

ODBOR: finanční a rozpočtový

STRUKTURA k 31.12.2015:

vedoucí odboru: 1

sekretariát (asistent/ka): 1

samostatné pracoviště: 1 - specialista v oblasti daní a pohledávek

oddělení:

- | | |
|---|---|
| 1) oddělení rozpočtu a ekonomických agend | 5 |
| 2) oddělení účetnictví | 9 |
| 3) oddělení daní a poplatků | 8 |

ČINNOST ODBORU V ROCE 2015:

V roce 2015 odbor finanční a rozpočtový pokračoval ve své standardní práci, kterou musí zajišťovat každodenně pro plynulý chod v oblasti financí.

Oddělení rozpočtu a ekonomických agend:

v oblasti zpracovávání rozpočtu nedošlo k žádným podstatným změnám a oddělení rozpočtu zajišťovalo celoroční práci, související s financováním města. Zpracovává i financování městských částí, které nevedou samostatně účetnictví.

Nejdůležitější prací oddělení rozpočtu je zpracování rozpočtu, spočívající ve zpracování požadavků jednotlivých odborů a následném projednávání se zástupci vedení, zástupci odborů, zpracování konečné podoby a prezentace na zasedání ZMO. Druhým nejdůležitějším dokladem je závěrečný účet, kdy jsou zpracovávána různorodá data týkající se hospodaření SMO v předchozím roce. Při přípravě rozpočtu na rok 2016 na podzim roku 2015 nejednalo vedení s vedoucími odborů o jejich požadavcích na rozpočet a rozhodnutí o jeho poslední podobě si nechalo plně ve své gesci.

Neméně důležitou činností je zajišťování rozpočtových opatření předkládaných RMO a ZMO a jejich realizace. Bylo provedeno celkem 1623 rozpočtových zápisů, schválených RMO, ZMO nebo v rámci kompetencí.

Nejpodstatnější část práce oddělení rozpočtu je v rámci provádění předběžné a průběžné finanční kontroly schválení veškerých objednávek, smluv, faktur a poukazů. V rámci těchto aktivit prošlo oddělením rozpočtu 1.470 smluv, 2.300 objednávek a 40 limitovaných příslibů ke schválení nebo prověření finančního profilu. Dále zástupci oddělení rozpočtu ověřili a schválili finanční profil u 6.386 došlých faktur a 3.656 platebních poukazech.

Na oddělení rozpočtu jsou zpracovávány tyto agendy:

- stanovení a úprava závazných ukazatelů mimoškolským příspěvkovým organizacím zřízených Statutárním městem Opavou
- sumarizace a kontrola účetních výkazů příspěvkových organizací, zřízených SMO
- vedení evidence přijatých transferů ze státního rozpočtu, MSK a strukturálních fondů
- zpracování finančního vypořádání se státním rozpočtem a Státní závěrečný účet
- vedení evidence Povodňového fondu obnovy bydlení a Fondu rozvoje bydlení
- kontrola a schvalování finančního krytí objednávek, smluv, došlých faktur a platebních poukazů
- vedení veškerých agend, spojených s čerpáním úvěrů
- realizace plateb schválených grantů
- zpracovávání podkladů veškerých žádostí žadatelů o finanční transfery (dotace, příspěvky), po schválení orgány města, realizace jejich vyplácení
- vedení agendy bankovních účtů

Oddělení rozpočtu a ekonomických agend zajišťovalo komplexně správu úvěrů, jak poskytnutých, tak přijatých.

SMO mělo na začátku roku 5 Smluv o úvěru, jejíž čerpání, splácení a splátky úroků byly následující:

1. Smlouva o úvěru s Českou spořitelnou a.s. z roku 2005 na čerpání ve výši 300.000.000,00 Kč s úrokovou sazbou 3M PRIBOR + 0,04% p.a. V roce 2015 byly provedeny splátky jistiny ve výši 17.647.040,00 Kč a zaplacený úrok ve výši 24.571,05 Kč. Tento úvěr byl v roce 2015 splacen.
2. Smlouva o úvěru s Českou spořitelnou a.s. z roku 2009 na čerpání ve výši 400.000.000,00 Kč s úrokovou sazbou 3M PRIBOR + 1,9% p.a. V roce 2015 byly provedeny splátky jistiny ve

výši 31.000.000,00 Kč a zaplacený úrok ve výši 3.867.103,63 Kč. Během roku 2015 byl ke smlouvě dojednána a podepsána dodatek, který snižuje výši marže z 1,9% p.a. na 0,65% p.a. Tato úprava přinese městu úsporu v celkové výši 7,555 mil. Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2015 je 194.139.530,15 Kč.

