



Příkaz ředitele č. 3/2023

Harmonogram rozpisu Rozpočtu FNOL na rok 2023 odbornými garanty, včetně metodiky účtování, rozpouštění režii a způsobu čerpání rozpočtu

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	31. 1. 2023	31. 1. 2023
Podpis	Ing. Tomáš Uvízl., v. r.	prof. MUDr. Roman Havlík, Ph.D., v. r.
Účinnost od:	31. 1. 2023	31. 1. 2023

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 2023.

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 2023

3.1 Výchozí předpoklady tvorby rozpočtu FNOL na rok 2023:

Rozpočet za FNOL na rok 2023 je sestaven jako vyrovnaný a vychází z předpokládané skutečnosti hospodaření (nákladů a výnosů) FNOL v letech 2019 - 2022, aktuálně platných legislativních opatřeních pro rok 2023, očekávaného vývoje cen v roce 2023 a plánovaných záměrů v roce 2023, přičemž v plánu není nikterak počítáno s mimořádnými dopady pandemie Covid 19.

Náklady (komentář k významným vybraným položkám):

- Léky (mimo centrové léky), zdravotnický materiál, zubolékařský materiál + ostatní materiálové náklady – plánovaný objem vychází ze skutečnosti předchozích let.
- Centrové léky – plán stanoven na základě modelace výše úhrady za centrové léky stanovené Vyhláškou č. 315/2022 o stanovení hodnot bodu, výše úhrad hrazených služeb a regulačních omezení pro rok 2023 (dále jen Úhradová vyhláška 2023), při reflektování skutečnosti roku 2022 a předpokládaného vývoje centrové péče v roce 2023 s přihlédnutím ke známým cenovým změnám.
- Osobní náklady – plán zohledňuje postupně schválené naplňování systemizace pracovních míst na rok 2023. V rozpočtu je zakomponováno navýšení tarifních platů v rámci změn v katalogu prací v kategorii vybraných LP, NLZP. Dále dochází



ke standardnímu zvýšení tarifních stupňů z titulu seniority. Navýšení tarifů ovlivňuje i další složky platů, příplatků a povinných odvodů. Součástí plánu jsou také standardní odměny z tarifních mezd pro zaměstnance všech kategorií v případě, že budou naplněny požadované ekonomické ukazatele výkonnosti a celkové hospodaření FNOL bude v relaci s rozpočtem. Současně je plán osobních nákladů nastaven bez vlivu dopadů pandemie Covid 19.

- Stravovací jednotka je stanovena:
 - u hospitalizovaných pacientů: 95 Kč na ošetrovací den vč. DPH,
 - u hemodialyzovaných pacientů: 35 Kč vč. DPH,
 - norma spotřeby potravin pro čestné dárce: 76 Kč za odběr vč. DPH,
 - norma spotřeby potravin pro zaměstnance, studenty a cizí: 43,28 Kč na oběd bez DPH,
 - norma spotřeby potravin pro zaměstnance u chlazené stravy: 39,00 Kč na porci.

Výnosy (komentář k vybraným položkám):

- Plán tržeb za zdravotní péči vychází z ustanovení Úhradové vyhlášky 2023 a cenového předpisu Ministerstva zdravotnictví 2/2023/OLZP. Výchozí – referenční platformou je vyúčtování zdravotní péče od jednotlivých zdravotních pojišťoven (dále také ZP) za rok 2019 v ústavní péči a vyúčtování centrové péče za rok 2021. Celkové plánované výnosy od ZP vycházejí z předpokladu naplnění parametrů Úhradové vyhlášky 2023 v jednotlivých segmentech – tj. dle výkonnosti roku 2019 po zohlednění nárůstu výkonnosti ve vybraných segmentech a s přihlédnutím k případným novým kapacitám.
- Plán tržeb lékárny vychází ze skutečnosti výše obrátu za rok 2022 s předpokládaným navýšením růstu pro rok 2023 o 5 %.
- Plán nájmů nebytových prostor je realizován na základě uzavřených smluvních vztahů a se zohlednění inflačního navýšení.
- Výnosy z klinických hodnocení či transfery (dotace, granty.....) jsou plánovány na základě probíhajících a predikovatelných projektů, dle vyčíslení příslušných garantů.
- Finanční bonusy jsou stanoveny dle předpokládaných obchodních ujednání s dodavateli ve výši odpovídající skutečnosti roku 2022.

