

## Komentář k výsledkům hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2019

### 1. Výsledky rozpočtového hospodaření

Hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2019 skončilo celkově příznivěji, než bylo rozpočtováno, neboť výdaje byly čerpány ve výrazně menším objemu a u příjmů došlo k mírně nižšímu naplnění. V roce 2019 se příjmy naplnily ve výši 246 804,304 tis. Kč (což představuje naplnění rozpočtu na 97,99 %) a výdaje byly čerpány ve výši 189 989,454 tis. Kč (čerpání rozpočtu na 80,18 %). Saldo příjmů a výdajů činí 56 814,850 tis. Kč a představuje přebytek rozpočtového hospodaření roku 2019.

### 2. Příjmy (po konsolidaci)

Celkové příjmy za rok 2019 činily 246 804,304 tis. Kč. V porovnání s upraveným rozpočtem se naplnily příjmy na 97,99 %, tedy méně přibližně o 5 074 tis. Kč. Na nižším naplnění celkových příjmů se především projevilo neobdržení rozpočtovaného transferu z města (§ 6330 pol. 4137) na akci „Rekonstrukce MŠ Michalova“ ve výši 7 mil. Kč, neboť v roce 2019 nebyla uzavřena smlouva o dílo na danou akci.

Příjmy je možné z hlediska druhového třídění rozpočtové skladby rozdělit na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery. Na celkových příjmech se daňové příjmy podílely 8,45 %, nedaňové příjmy 4,99 %, kapitálové příjmy v roce 2019 nebyly a přijaté transfery se podílely 86,56 %. Přehled příjmů podle jejich druhů (podle tříd) včetně grafického znázornění je uveden na str.10.

Oproti roku 2018 se navýšily celkové příjmy přibližně o 17 701 tis. Kč, tj. o 7,73 %. Meziroční nárůst celkových příjmů byl způsoben především vyššími přijatými transfery, a to zejména transfery z rozpočtu města (pol. 4137).

### 3. Výdaje (po konsolidaci)

Výdaje byly v roce 2019 čerpány ve výši 189 989,454 tis. Kč a ve srovnání se skutečností roku 2018 byly nižší přibližně o 45 767 tis. Kč, tj. o 19,41 %. Na celkových výdajích se běžné (provozní) výdaje podílely 60,28 % (v roce 2018 57,61 %) a kapitálové výdaje 39,72 % (v roce 2018 42,39 %). Celkové rozpočtované výdaje roku 2019 byly čerpány na 80,18 %, což představuje čerpání nižší přibližně o 46 962 tis. Kč.

Běžné výdaje byly čerpány na 81,47 %, kde na jejich nižším čerpání se především projevilo nedočerpání rozpočtovaných prostředků na § 3745 pol. 5169 na zeleň, na § 2212 a 2219 pol. 5169 na údržbu komunikací včetně chodníků a na § 2333 pol. 5171 na údržbu Líšeňského potoka. Běžné výdaje celkem v roce 2019 činily 114 529,270 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2018 se tyto výdaje snížily přibližně o 21 299 tis. Kč, tj. o 15,68 %.

Kapitálové výdaje byly čerpány na 78,30 %, kde na jejich nižším čerpání se především podílelo nízké čerpání rozpočtovaných výdajů na investiční akce v oblasti bytového hospodářství (§ 3612 pol. 6121) a nečerpání rozpočtovaných výdajů na akci „Rekonstrukce MŠ Michalova“ (§ 3111 pol. 6121 ÚZ 66 ORG 3192) krytých transferem z města, neboť nebyla uzavřena smlouva o dílo na tuto akci a transfer tudíž nebyl z města zaslán. Kapitálové výdaje celkem v roce 2019 činily 75 460,185 tis. Kč a oproti roku 2018 se tyto výdaje snížily přibližně o 24 468 tis. Kč, tj. o 24,49 %. 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. Přečerpání rozpočtu je vykázáno u některých položek na paragrafu 6117, kde se jedná o výdaje na zabezpečení voleb do Evropského parlamentu. V tomto případě výdaje na zabezpečení

voleb byly vyšší než rozpočtované částky odpovídající přijaté dotaci. Veškeré výdaje na zabezpečení voleb však musí být vykázány pod příslušným účelovým znakem a správným zařazením podle rozpočtové skladby. Vykázané překročení bude vykryto z prostředků státního rozpočtu v rámci finančního vypořádání.

#### 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.

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 v upraveném rozpočtu byla na pol. 8115 rozpočtována záporná částka, tak se neočekávalo použití prostředků z minulých let. Skutečnost na pol. 8115 však byla výrazně nižší a byl tudíž vytvořen větší přebytek rozpočtového hospodaření, neboť celkové rozpočtované příjmy se naplnily na 97,99 % a celkové rozpočtované výdaje byly čerpány pouze na 80,18 %.

