

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na období 2020 - 2022

Příspěvková organizace: Nemocnice Milosrdných bratří, p.o., Pohní 3, 639 00 Brno

Správce rozpočtových prostředků: Odbor zdravot MMB

	Skutečnost 2017	Skutečnost 2018	Schválený rozpočet 2019 (R80007...)	Střednědobý výhled rozpočtu			SVR 20xx/SVR 20xx (v %)	SVR 20xx/SVR 20xx (v %)	v řs. Kč (v %)
				2020	2021	2022			
<b>Výnosy celkem</b>	496 777	520 403	565 870	597 497	627 120	652 770	105,6	105,6	104,1
Výnosy z vlastních výkonů a zboží z toho: Výnosy za činná vstupenky	480 688	506 189	550 827	580 827	609 870	635 660	105,4	105,0	104,2
Výnosy z transferů	14 946	13 289	14 143	15 670	16 250	16 110	110,8	103,7	99,1
z toho: Výnosy z transferů od zřizovatele	12 229	12 911	13 913	15 420	16 000	15 860	110,8	103,8	99,1
Výnosy z transferů od městských částí		105							
Výnosy z transferů ze státního rozpočtu a státních fondů	2 462								
Výnosy z transferů od jiných ÚSC a ostatních subjektů	255	272	230	250	250	250	108,7	100,0	100,0
Výnosy z transferů - transferový podíl k přijatým dotacím	1 143	925	900	1 000	1 000	1 000	111,1	100,0	100,0
Ostatní výnosy									
<b>Náklady celkem</b>	496 350	520 377	565 870	597 497	627 120	652 770	105,6	105,0	104,1
Spotřeba materiálu	107 517	104 451	105 620	108 500	110 000	111 700	102,7	101,4	101,5
Spotřeba energie	14 406	14 884	16 800	17 250	17 600	18 000	102,7	102,0	102,3
Služby	42 350	42 282	40 900	41 500	45 000	47 000	101,5	108,4	104,4
z toho: Opravy a udržování	6 541	5 792	3 150	3 500	5 000	5 000	111,1	142,9	100,0
Mzdové náklady	230 596	248 558	287 000	297 182	314 380	330 340	103,5	105,8	105,1
z toho: Náklady na platy	204 565	219 461	256 700	265 680	281 056	295 324	103,5	105,8	105,1
Sociální pojištění a sociální náklady	83 210	89 481	94 400	106 986	118 179	129 658	129,6	103,8	99,1
Odprisy dlouhodobého majetku	14 727	16 046	17 000	22 029	22 861	22 658	83,3	100,0	100,0
Daň z příjmů	279	814	300	250	250	250	98,7	101,3	101,3
Ostatní náklady	3 264	3 861	3 850	3 800	3 850	3 900			
<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	427	26							
v tom: Výsledek hospodaření hlavní činnosti	427	86							
Výsledek hospodaření doplňkové (hospodářské) činnosti	-60								
Podíl výnosů za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech v %	96,8	97,3	97,3	97,2	97,2	97,4	99,9	100,0	100,1
Podíl výnosů za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech (snížených o výši uloženého odvodu z fondu investic) v %	96,8	97,3	97,3	97,2	97,2	97,4	99,9	100,0	100,1
Podíl výnosů za vlastní výkony a za zboží na celkových nákladech (snížených o výši zúčtovávacích odpisů) v %	99,8	100,4	100,4	100,9	100,9	100,9	100,6	100,0	100,0
Výše uloženého odvodu z fondu investic dle § 28 zákona 250/2000 Sb.									
Transfer na pořízení dlouhodobého majetku od zřizovatele	5 699	15 000	30 895	10 000	10 500	11 000	32,4	105,0	104,8
Transfer na pořízení dlouhodobého majetku ze státního rozpočtu a státních fondů									
Počet pracovníků (průměrný přepočtený stav) za období nebo rok	541,7	518,1	580,0	580,0	580,0	580,0	100,0	100,0	100,0
Průměrný plat (v Kč)	31 470	35 299	36 882	38 172	40 382	42 432	103,5	105,8	105,1

V Brně dne: 24.5.2019

*Habrovcová*

Zpracovala: Ing. Soňa Habrovcová, ekonomická náměstkyně

Stanovisko odpovědného útvaru:

**OZ MMB souhlasí**

*Drbal*

Schválil: MUDr. Josef Drbal, ředitel

*Drbal*

## Komentář k návrhu střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na období 2020 - 2022

### VÝNOSY

#### Tržby za vlastní výkony

Výnosy na další tříleté období reflektují stávající podobu smluvně podloženého rozsahu zdravotní péče se zdravotními pojišťovnami, je však nutné předpokládat korekce dané zejména následujícími důvody - specifickou okolností je potřeba nového nastavení dlouhodobého nájemního vztahu mezi městem Brnem a konventem řádu Milosrdných bratří po roce 2020 včetně případných korekcí rozsahu a spektra poskytované zdravotní péče, každoročně vydávaná a předem obtížně odhadnutelná úhradová vyhláška definující pravidla úhrady poskytnuté zdravotní péče v daném roce, předpokládané změny v systému úhrad akutní zdravotní péče z důvodu dopracování a zavedení do praxe "přepracovaného" DRG systému a disponibilní lidské zdroje, kdy prognózy v kategorii zdravotnických pracovníků nejsou pro střednědobý časový horizont příznivé.

