



SPRÁVA
HŘBITOVŮ
MĚSTA
BRNA

**Zpráva o činnosti
Správy hřbitovů
města Brna,
příspěvkové
organizace,
za rok
2023**



Obsah

Úvodní slovo ředitelky SHMB.....	2
1. Plnění úkolů v oblasti hlavní činnosti organizace	4
2. Personální oblast	5
3. Hospodaření organizace	6
3.1 Souhrn výsledku hospodaření	6
3.2 Příspěvek na provoz od zřizovatele.....	6
3.3 Vlastní výnosy organizace	7
3.4 Náklady organizace	9
4. Finanční majetek	13
5. Pohledávky	13
6. Závazky	13
7. Peněžní prostředky z jiných veřejných rozpočtů.....	13
8. Investiční činnost organizace	14
9. Fondy organizace	18
10. Kontrolní činnost.....	19
11. Inventury	20
12. Informace o doplňkové činnosti organizace.....	20

Úvodní slovo ředitelky SHMB

Celý rok 2023 se nesl v duchu výročí 140 let od založení Ústředního hřbitova města Brna.

Ústřední hřbitov města Brna u Vídeňské ulice byl slavnostně otevřen 3. listopadu 1883 za přítomnosti tehdejšího starosty Gustava Morize Winterhollera. Tehdy se rozkládal na 28 hektarech, dnes si to můžeme představit jako rozlohu skupin hrobů 1 až 29. Projekt nového pohřebiště zpracoval architekt Alois Prastorfer. Prvním pohřbeným se stal desetiletý chovanec ústavu pro hluchoněmé Jiří Schimke, v české transkripci uváděný jako Šimek. Jeho hrob se nachází ve skupině 19 (číslo hrobu 118).

U příležitosti tohoto výročí jsme ve spolupráci s kolegy z Muzea města Brna, příspěvkové organizace, vytvořili výstavu o historii Ústředního hřbitova města, která byla návštěvníkům volně k dispozici po celé léto před obřadní síní během otevírací doby hřbitova. Nyní je k dispozici na našich webových stránkách.

Kolegové z Muzea města Brna s námi spolupracovali během roku 2023 i na dalších projektech. Jedním z nich bylo vytvoření nové stezky po Ústředním hřbitově města Brna. Zájemci si mohou pomocí mapového portálu města Brna GIS – Průvodce po Ústředním hřbitově projít nové 2 stezky po náhrobcích významných osobností, a to „Hudebníci, skladatelé a zpěváci“ a „Spisovatelé a básníci“.

Druhým, velice kladně hodnoceným počinem byly komentované procházky po areálu Ústředního hřbitova pro veřejnost. Průvodce účastníky seznámil nejen s historií samotného hřbitova, ale také s historií města Brna, způsobech zakládání městských hřbitovů či způsobech pohřbívání. Skupiny se vydávaly k několika čestným hrobům a nechyběly ani prohlídky válečných pohřebišť. Účastníci byly velice spokojeni a projevíli zájem i o další okruhy, proto jsme se rozhodli v procházkách pokračovat i v následujících letech. Na podzim proběhly i komentované prohlídky zrekonstruované obřadní síně, která byla postavena v roce 1925 až 1926 podle návrhu Bohuslava Fuchse a Josefa Poláška. Veřejnost měla možnost si prohlédnout nejen samotnou obřadní síň, ale také její zázemí.

V den výročí založení hřbitova jsme v nově zrekonstruované obřadní síní uspořádali pro veřejnost koncert, v rámci kterého vystoupily dva soubory, a to žáci hudebního oboru Soukromé základní umělecké školy UNIVERSUM, s.r.o. a vokální kvintet Ensemble Frizzante.

Vize do budoucna

Na jaře 2023 proběhl druhý ročník akce Den otevřených ulů, které se účastní především mateřské školy a rozhodně v něm hodláme pokračovat i v následujících letech a udělat z toho naši tradiční pravidelnou aktivitu na Ústředním hřbitově.

Jak bylo výše uvedeno, plánujeme i v následujících letech pokračovat s nabídkou komentovaných procházek po Ústředním hřbitově, a to nejen s „obecnou“ historií pohřbívání, ale i s konkrétními tématy, např. samostatný okruh věnovaný hrobům z válek. Rádi bychom nabídku procházek rozšířili i na jiná pohřebiště – jako první plánujeme procházky po hřbitově v Židenicích.

Rádi bychom oslovili také vedení základních škol, kdy bychom rádi připravili komentované procházky pro školní skupiny s tématy na míru dle školních osnov. Inspirovaly nás k tomu nejen skupinky mateřských škol, kterým jejich učitelky v našem areálu připravují různé naučné hry nebo k nám chodí sbírat kaštiny - na podzim jsme na MŠ rozeslali nabídku a zorganizovali

pro několik tříd sběr kaštanů v areálu Ústředního hřbitova připravili, kdy jsme jim připravili na jednotlivá stanoviště kbelíky a přepravky.

Na podzim jsme ve spolupráci OŽP MMB rozmístili po areálu Ústředního hřbitova další ptačí budky, které mají pomoci ke zvětšení populací volně žijících ptáků na území města Brna. Krmítka pro zimní přikrmování máme již z předešlých let.

Nelze nezmínit i stavební akce, kterými bychom rádi zkrášlili naše areály. Jednou z největších výzev je příprava rekonstrukce cest včetně rozvodů ve čtvrtině areálu Ústředního hřbitova, zvelebení čestného kruhu či úprava skládky pro hřbitovní odpad.

Naším cílem je těmito aktivitami ukázat veřejnosti, že v areálech brněnských hřbitovů lze trávit volný čas příjemně a využít je nejen jako místo posledního odpočinku, ale i jako parky nabízející klidná a pěkná místa.

Ing. Alena Říhová
ředitelka organizace

1. Plnění úkolů v oblasti hlavní činnosti organizace

Správa hřbitovů města Brna, příspěvková organizace (dále SHMB nebo organizace) byla zřízena ke dni 1.7.1995, činnost zahájila od 1.4.1996. Do obchodního rejstříku byla zapsána 28.3.2001 a je vedena u KS Brno, v odd. Pr, vložka 10.

