

ODBOR: finanční a rozpočtový

STRUKTURA k 31.12.2016:

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 2016:

Celoročně odbor finanční a rozpočtový vykonával svou standardní práci, kterou musí zajišťovat pro každodenní 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.

Od ledna roku 2016 začalo zpracovávání podkladů pro závěrečný účet. Jeho nejdůležitější součástí je finanční vypořádání za předcházející rok pro zohlednění zůstatku základních běžných účtů a jeho použití v následujícím roce.

Oddělení rozpočtu kompletovalo materiál pro Radu SMO, která dle legislativy schvaluje závěrky příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je SMO.

Již v letních měsících roku 2016 započala příprava na zpracování rozpočtu na rok 2017. Během měsíce října probíhala po sjednocení požadavků z jednotlivých odborů jednání se zástupci města na konečné podobě rozpočtu na rok 2017. V dané věci se dosáhlo vyrovnaného rozpočtu a mohl být připraven obsáhlý materiál pro jednání zastupitelstva města, které v prosinci 2016 schvalovalo rozpočet na rok 2017.

Neméně důležitou činností je zajišťování rozpočtových opatření předkládaných RMO a ZMO a jejich realizace. Bylo provedeno celkem 1522 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 1.250 smluv, 2.457 objednávek a 34 limitovaných příslibů ke schválení nebo prověření finančního profilu. Dále zástupci oddělení rozpočtu ověřili a schválili finanční profil u 4.758 došlých faktur a 3.864 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
- vedení evidence Fondu rezerva rozvoje
- vedení evidence Zajišťovacího fondu a Fondu na obnovu vodovodů a kanalizací
- kontrola a schvalování finančního krytí objednávek, smluv, došlých faktur a platebních poukazů
- vedení veškerých agend, spojených s čerpáním a splácením 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 4 Smlouvy o úvěru, jejichž čerpání, splácení a splátky úroků byly následující:

1. 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 2016 byly provedeny splátky jistiny ve výši 38.000.000,00 Kč a zaplacený úroky ve výši 1.714.323,13 Kč. Během roku 2015 byl ke smlouvě dojednána a podepsán dodatek, který snižuje výši marže z 1,9% p.a. na 0,65% p.a. Zůstatek ke splácení k 31.12.2016 je 156.139.530,15 Kč.
2. 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 2016 byly provedeny splátky jistiny ve výši 1.769.304,95 Kč, zaplacený byly úroky ve výši 19.748,89 Kč a k těmto úrokům byla poskytnuta dotace ve výši 38.007,04 Kč. Úvěr byl v roce 2016 splacen.
3. 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 2016 byly provedeny splátky jistiny ve výši 30.000.000,00 Kč a zaplacený úroky ve výši 2.203.781,25 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2016 je 190.259.549,11 Kč.
4. 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 2016 již nebylo z tohoto úvěru čerpáno a splaceno bylo 58.518.865,49 Kč. Zaplacený byly úroky ve výši 76.732,37 Kč a úvěr byl v roce 2016 ukončen.

Celkem tedy v roce 2016 SMO nečerpalo žádné úvěry, splatilo 128.288.170,44 Kč, zůstatek ke splácení k 31.12.2016 je 346.399.079,26 Kč. Zaplacené úroky v roce 2016 byly ve výši 4.014.585,64 Kč a přijaté dotace k úrokům 38.007,04 Kč. V roce 2016 byla průměrná sazba 3M PRIBORU dle údajů ČNB ve výši 0,29% 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 2016 dotace v celkovém objemu 82.492.977,03 Kč.

Asistentka odboru FARO připravuje smlouvy o poskytnutí dotací. V roce 2016 bylo vyplaceno celkem:

166 finančních transferů v celkové výši 44.292.491,38 Kč, z toho:

- 22 dotačních smluv přímo z rozpočtu SMO o objemu 35.670.000,00 Kč
- 44 ostatních dotačních smluv v objemu 1.677.791,38 Kč
- 47 dotačních smluv - kultura ve výši 1.794.800,00 Kč
- 28 dotačních smluv - sport ve výši 4.349.900,00 Kč
- 12 dotačních smluv - prevence kriminality ve výši 300.000,00 Kč
- 13 dotačních smluv - EVVO ve výši 500.000,00 Kč

Dále kompletuje a finalizuje materiály pro jednání RMO a ZMO.

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 2016 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 a 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 tvořeným 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 ke zřízeným příspěvkovým organizacím, mezd a odvodů, daní

Inventarizace

Účast v 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.

Ostatní

Mimořádné práce si vyžádalo

- zavedení kontrolního hlášení k DPH
- rozšíření poskytovaných informací Ministerstvu financí v pomocném analytickém přehledu
- konsolidace státu
- přechod evidence skladu na nový software.

Přezkum hospodaření, interní audit ani jiné kontroly nezjistily v práci oddělení účetnictví v roce 2016 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 18 základním běžným účtům, 9 fondům, 2 depozitním účtům, 2 sdruženým prostředkům a 2 úvěrům
- příjmových pokladen k 3 hlavním (37.420 pokladních dokladů) a 72 dílčím (25.320 pokladních dokladů)
- 4 výdajových pokladen (2.872 dokladů) a 1 depozitní (2.909 dokladů)
- doklady k platebním terminálům u hlavních pokladen 3.571 a u dílčích pokladen 1.928
- majetkových pohybů u 42 správcovských středisek a majetku svěřeného 40 příspěvkovým organizacím (745 majetkových dokladů), 95 dotací evidovaných na majetkových kartách
- dodavatelské faktury 6.838 dokladů předpisů a stejný počet dokladů k platbám závazků
- výdajových poukazů 3.768 dokladů předpisů a stejný počet plateb závazků
- předpisů pohledávek 104 065, opravných položek 29 974 a plateb v systému VERA 109 947
- 11 samostatných účetních okruhů u realizace a 21 po dobu udržitelnosti u projektů financovaných z dotací
- 1.380 odběratelských faktur

Oddělení daní a poplatků:

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

Místní poplatek za K. O. Počet poplatníků: 58769 k 31.12.2016			
Nedopl. z min. let	Předpisy pohledávek	Platby	Nedopl. k 31.12.2016
8 214 869,- Kč	26 086 595,- Kč	26 515 205,- Kč	7 786 259,- Kč

V roce 2016 bylo vydáno u místního poplatku za komunální odpad:

- 4 128 platebních výměrů
- 1 174 zapláceno před předáním na exekuční oddělení
- 1 677 předáno na exekuční oddělení k dalšímu vymáhání
- 600 zatím nepředáno z důvodu převodu VITA-VERA
- 487 převod na podrozvahu (odpis pohledávek pro nedobytnost)
- 190 ostatní (zemřelí, IŘ, storna)

Místní poplatek ze psů Počet držitelů psů: 5 704 k 31.12.2016			
Nedopl. z min. let	Předpisy pohledávek	Platby	Nedopl. k 31.12.2016
370 420,- Kč	1 858 964,- Kč	1 804 051,- Kč	425 333,- Kč

V roce 2016 bylo vydáno u místního poplatku ze psů:

- 139 platebních výměrů
- 14 zapláceno před předáním na exekuční oddělení
- 119 připraveno na předání na exekuční oddělení k dalšímu vymáhání (z důvodu převodu VITA – VERA dosud neprovedeno)

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, což svědčí o efektivitě vymáhání nedoplatků, a tudíž o stabilním příjmu rozpočtu.

V roce 2016 bylo zasláno ke Krajskému soudu **48 přihlášek nedoplatků pohledávek do insolvenčního řízení.**

Nemalou měrou přispívá do rozpočtu statutárního města Opavy **výnos z „hazardu“, který za rok 2016 činil cca 56 515 000,- 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.

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

Rozbor pokladen HLÁSKA A KRNOVSKÁ					
Pokladny HLÁSKA			Pokladny KRNOVSKÁ		
Příjmové pokladny	Výdajové pokladny Kč	Výdajová pokladna valutová	Příjmové pokladny	Výdajové pokladny	Depozitní pokladna
12446 dokladů hotově + 1650 kartou 16 936 995,-Kč obrat	1 133 dokladů 5 603 522,-Kč obrat	29 dokladů 4028 Euro obrat 11 dokladů 450 CHF obrat	25113 dokladů hotově + 2355 kartou 24 690 870,- Kč obrat	1 731 dokladů 2 749 422,- Kč obrat	2 908 dokladů 2 567 998,- Kč obrat

Na oddělení bylo provedeno **43 371 hotovostních operací + 4005 pomocí platebního terminálu, celkový obrat činil 54 044 463,- Kč + 3 530 Euro** (včetně vnitřních převodů).

Oddělení dále spravuje některé ceniny. V roce 2016 bylo vydáno občanům 141 kusů kolků, stravenky jsou vydávány pro stávající i nové zaměstnance.

Nakupujeme a vydáváme pro zdravotnická zařízení speciální recepty a žádanky na opiáty. V roce 2016 bylo vydáno 207 kusů těchto speciálních receptů.

Na pracovišti pokladna Krnovská se zavedl pro občany prodej parkovacích hodin. V roce 2016 jich bylo prodáno 995 kusů.

Eviduje veřejné sbírky na území města Opavy, vykonává dozor při počítání obsahu pokladniček a kontroluje odvody povolených veřejných sbírek provozovaných na území města Opavy,

Specialista v oblasti daní a pohledávek:

V roce 2016 se specialista v oblasti daní a pohledávek zabýval především následujícími problematikami:

- novela zákona o DPH od 1. 1. 2016 – novelizováno ustanovení o dodání nemovité věci (prodeje pozemků) a nájmy nemovité věci a její zavedení do podmínek úřadu (funkční celek pozemku a budovy, otázka stavebního pozemku, otázka stavebních prací nebo správních úkonů)
- aplikace zákona o DPH a zavedení Kontrolního hlášení od 1. 1. 2016 v podmínkách úřadu – komunikace s dodavatelem software VERA a GINIS ohledně nastavení systému, účast na školení dodavatelů software a proškolení zaměstnanců úřadu při pořizování dat
- zpracování sestav pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 3., 30. 6., 30.9. a 31.12.2016 s výstupem pro pana tajemníka a Kontrolní komise. Účast na jednáních Kontrolní komise včetně zodpovězení jejich dotazů
- příprava podkladů, konzultace s externím auditorem a zpracování přiznání daně z příjmů právnických osob za rok 2015
- zpracování měsíčních daňových přiznání DPH v roce 2016 včetně zajištění elektronického zaslání daňových přiznání formou datové zprávy
- zpracování dodatečných daňových přiznání DPH a opravných daňových přiznání v roce 2016
- předání podkladů Likvidační komise novému tajemníkovi komise Ing. Sýkorovi z OMM
- 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 2016

Zpracovali:

Ing. Lenka Grigarová za oddělení rozpočtu, Eliška Kučerová za oddělení účetnictví, Ruth Hrbáčová za oddělení daní a poplatků, Ing. Pavel Chroust za samostatné pracoviště specialisty v oblasti daní a pohledávek a Dagmar Šteyerová za asistentku odboru FARO

Ing. Miroslav Drössler, vedoucí finančního a rozpočtového odboru