3.2 Číselník nákladových středisek:

Rozpočet FNOL tvoří souhrn jednotlivých dílčích rozpočtů nákladových středisek. Číselník NS pro rok 2023 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 2023 se stanovuje následující metodika účtování, přeúčtování nákladů a roz-pouštění režii:

- **Náklady na cestovné** – rozpočet pro rok 2023 je stanoven ve výši 16 445 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. přeučtování nákladů a výnosů mezi pracovišti.
- **Na NS 85xx, 86xx** – 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 transplantací 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, 9086 a 9096.
- **NS 9086 – NIS (Nemocniční inf. systém)** se rozpouští podílem dle počtu počítačů na jednotlivých nákladových střediscích.
- **NS 94xx** – Provoz dopravy – osobní, nákladní, sanitní uvnitř FNOL, údržba ZVIT, podléhají přímému přeučtování na základě kalkulovaných cen za poskytnutou službu (sazba za ujetý km a hodinové sazby nákladních a osobních vozidel, sazba za hodinu údržby ZVIT).
- **Náklady 9412** Provoz distribuce prádla se bude rozpouštět na pracoviště na hodnotu nákladů 518 06 007 (praní prádla) jednotlivých středisek.
- **NS 4806** – Lékárna – výdej HVLP podléhá přímému přeučtování na základě počtu balení léčiv vydaných na jednotlivé zdravotnické pracoviště.
- **NS 4841** – Lékárna – oddělení ředění cytostatik podléhá přímému přeučtování na základě kalkulovaných cen.
- **NS 95xx** Provoz stravování – pracoviště zůstane ztrátové, nebude podléhat přeučtování 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 instrumentárium 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 přeučtování této spotřeby na příslušné kliniky (0464, 0864, 1264, 1364).
- **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 přeučtováno 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 garanty:

K datu 25.1. 2023 byl sestaven definitivní rozpočet nákladů a výnosů na rok 2023 se závaznými limity.

Systém rozpisu:

- a) Limity se rozepisují na všechna nákladová střediska (viz příloha Číselník platný pro rok 2023), 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, IROP** – NSxx04, xx05, xx06, xx07, xx08, xx09, xx73, 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 2018 – NS kliniky 01 – 60 – xx85, xx86
projekty 2019 – NS kliniky 01 – 60 – xx84, xx86
projekty 2020 – NS kliniky 01 – 60 – xx87
projekty 2021 – NS kliniky 01 – 60 – xx81, xx82
projekty 2022 – NS kliniky 01 – 60 – xx82, xx88
- **Pouze centrové léky** - NS centrových léků zdravotnických pracovišť 01 až 60 – xx94.
- **Bez rozpočtu zůstávají nákladová střediska:**
NS 9010 – Organizace plesu – zde pouze rozpočet organizace plesu, konference, pohoštění, propagace a reklama a poskytnutí práva na umístění reklamy.
střediska 9016, 9022, 9027, 9034, 9122, 9046, 97xx, 9998, 9999,

- b) Limity se rozepisují do šablon upravených speciálně pro každého garanta v SW CFM (Corporate financial management)

- 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 CFM (plán Garantů), kde jsou jednotlivé limity již rozpuštěny na jednotlivé NS s tím, že garanti jsou povinni tyto limity zkontrolovat, případně upravit a zaslat informaci o ukončení prací zpět na oddělení ekonomických činností pro konečnou kontrolu a uzavření celého rozpočtu za FNOL.

Závazný termín k provedení rozpisu: 10. 2. 2023

3.5 Přesouvání stanovených limitů

Standardně jsou limity nastaveny na měsíční čerpání rozpočtu.

Veškeré přesuny limitů musí být realizovány na základě dohody s oddělením ekonomických činností



Pro rok 2023 se stanovuje následující metodika možného přesouvání limitů mezi účetními skupinami v software QI:

- a) **Skupiny ZPr, které nelze přesouvat** (Je umožněno čerpání s kvartálním předsunem 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 15 072	Z 535_KATETR_DIAG
501 15 073	Z 536_PCI_OSTAT
501 15 074	Z 537_KATETR_ZAV
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_PODK_MON
501 15 084	Z 546_HCO_MEMBRANY
501 15 085	Z 547_SAMOPL_KOZNI
501 15 013	Z 548_BEZEL_KARDI
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
501 15 086	Z 549_TMVI_CHLOP
501 15 087	Z 550_AFEREZA_kity

- b) **Skupiny ZPr, které lze přesouvat** (Je možné přesouvat mezi účetními skupinami i NS v rámci kliniky a také je umožněno čerpání s kvartálním předsunem):

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 15 069	Z 534 PORTY
501 15 075	Z 538 STENTY
501 15 079	Z 542 INTENZ_PECE
501 15 083	Z 545 EMBOLIZACE

- c) **Skupina léčiva, které nelze přesouvat** (Umožněno čerpání s kvartálním předsunem):

501 13 010	L_BOTOX
501 13 015	L_LECIVA_SAM
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 čerpání s kvartálním předsunem.

- d) **Skupina VŠM, které lze přesouvat** mezi účetními skupinami i NS v rámci kliniky a také je umožněno čerpání s kvartálním předsunem:

501 17 002	V 41_CIST PROST
501 17 003	L_DĚSINF
501 17 004	V 42,43_TISK, KAN.PO
501 17 011	V 20_OBAL MA KE STER
501 17 024	V 44_OST.MAT

V případě, že software QI umožní součtem účetních skupin VŠM nastavit tzv. souhrnný limit, bude po rozhodnutí hlavního ekonoma umožněno čerpání již souhrnného limitu na NS v rámci kliniky.

4. Seznam příloh

Příloha č. 1	Rozpočet FNOL 2023
Příloha č. 2	Číselník NS 2023
Příloha č. 3	Rozpis odborných garantů
Příloha č. 4	Manuál pro práci garantů s vygenerovanou v CFM