



RELEVANTNÍ NÁKLADY HOSPITALIZAČNÍHO PŘÍPADU V SYSTÉMU CZ-DRG

Metodický materiál projektu DRG Restart

Zpracoval autorský kolektiv pod vedením: T. Pavlík, M. Bartůňková, P. Klika, J. Linda, L. Dušek

Autoři: M. Bartůňková, M. Kratochvíl, T. Pavlík, P. Klika, Z. Bortlíček, L. Dušek

Verze CZ-DRG: 7.0

Verze dokumentu: 2

Datum: 31. 8. 2024



Obsah

Přehled použitých zkratk	3
Úvod	4
1. Náklady oprávněných osob.....	5
2. Obecné vymezení nákladů v klasifikačním systému CZ-DRG.....	5
3. Evidence nákladů	5
4. Proces transformace nákladů	6
5. Celkové náklady RN.....	6
6. Taxativně vymezené nerelevantní náklady.....	7
7. Výnosy snižující náklady.....	9
8. Vymezení relevantních nákladů z činností.....	9
8.1 Činnost přímých pracovišť	10
8.2 Činnost nepřímých pracovišť	11
8.3 Vyloučená pracoviště.....	12
9. Relevantní kalkulované náklady	14
9.1 Kalkulované hrubé mzdy	15
9.2 Kalkulovaný dlouhodobý majetek	17
10. Výpočet relevantních nákladů pro oceňování zdravotních služeb	21
11. Relevantní náklady CZ-DRG	22
Příloha 1 Třídění nákladů v klasifikačním systému CZ-DRG	24



Přehled použitých zkratk

CN	celkové náklady
E 2-01	statistický výkaz E (MZ) 2-01 Roční výkaz o složkách platu, personálním a provozním vybavení poskytovatele zdravotních služeb
E 3-01	statistický výkaz E (MZ) 3-01 Roční výkaz o složkách mezd, personálním a provozním vybavení poskytovatele zdravotních služeb
HP	hospitalizační případ
IMP	interní materiálové položky
KO	kalkulované odpisy
LF	lůžkový fond
NIS	nemocniční informační systém
NN	nepřímé náklady
PALP	poskytovatel akutní lůžkové péče
PN	přímé náklady
RN	referenční nemocnice
SPM	systemizovaná pracovní místa
ÚZIS ČR	Ústav zdravotnických informací a statistiky ČR
v.z.p.	veřejné zdravotní pojištění
ZULP	zvlášť účtované léčivé přípravky
ZUM	zvlášť účtovaný materiál
ZUP	zvlášť účtované prostředky ZUM a ZULP
ZZ	zdravotnické zařízení



Úvod

Cílem tohoto dokumentu je popsat metodické postupy k vyčíslení relevantních nákladů hospitalizačního případu v klasifikačním systému CZ-DRG, které vstupují do výpočtů relativní nákladovosti jednotlivých skupin hospitalizací v akutní lůžkové péči, dle § 41a zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, v platném znění.

Tato metodika je nedílnou součástí klasifikačního systému CZ-DRG. Popisuje podmínky a postup při oceňování zdravotních služeb poskytovatelů akutní lůžkové péče, kteří jsou součástí tzv. referenční sítě poskytovatelů.

Metodika vznikla ve spolupráci s odbornými asistenty referenční sítě poskytovatelů, Ministerstva zdravotnictví ČR a Ministerstva financí ČR.

Pracovní skupina tvořena zástupci MZ ČR, MF ČR a ÚZIS ČR vznikla na žádost člena předsednictva Řídící rady projektu, náměstka ministra pro zdravotní pojištění MZ ČR.



1. Náklady oprávněných osob

Vyčíslení relevantních nákladů hospitalizačních případů v klasifikačním systému CZ-DRG probíhá nad daty poskytovatelů akutní lůžkové péče (PALP), kteří uzavřeli s Ústavem zdravotnických informací a statistiky ČR (ÚZIS ČR) smlouvu k předávání informací o nákladovosti hospitalizací, dle § 41a zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, v platném znění.

PALP tvoří tzv. síť referenčních poskytovatelů, dále jen referenční nemocnice (RN).

Smlouvy jsou uzavírány s RN, které **mají oprávnění** k poskytování zdravotních služeb podle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (dále jen zákon o zdravotních službách).

2. Obecné vymezení nákladů v klasifikačním systému CZ-DRG

Relevantní náklady v klasifikačním systému CZ-DRG jsou takové náklady, které vymezuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Jsou evidovány v účetnictví RN, dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu s prováděcími předpisy a vznikly v souvislosti s poskytováním zdravotních služeb, dle zákona o zdravotních službách.

Mezi relevantní náklady patří i standardizované náklady v oblasti hrubých mezd a odpisů dlouhodobého majetku.

Náklady RN evidované z jiných činností, jako jsou např. věda a výzkum, vedlejší činnost provozovaná na základě zákona č. 455/91 Sb., o živnostenském podnikání apod. se řadí mezi **náklady nerelevantní**.

3. Evidence nákladů

Náklady jsou evidovány na pracovištích, které tvoří organizační strukturu RN, popř. na pomocných střediscích, využívané pro samostatné sledování nákladů např. klinických studií, dotovaného dlouhodobého majetku, apod. V rámci metodických postupů jsou vymezeny 3 druhy pracovišť, na nichž jsou v RN náklady evidované, a to:

Režijní středisko

Nepřímé podpůrné pracoviště - pracoviště, které zajišťuje podpůrnými činnostmi fungování hlavních procesů

Zdravotnické středisko

Přímé zdravotnické pracoviště – pracoviště poskytující zdravotní služby dle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách v platném znění a tyto služby (výkony) jsou definovány ve vyhlášce č. 134/1998 Sb., kterou se vydává seznam zdravotních výkonů s bodovými hodnotami v platném znění



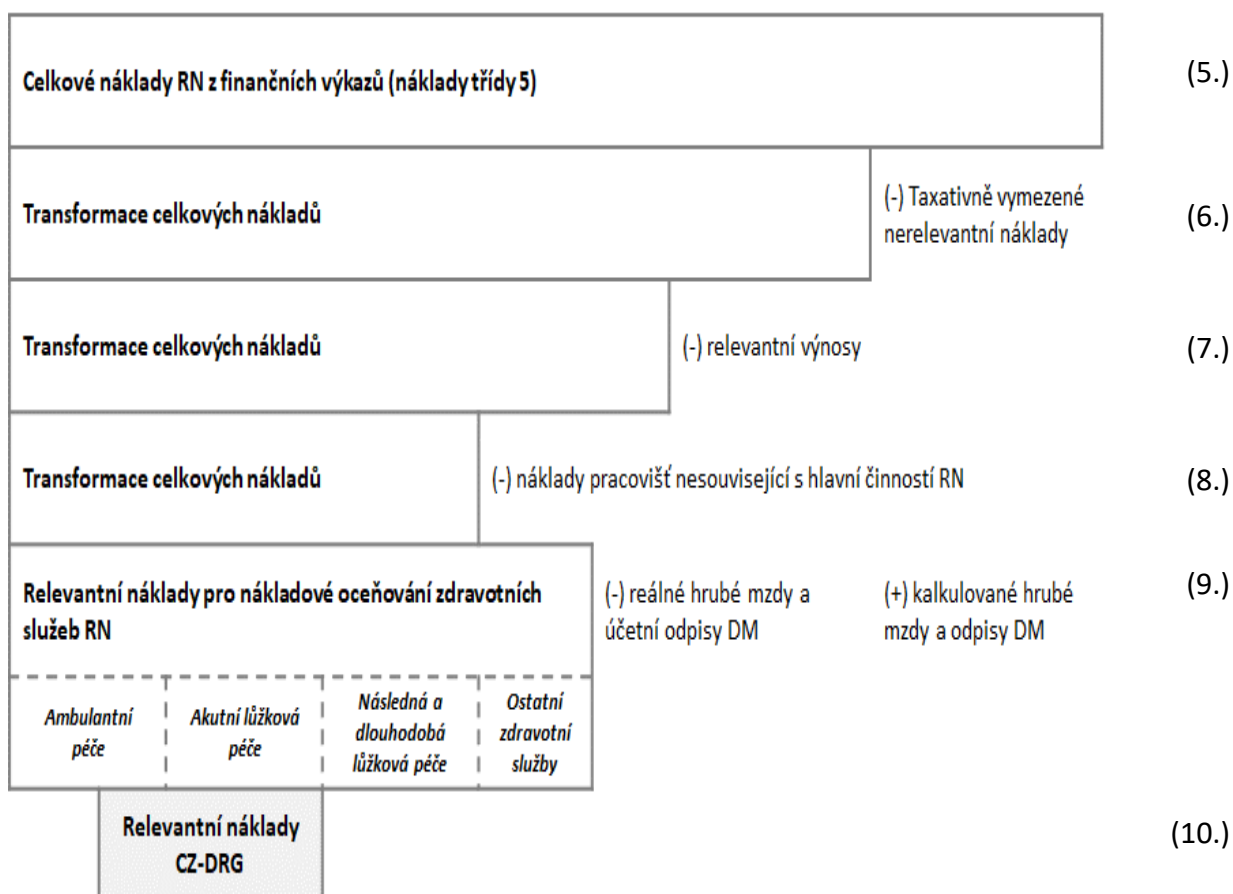
Vyloučené středisko

Vyloučené pracoviště – pracoviště, jehož činnost nesouvisí se zdravotními službami dle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách v platném znění a ani nevykonává podpůrné činnosti pro tyto zdravotní služby

4. Proces transformace nákladů

Pro stanovení relevantních nákladů v klasifikačním systému CZ-DRG je zapotřebí celkové náklady RN očistit o náklady, které nesouvisí s hlavní činností PALP, resp. s hospitalizačními případy (HP), které tvoří základní klasifikační jednotku systému. Transformace celkových nákladů RN je zobrazena na Obr. 4.1 a postup transformace v samostatných bodech dokumentu.

Obr. 4.1 Transformace celkových nákladů RN



5. Celkové náklady RN

Strukturovaný přehled o spotřebovaných nákladech předávají RN prostřednictvím definovaného datového rozhraní. Náklady jsou zobrazeny v podobě zůstatků analytických účtů, které v součtu odpovídají stavům uvedených ve finančních výkazech RN, které jsou



sestavovány v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví a souvisejících prováděcích předpisů.

Přehled nákladů zobrazuje vynaložení ekonomických zdrojů RN, souvisejících s jejich ekonomickou činností. Mezi činnosti RN však nepatří pouze poskytování zdravotních služeb, ale pro účelné nakládání se zdroji i např. pronájem nepotřebného majetku a další, proto je zapotřebí náklady strukturovat nejenom, podle jejich druhu, ale i příčinné souvislosti, tj. při jaké činnosti RN vznikly. Cílem je identifikovat pouze takové náklady, které souvisí s poskytováním zdravotních služeb, resp. zdravotní péčí o hospitalizované pacienty.

Předávané náklady RN se řadí mezi **prvotní (externí) náklady**, vzniklé stykem s jeho okolím a zaměstnanci. Jde o spotřebovaný nakoupený materiál, externí služby, odpisy, nájemné, osobní náklady, náklady finanční a další, evidované v třídě 5.

V procesu kalkulačních postupů při hodnocení zdravotních služeb vznikají i **druhotné (interní) náklady**, v důsledku spotřeby vnitropodnikových výkonů. Tyto druhotné náklady jsou generovány činností nepřímých pracovišť, resp. jejich prvotní náklady jsou rozpuštěny na pracoviště žádající jejich služby. K tomuto přetřídění nákladů nepřímých pracovišť jsou využívány tzv. alokační klíče, vyjadřující objem vyžádaných služeb. I tyto náklady za určitých okolností vstupují do ocenění zdravotních služeb RN.

Základní třídění nákladů v klasifikačním systému CZ-DRG je uvedeno v Příloze 1 dokumentu.

6. Taxativně vymezené nerelevantní náklady

V Tab. 6.1 je uveden výčet všech nerelevantních syntetických účtů pro RN, které účtují dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Třetí pozice syntetického účtu má ilustrativní charakter, jelikož pro účetní jednotky účtující podle této vyhlášky je závazná Směrná účtová osnova definována pouze dvoumístným číselným označením.

Tab. 6.1 Nerelevantní účty pro RN účtující dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účet	Název účtu
504	Prodané zboží
513	Náklady na reprezentaci
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
542	Prodaný materiál
543	Dary
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
545	Ostatní pokuty a penále
546	Odpis pohledávky
549	Manka a škody z provozní činnosti



Účet	Název účtu
554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
555	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
557	Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
561	Prodané cenné papíry a podíly
566	Náklady z finančního majetku
567	Náklady z derivátových operací
569	Manka a škody na finančním majetku
574	Tvorba a zúčtování finančních rezerv
579	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
591	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
592	Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
595	Dodatečné odvody daně z příjmů
599	Rezerva na daň z příjmu

Pro RN účtující dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jsou nerelevantní účty uvedeny v Tab. 6.2.

Tab. 6.2 Nerelevantní účty pro RN účtující dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Účet	Název účtu
504	Prodané zboží
513	Náklady na reprezentaci
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
542	Jiné pokuty a penále
543	Dary a jiná bezúplatná předání
544	Prodaný materiál
547	Manka a škody
548	Tvorba fondů
552	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
553	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
554	Prodané pozemky
557	Náklady z vyřazených pohledávek
561	Prodané cenné papíry a podíly
564	Náklady z přecenění reálnou hodnotou
591	Daň z příjmů
595	Dodatečné odvody daně z příjmů

V Tab. 6.3 je uveden výčet všech nerelevantních syntetických účtů pro RN, které účtují dle vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.



Tab. 6.3 Nerelevantní účty pro RN účtující dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Účet	Název účtu
504	Prodané zboží
513	Náklady na reprezentaci
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
542	Ostatní pokuty a penále
543	Odpis pohledávky
546	Dary
548	Manka a škody
552	Prodej dlouhodobého majetku
554	Prodaný materiál
581	Poskytnuté příspěvky
591	Daň z příjmů
595	Dodatečné odvody daně z příjmů

Třetí pozice syntetického účtu má ilustrativní charakter, jelikož pro účetní jednotky účtující podle této vyhlášky je závazná Směrná účtová osnova definována pouze dvoumístným číselným označením.

7. Výnosy snižující náklady

V některých případech mohou celkové náklady RN snižovat výnosy, evidované na analytických účtech třídy 6. Z pohledu oceňování jsou tyto **výnosy relevantní**.

Mezi tyto relevantní výnosy patří zejména finanční výnosy, které nemají přímou vazbu na činnosti pracovišť. Patří mezi ně např. kurzové zisky, úroky, náhrady pojišťoven za škody na majetku, apod.

8. Vymezení relevantních nákladů z činností

Náklady z činnosti vznikají v přímé souvislosti s výkony jednotlivých pracovišť RN. Jejich působení lze rozdělit do 3 základních oblastí:

- **Hlavní činnost** – poskytování zdravotních služeb
- **Podpůrná činnost** – činnosti pro zajištění fungování hlavních procesů
- **Činnosti nesouvisející s hlavní činností** - doplňková činnost nesouvisející s poskytováním zdravotních a podpůrných služeb

Organizace a evidence těchto činností je mezi RN velice rozmanitá, a proto je stanoveno více způsobů, jak klasifikovat u jednotlivých pracovišť relevantní a nerelevantní náklady.

Možné způsoby klasifikace nákladů:



Varianta 1 – zůstatky nákladových analytických účtů daného pracoviště jsou rozděleny na část relevantní a část nerelevantní. Toto členění probíhá při klasifikaci analytických účtů. U analytických účtů, jejichž zůstatek nemá vstupovat do ocenění je příznak N – nerelevantní. U zůstatků účtů, které vstupují do ocenění, je příznak R – relevantní.

Varianta 2 - zůstatky nákladových analytických účtů daného pracoviště jsou v kalkulačním procesu poníženy o relevantní výnosy, které RN získala např. za doplňkovou činnost. Výnosy, resp. zůstatky výnosových účtů, které mají korekční funkci nákladů, jsou klasifikovány jako R – relevantní. Snížení nákladů o relevantní výnosy probíhá na úrovni kalkulačních procesů. Výpočet je uveden v bodu 10. tohoto dokumentu.

Varianta 3 - vyčlenění nákladů nesouvisející s hlavní a podpůrnou činností pod pomocné středisko ve skupině vyloučených pracovišť, viz bod 8.3. Náklady a výnosy těchto pracovišť jsou zcela neúčinné pro oceňování, tzn., přestože budou u těchto pracovišť zůstatky nákladových účtů označeny jako relevantní, nebudou vstupovat do žádných výpočtů.

Souhrnné schéma klasifikace nákladů a výnosů a jejich vliv na oceňování zdravotních služeb v členění dle typu pracoviště je uvedeno v Tab. 8.1.

Tab. 8.1 Klasifikace nákladů a výnosů a jejich funkce při oceňování

Pracoviště RN	Relevantní náklady	Nerelevantní náklady	Relevantní výnosy	Nerelevantní výnosy
Nepřímé podpůrné pracoviště	Do oceňování vstupují jako druhotné náklady přímých pracovišť (režie). Jsou tvořeny přímými (tř. 5) a kalkulovanými náklady (KHM a KO).	Neúčinné pro oceňování	Snižují relevantní náklady	Neúčinné pro oceňování
Přímé zdravotnické pracoviště	Do oceňování vstupují jejich prvotní náklady (tř. 5) a kalkulované náklady (KHM a KO).	Neúčinné pro oceňování	Snižují relevantní náklady	Neúčinné pro oceňování
Vyloučené pracoviště	Neúčinné pro oceňování	Neúčinné pro oceňování	Neúčinné pro oceňování	Neúčinné pro oceňování

8.1 Činnost přímých pracovišť

Většina nákladů spojená s činností přímých pracovišť patří mezi relevantní, jelikož jejich hlavní činností je poskytování zdravotních služeb. Tyto služby jsou převážně zaznamenávány v nemocničním informačním systému (NIS). Podkladem pro kalkulace jsou celkové náklady pracovišť, ale jen za předpokladu, že k nim je i v NIS evidována kompletní produkce, tzn., pokud jsou v produkčních datech i výkony hrazené mimo veřejné zdravotní pojištění (v.z.p.). V tomto případě mohou být náklady z činnosti klasifikovány jako relevantní. **V případě, že v produkčních datech chybí údaje o zdravotních výkonech, popř. poskytnutých**



zdravotnických prostředcích hrazených mimo v.z.p. má RN povinnost korigovat výši nákladů daného pracoviště. Korekci lze provést 3 způsoby:

- a) náklady spojené s poskytováním zdravotních služeb hrazené mimo v.z.p. jsou evidovány na samostatných analytických účtech, které mají příznak N – nerelevantní (UNN). Výpočet relevantních nákladů (RN) pak probíhá nad celkovými náklady (CN) dle zůstatků analytických účtů příslušné nákladové skupiny charakterizované atributem ATR2¹ a je dán vzorcem:

$$RN_{ATR2}^{ORG} = CN_{ATR2}^{ORG} - UNN_{ATR2}^{ORG}$$

- b) celkové náklady pracoviště (CN) jsou poníženy o relevantní výnosy (UVR), získané od pacientů, kteří si hradí služby přímo mimo v.z.p.. V tomto případě, je zůstatek výnosového účtu, kde jsou kumulovány platby od samoplátců označen jako R – relevantní. Relevantní náklady (RN) pracoviště lze pak vyjádřit vzorcem:

$$RN_{ATR2}^{ORG} = CN_{\Sigma ATR2}^{ORG} - UVR_{ATR2}^{ORG}$$

- c) činnosti spojené se zdravotními službami poskytované za úplatu mimo v.z.p. jsou evidované na samostatných pracovištích, která jsou klasifikována jako vyloučená (NPZK).

8.2 Činnost nepřímých pracovišť

Základní funkcí nepřímých pracovišť je především zajistit řádný provoz přímých pracovišť poskytující zdravotní služby. Náklady spojené s touto činností jsou ve většině případech relevantní a vstupují do oceňování zdravotních služeb jako režijní náklady.

V případech, kdy nepřímá pracoviště poskytují další služby externím subjektům, kterými se snaží získat dodatečné zdroje, resp. využít volné kapacity, jsou náklady z této činnosti klasifikovány jako N - nerelevantní. V tomto případě má RN povinnost korigovat výši nákladů daného pracoviště zajišťující tzv. vedlejší (doplňkovou) činnost. Korekci lze provést tak jako u přímých pracovišť 3 způsoby:

- a) náklady spojené s poskytováním služeb za úplatu od externích subjektů jsou evidovány na samostatných analytických účtech, které mají příznak N – nerelevantní (UNN). Výpočet relevantních nákladů (RN) pak probíhá nad celkovými náklady (CN) dle zůstatků analytických účtů příslušné nákladové skupiny charakterizované atributem ATR2 a je dán vzorcem:

$$RN_{ATR2}^{ORG} = CN_{ATR2}^{ORG} - UNN_{ATR2}^{ORG}$$

¹ Klasifikace nákladových skupin je předmětem metodických postupů uvedených v Metodice oceňování hospitalizačních případů, která je nedílnou součástí metodických materiálů v klasifikačním systému CZ-DRG.



- b) celkové náklady pracoviště (CN) jsou poníženy o relevantní výnosy (UVR), získané od externích subjektů. V tomto případě, je zůstatek výnosového účtu, kde jsou kumulovány platby od odběratelů služeb označen jako R – relevantní. Relevantní náklady (RN) pracoviště lze pak vyjádřit vzorcem:

$$RN_{ATR2}^{ORG} = CN_{\Sigma ATR2}^{ORG} - UVR_{ATR2}^{ORG}$$

- c) činnosti spojené s ne zdravotními službami poskytované za úplatu jsou evidované na samostatných pracovištích, která jsou klasifikována jako vyloučená, viz bod 8.3.

8.3 Vyloučená pracoviště

Na vyloučených pracovištích se evidují náklady z činností, které jsou definovány jako N – nerelevantní. Základní identifikace nerelevantních nákladů:

- **náklady na jiné činnosti (vedlejší činnosti)** na základě zákona 455/91 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 akutní lůžkové péče hrazené z veřejného zdravotního pojištění.** Jedná se zejména o interní i externí náklady na následující činnosti:
 - věda a výzkum
 - vzdělávání cizích zdravotnických a nezdravotnických zaměstnanců
 - klinické studie a granty
 - atd.

