

Teorie fiskálního federalismu



MKR_SURO JARO 2010

LITERATURA :



ZÁKLADNÍ:

- Peková, J.: *Hospodaření a finance územní samosprávy*. Praha: Management Press, 2004.
 - kapitola 4

DOPORUČENÁ:

- Musgrave, R. A., Musgraveová, P. B.: *Veřejné finance v teorii a praxi*. Praha: Management Press, 1994.
 - část šestá
- Provazníková, R.: *Financování měst, obcí a regionů. Teorie a praxe*. Praha: GRADA Publishing, 2007.
 - kapitola 2



- Vývoj teorie po WW2, nejdříve v anglosaských zemích (zejména v USA) a až od druhé poloviny minulého století i v zemích evropských.
- Slovo federalismus jako takové má pouze politické souvislosti. Rozdělení zákonodárné moci mezi různé úrovně vlády umožňuje lidem lépe kontrolovat jejich zvolené zástupce. Federalismus je nástrojem zvyšování efektivity politického rozhodování v demokratických společnostech.
- Termín „fiskální federalismus“ - fiskální rozhodnutí jsou rozdělena mezi různé stupně řízení a správy → záleží na státoprávním uspořádání v dané zemi. Fiskální federalismus se týká fungování systému veřejných financí obecně – nikoli jen ve federativně uspořádaných státech.

Fiskální federalismus se zabývá:



- otázkami vertikální i horizontální struktury veřejného sektoru a optimalizací vazeb mezi jeho jednotlivými stupni a články;
- využitím jednotlivých fiskálních funkcí mezi jednotlivými úrovněmi;
- rozdělením pravomocí a odpovědnosti za jednotlivé výdajové oblasti a stanovením daňových pravomocí a uspořádáním příjmů.

Decentralizace funkcí veřejných financí



- Decentralizace alokační funkce – na úrovni ÚSC nejdůležitější funkce
- Decentralizace redistribuční funkce – míra a forma závisí na uplatňovaném modelu fiskálního federalismu
- Decentralizace stabilizační funkce – funkce vykonávaná zejména na úrovni státu

Modely fiskálního federalismu



- **kooperativní federalismus (horizontální model)**
- **vertikální model**

Horizontální model



- specifický typ federálního uspořádání v Německu
- rysy unitárního státu:
 - silná ústřední vláda s rozsáhlou oblastí vlivu,
 - jednotná legislativa,
 - jednotná daňová soustava;
- také prvky federativního uspořádání:
 - existence střední úrovně vlád – zemí
- finanční vztahy mezi rozpočty zejména na horizontální linii, ale i vertikální linii mezi spolkovými zeměmi
- Pozn.: míra finanční soběstačnosti

