

**KRAJSKÁ HYGIENICKÁ STANICE
JIHOMORAVSKÉHO KRAJE SE SÍDLEM V BRNĚ
JEŘÁBKOVA 4, 602 00 BRNO**

Číslo jednací.: KHSJM 06990/2024/BM/EPO

ROZBOR

hospodaření Krajské hygienické stanice Jihomoravského kraje se sídlem v Brně
k 31. 12. 2023

- I. Příjmy
- II. Výdaje
 - II. 1. Hlavní ukazatele rozpočtu
 - II. 2. Neinvestiční výdaje
 - II. 2.1. Mzdové prostředky a zaměstnanci (50XX, 5342, 5424)
 - II. 2.2. Neinvestiční výdajové prostředky (51XX)
 - II. 3. Investiční prostředky (6XXX)
- III. Nároky z nespotřebovaných výdajů
- IV. Rezervní fond
- V. Depozitní účet
- VI. Výdaje na programy spolufinancované z prostředků EU
- VII. Výdaje na výzkum, vývoj a inovace celkem včetně programů spolufinancovaných z prostředků zahraničních programů
- VIII. Podrozvahový účet
- IX. Závěr

Zpracoval:
Ing. Dagmar Smutková



Ing. David Křivánek
ředitel

Krajské hygienické stanice Jihomoravského kraje
se sídlem v Brně

I. Příjmy

Pro rok 2023 byly dopisem Ministerstva zdravotnictví ČR (čj.: MZDR 36745/2022-7/FIN) ze dne 22. prosince 2022 pro Krajskou hygienickou stanici Jihomoravského kraje se sídlem v Brně (dále jen „KHS JmK“) stanoveny **příjmy ve výši 450 000 Kč.**

Skutečné příjmy ke dni **31. 12. 2023** byly dosaženy ve výši **3 127 399,29 Kč.**

Položkově se jedná o tyto příjmy:

- 2132 - příjmy z pronájmů (152 812,- Kč),
- 2212 - přijaté sankční platby (1 034 600,- Kč),
- 2310 – příjmy z prodeje krátkodobého a drobného majetku (9 060,- Kč),
- 2324 - přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady (162 630,12 Kč),
- 3113 - příjmy z prodeje DHM, DNHM (135 567,- Kč),
- 4118 – neinvestiční převody z Národního fondu (50 477,55 Kč),
- 4132 - převody z vlastních fondů (26 673,- Kč)
- 4218 – investiční převody z Národního fondu (1 555 579,62 Kč).

Příjmy z pronájmů představují nájemné od nájemců a uživatelů nebytových prostor v objektech, s nimiž má KHS JmK příslušnost hospodařit a jsou pro činnost KHS JmK dočasně nepotřebné, a to na pracovišti Masná v Brně a na územním pracovišti Blansko KHS JmK.

Hodnota příjmů za přijaté sankce, nekapitálové příspěvky a náhrady k 31.12.2023 je příjmem vybraným pracovníky KHS JmK prostřednictvím příkazových bloků nebo v rámci správního řízení. Pokuty byly uloženy v důsledku výkonu státního zdravotního dozoru za nedostatky při dodržování hygienických norem a předpisů.

Rozpočtová položka 2310 zahrnuje příjmy z prodeje trvale nepotřebného majetku, o jehož nepotřebnosti bylo rozhodnuto ředitelem KHS JmK z důvodu ztráty funkčních a technických vlastností nebo z důvodu technické zastaralosti. Příjem z prodeje DNHM a DHM (3113) představuje příjem z prodeje vozidel, o nichž bylo rozhodnuto jako o trvale nepotřebném majetku.

Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady, rozp. položka 2324, zahrnují náhrady nákladů při správním řízení, v rámci něhož jsou udělovány pokuty za nedodržení předpisů ochrany veřejného zdraví.

Položka 4132 představuje zůstatek na depozitu, který byl v den výplaty platů za prosinec 2022, v lednu 2023, převeden na příjmový účet KHS JmK, jedná se o nespotřebované předpokládané náhrady DPN a příslušné odvody sociálního a zdravotního pojištění a podíl FKSP.

Příjmy na rozpočtových položkách 4118 a 4218 představují proplacení způsobilých výdajů dokončeného projektu „KHS JmK - zateplení objektu v Blansku“ z evropských fondů po schválení vyúčtování akce.