Činnost organizace, její pravomoci a povinnosti jsou vymezeny Statutem města Brna, zřizovací listinou, zákonem č. 256/2001 o pohřebnictví a Řádem veřejného pohřebiště statutárního města Brna, který byl schválen městem Brnem a Jihomoravským krajem.

Organizace je v souladu se zněním zřizovací listiny zřízena za účelem správy, provozu a údržby veřejných pohřebišť na území statutárního města Brna. Jde celkem o 11 pohřebišť: Ústřední hřbitov, pohřebiště Židenice, Řečkovice, Královo Pole, Líšeň, Slatina, Jehnice, Žebětín, Komín, Tuřany a Soběšice.

SHMB má ve správě veřejná pohřebiště o celkové rozloze cca 80 ha se 100.000 hroby s evidovanými cca 550.000 zemřelými. Organizace veškeré činnosti stanovené zřizovací listinou zajišťuje se 60 až 62 zaměstnanci (dle sezony).

Organizace zajišťuje následující činnosti:

1. Činnost správy a provozu pohřebišť

Komplexní činnost týkající se zajištění správy, provozu, oprav a údržby pohřebišť, vč. jejich vybavenosti, tj. zejména:

- provoz, opravy a údržba svěřeného majetku (správní a provozní budovy, komunikace, mechanizace aj.)
- údržba a úklid hřbitovů (sečení, zametání, posyp, shrabování sněhu aj.)
- údržba zeleně (stromořadí, zelené stěny, záhony, trávničky aj.) – jen stromů ve stromořadí a samostatně rostoucích je téměř 4.500 kusů, další stovky tvoří stěny
- likvidace odpadů (shromažďování, třídění, odvoz ke konečné likvidaci)
- vrátní služba (dozor, informace, kontrola vozidel, prodej materiálu pro úpravu hrobů)
- provoz a údržba veřejných WC
- zajištění investičních záměrů pro rekonstrukci majetku (plotů, zdí, chodníků, rozvodů sítí, drobných staveb)

2. Činnosti související s hřbitovními službami

Komplexní činnost související s vlastními hřbitovními službami, tj. zejména:

- provoz kanceláře správy (centrální evidence hrobových míst a zemřelých, evidence, uzavírání a obnova nájemních smluv na hrobová místa - cca 5.000 smluv ročně v hodnotě 18 mil. Kč - informace, spolupráce s pohřebními službami, matrikami, jednotlivými ÚMČ apod.)
- výkopy hrobů a jejich zához
- rozptyly a vsypy zpopelněných ostatků
- ukládání uren do země nebo kolumbárií
- údržba a provoz obřadních síní
- exhumace
- údržba a provoz rozptylových a vsypových louček a kolumbárií
- údržba čestných hrobů, čestných a vojenských pohřebišť
- zajišťování pietních aktů při různých výročích (osvobození města, Den veteránů apod.)

2. Personální oblast

Tab. 1 – Údaje z personální oblasti za rok 2023

kategorie	THP	kat. D	celkem
počet zaměstnanců k 31.12.2023	14	46	60
průměrný přepočt. stav za rok 2023	14,97	46,54	61,51
přírůstky za r. 2023	2	10	12
úbytky za r. 2023	4	7	11
průměrné platové třídy	8,49	4,23	5,27
mzdové náklady bez OON (v tis. Kč)	7 809	14 932	22 741
průměrné mzdy (v Kč)	43 470	26 737	30 809

Problematika bezpečnosti práce je v organizaci zapracována do vnitřních směrnic organizace. V organizaci je každoročně zpracováván plán školení v oblasti BOZP a PO, který pro rok 2023 zahrnoval 9 různých typů školení.

V roce 2023 došlo v organizaci ke 2 pracovnímu úrazu.

3. Hospodaření organizace

3.1 Souhrn výsledku hospodaření

Činnost organizace byla v roce 2023 zajištěna:

- příspěvkem na provoz od zřizovatele ve výši 56.940 tis. Kč (viz kap. 3.2)
- vlastními výnosy organizace ve výši 11.312 tis. Kč (viz kap. 3.3)
- investičními příspěvků od zřizovatele ve výši 72.085 tis. Kč (viz tab. 10)

Celkové výnosy organizace v roce 2023 byly ve výši 68.252 tis. Kč, což představuje plnění upraveného rozpočtu na 83,8 %. Náklady v roce 2023 byly ve výši 67.750 tis. Kč, což je 83,2 % upraveného rozpočtu. Organizace vykázala zisk po zdanění ve výši 502 tis. Kč. Lze konstatovat, že hospodaření organizace v roce 2023 probíhalo v souladu s plánem, až na opravy majetku.

Tab. 2 – Plnění rozpočtu výnosů a nákladů v roce 2023 (v tis. Kč)

	UR 2023	skutečnost 2023	plnění rozpočtu %	skutečnost 2022	index v % 2023/2022
vlastní výnosy	11.425	11.312	99,0	11.793	95,9
příspěvek od zřizovatele	70.052	56.940	81,3	57.917	98,8
výnosy celkem	81.477	68.252	83,8	69.710	97,9
náklady celkem	81.477	67.750	83,2	69.496	97,5
zisk	0	502	x	214	234,6

Tab. 3 - Porovnání výnosů a nákladů v hlavní a doplňkové činnosti roku 2023 oproti roku 2022 (v tis. Kč)

	2023 hlavní činnost	2023 doplňková činnost	2023 celkem	2022 celkem	rozdíl
vlastní výnosy	5.092	6.220	11.312	11.793	-481
příspěvek od zřizovatele	56.940	-	56.940	57.917	-977
výnosy celkem	62.032	6.220	68.252	69.710	-1.458
náklady celkem	61.577	6.173	67.750	69.496	-1.746
zisk+/-ztráta-	454	47	502	214	+288

3.2 Příspěvek na provoz od zřizovatele

Nejvýznamnější část celkových výnosů tvořil příspěvek na provoz od zřizovatele, tj. města Brna ve výši 56.940 tis. Kč. Příspěvek na provoz poskytovaný naší organizaci ze strany zřizovatele je částečně krytý tržbou za nájem hřobových míst (v roce 2023 ve výši 17.084 tis. Kč). Nájem vybírá od nájemců hřobových míst naše organizace a přeposílá ho na bankovní účet města - tržba za nájem hřobových míst je součástí výnosů města Brna. Provoz SHMB tedy město Brno

stál v roce 2023 ve skutečnosti jen 39.856 tis. Kč. Z důvodů daňových a účetních je ekonomicky výhodné, aby příjemcem nájmu bylo město, a nikoliv SHMB.

