

# SVI AJAK

**SVI AJAK services s.r.o.**

Palackého třída 283, 288 02 Nymburk  
IČ: 27447014, DIČ: CZ27447014  
services@sviajak.cz  
www.sviajak.cz

## Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.

*včetně návrhu systému financování*

**SVI AJAK services s.r.o.**

Analýza stávajícího stavu k 31. 12. 2015 a návrh modelu financování od roku 2017

## Obsah

1	Analytická část – majetek KZAS.....	3
1.1	Stav majetku dle zařízení a oborů .....	3
1.1.1	Centrála (1000).....	3
1.1.2	Masarykova nemocnice v Ústí nad Labem, o. z. (2000) .....	3
1.1.3	Nemocnice Chomutov, o. z. (3000) .....	4
1.1.4	Nemocnice Most, o. z. (4000).....	6
1.1.5	Nemocnice Teplice, o. z. (5000) .....	7
1.1.6	Nemocnice Děčín, o. z. (6000).....	8
1.2	Stav majetku dle oborů a zařízení .....	10
1.3	Strukturální složení majetku.....	17
1.3.1	Přehled podle hlavních majetkových skupin .....	17
1.3.2	Přehled po odpisových třídách .....	17
1.3.3	Přehled podle životnosti v letech .....	17
1.3.4	Majetek s ukončenou životností.....	19
1.3.5	Vývoj struktury majetku ve střednědobém horizontu .....	20
1.3.6	Vývoj struktury majetku dlouhodobém horizontu.....	21
2	Analytická část – provozní náklady a výnosy KZAS.....	23
2.1	Přehled celkových nákladů .....	23
2.2	Základní struktura nákladů podle zařízení.....	23
2.2.1	Centrála .....	24
2.2.2	Nemocnice Ústí nad Labem.....	24
2.2.3	Nemocnice Chomutov .....	25
2.2.4	Nemocnice Most .....	26
2.2.5	Nemocnice Teplice .....	26
2.2.6	Nemocnice Děčín.....	27
2.3	Struktura nákladů podle oborů .....	27
2.3.1	Centrála .....	30
2.3.2	Nemocnice Ústí nad Labem.....	31
2.3.3	Nemocnice Chomutov .....	32
2.3.4	Nemocnice Most .....	33
2.3.5	Nemocnice Teplice .....	34
2.3.6	Nemocnice Děčín.....	35
2.4	Skladba nákladů na materiál .....	36
2.5	Provozní výnosy .....	38

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

2.5.1	Výnosy ze zdravotní péče – plnění od pojišťoven – dle zařízení .....	38
2.5.2	Výnosy ostatní – dle zařízení .....	38
2.6	Zhodnocení analytické části .....	38
2.7	Vyhodnocení dosavadního systému financování investičních potřeb .....	39
2.8	Doplňkové informace .....	40
3	Varianty řešení .....	41
1.1	Variantní řešení – verze finančního modelu .....	41
1.1.1	Varianta A: Úhrada provozní ztráty v plném rozsahu .....	42
1.1.2	Varianta B: Úhrada provozní ztráty se započtením minimálního zisku.....	42
1.1.3	Varianta C: Úhrada provozní ztráty bez započtení odpisů .....	42
1.1.4	Varianta D: Bez úhrady provozní ztráty.....	43
1.2	Příspěvek na investiční náklady.....	43
1.3	Výsledky variant pro modelový rok 2015.....	46
1.3.1	A: Úhrada provozní ztráty v plném rozsahu .....	46
1.3.2	B: Úhrada provozní ztráty se započtením přiměřeného zisku .....	46
1.3.3	C: Úhrada provozní ztráty bez započtení odpisů.....	47
1.3.4	D: Bez úhrady provozní ztráty .....	47
1.3.5	Volba konečné varianty .....	48
4	Návrhová část .....	49
4.1	Varianta E .....	49
4.2	Ekonomický model .....	50
4.2.1	Majetek s ukončenou životností.....	50
4.2.2	Stávající majetek.....	52
4.2.3	Nový majetek.....	52
4.2.4	Shrnutí funkčnosti modelu .....	52
4.2.5	Přehled základních sazeb nároků ze stávajícího majetku.....	53
4.2.6	Vysvětlení k odečtu zisku.....	54
4.2.7	Převod nároku, nevyužitého v daném roce.....	55
4.2.8	Náhradní investice.....	56
4.2.9	Obnova majetku, řešená ve více kalendářních obdobích .....	56
4.2.10	Rozvojové investice a jejich kofinancování ze strany Ústeckého kraje – dílčí analýza možných přístupů a konečné doporučení .....	56
4.2.11	Vazba na prostředky kraje.....	59
4.2.12	Řešení pro rok 2017.....	59
5	Legislativní zdroje .....	61

## 1 Analytická část – majetek KZAS

### 1.1 Stav majetku dle zařízení a oborů

Stav majetku je rozlišen primárně dle jednotlivých zařízení, kdy pro každé zařízení (nemocnici) je vypracována samostatná tabulka s členěním podle oddělení, příslušné každé nemocnici.

V této kapitole jsou použity plné názvy zařízení, ve zbývající části dokumentu již pouze zkrácené názvy (Ústí nad Labem, Chomutov atd.).

#### 1.1.1 Centrála (1000)

Oddělení	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Nemocnice	253 374	-253 374	0
Odbor informačních technologií	216 954 999	-146 351 598	70 603 401
Odbor účetnictví	59 679	-59 679	0
Oddělení dopravních služeb	8 100 962	-7 101 844	999 118
Oddělení kvality, int. auditu a kriz. manag.	69 351	-69 351	0
Oddělení obslužných klinických činností	1 045 943	-206 327	839 616
Oddělení vědy, výchovy a dalšího vzdělávání	5 961 259	-3 048 391	2 912 869
Personální a mzdové oddělení	45 198	-45 198	0
Středisko MŠ	170 926	-85 465	85 461
Středisko sekretariátu společnosti	419 801	-396 206	23 595
<b>Celkový součet</b>	<b>233 081 491</b>	<b>-157 617 432</b>	<b>75 464 059</b>

#### 1.1.2 Masarykova nemocnice v Ústí nad Labem, o. z. (2000)

Oddělení	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Centrální operační sály	38 079 421	-34 656 918	3 422 503
Dětská klinika	49 709 214	-22 027 937	27 681 277
Emergency	8 482 952	-6 944 115	1 538 837
Gastroenterologické oddělení	86 234 092	-71 460 015	14 774 078
Gynekologicko-porodnické oddělení	32 292 086	-23 457 306	8 834 780
Chirurgická klinika	8 597 283	-2 354 726	6 242 557
Infekční oddělení	14 879 286	-13 541 978	1 337 308
Interní oddělení	10 311 156	-8 964 999	1 346 157
Jednodenní chirurgie	160 231	-97 191	63 040
Kardiologická klinika	47 825 724	-42 746 937	5 078 787
Kožní oddělení	8 428 735	-4 961 378	3 467 357
Lékárna	3 130 237	-2 154 359	975 878
Nefrologicko-dialyzační oddělení	6 565 346	-3 421 792	3 143 555
Nemocnice	48 487	-1 213	47 274
Neurochirurgická klinika	12 785 905	-7 106 434	5 679 471
Neurologické oddělení	6 957 927	-6 554 913	403 014
Novorozenecké oddělení	43 662 321	-32 283 826	11 378 495
Oční oddělení	23 783 822	-16 375 307	7 408 514
Odb. správy a údržby nemovitostí	2 320 951 398	-241 387 234	2 079 564 164
Odbor informačních technologií	75 346 934	-68 211 958	7 134 975
Odd. dopravních služeb	5 274 993	-3 987 592	1 287 401
Odd. hlavní sestry	933 078	-24 492	908 586

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Oddělení	Požizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota Kč
Oddělení centrální sterilizace	17 679 521	-17 217 747	461 775
Oddělení dětské chirurgie	10 386 751	-6 766 223	3 620 528
Oddělení dětské kardiologie	901 908	-281 935	619 973
Oddělení funkčního vyšetřování	1 113 077	-871 298	241 778
Oddělení hrudní chirurgie	1 618 964	-842 328	776 636
Oddělení intenzivní medicíny	219 020 294	-193 486 862	25 533 433
Oddělení klinické biochemie	1 675 338	-1 143 120	532 218
Oddělení klinické hematologie	4 125 835	-2 311 016	1 814 820
Oddělení klinické mikrobiologie	1 610 689	-1 247 330	363 359
Oddělení lékařské genetiky	80 778 680	-14 241 351	66 537 329
Oddělení následné péče	82 791	-67 845	14 946
Oddělení následné péče – Ryjice	4 464 433	-164 371	4 300 062
Oddělení nukleární medicíny	7 050 577	-1 450 513	5 600 064
Oddělení obslužných klinických činností	1 030 966	-1 011 046	19 921
Oddělení robotické chirurgie, urologie, COS	12 305 604	-9 022 476	3 283 128
Oddělení soudního lékařství a toxikologie	3 233 518	-1 388 871	1 844 647
Oddělení ústní, čelistní a obličejové chirurgie	2 211 667	-1 834 442	377 225
Oddělení vědy, výchovy a dalšího vzdělávání	1 093 365	0	1 093 365
Onkologické oddělení	17 462 498	-10 019 306	7 443 193
Operační středisko	16 274 199	-15 489 371	784 829
Ortopedické oddělení	18 609 358	-6 182 298	12 427 060
Otorinolaryngologické oddělení	7 330 725	-6 384 387	946 338
Patologické oddělení	9 474 294	-4 108 183	5 366 112
Plicní oddělení	12 435 711	-8 588 999	3 846 712
Protetické oddělení	2 482 177	-2 283 745	198 433
Psychiatrické oddělení	2 933 766	-2 670 627	263 139
Radiodiagnostické oddělení	27 733 696	-20 280 240	7 453 456
Rehabilitační oddělení	2 474 967	-1 525 310	949 658
Sexuologické oddělení	337 300	-264 324	72 976
Stomatologické oddělení	263 406	-104 086	159 320
Stř. prádelních služeb	5 682 409	-4 679 350	1 003 058
Stř. stravovacích služeb	30 395 301	-23 224 448	7 170 853
Stř. úklidových služeb	445 119 434	-40 559 619	404 559 815
Středisko energo soustavy	1 675 424	-918 176	757 248
Středisko sekretariátu společnosti	714 601	-444 371	270 230
Středisko zákaznického centra	419 900	-419 900	0
Středisko zdrav. dopravy	8 314 143	-4 127 203	4 186 941
Transfúzní oddělení	15 235 981	-7 729 586	7 506 394
Úrazové centrum	41 934 779	-23 522 532	18 412 248
<b>Celkový součet</b>	<b>3 842 128 681</b>	<b>-1 049 597 454</b>	<b>2 792 531 227</b>

### 1.1.3 Nemocnice Chomutov, o. z. (3000)

Oddělení	Požizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
----------	-------------------------	---------------	-------------------------

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Oddělení	Požizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Anesteziologicko-resuscitační oddělení	3 464 302	-3 342 778	121 524
Centrální operační sály	82 752	0	82 752
Dětská klinika	7 366	0	7 366
Dětské oddělení	26 961 869	-24 197 555	2 764 314
Gastroenterologické oddělení	72 836	0	72 836
Gynekologicko-porodnické oddělení	14 352 198	-9 492 331	4 859 866
Hematologie	2 176 607	-137 250	2 039 357
Chirurgická klinika	7 108	0	7 108
Chirurgické oddělení	1 296 433	-1 047 496	248 938
Infekční oddělení	62 169	0	62 169
Interní oddělení	8 340 795	-7 068 009	1 272 787
Kardiologická klinika	369 011	0	369 011
Kožní oddělení	9 529 389	-694 963	8 834 426
Lékárna	60 775	-55 740	5 035
Nefrologicko-dialyzační oddělení	210 452	0	210 452
Neurochirurgická klinika	1 311	0	1 311
Neurologické oddělení	6 053 156	-5 060 624	992 532
Novorozenecké oddělení	219 702	0	219 702
Oční oddělení	159 781	-151 457	8 324
Odb. správy a údržby nemovitostí	99 033 997	-87 691 539	11 342 458
Odbor informačních technologií	12 099 271	-5 939 373	6 159 898
Odd. dopravních služeb	2 584 504	-456 806	2 127 698
Oddělení centrální sterilizace	3 798 900	-434 006	3 364 894
Oddělení centrálních operačních sálů	26 775 737	-17 703 360	9 072 377
Oddělení intenzivní medicíny	76 320	0	76 320
Oddělení klinické biochemie	989 399	-521 612	467 788
Oddělení klinické mikrobiologie	2 604	0	2 604
Oddělení lékařské genetiky	466 651	0	466 651
Oddělení následné péče	446 541	-446 541	0
Oddělení nukleární medicíny	2 361 691	-442 826	1 918 865
Oddělení obslužných klinických činností	68 059	-52 985	15 074
Oddělení robotické chirurgie, urologie, COS	152 063	0	152 063
Oddělení soudního lékařství a toxikologie	7 336	0	7 336
Oddělení sportovní medicíny	11 762	0	11 762
Oddělení ústní, čelistní a obličejové chirurgie	245 632	0	245 632
Onkologické oddělení	8 156 109	-7 403 293	752 816
Operační středisko	559 982 981	-78 148 401	481 834 581
Ortopedické oddělení	708 110	-614 827	93 283
Otorinolaryngologické oddělení	180 229	-165 529	14 700
Patologické oddělení	777 707	-78 826	698 880
Personální a mzdové oddělení	229 000	-229 000	0
Plicní oddělení	1 098 090	-685 351	412 739
Radiodiagnostické oddělení	6 840 273	-2 200 790	4 639 483
Rehabilitační oddělení	4 018 669	-3 063 025	955 644
Stř. prádelních služeb	78 552	0	78 552
Stř. stravovacích služeb	1 983 259	-480 037	1 503 222
Středisko energo soustavy	297 626	-273 876	23 750
Středisko podatelny a spisovny (archiv)	52 590	-52 590	0

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Oddělení	Požizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Středisko zdrav. dopravy	6 620 232	-3 807 010	2 813 222
Transfúzní oddělení	34 788 357	-11 763 871	23 024 486
Úrazové centrum	1 995	0	1 995
Urologické oddělení	995 725	-994 015	1 710
<b>Celkový součet</b>	<b>849 357 983</b>	<b>-274 897 691</b>	<b>574 460 293</b>

#### 1.1.4 Nemocnice Most, o. z. (4000)

Oddělení	Požizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Anesteziologicko-resuscitační oddělení	26 713 536	-16 778 439	9 935 097
Dětské oddělení	13 759 019	-10 462 663	3 296 357
Gynekologicko-porodnické oddělení	3 485 044	-3 130 943	354 101
Hematologie	6 168 991	-1 502 118	4 666 873
Chirurgické oddělení	11 248 082	-9 289 501	1 958 581
Interní oddělení	377 219	-43 708	333 511
Interní oddělení I.	10 197 498	-9 694 022	503 476
Interní oddělení II.	7 854 568	-3 445 696	4 408 873
Kožní oddělení	2 609 450	-1 163 949	1 445 501
Lékárna	322 774	-321 563	1 211
Nemocnice	378 390 350	-48 548 050	329 842 300
Neurologické oddělení	9 321 120	-905 962	8 415 158
Oční oddělení	3 850 306	-3 256 791	593 515
Odb. správy a údržby nemovitostí	20 418 964	-19 076 191	1 342 772
Odbor informačních technologií	1 157 249	-884 127	273 122
Odbor účetnictví	4 000 330	-760 747	3 239 583
Odd. dopravních služeb	554 935	-339 532	215 403
Odd. hlavní sestry	499 997	-404 168	95 829
Odd. výkaznictví ZP	29 349 010	-3 953 096	25 395 914
Oddělení centrální endoskopie	14 404 258	-13 034 481	1 369 777
Oddělení centrální sterilizace	3 368 385	-2 965 001	403 384
Oddělení centrálního příjmu	218 627	-136 929	81 698
Oddělení centrálních operačních sálů	34 801 794	-9 075 136	25 726 657
Oddělení klinické mikrobiologie	4 794 815	-3 094 832	1 699 983
Oddělení laboratorního komplementu	2 961 241	-748 103	2 213 138
Oddělení nukleární medicíny	1 774 735	-278 655	1 496 080
Oddělení obslužných klinických činností	948 367	-787 955	160 412
Oddělení vědy, výchovy a dalšího vzdělávání	46 949	-37 560	9 389
Onkologické oddělení	8 050 651	-1 584 632	6 466 018
Operační středisko	301 108	-301 108	0
Ortopedické oddělení	25 925 396	-4 302 298	21 623 098
Otorinolaryngologické oddělení	5 153 641	-4 522 841	630 800
Patologické oddělení	1 871 419	-1 736 433	134 986
Personální a mzdové oddělení	74 199	-57 065	17 134
Plicní oddělení	12 088 564	-3 945 010	8 143 554
Psychiatrické oddělení	436 143	-284 581	151 562
Radiodiagnostické oddělení	8 103 901	-6 507 470	1 596 431
Rehabilitační oddělení	2 433 272	-1 291 111	1 142 161
Stř. odpadového hospodářství	434 740	-326 055	108 685
Stř. stravovacích služeb	16 470 560	-5 848 435	10 622 125

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Oddělení	Požizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Stř. úklidových služeb	39 227	-7 692	31 535
Stř. zásobování a nákupu	12 158 523	-9 140 280	3 018 243
Středisko energo soustavy	1 246 662	-1 207 975	38 686
Středisko sekretariátu společnosti	27 475 515	-2 896 749	24 578 766
Středisko zdrav. dopravy	21 423	-4 040	17 383
Transfúzní oddělení	907 777	-201 624	706 153
Urologické oddělení	5 276 042	-2 689 054	2 586 988
<b>Celkový součet</b>	<b>722 066 378</b>	<b>-210 974 374</b>	<b>511 092 003</b>

### 1.1.5 Nemocnice Teplice, o. z. (5000)

Oddělení	Požizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Anesteziologicko-resuscitační oddělení	32 991 935	-11 469 468	21 522 467
Dětské oddělení	9 634 466	-3 302 116	6 332 350
Gynekologicko-porodnické oddělení	10 431 682	-3 466 949	6 964 733
Chirurgické oddělení	17 315 928	-8 888 603	8 427 326
Interní oddělení I.	47 641 365	-9 285 999	38 355 366
Interní oddělení II.	3 418 315	-1 676 992	1 741 323
Kožní oddělení	126 195	-105 295	20 900
Lékárna	291 615	-109 609	182 006
Neurologické oddělení	13 004 108	-3 746 137	9 257 970
NIP A DIOP	5 867 032	-5 867 032	0
Oční oddělení	11 994 836	-3 170 291	8 824 545
Odb. správy a údržby nemovitostí	91 701 856	-35 516 984	56 184 871
Odbor informačních technologií	37 721 030	-27 527 512	10 193 518
Odbor účetnictví	154 391	-105 506	48 885
Odd. dopravních služeb	1 057 132	-891 916	165 216
Odd. hlavní sestry	132 879	-64 456	68 423
Odd. výkaznictví ZP	152 250	-126 875	25 375
Oddělení centrální endoskopie	507 079	-143 525	363 555
Oddělení centrální sterilizace	20 911 960	-2 559 526	18 352 434
Oddělení centrálních operačních sálů	1 234 287	-256 440	977 847
Oddělení klinické mikrobiologie	76 011	0	76 011
Oddělení laboratorního komplementu	1 824 146	-1 139 025	685 122
Oddělení následné péče	284 330	-57 225	227 105
Oddělení obslužných klinických činností	3 105 837	-2 303 560	802 277
Onkologické oddělení	44 154	-10 430	33 724
Operační středisko	706 724	-588 942	117 782
Ortopedické oddělení	4 699 772	-2 888 297	1 811 475
Otorinolaryngologické oddělení	3 745 848	-1 110 847	2 635 001
Patologické oddělení	85 869	-85 869	0
Personální a mzdové oddělení	13 241	-13 241	0
Plicní oddělení	275 290	-275 290	0
Radiodiagnostické oddělení	9 321 791	-3 662 021	5 659 770
Rehabilitační oddělení	2 672 074	-879 738	1 792 336
Ředitel ZP	2 037 455	-1 222 482	814 973
Stř. prádelních služeb	53 008	0	53 008



Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Oddělení	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Stř. stravovacích služeb	98 466 673	-16 092 408	82 374 265
Stř. úklidových služeb	285 790	-179 068	106 722
Středisko energo soustavy	54 384 699	-5 958 688	48 426 011
Středisko sekretariátu společnosti	556 373	-72 240	484 133
Urologické oddělení	5 249 897	-1 280 703	3 969 194
<b>Celkový součet</b>	<b>494 179 324</b>	<b>-156 101 305</b>	<b>338 078 019</b>

### 1.1.6 Nemocnice Děčín, o. z. (6000)

Oddělení	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Anesteziologicko-resuscitační oddělení	87 728 075	-14 355 113	73 372 962
Dětské oddělení	25 230 165	-5 224 002	20 006 163
Gynekologicko-porodnické oddělení	25 812 130	-8 812 276	16 999 855
Hematologické oddělení	29 912	0	29 912
Hematologicko-transfuzní oddělení a klinická biochemie	2 644 287	-2 009 872	634 415
Chirurgické oddělení	13 107 923	-6 929 521	6 178 401
Interní oddělení	9 317 365	-6 484 804	2 832 561
Interní oddělení I.	56 780 389	-6 858 434	49 921 955
Interní oddělení II.	1 299 220	-1 124 712	174 508
Kožní oddělení	67 704	0	67 704
Lékárna	275 314	-227 682	47 632
Nemocnice	13 488 755	-12 420 426	1 068 329
Neurologické oddělení	11 573 022	-10 887 955	685 067
Oční oddělení	91 184 496	-12 696 218	78 488 278
Odb. správy a údržby nemovitostí	5 300 700	-3 346 412	1 954 288
Odbor informačních technologií	13 652 037	-3 930 336	9 721 701
Odd. dopravních služeb	1 216 815	-726 268	490 546
Odd. hlavní sestry	37 374	-4 000	33 374
Oddělení centrální sterilizace	2 683 625	-2 350 116	333 509
Oddělení laboratorního komplementu	931 379	-392 859	538 520
Oddělení následné péče	70 983	-70 983	0
Oddělení obslužných klinických činností	752 383	-752 383	0
Operační středisko	6 389 953	-1 498 982	4 890 971
Ortopedické oddělení	974 400	-953 888	20 512
Otorinolaryngologické oddělení	4 023 512	-3 198 921	824 591
Patologické oddělení	253 500	-221 522	31 977
Radiodiagnostické oddělení	4 462 930	-3 572 359	890 572
Rehabilitační oddělení	925 972	-605 866	320 105
Ředitel ZP	784 343	-150 040	634 303
Stř. prádelních služeb	406 322	-344 341	61 981
Stř. stravovacích služeb	100 812	-44 204	56 609
Stř. úklidových služeb	444 350	-444 350	0
Stř. zásobování a nákupu	11 847	-7 704	4 143
Stř. stravovacích služeb	185 961	-150 176	35 785
Středisko energo soustavy	92 240	-76 870	15 370
Středisko podatelny a spisovny (archiv)	134 629	-122 408	12 222
Středisko sekretariátu společnosti	529 488	-429 754	99 734
Urologické oddělení	4 954 700	-961 988	3 992 712

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Oddělení	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
<b>Celkový součet</b>	<b>387 859 011</b>	<b>-112 387 746</b>	<b>275 471 265</b>

Úhrnem lze konstatovat, že majetkové vybavení nemocnic odpovídá jejich velikostním poměrům, rozdíly ve vybavenosti oddělení jsou i žádoucím prvkem, kdy se každá nemocnice v některých oborech více specializuje a vzhledem k řidšímu zastoupení specializovaných zákroků či vyšetření by nebylo ekonomicky efektivní posilovat vybavení ve všech odděleních všech nemocnic stejnou měrou.

