

## Komentář k výsledkům hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2015

### 1. Výsledky rozpočtového hospodaření

Hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2015 skončilo celkově příznivěji, než bylo rozpočtováno, neboť výdaje byly čerpány ve výrazně menším objemu a zároveň došlo k mírně vyššímu naplnění příjmů. V roce 2015 se příjmy naplnily ve výši 222 790,414 tis. Kč (což představuje naplnění rozpočtu na 100,08 %) a výdaje byly čerpány ve výši 186 766,515 tis. Kč (čerpání rozpočtu na 69,32 %). Saldo příjmů a výdajů činí 36 023,900 tis. Kč a představuje přebytek rozpočtového hospodaření roku 2015.

### 2. Příjmy (po konsolidaci)

Celkové příjmy za rok 2015 činily 222 790,414 tis. Kč. V porovnání s upraveným rozpočtem se naplnily příjmy na 100,08 %, tedy více přibližně o 169 tis. Kč. Na mírně vyšším naplnění celkových příjmů se především podílely příjmy z přijatých nekapitálových příspěvků a náhrad (§ 6171 pol. 2324) zahrnujících především dobropis za vyúčtování tepelné energie.

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 9,02 %, nedaňové příjmy 5,61 %, kapitálové příjmy v roce 2015 nebyly a přijaté transfery se podílely 85,37 %. Přehled příjmů podle jejich druhů (podle tříd) včetně grafického znázornění je uveden na str.10.

Oproti roku 2014 vzrostly celkové příjmy o 8 194,984 tis. Kč, tj. o 3,82 %. Meziroční nárůst celkových příjmů je způsoben vyššími přijatými transfery, neboť objem daňových a nedaňových příjmů se snížil a kapitálové příjmy v roce 2014 ani v roce 2015 nenastaly.

### 3. Výdaje (po konsolidaci)

Výdaje byly v roce 2015 čerpány ve výši 186 766,515 tis. Kč a ve srovnání se skutečností roku 2014 byly nižší přibližně o 2 603 tis. Kč, tj. o 1,37 %. Na celkových výdajích se běžné (provozní) výdaje podílely 57,98 % (v roce 2014 57,79 %) a kapitálové výdaje 42,02 % (v roce 2014 42,21 %). Celkové rozpočtované výdaje roku 2015 byly čerpány na 69,32 %, což představuje čerpání nižší přibližně o 82 645 tis. Kč.

Běžné výdaje byly čerpány na 85,50 %, kde na jejich nižším čerpání se především podílelo nízké čerpání rozpočtovaných prostředků na § 2219 pol. 5171 na opravy a údržbu komunikací včetně chodníků a na § 3639 pol. 5169 na akci „CPR- Regenerace veřejné zeleně Rokle“. Na § 2219 pol. 5171 se jednalo 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. Na § 3639 pol. 5169 byla původně rozpočtována částka z vlastních prostředků na předfinancování celé akce „CPR- Regenerace veřejné zeleně Rokle“, na kterou se očekávala dotace spolufinancovaná z rozpočtu EU. V prosinci 2015 však byla tato dotace poskytnuta a bylo vykázáno její čerpání a nebylo tudíž nutné na tuto akci čerpat část rozpočtovaných prostředků pokrytých vlastními zdroji. Běžné výdaje celkem v roce 2015 činily 108 281,219 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2014 se tyto výdaje snížily přibližně o 1 149 tis. Kč, tj. o 1,05 %.

Kapitálové výdaje byly čerpány na 54,97 %, 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 mobilní ledové plochy“ (§ 3412 pol. 6121). Na mobilní ledovou plochu

bylo z vlastních i cizích zdrojů rozpočtováno souhrnně 6 921 tis. Kč, avšak realizace této akce proběhne až v roce 2016. Kapitálové výdaje celkem v roce 2015 činily 78 485,296 tis. Kč a oproti roku 2014 se tyto výdaje snížily přibližně o 1 454 tis. Kč, tj. o 1,82 %.

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. Přecherpání rozpočtu je vykázáno pouze u některých položek na paragrafu 4324, kde se jedná o výdaje na zabezpečení sociálně-právní ochrany dětí. V roce 2015 byly tyto výdaje vyšší než rozpočtované částky odpovídající přijaté dotaci. Výdaje na zabezpečení sociálně-právní ochrany dětí uskutečněné v souladu s příslušnou metodikou Ministerstva práce a sociálních věcí však musí být vykázány pod daným 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.