Vzhledem k tomu, že vedení města Brna zachovává sociální ceny v oblasti nájmu hrobových míst, není možné zvednout tyto ceny na takovou úroveň, aby celkově pokryly výši příspěvku na provoz. Trend zachování dostupnosti nájmu hrobových míst všem sociálním vrstvám obyvatel zachovávají všechna města.

Finanční soběstačnost naší organizace, i vzhledem k výše uvedenému, za současných podmínek není realizovatelná. Máme omezené možnosti zvyšování tržeb a ceny za výkopy hrobů byly i v roce 2023 regulovány Radou města Brna. Za rok 2023 činila soběstačnost SHMB 16,7 %.

Tab. 4 – Přehled všech účelových příspěvků na provoz, poskytnutých z rozpočtu města, včetně informace o jejich čerpání

	poskytnuto/ponecháno k čerpání v r. 2023	vyčerpáno
regenerace zeleně	2 000 000,00 Kč	1.460.858,52 Kč
koncepce rozvoje, obnovy a údržby zeleně na ÚH	3.709.000,00 Kč	3.709.000,00 Kč
koncepce rozvoje, obnovy a údržby zeleně	661.000,00 Kč	661.000,00 Kč
zajištění autobusové dopravy na ÚH v době Velikonoc a Památky zesnulých	60.000,00 Kč	60.000,00 Kč
poplatky za platbu nájmného hrobových míst přes platební terminál	100.000,00 Kč	62.247,44
navýšení platů – nad rámec pokrytého navýšení platových tarifů k 1.9.2022	2.000.000,00 Kč	2.000.000,00 Kč
správa a údržba rozšířených hřbitovů v Líšni, Soběšicích a Žebětíně	600.000,00 Kč	600.000,00 Kč
pokrytí zvýšených nákladů na energie	600.000,00 Kč	600.000,00 Kč
náhrada za ušlé výnosy z výkopů hrobů	1.212.000,00 Kč	1.086.920,99 Kč
nákup laviček do areálů hřbitovů (FV 25.1.2025)	2.420.000,00 Kč	0 Kč
mezideponie na ÚH (FV 25.1.2025)	10.000.000,00 Kč	0 Kč
krajinářské úpravy před obřadní síní na pohřebišti v Židenicích	582.000,00 Kč	582.000,00 Kč
regenerace zeleně (z 2022)	65.046,40 Kč	65.046,40 Kč
koncepce rozvoje, obnovy a údržby zeleně (z 2022)	470.278,26 Kč	470.278,26 Kč
poplatky za platbu nájmného hrobových míst přes platební terminál (z 2022)	21.168,37 Kč	21.168,37 Kč
koncepce rozvoje, obnovy a údržby zeleně na ÚH (z 2022)	1.631.827,27 Kč	1.631.827,27 Kč
svoz komunálního odpadu z areálu ÚH (z 2022)	293.506,33 Kč	293.506,33 Kč

Z poskytnutých 17 účelových neinvestiční příspěvků nebyly vyčerpány 3 v celkové výši 701.973,05 Kč:

- regenerace zeleně 539.141,48 Kč (navrženo k ponechání k využití v roce 2024)
- poplatky za platbu nájmného hrobových míst přes platební terminál 37.752,56 Kč (navrženo k ponechání k využití v roce 2024)
- náhrada za ušlé výnosy z výkopu hrobů 125.079,01 Kč (vráceno zřizovateli)

3.3 Vlastní výnosy organizace

Výnosy z prodeje služeb a zboží se nám v roce 2023 podařilo oproti roku 2022 zvýšit, a to i přesto, že byla až do září 2023 uzavřena velká obřadní síň na ústředním hřbitově z důvodu její rekonstrukce, což omezilo tržby z pronájmu. Vlastní výnosy z prodeje služeb tvoří výnosy zahradnického střediska, které zajišťuje údržbu a výzdobu hrobů podle objednávek zákazníků,

výnosy za hřbitovní služby, tj. rozptyly s obřadem, výkopy hrobů a ukládání do hrobu, uložení uren apod, výnosy z prodeje zboží, výnosy z vjezdů vozidel na hřbitov.

Tab. 5 – Struktura výnosů (v tis. Kč)

název účtové položky	skutečnost 2022	SR 2023	UR 2023	skutečnost 2023	struktura výnosů %	plnění SR v %	plnění UR v %	% změny 2023/2022
výnosy z prodeje služeb	8.213	7.800	8.900	8.852	78,25	113,49	99,46	107,78
výnosy z pronájmu	27	700	600	634	5,60	90,57	105,67	2.348,15
výnosy z prodaného zboží	1.884	1.500	1.900	1.896	16,76	126,40	99,79	100,64
ostatní výnosy	1.669	100	25	-70	-0,62	-70,00	-280	-4,19
vlastní výnosy celkem	11.793	10.100	11.425	11.312	100	112,00	99,01	95,92
příspěvek na provoz	57.917	50.156	70.052	56.940				98,31
výnosy celkem	69.710	60.256	81.477	68.252				97,91

Zdůvodnění meziročních odchylek vyšších než 10 %

Nejvyšších odchylkou při srovnání roku 2022 a 2023 tvoří výnosy z pronájmu, a to z důvodu rekonstrukce obřadní síně. Skoro celý rok 2022 byla uzavřena a znovu zprovozněna byla v září 2023. Záporná částka u ostatních výnosů vznikla z důvodu zaúčtování konečných skladových zásob hrobových zařízení k prodeji způsobem B. Zásoby hrobových zařízení během roku 2023 narostly o hodnotu 114.462,82 Kč.

