

Komentář k výsledkům hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2018

1. Výsledky rozpočtového hospodaření

Hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2018 skončilo celkově příznivěji, než bylo rozpočtováno, neboť výdaje byly čerpány ve výrazně menším objemu a u příjmů došlo k mírně nižšímu naplnění. V roce 2018 se příjmy naplnily ve výši 229 103,141 tis. Kč (což představuje naplnění rozpočtu na 99,36 %) a výdaje byly čerpány ve výši 235 756,791 tis. Kč (čerpání rozpočtu na 83,86 %). Saldo příjmů a výdajů činí -6 653,650 tis. Kč a představuje schodek rozpočtového hospodaření roku 2018 krytý prostředky z minulých let.

2. Příjmy (po konsolidaci)

Celkové příjmy za rok 2018 činily 229 103,141 tis. Kč. V porovnání s upraveným rozpočtem se naplnily příjmy na 99,36 %, tedy méně přibližně o 1 479 tis. Kč. Na nižším naplnění celkových příjmů se především podílely příjmy z přijatých nekapitálových příspěvků a náhrad (§ 6171 pol. 2324), kde se především očekávala náhrada škody z Fondu krytí škod města Brna, která do konce roku 2018 neproběhla.

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 9,66 %, nedaňové příjmy 5,66 %, kapitálové příjmy 0,01 % a přijaté transfery se podílely 84,67 %. Přehled příjmů podle jejich druhů (podle tříd) včetně grafického znázornění je uveden na str.10.

Oproti roku 2017 se snížily celkové příjmy přibližně o 10 462 tis. Kč, tj. o 4,37 %. Meziroční pokles celkových příjmů byl způsoben především nižšími přijatými transfery, a to zejména transfery z rozpočtu města (pol. 4137).

3. Výdaje (po konsolidaci)

Výdaje byly v roce 2018 čerpány ve výši 235 756,791 tis. Kč a ve srovnání se skutečností roku 2017 byly nižší přibližně o 39 364 tis. Kč, tj. o 14,31 %. Na celkových výdajích se běžné (provozní) výdaje podílely 57,61 % (v roce 2017 40,25 %) a kapitálové výdaje 42,39 % (v roce 2017 59,75 %). Celkové rozpočtované výdaje roku 2018 byly čerpány na 83,86 %, což představuje čerpání nižší přibližně o 45 366 tis. Kč.

Běžné výdaje byly čerpány na 79,94 %, kde na jejich nižším čerpání se především projevila rozpočtovaná rezerva v oblasti bytového hospodářství (§ 3612 pol. 5901) a dále pak nedočerpání rozpočtovaných prostředků na § 3745 pol. 5169 na zeleň a na § 2212 a 2219 pol. 5169 na údržbu komunikací včetně chodníků. Běžné výdaje celkem v roce 2018 činily 135 828,668 tis. Kč a ve srovnání s rokem 2017 se tyto výdaje zvýšily přibližně o 25 086 tis. Kč, tj. o 22,65 %.

Kapitálové výdaje byly čerpány na 89,85 %, kde na jejich nižším čerpání se především podílelo nízké čerpání rozpočtovaných výdajů na investiční akce v oblasti bytového hospodářství (§ 3612 pol. 6121). Kapitálové výdaje celkem v roce 2018 činily 99 928,123 tis. Kč a oproti roku 2017 se tyto výdaje snížily přibližně o 64 449 tis. Kč, tj. o 39,21 %. Podrobné informace o čerpání kapitálových výdajů na jednotlivé investiční akce jsou obsaženy na str. 18 – 19.

Přehled výdajů podle druhů (podle tříd) poskytuje tabulka „Výdaje podle tříd“ na str. 15. Z přehledu výdajů na str. 11 – 14 vyplývá, že jejich čerpání proběhlo v souladu se schváleným nebo upraveným

rozpočtem. Přečerpání rozpočtu je vykázáno u některých položek na paragrafech 6115 a 6118, kde se jedná o výdaje na zabezpečení voleb, a to jednak do zastupitelstev obcí a jednak prezidenta republiky. V těchto případech výdaje na zabezpečení voleb byly vyšší než rozpočtované částky odpovídající přijatým dotacím. 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.

