená ztráta z předchozích období se vlivem zaúčtování zisku roku 2012 meziročně snížila na 124 mld. Kč. Při zohlednění kladného hospodářského výsledku za rok 2013 dosahuje neuhrazená ztráta ČNB 50,4 mld. Kč.

Závazky vůči MMF představují přijaté vklady a účty MMF u ČNB. Jejich výše se meziročně mírně zvýšila o 2,5 % na 44 mld. Kč.

Ostatní položky pasiv zahrnují zbývající pasiva ČNB v celkové výši 90 mld. Kč. Jedná se o níže uvedené bilanční položky:

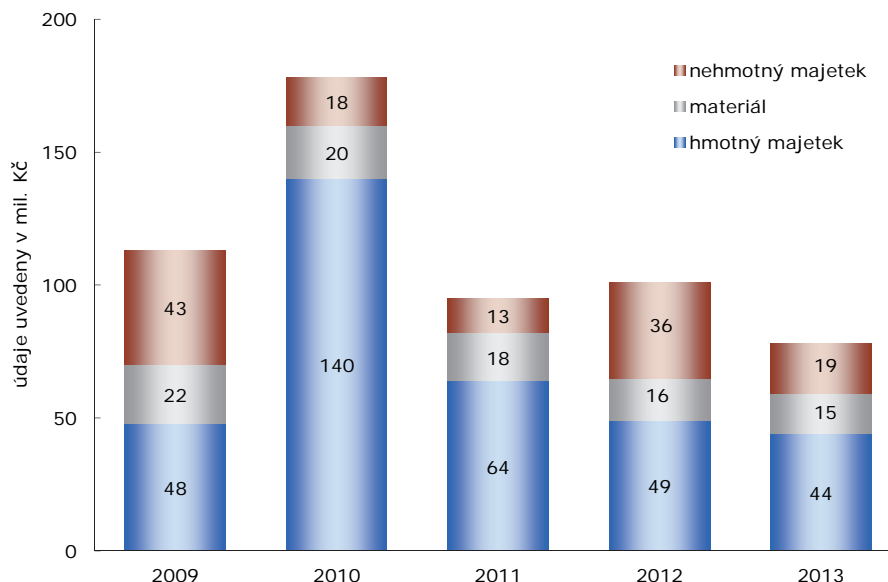
- zisk za účetní období ve výši 73,1 mld. Kč (meziročně se kladný výsledek hospodaření banky zvýšil o 70 mld. Kč);
- základní kapitál a rezervní fondy vytvářené ze zisku ve výši 9,5 mld. Kč;
- ostatní pasiva ve výši 4,2 mld. Kč, která zahrnují běžné a termínované vklady zaměstnanců ČNB, ocenění termínovaných obchodů reálnou hodnotou, závazky vůči Evropskému společenství a další typy závazků vyplývajících z bankovních operací a provozu ČNB;

- oceňovací rozdíly ve výši 2,4 mld. Kč (meziroční pokles o 70 %), které jsou výsledkem přecenění realizovatelných cenných papírů na jejich reálnou hodnotu a kurzových rozdílů dosažených u realizovatelných akcií a podílů vyjádřených v cizí měně;
- závazky vůči zahraničí ve výši 0,6 mld. Kč (meziroční pokles o 86 %), které vyplývají z operací prováděných v rámci správy devizových rezerv;
- rezervy banky v objemu 0,2 mld. Kč určené na krytí záruk vydaných ve prospěch klientů.

III. 3. VÝDAJE NA POŘÍZENÍ MAJETKU

V roce 2013 bylo na pořízení majetku vynaloženo celkem 78 mil. Kč, tj. o 23 mil. Kč méně než v roce 2012. K meziročnímu snížení výdajů došlo především v oblasti nehmotného majetku.

Graf č. 14 – Výdaje na pořízení majetku ČNB v letech 2009 – 2013



Na pořízení hmotného majetku vynaložila ČNB celkem 44 mil. Kč. Největší objem finančních prostředků ve výši 20 mil. Kč směřoval do budov ČNB. Jednalo se zejména o projekt Optimalizace výpočetních středisek (11 mil. Kč), upgrade integrovaného systému řízení v budově ústředí ČNB a v záložním pracovišti Zlín (3 mil. Kč) a obnovu záložních zdrojů (UPS) v budově ústředí ČNB (3 mil. Kč).

Na výpočetní techniku ČNB vynaložila 9 mil. Kč. Jednalo se zejména o pořízení serverů různých konfigurací na zajištění dostatečné serverové kapacity s požadovaným výkonem, o virtualizaci klientských pracovišť a o posílení síťové konektivity. Současně byly finanční prostředky použity i na obnovu počítačových sestav, tiskáren, kopírovacích zařízení apod.

V průběhu roku bylo pořízeno jedno speciální vozidlo určené na přepravu hotovostí v celkové hodnotě 5 mil. Kč.

V oblasti zabezpečovacích zařízení vynaložila ČNB 4 mil. Kč, a to především na úpravy a doplnění kamerových bezpečnostních systémů v budově ústředí a pobočkách ČNB

(2 mil. Kč). Dále se jednalo o modernizaci a doplnění mechanických a elektronických bezpečnostních systémů.

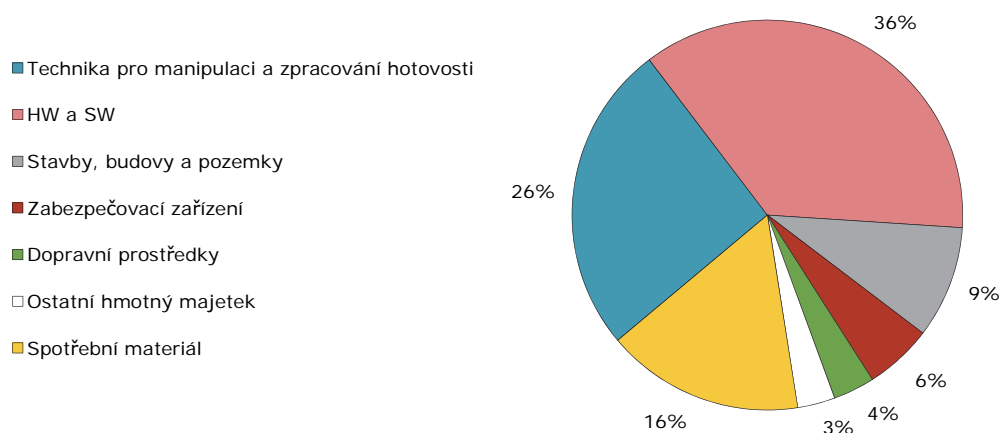
Na pořízení techniky pro zpracování hotovosti ČNB vynaložila 3 mil. Kč. Částka byla využita především na úpravy softwaru u třídících strojů na zpracování bankovek a na úhradu doplatku za repasování mincovní linky na zpracování mincí v pobočce ČNB Brno.

Výdaje na pořízení materiálu činily 15 mil. Kč, přičemž 6 mil. Kč bylo vynaloženo na nákup obalového materiálu na bankovky a mince. Další prostředky byly použity zejména k nákupu náhradních dílů a spotřebního materiálu pro výpočetní techniku, kancelářských potřeb a provozního materiálu.

Nehmotný majetek byl pořízen v celkové hodnotě 19 mil. Kč, přičemž se jednalo zejména o realizaci projektů zařazených do plánu rozvoje informačních systémů, o upgrady již provozovaných systémů a o pořízení licencí různých produktů pro potřeby projektů. Největší objem prostředků byl vynaložen na nákup licencí nutných pro upgrade a virtualizaci klientských pracovišť (7 mil. Kč) a dále na upgrade firewallu (obměna výpočetní techniky, programového vybavení a pořízení příslušných licencí - 4 mil. Kč).

Čerpání výdajů na pořízení majetku není z časového hlediska rovnoměrné a do značné míry závisí na rozhodnutí o realizaci investičně náročných projektů. V uplynulém období (2009 – 2013) směřovala významná část finančních prostředků do projektů nových informačních systémů a obnovy stávajících technologií a zároveň do techniky na zpracování hotovosti, kde došlo zejména k částečné technologické obměně strojového vybavení s cílem zvýšit kapacitní možnosti a detekční schopnosti při rozpoznávání padělků inovované řady českých bankovek. S oběma výše zmíněnými oblastmi do značné míry souvisí i výdaje na nákup spotřebního materiálu (obalový materiál na bankovky a mince, spotřební materiál pro výpočetní techniku). V oblasti staveb ČNB realizovala projekty související s obměnou nevyhovujících nebo rozšířením stávajících provozních technologií instalovaných v budovách ČNB.

Graf č. 15 – Struktura výdajů na pořízení majetku (za období 2009 – 2013)



Detailnější čerpání výdajů na pořízení majetku k 31. prosinci 2013 a porovnání dosažené skutečnosti se stanoveným rozpočtem ČNB je obsahem Přílohy č. 3.

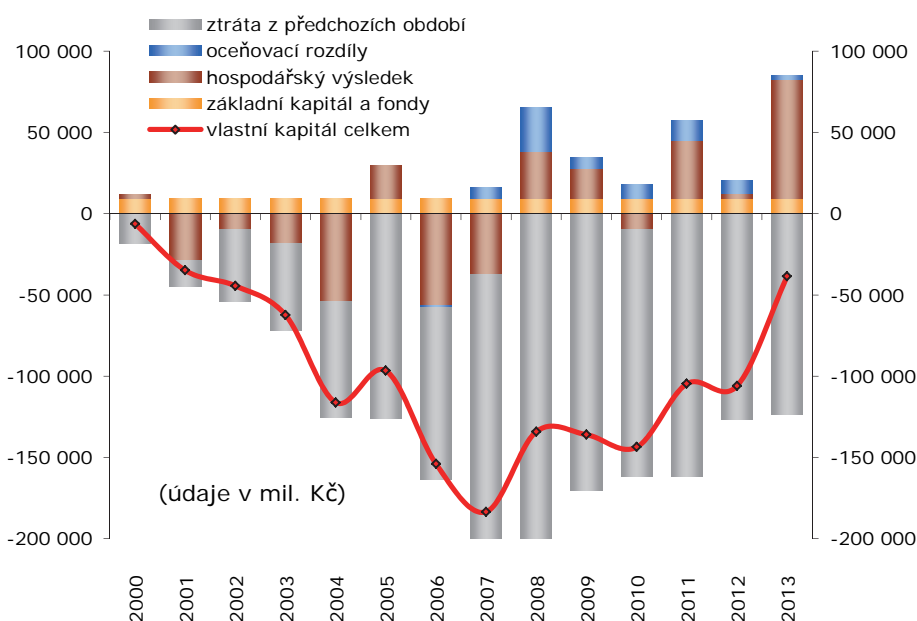
III. 4. STAV VLASTNÍHO KAPITÁLU

V bilanci ČNB byl k 31. prosinci 2013 evidován vlastní kapitál v záporné výši 38 617 mil. Kč. Celková záporná výše vlastního kapitálu meziročně klesla o 67 449 mil. Kč, neboť ČNB v roce 2013 hospodařila se ziskem 73 116 mil. Kč. Dosažený hospodářský výsledek výrazně převýšil nad meziročním poklesem oceňovacích rozdílů plynoucí zejména z přecenění realizovatelných dluhopisů obsažených v portfoliu ČNB na jejich reálnou hodnotu.

Tabulka č. 3 – Stav vlastního kapitálu v roce 2013 a 2012

	údaje uvedeny v mil. Kč		
	31. 12. 2013	31. 12. 2012	změna
statutární fond (základní kapitál)	1 400	1 400	0
všeobecný rezervní fond	8 050	8 050	0
základní kapitál a fondy celkem	9 450	9 450	0
oceňovací rozdíly	2 382	8 048	- 5 666
ztráta z předchozích období	-123 565	-126 410	2 845
hospodářský výsledek	73 116	2 846	70 270
celkem	-38 617	-106 066	67 449

Graf č. 16 – Vývoj vlastního kapitálu ČNB v letech 2000 - 2013



IV. ROZDĚLENÍ HOSPODÁŘSKÉHO VÝSLEDKU

Problematiku rozdělení hospodářského výsledku ČNB upravuje § 47 odst. 2 zákona o ČNB. Dle tohoto ustanovení hradí ČNB ze svých výnosů náklady na svoji činnost. Vytvořený zisk používá k doplňování rezervního fondu a dalších fondů vytvářených ze zisku a k ostatnímu použití v rozpočtované výši. Zbývající zisk odvádí do státního rozpočtu.

Konkrétní postup při rozdělování hospodářského výsledku upravují pro daný kalendářní rok zásady finančního hospodaření, které schvaluje bankovní rada ČNB současně s návrhem rozpočtu ČNB.

Zásady finančního hospodaření schválené pro rok 2013 stanovily při dosažení kladného hospodářského výsledku následující pořadí priorit jeho rozdělení:

1. úhradu ztráty z minulých let v plném rozsahu,
2. dotaci do všeobecného rezervního fondu,
3. odvod volného zůstatku zisku do státního rozpočtu realizovat až po zajištění dvou předchozích bodů.