II. Výdaje

II. 1. Hlavní ukazatele rozpočtu

Rozpis závazných ukazatelů schváleného rozpočtu na rok 2023

Pro rok 2023 byly dopisem Ministerstva zdravotnictví ČR (čj.: MZDR 36745/2022-7/FIN) ze dne 22. prosince 2022 pro KHS JmK stanoveny **celkové výdaje ve výši 173 317 635,- Kč, z toho:**

- platy zaměstnanců a OPPP – 116 130 633,- Kč,
- odvody zákonného pojištění (položky 5031, 5032) – 39 252 151,- Kč,
- převody FKSP (položka 5342) – 2 309 291,- Kč

a limit pracovníků 243,5 osob (38,5 dle zákoníku práce a 205 dle zákona o státní službě).

Schválením úpravy systemizace KHS JmK byl s účinností od 1. 1. 2023 upraven rozpočet počtu pracovních a služebních míst KHS JmK následovně (čj.: MZDR 5106/2023-2/FIN ze dne 16.3.2023):

- počet míst v režimu zákoníku práce 38,5
- počet míst v režimu zákona o státní službě 206.

A dále s účinností od 1. 10. 2023 byl snížen rozpočet počtu pracovních a služebních míst KHS JmK následovně (čj.: MZDR 28175/2023-6/FIN ze dne 28.11.2023):

- průměrný počet míst v režimu zákoníku práce 38
- průměrný počet míst v režimu zákona o státní službě 205,5.

Tyto změny systemizace nebyly provázeny změnou rozpočtu finančních prostředků.

Úpravy finančního rozpočtu k 31. 12. 2023

Dopisem Ministerstva zdravotnictví čj. MZDR 7201/2023-7/FIN ze dne 14. 3. 2023 byly KHS JmK převedeny finanční prostředky z ústředního orgánu MZ ČR na pokrytí investičních projektů s účastní EU (ROP typu 2):

- výdaje – 14 706 811,- Kč (rozpočtové položky 5169, 6121, 6123),
- příjmy – 14 706 811,- Kč (rozpočtová položka 4218).

Celkový rozpočet výdajů byl navýšen na 188 024 446,- Kč – rozpočet po změnách
a celkový rozpočet příjmů byl navýšen na 15 156 811,- Kč – rozpočet po změnách.

Dopisem Ministerstva zdravotnictví čj. MZDR 10033/2023-5/FIN ze dne 3. 4. 2023 byly KHS JmK převedeny finanční prostředky z ústředního orgánu MZ ČR na pokrytí investiční akce id. č. 335V615002301 s názvem „KHS Jihomoravského kraje – rekonstrukce vytápění ÚP Blansko“ (ROP typu 2) ve výši 2 816 100,- Kč na rozpočtové položce 6121.

Celkový rozpočet výdajů byl navýšen na 190 840 546,- Kč – rozpočet po změnách
a celkový rozpočet příjmů zůstává na 15 156 811,- Kč – rozpočet po změnách.

Dopisem Ministerstva zdravotnictví čj. MZDR 25483/2023-2/FIN ze dne 7. 9. 2023 byly KHS JmK převedeny finanční prostředky z ústředního orgánu MZ ČR na dokrytí investiční akce id. č. 135V113000058 s názvem „KHS JMK – rekonstrukce a vybavenost územního pracoviště Břeclav“ (ROP typu 2) ve výši 500 000,- Kč na rozpočtové položce 6121.

Celkový rozpočet výdajů byl navýšen na 191 340 546,- Kč – rozpočet po změnách
a celkový rozpočet příjmů byl navýšen na 15 656 811,- Kč – rozpočet po změnách.

Dopisem Ministerstva zdravotnictví čj. MZDR 27726/2023-3/FIN ze dne 3. 10. 2023 byly KHS JmK navýšeny finanční prostředky z ústředního orgánu MZ ČR na dokrytí investiční akce id. č. 335V615002301 s názvem „KHS Jihomoravského kraje – rekonstrukce vytápění ÚP Blansko“ ve výši 343 457,- Kč na rozpočtové položce 6121.

Celkový rozpočet výdajů byl navýšen na 191 684 003,- Kč – rozpočet po změnách
a celkový rozpočet příjmů zůstává na 15 656 811,- Kč – rozpočet po změnách.

Dopisem Ministerstva zdravotnictví čj. MZDR 31601/2023-9/FIN ze dne 8. 11. 2023 byly KHS JmK převedeny provozní finanční prostředky na posílení výdajů na energie ve výši 92 000,- Kč na rozpočtových položkách 515X (voda, plyn, elektřina).

Celkový rozpočet výdajů byl navýšen na 191 776 003,- Kč – rozpočet po změnách
a celkový rozpočet příjmů byl zůstává 15 656 811,- Kč – rozpočet po změnách.

