

UNIVERZITA PALACKÉHO V OLOMOUCI

FAKULTA ZDRAVOTNICKÝCH VĚD

Ústav zdravotnického managementu

Bc. Dalibor Majola

**Analýza ekonomických ukazatelů Městské nemocnice Ostrava p. o.
a oddělení Radiologie a zobrazovací metody**

Diplomová práce

Vedoucí práce: Ing. Jaroslav Zlámal, Ph.D.

Olomouc 2014

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci vypracoval samostatně a použil jen uvedené informační zdroje.

Olomouc 9. května 2014

Děkuji p. Ing. Jaroslavu Zlámalovi, Ph.D. za odborné vedení diplomové práce.
Děkuji taktéž za cenné rady a podněty při zpracování vlastní části práce vedoucí
oddělení rozborů, analýz a statistiky MNO p. Bc. Naděždě Šebestové.

ANOTACE

Příjmení a jméno autora:	Bc. Majola Dalibor
Instituce:	Ústav zdravotnického managementu UP v Olomouci
Název práce:	Analýza ekonomických ukazatelů Městské nemocnice Ostrava p. o. a oddělení Radiologie a zobrazovací metody.
Title:	Analysis of economic indicators Ostrava City Hospital, state-funded institution and ward of Radiology and Imaging.
Vedoucí práce:	Ing. Jaroslav Zlámal, Ph.D.
Oponent práce:	doc. MUDr. Jana Chmelová, Ph.D.
Počet stran:	98
Počet příloh:	16
Rok obhajoby:	2014
Klíčová slova:	hospodářský výsledek, finanční analýza, poměrový ukazatel, analýza bodu zvratu, CT...
Key words:	profit, financial analysis, index indicator, Break Even Point Analysis, CT...

Diplomová práce se zabývá hodnocením hospodaření a dalších finančních ukazatelů poskytovatele zdravotní péče, kterým je Městská nemocnice Ostrava, příspěvková organizace. Cílem práce je zhodnocení finančního zdraví nemocnice pomocí ukazatelů finanční analýzy. Dalším cílem je přehledné vyhodnocení finanční stability oddělení Radiologie a zobrazovací metody, kde je navíc v současné době připravováno výběrové řízení na nákup nového CT přístroje. Součástí práce je i vyhotovení analýzy bodu zvratu na rentabilitu počítačového tomografu. Výstupem je zhodnocení jednotlivých ukazatelů.

This thesis deals with the assessment of management and other financial indicators health care provider, which is the Municipal Hospital in Ostrava, contributory organization. The aim is to evaluate the financial health of hospitals using financial analysis. Another aim is clear assessment of financial stability department of Radiology and Imaging, which also currently being prepared tender for the purchase of a new CT unit. The work also includes copies of Break - Even Point Analysis on the profitability of a computer tomograph. The outcome of the assessment of individual indicators.

OBSAH

ÚVOD

Zdravotnictví je v dnešním dynamickém a rychle se vyvíjejícím světě jedním z rezortů, do kterých je alokován velký objem finančních prostředků. Meziroční růst prostředků vynakládaných do zdravotnictví je rychlejší než růst HDP a to hned z několika důvodů. Vývoj nových technologií (např. v oblasti zobrazovacích metod) a náklady na výzkum, vývoj nových léčiv a péči o zdraví se odrážejí v nákladech vynaložených jednotlivými zdravotnickými zařízeními, převážně dotovanými z veřejných či z rozpočtů obecních samospráv. Omezené veřejné zdroje dále limitují růst mzdových i vlastních provozních nákladů nemocnic. Efektivita zdravotnictví, jeho rozsah a složení zdravotních služeb je v současné době jednou z nejčastěji veřejně diskutovaných otázek. Aby mohl být zachován alespoň současný standart zdravotnických služeb za předpokladu udržitelného profinancování zdravotnictví i do budoucna, je nutné se zaměřit na efektivní vynakládání peněžních prostředků. Financování zdravotnictví musí být řízeno racionálně, ale současně v něm musí být obsaženy prvky humanity. Konsenzus na optimální alokaci zdrojů ve zdravotnictví je dílem politické garnitury, managementu zdravotnických zařízení, ekonomických a zdravotnických odborníků i pacientů, a to vše za vzrůstajících možností současné moderní medicínské léčby. Ústavní soud v roce 2013 zrušil možnost připlatit si na tzv. nadstandardní péči v oblasti léčby. Část odborné veřejnosti se kloní k názoru, že není možné, aby v rámci léčby hrazené státem byla nabízena tzv. „lepší“ léčba těm pacientům, kteří si za ni mohou připlatit. Tím by byl omezen přístup k lepší léčbě těm, kteří si ji nemohou dovolit, a to je diskriminace nemajetných občanů. Systém státního zdravotnictví je založen na rovnosti všech, je to veřejná služba. Úlohou státu je stanovit standardní péči, tj. přesně určit to, na co má každý nárok a to co v nejlepší kvalitě a dostupnosti hrazené péče. Vše ostatní by mělo být hrazeno v režii legislativně schváleného připojištění pro ty, kteří si za ně připlatí. Pacient s léčbou v tzv. „mimo standardu“ by stále zůstával pravidelným plátcem pojištění do systému veřejného zdravotního pojištění, ale současně by z něj nečerpal. Část peněžních prostředků by následně zůstala v systému veřejného pojištění. Základem každého státu na poli ekonomiky jsou úspěšné firmy. Fakt, jestli bude či nebude nemocnice úspěšná, záleží na mnoha faktorech. Jedním z nich je i dobrý management nemocnice. Ten by ji měl

řídít tak, aby naplňovala smysl své existence daný zřizovací listinou a současně byla dostatečně výkonná. Výkonnost příspěvkové organizace - městské nemocnice je obsažena v poskytování zdravotní péče občanům za podmínek stanovených platnými právními předpisy a uplatňovaných dle požadovaných standardů a norem.

Překotnému vývoji v této oblasti se mohou přizpůsobit a rozvíjet se v těchto nových podmínkách jen ty zdravotnické organizace, které jsou schopny flexibilně reagovat na aktuální změny, které sledují a pravidelně hodnotí úroveň péče, výkonnost nemocnice a investují do jejího zvyšování. Měření výkonnosti a její řízení by mělo být jednou ze základních sledovaných činností v organizaci.

Ke zjištění finanční situace v organizaci je nutné zpracovávat finanční analýzu, která vyhodnocuje základní finanční ukazatele, jež jsou využívány k rozhodování. Správná rozhodnutí mají maximalizovat úspěch organizace či minimalizovat případná rizika.

Finanční analýza je důležitým zdrojem informací o celkovém hospodaření organizace a jejím pravidelným prováděním lze průběžně sledovat finanční zdraví či finanční tíseň. Finanční ukazatelé jsou podkladem pro rozhodování akcionářů, věřitelů, bank, dodavatelů, odběratelů a obchodních partnerů. Ke správnému posouzení hodnocení organizace je důležitý výběr vhodných ukazatelů a správná analýza jejich výsledků.

Cílem diplomové práce je analýza ekonomických ukazatelů oddělení Radiologie a zobrazovací metody (dále jen „RZM“) a vyhodnocení finanční pozice příspěvkové organizace Městská nemocnice Ostrava. V souvislosti s cíli byly vytvořeny následující hypotézy:

- a) **H0: Záporný hospodářský výsledek není důvodem dlouhodobé finanční nestability.**
- HA: Záporný hospodářský výsledek je důvodem dlouhodobé finanční nestability.**

b) H0: Nárůst počtu výkonů provedených na oddělení Radiologie a zobrazovací metody má přímý vliv na kladné hospodaření tohoto oddělení.

HA: Nárůst počtu výkonů provedených na oddělení Radiologie a zobrazovací metody nemá žádný vliv na kladné hospodaření tohoto oddělení.

Ekonomické výsledky zahrnují období let 2007 – 2013, vlastní finanční analýza období let 2011 až 2013 a využívá nejvýznamnější ukazatele z celé škály známých metod.

1 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÝ CELEK – ZŘIZOVATEL P.O.

Pod pojem nemocnice lze podřadit každé zdravotnické lůžkové zařízení, které na základě licence o poskytování lékařské péče poskytuje zdravotnické služby (t.j. mimo jiné nepřetržitou lékařskou a ošetrovatelskou péči pacientům). A to za podmínek daných platnou legislativou. Dalším předpokladem je určitý počet lůžek, na kterých je zajišťována v důsledku nezbytné hospitalizace potřebná péče o pacienta v případech, kdy ji nelze zajistit ambulantně. V ČR dle platných zákonů vedle sebe fungují 2 typy organizací, a to: ziskové organizace a organizace nevytvářející zisk.

- a) Ziskové organizace zastřešené zákonem 513/1991 Sb., obchodní zákoník jsou nejčastěji provozovány formou akciových společností či společností s ručením omezeným. S účinností od 1.1.2014 byl nahrazen zákonem č. 90/2012 o obchodních korporacích. Jejich dalším společným rysem je zápis v Obchodním rejstříku a libovolné nakládání se svým majetkem.
- b) Organizace netvořící zisk jsou nazývány jako neziskové a jejich společným rysem je, že se jedná buď o *organizační složky státu* (kdy zřizovatelem je MZ, MO, MS), či *příspěvkové organizace zřizované církvemi* a v poslední řadě *příspěvkové organizace zřizované územně samosprávnými celky* (obce, kraje).

Základní legislativní předpisy vztahující se ke službám poskytovaným prostřednictvím zdravotnických zařízení jsou zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách, zákon č. 47/1997 Sb. o veřejném zdravotním pojištění, zákon č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách a zákon č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví.

Diplomová práce je věnována neziskovým příspěvkovým organizacím zřizovaným územními samosprávnými celky v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

1.1 Členění organizací územních samosprávných celků

Platnou legislativou v této oblasti jsou ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která podrobně rozpracovávají tuto problematiku.

Územní samosprávný celek (dále jen „ÚSC“) může v rámci své pravomoci k plnění svých úkolů, zejména k hospodaření se svým majetkem a k veřejně prospěšným činnostem zřizovat:

- vlastní organizační složky (tj. zařízení bez právní subjektivity),
- příspěvkové organizace (tj. právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk),
- obchodní společnosti (tj. akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným),
- školské právnické osoby (podle zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon),
- veřejné výzkumné instituce (podle zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích),
- ústavy (podle zákona č. 89/2012, občanský zákoník)

Organizační složka územního samosprávného celku (dále jen „**organizační složka**“) vznikne rozhodnutím zastupitelstva ÚSC. O jejím vzniku vydá zřizovatel zřizovací listinu, která musí obsahovat povinné náležitosti:

- úplný název zřizovatele,
- název a sídlo organizační složky,
- vymezení účelu a předmětu činnosti,
- označení osob oprávněných jednat za organizační složku,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele,
- vymezení majetkových práv,
- okruh příjmů a výdajů rozpočtu zřizovatele souvisejících s činností organizační složky,
- způsob vedení účetnictví o příjmech a výdajích organizační složky.

Organizační složka hospodaří jménem svého zřizovatele a není účetní jednotkou. Tato forma hospodaření je vhodná u takových činností, které nevyžadují velký počet zaměstnanců, složité technické vybavení, nemají vnitřní odvětvové členění a nejsou

účastníky složitých ekonomických či právních vztahů. Pracovníci organizační složky jsou zpravidla zaměstnanci zřizovatele.

Hospodaření ÚSC obsahuje ve svém rozpočtu veškeré příjmy i výdaje svých organizačních složek, jejich rozpočty jsou součástí rozpočtu zřizovatele. Peněžní prostředky pro organizační složku poskytované zřizovatelem jsou přidělovány formou provozní zálohy, která musí být v souladu se zákonem vyúčtována nejpozději do 31.12. rozpočtového roku. Peněžní průběh hospodaření je sledován v peněžním deníku v plném členění. Případný zůstatek nevyčerpané provozní zálohy je povinná organizační složka vrátit zřizovateli ve stanoveném termínu.

1.2 Příspěvkové organizace

Důvodem ke zřizování **příspěvkových organizací** územním samosprávným celkem ve smyslu § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů jsou především neziskové činnosti prováděné v její působnosti, jejichž rozsah, struktura a složitost vyžaduje samostatnou právní subjektivitu. Zřizovatel vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu, která musí obsahovat následující náležitosti:

- úplný název zřizovatele,
- název, sídlo příspěvkové organizace a její identifikační číslo osoby poskytnuté správcem základního registru osob,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který je předáván příspěvkové organizaci k hospodaření,
- vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena,
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace,
- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.

Příspěvková organizace hospodář se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou a nabývá majetek pro svého zřizovatele, který může stanovit, kdy je

třeba k nabytí takového majetku jeho předchozí písemný souhlas. Majetek potřebný k výkonu činnosti, pro který byla zřízena, může nabýt:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- darem a předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
- děděním (bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je povinna dědictví odmítnout),
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

Zřizovací listinu a další významné skutečnosti (vznik, rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace) je zřizovatel povinen zveřejnit v Ústředním věstníku České republiky. Zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace.

1.3 Finanční hospodaření příspěvkových organizací

V souladu s § 28 výše citovaného zákona příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými z vlastní činnosti a s prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele. Dalšími zdroji jsou prostředky jejich fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, z Národního fondu a ze zahraničí. Příspěvková organizace dále hospodaří

- a) s dotací na úhradu provozních výdajů, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- b) s dotací na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv (prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce.

Pokud nejsou finanční prostředky spotřebovány do konce kalendářního roku, převádějí se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, musí být finančně vypořádány se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla

dotace poskytnuta. Vytváří-li příspěvková organizace ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti, zřizovatel může organizaci povolit jiné využití tohoto zdroje.

Zřizovatel může nařídit příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu jestliže:

- a) její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu,
- b) její investiční zdroje jsou větší, než jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele, nebo
- c) porušila rozpočtovou kázeň.

Porušení rozpočtové kázně se organizace dopustí pokud:

- a) použije finanční prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem,
- b) převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví zákon nebo než rozhodl zřizovatel,
- c) použije prostředky svého peněžního fondu na jiný účel, než stanoví zákon nebo jiný právní předpis,
- d) použije své provozní prostředky na účel, na který měly být použity jejího peněžního fondu podle tohoto zákona,
- e) překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy, pokud toto překročení do 31.12. nekryla ze svého fondu odměn.

Za porušení rozpočtové kázně uloží zřizovatel příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků, a to nejpozději do 1 roku ode dne, kdy porušení rozpočtové kázně zjistil, nejdéle však do 3 let ode dne, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo.

Zřizovatel může z důvodu zamezení tvrdosti snížit nebo prominout odvod za porušení rozpočtové kázně na základě písemné žádosti příspěvkové organizace podané do 1 roku od uložení odvodu.

1.4 Peněžní fondy příspěvkových organizací

Příspěvková organizace vytváří své peněžní fondy

- a) rezervní fond (dle § 30 zák. č. 250/2000Sb.)
- je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn,
 - používá se:
 - k dalšímu rozvoji činnosti organizace,
 - k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
 - k úhradě případných sankcí uložených za porušení rozpočtové kázně,
 - k úhradě své ztráty za předchozí léta,
 - se souhlasem zřizovatele lze část prostředků převést k posílení investičního fondu.
- b) investiční fond (dle § 31 zák. č. 250/2000Sb.)
- vytváří příspěvková organizace k financování svých investičních potřeb, jeho zdrojem jsou:
 - peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu,
 - investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,
 - investiční příspěvky ze státních fondů,
 - příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého majetku (s předchozím souhlasem zřizovatele),
 - dary a příspěvky od jiných subjektů,
 - příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace,
 - převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem,
 - využití investičního fondu:
 - k financování investičních výdajů,
 - k úhradě investičních úvěrů,
 - k odvodu do rozpočtu zřizovatele, byl-li uložen,
 - k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost.
- c) fond odměn (dle § 32 zák. č. 250/2000Sb.)
- tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace, a to do výše jeho 80 %,
 - na úhradu odměn zaměstnancům.
- d) fond kulturních a sociálních potřeb (dle § 31 zák. č. 250/2000Sb.)
- tvořen základním přídělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů,

- tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru apod.

Zůstatky peněžních fondů se po ukončení roku převádějí do následujícího roku.

2 METODY FINANČNÍ ANALÝZY

2.1 Objasnění pojmu „finanční analýza“

Pod pojmem finanční analýza byly původně znázorňovány meziroční změny v absolutních účetních ukazatelích, později byla podkladem k zjišťování a prokazování úvěrové schopnosti podniků, po světové hospodářské krizi v 30. letech v USA se objevil nový fenomén - likvidita a schopnost přežití podniku v postkrizovém období, v následujících letech se začaly rozšiřovat pojmy rentabilita a hospodárnost. V USA bylo poprvé představeno veřejnosti i zpracování odvětvových přehledů, s nimiž pak jednotlivé podniky srovnávaly své vlastní údaje. V Německu je pro finanční analýzu užíván spíše termín bilanční analýza (Bilanzanalyse) nebo i bilanční kritika (Bilanzkritik).¹

Z anglického sousloví Financial Analysis byl do naší odborné terminologie zaveden pojem finanční analýza pro rozborovou činnost, tzv. „rozbory hospodaření“ (byly používány v ČSSR před rokem 1989). Do této oblasti byl vnesen nový obsah, již neprovádí se pouze kontrola plnění plánu, který podnikům ukládal plánovací orgán z centra, se zaměřením na objemové kvantitativní ukazatele výroby, na úkor kritérií její ekonomické efektivnosti. Je to kontrola splnění cílů, které si podniky stanovují samy. Prostřednictvím finanční analýzy jsou posuzovány finanční údaje a informace při posouzení výkonnosti podniku. Následně se provádí srovnání s jinými podniky v oboru a odvětvovým průměrem.

Je několik způsobů jak vysvětlit pojem finanční analýza a co obnáší. „Finanční analýza patří k dovednostem každého finančního manažera. Poznatky finanční analýzy slouží nejen pro strategické a taktické rozhodování o investicích a financování, ale i pro reporting vlastníkům, věřitelům a dalším zájemcům.“²

Garantem nad finanční analýzou a výroční zprávou je ve velkých institucích finanční ředitel, který vede ekonomický úsek v dané instituci.

¹ Srov. GRÜNWARD, R. a HOLEČKOVÁ, J., *Finanční analýza a plánování podniku*, s. 6.

² Cit. KISLINGEROVÁ, E., *Manažerské finance*, s. 31.

2.2 Účel finanční analýzy

Finanční analýza slouží ke komplexnímu zhodnocení finanční situace podniku. Je úzce spojena s finančním účetnictvím, protože poskytuje data a informace prostřednictvím základních finančních výkazů, které představují jednotlivé výstupy z podnikového účetnictví.

Ke správnému řízení každé velké instituce, mezi které patří i nemocnice, je důležité si osvojit dovednosti finanční analýzy. K vyhodnocení hospodaření nemocnice je třeba nastavit důležité parametry ke sledování, které musí být prováděno kontinuálně. Správně vyhodnotit získaná data, interpretovat závěry a provést korekce ke zlepšení fungování systému. Tímto postupem lze předejít následným finančním problémům, které by byly obtížně zjištěitelné bez osvojení si alespoň základního zvládnutí této finanční dovednosti.