V roce 2018 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. 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 celkové rozpočtované příjmy se naplnily na 99,36 % a celkové rozpočtované výdaje byly čerpány pouze na 83,86 %, skutečnost na pol. 8115 byla výrazně nižší, než bylo rozpočtováno. Prostředky zbylé z minulých let zapojené do rozpočtu na pol. 8115 byly čerpány pouze na 16,24 %.

Na položkách 8117 a 8118 jsou vykázány příjmy a výdaje aktivních krátkodobých operací řízení likvidity vyplývajících z vyplacení a nákupu depozitních směnek v roce 2018 na základě Rámcové smlouvy o vystavování depozitních směnek ze dne 6. 6. 2016 uzavřené se společností Komerční banka, a.s. (schválené Radou MČ Brno-Líšeň dne 1. 6. 2016) za účelem zhodnocení dočasně volných prostředků.

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. 25.

5.1. Významné přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku

V roce 2018 došlo k celkovému zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku celkem o 81 361 660,72 Kč (bez nedokončeného dlouhodobého majetku).

Přírůstky majetku v průběhu období roku 2018 činí 85 565 615,00 Kč. Mezi nejvýznamnější položky pořízeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Technické zhodnocení bytových domů	56 507 919,73
Nafukovací sportovní hala (při ZŠ Novolíšeňská)	6 869 622,00
Park Trnkova - stavební úpravy (chodníky, schody, zpevněné cesty)	4 238 046,32
Park Trnkova - hřiště (herní prvky)	2 012 416,34
Centrální park Rokle - veřejné osvětlení MČ	1 712 941,46
Rekonstrukce dětského hřiště na ul. J.Faimonové pod MŠ Neklež	1 285 938,92
Vybavení učeben ICT pro ZŠ Novolíšeňská	1 234 200,00

Na celkové výši přírůstků se významně podílelo technické zhodnocení bytových domů, které za rok 2018 souhrnně činilo 56 507 919,73 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 2018 činí 4 203 954,28 Kč. Mezi nejvýznamnější položky vyřazeného majetku patří:

Název	Částka v Kč
Převod vybavení učeben ICT na ZŠ Novolíšeňská	1 234 200,00
Převod nábytkového vybavení učeben (DDHM) na ZŠ Masarova	714 614,00
Převod gastro zařízení (konvektomat a myčka) na ZŠ a MŠ Horníkova	434 182,00
Převod na MMB - doplňkové VO dvou přechodů pro chodce na ul. Sedláčkova	317 205,13
Převod nábytkového vybavení na MŠ Puchýřova	157 675,10
Převod gastro zařízení (konvektomat, stůl rošt, 3x gastrónadoba) na MŠ Puchýřova	147 395,00
Likvidace majetku - hrací sestava hřiště Trnkova	113 098,00

5.2. Přehled titulů nedokončeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v roce 2018

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku k datu 31.12.2018 činí 0,- Kč.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku k datu 31.12.2018 činí 46 268 032,44 Kč, z toho jsou nejvýznamnější položky uvedené v tabulce.

Název	Částka v Kč
Centrální park Rokle	12 765 043,93
Prodloužení komunikace Kubelíkova	5 710 178,62
Poliklinika Horníkova - regenerace	5 589 355,10
Prodloužení ulice Markovičova	3 350 584,97
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
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 31.12.2018
ROZPOČTOVÁ ČINNOST	0,00 Kč
VEDLEJŠÍ HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST	629 907,16 Kč
- půjčka na bytovou výstavbu – předplacené nájemné	629 907,16 Kč
CELKOVÝ DLUH (DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY)	629 907,16 Kč

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 2018 se oproti r. 2017 výrazně snížil, neboť v roce 2018 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 po konsolidaci za rok 2018 činí 229 103,141 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 2018 byly přijaty účelové dotace v celkové výši 19 215,821 tis. Kč a v daném roce byly kapitálové příjmy ve výši 19,7 tis. Kč. Celkové běžné příjmy za rozpočtovou činnost tudíž činily 209 867,620 tis. Kč. Výnosy vedlejší hospodářské činnosti (VHČ domy) za rok 2018 dosáhly výše 114 091,582 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 2018.