3. Smlouva o úvěru s Českou spořitelnou a.s. z roku 2011 na čerpání ve výši 23.400.000,00 Kč s pevnou úrokovou sazbou 3,49% p.a. Tato smlouva byla na financování vlastních podílů města u investiční akce „Kanalizace Malé Hoštice“ a ministerstvo zemědělství poskytuje na úroky k tomuto úvěru dotace. V roce 2015 byly provedeny splátky jistiny ve výši 5.200.000,00 Kč, zaplacený úrok ve výši 177.165,62 Kč a k těmto úrokům byla poskytnuta dotace ve výši 249.132,62 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2015 je 1.769.304,95 Kč.
4. Smlouva o úvěru s Československou obchodní bankou a.s. z roku 2011 na čerpání ve výši úvěrového rámce do 5000.000.000,00 Kč a zůstatkem k 31.12.2013 ve výši 280.000.000,00 Kč s úrokovou sazbou 3M PRIBOR + 0,75% p.a. V roce 2015 byly provedeny splátky jistiny ve výši 15.000.000,00 Kč a zaplacený úrok ve výši 2.514.527,46 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2015 je 220.259.549,11 Kč.
5. Smlouva o úvěru s Československou obchodní bankou a.s. z roku 2013 na čerpání ve výši úvěrového rámce do 100.000.000,00 Kč s úrokovou sazbou 3M PRIBOR + 0,28% p.a. V roce 2015 bylo z tohoto úvěru čerpáno 13.624.647,53 Kč na financování investičních akcí, spolufinancovaných z dotací z EU. Tyto přijaté dotace byly následně použity na mimořádné splátky úvěru a splaceno bylo 26.695.197,93 Kč. Zaplacený úrok ve výši 61.571,82 Kč. Úvěr byl k 31.12.2015 splacen v plné výši.
6. Nově oddělení rozpočtu zajišťovalo v roce 2015 vypsání zakázky na poskytnutí dalších externích zdrojů na dva roky z důvodu předfinancování investičních akcí realizovaných za finanční spolupráce EU. Byla podepsána Smlouva o úvěru s Československou obchodní bankou a.s. na čerpání ve výši úvěrového rámce do 150.000.000,00 Kč s úrokovou sazbou 3M PRIBOR + 0,15% p.a. V roce 2015 bylo z tohoto úvěru čerpáno 138.789.897,75 Kč. Přijaté dotace byly následně použity na mimořádné splátky úvěru a splaceno bylo 80.271.032,26 Kč. Zaplacený úrok ve výši 103.332,91 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2015 je 58.518.865,49 Kč a úvěr musí být splacen do 31.12.2016.

Celkem tedy v roce 2015 SMO čerpalo úvěry ve výši 152.414.545,28 Kč, splatilo 175.813.270,19 Kč, zůstatek ke splácení k 31.12.2015 je 474.687.249,70 Kč. Zaplacené úroky v roce 2015 byly ve výši 6.748.272,49 Kč a přijaté dotace k úrokům 249.132,62 Kč. V roce 2015 byla průměrná sazba 3M PRIBORU ve výši 0,31% p.a.

Oddělení rozpočtu spravovalo veškeré přijaté dotace, určené nejen pro statutární město Opava, ale i tzv. průtokové, kdy konečným příjemcem byly příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je SMO. Město Opava přijalo v roce 2015 dotace v celkovém objemu 163.463.775,16 Kč, z toho průtokové dotace byly ve výši 17.149.177,38 Kč. Počet zaúčtování těchto dotací (přijetí na účet) byl v roce 2015 cca v 60 položkách, průtokových dotací cca 35 položek.