Výnosy z prodeje služeb (účet 602)

Výnosy z prodeje služeb dosáhly výše 8.852 tis. Kč a zahrnují zejména:

- tržby za hřbitovní služby – výkopy hrobů a pohřby, rozptyly, vsypy, ukládání uren – ve výši 4.423 tis. Kč (podrobně hřbitovní služby viz tab. 6)
- tržby zahradnického střediska za údržbu hrobů dle objednávek zákazníků ve výši 2.929 tis. Kč
- tržby za vjezdy vozidel na pohřebišť ve výši 990 tis. Kč
- tržby půjčovny nářadí ve výši 73 tis. Kč
- tržby za používání WC ve výši 186 tis. Kč

Tab. 6 - Přehled hřbitovních služeb (v ks)

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
pohřby	334	369	338	377	409	373	293
ukládání uren	1 014	906	853	857	701	736	621
rozptyly	825	861	792	726	864	837	790
vsypy	86	74	77	88	74	100	99

Výnosy z pronájmů (účet 603)

Jde o pronájmy obřadních síní pro konání smutečních rozloučení a pohřbů. Celková částka za pronájmy činila pouze 634 tis. Kč, a to z důvodu rekonstrukce obřadní síně na ÚH, která byla dokončena až v září 2023.

Výnosy za prodané zboží (účet 604)

V rámci doplňkové činnosti prodáváme materiál pro úpravu hrobů, tj. antuku, drtě, kamínky a písek, svíčky, obaly na urny, urny a betonové základy pro náhrobky. V roce 2023 jsme rozšířili sortiment o živé květiny. Výnosy z prodeje zboží činily 1.896 tis. Kč.

Ostatní výnosy

- náhrady od pojišťovny ve výši 4 tis. Kč

- výnosy ze spoluúčasti na škodě 1 tis. Kč
- výnosy z přecenění majetku na reálnou hodnotu za účelem prodeje 12 tis. Kč
- úhrada poštovního zákazníkem za posílání smluv poštou 12 tis. Kč
- změna stavu nově zařazených pomníků k prodeji, tj. navýšení skladových zásob (účetní operace, která snižuje příjmy) ve výši -114 tis. Kč
- ostatní výnosy 2 tis. Kč

3.4 Náklady organizace

Celkové náklady organizace v roce 2023 činily 67.750 tis. Kč. Upravený rozpočet nákladů roku 2023 byl čerpán na 83,2 %. Skutečné náklady jsou oproti plánu nižší i z důvodu nevyčerpání některých účelových neinvestičních příspěvků, zejména na péči o zeleň či 2 účelových příspěvků, které podléhají finančnímu vypořádání až v roce 2025 a nebyly tudíž čerpány. Součástí nákladů je i část DPH, u které nelze mít ve všech případech nárok na odpočet z důvodu provádění ekonomické i neekonomické činnosti.

Tab. 7 – Struktura nákladů (v tis. Kč)

název účtové položky	skutečnost 2022	SR 2023	UR 2023	skutečnost 2023	struktura nákladů v %	plnění SR v %	plnění UR v %	% změny 2023/2022
spotřeba materiálu	1.851	1.300	2.100	2.045	3,02	157,3	157,3	110,5
spotřeba energie	2.454	2.400	3.500	3.496	5,16	145,7	145,7	142,5
služby	19.531	15.040	29.208	18.272	24,81	121,5	121,5	93,55
<i>opravy a udržování</i>	6.879	3.000	3.000	1.463	2,16	48,8	48,8	21,3
mzdy, sociální náklady	29.309	31.716	33.016	32.754	48,35	99,21	99,2	111,8
ostatní náklady	1.456	1.500	5.640	3.220	2,93	214,7	57,1	221,2
odpisy majetku	7.149	8.200	7.900	7.851	11,59	95,7	99,4	109,8
daň z příjmů organizace	109		113	112	0,16	112,0	99,1	102,8
Náklady celkem	69.496	60.256	81.477	67.750	100			

Spotřeba materiálu (účet 501)

V rámci této položky je nakupováno zejména:

- spotřební materiál určený pro správu a údržbu svěřeného majetku (515 tis. Kč)
- nákupy náhradních dílů na vozidla (30 tis. Kč)
- nákupy pohonných hmot (558 tis. Kč)
- dezinfekční a čisticí prostředky (30 tis. Kč)
- kancelářské potřeby (129 tis. Kč)
- květinová výzdoba hrobů MMB (138 tis. Kč)
- rostlinný materiál pro údržby hrobů podle objednávek zákazníků (501 tis. Kč)
- nákup drobného majetku do 3 tis. Kč (144 tis. Kč)

Náklady na energie (účet 502)

Náklady na spotřebu elektřiny, plynu a vody jsou ve srovnání s rokem 2022 vyšší, a to z důvodu zvýšení jejich cen.

Nákup zboží (účet 504)

Jedná se o nákupy písků a drtí určených k úpravě povrchů hrobů, které si občané provádějí sami, dále o nákup svíček, obalů na urny, olejů do svítlen apod. Prodej zboží probíhá na vrátnicích na ÚH a v Židenicích a v půjčovně náradí na ÚH. Občané mají k dispozici vzorky

prodávaneho materiálu. V roce 2023 jsme začali i s nákupem řezaných a hrnkových květin za účelem jejich prodeje zákazníkům.

Pečlivě sledujeme, aby bylo nakupováno zboží prodejné, které nezatěžuje dlouhodobě sklady a současně, aby byly uspokojeny požadavky občanů.

Opravy a udržování (účet 511)

Opravy majetku byly v roce 2023 provedeny v celkové výši 1.463 tis. Kč.

Tab. 8 – Porovnání nákladů na opravy v letech 2018-2023 (v tis. Kč)

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
opravy nemovitostí	2 456	2 617	2 555	4 663	5 514	61
opravy vozidel	276	505	268	692	1 006	836
opravy hrob. zařízení	317	248	303	196	160	264
opravy ostatní	430	230	340	601	199	302
opravy celkem	3 982	3 861	3580	6 314	6 879	1 463

V roce 2023 se nepodařilo dokončit žádnou opravu nemovitostí. Byly prováděny pouze opravy vodovodního potrubí, které je na mnoha místech v havarijním stavu.

Součástí nákladů na opravy vozidel je i část DPH, na kterou nemáme nárok za odpočet z důvodu využití vozidel i pro neekonomickou činnost (85 % DPH muselo být účtováno do nákladů, nikoliv na účet 343 – DPH).

