

## Krajská hygienická stanice Jihomoravského kraje se sídlem v Brně

### Doplňující údaje k účetní závěrce za rok 2023

#### 1. Celkové výsledky hospodaření za rok 2023:

##### Plnění závazných ukazatelů:

Ukazatel	Schválený rozpočet	Konečný rozpočet	Skutečnost	Plnění %
Příjmy – bez akcí EU	450 000	450 000	1 521 342,12	338,08
Příjmy – akce EU	0	15 206 811	1 606 057,17	10,56
Výdaje neinvestiční celkem	173 317 635	185 777 427,04	175 374 293,87	94,40
Platy zaměstnanců a OPPP	116 130 633	123 741 882	116 530 191	94,17
<i>v tom: platy zaměstnanců v PP</i>	<i>14 789 870</i>	<i>17 180 160</i>	<i>13 933 711</i>	<i>81,10</i>
<i>platy zaměstnanců v SP</i>	<i>100 674 588</i>	<i>100 414 191</i>	<i>100 414 191</i>	<i>100,00</i>
Odstupné + OOV	666 175	6 147 531	2 182 289	35,50
Povinné pojistné placené zaměstnavatelem	39 252 151	40 914 962	38 620 266	94,39
Převod FKSP	2 309 291	2 414 029	2 309 346	95,66
Výdaje investiční (EDS/SMVS)	0	25 025 438,62	24 753 772,62	98,91
<i>v tom: položka 6121, 6123, id.č. 135V113000058, REACT-EU</i>	<i>0</i>	<i>21 827 966,58</i>	<i>21 653 396,66</i>	<i>99,20</i>
<i>položka 6121, id.č. 335V615002301, fin. SR</i>	<i>0</i>	<i>3 100 375,96</i>	<i>3 100 375,96</i>	<i>100,00</i>
<i>položka 6125, id.č. 335V611002301, fin. SR, ICT</i>	<i>0</i>	<i>32 235,-</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>položka 6121, zůstatky minulých inv. akcí</i>	<i>0</i>	<i>64 861,08</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Schválený rozpočet stanovil limit systemizovaných míst v počtu 243,50, z toho 205 služebních a 38,5 pracovních. Po úpravách k 31.12.2023 celkem 243,50, ale z toho 205,50 služebních a 38 pracovních systemizovaných míst.

##### Úpravy rozpočtu v průběhu roku:

- převedení finančních prostředků z ústředního orgánu MZ ČR na pokrytí investičních projektů s účastí EU:
- výdaje – 14 706 811,- Kč (rozpočtové položky 5169, 6121, 6123),
- příjmy – 14 706 811,- Kč (rozpočtové položky 4118 a 4218).
- navýšení rozpočtu na pokrytí investiční akce id. č. 335V615002301 s názvem „KHS Jihomoravského kraje – rekonstrukce vytápění ÚP Blansko“ ve výši 2 816 100,- Kč na rozpočtové položce 6121.

- navýšení rozpočtu na pokrytí projektu/investiční akce id. č. 135V113000058 s názvem „KHS JMK – rekonstrukce a vybavenost územního pracoviště Břeclav“ ve výši 500 000,- Kč na rozpočtové položce 6121.
- navýšení rozpočtu na pokrytí investiční akce id. č. 335V615002301 s názvem „KHS Jihomoravského kraje – rekonstrukce vytápění ÚP Blansko“ ve výši 343 457,- Kč na rozpočtové položce 6121.
- navýšení provozního rozpočtu o 92 000,- Kč na posílení výdajů na položkách provozních energií 515X.
- snížení rozpočtu na nevyčerpané prostředky po realizaci investiční akce 335V615002301 s názvem „KHS Jihomoravského kraje – rekonstrukce vytápění ÚP Blansko“ ve výši 59 181,04 Kč na rozpočtové položce 6121.

V rámci institutu vázání prostředků za neobsazená systemizovaná místa byl rozpočet roku 2023 snížen za rok celkem o 383 102,- Kč, položkově:

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

Konečný rozpočet KHS JmK byl oproti schválenému rozpočtu pro rok 2023 navýšen o částku 19 469 146,70 Kč, což představuje navýšení o nároky z nespotřebovaných výdajů („NNV“) na úhradu neinvestičních a investičních výdajů:

- 7 893 356,- Kč na platy a OPPP kromě platů státních zaměstnanců,
- 0,09 Kč na investiční akce/programy s finanční účastí EU - výdaje financované z národních peněžních prostředků
- 6 639 414,96 Kč na investiční akce/programy s finanční účastí EU - výdaje kryté peněžními prostředky EU,
- 97 095,61 Kč na programy podle § 13. odst. 3 rozpočtových pravidel,
- 4 839 280,04 Kč neprofilující výdaje.

