

ODBOR: finanční a rozpočtový

STRUKTURA k 31.12.2013:

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 | do 30.11. - 6, k 31.12. - 8 |

ČINNOST ODBORU V ROCE 2013:

V roce 2013 odbor finanční a rozpočtový pokračoval ve své standardní práci, kterou musí zajišťovat každodenně pro plynulý chod v oblasti financí.

Oddělení rozpočtu a ekonomických agend:

Pro oddělení rozpočtu nedošlo v roce k 31.12.2013 k žádným podstatným změnám a proto oddělení rozpočtu a ekonomických agend zajišťovalo jako každý rok financování Statutárního města Opavy, včetně městských částí a organizací napojených na rozpočet města.

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.

Neméně důležité je zajišťování rozpočtových opatření předkládaných RMO a ZMO a jejich realizace. V RMO bylo schváleno 359 rozpočtových opatření, v ZMO 28 rozpočtových opatření a dále v rámci svěřených kompetencí 2.034 změn rozpisu rozpočtu. Toto představovalo celkem 2421 rozpočtových zápisů.

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 1.680 smluv, 2.550 objednávek a 42 limitovaných příslibů ke schválení nebo prověření finančního profilu. Dále zástupci oddělení rozpočtu schválili krytí u 5.213 došlých faktur a 2.965 platebních poukazů.

Dále jsou na tomto oddělení 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

Oddělení rozpočtu a ekonomických agend zajišťovalo komplexně správu přijatých úvěrů a poskytnutého úvěru.

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 2005 na čerpání ve výši 300.000.000,00 Kč s úrokovou sazbou 3M PRIBOR + 0,04% p.a. V roce 2013 byly provedeny splátky jistiny ve výši 35.291.120,00 Kč a zaplacený úrok ve výši 389.573,45 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2013 je 52.941.160,00 Kč.
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 2013 byly provedeny splátky jistiny ve výši 24.000.000,00 Kč a zaplacený úrok ve výši 6.348.154,50 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2013 je 249.139.530,15 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 Hořtice“ a ministerstvo zemědělství poskytuje na úroky k tomuto úvěru dotace. V roce 2013 byly provedeny splátky jistiny ve výši 5.200.000,00 Kč, zaplacený byly úroky ve výši 545.544,81 Kč a k těmto úrokům byla poskytnuta dotace ve výši 475.948,92 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2013 je 12.169.304,95 Kč.

4. 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 2013 bylo z tohoto úvěru čerpáno 95.378.661,88 Kč na financování investičních akcí, převážně spolufinancovaných z dotací z EU. Tyto přijaté dotace byly následně použity na mimořádné splátky úvěru a splátky byly ve výši 141.568.937,31 Kč. Zaplacený byly úroky ve výši 3.368.376,03 Kč. Zůstatek ke splácení k 31.12.2013 je 245.259.549,11 Kč.

Celkem tedy v roce 2013 SMO čerpalo úvěry ve výši 95.378.661,88 Kč, splatilo 206.063.057,31 Kč, zůstatek ke splácení k 31.12.2013 je 559.509.544,21 Kč. Úroky v roce 2013 byly ve výši 10.651.648,79 Kč a přijaté dotace k úrokům 475.948,62 Kč. Vývoj 3M PRIBORU byl po celá rok 2013 velmi příznivý, pohyboval se pod 0,5% p.a., což mělo za následek úhradu poměrně nízkých úroků.

Veškeré závazky z úvěrových smluv byly uhrazeny řádně, včas a v plné výši.

V prosinci roku 2013 SMO uzavřelo Smlouvu o poskytnutí revolvingového úvěru do výše 100.000.000,00 Kč na předfinancování investičních akcí v rámci spolufinancování z dotací EU s čerpáním od května 2014 a konečnou splatností ke dni 31.12.2015.

