



Fakultní nemocnice Olomouc
Ekonomický úsek
I.P. Pavlova 6
779 00 Olomouc

Komentář k čerpání nákladů a k tvorbě výnosů za r.2015

FNOL skončila k 31. 12. 2015 s **kladným výsledkem** hospodaření ve výši **299 415 726,95 Kč.**

Stabilní výsledek hospodaření FNOL v roce 2015 ovlivnily:

V oblasti nákladů:

V oblasti nákladů se nadále projevuje centralizace péče do FNOL z celé spádové oblasti Střední Moravy i spád pacientů z přilehlých oblastí Zlínského a Pardubického kraje.

- Nárůst pacientů ve specializovaných centrech, což úzce souvisí se spotřebou převážně centrových léků, jejichž spotřeba činí 74 % veškeré spotřeby léčiv ve FNOL, tj. 828 097 tis. Kč.
- Celková účetní bilance spotřeby léků je ovlivněna změnou metodiky účtování finančních bonusů od roku 2011, kdy se tyto finanční bonusy účtují mínusem na položku nákladů a činily v roce 2015 částku -83 257 tis. Kč.
- Spotřeba defibrilátorů, kardiostimulátorů a materiálů spotřebovaných v souvislosti s jejich implantací činila v roce 2015 částku 145 760 tis. Kč. Spotřebu zdravotnických prostředků ovlivňuje překročení limitu spotřeby implantátů – TAVI o 15,4 mil. Kč, robotických nástrojů o 7,3 mil. Kč, katetrů a stentů o 27,2 mil. Kč. S nárůstem laboratorních výkonů stoupá i spotřeba diagnostik, která činila již 168 098 tis. Kč.
- Celková účetní bilance spotřeby ZPr je ovlivněna změnou metodiky účtování finančních bonusů v průběhu roku 2011, kdy se tyto finanční bonusy účtují mínusem na položku nákladů a činily v roce 2015 částku -116 654 tis. Kč.
- U energií byla vykázána úspora 1,7 mil. Kč. Toto bylo dosaženo jednak výhodně vysoutěženou cenou silové elektřiny a její stabilní výši spotřeby, dále příznivými klimatickými podmínkami v roce 2015 a v neposlední řadě realizovanými opatřeními v oblasti zateplení budov a staveb.
- Prodej lékárny vzrostl vlivem většího zachytu receptů a poukazů. Roční obrat činí 336 mil Kč.
- Rozpočet mzdových nákladů pro rok 2015 byl připraven s ohledem na všechny legislativní požadavky (zejména s ohledem na limity přesčasové práce jak lékařů, tak nelékařského zdravotnického personálu) a současně s požadovaným a plánovaným nárůstem počtu zaměstnanců. V rámci Kolektivní smlouvy se podařilo dosáhnout shody s jednotlivými odborovými organizacemi a došlo k navýšení tarifů o 5 %. Díky dobrému hospodářskému výsledku FNOL, byla tato částka v plánované výši vyplacena a navíc byl vyplacen 8% bonus z tarifů všem zaměstnancům a to ve mzdě za červenec a za listopad 2015. Klíčovým zaměstnancům byly po dobu roku 2015 nastaveny dohodnuté roční příjmy s jasně stanovenými pravidly a kritérii pro motivační bonus. I díky tomuto opatření se podařilo plánovaný rozpočet ve výši 1.627.280 tis. Kč



