**Komentář k zapojení zůstatku ZBÚ a finančnímu vypořádání za rok 2018**

Finanční vypořádání (dále jen FV) řeší problematiku rozpočtovaných a tedy finančně krytých a neuhrazených závazků z hospodaření roku 2018, finanční vypořádání dotací a vztahů se státním rozpočtem, vypořádání vztahů k hospodaření městských částí dle „Statutu města“ a Zásadám hospodaření s fondy města Opavy.

Část materiálu o zapojení zůstatku základních běžných účtů (dále jen ZBÚ) řeší rozdělení volného zůstatku financí na ZBÚ k 31.12.2018, které nebyly použity v roce 2018 (po odečtení finančních prostředků, které je nutné ještě použít v roce 2019 jako FV za rok 2018).

Návrh na zapojení zůstatku ZBÚ je připraven na základě rozhodnutí vedení SMO.

Celkové zůstatky finanční zdrojů na účtech SMO k 31.12.2018 byly na ZBÚ ve výši 332.046.399,86 Kč, přičemž v tom zůstatek bankovních účtů fondů byl 50.647.434,63 Kč. Dále bylo na termínovaném vkladu uloženo 150.000.000,00 Kč. Co se týká fondových účtů, zůstatek fondu rezerv a rozvoje činí 31.019.069,22 Kč, a zbytek tvoří zůstatky sociálního fondu a fondu bydlení a povodňového.

**Zůstatek na základních běžných účtech** SMO, který je možné použít v následujícím roce, je ve výši **431.398.965,23 Kč**.

Pro potřeby **finančního vypořádání za rok 2018** z jednotlivých odborů a městských částí je potřeba částka ve výši **278.802.143,78 Kč.** Položky, ze kterých se skládá toto finanční vypořádání, jsou uvedeny v příloze č. 1 *„FV\_2018\_ODBORY\_+ MČ“.* .

V této částce je počítáno s FV s ***účelovým znakem (dále jen UZ) 00000020*** ve výši ***277.768.454,15 Kč*** představující úhradu závazků, které byly rezervovány v rozpočtu roku 2018 (tzn. byly na ně již uzavřeny smlouvy, vystaveny řádné objednávky nebo byly schváleny v rámci procesu úpravy či schvalování rozpočtu), ale k 31.12.2018 nebyly výdaje uskutečněny nebo byly uskutečněny jen částečně. U městských částí se jedná o nevyčerpané výdaje a nezapojené příjmy za rok 2018. Zbývající částka je potřebná pro finanční vypořádání s určitým UZ. V rámci jednotlivých UZ stojí za zmínku UZ 00000007 (fond obnovy vodovodů a kanalizací) a UZ 00000008 (fond zajišťovací). V rámci fondu obnovy vodovodů a kanalizací je do tohoto fondu převedeno 70.070,00 Kč, které představuje dle Zásad zmíněného fondu příděl do fondu za vyměřené stočné v městské části Vávrovice a to v objemu 20.020m³ za cenu 3,50 Kč/m³.

Dle zásad Zajišťovacího fondu je stanoveno, že jedním z příjmů fondu je nevyčerpaná havarijní rezerva, schválená v rozpočtu ve výši 100.000,00 Kč na daný rok, u odboru kanceláře tajemníka, oddělení bezpečnosti a krizového řízení. V roce 2018 byl zůstatek této položky ve výši 11.422,00 Kč. V roce 2018 bylo opomenuto převést na účet Zajišťovacího fondu zůstatek z roku 2017 ve výši 58.975,00 Kč. Celková částka k převedení do fondu je tedy ve výši 70.397,00 Kč.

Celkem je tedy zůstatkem ZBÚ k 31.12.2018 nutno pokrýt FV z roku 2018 ve výši ***278.802.143,18 Kč, k použití zůstává volných zdrojů 152.596.822,05 Kč.***

Z těchto volných zdrojů do jednání ZMO byly již použity následující zdroje:

1. RMO na svém zasedání schválila mimořádnou splátku úvěru ve výši **9.032.690,86 Kč**.

Statutární město Opava uzavřelo dne 18.5.2017 Smlouvu o revolvingovém úvěru s Komerční bankou a.s. (MMOPP00CWLQD). V rámci této smlouvy financuje investiční projekt „Splašková kanalizace Zlatníky, Milostovice“. První faktury k proplacení s následným profinancováním z úvěru za provedené práce v rámci této akce byly v říjnu 2017. V té době nebylo ještě jasné, zda vybudovaná kanalizace bude generovat ekonomickou činnost s daní DPH na výstupu a nebylo tedy možné, aby si SMO jako plátce daně nárok na odpočet DPH nárokovalo. Profinancování z úvěru tedy bylo včetně DPH.

V říjnu 2018 byla podepsána smlouva o nájmu kanalizace se SMVaK, což představuje ekonomickou činnost a SMO si tedy mohlo začít nárokovat DPH u vystavených faktur za povedené práce na zmiňované akci. Zároveň mělo nárok požádat FÚ o nárok na odpočet zpětně. Tato skutečnost byla provedena v rámci daňového přiznání DPH za měsíc listopad 2018. V lednu 2019 FÚ uznal nárok na odpočet a tuto skutečnost promítl na daňový účet poplatníka (SMO).