Mimo přijatých úvěrů SMO poskytlo v roce 2009 úvěr Matici Slezské, místnímu odboru v Opavě na úhradu nákladů souvisejících s rekonstrukcí fasády Maticního domu v Opavě ve výši 1.200.000,00 Kč. V roce 2013 společnost zaplatila jistinu ve výši 250.000,00 Kč a k 31.12.2013 zbývá splatit 150.000,00 Kč. Úroky za rok 2013 činily 1.744,29 Kč.

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 2013 dotace v celkovém objemu 178.005.355,99 Kč, z toho průtokové 6.281.646,80 Kč. Počet zaúčtování těchto dotací (přijetí na účet) byl v roce 2013 cca ve 150 položkách.

Asistentka vedoucího odboru FARO kromě své hlavní náplně (spisový uzel odboru, písařka, osoba oprávněná ověřovat, vedení docházky, komunikace s klienty atd.) připravuje smlouvy o poskytnutí dotací. V roce 2013 bylo zpracováno, podepsáno a vyplaceno celkem 229 finančních transferů v celkové výši 54.026.233,00 Kč, z toho:

- 21 dotačních smluv přímo z rozpočtu SMO o objemu 44.667.133,00 Kč
- 56 ostatních dotačních smluv v objemu 1.827.300,00 Kč
- 57 kulturních grantů ve výši 1.800.000,00 Kč
- 73 sportovních grantů ve výši 2.231.800,00 Kč
- 13 EVVO grantů ve výši 500.000,00 Kč
- 9 TJ/SK dotace ve výši 3.000.000,00 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 ústavy, o závazcích vůči finanční správě aj. státním orgánům a jejich plnění, o pokladních 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. Provádělo platební styk na bankovních účtech i prostřednictvím České pošty.

V roce 2013 zajišťovalo oddělení ve spolupráci s odbory a městskými částmi řadu změn v účetnictví:

Daň z přidané hodnoty

Zvýšeny sazby DPH o 1 procentní bod, u snížené sazby ze 14 % na 15 % a u základní sazby z 20 % na 21 %.

Povinnost ověřovat u dodavatelů, plátců DPH, nespolehlivost plátce.

Monitorování a řízení veřejných financí

Změny nového systému zpracovávání dat pro účely předkládání pomocného analytického přehledu ministerstvu financí. Důvodem je zajištění informací pro účely monitorování a řízení veřejných financí na základě požadavků vyplývajících z evropských nařízeních.

Jedná se vlastně o další samostatné účetnictví mimo stávajícího rozpočtového, rozvahového a výsledkového.

Inventarizace

Příprava metodických materiálů k postupům práce inventarizačních komisí v oblasti závazků, jmění a podrozvahové evidence.

Účast ve všech inventarizačních komisích pro veškerý majetek, závazky a pohledávky SMO.

Majetek

Začaly se v praxi používat opravné položky k majetku.

Ostatní

Nově vedení pro peněžní prostředky státní pokladny na odděleném účtu u České národní banky. Účet je určen k příjmu dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu, státních fondů, Národního fondu.

Změna metodiky postupu při evidenci podmíněných pohledávek a závazků – sledování pouze těch případů, které nejsou zahrnuty v rozpočtu.

To znamenalo organizační změny, změny v pracovních postupech a metodách účtování, úpravy software včetně navazujících evidencí.

Znovu byl nárůst zaznamenán při účtování projektů, zejména z prostředků poskytovaných Regionální radou a ministerstvy. Zavedení samostatných účetních okruhů a časté opravy podle změn dotačních podmínek a skutečnosti při realizaci akcí. Oddělení spolupracovalo při kontrolách použití dotací, které prováděla Regionální rada, ministerstva, finanční ředitelství a Nejvyšší kontrolní úřad.

Průběžně se podílí na přezkumu hospodaření. Interní audit ani jiné kontroly nezjistily v práci oddělení účetnictví v roce 2013 nedostatky.

