



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost

DRG
RESTART

Vyčíslení nákladů na akutní lůžkovou péči za rok 2017

Markéta Bartůňková, Tomáš Pavlík, Zbyněk Bortlíček,
Petr Klika, Miroslav Zvolský, Jan Linda, Vladimíra Těšitelová, Ladislav Dušek
a tým projektu DRG Restart
Ústav zdravotnických informací a statistiky ČR

Konference DRG Restart 2018
21. 11. 2018

Vyčíslení nákladů akutní lůžkové péče za rok 2017

SBĚR DAT Z REFERENČNÍCH NEMOCNIC V ROCE 2017



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Ocenění zdravotních služeb v RN v roce 2017

Kód RN	ZKRATKA	Ocenění
NEM01	FN MOTOL	ANO
NEM02	FN PLZEN	ANO
NEM03	FN BRNO	ANO
NEM04	VFN	ANO
NEM05	FN USA	ANO
NEM06	MOU	ANO
NEM07	HOMOLKA	ANO
NEM08	JIHLAVA	ANO
NEM09	CKTCH	ANO
NEM11	IKEM	ANO
NEM12	FN HK	ANO
NEM13	OSTRAVA	ANO
NEM14	FN KV	ANO
NEM15	THOMAYEROVA	ANO
NEM16	BULOVKA	ANO
NEM18a	PARDUBICE	ANO
NEM18b	CHRUDEM	ANO
NEM18c	SVITAVY	ANO
NEM18d	LITOMYŠL	ANO
NEM18e	ÚSTÍ n./ORLICÍ	ANO
NEM20	BOLESLAV	ANO
NEM21	CASLAV	ANO

Kód RN	ZKRATKA	Ocenění
NEM22	FRYDEK	ANO
NEM23	KRNOV	ANO
NEM24	UHKT	ANO
NEM25	OPAVA	ANO
NEM26	STRAKONICE	ANO
NEM27	TRUTNOV	ANO
NEM28	UPMD	ANO
NEM29	UVN	ANO
NEM30	REVMA	ANO
NEM33	PODRIPSKA	ANO
NEM35	KADAN	<i>Nepředali data</i>
NEM37	BENEŠOV	ANO
NEM38	KARVINÁ RÁJ	ANO
NEM39	HAVÍŘOV	ANO
NEM40	FN OLOMOUC	ANO
NEM41	KLATOVY	<i>Nepředali data</i>
NEM42	ZNOJMO	ANO
NEM45	FRÝDLANT	ANO
NEM46	ATLAS ZLÍN	ANO
NEM47	MILOSRDNÉ SESTRY	<i>Nová RN</i>
NEM48	HODONÍN	<i>Nová RN</i>
NEM49	NYMBURK	<i>Nová RN</i>

Ocenění zdravotních služeb 39 RN (37 RN v roce 2016).

Oproti roku 2016 nově v datech RN 27 (Trutnov), 45 (Frýdlant) a 46 (Atlas Zlín).

Oproti roku 2016 nepředala data RN 41 (Klatovy).



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



Vyčíslení nákladů akutní lůžkové péče za rok 2017

ZMĚNA METODICKÝCH POSTUPŮ V ROCE 2017 OPROTI ROKU 2016



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Změna v oceňování zdravotních služeb RN

- 16. 05. 2018 – vypořádání připomínek ZP k metodikám CZ-DRG
- Připomínky od ZP byly vypořádány ve spolupráci s MZ ČR
- Připomínky ZP, které byly kladně vypořádány, byly zapracovány již do metodik, které jsou součástí Sdělení ČSÚ

**Změny v metodikách k oceňování zdravotních služeb =>
VLIV NA OCEŇOVÁNÍ ZDRAVOTNÍCH SLUŽEB
REFERENČNÍCH NEMOCNIC JIŽ ZA ROK 2017**



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Zásadní připomínka ZP – Kalkulace hrubých mezd

PŘIPOMÍNKA VZP:

- V aplikované metodice pro stanovení mzdových nákladů je dle našeho názoru chyba ve výpočtu průměrné mzdy pro systemizovaná místa – **systemizovaná místa nepočítají s přesčasy**, přesto jsou do nákladu odměny za přesčasy započítány. To se ve výsledku druhotně promítá i do náhrad za dovolené a kdo ví kde ještě.

VYPOŘÁDÁNÍ PŘIPOMÍNKY:

- Předně je nutno zdůraznit, že systemizovaná místa v řadě případů počítají s určitým objemem přesčasů, a to u lékařů ve výši 8 hodin/týden. Není to tedy tak, že by počet systemizovaných míst byl zásadně nadhodnocen oproti aktuálnímu počtu obsazených míst.
- Dále upozorňujeme, že výpočet průměrných mezd z výkazů ÚZIS má další omezení, a to zase v neprospěch vypočtených skutečných průměrných mezd. U některých PZS neobsahují, především u lékařů, odměny za ústavní pohotovostní služby, vyplácené na dohody, které se nezapočítávají do výpočtu průměrných hrubých mezd. Za rok 2016, činily odměny z dohod za všechny poskytovatele akutní lůžkové péče cca 8 % mzdových nákladů, při nezapočítání PZS zřizovaných MZ, kde jsou dohody minimální, tvoří dohody cca 12 %, tzn., že do výpočtů jsou v současné době kalkulovány jak pozitivní, tak negativní odchylky od reálných nákladů na odměny.
- Návrh řešení:
- **systemizovaná místa budou tvořena zcela bez možnosti nařízení zaměstnavatele vykonávat zaměstnanci přesčasovou prací, i když to umožňuje zákoník práce, bude započítána doba na řádný odpočinek mezi dvěma směny, započítána doba na řádnou dovolenou apod.**
- **v průměrných hrubých mzdách nebudou započítány přesčasové hodiny a s tím související náhrady mezd, zároveň budou průměrné mzdy navýšeny, pokud jsou zaměstnanci vypláceni na dohody.** / Alternativně lze ke mzdám personálu přistoupit tak, že tyto nebudou kalkulovány na základě skutečných dat, ale budou stanoveny jednotně, pro jednotlivé typy personálu (L1-L3, S1-S4 atd.), shodně pro všechny PZS



Zásadní připomínka ZP – Kalkulace odpisů

PŘIPOMÍNKA VZP:

- Odpisy zdravotnické techniky jsou zkráceny na ... let. Měla by být dodržena původní doba odpisů, neboť životnost přístrojů je výrazně delší. Navíc je reálná životnost promítnuta do mnoha oblastí poskytování zdravotní péče, takže ve výsledku s ní počítáme třeba v metodikách opřených o SZV, kde je životnost promítnuta do bodového ohodnocení nebo do časů. Dále je reálná životnost podmínkou pro úspěšné zařazení zdravotnické techniky institutem přístrojové komise do sítě poskytovatelů zdravotní péče. Z našeho pohledu jsou uměle stanovené odpisy zdravotnické techniky, pro potřeby přiřazení nákladů k HP, pouze nástrojem pro umělé navýšení celkového požadovaného objemu finančních prostředků v systému zdravotního pojištění. Ve výsledku by mohlo dojít k ovlivnění poměru nákladů mezi jednotlivými skupinami DRG.
- **Obecně souhlas s metodikou, nesouhlas s aktuálními konkrétní parametry nastavení odpisů.**

VYPOŘÁDÁNÍ PŘIPOMÍNKY:

- V současné době není legislativně ukotvena kategorizace zdravotnické techniky, popř. definování její životnosti. V datech RN je předáván kompletní seznam dlouhodobého majetku (tisíce položek) v němž kvůli absenci kategorizace (či jakékoli identifikace) nelze zdravotnickou techniku detekovat. Bylo by nutno třídít položku po položce a určovat, zda se jedná o zdravotnickou techniku či nikoli! Položka, která je jednoznačná a legislativně ukotvená, je daňová skupina majetku, do které povinně RN majetek zařídí (zdravotnická technika spadá do skupiny č. 2). Odepisování majetku dle těchto daňových skupin nyní vychází ze zákona o dani z příjmů. Dobu odepisování lze individuálně určit tak, aby byla přijatelná pro plátce, poskytovatele a Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí. Upozorňujeme však na skutečnost, že takto lze pozměnit dobu odepisování jen pro celou odpisovou skupinu č. 2, kam zdaleka nespadá jen zdravotnická technika (řadí se sem prakticky veškerý dlouhodobý majetek v evidenci PZS).
- **Změna u dlouhodobého majetku v daňové skupině 2 – doba odepisování z 5 let na 8 let**



Vyčíslení nákladů akutní lůžkové péče za rok 2017

VYČÍSLENÍ NÁKLADŮ ZA AKUTNÍ LŮŽKOVOU PÉČI Z NÁKLADOVÝCH DAT REFERENČNÍCH NEMOCNIC ZA ROK 2017



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Vyčíslení nákladů akutní lůžkové péče za rok 2017

VYČÍSLENÍ RELEVANTNÍCH REÁLNÝCH NÁKLADŮ



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Metodika CZ-DRG

Co **jsou** relevantní náklady

Náklady týkající se těchto činností PZS:

- zdravotní služby dle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách v platném znění
- nezádravotnické služby zajišťované podpůrnými pracovišti pro fungování hlavních procesů PZS

Co **nejsou** relevantní náklady

Náklady na jiné činnosti (vedlejší činnosti) na základě zákona č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání

- náklady na praní prádla pro externí subjekty
- náklady na spalování odpadu pro externí subjekty
- náklady na stravování pro externí subjekty
- náklady na výrobu elektřiny pro externí subjekty, atd.

Ostatní náklady, které nesouvisí s poskytováním zdravotních služeb. Jedná se zejména o interní i externí náklady na následující činnosti:

- věda a výzkum
- vzdělávání cizích zdravotnických a nezádravotnických zaměstnanců
- klinické studie a granty
- benefity pro zaměstnance nad rámec zákonem stanovených povinností, atd.

NÁKLAD JE SNÍŽEN O PŘÍPADNÉ FINANČNÍ BONUSY EVIDOVANÉ VE VÝNOSECH, POPŘ. DALŠÍCH FINANČNÍCH PLNĚNÍ, KTERÉ MAJÍ VAZBU K EVIDOVANÝM NÁKLADŮM.



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Náklady za rok 2017 v datech 39 RN

PŘEDANÁ INDIVIDUÁLNÍ DATA

Náklady RN v datovém souboru
(zůstatky analytických účtů dle pracovišť)
k 31. 12. 2017*
94 181 832 tis. Kč
ROK 2016 = 88 325 512 tis. Kč

*v tom 8 306 tis. Kč u 1 RN, které jsou kryty relevantními výnosy (operativní úprava nákladů v rámci RN) =>
Celkové náklady jsou ve výši 94 173 526 tis. Kč

NEZÁVISLÁ VALIDACE DAT

Oficiální účetní výkazy podepsané
statutárním zástupcem
k 31. 12. 2017

94 176 107 tis. Kč

Odchylka – u některých RN ve výkazech údaje
zaokrouhlené na tis. Kč

Statistické výkazy E (MZ) 6-02 -
Pololetní výkaz o ekonomice
poskytovatele zdravotních služeb
k 31. 12. 2017

94 176 105 tis. Kč

Odchylka – výkazy zpracovány v květnu 2017
=> měsíc před podáním daňových přiznání



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



Korekce celkových nákladů

Náklady RN v datovém souboru
(zůstatky analytických účtů dle pracovišť)
k 31. 12. 2017
94 181 832 tis. Kč
ROK 2016 = 88 325 512 tis. Kč



**Σ 81 951 013 => REÁLNÉ NÁKLADY PO ODEČTENÍ NERELEVANTNÍCH NÁKLADŮ
PŘED KALKULACÍ HRUBÝCH MEZD A ODPISŮ**

ROK 2016 = 77 287 906 tis. Kč

Vyčíslení nákladů akutní lůžkové péče za rok 2017

KALKULACE HRUBÝCH MEZD



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Metodika CZ-DRG

Kvantifikace personálního zabezpečení

- zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- vyhlášky č. 134/1998 Sb., kterou se vydává seznam zdravotních výkonů s bodovými hodnotami, která upravuje, kdo je nositelem jednotlivých zdravotních výkonů
- vyhláška č. 99/2012 Sb., o požadavcích na minimální personální zabezpečení zdravotních služeb

Kategorizace personálního zabezpečení

- zákon č. 95/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 96/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání způsobilosti k výkonu nelékařských zdravotnických povolání a k výkonu činností souvisejících s poskytováním zdravotní péče a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o nelékařských zdravotnických povoláních)



Mzdové náklady za rok 2017 v datech 39 RN

PŘEDANÁ INDIVIDUÁLNÍ DATA

Náklady RN v datovém souboru (zůstatky analytických účtů dle pracovišť) 521 - Mzdové náklady 523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva k 31. 12. 2017 31 313 150 tis. Kč ROK 2016 = 28 244 474 tis. Kč
--

NEZÁVISLÁ VALIDACE DAT

Oficiální účetní výkazy podepsané
statutárním zástupcem
k 31. 12. 2017

31 313 282 tis. Kč

Odchylka – u některých RN ve výkazech údaje
zaokrouhlené na tis. Kč

Statistické výkazy E (MZ) 6-02 -
Pololetní výkaz o ekonomice
poskytovatele zdravotních služeb
k 31. 12. 2017

31 285 547 tis. Kč

Odchylka – výkazy zpracovány v květnu 2017
=> měsíc před podáním daňových přiznání

PERSONÁLNÍ STATISTICKÉ VÝKAZY 2017

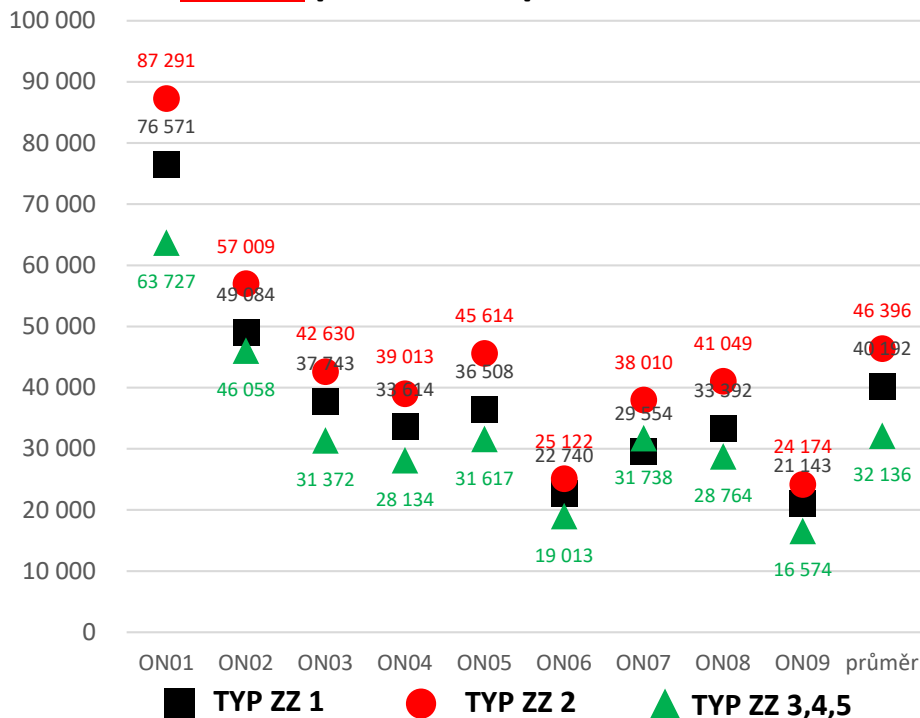
Statistický výkaz	Částka v tis. Kč
E201_E301_mzda_521	29 922 191
E201_E301_dohody odměny	1 001 417
E401_mzda_521	101 271
E401_dohody odměny	5 041
Celkem	31 029 920

*Odchylku ve statistických výkazech tvoří - odměny členům orgánů, pokud nejsou zaměstnanci, dále neobsahují vyplacené nemocenské dávky a dohadné položky na odměny vyplacené v následujícím roce.