Na položkách 8117 a 8118 jsou vykázány příjmy a výdaje aktivních krátkodobých operací řízení likvidity vyplývajících z depozitních směnek a termínovaných vkladů uskutečněných v roce 2019 na základě smluv uzavřených se společností Komerční banka, a.s. za účelem zhodnocení dočasně volných prostředků. Skutečnost na položkách 8117 a 8118 je vykázána kumulovaně a jejich celková výše byla ovlivněna především opakovaným termínovaným vkladem koncem roku 2019, kdy po dobu měsíce a půl se termínovaný vklad ve výši 60 mil. Kč opakoval každý den (jelikož nebylo možné zadat termínovaný vklad na celé období).

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 2019 došlo k celkovému zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku celkem o 95 037 513,92 Kč (bez nedokončeného dlouhodobého majetku).

Přírůstky majetku v průběhu období roku 2019 činí 95 973 706,06 Kč. Mezi nejvýznamnější položky pořízeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Technické zhodnocení bytových domů	62 766 207,30
Centrální park Rokle - zpevněné komunikace, vodní prvek, altány	12 765 043,93
Rekonstrukce interiéru budovy polikliniky Horníkova 34 - I. etapa	9 910 657,61
Rekonstrukce střechy MŠ Trnkova	3 768 003,15
Rekonstrukce podlah a osvětlení tělocvičen ZŠ Holzova	2 812 539,39
Rekonstrukce dětských hřišť - nové hrací prvky	1 052 379,00
Sportovní hřiště Kosíkova	739 662,11
Sportoviště MŠ Neklež	458 231,84

Na celkové výši přírůstků se významně podílelo technické zhodnocení bytových domů, které za rok 2019 souhrnně činilo 62 766 207,30 Kč. Toto technické zhodnocení bytových domů bylo provedeno především v rámci akce „Modernizace a rekonstrukce bytů v bytových domech v Brně-Lišni.

Úbytky majetku v průběhu období roku 2019 činí 936 192,14 Kč. Mezi nejvýznamnější položky vyřazeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Likvidace majetku – výpočetní technika, mobily	248 221,00
Likvidace majetku – programové vybavení	141 336,00
Likvidace majetku – lednička, psací stroje, kartotéka, koberec, ...	76 894,30
Likvidace majetku – policové regály	57 744,00

## 5.2. Přehled titulů nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v roce 2019

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku k datu 31.12.2019 činí 0,- Kč.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku k datu 31.12.2019 činí 33 017 482,72 Kč, z toho jsou nejvýznamnější položky uvedené v tabulce.

Název	Částka v Kč
Prodloužení komunikace Kubelíkova	5 710 178,62
Rekonstrukce balkónů v bytových domech	4 953 947,54
Prodloužení ulice Markovičova	3 499 777,86
Rekonstrukce komunikace Strnadova	2 854 360,67
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
Parkovací místa pro bytové domy na ul. Hochmanova	1 286 151,67
Osvětlení přechodů v Líšni	1 192 593,45
Parkovací místa na ul. Hochmanova, Molákova, Synkova, Kubíkova	1 165 940,36

## 6. Zadluženost MČ Brno-Líšeň

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

Název	Stav k 31.12.2019
<b>ROZPOČTOVÁ ČINNOST</b>	<b>352 864,43 Kč</b>
Ostatní dlouhodobé závazky – závazky k příspěvkovým organizacím	152 833,16 Kč
Ostatní dlouhodobé závazky – složené jistoty od dodavatelů	200 000,00 Kč
Ostatní dlouhodobé závazky – úroky ke složeným jistotám	31,27 Kč
<b>VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST</b>	<b>0,00 Kč</b>
Půjčka na bytovou výstavbu – předplacené nájemné	0,00 Kč
<b>CELKOVÝ DLUH (DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY)</b>	<b>352 864,43 Kč</b>

Dlouhodobé závazky hlavní (rozpočtové) činnosti se skládají jednak ze závazku vůči příspěvkové organizaci Správa majetku Líšeň uhradit neinvestiční příspěvek na vykrytí pozastávky 5 % faktury na opravu střechy budovy ZŠ a MŠ Horníkova po havárii (splatné až 21. 6. 2021) a jednak ze závazků vůči dodavatelům vrátit složené dlouhodobé jistoty včetně úroků.

V roce 2019 došlo k celkovému uhrazení dlouhodobého závazku vedlejší hospodářské činnosti (dále jen VHČ) z předplaceného nájemného (půjčky na bytovou výstavbu minulých let) a k 31.12.2019 tudíž ve VHČ nejsou evidovány žádné dlouhodobé závazky.

