



Statutární město Brno | Městská část Brno-Jundrov
Úřad městské části Brno-Jundrov

NÁVRH

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

statutární město Brno

MČ Brno-Jundrov

za rok 2023

Zpracovala:

Mgr. Petra Grycová, MBA

vedoucí Odboru finančního a majetkového

ÚMČ Brno-Jundrov

Vyvěšeno na úřední desce:

5. 6. 2024

Úvod

Závěrečný účet představuje souhrnný dokument, v němž jsou obsaženy veškeré aspekty hospodaření reálně uskutečněné v uplynulém rozpočtovém období.

Proces schvalování závěrečného účtu územních rozpočtů probíhá v souladu s ustanovením § 17, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Výše uvedené ustanovení taxativně vymezuje obsah závěrečného účtu. V závěrečném účtu musí být uvedeny údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších peněžních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů. Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a rozpočtu statutárního města Brna, případně dalším, např. regionálním rozpočtům. Nedílnou, zákonem stanovenou částí závěrečného účtu územního rozpočtu je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

Komentář k plnění rozpočtu roku 2023

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl schválen na 1. řádném zasedání Zastupitelstva městské části Brno-Jundrov dne 14. 12. 2022 usnesením č. 3.

Rozpočet byl sestaven bez zapojení finančních prostředků Fondu rozvoje a rezerv stejně jako v předchozím fiskálním období:

- ❖ 34 273 tis. Kč – příjmová část rozpočtu
- ❖ 34 273 tis. Kč – výdajová část rozpočtu

V příjmové části rozpočtu městské části, shodně jako v předchozím roce, byl zahrnut účelový transfer na investiční výdaje spojené s investicí „Rekonstrukce elektrorozvodů ZŠ Jasanová 2 – III. etapa“ ve výši 2 500 tis. Kč. Investiční akce byla realizována v průběhu letních prázdnin ve výši 3 261 259,07 Kč. Uvedená investiční akce byla rozdělena do třech etap a byla provedena v jednotlivých letech 2021, 2022 a 2023. K rozdělení do jednotlivých etap došlo především z důvodů časové náročnosti samotné realizace celého projektu. V souvislosti s povinností školského zařízení zajistit dětem stravování nebylo možné odstavení elektrické energie v průběhu školního roku, tj. k zahájení stavebních prací uvnitř budovy došlo vždy po 30. 6. každého jednotlivého školního roku. Realizace jednotlivých etap byly ukončeny nejpozději do 20. 8. jednotlivých let, opět z důvodů zajištění chodu školského zařízení a

povinností spojených s přípravou a zahájením nového školního roku. Investiční akce dosáhla celkových nákladů 9 163 109,88 Kč. Městská část na ni obdržela v letech 2021 až 2023 účelově určený investiční transfer v celkové výši 7 425 tis. Kč (rok 2021 – 2 425 tis. Kč, rok 2022 – 2 500 tis. Kč, rok 2023 – 2 500 tis. Kč). Městská část z vlastních prostředků použila na investiční akci celkem 1 738 109,88 Kč, což představuje 18,97 % celkových nákladů.

Ve výdajové části rozpočtu v odvětvovém členění základní školy, pol. stavby je rozpočet roku 2023 plněn v celkové výši 4 919 tis. Kč (včetně výdajů na uvedenou III. etapu investice). Jedná se o investiční výdaje na projektovou dokumentaci na akci „Přístavba dvou odborných učeben“ a projektovou dokumentaci „Rekonstrukce ležatých rozvodů ZŠ Jasanová“, která bude realizována v roce 2024 a městská část na tuto rekonstrukci obdržela účelově určený investiční transfer ve výši 4 000 tis. Kč.