Vertikální model

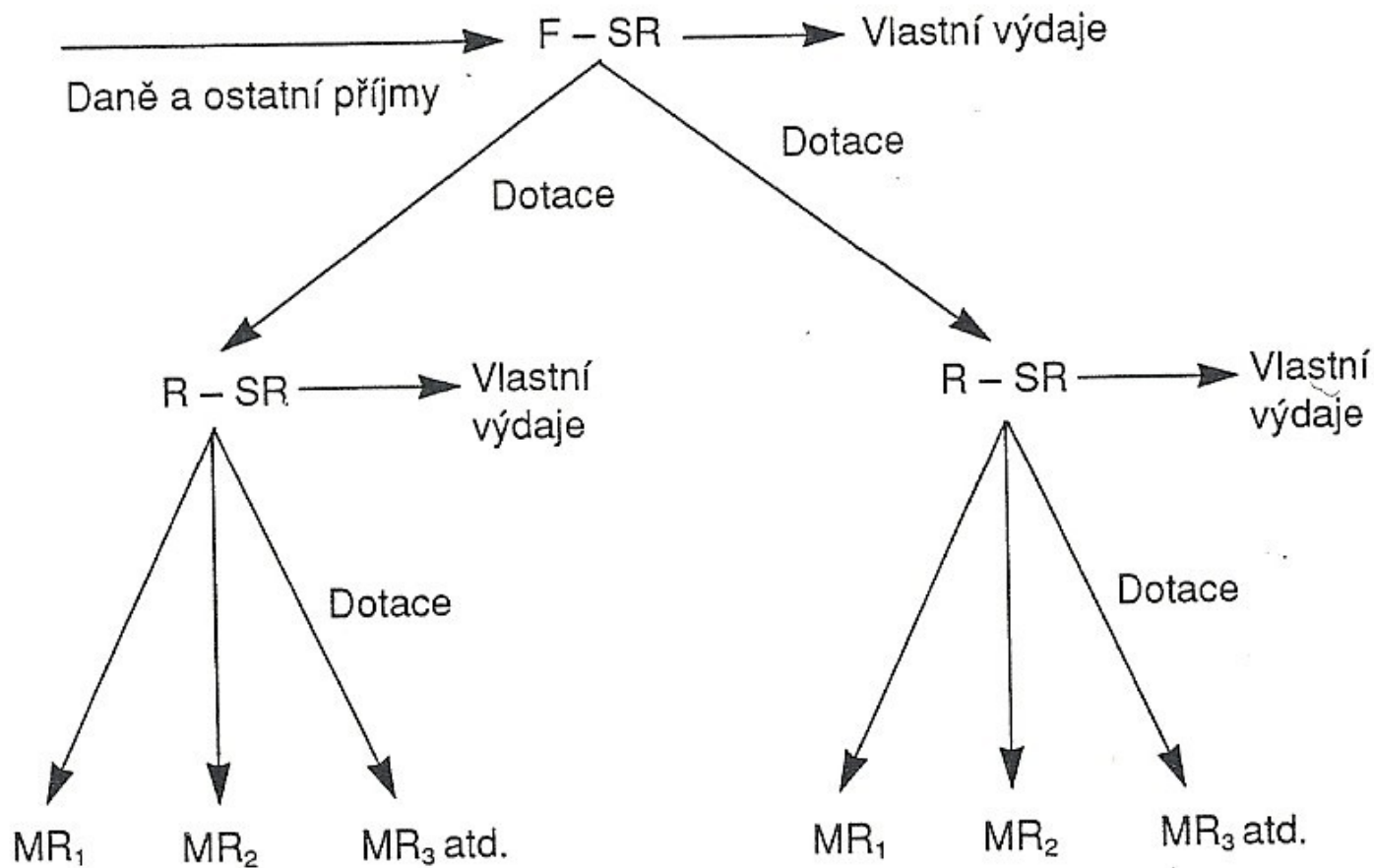


- uplatňován v anglosaských zemích (USA, Kanada, Austrálie)
- vychází z fiskální autonomie jednotlivých úrovní vlády, ponechává dostatečný prostor pro nezávislou fiskální politiku na každé úrovni odpovědnosti i jednotlivým úrovním vlád na horizontální linii
- centralizovaný model fiskálního federalismu
- decentralizovaný model fiskálního federalismu
- kombinovaný model fiskálního federalismu

Centralizovaný model



- velmi nízká míra soběstačnosti nižších vládních úrovní
- nejvýznamnější příjmy plynou do ústředního rozpočtu a pouze ústřední rozpočet je soběstačný
- finanční vztahy mezi rozpočty jsou uskutečňovány po vertikální linii a zejména formou účelových dotací
- vlastní příjmy nižších stupňů nestačí krýt jejich výdaje a jsou odkázány na dotace z vyšších rozpočtů
- rozsáhlé přerozdělovací vztahy v rozpočtové soustavě; prostřednictvím dotací stát ovlivňuje intenzivně činnost a hospodaření nižších vládních úrovní
- Československo do roku 1990



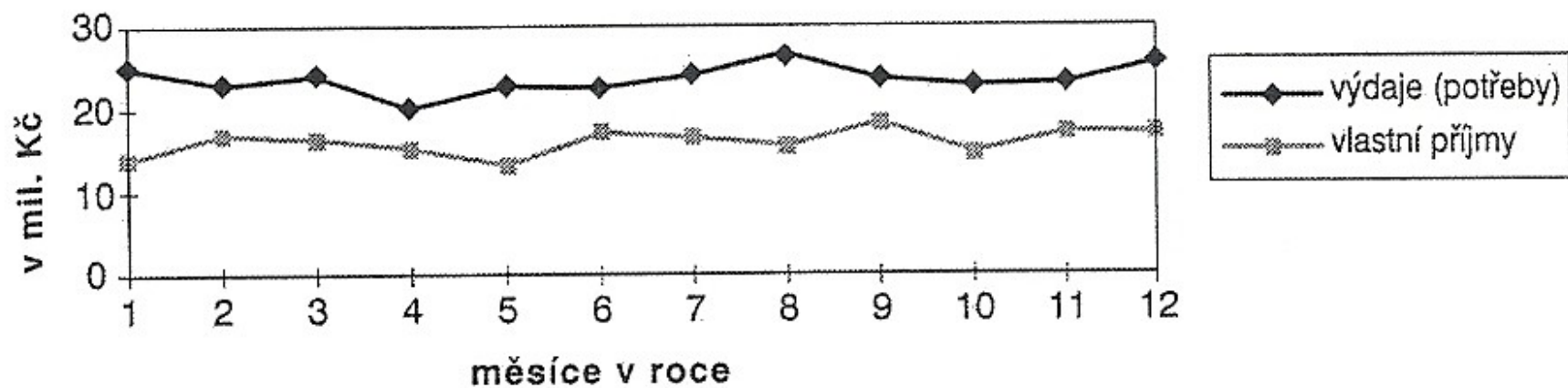
Legenda:

F-SR = federální SR,

R-SR = republikový SR,

MR = místní rozpočty.

