

# Jihočeský kraj



## Návrh - Rozpočet Jihočeského kraje na rok 2006



*prosinec 2005*

# Obsah:

strana

- I. Základní charakteristiky rozpočtu Jihočeského kraje na rok 2006**
- II. Bilanční tabulky návrhu rozpočtu 2006 podle odpovědných míst (ORJ)**
- III. Příjmy a výdaje podle odpovědných míst**
- IV. Výpis finančních vztahů ke zřizovaným a zakládaným organizacím**
- V. Přehled dotací obcím přidělených v rámci souhrnného dotačního vztahu státního rozpočtu**
- VI. Finanční toky**

## Přílohy

- Příloha 1 - Vybrané ukazatele zřizovaných příspěvkových organizací**
- Příloha 2 - Zvlášť významné akce**
- Příloha 3 - Nezahrnuté výdaje do návrhu rozpočtu 2006**
- Příloha 4 – Rozpis investičních akcí v dopravě**

## Seznam zkratk

## **I. Základní charakteristiky rozpočtu Jihočeského kraje na rok 2006**

Návrh rozpočtu Jihočeského kraje na rok 2006 byl zpracován na základě naplňování harmonogramu jeho sestavování v návaznosti na schválený rozpočtový výhled kraje (dále jen SRV), který byl usnesením č.265/2005/ZK aktualizován a rozšířen na roky 2006 – 2012.

Dalším významným vlivem byly podklady MF o Návrhu státního rozpočtu pro rok 2006; zejména získání informací o souhrnném dotačním vztahu ke kraji a obcím kraje, a o predikci celostátních výnosů sdílených daní. Z hlediska nutnosti zajištění souladu rozpočtu kraje a SR bylo nutné realizovat i odchylky proti našemu střednědobému výhledu.

Hlavním zaměřením prostředků rozpočtu Jihočeského kraje je po pokrytí nejnútnejších provozních nákladů úřadu, samosprávy a zřizovaných organizací je zejména:

- kofinancování a předfinancování projektů pro čerpání strukturálních fondů EU
- zaměření na oblast infrastruktury – opravy krajských silnic (II. a III. tř.) přípravou projektu P1 s rozpočtovým pokrytím poloviny celkových nákladů, pro druhou polovinu je připravována smlouva k přijetí úvěru od EIB, (jeho přijetí by se promítlo až do upraveného rozpočtu v průběhu roku 2006)
- pokrytí nákladů transformace oblasti zdravotnictví a sociální péče

Celkový rozpočet je navržen se schodkem 149,470 mil. Kč, k jehož pokrytí by měly být dostatečné hospodářské výsledky předchozích let. Jde zejména o hospodářský výsledek roku 2005, který lze důvodně předpokládat jednak z rozpočtově vyvázaných prostředků rozpočtu 2005 původně rozpočtovaných k pokrytí nákladů projektů AP PRK, jejichž realizace se časově i rozpočtově přesouvá do roku 2006 v objemu cca 21,000 mil. Kč, dále pak očekávané navýšení daňových příjmů rozpočtu 2005, které nebyly rozpočtově zapojeny pro užití roku 2005 a jejichž příznivý vývoj lze očekávat i vzhledem k aktuální predikci daňových výnosů Ministerstvem financí ČR.

Přesto některé požadavky nebylo možné s ohledem na rozpočtové zdroje pokrýt, a proto byly vyčíslovány v samostatném souboru tzv. nepokrytých požadavků a jsou přílohou návrhu rozpočtu.

Závažnou záležitostí rozpočtu roku 2006 zůstává předpoklad finančních toků jednotlivých příjmů a výdajů, neboť i z dosavadního vývoje lze očekávat časový nesoulad potřeb s časovou strukturou daňových příjmů z rozpočtového určení daní. Případný nesoulad je zajištěn dle usnesení ZK č. 87/2005/ZK smlouvou s ČSOB o přijetí kontokorentního úvěrového rámce do výše 250 mil. Kč, kdy ke schválení jeho čerpání podle aktuální potřeby byla pověřena Rada kraje. Čerpání kontokorentního úvěru by bylo možné užít i v případě, že by nebyly naplněny předpoklady daňových výnosů roku 2005 pro zajištění navrhovaného schodku rozpočtu 2006.