Z údajů uvedených v účetních výkazech ještě nelze určit skutečnou diagnózu stavu podniku. Jednotlivé metody finanční analýzy zpracovávají vlastní podniková data, porovnávají je vzájemně mezi sebou, čímž zvyšují jejich vypovídací schopnost. Takto vypočítané údaje interpretují celkové hospodaření a ohodnocují finanční situaci podniku. Slouží jako podklad pro krátkodobé a dlouhodobé finanční rozhodování managementu. Umožňuje jim správně se rozhodovat při získávání finančních zdrojů, při hledání optima finanční struktury majetku, při poskytování obchodních úvěrů, při rozdělování zisku.

Poznání finanční kondice instituce je základem pro následná investiční a finanční rozhodnutí. Důležité je kontinuální porovnávání, z důvodu přehledu o stabilitě instituce, standardních hodnot v oboru a zároveň přímému porovnání s konkurencí. Získaná data mají využití o přijímaných rozhodnutích a budoucí finanční kondici. Jsou základním nástrojem při finančním rozhodování.³ Za podnik ve finanční kondici je považován ten, který je schopen trvale zhodnocovat vložený kapitál. Pro investory a samotný podnik je dobré, když je vložený kapitál co nejvíce rentabilní (výnosný). Na kapitálovém trhu je míra perspektivnosti zhodnocení vloženého kapitálu oceněna investory tržní cenou akcií nebo jinou formou cenných papírů emitovaných podnikem.

³ Srov. KISLINGEROVÁ, E., *Manažerské finance*, s. 31- 32.

Dalším neméně důležitým parametrem určujícím finanční kondici podniku je likvidita, ta určuje schopnost včas hradit vzniklé závazky.⁴

Jak bylo výše uvedeno, finanční analýza podporuje proces rozhodování. Informace, které se týkají finančního stavu podniku, jsou předmětem zájmu nejen manažerů, ale i mnoha dalších subjektů přicházejících tak, či onak do kontaktu s daným podnikem. Uživatelé finančních analýz jsou jednak externí a jednak interní.

K externím uživatelům patří:

- investoři,
- banky a jiní věřitelé,
- stát a jeho orgány,
- obchodní partneři (zákazníci a dodavatelé),
- manažeři, konkurence apod.

K interním uživatelům výsledků finanční analýzy patří:

- manažeři,
- odboráři,
- zaměstnanci.

U některých uživatelů je na první pohled motivace zájmu o finanční analýzu zřejmá (investoři, manažeři), u jiných (zaměstnanci, stát) jsou důvody zájmu skrytější.⁵

Investoři jsou poskytovateli vloženého kapitálu a sledují, jak podnik nakládá s jimi poskytnutými finančními prostředky. Také vyhodnocují míru rizika a výnos spojený s investovaným kapitálem. V akciových společnostech vlastníci kontrolují, jak manažeři, kteří mají samostatnost při nakládání s majetkem podniku, hospodaří. Zde je oblast, ve které vznikají rozpory mezi těmito skupinami. Proto v 70. letech 20. století pánové M. C. Jensen a W. H. Meckling přišli s teorií Agency Costs (speciální kategorie nákladů). V této kategorii jsou zahrnuty náklady, které jsou spjaty s kontrolou managementu podniku. Hodnota a výše výkonnosti podniku může být do určité míry ovlivněna těmito náklady.

⁴ Srov. VALACH, J., *Finanční řízení podniku*, s. 75.

⁵ Cit. KISLINGEROVÁ, E., *Manažerské finance*, s. 33.

Věřitelé a banky využívají u dlužníků finanční analýzu k posouzení jejich finančního stavu. Výsledky finanční analýzy bankám slouží jako jeden z rozhodujících nástrojů k případnému poskytnutí úvěru jeho podmínek a výše.

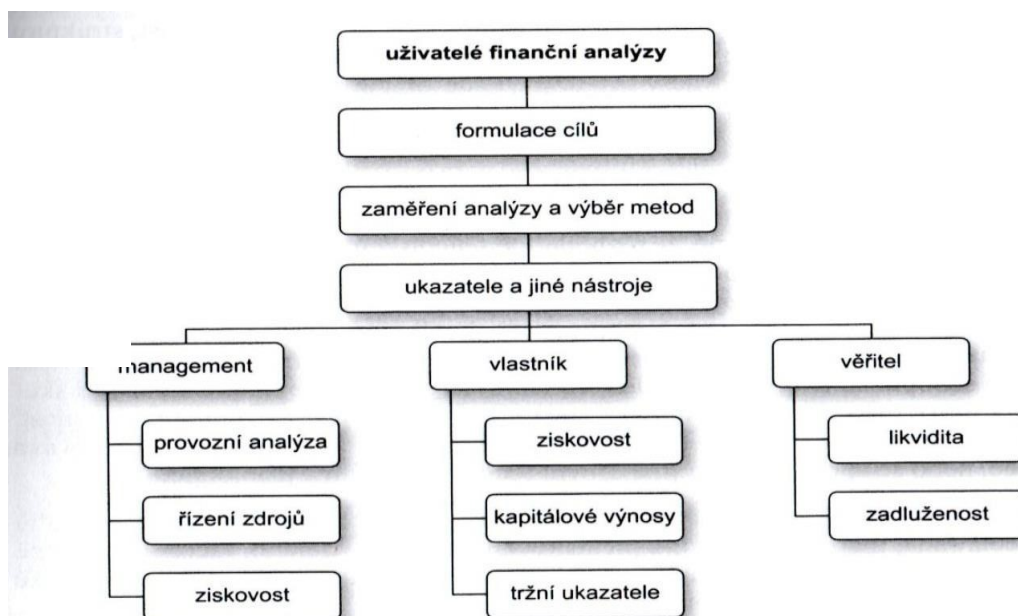
Stát sleduje správnost a výběr vykázaných daní, dále využívá finanční analýzu k statistickým šetřením v ekonomické oblasti, kontroluje majetek se státní účastí, oblast poskytnutých dotací a veřejné soutěže na pestrou škálu státních zakázek za prostředky vydávané z veřejných zdrojů.

Likviditu solventnost a zadluženost podniku sledují smluvní partneři, pro které je důležité, zda je podnik schopen včas splácet své závazky. Tyto ukazatele jsou sledovány z důvodu krátkodobých zájmů obchodních partnerů, z dlouhodobého hlediska vytváří stabilitu dodavatelských vztahů.

Výstupy z finanční analýzy využívají pravidelně manažeři firmy v procesu strategického a operativního řízení firmy. Disponují informacemi, které jsou např. pro banky nebo investory nedostupné, ale představují reálný obraz finanční situace a využívají je při své každodenní práci.

Zaměstnanci se zajímají o hospodaření firmy z důvodů dlouhodobé stability zaměstnání, popřípadě jiných firemních výhod, které s kladným hospodařením mohou nastat. Existuje ale celá řada dalších uživatelů finanční analýzy, které zajímá hospodaření daného podniku, jako jsou odbory, analytici, makléři, daňoví poradci i nejširší veřejnost.⁶

Obr. 1 - Uživatelé finanční analýzy a její zaměření⁷



Finanční analýza je obrazem ohodnocení minulosti, současnosti a předpokládané budoucnosti hospodaření podniku. Jejím cílem je zjištění finančního zdraví podniku. Pojem finanční zdraví podniku (Financial Health) byl převzat z anglosaské literatury a označuje uspokojivou finanční situaci podniku, tj. taková situace, kdy podnik v daném okamžiku tvoří svou činností zisk a zároveň je schopen hradit včas své závazky (finanční zdraví nebo také bonita = rentabilita + likvidita). Je-li firma ve finanční tísní (Financial Distress), má tak vážné finanční potíže, které nelze vyřešit bez zásadních změn v činnosti podniku a způsobu jeho financování.⁸

2.3 Zdroje dat pro finanční analýzu

Pro kvalitní zpracování finanční analýzy je potřebné mít přístup k informacím o podniku. Možnosti přístupu k informacím, a tím i hloubka zpracované analýzy se liší podle zpracovatele analýzy – interního či externího analytika. Jedná se o získání dat především z účetních výkazů finančního účetnictví (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, výkaz Cash Flow, firemní statistika) a vnitropodnikové účetnictví. Kromě těchto vlastních zdrojů jsou využívány i další zdroje – vnější (např. výroční zpráva, roční zprávy emitentů veřejně obchodovatelných cenných papírů, prospekty cenných papírů, burzovní zpravodajství⁹, komentáře odborného tisku, nezávislá hodnocení a prognózy, informace z Obchodního věstníku apod.). K dalším informacím patří např. údaje, jako je počet zaměstnanců při zjišťování produktivity práce, statistika produkce, odbytu, poptávky, webové stránky organizace). Lze využít i analýzy jednotlivých ministerstev, které mohou posloužit pro srovnání finanční situace v rámci odvětví.

⁸ Srov. GRÜN WALD, R. a HOLEČKOVÁ, J., *Finanční analýza a plánování podniku*, s. 23.

⁹ Srov. GRÜN WALD, R. a HOLEČKOVÁ, J., *Finanční analýza a plánování podniku*, s. 33.

2.4 Druhy účetních výkazů

Znalost obsahu jednotlivých položek účetních výkazů – rozvahy, výkazu zisku a ztráty a výkazu Cash Flow (tzv. třibilanční systém) je základním předpokladem pro práci s nimi v rámci doporučených postupů finanční analýzy. Kromě znalosti položek jednotlivých výkazů je nutné znát i vzájemné souvztažnosti výkaznictví. Vzhledem k obsáhlosti dané tematiky budou zohledněny pouze odlišnosti pro ÚSC.

2.4.1 Rozvaha

Rozvaha (balance) zachycuje stav majetkové a finanční struktury podniku k danému časovému okamžiku. Na straně aktiv (majetek, majetková struktura) poskytuje přehled o výši a složení majetku, na straně pasiv (kapitál, finanční struktura) o způsobu financování tohoto majetku. Platí zde princip bilanční rovnosti, tzn., že žádná firma nemůže mít více majetku, než má zdrojů, a opačně.

Příloha č. 1 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., která provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky stanoví uspořádání položek majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv, včetně označování položek a rozvahy a její základní závazný vzor pro:

- organizační složky státu,
- územní samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionů soudržnosti,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy.¹⁰

2.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty zachycuje tvorbu výsledku hospodaření za aktuální účetní období. Výsledek hospodaření představuje rozdíl mezi výnosy a náklady bez ohledu na to, zda vznikají skutečné reálné peněžní příjmy nebo výdaje.¹¹ Výsledný čistý zisk tedy neodráží čistou skutečnou peněžní hotovost, kterou podnik získal svým hospodařením.

Příloha č. 2 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., která provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.,

¹⁰ VYHL. č. 410/2009 Sb., § 4 *Rozvaha*, s. 67.

¹¹ Srov. KNÁPKOVÁ, A., PAVELKOVÁ, D., *Finanční analýza*, s. 19.

o účetnictví stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty včetně výpočtů a jeho základní závazný vzor pro:

- organizační složky státu,
- územní samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionů soudržnosti,
- příspěvkové organizace,
- státní fondy¹²

2.4.3 Přehled o peněžních tocích

Výkaz Cash Flow zobrazuje skutečný pohyb peněžních prostředků. Je rozpisem vybraných položek aktiv a pasiv a podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků za běžné účetní období. Uspořádání a označování položek přehledu o peněžních tocích a jeho závazný vzor stanoví příloha č. 3 výše uvedené vyhlášky¹³.

2.4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu rozepisuje položku „C. Vlastní kapitál“ rozvahy a podává informaci o uspořádání položek, které vyjadřují jejich změnu za běžné účetní období. Uspořádání a označování položek přehledu o změnách vlastního kapitálu a jeho závazný vzor stanoví příloha č. 4 výše citované vyhlášky¹⁴.

2.4.5 Příloha

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky, Uspořádání a označování položek přílohy stanoví § 45 a závazný vzor tabulkových částí přílohy stanoví příloha č. 5 k této vyhlášce.¹⁵

Základním požadavkem je spolehlivost, neutralita a srozumitelnost vedení účetních záznamů. Jedná se o doplnění informací srovnání výkonnosti podniku v čase.

12 VYHL. č. 410/2009 Sb., § 5 *Výkaz zisku a ztráty*, s. 67.

13 VYHL. č. 410/2009 Sb., § 6 *Přehled o peněžních tocích*, s. 67.

14 VYHL. č. 410/2009 Sb., § 7 *Přehled o změnách vlastního kapitálu*, s. 68.

15 VYHL. č. 410/2009 Sb., § 8 *Příloha*, s. 68.

2.5 Metody finanční analýzy

Žádné právní předpisy nebo všeobecně uznávané jednotné standardy jednoznačně nedefinují systém provádění finanční analýzy. V praxi se lze setkat s různými přístupy a technikami.

Finanční situaci podniku lze hodnotit pomocí rozboru jednotlivých údajů obsažených v účetních výkazech (tzv. absolutní ukazatele). Rozvaha je tvořena údaji k určitému okamžiku (tzv. stavové ukazatele) a výkaz zisku a ztráty zobrazuje údaje za určité období (tzv. tokové ukazatele). Názvosloví předesílá jejich použití. Absolutní ukazatele jsou využívány při analýze vývojových trendů (tzv. horizontální analýza) a procentní analýze komponent (tzv. vertikální analýza). Výpočtem rozdílu absolutních ukazatelů jsou vypočteny rozdílové ukazatele, které jsou nejčastěji označovány finančními fondy či fondy finančních prostředků (čistý pracovní kapitál, čisté pohotové prostředky a čistý peněžní majetek). Absolutní a rozdílové ukazatele lze zařadit pod společný pojem extenzivní ukazatele. Jejich podílem vznikají poměrové ukazatele.¹⁶

Nevýhodou poměrových ukazatelů je zhodnocení pouze určité oblasti činnosti podniku. Proto se k posouzení celkové finanční situace firmy sestavují souhrnné indexy, jež jsou často označovány jako modely finanční analýzy, např. rychlé bonitní a bankrotní modely.

2.5.1 Poměrové ukazatele

Finanční poměrové ukazatele představují základní metodický nástroj finanční analýzy. Charakterizují vzájemný vztah dvou či více položek účetních výkazů (extenzivních ukazatelů) pomocí jejich podílu. Je to jedna z nejrozšířenějších metod, používaných u odborné veřejnosti. Důvodem je skutečnost, že prostřednictvím poměrových ukazatelů je možno získat rychle představu o základních finančních charakteristikách firmy.

Mezi další výhody těchto ukazatelů pak patří skutečnost, že umožňují:

- provádění trendové analýzy (analýza časového vývoje),
- provádění prostorové analýzy (komparativní analýza – vzájemné srovnání podobných firem),
- provádění oborové analýzy (srovnání výsledků firmy s výsledky oboru),
- konstrukci matematických modelů, kde jsou vstupními údaji.

Konstrukce těchto ukazatelů závisí hlavně na tom, co budeme měřit. Není možné porovnávat cokoli s čímkoli, musí existovat vzájemná souvislost.

¹⁶ Srov. KISLINGEROVÁ, E., *Manažerské finance*, s. 63-82.

Vypovídající schopnost ukazatelů začíná výpočtem a pokračuje prezentací výsledků. Nejsou ustanoveny pevné hodnoty s univerzální platností. Ke kladnému či zápornému rozhodnutí nestačí srovnání vypočtených hodnot se vzorovými, protože ukazatele nepředstavují naprosté měřítko hodnocení hospodaření podniku.

K hodnocení výkonnosti podniku jsou používány tyto nejznámější typy ukazatelů:

- ukazatele rentability (výnosnosti),
- ukazatele aktivity,
- ukazatele zadluženosti,
- ukazatele likvidity,
- ukazatele produktivity,
- ukazatele kapitálového trhu¹⁷ - počítají se u akciové společnosti, jejíž akcie jsou volně obchodovatelné. Protože posuzovaná příspěvková organizace není akciovou společností, nebudou tyto ukazatele předmětem analýzy.

2.5.2 Ukazatele rentability

Pomocí rentability (ziskovosti, výnosnosti) vloženého kapitálu lze měřit dosaženou podnikatelskou činnost. Ukazatelé vyjadřují zhodnocení kapitálu vloženého do firmy. Poukazují na kombinovaný vliv likvidity, řízení aktiv a zadluženosti na výsledek hospodaření. Konstrukce ukazatele se liší dle toho, jaký vložený kapitál je dosazen do jmenovatele a jaký zisk do čitatele. Vznikají různé úpravy ukazatele pro potřeby finanční analýzy.

Nejčastěji používané ukazatele:

- rentabilita celkových aktiv (ROA – Return on Assets),
- rentabilita vlastního kapitálu (ROE – Return on Equity),
- rentabilita dlouhodobých zdrojů (ROCE – Return on Capital Employed),
- rentabilita tržeb (ROS – Return on Sales),
- nákladovost (1- ROS).¹⁸

Ukazatel rentability celkových aktiv

Poměřuje zisk s celkovými aktivy společnosti vloženými do podnikání,

17 Srov. KISLINGEROVÁ, E., *Manažerské finance*, s. 82.

18 Srov. KISLINGEROVÁ, E., *Manažerské finance*, s. 83.

bez ohledu na to, z jakých zdrojů jsou financovány. Měří hrubou produkční sílu aktiv firmy, tzn. kolik Kč zisku připadá na 1 Kč investovaných aktiv ve jmenovateli. Je vhodný pro porovnání firem, u kterých se mění sazba daně ze zisku a s různou strukturou financování.

$$\text{ROA} = \frac{\text{EBIT}}{\text{aktiva}}$$

kde EBIT (Earning Before Interest and Taxes) zisk před zdaněním a nákladovými úroky.

