

Komentář k výsledkům hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2014

1. Výsledky rozpočtového hospodaření

Hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2014 skončilo celkově příznivěji, než bylo rozpočtováno, neboť výdaje byly čerpány ve výrazně menším objemu. V roce 2014 se příjmy naplnily ve výši 214 595,430 tis. Kč (což představuje naplnění rozpočtu na 99,57 %) a výdaje byly čerpány ve výši 189 369,622 tis. Kč (čerpání rozpočtu na 62,70 %). Saldo příjmů a výdajů činí 25 225,808 tis. Kč a představuje přebytek rozpočtového hospodaření roku 2014. Z přebytku hospodaření byly v roce 2014 v rámci financování hrazeny splátky úvěru v souhrnné výši 9 mil. Kč, čímž byl úvěr splacen. Úvěr byl čerpán v minulých letech na financování investiční akce „Regenerace bytových domů“.

2. Příjmy (po konsolidaci)

Celkové příjmy za rok 2014 činily 214 595,430 tis. Kč. V porovnání s upraveným rozpočtem se naplnily příjmy na 99,57 %, tedy méně přibližně o 931 tis. Kč. Na nižším naplnění celkových příjmů se především podílely příjmy z pronájmu nebytových prostor (§ 6171 pol. 2132), z poplatku za užívání veřejného prostranství (pol. 1343) a příjmy z úroků (§ 6310 pol. 2141). U pronájmu z nebytových prostor došlo ke snížení příjmů zejména kvůli vypovězení smlouvy s nájemcem Restaurace Jasmín s.r.o. k 31.7.2014, a to z důvodu neplacení nájmu. Poplatek za užívání veřejného prostranství nebyl vybrán v rozpočtované výši, neboť oproti předchozímu roku v některých případech došlo k uzavření nájemních smluv se statutárním městem Brnem a ke zrušení letních zahrádek. Příjmy z úroků se nenaplnily v rozpočtované výši, protože došlo oproti minulým rokům k výraznému snížení úrokových sazeb. 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 10,26 %, nedaňové příjmy 6,91 %, kapitálové příjmy v roce 2014 nebyly a přijaté transfery se podílely 82,83 %. Přehled příjmů podle jejich druhů (podle tříd) včetně grafického znázornění je uveden na str.10.

3. Výdaje (po konsolidaci)

Výdaje byly v roce 2014 čerpány ve výši 189 369,622 tis. Kč. Na celkových výdajích se běžné (provozní) výdaje podílely 84,07 % a kapitálové výdaje 46,51 %. Celkové rozpočtované výdaje roku 2014 byly čerpány na 62,70 %, což představuje čerpání nižší přibližně o 112 668 tis. Kč. Běžné výdaje byly čerpány na 84,07 %, kde na jejich nižším čerpání se především projevila skutečnost, že v roce 2014 nedošlo k realizaci akce „CPR- Regenerace veřejné zeleně Rokle“, na kterou byla rozpočtována částka 9 832 tis. Kč. Tato akce je realizována až v roce 2015. Kapitálové výdaje byly čerpány na 46,51 %, kde na jejich nižším čerpání se především projevilo nedočerpání rozpočtovaných výdajů na investiční akce v oblasti bytového hospodářství (§ 3612 pol. 6121) a na akci „Výstavba sportovního areálu při ZŠ Masarova“ (§ 3412 pol. 6121). Na výstavbu sportovního areálu ZŠ Masarova bylo rozpočtováno 6 270 tis. Kč a čerpáno pouze 114 tis. Kč, neboť kvůli nepříznivým klimatickým podmínkám byla realizace akce přesunuta do roku 2015. 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 2014 byly do rozpočtu zapojeny přes pol. 8115 prostředky z Fondu rezerv a rozvoje pocházející z finančního vypořádání za rok 2013 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 62,70 %, 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 2014 byl splácen úvěr na investiční akci „Regenerace bytových domů“, kde celková výše splátek jistiny činila 9 000 tis. Kč, čímž došlo k úplnému splacení úvěru.

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 2014 došlo k celkovému zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku celkem o 52 787 693,29 Kč (bez nedokončeného dlouhodobého majetku).

Přírůstky majetku v průběhu období roku 2014 činí 55 428 283,30 Kč. Mezi nejvýznamnější položky pořízeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Technické zhodnocení bytových domů	34 619 638,17
Dětské hřiště - Centrální park Rokle, Brno-Líšeň	8 578 092,62
Dětské hřiště a zahrada v přírodním stylu MŠ Puchýřova	2 069 959,84
Sportovní hřiště ul. Josefy Faimonové	1 491 559,89
Dětské hřiště a zahrada v přírodním stylu MŠ Pohádka, Bratří Pelíšků	1 456 939,17
Dětské hřiště a zahrada v přírodním stylu MŠ Synkova	1 285 161,86
Rekonstrukce střechy MŠ Neklež	1 198 505,02
Dětské hřiště a zahrada v přírodním stylu MŠ Trnkova	1 182 684,06
Nábytkové vybavení šaten ZŠ Masarova (účet 028)	1 046 350,64
Dětské hřiště a zahrada v přírodním stylu MŠ Neklež	561 974,45

Na celkové výši přírůstků se významně podílelo technické zhodnocení bytových domů, které za rok 2014 souhrnně činilo 34.619.638,17 Kč. Toto technické zhodnocení bytových domů zahrnuje několik investičních akcí, a to především modernizaci a rekonstrukci bytů v bytových domech, rekonstrukci bytových jader a rekonstrukci střech na bytových domech.