- dodržet s úsporou mzdových prostředků ve výši 27.549 tis. Kč a tedy vyčerpat na úrovni 98 % plánovaných finančních prostředků.
- Počet zaměstnanců v meziročním srovnání vzrostl o 64 úvazků. Nárůst byl způsoben růstem u lékařů o 19 úvazků, kde hlavním důvodem bylo naplnění platné legislativy a dále zavedením tzv. Absolventského programu, kdy se nám podařilo přijmout větší množství mladých lékařů absolventů. Další skupina zaměstnanců, kteří vykázali výraznější nárůst – jsou zdravotničtí pracovníci nelékařských profesí a to v kategoriích všeobecné sestry a porodní asistentky, zdravotničtí pracovníci s odbornou a specializovanou způsobilostí a zdravotničtí pracovníci nelékaři pod odborným dohledem, nebo přímým vedením. Tato skupina pracovníků narostla o více než 25 úvazků. I zde jako hlavní důvod nárůstu byla limitace přesčasové práce a současně zvyšující se nároky na objem a kvalitu poskytované péče. Další nárůst byl způsoben tím, že jsme převedli externí zaměstnance ostrahy FNOL do pracovního poměru u FNOL s cílem zlepšit poskytované služby.
 - Opravy byly překročeny u zdravotnické techniky ve výši o 8,3 mil. Kč. Společným znakem překročení je nárůst absolutního počtu zdravotnické techniky, stárnutí zdravotnické techniky a z toho plynoucí zvýšené náklady na zajištění servisu a náhradních dílů a oprav, revizí a to jak interně, tak zejména externě. Z důvodu nerealizovaných plánovaných stavebních oprav došlo k úspoře ve výši 16,8 mil. Kč.
 - Srážka preskripce léčiv za minulé období ve výši 232 tis. Kč od ZP.
 - Pokuta za porušení zákona o veřejných zakázkách ve výši 80 tis. Kč, penále za neoprávněné použití prostředků SR ve výši 132 tis. Kč.
 - Odpisy - v prosinci 2015 FNOL neprovedla zaúčtování finančního nekrytí FRM, neboť FRM byl finančně pokrytý.
 - Nákup DDHM – pořízení zdravotnických přístrojů DDHM bylo ve výši 8,9 mil. Kč, výpočetní techniky ve výši 8,1 mil. Kč, nábytek ve výši 5,7 mil. Kč.
 - Odhad výše daně z příjmu právnických osob za rok 2015 je ve výši 86 793 tis. Kč.

V oblasti výnosů:

1) Výnosy od zdravotních pojišťoven (úč.602)

ZP stanovily zálohovou paušální platbu jako 103% zálohových plateb 2014 vynásobených koeficientem pojištěnců jednotlivých ZP stanoveným vyhláškou. U vybraných ZP je do takto stanovené zálohy promítnut vliv v souvislosti se změnou struktury poskytované péče.

Kromě paušálních záloh byla vyúčtována vybraná péče (ambulantní stomatologie, LSPP, mamografický screening...) výkonově.

Návrhy úhradových dodatků jsou uzavřeny zejména k péči účtované výkonově mimo paušální zálohy (ambulantní stomatologie, LSPP, u vybraných ZP mamografický screening, doprava, hemodialýza, IVF...).

Výkonový způsob úhrady smluvně zajištěn (vzhledem k malému počtu ošetřovaných pojištěnců) se ZP ŠKODA.

Návrh základního úhradového dodatku obdržela FNOL od:

VZP - dodatek s odkazem na Vyhlášku 324/2014 - podepsán

+ návrh ISU KV/KS – dodatek podepsán

návrh dodatku na úhradu CL – podepsán

návrh na ISU stentů – podepsán



- návrh na úhradu robotických operací – podepsán
návrh na úhradu implantací metodou TAVI - podepsán
OZP - proběhlo jednání o způsobu úhrady v roce 2015 – dohodnut výkonový způsob s limitem (úhrada formou předběžné zálohy)
ZP MV ČR - dodatek s odkazem na Vyhlášku 324/2014 – podepsán
Podepsána individuální dohoda na úhradu robotické chirurgie a zákroků metodou TAVI
Dodatek na úhradu CL podepsán
VoZP – návrhy FNOL obdržela ve 3 verzích – nejsou v souladu s Vyhláškou nebyly
Předány k podpisu, návrh aktualizované Zvláštní smlouvy vč. dodatku na úhradu CL podepsán
RBP,ZP – návrh dodatku není v souladu s Vyhláškou, nebyl předán k podpisu
ČPZP - FNOL obdržela návrh na způsob a výši úhrady péče v r. 2015 FNOL, není v souladu s Vyhláškou – nebyl předán k podpisu

V průběhu roku 2015 byly zaúčtovány následující mimořádné položky:

01/2015

ZP 213: - 2 038 712 Kč – pohledávka ZP k vyúčtování péče za rok 2012

04/2015

ZP 213: + 5 647 249 Kč – na základě opakovaných jednání byl vyřízen doplatek k vyúčtování 2013 (zohledněn zejména nárůst CL a péče ve vybraných oborech)

ZP 207: + 15 000 000 Kč – na základě jednání zohledněn nárůst mimořádně nákladné péče v roce 2014

