



## Příkaz ředitele č. 1/2019

### Harmonogram rozpisu Rozpočtu FNOL na rok 2019 odbornými garanty, včetně metodiky účtování a rozpouštění režii

|              |                          |                                        |
|--------------|--------------------------|----------------------------------------|
| Určeno       | Všem zaměstnancům FNOL   |                                        |
|              | Zpracoval                | Vydavatel                              |
| Útvar        | Ekonomický úsek          | Úsek ředitele                          |
| Funkce       | ekonomický náměstek      | ředitel                                |
| Jméno        | Ing. Tomáš Uvízl         | prof. MUDr. Roman Havlík, Ph.D.        |
| Datum        | 21. 1. 2019              | 21. 1. 2019                            |
| Podpis       | Ing. Tomáš Uvízl., v. r. | prof. MUDr. Roman Havlík, Ph.D., v. r. |
| Účinnost od: | 24. 1. 2019              | 24. 1. 2019                            |

#### 1. Účel

Sestavení rozpočtu a jeho rozpis na jednotlivá NS a seznámení všech zaměstnanců FNOL s metodikou účtování, přeúčtování nákladů, rozpouštění režijních nákladů pracovištěm pro rok 2019.

#### 2. Závaznost

Všichni zaměstnanci FNOL, kteří odpovídají za rozpis limitů nákladů a výnosů, předkládání podkladů k účtování, dodržování postupů a metodiky, sledování a dodržování stavu vývoje hospodaření, vykazování a účtování dle aktuální metodiky.

#### 3. Rozpočet FNOL na rok 2019

##### 3.1 Výchozí předpoklady tvorby rozpočtu FNOL na rok 2019:

Rozpočet za FNOL na rok 2019 je sestaven jako vyrovnaný po zdanění a vychází z předpokládané skutečnosti hospodaření (nákladů a výnosů) FNOL v roce 2018, aktuálně platných legislativních opatřeních pro rok 2019, očekávaného vývoje cen v roce 2019 a plánovaných záměrů v roce 2019.

Náklady (komentář k významným vybraným položkám):

- Léky (mimo centrové léky), zdravotnický materiál, zubolékařský materiál + ostatní materiálové náklady – plánovaný objem vychází z předpokládané skutečnosti roku 2018, za předpokladu obdobného rozsahu péče jako v roce 2018 (po očištění mimořádných výdajů roku 2018) s přihlédnutím k novým kapacitám plánovaným pro rok 2019 (NIP + DIOP).
- Centrové léky – plán stanoven na základě modelace výše úhrady za centrové léky stanovené Vyhláškou č. 201/2018 o stanovení hodnot bodu, výše úhrad hrazených služeb a regulačních omezení pro rok 2019 (dále jen Úhradová vyhláška 2019) a předpokládaného vývoje centrové péče v roce 2019 s přihlédnutím ke známým cenovým změnám.
- Osobní náklady – plán zohledňuje postupné schválené naplňování systemizace pracovních míst na rok 2019 a zprovoznění nového oddělení NIP + DIOP



s plánovaným zahájením v únoru 2019. Do rozpočtu je zakomponováno nařízení vlády o navýšení tarifních platů od roku 2019, úpravy zvláštního příplatku za směnnost, standardní zvýšení tarifních stupňů z titulu seniority. Toto navýšení tarifů ovlivňuje i dalších složky platu, příplatků a povinných odvodů. V roce 2019 se plánuje vyplatit formou variabilní složky mzdy 6 % tarifních mezd pro zaměstnance všech kategorií v případě, že budou naplněny požadované ekonomické ukazatele výkonnosti a celkové hospodaření FNOL bude v relaci s rozpočtem.

- Stravovací jednotka je stanovena:
  - u hospitalizovaných pacientů: 72 Kč na ošetrovací den vč. DPH,
  - u hemodialyzovaných pacientů: 35 Kč vč. DPH,
  - norma spotřeby potravin pro čestné dárce: 70 Kč za odběr vč. DPH,
  - norma spotřeby potravin pro zaměstnance, studenty a cizí: 32,43 Kč na oběd bez DPH,
  - norma spotřeby potravin pro zaměstnance u chlazené stravy: 29,22 Kč na porci.

Výnosy (komentář k vybraným položkám):

- Plán tržeb za zdravotní péči vychází z ustanovení Úhradové vyhlášky 2019 a Cenového předpisu Ministerstva zdravotnictví 1/2019/FAR. Výchozí – referenční platformou je předpokládané vyúčtování zdravotní péče od jednotlivých zdravotních pojišťoven (dále také ZP) za rok 2017. Celkové plánované výnosy od ZP vycházejí z předpokladu naplnění parametrů Úhradové vyhlášky 2019 v jedn. segmentech a v celkovém součtu činí necelých 108% předpokládaného vyúčtování roku 2018.
- Plán tržeb lékárny je postaven na skutečnosti obratu roku 2018 s předpokládaným navýšením růstu pro rok 2019 o 5 %.
- Plán nájmu nebytových prostor je realizován na základě uzavřených smluvních vztazích a je zohledněno inflační navýšení 2,1 % zveřejněné statistickým úřadem.

