

Komentář k výsledkům hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2012

1. Výsledky rozpočtového hospodaření

Hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2012 skončilo celkově příznivěji, než bylo rozpočtováno, neboť výdaje byly čerpány ve výrazně menším objemu a zároveň došlo k vyššímu naplnění příjmů. V roce 2012 se příjmy naplnily ve výši 168 028,048 tis. Kč (což představuje naplnění rozpočtu na 101,06 %) a výdaje byly čerpány ve výši 119 768,499 tis. Kč (čerpání rozpočtu na 68,99 %). Saldo příjmů a výdajů činí 48 259,549 tis. Kč a představuje přebytek rozpočtového hospodaření roku 2012. Z přebytku hospodaření byly v roce 2012 v rámci financování hrazeny splátky úvěru v celkové výši 9 mil. Kč. Úvěr byl čerpán v minulých letech na financování investiční akce „Regenerace bytových domů“.

2. Příjmy (po konsolidaci)

Celkové příjmy za rok 2012 činily 168 028,048 tis. Kč. V porovnání s upraveným rozpočtem se naplnily příjmy na 101,06 %, tedy více přibližně o 1 758 tis. Kč. Na vyšším naplnění příjmů se především podílely příjmy z místního poplatku za provozovaný výherní hrací přístroj nebo jiné technické herní zařízení povolené Ministerstvem financí podle jiného právního předpisu (pol. 1347). Vyšší naplnění u této položky příjmů bylo způsobeno především výběrem poplatku za jiná technická herní zařízení (tj. za videoloterní terminály) a doplatky za tyto zařízení za předchozí rok. 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 13,18 %, nedaňové příjmy 9,26 %, kapitálové příjmy v roce 2012 nebyly a přijaté transfery se podílely 77,55 %. Přehled příjmů podle jejich druhů (podle tříd) včetně grafického znázornění je uveden na str.10.

3. Výdaje (po konsolidaci)

Výdaje byly v roce 2012 čerpány ve výši 119 768,499 tis. Kč. Na celkových výdajích se běžné (provozní) výdaje podílely 79,61 % a kapitálové výdaje 20,39 %. Celkové rozpočtované výdaje roku 2012 byly čerpány na 68,99 %, což představuje čerpání nižší přibližně o 53 833 tis. Kč. Běžné výdaje byly čerpány na 88,86 %, kde na jejich nižším čerpání se především podílelo nezrealizování výměny oken na ZŠ Holzova (§ 3113 pol. 5171), dále pak nízké čerpání účelové dotace z rozpočtu města Brna na údržbu chodníků (§ 2219 pol. 5171) kvůli výhodným smlouvám a dále nedočerpání rozpočtovaných výdajů zejména na paragrafech 2212 (silnice), 3745 (veřejná zeleň) a 6171 (činnost místní správy). U paragrafu 6171 bylo nižší čerpání způsobeno zejména tím, že ve výdajích rozpočtu v roce 2012 jsou zahrnuty mzdové výdaje pouze za jedenáct měsíců, neboť nebyly převedeny platy za měsíc prosinec 2012 na depozitní účet z důvodu změny metody účtování mezd. Kapitálové výdaje byly čerpány na 36,83 %, kde na jejich nižším čerpání se především projevilo nedočerpání rozpočtovaných výdajů na investiční akce v oblasti bytového hospodářství (§ 3612 pol. 6121) a na rekonstrukci polikliniky (§ 3511 pol. 6121). 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 Fondu rezerv a rozvoje a použití cizích návratných zdrojů snížené o splátky půjčených prostředků. Financování odpovídá rozdílu mezi příjmy a výdaji s opačným znaménkem.

V roce 2012 byly do rozpočtu zapojeny přes pol. 8115 prostředky z Fondu rezerv a rozvoje pocházející z finančního vypořádání za rok 2011 a rovněž byly zapojeny i vlastní prostředky městské části zbylé z min. období. Skutečnost na položce 8115 představuje změnu stavu prostředků na bankovních účtech mezi počátkem a koncem výkazního období. Vzhledem k tomu, že nebyly čerpány rozpočtované výdaje a došlo k vyššímu naplnění příjmů, skutečnost na pol. 8115 je oproti rozpočtu výrazně nižší. Snížení stavu prostředků na bankovních účtech čerpáním výdajů rozpočtu totiž představuje zvýšení financování na pol. 8115, k čemuž v rozpočtované výši nedošlo, a zvýšení stavu prostředků naplněním příjmů na účtech představuje snížení financování na této položce, ke kterému došlo oproti rozpočtu ve vyšší míře.

Pod položkou 8124 jsou sledovány splátky dlouhodobých půjčených prostředků, které představují záporné částky na této položce. V roce 2012 byl splácen úvěr na investiční akci „Regenerace bytových domů“, kde celková výše splátek jistiny činila 9 000 tis. Kč.

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. 23.

5.1. Významné přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku

V roce 2012 došlo k celkovému zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku celkem o 53 437 862,29 Kč (bez nedokončeného dlouhodobého majetku).

Přírůstky majetku v průběhu období roku 2012 činí 61 345 294,99 Kč. Mezi nejvýznamnější položky pořízeného majetku patří:

| Název | Částka v Kč |
|--|---------------|
| Zateplení ZŠ Novolíšeňská (převod z MMB) | 29 484 315,40 |
| Technické zhodnocení bytových domů | 17 624 385,99 |
| Protihluková opatření Dělnický dům | 6 114 102,20 |
| Šatní skříňe a lavičky na ZŠ Novolíšeňská (účet 028) | 1 018 940,00 |

Na celkové výši přírůstků se významně podílelo technické zhodnocení bytových domů, které za rok 2012 souhrnně činilo 17 624 385,99 Kč. Toto technické zhodnocení bytových domů zahrnuje několik investičních akcí, a to především rekonstrukci bytových jader a rekonstrukci elektroinstalačních jader. U jednotlivých bytových domů (u kterých došlo ke zhodnocení) však technické zhodnocení nepřesáhlo 1 mil. Kč.

Úbytky majetku v průběhu období roku 2012 činí 7 907 432,70 Kč. Mezi nejvýznamnější položky vyřazeného majetku patří:

| Název | Částka v Kč |
|---|--------------|
| Kanalizace Kučerova, Bratří Pelíšků - převod na MMB | 6 382 126,00 |
| Šatní skříňe a lavičky na ZŠ Novolíšeňská (účet 028) - převod na ZŠ | 1 018 940,00 |

5.2. Přehled titulů nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v roce 2012

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku k datu 31.12.2012 činí 0,- Kč.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku k datu 31.12.2012 činí 9 255 808,15 Kč, z toho jsou nejvýznamnější položky uvedené v tabulce.

| Název | Částka v Kč |
|--|--------------|
| Využití rokle v Líšeňském sídlišti | 1 869 450,00 |
| MŠ Poláčkova – zařízení pro děti předškolního věku | 1 575 434,40 |
| Rekonstrukce balkónů v bytových domech | 710 263,45 |

6. Zadluženost MČ Brno-Líšeň

6.1. Celková zadluženost MČ Brno-Líšeň

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

| Název | Stav k 31.12.2012 |
|--|-------------------------|
| ROZPOČTOVÁ ČINNOST | 18 000 000,00 Kč |
| - úvěr od spol. Komerční banka a.s. na akci „Regenerace bytových domů“ | 18 000 000,00 Kč |
| VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST | 6 954 189,00 Kč |
| - půjčka na bytovou výstavbu – předplacené nájemné | 6 954 189,00 Kč |
| CELKOVÝ DLUH (DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY) | 24 954 189,00 Kč |

V roce 2002 byla započata investiční akce „Regenerace bytových domů“, kterou nebylo možné pokrýt z vlastních zdrojů. Významným cizím návratným zdrojem využitým k zabezpečení financování uvedené akce byl úvěr. V roce 2002 byla uzavřena „Smlouva o úvěru“ se společností Komerční banka a.s., která umožnila čerpat úvěr na daný účel v celkové výši 90 mil. Kč. Celá výše úvěru byla postupně vyčerpana v průběhu let 2002 - 2004. Splácení úvěru započalo v roce 2005 a bude probíhat až do r. 2014 s celkovou roční výší splátek 9 mil. Kč. Zůstatek jistiny (tedy nesplacená část půjčené částky) je úročen pevnou úrokovou sazbou ve výši 5,44 % p.a.. Zůstatek jistiny k 31.12.2012 činí 18 mil. Kč.

Dlouhodobý závazek rozpočtové činnosti vůči vedlejší hospodářské činnosti (dále jen VHČ) představuje půjčka na bytovou výstavbu minulých let, která vznikla předplacením nájemného. Jedná se zároveň o závazek VHČ vůči nájemníkům. Tato půjčka je splácena do VHČ ve výši odbydlého nájemného.

Celkový dluh vykazovaný ke konci roku 2012 se oproti r. 2011 výrazně snížil, neboť v roce 2012 probíhalo nadále splácení úvěru a 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).

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

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

Zadluženost za rozpočtovou činnost představují zůstatky jistin, zatímco zadluženost vedlejší hospodářské činnosti u MČ Brno-Líšeň představuje předplacené nájemné. Předplacené nájemné je dluhem rozpočtové činnosti vůči vedlejší hospodářské činnosti a zároveň dluhem VHČ vůči nájemníkům. Tento dluh je uveden pouze u VHČ, neboť jeho uvedení v rozpočtové činnosti i ve VHČ by zbytečně navyšovalo celkovou zadluženost MČ tím, že by byl uveden duplicitně. Navíc dluh rozpočtové činnosti vůči VHČ je umořován z prostředků převáděných z VHČ a jedná se o vnitřní zadluženost.

Celková výše příjmů za rok 2012 činí 168 028,048 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 2012 byly přijaty účelové dotace v celkové výši 4 261,500 tis. Kč a v daném roce nebyly žádné kapitálové příjmy. Celkové běžné příjmy za rozpočtovou činnost tudíž činily 163 766,548 tis. Kč. Výnosy vedlejší hospodářské činnosti (VHČ domy) za rok 2012 dosáhly výše 106 072,879 tis. Kč.

Následující tabulka obsahuje údaje potřebné pro výpočet ukazatele zadluženosti včetně výpočtu tohoto ukazatele za rozpočtovou činnost (RČ), vedlejší hospodářskou činnost (VHČ) a také celkový ukazatel zadluženosti za rok 2012.

| | Běžné příjmy r.2012 v tis. Kč | Zadluženost r.2012 v tis. Kč | Ukazatel zadluženosti r.2012 |
|---------------|--|---|---|
| RČ | 163 766,548 | 18 000,000 | 11% |
| VHČ | 106 072,879 | 6 954,189 | 7% |
| Celkem | 269 839,427 | 24 954,189 | 9% |

Koeficient zadluženosti dosáhl za rok 2012 výše 9 %. Oproti roku 2011 tento ukazatel poklesl, neboť v uvedeném roce činil 14 %. Při případném zvažování dalšího zadlužování je nutné brát zřetel na současnou míru zadluženosti.

6.2. Ukazatel dluhové služby

Dluhová služba představuje závazek obce plnit závazky plynoucí z úvěrů a půjček z jejích příjmů. Ukazatel je podílem dluhové služby (výdajů na splátky jistin a úroků) a dluhové základny (běžných příjmů). **Ukazatel dluhové služby MČ Brno-Líšeň za rok 2012 činí 18,67 %** a jeho výpočet je uveden na str. 24. Výše ukazatele dluhové služby je do 30 % považována za přijatelnou a tento ukazatel za rok 2012 nepřesáhl tuto výši. Ovšem jak je vysvětleno v komentáři u jeho výpočtu na str. 24, do tohoto ukazatele dluhové služby definovaného usnesením vlády ČR z roku 2004 se nezapočítává pol. 4131, na kterou je převáděn disponibilní zisk a odpisy z VHČ domy. Vzhledem k tomu, že úvěr byl přijat na financování investiční akce „Regenerace bytových domů“, tak splátky jistin jsou pokryty právě položkou 4131, díky čemuž nevznikl v roce 2012 žádný problém se splácením tohoto úvěru. Navíc ukazatel dluhové služby pro městské části statutárního města Brna nemá téměř žádnou vypovídací schopnost, neboť oproti obcím mají městské části většinu svých neúčelových běžných příjmů na položce 4121, která není do výpočtu ukazatele zahrnuta.

Z hlediska usnesení vlády č.346/2004 o regulaci zadluženosti obcí a krajů pomocí ukazatele dluhové služby není podstatný ukazatel dluhové služby městské části, nýbrž ukazatel statutárního města Brna jako celku.

7. Vedlejší hospodářská činnost

Vedlejší hospodářská činnost MČ Brno-Líšeň zahrnovala v roce 2012 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.

VHČ domy

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 2012 činily 106 072,879 tis. Kč a náklady včetně daně z příjmů (tř.5) dosáhly výše 61 812,477 tis. Kč. Hospodářský výsledek roku 2012 po zdanění tudíž činí 44 260,402 tis.Kč.

Přehled hospodaření VHČ domy za rok 2012 je uveden na str. 28 - 30.

8. Rozvaha

Rozvaha vyjadřuje stav aktiv a pasiv MČ Brno-Líšeň k 31.12.2012. Rozvaha obsahující souhrnné údaje za hlavní (rozpočtovou) činnost a vedlejší hospodářskou činnost je uvedena na str. 31 - 35.

9. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty obsahuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hlavní (rozpočtovou) činnost a vedlejší hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty je uveden na str. 36 - 38. V důsledku změn právních předpisů pro oblast účetnictví v souvislosti s přechodem na účetnictví státu jsou třetím rokem ve výkazu zisku a ztráty vykazovány náklady, výnosy a výsledek hospodaření za hlavní (rozpočtovou) činnost. Vzhledem ke specifikům rozpočtové činnosti a jejího vykazování se však uvedený výsledek hospodaření hlavní činnosti nedá považovat za použitelný. Při hodnocení rozpočtové činnosti je tudíž nutné vycházet především z přehledu hospodaření podle podrobné rozpočtové skladby, který je na str. 9 - 16.

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

Výsledek hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2012 po zdanění je ve výkazu zisku a ztráty vykázán za hlavní (rozpočtovou) činnost ve výši -2 131 986,96 Kč a za hospodářskou činnost (VHČ domy) ve výši 44.260.402,05 Kč.

Rozpočtové hospodaření v roce 2012 skončilo přebytkem ve výši 48 259 548,61 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci).

Finanční vypořádání městské části s rozpočtem města Brna je uvedeno na str.25. Tabulka „Vyúčtování dotací“ obsahuje přehled přijatých účelových dotací ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a z rozpočtu města Brna v roce 2012 a jejich vyúčtování. V další tabulce jsou uvedeny příjmy z prodeje nemovitého majetku města Brna. Finanční vypořádání řeší především vrácení nevyčerpaných dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje nebo z rozpočtu

města Brna a dále pak další převody finančních prostředků mezi městskou částí a městem. Na str. 26 je souhrn finančního vypořádání městské části s městem Brnem za rok 2012. Jedná se o přehled zdrojů a potřeb finančního vypořádání. Zdroje finančního vypořádání (doplatek z MMB) činí 9 125 999,00 Kč a jedná se o podíl městské části na příjmech z prodeje nemovitého majetku města Brna. Potřeby finančního vypořádání (k odeslání z MČ) činí 1 584 022,60 Kč a jedná se o vratky nevyčerpaných dotací.

Na str. 27 je vyúčtování po

skytutých dotací z rozpočtu městské části podle údajů z vyúčtování předloženého příjemci dotací o čerpání těchto dotací v roce 2012 v souladu se smlouvami o poskytnutí dotace.

11. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ Brno-Líšeň

Podrobný přehled hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ Brno-Líšeň je uveden na str. 39 - 44. Rekapitulace hospodářského výsledku příspěvkových organizací a jeho rozdělení do rezervního fondu a fondu odměn v souladu se zákonem č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je uvedena na str. 45. Ze všech příspěvkových organizací vykázala ztrátu za rok 2012 pouze MŠ Šimáčkova 1, která žádá o vykrytí této ztráty z rozpočtu zřizovatele. Důvody ztráty MŠ Šimáčkova jsou uvedeny v příloze. ŠJ Masarova 11 vykázala za rok 2012 ztrátu v doplňkové činnosti, avšak dle vyjádření ředitelky této příspěvkové organizace došlo k této ztrátě tím, že ve IV. čtvrtletí 2012 nebyla provedena úprava rozpočtu a přeúčtování doplňkové činnosti. Ztráta doplňkové činnosti bude vyrovnána v roce 2013. Celkové hospodaření ŠJ Masarova skončilo zlepšeným hospodářským výsledkem.

12. Přezkoumání hospodaření auditorem

Přezkoumání hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2012 provedla auditorská společnost PKF Audit s.r.o., která přezkoumává hospodaření statutárního města Brna za rok 2012 v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000. Zpráva auditora je na str. 46 - 61.

Auditorská firma provedla přezkoumání hospodaření, ověřila účetní závěrku a dospěla k následujícím závěrům:

- **Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru** (ust. § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.). Městská část Brno-Líšeň splnila požadavky právních předpisů platných a účinných v roce 2012. I přesto však v roce 2012 existovaly metodické nejasnosti z důvodu změn legislativy, neúplné metodiky apod., a proto na některá účetní rozhodnutí může být pohlíženo v následujících obdobích jako na nesprávná.
- Při přezkoumání hospodaření Městské části města Brna, Brno-Líšeň **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**, spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v ust. § 2 a § 3 uvedeného zákona.
- Upozornění na rizika **ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:** Při přezkoumání Městské části Brno-Líšeň **nebyla zjištěna žádná rizika.**
- Podle názoru auditorské společnosti **účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz** aktiv a pasiv Městské části města Brna, Brno-Líšeň k 31.12.2012 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2012 v souladu s českými účetními předpisy.