Ukazatel rentability vlastního kapitálu

Vyjadřuje výnosnost vlastního kapitálu, který do podniku vložili vlastníci. Měří, kolik čistého zisku připadlo na 1 Kč investovaného kapitálu. Zhodnocení by mělo být tak velké, aby pokrylo obvyklou výnosovou míru a rizikovou prémii. Pro investora je pak důležité, aby tento ukazatel byl vyšší než úroky, které by byly vyplaceny jinou formou investování (např. úroky z obligace, termínovaného vkladu). Podnikání nebude rentabilní, pokud bude hodnota tohoto ukazatele dlouhodobě nižší oproti úrokové míře cenných papírů (dluhopisů) garantovaných státem.¹⁹

$$\text{ROE} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}}$$

Ukazatel rentability dlouhodobých zdrojů

Představuje informaci o výnosnosti dlouhodobých zdrojů (vlastního kapitálu a dlouhodobých cizích zdrojů). Na jedné straně vyjadřuje schopnost podniku odměnit ty, jež poskytli finance a na straně druhé schopnost přilákat investory. Používá se jako měřítko výkonnosti podniku velmi často pro mezipodnikové srovnávání. Vyjadřuje poměr mezi výnosy všech investorů (úroky pro věřitele a čistý zisk akcionářů) a dlouhodobého kapitálu. Tedy kolik provozního hospodářského výsledku před zdaněním podnik dosáhl z 1 Kč investované akcionáři a věřiteli.

$$\text{ROCE} = \frac{\text{čistý zisk} + \text{úroky}}{\text{dlouhodobé závazky} + \text{vlastní kapitál}}$$

Ukazatel rentability tržeb

Tvoří jádro efektivnosti podniku. Charakterizuje zisk vztahující se k tržbám nebo i k výnosům za časové období. Vyjadřuje schopnost podniku dosahovat zisku

¹⁹ Srov. SEDLÁČEK, J., *Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy*, s. 62-63.

při dané úrovni tržeb, tzn., kolik podnik umí vytvořit „efektu“ na 1 Kč tržeb. Má-li ukazatel klesající tendenci, znamená to, že jsou ceny výrobků či služeb nízké nebo náklady příliš vysoké (popř. obojí). Tržní úspěšnost je podmíněna mnoha faktory, mezi kterými nemusí být vždy rozhodující skutečná hodnota výrobků či služeb, vliv má i marketingová strategie, cenová politika, reklama, módní vlivy.

$$\text{ROS} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{tržby}}$$

čistý zisk = EAT

Je-li do čitatele zadán EBIT, jedná se o hrubou ziskovou marži, která se využívá při srovnání různých firem.²⁰

$$\text{Hrubá zisková marže} = \frac{\text{EBIT}}{\text{tržby}}$$

Ukazatel nákladovosti

Je doplňkový ukazatel k výše uvedenému a vyjadřuje vztah celkových nákladů k výnosům podniku. Měří efektivnost podniku při přeměně vstupů na výstupy. Podrobnou analýzou nákladovosti lze vysvětlit firmou vykazovanou výši marže (založena na rozboru jednotlivých dílčích nákladových položek).²¹

$$\frac{\text{náklady bez daní a úroků}}{\text{tržby}} = 1 - \text{ROS}$$

2.5.3 Ukazatele aktivity

Měří, jak je podnik schopen efektivně, účinně a rychle využívat jednotlivé složky majetku (aktiva). Je-li jich více, dochází ke vzniku zbytečných nákladů a snížení zisku. V případě nedostatku aktiv přichází o výnosy, nemůže využívat další výhodné podnikatelské příležitosti. Hodnoty ukazatelů závisí na charakteru a délce provozního cyklu a na způsobu řízení podniku.

Používá se ve dvou typech:

20 Srov. SEDLÁČEK, J., *Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy*, s. 64-65.

21 Srov. SEDLÁČEK, J., *Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy*, s. 65.

- doba obratu - vyjadřuje délku období, které je zapotřebí k uskutečnění jednoho obratu (vyjádřenou ve dnech),
- obrat - vyjadřuje kolikrát se určitá položka či skupina položek přemění do jiné položky za určité časové období (převrácený poměr doby obratu).

Je důležité, aby ukazatele doby obratu dosahovaly co nejnižších hodnot a ukazatele obratu pak hodnot co nejvyšších. Každá obrátka může přinést podniku zisk. Proto čím větší je jejich počet, tím větší objem zisku lze v podniku dosáhnout.

Nejznámější jsou následující ukazatele:

- obrat aktiv,
- obrat stálých aktiv,
- obrat zásob,
- doba obratu zásob,
- doba obratu pohledávek,
- doba obratu závazků.

Obrat aktiv

Ukazatel měří využití celkového majetku (aktiv) podniku, či jaký objem výnosů je společnost schopna vyprodukovat prostřednictvím svého majetku. Je-li intenzita využívání aktiv nižší než počet obrátek zjištěný v oborovém průměru, je nutné zvýšit tržby či odprodat část aktiva.

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}}$$

Obrat stálých aktiv

Vyjadřuje intenzitu a efektivitu využívání stálých aktiv (budovy, stroje a zařízení) a je využíván při rozhodování o případném pořízení dalšího dlouhodobého majetku. Ukazatel ovlivňuje výše odpisů, protože hodnota stálých aktiv je uváděná v zůstatkových cenách. S počtem let proto dochází k zlepšování ukazatele bez zásluhy podniku.

$$\text{Obrat stálých aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{stálá aktiva}}$$

Obrat zásob

Udává intenzitu využívání zásob, tzn. kolikrát je v průběhu roku každá položka zásob podniku prodána a znovu naskladněna. V případě, že je ukazatel ve srovnání s oborovým průměrem vyšší, znamená to, že firma nedisponuje nadbytečnými nelikvidními zásobami, jež by musely být financovány. Naopak nadbytečné zásoby zvyšují náklady na skladování, jsou v nich umrtveny finanční prostředky.²²

$$\text{Obrat zásob} = \frac{\text{tržby}}{\text{zásoby}}$$

kde

jsou zásoby dosazeny v průměrné hodnotě

Doba obratu zásob

Ukazatel obratu zásob udává počet dnů, po něž jsou oběžná aktiva v organizaci vázaná ve formě zásob. Propočítává se pro jednotlivé druhy zásob (materiál do doby spotřeby, zásoby vlastní výroby do okamžiku jejich prodeje). Mezi tímto ukazatelem a obratem zásob musí existovat optimální vztah, který je samostatnou součástí krátkodobého finančního řízení podniku.

Obecně tedy platí, že čím má podnik vyšší obratovost zásob a snižuje se či zvyšuje doba obratu, je to v pořádku. Musí být nalezeno optimum mezi velikostí zásob a rychlostí obratu. Protože podnik reaguje na poptávku a udržuje si své odběratele, formou zásob materiálu potřebuje zajistit plynulost výroby. Je nutné mít v zásobě na skladě dostatek hotových výrobků.

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{zásoby}}{\text{tržby}} \cdot 360$$

kde zásoby jsou dosazeny v průměrné hodnotě

Doba obratu pohledávek

Odráží počet dnů, během nichž se majetek podniku vyskytuje ve formě pohledávek, resp. za jak dlouho jsou pohledávky v průměru uhrazeny (jinak také inkasní období). Tento ukazatel je vhodné srovnávat s běžnou platební podmínkou, za kterou firma své zboží fakturuje (např. faktura je odběratelům poskytována se splatností 30 dnů). Z výsledku ukazatele lze zjistit, je-li inkaso dodržováno. Čím je hodnota tohoto ukazatele vyšší, tím delší je doba splatnosti pohledávek obchodních partnerů organizace. Nedostatek volné hotovosti zvyšuje riziko

²² Srov. SEDLÁČEK, J., *Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy*, s. 66-67.

dočasné ztráty likvidity. Organizace musí hledat východisko k využití překlenovacího bankovního úvěru.²³

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{pohledávky}}{\text{tržby}} \cdot 360$$

kde pohledávky jsou dosazeny v průměrné hodnotě

Doba obratu závazků

Ukazuje dobu, po kterou jsou závazky neuhrazeny t.j. dobu trvání závazku od jeho vzniku (platební morálka firmy směrem k dodavatelům), kterou charakterizuje tento ukazatel. Neuhrazené krátkodobé závazky představují peněžní prostředky, jež organizace zadržuje a používá pro vlastní potřebu.

$$\text{Doba obratu závazků} = \frac{\text{závazky}}{\text{tržby}} \cdot 360$$

kde závazky jsou dosazeny v průměrné hodnotě

Pravidlo solventnosti

U finanční analýzy je důležité srovnávat dobu obratu pohledávek a dobu obratu závazků. Pro zajištění solventnosti podniku by měl platit následující vztah:

doba obratu pohledávek \square doba obratu závazků.

2.5.4 Ukazatele zadluženosti

Pod pojmem zadluženost vyjadřujeme skutečnost, že firma užívá k financování svých aktiv cizí zdroje. Určitá výše cizího kapitálu přispívá k celkové ziskovosti a tím ke zvýšení tržní hodnoty. Růst zadluženosti zvyšuje finanční riziko věřitelů, protože organizaci zatěžuje splácení dluhů a existuje riziko vzniku nepříznivé finanční situace.²⁴

Na financování firemních aktiv se podílí vlastní i cizí kapitál, a stanovení optimální struktury kapitálu je součástí finančního řízení podniku. Jejich poměr se různí podle zemí a taky oborů činnosti, že vlastní kapitál by měl být vyšší než cizí.

²³ Srov. SEDLÁČEK, J., *Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy*, s. 67-68.

²⁴ Srov. SEDLÁČEK, J., *Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy*, s. 68.

V souvislosti s hodnocením zadluženosti je vhodné, (využívá-li firma leasingové formy financování), přičíst hodnotu závazků k dluhům a majetek pořízený touto formou započítat do majetku firmy.

K analýze zadluženosti jsou využívány tyto ukazatele:

- věřitelské riziko (celková zadluženost - Debt Ratio),
- podíl vlastního kapitálu na aktivech (Equity Ratio),
- poměr celkových závazků k vlastnímu kapitálu (Debt to Equity Ratio),
- úrokové krytí (Interest Coverage).

Věřitelské riziko (celková zadluženost)

Vyjadřuje míru krytí cizích zdrojů (tj. dluhu) majetkem firmy. Věřitelé preferují nízký ukazatel, protože čím je vyšší, tím zadluženost podniku stoupá a zvyšuje se jejich riziko. Je-li hodnota větší než průměr v oboru, společnost má problémy při získání dodatečných zdrojů, aniž by nemusela zvýšit vlastní kapitál. Není stanovena přesná hodnota, musí se posuzovat s celkovou výnosností. Doporučená hodnota se pohybuje mezi 30 - 60 %²⁵.

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{cizí kapitál}}{\text{aktiva}}$$

Krátkodobá a dlouhodobá zadluženost²⁶

Vyjadřuje, jaká část aktiv firmy je financována pomocí dlouhodobého úvěru. Napomáhá nalézt optimální poměr mezi dlouhodobými a krátkodobými cizími zdroji. Mezi krátkodobé závazky patří běžné bankovní úvěry, krátkodobé závazky a ostatní pasiva. Dlouhodobé závazky obsahují dlouhodobé obchodní závazky, úvěry a rezervy.

$$\text{Krátkodobá zadluženost} = \frac{\text{krátkodobý cizí kapitál}}{\text{aktiva}}$$

$$\text{Dlouhodobá zadluženost} = \frac{\text{dlouhodobý cizí kapitál}}{\text{aktiva}}$$

Podíl vlastního kapitálu na aktivech

Je doplňkový ukazatel k předchozímu a vyjadřuje finanční nezávislost podniku. Vyjadřuje poměr,

²⁵ Srov. PAVELKOVÁ, D. a KNÁPKOVÁ, D., *Výkonnost podniku z pohledu finančního manažera*, s. 27.

²⁶ Srov. SEDLÁČEK, J., *Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy*, s. 71.

v němž jsou aktiva společnosti financována penězi akcionářů. Opačný ukazatel k tomuto ukazateli se nazývá finanční páka.

$$\text{Podíl vlastního kapitálu na aktivech} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{aktiva}}$$

Koeficient zadluženosti

Tento ukazatel navazuje na dva výše uvedené ukazatele, protože dává do poměru jejich čitatele. Má stejnou vypovídací schopnost jako u ukazatele celkové zadluženosti; roste s růstem závazků v podniku. Převrácená hodnota tohoto ukazatele je označována jako míra finanční samostatnosti.

$$\text{Koeficient zadluženosti} = \frac{\text{cizí kapitál}}{\text{vlastní kapitál}}$$

$$\text{Míra finanční samostatnosti} = \frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{cizí kapitál}}$$

Úrokové krytí²⁷

Ukazatele zadluženosti opomíjejí úroky, které podnik splácí z úvěrů. Ukazatel úrokového krytí podává informaci o tom, do jaké míry jsou úroky kryty celkově vyprodukovaným ziskem (celkovou reprodukci), jinými slovy kolikrát zisk převyšuje úroky. Pokud hodnota ukazatele klesá, znamená klesající výkonnost firmy a hodnota okolo 1 poukazuje na blížící se krizi, protože na zaplacení úroků je spotřebován celý zisk. Doporučená hodnota²⁸ ukazatele by měla být vyšší než 5. Převrácený poměr se nazývá úrokové zatížení.

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{\text{EBIT}}{\text{nákladové úroky}}$$

2.5.5 Ukazatele likvidity²⁹

27 Srov. SEDLÁČEK, J., *Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy*, s. 70-71.

28 Srov. PAVELKOVÁ, D. a KNÁPKOVÁ, D., *Výkonnost podniku z pohledu finančního manažera*, s. 28.

29 Srov. SEDLÁČEK, J., *Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy*, s. 73-75.

K tomu, aby mohl podnik dlouhodobě existovat, musí být dostatečně rentabilní, výnosný a být schopen uhradit své potřeby - tehdy je podnik solventní a likvidní. Platební schopnost se zjišťuje pomocí ukazatelů likvidity, které poměřují to, čím je možno platit, s tím co je nutno zaplatit.

V této souvislosti se podnik zaměřuje na:

- solventnost – obecná schopnost podniku získat prostředky na úhradu svých závazků,
- likvidita – momentální schopnost uhradit splatné závazky pomocí přeměny aktiv na peněžní prostředky,
- likvidnost – označuje míru obtížnosti transformovat majetek do hotovostní formy.

Pro účely hodnocení platební schopnosti se používají tyto ukazatele:

- běžná likvidita (Current Ratio),
- pohotová likvidita (Quick Ratio, Acid Test),
- okamžitá likvidita, resp. peněžní (Cash - Position Ratio).

Běžná likvidita

Vyjadřuje, kolikrát pokrývají oběžná aktiva krátkodobé závazky. Tj. kolikrát je podnik schopen uspokojit své věřitele, když by veškerá svá aktiva přeměnil na finanční hotovost. Obecně by se mohlo zdát, že čím je hodnota ukazatele vyšší, tím je větší pravděpodobnost zachování platební schopnosti. Tato charakteristika je však jen hrubá míra, protože její vypovídací schopnost závisí na struktuře oběžných aktiv a jejich likvidnosti, (u zásob trvá velmi dlouho, než se přemění na peníze), a na typu odvětví. Firma s nevhodnou strukturou oběžných aktiv (nadměrné zásoby, nedobytné pohledávky, nepatrný stav finančních prostředků) lehce upadne do obtížné finanční situace. Ukazatel je měřítkem budoucí solventnosti firmy a měl by oscilovat v rozmezí 1,5 – 2,5.³⁰

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{obežná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Pohotová likvidita

Svou konstrukcí vylučuje z ukazatele běžné likvidity nejméně likvidní oběžná aktiva – zásoby (materiál, hotové výrobky, suroviny). Ponechává tedy v čitateli pouze peněžní prostředky a krátkodobé pohledávky, které jsou očištěny od těžko vymahatelných a pochybných. Pro potřeby finanční analýzy je lepší srovnávat oba ukazatele, kdy podstatně nižší hodnota ukazatele pohotové likvidity naznačuje nadměrnou váhu zásob ve struktuře aktiv firmy. U tohoto ukazatele je za optimální považován interval 1 – 1,5.

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{obežná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Okamžitá likvidita

Měří schopnost podniku hradit právě splatné dluhy. Za přijatelnou hodnotu

30 Srov. GRÜNWARD, R. a HOLEČKOVÁ, J., *Finanční analýza a plánování podniku*, s. 64 - 66.

se považuje okamžitá likvidita vyšší než 0,2.⁶ V tomto případě je podnik alespoň z jedné pětiny schopen uhradit krátkodobé závazky. Finanční majetek představuje peníze, účty v bankách a krátkodobý finanční majetek a součástí krátkodobých závazků jsou i krátkodobé bankovní úvěry a výpomoci.

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Ukazatel kapitalizace

Poměřuje celkové dlouhodobé zdroje k celkovým dlouhodobým aktivům. V případě, že hodnota ukazatele je menší než 1, pak je dlouhodobý majetek kryt nejen dlouhodobými zdroji, ale i krátkodobými zdroji a podnik může mít problémy s úhradou závazku. Všeobecně se doporučuje, aby byl dlouhodobý majetek kryt dlouhodobými zdroji, tzn., že hodnota ukazatele by měla být větší než 1. Tento ukazatel vystupuje také jako rozdílový ukazatel Čistý pracovní kapitál.

$$\text{Ukazatel kapitalizace} = \frac{\text{vlastní kapitál} + \text{dlouhodobý cizí kapitál}}{\text{stálá aktiva}}$$

2.5.6 Ukazatele produktivity

Tato skupina ukazatelů sleduje vlastní výkonnost podniku ve vztahu k nákladům na jeho zaměstnance. Výsledky ukazatelů se liší podle oboru podnikání, obecně je však pozitivní jejich růst. Nejčastěji jsou používány:

- produktivita práce,
- průměrná měsíční mzda.

Produktivita práce

Měří hodnoty vytvořené firmou (tržby, přidanou hodnotu, zisk apod.) připadající na jednotku práce, např. na jednoho pracovníka.

$$\text{Produktivita práce} = \frac{\text{přidaná hodnota}}{\text{počet pracovníků}}$$

Průměrná měsíční mzda³¹

$$\text{Průměrná měsíční mzda} = \frac{\text{Osobní náklady}}{\text{počet pracovníků}}$$

31 Srov. SEDLÁČEK, J., *Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy*, s. 78.

2.6 Bod zvratu

Pro analýzu vývoje zisku (EBIT) je využíván bod zvratu (Break Even Point). Je to bod, kdy dochází k obratu z provozní ztráty do provozního zisku. Tržby jsou právě tak velké, že pokryly všechny provozní náklady. EBIT je v bodě zisku nulový, podnik nemá ztrátu ani negeneruje zisk. Zda bude dosaženo zisku či ztráty závisí na celkovém objemu prodeje a jeho struktuře.

Pro výpočet analýzy body zvratu jsou náklady rozděleny:

- fixní,
- variabilní.

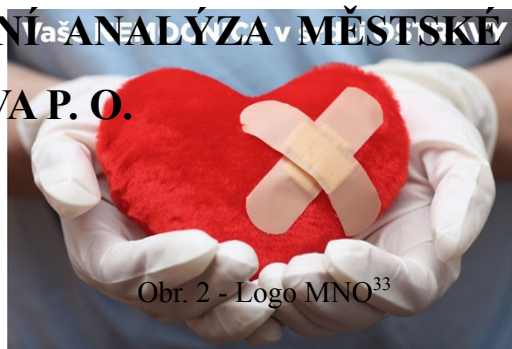
Citlivost reakce provozního zisku (fixních a variabilních nákladů) na změnu celkových služeb vyjadřuje tzv. *provozní (operační) páka*. Hodnota provozní páky se mění v závislosti na zisku. Čím více odbyt přesahuje bod zvratu, tím nižší je stupeň provozní páky a klesá riziko ztráty. Vysoká hodnota je vhodná při růstu výnosů, alarmující při jejich poklesu.

Riziko plynoucí z různého stupně zadluženosti, ze struktury kapitálu podniku, dle nároku na pořadí jeho úhrady, nazýváme *finanční páka*. Věřitelé mají přednost při úhradě úroků před akcionáři. Každé zvýšení cizího kapitálu zvyšuje finanční riziko majitelů, kteří za další finanční riziko požadují přiměřenou dividendu. Zvýšení finančního kapitálu snižuje provozní hospodářský výsledek. Finanční páka tedy vyjadřuje vliv fixních finančních nákladů na změny v EBIT a změny v použitelném zisku na akcii.