Dopisem Ministerstva zdravotnictví čj. MZDR 34088/2023-4/FIN ze dne 5. 12. 2023 byly KHS JmK sníženy nevyčerpané finanční prostředky z investiční akce id. č. 335V615002301 s názvem „KHS Jihomoravského kraje – rekonstrukce vytápění ÚP Blansko“ ve výši 59 181,04 Kč na rozpočtové položce 6121.

Celkový rozpočet výdajů byl navýšen na 191 716 821,96 Kč – rozpočet po změnách
a celkový rozpočet příjmů byl navýšen na 15 656 811,- Kč – rozpočet po změnách.

V rámci institutu **vázání prostředků** za neobsazená místa byl konečný rozpočet snížen po výpočtu za 1. až 4. čtvrtletí 2023 následovně:

- 5011 – 21 710,- Kč,
- 5013 – 260 397,- Kč,
- 5031 – 69 963,- Kč,
- 5032 – 25 390,- Kč,
- 5342 – 5 642,- Kč.

Celkový rozpočet výdajů byl snížen o 383 102,- Kč na stav 191 333 719,96 Kč – konečný rozpočet.

Konečný rozpočet byl oproti schválenému a upravenému rozpočtu navýšen o částku 19 469 146,70 Kč, což představuje navýšení ze zapojených nároků z nespotřebovaných výdajů („NNV“) na úhradu provozních, platových a investičních výdajů:

- 7 893 356,- Kč na platy a OPPP kromě platů státních zaměstnanců,
- 6 639 414,96 Kč na investiční akce/programy kryté peněžními prostředky z EU,

- 0,09 Kč na investiční akce/programy s finanční účastí EU - výdaje financované z národních peněžních prostředků,
- 97 095,61 Kč na programy podle § 13. odst. 3 rozpočtových pravidel (investiční prostředky),
- 4 839 280,04 Kč neprofilující výdaje.

Konečný rozpočet celkových výdajů byl po zapojení nároků nespotřebovaných výdajů povýšen na 210 802 866,66 Kč.

II. 2. Neinvestiční výdaje

Čerpání neinvestičních výdajů k 31. 12. 2023

(ve vztahu ke konečnému rozpočtu, vč. zapojených NNV)

Položka	Název	Částka v tis. Kč	% čerpání
50X	Výdaje na platy, ostatní platby, povinné pojištění	155 150,46	94,23
51X	Neinvestiční provozní výdaje	16 773,80	95,49
513	Nákup materiálu	1 130,97	100,00
515	Nákup vody, paliv a energie	4 663,07	100,00
516	Nákup služeb	8 282,80	91,27
517	Ostatní nákupy	2 686,02	100,00
518	Poskytnuté zálohy a jistiny	0	0
519	Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky	10,94	100,00
53X	Neinvestiční transfery	2 360,34	95,75
5424	Náhrady mezd v době dočasné prac. neschopnosti	1 089,69	100,00
	Celkem – neinvestiční výdaje	175 374,29	94,40

Čerpání neinvestičních výdajů bylo trvale provázáno minimalizací provozních výdajů. Absolutní krácení se týkalo obnovy spotřebního materiálu a oprav, téměř nulová byla obnova majetku. S ohledem na úsporná opatření byly nákupy materiálu i realizace oprav celoročně vybírány se zřetelem na naléhavost pro udržení provozu.

II. 2.1. Mzdové prostředky a zaměstnanci (50XX)

V rámci běžných neinvestičních výdajů byl pro KHS JmK schválen rozpočet prostředků na platy, ostatní osobní výdaje („OOV“) a pojistné ve výši 155 382 784,- Kč, který byl po zapojení nároků nespotřebovaných výdajů navýšen na 165 684 304,- Kč a v průběhu 2. až 4. čtvrtletí v rámci vázání za neobsazená místa (viz kapitola II. 1) snížen na **konečný rozpočet 164 656 844,- Kč**.

Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců pro KHS JmK byl po úpravách systemizace stanoven ve výši 243,5 zaměstnanců, z toho 38 v pracovně právním vztahu a 205,50 na služebních místech.

Čerpání k 31. 12. 2023

z toho: - 5011 - platy zaměstnanců v pracovním poměru	155 150 457,- Kč,
- 5013 - platy ve služebním poměru	13 933 711,- Kč,
- 5021 - OOV	100 414 191,- Kč,
- 5024, 5025 – odstupné a odbytné	183 758,- Kč,
- 5031, 5032 - povinné pojistné	1 998 531,- Kč,
	38 620 266,- Kč.

Čerpání mzdových prostředků

94,23 %.

Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců **k 31. 12. 2023** dosáhl hodnoty 234,69 osob, z toho 36,50 v pracovně právním vztahu a 198,19 ve služebním poměru. Snížený stav k 31.12. oproti

rozpočtovanému počtu systemizovaných míst je způsoben odchodem pracovníků KHS JmK v závěru roku, jejich systemizovaná místa ještě nebyla doplněna v procesu výběrových řízení.

