

VÝROČNÍ ZPRÁVA 2012

OBSAH

1. ÚVOD

CHARAKTERISTIKA, ORGANIZAČNÍ STRUKTURA A ZMĚNY

2. HLAVNÍ ČINNOSTI MN

PŘEHLED ZDRAVOTNICKÝCH PRACOVÍŠŤ, KAPACITNÍ VYUŽITÍ

3. ZÁKLADNÍ PERSONÁLNÍ ÚDAJE

KVALIFIKAČNÍ STRUKTURA, ČERPÁNÍ MZDOVÝCH PROSTŘEDKŮ, VÝVOJ PRŮMĚRNÉHO PLATU

4. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ

4.1. ZÁSADY HOSPODAŘENÍ, ZPŮSOB VEDENÍ ÚČETNÍCVÍ

4.2. HLAVNÍ ZDROJE FINANCOVÁNÍ, ZÁVAZNÉ UKAZATELE ZŘIZOVATELE

4.3. ZPŮSOB VYKAZOVÁNÍ ZDRAVOTNÍ PÉČE

4.4. VÝNOSY - JEJICH TVORBA V ROCE 2012, STRUKTURA, VÝVOJ 2009-2012, RESP. 2004-2012, ÚČTOVÁNÍ VÝNOSŮ ZP

4.5. NÁKLADY – JEJICH ČLENĚNÍ, PŘEHLED ČERPÁNÍ V ROCE 2012, VÝVOJ 2009-2012, RESP. 2004-2012

4.6. POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY K 31.12.2012

4.7. ZÁSOPY K 31.12.2012

4.8. STAV BANKOVNÍCH ÚČTŮ K 31.12.2012

4.9. MAJETEK A INVESTIČNÍ ČINNOST

5. ZÁVĚR

PŘÍLOHA Č. 1 – TABULKA VÝROČNÍ ZPRÁVA 2012

1. ÚVOD

Tato zpráva je zaměřena na ekonomickou činnost Městské nemocnice v Odrách, p.o., (dále jen MN) v roce 2012. Zobrazuje základní ukazatele hospodaření MN ve vazbě na rozpočet zřizovatele, přičemž vykázané údaje porovnává s předchozím obdobím. Uvádí, jak je nakládáno s majetkem zřizovatele, který byl MN svěřen k hospodaření, poskytuje přehled o přijatých a vynaložených finančních zdrojích a dosaženém hospodářském výsledku za rok 2012.

CHARAKTERISTIKA , ORGANIZAČNÍ STRUKTURA A ZMĚNY

Městská nemocnice v Odrách, příspěvková organizace (dále jen "MN") je právnická osoba, příspěvková organizace, která vznikla dne 1.7.1997 jako nástupnická organizace Nemocnice se zdravotnickými středisky zřízené Okresním úřadem v Novém Jičíně a sídlí v Odrách, Nadační 375/1, 742 35. Zřizovatelem je Město Odry.

Poslední organizační změnou bylo sloučení 2 samostatných nemocnic, které s účinností od 1.4.2009 schválilo Zastupitelstvo města Oder pod jeden právní subjekt s názvem Městská nemocnice v Odrách, příspěvková organizace (dále jen MN), který ke stejnému datu převzal veškerý majetek, pohledávky, závazky, práva i povinnosti do té doby samostatně působící organizace MN-LDN.

SLOŽENÍ VEDENÍ NEMOCNICE:

- MUDr. Zdeněk Skařupa, ředitel, statutární orgán
- Ing. Martin Šmaus, vedoucí technického úseku a zástupce statutárního orgánu
- MUDr. Ludmila Mildnerová, primářka
- Ing. Jana Pavelková, vedoucí ekonomického a personálního úseku
- Šárka Holasová, vrchní sestra

2. HLAVNÍ ČINNOSTI MN

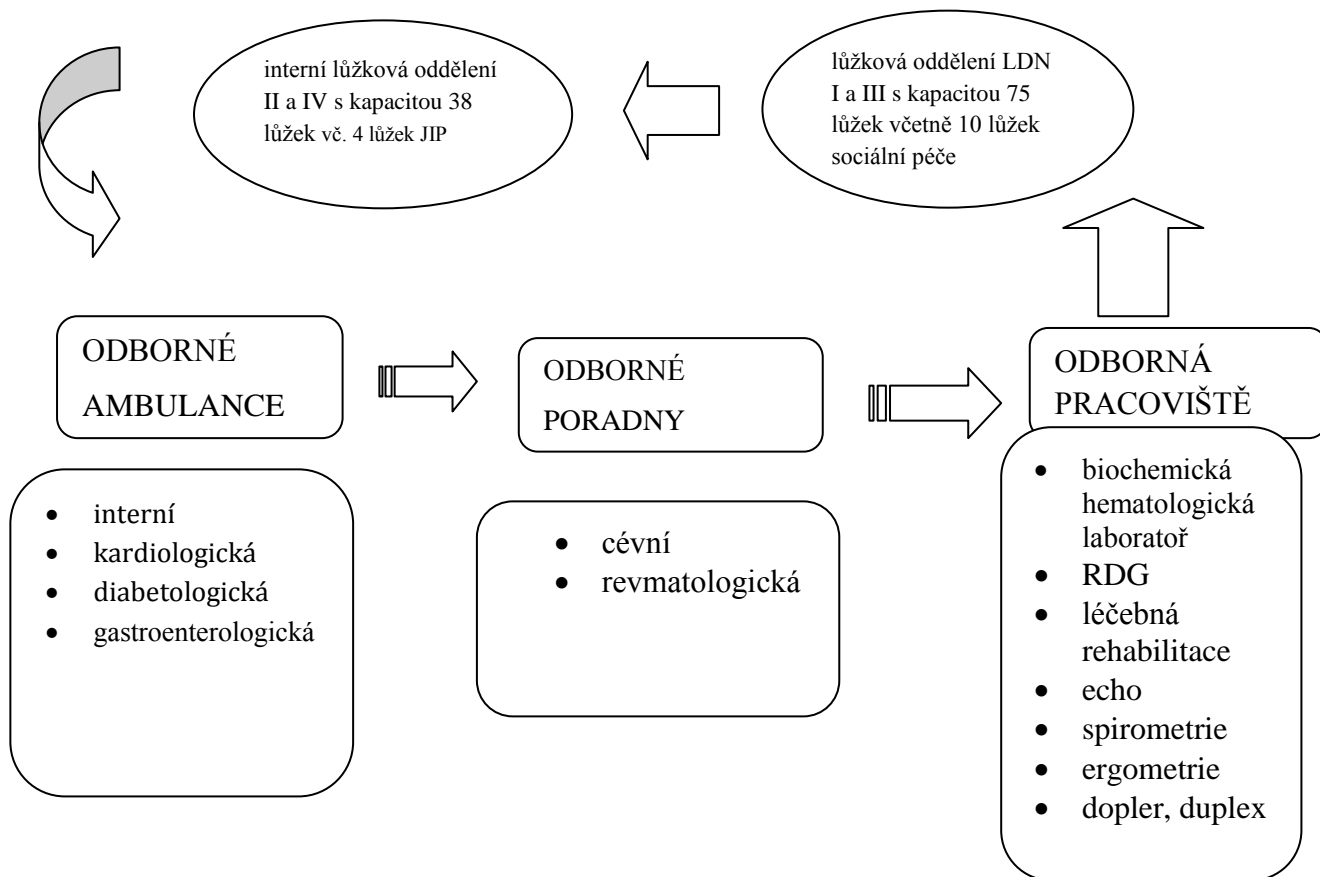
Hlavní činností MN podle zřizovací listiny v platném znění a ve vazbě na registraci nestátního zdravotnického zařízení je poskytování a organizace ústavní i ambulantní základní a specializované diagnostické a léčebné péče, včetně preventivních opatření ve stanoveném spádovém území v souladu s platnou legislativou. MN se především nově řídí zákonem č. 372/2011 Sb. o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování, který nabyl účinnosti 1.4.2012.

