

Informativní část rozpočtu Jihočeského kraje na rok 2012

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 2012

měsíc	% plnění	plnění v tis. Kč
leden	11,22	463 777,91
únor	9,92	410 355,61
březen	6,84	282 663,90
duben	6,08	251 459,06
květen	8,76	362 077,90
červen	7,50	310 216,30
červenec	11,94	493 692,00
srpen	9,46	390 984,50
září	6,18	255 324,60
říjen	6,66	275 414,50
listopad	10,44	431 758,50
prosinec	5,01	206 975,21
celkem	100,0	4 134 700,00

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 2012 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, kdy 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. Jejich sledování je potřebné zejména z důvodu potřeby splácení úvěrů přijatých na předfinancování.

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, který není obsahem rozpočtu – jde pouze o průtočnou dotaci.

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 u obcí s celoročním objemem 35 793 200 Kč jednorázově předfinancována krajem (viz kapitola III.).

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

Kraj dostává od MŠMT finanční 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 na speciální účet jednu čtvrtinu ročního objemu. Protože prostředky jsou na speciálním účtu se speciálním režimem užití, je jejich praktická využitelnost pro řízení finančních toků zanedbatelná.

Tabulka č. 2 Finanční toky prostředků kraje

(v Kč)

Měsíc	Den	SÚS	Zdravotnictví	Sociální oblast	Kultura	Cestovní ruch	Krajské školství - provoz	Přímé výdaje školství kraje	Celkem
leden	2.	31 250 000	20 698 332	208 333	15 113 666	541 666	39 285 250		107 097 247
	16.	31 250 000							31 250 000
únor	1.	31 250 000	20 698 332	208 333	15 113 666	541 666	39 285 250	689 278 250	796 375 497
	13.	31 250 000							31 250 000
březen	1.	31 250 000	20 698 332	208 333	15 113 666	541 666	39 285 250		107 097 247
	12.	31 250 000							31 250 000
	29.							689 278 250	689 278 250
duben	2.	31 250 000	20 698 332	208 333	15 113 666	541 666	39 285 250		107 097 247
	16.	31 250 000							31 250 000
	30.							1 378 556 500	1 378 556 500
květen	2.	31 250 000	20 698 332	208 333	15 113 666	541 666	39 285 250		107 097 247
	14.	31 250 000							31 250 000
červen	1.	31 250 000	20 698 332	208 333	15 113 666	541 666	39 285 250		107 097 247
	11.	31 250 000							31 250 000
červenec	2.	31 250 000	20 698 332	208 333	15 113 666	541 666	39 285 250		107 097 247
	16.	31 250 000							31 250 000
	30.							1 378 556 500	1 378 556 500
srpen	1.	31 250 000	20 698 332	208 333	15 113 666	541 666	39 285 250		107 097 247
	13.	31 250 000							31 250 000
září	3.	31 250 000	20 698 332	208 333	15 113 666	541 666	39 285 250		107 097 247
	17.	31 250 000							31 250 000
říjen	1.	31 250 000	20 698 332	208 333	15 113 666	541 666	39 285 250		107 097 247
	15.	31 250 000							31 250 000
	30.							689 278 250	689 278 250
listopad	1.	31 250 000	20 698 332	208 333	15 113 666	541 666	39 285 250		107 097 247
	12.	31 250 000							31 250 000
	29.							689 278 250	689 278 250
prosinec	3.	62 500 000	20 698 348	208 337	15 113 674	541 674	39 285 250		138 347 283
ročně		750 000 000	248 380 000	2 500 000	181 364 000	6 500 000	471 423 000	5 514 226 000	7 174 393 000