**II. Bilanční tabulky návrhu rozpočtu 2006  
podle odpovědných míst (ORJ)**

### **III. Příjmy a výdaje podle odpovědných míst**

#### **IV. Výpis finančních vztahů ke zřizovaným a zakládaným organizacím**

**V. Přehled dotací obcím přidělených v rámci  
souhrnného dotačního vztahu státního rozpočtu**



## **VI. Finanční toky**

Pro vyčíslení předpokladu finančních toků je nutné rozdělit prostředky podle charakteru příjmů na dvě základní části:

**A) finanční toky vlastních prostředků kraje**

1. daňové příjmy z rozpočtového určení daní (RUD)
2. dotace kraji v rámci souhrnného dotačního vztahu SR (SDV)
3. jiné vlastní příjmy (např. úroky, správní poplatky, ale i refundace předfinancovaných projektů EU ze strukturálních fondů apod.)

**B) finanční toky dotačních prostředků**

4. dotace obcím kraje v rámci souhrnného dotačního vztahu SR (SDV)
5. dotace pro ústavy sociální péče kraje (SDV)
6. dotace na přímé výdaje školství (MŠMT)

**Ad A) finanční toky vlastních prostředků kraje**

Tato část je stěžejní záležitostí řízení finančních toků krajem (cca 46 % rozpočtu) a proto v následujícím rozboru je abstrahováno od prostředků rozpočtu skupiny B.

Jde o to, že je nutno sledovat záležitost případného možného časového nesouladu mezi vlastními příjmy kraje a potřebou výdajů s cílem omezit nutnost čerpání případného kontokorentního rámce (sjednaný s ČSOB na základě usnesení 87/2005/ZK do výše 250 mil. Kč) a lépe zhodnocovat dočasně volné prostředky kraje.

**Tabulka 1 - Předpoklad vlastních příjmů a výdajů (bez dotací) v roce 2006 celkem za kraj**

(tis. Kč)										
Měs.	daňové příjmy ***	jiné vlastní příjmy	celkem vlastní příjmy	provoz. příspěvky příspěv. organiz. **	běžné výdaje (bez dotací)	výdaje na financov. EU	investiční výdaje vč. PO	saldo vlast. příjmů a výdajů bez dotací	předpokl. minim. počáteč. stav účtu k 1.1.2006	měsíční disponibil. prostřed. na účtě
1	180 555,3	12 042,6	192 597,9	128 719,8	114 795,7	20 810,0	58 792,5	-130 520,1	* 331 900,0	201 379,9
2	247 821,0	11 727,0	259 548,0	128 719,8	70 258,3	20 880,0	60 935,3	-21 245,4		180 134,5
3	224 809,1	14 469,5	239 278,6	128 719,8	77 089,0	21 360,0	91 272,5	-79 162,7		100 971,8
4	325 707,6	12 235,6	337 943,2	128 719,8	118 467,6	21 840,0	59 841,5	9 074,3		110 046,2
5	240 740,4	11 949,9	252 690,3	128 719,8	115 493,0	21 608,0	62 047,5	-75 177,9		34 868,2
6	265 522,5	13 134,8	278 657,3	128 719,8	106 362,8	21 815,0	60 957,1	-39 197,3		-4 329,1
7	513 343,5	30 374,9	543 718,4	128 719,8	135 588,0	22 503,0	125 454,4	131 453,2		127 124,1
8	279 683,7	22 405,8	302 089,5	128 719,8	106 744,6	22 553,0	56 898,3	-12 826,2		114 298,0
9	269 062,8	87 570,0	356 632,8	128 719,8	97 626,7	22 628,0	65 162,1	42 496,2		156 794,2
10	318 627,0	22 153,9	340 780,9	128 719,8	133 459,5	22 803,0	79 461,3	-23 662,7		133 131,5
11	292 074,8	24 246,2	316 321,0	128 719,8	123 266,2	22 753,0	61 830,1	-20 248,0		112 883,5
12	382 352,3	24 427,2	406 779,5	128 719,8	153 803,1	22 652,0	99 992,1	1 612,7		114 496,2
Rok	3 540 300,0	286 737,4	3 827 037,4	1 544 637,0	1 352 954,5	264 205,0	882 644,7	-217 403,8		x