MN má akreditaci pro obory vnitřní lékařství, gastroenterologie a diabetologii. V MN jsou přijímáni pacienti, kterým je poskytována výše uvedená zdravotní péče, ošetřovatelská péče a ambulantní služby v oboru vnitřního lékařství a jejich podoborů a lůžková péče léčebny dlouhodobě nemocných, dále jen LDN. Specializovaná a superspecializovaná péče je zajištěna ve spolupráci se zdravotnickými zařízeními vyššího typu, tj. především nemocnicí v Novém Jičíně a fakultními nemocnicemi v Ostravě a Olomouci. MN také umožňuje odborné praktické vyučování žáků středních a vyšších škol.

Lůžková část MN se rozkládá na čtyřech podlažích, z toho dvě podlaží jsou určena pro lůžkovou interní péči s kapacitou 38 lůžek včetně čtyř lůžek JIP . Pro tato oddělení je v MN zajištěna návaznost s odbornými ambulancemi, které jsou umístěny v hlavní budově.

Lůžková oddělení léčebny dlouhodobě nemocných (dále jen LDN) s celkovou kapacitou 75 lůžek jsou rozmístěna ve třech podlažích. Na základě registrace Krajského úřadu MSK v Ostravě a uzavření smluv se zdravotními pojišťovnami jsou od roku 2007 poskytovány v rámci volné kapacity LDN služby sociální péče, k tomuto účelu bylo vyhrazeno maximálně 10 lůžek..

Přehled zdravotnických pracovišť



V roce 2012 nebyly realizovány žádné významné organizační změny ani změny v rozsahu poskytované zdravotní péče, tj. kapacitní i personální zabezpečení zůstalo beze změn.

MN provozuje i **doplňkovou činnost**, na základě aktuálně platné zřizovací listiny realizuje **hostinskou činnost**, tj. prodej stravy externím strávníkům, jednak **pronájem nebytových prostor** zejména zdravotnickým subjektům na celkem třech budovách, které užívala na základě smlouvy o nájmu nebytových prostor s Městem Odry.

V roce 2012 byl Městskou nemocnicí předložen Radě města Odry návrh k ukončení platnosti nájemní smlouvy a na základě toho vstoupila MN do jednání o jiné možné formě užívání budov, tj. nemovitého majetku ke své činnosti. Předmětem návrhu bylo vrácení dvou budov – bývalé správní budovy vily v areálu nemocnice a budovy zdravotního střediska, používaných MN k dalšímu podnájmu nebytových prostor v rámci doplňkové činnosti. Důvodem byla kromě skutečnosti, že MN již ani jednu z budov nevyužívá pro svoji hlavní činnost (*budova vily je zcela pronajata a v budově střediska byl ukončen provoz kožní ambulance k 30.6.2011*) především **ekonomická ztráta**, vykázaná za rok 2011 právě z titulu poskytování služeb na základě dalšího podnájmu nebytových prostor.

KAPACITNÍ VYUŽITÍ MN

Spádová oblast MN je kolem 35 000 obyvatel, přičemž se jedná se o oderskou, vítkovskou a fulnecko-suchdolskou lokalitu. Ročně je hospitalizováno průměrně cca 1500 interních a 530 pacientů léčebny dlouhodobě nemocných. V rámci odborných ambulancí je ošetřeno průměrně kolem 16 tisíc pacientů.

Porovnatelné statistické informace za období 2004 - 2012:

a) Využití kapacit MN v Odrách, p.o. – interní lůžková péče

Rok/ Údaje	Počet pacientů			Ošetřovací dny	Obložnost %	Průměrná délka hospitalizace
	přijato	propuštěno	úmrť			
2004	1 404	1 350	49	11 417	82,1	8,1
2005	1 268	1 210	66	11 292	81,4	8,9
2006	1 305	1 237	64	11 094	80	8,5
2007	1 312	1 243	68	11 124	80,2	8,5
2008	1 589	1 504	85	11 585	83,3	7,3
2009	1 579	1 482	95	11 392	82,1	7,2
2010	1 562	1 473	90	11 662	84,1	7,5
2011	1 489	1 401	94	11 125	80,2	7,5
2012	1 529	1 449	76	10 919	78,5	7,2

b) Využití kapacit MN v Odrách, p.o. – následná péče

Rok/ Údaje	Počet pacientů			Ošetřovací dny	Obložnost %	Průměrná délka hospitalizace
	přijato	propuštěno	úmrť			
2004	539	476	66	26 807	97,7	49,6
2005	527	471	66	26 544	97	49,9
2006	574	515	57	26 383	96,4	46
2007	527	495	38	25 992	94,9	49
2008	532	475	65	24 136	87,9	45
2009	564	502	57	23 654	86,4	42,1
2010	502	442	65	23 087	84,3	46,2
2011	529	476	54	22 845	83,5	43,1
2012	535	478	63	22 112	80,6	41,1

Zdroj: Interní materiály Městské nemocnice v Odrách 2004 – 2012, vlastní zpracování.

3. ZÁKLADNÍ PERSONÁLNÍ ÚDAJE

PERSONÁLNÍ ČINNOST

MN v roce 2012 zaměstnávala:

v přepočtených počtech: 137,9 zaměstnanců, z toho 101,4 zdravotnických pracovníků

ve fyzických osobách: 143 zaměstnanců, z toho 106 zdravotnických pracovníků.

