

ODBOR: finanční a rozpočtový

STRUKTURA k 31.12.2019:

vedoucí odboru: 1

sekretariát (asistent/ka): 1

samostatné pracoviště: 1 - specialista v oblasti daní a pohledávek

oddělení:

- | | |
|---|---|
| 1) oddělení rozpočtu a ekonomických agend | 4 |
| 2) oddělení účetnictví | 9 |
| 3) oddělení daní a poplatků | 8 |

ČINNOST ODBORU V ROCE 2019:

Během roku 2019 došlo na odboru finančním a rozpočtovém k velmi podstatným personálním změnám.

Ke dni 30.4.2020 ukončil své působení na základě dohody dlouholetý vedoucí odboru Ing. Miroslav Drössler. Pověřena řízením odboru byla vedoucí oddělení rozpočtu a ekonomických agend Ing. Lenka Grigarová, která byla na základě výběrového řízení jmenována do funkce vedoucí odboru ke dni 1.6.2019. Místo vedoucí oddělení rozpočtu zůstalo neobsazeno a pracovní povinnosti, vyplývající z této pozice, nadále vykonávala vedoucí odboru. Bylo vypsáno výběrové řízení, na základě kterého nastoupila do pracovního poměru ke dni 1.11.2019 Bc. Lucie Žídková. Bohužel, práce vedoucí oddělení rozpočtu ji nenaplňovala a pracovní poměr ukončila ve zkušební lhůtě k 30.11.2019. Pracovní pozici vedoucí oddělení rozpočtu se povedlo naplnit až v dalším výběrovém řízení a ke dni 15.1.2020 byla jmenována vedoucí oddělení rozpočtu a ekonomických agend Bc. Andrea Hlávková, do té doby rozpočtářka na oddělení.

I přes tyto podstatné změny odbor finanční a rozpočtový vykonával svou standardní práci, kterou musí zajišťovat pro každodenní plynulý chod v oblasti financí a s tím související činnost celého úřadu.

Oddělení rozpočtu a ekonomických agend:

Prakticky i přes absenci jednoho pracovního místa od 1.5.2019 se povedlo oddělení rozpočtu ve spolupráci s vedoucí odboru zajistit každodenní práci, související s financováním města a financováním městských částí, které nevedou samostatně účetnictví.

Oddělení zpracovává tyto agendy:

- ve spolupráci s ostatními odbory a vedením města zpracovává rozpočet na daný rok, který je strategickým materiálem pro chod města, následně provádí jeho podrobný rozpis
- ve spolupráci s ostatními odbory a vedením města zpracovává střednědobý výhled rozpočtu
- ve spolupráci s ostatními odbory zpracovává závěrečný účet vždy za minulé období
- zajišťuje metodickou pomoc městským částem
- stanovuje a upravuje závazné ukazatele mimoškolským příspěvkovým organizacím zřízeným statutárním městem Opava
- sumarizuje a provádí kontrolu účetních výkazů příspěvkových organizací, zřízených SMO
- vede evidenci přijatých transferů ze státního rozpočtu, MSK a strukturálních fondů
- zpracování finančního vypořádání SMO, se státním rozpočtem a Státní závěrečný účet
- vede evidenci Povodňového fondu obnovy bydlení a Fondu rozvoje bydlení
- vede evidenci Fondu rezerv a rozvoje
- vede evidenci Zajišťovacího fondu a Fondu na obnovu vodovodů a kanalizací
- kontroluje a schvaluje finanční krytí objednávek, smluv, došlých faktur a platebních poukazů
- vede veškeré agendy spojené s čerpáním a splácením úvěrů
- realizuje platby schválených grantů
- vede agendy bankovních účtů

V oblasti zpracovávání rozpočtu, jakožto strategického dokumentu města nedošlo k žádným podstatným změnám. Zpracování rozpočtu spočívá ve zpracování požadavků jednotlivých odborů a následném projednávání se zástupci vedení, zástupci odborů, zpracování konečné podoby a prezentace na zasedání ZMO. Na tento dokument poté navazuje podrobný rozpis rozpočtu (zpravidla se schvaluje v lednu daného roku). Příprava rozpočtu na rok 2020 byla zahájena v letních měsících

roku 2019. Během měsíců října a listopadu probíhala po sumarizaci požadavků z jednotlivých odborů jednání se zástupci města na konečné podobě rozpočtu na rok 2020. V dané věci se dosáhlo vyrovnaného rozpočtu a mohl být připraven obsáhlý materiál pro jednání zastupitelstva města, které v prosinci 2019 schvalovalo rozpočet na rok 2020.