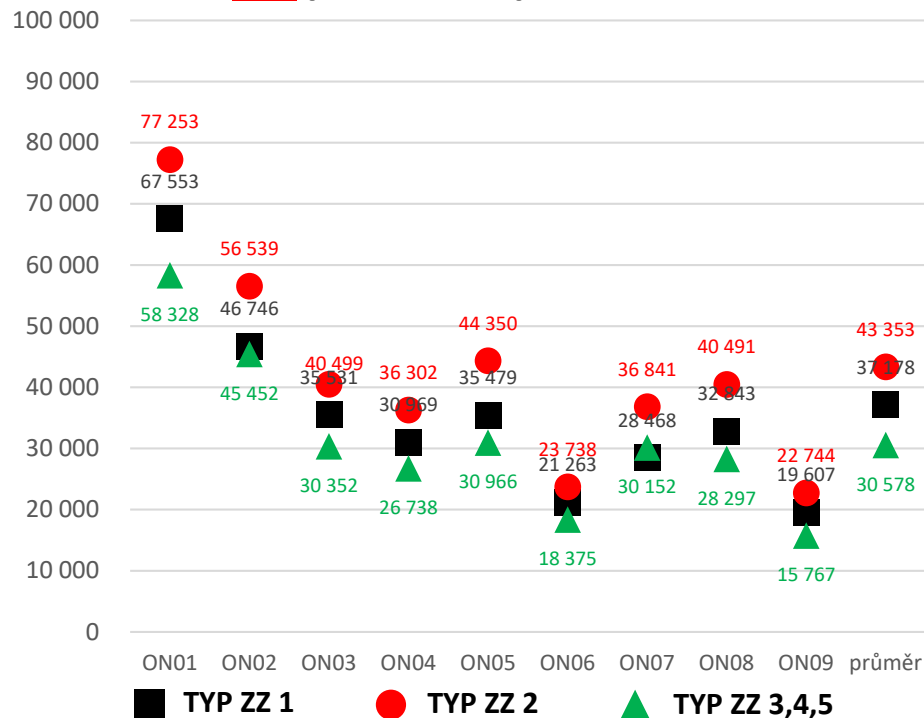
Kalkulace hrubých mezd 39 RN v roce 2017

ZMĚNA METODIKY V ROCE 2017

Průměrné hrubé mzdy 2017,
včetně přesčasů a pohotovostí



Průměrné hrubé mzdy 2017,
bez přesčasů a pohotovostí

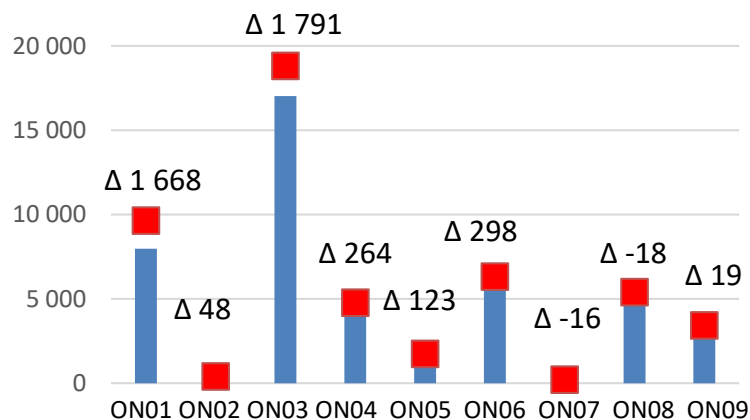


	Rozdíl mezi bez a včetně přesčasů a pohotovostí	Typ ZZ 1	Typ ZZ 2	Typ ZZ 3,4,5
ON01	Lékaři	-9 018	-10 038	-5 399
ON02	Farmaceuti	-2 338	-470	-606
ON03	Všeobecné sestry a porodní asistentky	-2 212	-2 131	-1 021
ON04	Nelékaři s odb.způsoblostí	-2 645	-2 711	-1 397
ON05	Nelékaři s odbornou a special. způsoblostí	-1 029	-1 264	-650
ON06	Nelékaři pod odborným dohledem nebo přímým vedením	-1 477	-1 384	-638
ON07	Jiní odborní pracovníci nelékaři	-1 086	-1 169	-1 586
ON08	THP, pedagogové, vychovatelé	-549	-558	-468
ON09	Dělníci	-1 537	-1 431	-807
	Celkem	-3 014	-3 043	-1 558

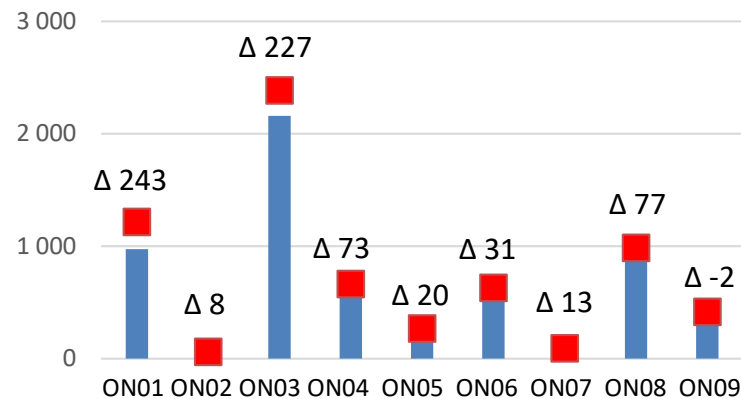
Kalkulace hrubých mezd 39 RN v roce 2017

Porovnání systemizovaných míst s úvazky a
přepočtenými hodinami z dohod (DPP a DPČ)

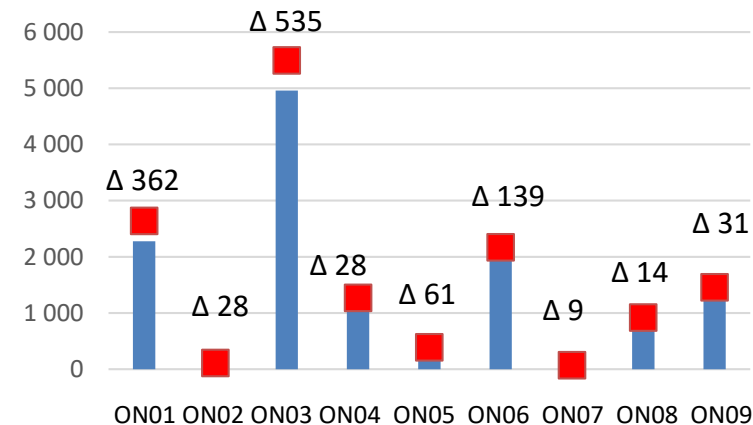
Referenční nemocnice Typu ZZ 1
N=14



Referenční nemocnice Typu ZZ 2
N=7



Referenční nemocnice Typu ZZ 3,4,5
N=18



Rozdíl mezi systemizovanými místy a reálnými úvazky		Typ ZZ 1	Typ ZZ 2	Typ ZZ 3,4,5
ON01	Lékaři	1 668	243	362
ON02	Farmaceuti	48	8	28
ON03	Všeobecné sestry a porodní asistentky	1 791	227	535
ON04	Nelékaři s odb.způsobilostí	264	73	28
ON05	Nelékaři s odbornou a special. způsobilostí	123	20	61
ON06	Nelékaři pod odborným dohledem nebo přímým vedením	298	31	139
ON07	Jiní odborní pracovníci nelékaři	-16	13	9
ON08	THP, pedagogové, vychovatelé	-18	77	14
ON09	Dělníci	19	-2	31
	Celkem	4 178	690	1 207

Kalkulace hrubých mezd 39 RN v roce 2017

TVORBA SYSTEMIZOVANÝCH MÍST

kod	kategorie	úvazky HPP	DPP a DPČ	Reálné úvazky	systemizov aná místa	Rozdíl	přesčas	pohotovost	Přesčas + pohotovost
ON01	Lékaři a zubní lékaři	10 368	858	11 226	13 499	2 273	974	1 275	2 249
ON02	Farmaceuti	483	5	488	571	83	13	15	28
ON03	Všeobecné sestry a porodní asistentky	23 873	278	24 151	26 703	2 552	1 076	558	1 634
ON04	Ostatní ZPBD	6 149	191	6 340	6 705	365	345	239	584
ON05	ZPSZ	2 167	21	2 188	2 392	204	37	60	97
ON06	ZPOD	8 471	180	8 651	9 119	468	412	56	468
ON07	JOP	355	14	369	375	6	7	13	20
ON08	THP	6 906	324	7 230	7 303	73	53	229	282
ON09	Dělníci	5 064	191	5 255	5 303	48	233	261	494
Celkem		63 835	2 062	65 897	71 972	6 075	3 152	2 705	5 857

V roce 2017 reálné úvazky v 39 RN v objemu 65 897. Tyto úvazky jsou tvořeny úvazky z hlavního pracovního poměru a přepočtenými hodinami z dohod (DPP a DPČ).

RN sestavily systemizovaná místa v objemu 71 972 úvazků, což je oproti reálným úvazkům nárůst o 6 075. Tento rozdíl je generován hodinami zaměstnanců v HPP odpracovaných v době přesčas a pohotovosti, které byly zaměstnavatelem proplaceny. Rozdíl mezi navýšenými systemizovanými místy a přepočtenými hodinami v době přesčas a pohotovosti je v souhrnu za všechny RN a kategorie zaměstnanců v objemu 219 úvazků.



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



Kalkulace hrubých mezd 39 RN v roce 2017

Reálné RELEVANTNÍ hrubé mzdy, včetně zákonných odvodů

(účty 521 – 524)

41 715 353 tis. Kč

ROK 2016 = 37 647 237 tis. Kč

**Přímá zdravotnická
pracoviště**

29 875 914 tis. Kč

REÁLNÉ HRUBÉ MZDY

**Nepřímá podpůrná
pracoviště**

10 199 662 tis. Kč

REÁLNÉ HRUBÉ MZDY

**Vyloučená
pracoviště**

1 639 778 tis. Kč

NERELEVANTNÍ NÁKLADY

40 075 576

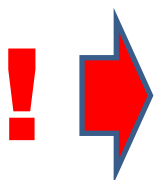
KALKULOVANÉ HRUBÉ MZDY

PŘÍMÁ	NEPŘÍMÁ		
13 640 635	826 026	ON01	Lékaři
27 471	256 928	ON02	Farmaceuti
13 670 818	1 216 343	ON03	Všeobecné sestry a porodní asistentky
2 648 569	534 456	ON04	Nelékaři s odb.způsobilostí
1 158 912	164 401	ON05	Nelékaři s odbornou a special. způsobilostí
2 417 334	576 317	ON06	Nelékaři pod odborným dohledem nebo přímým vedením
120 462	30 079	ON07	Jiní odborní pracovníci nelékaři
328 712	3 223 005	ON08	THP, pedagogové, vychovatelé
104 225	1 448 843	ON09	Dělníci
34 117 138	8 276 398		

42 393 536 => KALKULOVANÉ HRUBÉ MZDY (Δ 2 317 960)

Kalkulované hrubé mzdy 37 RN v roce 2016
po odečtení odměn z přesčasů a doby v pohotovosti
v hrubých mzdách

	PŘÍMÁ	NEPŘÍMÁ	CELKEM	CELKEM po úpravě	ROZDÍL
ON01	13 865 706	736 612	14 602 318	12 878 032	-1 724 286
ON02	24 867	242 721	267 588	256 814	-10 774
ON03	12 737 947	1 082 275	13 820 222	13 310 029	-510 193
ON04	2 215 071	487 237	2 702 308	2 493 983	-208 325
ON05	1 060 034	140 648	1 200 682	1 166 962	-33 720
ON06	2 619 192	563 100	3 182 292	2 993 347	-188 945
ON07	114 701	24 966	139 667	133 247	-6 420
ON08	307 923	2 879 164	3 187 087	3 114 959	-72 128
ON09	74 573	1 305 490	1 380 063	1 271 941	-108 122
CELKEM	33 020 012	7 462 211	40 482 223	37 619 313	-2 862 910



**Objem hrubých mezd v 37 RN změnou metodiky kalkulace hrubých mezd by se snížil
 oproti loňským výpočtům **o -2 862 910 tis. Kč.****



Evropská unie
 Evropský sociální fond
 Operační program Zaměstnanost



Vyčíslení nákladů akutní lůžkové péče za rok 2017

KALKULACE ODPIŠŮ DLOUHODOBÉHO MAJETKU



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Kalkulace odpisů dlouhodobého majetku

ZMĚNA METODIKY V ROCE 2017

Kalkulovaný dlouhodobý majetek je roztríděn do 4 skupin:

- Zdravotnická technika (PR)
- Ostatní dlouhodobý majetek (OST)
- Zdravotnické budovy (ZBP)
- Nezdravotnické budovy (NBP)

POŘIZOVACÍ CENA Z ÚČETNICTVÍ RN
(včetně dotace pokud není součástí pořizovací ceny)

Odpisové skupiny	Doba odepisování
0	neodepisovaný
1	3 roky
2	5 let 8 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let
18	18 měsíců
36	36 měsíců
72	72 měsíců

Kalkulované odpisy budov, jejichž hlavním účelem je poskytování zdravotních služeb (ZBP) se vypočítají z reprodukční ceny stavby stanovené propočtem Českého stavebního standardu RTS, tj. Cenových ukazatelů ve stavebnictví pro příslušné kalendářní období, **dobou odepisování 80 let** a počtem měsíců užívání budovy v daném roce.

Kalkulované odpisy budov, jejichž hlavním účelem není poskytování zdravotních služeb (NBP), se vypočítají z pořizovací účetní ceny evidované v účetnictví **povýšené o výši dotace** (pokud již není v ceně obsažena), **dobou odepisování 80 let** a počtem měsíců užívání budovy RN v daném roce.



Dlouhodobý majetek za rok 2017 v datech 39 RN

PŘEDANÁ INDIVIDUÁLNÍ DATA

Majetek RN v datovém souboru BE
(zůstatky analytických účtů dle pracovišť)
k 31. 12. 2017

Účet 021 STAVBY

69 873 151 tis. Kč

ROK 2016 = 67 750 079 tis. Kč

Účet 022 MOVITÝ MAJETEK

51 048 145 tis. Kč

ROK 2016 = 50 828 324 tis. Kč

Účet 01x NEHMOTNÝ MAJETEK

2 568 657 tis. Kč

ROK 2016 = 2 492 052 tis. Kč

NEZÁVISLÁ VALIDACE DAT

Oficiální účetní výkazy podepsané
statutárním zástupcem
k 31. 12. 2017

Účet 021 STAVBY

69 956 118 tis. Kč

Účet 022 MOVITÝ MAJETEK

50 467 413 tis. Kč

Účet 01x NEHMOTNÝ MAJETEK

2 569 488 tis. Kč

Rozdíly tvoří majetek, který nebyl využíván
všech 12 měsíců => některé nemusí být ve
stavu k 31.12.