Poznámky:

- \* skládá se z : 150 mil. Kč očekávaného přebytku příjmů roku 2005  
21,9 mil. Kč prostředky k dofinancování projektů 2005 PRK  
40 mil. Kč nezapojené přebytky předchozích let  
120 mil. Kč oček. zůstatek prostředků 2005 na financ. projektů EU
- \*\* rozpis viz samostatná Tabulka 3
- \*\*\* viz Tabulka 2

Celkově lze konstatovat, že dle tabulky lze očekávat přiměřenost požadavků výdajů možnostem zdrojů. Přitom je patrné, že nejvýznamnějším vlivem je časový vývoj daňových příjmů a naplňování jejich předpokládaného měsíčního objemu.

### Příjmy z rozpočtového určení daní (A 1)

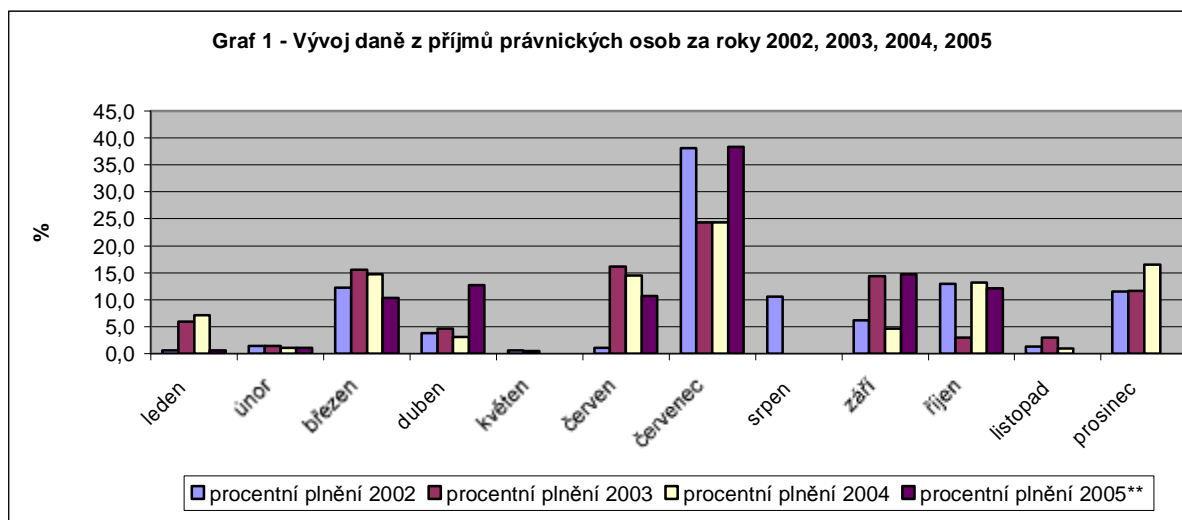
Na základě rozboru naplňování daňových příjmů kraje a celostátního inkasa daní v minulých letech byl zpracován předpoklad finančních toků z RUD uvedený v Tabulce 2, kde je patrný předpoklad zlepšeného naplňování daňových příjmů – 58,0 % až ve druhé polovině roku (30,0 % ve 3. Q a 28,0 % ve 4. Q) a naopak výrazně nižší naplňování – 42,0 % v prvním pololetí (18,5 % v 1. Q a 23,5 % ve 2. Q).