### 3.2 Číselník nákladových středisek:

Rozpočet FNOL tvoří souhrn jednotlivých dílčích rozpočtů nákladových středisek. Číselník NS pro rok 2019 respektuje v první řadě odpovědnosti vybraných pracovníků za jim svěřené oddělení, pracoviště či úsek a prostorové umístění pracoviště. Dále číselník NS respektuje povinnosti vyplývající z metodiky vykazování pro zdravotní pojišťovny, povinnosti v souvislosti s vykazováním pro statistické účely, ÚZIS a s jednotnými postupy v rámci zadání zřizovatele.

### 3.3 Metodika účtování:

Pro rok 2019 se stanovuje následující metodika účtování, přeúčtování nákladů a rozpouštění režii:

- **Náklady na cestovné** – rozpočet pro rok 2019 je stanoven ve výši 7 770 tis. Kč včetně cestovného, které je hrazené z darů a grantů. Limit je přidělen na NS 8988 pomocné středisko, skutečnost bude účtována na pracoviště adresné spotřeby.
- **Náklady na DDHM – zdravotnické přístroje** – limit je přidělen na NS 8988 pomocné středisko, skutečnost bude účtována na pracoviště adresné spotřeby.
- **Náklady na DDHM – nábytek** – limit je přidělen na NS 8988 pomocné středisko, skutečnost bude účtována na pracoviště adresné spotřeby.
- **Na NS 81xx** – klinická hodnocení – na jednotlivých zdravotnických pracovištích je sledováno hospodaření s finančními prostředky z klinických hodnocení vč. přeúčtování nákladů a výnosů mezi pracovišti.
- **Na NS 86xx, 85xx** – granty – na jednotlivých zdravotnických pracovištích je sledováno hospodaření s finančními prostředky obdrženy v rámci projektů výzkumu a vývoje.



- **Na NS 87xx** – Institucionální podpora - je sledováno hospodaření s finančními prostředky obdrženy v rámci rozvoje institucionální podpory.
- **Na NS 91xx** – marketingové akce FNOL – na jednotlivých střediscích jsou sledovány veškeré náklady a výnosy související s pořádáním konkrétních marketingových akcí v rámci FNOL.
- **Na NS 9801** – krizová připravenost – rozpočet nákladů na zajištění krizové připravenosti FNOL z vlastních zdrojů.
- **Na NS 9803** výuka studentů budou nadále účtovány veškeré náklady související s výukou studentů v celé FNOL.
- **Náklady HTS 90xx, 92xx, 93xx, 9411 a 4692** Koordinační transplantační centrum se budou rozpouštět na klinická i neklinická pracoviště v rámci režie HTS a to na 1 Kč hrubých mezd. V režii HTS nejsou rozpouštěna střediska 9003, 9010, 9028, 9036 a 9096.
- **NS 9086 – NIS (Nemocniční inf. systém)** se rozpouští podílem dle počtu počítačů na jednotlivých nákladových střediscích.
- **NS 94xx** – Provoz prádelny, Provoz dopravy – osobní, nákladní, sanitní uvnitř FNOL, údržba ZVIT, podléhají přímému přeúčtování na základě kalkulovaných cen za poskytnutou službu (vnitropodnikový ceník praní prádla, sazba za ujetý km a hodinové sazby nákladních a osobních vozidel, sazba za hodinu údržby ZVIT).
- **NS 4806** – Lékárna – výdej HVLP podléhá přímému přeúčtování na základě počtu balení léčiv vydaných na jednotlivé zdravotnické pracoviště.
- **NS 4841** – Lékárna – oddělení ředění cytostatik podléhá přímému přeúčtování na základě kalkulovaných cen.
- **NS 95xx** Provoz stravování – pracoviště zůstane ztrátové, nebude podléhat přeúčtování režii. Všechny náklady zůstávají na stravovacím provozu mimo potravin pro pacienty, které se účtují na příslušná zdravotnická pracoviště přímo.
- **NS 4764, 4766** – Centrální operační sály a sterilizace; režijní náklady zůstanou na centrálním pracovišti COSS. Toto pracoviště nebude vykazovat žádné výnosy, bude tedy ztrátové. Na NS na jednotlivých klinických pracovištích, která využívají služeb COSS (s koncovkou xx64, xx66) budou do nákladů účtovány spotřebované léky + ZPr, případně DDHM instrumentarium a do výnosů zdravotní výkony včetně vykázaných ZUMů.  
COSS vedou evidenci skutečné spotřeby nákladů na speciální chirurgické robotické nástroje a spotřebovaný robotický materiál a předkládají OEC 1x měsíčně podklad na přeúčtování této spotřeby na příslušné kliniky (0864, 1264).
- **NS xx94** – Centra FNOL – zde se budou sledovat pouze náklady a výnosy léků v centrech. Evidenci (účtování) léků v centrech (vykazování do zdravotních pojišťoven) na NS xx94 zajistí automaticky SW. Tzn., že pokud je léčivo v seznamu pro Centra pro danou kliniku, bude automaticky přeúčtováno na xx94. Týká se to výhradně léčivých přípravků předepisovaných lékařem specializovaného pracoviště – centra, oprávněného provádět léčbu tímto typem přípravku.
- **NS 4398, 4598, 5398, 5498** – Ústav farmakologie (4398), Sociální oddělení (4598), Oddělení lékařské fyziky a rad. ochrany (5398), Oddělení nemocniční hygieny (5498) - bezvýnosová střediska, pouze nákladová pracoviště, zůstanou ztrátová.
- **NS 8999** – rozdíly zdravotních pojišťoven – zde budou účtovány pouze rozdíly ze zúčtovaných plateb od zdravotních pojišťoven v průběhu roku. Na tomto středisku se účtují i veškeré vybrané regulační poplatky za poskytnutou zdravotní péči FNOL.
- **NS 8988** – pomocné středisko, zde se účtuje odškodnění pacientů – renty, dohadné položky daně z příjmu právnických osob, úroky z prodlení, rozdíly v zaokrouhlení, penále, finanční bonusy, odpočet DPH koeficientem, náklady z vyřazených pohledávek pro nedobytnost a v rámci rozpočtu, rozpočet na vzdělávání, cestovné,