PROFESNÍ SLOŽENÍ

	2010	2011	2012	2010	2011	2012	INDEX 12/11	
	FO	FO	FO	PO	PO	PO	FO	PO
Celkem	144	146	143	138,43	140,76	138,12	-2,0	-1,0
Lékaři	15	16	16	12,09	12,76	13,23	0,0	4,0
Sestry	49	51	50	48,05	49,31	48,23	-2,0	-2,0
ZP s odbornou způsobilostí	11	13	13	9,98	13,05	13,14	0,0	1,0
ZP se special. způsobilostí	7	8	7	7,11	7,60	6,72	-12,0	-11,0
ZP pod dohledem	22	20	19	21,44	20,30	19,9	-5,0	-2,0
JOP s odbornou způsobilostí	3	1	1	3	1,16	1	0,0	-13,0
THP	8	8	8	8,25	8	8	0,0	0,0
Dělníci	29	29	29	28,51	28,58	27,90	0,0	-2,0

(FO) počet fyzických osob

(PO) průměrný přepočtený počet

CELKOVÝ ÚDAJ O PRŮMĚRNÝCH PLATECH K 31.12.2012

	Celkem
průměrný hrubý měsíční plat	22 827

CELKOVÝ ÚDAJ O VZNIKU A SKONČENÍ PRACOVNÍCH POMĚRŮ V ROCE 2012

	Celkem
nástupy	18
odchody	21

KVALIFIKAČNÍ STRUKTURA K 31.12.2012

1) Zdravotničtí pracovníci dle zákona 95/2004 Sb. = v podmínkách MN pouze lékaři. Z celkového počtu 16 lékařů jsou 3 lékaři absolventi zařazení do specializační průpravy (tzv. základní kmen specializačního vzdělávání), 4 lékaři se vzdělávají ve zvolených specializačních oborech a splňují odbornou způsobilost. Specializovanou způsobilost (tj. atestace 2. stupně, nástavbová atestace, licence ČLK, osvědčení MZČR) má 9 lékařů.

2) Zdravotničtí pracovníci dle zákona 96/2004 Sb. = nelékařská zdravotnická povolání: celkem 90, z toho je 50 všeobecných sester.

dosažené vzdělání sester	celkem	%	z toho se specializací	%
střední zdravotnické	46	92	13	93
vyšší zdravotnické	2	4	1	7
vysokoškolské bakalářské	2	4	0	0
vysokoškolské magisterské	0	0	0	0
celkem	50	100,00	14	100,00

MZDOVÉ PROSTŘEDKY

Na mzdové prostředky bylo v roce 2012 vynaloženo celkem 37,834.099,-Kč (bez OON=odměny za práce konané mimo pracovní poměr, OON tvořily 2,636.667,-Kč). Meziročně (v r. 2011 mzdové výdaje bez OON 39,349.226 Kč, OON 2,576.719,- Kč) došlo ke snížení vydaných mzdových prostředků o 1,515.127,-Kč, tj. o 4,0 %. Pokles zapříčinil výrazně menší podíl vyplacených odměn, přesto došlo k meziročnímu nárůstu platových tarifů o celkovou částku 167 tis. Kč především v kategorii lékařů (112 tis. Kč) vlivem posunu do platových tříd.

Průměrný hrubý plat v MN k 31. 12. 2012 činil **22 827,- Kč**. Oproti r. 2011 se jedná o pokles o 2 %, tj. 469 tis. Kč. (*Průměrný plat v ČR za rok 2012 dle údajů v ČSÚ 25.137,-Kč*).

4. ANALÝZA HOSPODAŘENÍ MN V ROCE 2012**ZÁSADY HOSPODAŘENÍ, ZPŮSOB VEDENÍ ÚČETNICTVÍ**

Na základě rozhodnutí zřizovatele vede MN jako příspěvková organizace zřízená Městem Odry **zjednodušený rozsah účetnictví**. V roce 2012 bylo účtováno podle platné legislativy pro příspěvkové organizace, došlo k částečné změně účtové osnovy i postupů účtování pro rok 2012. Veškerá závěrečná účtování a účetní závěrka roku 2012 byla provedena dle pokynů zřizovatele a v souladu s platnými zákony, souvisejícími vyhláškami, účetními standardy nařízeními, na jejich základě bylo účtováno odděleně o hlavní a doplňkové činnosti. Za obě činnosti byly sestavovány mezitímní čtvrtletní účetní závěrky v podobě účetních výkazů – rozvaha, výkaz zisku a ztrát, přílohy k závěrce, které byly ve stanovených termínech předkládány do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) v souladu s vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do CSÚIS a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).

HLAVNÍ ZDROJE FINANCOVÁNÍ ZDRAVOTNÍ PÉČE, ZÁVAZNÉ UKAZATELE ZŘIZOVATELE

Při finančním hospodaření vycházela MN ze zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, aktuálně platné zřizovací listiny a závazných ukazatelů zřizovatele. V roce 2012 MN hospodařila s následujícími finančními zdroji:

1. peněžní prostředky získané hlavní činností z prostředků z veřejných rozpočtů, které představují:
 - příjmy od zdravotních pojišťoven,
 - peněžní prostředky přijaté z rozpočtu zřizovatele - pro rok 2012 byly MN stanoveny **následující závazné ukazatele:**
 - příspěvek na provoz ke krytí účetních odpisů ve výši 1,226.547,94 Kč dle Dohody o poskytnutí příspěvku na činnost pro rok 2012 ze dne 14.12.2012,
 - provozní dotace ke krytí oprav vodoinstalace lůžkové části nemocnice ve výši 423.058,-Kč dle Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Odry ze dne 11.5.2012, vyčerpáno 387.347,52 Kč, rozdíl nevyčerpané dotace ve výši 35.710,48 Kč byl vrácen na účet zřizovatele,
 - investiční dotace ve výši 50.000,-Kč na pořízení zdravotnického přístroje EKG Holter, byla v plné výši vyčerpána,
 - provozní dotace ze státního rozpočtu – v roce 2012 byla MN na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z kapitoly MPSV státního rozpočtu ze dne 23.2.2012 poskytnuta provozní dotace k financování sociální péče výši 467,000,-Kč , dotace byla plně vyčerpána,
 - další zdroje financování MN - její fondy, příjmy z výtěžku loterií aj., případné půjčky, dary či finanční výpomoci od zřizovatele – v roce 2012 obdržela MN na základě Smlouvy o nadačním příspěvku s Nadačním fondem KIMEX ze dne 14.11.2012 částku 50 tis. Kč, kterou použila k pořízení EKG Holteru.
2. peněžní prostředky získané hlavní činností od pacientů či jiných subjektů:
 - příjmy z výběru regulačních poplatků za ambulantní, ústavní a pohotovostní péči,
 - příjmy od uživatelů sociálních lůžek,
 - příjmy od pacientů-samoplátců za péči nehrazenou zdravotními pojišťovkami,
 - další zdroje financování – příjmy z darů, výtěžku nadací, aj..
3. finanční prostředky získané doplňkovou činností:
 - příjmy z úhrad nájemného dle smluv o nájmu nebytových prostor,
 - příjmy za externí stravování.

ZPŮSOB VYKAZOVÁNÍ ZDRAVOTNÍ PÉČE

MN měla v roce 2012 smlouvy s celkem sedmi zdravotními pojišťovnami (dále jen ZP):

- Všeobecná zdravotní pojišťovna (VZP),
- Vojenská zdravotní pojišťovna (VoZP),
- Česká průmyslová zdravotní pojišťovna(ČPZP),
- Oborová zdravotní pojišťovna (OZP),
- Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra(ZPMV),
- Revírní bratrská pokladna (RBP),
- Zdravotní pojišťovna Metal Alianze.