Asistentka odboru FARO připravuje smlouvy o poskytnutí dotací. V roce 2015 bylo vyplaceno celkem:

257 finančních transferů v celkové výši 43.846.394,00 Kč, z toho:

- 23 dotačních smluv přímo z rozpočtu SMO o objemu 31.876.394,00 Kč
- 54 ostatních dotačních smluv v objemu 4.704.000,00 Kč
- 53 kulturních grantů ve výši 1.673.000,00 Kč
- 107 sportovních grantů ve výši 1.733.000,00 Kč
- 8 dotací TJ / SK (z výtěžku z hazardu) ve výši 3.400.000,00 Kč
- 12 EVVO grantů ve výši 460.000,00 Kč

Oddělení účetnictví:

Oddělení účetnictví shromažďovalo, třídilo, evidovalo a dokumentovalo údaje o celkovém hospodaření Statutárního města Opavy. To znamená všech odborů, městské policie a všech městských částí.

Poskytovalo informace o finanční situaci, hospodářském výsledku za určité časové období, o hmotném a nehmotném majetku, o plnění finančních závazků vůči dodavatelům a ostatním věřitelům, o plnění finančních pohledávek vůči poplatníkům a ostatním dlužníkům, o finančních operacích s peněžními ústavami, o závazcích vůči finanční správě aj., státním orgánům a jejich plnění, o pokladničních operacích apod.

Oddělení provádělo účtování o skutečnostech na základě předložených podkladů, které jsou předmětem účetnictví. Zajišťovalo předběžnou finanční kontrolu po vzniku závazku a nároku.

Komplexně zpracovávalo účetní data za IČO 300535 do výkazů Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha, Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu a skutečnost do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu a přiznání k dani z přidané hodnoty.

Zajišťovalo organizačně přípravu a sestavení účetní závěrky.

Zpracovávalo data pro pomocný analytický přehled – samostatné účetnictví podle požadavků EU pro účely monitorování a řízení veřejných financí na základě požadavků vyplývajících z evropských nařízení. Jedná se zejména o druhy přírůstků a úbytků, sledování u některých vybraných položek až na IČO protistrany a u veřejných zakázek vykazování identifikátoru dle věstníku a tržiště.

Provádělo platební styk na bankovních účtech i prostřednictvím České pošty.

V roce 2015 zajišťovalo oddělení ve spolupráci s odbory a městskými částmi:

Majetek

Účtování o všech druzích majetku v aktivech SMO, tj. dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek včetně odpisů, aktivace zásob a dlouhodobý finanční majetek. Dále přecenění u majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu.

Pohledávky

Předpisy, platby, opravné položky a odpisy veškerých pohledávek SMO, přijatých záloh od dodavatelů i poskytnutých záloh na dotace a granty.

Krátkodobý finanční majetek

Platební styk a pohyby na bankovních účtech SMO včetně fondů i účtů cizích prostředků. Dále účtování pokladen a cenin.

Vlastní kapitál

Účtování zdrojů krytí majetku spolu s předpisy transferů, oceňovacími rozdíly. Dále fondy a výsledkem hospodaření tvořenými výnosy sníženými o náklady.

Závazky

Účtování čerpání i splátek úvěrů, přijatých záloh na služby u nájmu a na dotace, dodavatelských faktur, závazků ze smluv i zřízeným příspěvkovým organizacím, mezd a odvodů, daní

Inventarizace

Účast ve všech inventarizačních komisích pro veškerý majetek, závazky a pohledávky SMO. Pomoc Ústřední inventarizační komisi při přebírání výsledných materiálů od dílčích inventarizačních komisí, sumarizaci a kontrole všech inventarizací za odbory a městské části na konečné účetní stavy, harmonogramy. Přehled neodevzdaných inventarizací a vyčíslených rozdílů.