+5 537 586 Kč – v souvislosti s dohodou o úhradě v roce 2015 doplatek k záloze za

1-3/2015

05/2015

ZP 201: + 1 007 060 Kč - doúčtování péče za rok 2012

- 1 007 060 Kč – zaúčtování regulace za preskripci v r. 2012

ZP 209: + 5 600 Kč - dorovnání kompenzace za regulační poplatky v roce 2014

06/2015

ZP 111: +26 094 986,87 Kč – vyúčtování zdravotní péče za r. 2014

+ 1 406 198,00 Kč – doúčtování kompenzace za zrušené H poplatky

ZP 201: +38 507 438,00 Kč - vyúčtování zdravotní péče za r. 2014

ZP 207: - 713 417,00 Kč – oprava k vyúčtování za r. 2014

ZP 211: + 658 600,00 Kč - doúčtování kompenzace za zrušené H poplatky

ZP 213: +12 577 817,00 Kč - vyúčtování zdravotní péče za r. 2014

+ 76 500,00 Kč - doúčtování kompenzace za zrušené H poplatky

V souvislosti s vyúčtováním zdravotní péče za rok 2014 byly zrušeny následující dohadné položky:

ZP 111: - 31 300 000 Kč

ZP 201: - 4 900 000 Kč



07/2015

ZP 205: + 2 612 865,69 - vyúčtování zdravotní péče za r. 2014

ZP 205: + 93 000,00 Kč - doúčtování kompenzace za zrušené H poplatky

ZP 211: +26 140 059,97 - vyúčtování zdravotní péče za r. 2014

V souvislosti s vyúčtováním zdravotní péče za rok 2014 byla zrušena následující dohadná položka:

ZP 111: - 12 200 000 Kč

Za účetní období 08/ 2015 nebyly zaúčtovány žádné mimořádné položky

Za účetní období 09/ 2015

ZP 201: - 11 192 986,11 – srážka za revizi DRG(revize péče vykazované v roce 2012)

Za účetní období 10/ 2015

ZP 201: + 1 658 555,00 – doplatek v návaznosti na přepočtení vyúčtování zdravotní péče za rok 2014

ZP 211: + 14 354 451,74 – na základě odvolání a vzájemného jednání doplatek k vyúčtování péče za r. 2014

Za účetní období 11/ 2015

ZP 205: + 23 000 000,00 – jednorázové navýšení předběžné zálohy

ZP 111: + 15 104 540,00 – v návaznosti na vyúčtování 2014 dorovnání zálohy za 1-10/2015
+ 2 900 434,00 - na základě odvolání a vzájemného jednání doplatek

k vyúčtování

péče za r. 2014

Za účetní období 12/ 2015

Odhad dohadů k roku 2015 vychází z ustanovení úhradové vyhlášky (324/2014Sb.) a uzavřených, resp. navržených dodatků o způsobu a výši úhrady s jednotlivými ZP. Odhad výše dohadných položek za zdravotní péči poskytovanou ve FNOL v r. 2015 se opírá o data předaná do ZP za období 1-12/2015, zohledňuje možné regulace.

V návaznosti na objemy vykázané péče v jednotlivých segmentech poskytované péče byly vzhledem k předběžným zálohám zaúčtovány následující dohadné položky:

111 VZP	3 000 000
201 VoZP	33 000 000
205 ČPZP	-23 000 000
207 OZP	-5 700 000
211 ZPMV	56 000 000
213RBP,	
ZP	12 000 000
celkem	75 300 000

1) Výběr pohotovostních regulačních poplatků činil v roce 2015 4.927 tis. Kč.

2) FNOL obdržela dotace od MZČR a jiných poskytovatelů ve výši 35.251 tis. Kč.



FAKULTNÍ NEMOCNICE
OLOMOUC

V Olomouci 24. 5. 2016

Shora uvedené údaje doplnil :

Za údaje odpovídá:

Bc. Pavlína Křivková
Odbor ekonomiky a financí
vedoucí odboru
Fakultní nemocnice Olomouc

Bc. Pavlína Křivková
Vedoucí odboru ekonomiky a financí
tel. 588 443 195

Aleš Kotásek, DiS.
ekonomický náměstek
zástupce ředitele
Fakultní nemocnice Olomouc

Aleš Kotásek, DiS
Ekonomický náměstek FNOL