**Konečný rozpočet výdajů byl úpravami rozpočtu a zapojením nároků nespotřebovaných výdajů z roku 2022 povýšen na 210 802 866,66 Kč.**

### **Neinvestiční finanční prostředky**

Rozpočtové finanční prostředky na platy zaměstnanců ve služebním poměru (5013) byly vyčerpany na 100 %. Na položce platů v pracovním poměru (5011) byly prostředky vyčerpany ve výši 81,10 %, v souvislosti s tím zůstaly nedočerpany také položky příslušenství platů (5031, 5032, 5342).

Rozpočet položky 5011 nebyl vyčerpan z důvodu výrazného snižování počtu systemizovaných pracovních míst a počtu pracovníků (začalo v roce 2021), rovněž z důvodu vysokého podílu pracovní neschopnosti u těchto pracovníků. Zůstatek byl částečně zohledněn už při přípravě rozpočtu pro rok 2024, kdy byl snížen rozpočet na položce 5011 ve prospěch položky 5013 ve výši 2 790 000 Kč.

V dalším roce bude nevyčerpaný zůstatek využit v rámci zapojení NNV v roce 2024 na doplnění rozpočtové položky 5011 a z části na odbytné / odstupné (položky 5025 / 5024), které bude vypláceno v souvislosti se snižováním systemizovaných míst státních úředníků dle zákona o státní službě („ZSS“) i pracovníků pod zákoníkem práce („ZP“) v období 2024 – 2025 a v souvislosti s organizační změnou, kterou je zrušení ÚP Hodonín.

Stejně tak zůstatky adekvátní části platového příslušenství na odvodech zdravotního a sociálního pojištění a na převodu do FKSP předpokládáme zapojit v rámci institutu NNV (kategorie neprofilujících výdajů) a vyčerpat v příštích obdobích.



Průměrný roční přepočtený počet pracovníků za období celého roku 2023 dosáhl hodnoty 240,44 pracovníků, z toho 202,45 ve výkonu činností v oborech služby podle služebního zákona a 37,99 ve výkonu pracovních činností (rozpočet v ročním průměru stanoví po úpravě 243,50, z toho 205,50 ZSS a 38,00 ZP).

Důvody minimálního krátkodobého poklesu obsazenosti na služebních místech je využívání praxe zkrácených pracovních a služebních úvazků za účelem sloučení rodinného a pracovního / služebního života a odchody na mateřskou dovolenou.

V průběhu celého roku byla vyvíjena maximální snaha o obsazení systemizovaných míst, která byla v průběhu roku uvolněna.

V průběhu roku 2023 byly provozní neinvestiční prostředky (51XX) minimalizovány dodržováním úsporných opatření, byly vynakládány především na pravidelnou úhradu základních provozních energií, na pohonné hmoty a služby informačních a telekomunikačních technologií a na základní doplňování spotřebního materiálu. Realizovány byly pouze nutné opravy havarijního stavu některých budov a prostor. Celkové čerpání provozních neinvestičních výdajů za rok 2023 dosáhlo podílu 95,49 % provozního rozpočtu, což odráží především dopad maximálních úsporných opatření. Dlouhodobý trend zvedání cen u všech komodit potřebných k fungování úřadu velmi komplikoval plánování hospodaření v průběhu roku, jakékoliv predikce výdajů byly jen odhadem. Díky četným úsporným opatřením, odložení oprav a dlouhému teplému začátku zimy na konci roku 2023 byla dosažena úspora rozpočtu na provozu s předpokladem jejího vyčerpání v 1.čtvrtletí 2024.

Limit pro náklady za služby nutné k zajištění státního zdravotního dozoru (SZD) byl KHS JmK pro rok 2023 stanoven ve výši 7 146 328,- Kč (bez DPH) a po úpravách v průběhu roku byl limit upraven na 6 506 328,- Kč. Tento limit byl vyčerpán ve výši 6 528 484,10 Kč. Čerpání uvedeného limitu SZD bylo vedeno pouze evidenčně, bez finančního plnění, které zdravotním ústavům zajistil zřizovatel formou příspěvku. V rámci zapojení NNV byl limit navýšen o 127 854,- Kč (vč. DPH), což představovaly objednávky z roku 2022, tato část byla vyčerpána ve výši 123 009,- Kč.