Jedním ze způsobů, jak vyloučit náklady nesouvisící s hlavní ani podpůrnou činností RN, je evidence těchto nákladů na samostatných pracovištích, klasifikovaných jako pracoviště vyloučená. Skupiny vyloučených pracovišť, dle charakteru jejich činností jsou uvedeny v Tab. 8.3.1.

Tab. 8.3.1 Seznam skupin vyloučených pracovišť

Zkratka	Kategorie pracovišť
NPVL	Veřejná lékárna
NPSG	Klinické studie, granty
NPVC	Vedlejší činnosti (dle živnostenské oprávnění)
NPZK	Zdravotní-komerční pracoviště
NPSV	Studenti, výuka



Veřejná lékárna

Veřejné lékárny jsou na rozdíl od nemocničních lékáren zdravotnická zařízení určená široké veřejnosti. Jejich činnosti jsou nezávislé na poskytování zdravotních služeb pacientům v RN, proto je tato činnost vyčleněna z oceňování.

- **Činnosti veřejné lékárny** - za lékárenskou péči se považuje péče (lékárenská i klinickofarmaceutická), jejímž účelem je zajišťování, příprava, úprava, uchovávání, kontrola a výdej léčiv, s výjimkou transfuzních přípravků a surovin pro výrobu krevních derivátů podle zákona o léčivech, laboratorních chemikálií, zkoumadel, dezinfekčních přípravků. Dále zajišťování, uchovávání, výdej a prodej zdravotnických prostředků podle zákona o zdravotnických prostředcích, zajišťování, uchovávání, výdej a prodej potravin pro zvláštní lékařské účely, a v rámci této péče také poradenství, konzultační služby a další služby v oblasti prevence a včasného rozpoznávání onemocnění, podpory zdraví. Stejně tak posuzování a kontrola účelného, bezpečného a hospodárného užívání léčivých přípravků a postupů s tím spojených.
- **Systemizace veřejné lékárny** - v lékárně mohou s léky zacházet pouze pracovníci, kteří mají potřebné vzdělání, které požaduje zákon o léčivech. Odbornou způsobilost zdravotnických pracovníků a kvalifikační předpoklady upravují speciální zákony. Vyhláška pak upřesňuje konkrétní činnosti (náplně práce) jednotlivých zaměstnanců. Mezi odborné pracovníky lékárny patří lékárník, farmaceutický asistent a sanitář. Jejich náplň práce je rozdělena dle jejich dosaženého vzdělání. Součástí systemizovaných míst mohou být i pracovníci kategorie ON08 a ON09, zajišťující řádný chod provozovny.

Klinické studie, granty

Klinické studie, nebo též klinické hodnocení slouží k ověření bezpečnosti a účinnosti nových léčebných postupů, nejčastěji léků nebo kombinací léků. Každá studie musí být předem posouzena Státním ústavem pro kontrolu léčiv (SÚKL) a etickou komisí. Klinické hodnocení je systematické testování léku na pacientech či na zdravých dobrovolnících, jehož hlavním úkolem je:

- prokázat bezpečnost a snášenlivost léku,
- prokázat a ověřit léčivé účinky daného léku,
- zjistit, jaké jsou jeho nežádoucí účinky,
- určit farmakokinetické parametry a chování léku v lidském organismu.

Zadavatelem klinického hodnocení je osoba, společnost, instituce nebo organizace, která přijímá odpovědnost za zahájení, vedení a/nebo financování klinického hodnocení.

Grant je účelový příspěvek (dotace) na veřejně prospěšný účel, který se obvykle získává ve více méně veřejné soutěži s anonymním posouzením na základě předloženého projektu.

Vedlejší činnosti (dle živnostenské oprávnění)



Mezi vedlejší činnost patří aktivity RN pro třetí osoby, tzv. externí služby. Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených zákonem č. 455/1991 Sb., zákon o živnostenském podnikání (živnostenský zákon).

Mezi živnosti provozované RN patří zejména výdejna stravy pro cizí strážníky, praní prádla externím subjektům, provoz ubytoven a další ne zdravotnické služby za úplatu.

Zdravotní-komerční pracoviště

Jedná se o pracoviště poskytující zdravotní služby dle zákona 372/2011 Sb., zákona o zdravotních službách, vlastními zaměstnanci. Tyto služby jsou hrazeny přímo pacientem, popř. právnickou osobou žádající o tyto služby např. v případě pracovního lékařství. Podmínkou pro evidenci samostatného vyloučeného pracoviště je, že tato péče není součástí produkčních dat evidovaných v nemocničních informačních systémech a předávaných ÚZIS ČR k ocenění.

Mezi zdravotní-komerční pracoviště provozované RN patří zejména ambulance pracovního lékařství pro podniky, sportovní ambulance, záchranná stanice, odborné ambulance a laboratoře pro širokou veřejnost nehrazené z veřejného zdravotního pojištění.

Nepatří sem činnosti spojené s pronájmem nebytových prostor k provozu zdravotních služeb, zajišťované pracovníky, které nejsou v zaměstnaneckém poměru s RN.

Studenti, výuka

Patří sem náklady spojené s výukou studentů lékařských fakult, školící činnosti pro externí subjekty. Rezidenční místa, která jsou určena zdravotnickým pracovníkům a pracovníkům ve zdravotnictví, jejichž odborná způsobilost je v souladu se zákonem č. 95/2004 Sb. či zákonem č. 96/2004 Sb. o podmínkách získávání a uznávání odborných a způsobilostí a specializovaných způsobilostí. Rezidenčním místem je školící místo na akreditovaném pracovišti, které je spolufinancováno ze státního rozpočtu.

Ostatní

Do této skupiny pracovišť, patří další činnosti, které nelze klasifikovat do vyjmenovaných vyloučených pracovišť, nicméně jejich činnosti nesouvisí s hlavní ani podpůrnou činností RN. Mezi tyto pracoviště patří např. provozy sociální péče a dětská centra (např. mateřská školka pro děti zaměstnanců, dětské koutky pro návštěvy pacientů).

9. Relevantní kalkulované náklady

Mezi relevantní náklady patří kalkulované (standardizované) hrubé mzdy pracovníků RN a odpisy dlouhodobého majetku.



9.1 Kalkulované hrubé mzdy

Základní komponenty pro kalkulované hrubé mzdy (KHM) tvoří systemizace pracovních míst jednotlivých organizačních útvarů (pracovišť) RN a průměrné hrubé mzdy ve sledovaném období. Průměrné hrubé mzdy jsou vypočteny za jednotlivé kategorie pracovníků, dle hlavních statistických výkazů E 2-01 a E 3-01 o složkách platu a mezd, personálním a provozním vybavení poskytovatele zdravotních služeb (dále jen statistický výkaz), které předávají všechny RN v rámci Programu statistických zjišťování ÚZIS ČR.

Význam pojmů v oblasti kalkulací hrubých mezd RN:

Systemizace pracovních míst tvoří počty potřebných pracovníků v úvazcích, dle definovaných kategorií pracovníků na jednotlivých pracovištích RN. Celková kapacita systemizovaných pracovních míst musí být dostatečně dimenzována, tak aby jejím naplněním nebyly generovány přesčasové hodiny pracovníků a hodiny v pohotovosti.

Průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců (úvazky) je přepočtem průměrného evidenčního počtu zaměstnanců ve fyzických osobách podle délky jejich pracovních úvazků na zaměstnavatelem stanovenou (plnou) pracovní dobu.