Největší podíl v poskytnuté zdravotní péči měli v roce 2012 v MN pojištěnci VZP, RBP a ČPZP. S některými ZP byly úhrady za poskytnutou zdravotní péči realizovány na základě tzv. výkonové platby dle vyúčtování zdravotní péče za dohodnuté období, s ostatními byly k financování poskytnuté zdravotní péče dohodnuty měsíční, případně čtvrtletní paušály.

VÝNOSY - TVORBA, STRUKTURA A VÝVOJ 2009-2012, RESP. 2004-2012, ÚČTOVÁNÍ VÝNOSŮ ZP

Základní členění výnosů MN tvoří výnosy z hlavní a doplňkové činnosti. Převážná část výnosů MN je realizována v rámci hlavní činnosti- v jednotlivých letech oscilují v rozpětí od 97,8 % do 98 % : patří sem výnosy pracovišť doprava, interní ambulance, interní lůžkové části, pracoviště radiodiagnostiky, rehabilitace, oddělení klinické biochemie a hematologie, lůžkových oddělení LDN, dále výnosy z prodeje stravy zaměstnancům a výnosy ostatních režijních provozů. Výnosy z doplňkové činnosti, tj. z pronájmů nebytových prostor a prodeje stravy externím strávníkům zachovávají po celé sledované období stejnou, tj. cca 2% úroveň.

Následující tabulka zachycuje členění výnosů MN dle hlavní a doplňkové činnosti, členění výnosů hlavní činnosti dle jednotlivých pracovišť a jejich podíl k celkovým výnosům MN.

Tabulka č. 1. Výnosy z hlavní činnosti za období 2009 -2012 (v tis. Kč)

Výnosy/Rok	2009	%	2010	%	2011	%	2012	%
Doprava	4 637	6	4 829	5,6	4 711	5,5	4 453	5,3
Interní ambulance	8 197	10,5	10 035	11,6	9 840	11,6	9 424	11,3
Interní lůžková celkem	20 316	26	23 491	27,2	21 721	25,6	20 989	25,4
RDG	3 014	3,9	4 498	5,2	4 572	5,5	3 888	4,7
RHB	2 910	3,7	2 992	3,5	3 443	4	3 451	4,2
OKBH	8 611	11	8 354	9,7	8 560	10	6 917	8,4
LDN *	23 988	30,7	28 967	33,5	29 412	34,6	31 270	37,8
Kuchyň	506	0,6	698	0,8	750	0,9	616	0,8
Ostatní provozy	4 277	5,4	813	0,9	278	0,3	0	0
Hlavní činnost celkem	76 456	97,8	84 677	98	83 287	98	81 008	97,9
Doplňková činnost celkem	1 743	2,2	1 670	2	1 653	2	1 740	2,1
Výnosy celkem	78 199	100	86 347	100	84 940	100	82 748	100

Zdroj: Výroční zprávy Městské nemocnice v Odrách 2009 – 2011, vlastní zpracování.

* údaje v r. 2009 jsou vlivem sloučení nemocnic vykazovány od 1..4., jsou tudíž oproti ostatním létům v rámci sledovaného období tedy neporovnatelné.

S výjimkou období r. 2009* a lůžkového oddělení LDN má vývoj výnosů z hlavní činnosti klesající tendenci, za **období 2010 - 2012 došlo k jejich celkovému snížení o 3,7 mil. Kč.**

Největší část výnosů z hlavní činnosti tvoří **výnosy oddělení LDN, které jako jediné pracoviště vykazuje ve sledovaných letech nárůst o 2,3 mil. Kč a v roce 2012 představují téměř 38% celkových výnosů.** Významný podíl dále zaujímají výnosy **lůžkové interny – 25,4%, interní ambulance – 11,3% a pracoviště laboratoře za výkony klinické biochemie a hematologie – 8,4%.** Přesto byl nejvýraznější propad výnosů z hlavní činnosti v letech 2010 až 2012 právě na odděleních lůžkové interny a pracoviště laboratoře. Snížení výnosů ovšem není způsobeno jejich sníženou výkonností, nýbrž následkem nižšího bodového ohodnocení některých výkonů laboratoře (pokles o 1,4 mil. Kč, tj. 1,3%), v případě lůžkové interní péče v důsledku nepříznivé platby dle úhradových vyhlášek platných pro toto období, kdy došlo k jejich snížení až o 2,5 mil. Kč, tj. 1,8%. Vlivem nižšího počtu výkonů došlo v roce 2012 k poklesu výnosů o cca 0,8 % oproti roku předchozímu u radiodiagnostického pracoviště.

Téměř vyrovnanou výkonnost a tím i úroveň výnosů z celkových výnosů hlavní činnosti za období 2010-2012 udržují pracoviště interní ambulance (cca 11%) a dopravy (cca 5%), velmi mírné 0,2 % meziroční snížení výnosů se projevovalo u pracoviště rehabilitace.

Podíl výnosů ostatních provozů na celkových výnosech z hlavní činnosti je závislý na způsobu jejich účtování. Jsou zde vykazovány jednak výnosy z provedených agregovaných výkonů (aktivace vnitroorganizačních služeb), které nebyly přeúčtovány do výnosů příslušných pracovišť (RHB, RDG, OKBH), jednak výnosy společné pro všechna pracoviště v rámci hlavní činnosti, např. prodej stravy zaměstnancům a výnosy režijní, jako úroky z běžných účtů apod.. Jejich výše je tudíž s ohledem na zvolený způsob účtování v jednotlivých letech různá, což je patrné právě v roce 2009, kdy se ve výnosech z ostatních provozů objevuje i dotace na provoz, která nebyla zřizovatelem účelově určena a proto nebyla jako v ostatních letech rozpuštěna příslušným podílem na všechna pracoviště v rámci hlavní činnosti. V roce 2012 tyto výnosy nejsou vykazovány, protože byly přeúčtovány ze správního střediska do výnosů středisek, provozujících hlavní činnost.

Tabulka č. 2 Výnosy z doplňkové činnosti za období 2009 - 2012 (v tis. Kč)

Výnosy/Rok	2009	%	2010	%	2011	%	2012	%
Pronájmy	1 507	1,9	1 531	1,8	1 516	1,8	1,565	1,9
Hostinská činnost	236	0,3	139	0,2	137	0,2	176	0,2
Doplňková činnost celkem	1 743	2,2	1 670	2	1 653	2	1,741	2,1
Výnosy celkem	78 199	100	86 347	100	84 940	100	82 749	100

Zdroj: Výroční zprávy Městské nemocnice v Odrách 2009 – 2011, vlastní zpracování

V níže uvedené tab. č. 3 je uveden přehled nejdůležitějších výnosů MN za celé sledované období. Přesto, že struktura výnosů je ovlivněna početnějším spektrem i charakterem vykonávaných činností oproti MN–LDN, jsou příjmy od zdravotních pojišťoven za poskytnutou péči, zaúčtované ve výnosech pro hospodaření MN stále naprosto zásadní.