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

## 1.2 Stav majetku dle oborů a zařízení

V následujícím přehledu byla provedena sumarizace majetkové situace v jednotlivých oborech a to bez rozlišení zařízení. U některých oddělení by bylo vhodné provést sjednocení názvosloví pro zjednodušení budoucích analýz, ale nejedná se o nutné opatření, spíše doporučení zpracovatele, usnadňující pozdější například srovnávací analýzy v následujících letech.

Obor/umístění	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
<b>Anesteziologicko-resuscitační oddělení</b>			
Chomutov	3 464 302	-3 342 778	121 524
Most	26 713 536	-16 778 439	9 935 097
Teplice	32 991 935	-11 469 468	21 522 467
Děčín	87 728 075	-14 355 113	73 372 962
Emergency Ústí nad Labem	8 482 952	-6 944 115	1 538 837
<b>Centrální operační sály</b>			
Ústí nad Labem	38 079 421	-34 656 918	3 422 503
Chomutov	82 752	0	82 752
<b>Dětské oddělení</b>			
Dětská klinika Ústí nad Labem	49 709 214	-22 027 937	27 681 277
Dětská klinika Chomutov	7 366	0	7 366
Chomutov	26 961 869	-24 197 555	2 764 314
Most	13 759 019	-10 462 663	3 296 357
Teplice	9 634 466	-3 302 116	6 332 350
Děčín	25 230 165	-5 224 002	20 006 163
<b>Gastroenterologické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	86 234 092	-71 460 015	14 774 078
Chomutov	72 836	0	72 836
<b>Gynekologicko-porodnické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	32 292 086	-23 457 306	8 834 780
Chomutov	14 352 198	-9 492 331	4 859 866
Most	3 485 044	-3 130 943	354 101
Teplice	10 431 682	-3 466 949	6 964 733
Děčín	25 812 130	-8 812 276	16 999 855
<b>Hematologie</b>			
Chomutov	2 176 607	-137 250	2 039 357
Most	6 168 991	-1 502 118	4 666 873
Hematologické oddělení Děčín	29 912	0	29 912
Hem. transfuzní oddělení a klinická biochemie Děčín	2 644 287	-2 009 872	634 415
<b>Chirurgická klinika</b>			
Ústí nad Labem	8 597 283	-2 354 726	6 242 557
Chomutov	7 108	0	7 108
<b>Chirurgické oddělení</b>			
Chirurgická klinika Ústí nad Labem	8 597 283	-2 354 726	6 242 557
Chirurgická klinika Chomutov	7 108	0	7 108
Chomutov	1 296 433	-1 047 496	248 938
Most	11 248 082	-9 289 501	1 958 581
Teplice	17 315 928	-8 888 603	8 427 326
Děčín	13 107 923	-6 929 521	6 178 401

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor/umístění	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
<b>Infekční oddělení</b>			
Ústí nad Labem	14 879 286	-13 541 978	1 337 308
Chomutov	62 169	0	62 169
<b>Interní oddělení</b>			
Ústí nad Labem	10 311 156	-8 964 999	1 346 157
Chomutov	8 340 795	-7 068 009	1 272 787
Most	377 219	-43 708	333 511
Děčín	9 317 365	-6 484 804	2 832 561
<b>Interní oddělení I.</b>			
Most	10 197 498	-9 694 022	503 476
Teplíce	47 641 365	-9 285 999	38 355 366
Děčín	56 780 389	-6 858 434	49 921 955
<b>Interní oddělení II.</b>			
Most	7 854 568	-3 445 696	4 408 873
Teplíce	3 418 315	-1 676 992	1 741 323
Děčín	1 299 220	-1 124 712	174 508
<b>Jednodenní chirurgie</b>			
Ústí nad Labem	160 231	-97 191	63 040
<b>Kardiologická klinika</b>			
Ústí nad Labem	47 825 724	-42 746 937	5 078 787
Chomutov	369 011	0	369 011
<b>Kožní oddělení</b>			
Ústí nad Labem	8 428 735	-4 961 378	3 467 357
Chomutov	9 529 389	-694 963	8 834 426
Most	2 609 450	-1 163 949	1 445 501
Teplíce	126 195	-105 295	20 900
Děčín	67 704	0	67 704
<b>Lékárna</b>			
Ústí nad Labem	3 130 237	-2 154 359	975 878
Chomutov	60 775	-55 740	5 035
Most	322 774	-321 563	1 211
Teplíce	291 615	-109 609	182 006
Děčín	275 314	-227 682	47 632
<b>Nefrologicko-dialyzační oddělení</b>			
Ústí nad Labem	6 565 346	-3 421 792	3 143 555
Chomutov	210 452	0	210 452
<b>Nemocnice</b>			
Centrála	253 374	-253 374	0
Ústí nad Labem	48 487	-1 213	47 274
Most	378 390 350	-48 548 050	329 842 300
Děčín	13 488 755	-12 420 426	1 068 329
<b>Neurochirurgická klinika</b>			
Ústí nad Labem	12 785 905	-7 106 434	5 679 471
Chomutov	1 311	0	1 311
<b>Neurologické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	6 957 927	-6 554 913	403 014
Chomutov	6 053 156	-5 060 624	992 532
Most	9 321 120	-905 962	8 415 158
Teplíce	13 004 108	-3 746 137	9 257 970
Děčín	11 573 022	-10 887 955	685 067

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor/umístění	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
<b>NIP A DIOP</b>			
Teplice	5 867 032	-5 867 032	0
<b>Novorozenecké oddělení</b>			
Ústí nad Labem	43 662 321	-32 283 826	11 378 495
Chomutov	219 702	0	219 702
<b>Oční oddělení</b>			
Ústí nad Labem	23 783 822	-16 375 307	7 408 514
Chomutov	159 781	-151 457	8 324
Most	3 850 306	-3 256 791	593 515
Teplice	11 994 836	-3 170 291	8 824 545
Děčín	91 184 496	-12 696 218	78 488 278
<b>Odb. správy a údržby nemovitostí</b>			
Ústí nad Labem	2 320 951 398	-241 387 234	2 079 564 164
Chomutov	99 033 997	-87 691 539	11 342 458
Most	20 418 964	-19 076 191	1 342 772
Teplice	91 701 856	-35 516 984	56 184 871
Děčín	5 300 700	-3 346 412	1 954 288
<b>Odbor informačních technologií</b>			
Centrála	216 954 999	-146 351 598	70 603 401
Ústí nad Labem	75 346 934	-68 211 958	7 134 975
Chomutov	12 099 271	-5 939 373	6 159 898
Most	1 157 249	-884 127	273 122
Teplice	37 721 030	-27 527 512	10 193 518
Děčín	13 652 037	-3 930 336	9 721 701
<b>Odbor účetnictví</b>			
Centrála	59 679	-59 679	0
Most	4 000 330	-760 747	3 239 583
Teplice	154 391	-105 506	48 885
<b>Odd. dopravních služeb</b>			
Centrála	8 100 962	-7 101 844	999 118
Ústí nad Labem	5 274 993	-3 987 592	1 287 401
Chomutov	2 584 504	-456 806	2 127 698
Most	554 935	-339 532	215 403
Teplice	1 057 132	-891 916	165 216
Děčín	1 216 815	-726 268	490 546
<b>Odd. hlavní sestry</b>			
Ústí nad Labem	933 078	-24 492	908 586
Most	499 997	-404 168	95 829
Teplice	132 879	-64 456	68 423
Děčín	37 374	-4 000	33 374
<b>Odd. výkaznictví ZP</b>			
Most	29 349 010	-3 953 096	25 395 914
Teplice	152 250	-126 875	25 375
<b>Oddělení centrální endoskopie</b>			
Most	14 404 258	-13 034 481	1 369 777
Teplice	507 079	-143 525	363 555
<b>Oddělení centrální sterilizace</b>			
Ústí nad Labem	17 679 521	-17 217 747	461 775
Chomutov	3 798 900	-434 006	3 364 894
Most	3 368 385	-2 965 001	403 384

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor/umístění	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Teplice	20 911 960	-2 559 526	18 352 434
Děčín	2 683 625	-2 350 116	333 509
<b>Oddělení centrálního příjmu</b>			
Most	218 627	-136 929	81 698
<b>Oddělení centrálních operačních sálů</b>			
Chomutov	26 775 737	-17 703 360	9 072 377
Most	34 801 794	-9 075 136	25 726 657
Teplice	1 234 287	-256 440	977 847
<b>Oddělení dětské chirurgie</b>			
Ústí nad Labem	10 386 751	-6 766 223	3 620 528
<b>Oddělení dětské kardiologie</b>			
Ústí nad Labem	901 908	-281 935	619 973
<b>Oddělení funkčního vyšetřování</b>			
Ústí nad Labem	1 113 077	-871 298	241 778
<b>Oddělení hrudní chirurgie</b>			
Ústí nad Labem	1 618 964	-842 328	776 636
<b>Oddělení intenzivní medicíny</b>			
Ústí nad Labem	219 020 294	-193 486 862	25 533 433
Chomutov	76 320	0	76 320
<b>Oddělení klinické biochemie</b>			
Ústí nad Labem	1 675 338	-1 143 120	532 218
Chomutov	989 399	-521 612	467 788
<b>Oddělení klinické hematologie</b>			
Ústí nad Labem	4 125 835	-2 311 016	1 814 820
<b>Oddělení klinické mikrobiologie</b>			
Ústí nad Labem	1 610 689	-1 247 330	363 359
Chomutov	2 604	0	2 604
Most	4 794 815	-3 094 832	1 699 983
Teplice	76 011	0	76 011
<b>Oddělení kvality, int. auditu a kriz. manag.</b>			
Centrála	69 351	-69 351	0
<b>Oddělení laboratorního komplementu</b>			
Most	2 961 241	-748 103	2 213 138
Teplice	1 824 146	-1 139 025	685 122
Děčín	931 379	-392 859	538 520
<b>Oddělení lékařské genetiky</b>			
Ústí nad Labem	80 778 680	-14 241 351	66 537 329
Chomutov	466 651	0	466 651
<b>Oddělení následné péče</b>			
Ústí nad Labem	82 791	-67 845	14 946
Chomutov	446 541	-446 541	0
Teplice	284 330	-57 225	227 105
Děčín	70 983	-70 983	0
<b>Oddělení následné péče – Ryjice</b>			
Ústí nad Labem	4 464 433	-164 371	4 300 062
<b>Oddělení nukleární medicíny</b>			
Ústí nad Labem	7 050 577	-1 450 513	5 600 064
Chomutov	2 361 691	-442 826	1 918 865
Most	1 774 735	-278 655	1 496 080
<b>Oddělení obslužných klinických činností</b>			

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor/umístění	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Centrála	1 045 943	-206 327	839 616
Ústí nad Labem	1 030 966	-1 011 046	19 921
Chomutov	68 059	-52 985	15 074
Most	948 367	-787 955	160 412
Teplice	3 105 837	-2 303 560	802 277
Děčín	752 383	-752 383	0
<b>Oddělení robotické chirurgie, urologie, COS</b>			
Ústí nad Labem	12 305 604	-9 022 476	3 283 128
Chomutov	152 063	0	152 063
<b>Oddělení soudního lékařství a toxikologie</b>			
Ústí nad Labem	3 233 518	-1 388 871	1 844 647
Chomutov	7 336	0	7 336
<b>Oddělení sportovní medicíny</b>			
Chomutov	11 762	0	11 762
<b>Oddělení ústní, čelistní a obličejové chirurgie</b>			
Ústí nad Labem	2 211 667	-1 834 442	377 225
Chomutov	245 632	0	245 632
<b>Oddělení vědy, výchovy a dalšího vzdělávání</b>			
Centrála	5 961 259	-3 048 391	2 912 869
Ústí nad Labem	1 093 365	0	1 093 365
Most	46 949	-37 560	9 389
<b>Onkologické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	17 462 498	-10 019 306	7 443 193
Chomutov	8 156 109	-7 403 293	752 816
Most	8 050 651	-1 584 632	6 466 018
Teplice	44 154	-10 430	33 724
<b>Operační středisko</b>			
Ústí nad Labem	16 274 199	-15 489 371	784 829
Chomutov	559 982 981	-78 148 401	481 834 581
Most	301 108	-301 108	0
Teplice	706 724	-588 942	117 782
Děčín	6 389 953	-1 498 982	4 890 971
<b>Ortopedické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	18 609 358	-6 182 298	12 427 060
Chomutov	708 110	-614 827	93 283
Most	25 925 396	-4 302 298	21 623 098
Teplice	4 699 772	-2 888 297	1 811 475
Děčín	974 400	-953 888	20 512
<b>Otorinolaryngologické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	7 330 725	-6 384 387	946 338
Chomutov	180 229	-165 529	14 700
Most	5 153 641	-4 522 841	630 800
Teplice	3 745 848	-1 110 847	2 635 001
Děčín	4 023 512	-3 198 921	824 591
<b>Patologické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	9 474 294	-4 108 183	5 366 112
Chomutov	777 707	-78 826	698 880
Most	1 871 419	-1 736 433	134 986
Teplice	85 869	-85 869	0
Děčín	253 500	-221 522	31 977

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor/umístění	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
<b>Personální a mzdové oddělení</b>			
Centrála	45 198	-45 198	0
Chomutov	229 000	-229 000	0
Most	74 199	-57 065	17 134
Teplice	13 241	-13 241	0
<b>Plicní oddělení</b>			
Ústí nad Labem	12 435 711	-8 588 999	3 846 712
Chomutov	1 098 090	-685 351	412 739
Most	12 088 564	-3 945 010	8 143 554
Teplice	275 290	-275 290	0
<b>Protetické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	2 482 177	-2 283 745	198 433
<b>Psychiatrické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	2 933 766	-2 670 627	263 139
Most	436 143	-284 581	151 562
<b>Radiodiagnostické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	27 733 696	-20 280 240	7 453 456
Chomutov	6 840 273	-2 200 790	4 639 483
Most	8 103 901	-6 507 470	1 596 431
Teplice	9 321 791	-3 662 021	5 659 770
Děčín	4 462 930	-3 572 359	890 572
<b>Rehabilitační oddělení</b>			
Ústí nad Labem	2 474 967	-1 525 310	949 658
Chomutov	4 018 669	-3 063 025	955 644
Most	2 433 272	-1 291 111	1 142 161
Teplice	2 672 074	-879 738	1 792 336
Děčín	925 972	-605 866	320 105
<b>Ředitel ZP</b>			
Teplice	2 037 455	-1 222 482	814 973
Děčín	784 343	-150 040	634 303
<b>Sexuologické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	337 300	-264 324	72 976
<b>Stomatologické oddělení</b>			
Ústí nad Labem	263 406	-104 086	159 320
<b>Stř. odpadového hospodářství</b>			
Most	434 740	-326 055	108 685
<b>Stř. prádelních služeb</b>			
Ústí nad Labem	5 682 409	-4 679 350	1 003 058
Chomutov	78 552	0	78 552
Teplice	53 008	0	53 008
Děčín	406 322	-344 341	61 981
<b>Stř. stravovacích služeb</b>			
Ústí nad Labem	30 395 301	-23 224 448	7 170 853
Chomutov	1 983 259	-480 037	1 503 222
Most	16 470 560	-5 848 435	10 622 125
Teplice	98 466 673	-16 092 408	82 374 265
Děčín	100 812	-44 204	56 609
<b>Stř. úklidových služeb</b>			
Ústí nad Labem	445 119 434	-40 559 619	404 559 815
Most	39 227	-7 692	31 535



Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor/umístění	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Teplice	285 790	-179 068	106 722
Děčín	444 350	-444 350	0
<b>Stř. zásobování a nákupu</b>			
Most	12 158 523	-9 140 280	3 018 243
Děčín	11 847	-7 704	4 143
<b>Stř. stravovacích služeb</b>			
Děčín	185 961	-150 176	35 785
<b>Středisko energo soustavy</b>			
Ústí nad Labem	1 675 424	-918 176	757 248
Chomutov	297 626	-273 876	23 750
Most	1 246 662	-1 207 975	38 686
Teplice	54 384 699	-5 958 688	48 426 011
Děčín	92 240	-76 870	15 370
<b>Středisko MŠ</b>			
Centrála	170 926	-85 465	85 461
<b>Středisko podatelny a spisovny (archiv)</b>			
Chomutov	52 590	-52 590	0
Děčín	134 629	-122 408	12 222
<b>Středisko sekretariátu společnosti</b>			
Centrála	419 801	-396 206	23 595
Ústí nad Labem	714 601	-444 371	270 230
Most	27 475 515	-2 896 749	24 578 766
Teplice	556 373	-72 240	484 133
Děčín	529 488	-429 754	99 734
<b>Středisko zákaznického centra</b>			
Ústí nad Labem	419 900	-419 900	0
<b>Středisko zdrav. dopravy</b>			
Ústí nad Labem	8 314 143	-4 127 203	4 186 941
Chomutov	6 620 232	-3 807 010	2 813 222
Most	21 423	-4 040	17 383
<b>Transfúzní oddělení</b>			
Ústí nad Labem	15 235 981	-7 729 586	7 506 394
Chomutov	34 788 357	-11 763 871	23 024 486
Most	907 777	-201 624	706 153
<b>Úrazové centrum</b>			
Ústí nad Labem	41 934 779	-23 522 532	18 412 248
Chomutov	1 995	0	1 995
<b>Urologické oddělení</b>			
Chomutov	995 725	-994 015	1 710
Most	5 276 042	-2 689 054	2 586 988
Teplice	5 249 897	-1 280 703	3 969 194
Děčín	4 954 700	-961 988	3 992 712
<b>Celkový součet</b>	<b>6 528 672 868</b>	<b>-1 961 576 002</b>	<b>4 567 096 866</b>

### 1.3 Strukturální složení majetku

Dalším hlediskem pro rozbor majetku je rozdělení strukturální, tj. podle hlavních majetkových skupin tak, jak jsou vedeny v účetnictví, jaká je jejich odpisová třída a samozřejmě velice důležitá je životnost, především ve vztahu k plánování obnovy.

Veškeré informace, zmiňující zůstatkovou hodnotu, případně jiné, časově proměnlivé údaje, jsou vztaženy k datu 31. 12. 2015.

#### 1.3.1 Přehled podle hlavních majetkových skupin

Kategorie	Požizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
Dopravní prostředky	39 179 077	-30 709 751	8 469 327
Výpočetní technika	113 293 102	-89 070 273	24 222 828
Ocenitelná práva	37 179 970	-20 505 908	16 674 062
Software	135 749 483	-104 873 864	30 875 619
Stroje a přístroje provozní	176 120 497	-121 084 679	55 035 818
Inventář	10 948 291	-9 207 418	1 740 872
Budovy a stavby	4 303 045 074	-451 542 080	3 851 502 994
Zdravotnická a laboratorní technika	1 553 382 138	-1 130 061 570	423 320 568
Pozemky	148 626 598	0	148 626 598
Ostatní samostatné movité věci	10 002 319	-3 789 799	6 212 519
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	784 054	-730 660	53 394
Umělecká díla a předměty	362 266	0	362 266
<b>Celkový součet</b>	<b>6 528 672 868</b>	<b>-1 961 576 002</b>	<b>4 567 096 866</b>

Třídění v účetních kategoriích jako základních majetkových skupinách je uvedeno pro úplnost, totožné informace jsou dostupné z Rozvahy v plném rozsahu.

#### 1.3.2 Přehled po odpisových třídách

Zde je nutno upozornit, že v kategorii neodepisovaného majetku se nachází pozemky, jejichž zůstatková hodnota se v čase nemění.

Odpisová třída	Požizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
neodepisováno	129 126 362	0	129 126 362
0	193 710 598	-126 245 020	67 465 578
1	216 897 383	-174 482 404	42 414 980
2	1 652 515 469	-1 190 888 090	461 627 379
3	32 958 139	-18 126 848	14 831 291
4	97 593 270	-16 262 546	81 330 725
5	4 203 190 921	-435 553 222	3 767 637 699
6	2 680 725	-17 872	2 662 853
<b>Celkem</b>	<b>6 528 672 868</b>	<b>-1 961 576 002</b>	<b>4 567 096 866</b>

#### 1.3.3 Přehled podle životnosti v letech

Pro větší množství nemovitého majetku byla stanovena poměrně vysoká hodnota životnosti, výrazně nad rámec účetních požadavků, resp. doporučených hodnot. V principu se sice jedná o zařazení, odpovídající celkové době životnosti budov, ale díky tomuto faktu jsou odpisy z budov natolik nízké,

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

že nemohou postačovat na úhradu rekonstrukcí, kterých bude během odpisové doby několik. V tomto ohledu je nutno říci, že se výsledky účetní budou sice v dlouhodobém výhledu (např. 50 let) přibližně krýt s výsledky skutečných finančních toků, ale ve střednědobém horizontu bude docházet k zásadnímu nesouladu, kdy na rekonstrukce (nikoliv prosté opravy jako provozní náklad) bude nutno vynaložit jednorázově vyšší množství financí, než bylo vygenerováno prostřednictvím dosavadních odpisů.