**Tabulka 2 - Měsíční předpoklad finančních toků z RUD pro rok 2006**

měsíc	% plnění	plnění v tis. Kč
leden	5,1	180 555,3
únor	7,0	247 821,0
březen	6,4	224 809,1
duben	9,2	325 707,6
květen	6,8	240 740,4
červen	7,5	265 522,5
červenec	14,5	513 343,5
srpen	7,9	279 683,7
září	7,6	269 062,8
říjen	9,0	318 627,0
listopad	8,2	292 074,8
prosinec	10,8	382 352,4
<b>celkem</b>	<b>100,0</b>	<b>3 540 300,0</b>

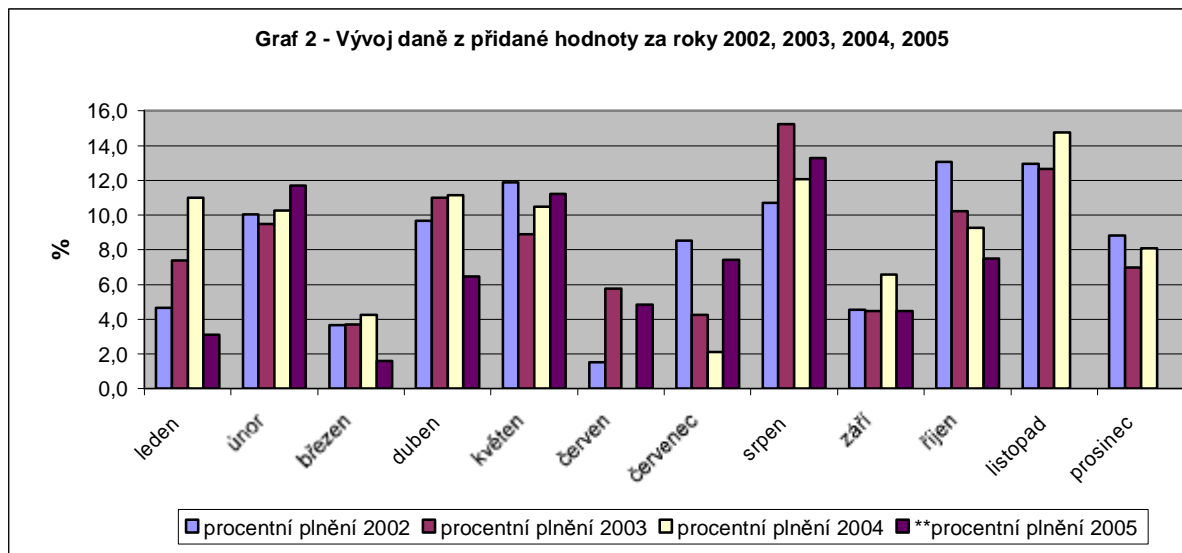
Podle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů (dále jen RUD) správce daně převádí daňový příjem určený příjemci nejméně jedenkrát měsíčně, je-li částka určená k převodu vyšší než 500 Kč. Zpravidla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

Výkyvy v průběhu roku jsou ovlivněny především zákonnými lhůtami plnění daňových povinností. Rozhodujícím způsobem je těmito lhůtami ovlivněna především daň z příjmů právnických osob (DPPO), která je druhou objemově nejvýznamnější daní ve struktuře daňových příjmů kraje. U této daně se projevuje u plátců využívajících služby daňových poradců nebo s povinností auditu možnost podání daňového přiznání do 30. června. Vliv platebního kalendáře na příjmy kraje z DPPO ilustruje násl. graf:



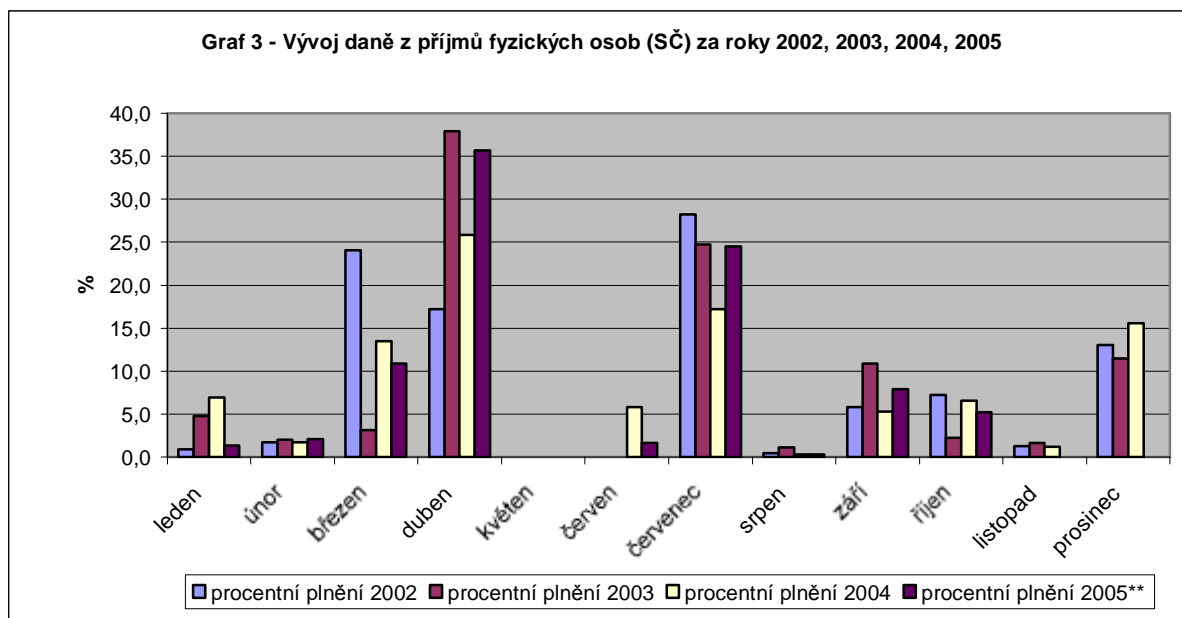
\*\*v roce 2005 údaje pouze do října

Vliv platebního kalendáře lze pozorovat také u objemově nejvýznamnější daně ve struktuře daňových příjmů kraje - daně z přidané hodnoty (DPH). Procentuelní výkyvy však nejsou v jednotlivých měsících roku u DPH tak výrazné jako u DPPO. Z celostátního pohledu dochází k nárůstu inkasa především v měsících leden, duben, červenec a říjen. Z pohledu kraje pak vlivem již zmiňovaného časového zpoždění v měsících únor, květen, srpen a listopad. Vliv platebního kalendáře na příjmy kraje z DPH ilustruje následující graf:



*\*\*v roce 2005 údaje pouze do října*

Zákonné lhůty pro plnění daňových povinností ovlivňují také daň z příjmů fyzických osob ze samostatné činnosti (z příznání). Rozhodujícími měsíci inkasa jsou u této daně z pohledu celostátního březen a červen, z pohledu kraje pak vlivem zmiňovaného časového zpoždění duben a červenec. Vliv platebního kalendáře na příjmy kraje z DHO ilustruje následující graf:



*\*\*v roce 2005 údaje pouze do října*

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daň z příjmů fyzických osob vybírané srážkou (z kapitálových výnosů) se v průběhu roku vyvíjejí relativně rovnoměrně.

### Tabulka 3 - Návrh rozesílání příspěvků na provoz zřizovaným a založeným organizacím v r. 2006

Příspěvek na provoz SÚS bude uvolňován měsíčně ve dvou splátkách.