Tabulka č. 3 Základní struktura výnosů hlavní činnosti za období 2004 - 2012 (v tis. Kč)

Výnosy/Rok	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Výnosy celkem	47 772	47 870	48 356	49 102	55 185	78 199	86 347	84 940	82 749
Výnosy HČ	45 115	45 895	46 416	47 038	53 095	76 456	84 677	83 287	81 008
Výnosy ZP	38 226	38 812	40 036	40 543	44 197	65 939	76 363	76 098	72 076
%	80	81,1	83	83	80	84,3	88	90	89
Výnosy za SP	0	0	0	0	0	900	1 330	872	1 245
%	0	0	0	0	0	1,2	1,6	1	1,5
Výnosy z RP	0	0	0	0	1 103	2 021	2 328	2 325	3 435
%	0	0	0	0	2	2,6	2,8	2,3	4,2
Ostatní výnosy	4 004	5 074	6 380	4 767	5 212	3 761	3 934	3 368	2 171
%	8,3	10,6	13,2	10	9,4	4,8	4,6	4	2,7
Dotace zřizovatele	2 885	2 009	0	1 768	2 583	4 735	2 052	1 496	1 614
%	6	4,2	0	3,4	4,7	6	2,6	1,7	2
Dotace MPSV	0	0	0	0	0	423	485	431	467
%	0	0	0	0	0	0,5	0,6	0,5	0,6

ZP – zdravotní pojišťovny

VZP – Všeobecná zdravotní pojišťovna

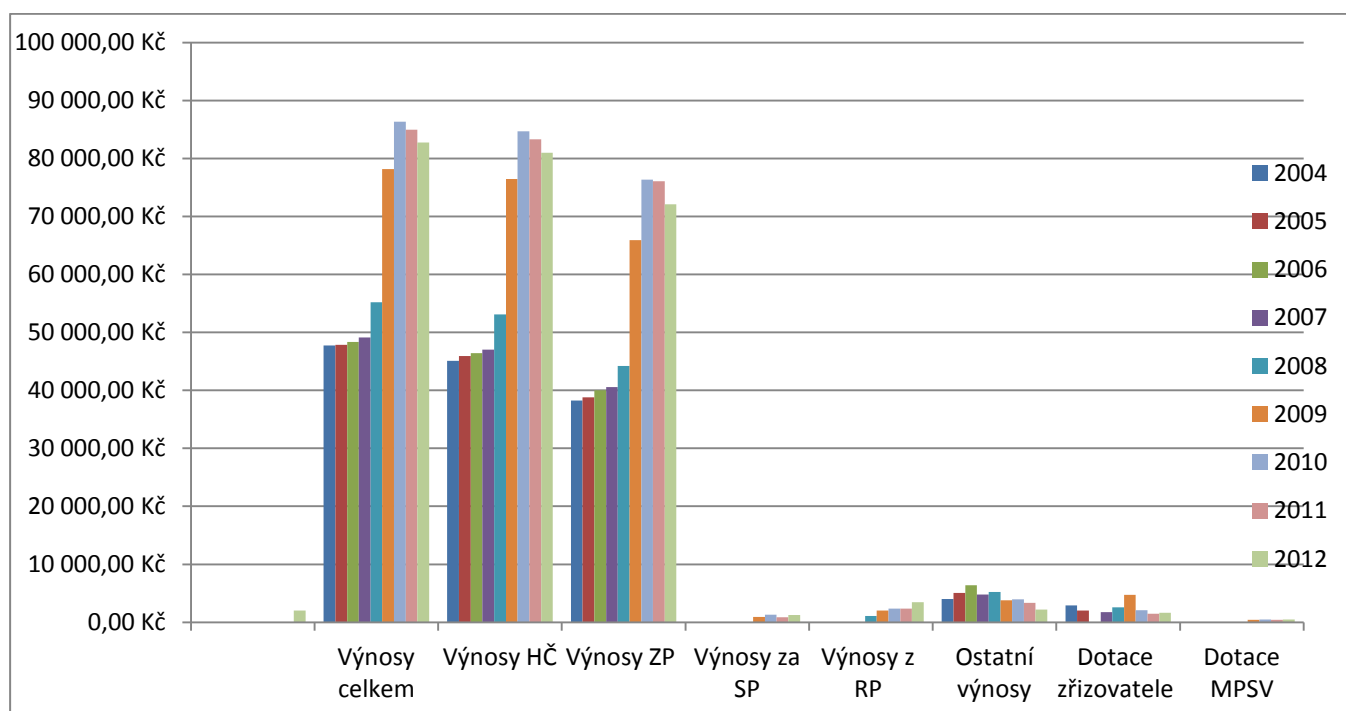
MPSV – Ministerstvo práce a sociálních věcí

SP – sociální péče, která je poskytována od 1. 8. 2007

RP – regulační poplatky, výběr od r. 2008

Graf č. 1 Podíl vybraných výnosů na celkových výnosech za období 2004- 2012 (v tis. Kč)

Zdroj: Výroční zprávy Městské nemocnice v Odrách 2004 – 2011, vlastní zpracování.



Zdroj: Výroční zprávy Městské nemocnice v Odrách 2004 – 2011, vlastní zpracování

Tabulka č. 4 Celkové výnosy za období 2004 – 2012 (v tis. Kč)

Výnosy/ Rok	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Hlavní činnost	45 115	45 895	46 416	47 038	53 095	76 456	84 677	83 287	81 008
Vedlejší činnost	2 657	1 976	1 940	2 063	2 090	1 743	1 670	1 653	1 741
Výnosy celkem	47 772	47 871	48 356	49 101	55 185	78 199	86 347	84 940	82 749

Zdroj: Výroční zprávy Městské nemocnice v Odrách 2004 – 2011, vlastní zpracování.

Výše uvedená tabulka znázorňuje souhrnné údaje o celkových výnosech MN. Do roku 2008 byl nárůst celkových výnosů postupný, jejich skokový nárůst o 37,17, mil. Kč je zapříčiněn sloučením nemocnic k 1.4.2009. Od roku 2011 ovšem dochází k poklesu výnosů, a to meziročně 2011/2010 o 1,6%, 2012/2011 o 2,6%.

ÚČTOVÁNÍ VÝNOSŮ ZP

Výnosy jsou v MN účtovány časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisí. Výjimkou je účtování výnosů zdravotních pojišťoven (dále jen ZP), které je realizováno následujícím způsobem:

- provedení měsíčního, případně čtvrtletního předpisu úhrad za dávky na základě vykázané zdravotní péče pro jednotlivé pojišťovny,
- na základě uznání nebo neuznání dávek vykázané péče, tj. **do data uzavření ročních výkazů** jsou zúčtovány veškeré úpravy (korekce) výnosů od ZP na základě validace a regulace vyúčtování zdravotní péče ZP,
- **po uplynutí běžného účetního období** jsou v MN účtovány úpravy výnosů ZP za předchozí účetní období (tzv. korekce) na podkladě uznání či neuznání dávek vykázané péče v okamžiku zjištěných a potvrzených skutečností ZP.

