

Komentář k výsledkům hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2017

1. Výsledky rozpočtového hospodaření

Hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2017 skončilo celkově příznivěji, než bylo rozpočtováno, neboť výdaje byly čerpány ve výrazně menším objemu a zároveň došlo k mírně vyššímu naplnění příjmů. V roce 2017 se příjmy naplnily ve výši 239 564,715 tis. Kč (což představuje naplnění rozpočtu na 100,17 %) a výdaje byly čerpány ve výši 275 120,487 tis. Kč (čerpání rozpočtu na 84,41 %). Saldo příjmů a výdajů činí -35 555,773 tis. Kč a představuje schodek rozpočtového hospodaření roku 2017 krytý prostředky z minulých let.

2. Příjmy (po konsolidaci)

Celkové příjmy za rok 2017 činily 239 564,715 tis. Kč. V porovnání s upraveným rozpočtem se naplnily příjmy na 100,17 %, tedy více přibližně o 418 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 a dále pak ostatní nedaňové příjmy (§ 6171 pol. 2329), kde k jejich vyššímu naplnění došlo především příjmem z výkonu práva na plnění z jistoty v rámci zadávacího řízení.

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 9,29 %, nedaňové příjmy 4,94 %, kapitálové příjmy v roce 2017 nebyly a přijaté transfery se podílely 85,76 %. Přehled příjmů podle jejich druhů (podle tříd) včetně grafického znázornění je uveden na str.10.

Oproti roku 2016 vzrostly celkové příjmy přibližně o 26 016 tis. Kč, tj. o 12,18 %. Meziroční nárůst celkových příjmů byl způsoben především vyššími přijatými transfery, a to zejména transfery z rozpočtu města (pol. 4137) a převody z VHČ-DOMY (pol. 4131).

3. Výdaje (po konsolidaci)

Výdaje byly v roce 2017 čerpány ve výši 275 120,487 tis. Kč a ve srovnání se skutečností roku 2016 byly vyšší přibližně o 58 255 tis. Kč, tj. o 26,86 %. Na celkových výdajích se běžné (provozní) výdaje podílely 40,25 % (v roce 2016 48,94 %) a kapitálové výdaje 59,75 % (v roce 2016 51,06 %). Celkové rozpočtované výdaje roku 2017 byly čerpány na 84,41 %, což představuje čerpání nižší přibližně o 50 807 tis. Kč.

Běžné výdaje byly čerpány na 85,65 %, kde na jejich nižším čerpání se především podílelo nízké čerpání rozpočtovaných prostředků na § 3745 pol. 5169 na zeleň a na § 2212 a 2219 pol. 5169 a 5171 na opravy a údržbu komunikací včetně chodníků. Běžné výdaje celkem v roce 2017 činily 110 743,074 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2016 se tyto výdaje zvýšily přibližně o 4 616 tis. Kč, tj. o 4,35 %.

Kapitálové výdaje byly čerpány na 83,60 %, 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 2017 činily 164 377,414 tis. Kč a oproti roku 2016 se tyto výdaje zvýšily přibližně o 53 639 tis. Kč, tj. o 48,44 %. 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 2017 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. Vzhledem k tomu, že celkové rozpočtované příjmy se naplnily na 100,17 % a celkové rozpočtované výdaje byly čerpány pouze na 84,41 %, skutečnost na pol. 8115 byla výrazně nižší, než bylo rozpočtováno. Prostředky zbylé z minulých let zapojené do rozpočtu na pol. 8115 byly čerpány na 39,17 %.

Na položkách 8117 a 8118 jsou vykázány příjmy a výdaje aktivních krátkodobých operací řízení likvidity vyplývajících z vyplacení a nákupu depozitních směnek v roce 2017 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 2017 došlo k celkovému zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku celkem o 157 898 653,14 Kč (bez nedokončeného dlouhodobého majetku).

Přírůstky majetku v průběhu období roku 2017 činí 164 349 944,22 Kč. Mezi nejvýznamnější položky pořízeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Technické zhodnocení bytových domů	103 615 050,76
ZŠ a ŠJ Novolíšeňská – rekonstrukce a modernizace	23 394 737,85
Rekonstrukce MŠ Šimáčkova	9 795 954,35
Rekonstrukce MŠ Strnadova	8 777 299,00
Rekonstrukce bazénu a šaten ZŠ Holzova	5 399 760,66
Stanice výměňková poliklinika Horníkova 34 (nově pořízená)	2 419 685,59
Vybudování výtahu ZŠ Novolíšeňská	1 750 460,00
Vybudování výtahu ZŠ Masarova	1 392 510,00
Nový povrch sportovního hřiště na ul. Molákova	1 128 118,09
4 ks varných kotlů pro ŠJ Novolíšeňská	996 338,00

Na celkové výši přírůstků se významně podílelo technické zhodnocení bytových domů, které za rok 2017 souhrnně činilo 103 615 050,76 Kč. Toto technické zhodnocení bytových domů bylo provedeno v rámci akcí „Modernizace a rekonstrukce bytů v bytových domech v Brně-Líšeň“ a „Rekonstrukce a modernizace vnějšího obvodového pláště na bytových domech Molákova 1,3,5“.

Úbytky majetku v průběhu období roku 2017 činí 6 451 291,08 Kč. Mezi nejvýznamnější položky vyřazeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Snížení hodnoty bytových domů na základě dobropisů k fakturaci na akci „Modernizace a rekonstrukce bytů v bytových domech v Brně-Líšeň“ (I. a II. etapa)	3 231 085,99
Likvidace majetku - stanice výměňiková poliklinika Horníkova 34	1 275 671,00
Převod 4 ks varných kotlů na ŠJ Novolíšeňská	996 338,00
Likvidace majetku - stroj kopírovací NASHUATEC MP 3500 SP	193 900,00
Převod gastronomického zařízení na MŠ Bratří Pelíšků	121 916,00
Převod lehátek na MŠ Strnadova	97 523,58

5.2. Přehled titulů nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v roce 2017

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku k datu 31.12.2017 činí 0,- Kč.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku k datu 31.12.2017 činí 31 029 092,45 Kč, z toho jsou nejvýznamnější položky uvedené v tabulce.