V roce 2023 byla dále realizována první část investiční akce „Rekonstrukce kontejnerového stání Nálepky“ v celkové výši 392 076,79 Kč, hrazeno z účelového investičního transferu ve výši 319 200,00 Kč

V roce 2023 došlo k navýšení cen veškerých služeb pomocí kterých je zajišťována např. údržba zeleně, zimní údržba, vánoční osvětlení, pronájem mobilního WC, provádění letních zálivek závěsných květináčů na sloupech, zábradlí na mostě apod. K nejvýraznějšímu nárůstu došlo v oblasti energií, především plynu. V rámci schváleného rozpočtu byly alokovány na úhrady dodávky plynu pro objekty MČ finanční prostředky v celkové výši 412 tis. Kč. a na dodávku elektrické energie 270 tis. Kč. V rámci průběžného vyúčtování dodávky plynu došlo k navýšení výdajů na 698 805,20 Kč, celkové výdaje na elektrickou energii dosáhly výše 246 915,10 Kč. Pro porovnání předkládám údaje o rozpočtových nákladech na energie roku 2022 a 2023. Náklady roku 2023 jsou o 536 tis. Kč vyšší než v roce předchozím.

	2022	2023
Plyn	273 795,40 Kč	698 808,20 Kč
El. energie	135 313,85 Kč	246 915,10 Kč
Celkem	409 109,25 Kč	945 723,30 Kč

Rada MČ Brno-Jundrov na své 7. schůzi dne 15. 2. 2023 schválila pod bodem C9) pravidla pro zhodnocování volných finančních prostředků MČ Brno-Jundrov.

Bezprostředně po jednání Rady byl zahájen proces spojený se zřízením spořicího účtu u Komerční banky a.s. v návaznosti na základní běžný účet MČ a u České spořitelny a.s.

Rada MČ schválila na své 1. mimořádné schůzi dne 21. 2. 2023 pod bodem 2) bezodkladný převod volných finančních prostředků na spořicí účty Komerční banky. Smlouva o spořicím účtu s Komerční bankou a.s. byla uzavřena 27. 2. 202, dne 28. 2. 2023 byla tato smlouva zveřejněna v Registru smluv a došlo k aktivaci spořicího účtu.

Dne 28. 2. 2023 byla elektronicky provedena předběžná finanční kontrola pro převod 15 mil. Kč ze ZBÚ na SÚ vedený u Komerční banky. Příkaz k úhradě byl proveden 1. 3. 2023.

Proces spojený se zřízením spořicího účtu u České spořitelny a.s. byl podstatně časově náročnější s ohledem na neexistenci žádného bankovního účtu městské části v rámci České spořitelny a.s. Dne 6. 3. 2023 došlo k podpisu smlouvy, která byla Českou spořitelnou zveřejněna v registru smluv dne 15. 3. 2023. Dne 15. 3. 2023 bylo převedeno 25 % dočasně volných finančních prostředků.

V průběhu fiskálního období docházelo k průběžným převodům dočasně volných finančních prostředků na spořicí účty a dle potřeby na pokrytí nákladů smluvních vztahů zpět na základní běžné účty¹.

Výnosy z úroků spořicích účtů byly za období roku 2023 ve výši 1 348 771,59 Kč, z toho HČ 692 463,52 Kč a VHČ 656 308,07 Kč.

Spořicí účet vedený Komerční bankou a.s. byl úročen úrokovou sazbou 6,1 % p. a., spořicí účet vedený Českou spořitelnou byl úročen 4,95 % p. a. V průběhu roku 2023 nedošlo ke změně úrokové sazby na spořicích účtech.

MČ Brno-Jundrov přistoupila k „Dohodě o poskytování cash-poolingu fiktivního víceměnového pro ekonomicky spjatou skupinu“, kterou uzavřelo Statutární město Brno s Komerční bankou a.s. Na základě přistoupení k dohodě jsou finanční prostředky na ostatních bankovních účtech MČ vedené Komerční bankou a.s. úročeny. Úrokovou sazbu oznamuje banka vždy po ukončení kalendářního měsíce. Zůstatky finančních prostředků na zapojených účtech jsou úročeny 70 % aktuální úrokové sazby 2T repo sazby stanovené Českou národní bankou.