Nevyčerpané neinvestiční provozní prostředky k 31.12.2023 ve výši 779 636,37 Kč se kumulují v položce neprofilující výdaje výkazu NNV (*podrobněji viz odstavec č. 12, stav k 1.1.2024*). Důvodem nedočerpání části provozních prostředků je úspora, která vznikla v důsledku udržování razantních úsporných opatření, v důsledku mírného začátku zimy na konci roku, ale také díky odložení všech zásadnějších oprav, obnovy a doplnění majetku. Toto odkládání úkolů a s nimi spojených výdajů je však pouze dočasné a narůstá riziko ztráty funkčnosti budov a ohrožení fungování a akceschopnosti úřadu.

Předpokládáme, že prostředky, které nebyly vyčerpány do konce roku 2023, budou zapojeny do rozpočtu KHS JmK v rámci institutu NNV a použity v roce následujícím na realizaci odložených akcí, na pokrytí havarijních oprav budov nebo na úhradu vyúčtování energií doručené v lednu 2024.

### **Investiční finanční prostředky**

V prvním čtvrtletí roku 2023 byla prostřednictvím institutu NNV do rozpočtu KHS JmK zapojena celková částka na výdaje, na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z EU, investiční akce s finanční účastí EU, ve výši 6 639 415,05 Kč.

Tato částka představuje především finanční prostředky na realizaci projektu z programu REACT-EU, který byl schválen ve druhé polovině roku 2022 a jeho realizace byla přesunuta do 2023, kdy proběhla realizace a dofinancování (*podrobněji viz odstavec č. 13*).



Jedná se o:

- Projekt s registračním číslem CZ.06.6.127/0.0/0.0/21 125/0017499 a názvem „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 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. Cíl projektu byl splněn a v lednu 2024 byla KHS JmK schválená Zpráva o realizaci a Žádost o platbu. Samotná platba z fondu EU proběhne v roce 2024.

Další investiční akce v roce 2023:

- Id. č. 335V615002301 s názvem „KHS Jihomoravského kraje - rekonstrukce vytápění ÚP Blansko – 2023“ ze zdrojů SR, kapitoly MZ ČR. Cílem akce byla rekonstrukce celého topného systému budovy územního pracoviště Blansko KHS JmK včetně nákupu a instalace 2 ks nových kotlů. 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. *výše, úpravy rozpočtu*). Realizace byla dokončena a cíl splněn v září 2023, včetně proplacení pohledávky 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). Dofinancování akce je předmětem schváleného rozpočtu KHS JmK pro rok 2024.

Zůstatky investičních rozpočtových 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 roku 2022, 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, po schválení závěrečného vyúčtování projektu.
- 1,- Kč na rozpočtové výdajové položce 6121, id. č. 135V12100R995, podprogram OPŽP, agregace pro KHS Jihomoravský kraj, zahrnuje haléřové zůstatky investiční akcí minulých období,

**I přes mimořádně nepříznivé podmínky trhu v roce 2023 vyvolané inflací, vojenským konfliktem na Ukrajině a turbulentními změnami cen služeb i zboží, byla vyvíjena maximální snaha o to, aby byly rozpočtové finanční prostředky, přidělené KHS JmK státním rozpočtem na rok 2023, v průběhu roku čerpány plánovitě a hospodárně, za dodržení účelovosti prostředků vyčleněných na konkrétní akce nebo mimořádné rozpočtové účely a s ohledem na předpoklad ročních výdajů a dalších plánovaných výdajů spadajících čerpáním do roku 2024 z důvodu posunu dokončení akcí.**



V průběhu roku 2023 nebyl KHS JmK využit **rezervní fond**\_ani nebyly zapojeny do rozpočtu **mimorozpočtové prostředky**.

Pro rok 2023 byly pro 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 technicky zastaralých vozidel, o nichž bylo rozhodnuto jako o trvale nepotřebném majetku.

Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady, 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 investičních a neinvestičních způsobilých výdajů dokončeného projektu „KHS JmK - zateplení objektu v Blansku“ z evropských fondů po schválení vyúčtování akce.

## 2. Výsledky inventarizací – proúčtování inventarizačních rozdílů:

Ke dni 31. 12. 2023 byly na všech pracovištích KHS JmK provedeny inventarizace dlouhodobého majetku, peněžních prostředků v pokladnách, cenin (známky, stravenky), pohledávek a závazků, účtů.

Žádné inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

## 3. Odůvodnění příp. minusových položek v účetním výkazech:

Účetní výkazy KHS JmK neobsahují minusovou položku.

## 4. Hodnota neinvestičního darovaného majetku v roce 2023 v Kč: **0 Kč**.

## 5. Hodnota investičního darovaného majetku v roce 2023 v Kč: **0 Kč**.

**6. Nezaplacené neinvestiční faktury dodavatelů k 31.12.2023 celkem: 934 515,04 Kč**

Jedná se o dodavatelské faktury za plnění vztahující se ke 4. čtvrtletí roku 2023, které byly doručeny KHS JmK až v prvních dnech roku 2024 (účet č. 321).