na DDHM zdravotnické přístroje, nábytek, finanční bonus a přesuny limitů mezi jednotlivými účty.

### 3.4 Rozpis limitů rozpočtu odbornými guaranty:

K datu 14. 1. 2019 byl sestaven definitivní rozpočet nákladů a výnosů na rok 2019 se závaznými limity.

#### Systém rozpisu:

a) Limity se rozepisují na všechna nákladová střediska (viz příloha Číselník platný pro rok 2019), kromě výjimek uvedených níže v bodě 1.

#### **1. Nákladová střediska, na která se nerozpočtuje, nebo pouze konkrétní položky:**

- **Pouze odpisy a opravy budou účtovány u středisek IOP** – NS,xx04, xx05, xx06,xx07, xx08, xx09, xx75, xx76, xx77, 9026, 9506. Dále u NS 0902 ZT pro perinatologické centrum – IISSP, NS 0802 ZT pro perinatologické centrum – IISSP, pro NS 1102 ZT pro ORT – IISSP a pro NS 1202 UROL, ISPROFIN – obměna přístroje Lithotryptor.
- **Pouze osobní náklady a cestovné rezidentů budou účtovány u středisek** – rezidenční místa  
projekty 2010 – NS kliniky 01 – 60 – xx84  
projekty 2014 – NS kliniky 01 – 60 – xx89  
projekty 2015 – NS kliniky 01 – 60 – xx82  
projekty 2016 – NS kliniky 01 – 60 – xx83  
projekty 2017 – NS kliniky 01 – 60 – xx88  
projekty 2018 – NS kliniky 01 – 60 – xx85, xx86
- **Pouze centrové léky** - NS centrových léků zdravotnických pracovišť 01 až 60 – xx94.
- **Bez rozpočtu zůstávají nákladová střediska:**
- střediska zřízená na základě přidělených dotačních titulů (0104, 0903, 0904, 1096, 1702, 1703, 2102, 3302, 3303, 3396, 3503, 4496, 5102, 5103, 5104, 6002, 9089, 9815, 9816, 9817, 9818),
- 86xx, 85xx – granty (zde pouze rozpočet osobních nákladů dle uzavřených smluv pro rok 2019 na NS 8699),
- 9016, 9022, 9027, 9034, 9122,
- střediska klinických hodnocení u klinik 01 – 60 – NS 81xx,
- střediska 9046, 97xx, 9998, 9999,
- NS 9010 – Organizace plesu – zde pouze rozpočet organizace plesu, konference – pohoštění, propagace a reklama a poskytnutí práva na umístění reklamy.

b) Limity se rozepisují v SW COGNOS Express.

c) Limity je nutno zaokrouhlit na celé jednotky tisíců bez desetinných míst.

d) Je nutné dodržet součet rozepsaných částek s přiděleným limitem.

e) Limity jednotlivým garantům budou předloženy Oddělením ekonomických činností v programu COGNOS Express (plán Garantů – verze EKONOM), kde jsou jednotlivé limity již rozpuštěny na jednotlivé NS s tím, že garanti jsou povinni tyto limity zkontrolovat, případně upravit a zaslat zpět na OEC pro konečnou kontrolu a uzavření celého rozpočtu za FNOL.