NÁKLADY – ČLENĚNÍ, PŘEHLED ČERPÁNÍ V ROCE 2012, VÝVOJ 2009-2012, RESP. 2004-2012

V základním členění jsou celkové náklady rozděleny na variabilní a fixní.

Variabilní náklady představují pohyblivou složku nákladů, jsou spojeny přímo s pacientem, tj. jejich celková výše se odvíjí od počtu provedených výkonů. Tyto náklady tvoří především materiálové náklady na spotřebu léků včetně krve, všeobecný a specifický zdravotní materiál, náklady na spotřebu patientské stravy a některé ostatní materiálové náklady - např. ochranné pomůcky zaměstnanců, prádlo a oděvy pacientů, aj.. Podíl variabilních nákladů ve vztahu k nákladům celkovým je cca 20% s tím, že nejpodstatnější položku tvoří výdaje na léky, jejich průměrná spotřeba za sledované období je cca 6 % - viz níže uvedená tabulka.

Tabulka č. 5 Variabilní náklady za období 2009– 2012 v (tis. Kč)

Náklady/Rok	2009	%	2010	%	2011	%	2012	%
Léky včetně krve	4 483	5,8	5 067	5,9	5 491	6,4	6 049	7,2
Potraviny pacienti	2 675	3,4	2 783	3,2	2 858	3,3	2 484	2,9
Zdravotní materiál	4 398	5,7	4 528	5,2	5 510	6,4	6 104	7,2
Ostatní mat. náklady	2 614	3,3	5 066	5,9	2 979	3,4	1 951	2,3
Variabilní náklady celkem	14 170	18,2	17 444	20,2	16 838	19,5	16 588	19,6
Náklady celkem	77 565	100	86 322	100	85 912	100	84 416	100

Zdroj: Výroční zprávy Městské nemocnice v Odrách 2009 – 2011, vlastní zpracování.

Fixní náklady městské nemocnice jsou tvořeny výdaji za energie, běžné opravy, nájemné, ostatní služby, osobními náklady, odpisy a některými ostatními náklady. Čerpání fixních nákladů nemá přímou vazbu na výkonnost. Na celkových nákladech se podílí ve všech sledovaných letech více jako 75% viz *tabulka č. 6*.

Tabulka č. 6 **Fixní náklady za období 2009 - 2012 (v tis.Kč)**

Náklady/Rok	2009	%	2010	%	2011	%	2012	%
Energie	2 457	3,2	2 842	3,3	2 796	3,2	2 709	3,2
Opravy běžné	3 432	4,4	1 749	2	1 021	1,1	1 240	1,4
Nájemné	4 091	5,3	1 792	2,1	1 190	1,4	1 206	1,4
Ostatní služby	4 179	5,4	6 093	7	5 995	6,9	6 209	7,4
Osobní náklady	45 069	58,1	53 463	62	56 748	66,0	54 888	65,0
Odpisy	2 386	3,1	1 487	1,7	1 188	1,3	1 142	1,4
Ostatní náklady	1 868	2,4	3 244	3,8	136	0,4	434	0,6
Fixní náklady celkem	63 482	81,9	68 878	79,8	69 074	80,5	67 828	80,4
Náklady celkem	77 565	100	86 322	100	85 912	100	84 416	100

Zdroj: Výroční zprávy Městské nemocnice v Odrách 2009– 2011, vlastní zpracování.

Tabulka č. 7 **Celkové náklady za období 2004 – 2012 v (tis. Kč)**

Náklady/Rok	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Hlavní činnost	43 856	47 666	49 559	48 636	53 225	75 778	84 739	84 223	82 614
Doplňková činnost	2 461	1 900	1 822	1 941	1 906	1 787	1 583	1 689	1 802
Náklady celkem	46 317	49 566	51 381	50 577	55 131	77 565	86 322	85 912	84 416

Zdroj: Výroční zprávy Městské nemocnice v Odrách 2004 – 2011, vlastní zpracování.

POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY K 31.12.2012

Platební politika patří k prioritním úkolům MN a evidence závazků i pohledávek je velice podrobně sledována. V souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly konečné zůstatky účtů závazků a pohledávek k datu účetní závěrky, tj. k 31.12.2012 odsouhlaseny s podrobným soupisem faktur a příslušných dokladů, které tvoří tento zůstatek v syntetické účetní evidenci a tímto byla rovněž posouzena jejich věcná správnost a provedena jejich inventarizace podle vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Hodnota pohledávek, kdy nastal pravomocný a vykonatelný rozsudek

Eva Tománková	6.797,80 Kč
Celková hodnota pohledávek	6.797,80Kč

Hodnota pohledávek v exekučním řízení

Eva Tománková	6.797,80 Kč
Celková hodnota pohledávek	6.797,80Kč

Hodnota pohledávek, které jsou předmětem dosud neukončených soudních žalob

Pohledávka za VZP	1,877.581,58 Kč
Celková hodnota pohledávek	1,877.581,58 Kč

- Krátkodobé závazky 1,123 tis. Kč
- Krátkodobé pohledávky 9,354 tis. Kč
- Závazky po splatnosti 0 Kč
- Pohledávky po splatnosti 9,311 tis. Kč

MN měla po celý rok 2012 vyrovnanou bilanci peněžních toků a je schopna dostát svým závazkům ve lhůtě splatnosti, tzn. MN nemá k 31.12.2012 žádné závazky po lhůtě splatnosti. Celkový stav pohledávek je stabilní, platby od zdravotních pojišťoven jsou pravidelné a faktury od zdravotních pojišťoven jsou hrazeny ve lhůtě splatnosti, výjimkou jsou pohledávky po lhůtě splatnosti za VZP ve výši 1,717 tis. Kč – neuhrazená faktura za interní péči za měsíc listopad a pohledávka za Vojenskou ZP ve výši 117 tis. Kč – neuhrazená faktura za následnou péči vykázanou za 3. čtvrtletí roku 2012.

ZÁSoby K 31.12.2012

Jedná se o stav materiálových zásob MN, tj. skladu zdravotnického materiálu (dále jen SZM), léků a potravin. Hodnota skladových zásob léků představuje 605 tis. Kč, potraviny 165 tis. Kč a SZM 183 tis. Kč. Stav zásob materiálu se oproti stejnému období roku 2011 snížil o téměř 370 tis. Kč, tj. o 28%, a to především ve skladu potravin, úroveň nadnormativních skladových zásob byla na základě přijatých opatření postupně v průběhu roku 2012 snížena o téměř jednu třetinu. V oblasti zásob léků a SZM došlo jen k velmi mírnému meziročnímu nárůstu a tyto skladové zásoby jsou udržovány na minimu, protože distribuce dodávek tohoto zboží je velice rychlá a tvorba vysokých zásob je ekonomicky nevýhodná.