Kalkulace odpisů dlouhodobého majetku v roce 2017

BUDOVOY A STAVBY

Požizovací cena staveb,
včetně dotací

69 873 151 tis. Kč

1 177 946 tis. Kč

REÁLNÉ ÚČETNÍ ODPISY

VALIDACE

1 223 188 tis. Kč

VÝKAZ E(MZ) 6-02

Reprodukční cena staveb

131 998 913 tis. Kč

ROK 2016 = 112 020 762 tis. Kč

1 652 881 tis. Kč

ROK 2016 = 1 399 714 tis. Kč

KALKULOVANÉ ODPISY

Časová cena staveb

128 632 841 tis. Kč

ROK 2016 = 108 818 641 tis. Kč

1 610 805 tis. Kč

ROK 2016 = 1 359 237 tis. Kč

KALKULOVANÉ ODPISY

VÝPOČET REPRODUKČNÍ CENY:

ZDRAVOTNICKÉ BUDOVOY – cena stanovená dle cenových ukazatelů Českého stavebního standardu RTS

NEZDRAVOTNICKÉ BUDOVOY – vychází z pořizovací ceny + dotace
DOBA ODPISOVÁNÍ = 80 let

VÝPOČET ČASOVÉ CENY:

ZDRAVOTNICKÉ BUDOVOY – cena stanovená dle cenových ukazatelů Českého stavebního standardu RTS se zohledněním poslední rekonstrukce budovy

NEZDRAVOTNICKÉ BUDOVOY – vychází z pořizovací ceny + dotace
DOBA ODPISOVÁNÍ = 80 let

Průměrná délka odpisu: $69\,873\,151 / 1\,177\,946 = 59$ let

$128\,632\,841 / 1\,610\,805 = 80$ let

V reprodukční a časové ceně staveb i budovy, které nemají RN ve vlastnictví

Kalkulace odpisů dlouhodobého majetku v roce 2017

ZDRAVOTNICKÁ TECHNIKA

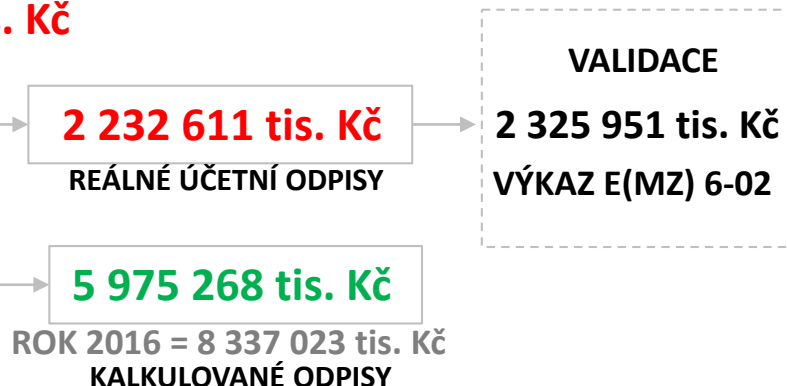
Pořizovací cena zdravotnické techniky, včetně dotací

44 333 834 tis. Kč

Průměrná délka odpisu:

44 333 834 / 2 232 611 = 20 let

44 333 834 / 5 975 268 = 7,4 let



OSTATNÍ DLOUHODOBÝ MAJETEK

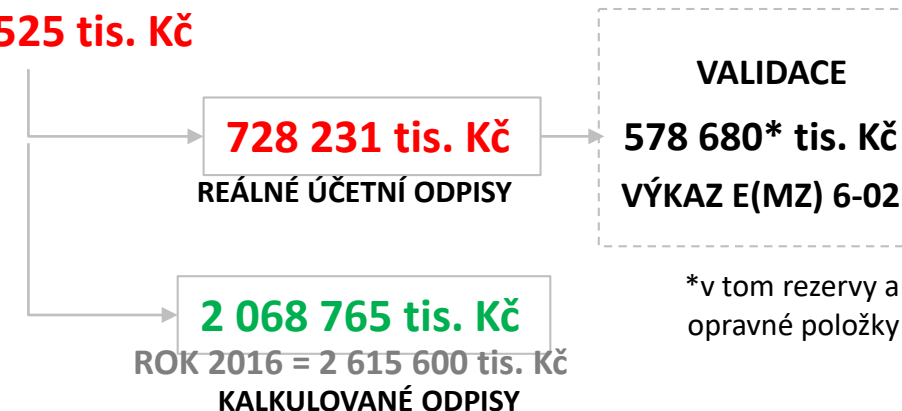
Pořizovací cena ostatního majetku, včetně dotací

10 501 525 tis. Kč

Průměrná délka odpisu:

10 501 525 / 728 231 = 14 let

10 501 525 / 2 068 765 = 5 let

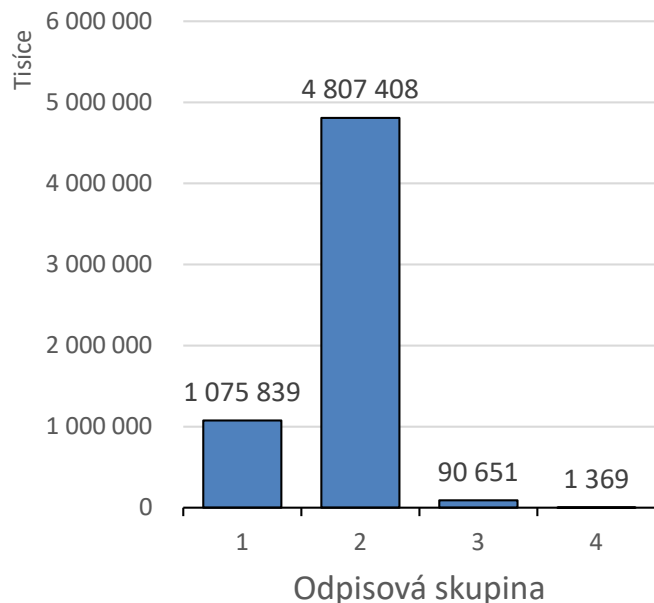


*v tom rezervy a opravné položky

Kalkulované odpisy v 39 RN, dle odpisových skupin v roce 2017

Kalkulované odpisy zdravotnické techniky (PR)

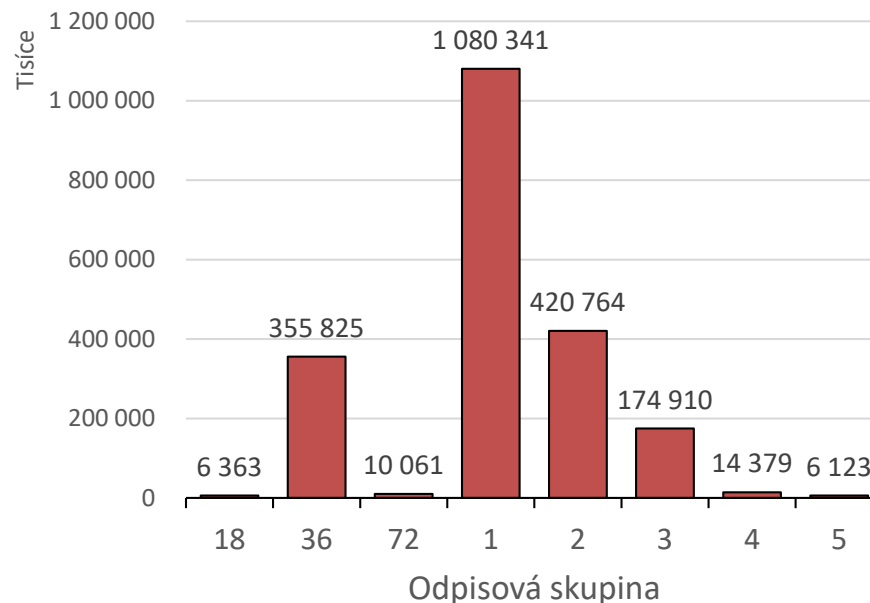
Σ 5 975 268 tis. Kč



90% zdravotnické techniky v pořizovacích cenách v odpisové skupině 2

Kalkulované odpisy ostatního dlouhodobého majetku (OST)