Celková páka stupeň celkové páky = stupeň provozní x stupeň finanční páky.³²

³² Srov. SEDLÁČEK, J., *Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy*, s. 87, 99.

3 FINANČNÍ ANALÝZA MĚSTSKÉ NEMOCNICE OSTRAVA P. O.



Cílem praktické části diplomové práce je na základě nejznámějších teoretických východisek uvedených v první kapitole, provést vyhodnocení ekonomických ukazatelů a finančního zdraví Městské nemocnice Ostrava, příspěvkové organizace a jejího oddělení Radiologie a zobrazovací metody.

3.1 Statutární město Ostrava

Obr. 3 - Logo statutárního města Ostrava³⁴

OSTRAVA!!!

Moravskoslezská metropole je rozlohou třetím největším městem republiky a třetím v pořadí podle počtu obyvatel. Má výhodnou strategickou polohu - nachází se 10 kilometrů jižně od státní hranice s Polskem a 50 kilometrů západně od hranice se Slovenskem. Od hlavního města Prahy je vzdálena 360 km, 170 km od Brna, 90 km od polských Katovic, 310 km od Vídně. Městem protékají řeky Odra, Ostravice, Opava a Lučina.

³³ Obr. www.mnof.cz

³⁴ Obr. www.ostrava.cz

Rozloha města je 214 km². Má celkem 23 městských obvodů: Hošťálkovice, Hrabová, Krásné Pole, Lhotka, Mariánské Hory a Hulváky, Martinov, Michálkovice, Moravská Ostrava a Přívoz, Nová Bělá, Nová Ves, Ostrava – Jih, Petřkovice, Plesná, Polanka nad Odrou, Poruba, Proskovice, Pustkovec, Radvanice a Bartovice, Slezská Ostrava, Stará Bělá, Svinov, Třebovice, Vítkovice. Ke dni 1.1.2014 v něm žilo celkem 304.136 obyvatel.

3.1.1 Město a jeho orgány

Postavení a působnost města je vymezena zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Podle tohoto zákona je statutární město Ostrava veřejnoprávní korporací. Má postavení obce s rozšířenou působností, kterou vykonává pro města Klimkovice, Šenov, Vratimov a obce Čavisov, Dolní Lhota, Horní Lhota, Stará Ves nad Ondřejnicí, Zbyslavice, Olbramice, Vřesina, Václavovice a Velká Polom. Ty tvoří spolu s městem Ostrava jeden správní obvod.

Řízení města je dvoustupňové. Na prvním stupni řízení působí zastupitelstvo města, rada města, primátor, Magistrát města Ostravy a Městská policie Ostrava. Na druhém stupni, tedy na úrovni městských obvodů, působí zastupitelstva městských obvodů, rady městských obvodů, starostové a úřady městských obvodů. Dělbou kompetencí mezi orgány města a orgány městských obvodů vymezuje obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 14/2013, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších změn a doplňků.

V rámci přenesené působnosti statutární město Ostrava odpovídá za výkon státní správy v činnostech, jejichž rozsah je vymezen zvláštními zákony. Jedná se zejména o oblast zdravotnictví, školství, sociální péče, územního plánování, agendy stavebního úřadu, matričního úřadu, živnostenského úřadu, orgánu silničně-správního, vodohospodářského, ochrany životního prostředí a další.

Rozhodování ve věcech samostatné působnosti je výhradní věcí volených samosprávných orgánů města a městských obvodů. Rozhodování ve věcech přenesené působnosti při výkonu státní správy činí úředníci magistrátu a úřadů městských obvodů, kteří mají k rozhodování v oblasti své působnosti odbornou způsobilost ověřenou složením zkoušky zvláštní odborné způsobilosti.

3.1.2 Magistrát

Magistrát města tvoří primátor, náměstci primátora, tajemník magistrátu a zaměstnanci města zařazení do magistrátu města.

Magistrát města se člení na odbory, které zřídila pro jednotlivé úseky činnosti rada města. Funkci zaměstnavatele plní vůči všem zaměstnancům města, s výjimkou zaměstnanců městské policie, tajemník magistrátu. Tajemník magistrátu zajišťuje zejména řešení pracovněprávní problematiky a personálních otázek, řídí a kontroluje činnost zaměstnanců a koordinuje činnost jednotlivých odborů. Odbory zajišťují prostřednictvím vedoucích odborů svěřené úkoly na úseku státní správy a samosprávy.³⁵

3.2 Profil Městské nemocnice Ostrava

Městská nemocnice Ostrava, příspěvková organizace (dále jen "organizace", "příspěvková organizace" nebo "MNO", se sídlem Nemocniční 898/20, 728 80 Ostrava, IČO: 00635162 byla zřízena usnesením Zastupitelstva města Ostravy č. 133/7 ze dne 18.12.1991 s účinností od 1.1.1992. Organizace je právním nástupcem Městské záchranné služby Ostrava, příspěvkové organizace, (dále jen "MZSO") sloučené

s Městskou nemocnicí Ostrava, příspěvkovou organizací, na základě usnesení ZMO č. 0366/ZM1014/7 ze dne 27.4.2011. Hlavním účelem zřízení organizace je poskytování zdravotní péče občanům v rozsahu a za podmínek stanovených platnými právními předpisy vydanými k jejich provedení.

Předmětem činnosti odpovídajícímu **hlavnímu účelu** je:

- poskytování zdravotní péče,
- organizace školicích akcí pro zdravotníky, zdravotnické kurzy, zdravotně-sociální služby, zdravotně-sociální péče,
- laboratorní vyšetření biologického materiálu,

³⁵ Srov. www.ostrava.cz

- poskytování stravovacích služeb pacientům a zaměstnancům,
- doprava raněných, nemocných a rodiček,
- příprava zdravotnictví města na mimořádné události a krizové stavy,
- příprava zdravotnictví města na mimořádné události a krizové stavy,
- speciální přeprava osob a materiálu pro potřeby zdravotnictví.

Doplňkovou činností je:

- pronájem nemovitostí a nebytových prostor včetně služeb,
- pronájem a půjčování věcí movitých včetně služeb,
- specializovaný maloobchod,
- ubytovací služby,
- provozování zařízení sloužících k regeneraci, rekondici a poskytování masérských služeb.

Organizace je oprávněna provozovat tuto doplňkovou činnost, navazující na hlavní účel činností za předpokladu, že nenaruší plnění hlavního účelu organizace.³⁶

3.2.1 Statutární orgán

Statutárním orgánem „nemocnice“ je ředitel jmenovaný a může být odvolán Radou města, která rovněž stanoví jeho plat podle zvláštních předpisů, a které zodpovídá za činnost organizace. Ředitel je oprávněn vystupovat a jednat jménem organizace samostatně. Při své činnosti je povinen postupovat v souladu s platnými právními předpisy a v rámci oprávnění daných zřizovací listinou. Při řízení organizace se rovněž řídí úkoly vyplývajícími z usnesení Rady města a zastupitelstva města a věcně příslušnými dokumenty schválenými těmito orgány. Ředitel je povinen zpracovat pracovní řád, organizační řád případně další předpisy organizace.

Organizace je povinna zajistit ochranu majetku a řádný výkon práv a povinností při správě majetku organizace, stanovit úkoly, práva a povinnosti jednotlivých zaměstnanců při správě tohoto majetku, jakož i okruh funkcí, s jejichž výkonem je spojena hmotná odpovědnost, ve vnitřních organizačních předpisech. Příspěvková organizace je povinna mít zaveden funkční systém finančních kontrol

36 Srov. www.mnof.cz

(vnitřní kontrolní systém) ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a předkládat informace a podklady zřizovateli podle zvláštních právních předpisů nebo jeho vyžádání.

3.2.2 Vymezení majetkových práv a povinností při hospodaření s majetkem

K výkonu činnosti byl příspěvkové organizaci zřizovatelem vymezen nemovitý a movitý majetek ve vlastnictví zřizovatele, který jí byl předán k hospodaření. Se svěřeným majetkem organizace plní hlavní účel, k němuž byla zřízena, a to v rámci předmětu její činnosti.

Organizace je mimo jiné povinna:

- využívat majetek hospodárně k účelu, ke kterému byla zřízena a chránit jej před poškozením, ztrátou, zničením, odcizením nebo zneužitím a dbát, aby nevznikla škoda,
- vést účetní a operativní evidenci majetku,
- provádět pravidelnou roční inventarizaci a na základě provedených inventur předávat zřizovateli soupis přírůstků a úbytků majetku podle pokynů zřizovatele,
- předkládat zřizovateli ke schválení odpisový plán na příslušný rok dle pokynů zřizovatele a na jeho základě provádět odpisy z hodnoty majetku,
- zajistit na své náklady včasnou a řádnou údržbu a oprav majetku,
- nabývat nemovitý a movitý majetek pouze s předchozím souhlasem zřizovatele, takto nabytý majetek je organizaci předán k hospodaření,
- provádět na nemovitém majetku rekonstrukce, technické zhodnocení či další stavební úpravy nevyžadující zápis do katastru nemovitostí s předchozím souhlasem zřizovatele,

- uzavírat nájemní smlouvy a smlouvy o výpůjčce s předchozím souhlasem rady města

3.2.3 Finanční hospodaření

MNO hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, s prostředky svých fondů a s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí, a to v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a se zřizovací listinou.

Organizace je povinna strpět kontroly hospodaření a výkon finančních kontrol prováděných orgány zřizovatele podle zvláštního právního předpisu a dodržovat jeho pokyny pro organizaci a provádění těchto kontrol.

3.2.4 Historie příspěvkové organizace

V roce 1846 začalo město se stavbou první nemocnice, která byla uvedena do provozu v květnu 1848. Byla postavena na místě pozdějšího obchodního domu ASO, dnešní VZP.

V roce 1885 bylo rozhodnuto o výstavbě infekční nemocnice v dosud nezastavěných Fifejdách (původně Viehweide - pastviny, do provozu byla dána v roce 1886) a mělo se pokračovat ve výstavbě nemocnice všeobecné. Nedostatek finančních prostředků tento záměr oddálil až do roku 1891, kdy bylo usnesením obecního výboru města Moravské Ostravy rozhodnuto o výstavbě nové nemocnice. Stará jednopatrová budova v centru města už totiž zdaleka nevyhovovala svým vybavením i kapacitou potřebám města a jeho okolí. Nemocnice na Fifejdách byla slavnostně otevřena 14. dubna 1898 za přítomnosti moravského držitele barona Spenc-Bodena a až do roku 1918 nesla název Veřejná nemocnice císaře Františka Josefa v Moravské Ostravě. Původní kapacita byla 190 lůžek.

Stálý nedostatek peněz ve státní i městské pokladně brzdily další rozvoj nemocnice. Teprve v roce 1925 byl městskou radou projednán návrh na stavbu pavilonu pro krční onemocnění, který byl do roku 1927 nákladem 3 miliónů korun vybudován. V roce 1932 byl dostavěn moderní pavilón pro oddělení očních, ušních, nosních a krčních chorob se 128 lůžky. K dalšímu rozšiřování nemocničního komplexu došlo ve čtyřicátých letech minulého století, kdy se také specializují oddělení nemocnice a zřizují nové primariáty a ordináty. V roce 1935 tu bylo zaměstnáno 5 primářů, 12 sekundářů, 67 řádových sester, 8 ošetřovatelů, 32 domácích pomocnic a v administrativě kromě správce 9 úředníků. V roce 1938 měla nemocnice už 752 lůžek. Městská nemocnice patřila k největším nemocnicím na Moravě a byla vyhledávána pro odborný věhlas pacienty ze širokého okolí.

Stopadesátiletou historii nemocnice (od r. 1848 do r. 1998) mapuje kniha Městská nemocnice v proměnách času (autor Karel Jířík a kol.), která vyšla na podzim r. 2002. Tento zajímavý dokument o zdravotnictví na Ostravsku, doplněn dobovými fotografiemi a ilustracemi.

3.2.5 Současnost MNO

Od 1.1.1992 je Městská nemocnice Ostrava příspěvkovou organizací města.

Městská nemocnice Ostrava (dále jen MNO) se skládá z 28 klinických oddělení (ARO, Centrální příjem a Emergency, Centrum hyperbarické medicíny, Dermatovenerologie, Dětské lékařství, Geriatrie a interna, Gynekologie a porodnictví,

Chirurgie a úrazová chirurgie, Interna, Kardiologie, Klinická biochemie, Klinická hematologie, Klinická onkologie, Nefrologické a dialyzační centrum, Neurochirurgie, Neurologie, Oddělení centrální sterilizace, Oftalmologie, Ortopedie, ORL, Patologie, Pneumologie a fizeologie, Psychiatrie, Radiologie a zobrazovací metody, Rehabilitační a fyzikální medicína, Urologie, Všeobecné praktické lékařství) a 4 detašovaných pracovišť (Dětský rehabilitační stacionář, Dům sociálních služeb, Léčebna dlouhodobě nemocných, Pohotovost). MNO disponovala k 31.12.2013 687 akutními lůžky, léčebna dlouhodobě nemocných (LDN) 150 a Dům sociálních služeb (DSS) 66 lůžky. Během zmíněného roku bylo hospitalizováno v MNO 27 876 pacientů, 862 v LDN a 185 pacientů v DSS.³⁷

3.2.6 Silné stránky a hrozby pro organizaci

Motto nemocnice zní: „Vaše NEMOCNICE v srdci OSTRAVY“. MNO je druhou největší nemocnicí v Moravskoslezském kraji. V MNO jsou zaměstnáni špičkoví odborníci různých profesí, kterým je poskytnuta moderní přístrojová technika a kvalitní pracovní zázemí.

MNO se již šestým rokem aktivně zapojuje do dotačního programu vyhlášeného Ministerstvem zdravotnictví ČR pod názvem Rezidenční místa, který připravuje nové zaměstnance lékařských i nelékařských profesí.

³⁷ Srov. www.mnof.cz

Prioritou Městské nemocnice Ostrava je budování odborného kreditu, který souvisí s nastavením bezpečných a kvalitních procesů v rámci poskytované zdravotní péče. V MNO byla jmenována Akreditační komise, která je garantem přípravy k akreditačnímu šetření a získání certifikátu Spojené akreditační komise ČR. V rámci dílčích projektů v oblasti kvality bylo v roce 2008 úspěšně certifikováno pracoviště Centrální sterilizace, téměř všechna klinická oddělení jsou akreditována Ministerstvem zdravotnictví ČR pro vzdělávání a léčebna dlouhodobě nemocných v Ostravě - Radvanicích získala v červnu 2010 Garanci kvality. Dále má MNO nově rekonstruované oddělení Gynekologie a porodnictví, kde je nyní na jedné z nejlepších úrovní poskytována gynekologicko – porodnická péče v zemi. Oddělení je dále nositelem diplomu WHO UNICEF - BABY FRIENDLY HOSPITAL za přípravu a rozvoj kojení, jako nejpřirozenější a nejlepší stravy novorozenců. Toto ocenění získala porodnice už v roce 1992 mezi prvními v České republice. Městské nemocnici Ostrava, p.o. byl k 23.12.2008 Ministerstvem zdravotnictví ČR udělen statut Komplexní kardiovaskulární centrum. Tento statut je průběžně aktualizován.

Jedním z hlavních cílů nemocnice je udržení této prestiže jednotlivých pracovišť, jejich akreditaci a certifikace pracovišť nových. Spolu s poskytováním zdravotnické a ošetrovatelské péče na co nejvyšší možné úrovni.

Tab. 1 - SWOT analýza MNO

Silné stránky	Slabé stránky
1) specializovaná pracoviště,	1) nedobrý technický stav některých klinických oddělení,
2) umístění v centru města,	2) zmrazení mezd nelékařského personálu,
3) vysoká specializace lékařského i nelékařského personálu,	3) nedostatek parkovacích míst v areálu,
4) zisk akreditace,	4) častá výměna managementu (volení Radou města Ostravy),
5) Baby Friendly Hospital,	5) nedostatečná informovanost zaměstnanců o poslání, cílech, vizi společnosti,
6) spolupráce na výzkumech s jinými nemocnicemi,	6) nedostupnost pracovníků IT v odpoledních a nočních hodinách
7) dopravní dostupnost, včetně MHD,	
8) relativní hospodářská soběstačnost	

Příležitosti	Hrozby
1) zvyšování prestiže nemocnice (sloučení s MZSO),	1) snižování počtu akutních lůžek,
2) program Rezidenční místa,	2) projev reforem ve zdravotnictví,
3) vzdělávání zaměstnanců, včetně zahraničních stáží,	3) nemoci z povolání způsobené přetížením personálu,
4) spolupráce s univerzitami a středními školami v kraji,	4) snižování finančních příspěvků od Statutárního města Ostravy,
5) postupná modernizace,	5) nízká vymahatelnost pohledávek (okolo 75%) z protialkoholní záchytné stanice,
6) zavedení systému společných nákupů (eCENTRE a.s.)	6) snižování úhrad za poskytnutou péči,
	7) zrušení poplatku za pobyt v nemocničním zařízení.

Zdroj: vlastní

SWOT analýza představuje jednotlivé body zahrnuté mezi silné, slabé stránky organizace, nastiňuje další možné příležitosti a upozorňuje na eventuální hrozby. Z pohledu možnosti ovlivnění některých negativních vlivů se jeví v krátkodobém horizontu možnost zlepšení vymahatelnosti pohledávek, např. formou důsledného řízení pohledávek, jejich včasného vymáhání. K dalšímu zlepšení celkové situace v hospodaření MNO by přispělo uklidnění celkové situace ve zdravotnictví (např. zastavení poklesu počtu akutních lůžek a lepší přizpůsobení legislativních předpisů t.j. úhradové vyhlášky pro platby do nemocnice. Finanční dotace poskytované prostřednictvím zřizovatele či transfery poskytované prostřednictvím státu by měly citlivě reagovat na pohyb cen na trhu

3.3 Analýza ekonomických ukazatelů

3.3.1 Vstupní údaje

Pro potřebu finanční analýzy poskytla příspěvková organizace ekonomickou statistiku za roky 2007 až 2013. Pro finanční analýzu za roky 2011 až 2013 byly předlohou některé podklady z rozborů hospodaření tzn. rozvaha (příloha č. 1 až 3), výkaz zisku a ztráty (příloha č. 2 až 4). Jednotliví ukazatelé byli propočítáni podle vzorců uvedených v teoretické části diplomové práce.