Finanční prostředky na odměňování zaměstnanců podle předpisů o platu a mzdě. Do celkového objemu kalkulovaných hrubých mezd a platů jsou započteny reálně vyplacené celkové finanční prostředky, dle jednotlivých kategorií pracovníků, uvedené ve statistických výkazech RN, snížené o odměny a náhrady za přesčasové hodiny a hodiny v době pohotovosti a zvýšené o finanční prostředky vyplacené pracovníkům daných kategorií dle dohod o provedení práce, nebo dohod o pracovní činnosti.

Průměrná hrubá mzda představuje podíl finančních prostředků připadající na jeden úvazek, tj. průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců.

Pro potřeby kalkulace mzdových nákladů byly definovány kategorie pracovníků, které sdružují jednotlivá povolání definovaná zákonem 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 a zákonem 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) ve znění pozdějších předpisů. Tyto kategorie jsou základem pro systemizaci pracovních míst a pro výpočet průměrné reálné mzdy zaměstnanců. Jednotlivé kategorie pracovníků jsou uvedené v Tab. 9.1.1.

Tab. 9.1.1 Kategorie pracovníků v RN

Kód	Název kategorie
ON01	Lékaři a zubní lékaři
ON02	Farmaceut



ON03	Všeobecné sestry, Porodní asistentky (§ 5 a § 6)
ON04	Ostatní zdravotničtí pracovníci nelékaři s odb.způsobností (§ 7 až § 21e)
ON05	Zdravotničtí pracovníci nelékaři s odbornou a special. způsobilostí (§ 22 až §28)
ON06	Zdravotničtí pracovníci nelékaři pod odborným dohledem nebo přímým vedením (§ 29 až § 42)
ON07	Jiní odborní pracovníci nelékaři s odb.způsobností (§ 43) a dentisté
ON08	THP, pedagogové, vychovatelé
ON09	Dělníci a provozní pracovníci

Kalkulace vychází z potřeb personálního zabezpečení RN s nepodkročitelnými minimy definované vyhláškou č. 99/2012 Sb., o požadavcích na minimální personální zabezpečení zdravotních služeb a zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění, popř. dalších norem definující povinné personální vybavení pracovišť.

Vlastní kalkulace vychází z průměrných reálných mzdových nákladů a systemizovaných úvazků v jednotlivých kategoriích zaměstnanců. Metodické postupy pro tvorbu systemizace pracovních míst jsou definovány ve dvou rovinách, a to samostatně pro:

- a) zdravotnické pracovníky,
- b) nezdravotnické pracovníky.

Systemizace pracovních míst je zpracována za všechny organizační jednotky RN, dle níže uvedených postupů.

Systemizace pracovních míst zdravotnických pracovníků

Systemizace je vytvářena jako „ideální“ model pro zajištění provozu pracovišť daného primariátu/kliniky. Základní premisou je, že bude obsahovat tolik úvazků, aby v řádném provozu nebyla nutná přesčasová práce, ani dohody o provedení práce, či dohody o pracovní činnosti (DPP/DPČ) pro poskytování zdravotních služeb.

Propozice tvorby základních komponentů systemizace:

- Přepočtené úvazky pracovníků (průměrné přepočtené evidenční počty) budou v souladu se zákoníkem práce, tzn. bez plánovaných přesčasových hodin. Zákonné přesčasové hodiny budou pokrývat dovolené, popř. potřebu vzdělávání pracovníků.
- Plány personálu do směnných provozů budou včetně lékařského personálu.
- Systemizace bude pouze na potřeby poskytování zdravotních služeb (nebude brána v úvahu činnost na výuce, vědě a výzkumu).
- Systemizace je tvořena pro definované kategorie pracovníků.

Systemizace pracovních míst nezdravotnických pracovníků

Systemizace pracovních míst nezdravotnických pracovníků vychází z reálných úvazků za sledované období, tzn. z průměrného přepočteného evidenčního počtu zaměstnanců, zvýšeného o případné přesčasové hodiny a hodiny v pohotovosti, přepočtené na úvazky.

Výpočet kalkulovaných hrubých mezd



a) Průměrné hrubé mzdy ϕHM_{ONx}^{RN}

$$\phi HM_{ONx}^{RN} = \sum \text{finanční prostředky}_{ONx}^{RN} \div ppep_{ONx}^{RN} \quad (9.1.2)$$

finanční prostředky $_{ONx}^{RN}$ – prostředky na odměňování podle předpisů o platu a mzdě, dle kategorií pracovníků ON1 – ON9 v RN ze statistických výkazů E 2-01 a E 3-01

ppep $_{ONx}^{org}$ – úvazky dle kategorií pracovníků ON01 – ON09 RN ze statistických výkazů E 2-01 a E 3-01

Zdrojová data pro výpočet finančních prostředků na odměňování:

Statistický výkaz E 2-01

Hodnoty uvedené v hlavním výkazu Oddíl B ve sloupci 1 snížené o stavy ze sloupce 6 a 7 a navýšené o hodnoty ze sloupce 12 Oddílu C hlavního výkazu.

Statistický výkaz E 3-01

Hodnoty uvedené v hlavním výkazu Oddíl B ve sloupci 1 snížené o stavy ze sloupce 4 a 9 a navýšené o hodnoty ze sloupce 12 Oddílu C hlavního výkazu.

b) kalkulované hrubé mzdy pracoviště, dle jednotlivých kategorií pracovníků KHM_{ONx}^{org}

$$KHM_{ONx}^{org} = \phi HM_{ONx} * ppepsyst_{ONx}^{org} \quad (9.1.3)$$

ϕHM_{ONx} – průměrná hrubá mzda včetně odvodů ON01 – ON09

$ppepsyst_{ONx}^{org}$ – systemizované úvazky ON01 – ON09 (pracovní místa)

c) celkové kalkulované hrubé mzdy pracoviště KHM^{org}

$$KHM^{org} = \sum KHM_{ONx}^{org} \quad (9.1.4)$$

9.2 Kalkulovaný dlouhodobý majetek

Do oceňování zdravotních služeb vstupují kalkulované odpisy (KO) dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, včetně budov. Tyto standardizované odpisy nahrazují účetní odpisy evidované v RN ve sledovaném období.

Vymezení dlouhodobého majetku pro kalkulace

Obsahem kalkulací je pouze dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, tzn. že, do nákladové ceny zdravotních služeb nevstupuje zaevidovaný drobný dlouhodobý majetek a majetek zapůjčený (cizí). Výjimku tvoří budovy a stavby, které RN využívá ke své činnosti, ale jsou ve vlastnictví jejich zřizovatelů.

Kalkulovaný dlouhodobý majetek je roztříděn do 4 skupin:

- Zdravotnická technika (PR)



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

Kalkulované odpisy jsou alokovány na pracoviště, které daný majetek ve sledovaném období užívalo. Jedná-li se o budovu, ve které je více pracovišť, jsou její kalkulované odpisy rozděleny v poměru ploch užívaných jednotlivými pracovišti. Plocha pracoviště je součet podlahových ploch jednotlivých místností.

Kalkulované odpisy (KO) dlouhodobého majetku s výjimkou budov (PR a OST)

Kalkulované odpisy dlouhodobého nehmotného (DNM) a hmotného (DHM) majetku, s výjimkou budov, vychází:

- z pořizovací účetní ceny evidované v účetnictví, povýšené o výši dotace, v případě, že není součástí pořizovací účetní ceny,
- stanovenou dobou odepisování majetku dle daňových odpisových skupin uvedených pro dané období v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Odchylku v délce odpisu od zákona tvoří pouze dlouhodobý majetek zařazený do 2 odpisové skupiny a budovy a stavby. Stanovená doba odepisování dlouhodobého majetku je uvedena v Tab. 9.2.1,
- počtu měsíců, po které RN dlouhodobý majetek ve sledovaném období používala.