Druhým nejdůležitějším materiálem je předložení závěrečného účtu, kdy jsou zpracovávána různorodá data týkající se hospodaření SMO v předchozím roce. Na závěrečném účtu se začíná pracovat již od ledna, kdy mezi jeho nejdůležitější částí patří zpracování finančního vypořádání za minulý rok jak směrem dovnitř úřadu, tak směrem ven, tzn. případné vypořádání s organizacemi města a vypořádání se státním či krajským rozpočtem. Zpracované finanční vypořádání je nezbytné pro zohlednění zůstatku základních běžných účtů a jeho zapojení do rozpočtu v následujícím roce. Finanční vypořádání spočívá provést prakticky u každého dokladu zrušení rezervačních zápisů ve starém roce a navedení do nového roku. V souhrnu se za rok 2019 jedná cca o 1.073 rozpočtových zápisů, přičemž u 900 rozpočtových zápisů se následně jedná o odvázní řádku ze smlouvy nebo objednávky v roce 2018 a následně pořízení stejného počtu nových řádků ve smlouvách a objednávkách v roce 2019.

Dalším rozsáhlým materiálem je zkompletování materiálu pro Radu SMO, která dle legislativy schvaluje závěrky příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je SMO.

Neméně důležitou činností je zajišťování rozpočtových opatření předkládaných RMO a ZMO a jejich realizace.

Ve spolupráci s odbory a organizacemi bylo předloženo:

- radě města: 269 rozpočtových opatření, 133 změn rozpisů rozpočtu a 31 předběžných rozpočtových opatření

- zastupitelstvu města: 13 rozpočtových opatření a 26 změn rozpisu rozpočtu.

Výše uvedené počty spolu s úpravami rozpočtu realizovaných v rámci kompetencí finančního a rozpočtového odboru představuje v roce 2019 celkem 4.638 rozpočtových zápisů (mimo zápisů týkajících se finančního vypořádání odborů za rok 2018).

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 1.667 smluv, 3.049 objednávek a 27 limitovaných příslibů ke schválení nebo prověření finančního profilu. Dále zástupci oddělení rozpočtu ověřili a schválili finanční profil u 7.209 došlých faktur a 4.632 platebních poukazů.

Agenda komplexní správy úvěrů, jak poskytnutých, tak přijatých - přehled úvěrových smluv:

1. Smlouva o úvěru s Československou obchodní bankou a.s. z roku 2011 na čerpání ve výši úvěrového rámce do 500.000.000,00 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 2019 byly provedeny splátky jistiny ve výši 30.000.000,00 Kč. Zaplacený byly úroky ve výši 3.379.950,52 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2019 je 100.259.549,11 Kč.
2. Smlouva o úvěru s Komerční bankou a.s. z roku 2017 na čerpání ve výši úvěrového rámce do výše 460.000.000,00 Kč a zůstatkem k 31.12.2020 ve výši 350.000.000,00 Kč s úrokovou sazbou 3M PRIBOR + 0,00% p.a. V roce 2019 bylo čerpáno 129.934.812,56 Kč a provedeny splátky jistiny ve výši 167.771.333,76 Kč. Zaplacený byly úroky ve výši 2.700.041,75 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2019 je 139.830.053,07 Kč.

Poslední z podstatných agend oddělení rozpočtu a ekonomických agend je správa veškerých přijatých dotací určených nejen pro statutární město Opava, ale i tzv. průtokové, kdy konečným příjemcem byly příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je SMO. Tato činnost zahrnuje centrální evidenci dotací včetně vedení spisů a shromažďování dokumentů, zapojení do rozpočtu města, spolupráce s ostatními odbory při realizaci projektů a následném vyúčtování či finančním vypořádání, kontrola účtování projektů. Centrální evidence je zveřejněna na serveru Radnice (O) → Hospodaření města → Dotace → složka příslušného roku. Tato evidence je přístupná pro každého zaměstnance a obsahuje informace o dotacích jako: smlouvy, rozhodnutí, výše, položky rozpočtové skladby, kdy jsme finanční prostředky obdrželi, schválení v orgánech města, účelové znaky apod. Město Opava přijalo v roce 2019 dotace v celkovém objemu 174.519.957,18 Kč (v tom neúčelová dotace v rámci souhrnného dotačního vztahu 68.104.500,00 Kč).