ZŮSTATKY BANKOVNÍCH ÚČTŮ K 31.12.2012

- Běžný účet 11,131.627,40 Kč
- Účet FKSP 80.397,03 Kč

Výše stavu na běžném účtu byla v závěru roku ovlivněna především došlými platbami od zdravotních pojišťoven v posledních dnech roku 2012.

Účet FKSP je ovlivněn jeho tvorbou a čerpáním. V roce 2012 se dle platné legislativy tvořil fond již pouze 1% hrubých mezd, čerpání bylo realizováno v souladu s vnitřní směrnici.

MAJETEK A INVESTIČNÍ ČINNOST

V roce 2012 MN realizovala:

- A. pořízení a zařazení dlouhodobého majetku v souladu s plánem investic, a to v celkové pořizovací hodnotě 732.830,40 Kč, v tom:
- a) pořízení a zařazení drobného dlouhodobého majetku v celkové hodnotě 242.271,70 Kč (v tom majetek evidovaný na účtě 028 ve výši 168.311,20Kč),
 - b) pořízení technického zhodnocení, ve 2. čtvrtletí roku realizovala MN rekonstrukci koupelen hlavní budovy, přičemž i v tomto období dodržovala výkonnost a zároveň bezpečnostní a hygienické předpisy. Pořízení technického zhodnocení nemovitého majetku v celkové výši 232.554,-Kč financovala MN z vlastních zdrojů, jednalo se o:
 - stavební úpravy koupelny na lůžkovém oddělení LDN 1 ve výši 95.812,-Kč, schváleno usnes. 27. schůze RM dne 12.4.2012 - viz bod I/1/27,
 - stavební úpravy koupelny na lůžkovém oddělení LDN 3 ve výši 136.742,-Kč, schváleno usnes. 25. schůze RM dne 8.3.2012- viz bod G/3/25,
 - c) pořízení movitého majetku ve výši 331.965,20 Kč, v tom univerzální stroj do kuchyně ve výši 106 tis. Kč, polohovací lůžko na LDN I ve výši 70 tis. Kč, centrifuga za 54 tis. Kč pro

pracoviště laboratoře a technické zhodnocení Holter EKG ve výši 101 tis. Kč pro interní ambulanci.

Poskytnutí investičních dotací a darů umožňuje MN zkvalitnit péči o pacienty, vybavit zdravotnická pracoviště kvalitní zdravotnickou technikou a zajistit tak komplexní péči. S výjimkou pořízení Holteru EKG, k jehož nákupu byly využity prostředky poskytnuté z investiční dotace zřizovatele a nadačního fondu KIMEX, byl dlouhodobý majetek v roce 2012 pořízen z vlastních investičních zdrojů.

K nákupu drobného dlouhodobého majetku použila MN prostředky získané z darů ve výši 187.935,20Kč.

B. vyřazení dlouhodobého majetku v celkové hodnotě 910.418,13 Kč, v tom:

- a) vyřazení technického zhodnocení – předáno zřizovateli ve výši dle bodu A. b) v důsledku provedení stavebních úprav koupelen na 2 lůžkových odděleních,
- b) vyřazení movitého majetku na základě jeho opotřebení a následné fyzické likvidace v celkové hodnotě 677.864,13 Kč, v tom:
 - drobný dlouhodobý majetek ve výši 215.604,75 Kč (majetek evidovaný na účtě 028 v pořizovací hodnotě 23.945,56 Kč)
 - dlouhodobý majetek evidovaný na účtě 022 v pořizovací hodnotě 462.259,38 Kč.

Z důvodu rozdílu mezi stavem peněžních zdrojů a zůstatkem fondu reprodukce dlouhodobého majetku byla v souladu se ust. § 66, odst. 8 vyhl. č. 410/2009 Sb. v rámci roční účetní zivěrky provedena aktivace fondu, tj. nekrytý fond byl snížen ve prospěch výnosů ve výši 639.889,71 Kč.

ZÁVĚR

Přehled dosažených nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za období 2004 až 2012 je uveden v tabulce č. 8.

Údaje za rok 2009 jsou uváděny pouze jako informativní, protože 1. čtvrtletí je ovlivněno samostatným hospodařením a od 1.4. 2009 jsou údaje zkumulovány vlivem sloučení nemocnice s MN-LDN a jsou tudíž neporovnatelné ve vztahu k stejnému období jiných let. Výsledky hospodaření MN lze ve sledovaném období charakterizovat jako kolísavé. Zisk v celkové výši 1,181mil. Kč, kterého bylo dosaženo v hospodaření roku 2004 v následujících třech letech vystřídaly účetní ztráty, v roce 2005 ve výši 1,695 mil. Kč, v roce 2006 byla tato ztráta ještě prohloubena na částku 3,025 mil. Kč a v roce 2007 byla vykázána rovněž ztráta ve výši 1,476 mil.Kč. Rok 2008 vrátil hospodaření zpět na sice mírná, nicméně kladná čísla, protože bylo dosaženo zisku ve výši 54 tis. Kč. Ziskově s částkou 634 tis. Kč skončilo i hospodaření roku 2009, kdy byly nemocnice fúzovány a rovněž v roce 2010 ještě MN dosáhla mírného zisku ve výši 25 tis. Kč. V roce 2011 ovšem byly dosažené výnosy převýšeny skutečnými náklady o částku 972 tis. Kč, v roce 2012 až o 1 668 tis. Kč.

Tabulka č 8 Přehled celkových výnosů a nákladů za období 2004 až 2012 (v tis.Kč)

Náklady a Výnosy/ Rok	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Náklady									
Hlavní činnost	43 856	47 666	49 559	48 636	53 225	75 778	84 739	84 223	82 614
Vedlejší činnost	2 461	1 900	1 822	1 941	1 906	1 787	1 583	1 689	1 802
Náklady celkem	46 317	49 566	51 381	50 577	55 131	77 565	86 322	85 912	84 416
Výnosy									
Hlavní činnost	45 115	45 895	46 416	47 038	53 095	76 456	84 677	83 287	81 008
Vedlejší činnost	2 657	1 976	1 940	2 063	2 090	1 743	1 670	1 653	1 740

Výnosy celkem	47 772	47 871	48 356	49 101	55 185	78 199	86 347	84 940	83720
VH vedlejší činnost	196	76	118	122	184	-44	87	-36	-1 606
VH hlavní činnost	1 259	-1 771	-3 143	-1 598	-130	678	-62	-936	-62
Položky upravující VH	- 274	x	x	x	x	x	x	x	x
Celkem HV	1 181	-1 696	-3 025	-1 476	54	634	25	-972	-1 668

Zdroj: Výroční zprávy Městské nemocnice v Odrách 2004 - 2011, vlastní zpracování.