Tab. 9.2.1 Odpisové skupiny a stanovená doba odepisování majetku

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

Výpočet kalkulovaných odpisů (KO) dlouhodobého majetku mimo budov a staveb (PR a OST)

$$KO_{PR,OST} = \frac{PC + DOT}{DO} * MU \quad (9.2.2)$$

PC – pořizovací cena bez dotace (Kč)

DOT – dotace (Kč)

DO – počet měsíců odepisování dle daňové odpisové skupiny

MU – počet měsíců užívání majetku ve sledovaném období



Kalkulované odpisy (KO) budov

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 odpisování 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 odpisování 80 let a počtem měsíců užívání budovy RN v daném roce.

Kalkulované odpisy budov ve vlastnictví zřizovatelů RN jsou počítány:

- a) pokud RN eviduje potřebné údaje k budovám např. na podrozvahových účtech, jako by byly budovy v majetku RN,
- b) pokud RN neeviduje potřebné údaje k budovám, budou u dané RN kalkulované odpisy počítány z průměrných nákladových hodnot na 1 m² budovy za všechny RN

Výpočet kalkulovaných odpisů (KO) zdravotnických budov (ZBP)

a) reprodukční cena zdravotnické budovy RC_{ZBP}

$$RC_{ZBP} = CM * PM \quad (9.2.3)$$

CM – cena za m³ obestavěného prostoru (Kč/ m³), dle Českého stavebního standardu

PM – počet m³ obestavěného prostoru celé budovy nad i pod úrovní země (m³) vnější plášť

b) kalkulovaný roční odpis bez ohledu na opotřebení stavby KO_{ZBP_v1}

$$KO_{ZBP_v1} = \frac{RC_{ZBP}}{DO} * MU \quad (9.2.4)$$

RC_{ZBP} – reprodukční cena zdravotnické budovy (Kč)

DO – počet měsíců odepisování (80 let = 960 měsíců)

MU – počet měsíců užívání majetku ve sledovaném období

c) kalkulovaný roční odpis s ohledem na opotřebení stavby KO_{ZBP_v2}

$$KO_{ZBP_v2} = k * \frac{RC_{ZBP}}{DO} * MU \quad (9.2.5)$$

RC_{ZBP} – reprodukční cena zdravotnické budovy (Kč)



DO – počet měsíců odepisování (80 let = 960 měsíců)

MU – počet měsíců užívání majetku ve sledovaném období

k – koeficient zohledňující stáří budovy (dle metodiky schválené MFČR)

kolaudace	k
≤ 30 let	1,00
> 30 let	0,85

Výpočet kalkulovaných odpisů (KO) nezdravotnických budov a staveb (NBP)

$$KO_{NBP} = \frac{PC + DOT}{DO} * MU \quad (9.2.6)$$

PC – pořizovací cena bez dotace (Kč)

DOT – dotace (Kč)

DO – počet měsíců odepisování (80 let = 960 měsíců)

MU – počet měsíců užívání majetku ve sledovaném období

Celkové kalkulované odpisy (KO) jednotlivých pracovišť

- a) celkové kalkulované odpisy majetku pracoviště KO_{v1}^{org} bez zohlednění opotřebení zdravotnických budov

$$KO_{v1}^{org} = \sum KO_{PR,OST}^{org} + \sum KO_{ZBP_{v1}}^{org} + \sum KO_{NBP}^{org} \quad (9.2.7)$$

- b) celkové kalkulované odpisy majetku pracoviště KO_{v2}^{org} se zohledněním opotřebení zdravotnických budov

$$KO_{v2}^{org} = \sum KO_{PR,OST}^{org} + \sum KO_{ZBP_{v2}}^{org} + \sum KO_{NBP}^{org} \quad (9.2.8)$$



10. Výpočet relevantních nákladů pro oceňování zdravotních služeb

Do výpočtů jsou zahrnuty relevantní náklady celého sledovaného období, tj. kalendářního roku. Do výpočtu relevantních nákladů pro oceňování se již nezapočítávají pracoviště, která jsou klasifikována jako vyloučená.

Výpočet relevantních nákladů je dán vzorcem:

$$RN_{ORG}^{RN} = CUN^{RN} - UN_{HM}^{RN} - UN_{UO}^{RN} + KO^{RN} + KHM_{\Sigma ON}^{RN} - UN_{nerelevantní}^{RN} - UV_{relevantní}^{RN} \quad (10.1)$$

RN_{ORG}^{RN} - relevantní náklady dle typu pracoviště (přímá, nepřímá)

CUN^{RN} - celkové účetní náklady

UN_{HM}^{RN} - účetní hrubé mzdy

UN_{UO}^{RN} - účetní odpisy

KO^{RN} - kalkulované odpisy

$KHM_{\Sigma ON}^{RN}$ - kalkulované hrubé mzdy

$UN_{nerelevantní}^{RN}$ - účetní nerelevantní náklady

$UV_{relevantní}^{RN}$ - účetní relevantní výnosy

Z důvodu transparentnosti a objektivního stanovení ocenění zdravotních služeb v RN, jsou veškeré výpočty týkající se nákladů členěny do homogenních nákladových skupin.

Struktura celkových relevantních nákladů pracoviště je dána vzorcem:

$$RN^{ORG} = RN_{LE,CL,KR}^{ORG} + RN_{SZM}^{ORG} + RN_{ON}^{ORG} + RN_{PR}^{ORG} + RN_{BP}^{ORG} + RN_{OST}^{ORG} \quad (10.2)$$

RN^{ORG} - celkové relevantní náklady pracoviště (přímá, nepřímá)

$RN_{LE,CL,KR}^{ORG}$ - relevantní náklady za léky, krev a krevní výrobky

RN_{SZM}^{ORG} - relevantní náklady za zdravotnický materiál

RN_{ON}^{ORG} - relevantní náklady za hrubé mzdy

RN_{PR}^{ORG} - relevantní náklady za zdravotnickou techniku

RN_{BP}^{ORG} - relevantní náklady za stavby a budovy RN_{OST}^{ORG} - relevantní náklady ostatní



11. Relevantní náklady CZ-DRG

Relevantní náklady v CZ-DRG jsou vymezeny předmětem DRG, který tvoří hospitalizační případ (HP).

Definice HP v klasifikačním systému CZ-DRG je uvedena a každoročně aktualizována v samostatné metodice.

Celkové náklady (CN) i -tého HP jsou dány součtem přímých nákladů (PN) a nepřímých nákladů (NN):

$$CN_i = PN_i + NN_i \quad (11.2)$$

Přímé náklady tvoří náklady na zvlášť účtovaný materiál (PN^{ZUM}), zvlášť účtované léčivé přípravky (PN^{ZULP}), interní materiálové položky vztažené k rodnému číslu (PN^{IMP}) – tyto položky jsou však pro účely vyčíslení relativních vah CZ-DRG z důvodu nemožnosti vykazání zdravotním pojišťovnám přesunuty do příslušných druhů nepřímých nákladů, tj. $NN_i^{LE,CL,KR}$, popř. NN_i^{SZM} , extramurální péči (PN^{EP}) a léčivé přípravky nebo speciální zdravotnický materiál zahrnutý přímo v hodnotě výkonu vyjádřený v Kč (PN^{PMAT}).

Přímé náklady za extramurální péči jsou počítány z dat zdravotních pojišťoven.

Nepřímé náklady případu pak tvoří náklady na standardní pobytové služby (NN^{SPS}), intenzivní pobytové služby (NN^{IPS}), intramurální péči (NN^{IP}) a operační služby (NN^{OS}) dle množství spotřebovaných jednotek.

