

Komentář k vyúčtování výsledků hospodaření - rozborům hospodaření k 31. 12. 2024

Úvod

Hospodaření v roce 2024 bylo ovlivněno těmito faktory:

- inflací ovlivňující ceny energií a služeb,
- rekonstrukčními pracemi v pavilonu D a s tím související omezení příjmu klientů v období 3 – 9/2024 (pavilony D1, D2, D4 zcela otevřeny od 10/2024, pavilon D3 uzavřen do konce roku),
- zák. zvýšením příspěvku na péči ve 2., 3., 4. stupni od 7/2024,
- předáním majetku HMP viz IA 40 423, k předání majetku došlo dne 17. 12. 2024, zahájení odpisů od 1. 1. 2025.

VÝNOSY celkem mimo účet 672

Schválený rozpočet: 79 939,6 tisíc Kč

Skutečnost: 79 411,1 tisíc Kč

Skupina účtů 60x Výnosy z vlastních výkonů a služeb

SR: 79 068,3 tis. Kč

Skutečnost: 75 828,2 tis. Kč

Plnění: 95,90 %

Vybrané druhy výnosů:

Úhrady za ubytování, účet 602 0330

SR: 20 747,1 tis. Kč

Skutečnost: 19 205,10 tis. Kč

Plnění: 92,56 %

Úhrady od klientů za stravu, účet 602 0340

SR: 18 127,8 tis. Kč

Skutečnost: 16 602,6 tis. Kč

Plnění: 91,58 %

Příspěvek na péči, účet 602 0360

SR: 34 679,0 tis. Kč

Skutečnost: 35 484,9 tis. Kč

Plnění: 102,32 %

Nížší plnění u ubytování a stravného je ovlivněno rekonstrukcí pavilonu D. Vyšší výnos z příspěvku na péči je způsoben zvýšením příspěvku od 7/2024.

Úhrady od zdravotních pojišťoven, účet 602 0370

SR: 4 678,5 tis. Kč

Skutečnost: 4 250,8 tis. Kč

Plnění: 90,85 %

Skladba plnění je ovlivněna několika faktory, zejména nízkým počtem nositelů výkonů, zkvalitněním zdravotní péče – snížením počtu dní léčby apod.

Skupina účtů 64x Ostatní výnosy

SR: 857,6 tis. Kč

Skutečnost: 3 571,8 tis. Kč

Výnosy jsou složeny z úhrad – doplatků zdravotních pojišťoven za minulý rok a čerpání fondů, přijetí darů.

Skupina účtů 66x Finanční výnosy

SR: 13,7 tis. Kč

Skutečnost: 11,1 tis. Kč

Plnění: 80,88 %

Jedná se úroky z finančních prostředků uložených na bankovních účtech. Vývoj záležitosti zejména na úrokových sazbách.

NÁKLADY celkem

Ve SR 2024 jsme počítali s celkovými náklady 204 058,7 tis. Kč. Skutečné náklady k 31. 12. 2024 jsou celkem 161 138,4 tis. Kč.

Skupina účtů 50x Spotřebované nákupy

SR: 25 459,1 tis. Kč

Skutečnost: 23 433,6 tis. Kč

V této skupině účtů hraje důležitou roli inflace a zvyšování nákladů na energie a služby. Mezi největší nákladové položky v roce 2024 patří např. potraviny (8 636,2 tis. Kč), všeobecný materiál (2 403,9 tis. Kč) a spotřeba tepla a teplé vody (3 939,1 tis. Kč).

Skupina účtů 51x Služby

SR: 14 999,5 tis. Kč

Skutečnost: 9 946,3 tis. Kč

Cestovné účet, 512x

SR: 25,4 tis. Kč

Skutečnost: 1,7 tis. Kč

Snížení nákladů je důsledkem on-line formy školení.

Náklady na reprezentaci, účet 513x

SR: 39,0 tis. Kč

Skutečnost: 10,6 tis. Kč

V organizaci nebyly čerpány náklady na reprezentaci v plánované výši.

Skupina účtů 52x Osobní náklady

SR: 139 514,3 tis. Kč

UR: 139 035,5 tis. Kč

Skutečnost: 119 183,9 tis. Kč

Osobní náklady se čerpají v souladu s rozpočtem a limitem prostředků na platy. Čerpání schváleného rozpočtu osobních nákladů je ve výši 85,42 %.

Platy zaměstnanců účet, 521 030x

SR: 98 805,2 tis. Kč

Skutečnost: 82 316,4 tis. Kč

Čerpání SR: 83,31 %.

Limit prostředků nebyl překročen.

Ostatní osobní náklady účet 521 031x

SR: 904,4 tis. Kč

Skutečnost: 813,2 tis. Kč

Rozpočet na ostatní osobní náklady byl čerpán ve výši 89,92 %.

Skupina účtů 53x Daně a poplatky

SR: 218,4 tis. Kč

Skutečnost: 412,3 tis. Kč

Rozpočtovaná částka byla čerpána ve vyšší míře. Plnění povinného podílu OZP za rok 2023 byl účtován do roku 2024. V roce 2024 bylo zaúčtováno plnění povinného podílu OZP za roky 2023 a 2024.