Naopak pro některá zařízení technologického rázu je odpisová doba stanovena poměrně krátká (ale opět v souladu s účetními předpisy), ačkoliv daná technologie má skutečnou životnost o několik let delší. Více viz kapitola 1.3.5.

Životnost v letech	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
2	90 536 577	-90 536 577	0
3	36 735 850	-36 731 376	4 473
4	56 686 458	-54 275 139	2 411 319
5	232 485 238	-188 561 606	43 923 632
6	492 581 775	-480 265 160	12 316 615
7	178 957 455	-85 165 873	93 791 582
8	224 624 005	-135 131 093	89 492 912
9	131 141 833	-120 815 630	10 326 204
10	531 184 034	-262 157 522	269 026 513
11	18 130 800	-11 840 461	6 290 340
12	12 152 150	-7 557 561	4 594 589
13	360 751	-218 757	141 994
14	5 092 245	-3 766 455	1 325 790
15	18 086 039	-5 628 825	12 457 214
18	34 778 177	-25 517 308	9 260 868
20	27 267 621	-6 456 291	20 811 330
24	23 230	-8 132	15 098
25	7 757 286	-2 468 591	5 288 695
27	51 702	-14 843	36 859
29	20 445	-5 982	14 463
30	16 377 529	-3 555 722	12 821 807
32	269 070	-71 081	197 989
33	2 466 649	-637 085	1 829 564
34	191 636	-43 688	147 948
35	31 138 673	-5 265 927	25 872 746
36	23 380 155	-4 907 234	18 472 921
37	11 732 349	-2 214 990	9 517 359
38	4 727 311	-1 061 955	3 665 356
40	18 751 537	-2 504 653	16 246 884
41	180 184	-38 164	142 020
42	6 294 874	-1 242 412	5 052 462
43	45 326 701	-7 938 429	37 388 272
44	26 589	-4 690	21 899
45	2 604 111	-501 305	2 102 806
46	5 170 307	-976 179	4 194 128
47	821 730	-151 294	670 436
48	1 863 046	-341 117	1 521 929
49	7 988 159	-1 414 147	6 574 012

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Životnost v letech	Pořizovací hodnota v Kč	Odepsáno v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
50	126 936 350	-11 699 615	115 236 735
51	49 983 867	-6 981 949	43 001 918
53	183 387	-29 315	154 072
54	4 776 175	-757 838	4 018 337
55	2 715 630	-440 269	2 275 361
56	4 009 962	-466 066	3 543 896
57	138 434	-19 638	118 796
58	95 346	-14 316	81 030
60	859 852	-115 107	744 745
61	74 640 160	-9 210 585	65 429 575
62	40 096	-5 733	34 363
63	119 562	-16 865	102 697
64	482 837	-64 502	418 335
65	270 875	-37 107	233 768
66	5 908 483	-656 025	5 252 458
67	57 407 589	-6 880 159	50 527 430
68	16 963 295	-1 617 181	15 346 114
69	249 599 662	-30 622 387	218 977 275
70	312 939 712	-33 837 231	279 102 481
72	69 632 038	-1 654 203	67 977 835
74	14 693 905	-1 024 284	13 669 621
76	2 392 649	-285 548	2 107 101
77	287 108 742	-26 205 579	260 903 163
78	89 982 427	-8 572 270	81 410 157
79	92 469 912	-9 824 349	82 645 563
80	3 614 189	-410 039	3 204 150
81	19 011 630	-2 084 771	16 926 859
82	71 469	-7 978	63 491
83	30 011 481	-2 853 317	27 158 164
84	3 043 726	-332 163	2 711 563
85	247 624 239	-24 210 935	223 413 304
86	357 410 387	-37 106 069	320 304 318
87	164 880 865	-17 089 543	147 791 322
89	420 108 110	-42 393 906	377 714 204
91	48 137 718	-4 910 870	43 226 848
92	257 833 193	-25 878 798	231 954 395
95	1 072 352 929	-102 280 873	970 072 057
100	13 148 836	-865 364	12 283 472
neurčeno	149 108 864	-120 000	148 988 864
<b>Celkový součet</b>	<b>6 528 672 868</b>	<b>-1 961 576 002</b>	<b>4 567 096 866</b>

#### 1.3.4 Majetek s ukončenou životností

Jedním z důležitých údajů je přehled majetku s ukončenou životností, resp. majetku, jehož účetní hodnota je již nulová, ale přesto zůstává v evidenci.

Základní odhad dle dostupných údajů je takový, že majetek je zatím v použitelném stavu a skutečně je stále zařazen v užívání. Ovšem z hlediska dlouhodobého plánování hospodaření, resp. při zohlednění v případných investičních plánech lze tuto skupinu majetku vnímat jako rizikovou,

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

případně i nazvat vnitřním dluhem, který by měl být brán v potaz a postupně rozpouštěn v obnově majetku v příštích letech.

U tohoto majetku se jedná o dvě základní skupiny. První skupinou je majetek, jehož odpisová doba byla stanovena kratší, než je skutečná (resp. očekávaná) životnost majetku a tento majetek je možno využívat bez větších omezení dále po několik dalších let. V takovém případě se jedná sice o odložený vnitřní dluh, ale bez výrazného dopadu do výkonu zdravotnických služeb nemocnic. Typickým příkladem jsou osobní automobily.

Druhou skupinou je majetek, který sice také lze využívat, ale jeho funkčnost je již omezená buď z důvodu opotřebení, nebo v porovnání s aktuálně dostupnými, modernějšími verzemi. Typickými příklady jsou lékařské technologie, které nelze jednoduše modernizovat, ale je nutné pořídit zcela novou verzi. Tato skupina je z hlediska výkonu zdravotnických služeb nemocnic poněkud rizikovější, neboť přístroje s omezenými či zastaralými diagnostickými, měřicími či operačními možnostmi mohou zvyšovat rizikovost zdravotnických úkonů. Tuto skupinu je nutno obnovovat přednostně.

Rok ukončení životnosti	Množství majetku s ukončenou životností	Pořizovací hodnota v Kč	Zůstatková hodnota v Kč
<01.08.2007	0	0	0
2007	581	129 265 577	129 265 577
2008	32	12 292 172	12 292 172
2009	374	87 026 276	0
2010	107	34 420 796	3 959 724
2011	151	32 360 268	0
2012	246	104 730 220	0
2013	863	453 201 848	55 674
2014	223	95 264 667	1 876 955
2015	735	99 430 775	5 280 124
<b>Celkový součet</b>	<b>3312</b>	<b>1 047 992 599</b>	<b>152 730 226</b>

V zůstatkové hodnotě již odepsaného, lépe řečeno dále neodepisovaného majetku jsou zařazeny i pozemky v celkové hodnotě 148 mil. Kč, neboť ty nepodléhají odpisům vůbec.

Dále jsou v hodnotě cca 4,5 mil. zařazeny různorodé typy hmotného a nehmotného majetku, u kterého navzdory již uplynulé odpisové době nedošlo k plnému daňovému odpisu. Obvykle se jedná o majetek, kde došlo k částečné reinvestici, či navýšení pořizovací ceny díky doplněnému příslušenství či modernizaci.

### 1.3.5 Vývoj struktury majetku ve střednědobém horizontu

Pro plánování investic v základní podobě (tj. bez zohlednění nákupů zcela nového či rozšiřujícího vybavení a zařízení) je nutné pracovat se střednědobým plánem obnovy stávajícího majetku, který vyplývá právě z postupného plného odepsání v daném roce. Střednědobý horizont ve zdravotnictví je obvykle předpokládán v rozmezí 10 let.

Rok ukončení životnosti	Množství majetku s ukončenou životností	Pořizovací hodnota v Kč	Zůstatková hodnota K 31. 12. 2015 v Kč
2016	221	147 814 446	11 201 380
2017	656	197 392 220	48 166 073

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

2018	208	134 478 560	40 254 906
2019	738	197 122 783	81 127 367
2020	184	87 887 875	53 122 965
2021	229	44 344 599	26 712 688
2022	139	115 264 687	95 845 346
2023	179	39 381 904	32 673 938
2024	102	27 746 011	23 124 696
2025	230	163 493 098	131 828 597
<b>Celkový součet</b>	<b>2886</b>	<b>1 154 926 183</b>	<b>544 057 956</b>

### 1.3.6 Vývoj struktury majetku dlouhodobém horizontu

Pro úplnost je doplněn ve stejném duchu i vývoj struktury majetku v dlouhodobém horizontu, a to až do ukončení odpisu poslední části stávajícího majetku. Extrémně vzdálený termín (rok 2108) je dán především velmi dlouhými odpisovými dobami vybraných nemovitostí.

Rok ukončení životnosti	Množství majetku s ukončenou životností	Pořizovací hodnota v Kč	Zůstatková hodnota K 31. 12. 2015 v Kč
2026	4	1 767 752	1 216 949
2027	4	6 026 223	4 637 906
2028	11	10 896 969	7 279 691
2029	8	1 864 794	1 273 109
2030	7	1 542 694	1 312 270
2031	5	2 310 277	1 789 622
2032	22	6 074 518	4 255 413
2033	16	13 382 515	11 224 329
2035	5	957 568	727 421
2036	1	20 445	14 463
2037	16	9 458 102	7 179 096
2038	2	3 523 956	2 682 228
2039	8	890 093	693 073
2040	6	3 873 090	2 958 620
2042	5	28 386 053	23 104 480
2043	24	23 396 173	18 510 744
2044	13	11 820 911	9 586 275
2045	15	5 990 739	4 894 961
2047	1	55 141	43 343
2048	1	180 184	142 020
2049	5	5 938 581	4 761 920
2050	18	67 323 645	56 798 568
2052	4	2 575 227	2 078 789
2053	14	5 225 780	4 240 044
2054	2	821 730	670 436
2055	5	1 863 046	1 521 929
2056	6	7 988 159	6 574 012
2057	7	74 188 794	64 579 390
2058	5	63 136 843	54 328 648
2060	1	133 508	111 493
2061	3	4 826 054	4 060 916
2062	2	2 715 630	2 275 361
2063	6	4 009 962	3 543 896
2064	4	138 434	118 796

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Rok ukončení životnosti	Množství majetku s ukončenou životností	Pořizovací hodnota v Kč	Zůstatková hodnota K 31. 12. 2015 v Kč
2065	5	39 689 927	39 411 646
2067	2	587 845	500 798
2068	10	74 640 160	65 429 575
2069	2	312 103	278 310
2070	2	119 562	102 697
2071	1	338 682	291 642
2072	2	415 030	360 461
2073	8	5 908 483	5 252 458
2074	3	13 705 947	11 879 041
2075	5	53 662 429	47 790 082
2076	4	228 452 626	200 183 566
2077	7	341 089 254	304 100 609
2079	4	69 632 038	67 977 835
2081	6	14 693 905	13 669 621
2083	6	2 392 649	2 107 101
2084	2	32 790 320	28 980 055
2085	5	344 300 849	313 333 265
2086	4	92 469 912	82 645 563
2087	1	3 614 189	3 204 150
2088	1	19 011 630	16 926 859
2089	2	71 469	63 491
2090	3	3 018 650	2 685 752
2091	4	30 036 557	27 183 975
2092	3	247 624 239	223 413 304
2093	15	357 410 387	320 304 318
2094	4	164 880 865	147 791 322
2096	3	420 108 110	377 714 204
2098	3	48 137 718	43 226 848
2099	1	257 833 193	231 954 395
2102	2	1 072 352 929	970 072 057
2108	1	13 148 836	12 283 472
<b>Celkový součet</b>	<b>377</b>	<b>4 325 754 086</b>	<b>3 870 308 684</b>

## 2 Analytická část – provozní náklady a výnosy KZAS

Druhou polovinou analytické složky je rozbor struktury provozu, tedy provozních nákladů a výnosů, a to pokud možno v potřebné podrobnosti, aby bylo možno stanovit další postup pro definici jak objemu závazku, tak i případné metodiky a potřebnosti provozních úhrad ze Závazku veřejné služby.

### 2.1 Přehled celkových nákladů

Jedná se o sumarizaci celkových nákladů v třídění podle hlavních syntetických účtů tak, jak jsou uvedeny ve Výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu.

Účet	Název	Náklady v Kč
501	Spotřeba materiálu	1 872 147 448
502	Spotřeba energie	170 493 952
504	Prodané zboží	285 705 268
511	Opravy a udržování	177 444 099
512	Cestovné	4 466 215
513	Náklady na reprezentaci	1 357 051
518	Ostatní služby	160 700 698
521	Mzdové náklady	2 292 270 933
523	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	3 075 092
524	Zákonné sociální pojištění	761 412 452
527	Zákonné sociální náklady	15 912 803
528	Ostatní sociální náklady	9 532 062
531	Daň silniční	241 459
532	Daň z nemovitostí	212 252
538	Ostatní daně a poplatky	755 915
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	14 526 084
543	Dary	2 281 001
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	20 381
545	Ostatní pokuty a penále	191 156
546	Odpis pohledávky	2 405 844
548	Ostatní provozní náklady	39 120 919
549	Manka a škody	2 111 689
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	187 786 409
554	Tvorba ostatních rezerv	-7 539 960
558	Tvorba zákonných opravných položek	-436 922
559	Tvorba opravných položek	4 613 701
562	Úroky	1 572 348
563	Kursově ztráty	904 857
568	Ostatní finanční náklady	2 888 392
592	Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená	-612 593
	<b>Celkový součet</b>	<b>6 005 561 013</b>

### 2.2 Základní struktura nákladů podle zařízení

Následující stručná tabulka pouze shrnuje celkové částky, blíže rozlišené v navazujících přehledech. Logicky největší objem výkonů vykazuje hlavní nemocnice v Ústí nad Labem, velice zajímavé jsou rozdíly v jednotlivých nákladových účtech, kdy při velice podobné úrovni celkových nákladů například nemocnice Teplice vykazuje dvojnásobnou spotřebu materiálu oproti nemocnicím v Mostě či Chomutově.



Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Zařízení	Celkové náklady v Kč
Centrála	348 760 060
Masarykova nemocnice v Ústí nad Labem, o. z.	2 739 280 733
Nemocnice Chomutov, o. z.	716 505 831
Nemocnice Most, o. z.	832 113 366
Nemocnice Teplice, o. z.	894 466 590
Nemocnice Děčín, o. z.	474 434 433
<b>Celkový součet</b>	<b>6 005 561 014</b>

### 2.2.1 Centrála

Účet	Název	Náklady v Kč
501	Spotřeba materiálu	8 720 413
502	Spotřeba energie	0
504	Prodané zboží	0
511	Opravy a udržování	8 978 417
512	Cestovné	130 811
513	Náklady na reprezentaci	1 114 671
518	Ostatní služby	74 778 010
521	Mzdové náklady	95 976 582
523	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	3 075 092
524	Zákonné sociální pojištění	31 059 731
527	Zákonné sociální náklady	248 400
528	Ostatní sociální náklady	427 560
531	Daň silniční	31 543
532	Daň z nemovitostí	0
538	Ostatní daně a poplatky	453 687
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	14 526 085
543	Dary	2 266 000
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	15 655
545	Ostatní pokuty a penále	170 434
546	Odpis pohledávky	0
548	Ostatní provozní náklady	34 382 608
549	Manka a škody	3 285
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	26 243 062
554	Tvorba ostatních rezerv	38 008 876
558	Tvorba zákonných opravných položek	-436 923
559	Tvorba opravných položek	4 620 864
562	Úroky	1 572 345
563	Kursově ztráty	579 380
568	Ostatní finanční náklady	2 426 062
592	Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená	-612 593
<b>Celkový součet</b>		<b>348 760 060</b>

### 2.2.2 Nemocnice Ústí nad Labem

Účet	Název	Náklady v Kč
501	Spotřeba materiálu	1 113 000 221
502	Spotřeba energie	76 368 739
504	Prodané zboží	111 606 504
511	Opravy a udržování	89 026 486
512	Cestovné	1 944 466
513	Náklady na reprezentaci	185 462
518	Ostatní služby	35 740 516
521	Mzdové náklady	922 378 956

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Účet	Název	Náklady v Kč
524	Zákonné sociální pojištění	306 149 725
527	Zákonné sociální náklady	6 439 259
528	Ostatní sociální náklady	3 584 629
531	Daň silniční	93 451
532	Daň z nemovitostí	46 922
538	Ostatní daně a poplatky	74 619
543	Dary	15 000
545	Ostatní pokuty a penále	255
546	Odpis pohledávky	1 649 730
548	Ostatní provozní náklady	2 697 474
549	Manka a škody	1 562 428
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	84 942 592
554	Tvorba ostatních rezerv	-18 774 427
559	Tvorba opravných položek	101 935
563	Kurové ztráty	280 663
568	Ostatní finanční náklady	165 128
<b>Celkový součet</b>		<b>2 739 280 733</b>

### 2.2.3 Nemocnice Chomutov

Účet	Název	Náklady v Kč
501	Spotřeba materiálu	162 486 442
502	Spotřeba energie	22 735 086
504	Prodané zboží	45 919 352
511	Opravy a udržování	29 318 577
512	Cestovné	756 908
513	Náklady na reprezentaci	8 460
518	Ostatní služby	18 973 661
521	Mzdové náklady	308 082 569
523	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	0
524	Zákonné sociální pojištění	102 796 588
527	Zákonné sociální náklady	2 343 129
528	Ostatní sociální náklady	1 503 631
531	Daň silniční	36 539
532	Daň z nemovitostí	75 330
538	Ostatní daně a poplatky	147 772
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0
543	Dary	0
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	4 726
545	Ostatní pokuty a penále	0
546	Odpis pohledávky	284 768
548	Ostatní provozní náklady	485 639
549	Manka a škody	156 752
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	29 246 147
554	Tvorba ostatních rezerv	-8 961 953
558	Tvorba zákonných opravných položek	0
559	Tvorba opravných položek	17 438
562	Úroky	0
563	Kurové ztráty	7 733
568	Ostatní finanční náklady	80 538
<b>Celkový součet</b>		<b>716 505 832</b>

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

#### 2.2.4 Nemocnice Most

Účet	Název	Náklady v Kč
501	Spotřeba materiálu	167 883 178
502	Spotřeba energie	31 867 783
504	Prodané zboží	32 611 273
511	Opravy a udržování	18 758 912
512	Cestovné	936 977
513	Náklady na reprezentaci	25 107
518	Ostatní služby	12 349 240
521	Mzdové náklady	412 637 963
523	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	0
524	Zákonné sociální pojištění	137 554 539
527	Zákonné sociální náklady	3 360 380
528	Ostatní sociální náklady	1 636 513
531	Daň silniční	26 473
532	Daň z nemovitostí	50 328
538	Ostatní daně a poplatky	53 986
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0
543	Dary	0
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0
545	Ostatní pokuty a penále	0
546	Odpis pohledávky	303 681
548	Ostatní provozní náklady	1 023 552
549	Manka a škody	23 013
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	17 940 260
554	Tvorba ostatních rezerv	-7 037 155
558	Tvorba zákonných opravných položek	0
559	Tvorba opravných položek	9 302
562	Úroky	0
563	Kursově ztráty	2 562
568	Ostatní finanční náklady	95 499
<b>Celkový součet</b>		<b>832 113 366</b>

#### 2.2.5 Nemocnice Teplice

Účet	Název	Náklady v Kč
501	Spotřeba materiálu	327 888 056
502	Spotřeba energie	23 980 044
504	Prodané zboží	53 234 088
511	Opravy a udržování	17 098 895
512	Cestovné	306 627
513	Náklady na reprezentaci	7 431
518	Ostatní služby	9 585 523
521	Mzdové náklady	336 436 326
523	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	0
524	Zákonné sociální pojištění	112 601 941
527	Zákonné sociální náklady	2 308 934
528	Ostatní sociální náklady	1 456 902
531	Daň silniční	17 040
532	Daň z nemovitostí	7 996
538	Ostatní daně a poplatky	16 213
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0
543	Dary	0

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Účet	Název	Náklady v Kč
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0
545	Ostatní pokuty a penále	20 272
546	Odpis pohledávky	125 246
548	Ostatní provozní náklady	222 223
549	Manka a škody	364 077
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	16 235 407
554	Tvorba ostatních rezerv	-7 372 242
558	Tvorba zákonných opravných položek	0
559	Tvorba opravných položek	-178 036
562	Úroky	0
563	Kursově ztráty	32 665
568	Ostatní finanční náklady	70 962
<b>Celkový součet</b>		<b>894 466 590</b>

### 2.2.6 Nemocnice Děčín

Účet	Název	Náklady v Kč
501	Spotřeba materiálu	92 169 138
502	Spotřeba energie	15 542 301
504	Prodané zboží	42 334 052
511	Opravy a udržování	14 262 812
512	Cestovné	390 427
513	Náklady na reprezentaci	15 920
518	Ostatní služby	9 273 748
521	Mzdové náklady	216 758 538
523	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	0
524	Zákonné sociální pojištění	71 249 930
527	Zákonné sociální náklady	1 212 701
528	Ostatní sociální náklady	922 828
531	Daň silniční	36 413
532	Daň z nemovitostí	31 676
538	Ostatní daně a poplatky	9 638
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0
543	Dary	1
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0
545	Ostatní pokuty a penále	195
546	Odpis pohledávky	42 419
548	Ostatní provozní náklady	309 423
549	Manka a škody	2 134
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	13 178 942
554	Tvorba ostatních rezerv	-3 403 058
558	Tvorba zákonných opravných položek	0
559	Tvorba opravných položek	42 199
562	Úroky	0
563	Kursově ztráty	1 854
568	Ostatní finanční náklady	50 204
<b>Celkový součet</b>		<b>474 434 433</b>

### 2.3 Struktura nákladů podle oborů

Jedním z výrazných problémů ve zdravotnictví je vždy stanovení efektivnosti jednotlivých zdravotnických oborů, což v prvním sledu bude nutno zpracovat za jednotlivá oddělení. Pro přesnější

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

vytvírací schopnost takové statistiky doporučujeme seskupit jednotlivá oddělení do logických celků tak, jak si stanoví objednatel.