Celkem tedy dostáváme celkové náklady za poskytnutou zdravotní péči i -tého HP v podobě:

$$CN_i = PN_i^{ZUM} + PN_i^{ZULP} + PN_i^{IMP} + PN_i^{EP} + PN_i^{PMAT} + NN_i^{SPS} + NN_i^{IPS} + NN_i^{IP} + NN_i^{OS} \quad (11.3)$$

Relevantní náklady i -tého HP lze vyjádřit i ve vazbě na spotřebované náklady, tj. přímé náklady (PN) a nepřímé náklady (NN) dle homogenních nákladových skupin za všechny poskytnuté zdravotní služby (standardní, intenzivní, operační a intramurální péči):

$$CN_i = PN_i^{ZUM} + PN_i^{ZULP} + PN_i^{IMP} + PN_i^{EP} + PN_i^{PMAT} + NN_i^{LE,CL,KR} + NN_i^{SZM} + NN_i^{ON} + NN_i^{PR} + NN_i^{BP} + NN_i^{NL} + NN_i^{OST} \quad (11.4)$$

$NN_i^{LE,CL,KR}$ – relevantní nepřímé náklady za spotřebované léky, krev a krevní výrobky, včetně interních materiálových položek vztažených k rodnému číslu a léčivých přípravků spotřebovaných na základě §16 zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o



změně a doplnění některých souvisejících zákonů, které nebyly zahrnuty v přímých nákladech PN_i^{ZULP} při výpočtu relativních vah

NN_i^{SZM} – relevantní nepřímé náklady za spotřebovaný speciální zdravotnický materiál, včetně interních materiálových položek vztažených k rodnému číslu a zdravotnického materiálu spotřebovaného na základě §16 zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, který nebyl zahrnut v přímých nákladech PN_i^{ZUM} při výpočtu relativních vah

NN_i^{ON} – relevantní nepřímé náklady vynaložené na hrubé mzdy a zákonné odvody z mezd pracovníků, kteří měli pacienta v péči

NN_i^{PR} – relevantní nepřímé náklady za zdravotnickou techniku

NN_i^{BP} – relevantní nepřímé náklady za budovy a pozemky

NN_i^{NL} – relevantní nepřímé náklady nemocniční lékárny

NN_i^{OST} – relevantní nepřímé náklady ostatní



Příloha 1 Třídění nákladů v klasifikačním systému CZ-DRG

A. SPOTŘEBOVANÉ NÁKUPY

Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
Spotřeba materiálu	obsahuje zejména náklady na spotřebovaný materiál včetně nákladů ve výši ocenění jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce Drobný dlouhodobý hmotný majetek rozvahy a náklady na úbytek zásob v rámci stanovených norem přirozených úbytků	Náklady jsou tříděny, resp. zůstatky příslušných analytických účtů, do skupin dle předmětu spotřebovaného nákupu v oblasti: <ul style="list-style-type: none">• Léky (LE)• Centrové léky (CL)• Krev a krevní výrobky (KR)• Speciální zdravotnický materiál (SZM)	Náklady se týkají těchto činností PZS: <ul style="list-style-type: none">• zdravotní služby dle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách v platném znění• nezávratnické služby zajišťované podpůrnými pracovišti pro fungování hlavních procesů PZS	náklady na jiné činnosti (vedlejší činnosti) na základě zákona 455/91 Sb. o živnostenském podnikání <ul style="list-style-type: none">• 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 nesouvisejí s poskytováním



Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
Spotřeba energie	Spotřebované elektrické energie, páry, plyn, voda	<ul style="list-style-type: none">• Zdravotnická technika (PR)• Budovy a pozemky (BP)• Ostatní náklady (OST)		<p>zdravotních služeb. Jedná se zejména o interní i externí náklady na následující činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none">• věda a výzkum• vzdělávání cizích zdravotnických a nezdravotnických zaměstnanců• klinické studie a granty• benefity pro zaměstnance nad rámec zákonem stanovených povinností, atd. <p>NÁKLAD JE SNÍŽEN O PŘÍPADNÉ FINANČNÍ BONUSY EVIDOVANÉ VE VÝNOSECH, POPŘ. DALŠÍCH FINANČNÍCH PLNĚNÍ, KTERÉ MAJÍ VAZBU K EVIDOVANÝM NÁKLADŮM.</p>
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	nákupy, které nejdou skladovat			
Aktivace dlouhodobého majetku	obsahuje snížení nákladů z titulu výroby nebo pořízení dlouhodobého majetku ve vlastní režii			
Aktivace oběžného majetku	obsahuje snížení nákladů z titulu výroby nebo pořízení oběžného majetku ve vlastní režii			
Změna stavu zásob vlastní výroby	obsahuje náklady či snížení nákladů z titulu přírůstku nebo úbytku zásob vlastní výroby v průběhu běžného účetního období			



Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
				NÁKLAD NENÍ ZE SKUPINY TAXATIVNĚ VYMEZENÝCH NEUZNATELNÝCH NÁKLADŮ.

B. NÁKLADY ZA SLUŽBY

Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
Opravy a udržování	náklady na opravu a udržování majetku	Náklady jsou tříděny, resp. zůstatky příslušných analytických účtů, do skupin dle předmětu nákladu za služby v oblasti: <ul style="list-style-type: none">• Léky (LE)• Centrové léky (CL)• Krev a krevní výrobky (KR)	Náklady se týkají těchto činností PZS: <ul style="list-style-type: none">• zdravotní služby dle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách v platném znění• nezdravotnické služby zajišťované podpůrnými pracovišti pro fungování	náklady na jiné činnosti (vedlejší činnosti) na základě zákona 455/91 Sb. o živnostenském podnikání <ul style="list-style-type: none">• náklady na praní prádla pro externí subjekty• náklady na spalování odpadu pro externí subjekty• náklady na stravování pro externí subjekty
Cestovné	ubytovné za pracovníky na pracovních cestách, stravné podle příslušného ustanovení zákona			
Aktivace vnitroorganizačních služeb	obsahuje snížení nákladů účetní jednotky z titulu zejména vnitroorganizační přepravy a			



Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
	jiných výkonů provedených pro vlastní potřebu	<ul style="list-style-type: none">• Speciální zdravotnický materiál (SZM)• Zdravotnická technika (PR)• Budovy a pozemky (BP)• Extramurální zdravotní služby (EX)• Ostatní náklady (OST)	hlavních procesů PZS	<ul style="list-style-type: none">• náklady na výrobu elektřiny pro externí subjekty, atd. <p>ostatní náklady, které nesouvisejí s poskytováním zdravotních služeb. Jedná se zejména o interní i externí náklady na následující činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none">• věda a výzkum• vzdělávání cizích zdravotnických a nezdravotnických zaměstnanců• klinické studie a granty• benefity pro zaměstnance nad rámec zákonem stanovených povinností, atd. <p>NÁKLAD JE SNÍŽEN O PŘÍPADNÉ FINANČNÍ BONUSY EVIDOVANÉ VE VÝNOSECH, POPŘ. DALŠÍCH FINANČNÍCH</p>
Ostatní služby	obsahuje zejména náklady na služby poskytované bankou, spořitelním nebo úvěrním družstvem a další služby, které nemají charakter finančních nákladů, včetně nákladů ve výši ocenění jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého			



Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
				PLNĚNÍ, KTERÉ MAJÍ VAZBU K EVIDOVANÝM NÁKLADŮM. NÁKLAD NENÍ ZE SKUPINY TAXATIVNĚ VYMEZENÝCH NEUZNATELNÝCH NÁKLADŮ.