Asistentka odboru FARO

- běžná administrativní činnost odboru, spisová služba apod.
- kompletace a finalizace materiálů pro jednání RMO a ZMO
- zpracovávání podkladů veškerých žádostí žadatelů o finanční transfery (dotace, příspěvky mimo grantová řízení) pro schválení orgány města, realizace jejich vyplácení. V roce 2019 bylo zpracováno 50 schválených žádostí včetně smluv pro jednání rady města v celkovém objemu 1.262.040,00 Kč a 21 žádostí včetně smluv pro jednání zastupitelstva v celkovém objemu 3.294.000,00 Kč
- zajištění agendy přímé podpory z rozpočtu 2019, která se týkala 19 smluv v celkovém objemu 70.479.840,00 Kč

Oddělení účetnictví:

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

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

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 00300535 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 dále účetní data do daňového přiznání k dani z přidané hodnoty. 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 položek až na IČ protistrany a u veřejných zakázek vykazování identifikátoru dle věstníku a elektronického tržiště.

Zajišťovalo organizační přípravu a sestavení účetní závěrky. Provádělo platební styk na bankovních účtech i prostřednictvím České pošty.

V roce 2019 zajišťovalo oddělení ve spolupráci s odbory, městskými částmi a městskou policií:

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, účtů cizích prostředků. Účtování pokladen a cenin.

Vlastní kapitál

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

Závazky

Účtování čerpání a 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. Přebírání výsledných materiálů od dílčích inventarizačních komisí, sumarizace a kontrola všech inventarizací za odbory, městské části a městskou policii a zpracování pro Ústřední inventarizační komisi.

Přezkum hospodaření, interní audit ani jiné kontroly nezjistily v práci oddělení účetnictví v roce 2019 nedostatky. Problémy při průběžném přezkumu byly ihned konzultovány s externím auditorem 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, 7 fondům, 3 depozitním účtům, 2 účtům sdružených prostředků, 2 úvěrům a 1 terminovanému vkladu,

- příjmových pokladen k 3 hlavním (38 568 pokladních dokladů) a 75 dílčím (25 358 pokladních dokladů),
- 4 výdajových pokladen (2 628 dokladů), 1 depozitní (4 199 dokladů) a 3 valutových (14 dokladů),
- doklady k platebním terminálům u hlavních pokladen 8 558 a u dílčích pokladen 3 767,
- majetkových pohybů u 44 správcovských středisek a majetku svěřeného 40 příspěvkovým organizacím (729 majetkových dokladů), 118 dotací evidovaných na majetkových kartách,
- 102 925 předpisů pohledávek, 17 426 opravných položek a účtování o platbách v systému VERA v počtu 108 342,
- 6 987 dodavatelských faktur s účtováním o předpisech závazků a účtování krytí,
- 4 623 výdajových poukazů s účtováním o předpisech závazků a účtování krytí,
- 1 340 odběratelských faktur,
- 19 samostatných účetních okruhů u realizace a 37 po dobu udržitelnosti u projektů financovaných z dotací.

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 komunální odpad			
Počet poplatníků: 57 358 k 31.12.2019			
Nedopl. z min. let	Předpisy pohledávek	Platby	Nedopl. k 31.12.2019
7 625 095,00 Kč	22 373 938,00 Kč	22 655 677,00Kč	7 343 356,00 Kč

V roce 2019 bylo vydáno u místního poplatku za komunální odpad:

- 2 757 platebních výměrů
- 694 zaplaceno před předáním na exekuční oddělení
- 1 492 předáno na exekuční oddělení k dalšímu vymáhání
- 54 převod na podrozvahu (ukončené IŘ)

Místní poplatek ze psů			
Počet držitelů psů: 5 613 k 31.12.2019			
Nedopl. z min. let	Předpisy pohledávek	Platby	Nedopl. k 31.12.2018
472 122,00 Kč	1 735 954,00 Kč	1 788 654,00 Kč	419 423,00 Kč

V roce 2019 bylo vydáno u místního poplatku ze psů:

- 123 platebních výměrů
- 54 zaplaceno před předáním na exekuční oddělení
- 104 předáno na exekuční oddělení k dalšímu vymáhání
- 4 převod na podrozvahu (ukončené IŘ)

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 2019 bylo zasláno ke Krajskému soudu **40 přihlášek nedoplatků pohledávek do insolvenčního řízení.**

I přes stále se prohlubující pokles výnosu z „hazardu“, za rok 2019 činil cca **47 399 000,00 Kč**, se pořád jedná o nemalý příjem do rozpočtu města. 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 povolení k umístění herního prostoru v částce **61 000,00 Kč**.