V průběhu roku 2023 byly prováděny analýzy spořicích produktů nabízených územně samosprávným celkům různými bankami. Výsledky byly předkládány RMČ v rámci hodnotících zpráv. Úrokové sazby spořicích účtů u Komerční banky a.s. a České spořitelny a.s. s porovnáním s ostatními bankami byly příznivé.

¹ Přehled zůstatků a výnosů z úroků je uveden na str. 7

Rozpočtová opatření

Rada městské části provádí rozpočtová opatření na základě usnesení Zastupitelstva MČ, které RMČ pověřilo provádět rozpočtová opatření do výše 200 tis. Kč ve výdajové a příjmové části rozpočtu a v oblasti účelově vázaných finančních prostředků. Současně Zastupitelstvo městské části Brno-Jundrov pověřilo Radu MČ provádět rozpočtová opatření s vazbou na MMB, státní rozpočet, rozpočet kraje odděleně od ostatních rozpočtových opatření bez limitu.

V průběhu roku 2023 byla prováděna rozpočtová opatření schválená v příslušných orgánech MČ. Rozpočtová opatření jsou evidována pod čísly 1–19/2023.

RO č. 1/2023	schváleno usnesením 6. RMČ dne 1. 2. 2023
RO č. 2/2023	schváleno usnesením 7. RMČ dne 15. 2. 2023
RO č. 3/2023	schváleno usnesením 8. RMČ dne 1. 3. 2023
RO č. 4/2023	schváleno usnesením 9. RMČ dne 22. 3. 2023
RO č. 5/2023	schváleno usnesením 11. ZMČ dne 19. 4. 2023
RO č. 6/2023	schváleno usnesením 12. RMČ dne 10.5. 2023
RO č. 7/2023	schváleno usnesením 13. RMČ dne 24. 4. 2023
RO č. 8/2023	schváleno usnesením 14. RMČ dne 5. 6. 2023
RO č. 9/2023	schváleno usnesením 4. ZMČ dne 21. 6. 2023
RO č. 10/2023	schváleno usnesením 15. RMČ dne 19. 6. 2023
RO č. 11/2023	schváleno usnesením 18. RMČ dne 16.8. 2023
RO č. 12/2023	schváleno usnesením 18. RMČ dne 16.8. 2023
RO č. 13/2023	schváleno usnesením 19. RMČ dne 30.8. 2023
RO č. 14/2023	schváleno usnesením 5. ZMČ dne 13.9. 2023
RO č. 15/2023	schváleno usnesením 20. RMČ dne 13.9. 2023
RO č. 16/2023	schváleno usnesením 22. RMČ dne 11.10. 2023
RO č. 17/2023	schváleno usnesením 24. RMČ dne 15.11. 2023
RO č. 18/2023	schváleno usnesením 6. ZMČ dne 13.12. 2023
RO č. 19/2023	schváleno usnesením 26. RMČ dne 19.12. 2023

Výsledek hospodaření

MČ Brno-Jundrov pro rok 2023 vykázala kladný hospodářský výsledek ve výši 2 163 317,40 Kč před zdaněním, 1 511 573,40 Kč po zdanění.

Celkové rozpočtové příjmy městské části činily 83 746 tis. Kč, z toho:

- ❖ 2 183 tis. Kč daňové příjmy,
- ❖ 4 168 tis. Kč nedaňové příjmy,
- ❖ 77 395 tis. Kč přijaté transfery

Celkové rozpočtové výdaje městské části činily 67 701 tis. Kč, z toho:

- ❖ 60 600 tis. Kč běžné výdaje
- ❖ 7 101 tis. Kč kapitálové výdaje

Příjmů celkem po konsolidaci 53 726 tis. Kč

Výdaje celkem po konsolidaci 37 681 tis. Kč

Rozpočtové výdaje v odvětvovém třídění činily:

- ❖ 2212 – Silnice – 667 tis. Kč
- ❖ 2219 – Ostatní záležitosti pozemních komunikací – 2 699 tis. Kč
- ❖ 2321 – Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s odpady – 36 tis. Kč
- ❖ 3722 – Sběr a svoz komunálního odpadu – 566 tis. Kč
- ❖ 3729 – Ostatní nakládání s odpady – 75 tis. Kč
- ❖ 3745 – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň – 1 675 tis. Kč

Celkem - silnice, komunikace, odpady, péče o vzhled obcí a zeleň – 5 718 tis. Kč

- ❖ 3111 – Materské školy – 2 216 tis. Kč
- ❖ 3113 – Základní školy – 9 798 tis. Kč

Celkem - školství – 12 014 tis. Kč

- ❖ 3233 – Střediska volného času – 80 tis. Kč
- ❖ 3314 – Činnosti knihovnické – 30 tis. Kč
- ❖ 3349 – Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků – 163 tis. Kč
- ❖ 3399 – Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků – 313 tis. Kč
- ❖ 3419 – Ostatní sportovní činnost – 130 tis. Kč
- ❖ 3421 – Využití volného času dětí a mládeže – 142 tis. Kč
- ❖ 4359 – Ostatní služby v soc. péči – 106 tis. Kč

Celkem – využití volného času, děti, senioři apod. – 964 tis. Kč

- ❖ 3612 – Bytové hospodářství – 1 466 tis. Kč
- ❖ 3613 – Nebytové hospodářství – 462 tis. Kč

Celkem – bytové a nebytové hospodářství – 1 928 tis. Kč

- ❖ 4324 – Sociálně právní ochrana dětí – 657 tis. Kč
- ❖ 5512 – Požární ochrana – dobrovolná část – 466 tis. Kč
- ❖ 6112 – Zastupitelstva obcí – 2 257 tis. Kč
- ❖ 6115 – Volby prezidenta ČR – 135 tis. Kč
- ❖ 6171 – Činnost místní správy – 13 029 tis. Kč

Celkem – činnosti místní správy – 16 544 tis. Kč

- ❖ 6330 – Převody vlastním fondům – 543 tis. Kč
- ❖ 6310 – Služby peněžním ústavům – 30 077 tis. Kč
- ❖ 6399 – Ostatní finanční operace – 439 tis. Kč

Celkem finanční operace – 31 059 tis. Kč

Podrobné údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby jsou uvedeny v příloze č. 1 – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků – FIN 2 – 12 M.

Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech

Základní běžné účty:

	<u>1. 1. 2023</u>	<u>31. 12. 2023</u>
Komerční banka a.s.	9 452 967,69 Kč č	761 437,79 Kč
ČSOB a.s. ²	126 153,31 Kč	0,00 Kč
Celkem ZBÚ	9 579 121,00 Kč	761 437,79 Kč

Běžné účty fondů:

FRR – KB a.s. ³	201 323,07 Kč	1 321,40 Kč
SF – KB a.s. ⁴	293 692,51 Kč	26 596,80 Kč
Celkem BÚF	495 015,58 Kč	27 918,20 Kč

² 6.4.2023 převod zůstatku na ZBÚ KB – zrušení účtu

³ 15. 3. 2023 převod na spořicí účty ve 200 tis. Kč

⁴ 15. 3. 2023 převod na spořicí účty ve výši 200 tis. Kč

Základní běžný účet VHČ:

KB a.s.	11 404 439,55 Kč	1 064 379,16 Kč
---------	------------------	-----------------

Spořicí účty:

Komerční banka a.s.	0,00 Kč	18 958 139,78 Kč
Česká spořitelna a.s.	0,00 Kč	6 241 071,81 Kč
Celkem SÚ		25 199 211,59 Kč

z toho vloženo:

<i>HČ</i>	9 501 271,60 Kč
<i>VHČ</i>	14 349 168,40 Kč

podíl výnosů:

<i>HČ</i>	692 463,52 Kč
<i>VHČ</i>	656 308,07 Kč

Celkem na bankovních účtech	21 478 576,13 Kč	27 052 946,74 Kč
------------------------------------	-------------------------	-------------------------

Tvorba a využití fondů MČ

Fond rezerv a rozvoje

Stav fondu k 1. 1. 2023	201 323,07 Kč
Využití	1,67 Kč
Převod SÚ	200 000,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2023	1 321,40 Kč

Sociální fond

Stav fondu k 1. 1. 2023	293 692,51 Kč
Tvorba	369 000,00 Kč
Využití	462 692,50 Kč
Převod SÚ	200 000,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2023	26 596,80 Kč

Finanční vypořádání roku 2023

MČ z rozpočtu města obdrží jako podíl z prodeje nemovitého majetku	258 tis. Kč
Úhrn zdrojů	258 tis. Kč

Finanční vypořádání transferů

Volby Prezidenta ČR – II. kolo	169 400,00 Kč
plnění	135 035,00 Kč
finanční vypořádání - vratka	34 365,00 Kč

Přehled poskytnutých příspěvků na činnost v roce 2023

Rada městské části na své 7. schůzi konané dne 15. 2. 2023 usnesením C7) schválila poskytnutí příspěvků na činnosti organizací z rozpočtu MČ Brno-Jundrov na rok 2023 v celkové výši 231 tis. Kč

❖ Pod Holednou Jundrov, z.s.	20 800,00 Kč
❖ Tělocvičná jednota Sokol Brno-Jundrov	78 600,00 Kč
❖ Sportovní klub Jundrov, z.s.	73 900,00 Kč
❖ Asociace TOM ČR, TOM 430 Jěštěrky Brno	4 300,00 Kč
❖ Svaz tělesně postižených	1 100,00 Kč
❖ SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů	13 300,00 Kč
❖ Vodoměrky a potápníci Jundrov z.s.	18 300,00 Kč
❖ Spolek Náš Jundrov	11 600,00 Kč
❖ BK Skokani Brno	9 100,00 Kč
❖ Celková výše poskytnutých finančních příspěvků	231 000,00 Kč

Zastupitelstvo městské části na svém 3. řádném zasedání konaném dne 19. 4. 2023 schválilo pod bodem č. 1 poskytnutí finančních příspěvků na činnosti subjektům v souladu s ustanovením § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, které uvádí, že poskytování dotací (finančních příspěvků) nad 50 tis. Kč je vyhrazeno zastupitelstvu.

Vedlejší hospodářská činnost

Vedlejší hospodářská činnost městské části vykázala hospodářský výsledek před zdaněním ve výši 6 253 110,15 Kč. Daň z příjmů právnických osob za obce je na základě sestavení daňového přiznání ve výši 1 509 036,00 Kč.

Výsledek hospodaření po zdanění k 31. 12. 2023 je ve výši 4 744 074,15 Kč. Náklady vedlejší hospodářské činnosti dosáhly výše 5 401 361,36 Kč, z toho odpisy bytových domů v roce 2023 ve výši 1 640 111,00 Kč.

Náklady VHC:

❖ opravy a udržování	1 120 686,86 Kč
❖ spotřeba materiálu	5 847,00 Kč
❖ ostatní služby	281 399,04 Kč
❖ mzdové náklady	822 477,50 Kč
❖ zákonné pojištění	272 501,64 Kč
❖ odpisy majetku	1 640 111,00 Kč
❖ opravné položky	48 060,00 Kč
❖ ostatní náklady z činnosti	0,82 Kč
❖ daň z příjmu ⁵	1 191 400,00 Kč
❖ daň z příjmu ⁶	1 509 036,00 Kč

Výnosy VHC:

❖ z pronájmu	9 798 664,87 Kč
❖ ostatní	20,41 Kč
❖ úroky	664 386,23 Kč

⁵ DPPO zahrnutá v rámci roční uzávěrky

⁶ DPPO výpočet MMB

Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městskou částí Brno-Jundrov

Městská část je zřizovatelem dvou školských příspěvkových organizací:

- ❖ Základní škola, Brno, Jasanová 2, příspěvková organizace, IČ: 44994290
- ❖ Mateřská škola Brno, Dubová 2, příspěvková organizace, IČ: 70992100

Základní škola, Brno, Jasanová 2:

Roční provozní příspěvek	3 733 000,00 Kč
Mimořádný příspěvek na energie	994 160,00 Kč

Mateřská škola Brno, Dubová 2:

Roční provozní příspěvek	1 746 000,00 Kč
Mimořádný příspěvek na energie	467 840,00 Kč

V měsíci říjnu obdržela městská část Brno-Jundrov z rozpočtu statutárního města Brno účelově určený neinvestiční transfer podléhající ročnímu zúčtování na pokrytí nárůstu cen energií škol a školských zařízení zřizovaných městskými částmi města Brna. Roční zúčtování bylo předloženo ve stanoveném termínu Odboru školství a mládeže MMB.

Hospodářský výsledek příspěvkových organizací:

Rada městské části projedná na své 36. schůzi dne 10. 6. 2024 účetní závěrky příspěvkových organizací usnesením Cx), výsledek hospodaření příspěvkových organizací usnesením Cx) a rozdělení zlepšených hospodářských výsledků příspěvkových organizací usnesením Cx).

Finanční výkazy zřízených příspěvkových organizací vykazují finanční prostředky účetního období poskytnuté zřizovatelem a státním rozpočtem na zajištění činnosti školského zařízení (mzdové náklady, učební pomůcky apod.) V průběhu účetního období příspěvkové organizace používají finanční prostředky svých fondů.

Základní škola, Brno, Jasanová 2:

Náklady	53 881 051,03 Kč
Výnosy	54 117 598,86 Kč
Hospodářský výsledek	236 547,83 Kč

Rozdělení hospodářského výsledku

Fond odměn	47 000,- Kč
Rezervní fond	189 547,83 Kč

Zůstatek fondů k 31. 12. 2023

Fond odměn	210 000,00 Kč
FKSP	600 677,06 Kč
Investiční fond	718 111,70 Kč
Rezervní fond ⁷	3 474 122,26 Kč

Mateřská škola Brno, Dubová 2:

Náklady	16 308 236,83 Kč
Výnosy	16 525 002,38 Kč
Hospodářský výsledek	216 765,55 Kč

Rozdělení hospodářského výsledku

Fond odměn	43 300,- Kč
Rezervní fond	173 465,55 Kč

Zůstatek fondů k 31. 12. 2023

Fond odměn	131 748,74 Kč
FKSP	226 937,75 Kč
Investiční fond	203 439,16 Kč
Rezervní fond ⁸	287 884,21 Kč

⁷ Evropský fond – Operační program vývoje, výchovy a vzdělávání J. A. Komenský I. – finanční prostředky ve výši 502 417,00 Kč

⁸ Evropský fond – Operační program vývoje, výchovy a vzdělávání J. A. Komenský I. – finanční prostředky ve výši 172 640,94 Kč

Zpráva o výsledku hospodaření

Přezkoumání hospodaření městské části Brno-Jundrov za rok 2023 provedla shodně jako v předchozích letech společnost HZ Brno, spol. s r.o., evidenční číslo auditorské společnosti 416, auditor Ing. Jan Jareš, evidenční číslo auditora 0823.

Ve vyjádření nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Brno-Jundrov za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 uvedené pod bodem 3. 2. (str. č. 4) zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se uvádí:

Při přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, městské části Brno-Jundrov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Úplné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Brno-Jundrov za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 je přílohou č. 2.

Návrh Závěrečného účtu projednal Finanční výbor ZMČ dne 28. 5. 2024.

Návrh Závěrečného účtu projedná Rada MČ na své schůzi dne 10. 6. 2024.

Návrh Závěrečného účtu projedná Zastupitelstvo MČ na svém zasedání dne 24. 6. 2024.