

Komentář k výsledkům hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2016

1. Výsledky rozpočtového hospodaření

Hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2016 skončilo celkově příznivěji, než bylo rozpočtováno, neboť výdaje byly čerpány ve výrazně menším objemu a zároveň došlo k mírně vyššímu naplnění příjmů. V roce 2016 se příjmy naplnily ve výši 213 548,288 tis. Kč (což představuje naplnění rozpočtu na 100,25 %) a výdaje byly čerpány ve výši 216 865,128 tis. Kč (čerpání rozpočtu na 67,24 %). Saldo příjmů a výdajů činí -3 316,840 tis. Kč a představuje schodek rozpočtového hospodaření roku 2016 krytý prostředky z minulých let.

2. Příjmy (po konsolidaci)

Celkové příjmy za rok 2016 činily 213 548,288 tis. Kč. V porovnání s upraveným rozpočtem se naplnily příjmy na 100,25 %, tedy více přibližně o 522 tis. Kč. Na vyšším naplnění celkových příjmů se především podílely příjmy z přijatých nekapitálových příspěvků a náhrad (§ 6171 pol. 2324) zahrnujících zejména dobropis za vyúčtování tepelné energie.

Příjmy je možné z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby rozdělit na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery. Daňové příjmy se na celkových příjmech podílely 10,11 %, nedaňové příjmy 5,46 %, kapitálové příjmy v roce 2016 nebyly a přijaté transfery se podílely 84,43 %. Přehled příjmů podle jejich druhů (podle tříd) včetně grafického znázornění je uveden na str.10.

Oproti roku 2015 poklesly celkové příjmy o 9 242,127 tis. Kč, tj. o 4,15 %. Meziroční pokles celkových příjmů je způsoben především nižšími přijatými transfery, a to zejména ze státního rozpočtu a od regionálních rad.

3. Výdaje (po konsolidaci)

Výdaje byly v roce 2016 čerpány ve výši 216 865,128 tis. Kč a ve srovnání se skutečností roku 2015 byly vyšší přibližně o 30 099 tis. Kč, tj. o 16,12 %. Na celkových výdajích se běžné (provozní) výdaje podílely 48,94 % (v roce 2015 57,98 %) a kapitálové výdaje 51,06 % (v roce 2015 42,02 %). Celkové rozpočtované výdaje roku 2016 byly čerpány na 67,24 %, což představuje čerpání nižší přibližně o 105 651 tis. Kč.

Běžné výdaje byly čerpány na 89,58 %, kde na jejich nižším čerpání se především podílelo nízké čerpání rozpočtovaných prostředků na § 2212 a § 2219 pol. 5171 na opravy a údržbu komunikací včetně chodníků. Běžné výdaje celkem v roce 2016 činily 106 127,075 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2015 se tyto výdaje snížily přibližně o 2 154 tis. Kč, tj. o 1,99 %.

Kapitálové výdaje byly čerpány na 54,27 %, kde na jejich nižším čerpání se především projevilo nedočerpání rozpočtovaných výdajů na investiční akce v oblasti bytového hospodářství (§ 3612 pol. 6121). Kapitálové výdaje celkem v roce 2016 činily 110 738,052 tis. Kč a oproti roku 2015 se tyto výdaje zvýšily přibližně o 32 253 tis. Kč, tj. o 41,09 %. Podrobné informace o čerpání kapitálových výdajů na jednotlivé investiční akce jsou obsaženy na str. 17 – 18.

Přehled výdajů podle druhů (podle tříd) poskytuje tabulka „Výdaje podle tříd“ na str. 14. Z přehledu výdajů na str. 11 – 13 vyplývá, že jejich čerpání proběhlo v souladu se schváleným nebo upraveným rozpočtem.

4. Financování

Financování představuje použití prostředků městské části z minulých období včetně zapojení prostředků z peněžních fondů a použití cizích návratných zdrojů snížené o splátky půjčených prostředků. Financování odpovídá rozdílu mezi příjmy a výdaji s opačným znaménkem.