Ostatní

V roce 2015 bylo poprvé spuštěno vyúčtování služeb u nájmu za rok 2014 u bytů a nebytových prostor v programu VERA (přechod do systému z jiného, již nedostačujícího SW). Náročná byla pak zejména kontrola přijatých záloh a nákladů na tyto služby z účetnictví s vyúčtováním zaslaným nájemníkům, která znamenala ruční vypracování tabulek k porovnání. Dohledáním řady rozdílů bylo vlastně otestováno v praxi fungování předkontací v software pro analytickou evidenci nájemníků.

Nově muselo dojít k pořizování IČ u účtu dodavatelů i pohledávek a rozšíření účtového rozvrhu, na základě dalších požadavků MF ČR na vykazování konsolidovaných partnerů. Stejně se tato povinnost projevila u účtů bank a pokladen ale s ručními zápisy.

Změny v nastavení kontací u podrozvahových účtů z důvodu změn v legislativě a vypracování nové směrnice k podrozvahové evidenci.

Účtování projektů, zejména z prostředků poskytovaných Regionální radou a ministerstvy. Vedení samostatných účetních okruhů a časté opravy podle změn dotačních podmínek a skutečností při realizaci akcí.

Přezkum hospodaření, interní audit ani jiné kontroly nezjistily v práci oddělení účetnictví v roce 2015 nedostatky. Problémy při průběžném přezkumu byly ihned s externím auditorem konzultovány a přijímána opatření, zejména k požadavkům na správce majetku a závazků i na příkazce operací.

Oddělení účetnictví zpracovávalo účetnictví:

- bankovních účtů k 19 základním běžným účtům, 9 fondům, 2 depozitním účtům, 3 sdruženým prostředkům a 4 úvěrům
- příjmových pokladen k 3 hlavním (33.530 pokladních dokladů) a 72 dílčím (24.859 pokladních dokladů)
- 4 výdajových pokladen (2.982 dokladů) a 1 depozitní (2.073 dokladů)
- doklady k platebním terminálům u hlavních pokladen 2.679 a u dílčích pokladen 1.386
- majetkových pohybů u 42 správcovských středisek a majetku svěřeného 40 příspěvkovým organizacím (702 majetkových dokladů), 91 dotací evidovaných na majetkových kartách

- dodavatelské faktury 6.453 dokladů předpisů a stejný počet dokladů k platbám závazků
- výdajových poukazů 3.571 dokladů předpisů a stejný počet plateb závazků
- předpisů pohledávek 108.329, opravných položek 37.898 a plateb 108.122 v systému VERA
- 17 samostatných účetních okruhů u realizace a 13 po dobu udržitelnosti u projektů financovaných z dotací
- 1.197 odběratelských faktur

Oddělení daní a poplatků, pokladní služby:

Hospodaření oddělení daní a poplatků, pokladní služby vychází z činnosti tohoto oddělení, které představují správu těchto místních poplatků, správních poplatků a dalších činností:

Místní poplatek za K. O. Počet poplatníků: 57 676 + 875 cizinců k 31.12.2015			
Nedopl. z min. let	Předpisy pohledávek	Platby	Nedopl. k 31.12.2015
8 201 793,- Kč	27 004 911,- Kč	26 991 834,- Kč	8 214 870,- Kč

V roce 2015 bylo vydáno u místního poplatku za komunální odpad:

- 4 534 platebních výměrů
- 1 058 zaplacených před předáním na exekuční oddělení
- 2 483 předáno na exekuční oddělení k dalšímu vymáhání
- 837 převod na podrozvahu (odpis pohledávek pro nedobytnost)
- 156 ostatní (zemřelí, IR, storna)

Místní poplatek ze psů Počet držitelů psů: 5 793 k 31.12.2015			
Nedopl. z min. let	Předpisy pohledávek	Platby	Nedopl. k 31.12.2015
405 513,- Kč	1 878 183,- Kč	1 913 276,- Kč	370 420,- Kč

V roce 2015 bylo vydáno u místního poplatku ze psů:

- 232 platebních výměrů
- 39 zaplacených před předáním na exekuční oddělení
- 193 předáno na exekuční oddělení k dalšímu vymáhání

Z výše uvedených tabulek je zřejmé, že po správném vyměření a následném předání k dalšímu vymáhání na exekuční oddělení odboru právního a organizačního, je výše plateb téměř shodná s výší ročních předpisů (u místního poplatku ze psů dokonce vyšší), což svědčí o efektivitě vymáhání nedoplatků, a tudíž o stabilním příjmu rozpočtu.

V roce 2015 bylo zasláno ke Krajskému soudu **78 přihlášek nedoplatků pohledávek do insolvenčního řízení.**

Nemalou měrou přispívá do rozpočtu statutárního města Opavy **výnos z „hazardu“, který za rok 2015 činil 51 335 363,- Kč.** Tato částka je tvořena hlavně odvodem z loterií a jiných podobných her. Oddělení daní a poplatků se na těchto příjmech podílí nepatrnou částí, a to výběrem správních poplatků za vydaná rozhodnutí k provozu VHP.

Do pracovní náplně oddělení patřilo také vystavování a výběr správních poplatků za **rybářské lístky.** Za rok 2015 jich bylo **vystaveno 438, příjem celkem činil 126 950,- Kč,-.**

Oddělení daní a poplatků, pokladní služby vykonává veškerou pokladní činnost pro občany a zaměstnance MMO.

Pokladny HLÁSKA			Pokladny KRNOVSKÁ		
Příjmové pokladny	Výdajové pokladny Kč	Výdajová pokladna valutová	Příjmové pokladny	Výdajové pokladny	Depozitní pokladna
13 115 dokladů hotově + 1 274 kartou 17. 333.062,-Kč obrat	1 117 dokladů 4. 665.849,-Kč obrat	41 dokladů 3.530 Euro obrat	24 909 dokladů hotově + 1 690 kartou 27. 554.180,- Kč obrat	1 862 dokladů 2. 661.128,- Kč obrat	2 072 dokladů 1. 830. 244,- Kč obrat

Celkově oddělení provedlo 43 116 hotovostních operací + 2 964 pomocí platebního terminálu, celkový obrat činil 54 044 463,- Kč + 3 530 Euro (včetně vnitřních převodů).

Oddělení dále spravuje některé ceny. V roce 2015 bylo vydáno občanům 200 kusů kolků, stravenky jsou vydávány pro stávající i nové zaměstnance.

Oddělení nakupuje a vydává pro zdravotnická zařízení speciální recepty a žádanky na opiáty. Dále provádí kontrolu nad veřejnými sbírkami konanými na území SMO.

Specialista v oblasti daní a pohledávek

V roce 2015 se specialista v oblasti daní a pohledávek zabýval především následujícími problematikami:

- zavedení novely k DPH od 1. 1. 2015 - zavedena druhá snížená sazba DPH (knihy, veterinární léky apod.), zaveden režim přenesené daňové povinnosti u stavebních a montážních prací bez ohledu na to, zda se jedná o ekonomickou, neekonomickou činnost nebo veřejnou správu
- příprava podkladů a zpracování přiznání daně z příjmů právnických osob za rok 2014
- zpracování měsíčních daňových přiznání DPH v roce 2015
- zpracování 11x dodatečných daňových přiznání DPH 1 x opravného daňového přiznání v roce 2015
- zajištění a příprava podkladů pro jednání Likvidační komise a příprava podkladů pro jednání RMO
- komunikace s příslušnými správci pohledávek a konzultace v oblasti DPH
- komunikace s Finančním úřadem Opava a Finančním úřadem Ostrava v oblasti DPH
- konzultace a řešení dotazů v oblasti daní a pohledávek s externím auditorem města
- řešení otázek v oblasti silniční daně a podání daňového přiznání k silniční dani na rok 2015
- příprava na Kontrolní hlášení k DPH a příprava úřadu na zavedení Kontrolního hlášení od roku 2016

Zpracovali:

Ing.Lenka Grigarová za oddělení rozpočtu, Eliška Kučerová za oddělení účetnictví, Ruth Hrbáčová za oddělení daní a poplatků a Ing.Pavel Chroust za samostatné pracoviště specialisty v oblastí daní a pohledávek

Ing. Miroslav Drössler, vedoucí finančního a rozpočtového odboru



