

Komentář k výsledkům hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2013

1. Výsledky rozpočtového hospodaření

Hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2013 skončilo celkově příznivěji, než bylo rozpočtováno, neboť výdaje byly čerpány ve výrazně menším objemu a zároveň došlo k vyššímu naplnění příjmů. V roce 2013 se příjmy naplnily ve výši 170 110,466 tis. Kč (což představuje naplnění rozpočtu na 100,45 %) a výdaje byly čerpány ve výši 136 768,904 tis. Kč (čerpání rozpočtu na 62,47 %). Saldo příjmů a výdajů činí 33 341,561 tis. Kč a představuje přebytek rozpočtového hospodaření roku 2013. Z přebytku hospodaření byly v roce 2013 v rámci financování hrazeny splátky úvěru v souhrnné 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 2013 činily 170 110,466 tis. Kč. V porovnání s upraveným rozpočtem se naplnily příjmy na 100,45 %, tedy více přibližně o 763 tis. Kč. Na vyšším naplnění celkových příjmů se především podílely příjmy ze správních poplatků (pol. 1361), kde oproti předchozím obdobím došlo ke zvýšení sazeb správních poplatků za úkony stavebního úřadu. 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 10,00 %, nedaňové příjmy 12,77 %, kapitálové příjmy v roce 2013 nebyly a přijaté transfery se podílely 77,23 %. Přehled příjmů podle jejich druhů (podle tříd) včetně grafického znázornění je uveden na str.10.

3. Výdaje (po konsolidaci)

Výdaje byly v roce 2013 čerpány ve výši 136 768,904 tis. Kč. Na celkových výdajích se běžné (provozní) výdaje podílely 88,95 % a kapitálové výdaje 34,50 %. Celkové rozpočtované výdaje roku 2013 byly čerpány na 62,47 %, což představuje čerpání nižší přibližně o 82 159 tis. Kč. Běžné výdaje byly čerpány na 88,95 %, kde na jejich nižším čerpání se především podílelo nízké čerpání rozpočtovaných prostředků na § 2219 pol. 5171 na opravy a údržbu komunikací včetně chodníků. Jednalo se o čerpání jednak účelové dotace z rozpočtu města Brna na údržbu chodníků a jednak vlastních prostředků městské části. Výraznější nedočerpání účelové dotace z rozpočtu města Brna na údržbu chodníků bylo způsobeno především nasmlouvanou výhodnou cenou této údržby. 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 2013 byly do rozpočtu zapojeny přes pol. 8115 prostředky z Fondu rezerv a rozvoje pocházející z finančního vypořádání za rok 2012 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 rozpočtované výdaje byly čerpány pouze na 62,47 % a došlo k vyššímu naplnění příjmů, skutečnost na pol. 8115 je na rozdíl od rozpočtu záporná. 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 prostředků z minulých let. Celkové příjmy daného roku však přesáhly výši celkových výdajů daného roku a skutečnost na pol. 8115 je tudíž záporná.

Pod položkou 8124 jsou sledovány splátky dlouhodobých půjčených prostředků, které představují záporné částky na této položce. V roce 2013 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 2013 došlo k celkovému zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku celkem o 89 523 791,35 Kč (bez nedokončeného dlouhodobého majetku).

Přírůstky majetku v průběhu období roku 2013 činí 90 776 329,97 Kč. Mezi nejvýznamnější položky pořízeného majetku patří:

| Název | Částka v Kč |
|----------------------------------------------------|---------------|
| Zateplení ZŠ Masarova (převod z MMB) | 50 887 262,02 |
| Technické zhodnocení bytových domů | 13 656 505,30 |
| Rekonstrukce MŠ Bratří Pelíšků (převod z MMB) | 13 392 576,70 |
| Přestavba pavilonu ZŠ Horníkova na MŠ | 4 818 923,13 |
| Přestavba pavilonu ZŠ Holzova na MŠ Bratří Pelíšků | 2 464 099,95 |
| MŠ Poláčkova – vestavba třídy školičky | 1 404 297,50 |