V roce 2016 byly do rozpočtu zapojeny přes pol. 8115 prostředky z min. období, a to i prostředky z peněžních fondů. Skutečnost na položce 8115 představuje změnu stavu prostředků na bankovních účtech mezi počátkem a koncem výkazního období. Snížení stavu prostředků na bankovních účtech čerpáním výdajů rozpočtu představuje zvýšení financování na pol. 8115 a zvýšení stavu prostředků naplněním příjmů na účtech představuje snížení financování na této položce. Rozpočtována byla kladná částka, neboť byl předpoklad, že k pokrytí výdajů daného roku bude potřeba nejen všech příjmů daného roku, ale také významného objemu prostředků zbylých z minulých let. Vzhledem k tomu, že celkové rozpočtované příjmy se naplnily na 100,25 % a celkové rozpočtované výdaje byly čerpány pouze na 67,24 %, skutečnost na pol. 8115 byla výrazně nižší, než bylo rozpočtováno. Prostředky zbylé z minulých let zapojené do rozpočtu na pol. 8115 byly čerpány na 3,03 %.

Na položkách 8117 a 8118 jsou vykázány příjmy a výdaje aktivních krátkodobých operací řízení likvidity vyplývajících z vyplacení a nákupu depozitních směnek v roce 2016 na základě Rámcové smlouvy o vystavování depozitních směnek ze dne 6. 6. 2016 uzavřené se společností Komerční banka, a.s. (schválené Radou MČ Brno-Líšeň dne 1. 6. 2016) za účelem zhodnocení dočasně volných prostředků.

Na položce 8901 je vykázána částka, která nemá charakter veřejných příjmů a výdajů, neboť se využívá k účtování odvodů DPH v souvislosti s režimem přenesení daňové povinnosti.

5. Hospodaření s majetkem

Přehled hospodaření s majetkem je na str. 24.

5.1. Významné přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku

V roce 2016 došlo k celkovému zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku celkem o 101 197 846,84 Kč (bez nedokončeného dlouhodobého majetku).

Přírůstky majetku v průběhu období roku 2016 činí 102 795 915,83 Kč. Mezi nejvýznamnější položky pořízeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Technické zhodnocení bytových domů	73 494 536,72
Celková rekonstrukce MŠ Neklež	5 084 146,72
Mobilní ledová plocha	4 595 991,40
Celková rekonstrukce MŠ Hochmanova	4 183 762,26
Převod z MMB - budova nám. Karla IV. 17	4 101 770,00
Rekonstrukce schodišť u OC Masarova	2 395 935,43
Rekonstrukce výtahů na poliklinice Horníkova 34	1 683 842,00
Soubor zařízení klimatizace kancelářských prostor radnice	1 534 131,42
Traktor CASE IH Farmal 85A	1 173 550,00
Kubíkova - nový povrch sportovního hřiště	1 006 722,42
Rozvody klimatizace kancelářských prostor radnice - Jírova 2 - technické zhodnocení budovy	923 813,81
Rolba Olympia 500	625 633,00

Na celkové výši přírůstků se významně podílelo technické zhodnocení bytových domů, které za rok 2016 souhrnně činilo 73 494 536,72 Kč. Toto technické zhodnocení bytových domů bylo provedeno v rámci modernizace a rekonstrukce bytů v bytových domech včetně modernizace bytových jader.

Úbytky majetku v průběhu období roku 2016 činí 1 598 068,99 Kč. Mezi nejvýznamnější položky vyřazeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Likvidace majetku – studie (2 ks)	438 000,00
Likvidace majetku - odsavač par, světelný panel, prodejní stánky - Poliklinika Líšeň Horníkova 34	316 186,00
Převod nábytkového vybavení na MŠ Hochmanova	217 549,00
Likvidace majetku - stroj kopírovací NASHUATEC MPC 3500	207 963,00

5.2. Přehled titulů nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v roce 2016

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku k datu 31.12.2016 činí 0,- Kč.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku k datu 31.12.2016 činí 24 207 838,59 Kč, z toho jsou nejvýznamnější položky uvedené v tabulce.

Název	Částka v Kč
Prodloužení komunikace Kubelíkova	5 710 178,62
Rekonstrukce bazénu ZŠ Holzova	5 399 760,66
Parkovací místa pro bytové domy na ul. Molákova	2 002 144,65
Parkovací místa pro bytové domy na ul. Synkova	1 586 945,25
Rekonstrukce a modernizace ZŠ a MŠ Horníkova	1 390 015,00

6. Zadluženost MČ Brno-Líšeň

Přehled o zadluženosti rozpočtové činnosti, vedlejší hospodářské činnosti, jakož i o celkové zadluženosti poskytuje následující tabulka:

Název	Stav k 31.12.2016
ROZPOČTOVÁ ČINNOST	0,00 Kč
VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST	2 156 233,00 Kč
- půjčka na bytovou výstavbu – předplacené nájemné	2 156 233,00 Kč
CELKOVÝ DLUH (DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY)	2 156 233,00 Kč

Dlouhodobý závazek vedlejší hospodářské činnosti (dále jen VHČ) vznikl předplacením nájemného jako půjčky na bytovou výstavbu minulých let a představuje závazek VHČ vůči nájemníkům. Zároveň se jedná o závazek rozpočtové činnosti vůči vedlejší hospodářské činnosti, který je splácen ve výši odbydlého nájemného.

