

## **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 2015**

měsíc	% plnění	plnění v tis. Kč
leden	11,29	508 878,84
únor	10,38	476 364,27
březen	6,60	286 930,69
duben	5,43	217 837,23
květen	7,66	354 828,14
červen	7,80	301 375,85
červenec	12,49	536 350,54
srpen	8,49	385 893,01
září	7,28	246 494,58
říjen	7,71	338 897,04
listopad	8,59	348 827,44
prosinec	6,28	227 322,37
celkem	100,00	4 230 000,00

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 2015 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	5.	30 563 500	22 531 666	18 402 500	541 666	41 076 500		113 115 832
	12.	30 563 500					42 230 000	72 793 500
únor	2.	30 563 500	22 531 666	18 402 500	541 666	41 076 500	890 884 000	1 003 999 832
	16.	30 563 500						30 563 500
březen	2.	30 563 500	22 531 666	18 402 500	541 666	41 076 500		113 115 832
	16.	30 563 500					890 886 000	921 449 500
duben	1.	30 563 500	22 531 666	18 402 500	541 666	41 076 500		113 115 832
	13.	30 563 500						30 563 500
	27.						42 230 000	42 230 000
květen	4.	30 563 500	22 531 666	18 402 500	541 666	41 076 500		113 115 832
	18.	30 563 500					890 884 000	921 447 500
červen	1.	30 563 500	22 531 666	18 402 500	541 666	41 076 500		113 115 832
	15.	30 563 500					890 884 000	921 447 500
červenec	1.	30 563 500	22 531 666	18 402 500	541 666	41 076 500		113 115 832
	13.	30 563 500						30 563 500
	27.						42 230 000	42 230 000
srpen	3.	30 563 500	22 531 666	18 402 500	541 666	41 076 500		113 115 832
	17.	30 563 500						30 563 500
září	1.	30 563 500	22 531 666	18 402 500	541 666	41 076 500		113 115 832
	14.	30 563 500					890 884 000	921 447 500
říjen	1.	30 563 500	22 531 666	18 402 500	541 666	41 076 500		113 115 832
	12.	30 563 500						30 563 500
listopad	2.	30 563 500	22 531 666	18 402 500	541 666	41 076 500		113 115 832
	16.	30 563 500					42 230 000	72 793 500
	30.						890 884 000	890 884 000
prosinec	1.	61 127 000	22 531 674	18 402 500	541 674	41 076 500		143 679 348
<b>Ročně</b>		<b>733 524 000</b>	<b>270 380 000</b>	<b>220 830 000</b>	<b>6 500 000</b>	<b>492 918 000</b>	<b>5 514 226 000</b>	<b>7 238 378 000</b>