

Informativní část rozpočtu Jihočeského kraje na rok 2013

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 2013

měsíc	% plnění	plnění v tis. Kč
leden	11,62	470 210,00
únor	10,37	419 565,00
březen	5,86	237 080,00
duben	5,19	209 980,00
květen	9,00	364 065,00
červen	7,20	291 105,00
červenec	12,32	498 260,00
srpen	9,80	396 480,00
září	6,26	253 385,00
říjen	7,11	287 580,00
listopad	10,16	411 090,00
prosinec	5,10	206 200,00
celkem	100,00	4 045 000,00

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 2013 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. 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 u obcí s celoročním objemem 35 096 100 Kč 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. Tento způsob bude použit minimálně do 3 měsíců po nabytí účinnosti novely zákona č. 218/2000 Sb.

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

Kraj dostává od MŠMT finanční prostředky pro všechny školy a školská zařízení na zvláštní účet se speciálním režimem užití. Jejich praktická využitelnost pro řízení finančních toků je 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.	31 041 666	21 114 999	208 333	15 530 333	541 666	41 077 000		109 513 997
	14.	31 041 666						42 230 000	73 271 666
únor	4.	31 041 666	21 114 999	208 333	15 530 333	541 666	41 077 000	890 884 000	1 000 397 997
	18.	31 041 666							31 041 666
březen	4.	31 041 666	21 114 999	208 333	15 530 333	541 666	41 077 000		109 513 997
	18.	31 041 666						890 886 000	921 927 666
duben	2.	31 041 666	21 114 999	208 333	15 530 333	541 666	41 077 000		109 513 997
	15.	31 041 666							31 041 666
	29.							42 230 000	42 230 000
květen	2.	31 041 666	21 114 999	208 333	15 530 333	541 666	41 077 000		109 513 997
	13.	31 041 666						890 884 000	921 925 666
červen	3.	31 041 666	21 114 999	208 333	15 530 333	541 666	41 077 000		109 513 997
	17.	31 041 666						890 884 000	921 925 666
červenec	1.	31 041 666	21 114 999	208 333	15 530 333	541 666	41 077 000		109 513 997
	15.	31 041 666							31 041 666
	29.							42 230 000	42 230 000
srpen	1.	31 041 666	21 114 999	208 333	15 530 333	541 666	41 077 000		109 513 997
	12.	31 041 666							31 041 666
září	2.	31 041 666	21 114 999	208 333	15 530 333	541 666	41 077 000		109 513 997
	16.	31 041 666						890 884 000	921 925 666
říjen	1.	31 041 666	21 114 999	208 333	15 530 333	541 666	41 077 000		109 513 997
	14.	31 041 666							31 041 666
listopad	4.	31 041 666	21 114 999	208 333	15 530 333	541 666	41 077 000		109 513 997
	12.	31 041 666						42 230 000	73 271 666
	28.							890 884 000	890 884 000
prosinec	2.	62 083 348	21 115 011	208 337	15 530 337	541 674	41 077 000		140 555 707
Ročně		745 000 000	253 380 000	2 500 000	186 364 000	6 500 000	492 924 000	5 514 226 000	7 200 894 000

