

Rozhodnutí EN FNO č. 2/2005**Harmonogram tvorby rozpočtu 2006 – II.verze
Sestavení Hospodářské bilance**

Určeno	Všichni vedoucí zdravotnických pracovišť a správních úseků, odborní garanti rozpočtu	
	Zpracoval	Vydavatel
Útvar	Odbor ekonomiky a financování	Ekonomický úsek
Funkce	Vedoucí	ekonomický náměstek
Jméno	Marie Křižanová	Ing. Antonín Michal
Datum	25.11.2005	25.11.2005
Podpis	Marie Křižanová	Ing. Antonín Michal
Účinnost od:	25.11.2005	25.11.2005

1. Účel

Sestavení rozpočtu FNO na rok 2006.

2. Závaznost

Všichni vedoucí zdravotnických pracovišť, správních úseků a všichni odborní garanti rozpočtu.

3. Vlastní text

Sestavování rozpočtu za FNO a jednotlivá pracoviště se řídí Směrnicí Sm-e004 Metodika tvorby rozpočtu a Rozhodnutím EN, kterým se vydávají pokyny, doporučené postupy, základní pravidla a principy pro vedoucí zdravotnických pracovišť a správních úseků a pro všechny odborné guaranty rozpočtu, k bezpodmínečnému dodržení a respektování při přípravě rozpočtu a uplatňování svých požadavků na stanovení limitů pro následující období.

3.1. V návaznosti na Rozhodnutí EN FNO č. 1/2005 a v souladu s postupy a pravidly vyplývající ze Směrnice Sm-E004 Metodika tvorba rozpočtu byly vyhodnoceny (sumarizovány) návrhy rozpočtů klinik a garantů roku 2006 předložených k 20.10.2005.

Sumarizace je provedena na příloze:

Příloha č. 1 : Hospodářská bilance 2006 FNO celkem

Příloha č. 2 : Přehled návrhů bilancí 2006 klinik do úrovně přímých nákladů a přímých výnosů

Příloha č. 3: Přehled bilancí pracovišť FNO dle účtů

Návrhy bilancí vedou k hospodářské ztrátě FNO :

- podle klinik : - 193 711,- tis. Kč
- podle garantů : - 196 173,- tis. Kč
- zvýšení hospodářské ztráty proti rozpočtu 2005 - 226 476,- tis. Kč.

Uvedené návrhy a požadavky zásadně nerespektují základní pravidla, principy a požadavky dané Metodikou tvorby rozpočtu a Rozhodnutím EN č. 1/2005.

Jedná se hlavně o:

- maximální zodpovědnost a úspornost
- respektování zákonného sestavení vyrovnaného rozpočtu
- nevytváření nežádoucích rezerv
- promítnutí veškerých racionalizačních opatření, náměty a návrhy směřující ke snižování nákladů
- respektování základního systému úhrad za zdravotní péči

Předložené návrhy proto nezajišťují v dalším zpracování dosažení vyrovnaného hospodářského výsledku za FNO. Porada vedení rozhodla o opakovaném zpracování návrhu všemi zdravotnickými pracovišti a garanty - provedení verze č. II, která založí parametry pro předpoklad dosažení vyrovnaného rozpočtu.

3.2. Do II.verze návrhů bilancí je nutno zapracovat :

Zadání zřizovatele v rámci ekonomizace přímo řízených nemocnic MZ ČR:

- Spotřebu ZUM, ZUL a léků se symbolem X v úrovni 98 % roku 2005. Spotřebou se rozumí veškerá spotřeba ZUM, ZUK a léků se symbolem X ve FNO v referenčním období, které byly zdravotním pojišťovnám účtovány.
- Paušální platbu ve výši 103 % roku 2005 poníženou o 2 % spotřeby materiálu podle výše uvedeného článku
- Dosažení úrovně paušálu je limitováno 100 % bodů podle nového seznamu. Nový seznam nebyl dosud zveřejněn. Poslední, nám známý návrh úpravy byl rozdílný pouze o cca 90 nových výkonů. Podle informací ze sdělovacích prostředků má dojít ke změnám bodových ohodnocení některých výkonů, což by mělo vést k poměru 100 % bodového ohodnocení podle nového seznamu výkonů = cca 85 % bodového ohodnocení starého seznamu výkonů. (Jedná se pouze o spekulativní informace). Zveřejnění a vydání nového seznamu výkonů se očekává současně s vydáním nové vyhlášky o úhradách asi v polovině prosince 2005.
- Změnu nákladného pacienta na hodnotu 500 tis. Kč
- Výdaje na preskripci – recepty do úrovně 98 % roku 2005, pokutování překročení preskripce sazbou 100% překročení