3.3.2 Náklady organizace

Tab. 2 - Celkové náklady Městské nemocnice Ostrava mezi lety 2007 – 2013

Náklady v Kč celkem	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem Kč	Meziroční Index v %
k 31.12.2007	1 206 796 913,98	10 743 615,81	1 217 540 529,79	
k 31.12.2008	1 258 763 480,60	11 142 587,34	1 269 906 067,94	+ 4,30
k 31.12.2009	1 333 582 157,26	10 651 766,00	1 344 233 923,26	+ 5,85
k 31.12.2010	1 379 906 761,29	9 662 799,02	1 389 569 560,31	+ 3,37
k 31.12.2011	1 441 573 731,27	8 272 111,82	1 449 845 843,09	+ 3,67
k 31.12.2012	1 441 905 414,50	10 035 360,95	1 451 940 775,45	+ 0,14
k 31.12.2013	1 438 275 281,46	10 900 815,76	1 449 176 097,00	- 0,19

Zdroj: vlastní

Náklady organizace za sledované období vykazovaly rostoucí trend. Meziroční nárůst v % je uveden v tabulce. V roce 2013 se projevil mírný pokles. Nejvýznamnější položkou v celkových nákladech MNO byly osobní mzdové náklady za zaměstnance. V roce 2007 činila tato položka 49 % celkových nákladů organizace, každý další rok se pak zvyšovala o 1 %, až do roku 2011, kdy náklady na mzdy prudce vzrostly o 4 % na celkové náklady 56 %. V letech 2012 a 2013 se tato položka ustálila na 57 % nákladů z celkových nákladů nemocnice.

Druhou nejvyšší položkou jsou náklady spojené se spotřebou zdravotnického materiálu, které se stabilně pohybovaly okolo 24 % celku. V letech 2011 a 2012 poklesly náklady na zdravotnický materiál na 22 %, resp. 21 %, což bylo způsobeno zvýšením celkových nákladů. V roce 2013 se tato položka navýšila na 23 %.

3.3.3 Výnosy organizace

Výnosy organizace jsou její příjmy z veškerých činností a nakládání s veškerým majetkem.

Tab. 3 - Celkové výnosy Městské nemocnice Ostrava mezi lety 2007 – 2013

Výnosy v Kč celkem	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem Kč	Meziroční Index v %
k 31.12.2007	1 206 927 809,46	10 757 554,50	1 217 685 363,96	
k 31.12.2008	1 259 076 700,02	11 177 040,14	1 270 253 740,16	+ 4,31
k 31.12.2009	1 333 795 664,47	10 657 856,80	1 344 453 521,27	+ 5,84
k 31.12.2010	1 378 798 496,63	10 851 077,63	1 389 649 574,26	+ 3,36
k 31.12.2011	1 421 039 056,13	9 327 218,51	1 430 366 274,64	+ 2,93
k 31.12.2012	1 439 748 704,56	12 197 190,42	1 451 945 894,98	+ 1,51
k 31.12.2013	1 417 927 244,27	13 705 609,27	1 431 632 853,54	+ 0,99

Zdroj: vlastní

Výnosy organizace za sledované období vykazovaly rovněž rostoucí trend. Meziroční nárůst v % je uveden v tabulce. V roce 2013 se projevil mírný pokles. Celkové výnosy v letech 2007 – 2008 tvořily výnosy z prodeje služeb, v období let 2009 - 2012 výnosy činily 87 % z celku. V roce 2013 výnosy z prodeje služeb poklesly na 84 % celkových výnosů.

3.3.4 Výsledek hospodaření MNO

Výsledek hospodaření Městské nemocnice Ostrava byl tvořen součtem dvou dílčích výsledků hospodaření, a to výsledku hospodaření za hlavní činnost a výsledku hospodaření za hospodářskou činnost. *Ve struktuře nákladů a výnosů je u příspěvkové organizace ovlivněn příspěvkem (dotací) na činnost nemocnice.*

Tab. 4 - Celkový výsledek hospodaření Městské nemocnice Ostrava mezi lety 2007 – 2013

Výsledek hospodaření před zdanění v Kč	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Celkem Kč
k 31.12.2007	130 895,48	13 938,69	144 834,17
k 31.12.2008	313 219,42	34 452,80	347 672,22
k 31.12.2009	213 507,21	6 090,80	219 598,01
k 31.12.2010	-1 108 264,66	1 188 278,61	80 013,95
k 31.12.2011	-20 534 675,14	1 055 106,69	-19 479 568,45
k 31.12.2012	-2 156 709,94	2 161 829,47	5 119,53
k 31.12.2013	-20 348 037,19	2 804 793,52	-17 543 243,67

Zdroj: vlastní

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že v letech 2007 - 2010 byl rozpočet MNO vyrovnaný, případně mírně ziskový. Prvotní plán rozpočtu organizace pro rok 2011 byl sestaven jako vyrovnaný. Přestože hospodaření k 30.6.2011 nevykázalo ztrátu, po sloučení MNO s Městskou záchrannou službou Ostrava (MZSO) k 1.7.2011 se projevila řada skutečností, které měly negativně ovlivnit vývoj hospodaření. Proto došlo k úpravě finančního plánu na předpokládanou ztrátu ve výši 47,4 mil. Kč. Díky provedeným úsporným opatřením tato ztráta dosáhla výše 19,5 mil. Kč. Do záporného hospodářského výsledku se promítl i výsledek akce „Děkujeme, odcházíme“. Mezi důležité faktory, které ovlivnily hospodaření, patřila i výměna managementu, celkový nižší počet hospitalizovaných pacientů způsobený rekonstrukcemi gynekologicko – porodnického oddělení a nižšími výnosy z prodeje léků (z důvodu rekonstrukce lékárny). Oproti plánu byla překročena nákladová položka spotřeby léků o 3,2 mil Kč, zdravotnického materiálu o 5,4 mil. Kč a všeobecného materiálu o 3 mil. Kč. Od března 2011 došlo ke zvýšení platových tarifů lékařů. Navýšení plateb od zdravotních pojišťoven za zdravotnické výkony však nepokrylo toto mzdová navýšení. V roce 2012 byl rozpočet opět vyrovnaný. Rok 2013 byl již opět ztrátový. Hlavní příčinou tohoto stavu bylo snížení výnosů od zdravotních pojišťoven, který činil 36,436 mil. Kč ve srovnání s rokem 2012, kdy výnosy činily 58,993 mil. Kč. Důvodem byla značně restriktivní úhradová vyhláška, která neumožňovala dosáhnout vyšších výnosů, než bylo skutečně dosaženo (např. omezení dalších operací v důsledku smluvně ujednaného počtu určitých operací hrazených zdravotními pojišťovnami či nárůst počtu skutečně léčených pacientů, který již pojišťovny odmítají hradit). Největší výpadek výnosů byl zaznamenán tradičně u Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR, která eviduje většina pacientů s pojištěním hrazeným státem. Dále byl patrný pokles výnosů u LDN, což bylo zapříčiněno snížením sazby za ošetřovací den, která byla v roce 2012 vyšší. Dalším negativním faktorem bylo zvýšení sazby DPH, která se plně promítl do zvýšení výdajů na zdravotnický materiál a spotřebu léčiv (7,9 mil. Kč). Neméně zanedbatelným faktorem bylo i vytvoření opravné položky k pohledávkám za regulační poplatky za období let 2011 – 2012 ve výši 2,831 tis. Kč. Tyto výpadky nepokryly ani výnosy z proúčtování rozdílového krytí fondu reprodukce finančními (34 733 tis. Kč). Na základě výše uvedených skutečností

nemocnice přistoupila k razantním úsporám variabilních nákladů (4 846 tis. Kč), úsporným opatřením u oprav a údržby (6 600 tis. Kč) a taktéž osobních nákladů (6 580 tis. Kč). Nemocnice ušetřila další prostředky při cenových jednáních a s tím spojeným nárůstem bonusů a slev (5 020 tis. Kč). ***Celkově je finanční situace MNO dlouhodobě stabilní, bez závazků po lhůtě splatnosti.***

Graf 1 - Porovnání celkových nákladů a výnosů v Městské nemocnici Ostrava v letech 2007 – 2013

Zdroj: vlastní

Z grafu je patrný již zmíněný stoupající trend výnosů i nákladů v MNO. V letech 2011 a 2013 hospodařila nemocnice se ztrátou.

3.3.5 Finanční analýza za roky 2011 až 2013

Tato podkapitola analyzuje finanční situaci příspěvkové organizace Městská nemocnice Ostrava p.o. pomocí uvedených ukazatelů.

Tab. 5 - Vstupní data - ekonomické výsledky za období 2011 až 2013

Ekonomické výsledky v Kč	2011	2012	2013
EBIT	- 17 960 388,5	3 668 909,5	- 17 543 243,7
Aktiva	869 268 462,6	1 029 419 787,0	1 035 308 274,8
Čistý zisk	- 19 479 568,5	5 119,5	- 17 579 243,7
Vlastní kapitál (jmění)	672 586 767,8	740 692 963,8	711 835 304,7
Tržby	1 412 341 915,0	1 451 945 895,0	1 431 632 853,6

Zdroj: vlastní

a) Ukazatele rentability

Tab. 6 - Přehled ukazatelů rentability

Ukazatele rentability	2011	2012	2013
ROA	- 2,06615	- 0,35641	- 1,69797
ROE	- 2,89622	0,00069	- 2,46957
ROCE	- 2,89622	0,00069	- 2,46957
ROS	- 1,37924	0,00035	- 1,22792
Hrubá zisková marže	- 1,27167	0,25269	- 1,22794

Zdroj: vlastní

Vzhledem k právní subjektivitě organizace a způsobu jejího financování, který je zcela odlišný od akciové společnosti, a je významně ovlivněn poskytováním dotací od zřizovatele, nelze tyto ukazatele správně interpretovat. Vývoj zisku (ztráty) za sledované období 3 let pochopitelně odráží hodnoty rentability. V období před rokem 2011 ale byl vykazován mírný přebytek hospodaření. Příčiny propadu do ztráty již byly zmíněny v podkapitole 3.3.3 Výnosy organizace.

Tab. 7 - Vstupní data - ekonomické výsledky za období 2011 až 2013

Ekonomické výsledky v Kč	2011	2012	2013
Tržby	1 412 341 915,0	1 451 945 895,0	1 431 632 853,6
Aktiva	869 268 462,6	1 029 419 787,0	1 035 308 274,8
Stálá aktiva	456 525 029,0	479 780 371,5	503 735 912,0
Zásoby	49 180 808,2	51 607 808,1	45 672 301,6
Pohledávky	167 854 987,4	264 902 295,3	311 564 363,3
Závazky	196 681 694,8	209 277 823,2	247 867 371,5

Zdroj: vlastní

V letech 2011 až 2012 všechny sledované výsledky vykazují nárůst, v roce 2013 mají vzestupnou tendenci nadále i aktiva, pohledávky a závazky. Pokles se projevil u tržeb, s tím i související pokles zásob.

b) Ukazatele aktivity

Tab. 8 - Přehled ukazatelů aktivity (obrat za rok)

Ukazatel	2011	2012	2013
Obrat aktiv	1,6247477	1,4104507	1,3828083
Obrat stálých aktiv	3,0936790	3,0262720	2,8420306
Obrat zásob	28,7173384	28,1342291	31,3457567

Zdroj: vlastní

Obrat aktiv vykazuje ve sledovaném období přibližně stejnou tendenci okolo 1,4 obrátů za rok. Mírný pokles se projevil v roce 2012 i 2013 a byl zapříčiněn růstem aktiv organizace o 18,42 % v roce 2012 (nárůst nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku, nárůst krátkodobých pohledávek a dohadného účtu aktivního).

Mírný pokles obdobně vykazuje i obrat stálých aktiv, pohybuje se okolo hodnoty 3. Obrat zásob kolísá okolo hodnoty 28, o 3 % vzrostl v roce 2013 na 31 (nárůst zboží na skladě, který se v pozdějších letech projeví zvýšením tržeb).

Tab. 9 - Přehled ukazatelů aktivity (dny)

Ukazatel	2011	2012	2013
Doba obratu zásob	12,5359807	12,7958011	11,4848081
Doba obratu pohledávek	42,7855287	65,6807024	78,3463236
Doba obratu závazků	50,1333349	51,8889971	62,3290067

Zdroj: vlastní

V obchodním styku je důležité posuzování pravidla solventnosti. Doba obratu pohledávek z obchodního styku má rostoucí, v tomto případě však negativní trend, jelikož se stále prodlužuje doba inkasního období. Jeho délka již překročila obvyklé lhůty plateb z dodavatelsko – odběratelských vztahů, což je 30 dnů.

Jako doporučení pro tuto oblast lze uvést důsledné rozklíčování jednotlivých pohledávek a pokusit se o zlepšení jejich vymahatelnosti. U nově vzniklých pohledávek se zaměřit v rámci uzavírání smluvních ujednání na úpravu platebních podmínek s použitím odkazu na zákon č. 179/2013 Sb. ze dne 11. června 2013, kterým se mění zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Novela OZ transformovala směrnici EU a přinesla nové mechanismy, které cílí na snížení počtu opožděných plateb, a to mimo jiné tím, že omezila dobu splatnosti dodávek zboží nebo služeb dodaných dlužníkovi za úplatu na 30 dní ode dne, kdy byla doručena faktura nebo jiná výzva podobné povahy. Tato lhůta lze po dohodě dlužníka a věřitele prodloužit, v případě veřejného zadavatele maximálně na 60 dní.

Doba obratu závazků má rostoucí trend, organizaci se rovněž nedaří splácet své závazky v obvyklých lhůtách. Zde platí přímá úměra, čím delší doba obratu pohledávek, tím delší doba obratu závazků. Proto je nutné sledovat tento ukazatel podrobněji (např. v měsíčních intervalech) a současně se zaměřit na efektivnější vymáhání pohledávek.

Tab. 10 - Vstupní data - ekonomické výsledky za období 2011 až 2013

Ekonomické výsledky v Kč	2011	2012	2013
--------------------------	------	------	------

Cizí kapitál	196 681 694,8	288 726 823,2	323 472 970,0
Aktiva	869 268 462,6	1 035 308 274,8	1 029 419 787,0
Krátkodobý cizí kapitál	196 681 694,8	209 277 823,2	247 867 371,5
Dlouhodobý cizí kapitál	0	79 449 000,0	75 605 598,6
Vlastní kapitál	672 586 767,8	740 692 963,8	711 835 304,7

Zdroj: vlastní

c) Ukazatele zadluženosti

Tab. 11 - Přehled ukazatelů zadluženosti (%)

Ukazatel	2011	2012	2013
Celková zadluženost	22,62612	28,04753	31,24412
Krátkodobá zadluženost	22,62612	20,32969	23,94141
Dlouhodobá zadluženost	0	7,71784	7,30271
Podíl vlastního kapitálu na aktivech	77,37388	71,95247	68,75588
Koeficient zadluženosti	29,24258	38,98064	45,44211
Míra finanční samostatnosti	341,96714	256,53764	220,06021

Zdroj: vlastní

Jedním z důležitých úkolů organizace je volba optimální finanční struktury. Hodnota ukazatele celkové zadluženosti se v průběhu zkoumaných let zvyšuje k 23 %, což má pro nemocnici zlepšující se kladný dopad, protože pro hodnoty ukazatele je doporučený interval 30 až 60 procent.

Ukazatel krátkodobé zadluženosti dlouhodobě osciluje nad 20 % a výrazně se nemění. Dlouhodobá zadluženost se pohybuje okolo 7 % a v roce 2013 mírně poklesla. Tyto údaje jsou pro organizaci příznivé. Podíl vlastního kapitálu na aktivech má klesající trend a koeficient zadluženosti stoupající trend.

Je nutné zdůraznit, že míra zadluženosti je výrazně ovlivněna absencí bankovních úvěrů z důvodu poskytování dotací zřizovatelem.

Tab. 12 - Vstupní data - ekonomické výsledky za období 2011 až 2013

Ekonomické výsledky	2011	2012	2013
Oběžná aktiva	412 743 433,6	549 639 415,5	531 572 362,7
Krátkodobé závazky	196 681 694,8	209 277 823,2	247 867 371,5
Zásoby	49 180 808,2	51 607 808,1	45 672 301,6
Finanční majetek	195 707 637,9	233 129 312,1	174 335 697,8

Zdroj: vlastní

d) Ukazatele likvidity

Tab. 13 - Přehled ukazatelů likvidity (koeficient)

Ukazatel	2011	2012	2013
Běžná likvidita	2,0985351	2,6263624	2,1445839
Pohotová likvidita	1,8484823	2,3797629	1,9603228
Okamžitá likvidita	0,9950475	1,1139705	0,7033427

Zdroj: vlastní

Pokud hodnotíme ukazatele likvidity, je nutné mít na zřeteli, že oběžná aktiva neprodukuje zisk, právě naopak zdroje společnosti jsou v oběžných aktivech vázány. ***Je nutné vybalancovat udržení likvidity tak nízké, jak je jen možné na jedné straně a na druhé straně likvidity tak vysoké, aby s ohledem na prostředí byl dodržen předpoklad solventnosti.***

Rostoucí trend ukazatele běžné likvidity pohybující se nad hodnotou 2 napovídá, že oběžná aktiva rostou rychleji než krátkodobé závazky. Toto ukazuje na fakt, že nemocnice nemá problémy s likviditou. Běžná likvidita pokryla ve sledovaném období závazky cca 2 krát, jestliže by k danému okamžiku přeměnila všechna oběžná aktiva v peněžní hotovost. ***Hodnoty ukazatele pohotové likvidity se dlouhodobě pohybují uprostřed povoleného intervalu.***

Pohotová likvidita má stoupající charakter a pohybuje se v hodnotách 1,8 až 1,9. Výjimkou je rok 2012, kdy hodnota ukazatele dosáhla 2,3. Bylo zjištěno, že v roce 2011 tvořily zásoby cca 11 %, krátkodobé pohledávky cca 40 % a finanční majetek cca 47 %. V roce 2012 tvořily zásoby 9 %, 48 % krátkodobé pohledávky a cca 42 % finanční majetek. V roce 2013 tvořily zásoby cca 8 %, krátkodobé pohledávky 58 % a cca 32 % finanční majetek.

Hodnota ukazatele okamžité likvidity, kterou je vyjádřena platební schopnost organizace v nejpřísnějším měřítku, dosahuje ve sledovaných letech optimálních hodnot, jelikož vždy přesahuje doporučovanou minimální hodnotu 0,2 a osciluje okolo hodnoty 1. Městská nemocnice by byla schopná uhradit své závazky.

3.3.6 Shrnutí a doporučení pro MNO

V prezentovaných výsledcích je patrné, že celkové hospodaření nemocnice odpovídá jeho možnostem v rámci neustále probíhajících legislativních a jiných změn, které výrazným způsobem ovlivňují jak tržby nemocnice tak i její výdaje. Hospodářský výsledek je ovlivněn poskytováním dotací od zřizovatele. V letech, kdy nedocházelo k zásadním změnám ve struktuře a hospodaření nemocnice, byl rozpočet vyrovnaný, s mírným přebytkem. Komentáře k jednotlivým ukazatelům jsou u jednotlivých podkapitol.

V této souvislosti byla vyhodnocena první hypotéza a potvrzeno, že platí:

1) **HA: Záporný hospodářský výsledek je důvodem finanční nestability.**

Docházelo by-li pravidelně k nepředvídaným výkyvům v tržbách (snížení objemu plateb z důvodu restriktivní úhradové vyhlášky, či skokového nárůstu výdajů např. v oblasti sazeb DPH), nemocnice by nestačila pružně reagovat a pokrýt zvýšení nákladů zvýšením výkonů. Kdyby se MNO častěji propadala do červených čísel, mělo by to negativní vliv na dodávky zboží, materiálu, mzdy pracovníků. Pokles mezd by zhoršil kvalitu práce z důvodu nespokojeného a přepracovaného personálu, což by vedlo ke zvýšené fluktuaci pracovníků. Ta by následně vnesla další dodatečné náklady na odborné zaškolení a profesní růst nově zaškolovaného personálu. S úbytkem odborných pracovníků by došlo ke snížení vyfakturovaných výkonů zdravotním pojišťovnám, úbytku finančních prostředků a porážmo i pacientů. Proto je nejdůležitější stabilita legislativní, ale i hospodářská.