V průměru za celý rok 2023 bylo obsazeno celkem 240,44 úvazků (37,99 - ZP a 202,45 - ZSS). Zde je nižší obsazenost způsobena využíváním kratších služebních úvazků a odchody na mateřskou dovolenou.

Průměrný plat za uvedené období činil 39 631,- Kč.

U zaměstnanců ve služebním poměru dosahoval průměrný plat výše 41 333,- Kč, pro zaměstnance v pracovním poměru to byl průměr 30 564,- Kč.

Na rozpočtové položce č. 5424 - náhrady platů v době pracovní neschopnosti, byl vyčerpán rozpočet ve výši 1 089 694,- Kč.

II. 2.2. Neinvestiční provozní prostředky (51XX)

Schválený rozpočet na neinvestiční nákupy a související výdaje (provozní rozpočtové položky 51XX) pro rok 2023 má KHS JmK stanoven v celkové výši 15 075 560 Kč.

Po úpravách rozpočtu a zapojení nároků nespotřebovaných výdajů (viz kapitola II.1 a kapitola III. NNV) byl k 31. 12. 2023 **konečný rozpočet** neinvestičních výdajů upraven na **17 565 860,04 Kč**.

Pro rok 2023 není v tomto rozpočtu zahrnut limit pro úhradu státního zdravotního dozoru, jeho financování zajišťuje přímo MZ ČR jako zřizovatel hygienických stanic i zdravotních ústavů. Rozpočet však zahrnuje nespotřebovanou část SZD z roku 2022, která byla zapojena do rozpočtu v rámci nároků nespotřebovaných výdajů ve výši 127 854,- Kč.

SZD – náklady na služby spojené se státním zdravotním dozorem

Limit pro KHS JmK byl **pro rok 2023 stanoven ve výši 7 146 328,- Kč, bez DPH**. Čerpání uvedeného limitu SZD bylo vedeno pouze evidenčně, bez finančního plnění.

Dopisem ze dne 21.12. 2023 (č.j.: MZDR 1893/2023-47/OEA) byl celkový limit SZD snížen na **konečných 6 506 328,- Kč** v rámci přerozdělení potřeb mezi HS.

Ke dni 31. 12. 2023 byly učiněny objednávky výkonů SZD v předpokládané hodnotě 6 620 664,10 Kč (bez DPH). Ke dni 31. 12. 2023 byly realizovány výkony v hodnotě 6 528 484,10 Kč.

Po zapojení NNV z roku 2022 zůstal KHS JmK ještě limit ve výši 127 854,- Kč (vč. DPH), což představuje 3 nesplněné objednávky SZD z roku 2022. Tyto byly po realizaci uhrazeny KHS JmK z NNV v konečné výši 123 009,- Kč.

II. 3. Investiční prostředky

V prvním čtvrtletí roku 2023 byla prostřednictvím institutu nároků nespotřebovaných výdajů do rozpočtu KHS JmK zapojena celková částka na investiční projekty a akce ve výši 6 737 037,49 Kč.

Tato částka představuje především finanční prostředky na investiční projekt z programu REACT-EU v rámci IROP, který byl schválen v roce 2022 a jeho realizace pokračuje v 2023. Dofinancování rozpočtu ve výši 14 706 811,- Kč (rozpočtové položky 5169, 6121 a 6123) proběhlo v 1. Q 2023 (viz kapitola II.1).

Jedná se o projekt:

- registrační číslo **CZ.06.6.127/0.0/0.0/21_125/0017499**, „**KHS JMK - rekonstrukce a vybavenost územního pracoviště Břeclav**“, id. č. **135V113000058**. Předmětem projektu je rekonstrukce vnitřních prostor a střechy zadní budovy územního pracoviště Břeclav KHS JmK na parcele č. 889, ul. Sovadinova 12. Dále je předmětem projektu nákup dvou nových automobilů nižší střední třídy (kategorie 1A dle standardů stanovených ministerstvem financí ČR) pro ÚP Břeclav KHS JmK. Dne 3. 6. 2022 byla MZ ČR vydána Registrace akce a Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu, dne 30. 8. 2022 byla uzavřena smlouva se zhotovitelem stavby. Dne 5.9.2023 bylo převzato hotové dílo. **Do 30.11.2023 byla akce profinancována v konečné ceně 24 672 054,28 Kč**, včetně nákupu 2 ks automobilů v hodnotě 1 195 685,98 Kč. V lednu 2024 byla CRR fondu schválena Zpráva o realizaci i žádost o platbu.