Největší podíl tvoří faktury za dodávky tepla, plynu, elektřiny a vody, odběr pohonných hmot, úhrada internetových a telekomunikačních služeb, úhrada stravovacích poukazů. Jejich úhrada byla provedena v průběhu ledna 2024.

**7. Nezaplacené investiční faktury dodavatelů k 31.12.2023 celkem: 0 Kč.**

KHS JmK neeviduje k 31. 12. 2023 žádné nezaplacené investiční faktury.

**8. Celková výše nezaplacených pohledávek k 31.12.2023 v Kč: 176 100,- Kč.**

Odůvodnění:

Jedná se o jiné pohledávky z hlavní činnosti (účet 315). Jsou to do konce roku 2023 neuhrazené pokuty ve správním řízení (166 100,- Kč) a náhrady nákladů spojených se správním řízením (10 000,- Kč), které byly předepsány na konci roku 2023. Úhradu předpokládáme v průběhu prvního čtvrtletí roku 2024.

Výše odepsaných pohledávek během roku 2023: **0 Kč.**

V průběhu roku 2023 nebyly odepsány žádné pohledávky.

**9. Zásoby:**

Stav zásob k 31.12.2022: **1 064 019,51 Kč.**

Stav zásob k 31.12.2023: **892 095,58 Kč.**

Odůvodnění:

Zásoby KHS JmK představují výhradně zásoby na centrálním skladu KHS JmK.

Zásoby sestávají z drobného kancelářského materiálu, čisticích a hygienických potřeb, drobného materiálu pro údržbu KHS JmK a OOP.

K 31.12.2023 je stav zásob navýšen mimo jiné o osobní ochranné prostředky (dále jen „OOP“) připravené pro ochranu pracovníků KHS JmK v mimořádné pandemické situaci, včetně zvýšeného množství plně virucidní dezinfekce prostor a dezinfekce na ruce, v celkové výši 441 472,79 Kč.

**10. Vyčíslení celkových výdajů na zahraniční pracovní cesty a zhodnocení jejich přínosu pro činnost organizace.**

**Celková výše nákladů v roce 2023: 18 794,- Kč.**

V roce 2023 byly realizovány níže uvedené zahraniční služební cesty pracovníků KHS JmK:

- 22.5.2023 – 24.5.2023 – Marseille, Francie, „Konference IMPEL - Lessons learnt from industrial accidents - French ministry for an ecological transition and territory cohesion“.

Zaměření: účast zástupců 42 zemí, výměna zkušeností při zvládání konkrétních mimořádných krizových událostí v posledních dvou letech v jednotlivých zemích, rozdíly v legislativě a možnostech zásahu.

Přínos: v rámci krizového řízení je KHS JmK ostatní složkou IZS v ČR. Krizová připravenost této organizační složky státu však navzdory platné legislativě v poslední dekádě vlivem personálního a ekonomického útlumu klesá, skladba činnosti public health authority v jednotlivých členských státech EU začíná být od ČR více a více odlišná. Účast hodnotím jako velmi přínosnou v rámci řešení "good practice" a pro vznikající systém možnosti poučení se z předchozích chyb u MU jednotlivých složek v ČR, mezi které KHS patří...



Další níže uvedené absolvované služební cesty byly všechny organizovány MZ ČR v rámci Better Training for Safer Food“ a plně financovány ze zdrojů EU:

- 20.6.2023 – 23.6.2023 – Vídeň, Rakousko, „BTSF - Audit of plastic recycling processes of FCM“.  
Zaměření: problematika recyklace plastů pro výrobu FCM.  
Přínos: získávání zkušeností při procesech recyklace ve státech EU, včetně praktických ukázek.
- 25.9.2023 – 28.9.2023 – Valencie, Španělsko, „BTSF – Food Contact Materials“.  
Zaměření: požadavky na výrobu a distribuci FCM s ohledem na jejich bezpečnost.  
Přínos: získání nových poznatků problematiky výroby FCM, vč. povinné dokumentace.
- 10.10.2023 – 13.10.2023 – Treviso, Itálie, „BTSF – Audit of plastic recycling processes of FCM“.  
Zaměření: problematika recyklace plastů pro výrobu FCM.  
Přínos: získávání zkušeností při procesech recyklace ve státech EU, včetně praktických ukázek.
- 16.10.2023 – 20.10.2023 – Valencie, Španělsko, „BTSF – Hodnocení chemických rizik v potravinách“.  
Zaměření: přednášky a skupinové cvičení, výpočty zátěže potravinových komodit různými chemickými kontaminanty a hodnocení dopadu na různé věkové skupiny populace.  
Přínos: zvýšení povědomí o fungování systému RASFF a mnohých aspektech a stupních rizikovitosti kontaminace potravin.
- 20.11.2023 – 23.11.2023 – Bratislava, Slovensko, „BTSF - Food Contact Materials“.  
Zaměření: požadavky na výrobu a distribuci FCM s ohledem na jejich bezpečnost.  
Přínos: získání nových poznatků problematiky výroby FCM, vč. povinné dokumentace.