2) **Doporučení**

- v rámci nemocnice vymezit priority v rozsahu poskytované zdravotní péče,
- pravidelně identifikovat a vyhodnocovat zdroje neefektivnosti (např. důsledné dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách při nákupch zdravotnické techniky, materiálu a investičních akcích),
- vyvážená léková politika,
- pravidelné vyhodnocování pohledávek a nedoplatků v rámci nemocnice,
- kvalita lékařské a ošetrovatelské péče podmíněná celoživotním odborným vzděláváním zdravotnických pracovníků

- podpora výzkumu orientovaného na zdraví, péči o zdraví a zabezpečení zdravotnických služeb.

3.4 Oddělení Radiologie a zobrazovacích metody

3.4.1 Popis oddělení

Oddělení Radiologie a zobrazovacích metod MNO zaměstnává k datu 30.4.2014 celkem 63 pracovníků. Struktura pracovníků RZM je různorodá, ale nezbytná ke správnému fungování oddělení. Radiologičtí asistenti tvoří polovinu veškerého personálu RZM, jednou třetinou se na složení oddělení podílí lékaři radiologie – specialisté v oboru radiodiagnostiky (29 %). 8 % procent z celkového počtu pracovníků tvoří administrativní pracovnice, které zajišťují objednávky pacientů, jejich navigaci po oddělení ke konkrétnímu vyšetření, tisk a správné třídění dokumentace patřící jiným oddělením. Dalšími zaměstnanci jsou všeobecné sestry, které pracují na sonografii, angiologii a na CT modalitách, kde zajišťují periferní žílu při podání kontrastní látky. Sanitářky zajišťují archivaci snímků a žádanek. Pro zajištění úklidu a zajištění pracovního oblečení a pomůcek je na oddělení jedna pracovnice se zařazením dělnice. Na kontrolu způsobilosti a kalibraci lékařské techniky dohlíží externí pracovník, kterým je radiační fyzik.

Oddělení je složeno ze dvou pracovních úseků, a to: budovy Centrálního rentgenu a Centrálního příjmu s Emergency. Oba úseky zajišťují komplexní služby pro potřebu celé MNO a také pro pacienty obvodních i specializovaných lékařů. Denně projde oddělením Radiologie a zobrazovacích metod okolo 300 pacientů.

Centrální budova

- 3 skiografické vyšetřovny
- 3 skiograficko – skiaskopické vyšetřovny
- Mamograf
- Zubní RTG
- CT pracoviště
- Magnetická rezonance
- Intervenční angiografie

- Sonografie

Budova Centrálního příjmu s Emergency

- Skiagrafická vyšetřovna
- CT pracoviště
- Sonografie

Na dětském oddělení je vybudována skiagrafická vyšetřovna a také pojízdný RTG pro celé dětské oddělení (novorozenci, kojenci, atd.). Na odděleních obou nemocničních ARO jsou pojízdné RTG, tato technika je rovněž využívána na chirurgické septické a aseptické JIP, koronární, metabolické a neurologické JIP. Oddělení zajišťuje prostřednictvím svých pracovníků a technikou práci na operačních sálech (chirurgie, ortopedie, urologie, neurochirurgie). Radiologičtí asistenti zajišťují odbornou činnost i na katetrizačním sále, kde se provádí nástřik srdečních cév KL a v případě jejich ucpání dochází k uvolnění těchto cév. V neposlední řadě dochází radiologický asistent i na sál, kde se provádí endoskopická retrográdní cholangiopankreatografie. Toto vyšetření je zajímavé z pohledu kombinace fibroskopického vyšetření s rentgenem. U tohoto vyšetření dochází nejčastěji k nástřiku žlučvodů.

Vybavení jednotlivých pracovišť je vysoce modernizované, s nepřímou i přímou digitalizací obrazu. V nemocnici je zaveden systém archivace a přenosu dat systému PACS, který umožňuje lékařům prostřednictvím pracovních PACS stanic okamžité zhodnocení RTG snímku (CT, MR,...). Díky rychlosti poskytnutých informací je tento způsob přenosu dat velice výhodný. Vyšetřovaným pacientům doporučeným ke snímkování z externích soukromých ambulancí jsou snímky poskytovány prostřednictvím CD se spouštěcím programem.

Provoz oddělení je zajišťován jednosměnným a dvousměnným provozem. V lékařské pohotovostní službě je jeden lékař, který popisuje akutní RTG snímky, popisy CT zobrazení a práce USG. V pohotovostní službě pracují i dva radiologičtí asistenti (dále jen „RA“). Jeden zajišťuje akutní vyšetření pomocí CT spolu s prací radiologického asistenta na katetrizačním sále. Druhý RA provádí pohotovostní službu na RTG snímkovně v budově urgentního příjmu a práci na operačních sálech. V nočních hodinách jsou na telefonu další dva radiologičtí asistenti navíc,

kteří jsou v dosahu pro akutní případy zajištění mimořádného provozu při nutnosti práce na více pracovištích současně, obzvláště operačních sálech. O víkendech a svátcích je provoz zajišťován třemi radiologickými asistenty a jedním pracovníkem na příslužbě (AG, MR). RA z centrální budovy RZM pracuje ve stejném provozu jako na službě ve všedních dnech.

V budově urgentního příjmu jsou na směně současně dva RA. Jeden na RTG snímkovně s pracovní směnou 12 hodin a s následnou 12-ti hodinovou příslužbou na telefonu. Druhý RA zajišťuje po dobu 12-ti hodin veškerá vyšetření ze všech oddělení a operační sály. Po 12 hodinách pracovní doby rovněž zajišťuje provoz na RTG snímkovně.

3.4.2 Struktura pracovníků oddělení Radiologie a zobrazovacích metod

Tab. 14 - Struktura pracovníků Radiologie a zobrazovacích metod

Lékařský personál	Nelékařský personál
Primář oddělení	Vedoucí radiologický asistent
Zástupce primáře	Zástupce vedoucího radiologického asistenta
	Staniční radiologický asistent pro úsek urgentního RTG
	Staniční radiologický asistent pro modalitu MR
	Staniční sestra
16 lékařů	28 radiologických asistentů
	1 radiační fyzik
	3 všeobecné sestry
	5 administrativních pracovníků
	2 sanitářky
	1 dělnice

Zdroj: vlastní

Graf 2 - Pracovní zařazení personálu na Oddělení Radiologie a zobrazovacích metod

Zdroj: vlastní

Z grafu lze názorně vyčíst jednotlivé procentuální zastoupení pracovníků oddělení RZM. Polovinu veškerého personálu tvoří radiologičtí asistenti, necelou třetinu tvoří lékaři.

Graf 3 - Struktura pracovníků Radiologie a zobrazovacích metod podle pohlaví

Zdroj: vlastní

Z grafu je patrné poměrové zastoupení pohlaví personálu Radiologie a zobrazovacích metod. Ženy jsou v trojnásobné převaze nad muži. V posledních letech je tento efekt pomalu eliminován a poměr se pomalu vyrovnává. Tento trend se projevuje i při náboru nových zaměstnanců.

3.4.3 Ekonomické parametry oddělení Radiologie a zobrazovacích metod

Tab. 15 - Rozbor nákladů oddělení

Rozbor nákladů	Kč
Spotřeba materiálu celkem	17 556 719,41
Spotřeba energie	3 628 821,63
Opravy a udržování - zdravotnické přístroje	5 581 772,47
Ostatní služby (cestovné, úklid, prádelna,..)	1 107 303,09
Osobní náklady na zaměstnance (mzda, zákonné sociální pojištění...)	31 496 996,69
Odpisy dlouhodobého majetku	22 961 842,53
Vnitropodnikové náklady	5 096 717,44
Celkem	87 464 657,84

Zdroj: vlastní

Graf 4 - Výše jednotlivých nákladů oddělení

Zdroj: vlastní

Graf 5 - Procentuální rozložení jednotlivých nákladů oddělení RZM

Zdroj: vlastní

Celkové náklady oddělení Radiologie a zobrazovacích metod představovaly za rok 2013 87 464 657,84 Kč. Nejvyšší položku tvořily ve výši 31 496 996,69 Kč náklady osobní, druhou nejvýznamnější položkou byly odpisy dlouhodobého majetku 22 961 842,53 Kč. Třetí nákladovou položkou v pořadí byla spotřeba zdravotnického materiálu a léků v částce 17 556 719,41 Kč.

Tab. 16 - Hospodářská bilance oddělení RZM v letech 2008 – 2013 v Kč

Hospodářská bilance Radiologie a zobrazovacích metod v letech 2008 - 2013			
	Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření
2008	97 097 536,39	95 134 306,11	-1 963 230,28
2009	97 976 977,01	95 863 395,05	-2 113 581,96
2010	105 085 192,87	95 709 158,89	-9 376 033,98
2011	102 743 207,95	94 473 349,05	-8 269 858,90
2012	92 620 982,14	92 427 593,29	-193 388,85
2013	87 464 657,84	100 258 401,86	12 793 744,02

Zdroj: vlastní

Tab. 17 - Hospodářská bilance RZM v Kč, srovnání let 2012 a 2013 v %

	2012	2013	Hospodářská Rozo
Náklady	92 620 982,14	87 464 657,84	
Výnosy	92 427 593,29	100 258 401,86	
Výsledek hospodaření	-193 388,85	12 793 744,02	

Zdroj: vlastní

Graf 6 - Porovnání nákladů a výnosů RZM v letech 2008 - 2013

Zdroj: vlastní

Graf 7 - Výsledek hospodaření v letech 2008 – 2013

Zdroj: vlastní

Z výše uvedených tabulek a grafů je patrné, že výsledek hospodaření oddělení Radiologie a zobrazovacích metod se v letech 2008 - 2012 pohyboval v záporných číslech. Rok 2013 vykazoval zisk. Výrazný záporný hospodářský výsledek v letech 2010 a 2011 byl způsoben změnou v účtování vnitropodnikových nemocničních výkonů. Výkony oddělení Radiologie a zobrazovacích metod prováděné pro ostatní oddělení MNO nebyly od roku 2010 vykazovány jako výnosy oddělení Radiologie a zobrazovacích metod. Naopak ale nedošlo k poklesu nákladů, protože tento způsob účtování se vztahuje pouze na oddělení Radiologie a zobrazovacích metod (např. náklady na sterilizaci, biochemickou laboratoř, závodního lékaře apod. jsou nadále účtovány). I přes tento výrazný záporný hospodářský výsledek se oddělení Radiologie a zobrazovací metody pohyboval svým hospodařením v porovnání s jinými odděleními uprostřed pomyslného žebříčku. Rok 2012 byl pro oddělení hospodářsky vyrovnaný. Minulý rok byl pro oddělení rokem ziskovým, hlavními faktory, které se projevily v ziskovém hospodaření oddělení, jsou finanční prostředky ušetřené na opravách přístrojů (1 566 842,01 Kč), úspory v mzdových nákladech (734 407,95 Kč), především v proplácení přesčasových hodin. Dále bylo dosaženo úspor v oblasti odpisů dlouhodobého majetku (6 201 634,02 Kč). Nejvýznamnější vliv měl počet provedených výkonů. Ve srovnání s rokem 2012 oddělení vyprodukovalo o 9 425 751,00 Kč více.

Graf 8 - Procentuální rozložení jednotlivých nákladů oddělení RZM k celkovým nákladům MNO

Zdroj: vlastní

Graf 9 - Procentuální rozložení jednotlivých nákladů oddělení RZM k celkovým výnosům MNO

Zdroj: vlastní

Oba grafy vyjadřují poměr nákladů a výnosů oddělení Radiologie a zobrazovacích metod k Městské nemocnici Ostrava (MNO).

Tab. 18 - Počet výkonů na jednotlivých CT přístrojích za rok 2009

Počet výkonů za rok 2009			
Pojišťovna a	CT PAVILON	CT Urgent	Celkem za pojišťovny
111	3757	1512	5269
201	57	62	119
205	2840	1164	4004
207	207	76	283
211	863	436	1299
213	2775	1263	4038
Ostatní	37	31	68
Celkem	10536	4544	15080

Zdroj: vlastní

Tab. 19 - Počet výkonů na jednotlivých CT přístrojích za rok 2010

Počet vyšetření za rok 2010			
Pojišťovna	CT PAVILON	CT Urgent	Celkem za pojišťovny
111	3723	1394	5117
201	72	44	116
205	2824	1207	4031
207	230	74	304
211	1174	501	1675
213	3327	1550	4877
Ostatní	65	44	109
Celkem	11415	4814	16229

Zdroj: vlastní

Tab. 20 - Počet výkonů na jednotlivých CT přístrojích za rok 2011

Počet vyšetření za rok 2011			
Pojišťovna	CT Pavilion	CT Urgent	Celkem za pojišťovny
111	4215	1588	5803
201	89	63	152
205	3310	1308	4618
207	259	104	363
211	1254	557	1811
213	3610	1843	5453
Ostatní	45	22	67
Celkem	12782	5485	18267

Zdroj: vlastní

Tab. 21 - Počet výkonů na jednotlivých CT přístrojích za rok 2012

Počet výkonů za rok 2012			
Pojišťovna	CT Pavilion	CT Urgent	Celkem za pojišťovny
111	4270	1928	6198
201	107	57	164
205	3535	1752	5287
207	270	172	442
211	1224	678	1902
213	3636	2289	5925
Ostatní	64	15	79
Celkem	13106	6891	19997

Zdroj: vlastní

Tab. 22 - Počet výkonů na jednotlivých CT přístrojích za rok 2013

Počet výkonů za rok 2013			
Pojišťovna	CT Pavilion	CT Urgent	Celkem za pojišťovny
111	3963	2125	6088

201	135	69	204
205	3297	1931	5228
207	339	213	552
211	1429	882	2311
213	3888	2503	6391
Ostatní	59	37	96
Celkem	13110	7760	20870

Zdroj: vlastní

Tabulky srovnávající počet výkonů na CT přístrojích v jednotlivých sledovaných letech vykazují trvalý nárůst výkonů účtovaných jednotlivým pojišťovnám (navýšení je pozorováno u všech pojišťoven).

Graf 10 - Srovnání počtu výkonů jednotlivých pracovišť CT

Zdroj: vlastní

Tab. 23 - Počet výkonů CT pavilon a index meziročního srovnání v %

Rok	CT Pavilon	Index meziročního srovnání
2009	10536	100,00%
2010	11415	108,34%
2011	12782	111,98%
2012	13106	102,53%
2013	13110	100,03%

Zdroj: vlastní

Tab. 24 - Počet výkonů CT Urgent a index meziročního srovnání v %

Rok	CT Urgent	Index meziročního srovnání
2009	4544	100,00%
2010	4814	105,94%
2011	5485	113,94%
2012	6891	125,63%
2013	7760	112,61%

Zdroj: vlastní

Tab. 25 - Počet výkonů obou CT a index meziročního srovnání v %

Rok	Výkony na obou CT	Index meziročního srovnání
2009	15080	100,00%

2010	16229	107,62%
2011	18267	112,56%
2012	19997	109,47%
2013	20870	104,37%

Zdroj: vlastní

Z tabulek lze vyčíst meziroční přírůstek výkonů hrazených pojišťovnou na jednotlivých CT přístrojích a nárůst počtu výkonů na CT celkově.

3.4.3 Analýza bodu zvratu

V další podkapitole vlastní části diplomové práce je provedena analýza bodu zvratu, která je všeobecně známa pod anglickým názvem Break Even Point Analysis. Jedná se o zkoumání rovnováhy mezi náklady a výnosy. Určuje, kolik zboží (zdravotních výkonů) je nutné vyprodukovat (provést), aby společnost (zde oddělení Radiologie a zobrazovací metody) měla vyrovnané hospodaření, resp. od bodu zvratu byl generován zisk.

Pro analýzu bylo vybráno pracoviště urgentního CT. Na tomto pracovišti bude v nejbližší době instalován nový multidetektorový CT přístroj od společnosti Siemens, kterým bude nahrazen již dosluhující dosavadní CT. Mezi hlavní důvody pořízení nového přístroje patří urychlení práce, větší výtěžnost z vyšetření a požadovaná lepší dostupnost pro potřeby Centrálního příjmu s Emergency. Jednou z nejdůležitějších částí analýzy je výpočet bodu zlomu (nulového zisku) a návratnosti investice.

Celkové náklady na provoz pracoviště mají dvě hlavní složky – fixní a variabilní. Fixními náklady jsou v mikroekonomii nazývány náklady, jejichž objem, (a potažmo jejich výše vyjádřená v penězích), není přímo závislý na objemu výroby. Zde jsou zahrnovány náklady na energie, osobní náklady a další položky nezbytné pro provoz pracoviště. Osobní náklady se v ekonomii spíše uvádějí mezi náklady variabilní, protože na více výkonů je potřeba více pracovníků, ale v tomto případě jsou uvedeny mezi náklady fixní.

Variabilní náklady jsou tedy náklady, jejichž objem roste spolu s objemem výroby. Do této položky jsou zahrnuty náklady na zdravotnický materiál, dezinfekční přípravky, atd.

Rozklíčeni nákladů

1) Cena lékařské technologie: 13 986 390,00 Kč včetně DPH

Cena pozáručního servisu po dobu 6 let: 7 986 000,00 Kč včetně DPH

Celkem pořizovací náklady 21 972 390,00 Kč včetně DPH

2) Průměrná superhrubá mzda radiologického asistenta v MNO činila za rok 2013 453 487,- Kč. Pracoviště je obsazeno jedním až dvěma radiologickými asistenty, obsazení závisí na konkrétních dnech a hodinách v týdnu. Pondělí až pátek 7,75 hod., kdy jsou na směně 2 asistenti, 16,25 hod. jeden asistent. O víkendech a svátcích je pracoviště obsazeno jedním asistentem 24 hodin.

Průměrná superhrubá mzda lékaře radiologie v MNO činila za rok 2013 834 156,- Kč. Standardní obsazenost přístroje je zajištěna 24 hodin denně jedním lékařem.

Průměrná superhrubá mzda zdravotní sestry oddělení Radiologie a zobrazovací metody v MNO činila za rok 2013 406 747,- Kč Standardní obsazenost přístroje je zajištěna 8 hodin zdravotní sestrou na ranní směně v pracovní dny.

Rok 2013: celkem 252 pracovních dnů, 113 dnů pracovního klidu.

Výpočet pro radiologické asistenty:

$453\,487 / 365 / 24 = 51,77$ Kč/hod (výpočet hodinové průměrné superhrubé mzdy na obsazení pracoviště radiologickým asistentem po dobu 24 hodin)

$252 \times 7,75 \times 2 = 3\,906$ hod.

$252 \times 16,25 = 4\,095$ hod.