Další investiční akce realizované v roce 2023 a zůstatky finančních prostředků k 31.12.2023:

- 64 000,08 Kč na rozpočtové výdajové položce 6121, jedná se o zůstatek investiční akcí minulých období, id. č. 335V61500R989, program podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny KHS JmK.
- 860,- Kč na rozpočtové výdajové položce 6121, jedná se o zůstatek investiční akce minulého roku, id. č. 135V121000055, „KHS JmK - zateplení objektu v Blansku“. K 30. 9. 2022 byla dokončena realizace stavby. Dne **20.9.2023 byla proplacena dotace ve výši 1 606 057,17 Kč na příjmový účet KHS JmK.**
- 1,- Kč na rozpočtové výdajové položce 6121 zahrnuje haléřové zůstatky investiční akcí minulých období kumulované pod id. č. 135V12100R995, podprogram OPŽP, agregace pro KHS Jhm. kraj.
- **Id. č. 335V615002301** s názvem „**KHS Jihomoravského kraje - rekonstrukce vytápění ÚP Blansko – 2023**“ ze zdrojů SR kapitoly. Registrace akce byla vydána 24. 3. 2023 s alokací 2 816 100,- Kč na rozpočtové položce 6121. V říjnu 2023 byla akce dofinancována ve smyslu Stanovení výdajů vydaného dne 4.7.2023 (viz. kap. II.1). Realizace byla dokončena v září 2023 a proplacena v konečné výši 3 100 375,96 Kč. V prosinci 2023 bylo schváleno Závěrečné vyhodnocení akce.
- **Id. č. 335V611002301** s názvem „**KHS Jihomoravského kraje – mobilní kanceláře**“ Registrace akce byla vydána 2. 11. 2023 s alokací 616 000,- Kč na rozpočtové položce 6125 a realizace započata v prosinci 2023 přípravou veřejné zakázky. Předmětem akce je pořízení a instalace 15 sad personalizovaných ICT zařízení pro pracovníky KHS JmK vykonávající práci v terénu. V roce 2023 proběhla částečná alokace rozpočtu ve výši 32 235,- Kč ze zdrojů programu podpory rozvoje a obnovy materiálně technické základny KHS JmK, id. č. 335V61500R989 (viz. kap. II.1).

V současné době jsou připravovány investiční projekty pro rok 2024:

- rekonstrukce budovy Kabátníkova 10 v Brně s financováním ze zdrojů Evropské unie a finančních mechanismů v rámci programu Národní plán obnovy s podílem státního rozpočtu kapitoly na pokrytí nezpůsobilých výdajů a DPH,
- rekonstrukce kanalizace areálu ÚP Břeclav s financováním za zdrojů státního rozpočtu kapitoly MZ ČR.

III. Nároky z nespotřebovaných výdajů

Z roku 2022 eviduje KHS JmK k **1.1.2023** nároky z nespotřebovaných výdajů ve výši 19 469 673,53 Kč.

Z toho:

- 7 893 356,- Kč na platy a OPPP kromě platů státních zaměstnanců, prostředky byly v únoru zapojeny do rozpočtu s předpokladem čerpání v letech 2023 a 2024 na odbytné / odstupné pro výplatu nároků při skončení pracovního / služebního poměru z organizačních důvodů v rámci snižování systemizovaných míst státních úředníků a z důvodů odmítnutí přijetí organizační změny přesunu služebního místa z pracoviště Hodonín na pracoviště Břeclav. (Pracovní / služební poměr je ukončován z organizačních důvodů a odstupné bude vypláceno až po skončení výpovědní doby nebo dle zákona o státní službě po půlročním postavení mimo službu, přičemž tyto lhůty jsou často prodlužovány z důvodu pracovní neschopnosti pracovníků.) V období 2023 – 2024 byl předpoklad potřeby krytí odstupného u 5 pracovníků, tj. cca 515 000 Kč, a odbytného u 11 pracovníků, tj. 5 280 000 Kč.
- 6 639 415,05 Kč na programy, na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z EU, z toho:
 - 0,09 na výdaje financované z národních peněžních prostředků, id. č. 135V12100R995, podprogram OPŽP, agregace pro KHS Jihomoravský kraj,
 - 6 639 414,96 na výdaje kryté peněžními prostředky z EU s předpokladem čerpání v roce 2023 na krytí investičního projektu v programu REACT-EU, id. č. 135V113000058 a názvem „KHS JmK - rekonstrukce a vybavenost územního pracoviště Břeclav“, rozpočtové položky 6121, 6123 a 5169 (viz kapitola II.3 – investiční prostředky).
- 97 622,44 Kč na programy podle § 13 odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel, z toho 526,83 Kč bylo ukončeno na základě dopisu čj.: MZDR 6337/2023-1/EFI ze dne 23.2.2023 a nezapojeno.
- Zůstatek na položce neprofilujících výdajů v celkové výši 4 839 280,04 Kč představuje finanční prostředky sestávající z:

- plánovaných provozních výdajů o objemu 2 192 882,04 Kč. Částečně se jedná o úsporu, jejíž vyčerpání proběhlo v průběhu 1. čtvrtletí roku 2023 na pokrytí výdajů za nevyúčtované zálohy energií za 4. čtvrtletí roku 2022 a za mimořádně vysoký nárůst cen energií. Dále byly NNV použity v průběhu roku 2023 na úhradu odsunutých úkolů – především v dubnu na opravu havarijního stavu kanalizace a podmáčení hlavní budovy ÚP Břeclav (předpoklad 1 259 000 Kč). Tyto a další odsunuté úkoly nebylo možno realizovat z důvodu rozpočtové nedostatečnosti a nastolení maximálně úsporného režimu v roce 2022.
- do kategorie neprofilujících výdajů spadá také nedočerpaný limit výdajů určených na výkony SZD ve výši 127 854,- Kč (viz. kapitola II. 2.2 *Neinvestiční provozní prostředky*) které byly čerpány v průběhu roku 2023,
- významnou část ve výši 2 518 544,- Kč představují i nedočerpané odvody sociálního a zdravotního pojištění a podíl FKSP (rozpočtové položky 5031, 5032, 5342) potřebné v návaznosti na vyčerpání zůstatku platů pracovníků ve služebním a v pracovním poměru nebo na DPČ v období 2023 – 2024 za předpokladu, že nebude spotřebován předpokládaný objem odbytného.

V únoru 2023 bylo 19 469 146,70 Kč nároků nespoteřbovaných výdajů zapojeno do rozpočtu KHS JmK a navýšen konečný rozpočet KHS JmK pro rok 2023.

K 31. 12. 2023 bylo z těchto nároků nespoteřbovaných výdajů vyčerpáno 15 198 107,82 Kč, z toho:

- 4 540 410,- Kč na platy a OPPP kromě platů státních zaměstnanců (platy ZP, odbytné, odstupné, OON),
- 6 636 667,78 Kč na projekty, jejichž výdaje jsou kryté peněžními prostředky z EU (především na projekt s id.č. 135V113000058, viz. kapitola II. 3),
- 4 021 030,04 Kč v kategorii neprofilujících výdajů, a to především na odbytné a odstupné, vyúčtování plynu, elektřiny, služeb za prosinec 2022, realizaci havarijní opravy kanalizace ÚP Břeclav, výkony SZD objednané v roce 2022, DPN.

Zůstatek k 31. 12. 2023 v celkové výši 4 271 038,88 Kč zahrnuje:

- 3 352 946,- Kč na platy a OPPP kromě platů státních zaměstnanců hlavně na položkách odbytného a odstupného,
- 2 747,27 Kč na projekty, jejichž výdaje jsou kryté peněžními prostředky z EU a NPP (zůstatek financování projektu rekonstrukce ÚP Břeclav, id.č. 135V113000058),
- 97 095,61 Kč na programy podle § 13 odst. 3 rozpočtových pravidel – zůstatky z ukončených projektů,
- 818 250,- Kč v kategorii neprofilujících výdajů, zůstatek zahrnuje nedočerpané příslušenství platů (odvody sociálního a zdravotního pojištění, podíl FKSP na rozpočtových položkách 5031, 5032, 5342) potřebné v návaznosti na vyčerpání zůstatku platů pracovníků v pracovním a služebním poměru v období 2024 za předpokladu, že nebude spotřebován předpokládaný objem odbytného a odstupného.

IV. Rezervní fond

V průběhu roku 2023 nebyl evidován žádný pohyb na rezervním fondu KHS JmK.

V. Depozitní účet

Na bankovní účet č. 6015-45829621/0710, depozitní účet, byly v prosinci 2023 převedeny finanční prostředky určené na výplaty platů pracovníků KHS JmK a s tím související zákonné odvody pojištění a daní rezervované v systému státní pokladny za prosinec 2023.

Konečný zůstatek účtu cizích prostředků k 31. 12. 2023 byl 14 664 277,- Kč.

Tyto byly v lednu 2024 poukázány na příslušné bankovní účty.

Nevyplacený zůstatek platů, jejich příslušenství (sociálního a zdravotního pojištění, FKSP) a nevyčerpané DPN ve výši 139 827,- Kč byl dne 14.1.2024 odveden na příjmový účet KHS JmK.