	Běžné příjmy r.2018 v tis. Kč	Zadluženost r.2018 v tis. Kč	Koeficient zadluženosti r.2018
RČ	209 867,620	0,000	0,00%
VHČ	114 091,582	629,907	0,55%
Celkem	312 728,821	629,907	0,19%

Koeficient zadluženosti dosáhl za rok 2018 výše 0,19 %. Oproti roku 2017 tento ukazatel poklesl, neboť v uvedeném roce činil 0,40 %. Koeficient za vedlejší hospodářskou činnost se rovněž snížil, a to z 1,11 % na 0,55 %.

7. Vedlejší hospodářská činnost

Vedlejší hospodářská činnost MČ Brno-Líšeň zahrnovala v roce 2018 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 2018 činily 114 091,582 tis. Kč a oproti roku 2017 vzrostly přibližně o 1 494 tis. Kč, tj. o 1,33 %. Náklady včetně daně z příjmů (tř.5) dosáhly v roce 2018 výše 65 590,870 tis. Kč, což je oproti roku 2017 více přibližně o 13 873 tis. Kč, tj. o 26,82 %, a to především z důvodu vyšších nákladů na opravy a údržbu (zejména na opravy střech) a dále pak kvůli navýšení odpisů majetku v důsledku technického zhodnocení bytových domů vyplývajícího z probíhající investiční akce „Modernizace a rekonstrukce bytů v bytových domech“. Hospodářský výsledek roku 2018 po zdanění činí 48 500,712 tis. Kč a oproti roku 2017 je nižší přibližně o 12 379 tis. Kč, tj. o 20,33 %.

Přehled hospodaření VHČ domy za rok 2018 je uveden na str. 31 – 32.

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

Výsledek hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2018 po zdanění je ve výkazu zisku a ztráty vykázan za hlavní (rozpočtovou) činnost ve výši -761 823,60 Kč a za hospodářskou činnost (VHČ domy) ve výši 48 500 712,33 Kč.

Rozpočtové hospodaření v roce 2018 skončilo schodkem ve výši 6 653 649,50 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci), neboť ke krytí části výdajů rozpočtu r. 2018 byly použity prostředky zbylé z min. let.

Finanční vypořádání městské části s rozpočtem města Brna je uvedeno na str. 26 – 27. Tabulka „Vyúčtování dotací“ obsahuje přehled přijatých účelových dotací ze státního rozpočtu, z rozpočtu Jihomoravského kraje, z Fondu bytové výstavby města Brna a z rozpočtu města Brna v roce 2018 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. 28 je souhrn finančního vypořádání městské části s městem Brnem za rok 2018. Jedná se o přehled zdrojů a potřeb finančního vypořádání. Zdroje finančního vypořádání (doplatek z MMB) činí 3 125 065,06 Kč a jedná se o podíl městské části na příjmech z prodeje nemovitého majetku města Brna a o doplatky dotací na zabezpečení volby prezidenta ČR a voleb do zastupitelstev obcí. Potřeby finančního vypořádání (k odeslání z MČ) činí 187 000,00 Kč a jedná se o vratku nevyčerpané investiční dotace z rozpočtu města Brna na demolice a budování staveb kontejnerových stání sběrných nádob na komunální odpad. U ostatních nevyčerpaných dotací přijatých od města požádala městská část o ponechání těchto prostředků k využití v roce 2019.

Na str. 29 – 30 je vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu městské části podle údajů z vyúčtování předloženého příjemci dotací o čerpání těchto dotací v roce 2018 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. Z přehledu hospodářských výsledků příspěvkových organizací je patrné, že kromě příspěvkových organizací MŠ Trnkova a ŠJ Novolíšeňská, které dosáhly vyrovnaného výsledku hospodaření, ostatní příspěvkové organizace zřízené MČ Brno – Líšeň za rok 2018 dosáhly zlepšeného hospodářského výsledku.

10. Přezkoumání hospodaření auditorem

Přezkoumání hospodaření MČ Brno-Líšeň za rok 2018 provedla podle zákona č. 420/2004 Sb. a dalších zákonů auditorská společnost NEXIA AP a.s., která přezkoumává hospodaření statutárního města Brna za rok 2018, 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
- Při přezkoumání hospodaření statutárního města Brna, městské části Brno-Líšeň za rok 2018 auditorská společnost nezjistila žádná významná rizika.

Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření je na str. 40 – 51. Účetní závěrka MČ Brno-Líšeň a zpráva auditora o ověření účetní závěrky je předkládána v samostatné příloze k tomuto materiálu.