#### 11. Komentář o bezúplatných převodech nemovitého a dlouhodobého majetku a finančních aktiv, tj. o jejich nabytí a pozbytí.

V roce 2023 nebyl realizován bezúplatný převod nemovitého ani dlouhodobého majetku, ani převod finančních aktiv.

#### 12. Vyčíslení nároků z nespotřebovaných výdajů k 1.1.2023, skutečné čerpání nároků z nespotřebovaných výdajů k 31.12.2023 a vyčíslení nároků k 1.1.2024, v souladu s Přílohou č. 4 k vyhlášce č. 5/2014 Sb.

K 1. 1. 2023 eviduje KHS JmK NNV v celkové výši 19 469 673,53 Kč ve struktuře:

- 7 893 356,- Kč na platy a OPMP kromě platů státních zaměstnanců.
- 6 639 415,05 Kč na programy, na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z EU, z toho:
  - 0,09 Kč na výdaje financované z národních peněžních prostředků, jde o zůstatek projektu z roku 2022 na podprogramu OPŽP, agregace pro KHS Jihomoravský kraj s id. č. 135V12100R995, zůstatek k převodu do NNV 2024,
  - 6 639 414,96 Kč 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“.
- 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 tedy nezapojeno. Zůstatek ve výši 97 095,61 Kč bude převeden do NNV roku 2024 a použit na novou investiční akci „KHS JmK – mobilní kanceláře“.
- 4 839 280,04 Kč neprofilující výdaje.



K 31. 12. 2023 bylo z NNV skutečně vyčerpáno 15 198 107,82 Kč, a sice ve struktuře:

- 4 540 410,- Kč na platy a OPPP kromě platů státních zaměstnanců. Čerpání proběhlo následovně:
  - 2 412 000,- Kč na platy z položky 5011 (zůstatek 0 Kč),
  - 129 879,- na dohody OPPP z položky 5021 (zůstatek 0 Kč),
  - 603 609,- Kč na odstupné z položky 5024 (zůst. 302 946,- Kč),
  - 1 394 922,- Kč na odbytné z položky 5025 (zůst. 3 050 000,- Kč).

Nespotřebovaný zůstatek ve výši 3 352 946,- Kč představuje doposud nevyplacenou rezervu na položkách odbytného a odstupného, které budou v roce 2024 a velmi pravděpodobně i 2025 vypláceny v důsledku snižování počtu systemizovaných míst a v důsledku odchodu pracovníků z organizačních důvodů v rámci zrušení územního pracoviště v Hodoníně (z důvodu úspor je stěhováno do Břeclavi). Změny systemizace probíhaly už v roce 2023 a pokračují v roce 2024. 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 2024 – 2025 předpokládáme nutnost výplaty odstupného u 5 pracovníků (cca 535 000 Kč) a odbytného u 6 pracovníků (2 520 000 Kč).

- 6 636 667,78 Kč na výdaje kryté peněžními prostředky z EU, z toho:
  - 5 832,20 Kč na projekt id. č. 135V113000058 s názvem „KHS JMK - rekonstrukce a vybavenost územního pracoviště Břeclav“, položka 5169, výdaje za povinnou propagaci projektu EU (zůstatek 2 746,80 Kč),
  - 6 630 835,58 na projekt id. č. 135V113000058, položka 6121, výdaje za stavební realizaci (zůstatek 0 Kč).

Nevyčerpaný zůstatek ve výši 2 747,18 Kč představuje zůstatek ve výši 2 746,80 Kč z projektu id. č. 135V113000058 na položce 5169, a na položce 6121 ve výši 0,38 Kč zůstatek z ukončeného projektu roku 2022 s účastí EU (id.č. 135V12100R995), které již nebudou vyčerpány na původní projekty.

Nevyčerpaný zůstatek ve výši 0,09 Kč na položce 6121 představuje zůstatek z ukončeného projektu s účastí EU, který již nebude na tento projekt vyčerpán.