V článku 8.3.4 Smlouvy o úvěru je uvedeno, že pokud bude úvěr čerpán na konkrétní projekt včetně daně z přidané hodnoty a DPH na tento konkrétní projekt bude vrácena, zavazujeme se jako klient provést mimořádnou splátku ve výši vratky DPH.

Vratka DPH v tomto konkrétním případě činila 9.032.690,86 Kč

2. Na zasedání ZMO dne 22.2.2019 bylo ze zůstatku ZBÚ použito **24.000.000,00 Kč** na příplatek k základnímu kapitálu SFC Opava a.s.

*K použití pak zůstává volných zdrojů 119.564.131,19 Kč.*

Návrh na použití těchto volných zdrojů je následující:

1. Na ZBÚ je navrženo ponechat **nerozdělenou rezervu** ve výši **20.000.000,00 Kč.** Tato částka, kromě své finanční rezervní funkce, kdy není jednoznačně stanoveno, na jaké aktivity zůstatek ZBÚ bude použit, má za úkol překonávat nedostatek peněžních prostředků v průběhu roku. V minulých letech byla tato rezerva několikrát použita a vždy se rezervace této částky jevila jako přínosná.

 *K použití pak zůstává volných zdrojů 99.564.131,19 Kč.*

1. Dále jsou ze zůstatku ZBÚ navrženy finance na následující akce:

|  |  |
| --- | --- |
| odbor FARO - Římskokatolická farnost Panny Marie - dotace (související s opravou konkatedrály Panny Marie - viz příloha) | 1 500 000,00 |
| odbor PRI - kotelna ZŠ B. Němcové | 2 500 000,00 |
| odbor PRI - MŠ Komárov přístavba (+ spoluúčast MČ Komárov 2.000.000,00 Kč) | 13 000 000,00 |
| odbor PRI - Vlaštovičky hasičárna (+ spoluúčast MČ Vlaštovičky 1.300.000,00 Kč) | 5 500 000,00 |
| odbor PRI - MŠ Havlíčkova (výměna oken,zateplení) | 7 000 000,00 |
| odbor PRI - Krnovská splašková kanalizace Jaktarka | 23 000 000,00 |
| odbor PRI - Mostní most | 24 000 000,00 |
| odbor PRI - projektové dokumentace | 5 000 000,00 |
| Technické služby jmenovité akce | 10 000 000,00 |
| odbor MMO - kotelna Knihovna Petra Bezruče Opava  | 1 300 000,00 |
| odbor MMO - pasportizace budov ZŠ, MŠ a jiných | 3 000 000,00 |
| odbor INFO - WIFI v centru města | 2 000 000,00 |
| odbor RMSP - Koncept chytřejšího města Opava - Bikesharing | 1 000 000,00 |

1. Zbytek ve výši 764.131,19 Kč do rezervy FARO.

Finanční vypořádání za rok 2018 řeší rovněž zapojení jiných zdrojů, než je zůstatek ZBÚ.

a) **FV zapojením dlouhodobého úvěru s KB a.s. ve výši 460 mil. Kč z roku 2017**

|  |  |
| --- | --- |
| odbor PRI - ORG 0007869 Vlaštovičky + Jarkovice splašková kanalizace | 44 947 500,00 |
| odbor PRI - ORG 0007787 ZŠ B.Němcové přístavba | 24 710 356,22 |
| odbor PRI - ORG 0007719 Zlatníky splašková kanalizace | 4 711 964,92 |
| odbor PRI - ORG 0007718 Milostovice splašková kanalizace | 1 741 440,84 |
| odbor PRI - ORG 0007651 Penzion Hálkova | 78 955 559,87 |
| odbor PRI - ORG 0007598 ZŠ Otická zateplení, výměna oken | 19 475 578,87 |
| odbor PRI - ORG 0007576 ZŠ Otická nástavba | 7 367 961,00 |
| jednotlivé položky dle přílohy | **181 910 361,72** |

b) Finanční vypořádání zůstatku **sociálního fondu** zapojením zůstatku dle zásad použití, kdy se nevyčerpaná část převádí do dalšího roku – viz příloha č. 1, list soc. fond ve výši **100.000,00 Kč.** Vzhledem k tomu, že použití sociálního fondu máme zapojeno v rozpočtu, je nutné zapojit i toto FV s použitím finančních zdrojů sociálního fondu.

Návrh na zapojení zůstatku ZBÚ je v příloze č. 2 *„zapojení\_zůstatku\_ZBÚ\_2018“.*

V příloze č. 3 *„zapojení zůstatku ZBÚ 2007- 2018“* ˇjsou uvedeny pro přehled finance, které byly k rozdělení v minulých letech.

V příloze č. 4 *„FV\_2018\_MČ“* je v tabulkách výpočet pro převedení nevyčerpaných financí z roku 2018 u jednotlivých městských částí.

V příloze č. 5 *„plnění\_ukazatelů\_rozpočtu\_2018“* je přehled hospodaření SMO za rok 2018 v hrubých číslech. Podrobnější plnění příjmů a výdajů bude předloženo ZMO při schvalování závěrečného účtu za rok 2018 v červnu 2019.

Ing. Lenka Grigarová

vedoucí oddělení rozpočtu a ekonomických agend

oboru finančního a rozpočtového