Název	Částka v Kč
Centrální park Rokle	5 742 873,31
Prodloužení komunikace Kubelíkova	5 710 178,62
Prodloužení ulice Markovičova	3 350 584,97
Výstavba nafukovací haly s vytápěním	2 068 821,97
Parkovací místa pro bytové domy na ul. Molákova	2 002 144,65
Parkovací místa pro bytové domy na ul. Synkova	1 586 945,25
Poliklinika Horníkova - regenerace	1 432 995,00
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 31.12.2017
ROZPOČTOVÁ ČINNOST	0,00 Kč
VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST	1 246 429,00 Kč
- půjčka na bytovou výstavbu – předplacené nájemné	1 246 429,00 Kč
CELKOVÝ DLUH (DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY)	1 246 429,00 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 2017 se oproti r. 2016 výrazně snížil, neboť v roce 2017 probíhalo nadále odbydlování předplaceného nájemného (a zároveň splácení dluhu rozpočtové činnosti vůči VHČ ve výši odbydlého 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 2017 činí 239 564,715 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 2017 byly přijaty účelové dotace v celkové výši 39 433,729 tis. Kč a v daném roce nebyly žádné kapitálové příjmy. Celkové běžné příjmy za rozpočtovou činnost tudíž činily 200 130,986 tis. Kč. Výnosy vedlejší hospodářské činnosti (VHČ domy) za rok 2017 dosáhly výše 112 597,835 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 2017.

	Běžné příjmy r.2017 v tis. Kč	Zadluženost r.2017 v tis. Kč	Koeficient zadluženosti r.2017
RČ	200 130,986	0,000	0,00%
VHČ	112 597,835	1 246,429	1,11%
Celkem	312 728,821	1 246,429	0,40%

Koeficient zadluženosti dosáhl za rok 2017 výše 0,40 %. Oproti roku 2016 tento ukazatel poklesl, neboť v uvedeném roce činil 0,73 %. Koeficient za vedlejší hospodářskou činnost se rovněž snížil, a to z 1,92 % na 1,11 %.

7. Vedlejší hospodářská činnost

Vedlejší hospodářská činnost MČ Brno-Líšeň zahrnovala v roce 2017 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 nejnvýznamnější náklady této vedlejší hospodářské činnosti. Výnosy VHČ domy (tř.6) v roce 2017 činily 112 597,835 tis. Kč a oproti roku 2016 vzrostly přibližně o 75 tis. Kč, tj. o 0,07 %. Náklady včetně daně z příjmů (tř.5) dosáhly v roce 2017 výše 51 718,118 tis. Kč, což je oproti roku 2016 méně přibližně o 711 tis. Kč, tj. o 1,36 %, a to především z důvodu menšího objemu oprav v důsledku probíhající investiční akce „Modernizace a rekonstrukce bytů v bytových domech“. Hospodářský výsledek roku 2017 po zdanění činí 60 879,717 tis. Kč a oproti roku 2016 je vyšší přibližně o 786 tis. Kč, tj. o 1,31 %.

Přehled hospodaření VHČ domy za rok 2017 je uveden na str. 29 – 30.

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

Výsledek hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2017 po zdanění je ve výkazu zisku a ztráty vykázán za hlavní (rozpočtovou) činnost ve výši 42 199 767,07 Kč a za hospodářskou činnost (VHČ domy) ve výši 60 879 717,43 Kč.

Rozpočtové hospodaření v roce 2017 skončilo schodkem ve výši 35 555 772,70 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci), neboť ke krytí části výdajů rozpočtu r. 2017 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, z Fondu bytové výstavby města Brna a z rozpočtu města Brna v roce 2017 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 2017. Jedná se o přehled zdrojů a potřeb finančního vypořádání. Zdroje finančního vypořádání (doplatek z MMB) činí 3 926 565,00 Kč a jedná se o podíl městské části na příjmech z prodeje nemovitého majetku města Brna a o doplatek dotace na zabezpečení voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Potřeby finančního vypořádání (k odeslání z MČ) činí 8 656 320,00 Kč a jedná se o vratku nevyčerpané části dotací z Fondu bytové výstavby města Brna na modernizaci bytů a bytových jader a na technickou a dopravní infrastrukturu a dále pak o vratku dotace na přípravnou fázi volby prezidenta ČR. U ostatních nevyčerpaných dotací přijatých od města požádala městská část o ponechání těchto prostředků k využití v roce 2018.

Na str. 28 je vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu městské části podle údajů z vyúčtování předloženého příjemci dotací o čerpání těchto dotací v roce 2017 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. 31 – 36. 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. 37. Z přehledu hospodářských výsledků příspěvkových organizací je patrné, že většina příspěvkových organizací zřízených městskou částí Brno-Líšeň vykázala zlepšený výsledek hospodaření a žádná nevykázala ztrátu.

10. Přezkoumání hospodaření auditorem

Přezkoumání hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2017 provedla podle zákona č. 420/2004 Sb. a dalších zákonů auditorská společnost NEXIA AP a.s., která přezkoumává hospodaření statutárního města Brna za rok 2017, 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření je na str. 38 – 69. Účetní závěrka MČ Brno-Líšeň (která tvoří přílohu C zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření) a zpráva auditora o ověření účetní závěrky je předkládána v samostatné příloze k tomuto materiálu.