#### Výnosy z transferů

Příspěvek na provoz od zřizovatele v letech 2020-2022 je kalkulován ve výši cca 70% odpisů, jak odpovídá dosavadní dohodě.

Ostatní výnosy jsou minoritní položkou a jsou ovlivněny zejména čerpáním fondů.

### NÁKLADY

**Materiálové náklady** jsou druhou nejvýznamnější položkou nákladů (cca 18%). Je kalkulováno s určitým nárůstem daným zvýšenou spotřebou a cenami na trhu - pravidelným průzkumem trhu resp. organizací výběrových řízení se však budeme snažit cenové nárůsty minimalizovat.

Ceny energií jsou v dlouhodobějším horizontu nejisté, s cílem zajištění maximální efektivity předpokládáme i do budoucna využívání centralizovaného zadávání předmětných komodit cestou zřizovatele - Statutárního města Brna. Očekáváme stabilní cenu tepla od Brněnských tepláren, náklady na tuto komoditu jsou však také podstatně ovlivněny nepředvídatelnými klimatickými podmínkami v zimním období.

Náklady na služby tvoří cca 7% z celkových nákladů nemocnice; jedná se zejména o úklid, servis prádla a opravy. Do této kategorie nákladů se vzhledem k jejímu charakteru výrazně promítá trend růstu platů v republice - stabilitu nákladů v této kategorii se budeme i nadále snažit zajistit smluvními cenami vzešlymi z veřejných zakázek.

**Náklady na opravy** v roce 2021-2022 jsou kalkulovány do výše nákladů v uplynulých letech a zahrnují zejména opravy a údržbu zdravotnické techniky a jen zcela nezbytné stavební opravy.

V největší nákladové položce - **mzdových nákladech** je promítnutý dosavadní trend zvyšování platů ve zdravotnictví ze strany státu z posledních let (s ohledem na předpokládaný globální vývoj ekonomiky by každoroční navýšování platů mělo být v menším rozsahu než pro letošní rok) a dále předpokládaný nárůst objemu vyplacených mzdových prostředků z důvodu doplnění dočasně chybějících pracovníků. V následujících letech předpokládáme další zvyšování podílu personálních nákladů k celkovým nákladům, a to z 65% v roce 2018 (včetně soc.nákladů) na 67,6% v roce 2020, 68,2% v roce 2021 a 68,8% v roce 2022.

**Sociální pojištění a sociální náklady** odpovídají odvodům zaměstnavatele (25% sociální a 9% zdravotní pojištění), 2% příspěvku do FKSP, zákonnému pojištění odpovědnosti 0.084% plus ostatní minoritní náklady v této kategorii.

Výrazné navýšení odpisů v roce 2020 je ovlivněno zejména zařazením dvou významných položek do hmotného a nehmotného investičního majetku, a to CT a nového nemocničního informačního systému včetně spisové služby. Hodnota odpisů v následujících letech se dále odvíjí od odpisů kalkulovaných pro stávající odepisovaný majetek plus odpisů z nově pořizovaného majetku v návaznosti na předpokládanou výši zdrojů k jeho financování.

Základem pro daň z příjmů je zejména rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy majetku.

**Ostatní náklady** jsou minoritní (cca 0,6% z celkových nákladů), zahrnují zejména náklady na pojištění odpovědnosti vyplývající z rizikosti spektra poskytovaných služeb a nákladů na pořízení drobného majetku.

**Rozpočet na roky 2020-2022 je sestaven jako vyrovnaný.**

**Transfer na pořízení dlouhodobého majetku** od zřizovatele je kalkulován pouze ve výši příspěvku na nestavební investice s cílem kontinuálně disponovat moderním strojovým vybavením a zajišťovat reprodukci dlouhodobého hmotného majetku. Případné stavební investice na rekonstrukce a dostavbu nejsou zahrnuty, budou předmětem individuálního jednání a schvalování zejména ve vazbě na skutečnost, že v době zpracovávání daného střednědobého výhledu není dořešena konkrétní podoba majetkového uspořádání mezi statutárním městem Brnem a konventem řádu Milosrdných bratří po listopadu 2019, kdy končí stávající nájemní vztah.

V Brně dne 27.5.2019



Zpracovala: Ing. Soňa Habrovcová  
ekonomická náměstkyně

Schválil: MUDr. Josef Drbal  
ředitel



Stanovisko odvětvového odboru: