

Informativní část rozpočtu Jihočeského kraje na rok 2014

VI. Předpoklad finančních toků

Předpokladem pro řízení finančních toků je znalost všech vlivů, které určují zejména oblast výše a termínů všech zdrojů tak, aby bylo možné nastavit proti tomu relevantní kritéria pro čerpání výdajů.

V této kapitole je proveden pouze předběžný předpoklad. Jejím cílem je záměr zafixovat základní vztah k obcím, zřizovaným organizacím a založeným společnostem, jako vytvoření jistoty pro zajištění jejich provozu. V ostatních případech bude časové hledisko příjmů a výdajů průběžně sledováno až ve skutečném vývoji, kdy bude nutné pružně reagovat v nastavení případných úvěrových nástrojů.

Pro posuzování a hodnocení předpokládaných finančních toků je vhodné rozdělit prostředky podle charakteru příjmů na **dvě části**:

A) finanční toky vlastních prostředků kraje

1. daňové příjmy z rozpočtového určení daní (RUD)
2. jiné vlastní příjmy (např. úroky, správní poplatky)
3. refundace předfinancovaných projektů EU ze strukturálních fondů apod.

B) finanční toky dotačních prostředků

1. dotace kraji a obcím kraje v rámci souhrnného dotačního vztahu SR (SDV)
2. dotace na přímé výdaje školství (MŠMT)
3. ostatní dotační tituly, které budou zařazovány do rozpočtu až v průběhu roku na základě jejich potvrzení

Ad A) finanční toky vlastních prostředků kraje

Jedná se o stěžejní záležitost v řízení finančních toků kraje, přičemž nejvýznamnějším vlivem je časový vývoj daňových příjmů a naplňování jejich předpokládaného měsíčního objemu.

Příjmy z rozpočtového určení daní - A) 1.

Na základě rozboru naplňování daňových příjmů kraje a celostátního inkasa daní v minulých letech byl zpracován předpoklad finančních toků z RUD uvedený v následující tabulce.

Tabulka č. 1 - Měsíční předpoklad finančních toků z RUD pro rok 2014

měsíc	% plnění	plnění v tis. Kč
leden	12,03	491 435,00
únor	11,26	460 035,00
březen	6,78	277 095,00
duben	5,15	210 370,00
květen	8,39	342 665,00
červen	7,12	291 045,00
červenec	12,68	517 965,00
srpen	9,12	372 665,00
září	5,83	238 045,00
říjen	8,01	327 280,00
listopad	8,25	336 870,00
prosinec	5,37	219 530,00
celkem	100,00	4 085 000,00

Podle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů (dále jen RUD) převádí správce daně daňový příjem určený příjemci nejméně jedenkrát měsíčně, je-li částka určená k převodu vyšší než 500 Kč. Zpravidla však dochází k převodu dvakrát měsíčně. Z hlediska kraje při stanovení předpokladu finančních toků je počítáno s určitým časovým zpožděním při převodu prostředků, které činí cca tři týdny proti celostátnímu výběru daní.

Měsíční předpoklad finančních toků daňových příjmů vychází z predikce celostátního inkasa daní ministerstva financí pro rok 2014 upravené o možné vlivy legislativního procesu. Na základě rozboru minulých let byl zpracován v tabulce uvedený měsíční předpoklad, přičemž byly zohledněny zákonné lhůty pro plnění daňových povinností a také časový nesoulad mezi celostátním výběrem daní a převodem podílu náležejícího kraji z RUD na jeho účet.

Jiné vlastní příjmy (např. úroky, správní poplatky) - A) 2.

U nich nelze objem a termín předem přesně určit.

Refundace předfinancovaných projektů EU ze strukturálních fondů apod. - A) 3.

U těchto příjmů je nutné časové sledování jejich naplňování a to jak v případě očekávaných dotací (u vlastních projektů kraje), tak i v případě poskytnutých návratných finančních výpomocí u projektů zřizovaných organizací a založených společností. U prostředků vynaložených na předfinancování projektů pro čerpání strukturálních fondů je největším rizikem většinou velká časová prodleva mezi vynaložením, uplatněním a samotnou refundací a nejistota v uznání všech v minulosti vynaložených (předfinancovaných) výdajů.

Za pozornost stojí i stručné rozebrání vlivu dotačních titulů B) do finančních toků kraje.

Dotace kraji a obcím kraje v rámci souhrnného dotačního vztahu SR (SDV) - B) 1.

U dotace kraji v rámci SDV se jedná o jediný pravidelný a rovnoměrný příjem kraje. U obcí nejsou dotace obsahem rozpočtu – jsou pouze průtočné.

Prostředky z MF jsou připisovány na účet kraje vždy cca 6. – 10. den v měsíci. Měsíční výše dotací tvoří vždy jednu dvanáctinu ročního objemu. Z důvodu administrativní náročnosti rozesílání je však část tohoto dotačního titulu rozesílána krajem čtvrtletně ve výši jedné čtvrtiny ročního objemu (viz kapitola III.). Tímto kraj předfinancuje obce s nižším objemem souhrnného dotačního vztahu vždy na 2 měsíce příslušného čtvrtletí.

Dotace na přímé výdaje školství (MŠMT) - B) 2.

Kraj dostává od MŠMT finanční prostředky pro všechny školy a školská zařízení na zvláštní účet u ČNB, proto je nelze pro řízení finančních toků využít.

Tabulka č. 2 Finanční toky prostředků kraje

(v Kč)

Měsíc	Den	SÚS	Zdravotnictví	Kultura	Cestovní ruch	Krajské školství - provoz	Přímé výdaje školství kraje	Celkem
leden	3.	30 355 166	22 531 666	18 319 166	541 666	41 118 000		112 865 664
	13.	30 355 166					42 230 000	72 585 166
únor	3.	30 355 166	22 531 666	18 319 166	541 666	41 118 000	890 884 000	1 003 749 664
	17.	30 355 166						30 355 166
březen	3.	30 355 166	22 531 666	18 319 166	541 666	41 118 000		112 865 664
	17.	30 355 166					890 886 000	921 241 166
duben	2.	30 355 166	22 531 666	18 319 166	541 666	41 118 000		112 865 664
	14.	30 355 166						30 355 166
	28.						42 230 000	42 230 000
květen	2.	30 355 166	22 531 666	18 319 166	541 666	41 118 000		112 865 664
	19.	30 355 166					890 884 000	921 239 166
červen	2.	30 355 166	22 531 666	18 319 166	541 666	41 118 000		112 865 664
	16.	30 355 166					890 884 000	921 239 166
červenec	2.	30 355 166	22 531 666	18 319 166	541 666	41 118 000		112 865 664
	14.	30 355 166						30 355 166
	28.						42 230 000	42 230 000
srpen	1.	30 355 166	22 531 666	18 319 166	541 666	41 118 000		112 865 664
	11.	30 355 166						30 355 166
září	1.	30 355 166	22 531 666	18 319 166	541 666	41 118 000		112 865 664
	15.	30 355 166					890 884 000	921 239 166
říjen	2.	30 355 166	22 531 666	18 319 166	541 666	41 118 000		112 865 664
	13.	30 355 166						30 355 166
listopad	3.	30 355 166	22 531 666	18 319 166	541 666	41 118 000		112 865 664
	17.	30 355 166					42 230 000	72 585 166
	28.						890 884 000	890 884 000
prosinec	1.	60 710 348	22 531 674	18 319 174	541 674	41 126 000		143 228 870
Ročně		728 524 000	270 380 000	219 830 000	6 500 000	493 424 000	5 514 226 000	7 232 884 000