Za rok 2013 ČNB vykázala zisk v celkové výši 73 116 mil. Kč. V souladu se schválenými zásadami finančního hospodaření pro rok 2013 a rozhodnutím bankovní rady při schválení roční účetní závěrky dne 19. března 2014 byla celá částka vytvořeného zisku použita na snížení neuhrazené kumulované ztráty z předchozích období (zaúčtováno dne 20. března 2014).

I po provedení úhrady zůstane v bilanci ČNB nadále neuhrazená ztráta z předchozích období, a to ve výši 50,4 mld. Kč. Banka předpokládá, že kumulovaná účetní ztráta bude uhrazena ze zisků dosažených v budoucích letech v závislosti na řadě faktorů, jejichž vliv nelze v současné době s jistotou odhadnout. Bankovní rada ČNB sleduje tuto situaci tak, aby v případě nutnosti mohla k jejímu řešení podniknout kroky, které by byly v souladu s hlavním cílem ČNB.

V. ODVOD VOLNÉHO ZŮSTATKU ZISKU DO STÁTNÍHO ROZPOČTU

Z hospodářského výsledku České národní banky za rok 2013 nebude do státního rozpočtu odveden žádný zisk, neboť celý vytvořený zisk byl v souladu s rozpočtem a zásadami finančního hospodaření použit k úhradě ztráty z předchozích období.

Česká národní banka tedy nedisponuje žádným volným zůstatkem zisku, který by mohl být odveden do státního rozpočtu.

VI. KONZISTENTNOST ÚDAJŮ ROČNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ ČNB S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU

Struktura nákladů a výnosů používaná v tomto materiálu je v porovnání se strukturou účetní závěrky v některých případech odlišná, přičemž celková suma nákladů a výnosů ČNB je v obou případech shodná. Důvodem odlišné struktury je skutečnost, že z hlediska hospodaření ČNB jsou jednotlivé položky nákladů a výnosů sledovány a hodnoceny podle účelu vynakládaných prostředků, což umožňuje snadnější orientaci z hlediska řízení jednotlivých činností, zatímco výkaz zisku a ztráty poskytuje přehled o dosažených nákladech a výnosech z pohledu druhového.

Vedle hospodářského výsledku vyhodnocuje ČNB i plnění svého provozního rozpočtu, který je zaměřen na podrobné sledování finančních výdajů v oblasti provozu a pořízení majetku. Tím má ČNB vytvořenou další informační základnu, kterou využívá ke svému vnitřnímu finančnímu řízení, tedy nejen pro sledování vývoje jednotlivých položek za celou banku, ale také podle jednotlivých organizačních útvarů ČNB. Výhodou této informační soustavy je také to, že umožňuje operativně sestavit potřebnou strukturu dat a reagovat tak na aktuální potřebu ČNB. Struktura a výše jednotlivých položek rozpočtu ČNB je proto odlišná od struktury účetních nákladů, které jsou zaměřeny spíše na vykazovací povinnost vůči externím subjektům (do rozpočtu ČNB se nepromítají např. odpisy ani vlivy časového rozlišení).

Vyhodnocení čerpání rozpočtovaných prostředků k 31. prosinci 2013 (porovnání dosažené skutečnosti se stanoveným rozpočtem ČNB) je obsahem Přílohy č. 3.

VII. VEDENÍ ÚČTŮ A POSKYTOVÁNÍ BANKOVNÍCH SLUŽEB PRÁVNICKÝM OSOBÁM

Zákon o ČNB v § 34 odst. 1 stanoví, že „Česká národní banka může, za podmínek obvyklých v bankovním sektoru, vést účty svých zaměstnanců a poskytovat jim další bankovní služby. Vést účty a poskytovat bankovní služby může i právnickým osobám. Seznam těchto právnických osob zveřejňuje Česká národní banka v roční zprávě o výsledku hospodaření.“

Jmenovitý seznam právnických osob (v oblasti jiných obchodů České národní banky) je uveden v příloze č. 4. V souladu s usnesením č. 415 ze 43. schůze rozpočtového výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky dne 28. února 2001 je v seznamu uvedeno vždy IČO, název právnické osoby a její sídlo.

Seznam neobsahuje právnické osoby, jimž ČNB vede účty podle § 27 zákona o ČNB (účty bank), podle § 30 zákona o ČNB (účty vedené podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) a účty nesplacených pohledávek, u kterých se nejedná o vedení účtů na základě smlouvy o účtu ani o poskytování standardních bankovních služeb.