Na celkové výši přírůstků se významně podílelo technické zhodnocení bytových domů, které za rok 2013 souhrnně činilo 13.656.505,30 Kč. Toto technické zhodnocení bytových domů zahrnuje několik investičních akcí, a to především rekonstrukci bytových jader, rekonstrukci chodbových elektroinstalačních jader a rekonstrukci střech na bytových domech. U jednotlivých bytových domů (u kterých došlo ke zhodnocení) však technické zhodnocení nepřesáhlo 1 mil. Kč.

Úbytky majetku v průběhu období roku 2013 činí 1 252 538,62 Kč. Mezi nejvýznamnější položky vyřazeného majetku patří:

| Název | Částka v Kč |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|
| ZŠ a MŠ Horníkova – vybavení 4 nových tříd MŠ – převod na ZŠ a MŠ | 715 527,12 |
| MŠ Strnadova – konvektomat – převod na MŠ | 144 534,50 |

5.2. Přehled titulů nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v roce 2013

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku k datu 31.12.2013 činí 0,- Kč.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku k datu 31.12.2013 činí 17 955 789,07 Kč, z toho jsou nejvýznamnější položky uvedené v tabulce.

| Název | Částka v Kč |
|----------------------------------------|--------------|
| Regenerace polikliniky Horníkova 34 | 8 631 728,48 |
| Centrální park Rokle | 1 869 450,00 |
| Rekonstrukce balkónů v bytových domech | 740 263,45 |

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 31.12.2013 |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| ROZPOČTOVÁ ČINNOST | 9 000 000,00 Kč |
| - úvěr od spol. Komerční banka a.s. na akci „Regenerace bytových domů“ | 9 000 000,00 Kč |
| VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST | 5 509 023,00 Kč |
| - půjčka na bytovou výstavbu – předplacené nájemné | 5 509 023,00 Kč |
| CELKOVÝ DLUH (DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY) | 14 509 023,00 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 vyčerpána v průběhu let 2002 - 2004. Splácení úvěru započalo v roce 2005 a bude probíhat až do konce 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 31.12.2013 činí 9 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 2013 se oproti r. 2012 výrazně snížil, neboť v roce 2013 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).

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

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 bylo duplicitní. Navíc dluh rozpočtové činnosti vůči VHČ je umořován z prostředků převáděných z VHČ a jedná se o vnitřní zadluženost.

Celková výše příjmů za rok 2013 činí 170 110,466 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 2013 byly přijaty účelové dotace v celkové výši 14 180,519 tis. Kč a v daném roce nebyly žádné kapitálové příjmy. Celkové běžné příjmy za rozpočtovou činnost tudíž činily 155 929,947 tis. Kč. Výnosy vedlejší hospodářské činnosti (VHČ domy) za rok 2013 dosáhly výše 113 017,360 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 2013.

| | Běžné příjmy r.2013 v tis. Kč | Zadluženost r.2013 v tis. Kč | Ukazatel zadluženosti r.2013 |
|---------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| RČ | 155 929,947 | 9 000,000 | 6% |
| VHČ | 113 017,360 | 5 509,023 | 5% |
| Celkem | 268 947,307 | 14 509,023 | 5% |

Koeficient zadluženosti dosáhl za rok 2013 výše 5 %. Oproti roku 2012 tento ukazatel poklesl, neboť v uvedeném roce činil 9 %. Při případném zvažování dalšího zadlužování je nutné brát zřetel na současnou míru zadluženosti.