Opravy hrobových zařízení zahrnují celkem 6 oprav. Škody jsou nejčastěji způsobené růstem hřbitovní zeleně nebo pádem větví na hrobové zařízení vlivem povětrnostních podmínek. Významnou opravou prošel středový kříž na pohřebišti v Brně – Králově Poli.

Opravy ostatní zahrnují nejrůznější opravy a údržbu pracovního nářadí a strojů, servis tiskáren, apod.

Cestovné a náklady na reprezentaci (účty 512 a 513)

Cestovné v roce 2023 činilo celkem 6.022 Kč. Zaměstnanci byli na zahraniční služební cestě v partnerském městě Brna v Lipsku. Ředitelka organizace se zúčastnila několik konferencí v rámci ČR.

Náklady na reprezentaci činily v roce 2023 necelých 37 tis. Kč. Zahrnují nejen nákupy drobného občerstvení na různá jednání konaná v sídle naší organizace, ale například také nákup propagačních předmětů – medu z Ústředního hřbitova města Brna.

Služby (účet 518)

Tab. 9 – Struktura služeb (v tis. Kč)

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
údržba hřbitovů	4 432	4 478	4 338	2 398	2 476	2 444
likvidace odpadů	856	767	1 361	712	1 648	1 656
péče o zeleň	2 457	3 676	4 498	7 913	13 347	8 734
poštovné	190	190	215	201	180	239
nájemné	171	176	187	193	261	284
telefony, internet	156	139	223	227	255	244
právní služby	60	72	66	72	72	227
IT práce, SW	286	236	262	396	517	879
revize elektro, aj.	126	110	104	160	133	136
různé služby	544	822	838	799	618	1 923
služby celkem	9 278	10 666	12 092	13 071	19 507	16 766

Náklady na údržbu hřbitovů neobsahují náklady na údržbu Ústředního hřbitova města Brna. O areál ÚH se starají vlastní zaměstnanci organizace.

Svoz a likvidaci odpadu na ÚH zajišťuje od července 2022 SAKO Brno a.s., proto je tato položka vyšší, než v roce 2021. Předtím jsme si zajišťovali svoz popelnic vlastními silami.

V roce 2023 byla provedena regenerace a údržba zeleně za 8.734 tis. Kč, z toho bylo 7.998 tis. Kč financováno z účelových neinvestičních příspěvků zřizovatele.

Položka „různé služby“ zahrnuje např. úklid kanceláří, mytí aut, poplatky bance, inzerci, monitoring vozidel pomocí GPS, náklady na PO+BOZP, poplatky za použití platebního terminálu, rozhlasový poplatek, úschovu uren.

Odpisy (účet 551)

Odpisy proti roku 2022 narostly o 9,8 %. V roce 2023 byly do majetku zařazeny nové investice, např. rekonstrukce obřadní síně na ÚH a rekonstrukce prostoru před obřadní síní na pohřebišti v Židenicích, pořízení velkoobjemových kontejnerů na vozidla, pořízení kotlů.

Odpisový plán schválila Rada města Brna. Využití odpisů prostřednictvím Fondu investic neproběhlo zcela podle plánu. Nepodařilo se provést 2 plánované akce – vybudování zahradnického střediska se zastavilo kvůli problémům s dodavatelem projektové dokumentace, který ji nebyl schopen dokončit, a proto jsme s ním ukončili spolupráci. Oprava oplocení pohřebiště v Židenicích nebyla realizována z důvodu nedostatečně připravených podkladů k vypsání veřejné zakázky na výběr dodavatele.

Plán tvorby FI v r. 2023

	plán	skutečnost
z odpisů	7.472 tis. Kč	7.851 tis. Kč
příspěvek od MMB	32.470 tis. Kč	33.128 tis. Kč

Plán využití FI v r. 2023

	plán	skutečnost
pořízení investic z příspěvku MMB	74.180 tis. Kč	71.948 tis. Kč
vybudování zahradnického střediska	8.000 tis. Kč	0 Kč
oprava oplocení pohřebiště Brno-Židenice	10.000 tis. Kč	0 Kč

Mzdy, sociální pojištění a sociální náklady (účty sk. 52)

V roce 2023 činily mzdové náklady (vč. nákladů na dohody) 23.162 tis. Kč. Oproti roku 2022 vzrostly mzdové náklady, vč. pojištění a sociálních nákladů o 11,8 %.

Součástí sociálních nákladů jsou:

- pojištění odpovědnosti (pracovní úrazy) – 132 tis. Kč
- stravenky – 1.018 tis. Kč
- přiděly do FKSP – 449 tis. Kč
- lékařské prohlídky – 38 tis. Kč
- nákup ochranných osobních pracovních pomůcek – 155 tis. Kč
- nákup hygienických potřeb – 22 tis. Kč
- vzdělávání zaměstnanců – 112 tis. Kč

Ostatní náklady

Ostatní náklady zahrnují např.:

- mýtné za 2 tis. Kč
- pojištění vozidel za 803 tis. Kč
- pojištění odpovědnosti 66 tis. Kč
- poplatky za reprodukovanou hudbu (vybírání OSA) za 152 tis. Kč
- neuplatnitelný nárok na odpočet DPH u nákupů do 10 tis. Kč ve výši 364 tis. Kč
- pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v hodnotě od 3 do 40 tis. Kč v celkem za 319 tis. Kč
- odpis pohledávek 9 tis. Kč

V rámci nákladů na drobný dlouhodobý majetek (tj. majetek od 3 do 40 tis. Kč) bylo pořízeno například:

- bourací kladivo – 17 tis. Kč
- 4 notebooky vč. příslušenství – 77 tis. Kč
- křovinořez – 24 tis. Kč
- 2 nůžky na živý plot – 10 tis. Kč
- zesilovač hudby na rozptylové loučky – 22 tis. Kč
- zesilovač hudby do malé obřadní síně – 11 tis. Kč
- rošty pro hrobníky k výkopům hrobů – 31 tis. Kč
- 11 ks tabletů – 48 tis. Kč
- monitory – 5 tis. Kč
- květinová výzdoba do obřadní síně – 6 tis. Kč
- dekorační látky do vykopaných hrobů k pohřbům – 19 tis. Kč

4. Finanční majetek

Stav finančního majetku k 31.12.2023:

- běžný účet 45.642 tis. Kč
- účet FKSP 246 tis. Kč
- hotovost v pokladně 124 tis. Kč
- ceniny – stravenky 248 tis. Kč

5. Pohledávky

Pohledávky za odběrateli byly k 31.12.2023 ve výši 840 tis. Kč.