VIII. ZÁVĚR

Česká národní banka hospodařila v roce 2013 se ziskem v celkové výši 73 116 mil. Kč. Jeho nejpodstatnější část pramenila z nerealizovaných kurzových rozdílů, které banka zaúčtovala po oslabení kurzu koruny vůči hlavním rezervním měnám. Další část vytvořeného zisku pocházela ze správy devizových rezerv.

Potřebu dalšího uvolnění měnové politiky realizovala ČNB prostřednictvím nového nástroje – devizového kurzu. Intervence prováděné na devizovém trhu oslabily domácí měnu na požadovanou úroveň. Současně vedly k nárůstu devizových rezerv, což v dlouhodobém horizontu zvýší citlivost účetních výsledků centrální banky na vývoj kurzu koruny. Budoucí hospodaření ČNB bude také záviset na vývoji úrokových sazeb doma i v zahraničí. ČNB nadále předpokládá, že z budoucích zisků uhradí celou kumulovanou účetní ztrátu.

Vytvořený zisk roku 2013 byl použit v plné výši na snížení neuhrazené ztráty z předchozích období. V bilanci banky je tak nadále evidována ztráta ve výši 50,4 mld. Kč.

Hospodárné vynakládání finančních prostředků přináší konkrétní výsledky patrné zejména v provozních činnostech banky. Ve srovnání s rokem 2012 se celková výše čistých provozních nákladů banky prakticky nezměnila. Meziroční zvýšení mzdových prostředků, ke kterému došlo po předchozích dvou letech jejich poklesu, bylo pokryto úsporami dosaženými v jiných oblastech činnosti banky.

Výdaje na pořízení majetku byly v roce 2013 proti minulému roku nižší o 23 %. Nejvýznamnější část finančních prostředků byla, podobně jako v předchozím roce, investována v oblasti informačních technologií.

Srovnání nákladů a výnosů ČNB v letech 2013 a 2012

údaje v mil. Kč

Název skupiny	NÁKLADY		VÝNOSY		SALDO	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012

OBLAST MĚNOVÁ

Provádění měnové politiky	241	2 178	1	3	-240	-2 175
Správa devizových rezerv	13 164	21 696	40 519	49 248	27 355	27 552
Kurzové rozdíly	16 432	23 545	63 058	1 576	46 626	-21 969
Klientské operace	262	143	1 235	993	973	850
Ostatní operace	284	2 356	290	2 362	6	6
Celkově za oblast měnovou	30 383	49 918	105 103	54 182	74 720	4 264

OBLAST EMISE A SPRÁVY PENĚZ

Celkově za oblast emise a správy peněz	415	388	483	637	68	249
--	-----	-----	-----	-----	----	-----

OBLAST PROVOZNÍ

Zaměstnanci	1 243	1 199	1	1	-1 242	-1 198
Správní činnost	236	227	179	173	-57	-54
Provoz objektů a zařízení	411	448	38	33	-373	-415
Celkově za oblast provozní	1 890	1 874	218	207	-1 672	-1 667

Celkové náklady a výnosy	32 688	52 180	105 804	55 026		
HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK					73 116	2 846

Přehled aktiv a pasiv ČNB ke konci roku 2013 a 2012

AKTIVA

Název bilanční položky	k 31. 12. 2013		k 31. 12. 2012	
	mil. Kč	%	mil. Kč	%
Zlato	664	0,06	702	0,08
Pohledávky vůči MMF	57 950	5,08	55 335	6,30
Pohledávky vůči zahraničí včetně CP	1 072 748	93,96	813 138	92,58
Pohledávky vůči tuzemským bankám	0	0	0	0,00
Hmotný a nehmotný majetek	3 962	0,35	4 182	0,48
Ostatní aktiva	6 297	0,55	4 961	0,56
C e l k e m	1 141 621	100,00	878 318	100,00

PASIVA

Název bilanční položky	k 31. 12. 2013		k 31. 12. 2012	
	mil. Kč	%	mil. Kč	%
Bankovky a mince v oběhu	441 847	38,70	422 707	48,13
Závazky vůči MMF	43 782	3,84	42 697	4,86
Závazky vůči zahraničí	604	0,05	4 360	0,50
Závazky vůči tuzemským bankám	664 077	58,17	383 642	43,68
Závazky vůči státu a ost. veřejným institucím	25 510	2,23	126 599	14,41
Rezervy	228	0,02	219	0,02
Základní kapitál	1 400	0,12	1 400	0,16
Rezervní fondy	8 050	0,71	8 050	0,92
Oceňovací rozdíly	2 382	0,21	8 048	0,92
Neuhrazená ztráta z předchozích období	-123 565	-10,82	-126 410	-14,39
Zisk nebo ztráta za účetní období	73 116	6,40	2 846	0,32
Ostatní pasiva	4 190	0,37	4 160	0,47
C e l k e m	1 141 621	100,00	878 318	100,00