x – v těchto letech se nevyskytly žádné upravující položky

I když v roce 2009 došlo ke sloučení nemocnic, výsledky hospodaření za roky 2008 a 2010 jsou si podobné. V obou zmíněných letech MN dosáhla mírného zisku, a tím tedy splnila podmínku vyrovnaného hospodaření. V roce 2008 vykázala městská nemocnice zisk ve výši 54 tis. Kč. Dosažení celkového zisku v tomto roce bylo především způsobeno zvýšením měsíčních záloh za poskytnutou zdravotní péči v návaznosti na přesun pacientů ze spádové oblasti Vítkov do spádové oblasti Městské nemocnice v Odrách. Tyto zálohy byly celkově navýšeny o 3,655 mil. Kč, kdy u VZP došlo navýšení těchto úhrad o 2,120 mil. Kč, u Revírní bratrské podklady o 1,22 mil. Kč a u zbylých zdravotních pojišťoven byly zálohy navýšeny dohromady o 315 tis. Kč. V tomto roce byly také poprvé získány výnosy z regulačních poplatků, které zvýšily celkové výnosy o 1,103 mil. Kč. Došlo také k meziročnímu navýšení dotace na provoz od zřizovatele o 905 tis. Kč. Udržení téměř vyrovnaného hospodaření v roce 2010 bylo docíleno dodržováním nastaveného systému regulačních opatření nemocnice. MN uplatňuje jako prioritní metodu poptávkových či výběrových řízení pro nákup léků, spotřebního zdravotnického materiálu a dalších komodit, čímž lze dosáhnout výrazně menších nákladů. Podstatný vliv na kladném hospodářském výsledku má doúčtování doplatek od zdravotních pojišťoven. MN opakovaně účtovala doplatek za poskytnutou a vykázanou zdravotní péči vůči VZP za rok 2009 a to v částce 1,137 mil. Kč, který byl v tomto roce doplacen, stejně jako vyúčtovaná zdravotní péče v částce 768 tis. Kč ze stejného roku. Všeobecná zdravotní pojišťovna také doplatila dlužnou částku za poskytnutou zdravotnickou péči za rok 2008 v částce 1,121 mil. Kč. V roce 2010 došlo i k zúčtování doplatku za poskytnutou a vykázanou zdravotní péči vůči RBP, a to za rok 2009 ve výši 105 tis. Kč a za rok 2010 ve výši 626 tis. Kč. Ke zvýšení výnosů MN v r. 2010 v rámci hlavní činnosti přispěly významně i vybrané regulační poplatky ve výši 2,328 mil. Kč.

V roce 2011 vykazuje hospodaření MN ztrátu, a to v částce 972 tis. Kč. Na straně nákladové ovlivňuje vykázanou ztrátu skokový nárůst osobních nákladů o 3,285 mil. Kč, kdy byly provedeny úpravy platů v objemu více než 2 mil. Kč u lékařů v návaznosti na přílohu č. 4 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, dále se projevil vliv převodu zdravotnického personálu do vyšších platových tříd s ohledem na splnění kvalifikačních předpokladů. Ve srovnání s rokem 2010, kdy celková výše těchto nákladů činila 53,463 mil. Kč, dosáhly v roce 2011 úrovně 56,748 mil. Kč, zaujímají tedy 66% podíl z celkových nákladů, tedy historicky dosud nejvyšší, v minulosti se podíl osobních nákladů na celkových nákladech pohyboval v rozpětí od 51% až po hranici 62% dosaženou v roce 2010. Na straně výnosů byla ztráta způsobena meziročním snížením výnosů lůžkové interny o 1,77 mil. Kč vlivem téměř 4% meziročního poklesu obložnosti. Nepříznivý ekonomický propad je způsoben i zpříšňováním podmínek, které nastavují odborné společnosti České lékařské komory, na základě jejichž doporučení dochází ze strany zdravotních pojišťoven k zrušení smluv o poskytování některých odborností. V důsledku tohoto se v hospodaření MN se projevil v letech 2010 až 2011 meziroční propad u pracoviště OKBH o 400 tis. Kč a ve stejné výši rovněž u echokardiografické ambulance.

Hospodaření v MN v Odrách k 31. 12. roku 2012 skončilo s celkovou ztrátou ve výši 1,667.564,83 Kč, z toho ztráta z hlavní činnosti činila 1,605.527,41 Kč a ztrátové bylo rovněž hospodaření v doplňkové činnosti, a to ve výši -62.037,42 Kč.

Zdůvodnění ztráty z hlavní činnosti činnosti

Přesto, že meziročně byly celkové náklady nižší o 1,7%, došlo zároveň k 2,6% poklesu celkových výnosů oproti roku 2011. Ve srovnání s rokem předchozím se snížila obloženost na interních odděleních o 1,7 %, u následné péče o 2,9%. Hospodářský výsledek byl negativně ovlivněn poklesem příjmů od zdravotních pojišťoven – meziročně o více než 4 mil. Kč. Vyúčtování zdravotní péče, která probíhají na základě připomínkových řízení mezi MN a zdravotními pojišťovnami přichází se značným zpožděním, načež dochází k následným úpravám (tzv. korekcím) ve výnosech od ZP, které rovněž ovlivňují výsledek hospodaření hlavní činnosti.

Zdůvodnění ztráty z doplňkové činnosti

Ztráta z doplňkové činnosti byla způsobena z titulu podnájmu nebytových prostor. MN pronajímala nebytové prostory v souladu se zřizovací listinou a smlouvou o nájmu nebytových prostor za těchto podmínek:

- dle interního ceníku zřizovatele nesmí cena podnájmu převýšit cenu nájmu. Jinými slovy výnosy z vybraného nájemného od podnájemníků nemohly být větší než náklady na nájemné placené zřizovateli,
- náklady na energie a služby související s podnájmy (odvoz odpadů) byly přeúčtovávány, tzn., že finanční úhrady za tyto služby nemocnice určeným podílem přeúčtovala z dodavatelských faktur zpět podnájemníkům,
- nemocnice neměla na budovách zdravotního střediska a vily (bývalá správní budova a sklad MTZ) již žádné vlastní aktivity, neprováděla žádné další služby ve vlastní režii (úklid aj.),
- všechny další náklady – běžná údržba, jakákoli oprava, mzdové náklady zaměstnanců, podílejících se na této doplňkové činnosti byly příčinou účetní ztráty.

Z výše uvedených důvodů nebylo možné dosáhnout v rámci této činnosti zisk. Na základě těchto skutečností byla k 31.12.2012 ukončena platnost nájemní smlouvy a budovy MN s účinností od 1.1.2013 užívá na základě smlouvy o výpůjčce a upravené zřizovací listiny.

Závěrem lze říci, že zdravotnická zařízení, mající právní charakter příspěvkové organizace, jsou téměř zcela závislá na úhradách za poskytnutou zdravotní péči a léčiva zdravotními pojišťovnami. Z tohoto důvodu by se také zřizovatel příspěvkové organizace měl daleko více zabývat otázkou jejího hospodaření zejména s vazbou na daňovou uznatelnost jejích nákladů a s ohledem na tyto vlivy stanovit závazné ukazatele ve smyslu provozní dotace.

Zpracovala: ing. Jana Pavelková, vedoucí ekonomického a personálního úseku

Schválil: MUDr. Zdeněk Skařupa, ředitel