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.

Celková výše příjmů po konsolidaci za rok 2019 činí 246 804,304 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 2019 byly přijaty účelové dotace v celkové výši 31 527,803 tis. Kč a v daném roce nebyly žádné kapitálové příjmy. Celkové běžné příjmy za rozpočtovou činnost tudíž činily 215 276,501 tis. Kč. Výnosy vedlejší hospodářské činnosti (VHČ domy) za rok 2019 dosáhly výše 115 402,741 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 2019.

	<b>Běžné příjmy r.2019 v tis. Kč</b>	<b>Zadluženost r.2019 v tis. Kč</b>	<b>Koeficient zadluženosti r.2019</b>
RČ	215 276,501	352,864	0,16%
VHČ	115 402,741	0,000	0,00%
<b>Celkem</b>	<b>330 679,242</b>	<b>352,864</b>	<b>0,11%</b>

Koeficient zadluženosti dosáhl za rok 2019 výše 0,11 %. Oproti roku 2018 tento ukazatel poklesl, neboť v uvedeném roce činil 0,19 %.

## 7. Vedlejší hospodářská činnost

Vedlejší hospodářská činnost MČ Brno-Líšeň zahrnovala v roce 2019 VHČ domy, kterou na základě „Příkazní smlouvy“ vykonávala jménem městské části příspěvková organizace Správa majetku Líšeň zřízená MČ Brno-Líšeň.

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 nejvýznamnější

náklady této vedlejší hospodářské činnosti. Výnosy VHČ domy (tř.6) v roce 2019 činily 115 402,741 tis. Kč a oproti roku 2018 vzrostly přibližně o 1 311 tis. Kč, tj. o 1,15 %. Náklady včetně daně z příjmů (tř.5) dosáhly v roce 2019 výše 66 037,631 tis. Kč, což je oproti roku 2018 více přibližně o 447 tis. Kč, tj. o 0,68 %, a to především kvůli navýšení odpisů majetku v důsledku technického zhodnocení bytových domů vyplývajících z probíhající investiční akce „Modernizace a rekonstrukce bytů v bytových domech“. Hospodářský výsledek roku 2019 po zdanění činí 49 365,110 tis. Kč a oproti roku 2018 je vyšší přibližně o 864 tis. Kč, tj. o 1,78 %.

Přehled hospodaření VHČ domy za rok 2019 je uveden na str. 30 – 31.

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

Výsledek hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2019 po zdanění je ve výkazu zisku a ztráty vykázan za hlavní (rozpočtovou) činnost ve výši 42 485 091,57 Kč a za hospodářskou činnost (VHČ domy) ve výši 49 365 110,35 Kč.

Rozpočtové hospodaření v roce 2019 skončilo přebytkem ve výši 56 814 849,20 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci).

Finanční vypořádání městské části s rozpočtem města Brna je uvedeno na str. 25 – 26. Tabulka „Vyúčtování dotací“ obsahuje přehled přijatých účelových dotací ze státního rozpočtu, z Fondu bytové výstavby města Brna a z rozpočtu města Brna v roce 2019 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 2019. Jedná se o přehled zdrojů a potřeb finančního vypořádání. Zdroje finančního vypořádání (doplatek z MMB) činí 1 772 352,19 Kč a jedná se o podíl městské části na příjmech z prodeje nemovitého majetku města Brna a o doplatek dotace na zabezpečení voleb do Evropského parlamentu. Potřeby finančního vypořádání (k odeslání z MČ) jsou nulové, neboť městská část u nevyčerpaných dotací přijatých od města požádala o ponechání těchto prostředků k využití v roce 2020.

Na str. 28 – 29 je vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu městské části podle údajů z vyúčtování předloženého příjemci dotací o čerpání těchto dotací v roce 2019 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. 32 – 37. 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. 38. Z přehledu hospodářských výsledků příspěvkových organizací je patrné, že všechny příspěvkové organizace zřízené MČ Brno-Líšeň za rok 2019 dosáhly zlepšeného hospodářského výsledku.

## **10. Přezkoumání hospodaření auditorem**

Přezkoumání hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2019 provedla podle zákona č. 420/2004 Sb. a dalších zákonů auditorská společnost NEXIA AP a.s. spolu se společností H Z Brno spol. s r.o. jako členové konsorcia přezkoumávajícího hospodaření statutárního města Brna za rok 2019, 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
- Při přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, městské části Brno-Líšeň za rok 2019 auditorská společnost nezjistila žádná významná rizika.

Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření je na str. 39 – 51. Účetní závěrka MČ Brno-Líšeň a zpráva auditora o ověření účetní závěrky je předkládána v samostatné příloze k tomuto materiálu.