VI. Výdaje na programy spolufinancované z prostředků EU

V průběhu roku 2023 KHS JmK pokračovala a dokončila realizaci projektu v rámci programu REACT-EU financovaného z prostředků EU, ID č. 135V113000058 v systému EDS/SMVS.

Jedná se o projekt Registrační číslo **CZ.06.6.127/0.0/0.0/21_125/0017499**, „**KHS JmK - rekonstrukce a vybavenost územního pracoviště Břeclav**“, (viz kapitola II.3 Investiční prostředky).

Pro rok 2023 byl uvolněn rozpočet ve výši 21 846 225,58 Kč:

- rozpočtová položka 5169 – 18 259,- Kč (z toho 8 579,- Kč NNV),
- rozpočtová položka 6121 – 20 601 548,58 Kč (z toho 6 630 835,58 Kč NNV),
- rozpočtová položka 6123 – 1 226 418,- Kč.

Ke dni 31. 12. 2023 bylo vyčerpáno 21 695 228,86 Kč na:

- neinvestiční prostředky (položka 5169) – 5 832,20 Kč,
- stavbu (položka 6121) – 20 457 710,68 Kč,
- dopravní prostředky (položka 6123) – 1 195 685,98 Kč.

Projekt byl dokončen, cíl splněn, v roce 2024 byla se Zprávou o realizaci podána Žádost o platbu.

VII. Výdaje na výzkum, vývoj a inovace celkem včetně programů spolufinancovaných z prostředků zahraničních programů

V průběhu roku 2023 KHS JmK nečerpala žádné výdaje na výzkum, vývoj a inovace celkem včetně programů spolufinancovaných z prostředků zahraničních programů.

VIII. Podrozvahový účet

Na podrozvahovém účtu č. **901** je evidován drobný nehmotný dlouhodobý majetek, jehož pořizovací hodnota je nižší než 7 000,- Kč – operativní evidence, celkem za 22 463,80 Kč.

Na podrozvahovém účtu č. **902** je evidován drobný hmotný dlouhodobý majetek, jehož pořizovací hodnota je nižší než 3 000,- Kč – operativní evidence, celkem za 4 647 624,67 Kč.

Podrozvahový účet č. **909** eviduje ostatní majetek představující ochranné pomůcky zdravotnického zabezpečení v hodnotě 187 727,47 Kč.

Podrozvahový účet č. **974** eviduje dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv ve výši 618 030,- Kč. Jedná se především o nájemní smlouvu na pronájem prostor v objektu sídla KHS JmK na ul. Jeřábkova, který není ve vlastnictví státu.

IX. Závěr

Schválený rozpočet KHS JmK pro rok 2023 byl proti minulému roku na položkách platů navýšen o tarifní zvýšení platových tabulek, které bylo schváleno na podzim 2022, a v oblasti provozních neinvestičních výdajů byl snížen o limit prostředků na SZD z důvodu změny způsobu financování zdravotních ústavů přímo zřizovatelem.

Schválený rozpočet na platy a související rozpočtové položky KHS JmK pro rok 2023 odráží meziroční snížení počtu systemizovaných míst o 17,5. S ohledem na to, že KHS JmK neměla žádné neobsazené systemizované místo, jsme byli nuceni rušit místa obsazená. Další snižování systemizovaných míst proběhlo v průběhu roku 2023 v důsledku přípravy rozpočtu 2024, kde je zakotveno další snížení platových rozpočtů o 2 %. V důsledku toho bylo v průběhu roku 2023 postupně vypláceno odstupné a odbytné zaměstnancům s výpovědí z organizačních důvodů (po uplynutí výpovědní lhůty a doby postavení mimo službu dle zákona o státní službě). S dalšími výdaji na výplatu odstupného / odbytného z organizačních důvodů bude nutno počítat po realizaci zrušení systemizovaných míst na pracovišti Hodonín a jejich zřízení na pracovišti Břeclav zaměstnancům, kteří tuto změnu odmítnou (územní pracoviště Hodonín bude zrušeno). Celkově předpokládáme potřebu výplaty odbytného / odstupného v hodnotě 3 000 - 3 500 tisíc Kč v období let 2024 - 2025.

Počet pracovníků pro rok 2023 byl po úpravě nastaven na 243,50 služebních a pracovních míst (průměrný přepočtený stav pracovníků), z toho je systemizováno 205,50 míst služebních (v režimu zákona o státní službě) a 38 míst pracovních (na základě pracovního právního vztahu).