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 Kč	Depozitní pokladna
Počet transakcí+obrat	Počet transakcí+obrat	Počet transakcí+obrat	Počet transakcí+obrat	Počet transakcí+obrat	Počet transakcí+obrat
11181 hotově 3 562 kartou	1 045	14	22 116 hotově 5 857 kartou	1 583	4 197
20 012 330 Kč	5 203 090 Kč	2000 EURO	25 477 383 Kč	3 219 490 Kč	5 024 506 Kč

Na oddělení bylo provedeno **40 136 hotovostních operací + 9 419 pomocí platebních terminálů, celkový obrat činil 58 936 799 Kč + 2 000 Euro** (včetně vnitřních převodů). Přibývá plateb pomocí platebních terminálů na úkor hotovostních plateb.

Oddělení dále spravuje některé ceniny. V roce **2019 bylo klientům prodáno 91 kusů kolků, stravenky** byly v roce 2019 vydávány stávajícím i novým zaměstnancům.

Oddělení nakupuje a vydává pro zdravotnická zařízení **speciální recepty a žádanky na opiáty**. V roce 2019 bylo **vydáno 218 kusů** těchto speciálních receptů.

Pracoviště pokladna Krnovská prodává parkovací hodiny. V roce 2019 jich bylo prodáno celkem **356 kusů**.

Oddělení daní a poplatků, pokladní služby eviduje **veřejné sbírky** na území města Opavy, vykonává dozor při počítání obsahu pokladniček a kontroluje odvody povolených veřejných sbírek provozovaných na území města Opavy na stanovené účty.

Specialista v oblasti daní a pohledávek:

V roce 2019 se specialista v oblasti daní a pohledávek zabýval především následujícími problematikami:

- příprava podkladů, konzultace a řešení dotazů s externím auditorem v oblasti DPH, pohledávek, daně z příjmů, majetku apod.
- zpracování Přiznání daně z příjmů právnických osob za rok 2019, zpracování a pořízení měsíčních Přiznání k DPH a Kontrolních hlášení v roce 2019 včetně jejich elektronického zasílání formou datové zprávy
- zpracování a pořízení dodatečných a opravných daňových Přiznání k DPH v roce 2019, zpracování a pořízení následných Kontrolních hlášení včetně odpovědí na Výzvy ke změně, doplnění nebo potvrzení údajů zaslaných Finančním úřadem Opava
- zpracování a pořízení Silniční daně za rok 2018
- aplikace zákona o DPH a Kontrolního hlášení v podmínkách úřadu, metodická pomoc a konzultace s pracovníky úřadu v oblasti DPH
- účast na školeních v oblasti DPH
- zpracování sestav pohledávek po lhůtě splatnosti k 31. 3., 30. 6., 30. 9. a 31. 12. 2019 s výstupem pro pana tajemníka a pro Kontrolní komisi. Účast na jednáních Kontrolní komise ve věci pohledávek, včetně zodpovězení jejich dotazů
- komunikace s příslušnými správci pohledávek a konzultace v oblasti správy pohledávek
- komunikace a konzultace s Finančním úřadem Opava a Finančním úřadem Ostrava v oblasti DPH

- příprava podkladů a účast na školení v oblasti Benchmarkingu města (srovnání ekonomických údajů v porovnání s jinými městy)
- příprava podkladů k novelizaci Směrnice o správě pohledávek
- poskytování součinnosti při ověření a nastavení e-fakturace v podmínkách úřadu.

Zpracovali:

Bc. Andrea Hlávková za oddělení rozpočtu a ekonomických agend, Lenka Kolodějová za oddělení účetnictví, Ing. Jana Nováková oddělení daní a poplatků, Ing. Pavel Chroust za samostatné pracoviště specialisty v oblasti daní a pohledávek a Dagmar Šteyerová za asistentku odboru FARO

Ing. Lenka Grigarová, vedoucí finančního a rozpočtového odboru