6.2. Ukazatel dluhové služby

Vláda České republiky rozhodla dne 12. listopadu 2008 o zrušení regulace zadluženosti obcí a krajů pouze pomocí ukazatele dluhové služby a schválila Monitoring hospodaření obcí, spočívající ve sledování soustavy informativních a monitorujících ukazatelů (SIMU) za všechny obce a jimi zřízené příspěvkové organizace. Ukazatel dluhové služby je v rámci soustavy sledovaných hodnot konstruován jako podíl výdajů na dluhovou službu k celkovým příjmům (po konsolidaci). Dluhová služba zahrnuje úroky a uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků. Za rok 2013 zaplacené úroky z úvěru činily 739,840 tis. Kč a splátky úvěru 9 000,000 tis. Kč. Dluhová služba za rok 2013 je tudíž ve výši 9 739,840 tis. Kč a celkové příjmy v daném roce činily 170 110,466 tis. Kč. Ukazatel dluhové služby MČ Brno-Líšeň za rok 2013 dosáhl úrovně 5,73 %.

7. Vedlejší hospodářská činnost

Vedlejší hospodářská činnost MČ Brno-Líšeň zahrnovala v roce 2013 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 2013 činily 113 017,360 tis. Kč a náklady včetně daně z příjmů (tř.5) dosáhly výše 50 511,963 tis. Kč. Hospodářský výsledek roku 2013 po zdanění tudíž činí 62 505,397 tis.Kč.

Přehled hospodaření VHČ domy za rok 2013 je uveden na str. 27 – 29.

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

Výsledek hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2013 po zdanění je ve výkazu zisku a ztráty vykázán za hlavní (rozpočtovou) činnost ve výši 4 691 729,39 Kč a za hospodářskou činnost (VHČ domy) ve výši 62 505 397,03 Kč.

Rozpočtové hospodaření v roce 2013 skončilo přebytkem ve výši 33 341 561,17 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci).

Finanční vypořádání městské části s rozpočtem města Brna je uvedeno na str.24. Tabulka „Vyúčtování dotací“ obsahuje přehled přijatých účelových dotací ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a z rozpočtu města Brna v roce 2013 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. 25 je souhrn finančního vypořádání městské části s městem Brnem za rok 2013. Jedná se o přehled zdrojů a potřeb finančního vypořádání. Zdroje finančního vypořádání (doplatek z MMB) činí 3 426 032,00 Kč a jedná se o podíl městské části na příjmech z prodeje nemovitého majetku města Brna. Potřeby finančního vypořádání (k odeslání z MČ) činí 1 482 375,85 Kč a jedná se o vratky nevyčerpaných dotací.

Na str. 26 je vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu městské části podle údajů z vyúčtování předloženého příjemci dotací o čerpání těchto dotací v roce 2013 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. 30 - 35. 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. 36.

10. Přezkoumání hospodaření auditorem

Přezkoumání hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2013 provedla auditorská firma FINAUDIT s.r.o. (jako člen sdružení KPMG Česká republika Audit a FINAUDIT s.r.o.), která přezkoumává hospodaření statutárního města Brna za rok 2013, a to s těmito závěry:

- Při přezkoumání hospodaření územního celku Statutární město Brno, Městská část Brno-Líšeň za rok 2013 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.
- Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2013 byly územním celkem k 31.12.2013 odstraněny.
- Podle názoru auditorské firmy je účetní závěrka Statutárního města Brno, Městská část Brno-Líšeň k 31.12.2013 sestavena ve všech významných ohledech v souladu s Metodikou účetnictví statutárního města Brna a českými účetními předpisy s výjimkou těch oblastí, které Metodika upravuje a doplňuje, platnými k 31. prosinci 2013.
- Aniž by auditorská firma vyjadřovala výhradu, upozorňuje na bod A.3. přílohy účetní závěrky vymezující bázi účetnictví použitou pro její sestavení. Účetní závěrka slouží jako podklad pro přípravu účetní závěrky a závěrečného účtu Statutárního města Brno a nemusí být tudíž vhodná k jinému účelu.

Zpráva auditora je na str. 37 - 48. Účetní závěrka MČ Brno-Líšeň je předkládána v samostatné příloze k tomuto materiálu.