Jde o pohledávky za zahradnické služby poskytované občanům (328 tis. Kč) a o pohledávky za pohřebními službami za hřbitovní služby (512 tis. Kč), které měly splatnost ke konci roku 2023 a většina jich bude uhrazena v lednu a únoru 2024.

6. Závazky

Přehled závazků k 31.12.2023:

- obchodní závazky k dodavatelům – 5.228 tis. Kč
- závazky vůči zaměstnancům – výplata za prosinec 2023 – 1.457 tis. Kč
- závazky vůči zdravotnímu a sociálnímu pojištění – 813 tis. Kč
- závazky vůči finančnímu úřadu – 336 tis. Kč
- závazky vůči zřizovateli – nevyčerpané účelové příspěvky – 858 tis. Kč
- závazek vůči městu Brnu ve výši 1.603 tis. Kč – převod vybraných nájmů za hrobová místa, která u nás byla uhrazená v prosinci 2023, a výnosů za prodané hrobové zařízení (na zřizovatele převedeno v lednu 2024)
- ostatní krátkodobé závazky (exekuce zaměstnanců) – 28 tis. Kč
- ostatní krátkodobé závazky (jistiny stavebních firem držené na účtu) – 296 tis. Kč

7. Peněžní prostředky z jiných veřejných rozpočtů

SHMB během roku 2023 neobdržela finanční prostředky z jiných veřejných rozpočtů.

8. Investiční činnost organizace

Tab. 10 - Rozpis všech investičních příspěvků, poskytnutých z rozpočtu města, včetně informace o jejich čerpání (v Kč)

	poskytnuto/ponecháno k čerpání v r. 2023	vyčerpáno
kontejner na výkopy z malých hřbitovů (2 ks)	109.836,20	109.836,20
kontejner na multikáry (3 ks)	175.832,20	175.832,20
nízký kontejner na AVII a FUSO (3 ks)	171.118,20	171.118,20
vozik na bagr	81.780,00	81.780,00
rekonstrukce obřadní síně na ÚH	4.879.704,53	4.879.704,53
rekonstrukce domku obřadníka na pohřebišti v Králově Poli	9.133.000,00	7.638.259,50
rekonstrukce prostoru před obřadní síní v Židenicích	13.129.000,00	12.973.454,78
rekonstrukce domku obřadníka na pohřebišti v Králově Poli, z r. 2022	1.110.000,00	1.110.000,00
rekonstrukce obřadní síně na ÚH, z r. 2022	40.595.475,04	40.595.475,04
rekonstrukce havarijní opěrné zdi na pohřebišti v Králově Poli	3.987.395,48	2.888.817,57
3 užitkové elektromobily	1.460.658,24	1.460.658,24

Z poskytnutých 9 účelových investiční příspěvků nebyly vyčerpány 3:

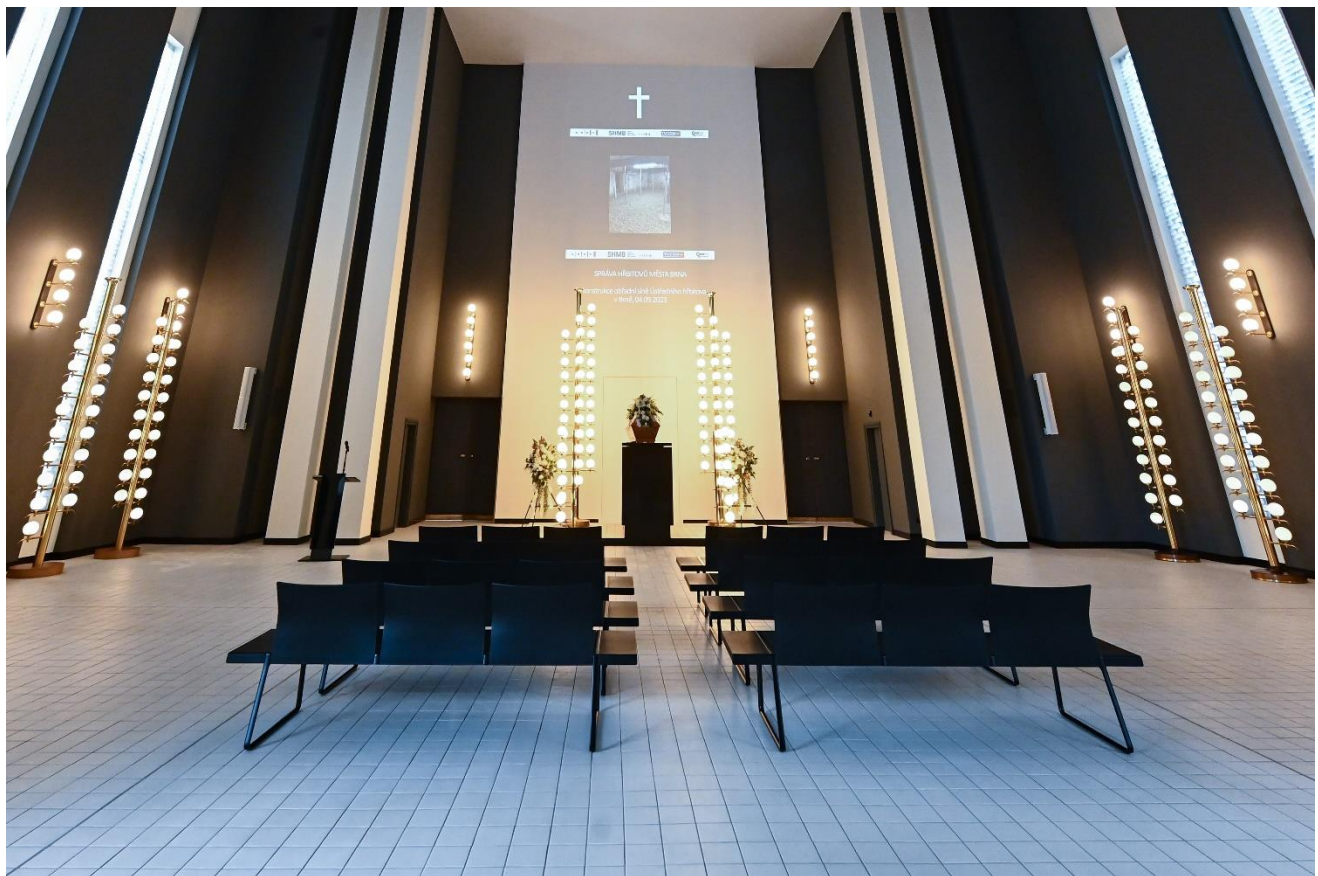
- rekonstrukce domku obřadníka na pohřebišti v Brně-Králově Poli 1.494.740,50 Kč
- rekonstrukce havarijní opěrné zdi na pohřebišti v Brně-Králově Poli 1.098.577,91 Kč
- rekonstrukce prostoru před obřadní síní na pohřebišti v Židenicích 155.545,22 Kč