Skupina účtů 54x Ostatní náklady

SR: 2 596,8 tis. Kč

Skutečnost: 2 170,5 tis. Kč

Hlavní podíl v této položce představují rozpuštěné náklady na neuplatněný odpočet DPH. Domov má koeficient pro nárok na odpočet pro rok 2024 ve výši 6 %. Tím je způsobeno, že 94 % nákladů na sdílené položky, hlavně potraviny a čisticí prostředky, případně opravy, je evidováno v této kategorii.

Jiné pokuty a penále, účet 542x

SR: 0,0 tis. Kč

Skutečnost: 35,0 tis. Kč

Organizace obdržela pokutu od Oblastního inspektorátu práce ve výši 35 000,00 Kč, viz příloha č. 1 komentáře.

Manka a škody, účet 547x

SR: 0,0 tis. Kč

Skutečnost: 0,0 tis. Kč

Organizaci nevznikly k 31. 12. 2024 manka nebo škody.

Skupina účtů 55x Odpisy, rezervy a opravné položky

SR: 21 265,6 tis. Kč

Skutečnost: 5 989,6 tis. Kč

Rozpočtovaná částka nebyla čerpána v plánované výši z důvodu termínu předání IA č. 40 423 - budov F a ABC v prosinci 2024, vyšší odpisy vzniknou od ledna 2025.

Odpisy dlouhodobého majetku, účet 551 0300

SR: 20 236,5 tis. Kč

Skutečnost: 5 158,1 tis. Kč

Výrazná úspora čerpání nákladů na odpisy vyplývá z toho, že nám byly předány budovy F a ABC (viz úvodní komentář) v prosinci 2024, odpisovat budeme od ledna 2025.

Odpisový plán nebyl překročen.

Náklady z vyřazených pohledávek, účet 557 0310

SR: 0,0 tis. Kč

Skutečnost: 103,1 tis. Kč

Organizace odepsala nedobytné pohledávky za poskytnuté služby klientům.

Dlouhodobý NM do 60 tis. Kč, účet 558 0300

SR: 10,0 tis. Kč

Skutečnost: 0,0 tis. Kč

Nákupy nehmotného majetku neproběhly. Čerpání SR 0 %.

Náklady z DDHM nad 3 tis. Kč, účet 558 0500

SR: 1 019,1 tis. Kč

Skutečnost: 720,1 tis. Kč

Čerpání SR je v souladu s plánem obnovy a nákupu vybavení DSZM.

Skupina účtů 56x Finanční náklady

SR: 0,0 tis. Kč

Skutečnost: 0,0 tis. Kč

Skupina účtů 59x Daň z příjmů

SR: 5,0 tis. Kč

Skutečnost: 2,0 tis. Kč

Jedná se o srážkovou daň z výnosů za úroky z finančních prostředků na bankovních účtech.

VÝNOSY účet 672

NIP ÚZ 91

Hlavní důvody úspory jsou popsány v úvodu komentáře.

SR: 91 671,5 tis. Kč

Čerpání: 55 275,2 tis. Kč

Čerpání SR: 60,29 %

NIP ÚZ 13305

SR: 32 447,6 tis. Kč

Skutečnost: 26 452,0 tis. Kč

Čerpání: 81,52 %

Čerpáno v souladu s pravidly poskytnutí dotace.

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ CELKEM

Náklady k 31. 12. 2024: 161 138,3 tis. Kč

Výnosy k 31. 12. 2024 (bez účtu 672x): 79 411,1 tis. Kč

Čerpáno ÚZ 91: 55 275,2 tis. Kč

Čerpáno ÚZ 13305: 26 452,0 tis. Kč

LIMIT NA PLATY

Čerpání limitu na platy je ovlivněno nedostatkem zaměstnanců. Nábořem se intenzivně zabýváme, trh práce je komplikovaný a zájemců o práci je dlouhodobě nedostatek.

LIMIT NA ZAMĚSTNANCE

Schválený limit na rok 2024 je 200 zaměstnanců. Skutečnost k 31. 12. 2024 byla 168,26 zaměstnanců. Důvody nenaplnění jsou popsány v úvodu komentáře.

DOPLŇKOVÁ ČINNOST

Výnosy

SR: 7 125,0 tis. Kč

Skutečnost: 7 433,6 tis. Kč

Náklady

SR: 6 847,0 tisíc Kč

Skutečnost: 7 267,9 tis. Kč

Hospodářský výsledek skutečnost k 31. 12. 2024 = zisk 165,7 tis. Kč

Doplňkovou činnost provozujeme v souladu se zřizovací listinou. Hlavní část nákladů a výnosů připadá na pronájem prostoru 4. a 5. patra budovy „A“, zajištění stravy Armádě Spásy a výkony lékařů.

V Praze dne 10. února 2025

Zpracovala: Libuše Perková, vedoucí účetního oddělení

Schválila: Mgr. Simona Zahradková, ředitelka