- 4 021 030,04 Kč v kategorii neprofilujících výdajů bylo vyčerpáno ve výši:
  - 1 050 294,- Kč na příslušenství platů čerpaných z položky 5011 v rámci NNV (odvody sociálního a zdravotního pojištění, FKSP), (zůstatek 818 252,- Kč),
  - 1 970 736,04 Kč na vyúčtování plynu, elektřiny a služeb za prosinec 2022 doručené v lednu 2023 (zůstatek 0 Kč),
  - 850 000,- Kč na havarijní opravy prosakující kanalizační soustavy pod přední budovu ÚP Břeclav a do jejího suterénu, závada byla indikována na podzim 2022, ale opravy počasí umožnilo až na jaře 2023 (zůstatek 0 Kč),
  - 150 000,- Kč na DPN pracovníků KHS JmK (zůstatek 0 Kč).

Nevyčerpaný zůstatek ve výši 818 250,- Kč představuje zůstatek na položkách 5031 a 5032 (sociální a zdravotní pojištění), který bude použit na příslušenství platů v případě, že zůstatek odbytného a odstupného (viz výše) nebude vyplacen v plné výši a bude převeden k použití na platové položky KHS JmK.

Vyčíslení NNV k 1. 1. 2024 – celkem 10 674 799,17 Kč, z toho:

- na platy a OPPP kromě platů státních zaměstnanců 7 211 691,- Kč.
  - 3 246 449 Kč bude zapojeno na položku 5011. Jedná se o účelově vytvořenou rezervu částečně doplňující rozpočet na platy položky 5011 roku 2024, který byl



- v rámci přípravy rozpočtu na rok 2024 snížen převodem na dlouhodobě rozpočtově podhodnocenou položku 5013 ve výši 2 790 000 Kč.
- 612 296 Kč bude zapojeno na položku 5021 (OOV), kde budou prostředky využity především na doplňkové zajištění úklidu části prostor budov KHS JmK. Úklid není plně zajištěn pracovníky KHS JmK z důvodu plnění příkazu zřizovatele a jejich propuštění, avšak smluvně zajištěné úklidové firmy mají tak rozsáhlé výpadky služeb, že je nutno je doplňovat pracovníky na základě dohod uzavřených mimo pracovní poměr.
  - V dalším bude část nevyčerpaného zůstatku ve výši 3 352 946 Kč zapojena na rozpočtové položky odbytného / odstupného, které bude v roce 2024 a velmi pravděpodobně i 2025 vypláceno v důsledku snižování počtu systemizovaných míst a v důsledku odchodu pracovníků v rámci zrušení územního pracoviště v Hodoníně. Pracovní / služební poměry budou ukončovány 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 2024 – 2025 předpokládáme nutnost výplaty odstupného u 5 pracovníků (cca 535 000 Kč) a odbytného u 6 pracovníků (2 520 000 Kč).
- výdaje, na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z EU v celkové výši 186 997,19 Kč, z toho:
- 0,09 Kč v kategorii výdajů financovaných z národních peněžních prostředků, na rozpočtové výdajové položce 6121, jedná se o zůstatek ukončených investičních akcí, na podprogramu OPŽP, agregace pro KHS Jihomoravský kraj, id. č. 135V12100R995.
  - 186 997,10 Kč v kategorii výdajů krytých peněžními prostředky EU, z toho:
    - na rozpočtové výdajové položce 5169 je zůstatek dokončeného projektu id. č. 135V113000058 s názvem „KHS JmK - rekonstrukce a vybavenost územního pracoviště Břeclav“ ve výši 12 426,80 Kč,
    - položka 6121 - zůstatek projektu id. č. 135V113000058 ve výši 143 837,90 Kč,
    - položka 6123 - zůstatek projektu id. č. 135V113000058 ve výši 30 732,02 Kč,
    - položka 6121 – ve výši 0,38 Kč zůstatek ukončených investičních projektů na podprogramu OPŽP, agregace pro KHS Jihomoravský kraj, s id. č. 135V12100R995.
- na programy podle § 13 odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel v celkové výši 97 095,61 Kč, z toho:
- 860,- Kč na rozpočtové výdajové položce 6121 představuje zůstatek projektu s id.č. 135V121000055 a názvem „KHS JmK - zateplení objektu v Blansku“, který byl dokončen v závěru roku 2022 a závěrečné vyúčtování proběhlo v roce 2023.
  - 0,53 Kč na rozpočtové výdajové položce 6121, jedná se o zůstatek ukončených investičních akcí minulých období, id. č. 135V12100R995, podprogram OPŽP, agregace pro KHS Jihomoravský kraj.
  - 64 000,08 Kč na rozpočtové výdajové položce 6121, jedná se o zůstatek ukončených investičních akcí minulých období, id. č. 335V61500R989, agregace podprogramu podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny KHS JmK.
  - 32 235,00 Kč na rozpočtové výdajové položce 6125, jedná se částečnou alokaci investiční akce id. č. 335V611002301 s názvem „KHS JmK – mobilní kanceláře“, která bude dofinancována realizována v roce 2024.
- zůstatek na položce neprofilujících výdajů v celkové výši 3 179 015,37 Kč představuje finanční prostředky sestávající z:



- 2 399 379,- Kč - nedočerpané příslušenství platů, tedy odvody sociálního a zdravotního pojištění a podíl FKSP (rozpočtové položky 5031, 5032, 5342) potřebné v návaznosti na vyčerpání profilujících NNV platů pracovníků v pracovním poměru nebo na DPČ v roce 2024 – 2025 a v návaznosti na případný přesun nevyplacené části odbytného/odstupného zpět do platů.
- 779 636,37 Kč - provozních výdaje. Jedná se o *úsporu*, která vznikla v důsledku mírného začátku zimy 2023 a v důsledku celoročního udržování razantních úsporných opatření. Vyčerpání větší části této úspory předpokládáme v průběhu 1. čtvrtletí roku 2024 na pokrytí výdajů za nevyúčtované zálohy energií za 4. čtvrtletí roku. Dalším využitím v roce 2024 je úhrada *odsunutých úkolů* – opravy havarijního stavu kotelný ÚP Znojmo po skončení topné sezóny (předpoklad 500 tisíc Kč), oprava hlavní elektrorozvodny v brněnské budově na ul. Pellicova (předpoklad 500 tisíc Kč). Na financování čeká rovněž interiér podkroví územního pracoviště Blansko, které potřebují základní údržbové práce pro přípravu k vybavení na kancelářské prostory (odsunuto už v roce 2021). Odsunuté úkoly nebylo možno realizovat z důvodu rozpočtové nedostatečnosti a nastolení maximálně úsporného režimu už v roce 2022.

### 13. Hodnocení vynaložených prostředků na společné programy EU a ČR:

V průběhu roku 2023 byly KHS JmK realizovány dva investiční projekty financované plně nebo částečně ze zdrojů Evropské unie a finančních mechanismů IROP a OPŽP:

#### 13.1.

Registrační číslo **CZ.06.6.127/0.0/0.0/21\_125/0017499**, „**KHS JMK - rekonstrukce a vybavenost územního pracoviště Břeclav**“, id.č. **135V113000058**.

Projekt bude po schválení komplexní realizace a Žádosti o platbu hrazen 100 % ze strukturálních fondů EU, předpoklad v roce 2024.

Předmětem projektu je rekonstrukce vnitřních prostor, střechy zadní budovy územního pracoviště Břeclav KHS JmK a přilehlých prostor nádvoří 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. Realizace stavební části projektu byly zahájeny 8.9.2022 předáním staveniště dodavateli a dokončena úhradou poslední pohledávky dne 6.12.2023. Realizace nákupu 2 ks osobních vozidel byla dokončena úhradou dodávky dne 16.6.2023. Cíl projektu byl beze zbytku naplněn.

Dne 3. 6. 2022 byla MZ ČR vydána Registrace akce a Stanovení výdajů na financování akce organizační složky státu v rámci programu 13511 – Předfinancování IROP v rozsahu:

- Neinvestiční potřeby projektu ve výši 21 780,- Kč, zahrnující především propagaci projektu (rozpočtová položka 5169).
- Investiční potřeby projektu ve výši 24 922 483,- Kč, zahrnující především výdaje na vlastní stavbu, technický dozor stavby, dozor BOZP a nákup 2 vozidel kategorie 1A (rozpočtové položky 6121 a 6123).

Pro rok 2022 byly uvolněny a čerpány rozpočtové prostředky následovně:

- Neinvestiční prostředky byly uvolněny ve výši 12 100,- Kč na rozpočtové položce 5169, čerpáno bylo 3 521,- Kč. Zůstatek ve výši 8 579,- Kč byl nárokován v rámci NNV pro čerpání v roce 2023 (viz odst. 12, NNV k 1.1.2023).
- Investiční prostředky byly uvolněny ve výši 9 658 290,- Kč na rozpočtové položce 6121, čerpáno bylo 3 027 454,42 Kč. Zůstatek ve výši 6 630 835,58 Kč byl nárokován v rámci NNV pro čerpání v roce 2023 (viz odst. 12, NNV k 1.1.2023).