Obě akce v Králově Poli budou dokončeny v prvním čtvrtletí roku 2024. Nevyčerpané finance na rekonstrukci prostoru v Židenicích byly vráceny na bankovní účet zřizovatele.

Dokončené a rozpracované stavební akce na hřbitovech

Od května 2022 probíhala na Ústředním hřbitově města Brna komplexní rekonstrukce velké obřadní síně. Obřadní síň vznikla v roce 1926 dle návrhu Bohuslava Fuchse. Za celých 96 let neprošla celkovou rekonstrukcí, což se projevilo na špatné statice budovy. Do síně i přes dílčí opravy zatékalo, nevyhovující bylo i vytápění prostoru. Rekonstrukce byla dokončena v září 2023 a za účasti zástupců města znovu zprovozněna.

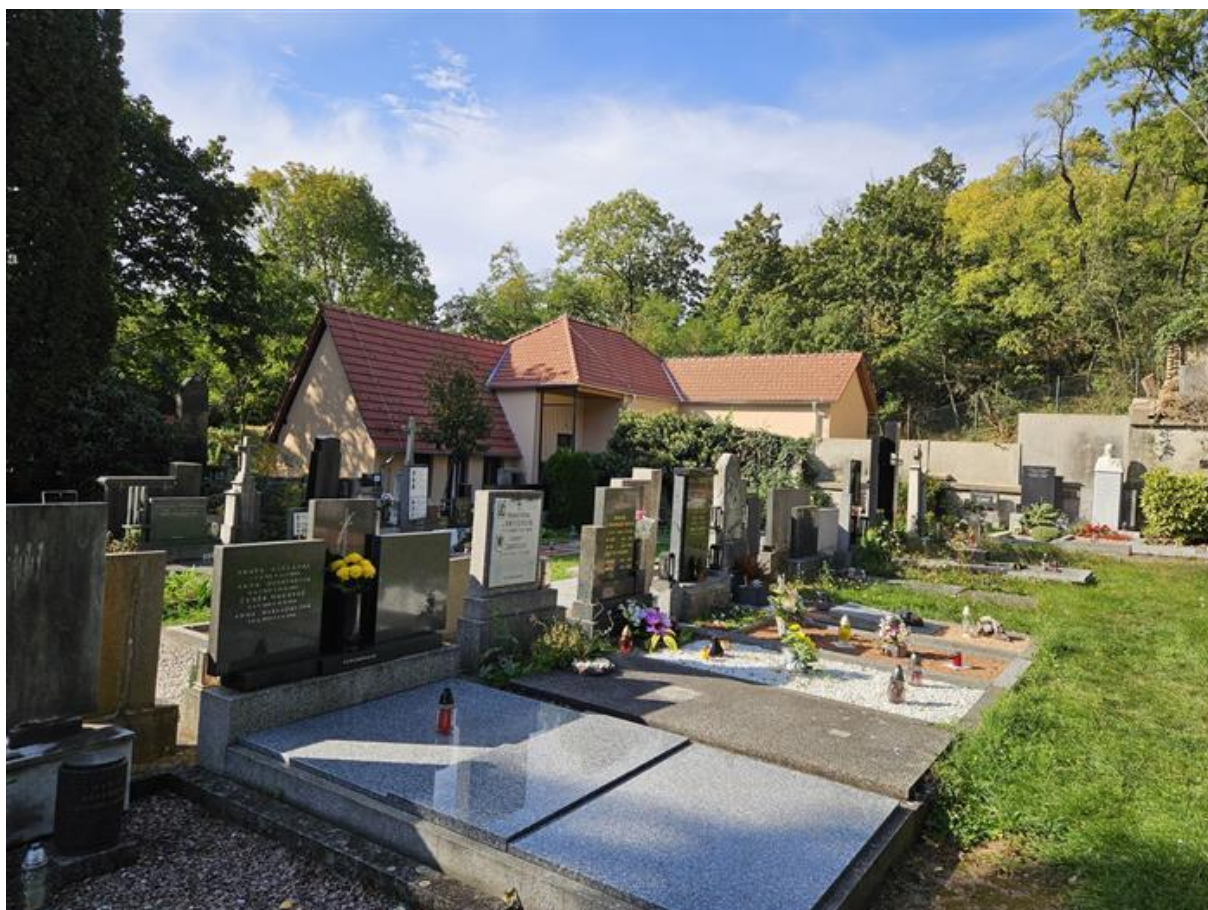




Na začátku října 2023 byla dokončena rekonstrukce prostoru před obřadní síní v Židenicích, která zahrnuje i vybudování nových kolumbárních oken a zřízení nové rozptylové loučky, která dosud na tomto pohřebišti nebyla.



Z části byla dokončena také rekonstrukce domku obřadníka na pohřebišti v Králově Poli – do října 2023 se podařilo dokončit rekonstrukci samotného domku a veřejných toalet, ale vzhledem k současně probíhající rekonstrukci opěrné zdi přiléhající k jeho zahradě, nebyla dokončena samotná zahrada a kus oplocení. Obě investiční akce budou dokončeny v prvním čtvrtletí roku 2024.



9. Fondy organizace

Tab. 11 – Fondy organizace (v tis. Kč)

název fondu	PS k 1.1.2023	tvorba	čerpání	KS k 31.12.2023
fond investic	54 789	40 991	72 612	23 168
fond rezervní	877	43	0	920
fond kult. a soc. potřeb	213	449	389	273
fond odměn	864	170	0	1 034

Fond investic je tvořen odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (7.851 tis. Kč), výnosy z prodeje majetku (12 tis. Kč) a příspěvkem na investice od zřizovatele (33.128 tis. Kč).

Prostředky z Fondu investic byly v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, použity:

- na financování investičních výdajů (664 tis. Kč)
- na investice hrazené z příspěvků od zřizovatele (71.948 tis. Kč)

Z Fondu investičního byly v roce 2023 uhrazeny:

1. investice nestavební (2.052 tis. Kč)
 - velkoobjemové kontejnery 457 tis. Kč
 - vozík na bagr 82 tis. Kč
 - plynové kotle 428 tis. Kč
 - 3 elektrovozidla 1.461 tis. Kč
2. investice stavební (tis. Kč)
 - rekonstrukce prostoru před obřadní síní v Židenicích, vybudování kolumbárií a rozptylové loučky 12.836.324,72 Kč
 - rekonstrukce obřadní síně na ÚH 45.475.179,60 Kč
 - rekonstrukce domku obřadníka v Králově Poli 8.748.259,50 Kč
 - rekonstrukce havarijní opěrné zdi v Králově Poli 2.888.817,57 Kč

celkem bylo z Fondu investic uhrazeno 72.612 tis. Kč

Fond rezervní byl tvořen přidělem z výsledku hospodaření v souladu s rozhodnutím Zastupitelstva města Brna. V roce 2023 bylo do Fondu rezervního přiděleno z výsledku hospodaření 43 tis. Kč a nebylo z něho čerpáno.

Fond kulturních a sociálních potřeb byl tvořen přidělem z vyplacených mezd ve výši 449 tis. Kč.

Z Fondu kulturních a sociálních potřeb bylo v roce 2023 v souladu s vyhláškou Ministerstva financí č. 114/2002 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb hrazeno:

- příspěvek zaměstnancům na stravování – 340 tis. Kč
- dary k životním nebo pracovním výročím – 14 tis. nKč
- ostatní čerpání – 35 tis. Kč

Fond odměn byl tvořen přidělem z výsledku hospodaření v souladu s rozhodnutím Zastupitelstva města Brna. V roce 2023 bylo do Fondu odměn převedeno 170 tis. Kč. Čerpáno z něho nebylo.

Všechny fondy jsou finančně kryté.

10. Kontrolní činnost

V naší organizaci jsou prováděny řídicí kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Dále jsou v organizaci prováděny vnitřní audity interním auditorem. Roční zpráva o výsledcích provedených kontrol za rok 2023 byla předána na OŽP MMB v únoru 2024.

Funkce interního auditora v organizaci je nezávislá a oddělená od výkonných řídicích struktur. Interní audit se zaměřuje na kontrolu dodržování zákonů a předpisů v organizaci, dále se zaměřuje na eliminaci rizik. Na základě případných zjištění interní auditor doporučuje další postupy, aby těmto rizikům bylo v budoucnosti zamezeno.

V roce 2023 bylo provedeno 6 plánovaných auditů a žádný operativní. U všech auditů bylo sledováno zejména dodržení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a dodržování zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.

První audit byl zaměřen na evidenci podkladů k průzkumu trhu v rámci veřejných zakázek na dodávky, služby a stavební práce od 50.001 Kč do 200.000 Kč bez DPH dle interního metodického pokynu k zadávání veřejných zakázek. Interním auditem č. 1/2023 bylo zjištěno nedodržování vnitřního metodického pokynu k zadávání veřejných zakázek některými zaměstnanci a vedoucím provozního útvaru jakožto příkazce operace, který již ukončil pracovní poměr v organizaci k 30.4.2023. Jednalo se o veřejné zakázky malého rozsahu do 200 tis. Kč bez DPH.

Druhý audit hodnotil správnost účtování DPH u faktur přijatých. Postupy byly v souladu se zákonem o účetnictví a se zákonem o DPH.

Třetí audit se zaměřil na zaúčtování výdajových pokladních dokladů. V zaúčtování nebyly nalezeny nedostatky.

Čtvrtý audit se zaměřil na prověření inventarizace rozvahových účtů k 31.12.2022. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Pátý audit prověřoval inventarizaci vybraných skladových zásob. Interním auditem č. 5/2023 byl také shledán bez závad. Bylo pouze doporučeno převést ruční evidenci skladových karet do elektronického systému pro usnadnění práce.

Šestý interní audit prověřoval výkon řídicí kontroly v organizaci. Interním auditem č. 6/2023 byly zkontrolovány vybrané položky z oblasti smluv, správy veřejných příjmů a výdajů. Audit zaměřený na provádění řídicí kontroly v organizaci byl shledán bez závad.

Dne 12.7.2023 byla v naší organizaci zahájena následná veřejnosprávní kontrola Odborem životního prostředí MMB, ale dosud nebyla ukončena. O jejím ukončení jsme nebyli dosud informováni, tudíž nemůžeme předložit její výsledek.

11. Inventury

V souladu s § 29 a § 30 zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví a s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, byla provedena inventura majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023. Inventarizace v organizaci je prováděna na základě Směrnice ředitele č. 4/2011 o inventarizaci a Příkazu ředitelky č. 7/2023 - Plán inventur na rok 2023.

Byly provedeny inventury:

- hmotného a nehmotného majetku
- zboží a materiálů na skladě
- pokladní hotovosti a cenin
- zůstatků účtů

Během inventarizací nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.

12. Informace o doplňkové činnosti organizace

Doplňková činnost naší organizace zahrnuje zejména:

- údržbu, výsadbu a úpravu hřobových míst dle objednávek zákazníků
- prodej doplňkového hřbitovního zboží (písky, drtě, antuka, svíčky, květiny, obaly na urny apod.)
- půjčování zahradnického nářadí (hrábě, lopaty, kolečka, konve aj.)

Za účelem zvýšení vlastních výnosů organizace jsme v roce 2023 rozšířili prodej zboží o nový sortiment, a to o několik druhů oblázků a drtí různých frakcí a barev pro úpravu povrchu hrobů. Dále jsme zavedli prodej čerstvých květin (jak hrnkových, tak řezaných) a nových druhů svíček.