Oddělení zpracovávalo účetnictví:

- k bankovním účtům: 24 základních běžných účtů, 8 fondů, 4 depozitních účtů, 3 účtů sdružených prostředků a 4 úvěrům
- příjmových pokladen k 3 hlavním (32.361 pokladních dokladů) a 72 dílčím (30.570 pokladních dokladů)
- 4 výdajových pokladen (2.972 dokladů) a 1 depozitní (1.630 dokladů za pololetí)
- majetkových pohybů u 42 správcovských středisek a majetku svěřeného 40 příspěvkovým organizacím (698 majetkových dokladů)
- dodavatelské faktury 5.734 dokladů předpisů a stejný počet dokladů k platbám závazků
- výdajových poukazů 2.959 dokladů předpisů a stejný počet plateb závazků
- předpisů pohledávek a opravných položek 57.557 a plateb 91.701
- 34 samostatných účetních okruhů u projektů financovaných z dotací
- 1.184 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: 58 946 k 31.12.2012 | | | | Místní poplatek ze psů Počet držitelů psů: 5859 | | | |
|---|---------------------|--------------|----------------------|--|---------------------|-------------|----------------------|
| Nedopl. z min. let | Předpisy pohledávek | Platby | Nedopl. k 31.12.2013 | Nedopl. z min. let | Předpisy pohledávek | Platby | Nedopl. k 31.12.2013 |
| 7 174 373,- | 21 888 931,- | 21 307 594,- | 7 755 710,- | 287 450,- | 1 982 365,- | 1 927 571,- | 342 244,- |

Z výše uvedené tabulky 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 stabilním příjmu rozpočtu. V roce 2013 bylo vydáno **2 609 platebních výměrů u místního poplatku za komunální odpad a 271 platebních výměrů u místního poplatku ze psů**. Přestože se intenzivně vymáhají nedoplatky, došlo přesto k jejich nárůstu.

Nemalou měrou přispívá do rozpočtu statutárního města Opavy **výnos z „hazardu“, který za rok 2013 činil 42.946.672,60 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 patří také vystavování a výběr správních poplatků za **rybářské lístky**, za rok 2013 jich bylo **vystaveno 357, příjem celkem 87.300,00 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 | Příjmové pokladny | Výdajové pokladny |
| 13 936 dokladů | 1 124 dokladů | 29 721 dokladů | 3 824 dokladů |
| 21 057 666,- Kč obrat | 5 682 288,- Kč obrat | 32 704 921,- Kč obrat | 3 636 739,- Kč obrat |

Celkově naše oddělení provedlo 48 605 hotovostních operací, včetně vnitřních převodů.

Oddělení dále spravuje některé ceniny (např. stravenky, kolky), nakupuje a vydává speciální recepty a žádanky na opiáty, provádí valutové operace, dále provádí kontrolu nad veřejnými sbírkami konanými na území SMO.

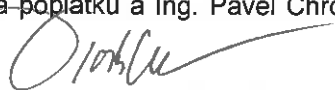
Specialista v oblasti daní a pohledávek

Specialista v oblasti daní a pohledávek se v roce 2013 zabýval především následujícími problematikami:

- příprava podkladů pro vypracování Metodiky pro inventarizaci pohledávek
- příprava rozboru pohledávek po lhůtě splatnosti pro finanční výbor
- novelizace zákona o DPH – realizace této novely do praxe ve SMO – nespolehlivý plátců a ověřování bankovních účtů
- příprava podkladů a zpracování přiznání daně z příjmů právnických osob za rok 2012
- zpracování 12 měsíčních daňových přiznání DPH v roce 2013
- zpracování 6 dodatečných daňových přiznání DPH v roce 2013
- zajištění podkladů pro jednání Likvidační komise a příprava podkladů pro RMO
- komunikace s příslušnými správci pohledávek a konzultace v oblasti DPH
- komunikace s Finančním úřadem Opava a Finančním ředitelstvím Ostrava v oblasti DPH

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 oblasti daní a pohledávek



Ing. Miroslav Drössler, vedoucí finančního a rozpočtového odboru