Celkový dluh vykazovaný ke konci roku 2016 se oproti r. 2015 výrazně snížil, neboť v roce 2016 probíhalo nadále odbydlování předplaceného nájemného (a zároveň splácení dluhu rozpočtové činnosti vůči VHČ ve výši odbydleného nájemného).

Ke sledování zadluženosti je možné využít koeficientu zadluženosti. Koeficient zadluženosti (KZ) je určen jako poměr zadluženosti subjektu (Z) k jeho běžným příjmům (BP).

$$KZ = Z/BP*100 \text{ (v \%)}$$

Koeficient zadluženosti může být vypočten zvlášť za rozpočtovou činnost, zvlášť za vedlejší hospodářskou činnost nebo jako celkový.

Zadluženost vedlejší hospodářské činnosti u MČ Brno-Líšeň představuje předplacené nájemné. Předplacené nájemné je dluhem VHČ vůči nájemníkům a zároveň dluhem rozpočtové činnosti vůči VHČ. Tento dluh je uveden pouze u VHČ, neboť jeho uvedení v rozpočtové činnosti i ve VHČ by bylo duplicitní. Navíc dluh rozpočtové činnosti vůči VHČ je umořován z prostředků převáděných z VHČ a jedná se o vnitřní zadluženost.

Celková výše příjmů po konsolidaci za rok 2016 činí 213 548,288 tis. Kč. Pro výpočet ukazatele je podstatná výše běžných příjmů. Uvedenou částku je tedy nutné očistit o kapitálové příjmy a o účelové dotace. V roce 2016 byly přijaty účelové dotace v celkové výši 30 216,937 tis. Kč a v daném roce nebyly žádné kapitálové příjmy. Celkové běžné příjmy za rozpočtovou činnost tudíž činily 183 331,351 tis. Kč. Výnosy vedlejší hospodářské činnosti (VHČ domy) za rok 2016 dosáhly výše 112 523,066 tis. Kč.

Následující tabulka obsahuje údaje potřebné pro výpočet koeficientu zadluženosti včetně výpočtu tohoto ukazatele za rozpočtovou činnost (RČ), vedlejší hospodářskou činnost (VHČ) a také celkový koeficient zadluženosti za rok 2016.

	Běžné příjmy r.2016 v tis. Kč	Zadluženost r.2016 v tis. Kč	Koeficient zadluženosti r.2016
RČ	183 331,351	0,000	0,00%
VHČ	112 523,066	2 156,233	1,92%
Celkem	295 854,417	2 156,233	0,73%

Koeficient zadluženosti dosáhl za rok 2016 výše 0,73 %. Oproti roku 2015 tento ukazatel poklesl, neboť v uvedeném roce činil 0,98 %. Koeficient za vedlejší hospodářskou činnost se rovněž snížil, a to z 2,66 % na 1,92 %.

7. Vedlejší hospodářská činnost

Vedlejší hospodářská činnost MČ Brno-Líšeň zahrnovala v roce 2016 VHČ domy, kterou na základě „Příkazní smlouvy“ vykonává jménem městské části příspěvková organizace Správa majetku Líšeň zřízená MČ Brno-Líšeň pro zabezpečení především těchto činností.

U VHČ domy se jedná o hospodaření s bytovými domy svěřenými MČ Brno-Líšeň, z kterého plynou výnosy především z nájemného. Naopak údržba a opravy bytových domů představují náklady této vedlejší hospodářské činnosti. Výnosy VHČ domy (tř.6) v roce 2016 činily 112 523,066 tis. Kč a oproti roku 2015 poklesly přibližně o 2 959 tis. Kč, tj. o 2,56 %. Náklady včetně daně z příjmů (tř.5) dosáhly v roce 2016 výše 52 429,470 tis. Kč, což je oproti roku 2015 méně přibližně o 10 185 tis. Kč, tj. o 16,27 %, a to především z důvodu menšího objemu oprav v důsledku probíhající investiční akce „Modernizace a rekonstrukce bytů v bytových domech“. Hospodářský výsledek roku 2016 po zdanění činí 60 093,596 tis. Kč a oproti roku 2015 je vyšší přibližně o 7 227 tis. Kč, tj. o 13,67 %.