Obr 4.2 Centralizovaný model fiskálního federalismu na příkladu federace



Graf 4.1 Soběstačnost územní samosprávy v centralizovaném modelu – příklad

Decentralizovaný model



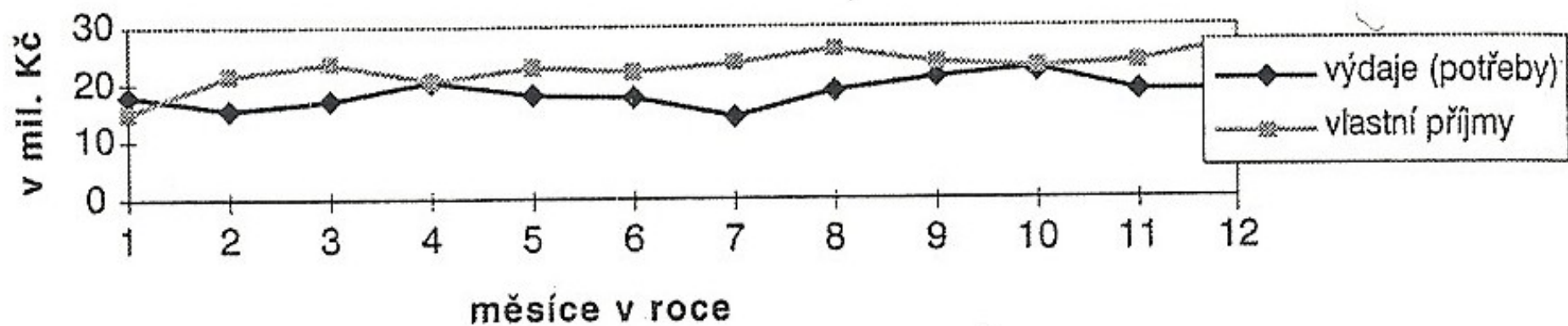
- úplná míra finanční samostatnosti nižších vládních úrovní bez existence přerozdělovacích procesů uvnitř rozpočtové soustavy,
- i nejnižší úrovně vlády by měly disponovat dostatečným objemem příjmů a kompetencí k celoročnímu pokrytí svých výdajových potřeb,
- nižší vládní úrovně by musely mít vlastní rozsáhlou daňovou pravomoc,
- v praxi se v čisté podobě nevyskytuje, pouze teoretický model.

Daně
a ostatní příjmy → F – SR → vlastní výdaje

Daně
a ostatní příjmy → R – SR → vlastní výdaje

Daně
a ostatní příjmy → MR → vlastní výdaje

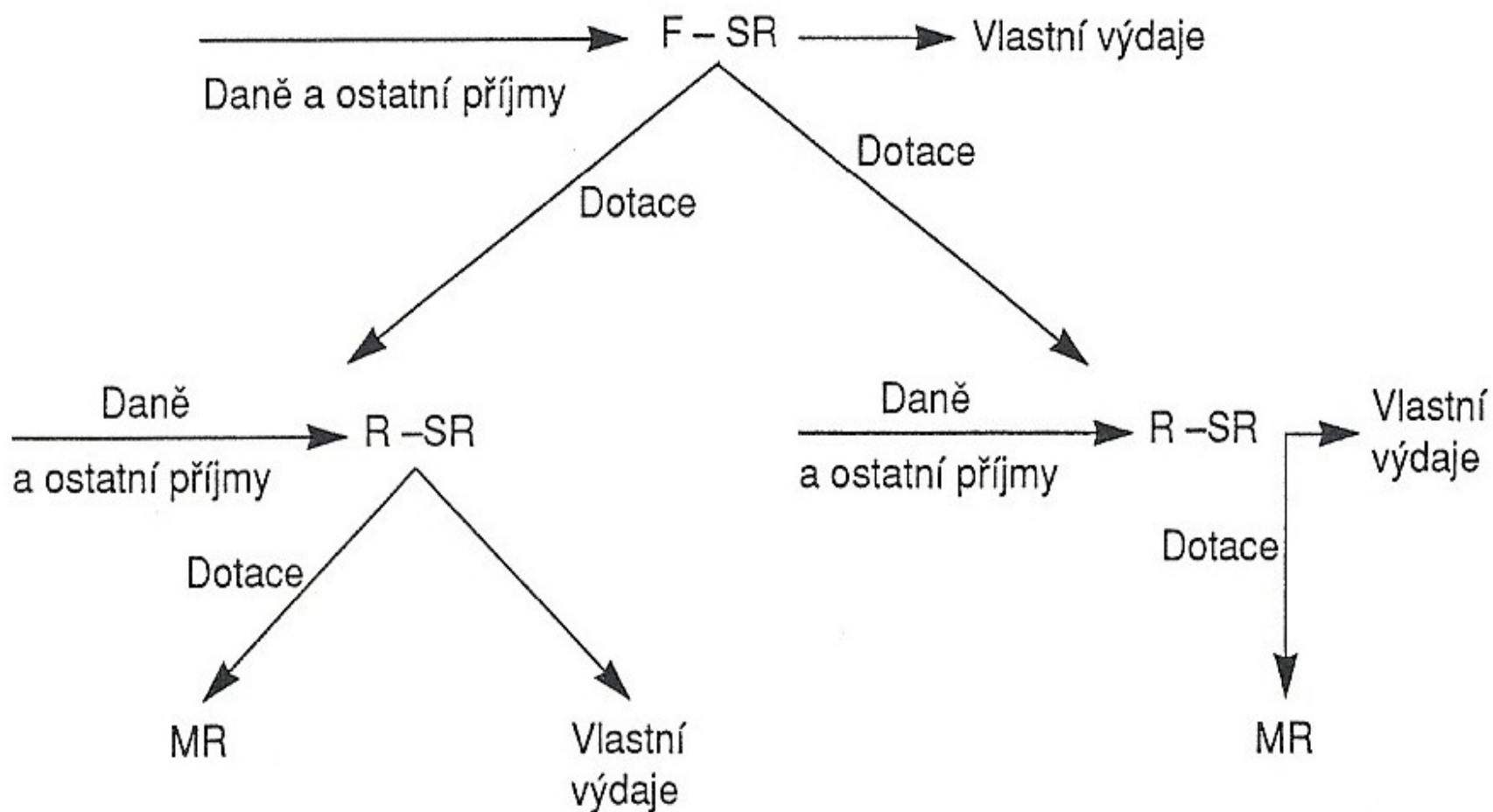
Obr. 4.3 Decentralizovaný model fiskálního federalismu na příkladu federace