Příspěvky na provoz zřizovaným a založeným organizacím zdravotnictví, sociální oblasti a kultury budou uvoňovány v měsíčních splátkách dle níže uvedené tabulky.

Příspěvky na provoz krajského školství budou uvolňovány v pravidelných měsíčních splátkách.

Příspěvek na provoz Jihoč. letiště Č. Budějovice, a. s. bude uvolněn v lednu za první Q ve výši 3/12 z ročního rozpočtu na období leden - březen, dále bude uvolňován měsíčně.

(v Kč)

měsíc	den	SÚS	Zdravotnictví		Sociální oblast*	Kultura	Krajské školství - provoz **	Jih. nemocnice a.s.	Jihočeské letiště Č. B., a. s.	celkem
			ZZS	P L - Lnáře						
leden	2.	29 583 350,00	13 316 670,00	19 333,00	2 695 000,00	13 408 333,00	40 113 750,00	20 000 000,00	1 875 000,00	121 011 436,00
	23.	29 583 350,00								29 583 350,00
únor	1.	29 583 350,00	13 316 670,00	19 333,00	2 695 000,00	13 408 333,00	40 113 750,00			99 136 436,00
	20.	29 583 350,00								29 583 350,00
březen	1.	29 583 350,00	13 316 670,00	19 333,00	2 695 000,00	13 408 333,00	40 113 750,00			99 136 436,00
	20.	29 583 350,00								29 583 350,00
duben	3.	29 583 350,00	13 316 670,00	19 333,00	2 695 000,00	13 408 333,00	40 113 750,00	25 200 000,00	625 000,00	124 961 436,00
	18.	29 583 350,00								29 583 350,00
květen	2.	29 583 350,00	13 316 670,00	19 333,00	2 695 000,00	13 408 333,00	40 113 750,00		625 000,00	99 761 436,00
	22.	29 583 350,00								29 583 350,00
červen	5.	29 583 350,00	13 316 670,00	19 333,00	2 695 000,00	13 408 333,00	40 113 750,00		625 000,00	99 761 436,00
	19.	29 583 350,00								29 583 350,00
červenec	7.	29 583 350,00	13 316 670,00	19 333,00	2 695 000,00	13 408 333,00	40 113 750,00		625 000,00	99 761 436,00
	17.	29 583 350,00								29 583 350,00
srpen	1.	29 583 350,00	13 316 670,00	19 333,00	2 695 000,00	13 408 333,00	40 113 750,00		625 000,00	99 761 436,00
	21.	29 583 350,00								29 583 350,00
září	4.	29 583 350,00	13 316 670,00	19 333,00	2 695 000,00	13 408 333,00	40 113 750,00		625 000,00	99 761 436,00
	18.	29 583 350,00								29 583 350,00
říjen	2.	29 583 350,00	13 316 670,00	19 333,00	2 695 000,00	13 408 333,00	40 113 750,00		625 000,00	99 761 436,00
	23.	29 583 350,00								29 583 350,00
listopad	1.	29 583 350,00	13 316 670,00	19 333,00	2 695 000,00	13 408 333,00	40 113 750,00		625 000,00	99 761 436,00
	20.	29 583 350,00								29 583 350,00
prosinec	4.	59 166 300,00	13 316 630,00	19 337,00	2 699 000,00	13 408 337,00	40 113 750,00		625 000,00	129 348 354,00
ročně		710 000 000,00	159 800 000,00	232 000,00	32 344 000,00	160 900 000,00	481 365 000,00	45 200 000,00	7 500 000,00	1 597 341 000,00

Pozn. \* bez dot. titulu SDV MF; \*\* bez přímých výdajů MŠMT

## **Krátce je nutné částečně rozebrat i vliv dotačních titulů do finančních toků kraje**

### **B 4. dotace obcím kraje v rámci souhrnného dotačního vztahu SR (SDV)**

Jde o objem 1 399,811 mil Kč, které nejsou obsahem rozpočtu – jsou pouze průtočné. Dotace z MF jsou připisovány na účet kraje vždy cca 6. - 7. den v měsíci. Měsíční výše dotace na dávky sociální péče vychází z aktuálních potřeb, výše ostatních dotací tvoří vždy jednu dvanáctinu z ročního objemu.