Přehled hospodaření VHČ domy za rok 2016 je uveden na str. 29 – 32.

8. Výsledek hospodaření a finanční vypořádání městské části s rozpočtem města Brna

Výsledek hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2016 po zdanění je ve výkazu zisku a ztráty vykázán za hlavní (rozpočtovou) činnost ve výši 18 887 973,54 Kč a za hospodářskou činnost (VHČ domy) ve výši 60 093 596,40 Kč.

Rozpočtové hospodaření v roce 2016 skončilo schodkem ve výši 3 316 840,02 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci), neboť ke krytí části výdajů rozpočtu r. 2016 byly použity prostředky zbylé z min. let.

Finanční vypořádání městské části s rozpočtem města Brna je uvedeno na str. 25 – 26. Tabulka „Vyúčtování dotací“ obsahuje přehled přijatých účelových dotací od státního rozpočtu, státních fondů, rozpočtu kraje, regionálních rad a z rozpočtu města Brna v roce 2016 a jejich vyúčtování. V další tabulce jsou uvedeny příjmy z prodeje nemovitého majetku města Brna. Finanční vypořádání řeší především vrácení nevyčerpaných dotací a dále pak další převody finančních prostředků mezi městskou částí a městem. Na str. 27 je souhrn finančního vypořádání městské části s městem Brnem za rok 2016. Jedná se o přehled zdrojů a potřeb finančního vypořádání. Zdroje finančního vypořádání (doplatek z MMB) činí 8 116 811,00 Kč a jedná se o podíl městské části na příjmech z prodeje nemovitého majetku města Brna. Potřeby finančního vypořádání (k odeslání z MČ) činí 193 716,33 Kč a jedná se o vratku nevyčerpané části dotace na zabezpečení společných voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR, o vratku nevyčerpané části dotace na sociálně právní ochranu dětí a o dodatečný odvod části dotace poskytnuté v roce 2015 na akci „Rekonstrukce bazénové technologie ZŠ Holzova“. U ostatních nevyčerpaných dotací přijatých od města požádala městská část o ponechání těchto prostředků k využití v roce 2017.

Na str. 28 je vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu městské části podle údajů z vyúčtování předloženého příjemci dotací o čerpání těchto dotací v roce 2016 v souladu se smlouvami o poskytnutí dotace.

9. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ Brno-Líšeň

Podrobný přehled hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ Brno-Líšeň je uveden na str. 33 – 38. Na základě usnesení ze 17. zasedání Zastupitelstva MČ Brno-Líšeň konaného dne 30. 6. 2016 byly s účinností od 1. 9. 2016 sloučeny příspěvkové organizace Mateřská škola SEDMIKRÁSKA, Brno, Šimáčkova 1 (dále jen MŠ Šimáčkova) a příspěvková organizace Mateřská škola POHÁDKA, Brno, Bratří Pelíšků 7 (dále jen MŠ Bří Pelíšků). Nástupnickou organizací se stala MŠ Bří Pelíšků, která převzala všechna práva a závazky zaniklé MŠ Šimáčkova. V podrobném

přehledu hospodaření je uveden přehled hospodaření MŠ Šimáčkova za období 01/2016 – 08/2016. Rekapitulace hospodářského výsledku příspěvkových organizací a návrh jeho rozdělení do rezervního fondu a fondu odměn v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je uvedena na str. 39. Vzhledem ke sloučení MŠ Šimáčkova a MŠ Bří Pelíšků, je v rekapitulaci hospodářského výsledku k 31. 12. 2016 uvedena pouze MŠ Bří Pelíšků. Z přehledu hospodářských výsledků příspěvkových organizací je patrné, že všechny příspěvkové organizace zřízené městskou částí Brno-Líšeň vykázaly zlepšený výsledek hospodaření.

10. Přezkoumání hospodaření auditorem

Přezkoumání hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2016 provedla podle zákona č. 420/2004 Sb. a dalších zákonů auditorská společnost NEXIA AP a.s., která přezkoumává hospodaření statutárního města Brna za rok 2016, a to s těmito závěry:

- Na základě provedeného přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň auditorská společnost nezjistila žádnou významnou skutečnost, která by ji vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 2.2 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
- Při přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, Městské části Brno-Líšeň za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
- Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2016 byly územním celkem k 31.12.2016 odstraněny.

Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření je na str. 40 – 50. Účetní závěrka MČ Brno-Líšeň a zpráva auditora o ověření účetní závěrky je předkládána v samostatné příloze k tomuto materiálu.