Hospodářské vlivy:

- výkonnost zdravotnických pracovišť s paušální úhradou v úrovni 100% roku 2005
- růst výkonnosti s přímou úhradou pacientů a zdravotní pojišťoven mimo paušál minimálně 103 % roku 2005
- růst komerčních – nezdravotnických výkonů minimálně 104 % roku 2005
- promítnout (jednotně) změnu metodiky začlenění SZM / léky (rozpočet navrhnout v metodice účtování SZM/léky 2006) Jedná se o laboratorní diagnostiku, která v metodice r. 2005 byla účtována do spotřeby v položce léky, ale správně patří do položky SZM. Tedy od roku 2006 bude účtování laboratorních diagnostik v samostatné položce vedené v SZM.

Mzdové vlivy:

- Úpravu tarifů mezd všech pracovníků k 1.1.2006 o + 5 %
- Tvorbu premiového fondu podle Informace ředitele č.6/2005 Platová úprava s účinností od 1.9.2005

Změny v plánování rozvojových kapacit:

- Vyloučit z provozního rozpočtu výnosů a nákladů veškeré rozvojové náklady (investiční náklady, položky technického zhodnocení majetku, nové kapacity, nové zdravotní činnosti, rozšíření kapacit,....).
- Veškeré výnosy a náklady související s rozvojovým programem FNO – klinik (orientační přehled viz výše) rozpočtovat samostatně jako návrh nové kapacity , případně v rámci Plánu rozvoje FNO. Zvýší se čistota provozního rozpočtu , přehlednost rozvojových záměrů a závaznost pro financování rozvojového programu.V tomto smyslu bude doplněna kapitola Plánu rozvoje „Nové zdravotnické kapacity“ .

Manažerské zadání pro tvorbu rozpočtu :

- Respektovat zákonné sestavení vyrovnaného rozpočtu FNO na všech pracovištích, nevytvářet rezervy .
- Respektovat, že základní systém úhrady a financování FNO je globálním paušálem s výchozími podmínkami roku 2005.
- Návrh rozpočtu žádného pracoviště nesmí být předložen horší než současná úroveň skutečnosti roku 2005.
- Musí být patrné zlepšení hospodaření a ekonomického vedení každého pracoviště proti rozpočtu 2005 a skutečnosti. Případné zhoršení hospodaření vnitřního pracoviště kliniky musí být vždy kompenzováno zlepšením jiného pracoviště

Konečné sestavení vyrovnaného rozpočtu :

- Ze zákona musí FNO dodržet sestavení vyrovnaného rozpočtu
- Zodpovědnost, svědomitý přístup a respektování základních pravidel musí být předpoklad vyrovnaného rozpočtu
- V případě nezajištění vyrovnaného rozpočtu se bude dále postupovat v souladu s Metodikou tvorby rozpočtu tj. rozpočtové úpravy vybraných typů nákladových položek
- Rozpočtové úpravy vyhláší, po projednání na poradě vedení a po schválení ředitelem FNO, ekonomický náměstek. Vyhlášení je konečné a závazné.

3.3. Harmonogram zpracování II.verze návrhu rozpočtu na rok 2006

Pokyny pro všechny vedoucí zdravotnických pracovišť a správních úseků :

Tabulky Hospodářská bilance – návrhy rozpočtu za pracoviště pro zpracování II.verze návrhu rozpočtu na rok 2006 budou zaslány vedoucím (zástupcům před. pro LP) zdravotnických pracovišť v samostatném souboru.

Vyplněné tabulky Hospodářská bilance předložit na odbor ekonomiky a financování **v elektronické podobě do 2.12.2005 na adresu simona.rozkosna@fnol.cz**

Pokyny pro všechny odborné garanty rozpočtu:

požadované údaje předložit na odbor ekonomiky a financování **v elektronické podobě do 2.12.2005**
na adresu **pavlina.krivkova@fnol.cz**

4. Seznam příloh

Příloha č. 1 : Hospodářská bilance 2006 FNO celkem

Příloha č. 2 : Přehled návrhů bilancí 2006 klinik do úrovně přímých nákladů a přímých výnosů

Příloha č. 3: Přehled bilancí pracovišť FNO dle účtů