Σ 2 068 765 tis. Kč



33% ostatního majetku v pořizovacích cenách v odpisové skupině 2



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



Kalkulace odpisů dlouhodobého majetku v 39 RN v roce 2017

DLE TYPU ZZ

Kalkulované odpisy CELKEM

9 654 838 tis. Kč

KALKULOVANÉ ODPISY BUDOV

1 610 805 tis. Kč

N=21

N=18

TYP ZZ 1,2

TYP ZZ 3

1 305 864

304 941

← 81%

19%

KALKULOVANÉ ODPISY ZDRAV. TECHNIKY

5 975 268 tis. Kč

N=21

N=18

TYP ZZ 1,2

TYP ZZ 3

5 327 601

647 669

89%

11%

KALKULOVANÉ OSTATNÍ

2 068 765 tis. Kč

N=21

N=18

TYP ZZ 1,2

TYP ZZ 3

1 834 610

234 156

89%

11%

Kalkulované odpisy CELKEM

N=21

N=18

TYP ZZ 1,2

TYP ZZ 3

8 468 074 tis. Kč

1 186 764 tis. Kč

88%

12%

Vysoký podíl kalkulovaných odpisů v ZZ typu 1 tvoří majetek především ve specializovaných centrech.

Souhrnný přehled za 39 RN

	Budovy (BP)	Přístroje (PR)	Ostatní (OST)
Reálné odpisy	1 177 946	2 232 611	728 231
Kalkulované odpisy	1 610 805	5 975 268	2 068 765
Rozdíl	432 859	3 742 657	1 340 534

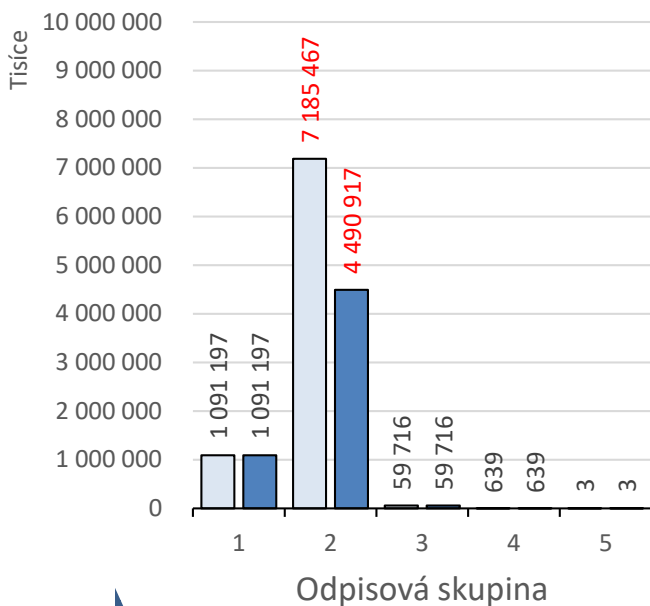
Σ 5 516 050

Kalkulované odpisy 37 RN, dle odpisových skupin **v roce 2016**

PO ZOHLEDNĚNÍ DOBY ODEPISOVÁNÍ MAJETKU VE 2 SKUPINĚ

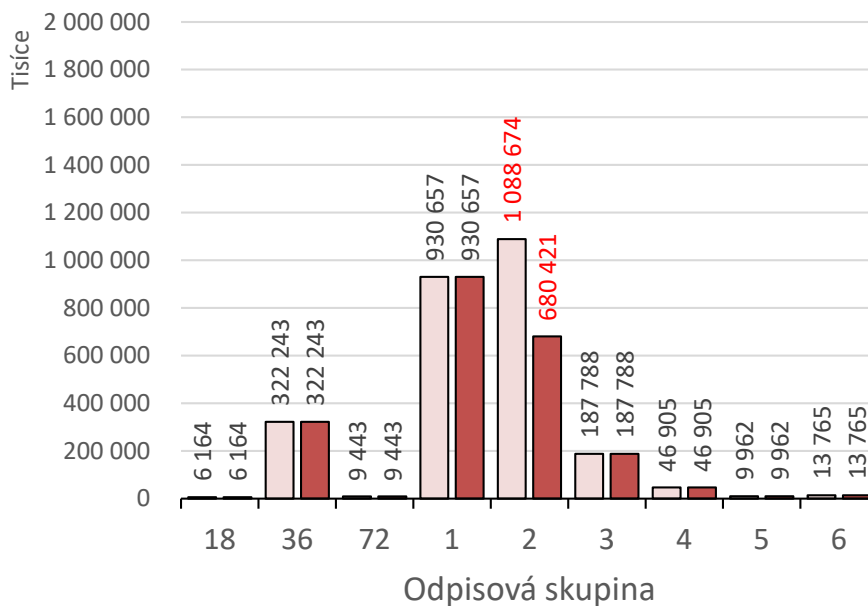
Kalkulované odpisy
zdravotnické techniky (PR)

Původní Σ 8 337 023 tis. Kč
Metodická změna Σ 5 642 472 tis. Kč
Rozdíl Σ - 2 694 550 tis. Kč



Kalkulované odpisy ostatního
dlouhodobého majetku (OST)

Původní Σ 2 615 600 tis. Kč
Metodická změna Σ 2 207 348 tis. Kč
Rozdíl Σ -408 253 tis. Kč



Objem odpisů v 37 RN změnou metodiky odepisování dlouhodobého majetku by se snížil oproti loňským výpočtům **o -3 102 803 tis. Kč.**



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



Vyčíslení nákladů akutní lůžkové péče za rok 2017

VYČÍSLENÍ RELEVANTNÍCH KALKULOVANÝCH NÁKLADŮ



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Korekce celkových nákladů

REÁLNÉ NÁKLADY PO ODEČTENÍ
NERELEVANTNÍCH NÁKLADŮ

81 951 013 tis. Kč

ROK 2016 = 77 287 906 tis. Kč

Přímá zdravotnická
pracoviště

81 951 013 tis. Kč

CELKOVÉ NÁKLADY

Nepřímá podpůrná
pracoviště

0 tis. Kč

CELKOVÉ NÁKLADY

Vyloučená
pracoviště

7 178 245 tis. Kč

CELKOVÉ NÁKLADY

459 494

ALIKVÓTNÍ ČÁST REŽIE

Δ4 241 224

KALKULOVANÉ MZDY

Δ3 676 178

KALKULOVANÉ ODPISY

Δ-1 923 263

KALKULOVANÉ MZDY

Δ1 526 359

KALKULOVANÉ ODPISY

Δ313 513

KALKULOVANÉ ODPISY

-396 548

ROZPUŠTĚNÍ KALKULOVANÝCH NÁKLADŮ

-356

Σ

89 471 866

**=> RELEVANTNÍ NÁKLADY PRO OCEŇOVÁNÍ
PO KALKULACÍ HRUBÝCH MEZD A ODPISŮ**

ROK 2016 = 89 164 194 tis. Kč

ROK 2016 PO ZOHLEDNĚNÍ METODICKÝCH ZMĚN = 83 198 481 tis. Kč

Souhrnné vyčíslení nákladů za všechny poskytovatele akutní lůžkové péče v ČR

VYČÍSLENÍ NÁKLADŮ NA AKUTNÍ LŮŽKOVOU PÉČI Z PRODUKČNÍCH DAT ZP A NÁKLADOVÝCH DAT RN ZA ROK 2017



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Vyčíslení nákladů na akutní lůžkovou péči z produkčních dat ZP a nákladových dat RN

- **Zvolená metodika** - extrapolace průměrných nákladů zdravotních služeb RN na produkční data zdravotních pojišťoven (ZP) ostatních poskytovatelů akutní lůžkové péče (PALP) mimo referenční síť
- **Cílem extrapolace** je vyčíslení celkových nákladů PALP za poskytnuté zdravotní služby v roce 2017 uhrazené z veřejného zdravotního pojištění
- Validace výsledků extrapolace z dat RN je provedena porovnáním údajů uvedených ve **statistických výkazech E (MZ) 6-02** - Pololetní výkaz o ekonomice poskytovatele zdravotních služeb - lůžkové zařízení a s náklady ZP uvedenými ve **Výročních zprávách**.