Z důvodu snížení nákladů a pracnosti rozesílání dotací byly vyčleněny obce I. typu, kterým je navrhováno zaslat celkovou roční dotaci jednorázově 18. 1. 2006. Těchto obcí je 585 a celková částka dotace pro tyto obce činí 41,263 mil. Kč. V Tabulce 1 finančních toků je proto zapracováno v měsíci lednu zaslání dotací SDV obcím z vlastních zdrojů kraje jednorázově v celkové výši cca 41,26 mil. Kč, ve vlastních příjmech kraje pak měsíčně částka cca 3,4 mil. Kč, kterou kraj v průběhu roku obdrží od Ministerstva financí jako dotaci.

Ostatním obcím II. a III. typu budou dotace zasílány měsíčně, vždy mezi 13. – 17. dnem v měsíci, návazně na jejich příjem. Těchto obcí je 37 a celková částka dotací pro tyto obce činí 1 358,55 mil. Kč.

### **B 5. dotace pro ústavy sociální péče kraje (SDV)**

Jde o objem 392,676 mil. Kč, který jako součást měsíčně zasílaného SDV z MF (6.-7. den v měsíci) je dále zasílán formou příspěvku krajským zřizovaným příspěvkovým organizacím - ústavům sociální péče a domovům důchodců. Měsíční objem je cca 33 mil. Kč. Časový nesoulad příjmu a výdaje je maximálně 7 dnů, který předpokládáme dokáže kraj vyrovnat.

### **B 6. dotace na přímé výdaje školství (MŠMT)**

Roční objem dotací na přímé náklady škol v r. 2006 činí 4 161,371 mil. Kč. Kraj dostává od MŠMT fin. prostředky pro všechny školy a školská zařízení čtvrtletně a to vždy nejpozději do 20. ledna, 10. dubna, 10. července a 10. října. To znamená, že kraj obdrží vždy ke stanovenému datu v r. 2006 na speciální účet 1 040,343 mil. Kč.

Z toho ihned odesílá prostředky pro soukromé školství, jak stanoví zákon, tj. 35,75 mil. Kč. Zřizovaným organizacím a obecním školám posílá kraj fin. prostředky měsíčně a to vždy první pracovní den v měsíci, což v r. 2006 činí 334,864 mil. Kč. Poprvé 1. 2.; v prosinci pak 2x a to 1. 12. a 15. 12. (výplata za prosinec v lednu).

Vzhledem k tomu, že jsou prostředky na speciálním účtu, je jejich využitelnost pro řízení finančních toků sporná, a proto s nimi nebylo v rozboru uvažováno.

## **Příloha 1 - Vybrané ukazatele zřizovaných příspěvkových organizací**

- **odvětví školství**
  - sumář zřizovaných příspěvkových organizací školství
- **odvětví dopravy**
  - Správa a údržba silnic Jihočeského kraje
- **odvětví kultury**
  - sumář zřizovaných příspěvkových organizací kultury
- **odvětví sociálních věcí**
  - Ústav sociální péče pro dospělé Libnič
  - sumář za ústavy sociální péče pro mládež
  - Pečovatelská služba České Budějovice
  - sumář za domovy důchodců
  - Ústav sociálních služeb Jindřichův Hradec
- **odvětví zdravotnictví**
  - Zdravotnická záchranná služba Jihočeského kraje
  - Psychiatrická léčebna Lnáře

## **Příloha 2 - Zvlášť významné akce**



**Příloha 3 - Nezahrnuté výdaje do návrhu rozpočtu 2006**

#### **Příloha 4 – Rozpis investičních akcí v dopravě**

## **Seznam zkratek**