$113 \times 24 = 2\,712$ hod.

$3\,906 + 4\,095 + 2\,712 = 10\,713$ hod. $\times 51,77 = 554\,612,-$ Kč (superhrubá mzda radiologických asistentů při standardním obsazení přístroje/rok)

Výpočet pro lékaře s odborností radiologa:

$834\ 156 / 365 / 24 = 95,22$ Kč/hod (výpočet hodinové průměrné superhrubé mzdy na obsazení pracoviště lékařem radiologem po dobu 24 hodin)

$365 \times 24 = 8\ 760$ hod.

$8\ 760$ hod. $\times 95,22 = 834\ 127,-$ Kč

Výpočet pro zdravotní sestry:

$406\ 747 / 365 / 24 = 46,43$ Kč/hod. (výpočet hodinové průměrné superhrubé mzdy na obsazení pracoviště zdravotní sestry po dobu 24 hodin)

$252 \times 8 = 2016$ hod.

2016 hod. $\times 46,43 = 93\ 603,-$ Kč

Celkové roční mzdové náklady personálu při standardním obsazení CT přístroje.

$554\ 612 + 834\ 127 + 93\ 603 = 1\ 482\ 342,-$ Kč

3) spotřeba materiálu 20 %

4) náklady na energii 4 %

5) úklid 1 %

6) vnitropodnikové náklady 6 %

7) odpis CT/rok 10 % (10 let)

8) servis a opravy po záruce a pozáručním sevisu (9 a 10 rok do konečné odpisové hodnoty) 7 %

Fixní náklady (1 - 8 rok): 32 243 688,- Kč včetně DPH

Fixní náklady (9 - 10 rok): 34 001 479,- Kč včetně DPH

Průměrné fixní náklady (za 10 let):

$32\ 243\ 688 \times 0,8 + 34\ 001\ 479 \times 0,2 = 32\ 595\ 246,-$ Kč včetně DPH

Variabilní náklady (1 - 8 rok): 3 224 369,- Kč včetně DPH

Variabilní náklady (9 - 10 rok): 3 400 148,- Kč včetně DPH

Průměrné variabilní náklady (za 10 let):

$3\ 224\ 369 \times 0,8 + 3\ 400\ 148 \times 0,2 = 3\ 259\ 525,-$ Kč včetně DPH

Celkové náklady (1 - 8 rok): 35 468 057,- Kč včetně DPH

Celkové náklady (9 - 10 rok): 37 401 627,- Kč včetně DPH

Průměrné celkové náklady (za 10 let): 35 854 771,- Kč včetně DPH

Výnosy:

- 1) Počet provedených výkonů v roce 2013. Celkový počet bodů všech vyšetření a jejich přepočítání dle úhradové vyhlášky pro rok 2014.
- 2) Průměrný počet výkonů za jeden den: $7\,760 / 365,25 = 21,25$

Tab. 26 - Vykázané výkony jednotlivých pojišťoven za rok 2013 a jejich přepočítání na Kč dle úhradové vyhlášky pro rok 2014

Kód pojišťovny	Úhradová vyhláška	Počet		Cena výkonů bez KL v Kč	Cena KL v Kč	Cena výkonů s KL v Kč
		výkonů v roce 2013	Počet bodů			
111	0,78	2 125	4 038 238	3 149 579	411 916	3 561 495
201	0,78	69	98 979	77 204	5 817	83 021
205	0,78	1 931	3 655 561	2 851 338	395 064	3 216 402
207	0,78	213	275 990	215 272	36 430	251 702
209	1,00	1	1 996	1 996	0	1 996
211	0,78	882	1 140 418	889 526	107 068	996 594
213	0,78	2 503	3 312 461	2 583 720	314 139	2 897 859
Ostatní	1,00	36	72 588	72 588	3 830	76 418
Celkem	0,7813	7 760	12 596 231	9 841 223	1 274 264	11 085 487

Zdroj: vlastní

Celkové výnosy: 11 085 487,- Kč včetně DPH

Vzorec pro výpočet bodu zvratu:

$$Q = FN / p - b$$

FN - fixní náklady

p - cena 1 výkonu

b - variabilní náklady na 1 vyšetření

Variabilní náklady CT na jedno vyšetření: $3\,259\,525 / 7\,760 = 420,04$ Kč

Průměrná cena 1 výkonu provedeného na CT: $11\,085\,487 / 7\,760 = 1\,428,54$ Kč

Cena vyšetření (při nulovém zisku) = Variabilní náklady na 1 vyšetření + příspěvek na úhradu fixních nákladů: $1\,428,54 = 420,04 + x$; $x = 1\,008,50$ Kč

Příspěvek na úhradu fixních nákladů: 1 008,50 Kč

$32\,595\,246 / 1\,008,50 = 32\,320,52$ výkonů;

$32\,320,52 / 21,25 = 1521$ dnů (4 roky a 61 dní)

Poměr fixních nákladů k příspěvku na úhradu fixních nákladů při nulovém zisku udává bod zvratu. Ten je při těchto parametrech roven počtu 32 320,52 výkonů. Při přepočtu na dny bude nulového zisku dosaženo po 1 521 dnech (4 roky a 61 dní). Po uplynutí této doby bude zisk strmější, jelikož ve fixních nákladech jsou zahrnuty rovněž vstupní náklady za nákup samotného CT. Tento výsledek lze k životnosti CT přístroje považovat za velmi dobrý.

Graf 11 - Bod zvratu při vykázaných výkonech CT Urgent za rok 2013

Zdroj: vlastní

Průměrné fixní náklady (za 10 let):

$32\,243\,688 \times 0,8 + 34\,001\,479 \times 0,2 = 32\,595\,246,-$ Kč včetně DPH

Průměrné variabilní náklady (za 10 let):

$3\,224\,369 \times 0,8 + 3\,400\,148 \times 0,2 = 3\,259\,525,-$ Kč včetně DPH

Průměrné celkové náklady (za 10 let): 35 854 771,- Kč včetně DPH

Výnosy:

1) Počet provedených výkonů v roce 2013 navýšen o meziroční index na CT Urgent o 12,61 %. Celkový počet bodů všech vyšetření a jejich přepočtení dle úhradové vyhlášky pro rok 2014.

2) Průměrný počet výkonů za jeden den: $8738 / 365,25 = 23,92$

Tab. 27 - Vykázané výkony jednotlivých pojišťoven za rok 2013 a jejich přepočet na Kč dle úhradové vyhlášky pro rok 2014 navýšené o meziroční index 2012/2013 na přístroji CT Urgent

Kód pojišťovny	Úhradová vyhláška	Přepočet výkonů s meziročním indexem	Počet bodů	Cena výkonů bez KL v Kč	Cena KL v Kč	Cena výkonů s KL v Kč
111	0,78	2 393	4 547 056	3 546 426	463 817	4 010 243
201	0,78	78	111 450	86 932	6 550	93 482
205	0,78	2 174	4 116 162	3 210 607	444 842	3 621 669
207	0,78	240	310 765	242 396	41 020	283 416
209	1,00	1	2 247	2 247	0	2 247
211	0,78	993	1 284 111	1 001 606	120 559	1 122 165
213	0,78	2 818	3 729 831	2 909 269	353 721	3 262 989
Ostatní	1,00	41	81 734	81 734	4 313	86 047
Celkem	0,7813	8 738	14 183 356	11 081 217	1 434 821	12 482 258

Zdroj: vlastní

Celkové výnosy: 12 482 258,- Kč včetně DPH

Vzorec pro výpočet bodu zvratu:

$$Q = FN / p - b$$

FN - fixní náklady

p - cena 1 výkonu

b - variabilní náklady na 1 vyšetření

Variabilní náklady CT na jedno vyšetření: $3\,259\,525 / 8\,738 = 373,02$ Kč

Průměrná cena 1 výkonu provedeného na CT: $12\,482\,258 / 8\,738 = 1\,428,50$ Kč

Cena vyšetření (při nulovém zisku) = Variabilní náklady na 1 vyšetření + příspěvek na úhradu fixních nákladů: $1\,428,50 = 373,02 + x$; $x = 1\,055,48$ Kč

Příspěvek na úhradu fixních nákladů: 1 055,48 Kč

$32\,595\,246 / 1\,055,48 = 30\,881,92$ výkonů;

$30\,881,92 / 23,82 = 1\,296$ dnů (3 roky a 201 dnů)

Poměr fixních nákladů k příspěvku na úhradu fixních nákladů při nulovém zisku udává bod zvratu. Ten je při těchto parametrech roven počtu 30 881,92 výkonů. Při přepočtu na dny bude nulového zisku dosaženo po 1 296 dnech (3 roky a 201 dnů). Po uplynutí této doby bude zisk strmější, jelikož jsou ve fixních nákladech započítány rovněž počáteční náklady za nákup samotného CT. Tento

výsledek lze při předpokládané desetileté životnosti CT přístroje považovat za velmi dobrý.

Graf 12 - Bod zvratu při vykázaných výkonech CT Urgent za rok 2013, navýšené o meziroční index 2012/2013

Zdroj: vlastní

Graf 12 - Srovnání obou modelů bodu zvratu

Zdroj: vlastní

Z prezentovaných výsledků a grafů je patrné, že oddělení Radiologie a zobrazovací metody je celkově stabilní a nárůst výkonů potvrzuje rostoucí trend v této oblasti. Novinky v oblasti zobrazovacích metod budou i nadále stěžejní při radiodiagnostice, tato skutečnost je příležitostí do budoucnosti oddělení, co se týče jeho dalšího rozvoje ať už z hlediska vybavení modernímu přístroji, tak i lidskými zdroji.

Nákup nového přístroje se pozitivně projeví v hospodaření oddělení.

V této souvislosti byla vyhodnocena druhá hypotéza diplomové práce a bylo potvrzeno, že platí:

H0: Nárůst počtu výkonů provedených na oddělení Radiologie a zobrazovací metody má přímý vliv na kladné hospodaření tohoto oddělení.

ZÁVĚR

Cílem diplomové práce byla analýza ekonomických ukazatelů oddělení Radiologie a zobrazovací metody, vyhodnocení finanční pozice příspěvkové organizace Městská nemocnice Ostrava. V souvislosti s cíli byly zodpovězeny i obě hypotézy a lze konstatovat, že cíle zadané prací byly splněny.

Zatížení Městské nemocnice Ostrava je v kontextu se spádovou oblastí Ostravy a přilehlých obcí značné a vzhledem ke stále se zvyšujícímu životnímu tempu a celkové neutěšené hospodářské situaci v regionu se dá předpokládat, že se bude i nadále zvyšovat. Další rozvoj nemocnice je nutný a možný pouze pod záštitou zřizovatele, který by měl citlivě a cíleně zvažovat zdravotní politiku pro své obyvatele.

Jak již bylo uvedeno, hodnocení současné situace ve zdravotnictví je značně problematická záležitost. Veřejné zdravotnictví je oblast, která každoročně spotřebuje obrovský objem finančních prostředků, je zde mnoho sporných oblastí, které zůstávají nedořešeny či jejich současné řešení závisí na politickém konsenzu. Otevření naší ekonomiky se však promítlo výrazným způsobem i v této oblasti zdravotnictví. Nové metody a možnosti léčebné péče, mezinárodní spolupráce při výzkumu a vývoji nových léčiv, novinky v oblasti přístrojové techniky představují každoroční zvýšený výdej prostředků z HDP do rezortu zdravotnictví. V okamžiku, kdy státní pokladna každoročně vykazuje rozpočtový deficit, je značně problematické dostat všem těmto předpokladům.

V případě Městské nemocnice Ostrava, kdy je zřizovatelem Statutární město Ostrava, je nezbytné maximálně a s péčí řádného hospodáře pečovat o majetek svěřený organizaci. To vše samozřejmě bez újmy na plnění poslání Městské nemocnice Ostrava, p.o., která byla zřízena především k poskytování zdravotní péče pro občany. A to vše v kontextu celé nemocnice, která poskytuje tu nejlepší zdravotní péči v rámci svých jednotlivých oddělení a pro mnohé z nich získala různá ocenění, či se může honosit udělením rozhodnutí MZ o akreditaci pro specializační vzdělávání u mnoha klinických oddělení (např. kardiologie atd.) pro lékaře i nelékařský personál.

Je nutné zdůraznit snahu všech zaměstnanců o udržení kvality stávající zdravotní péče a další zlepšení v oblastech, kterým doposud nebyla věnována patřičná pozornost. Ostravští zastupitelé se napříč politickým spektrem jistě shodnou, že nemocnice je jedním z vývěšních štítů města, protože zajišťuje 60 % akutní medicíny pro Ostravu a okolí, spolupracuje v rámci složek Integrovaného záchranného systému Moravskoslezského kraje na poskytnutí rychlé, plynulé a dobře organizované akutní pomoci zraněným při hromadných neštěstích a postupně se mění v moderní komplex poskytující špičkovou péči (opravuje stávající pavilony - plicní oddělení, oddělení diabetologie, podologická ambulance, nutriční terapeut, hemodialýza atd.) a otevírá nové.

Nové vedení vneslo do nemocnice některé pozitivní změny, zlepšení, inovace a přivedlo nové špičkové lékaře. Synergický efekt přineslo spojení Městské nemocnice a Městské záchranné služby. Oceněním práce nemocnice ze strany MZ bylo i jmenování vedoucího lékárníka MNO počátkem letošního roku ředitelem Státního ústavu pro kontrolu léčiv.

MNO se prezentuje i přednáškovou činností a spoluprací v rámci projektu Ostrava – Evropské město sportu 2014 na téma „Význam sportu pro zdraví v průběhu života člověka“ (spolu s přiblížením praktické ukázky zásahu lékařské pohotovostní služby). V oblasti sportu bude Městská nemocnice Ostrava bude zaštitou poskytování péče na všech akcích v rámci výše zmíněného projektu. Již dříve to byla např. spolupráce v rámci MS světa 2013 ve florbale žen či stálá smluvní spolupráce s HC Vítkovice a 1. SC WOOW Vítkovice. Nyní se jedná o stálé spolupráci s FC Baník Ostrava, již nyní je ale klubovým lékařem jeden z chirurgů MNO.

Oddělení Radiologie a zobrazovacích metod v nemocnici připravilo jako součást výchovně vzdělávacího projektu příručku pro pacienty (i pro ostatní) pod názvem „Průvodce zobrazovacími metodami v Městské nemocnici Ostrava“. Přehlednou formou jsou zde představena jednotlivá vyšetření na pracovištích oddělení, a to na RTG, výpočetní tomografii, magnetické rezonanci, mamografie a angiografie. Vznik příručky podpořil zřizovatel účelovou neinvestiční dotací č. 0745/2013/KZ.

Výměna dodavatele stravování za vlastní kuchyni byla ku prospěchu věci z pohledu pacientů i zaměstnanců. Zaměstnanci nemocnice svou činností každodenně

přispívají k dobrému jménu své nemocnice v srdci Ostravy. Mají svou nemocnici rádi, což se potvrdilo i získáním oceněním „spokojený zaměstnanec“. To udělila nemocnici organizace HealthCare Institute, která udělila titul Nemocnice ČR 2012: 3. místo v kategorii Krajské a městské nemocnice ČR.

Práce je kromě úvodu a závěru rozdělena do čtyř částí. První část představuje tzv. „Územní samosprávné celky“, jako zakladatele příspěvkových organizací (konkrétně zdravotnických organizací), v kostce vysvětluje způsob jejich hospodaření a odlišnosti od nemocnic akciového typu.

Druhá část objasňuje teorii finanční analýzy se zaměřením na charakteristiku poměrových ukazatelů v oblasti rentability, aktivity, zadluženosti, likvidity. Část kapitoly je věnována závěrkovému výkaznictví a tzv. „bodu zvratu“.

Třetí kapitola je věnována posuzované příspěvkové organizaci v kontextu s jejím zřizovatelem Statutárním městem Ostrava, se sídlem Prokešovo náměstí 8, 729 30 Ostrava, okres Ostrava - město, IČO: 00545451. Představuje příspěvkovou organizaci, její historii, charakter, vymezení majetkových práv a finanční hospodaření. Poté následuje vlastní vyhodnocení ekonomických ukazatelů a finanční analýza nemocnice. Zvláštní podkapitola je věnována oddělení Radiologie a zobrazovací metody a analyzuje i jeho ekonomické ukazatele. Další souhrnné výsledky komentují hospodaření oddělení Radiologie a zobrazovací metody včetně výpočtu bodu zvratu pro připravované výběrové řízení na nákup CT přístroje v letošním roce. I v tomto případě ekonomická statistika zahrnuje období 2007 až 2013. Celkový pohled na finanční zdraví organizace podávají souhrnné ukazatele za roky 2011 až 2013.

Čtvrtá kapitola shrnuje výsledky provedené analýzy a na základě zjištěných skutečností obsahuje navržená doporučení pro další rozvoj příspěvkové organizace.

V závěru je nutné zdůraznit, že na hospodaření MNO nelze přihlížet pouze prostřednictvím finančních ukazatelů. Právě proto, že se jedná o oblast veřejného zdravotnictví, je nutné celou tuto oblast posuzovat i v kontextu HDP.

Např. ukazatele týkající se demografických parametrů (porodnost, hodnota střední délka života), ukazatele týkající se zdraví obyvatelstva (např. subjektivně vnímaný pocit zdraví podle věku, chronická nemocnost zaměřená na civilizační choroby, počet dnů strávených na lůžku), ukazatelé úrovně preventivní péče, ukazatelé zajištění zdravotních služeb (např. počet lékařů či počet lůžek na 100 000 obyvatel) a ukazatelé

výdajů na zdravotnictví (výdaje na zdravotnictví na 1 obyvatele, podíl výdajů na zdravotnictví na HDP v %, struktura nemocnic dle vlastníka). Nezisková organizace HealthCare Institute již několikátým rokem pořádá hodnocení nemocnic podle oblíbenosti – a to v kategorii fakultní a ostatní nemocnice.

Na základě zjištěných skutečností je navrženo doporučení pro další rozvoj společnosti.

LITERATURA A PRAMENY

a) Právní předpisy

1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
3. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
4. 372/2011 Sb., o zdravotních službách,
5. 47/1997 Sb. o veřejném zdravotním pojištění,
6. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách
7. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví.

b) Knihy

8. KISLINGEROVÁ, E. a kol. Manažerské finance. 2. vydání Praha: C.H. Beck, 2007, 745 s. ISBN 978-80-7179-903-0,
9. MAAYTOVÁ, A. Otázky ekonomiky zdravotnictví s ohledem na zvyšování efektivnosti, 1. vydání Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012, 164 s. ISBN 978-80-7357-912-8,
10. RŮČKOVÁ, P. Finanční analýza metody, ukazatele, využití v praxi. 2. vydání Praha: Grada Publishing, 2008, 120 s. ISBN 978-80-247-2481-2,
11. KNÁPKOVÁ, A., PAVELKOVÁ, D. Finanční analýza komplexní průvodce s příklady, 1. vydání: Praha Grada Publishing, 2010, 208 s. ISBN 978-80-247-3349-4,
12. GRÜNWARD, R. Analýza finanční důvěryhodnosti podniku. 1.vyd. Praha:

Ekopres, 2001. 76 s. ISBN 80-86119-47-5,

13. GRÜNWARD, R. a HOLEČKOVÁ, J. Finanční analýza a plánování podniku. 2. vyd. Praha: Oeconomica, 2004. 197 s. ISBN 80-245-0684-X,
14. GRÜNWARD, R. a HOLEČKOVÁ, J. Finanční analýza a plánování podniku. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2007. 318 s. ISBN 978-80-86929-26-2,
15. SEDLÁČEK, J. Účetní data v rukou manažera: finanční analýza v řízení firmy. 2. vyd. Praha: Computer Press, 2001. 220 s. ISBN 80-7226-562-8,
16. MRKVIČKA, J. a STROUHAL, J. Manažerské finance. 2 .vyd. Institut certifikace účetních. 2011. 365 s. ISBN 978-80-86716-73-2,
17. RŮČKOVÁ, P. Finanční analýza metody, ukazatele, využití v praxi. 4. vydání Praha: Grada Publishing, 2011, 143 s. ISBN 978-80-247-3961-8,
18. KALOUDA, F. Managing finance. 3. vydání Brno: B.I.B.S, 2002. 116 s. ISBN 80-86575-16-0,

c) Interní předpisy

20. Obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 14/2013, Statut města Ostravy,
21. Směrnice č. 1/2009 zásady vztahů orgánů města k příspěvkovým organizacím zřízeným SMO,

d) Časopisy

22. Zpravodaj nemocnice – ročník XIII. a XIV.

e) Internetové stránky

www.mnof.cz

www.mzcr.cz

www.ostrava.cz

www.uzis.cz

f) Články

<http://www.mnof.cz/pruvodce-zobrazovacimi-metodami-v-mestske-nemocnici-ostrava-je-na-svete--3012.html>

<http://www.mnof.cz/vedeni-ostravske-mestske-nemocnice-bude-fifejdy-dale-zlepsovat--2091.html>

g) Ostatní zdroje

Rozbor hospodaření 2007 - 2013

Výkaz zisku a ztrát 2011 - 2013

SEZNAM ZKRATEK

CT - výpočetní tomografie

P.O. - příspěvková organizace

MNO - Městská nemocnice Ostrava

HDP - hrubý domácí produkt

tzv. - takzvaný

RZM - Radiologie a zobrazovací metody

t.j. - to je

ČR - Česká republika

MZ - Ministerstvo zdravotnictví

MO - ministerstvo obrany

MS - ministerstvo spravedlnosti

č. - číslo

ÚSC - územní samosprávný celek

USA - Spojené státy americké

ČSSR - Československá socialistická republika

s. - strana

např. - například

zák. - zákon

vyhl. - vyhláška

MZSO - Městská záchranná služba Ostrava

ZMO - zastupitelstvo města Ostravy

R. - rok

ARO - Anesteziologicko resuscitační oddělení

ORL - Ortolagyngologie

LDN - Léčebna dlouhodobě nemocných

DSS - Dům sociálních služeb

mil. - milion

JIP - jednotka intenzivní péče

PACS - picture archiving and communicating system

MR - magnetická rezonance

USG - ultrazvuk

AG - angiografie

RTG - rentgen

RA - radiologický asistent

KL - kontrastní látka

DPH - daň z přidané hodnoty

SEZNAM OBRÁZKŮ

SEZNAM TABULEK

SEZNAM GRAFŮ

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1 - Rozvaha 2012	99
Příloha 2 - Výkaz zisku a ztráty 2012	104
Příloha 3 - Rozvaha 2013	107
Příloha 4 - Výkaz zisku a ztráty 2013	112

PŘÍLOHY

Příloha 1 - Rozvaha 2012

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

ROZVAHA

sestavená k 31.12.2012
(v Kč s přesností na 2 desetinná místa)

IČ
00635162

Název a právní forma účetní jednotky

**Městská nemocnice Ostrava
příspěvková organizace**

Sídlo účetní jednotky

Nemocniční 20
728 80 Ostrava

Předmět činnosti

Poskytování zdravotní péče

Číslo položky	Název položky	SÚ	Období			Minulé 4
			Běžné			
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM		2 117 133 419,25	1 087 713 632,25	1 029 419 787,00	869 268 462,60
A.	Stálá aktiva		1 563 399 567,47	1 083 619 196,00	479 780 371,47	456 525 029,04
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		62 230 380,00	53 139 891,00	9 090 489,00	21 920 349,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	60 336 352,00	51 601 663,00	8 734 689,00	20 795 614,00
3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	1 538 228,00	1 538 228,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	355 800,00	0,00	355 800,00	1 124 735,00
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		1 501 169 187,47	1 030 479 305,00	470 689 882,47	434 604 680,04
1.	Pozemky	031	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kulturní předměty	032	374 402,00	0,00	374 402,00	216 402,00
3.	Stavby	021	99 778 804,00	2 936 188,00	96 842 616,00	92 808 840,00
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	1 122 583 613,00	840 261 267,00	282 322 346,00	329 968 684,00
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	187 281 850,00	187 281 850,00	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	91 150 518,47	0,00	91 150 518,47	11 610 754,04
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	SÚ	Období			
			Běžné			Minulé 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		553 733 851,78	4 094 436,25	549 639 415,53	412 743 433,56
I.	Zásoby		51 607 808,14	0,00	51 607 808,14	49 180 808,22
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	31 647 084,43	0,00	31 647 084,43	35 085 672,60
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zboží na skladě	132	19 633 553,09	0,00	19 633 553,09	13 960 485,82
9.	Zboží na cestě	138	327 170,62	0,00	327 170,62	134 649,80
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		268 996 731,52	4 094 436,25	264 902 295,27	167 854 987,40
1.	Odběratelé	311	100 235 047,74	1 086 086,25	99 148 961,49	96 116 686,49
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	273 498,68	0,00	273 498,68	609 349,66
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	866 822,61	0,00	866 822,61	503 478,96
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	165 576,00	0,00	165 576,00	155 729,01
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	4 856 960,00
13.	Jiné přímé daně	342	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Jiné daně a poplatky	344	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	23 039 425,99
17.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	483 468,00	0,00	483 468,00	0,00
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Náklady příštích období	381	1 055 499,93	0,00	1 055 499,93	760 282,03
26.	Příjmy příštích období	385	74 686,00	0,00	74 686,00	70 365,00
27.	Dohadné účty aktivní	388	154 420 774,06	0,00	154 420 774,06	34 724 553,37
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	11 421 358,50	3 008 350,00	8 413 008,50	7 018 156,89

Číslo položky	Název položky	SÚ	Období	
			Běžné 1	Minulé 2
	PASIVA CELKEM		1 029 419 787,00	869 268 462,60
C.	Vlastní kapitál		740 692 963,82	672 586 767,78
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		491 682 683,08	492 424 085,04
1.	Jmění účetní jednotky	401	424 539 775,35	397 994 316,81
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	79 397 383,99	95 053 263,49
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-12 254 476,26	-623 495,26
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
7.	Opravy minulých období	408	0,00	0,00
II.	Fondy účetní jednotky		270 370 750,09	201 528 271,62
1.	Fond odměn	411	68,53	68,53
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	1 259 718,19	1 705 756,54
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	0,00	0,00
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	3 126 655,27	2 576 152,22
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	265 984 308,10	197 246 294,33
6.	Ostatní fondy	419	0,00	0,00
III.	Výsledek hospodaření		-21 360 469,35	-21 365 588,88
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	5 119,53	-19 479 568,45
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	-79 667,40
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432	-21 365 588,88	-1 806 353,03
D.	Cizí zdroje		288 726 823,18	196 681 694,82
I.	Rezervy		0,00	0,00
1.	Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		79 449 000,00	0,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0,00	0,00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458	0,00	0,00
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	79 449 000,00	0,00
III.	Krátkodobé závazky		209 277 823,18	196 681 694,82
1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00
5.	Dodavatelé	321	100 234 940,73	89 285 012,98
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	334 940,00	492 184,10
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	23 031 000,00

Příloha 2 - Výkaz zisku a ztráty 2012

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

VÝK

S

(v Kč s

Číslo položky	Název položky
------------------	---------------

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	-3 089 818,78	0,00	3 002 178,81	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	7 062 468,40	0,00	2 873 603,77	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	6 664 246,24	5 377,76	0,00	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	2 187 789,72	548 929,96	5 350 180,68	601 172,01
II.	Finanční náklady		12 572,01	59 062,00	6 765,20	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	12 572,01	0,00	6 765,20	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	59 062,00	0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Náklady na transfery		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Daň z příjmů		3 161 462,40	502 327,60	1 271 685,84	247 494,16
1.	Daň z příjmů	591	3 161 462,40	502 327,60	1 271 685,84	247 494,16
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	VÝNOSY CELKEM		1 439 748 704,56	12 197 190,42	1 403 030 995,96	9 310 918,63
I.	Výnosy z činnosti		1 349 163 041,39	12 197 190,42	1 342 370 044,60	9 310 918,63
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 263 113 852,77	464 868,12	1 239 332 880,25	231 537,72
3.	Výnosy z pronájmu	603	20 000,00	1 631 867,29	147 139,70	1 565 582,46
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	74 841 650,06	8 806 969,90	69 697 777,00	7 076 384,48
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	250 701,46	0,00	27 405,60	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	3 979,00	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	52 480,00	0,00	2 103 330,00	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálů	644	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	0,00	552 070,00	0,00	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Čerpání fondů	648	1 879 483,95	0,00	1 802 252,99	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	9 004 873,15	741 415,11	29 255 280,06	437 413,97

Příloha 3 - Rozvaha 20

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

ROZVAHA

sestavená k 31.12.2013
(v Kč s přesností na 2 desetinná místa)

IČ
00635162

Název a právní forma účetní jednotky

Městská nemocnice Ostrava
příspěvková organizace

Sídlo účetní jednotky

Nemocniční 20
728 80 Ostrava

Předmět činnosti

Poskytování zdravotní péče

Číslo položky	Název položky	SÚ	Období			Minulé 4
			Běžné		Netto 3	
			Brutto 1	Korekce 2		
	AKTIVA CELKEM		2 197 279 022,11	1 161 970 747,35	1 035 308 274,76	1 029 419 787,00
A.	Stálá aktiva		1 658 918 388,10	1 155 182 476,00	503 735 912,10	479 780 371,47
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		63 583 037,00	56 029 938,00	7 553 099,00	9 090 489,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	62 014 366,00	54 461 267,00	7 553 099,00	8 734 689,00
3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	1 568 671,00	1 568 671,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	355 800,00
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		1 595 335 351,10	1 099 152 538,00	496 182 813,10	470 689 882,47
1.	Pozemky	031	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kulturní předměty	032	374 402,00	0,00	374 402,00	374 402,00
3.	Stavby	021	197 172 419,00	4 588 846,00	192 583 573,00	96 842 616,00
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	1 169 744 425,00	899 678 252,00	270 066 173,00	282 322 346,00
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	194 885 440,00	194 885 440,00	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	31 594 615,10	0,00	31 594 615,10	91 150 518,47
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	1 564 050,00	0,00	1 564 050,00	0,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Terminované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	SÚ	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
					4	
IV.	Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		538 360 634,01	6 788 271,35	531 572 362,66	549 639 415,53
I.	Zásoby		45 672 301,58	0,00	45 672 301,58	51 607 808,14
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	28 800 702,25	0,00	28 800 702,25	31 647 084,43
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zboží na skladě	132	16 856 012,89	0,00	16 856 012,89	19 633 553,09
9.	Zboží na cestě	138	15 586,44	0,00	15 586,44	327 170,62
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		318 352 634,68	6 788 271,35	311 564 363,33	264 902 295,27
1.	Odeběratelé	311	110 665 924,52	942 045,91	109 723 878,61	99 148 961,49
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	212 641,63	0,00	212 641,63	273 498,68
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	1 064 025,55	0,00	1 064 025,55	866 822,61
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	135 656,00	0,00	135 656,00	165 576,00
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Daň z příjmů	341	2 615 800,00	0,00	2 615 800,00	0,00
13.	Jiné přímé daně	342	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Jiné daně a poplatky	344	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	101 391,00	0,00	101 391,00	483 468,00
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Náklady příštích období	381	2 413 172,80	0,00	2 413 172,80	1 055 499,93
26.	Příjmy příštích období	385	30 340,00	0,00	30 340,00	74 686,00
27.	Dohadné účty aktivní	388	189 156 912,83	0,00	189 156 912,83	154 420 774,06
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	11 956 770,35	5 846 225,44	6 110 544,91	8 413 008,50

Číslo položky	Název položky	SÚ	Období	
			Běžné 1	Minulé 2
	PASIVA CELKEM		1 035 308 274,76	1 029 419 787,00
C.	Vlastní kapitál		711 835 304,72	740 692 963,82
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		527 990 690,05	491 682 683,08
1.	Jmění účetní jednotky	401	469 052 995,18	424 539 775,35
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	71 192 171,13	79 397 383,99
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-12 254 476,26	-12 254 476,26
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
7.	Opravy minulých období	408	0,00	0,00
II.	Fondy účetní jednotky		222 748 327,69	270 370 750,09
1.	Fond odměn	411	68,53	68,53
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	895 045,04	1 259 718,19
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	0,00	0,00
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	2 037 000,26	3 126 655,27
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	219 816 213,86	265 984 308,10
6.	Ostatní fondy	419	0,00	0,00
III.	Výsledek hospodaření		-38 903 713,02	-21 360 469,35
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	-17 543 243,67	5 119,53
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00
3.	Výsledek hospodaření minulých účetních období	432	-21 360 469,35	-21 365 588,88
D.	Cizí zdroje		323 472 970,04	288 726 823,18
I.	Rezervy		0,00	0,00
1	Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		75 605 598,56	79 449 000,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0,00	0,00
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458	0,00	0,00
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	75 605 598,56	79 449 000,00
III.	Krátkodobé závazky		247 867 371,48	209 277 823,18
1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00
5.	Dodavatelé	321	86 334 693,43	100 234 940,73
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	100 557,34	334 940,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	21 452 000,00	0,00

Příloha 4 - Výkaz zisku a ztráty 20

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
sestaven k 31.12.2013
(v Kč s přesností na 2 desetinná místa)

Název a právní forma účetní jednotky

Městská nemocnice Ostrava
příspěvková organizace

Sídlo účetní jednotky

Nemocniční 20
728 80 Ostrava

Předmět činnosti

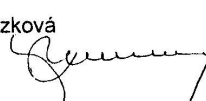
Poskytování zdravotní péče

IČ
00635162

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	1		2		3		4	
			BĚŽNÉ OBDOBÍ				MINULÉ OBDOBÍ			
			Hlavní činnost		Hospodářská činnost		Hlavní činnost		Hospodářská činnost	
A	NÁKLADY CELKEM		1 438 275 281,46	10 900 815,76	1 441 905 414,50	10 035 360,95				
I.	Náklady z činnosti		1 438 274 650,02	10 900 815,76	1 438 731 380,09	9 473 971,35				
1.	Spotřeba materiálu	501	328 944 109,77	426 561,31	302 424 753,31	67 767,16				
2.	Spotřeba energie	502	54 015 403,42	180 618,64	50 336 018,40	158 690,70				
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00				
4.	Prodané zboží	504	59 371 058,06	8 625 860,21	60 016 107,44	7 560 886,38				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	-32 598,63	0,00				
6.	Aktivace oběžného majetku	507	-5 153,92	-275,83	-5 977,68	-291,51				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00				
8.	Opravy a udržování	511	21 498 165,38	17 532,96	21 397 765,41	19 545,47				
9.	Cestovné	512	805 616,53	1 122,18	954 806,01	166,01				
10.	Náklady na reprezentaci	513	193 530,50	381 783,60	224 910,31	0,00				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	-16 135,00	0,00	-17 115,00				
12.	Ostatní služby	518	56 539 138,05	104 990,70	79 533 420,52	90 400,40				
13.	Mzdové náklady	521	610 564 967,96	414 255,04	614 551 952,22	363 448,78				
14.	Zákonné sociální pojištění	524	205 605 879,64	167 928,36	206 635 503,44	151 867,56				
15.	Jiné sociální pojištění	525	2 569 238,00	0,00	2 552 004,00	0,00				
16.	Zákonné sociální náklady	527	8 903 744,99	638,62	11 115 200,05	835,61				
17.	Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00				
18.	Daň silniční	531	29 608,00	0,00	30 439,00	0,00				
19.	Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00				
20.	Jiné daně a poplatky	538	79 880,70	0,00	280 003,00	0,00				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00				
23.	Jiné pokuty a penále	542	21 058,00	0,00	0,00	0,00				
24.	Dary	543	0,00	0,00	0,00	0,00				
25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00				
26.	Manka a škody	547	29 211,05	0,00	328 789,78	0,00				
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	68 635 730,50	4 717,50	75 563 597,93	8 462,07				
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	515 000,00				
31.	Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00				

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	2 693 835,10	0,00	-3 089 818,78	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	4 119 059,62	0,00	7 062 468,40	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	11 104 740,06	148 960,51	6 664 246,24	5 377,76
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	2 555 828,61	442 256,96	2 187 789,72	548 929,96
II.	Finanční náklady		36 921,44	0,00	12 572,01	59 062,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	36 921,44	0,00	12 572,01	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	59 062,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Náklady na transfery		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Daň z příjmů		-36 290,00	0,00	3 161 462,40	502 327,60
1.	Daň z příjmů	591	-36 290,00	0,00	3 161 462,40	502 327,60
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	VÝNOSY CELKEM		1 417 927 244,27	13 705 609,28	1 439 748 704,56	12 197 190,42
I.	Výnosy z činnosti		1 333 802 804,52	13 705 609,28	1 349 163 041,39	12 197 190,42
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 207 927 690,25	908 846,23	1 263 113 852,77	464 868,12
3.	Výnosy z pronájmu	603	60 107,40	1 342 688,36	20 000,00	1 631 867,29
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	73 917 474,62	10 223 425,29	74 841 650,06	8 806 969,90
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	160 297,18	0,00	250 701,46	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	7 950,00	0,00	52 480,00	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	0,00	25 000,00	0,00	552 070,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Čerpání fondů	648	37 625 849,00	435 000,00	1 879 483,95	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	14 103 436,07	770 649,40	9 004 873,15	741 415,11

Číslo položky	Název položky	Synt. účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
II.	Finanční výnosy		1 316 624,41	0,00	1 418 620,45	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	662	1 316 472,08	0,00	1 418 594,92	0,00
3.	Kurzové zisky	663	152,33	0,00	25,53	0,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		82 807 815,34	0,00	89 167 042,72	0,00
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	82 807 815,34	0,00	89 167 042,72	0,00
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-20 384 327,19	2 804 793,52	1 004 752,46	2 664 157,07
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-20 348 037,19	2 804 793,52	-2 156 709,94	2 161 829,47

Okamžik sestavení	Razítko a podpis účetní jednotky	Podpis osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky
6.2.2014	MUDr. Tomáš Nykel Městská nemocnice Ostrava příspěvková organizace Nemocnice p. J. A. Komenského Ostrava I.2. NEMOCNICE!!!	Ing. Marta Kroliczková 

Ing. Hana Fraisořová - auditor
13-02-2014

ověřeno