V roce 2015 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. Vzhledem k tomu, že rozpočtované výdaje byly čerpány pouze na 69,32 %, 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 sledovaného období a skutečnost na pol. 8115 je tudíž záporná.

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 2015 došlo k celkovému zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku celkem o 125 702 859,31 Kč (bez nedokončeného dlouhodobého majetku).

Přírůstky majetku v průběhu období roku 2015 činí 127 180 360,68 Kč. Mezi nejvýznamnější položky pořízeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Technické zhodnocení bytových domů	51 160 236,63
Rekonstrukce a zateplení obvodového pláště budovy Poliklinika Horníkova 34	20 843 888,45
Rekonstrukce vnitřních prostor ZŠ Masarova	15 199 440,55
Převod z MMB - technické zhodnocení budovy ZŠ Novolíšeňská (Sportovní centrum pro všechny generace)	9 579 723,48

Rekonstrukce a rozšíření sportovně rekreačních ploch ZŠ Horníkova	6 621 222,40
Výstavba sportovního areálu při ZŠ Masarova	5 893 116,60
Převod z MMB - technické zhodnocení hřiště ZŠ Novolíšeňská (Sportovní centrum pro všechny generace)	3 716 635,95
Rekonstrukce a modernizace vnitřních prostor MŠ Synkova	3 248 646,45
Úprava dětského hřiště a zahrady v přírodním stylu mateřské školy ZŠ a MŠ Horníkova - ul. Poláčkova	2 453 795,65
Úprava dětského hřiště a zahrady v přírodním stylu MŠ Šimáčkova	1 986 159,11
Rekonstrukce a modernizace vnitřních prostor MŠ Puchyřova	1 793 040,92
Živá příroda, MŠ Šimáčkova	1 092 815,17

Na celkové výši přírůstků se významně podílelo technické zhodnocení bytových domů, které za rok 2015 souhrnně činilo 51.160.236,63 Kč. Toto technické zhodnocení bytových domů bylo provedeno v rámci modernizace a rekonstrukce bytů v bytových domech včetně modernizace bytových jader.

Úbytky majetku v průběhu období roku 2015 činí 1 477 501,37 Kč. Mezi nejvýznamnější položky vyřazeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Převod majetku na MMB – veřejné osvětlení dětského hřiště Rokle	383 826,97
Likvidace majetku - sterilizátor parní PS 261/A (poliklinika)	161 490,00
Převod rozvalovačky těsta a elektrické pece na ZŠ a MŠ Horníkova	145 346,00
Likvidace majetku - stroj kopírovací Develop 2001 iD	99 000,00

## 5.2. Přehled titulů nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v roce 2015

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku k datu 31.12.2015 činí 0,- Kč.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku k datu 31.12.2015 činí 30.535.516,28 Kč, z toho jsou nejvýznamnější položky uvedené v tabulce.

Název	Částka v Kč
Rekonstrukce střech na bytových domech ul. Houbalova	6 885 120,05
Rekonstrukce bazénu ZŠ Holzova	5 399 760,66
Prodloužení komunikace Kubelíkova	4 630 902,18
Parkovací místa pro bytové domy na ul. Molákova	2 002 144,65
PD – 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 31.12.2015
<b>ROZPOČTOVÁ ČINNOST</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST</b>	<b>3 069 463,00 Kč</b>
- půjčka na bytovou výstavbu – předplacené nájemné	3 069 463,00 Kč
<b>CELKOVÝ DLUH (DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY)</b>	<b>3 069 463,00 Kč</b>

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 2015 se oproti r. 2014 výrazně snížil, neboť v roce 2015 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 za rok 2015 činí 222 790,414 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 2015 byly přijaty účelové dotace v celkové výši 26 383,688 tis. Kč a v daném roce nebyly žádné kapitálové příjmy. Celkové běžné příjmy za rozpočtovou činnost tudíž činily 196 406,726 tis. Kč. Výnosy vedlejší hospodářské činnosti (VHČ domy) za rok 2015 dosáhly výše 115 481,580 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 2015.