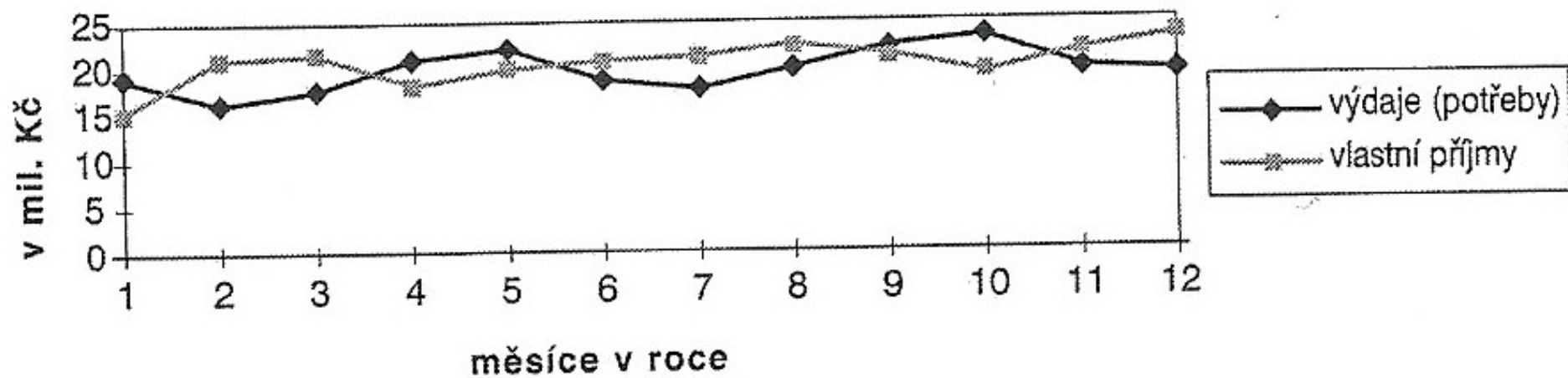
Graf 4.2 Soběstačnost územní samosprávy v decentralizovaném modelu – příklad



- V praxi se však ve většině zemí zpravidla uplatňuje určitá **kombinace** prvků vertikálního a horizontálního modelu fiskálního federalismu.
- Každá vládní úroveň má své vlastní příjmy (nižší úrovně zpravidla menší příjmy a to ve formě daňových i nedaňových příjmů), které jsou doplněny o dotace z vyššího rozpočtu.
- Stát prostřednictvím přerozdělovaných procesů může zmírňovat nerovný daňový výnos v jednotlivých regionech či obcích. V tomto modelu lze rozlišovat větší či menší míru centralizace či decentralizace.