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Ambulance pohotovostní péče	10 733 930
Anesteziologicko-resuscitační oddělení	174 575 986
Centrální laboratorní příjem materiálů	812 776
Centrální operační sály	48 630 360
Dětská klinika	83 326 648
Dětské oddělení	171 754 835
Emergency (ARO v Ústí?)	46 601 406
Etická komise	844 871
Gastroenterologické oddělení	61 348 302
Gynekologicko-porodnické oddělení	236 141 424
Hematologické oddělení	3 877 196
Hematologicko-transfuzní oddělení a klinická biochemie	26 580 956
Hematologie	12 106 904
Chirurgická klinika	42 313 708
Chirurgické oddělení	290 313 797
Infekční oddělení	85 750 326
Interní oddělení	183 253 512
Interní oddělení I.	109 050 607
Interní oddělení II.	57 408 072
Jednodenní chirurgie	2 121 356
Kardiologická klinika	185 822 838
Kožní oddělení	50 468 322
Lékárna	358 104 142
Náměstek pro řízení ZP	16 369 797
Náměstek pro Úsek ekonomického řízení a controllingu	2 354 297
Náměstek pro Úsek Řízení a správy majetku	24 258 715
Náměstek úseku řízení lidských zdrojů	419 858
Nefrologicko-dialyzační oddělení	50 654 855
Nemocnice	43 985 009
Neurochirurgická klinika	52 075 074
Neurologické oddělení	372 646 992
Novorozenecké oddělení	54 692 256
Oční oddělení	98 869 572
Odbor správy a údržby nemovitostí	151 037 746
Odbor informačních technologií	109 438 470
Odbor plánování a finančního controllingu	7 026 528
Odbor účetnictví	104 623 388
Odborová organizace	62 195
Oddělení dopravních služeb	23 081 807
Oddělení hlavní sestry	46 490 975
Oddělení klinického controllingu	1 755 318
Oddělení optimalizace ZP (DRG)	4 368 540
Oddělení přípravy a realizace investic	264 529
Oddělení správy energií	412 975
Oddělení úklidových, ubytovacích služeb a ostrahy majetku	680 919
Oddělení výkaznictví ZP	8 488 055
Oddělení BOZP	2 201 172
Oddělení centrální endoskopie	6 411 948
Oddělení centrální sterilizace	38 265 104
Oddělení centrálního příjmu	17 929 395
Oddělení centrálních operačních sálů	34 337 408

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Oddělení dětské chirurgie	31 980 435
Oddělení dětské kardiologie	2 170 323
Oddělení funkčního vyšetřování	4 098 047
Oddělení hrudní chirurgie	11 924 252
Oddělení intenzivní medicíny	186 446 510
Oddělení klinické biochemie	50 202 675
Oddělení klinické hematologie	49 574 866
Oddělení klinické mikrobiologie	39 640 042
Oddělení klinické psychologie	1 691 077
Oddělení koordinace projektů	2 212 824
Oddělení kvality, int. auditu a kriz. manag.	4 087 054
Oddělení laboratorního komplementu	58 639 666
Oddělení lékařské genetiky	15 371 535
Oddělení následné péče	55 417 289
Oddělení následné péče – Ryjice	13 767 973
Oddělení nemoci z povolání	1 395 435
Oddělení nemocniční hygieny a epidemiologie	9 368
Oddělení nukleární medicíny	36 584 965
Oddělení obslužných klinických činností	8 869 276
Oddělení robotické chirurgie, urologie, COS	78 832 374
Oddělení soudního lékařství a toxikologie	10 986 146
Oddělení ústní, čelistní a obličejové chirurgie	16 390 642
Oddělení vědy, výchovy a dalšího vzdělávání	9 479 974
Oddělení veřejných zakázek	4 268 681
Oddělení všeobecného lékařství	2 818 776
Onkologické oddělení	353 562 104
Operační středisko	14 564 614
Ortopedické oddělení	172 393 564
Otorinolaryngologické oddělení	55 725 084
Patologické oddělení	31 067 147
Personální a mzdové oddělení	15 054 659
Plicní oddělení	64 539 479
Praktický lékař	2 710 198
Právní oddělení	7 591 257
Protetické oddělení	9 691 864
Psychiatrické oddělení	41 268 503
Radiodiagnostické oddělení	229 434 364
Rehabilitační oddělení	81 557 621
Ředitel ZP	13 924 134
Sexuologické oddělení	2 086 310
Stomatologické oddělení	1 904 327
Středisko odpadového hospodářství	3 270 823
Středisko prádelních služeb	31 478 998
Středisko stravovacích služeb	89 756 101
Středisko úklidových služeb	39 137 832
Středisko zásobování a nákupu	9 522 776
Středisko stravovacích služeb	9 676 451
Středisko energo soustavy	181 068 984
Středisko knihovny	2 724 765
Středisko MŠ	1 874 514
Středisko podatelny a spisovny (archiv)	5 374 805
Středisko sekretariátu společnosti	3 930 439
Středisko zákaznického centra	5 625 469
Středisko zdrav.dopravy	44 559 239

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Tiskové a organizační oddělení	5 012 039
Transfúzní oddělení	80 500 140
Úrazové centrum	52 060 211
Urologické oddělení	50 481 276
Ved. Odboru investic a obnovy majetku	4 662 489
Ved.odboru klin.CO	32 629
Nezařazeno	75 730 426
<b>Celkový součet</b>	<b>6 005 561 014</b>

### 2.3.1 Centrála

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Lékárna	3 114 482
Náměstek pro řízení ZP	16 369 797
Náměstek pro Úsek ekonomického řízení a controllingu	2 354 297
Náměstek pro Úsek Řízení a správy majetku	24 258 715
Náměstek úseku řízení lidských zdrojů	419 858
Nemocnice	90 994 220
Odbor informačních technologií	107 515 537
Odbor plánování a finančního controllingu	7 026 528
Odbor účetnictví	26 481 147
Odd. dopravních služeb	2 988 954
Odd. klinického controllingu	1 755 318
Odd. optimalizace ZP (DRG)	432 478
Odd. přípravy a realizace investic	264 529
Odd. správy energií	412 975
Odd. úklidových, ubytovacích služeb a ostrahy majetku	680 919
Oddělení BOZP	770 375
Oddělení koordinace projektů	2 212 824
Oddělení kvality, int. auditu a kriz. manag.	3 930 953
Oddělení nemocniční hygieny a epidemiologie	9 368
Oddělení obslužných klinických činností	3 653 093
Oddělení vědy, výchovy a dalšího vzdělávání	9 460 780
Oddělení veřejných zakázek	4 268 681
Personální a mzdové oddělení	2 447 872
Právní oddělení	7 591 257
Stř. odpadového hospodářství	606 416
Stř. prádelních služeb	213 767
Stř. stravovacích služeb	670 292
Stř. zásobování a nákupu	926 443
Středisko knihovny	2 681 870
Středisko MŠ	1 874 514
Středisko podatelny a spisovny (archiv)	272 353
Středisko sekretariátu společnosti	2 153 559
Středisko zákaznického centra	575
Středisko zdrav. dopravy	7 368
Tiskové a organizační oddělení	5 012 021
Ved. Odboru investic a obnovy majetku	4 662 489
Ved. odboru klin.CO	32 629
Nezařazeno	10 230 807
<b>Celkový součet</b>	<b>348 760 060</b>

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

### 2.3.2 Nemocnice Ústí nad Labem

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Ambulance pohotovostní péče	5 217 102
Centrální laboratorní příjem materiálu	812 776
Centrální operační sály	48 630 360
Dětská klinika	83 326 648
Emergency	46 601 406
Etická komise	637 566
Gastroenterologické oddělení	61 348 302
Gynekologicko-porodnické oddělení	83 482 581
Chirurgická klinika	42 313 708
Infekční oddělení	85 750 326
Interní oddělení	41 127 336
Jednodenní chirurgie	2 121 356
Kardiologická klinika	185 822 838
Kožní oddělení	36 508 622
Lékárna	140 449 134
Nefrologicko-dialyzační oddělení	50 654 855
Nemocnice	-18 564 207
Neurochirurgická klinika	52 075 074
Neurologické oddělení	25 872 951
Novorozenecké oddělení	54 692 256
Oční oddělení	52 476 062
Odb. správy a údržby nemovitostí	68 194 195
Odbor informačních technologií	804 066
Odbor účetnictví	40 814 885
Odborová organizace	12 141
Odd. dopravních služeb	10 721 072
Odd. hlavní sestry	22 124 691
Odd. optimalizace ZP (DRG)	1 414 894
Odd. výkaznictví ZP	2 582 069
Oddělení BOZP	427 905
Oddělení centrální sterilizace	17 725 687
Oddělení dětské chirurgie	31 980 435
Oddělení dětské kardiologie	2 170 323
Oddělení funkčního vyšetřování	4 098 047
Oddělení hrudní chirurgie	11 924 252
Oddělení intenzivní medicíny	186 446 510
Oddělení klinické biochemie	32 818 699
Oddělení klinické hematologie	49 574 866
Oddělení klinické mikrobiologie	29 302 217
Oddělení kvality, int. auditu a kriz. manag.	156 101
Oddělení lékařské genetiky	15 371 535
Oddělení následné péče	6 794 136
Oddělení následné péče – Ryjice	13 767 973
Oddělení nemoci z povolání	1 395 435
Oddělení nukleární medicíny	19 211 853
Oddělení obslužných klinických činností	1 379 241
Oddělení robotické chirurgie, urologie, COS	78 832 374
Oddělení soudního lékařství a toxikologie	10 986 146
Oddělení ústní, čelistní a obličejové chirurgie	16 390 642
Oddělení všeobecného lékařství	2 818 776
Onkologické oddělení	281 025 171
Operační středisko	6 263 341



Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Ortopedické oddělení	81 271 276
Otorinolaryngologické oddělení	20 987 250
Patologické oddělení	20 266 520
Personální a mzdové oddělení	5 245 741
Plicní oddělení	42 147 023
Protetické oddělení	9 691 864
Psychiatrické oddělení	23 080 258
Radiodiagnostické oddělení	100 944 382
Rehabilitační oddělení	26 297 902
Ředitel ZP	3 578 335
Sexuologické oddělení	2 086 310
Stomatologické oddělení	1 904 327
Stř. odpadového hospodářství	301 688
Stř. prádelních služeb	17 442 156
Stř. stravovacích služeb	35 206 242
Stř. úklidových služeb	23 509 857
Stř. zásobování a nákupu	3 850 629
Středisko energo soustavy	80 502 437
Středisko podatelny a spisovny (archiv)	2 015 729
Středisko sekretariátu společnosti	115 859
Středisko zákaznického centra	4 871 786
Středisko zdrav. dopravy	31 205 173
Transfúzní oddělení	41 006 562
Úrazové centrum	52 060 211
Nezařazeno	60 804 488
<b>Celkový součet</b>	<b>2 739 280 733</b>

### 2.3.3 Nemocnice Chomutov

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Ambulance pohotovostní péče	3 009 324
Anesteziologicko-resuscitační oddělení	38 517 418
Dětské oddělení	32 139 269
Etická komise	207 304
Gynekologicko-porodnické oddělení	38 881 244
Hematologie	12 106 904
Chirurgické oddělení	56 201 632
Interní oddělení	66 697 609
Kožní oddělení	3 055 974
Lékárna	55 969 901
Nemocnice	-9 172 137
Neurologické oddělení	40 341 243
Oční oddělení	822 110
Odb. správy a údržby nemovitostí	23 146 862
Odbor informačních technologií	130 215
Odbor účetnictví	9 988 340
Odborová organizace	12 148
Odd. dopravních služeb	2 204 479
Odd. hlavní sestry	6 870 947
Odd. optimalizace ZP (DRG)	535 049
Odd. výkaznictví ZP	1 486 124
Oddělení BOZP	6 314
Oddělení centrální sterilizace	4 755 081
Oddělení centrálních operačních sálů	16 738 961

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Oddělení klinické biochemie	17 383 976
Oddělení klinické psychologie	1 691 077
Oddělení následné péče	19 202 184
Oddělení nukleární medicíny	17 373 112
Oddělení obslužných klinických činností	901 782
Onkologické oddělení	65 635 303
Operační středisko	4 151 627
Ortopedické oddělení	23 423 700
Otorinolaryngologické oddělení	1 375 143
Patologické oddělení	748 203
Personální a mzdové oddělení	1 617 370
Plicní oddělení	4 348 395
Radiodiagnostické oddělení	33 422 112
Rehabilitační oddělení	18 123 618
Ředitel ZP	3 582 129
Stř. odpadového hospodářství	103 122
Stř. prádelních služeb	801 689
Stř. stravovacích služeb	14 972 325
Stř. zásobování a nákupu	704 334
Středisko energo soustavy	23 752 437
Středisko knihovny	405
Středisko podatelny a spisovny (archiv)	697 798
Středisko sekretariátu společnosti	388 435
Středisko zákaznického centra	246
Středisko zdrav. dopravy	13 346 698
Transfúzní oddělení	39 493 578
Urologické oddělení	4 288 929
Nezařazeno	323 790
<b>Celkový součet</b>	<b>716 505 832</b>

### 2.3.4 Nemocnice Most

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Anesteziologicko-resuscitační oddělení	54 371 380
Dětské oddělení	83 392 494
Gynekologicko-porodnické oddělení	44 563 563
Chirurgické oddělení	76 200 229
Interní oddělení I.	46 040 121
Interní oddělení II.	31 659 433
Kožní oddělení	2 050 151
Lékárna	46 132 978
Nemocnice	-7 454 294
Neurologické oddělení	25 733 427
Oční oddělení	16 796 440
Odb. správy a údržby nemovitostí	31 510 853
Odbor informačních technologií	226 294
Odbor účetnictví	12 139 160
Odborová organizace	34 581
Odd. dopravních služeb	3 928 152
Odd. hlavní sestry	3 424 559
Odd. optimalizace ZP (DRG)	1 040 657
Odd. výkaznictví ZP	1 982 542
Oddělení BOZP	975 367
Oddělení centrální endoskopie	6 411 948

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Oddělení centrální sterilizace	7 445 446
Oddělení centrálního příjmu	17 929 395
Oddělení centrálních operačních sálů	17 598 448
Oddělení klinické mikrobiologie	10 337 825
Oddělení laboratorního komplementu	32 573 697
Oddělení následné péče	12 690 483
Oddělení obslužných klinických činností	1 205 999
Oddělení vědy, výchovy a dalšího vzdělávání	19 195
Onkologické oddělení	5 822 489
Operační středisko	2 105 228
Ortopedické oddělení	39 902 656
Otorinolaryngologické oddělení	17 359 363
Patologické oddělení	6 592 908
Personální a mzdové oddělení	2 629 427
Plicní oddělení	18 044 061
Psychiatrické oddělení	18 188 245
Radiodiagnostické oddělení	40 652 813
Rehabilitační oddělení	7 116 230
Ředitel ZP	3 167 511
Stř. odpadového hospodářství	16 714
Stř. prádelních služeb	3 208 408
Stř. stravovacích služeb	23 006 650
Stř. úklidových služeb	2 397 576
Stř. zásobování a nákupu	1 981 809
Středisko energo soustavy	31 636 346
Středisko knihovny	18 287
Středisko podatelny a spisovny (archiv)	867 823
Středisko sekretariátu společnosti	480 532
Středisko zákaznického centra	56
Tiskové a organizační oddělení	17
Urologické oddělení	25 341 803
Nezařazeno	615 889
<b>Celkový součet</b>	<b>832 113 366</b>

### 2.3.5 Nemocnice Teplice

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Anesteziologicko-resuscitační oddělení	43 301 764
Dětské oddělení	32 080 152
Gynekologicko-porodnické oddělení	34 479 869
Hematologické oddělení	3 877 196
Chirurgické oddělení	94 023 757
Interní oddělení I.	63 010 485
Interní oddělení II.	25 748 639
Kožní oddělení	8 853 575
Lékárna	65 182 866
Nemocnice	-8 921 421
Neurologické oddělení	253 820 285
Oční oddělení	18 053 911
Odb. správy a údržby nemovitostí	15 419 022
Odbor informačních technologií	564 521
Odbor účetnictví	10 025 489
Odd. dopravních služeb	635 384
Odd. hlavní sestry	11 303 500

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Odd. optimalizace ZP (DRG)	351 271
Odd. výkaznictví ZP	1 458 208
Oddělení BOZP	2 157
Oddělení centrální sterilizace	4 431 492
Oddělení laboratorního komplementu	26 065 969
Oddělení následné péče	16 730 487
Oddělení obslužných klinických činností	796 679
Onkologické oddělení	1 079 141
Operační středisko	77 576
Ortopedické oddělení	27 795 932
Otorinolaryngologické oddělení	2 002 814
Personální a mzdové oddělení	1 867 013
Praktický lékař	2 710 198
Radiodiagnostické oddělení	33 120 554
Rehabilitační oddělení	20 653 122
Ředitel ZP	2 340 012
Stř. odpadového hospodářství	1 166 577
Stř. prádelních služeb	5 173 716
Stř. stravovacích služeb	15 900 593
Stř. úklidových služeb	5 672 288
Stř. zásobování a nákupu	985 485
Středisko energo soustavy	27 680 977
Středisko podatelny a spisovny (archiv)	803 781
Středisko sekretariátu společnosti	370 775
Urologické oddělení	20 850 543
Nezařazeno	2 920 236
<b>Celkový součet</b>	<b>894 466 590</b>

### 2.3.6 Nemocnice Děčín

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Ambulance pohotovostní péče	2 507 504
Anesteziologicko-resuscitační oddělení	38 385 424
Dětské oddělení	24 142 920
Gynekologicko-porodnické oddělení	34 734 166
Hematologicko-transfuzní oddělení a klinická biochemie	26 580 956
Chirurgické oddělení	63 888 178
Interní oddělení	75 428 567
Lékárna	47 254 782
Nemocnice	-2 897 150
Neurologické oddělení	26 879 086
Oční oddělení	10 721 049
Odb. správy a údržby nemovitostí	12 766 814
Odbor informačních technologií	197 837
Odbor účetnictví	5 174 367
Odborová organizace	3 326
Odd. dopravních služeb	2 603 766
Odd. hlavní sestry	2 767 278
Odd. optimalizace ZP (DRG)	594 191
Odd. výkaznictví ZP	979 112
Oddělení BOZP	19 054
Oddělení centrální sterilizace	3 907 397
Oddělení obslužných klinických činností	932 481
Operační středisko	1 966 842

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Obor-oddělení	Celkové náklady v Kč
Otorinolaryngologické oddělení	14 000 514
Patologické oddělení	3 459 516
Personální a mzdové oddělení	1 247 236
Radiodiagnostické oddělení	21 294 502
Rehabilitační oddělení	9 366 749
Ředitel ZP	1 256 146
Stř. odpadového hospodářství	1 076 307
Stř. prádelních služeb	4 639 262
Stř. úklidových služeb	7 558 112
Stř. zásobování a nákupu	1 074 076
Stř. stravovacích služeb	9 676 451
Středisko energo soustavy	17 496 788
Středisko knihovny	24 202
Středisko podatelny a spisovny (archiv)	717 322
Středisko sekretariátu společnosti	421 279
Středisko zákaznického centra	752 807
Nezařazeno	835 216
<b>Celkový součet</b>	<b>474 434 433</b>

## 2.4 Skladba nákladů na materiál

Samostatnou kapitolou nákladů je materiálová spotřeba, která je pro sledování efektivnosti výkonů v jednotlivých oborech a nemocnicích velice důležitá. Níže je uvedeno základní třídění podle kapitol materiálových nákladů a jednotlivých zařízení.

Popisky řádků	Centrála v Kč	Ústí nad Labem v Kč	Chomutov v Kč	Most v Kč	Teplice v Kč	Děčín v Kč	Celkem v Kč
Cenové odchylky		1 401	-15	-1 505	205	238	324
Čištění a dezinfekce	24 226	3 992 063	536 394	1 175 125	1 724 366	1 057 691	8 509 865
Drobný majetek – nezdravotnický	2 743 143	14 069 110	6 334 755	5 056 832	5 485 839	2 929 061	36 618 740
Drobný majetek – zdravotnický	0	5 121 534	1 475 180	1 810 724	3 083 371	1 156 350	12 647 159
Kancelářský materiál	640 014	6 771 552	2 375 576	2 377 277	2 226 056	1 634 870	16 025 345
Materiál pro výpočetní techniku	1 518 079	218 075	63 955	219 885	127 156	41 776	2 188 926
Ostatní materiál	2 165 940	10 127 145	4 159 779	5 993 692	3 953 867	2 788 152	29 188 574
Ostatní nezdravotní drobný majetek	11 075	582 791	84 812	26 825	1 484 429	25 176	2 215 109
Paliva, pohonné hmoty	938 636	4 691 282	2 540 439	287 572	223 286	333 993	9 015 207
Potraviný	14 638	20 166 651	8 648 015	11 134 477	8 276 588	4 437 995	52 678 364
Stavební materiál	46 513	6 358 050	998 061	2 050 742	126 478	155 250	9 735 094
Technické plyny		526 096	73 836	82 227	2 960	13 546	698 664
Zdravotnický materiál	618 149	1 040 374 471	135 195 655	137 669 304	301 173 456	77 595 041	1 692 626 077
<b>Celkový součet</b>	<b>8 720 413</b>	<b>1 113 000 221</b>	<b>162 486 442</b>	<b>167 883 178</b>	<b>327 888 056</b>	<b>92 169 138</b>	<b>1 872 147 448</b>

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Vzhledem k velikosti přehledových tabulek je podrobnější skladba nákladů na materiál v třídění dle oborů a typu nákladů pro jednotlivá zařízení uvedena v samostatném dokumentu – Příloze č. 5 tohoto dokumentu.

## 2.5 Provozní výnosy

Struktura výnosů je dána základním tříděním zdroje plateb, kdy v případě zdravotnických zařízení se pohybují výnosy ve třech kategoriích, kam spadají platby za zdravotní výkony, hrazené pojišťovnami, platby za zdravotní výkony od jiných plátců (tedy nehrazené pojišťovnami) a nakonec příjmy z jiné, než zdravotnické činnosti.