C. Osobní náklady

Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
Mzdové náklady	obsahuje náklady na veškeré požitky zaměstnanců ze závislé činnosti a náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost	Náklady jsou tříděny do skupin dle předmětu osobních nákladů:	Pokud jsou náklady kalkulovány dle definovaných parametrů, tj. počtu systemizovaných pracovních míst a průměrné hrubé mzdy jednotlivých	náklady na jiné činnosti (vedlejší činnosti) na základě zákona 455/91 Sb. o živnostenském podnikání
Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti	Účtují se zde odměny členům obchodních společností např. členům představenstva	<ul style="list-style-type: none">Hrubé mzdy včetně zákonných odvodů (ON)		<ul style="list-style-type: none">náklady na praní prádla pro externí subjekty



Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
Odměny členům orgánů společnosti a družstva	Na uvedeném účtu se zachycují odměny členů orgánů obchodních korporací, které jsou daňově uznatelným nákladem z hlediska daně z příjmů. Výše odměny může být buď určena společenskou smlouvou, stanovami, rozhodnutím příslušného orgánu společnosti, nebo může být i předmětem smlouvy mezi členem orgánu a společností.		<p>kategorií pracovníků, vyplývající z výkazů státní statistické služby podle zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Náklady se týkají těchto činností PZS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zdravotní služby dle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách v platném znění • ne zdravotnické služby zajišťované podpůrnými pracovišti pro fungování 	<ul style="list-style-type: none"> • náklady na spalování odpadu pro externí subjekty • náklady na stravování pro externí subjekty • náklady na výrobu elektřiny pro externí subjekty, atd. <p>ostatní náklady, které nesouvisejí s poskytováním zdravotních služeb. Jedná se zejména o interní i externí náklady na následující činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • věda a výzkum • vzdělávání cizích zdravotnických a nezdravotnických zaměstnanců • klinické studie a granty • benefity pro zaměstnance nad rámec zákonem stanovených povinností, atd.
Zákonné sociální pojištění	obsahuje náklady z titulu zákonné povinnosti zaměstnavatele plnit z titulu sociálního pojištění a veřejného zdravotního pojištění			



Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
			hlavních procesů PZS	
Ostatní sociální pojištění	obsahuje zejména náklady na povinné úrazové pojištění zaměstnanců podle jiného právního předpisu a náklady z titulu dobrovolného plnění sociálního pojištění	<ul style="list-style-type: none">• Ostatní náklady (OST)	Náklady se týkají těchto činností PZS: <ul style="list-style-type: none">• zdravotní služby dle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách v platném znění	
Zákonné sociální náklady	obsahuje náklady podle § 24 odst. 2 písm. j) zákona upravujícího daně z příjmů, pokud se na příslušnou účetní jednotku vztahují podle jiného právního předpisu včetně přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb	<ul style="list-style-type: none">• Ostatní náklady (OST)	ne zdravotnické služby zajišťované podpůrnými pracovišti pro fungování hlavních procesů PZS	
Ostatní sociální náklady	Účtují se zde náklady nad rámec stanovený zákony	<ul style="list-style-type: none">• Ostatní náklady (OST)		



D. ODPISY

Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
Odpisy	obsahuje náklady vyjadřující promítnutí ocenění dlouhodobého majetku v průběhu běžného účetního období v souvislosti s jeho užíváním účetní jednotkou, a to zejména podle odpisového plánu, a dále zůstatkovou cenu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku při jeho vyřazení, zejména z důvodu úplného opotřebení; neobsahuje zůstatkovou cenu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v případě jeho prodeje, darování, manka, škody	Náklady jsou tříděny do skupin dle předmětu odpisů: <ul style="list-style-type: none">• Zdravotnická technika (PR)• Budovy a pozemky (BP)• Ostatní náklady (OST)	Pokud jsou náklady kalkulovány dle definovaných parametrů, tj. stanovené délky odpisování dle zatřídění majetku do daňových skupin, v jeho pořizovacích cenách, včetně dotace. V případě staveb a budov je délka odpisování po dohodě s ministerstvy stanovena na 80 let a u zdravotnických budov bylo dohodnuto, že základnu nebude tvořit pořizovací	náklady na jiné činnosti (vedlejší činnosti) na základě zákona 455/91 Sb. o živnostenském podnikání <ul style="list-style-type: none">• 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 nesouvisejí s poskytováním zdravotních služeb. Jedná se zejména o interní i externí náklady na následující činnosti: <ul style="list-style-type: none">• věda a výzkum• vzdělávání cizích zdravotnických a



Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
			cena, ale tzv. časová cena stanovená dle cenových ukazatelů Českého stavebního standardu RTS a posledního roku kolaudace budovy.	nezdravotnických zaměstnanců <ul style="list-style-type: none">• klinické studie a granty• benefity pro zaměstnance nad rámec zákonem stanovených povinností, atd.

E. OSTATNÍ NÁKLADY

Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Náklady z drobného dlouhodobého majetku" obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně	Náklady jsou tříděny, resp. zůstatky příslušných analytických účtů, do skupin dle předmětu nákladu za služby v oblasti: <ul style="list-style-type: none">• Léky (LE)	Náklady se týkají těchto činností PZS: <ul style="list-style-type: none">• zdravotní služby dle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách v platném znění	náklady na jiné činnosti (vedlejší činnosti) na základě zákona 455/91 Sb. o živnostenském podnikání <ul style="list-style-type: none">• náklady na praní prádla pro externí subjekty• náklady na spalování odpadu pro externí subjekty



Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
	nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami	<ul style="list-style-type: none"> • Centrové léky (CL) • Krev a krevní výrobky (KR) • Speciální zdravotnický materiál (SZM) • Zdravotnická technika (PR) • Budovy a pozemky (BP) • Extramurální zdravotní služby (EX) • Ostatní náklady (OST) 	<ul style="list-style-type: none"> • nezdravotnické služby zajišťované podpůrnými pracovišti pro fungování hlavních procesů PZS 	<ul style="list-style-type: none"> • náklady na stravování pro externí subjekty • náklady na výrobu elektřiny pro externí subjekty, atd.
Daně a poplatky	obsahuje zejména náklady na ostatní daně, odvody a podobné platby charakteru nákladů v případech, kdy je účetní jednotka poplatníkem, s výjimkou daně z příjmů; též náklady na doměrky daní za předcházející zdaňovací období včetně daně z přidané hodnoty, a dále doměrky spotřební daně vztahující se k vlastní spotřebě vybraných výrobků podle zákona o spotřebních daních a náklady na soudní poplatky, silniční daň, daň z nemovitosti.			<p>ostatní náklady, které nesouvisí s poskytováním zdravotních služeb. Jedná se zejména o interní i externí náklady na následující činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • věda a výzkum • vzdělávání cizích zdravotnických a nezdravotnických zaměstnanců • klinické studie a granty • benefity pro zaměstnance nad rámec zákonem stanovených povinností, atd.
Ostatní náklady	obsahuje zejména náklady na pojistné na neživotní pojištění a další náklady z činnosti			NÁKLAD JE SNÍŽEN O PŘÍPADNÉ FINANČNÍ BONUSY EVIDOVANÉ VE VÝNOSECH, POPŘ. DALŠÍCH



Druh nákladů	Obsahová náplň	Skupina nákladů	Kdy ANO	Kdy NE
Finanční náklady	Především poplatky bance za vedení účtu, za položky.			FINANČNÍCH PLNĚNÍ, KTERÉ MAJÍ VAZBU K EVIDOVANÝM NÁKLADŮM.
Rezervy a opravné položky	Rezervy pro budoucí výdaje, pokud je důvod předpokládat, že nastanou.			NÁKLAD NENÍ ZE SKUPINY TAXATIVNĚ VYMEZENÝCH NEUZNATELNÝCH NÁKLADŮ.