Obr. 4.4 Kombinovaný model fiskálního federalismu na příkladu federace

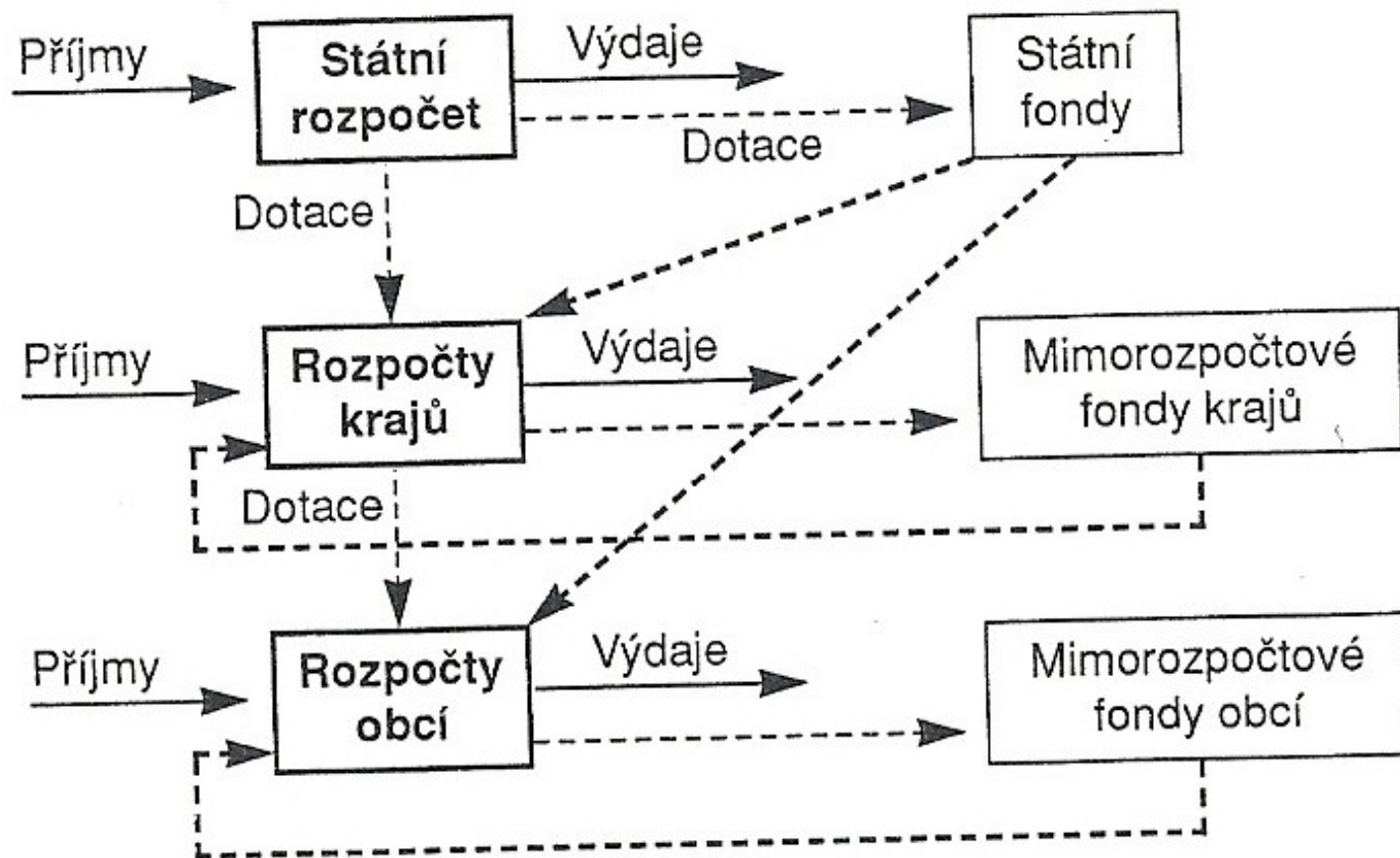


Graf 4.3 Soběstačnost obcí v kombinovaném modelu – příklad

MODEL FISKÁLNÍHO FEDERALISMU V ČR



- Lze jej označit jako **kombinovaný model fiskálního federalismu** s určitými **decentralizačními prvky**.
- Ani v současném modelu nejsou obce a kraje zcela finančně soběstačné.