### 2.5.1 Výnosy ze zdravotní péče – plnění od pojišťoven – dle zařízení

	Rok zaúčtování		
	2015 v Kč	2016 v Kč	Celkový součet v Kč
<b>Nemocnice Ústí nad Labem</b>	-2 570 169 259	-29 462 376	-2 599 631 635
<b>Nemocnice Chomutov</b>	-573 709 197	-9 514 018	-583 223 215
<b>Nemocnice Most</b>	-786 637 683	-667 638	-787 305 321
<b>Nemocnice Teplice</b>	-816 010 310	-28 762 536	-844 772 846
<b>Nemocnice Děčín</b>	-419 646 528	-6 711 476	-426 358 004
<b>Celkový součet</b>	<b>-5 166 172 977</b>	<b>-75 118 043</b>	<b>-5 241 291 020</b>

### 2.5.2 Výnosy ostatní – dle zařízení

Popisky řádků	Výnosy ze zdravotní péče (mimo pojištění) v Kč	Ostatní výnosy v Kč	Celkem v Kč
<b>Centrála</b>	3 884 074	95 842 307	99 726 382
<b>Nemocnice Ústí nad Labem</b>	44 221 543	169 143 056	213 364 599
<b>Nemocnice Chomutov</b>	23 362 085	107 296 161	130 658 246
<b>Nemocnice Most</b>	26 410 275	43 120 039	69 530 314
<b>Nemocnice Teplice</b>	29 629 531	70 879 094	100 508 624
<b>Nemocnice Děčín</b>	10 355 587	53 461 837	63 817 424
<b>Celkový součet</b>	<b>137 863 095</b>	<b>539 742 493</b>	<b>677 605 588</b>

Další členění výnosů bude možno zpracovat dle vyčerpaných, resp. vykázaných bodů pro jednotlivá oddělení. Pro možné srovnání efektivnosti jednotlivých oborů bude nutno sjednotit provozní náklady do totožné podoby, ve které jsou vykazována plnění od pojišťoven.

## 2.6 Zhodnocení analytické části

Hlavním výsledkem analýzy stávajícího stavu společnosti Krajská zdravotní, a.s. byla následující zjištění:

Společnost hospodaří standardně a přiměřeně v souladu s principy fungování zdravotnických zařízení v České republice

Provozní náklady jsou účtovány standardně dle účetních předpisů pro obchodní společnosti, kdy je identifikován první rozdíl a dlouhodobě se zvyšující nesoulad mezi účetním výsledkem hospodaření, přímým cash flow a nepřímým cash flow. Jedním z důvodů je postupně se zvyšující podíl majetku, pořizovaného z dotací, pro který nelze započítat odpisy z dotované části (obvykle 85 % – 90 % z celkové pořizovací ceny) a odpisy z nedotované části tedy logicky negenerují dostatek prostředků na budoucí obnovu majetku. I když v Krajská zdravotní a.s. vzhledem k tomu, že díky dotacím získala

poměrně vysoké procento majetku za cenu de facto výrazně nižší než je cena tržní a že by se tedy tato skutečnost měla odrazit na vyšší než obvyklé rentabilitě tohoto majetku, díky níž by měly být generovány nadstandardní příjmy, které mohou být teoreticky do budoucna použity na obnovu tohoto majetku, toto v reálném fungování Krajské zdravotní, a.s. není pravidlem. Dále vzhledem k tomu, že nelze rovněž zaručit, že budoucí obnova majetku bude realizována opět z dotace ve stejné výši, (naopak, většina dotačních programů podporuje pouze rozšiřování majetku, nikoliv prostou obnovu), vzniká tím dlouhodobě skrytý vnitřní dluh, který lze identifikovat v analytickém účetnictví, ale navenek v hospodaření společnosti není viditelný.

Druhým rozdílem, a tedy i dalším faktorem, který zvyšuje nesoulad mezi výsledky hospodaření a budoucí potřebou investic, je skutečnost, že Krajská zdravotní, a.s. není společností, která začínala standardně „od nuly“, ale prošla několika fázemi transformace, kdy nejdůležitější poslední dvě byly převod z majetku státu do majetku Ústeckého kraje a následná transformace z příspěvkové organizace na akciovou společnost. Tím byla také zasažena struktura evidovaného majetku, kdy stav skutečné amortizace vybavení neodpovídá účetně evidovaným odpisům a zůstatkové hodnotě.

Tento stav se v průběhu následujících let nebude měnit k lepšímu, naopak bude docházet k prohlubování výše zmíněných rozdílů díky tomu, že je na místě zcela reálný předpoklad, že Krajská zdravotní, a.s. bude příjemcem dotačních prostředků jak ze stranu EU, tak i ČR či Ústeckého kraje.

Z tohoto důvodu je tedy nutno směřovat finanční prostředky především na obnovu stávajícího majetku a není nutno se ve větším rozsahu zabývat standardním provozním financováním.

Závěrem je nutno také zmínit, že pokud by se Krajská zdravotní, a.s. zabývala výhradně poskytováním zdravotní péče jako veřejné služby, hrazené jednotlivými zdravotními pojišťovnami, bylo by její hospodaření zřejmě prodělečné. Toto jen potvrzuje všeobecně známý fakt, že sazby úhrad za lékařské výkony jsou principiálně pod nákladovou cenou (do které jsou zahrnuty odpisy používaných zařízení) a pro samostatné a po provozní stránce zdravé hospodaření je nutno v přiměřené míře provozovat i komerční činnosti, tedy úkony, které nejsou hrazeny dle sazebníků zdravotních pojišťoven, ale přímo klienty. Díky těmto vnitřním dotacím ztrátových provozů ze zisku komerčně provozovaných oborů však může být provozní hospodaření Krajské zdravotní, a.s. vyrovnané (při nezohlednění nutné obnovy majetku, která je více méně vyjádřena účetními odpisy – viz výše). Tento stav je dle zpracovatele analýzy dlouhodobě uspokojivý, a proto není navržena žádná vyrovnávací platba týkající se provozního hospodaření Krajské zdravotní, a.s.

## 2.7 Vyhodnocení dosavadního systému financování investičních potřeb

Do současné doby probíhalo financování investičních potřeb Krajské zdravotní, a.s. formou navyšování základního jmění na principu soukromého investora. Tato varianta je možným řešením a pro určité situace i řešením vhodným, ale nelze ji doporučit jako pravidelnou a dlouhodobou formu hrazení všech investičních potřeb společnosti.

Hlavním důvodem je právě v analytické části již zmíněný nesoulad mezi výší odpisů a skutečným stavem majetku. Pokud účetní stav investičního majetku a provozu společnosti odrážel skutečnost (tedy nedocházelo by k výše popsaným jevům), byla by obnova majetku zajištěna standardně z odpisů a financování na principu soukromého investora by přicházelo v úvahu pouze v rámci rozšiřování majetku, což by se následně projevilo v navýšení základního jmění a v zásadě věrně zrcadlilo skutečnou kondici společnosti.



Protože ale je nutno externě financovat i část reinvestic, tedy obnovu, případně rekonstrukci stávajícího majetku, pro tyto případy není využití principu soukromého investora doporučováno. Dále ne vždy lze kvalifikovaně a zodpovědně odhadnout budoucí výnosy pořizovaného majetku, což dále limituje možnost využití doktríny soukromého investora. Rovněž administrativní náklady spojené s přípravou zvýšení základního kapitálu a nutnost vázat nezanedbatelné množství kvalifikovaných lidských zdrojů jsou další faktory, které atraktivitu pravidelného využívání principu soukromého investora snižují.

Pro dlouhodobý horizont řešení závazku služby v obecném hospodářském zájmu doporučujeme každoroční příspěvky formou vyrovnávací platby na investiční potřeby společnosti a pouze v případě pořízení zcela nového majetku, který nenahrazuje žádné stávající vybavení, může být alternativně, vedle financování formou vyrovnací platby, využito navýšení základního kapitálu či zvýšení vlastního kapitálu formou vkladu jediného akcionáře mimo základní kapitál.

## 2.8 Doplnkové informace

Pro druhou část dokumentu (model financování pro Závazek veřejné služby) bude platit, že do posouzení vyrovnávací platby nesmí být zahrnuta zároveň investice pořízená z veřejných rozpočtů a následně také odpisy z této investice. Do posuzování vyrovnávací platby mohou být započítány odpisy pouze tehdy, pokud nejsou realizovány z investice financované z veřejných zdrojů, příp. z části investice, která není financována z veřejných zdrojů. Pro KZAS to znamená nejen sledovat v účetnictví rozděleně investiční a odpisové náklady na každý kus pořízeného majetku, ale navíc povinnost účetně analyticky oddělit investice financované a nefinancované z prostředků veřejných rozpočtů (a potažmo odpisy). Předpokládáme, že drtivá část nových investic bude financována z veřejných zdrojů, ať již například z programu IROP, nebo z prostředků Ústeckého kraje či České republiky.

U investic provedených před pověřením (před uzavřenou smlouvou o závazku veřejné služby) je možné započítat odpisy bez ohledu na zdroje financování investice, investiční náklady a zdroje do posouzení vyrovnávací platby dosud nevstoupily. Toto je podrobněji rozepsáno v návrhové části dokumentu.

### 3 Varianty řešení

Návrhová část pro model financování Krajské zdravotní, a.s. se byla tvořena pro různá variantní řešení možností financování v režimu Závazku veřejné služby pro oblast zdravotnictví, a to v souladu s rozhodnutím Komise (EU) ze dne 20. 12. 2011 o použití čl. 106 odst. 2 Smlouvy o fungování Evropské unie na státní podporu ve formě vyrovnávací platby za závazek veřejné služby, udělené určitým podnikům, pověřeným poskytováním služeb obecného hospodářského zájmu (2012/21/EU) (dále také „Rozhodnutí EK“).

První část obsahuje návrh metodického řešení financování provozních a investičních potřeb Krajské zdravotní, a.s. s tím, že pro zvažované varianty jsou uvedeny hlavní výhody a nevýhody.

Druhou částí je porovnání možných metodických řešení na konkrétní aplikaci, jmenovitě na roce 2015 jako posledním dostupným plně uzavřeným účetním roce.

Návrhová část si nekladla za cíl zhodnocení úrovně hospodaření Krajské zdravotní, a.s. ani hodnocení úrovně hospodaření jednotlivých nemocnic, ale nastavit takový model, který je ideálně využitelný pro možné scénáře dlouhodobého vývoje.

Je nutno také upřesnit, že bez ohledu na formu Závazku veřejné služby, která byla objednateli (Ústecký kraj) prezentována, počítalo se s dodržením stále stejných závazků poskytovatele (Krajská zdravotní, a.s.). To znamená především základní plnění funkce poskytovatele zdravotní péče prostřednictvím všech 5 zdravotnických zařízení v kraji, a to v rozsahu, který je specifikován ve Smlouvě. Obecně platí, že služby budou poskytovány v souladu s legislativními předpisy, soustavně a nepřetržitě (tj. 7 dní v týdnu, 24 hodin týdně ve smyslu ambulantní a lůžkové péče) a s respektováním pravidel zachování rovného přístupu.

Pro navrhovaná variantní řešení byla primárně sledována hlavní 3 hlediska, která mají dopad do financování ze strany objednatele. Těmito hledisky byly:

Provozní příspěvek, též označovaný jako úhrada provozní ztráty, ekvivalentním vyjádřením je také kompenzační platba. Jedná se o pravidelný každoroční příspěvek, kterým je vyrovnáván případný nedostatečný hospodářský výsledek v závislosti na zvolené variantě.

Příspěvek na obnovu investic, v zásadě také pravidelný příspěvek, který obsahuje platby investičního charakteru, za které je pořizováno vybavení, který je již v majetku poskytovatele a jehož skutečná životnost je u konce.

Příspěvek na nové investice; jedná se o nepravidelnou platbu, která může nastat několikrát ročně až jednou za několik let. Obvykle se jedná o příspěvek na zcela nové vybavení, založení nového oddělení apod. Typickou vlastností nové investice je to, že doposud poskytovatel nedisponoval ekvivalentním zařízením starší generace, případně nové vybavení je díky novým funkcím násobně dražší než jeho předchůdce.

#### 1.1 Variantní řešení – verze finančního modelu

Každé variantní řešení je teoreticky možné z hlediska Závazku veřejné služby realizovat, ale při respektování stávající legislativy, ale i obecných zvyklostí v jiných regionech jsou některá řešení upřednostňována. Principiálně byly návrhy zvažovány tak, aby se vždy jednalo o dlouhodobě

udržitelný model, který nebude vyžadovat zásadní úpravy, pokud nedojde k nyní neznámé změně v národní či evropské legislativě.

Pro všechny varianty je nutné vždy vést majetek v souladu s českými účetními standardy, tj. vést majetek v pořizovací hodnotě snížené o dotaci na pořízení majetku. Odpisy z dotované části majetku tedy nebudou vstupovat do provozních nákladů.

#### 1.1.1 Varianta A: Úhrada provozní ztráty v plném rozsahu

Úhrada provozní ztráty v plném rozsahu znamená, že Krajská zdravotní, a.s. každý rok předloží přehled nákladů a výnosů pouze ze zdravotnické činnosti, tj. nebudou zvažovány náklady a výnosy z jiných činností (především lékárny, stravování, kiosky apod.). V případě, že bude tato část hospodaření ve ztrátě, rozdíl do nulového hospodářského výsledku bude dorovnán z rozpočtu Ústeckého kraje.

Základní struktura možného finančního modelu je následující:

##### **Kompenzační platba =**

(–) Provozní výnosy

(+) Provozní náklady

(–) odpisy dotovaného majetku

#### 1.1.2 Varianta B: Úhrada provozní ztráty se započtením minimálního zisku

Úhrada provozní ztráty se započtením minimálního zisku je variantou řešení, kdy k výše uvedené kalkulaci nákladů a výnosů bez hospodářských činností bude připočten tzv. přiměřený zisk (obvykle se pohybuje v rozmezí 1 % – 5 % z celkových výnosů) a z rozpočtu Ústeckého kraje bude hrazen rozdíl mezi skutečným hospodářským výsledkem a možným hospodářským výsledkem se započtením přiměřeného zisku.

##### **Kompenzační platba =**

(–) Provozní výnosy

(+) Provozní náklady

(–) odpisy dotovaného majetku

(+) Přiměřený zisk

#### 1.1.3 Varianta C: Úhrada provozní ztráty bez započtení odpisů

Úhrada provozní ztráty bez započtení odpisů je variantou, kdy je řešen tzv. čistý provoz, což je provoz, nezvažující amortizaci vybavení. Z hlediska financování provozu se jedná o nenáročný model, ale byla zdůrazněna nutnost počítat s tím, že je potřeba jako samostatnou problematiku řešit obnovu a pořizování investičního majetku.

V případě volby této varianty je nutné kromě přehledu nákladů a výnosů také zpracovávat přehledy vyřazeného majetku a nákladů na jeho obnovu. Samostatným příspěvkem investičního charakteru pak dochází k dorovnání finančních potřeb poskytovatele.

Je zřejmé, že tato varianta klade zvýšené požadavky na objednatele především v oblasti zvažování potřebnosti nových investic a navíc je nutno dodržovat oddělování investic z hlediska prosté obnovy a investic z hlediska rozšiřování vybavení.

Hlavní výhodou je skutečnost, že bez započtení odpisů je vysoká pravděpodobnost, že poskytovatel nebude ve ztrátě, tedy příspěvek na provoz bude nulový a především nedochází k nesouladu mezi účetně vykázaným výsledkem a skutečnou potřebou financování.

#### **Kompenzační platba =**

(-) Provozní výnosy

(+) Provozní náklady

(-) odpisy dotovaného majetku

(-) veškeré další odpisy majetku

#### **1.1.4 Varianta D: Bez úhrady provozní ztráty**

Poslední variantou, která je také využívána, je tzv. varianta bez vyrovnávací platby na provoz bez ohledu na skutečný hospodářský výsledek. Zde se jedná o využití skutečnosti, že poskytovatel jako obchodní společnost má možnost realizovat hospodářské činnosti s vyššími výnosy a z nich průběžně hradit ztráty, realizované v oblasti poskytování zdravotních služeb.

V tomto případě by docházelo pouze k úhradě mimořádných ztrát, daných například živelnými pohromami, epidemiemi či jinými událostmi, vyžadujícími hospitalizaci či ošetření většího počtu osob, razantním zvýšením cen určitých léčiv apod.

Tato varianta byla sice zvažována jako optimální z hlediska náročnosti financování ze strany objednatele, ale je postavena na předpokladu, že úhrady zdravotní péče ze strany pojišťoven jsou dostatečně vysoké, aby pokrývaly také amortizace používaného vybavení, což ve stávajícím legislativním prostředí zcela neplatí.

## **1.2 Příspěvek na investiční náklady**

U příspěvků na investiční náklady bylo nutné rozlišit, zda se jedná o obnovu stávajícího majetku, či zda se jedná o investici do zcela nového vybavení, které rozšiřuje portfolio poskytovaných zdravotnických služeb.

V případě příspěvku na obnovu stávajícího majetku lze tuto variantu zvažovat pouze v případě, že bude zvolena varianta financování C: Úhrada provozní ztráty bez započtení odpisů (tato varianta byla skutečně později zvolena).

V takovém případě je nutno současně s kalkulací provozních nákladů a výnosů zpracovávat každý rok také kalkulaci vyřazeného majetku a požadavků na jeho obnovu. Zde záleží na pojetí a zvážení

celkového přístupu ke stavu majetku, kdy stav majetku k vyřazení musí stanovovat odborní pracovníci jednotlivých nemocnic, případně i oddělení. Je nutno upozornit, že skutečnost, že je majetek účetně odepsaný, nemusí nutně znamenat potřebu jeho obnovy. Hlavním rizikem zde je skutečnost, že do majetku pro obnovu bude zařazováno více odepsaného majetku, než je ve skutečnosti nutné čistě z toho důvodu, že se například na trhu nachází již lepší modely.

Pro ostatní varianty platí to, že obnovu stávajícího majetku musí poskytovatel hradit z prostředků, vygenerovaných díky odpisům.

Protože hospodaření Krajské zdravotní, a.s. nezačíná rokem 0, ale do nastavení systému poskytování podpory na základě vytvoření Závazku služby v obecném hospodářském zájmu vstupuje zařízení s dlouholetou historií, bude nutno pro všechny varianty (kromě varianty D) určit ještě základní nutnou míru každoroční podpory na obnovu staršího majetku (v první řadě, ale nejen, nemovitostí) a případných nových nároků na úpravy majetku dle nově zaváděných či plánovaných standardů zdravotní péče.

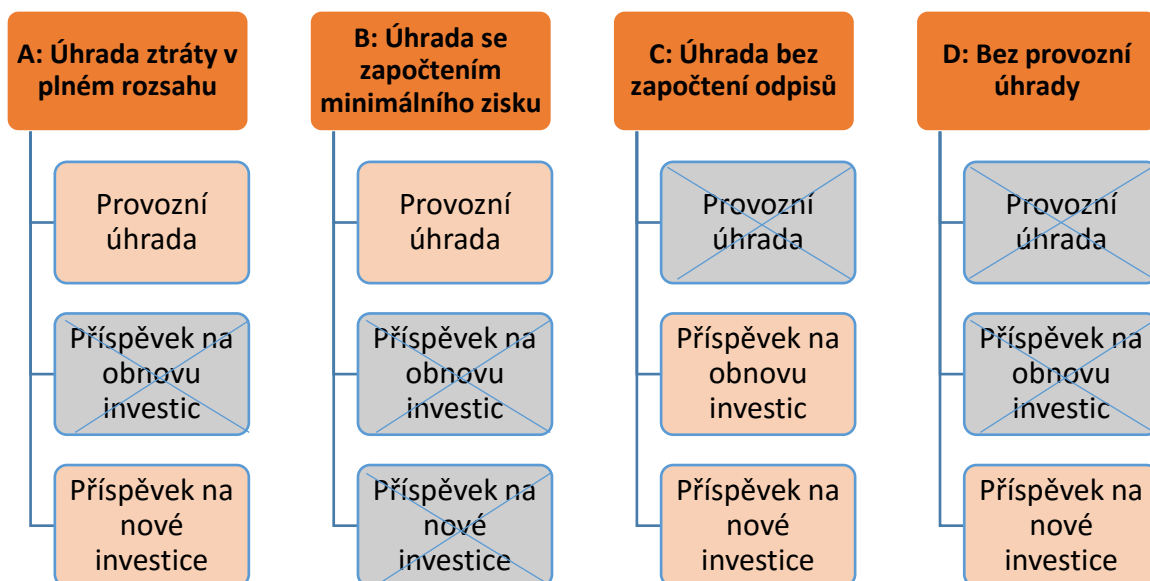
Situace v zásadě opačná než u první skupiny investic, nastává v případě příspěvku na nové vybavení. Jedná se o vybavení, kterým doposud poskytovatel nedisponuje a jehož pořízení povede buď k rozšíření spektra poskytovaných zdravotnických služeb, anebo které znatelně zlepší fungování těchto služeb.

Úhrada, případně příspěvek na takto pořizovaný majetek, bude nutná ve všech zvažovaných variantách kromě varianty B: Úhrada provozní ztráty se započtením minimálního zisku. V případě varianty B se předpokládá, že ze zisku bude poskytovatel vytvářet vlastní finanční rezervy, které použije v budoucnosti na nákup nového vybavení nad rámec běžné obnovy.

Kromě varianty B bude nutno vždy nové nákupy vybavení (pokud se poskytovatel sám nerozhodne, že bude hradit z vlastních prostředků) financovat na základě rozhodnutí Rady, případně Zastupitelstva kraje (podle výše požadované částky a limitů pro Radu kraje).

Pro přehlednější orientaci byla dále načrtnuta schémata základních postupů pro jednotlivé varianty:

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST



Dále alternativní náhled na tutéž problematiku v tabulkové podobě:

Varianta	A: Úhrada provozní ztráty v plném rozsahu	B: Úhrada provozní ztráty se započtením přiměřeného zisku	C: Úhrada provozní ztráty bez započtení odpisů	D: Bez úhrady provozní ztráty
Provozní úhrada	Spíše ANO, nízká	Spíše ANO, vyšší	Spíše NE nebo minimální	NE
Příspěvek na obnovu investic	NE	NE	ANO	NE
Příspěvek na nové investice	ANO	NE	ANO	ANO
Celková pracnost každoroční přípravy *	střední	nízká	vysoká	střední

\*Pozn.: Celkovou pracností je míněna náročnost na každoroční přípravu podkladů pro vyúčtování výše příspěvku na úhradu Závazku veřejné služby. Především se jedná o pracnost na straně Krajské zdravotní, a.s., případně osoby, která bude pověřena zpracováním provozních a investičních podkladů.

### 1.3 Výsledky variant pro modelový rok 2015

Pro zvažované varianty byly zpracovány modelové případy na konkrétních číslech z hospodaření KZ, a.s. za rok 2015. Jednalo se pouze o ilustrativní přehled, neboť rok 2015 byl řešen původní metodou.

#### 1.3.1 A: Úhrada provozní ztráty v plném rozsahu

V případě úhrady provozní ztráty v plném rozsahu vstupují do výpočtu následující údaje:

##### Náklady:

Položka	Kč
Osobní náklady	3 082 203 344
Spotřebované nákupy	2 328 346 670
Služby	343 968 064
Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky	184 423 228
Jiné provozní náklady	60 657 076
Finanční náklady	5 365 599
Daně a poplatky	1 209 626
Mimořádné náklady	0
Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů	-612 593
<b>Celkem náklady</b>	<b>6 005 561 014</b>

##### Výnosy:

Položka	Kč
Tržby za vlastní výkony a zboží	5 849 716 849
Změna stavu zásob vlastní činnosti	1 109 066
Aktivace	51 695 231
Jiné provozní výnosy	115 494 848
Finanční výnosy	3 033 795
<b>Celkem</b>	<b>6 021 049 789</b>

Celkový hospodářský výsledek byl kladný, činil přes 15 mil. Kč, provozní příspěvek v tomto modelu tedy poskytovateli nenáleží. Poskytovatel navíc nemá nárok na příspěvky na obnovu stávajícího investičního majetku, ale může požadovat příspěvek na pořízení zcela nového investičního majetku.

#### 1.3.2 B: Úhrada provozní ztráty se započtením přiměřeného zisku

Tento model počítá v zásadě s totožnými vstupními hodnotami, ale navíc započítává tzv. minimální, resp. přiměřený zisk. Pro účely modelového výpočtu byl použit přiměřený zisk ve výši 1,5 % z výnosů (procentuální hodnota přiměřeného zisku je stanovena ve smlouvě o poskytování SOHZ).

Položka	Kč
Celkem náklady	6 005 561 014
Celkem výnosy	6 021 049 789
Výsledek hospodaření	15 488 775
Přiměřený zisk 1,5 %	90 315 747
Skutečný zisk	15 488 775
<b>Příspěvek na dorovnání zisku</b>	<b>74 826 972</b>

Ačkoliv byl celkový hospodářský výsledek kladný, nedosahoval minimální výše stanovené pravidlem přiměřeného zisku, který bylo nutno dorovnat provozním příspěvkem.

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

V tomto modelu tedy náleží poskytovateli provozní příspěvek ve výši 74 mil. Kč.

Poskytovatel nemá již nárok na žádné další příspěvky, a to ani na mimořádné investiční náklady.

### 1.3.3 C: Úhrada provozní ztráty bez započtení odpisů

V této variantě vstupují do výpočtu modifikované náklady, ve kterých se neobjevuje položka odpisů, ale tzv. čistý provoz, tedy náklady, odrážející spíše přímý cash flow poskytovatele.

Položka	Kč
Osobní náklady	3 082 203 344
Spotřebované nákupy	2 328 346 670
Služby	343 968 064
Jiné provozní náklady	60 657 076
Finanční náklady	5 365 599
Daně a poplatky	1 209 626
Mimořádné náklady	0
Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů	-612 593
<b>Celkem náklady</b>	<b>5 821 137 786</b>

Provozní výnosy vstupují do modelu v plném rozsahu a závěrečné vyúčtování je následující:

Položka	Kč
Celkem náklady	5 821 137 786
Celkem výnosy	6 021 049 789
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>199 912 003</b>

Výsledek hospodaření je kladný, tedy poskytovatel nemá nárok na provozní příspěvek.

V případě obnovy majetku poskytovatel zpracuje přehled majetku, jehož životnost je u konce (stejná nebo delší, než odpisová doba) a pro nákup obnoveného majetku může požadovat investiční příspěvek.

Stejně tak bude moci požadovat příspěvek na investice do rozšíření majetku.

### 1.3.4 D: Bez úhrady provozní ztráty

V této variantě není důležité, jaké byly výsledky hospodaření, a jedinou možnou cestou získání příspěvku od objednatele je prokázání potřeby pořízení nového vybavení a současně prokázání, že se jedná o zcela novou investici, případně investici, která sice nahrazuje stávající majetek, ale zásadně zvyšuje funkční naplněnost nemocnice. V tomto ohledu by bylo nejvhodnější část investic (typ „obnova investic“) ponechat plně v režii poskytovatele a část investic (typ „nové investice“) hradit formou investičního příspěvku.

V zásadě lze říci, že pro tuto variantu je jedním z formálně správných řešení forma příspěvku ve variantě navýšení základního jmění, tj. zvýšení majetkové účasti v souladu s principy soukromého investora tak, jak bylo realizováno v minulých letech.

Hlavním rizikem této varianty je skutečnost, že v případě dlouhodobé neřešené ztráty se poskytovatel může dostat do závažných finančních problémů, které by v konečném důsledku bylo nutno řešit opět mimořádnými příspěvky.



### 1.3.5 Volba konečné varianty

Jednání a rozhodnutí o volbě varianty proběhlo dne 24. 1. 2017 od 9:00 v budově Krajského úřadu Ústeckého kraje v zasedací místnosti 460 v následujícím složení:

Jméno	Organizace
Ing. Petr Severa	Krajský úřad Ústeckého kraje, vedoucí odboru zdravotnictví
Ing. Stanislav Dostál	Krajský úřad Ústeckého kraje, vedoucí ekonomického odboru
JUDr. Simona Hejnová	Krajský úřad Ústeckého kraje, vedoucí legislativně právního odboru
RSDr. Stanislav Rybák	Ústecký kraj, náměstek hejtmána
Ing. Hana Týlová	Krajský úřad Ústeckého kraje, vedoucí oddělení organizace zdravotních služeb
Ing. Petr Fiala	Krajská zdravotní, a.s., generální ředitel
Ing. Luděk Rückl	Krajská zdravotní, a.s., náměstek pro ekonomické řízení a controlling
Ing. Jiří Otta	SVIAJAK, s.r.o. (zpracovatel)
Ing. Ondřej Klíčka	SVIAJAK, s.r.o. (zpracovatel)
Jiří Novotný, dipl.ek.	SVIAJAK, s.r.o. (zpracovatel)

Po diskusi se zástupci Ústeckého kraje, Krajského úřadu Ústeckého kraje a Krajské zdravotní, a.s. bylo doporučeno dále rozpracovat varianty C a D, což bude sice náročnější na přípravu pro poskytovatele i objednatele, ale jedná se o nejuvěrnější zobrazení potřebných finančních toků a především dlouhodobě udržitelnou variantu, neboť nedochází ke zvyšování vnitřního dluhu, ale naopak k jeho postupnému umořování a postupnému nastavení zcela transparentních příspěvků na obnovu a pořízování nového majetku.

Návrhová část tohoto dokumentu se tedy dále zabývá již pouze detailním rozbořením a nastavením pro zvolenou variantu, která byla označena písmenem E.

## 4 Návrhová část

Vzhledem ke skutečnostem, uvedeným v analytické části, je zřejmé, že zajistit výkon Služby v obecném hospodářském zájmu formou provozního financování není vhodnou variantou, neboť neodráží skutečný průběh provozu a není koncepčně dlouhodobě udržitelné. V dlouhodobém horizontu by tento systém mohl vést ke zvyšování vnitřního dluhu společnosti Krajská zdravotní, a.s. s nutností v budoucím období nárazově řešit nedostatek finančních prostředků na zajištění nutných investic.

Vzhledem k tomu, že Ústecký kraj jako jediný akcionář společnosti Krajská zdravotní, a.s. by měl spoluvytvářet podmínky proto, aby statutární orgán a management postupoval s péčí řádného hospodáře, a vzhledem k tomu, že Ústecký kraj má zájem na zajištění dlouhodobé udržitelnosti a dostupnosti zdravotní péče pro území Ústeckého kraje, bude stanoven systém financování společnosti Krajská zdravotní, a.s. s odvoláním na Rozhodnutí komise<sup>1</sup> a současně se zohledněním skutečnosti, že majetek společnosti Krajská zdravotní, a.s. je nezbytný pro poskytování služby obecného hospodářského zájmu, bude smluvní zajištění Závazku služby v obecném hospodářském zájmu pro oblast zdravotní péče na území Ústecké kraje realizováno na základě následujících pravidel:

### 4.1 Varianta E

Vytvořená varianta, pro lepší orientaci nazvaná E, je de facto kombinací dříve zmiňovaných variant C a D s následujícími vstupními podmínkami:

- Ústecký kraj nebude poskytovat žádnou formou provozní vyrovnávací platbu společnosti Krajská zdravotní, a.s.
- Ústecký kraj bude poskytovat finanční prostředky na zajištění obnovy a rozšíření dlouhodobého investičního majetku, který je nezbytný pro zajištění Závazku služby v obecném hospodářském zájmu, a to každoročně formou zálohové platby s vyúčtováním.
- Částka, přidělená v rámci této platby, musí být použita výhradně na výdaje, spojené s pořízením investičního majetku.
- Veškerý majetek, který bude z pořizovaného příspěvku financován, musí sloužit výhradně k zajištění výkonu Služby v obecném hospodářském zájmu, tj. pro obory zdravotní péče, definované pro každou nemocnici v příloze Smlouvy o financování.
- Financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s. bude **dvousložkové** a to tak, že vzhledem ke stávajícímu stavu investičního majetku bude základní nároková částka činit podíl z nákladů na obnovu investičního majetku s již ukončenou životností, rozdělený v podílech dle životnosti a předpokládaného stavu v daném roce. Tato **složka** bude **pevná** a každý rok totožná. Druhou, **pohyblivou složkou** bude příspěvek na náklady na částečnou obnovu majetku, jehož životnost skončila v roce, předcházejícímu roku

---

<sup>1</sup> ROZHODNUTÍ KOMISE ze dne 20. prosince 2011 o použití čl. 106 odst. 2 Smlouvy o fungování Evropské unie na státní podporu ve formě vyrovnávací platby za závazek veřejné služby udělené určitým podnikům pověřeným poskytováním služeb obecného hospodářského zájmu konkrétně s odvoláním na článek 5 (Vyrovnávací platba), Odstavec 3d) v tomto znění: „**náklady spojené s investicemi, zejména do infrastruktury, mohou být zohledněny, pokud jsou nezbytné pro poskytování služby obecného hospodářského zájmu.**“

podání žádosti o vyrovnávací příspěvek. Součtem těchto dvou složek bude vygenerována maximální nároková částka na obnovu majetku pro daný rok.

## 4.2 Ekonomický model

Ekonomický model vypočítává základní sazbu nárokových prostředků na reinvestice do majetku s životností, ukončenou do 31. 12. 2015. Tato sazba je neměnná po celou dobu trvání smlouvy o SOHZ, tedy 10 let.

Do ekonomického modelu bude vždy doplněn majetek, pořízený v daném roce s uvedením pořizovací hodnoty a předpokládané životnosti v letech. Pro tento majetek pak bude model dále dopočítávat úpravy možných nárokových částek v následujících letech.

Dále bude v modelu doplňována celková částka, nároková Krajskou zdravotní, a.s. pro daný rok s případnou korekcí dle finančních možností Ústeckého kraje. Model kontroluje minimální a maximální možné výše každoročních příspěvků a v případě nedodržení limitů je uživatel upozorněn.

Ekonomický model je pouze základním nástrojem, určujícím výši finančních prostředků, ale stále je nutno k němu přiložit doplňující dokumenty a to v tom rozsahu, jaký je uveden ve spodní části základní přepočtové tabulky, konkrétně se jedná o písemnou žádost o přidělení finančních prostředků a vzhledem k vázanosti vypláceného příspěvku pouze na investiční výdaje také přehled, jaké investice budou v předmětném období z poskytovaného příspěvku hrazeny. Zmíněný přehled by měl rovněž obsahovat odůvodnění účelnosti a potřebnosti (nevyhnutelnosti) každého investičního výdaje.

Samostatně je zadáván příspěvek na tzv. mimořádné požadavky, kam budou spadat požadavky na investice, vedoucí k rozšíření služeb, poskytovaných v rámci SOHZ. Tyto investice model sleduje také, ale je nutné je doprovodit samostatným vysvětlením a měly by být také samostatně posuzovány při rozhodování o poskytnuté výši příspěvku. Obecně bude pro tyto výdaje používán výraz rozvojové investice.

Obecně doporučujeme, aby Krajská zdravotní, a.s. byla v rámci žádosti o Vyrovnávací platbu vždy nucena detailně odůvodnit jak potřebu každé jednotlivé rozvojové investice či (re)investice (obnova stávajícího majetku) vyšší než společnou dohodou stanovená mezní hodnota, a to nejen z hlediska její potřebnosti, resp. nutnosti, ale také z hlediska jejích budoucích výnosů a způsobu jejího (co neefektivnějšího) pořízení (výběrová řízení, srovnání s cenami substitutů apod.)

Ekonomický model také zohledňuje to, že mimořádné požadavky na rozvojové investice **nebudou** ovlivňovat celkový nárok na prostředky, nutné pro obnovu majetku.

Pokud dojde k nedočerpání částky na obnovu investic v daném roce, bude tato částka převedena do následujícího roku, kdy bude přičtena k běžnému nároku, vznikajícímu pro dané období. Převody jsou kumulativní.

Základní skladba ekonomického modelu je následující:

### 4.2.1 Majetek s ukončenou životností

Pro majetek s ukončenou životností k datu 31. 12. 2015 platí, že je stále v evidenci, je používán, ale byl účetně zcela odepsán a v následujících letech bude postupně vyřazován dle toho, jak končí jeho skutečná (morální) životnost. Celkový objem tohoto majetku činí 898 883 735 Kč a k datu

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

zpracování analýzy je stav životnosti již na hranici využitelnosti, a proto je nutné postupně přispět k jeho obnově.

Následující tabulka ilustruje, jakým způsobem je složena základní částka, potřebná na obnovu majetku alespoň v minimálním potřebném rozsahu.

**Majetek s ukončenou životností – přepoččet pro základní nárokovou částku**

Rok ukončení životnosti	Odpisová doba v letech	Požizovací cena v Kč
<b>2009</b>		
	2	87 026 276
<b>2010</b>		
	2	2 550 495
	3	27 910 576
<b>2011</b>		
	2	157 459
	3	191 825
	4	32 010 984
<b>2012</b>		
	3	7 648 597
	4	3 485 101
	5	93 596 522
<b>2013</b>		
	3	438 598
	4	8 816 821
	5	13 431 338
	6	430 515 091
<b>2014</b>		
	2	292 194
	4	3 170 385
	5	21 038 670
	6	5 191 202
	7	65 568 271
<b>2015</b>		
	2	40 757
	4	788 139
	5	24 207 871
	6	33 839 711
	7	1 019 738
	8	35 947 114
<b>Celkový součet</b>		<b>898 883 735</b>

Vzhledem k trvání smlouvy a vysokému objemu částky doporučuje zpracovatel konzervativní přístup formou postupného umořování a to tak, že bude každý rok trvání smlouvy účtována jako nároková částka 1/10 (jedna desetina) vypočtené potřeby na obnovu, konkrétně tedy 89 888 373,5 Kč ročně.

Jedná se o kompromisní řešení, zohledňující nejen aktuální stav a využitelnost majetku, ale také finanční možnosti majitele a investora, tedy Ústeckého kraje.

#### 4.2.2 Stávající majetek

K této sumě bude každý rok připočtena částka, vypočtená na základě samostatného ekonomického modelu, zohledňujícího jak postupné ukončování životnosti dalšího majetku v letech, nastávajících během trvání Smlouvy o SOHZ, tak i základní potřeby reinvestic nově pořizovaného majetku. Do modelu je samozřejmě vložen pouze majetek, pořízený do 31. 12. 2016, tedy je nutno ještě ošetřit další roky pořizování nového majetku.

#### 4.2.3 Nový majetek

Vzhledem k tomu, že během trvání smlouvy bude pořizován i zcela nový majetek, je nutno jej také zahrnout do ekonomického modelu, aby každý následující rok stále reflektoval skutečný stav. Toto je vyřešeno tak, že při vyplňování ekonomického modelu je do formuláře zahrnut také odkaz na vyplnění stavu nově pořízeného majetku. Model pak již dále automaticky přepočítává dopady do následujících let. Protože minimální odpisová doba majetku je stanovena na 2 roky, první dopady z majetku, pořízeného v roce 2017, se v modelu mohou projevit až od roku 2019.

#### 4.2.4 Shrnutí funkčnosti modelu

Ekonomický model, vytvořený pro účely financování Závazku služby v obecném hospodářském zájmu formou vyrovnávací platby na investiční potřeby Krajské zdravotní, a.s. obsahuje potřebná data do roku 2016 včetně s tím, že zpracovatel kladl důraz na žádoucí omezení pracnosti při jeho vyplňování na zcela nezbytnou minimální míru a bude ještě nadále spolupracovat na přípravě žádosti za rok 2017 tak, aby se na případu konkrétního roku připravily jak možné požadavky na úpravy, tak i případně odladily změny, které budou zástupci některé ze zúčastněných stran požadovat.

**Zpracovatel upozorňuje, že ekonomický model pouze stanovuje maximální limity prostředků na financování obnovy majetku, které může Ústecký kraj poskytnout Krajské zdravotní, a.s., aby nedošlo k porušení hospodářské soutěže a byl dodržen princip financování služby v obecném hospodářském zájmu. Skutečně poskytnutá částka je závislá čistě na rozhodnutí Ústeckého kraje.**

**V následujícím textu se na více místech objevuje výraz nárok, čímž je vždy míněn maximální možný nárok na financování obnovy majetku z hlediska pravidel SOHZ, ale nikoliv nárok automatický či dokonce vymahatelný. Skutečně poskytnutá částka má tedy stanoven pouze horní limit a její skutečná výše je odvislá od možností a vůle objednatele.**

Základní funkčnost modelu je následující:

Po zvolení roku, pro který je požadován příspěvek, dojde k načtení dat za příslušný rok, poté je nutno vybrat fázi (předběžná kalkulace nebo vyúčtování) následně je požadován manuální vstup – zadání nově pořízeného majetku v předcházejícím roce.

Model automaticky načte nárok na úhradu majetku, odepsaného před rokem 2016 (stabilní částka 89,888 mil. Kč), ke které přičítá nárok na obnovu části majetku, jehož životnost byla ukončena v posledním uzavřeném roce, před rokem podání žádosti o platbu. Od tohoto součtu je následně odečten zisk společnosti po zdanění (případně odhad zisku v případě, že ještě v době podání žádosti není dokončena uzávěrka) a výsledkem je celkový nárok na obnovu majetku pro příslušný rok.

Žadatel následně vyplní skutečnou požadovanou částku a v případě rozvojových investic vyplní také částku rozvojových investic. Veškeré ostatní části se počítají automaticky a model v dolní části uvádí, jaké další přílohy je nutno doložit pro příslušnou fázi.

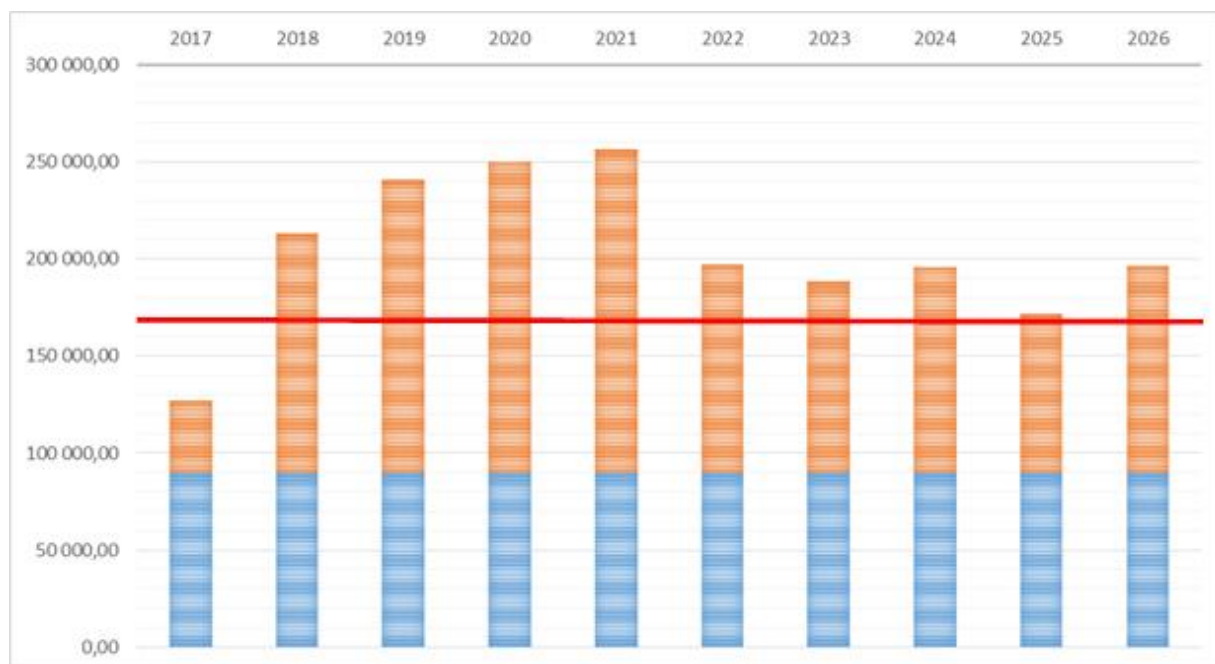
Podrobný manuál modelu je uveden v samostatném dokumentu.

#### 4.2.5 Přehled základních sazeb nároků ze stávajícího majetku

Následující graf uvádí přehled již známých nároků, které vyplývají z údajů v ekonomickém modelu pro každý rok trvání smlouvy.

Modře je označena základní sazba pro majetek, odepсанý do 31. 12. 2015 (viz kapitola 4.2.1) a červeně pohyblivá složka, mění se každý rok, v závislosti na odepсанém majetku ke konci roku předchozího, počínaje datem 31. 12. 2016 (pro rok 2017).

Údaje jsou uvedeny v tis. Kč a červenou čarou je označena hranice 170 000 tis. (170 mil.) Kč



Rozkolísanost výše nároků v jednotlivých letech vyplývá z vazby na ukončování životnosti majetku, kdy právě od roku 2018 dochází k velkému nárůstu objemu majetku, jehož životnost končí. Naopak po ukončení desetiletého období v roce 2026 bude docházet k poklesu dle stávajících hodnot majetku, ale je nutno si uvědomit, že tento pokles bude zmírněn, případně zcela eliminován nákupy nového majetku s datem pořízení po 1. 1. 2017, který nemohl být do modelu zanesen (a bude vyplňován průběžně během přípravy žádostí a vyúčtování v rámci standardního využívání modelu v rámci SOHZ).

Pro úplnost je níže v tabulkové formě uvedena výše příspěvků v rozdělení na pevnou a pohyblivou složku v každém roce, tentokrát v Kč.

Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.  
ANALYTICKÁ ČÁST

Rok	pevná složka	pohyblivá složka	celkem
2017	89 888 373,45	37 070 950,51	126 959 323,96
2018	89 888 373,45	123 255 268,29	213 143 641,74
2019	89 888 373,45	150 733 871,52	240 622 244,97
2020	89 888 373,45	160 454 214,96	250 342 588,42
2021	89 888 373,45	166 625 773,90	256 514 147,35
2022	89 888 373,45	107 334 138,06	197 222 511,51
2023	89 888 373,45	98 562 004,01	188 450 377,46
2024	89 888 373,45	105 777 633,73	195 666 007,18
2025	89 888 373,45	81 827 723,35	171 716 096,80
2026	89 888 373,45	106 567 675,78	196 456 049,23
<b>Celkem</b>	<b>898 883 734,52</b>	<b>1 138 209 254,11</b>	<b>2 037 092 988,63</b>

K těmto údajům se bude přičítat částka na obnovu nově pořizovaného majetku v souladu s kapitolou 4.2.3, tu není možno nyní stanovit a bude záviset na investičních aktivitách Krajské zdravotní, a.s.

#### 4.2.6 Vysvětlení k odečtu zisku

Pokud je zisk po zdanění používán k úhradě ztráty minulých let, není nutné jej současně využít i na snížení nároku na obnovu majetku se zohledněním úhrady ztráty. V případě, že se počítá s úhradou ztráty minulých let, bude do ekonomického modelu započten zisk až po odečtení úhrad ztráty minulých let. V okamžiku, kdy ztráta minulých let již bude plně sanována, bude do ekonomického modelu zisk započten v plné výši.

Zisk bude odečítán i v případě, že nebude použit na obnovu majetku, ale například pro tvorbu rezervního fondu, neboť v tom případě se de facto bude jednat pouze o odložení výdajů na obnovu a to vzhledem k tomu, že jiné využití zisku se nepředpokládá – Ústecký kraj jako jediný akcionář nevyžaduje vyplácení dividend a naopak je požadováno, aby veškerý vytvořený zisk byl investován zpět do rozvoje Krajské zdravotní, a.s.

Samostatným tématem je zisk z hospodářské činnosti. Vzhledem k tomu, že nelze vyloučit (resp. se tak na základě naší analýzy děje poměrně běžně), že zisk z tzv. hospodářské činnosti Krajské zdravotní a.s. (tj. z činností, které nejsou financovány v rámci SOHZ, a které jsou poskytovány na komerční bázi) je částečně vytvářen i díky či za užití majetku, který má primárně sloužit k poskytování SOHZ (např. budovy), nelze tento zisk z hospodářské činnosti (bez poměrně složitých výpočtů) oddělit od výsledku hospodaření z činností, souvisejících s výkonem služby v obecném hospodářském zájmu. Z tohoto tedy vyplývá, že pokud KZAS vytvoří v běžném účetním období jakýkoliv zisk nelze jen bez složitých úprav a výpočtů přičítat pouze realizaci tzv. hospodářských činností. Proto z opatrnosti, abychom vyloučili riziko vzniku nezákonné veřejné podpory spočívající ve skrytém kofinancování oborů či činností nespádajících pod SOHZ právě z vyrovnávací platby, doporučujeme jakýkoliv vytvořený zisk za účetní období odečítat od nároku na vyrovnávací platbu následujícího roku.

Ostatně toto koresponduje i účelem existence KZAS tak jak je vnímán jediným akcionářem KZAS, tj. Ústeckým krajem. Kraj (což vyplývá dokonce ze stanov KZAS) nemá zájem získávat jakýkoliv profit z hospodaření KZAS prostřednictvím dividend a nemá tedy ani zájem na vytváření hospodářského zisku KZAS. Pokud je tento vytvořen (ať už hospodářskou činností, nebo i neočekávaným dobrým hospodařením v rámci SOHZ) měl by být primárně reinvestován do oborů SOHZ.



**Příklad:**

Nárok na obnovu v roce [X]: 150 000 Kč

Zisk po zdanění v roce [X-1]: 3000 Kč

Neuhrazená ztráta minulých let: 1800 Kč

Zisk po zdanění, vstupující do modelu: 1200 Kč (1800 Kč bylo použito na úhradu ztráty minulých let)

Skutečný nárok na příspěvek na obnovu majetku v roce [X]: 150 000 – 1200 = **148 800 Kč**

#### 4.2.7 Převod nároku, nevyužitého v daném roce

Pokud dojde k situaci, že se nárok na obnovu majetku v příslušném roce nepodaří vyčerpat, je zbývající částka uvedena v řádku XII ekonomického modelu.

O tuto částku je následně možné navýšit nárok na vyrovnávací platbu v následujícím roce a tedy dočerpat, samozřejmě za předpokladu, že nerealizovaná část investice bude v následujícím období realizována. Tato nerealizovaná část investice ovšem nebude zahrnuta do nároků na obnovu v následujícím roce (varianta 1), neboť v takovém případě by de facto k „dvojitému“ financování nerealizované investice.

**Upozornění:** Jedná se výhradně o převod možných nároků, nikoliv převod skutečných či účetních finančních prostředků!

Není však vyloučeno, že část nespotebovaných finančních prostředků na konkrétní (obnovovací) investiční akci bude v běžném roce použita na financování nenadálých investic do majetku používaného pro SOHZ, které nebyly zahrnuty (zejména z důvodu jejich obtížné predikovatelnosti) do výpočtu vyrovnávací platby za běžné období. Jedná se například o náklady na obnovu majetku poškozeného / vyřazeného z provozu v důsledku havárie apod. O této změně účelu užití finančních prostředků pak bude muset být Ústecký kraj v souladu se Smlouvou řádně ze strany KZAS informován.

**Příklad**

**Varianta 1 – převod nevyčerpaných prostředků**

Nárok na obnovu v roce [X]: 150 000 Kč

Z celkového nároku 150 000 Kč bylo Krajskou zdravotní využito 125 000 Kč a nebylo využito 25 000 Kč.

V roce [X+1] činí základní nárok na příspěvek na obnovu 145 000 Kč (bez započtení části investice, která měla být původně realizována v roce X, nicméně ve finančním vyjádření bude dokončena až v roce X+1 s finanční náročností 25 000 Kč), ale tento nárok je dále navýšen o nevyužitý nárok z předchozího roku ve výši 25 000 Kč, celkový nárok na příspěvek (vyrovnávací platbu určenou na obnovu majetku KZAS) tedy činí 170 000 Kč.

**Varianta 2 – spotřeba nevyužitých prostředků na jiné investiční (obnovovací) výdaje v roce [X]:**

Nárok na obnovu v roce [X]: 150 000 Kč

Z celkového nároku 150 000 Kč bylo Krajskou zdravotní využito 125 000 Kč a nebylo využito 25 000 Kč.

V roce [X] však vznikly další nenadálé výdaje spočívající v investici do majetku financovaného v rámci SOHZ ve výši 25 000 Kč. Na tyto nenadálé výdaje budou, za předpokladu předchozího oznámení Kraji v souladu se Smlouvou, použity výše zmíněné nevyužité finanční prostředky.

Pokud se ovšem bude jednat o nenadálý investiční výdaj, který je pokryt pojištěním majetku (typicky živelní pohroma), je nutno primárně využít pojistné plnění a pokud toto plnění na pořízení majetku nebude postačovat, teprve poté využít variantu plnění z příspěvku na SOHZ.



#### 4.2.8 Náhradní investice

V případě, že dojde k situaci, kdy se nepodaří vyčerpat zálohové prostředky na předem plánované (a v rámci zálohové žádosti nahlášené) investice, je možné zvolit náhradní řešení, které spočívá ve využití investičních prostředků na jiné investiční výdaje, které také splňují požadavky na infrastrukturu pro výkon SOHZ.

Předchozí příklad řešil variantu tzv. nečekaných investic, vzniklých například živelní pohromou, havárií zařízení apod. V rámci modelu (a tedy i smlouvy) je možno využívat také systém plánovaných náhradních investic.

Tyto investice budou zahrnuty jako tzv. seznam náhradních investic v rámci předběžné (zálohové) žádosti a v případě, že během roku budou využity, bude nutno v rámci vyúčtování poskytnout i přehled realizovaných náhradních investic.

##### **Příklad:**

Zahájeny stavební úpravy operačních sálů za celkem 120 000 Kč, předpokládaná doba realizace 18 měsíců.

V roce [X] bylo na průběžné úhrady stavebních prací zapláceno 70 000 Kč, zbývajících 50 000 Kč se nepodařilo navzdory původním plánům vyčerpat (stavba se o půl roku zpozdila).

V seznamu náhradních investic pro SOHZ bylo ale kromě jiného uvedeno pořízení nového EEG za 45 000 Kč. Tento přístroj se podařilo zakoupit a nevyčerpaná částka tedy činí pouze 5 000 Kč a ta bude moci být převedena do nároku za rok [X+1].

#### 4.2.9 Obnova majetku, řešená ve více kalendářních obdobích

Může nastat situace, že ačkoliv výdaje na majetek probíhají ve dvou či více letech, typicky se jedná o stavební výdaje, případně nákupy náročnějšího vybavení, sestávající z kombinace zálohových a vyúčtovacích faktur. Pro tento případ je samozřejmě aplikovatelný základní princip, uvedený v kapitole 4. 1. (třetí odrážka), tedy že „Částka, přidělená v rámci této platby, musí být použita výhradně na **výdaje, spojené s pořízením** investičního majetku“. Jinými slovy, není nutné majetek zařadit do užívání v příslušném roce, ale jakékoliv náklady, spojené s jeho pořízením, jsou automaticky zahrnuty do správně zúčtovaných nákladů v příslušném roce.

##### **Příklad:**

Zahájeny stavební úpravy pavilonu za celkem 180 000 Kč, předpokládaná doba realizace 18 měsíců.

V roce [X] bylo na průběžné úhrady stavebních prací zapláceno 125 000 Kč, zbývajících 55 000 Kč bude uhrazeno v roce [X+1].

Částka 125 000 Kč bude zúčtovatelná jako výdaj na pořízení investičního majetku v roce [X].

Částka 55 000 Kč bude zúčtovatelná jako výdaj na pořízení investičního majetku v roce [X+1].

V roce [X+1] bude celková částka 180 000 Kč zanesena do účetnictví například jako technické zhodnocení majetku a takto bude předložena jako dodatečný doklad k vyúčtování roku [X] a roku [X+1].

#### 4.2.10 Rozvojové investice a jejich kofinancování ze strany Ústeckého kraje – dílčí analýza možných přístupů a konečné doporučení

Na základě jednání se zástupci KZAS a Ústeckého kraje byl vznesen požadavek na analýzu realizace **rozvojových investic** (tj. investic nákup majetku, který sice přímo nenavazuje na již odepsaný majetek

(resp. jej nenahrazuje), ale jehož pomocí dochází k rozšiřování/ změny struktury již fungujících služeb, poskytovaných KZAS (a současně slouží pro poskytování SOHZ) a zcela **nových investic** (tj. nákup zcela nového majetku, díky němuž dojde k poskytování nové služby bez návaznosti na stávající výkony a tedy mimo SOHZ – pokud nová služba nebude včleněna) prostřednictvím zvýšení základního kapitálu KZAS, a to ve výši odpovídající výši investice, resp. podílu „vlastních zdrojů KZAS“ na výši této investice (např. v případě, že převážná část majetku je pořízena z dotace, kterou neposkytuje Ústecký kraj).

Takové kapitálové injekce (zvýšení základního kapitálu) musí být realizované v souladu s pravidly veřejné podpory. V této souvislosti je tedy nutné zdůraznit, že soulad s pravidly veřejné podpory by měl být zkoumán v každém jednotlivém případě a nelze tedy obecně uzavřít, že zvýšení základního kapitálu KZAS za účelem financování rozvojových, případně nových investic je či není v souladu s pravidly veřejné podpory. V každém konkrétním případě je tedy nutné zkoumat, zda uvažovaný kapitálový transfer (je nepodstatné, zda se jedná o zvýšení základního kapitálu, nebo vklad do vlastního kapitálu mimo základní kapitál)

- (i) nenaplnuje všechny 4 znaky zakázané veřejné podpory, tj. a) transfer veřejných prostředků (tento znak bude naplněn vždy), b) zvýhodnění podniku či odvětví, c) narušení či hrozba narušení hospodářské soutěže na relevantním trhu a konečně d) existence (negativního) vlivu na obchod mezi členskými státy EU; anebo
- (ii) může být ten učiněn v souladu s doktrínou „soukromého investora“; v takovém případě se vůbec o veřejnou podporu (ať legální či nelegální) nejedná

Pokud má být kapitálový transfer v souladu s doktrínou soukromého investora, tak musí být prokázáno, že „investice“ Kraje (tj. částka zvýšení základního kapitálu / vlastního kapitálu) bude pro Kraj rentabilní, tj. že přinese Kraji zisk, či jiné přínosy, které by byly akceptovatelné pro soukromého investora jako např. posílení tržní pozice, strategickou výhodou oproti konkurentů apod.; předmětné přínosy by měly být ekonomického rázu, nikoliv specifické „přínosy“, které pro Kraj pro Kraj jako veřejnoprávní korporaci mohou z jakýchkoliv investic do zdravotnických zařízení na území Kraje vyplývat (např. zvýšení dostupnosti kvalitní lékařské péče občanům Kraje), nicméně které nejsou a nemohou být relevantními přínosy pro „soukromého“ a své partikulární zájmy sledujícího investora.

Existují i další poměrně významné faktory, které obecně atraktivitu zvýšení základního kapitálu KZAS peněžitým vkladem pro Kraj snižují. Vzhledem k tomu, že stanovy KZAS vylučují výplatu dividend, lze reálné ekonomické přínosy pro Kraj de facto zúžit na zvýšení hodnoty majetku KZAS, resp. hodnoty akcií KZAS, které Kraj vlastní (kvantifikace tohoto přínosu však zřejmě bude muset být odvozena od klasických metod hodnocení rentability investice jako je výpočet čisté současné hodnoty investice a vnitřního výnosového procenta). V této souvislosti však je třeba upozornit na skutečnost, že i významné zvýšení vypočtené hodnoty majetku či akcií KZAS může být pro poměrně irelevantní, neb Kraj nehodlá podle našich informací minimálně ve střednědobém horizontu své akcie KZAS komukoliv prodávat, takže jakékoliv zvýšení jejich tržní hodnoty bude mít pro Kraj pouze velmi omezený přínos.

Pro doporučení stran možnosti užití zvýšení základního kapitálu KZAS jakožto možné formy umožnění rozvojových či nových investic je nutné odpovědět na následující otázky:

- Lze zvýšení základního kapitálu KZAS užít jako formu financování rozvojových investic v rámci navrženého modelu financování SOHZ?

Dle našeho názoru nikoliv, neboť tato forma financování je nekompatibilní s několika požadavky, které vyplývají z komunitárních norem financování SOHZ – v rámci procesu zvýšení základního kapitálu neexistují mechanismy, které by zajišťovaly bezproblémové vrácení „nadměrné vyrovnávací platby“ (snížení ZK je jednak velmi administrativně komplikované a jeho užití s výplatou částky odpovídající snížení ZK akcionáři ze zákona velmi omezené) a kontrolu a ex post vyúčtování správného řádného a účelového užití částky odpovídající zvýšení ZK. Je tedy nutné uzavřít, že zvýšení ZK jako forma financování SOHZ je nevyhovující.

- Lze zvýšení základního kapitálu užít pro financování rozvojových investic mimo navržený model financování SOHZ?

Takové užití nelze vyloučit, samozřejmě za předpokladu, že takové zvýšení ZK bude realizováno na základě řádné ekonomické analýzy v souladu s doktrínou soukromého investora.

Užití této metody financování však přesto nedoporučujeme, a to z následujících důvodů:

- ✓ Celý model financování SOHZ navržený na základě této analýzy stojí na základním předpokladu, který byl zjištěn/ ověřen touto analýzou: Hospodaření KZAS v rámci SOHZ je skrytě ztrátové, neb nezajišťuje ani reprodukci a obnovy stávajícího majetku KZAS. Pokud bude ve větší než výjimečné míře užívána metoda zvýšení ZK KZAS pro pořízení majetku, které bude užíván pro poskytování SOHZ (i když se nebude jednat o obnovovací investici, nýbrž investici rozvojovou), budou zpochybněn zmíněný základní předpoklad, na kterém je navržený model financování SOHZ založen. Pokud totiž na základě příslušné ekonomické analýzy bude dovozeno, že investice financovaná formou zvýšení ZK je ekonomicky rentabilní, bude možno dovozovat, že provoz, v rámci něhož bude investice realizována, není rovněž prodělečný. V takové situaci však celkové závěry této naší analýzy, na základě níž by měla být uzavřena Smlouva a základě níž byl měl být realizován celý systém financování SOHZ, mohou být / budou zpochybněny, neb nelze vyloučit minimálně to, že „jeden“ rentabilní provoz v rámci KZAS (zjištěný na základě analýzy „soukromého“ investora) může zapříčít ziskání rentability celé části závodu KZAS, která má poskytovat SOHZ (v takovém případě by neměla být žádná vyrovnávací platba vyplácena) – v takové situaci by zřejmě bylo nutné vždy analýzu „rentability“ celé KZAS zaktualizovat, aby bylo potvrzeno, zda je dále možné investice KZAS kofinancovat za podmínek Rozhodnutí;
- ✓ Užití finančních prostředků alokovaných v rámci zvýšení základního kapitálu je rovněž mnohem méně transparentní než v případě využití mechanismů financování navržených pro financování obnovovacích investic (viz výše); zvýšení základního kapitálu totiž nezajišťuje žádné právo kontroly správnosti a účelnosti (efektivity) užití svěřených finančních prostředků
- ✓ Je takřka vyloučeno vrácení nevyužitých finančních prostředků (viz výše)
- ✓ Celý proces zvýšení ZK a s tím spojená nutnost realizovat příslušné komplexní ekonomické analýzy ověřující možnost podřazení pod doktrínu soukromého investora zvyšují (ve srovnání s užitím mechanismů navržených pro financování obnovovacích investic) administrativní a finanční náročnost celého procesu
- ✓ Užití doktríny soukromého investora je obecně z pohledu možného dodržení pravidel veřejné podpory více rizikové než navržený model pro financování obnovovacích investic, neb rentabilita investice je počítána ex ante a je tedy nutné tedy ekonomickou analýzu opřít o kvalifikované odhady vývoje příslušných ekonomických veličin v rámci KZAS. Již tento fakt samozřejmě poměrně zvyšuje riziko „chybného“ výběru odhadovaných parametrů výpočtu rentability investice. Nelze rovněž vyloučit, že se strany Komise by pak aplikovatelnost modelu soukromého investora mohla být zpochybněna ex post, pokud by se prokázalo, že

chybný vývěř či určení parametrů výpočtu rentability investice byl způsoben minimálně nedbalostí zpracovatele příslušné analýzy. V takových případech nelze vyloučit pozdější rozhodnutí Komise o nezákonnosti příslušné veřejné podpory a povinnosti KZAS tuto podporu vrátit.

**S ohledem na výše uvedené tedy zvýšení ZK při financování rozvojových investic do majetku užívaného v rámci poskytování SOHZ doporučujeme užívat pouze výjimečně (např. v případě nepeněžitého vkladu majetku do ZK / VK – například vkladu nového závodu (nemocnice) do KZAS) a užívat i pro rozvojové investice metody, které jsou navrženy pro investice obnovovací (viz výše – zejména kap. 4.2.7 a 4.2.8). Ostatně jsme přesvědčení, že v mnoha případech určení, zda ta či ona investice je investicí rozvojovou či obnovovací bude velmi obtížné a diskutabilní. Proto bychom pro financování obou těchto (velmi prolnutých typů investic) doporučujeme užití stejné metody.**

#### 4.2.11 Vazba na prostředky kraje

Považujeme za nutné upřesnit, že prostředky na obnovu a pořízení investičního majetku Krajské zdravotní, a.s. řeší pouze konečný účel vynaložených výdajů, nikoliv jejich zdroj.

Z hlediska ekonomického modelu není podstatné, zda se jedná o prostředky ze schváleného rozpočtu či využití výsledků hospodaření kraje, případně jiné zdroje financování. Rozhodnutí o skladbě zdrojů pro financování nároků, vzešlých ze smlouvy o SOHZ a souvisejícího ekonomického modelu je výhradně v kompetenci Ústeckého kraje.

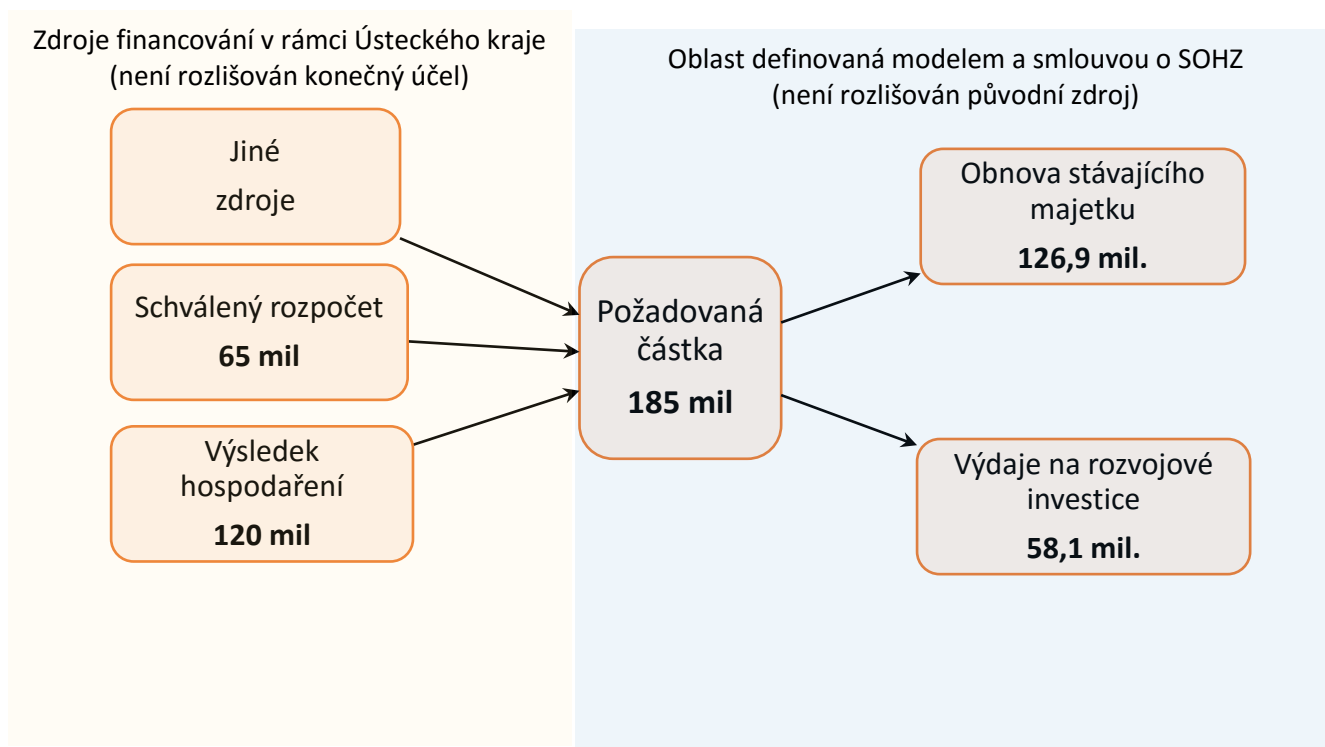
#### 4.2.12 Řešení pro rok 2017

Pro rok 2017 je stanoven ekonomickým modelem maximální příspěvek na obnovu stávajícího majetku ve výši 126 959 323,96 Kč. Tato částka je přímo nárokovatelná na základě dostupných dat o majetku společnosti Krajská zdravotní, a.s.

Pokud Krajská zdravotní a.s. nárokuje vyšší částku, je nutno jí rozdělit na výdaje na obnovu majetku (do výše uvedeného limitu) a na rozvojové investice (bez stanoveného limitu).

Pro účely určení nároku není podstatné, jaká část pochází ze schváleného rozpočtu kraje a jaká část je z výsledku hospodaření kraje.

**Bližší specifikace procesu:**



**Příklad:**

V případě, že z částky 185 mil bude například 95 mil. rozvojových investic, bude výsledek následující:  
95 mil. bude nárok na výdaje na rozvojové investice  
90 mil. bude nárok na výdaje na obnovu investic  
36,9 mil. z nároku na obnovu investic nebylo nárokováno, a tedy lze tento nárok využít v roce 2018.

Požadované částky jsou pouze příkladem, byly použity pro ilustraci procesu, který zůstává neměnný po celou dobu trvání smlouvy, skutečné sumy se mohou lišit

## 5 Legislativní zdroje

- Rozsudek Evropského soudního dvora C-280/00, Altmark Trans GmbH.
- Rozhodnutí Komise 2005/842 ze dne 28. listopadu 2005 o použití čl. 86 odst. 2 Smlouvy o ES na státní podporu ve formě vyrovnávací platby za závazek veřejné služby poskytované určitým podnikům pověřeným poskytováním služeb obecného hospodářského zájmu (OJ, L 312, 29. 11. 2005, s. 67-73).
- Rámec Společenství 2005/C297/04 pro státní podporu ve formě vyrovnávací platby za závazek veřejné služby (OJ, C297, 29. 11. 2005, s. 4-7).
- Směrnice Komise 2006/111/ES ze dne 16. listopadu 2006 o zprůhlednění finančních vztahů mezi členskými státy a veřejnými podniky a o finanční průhlednosti uvnitř jednotlivých podniků (OJ L 318, 17. 11. 2006, s. 17-25).
- Sdělení Komise: Konzultace týkající se akce Společenství v oblasti zdravotnických služeb (ze dne 26. září 2006, SEC (2006) 1195/4).
- Kvalitativní rámec pro SOHZ (ze dne 20. 12. 2011 COM (2011) 900 F).
- Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a výboru regionů (ze dne 23. 3. 2011 COM (2011) 146 F).
- Pracovní dokument Evropské komise: Uplatňování pravidel veřejné podpory EU týkající se SOHZ od roku 2005 a výsledky veřejných konzultací (ze dne 23. 3. 2011 SEC (2011) 397).
- Sdělení Komise 2012/C 8/02 o použití pravidel Evropské unie v oblasti státní podpory na vyrovnávací platbu udělenou za poskytování služeb obecného hospodářského zájmu (OJ C8, 11. 1. 2012, s. 4-14).
- Rozhodnutí Komise 2012/21/EU o použití čl. 106 odst. 2 Smlouvy o fungování Evropské unie na státní podporu ve formě vyrovnávací platby za závazek veřejné služby udělené určitým podnikům pověřeným poskytováním služeb obecného hospodářského zájmu (OJ L7, 11. 1. 2012, s. 3-10).
- Rámec Evropské unie 2012/C 8/03 pro státní podporu ve formě vyrovnávací platby za závazek veřejné služby (OJ C8, 11. 1. 2012, s. 15-22).

# Požadavek na přidělení finančních prostředků z rozpočtu Ústeckého kraje

Model výpočtu stanovení maximální výše úhrad z titulu výkonu Služby v obecném hospodářském zájmu			
pro smlouvu v trvání 10 let, od roku 2017 žlutě jsou podbarveny buňky, vyžadující manuální vstup buňky vyplňujte v pořadí, daným římskými číslicemi			
č.	Položka		Poznámka/vysvětlivka
I	Aktuální rok pro stanovení výše úhrady	2018	vyberte ze seznamu
II	Typ dokumentace	předběžná kalkulace	
<b>Hodnota v Kč</b>			
III	Základní sazba pro majetek odepsaný před r. 2015	89 888 373,45	nároková částka pro obnovu zastaralého majetku
IV	Přepočet nároku dle ukončené životnosti k roku 2017	123 255 278,29	jedná se o rok, předcházející roku, pro který je kalkulován nárok
V	Zadání nového majetku, pořízeného v roce 2017		
VI	Fixní základní položka nároku	89 888 373,45	fixní složka - zahrnuta automaticky vždy v každém roce až do vyčerpání v roce 2021
VII	Odhadovaný zisk po zdanění za rok 2017	10,00	tato částka je automaticky odečítána z maximálního nároku pro následující rok
VIII	Maximální nárok na financování obnovy majetku v roce 2018	213 143 641,74	součet nároků po odečtení zisku po zdanění
IX	Požadováno na obnovu majetku pro rok 2018	126 959 323,00	příspěvek na obnovu stávajícího majetku, nutno doložit výčtem obnovovaného majetku
X	Mimořádné požadavky pro rok 2018 (rozvojové investice)	58 100 000,00	požadavek na příspěvek na rozšíření investičního majetku, nesouvisející s amortizací stávajícího majetku,
XI	Celková částka maximálního nároku	185 059 323,00	konečný součet všech částek, nárokovaných KZ, a.s. pro daný rok
XII	Rozdíl mezi maximálním nárokem a skutečně vyplacenou platbou za rok 2018	86 184 318,00	nevyužitý nárok lze převést do následujícího roku na základě dohody s objednatelem
XIII	<b>Příložené dokumenty:</b> Písemná žádost o příspěvek pro rok 2018 Seznam možných náhradních investic Návrh využití příspěvku s přehledem obnovovaných investic Byl nárokován příspěvek na nový majetek, nutno doložit zdůvodnění potřebnosti pro poskytování zdravotních služeb v režimu SOHZ		

Za Krajskou zdravotní, a.s. předložil

Dne 28.3.2017 v Ústí nad Labem

Za Ústecký kraj zkontroloval

.....

.....

# Požadavek na přidělení finančních prostředků z rozpočtu Ústeckého kraje

Model výpočtu stanovení maximální výše úhrad z titulu výkonu Služby v obecném hospodářském zájmu			
pro smlouvu v trvání 10 let, od roku 2017 žlutě jsou podbarveny buňky, vyžadující manuální vstup buňky vyplňujte v pořadí, daným římskými číslicemi			
č.	Položka		Poznámka/vysvětlivka
I	Aktuální rok pro stanovení výše úhrady	2018	vyberte ze seznamu
II	Typ dokumentace	předběžná kalkulace	
		<b>Hodnota v Kč</b>	
III	Základní sazba pro majetek odepsaný před r. 2015	89 888 373,45	nároková částka pro obnovu zastaralého majetku
IV	Přepočet nároku dle ukončené životnosti k roku 2017	123 255 278,29	jedná se o rok, předcházející roku, pro který je kalkulován nárok
V	Zadání nového majetku, pořízeného v roce 2017		
VI	Fixní základní položka nároku	89 888 373,45	fixní složka - zahrnuta automaticky vždy v každém roce až do vyčerpání v roce 2021
VII	Odhadovaný zisk po zdanění za rok 2017	10,00	tato částka je automaticky odečítána z maximálního nároku pro následující rok
VIII	Maximální nárok na financování obnovy majetku v roce 2018	213 143 641,74	součet nároků po odečtení zisku po zdanění
IX	Požadováno na obnovu majetku pro rok 2018	126 959 323,00	příspěvek na obnovu stávajícího majetku, nutno doložit výčtem obnovovaného majetku
X	Mimořádné požadavky pro rok 2018 (rozvojové investice)	-	požadavek na příspěvek na rozšíření investičního majetku, nesouvisející s amortizací stávajícího majetku,
XI	Celková částka maximálního nároku	126 959 323,00	konečný součet všech částek, nárokových KZ, a.s. pro daný rok
XII	Rozdíl mezi maximálním nárokem a skutečně vyplacenou platbou za rok 2018	86 184 318,00	nevyužitý nárok lze převést do následujícího roku na základě dohody s objednatelem
XIII	Příložené dokumenty: Písemná žádost o příspěvek pro rok 2018 Seznam možných náhradních investic Návrh využití příspěvku s přehledem obnovovaných investic		

Za Krajskou zdravotní, a.s. předložil

Dne 28.3.2017 v Ústí nad Labem

Za Ústecký kraj zkontroloval

.....

.....



# Příloha č. 3 – Ekonomický model – komentář a manuál

## 1 Všeobecný komentář

Ekonomický model slouží k ověření a stanovení objemu každoroční podpory ve smyslu příspěvku na investiční výdaje společnosti Krajská zdravotní, a.s.

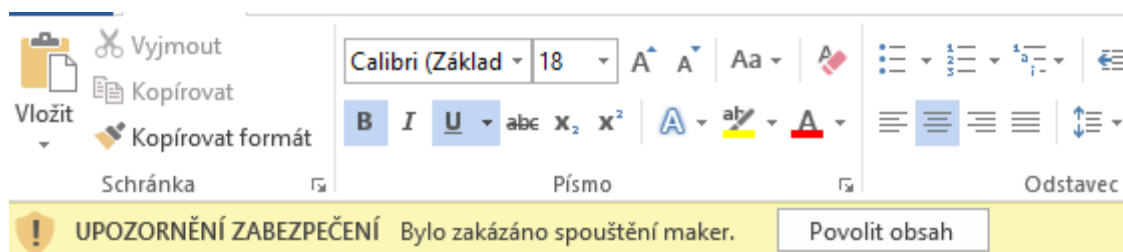
Tento model je přílohou Smlouvy o poskytování veřejné služby a podmínkách poskytnutí vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby a slouží jako základní podklad pro výpočet nároku na vyrovnávací platbu. Model je současně i přílohou hlavního dokumentu pod jménem „Vyhodnocení systému financování investičních potřeb společnosti Krajská zdravotní, a.s.“, zpracovaného jako součást dlouhodobé a udržitelné koncepce řešení služby v obecném hospodářském zájmu pro oblast zdravotnictví.

Podstatou ekonomického modelu je formalizace a sjednocení podoby požadavků společnosti Krajská zdravotní, a.s. do každoročně shodné a tedy v časové řadě srovnatelné podoby a současně položení základů pro postupné obnovení a zlepšení stavu majetku, který je v současnosti využíván pro výkon Služby v obecném hospodářském zájmu, konkrétně oblast zdravotních služeb.

**Zpracovatel upozorňuje, že ekonomický model pouze stanovuje maximální limity prostředků na financování obnovy majetku, které může Ústecký kraj poskytnout Krajské zdravotní, a.s., aby nedošlo k porušení hospodářské soutěže a byl dodržen princip financování služby v obecném hospodářském zájmu. Skutečně poskytnutá částka je závislá čistě na rozhodnutí Ústeckého kraje.**

**Pokud je kdekoliv v textu či v samotném modelu použit výraz nárok, je tím vždy míněn maximální možný nárok na financování obnovy majetku z hlediska pravidel SOHZ, ale nikoliv nárok automatický či dokonce vymahatelný. Skutečně poskytnutá částka má tedy stanoven pouze horní limit a její skutečná výše je odvislá od možností a vůle objednatele.**

*Model v podobě excelového souboru s použitím maker (tj. formát .xslm) vyžaduje po spuštění povolit využívání maker (žlutá lišta nad hlavním pracovním prostorem, viz snímek obrazovky níže), jinak nebude korektně fungovat.*



Po kliknutí na tlačítko „Povolit obsah“ lze pokračovat v modelu dále.

## 2 Základní metodický postup pro využití modelu

Základní metodický postup pro financování v režimu SOHZ za využití ekonomického modelu je následující:

1. ÚK vyzve KZAS k předložení požadavků na financování pro příslušný rok
2. KZAS zpracuje podklady k financování a požadované částky na obnovovací a rozvojové investice
3. V případě, že požadavek na investice překračuje limity stanovené modelem, je v kompetenci KZAS zvolit, kterou investici odloží do následujícího období
4. K vyplněnému modelu KZAS přiloží požadované dokumenty, tedy návrh využití příspěvku s přehledem obnovovaných investic a v případě, že byl nárokován příspěvek na nový majetek, musí KZAS doložit zdůvodnění potřeby pro poskytování zdravotních služeb v režimu SOHZ
5. Jako samostatný dokument bude předložen seznam náhradních investic, případně investiční plán na víceleté období
6. Požadavek na financování bude předložen k projednání Radě/Zastupitelstvu kraje v souladu s kompetencemi
7. Po schválení ze strany ÚK budou požadované prostředky převedeny na účet KZAS. Poskytnuté prostředky zůstávají zálohou až do schválení vyúčtování.
8. Během příslušného roku bude KZAS postupně využívat finanční prostředky na pořízení investičního majetku a to ve struktuře, kterou uvedla v žádosti na začátku roku
9. V případě, že financování nebude čerpáno dle původního plánu, je povinností KZAS oznámit tyto změny ÚK, který se vyjádří, zda je možno místo původní investice realizovat investici náhradní.
10. Po skončení příslušného roku bude předloženo vyúčtování poskytnuté zálohy, jehož přílohou bude Přehled výdajů na příslušný investiční majetek a doklady o zařazení pořízeného majetku.
11. Po schválení vyúčtování bude investiční dotace schválena a je možno ji přeúčtovat ze záloh na konečné dotační účty.

## 3 Vlastní vyplnění modelu: List Model k přepočtu

Tento list obsahuje všechny podstatné údaje, potřebné k přípravě žádosti o vyrovnávací platbu na investiční výdaje a současně slouží jako krycí list k celé žádosti. **Vyplňování modelu začínejte vždy zadáním roku v tomto listu!**

Pro přehlednost a rychlejší orientaci je každý podstatný řádek očíslován římskými číslicemi, aby nedocházelo k záměnam číslování tabulky se základním číslováním řádků v MS Excel. Následuje komentář ke každému řádku:

## **I. ROK**

Tento řádek vyžaduje manuální vstup, je zde nutno z rozevíracího seznamu vybrat rok, pro který je požadován příspěvek. V dalším textu je vybraný rok označován jako rok X.

## **II. Typ dokumentace**

Tento řádek vyžaduje manuální vstup, zde je nutno zvolit, zda se jedná o předběžnou žádost, předkládanou obvykle na začátku roku, anebo o konečné vyúčtování, předkládané ke konci roku. Podle volby se pak upraví další části modelu. Jinými slovy, zde se volí fáze žádosti.

## **III. Základní sazba pro majetek odepsaný před rokem 2015**

Jedná se o informační řádek, zobrazující základní sazbu, kterou je postupně umořován vnitřní dluh KZ, a.s. ve smyslu obnovy staršího, již odepsaného majetku. Základní sazba činí **89 888 373** Kč ročně.

## **IV. Přepočet nároku dle ukončené životnosti k roku [X – 1]**

V tomto řádku se objevuje přepočet nároku na obnovu majetku, jehož životnost skončila v roce, předcházejícím roku podání žádosti o příspěvek. Tato částka se mění každý rok a je součtem jak nároku na úhradu staršího majetku, jehož životnost skončila v příslušném roce, tak i majetku nového, který je zadáván dodatečně do listu „Nový majetek.“

## **V. Zadání nového majetku, pořízeného v roce [X-1]**

Počáteční hodnota (tedy za rok 2016) je již vyplněna, pro další roky bude potřeba vyplnit manuálně. Prosím stiskněte tlačítko „Zadat nový majetek“, poté budete přesměrováni na samostatný list do tabulky pro příslušný rok – tabulka relevantního roku je vždy zvýrazněna žlutě. Po doplnění stiskněte libovolné tlačítko „Zpět na model“ a budete vráceni do vstupního formuláře.

## **VI. Fixní základní položka nároku**

Tento řádek je informativní, přebírá hodnotu z řádku III.

## **VII. Odhadovaný zisk po zdanění za rok [X – 1]**

Tento řádek vyžaduje manuální vstup, je nutno zadat odhad zisku po zdanění (při vlastní žádosti) a po finalizaci účetní závěrky o skutečně dosažený zisk. Pokud je zvolen na řádku II Typ dokumentace „vyúčtování“, název řádku VII se změní na „Skutečný zisk po zdanění za rok [X-1]“

## **VIII. Maximální nárok na financování obnovy majetku v roce [X]**

Tento řádek je informativní, definuje celkový možný nárok pro příslušný rok, kdy k hodnotě z řádku III je přičten nárok z řádku IV a odečten zisk po zdanění z řádku VII. K odečtu zisku dochází proto, že

veškerý vygenerovaný zisk má KZ, a.s. za úkol využít buď pro obnovu majetku, nebo případnou tvorbu rezerv na obnovu majetku.

#### **IX. Požadováno na obnovu majetku pro rok [X]**

Tento řádek vyžaduje manuální vstup, žadatel zde vyplní skutečnou částku, kterou pro příslušný rok požaduje. Pozor, do této částky náleží **pouze výdaje na obnovu** majetku, nikoliv nákupy zcela nových investic, které se zohledňují dále. Částka maximálního nároku z řádku VIII. nesmí být překročena, v případě překročení je uživatel upozorněn chybovou hláškou a je nutno částky upravit. Pokud je zvolen na řádku II Typ dokumentace „vyúčtování“, název řádku IX se změní na „Skutečně využito na obnovu majetku v roce“

#### **X. Mimořádné požadavky pro rok [X] (rozvojové investice)**

Tento řádek vyžaduje manuální vstup, žadatel zde vyplní částku předpokládaných výdajů na nákupy zcela nového majetku, resp. náhradu majetku takového rozsahu, že ji již nelze považovat za pouhou obnovu. Pokud je zvolen na řádku II Typ dokumentace „vyúčtování“, název řádku X se změní na „Skutečně pořízený nový majetek v roce [X]“

#### **XI. Celkem nárokovaná částka**

Tento řádek je informativní, jedná se o součet hodnot z řádku IX. a X. Pokud je zvolen na řádku II Typ dokumentace „vyúčtování“, název řádku X se změní na „Skutečná využitá částka“

#### **XII. Rozdíl mezi maximálním nárokem a skutečně vyplacenou platbou za rok X**

Tento řádek informuje, zda byla dočerpána celková možná částka nároku na obnovu majetku za příslušný rok. V případě, že hodnota tohoto řádku je nenulová, je možno dohodnout, jakým způsobem bude s touto částkou naloženo dále.

#### **XIII. Přiložené dokumenty**

Tento bod je informativní a návodný, shrnuje, jaké další přílohy je nutno zpracovat.

Tlačítko tisk přesměruje do náhledu tiskové sestavy, která následně slouží jako krycí list pro celou žádost o příspěvek.

## 4 Informace k pomocným listům

Další pomocné listy slouží spíše pro informaci, aby bylo zřejmé, jak probíhají výpočty k modelu.

### 4.1 List Odepsaný majetek

Na tomto listu je shrnut veškerý majetek, který byl k 31. 12. 2015 již plně odepsán a tedy jeho účetní životnost byla ukončena.

### 4.2 List Stávající majetek

Na tomto listu je viditelný přepočtený majetek KZ, a.s., který nebyl k 31. 12. 2015 ještě plně odepsán, ale jehož účetní životnost bude ukončena v průběhu trvání Smlouvy, tedy v rozmezí let 2017 – 2026.

### 4.3 Nový majetek

Do tohoto listu je vždy v příslušném roce vyplňován pořízený majetek za předchozí rok. Tj. například u žádosti o příspěvek za rok 2019 je nutno vyplnit majetek, pořízený v roce 2018. Pro usnadnění orientace jsou pole příslušného roku, požadovaná k doplnění, zvýrazněna žlutě. Aby tento list korektně fungoval, je nutné nejdříve zadat příslušný rok v listu „*Model k přepočtu*“.

### 4.4 Majetek do modelu

Jedná se o výhradně přepočtový list, navázaný na listy 10 a 11, převážná část tabulky je rozložení nákladů na obnovu nového majetku v letech trvání Smlouvy, poté jsou přičteny nároky ze stávajícího majetku (tj. z listu „*Stávající majetek*“). Přepočtení je zpracováno na samostatném listu, aby se na Listu „*Nový majetek*“ nevyskytovalo příliš mnoho nadbytečných buněk, znehledňujících tabulky, povinné k vyplnění.