Datová základna pro extrapolaci nákladů RN na celý segment akutní lůžkové péče ČR

- Extrapolace vychází z následujících datových podkladů:
 - 1. nákladových a produkčních dat referenčních nemocnic (RN)** o akutní lůžkové péči (ALP), následné lůžkové péči (NLP) a ambulantní péči (AMB): jedná se o reprezentativní vzorek HP, jejich charakteristik a ocenění dle platné metodiky,
 - 2. produkčních dat zdravotních pojišťoven (ZP)** o akutní lůžkové péči, následné lůžkové péči a ambulantní péči poskytovatelů akutní lůžkové péče (PALP) předaných do Národního registru hrazených služeb: 100% pokrytí objemu HP, jejich charakteristik a přímo spotřebovaného materiálu a léčiv.
- Průměrné náklady aplikované na produkční data ZP vycházejí z 39 RN
- Z důvodu validace výsledků je extrapolace provedena podle **následujících scénářů**:



Datová základna pro extrapolaci nákladů RN na celý segment akutní lůžkové péče ČR

- **Scénář 1 – exaktní , hlavní scénář**

A. Náklady kalkulačních jednic nepřímých nákladů

- průměrný **kalkulovaný** náklad na 1 ošetrovací den standardní pobytové služby dle smluvních odborností a typu ZZ RN
- průměrný **kalkulovaný** náklad na 1 ošetrovací den intenzivní pobytové služby dle smluvních odborností a typu ZZ RN
- průměrný **kalkulovaný** náklad na 1 bod výkonu lůžkové smluvní odbornosti a typu ZZ RN pro vyčíslení nákladů na služby operačních a porodních sálů
- průměrný **kalkulovaný** náklad na 1 bod výkonu ambulantní smluvní odbornosti a typu ZZ RN pro vyčíslení nákladů na služby ambulantní péče

B. Náklady za zvlášť účtovaný materiál (korunové položky)

- **Scénář 2 (validační, kontrolní funkce výpočtů scénáře 1 u akutní lůžkové péče)**

Průměrný náklad kalkulačních jednic jednotlivých bazí v klasifikačním systému CZ-DRG z dat RN

- **Scénář 3 (validační, kontrolní funkce výpočtů scénáře 1 u akutní lůžkové péče)**

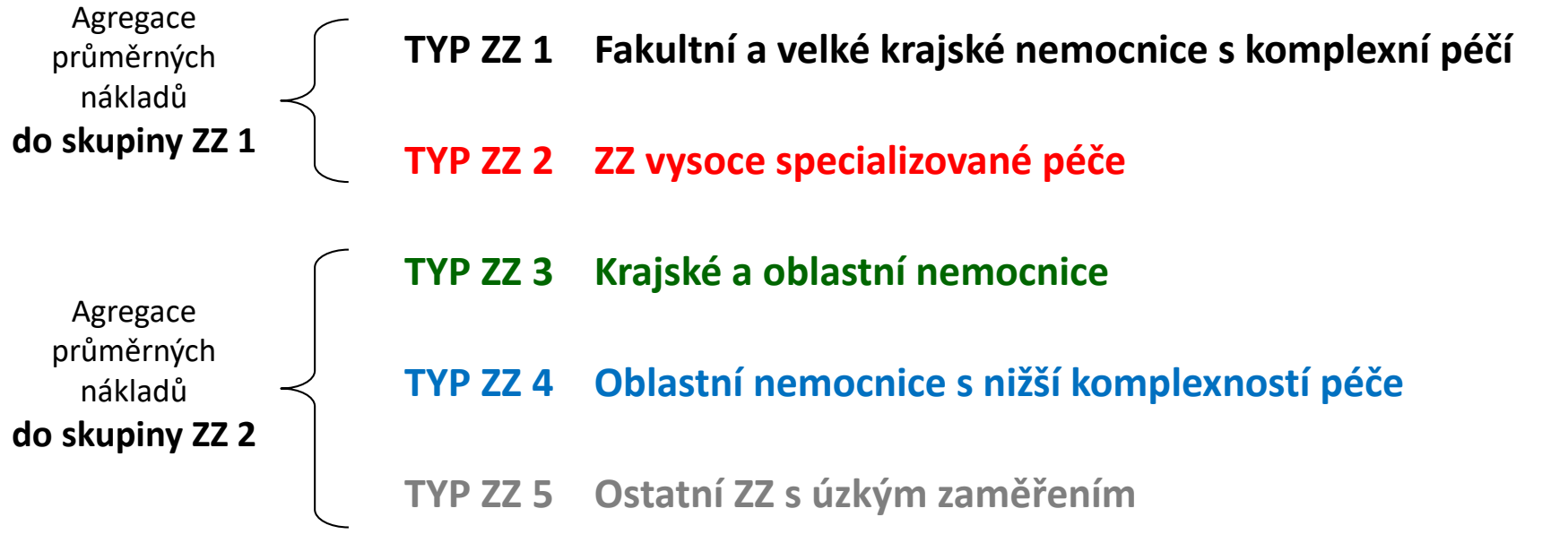
Průměrný náklad jednotlivých DRG skupin v klasifikačním systému CZ-DRG z dat RN



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



Kategorie poskytovatelů akutní lůžkové péče



K vyčíslení celkových nákladů za akutní lůžkovou péči byli poskytovatelů akutní lůžkové péče (PALP) rozděleny do 2 skupin.

Toto členění vychází z analýzy typologie PALP zpracovanou ÚZIS ČR.



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



Zdrojová data ZP

o produkci PZS akutní péče za rok 2017

- Data ZP za rok 2017 obsahují údaje o **137** PZS akutní lůžkové péče (PALP) provozující **154** zdravotnických zařízení (ZZ) s akutní lůžkovou péčí, které mají u ZP **149** samostatných IČZ (identifikační číslo zařízení) => 5 ZZ má společnou smlouvu se ZP
- Počet hospitalizačních případů N=1 949 997
- Počet bodů z nepřiřazených dokladů 06 (vyžádaná lůžková péče) N=781 192 572
- Počet ambulantních bodů N=32 922 243 816
- Ambulantní ZUM a ZULP ve výši 5 406 327 490,- Kč
- Léčivé přípravky hrazené specializovaným pracovištěm (centra) – souhrnná data převzata z Výročních zpráv ZP
- Následná péče – souhrnná data převzata z Výročních zpráv ZP



Prezentace výsledků

AKUTNÍ LŮŽKOVÁ PÉČE PALP



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Výsledný odhad celkových nákladů na akutní lůžkovou péči v ČR za rok 2017

SCÉNÁŘ 1 – kalkulace s využitím detailních kalkulačních jednic CZ-DRG bází

TYP ZZ	Náklady na akutní lůžkovou péči v ČR	
	Suma celkových nákladů na ALP v ČR	95% interval spolehlivosti
1 a 2	54 440 716 687	
3 až 5	38 300 312 373	
CELKEM	92 741 029 059	