Úbytky majetku v průběhu období roku 2014 činí 2 640 590,01 Kč. Mezi nejvýznamnější položky vyřazeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Nábytkové vybavení šaten ZŠ Masarova (účet 028) – převod na ZŠ	1 046 350,64
Server ProLiant ML 350T03	175 139,14

5.2. Přehled titulů nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v roce 2014

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku k datu 31.12.2014 činí 0,- Kč.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku k datu 31.12.2014 činí 49.830.195,46 Kč, z toho jsou nejvýznamnější položky uvedené v tabulce.

Název	Částka v Kč
Regenerace polikliniky Horníkova 34	20 843 888,45
Rekonstrukce vnitřních prostor ZŠ Masarova	9 503 133,34
Rekonstrukce bazénu ZŠ Holzova	5 399 760,66
Parkovací místa pro bytové domy na ul. Molákova	2 002 144,65
Centrální park Rokle	1 869 450,00
Parkovací místa pro bytové domy na ul. Synkova	1 586 945,25

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 31.12.2014
ROZPOČTOVÁ ČINNOST	0,00 Kč
- úvěr od spol. Komerční banka a.s. na akci „Regenerace bytových domů“	0,00 Kč
VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST	4 135 163,00 Kč
- půjčka na bytovou výstavbu – předplacené nájemné	4 135 163,00 Kč
CELKOVÝ DLUH (DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY)	4 135 163,00 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 probíhalo až do konce

r. 2014 s celkovou roční výší splátek 9 mil. Kč. Zůstatek jistiny (tedy nesplacená část půjčené částky) byl úročen pevnou úrokovou sazbou ve výši 5,44 % p.a. Vzhledem k tomu, že v roce 2014 došlo k úplnému splacení úvěru, zůstatek jistiny k 31.12.2014 činí 0,- 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 2014 se oproti r. 2013 výrazně snížil, neboť v roce 2014 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 (které jsou k 31.12.2014 ve výši 0,- Kč), 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 2014 činí 214 595,430 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 2014 byly přijaty účelové dotace v celkové výši 40 780,048 tis. Kč a v daném roce nebyly žádné kapitálové příjmy. Celkové běžné příjmy za rozpočtovou činnost tudíž činily 173 815,382 tis. Kč. Výnosy vedlejší hospodářské činnosti (VHČ domy) za rok 2014 dosáhly výše 112 500,642 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 2014.

	Běžné příjmy r.2014 v tis. Kč	Zadluženost r.2014 v tis. Kč	Ukazatel zadluženosti r.2014
RČ	173 815,382	0,000	0%
VHČ	112 500,642	4 135,163	4%
Celkem	286 316,024	4 135,163	1%

Koeficient zadluženosti dosáhl za rok 2014 výše 1 %. Oproti roku 2013 tento ukazatel poklesl, neboť v uvedeném roce činil 5 %. Koeficient za jednotlivé činnosti městské části se rovněž snížil, a to u rozpočtové činnosti z 6 % na 0 % a u vedlejší hospodářské činnosti z 5 % na 4 %.

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 2014 zaplacené úroky z úvěru činily 250,240 tis. Kč a splátky úvěru 9 000,000 tis. Kč. Dluhová služba za rok 2014 je tudíž ve výši 9 250,240 tis. Kč a celkové příjmy v daném roce činily 214 595,430 tis. Kč. Ukazatel dluhové služby MČ Brno-Líšeň za rok 2014 dosáhl úrovně **4,31 %**. Došlo ke snížení tohoto ukazatele, neboť v roce 2013 činil 5,73 %.

7. Vedlejší hospodářská činnost

Vedlejší hospodářská činnost MČ Brno-Líšeň zahrnovala v roce 2014 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 2014 činily 112 500,642 tis. Kč a náklady včetně daně z příjmů (tř.5) dosáhly výše 64 278,338 tis. Kč. Hospodářský výsledek roku 2014 po zdanění tudíž činí 48 222,304 tis.Kč.

Přehled hospodaření VHČ domy za rok 2014 je uveden na str. 29 – 31.

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

Výsledek hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2014 po zdanění je ve výkazu zisku a ztráty vykázán za hlavní (rozpočtovou) činnost ve výši 22 923 055,77 Kč a za hospodářskou činnost (VHČ domy) ve výši 48 222 304,12 Kč.

Rozpočtové hospodaření v roce 2014 skončilo přebytkem ve výši 25 225 807,94 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, rozpočtu kraje a z rozpočtu města Brna v roce 2014 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. 27 je souhrn finančního vypořádání městské části s městem Brnem za rok 2014. Jedná se o přehled zdrojů a potřeb finančního vypořádání. Zdroje finančního vypořádání (doplatek z MMB) činí 1 628 627,00 Kč a jedná se o podíl městské části na příjmech z prodeje nemovitého majetku města

Brna. Potřeby finančního vypořádání (k odeslání z MČ) činí 522 413,61 Kč a jedná se o vratky nevyčerpaných dotací.

Na str. 28 je vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu městské části podle údajů z vyúčtování předloženého příjemci dotací o čerpání těchto dotací v roce 2014 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.

10. Přezkoumání hospodaření auditorem

Přezkoumání hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2014 provedla podle zákona č. 420/2004 Sb. auditorská firma FSG Finaudit, s.r.o. (jako člen sdružení KPMG Česká republika Audit a FSG Finaudit, s.r.o.), která přezkoumává hospodaření statutárního města Brna za rok 2014, a to s těmito závěry:

- Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2014 byly územním celkem k 31.12.2014 odstraněny.
- Při přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň za rok 2014 auditorská společnost zjistila chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) (viz str. 44 – 45).
- Při přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň za rok 2014 auditorská společnost nezjistila žádné chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c).

Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření je na str. 39 - 49. Účetní závěrka MČ Brno-Líšeň a zpráva auditora o ověření účetní závěrky je předkládána v samostatné příloze k tomuto materiálu.