Stav průměrný za celé období roku 2023 je obsahem části „II. 2.1. Mzdové prostředky a zaměstnanci“. V kategorii služebního poměru je v ročním průměru 3,05 neobsazených systemizovaných míst, jedná se místa uvolněná odchodem na mateřskou dovolenou a uvolněná výpovědí ze strany zaměstnanců, která jsou průběžně obsazována v rámci časově náročného procesu výběrových řízení. Na nižší obsazenosti míst se odráží také snížené pracovní úvazky pracovníků v rámci sladování pracovního a rodinného života.

Čerpání rozpočtu na neinvestičních provozních položkách v roce 2023 byla soustředěna hlavně na úhradu základních energií, pohonných hmot, nezbytných služeb a materiálů. Úsporná opatření zavedená v roce 2022, teplá zima a nově vysoutěžené a upravené smluvní vztahy KHS JmK přinesly finanční úspory, které se odrazily i na výši NNV v kategorii neprofilující výdaje.

Díky tomu jsme letos mohli realizovat některé odložené opravy na nemovitostech státu s příslušností hospodaření KHS JmK, v jejichž důsledku lze dosáhnout dalších finančních úspor na výdajích za provoz budov. Především jde o havarijní opravy v areálu ÚP Břeclav - havarijní stav kanalizace a podmáčení hlavní budovy, vodovodního a elektrického vedení v areálu, ICT propojení budov (areál by v roce 2024 měl být připraven pojmout i zaměstnance z rušeného ÚP Hodonín).

Další plánované opravy pro rok 2023 byly zrušeny bez stanovení náhradního termínu z důvodu rozpočtové nedostatečnosti.

Limit pro náklady za služby nutné k zajištění státního zdravotního dozoru (SZD) byl po úpravách v průběhu roku stanoven na 6 506 328,- Kč (bez DPH) a po zapojení nároků nespotřebovaných výdajů navýšen o 127 854,- Kč (vč. DPH). Jeho čerpání KHS JmK průběžně evidovala, ale finanční plnění poskytla pouze v rámci čerpání nároků nespotřebovaných výdajů ve výši 123 009,- Kč. Z limitu pro rok 2023 bylo vyčerpáno 6 528 484,10 Kč.

V průběhu celého roku 2023 byly KHS JmK připravovány i realizovány investiční akce a projekty, které byly schváleny a jsou financovány s využitím evropských finančních mechanismů a zdrojů státního rozpočtu kapitoly MZ ČR. Především jde o projekt rekonstrukce budovy na ÚP Břeclav v rámci programu REACT-EU, který byl úspěšně dokončen do 31.12.2023. Dále se jedná o projekt ELENA financovaný z Národního plánu obnovy zahrnující přípravu dokumentace k podání žádosti o rekonstrukci budovy Kabátníkova 10 v Brně financovanou z fondu Národního plánu obnovy. Vedle toho byla zrealizována investiční akce financovaná prostředky kapitoly – rekonstrukce vytápění v budově ÚP Blansko, která technologicky navázala na zateplení budovy realizované v roce 2022 (v roce 2023 průřetované EU).

Rozpočtové finanční prostředky přidělené KHS JmK státním rozpočtem na rok 2023 byly v průběhu roku 2023 čerpány s maximálními úsporami, za dodržení účelovosti prostředků vyčleněných na konkrétní akce a s ohledem na předpokládané zvyšování letošních výdajů z důvodu realizace plánovaných oprav a obnovy majetku.

V rámci nároků nespotřebovaných výdajů vznikla v kategorii neprofilujících výdajů trvalými úspornými opatřeními rezerva, jejíž vyčerpání předpokládáme v průběhu 1. čtvrtletí roku 2024 na pokrytí výdajů za nevyúčtované zálohy energií za 4. čtvrtletí roku 2023. Další rezerva vznikla v důsledku odložení akcí a úkolů na obnovu majetku, která bude v roce 2024 použita na úhradu odsunutých úkolů – např. oprava kotelny ÚP Znojmo po skončení topné sezóny (předpoklad 500 tisíc Kč), oprava hlavní elektrorozvodny v brněnské budově na ul. Pellicova (předpoklad 500 tisíc Kč), oprava interiéru podkrovní budovy ÚP Blansko (předpoklad 450 tisíc Kč). Další mimořádné výdaje budou v roce 2024 vynaloženy na zajištění organizace stěhování pracovníků ÚP Hodonín do nově zrekonstruované budovy v areálu ÚP Břeclav. Odsunuté úkoly nebylo možno realizovat z důvodu rozpočtové nedostatečnosti a nastolení maximálně úsporného režimu od roku 2022.

V Brně, 2. 2. 2024

Zpracovala: Ing. Dagmar Smutková,
ředitelka odboru ekonomicko-provozních činností
KHS Jihomoravského kraje se sídlem v Brně