Pro rok 2023 byly uvolněny a čerpány rozpočtové prostředky následovně:

- Neinvestiční prostředky byly uvolněny na rozpočtové položce 5169 ve výši:
  - 9 680,- Kč, zdroj 1510701
  - a byly zapojeny NNV ve výši 8 579,- Kč, zdroj 4510701.Čerpání ve výši 5 832,20 Kč proběhlo ze zdroje NNV (4510701). Konečný zůstatek ve výši 12 426,80 Kč je předmětem nároků zapojených v roce 2024 (viz odst. 12, NNV k 1.1.2024).
- Investiční prostředky na stavbu byly uvolněny na rozp. položce 6121 ve výši:
  - 13 970 713,- Kč, zdroj 1510701
  - a byly zapojeny nároky ve výši 6 630 835,58 Kč, zdroj 4510701.Čerpání NNV proběhlo na 100 % ve výši 6 630 835,58 Kč (viz odst. 12, NNV k 31.12.2023). Čerpání ze zdroje 1510701 proběhlo ve výši 13 826 875,10 Kč, následně konečný zůstatek ve výši 143 837,90 Kč je předmětem nároků zapojených v roce 2024 (viz odst. 12, NNV k 1.1.2024).
- Investiční prostředky na nákup vozidel byly uvolněny na rozpočtové položce 6123 ve výši:
  - 1 226 418,- Kč, zdroj 1510701.Čerpání proběhlo ve výši 1 195 685,98 Kč, konečný zůstatek ve výši 30 732,02 Kč je předmětem nároků zapojených v roce 2024 (viz odst. 12, NNV k 1.1.2024).

Přehledně financování projektu id. č. 135V113000058:

Položka	Rozpočet 2022	Rozpočet 2023	Čerpání 2022	Čerpání 2023	Zůstatek
5169	12 100,-		3 521,-	5 832,20	2 746,80
		9 680,-		0	9 680,-
6121	9 658 290,-		3 027 454,42	6 630 835,58	0,-
		13 970 713,-		13 826 875,10	143 837,90
6123		1 226 418,-		1 195 685,98	30 732,02

### 13.2.

Registrační číslo **CZ.05.5.11/0.0/0.0/20\_152/0015224**, „KHS JmK - zateplení objektu v Blansku“, id.č. **135V121000055**.

Předmětem projektu bylo zateplení budovy územního pracoviště Blansko KHS JmK na adrese Mlýnská 684/2, 678 01 Blansko. Na budově byl zateplen obvodový plášť a zajištěna hydroizolace suterénu.

Cílem projektu bylo snížení tepelné ztráty (prostupu tepla) a tím splnění legislativy. Tento byl splněn předáním hotového díla, které proběhlo 30.9.2022.

V roce 2023 byly na příjmový účet KHS JmK ze zdrojů strukturálních fondů EU poukázány platby k proplacení způsobilých prostředků:

- na rozpočtovnou položku 4218 investičních prostředků ve výši 1 555 579,62 Kč,
  - na rozpočtovnou položku 4118 neinvestičních prostředků ve výši 50 477,55 Kč,
- a to na základě komplexního schválení Zprávy o realizaci a Žádosti o platbu.

Rozpočet na projekt byl v roce 2022 vyčerpán se zůstatkem na položce 6121, id.č. 135V121000055, ve výši 860,- Kč, který byl předmětem NNV k 1.1.2023 a následně i NNV k 1.1.2024. Stejně tak haléřové vyrovnání jednotlivých zdrojů projektu, které byly agregovány v rámci podprojektů s id.č. 135V12100R995 (viz odstavec č. 12).



14. V souvislosti se zákonem č. 484/2020 Sb., kterým se změnil zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů došlo s účinností do 1.1.2022 k některým změnám v oblasti zřizování a vedení účtů OSS mimo účty podřízené státní pokladně vedené u ČNB. Nově od 1. ledna 2022 mají OSS v souladu s § 45 odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb., po předchozím souhlasu MF uděleném na základě odůvodněné žádosti, možnost zřizovat nové platební účty u jiných bank.

KHS JmK nemá zřízen žádný platební účet u jiné banky než ČNB.

V roce 2023 KHS JmK nezaslala žádný požadavek na zřízení platebního účtu u jiné banky.

#### **Potvrzení správnosti údajů v ročních účetních výkazech:**

Potvrzujeme tímto, že veškeré údaje uvedené v účetním výkaze rozvaha za rok 2023 odpovídají skutečnosti, že veškeré náklady i výnosy byly řádně proúčtovány, a vykázaný hospodářský výsledek ve výkaze zisku a ztráty odpovídá skutečnosti.

V Brně dne 7.2.2024

zpracoval: Ing. Dagmar Smutková

tel. číslo: 541 126 438

email: dagmar.smutkova@khsbrno.cz

Razítko organizace:

KRAJSKÁ HYGIENICKÁ STANICE  
Jihomoravského kraje se sídlem v Brně  
Jelábkova 4, 602 00 Brno

-25-