SCÉNÁŘ 2 – kalkulace s využitím agregovaných kalkulačních jednic CZ-DRG bází

TYP ZZ	Náklady na akutní lůžkovou péči v ČR	
	Suma celkových nákladů na ALP v ČR	95% interval spolehlivosti
1 a 2	53 189 133 932	(50 846 042 399; 55 516 745 730)
3 až 5	40 071 749 970	(38 704 521 126; 41 457 978 878)
CELKEM	93 260 883 901	(89 550 563 524; 96 974 724 607)

SCÉNÁŘ 3 – kalkulace přes průměrné náklady CZ-DRG skupin

TYP ZZ	Náklady na akutní lůžkovou péči v ČR	
	Suma celkových nákladů na ALP v ČR	95% interval spolehlivosti
1 a 2	52 817 025 097	(49 990 409 855; 55 643 640 339)
3 až 5	39 903 862 442	(36 562 186 983; 43 245 537 900)
CELKEM	92 720 887 538	(86 552 596 838; 98 889 178 239)



Základní ukazatele Scénář 1

Výsledné ocenění HOSPITALIZAČNÍCH PŘÍPADŮ (HP) za rok 2017

POČET HP_{ČR} = 1 949 997

CELKOVÉ NÁKLADY HP_{ČR} = **92 741 029 059** (BEZ EXTRAMURÁLNÍ PÉČE)

PRŮMĚR HP_{ČR} = **47 560**

ZZ TYPU 1 a 2 (N=25)

POČET HP_{TYP 1,2} = 785 516

CELKOVÉ NÁKLADY HP_{TYP 1,2} = **54 440 716 687**

PRŮMĚR HP_{TYP 1,2} = **69 306**

ZZ TYPU 3, 4 a 5 (N=129)

POČET HP_{TYP 3,4,5} = 1 164 481

CELKOVÉ NÁKLADY HP_{TYP 3,4,5} = **38 300 312 373**

PRŮMĚR HP_{TYP 3,4,5} = **32 890**



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Prezentace výsledků

NEPŘIŘAZENÉ DOKLADY 06



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Nepřiřazené doklady 06

Součástí předaných dat od ZP byly nepřiřazené doklady 06 => nejsou oceněny v hospitalizačních případech.

Jedná se o intramurální péči => tak jako v CZ-DRG je tato péče oceněna nákladovou hodnotou bodu z dat RN.

ZZ TYPU 1 a 2 (N=25)

POČET BODŮ_{TYP 1,2} = 560 979 380

CELKOVÉ NÁKLADY HP_{TYP 1,2} = 466 175 049

**PRŮMĚRNÁ NÁKLADOVÁ
HODNOTA BODU_{TYP 1,2} = 0,83**

ZZ TYPU 3, 4 a 5 (N=129)

POČET BODŮ_{TYP 3,4,5} = 220 213 192

CELKOVÉ NÁKLADY HP_{TYP 3,4,5} = 154 002 964

**PRŮMĚRNÁ NÁKLADOVÁ
HODNOTA BODU_{TYP 3,4,5} = 0,70**

CELKOVÉ NÁKLADY ZA NEPŘIŘAZENÉ DOKLADY 06 = 620 178 013

*ZP NEMAJÍ TUTO PÉČI SAMOSTATNĚ VYČÍSLENOU V ÚHRADÁCH, BUĎ BUDE SOUČÁSTÍ
ÚHRAD ZA HOSPITALIZAČNÍ PŘÍPADY NEBO V AMBULANTNÍ PÉČI*

Prezentace výsledků

AMBULANTNÍ PÉČE PALP



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Základní ukazatele Scénář 1

Výsledné ocenění AMBULANTNÍ PÉČE za rok 2017

POČET BODŮ_{ČR} = 32 922 243 816

CELKOVÉ NÁKLADY AMBULANCE_{ČR} = **37 762 996 158**

PRŮMĚR BOD_{ČR} = **0,98**

VÝPOČET PRŮMĚRNÉ HODNOTY BODU = CELKOVÉ NÁKLADY AMBULANCE – ZVLÁŠŤ ÚČTOVANÉ PROSTŘEDKY / POČET BODŮ

ZZ TYPU 1 a 2 (N=25)

POČET BODŮ_{TYP 1,2} = 17 318 477 755

KORUNOVÉ POLOŽKY_{TYP 1,2} = 4 221 235 880

CELKOVÉ NÁKLADY
AMBULANCE_{TYP 1,2} = **22 351 983 866**

PRŮMĚR BOD_{TYP 1,2} = **1,05**

ZZ TYPU 3, 4 a 5 (N=129)

POČET BODŮ_{TYP 3,4,5} = 15 603 766 061

KORUNOVÉ POLOŽKY_{TYP 3,4,5} = 1 185 091 610

CELKOVÉ NÁKLADY
AMBULANCE_{TYP 3,4,5} = **15 411 012 292**

PRŮMĚR BOD_{TYP 3,4,5} = **0,91**



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Prezentace výsledků

SOUHRN ZA JEDNOTLIVÉ SEGMENTY



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART

Validace výsledku ocenění zdravotních služeb

Rekapitulace zdrojových dat pro ocenění zdravotních služeb PALP

- Hospitalizační případy oceněny **dle kalkulovaných průměrných nákladů** kalkulačních jednic RN dle smluvních odborností a Typu ZZ
- Ambulantní péče oceněna **dle kalkulovaných průměrných nákladů** kalkulačních jednic RN dle smluvních odborností a Typu ZZ
- Centrové léky – náklady kalkulovány na úrovni úhrad ZP
- Následná péče – náklady kalkulovány na úrovni úhrad ZP
- Vyžádaná péče na dokladech 06 nepřirazených k HP oceněna dle **kalkulovaných průměrných nákladů** kalkulačních jednic RN dle smluvních odborností a Typu ZZ



Validace výsledku ocenění zdravotních služeb v roce 2017

Rekapitulace zdrojových dat pro ocenění zdravotních služeb PALP

Výsledná hodnota **kalkulovaných nákladů** PALP

CELKOVÉ KALKULOVANÉ NÁKLADY PALP_{ČR} = 150 838 894 230

Výsledná hodnota **reálných relevantních nákladů** PALP (BEZ KALKULOVANÝCH)

CELKOVÉ REÁLNÉ NÁKLADY PALP_{ČR} = 138 265 350 260

Výsledná hodnota **reálných relevantních nákladů** PALP z výkazů E 6-02

CELKOVÉ REÁLNÉ NÁKLADY PALP_{ČR} = 138 804 398 000

539 047 740

ROZDÍL
Výsledek extrapolace
výkazy E 6-02

ROK 2016

Výsledky kalkulace v roce 2016 a jejich
přepočítání dle nové metodiky

	PŮVODNÍ KALKULACE	KALKULACE PO ZMĚNĚ METODIKY
KALKULOVANÉ ODPISY BUDOV	316 011 543	316 011 543
KALKULOVANÉ ODPISY ZDRAV.TECHNIKA	9 809 951 945	5 101 647 133
KALKULOVANÉ ODPISY OSTATNÍ	3 249 552 703	2 536 194 419
KALKULOVANÉ HRUBÉ MZDY	7 391 889 006	2 389 401 418
KALKULOVANÉ NÁKLADY CELKEM	20 767 405 198	10 343 254 513

ROK 2017

Kalkulované náklady

STRUKTURA KALKULOVANÝCH NÁKLADŮ	
KALKULOVANÉ ODPISY BUDOV	648 872 549
KALKULOVANÉ ODPISY ZDRAV.TECHNIKA	5 915 579 176
KALKULOVANÉ ODPISY OSTATNÍ	2 175 810 286
KALKULOVANÉ HRUBÉ MZDY	3 833 281 958
KALKULOVANÉ NÁKLADY CELKEM	12 573 543 970

Děkujeme za pozornost



Evropská unie
Evropský sociální fond
Operační program Zaměstnanost



DRG
RESTART