**Závazný termín k provedení rozpisu: 31. 1. 2019**

### 3.5 Přesouvání stanovených limitů

Pro rok 2019 se stanovuje následující metodika možného přesouvání limitů mezi účetními skupinami v software QI:



- a) **Skupiny ZPr, které nelze přesouvat** (umožněno kvartální čerpání a přesuny limitu stejné účetní skupiny pouze mezi NS v rámci zdravotnického pracoviště):

|            |                      |
|------------|----------------------|
| 501 15 020 | DIAGNOSTIKA          |
| 501 15 021 | Z 501_DIAG           |
| 501 15 006 | Z 508_DBS            |
| 501 15 090 | Z 509_ZUBOL          |
| 501 15 005 | Z 511_NEURO          |
| 501 15 061 | Z 512_ROBOT          |
| 501 15 071 | Z 514_KATETR.ABL     |
| 501 15 002 | Z 516_DEFIBR         |
| 501 15 001 | Z 517_KARDI          |
| 501 15 003 | Z 518_TEP            |
| 501 15 008 | Z 521_NAHRAD_OPECH   |
| 501 15 068 | Z 522_CIDLA          |
| 501 15 009 | Z 524_TAVI_CHLOP     |
| 501 15 062 | Z 525_HEMO           |
| 501 15 066 | Z 531_SITI_ROBOT     |
| 501 15 069 | Z 534_PORTY          |
| 501 15 072 | Z 535_KATETR_DIAG    |
| 501 15 073 | Z 536_KATETR_INTER   |
| 501 15 074 | Z 537_KATETR_ZAV     |
| 501 15 075 | Z 538_STENTY         |
| 501 15 076 | Z 539_STENTY_KOV     |
| 501 15 077 | Z 540_STENTY_LEK     |
| 501 15 078 | Z 541_STENTY_ABS     |
| 501 15 082 | Z 543_KATETR_EXTRA   |
| 501 15 012 | Z 544_KARDI_SQ       |
| 501 15 083 | Z 545_EMBOLIZACE     |
| 501 15 084 | Z 546_HCO_MEMBRANY   |
| 501 15 085 | Z 547_SAMOPL_OST     |
| 501 15 014 | Z 552_MECH_SRD_PODP  |
| 501 15 015 | Z 553_NAHR_MITRACLIP |
| 501 15 089 | Z 554_KATETR_PICC_MI |
| 501 15 016 | Z 555_KARDI_CCM      |

- b) **Skupiny ZPr, které lze přesouvat** mezi účetními skupinami i NS v rámci kliniky a také umožněno kvartální čerpání limitu:

|            |                    |
|------------|--------------------|
| 501 15 050 | Z 502_OBVAZ        |
| 501 15 060 | Z 503_OSTAT        |
| 501 15 010 | Z 504_RTG          |
| 501 15 040 | Z 505_SKLO_LAB MAT |
| 501 15 004 | Z 506_NAHRAD_KOV   |
| 501 15 070 | Z 513_KATETR       |
| 501 15 011 | Z 515_NAHRAD_OST   |
| 501 15 080 | Z 523_STAPLE       |
| 501 15 063 | Z 528_SETY         |
| 501 15 064 | Z 529_SITI         |
| 501 15 065 | Z 530_JEHLY        |
| 501 15 067 | Z 532_RUK          |
| 501 15 079 | Z 542_INTENZ_PECE  |



c) **Skupina léčiva, které nelze přesouvat** (umožněno kvartální čerpání):

|            |              |
|------------|--------------|
| 501 13 010 | L_BOTOX      |
| 501 13 015 | L_SAMOPLATCE |
| 501 13 016 | L_LECIVA_CEN |
| 501 13 017 | L_PARAGRAF   |

U ostatních skupin léčiv je možný přesun limitů mezi účetními skupinami i NS v rámci kliniky a také umožněno kvartální čerpání.

#### 4. Seznam příloh

|              |                                            |
|--------------|--------------------------------------------|
| Příloha č. 1 | Rozpočet FNOL 2019                         |
| Příloha č. 2 | Číselník NS 2019                           |
| Příloha č. 3 | Rozpis odborných garantů                   |
| Příloha č. 4 | Manuál pro práci garantů v Cognosu Express |