	Běžné příjmy r.2015 v tis. Kč	Zadluženost r.2015 v tis. Kč	Koeficient zadluženosti r.2015
RČ	196 406,726	0,000	0,00%
VHČ	115 481,580	3 069,463	2,66%
<b>Celkem</b>	<b>311 888,306</b>	<b>3 069,463</b>	<b>0,98%</b>

Koeficient zadluženosti dosáhl za rok 2015 výše 0,98 %. Oproti roku 2014 tento ukazatel poklesl, neboť v uvedeném roce činil 1,44 %. Koeficient za vedlejší hospodářskou činnost se rovněž snížil, a to z 3,68 % na 2,66 %.

## 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. Vzhledem k tomu, že do konce roku 2014 městská část úplně splatila úvěr přijatý v předchozích letech na regeneraci bytového fondu, v roce 2015 již nebyly hrazeny žádné úroky z úvěru ani splátky úvěru. Dluhová služba za rok 2015 je tudíž ve výši 0 tis. Kč a celkové příjmy v daném roce činily 222 790,414 tis. Kč. Ukazatel dluhové služby MČ Brno-Líšeň za rok 2015 dosáhl úrovně **0 %**. Došlo ke snížení tohoto ukazatele, neboť v roce 2014 činil 4,21 %.

## 7. Vedlejší hospodářská činnost

Vedlejší hospodářská činnost MČ Brno-Líšeň zahrnovala v roce 2015 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 2015 činily 115 481,580 tis. Kč a náklady včetně daně z příjmů (tř.5) dosáhly výše 62 614,829 tis. Kč. Hospodářský výsledek roku 2015 po zdanění tudíž činí 52 866,751 tis. Kč.

Přehled hospodaření VHČ domy za rok 2015 je uveden na str. 29 – 32.

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

Výsledek hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2015 po zdanění je ve výkazu zisku a ztráty vykázán za hlavní (rozpočtovou) činnost ve výši 20 105 380,47 Kč a za hospodářskou činnost (VHČ domy) ve výši 52 866 751,31 Kč.

Rozpočtové hospodaření v roce 2015 skončilo přebytkem ve výši 36 023 899,68 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 2015 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 2015. Jedná se o přehled zdrojů a potřeb finančního vypořádání. Zdroje finančního vypořádání (doplatek z MMB) činí 3 067 100,00 Kč a jedná se o podíl městské části na příjmech z prodeje nemovitého majetku města Brna a dále pak o vykrytí výdajů na zabezpečení sociálně-právní ochrany dětí, které přesáhly výši poskytnuté dotace. Potřeby finančního vypořádání (k odeslání z MČ) činí 186 897,42 Kč a jedná se o vratku nevyčerpané části dotace na akci „Rekonstrukce bazénové technologie ZŠ Holzova“.

Na str. 28 je vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu městské části podle údajů z vyúčtování předloženého příjemci dotací o čerpání těchto dotací v roce 2015 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. 33 – 38. 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. 39. Ze všech příspěvkových organizací vykázaly ztrátu za rok 2015 pouze příspěvkové organizace MŠ Šimáčkova a Kulturní centrum Líšeň, které vykryjí tuto ztrátu ze svého rezervního fondu v následujících letech. Ztráta u MŠ Šimáčkova byla způsobena špatným hospodařením předchozí paní ředitelky, která byla odvolána. Zdůvodnění ztráty příspěvkové organizace Kulturní centrum Líšeň je obsaženo v dokumentu „Ekonomická analýza činnosti Kulturního centra Líšeň v letech 2010 – 2015“, který tvoří přílohu tohoto materiálu.

## **10. Přezkoumání hospodaření auditorem**

Přezkoumání hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2015 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 2015, a to s těmito závěry:

- Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2015 byly územním celkem k 31.12.2015 odstraněny.
- Při přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň za rok 2015 auditorská společnost zjistila chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) (viz str. 45 – 46).
- Při přezkoumání hospodaření územního celku statutární město Brno, městská část Brno – Líšeň za rok 2015 auditorská společnost nezjistila žádné chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c).

Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření je na str. 40 - 50. Účetní závěrka MČ Brno-Líšeň a zpráva auditora o ověření účetní závěrky je předkládána v samostatné příloze k tomuto materiálu.