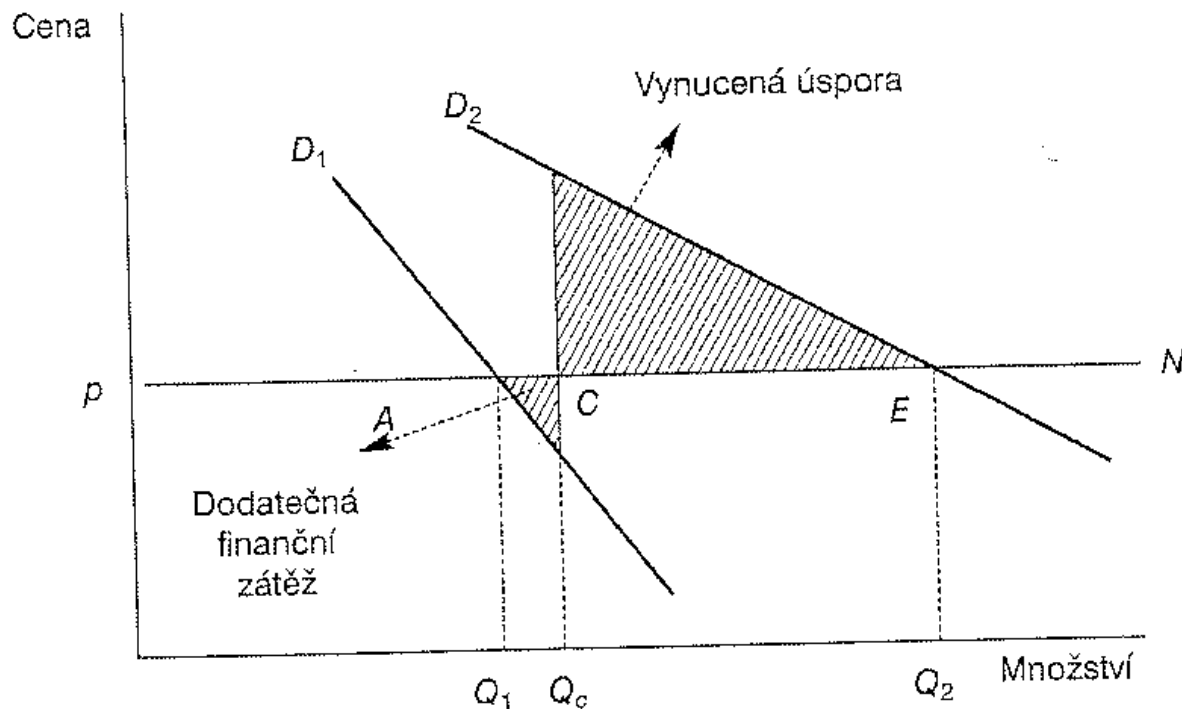


Legenda:

- > příjmy, výdaje
- - - -> dotace

Obr. 4.6 Kombinovaný model fiskálního federalismu v České republice od r. 2001

Oatesův teorém



Předpoklad: Dvě obce, ve kterých je rozdílná struktura poptávky po veřejných statcích, konstantní náklady veřejného statku na hlavu (cena).

Legenda:

P – cena veřejného statku / konstantní náklady veřejného statku u občanů (N)

Q_1, Q_2 – úroveň spotřeby v 1. a ve 2. obci

Q_c – kompromisní úroveň stanovená centrem

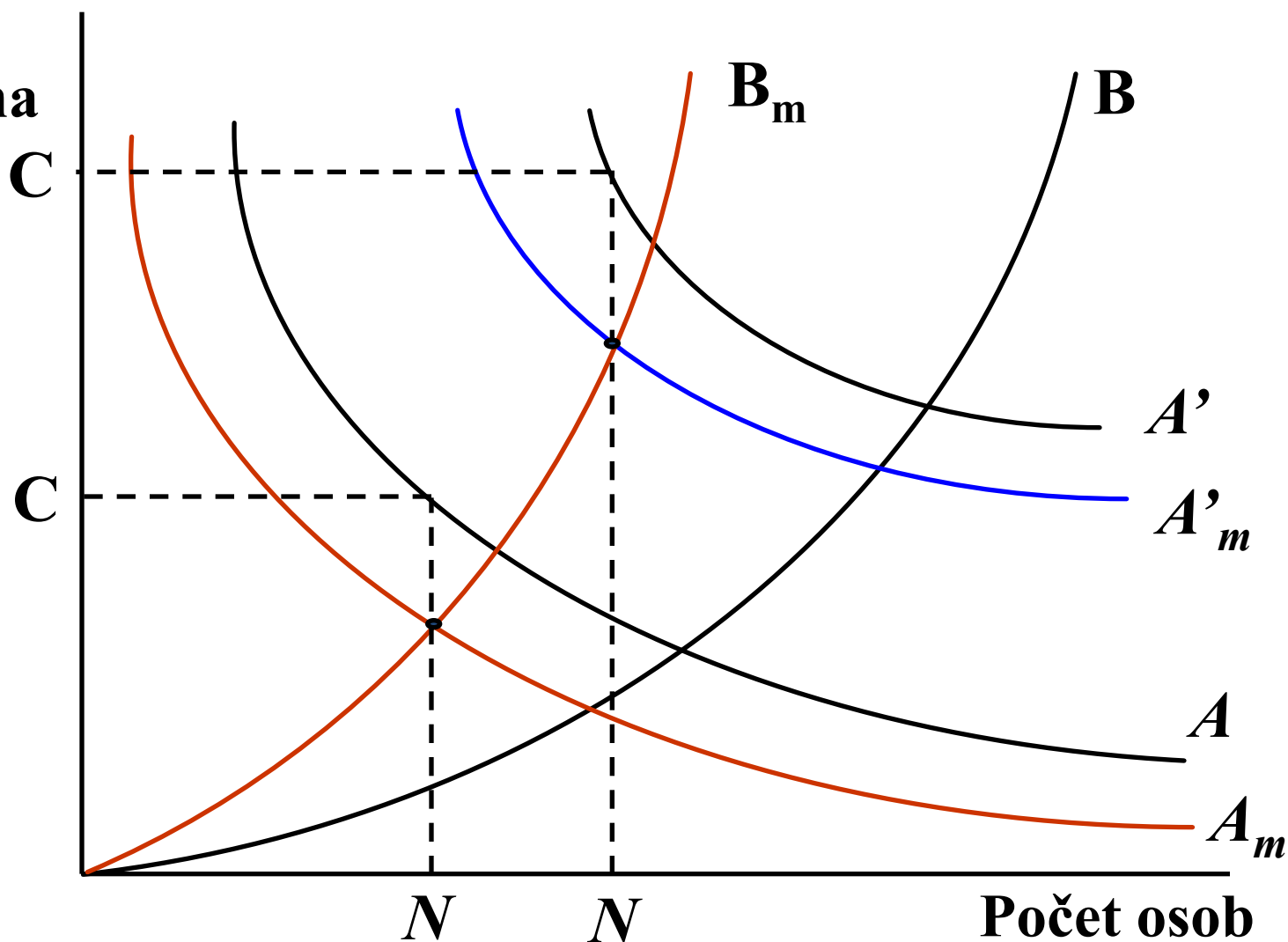
D_1, D_2 – poptávka po veřejném statku v 1. a ve 2. obci

D – poptávka (angl. Demand)

Pramen: Oates, W. E.: *Fiskální federalismus: přehled teoretického výzkumu a praktických výsledků.*

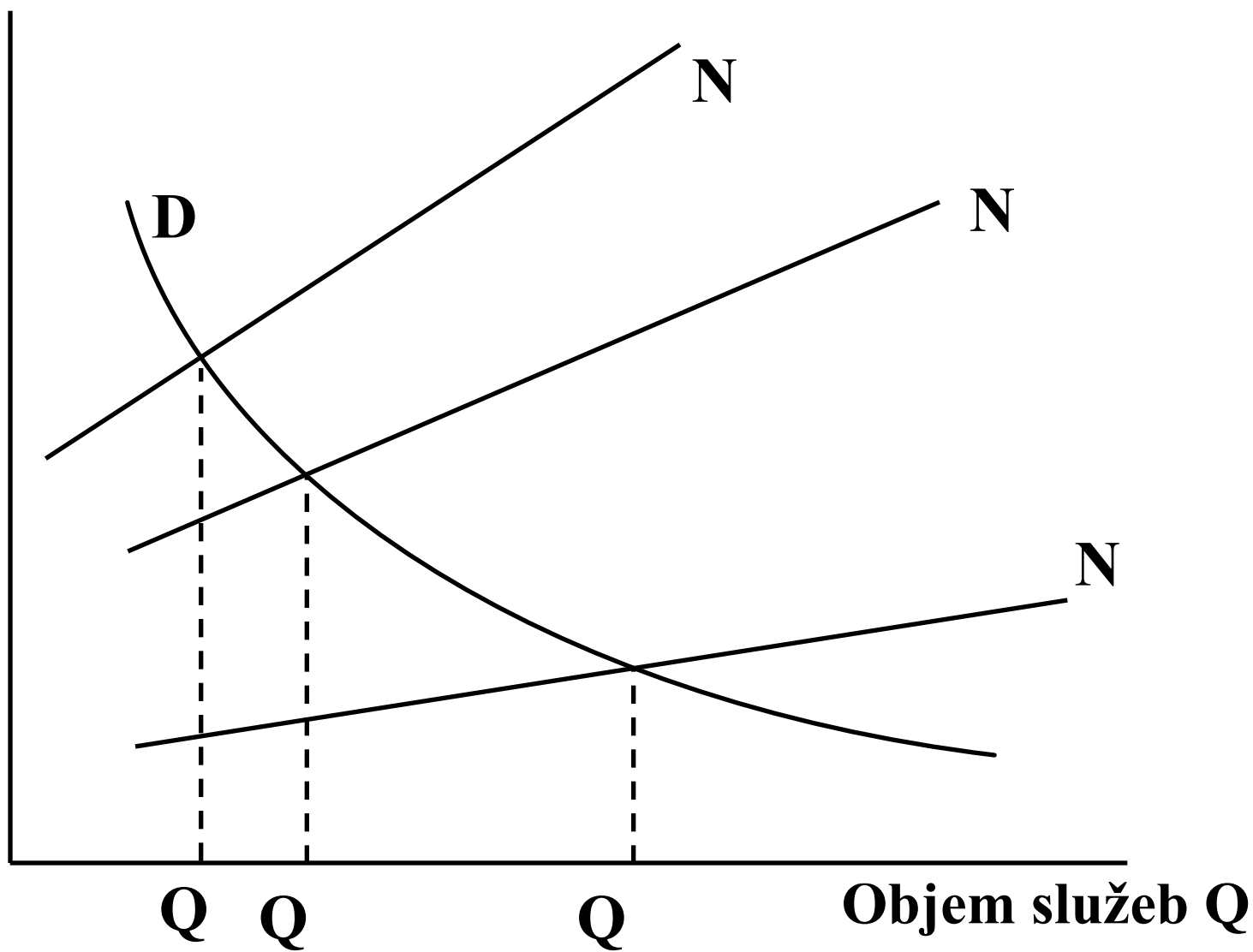
Finance a úvěr, 1991, č. 6.