Vyhodnocení čerpání rozpočtovaných prostředků k 31. prosinci 2013

(údaje uvedeny v tis. Kč)

rozpočtovaná položka	plán	skutečnost	poměr v %
Výdaje	2 070 000	2 036 513	98,4 %
Výdaje na provoz	1 983 000	1 958 732	98,8 %
Emise a správa peněz	365 035	365 564	100,1 %
Nákup peněz	362 591	363 022	100,1 %
Příprava nových platidel	1 784	1 883	105,5 %
Ochrana platidel	660	659	99,8 %
Provozní výdaje	1 617 965	1 593 168	98,5 %
Osobní výdaje	1 254 365	1 242 190	99,0 %
Správní činnost	246 777	239 973	97,2 %
Provoz objektů a zařízení	125 523	119 839	95,5 %
Korekce rozpočtových výdajů	-8 700	-8 834	101,5 %
Výdaje na pořízení majetku	87 000	77 781	89,4 %
Výdaje na pořízení hmotného majetku	47 777	44 134	92,4 %
Stavby, budovy a pozemky	21 161	20 214	95,5 %
Dopravní prostředky	4 845	4 734	97,7 %
Kancelářská technika a spotřební elektronika	371	372	100,3 %
Technika pro manipulaci a zpracování hotovosti	3 315	3 240	97,7 %
Výpočetní technika - hardware (HW)	10 869	8 505	78,3 %
Nábytek a doplňkové zařízení interiérů	2 237	2 251	100,6 %
Komunikační technika	197	189	95,9 %
Zabezpečovací zařízení	4 260	4 101	96,3 %
Ostatní hmotný majetek	522	528	101,1 %
Výdaje na pořízení materiálu	15 904	15 192	95,5 %
Výdaje na pořízení nehmotného majetku	23 238	18 455	79,4 %
Programové vybavení - software (SW)	22 766	18 336	80,5 %
Ostatní nehmotný majetek	472	119	25,2 %

Poznámka:

Korekční položka kompenzuje „pseudo“ výdaje, které jsou z důvodu potřeb řízení zahrnovány do rozpočtu. Výdajem je například pořízení surovin pro závodní jídelnu, příspěvek na závodní stravování poskytované vlastní závodní jídelnou již reálným výdajem není. Musí však být rozpočtován v rámci celkových zaměstnaneckých benefitů.

**Jmenovitý seznam právnických osob podle § 34 odst. 1 zákona č. 6/1993 Sb.,
o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů**

IČO	Název	Sídlo – město	Sídlo – ulice
65732138	CELOBANKOVNÍ ODBOROVÝ VÝBOR OSPPP ČNB	PRAHA 1	NA PŘÍKOPĚ 28
65732006	ZÁKL. ODBOROVÁ ORG. OSPPP ČNB – ÚSTŘEDÍ	PRAHA 1	NA PŘÍKOPĚ 28
65732235	ZÁKL. ODBOROVÁ ORG. OSPPP POB. ČNB PRAHA	PRAHA 1	NA PŘÍKOPĚ 28
65732570	ZÁKL. ODBOROVÁ ORG. OSPPP POB. ČNB Č. BUD.	ČESKÉ BUDĚJOVICE	LANNOVA 1
65732839	ZÁKL. ODBOROVÁ ORG. OSPPP POB. ČNB PLZEŇ	PLZEŇ	HUSOVA 10
65733207	ZÁKL. ODBOROVÁ ORG. OSPPP POB. ČNB ÚSTÍ	ÚSTÍ NAD LABEM	KLÁŠTERNÍ 3301/11
65733304	ZÁKL. ODBOROVÁ ORG. OSPPP POB. ČNB HK	HRADEC KRÁLOVÉ	HOŘICKÁ 1652
65733835	ZÁKL. ODBOROVÁ ORG. OSPPP POB. ČNB BRNO	BRNO	ROOSEVELTOVA 18
65734653	ZÁKL. ODBOROVÁ ORG. OSPPP POB. ČNB OSTR.	OSTRAVA 1	NÁDRAŽNÍ 4
48549746	KLUB DŮCHODCŮ ČNB	PRAHA 1	NA PŘÍKOPĚ 28