**Celkové
náklady na
hlavu**

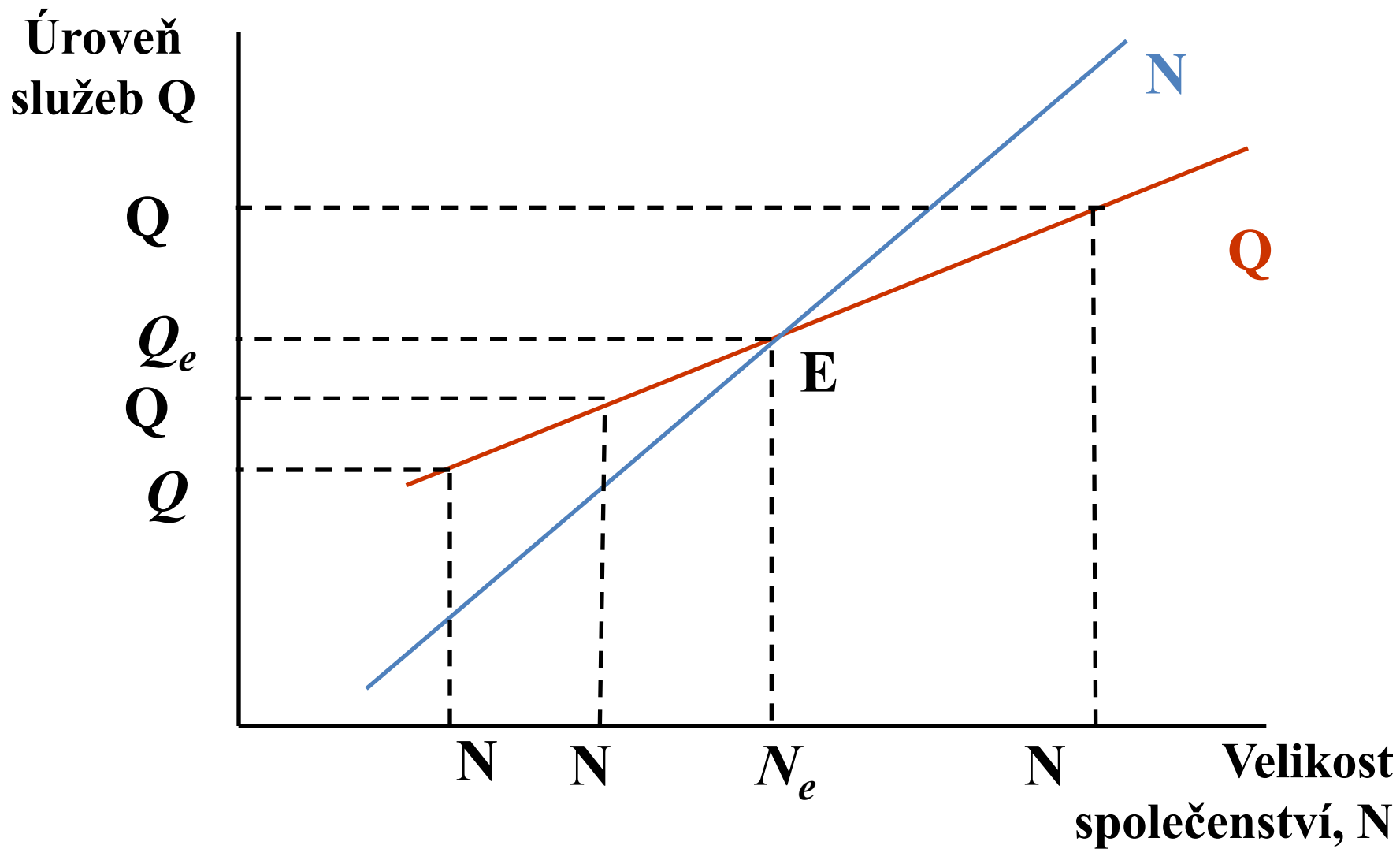


Optimální velikost fiskální jednotky při dané úrovni statku

**Náklady na
člena**



Nalezení optimálních úrovní služeb A pro různé zvolené počty osob N



Kombinace optimální velikosti fiskálního společenství a optimální úrovně veřejného statku