

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

**Diplomová práce**

**Hospodářská činnost Zdravotnické záchranné služby**

**Plzeňského kraje, příspěvkové organizace**

**Economic activity of Emergency Medical Service  
of the Pilsen Region, publicly co-funded organization**

**Bc. Adéla Klímová, DiS.**

**Plzeň 2023**

## **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma

*„Hospodářská činnost Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace“*

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí/vedoucího diplomové práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 10. 2. 2023

*v. r. Adéla Klímová*

## **Zásady pro vypracování práce**

1. Uveďte problematiku hospodaření neziskového sektoru, definujte cíle a metodický postup práce.
2. Charakterizujte hospodářskou činnost záchranných služeb, proved'te stručnou deskripci zvolené organizace.
3. Proved'te analýzu finančních ukazatelů ve zvoleném subjektu a její hospodářské činnosti.
4. Navrhněte rozšíření hospodářské činnosti, vytvořte kalkulace nákladů a vyhodnořte efektivitu návrhů. U efektivních návrhů vytvořte metodiku účtování včetně vnitropodnikových směrnic.
5. Shrňte problematiku hospodaření záchranných služeb a vypracujte závěr.

## **Poděkování**

Především můj dík patří paní docentce doc. Ing. Janě Hinke, Ph.D. za odborné vedení, vždy příjemnou spolupráci, praktické a cenné rady při konzultacích během zpracování mé diplomové práce.

Děkuji vedoucí oddělení účtárny a hlavní účetní Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvková organizace, a dále pracovníkům ekonomického oddělení za velmi milou a příjemnou spolupráci, za jejich čas a ochotu v poskytování užitečných informací často především v prostředí dané organizace.

Dále bych chtěla velmi poděkovat mému příteli, mým dětem a rodičům za trpělivost a podporu během mého studia.

## Obsah

<b>Úvod .....</b>	<b>8</b>
<b>1 Cíl práce a metodika řešení.....</b>	<b>9</b>
<b>2 Charakteristika neziskové organizace .....</b>	<b>10</b>
2.1 Neziskový sektor .....	10
2.2 Veřejný sektor ve smíšené ekonomice .....	11
2.3 Veřejný sektor v národním hospodářství .....	13
2.4 Veřejná správa a řízení veřejného sektoru .....	15
<b>3 Příspěvková organizace .....</b>	<b>17</b>
3.1 Historie příspěvkových organizací.....	18
3.2 Právní postavení příspěvkové organizace .....	18
3.3 Zřízení příspěvkové organizace .....	21
3.4 Statutární orgán příspěvkové organizace .....	22
3.5 Zrušení příspěvkové organizace.....	22
<b>4 Finanční hospodaření příspěvkové organizace .....</b>	<b>23</b>
4.1 Hospodaření příspěvkové organizace .....	23
4.2 Majetek příspěvkové organizace.....	24
4.3 Fondy příspěvkové organizace.....	26
4.4 Kontrola hospodaření a financování příspěvkové organizace .....	26
4.5 Finanční účetnictví příspěvkové organizace .....	27
4.6 Rozpočtová skladba .....	28
<b>5 Finanční analýza příspěvkové organizace .....</b>	<b>30</b>
5.1 Ukazatele autarkie .....	31
5.2 Ukazatele likvidity .....	31
5.2.1 Běžná likvidita .....	31

5.2.2	Okamžitá likvidita.....	32
5.2.3	Pohotová likvidita.....	32
5.2.4	Pracovní kapitál .....	33
5.3	Ukazatele rentability .....	33
5.3.1	Rentabilita nákladů doplňkové činnosti.....	33
5.3.2	Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti.....	34
5.3.3	Cash flow - rentabilita provozních příjmů doplňkové činnosti .....	34
5.3.4	Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti ve vztahu k $\psi$	34
<b>6</b>	<b>Hlavní a hospodářská činnost příspěvkové organizace.....</b>	<b>36</b>
6.1	Hlavní činnost příspěvkové organizace .....	36
6.2	Hospodářská činnost příspěvkové organizace .....	37
6.2.1	Charakteristika hospodářské činnosti .....	37
6.2.2	Vznik a podmínky hospodářské činnosti .....	37
6.2.3	Právní předpisy a nařízení hospodářské činnosti.....	38
6.2.4	Ziskovost hospodářské činnosti .....	38
6.2.5	Provoz hospodářské činnosti .....	39
6.2.6	Efektivnost hospodářské činnosti .....	39
6.2.7	Hospodaření a vedení účetnictví hospodářské činnosti .....	39
<b>7</b>	<b>Zdravotnictví v České republice.....</b>	<b>41</b>
7.1	Právní předpisy a vyhlášky zdravotnické soustavy.....	42
7.2	Zdravotnický systém a jeho financování.....	44
7.3	Poskytování zdravotních služeb.....	45
7.4	Zdravotnická záchranná služba v České republice .....	46
<b>8</b>	<b>Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace..</b>	<b>51</b>

8.1	Charakteristika organizace .....	51
8.2	Historie a vznik organizace .....	51
8.3	Výkon a provoz organizace.....	52
8.4	Právní rámec organizace .....	53
<b>9</b>	<b>Analýza hospodaření organizace .....</b>	<b>54</b>
9.1	Účetní systém .....	54
9.2	Rozpočtová skladba organizace .....	55
9.3	Analýza výsledku hospodaření .....	57
9.4	Finanční analýza.....	58
9.4.1	Ukazatele autarkie hlavní činnosti .....	58
9.4.2	Ukazatel autarkie hospodářské činnosti.....	59
9.4.3	Ukazatele likvidity .....	59
9.4.4	Ukazatele rentability .....	60
<b>10</b>	<b>Hospodářská činnost Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace .....</b>	<b>63</b>
10.1	Pohled na provoz hospodářské činnosti organizace .....	63
10.2	Vzdělávací a výcvikové středisko .....	64
10.3	Hospodářská činnost Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace.....	66
<b>11</b>	<b>Návrh hospodářské činnosti.....</b>	<b>69</b>
11.1	Nákladová analýza hospodářské činnosti .....	73
11.1.1	Kalkulace nákladů v roce 2023.....	81
11.1.2	Kalkulace nákladů v roce 2024.....	83
11.1.3	Kalkulace nákladů v roce 2025.....	85
11.1.4	Kalkulace nákladů v roce 2026.....	88
11.1.5	Kalkulace nákladů na žáka .....	90

11.2	Výnosová analýza hospodářské činnosti .....	90
11.3	Finanční analýza nákladů a výnosů .....	93
11.4	Návrh vnitropodnikové směrnice hospodářské činnosti.....	96
11.5	Metodika účtování nové hospodářské činnosti.....	100
11.6	Udržitelnost hospodářské činnosti a riziková analýza.....	101
	<b>Vyhodnocení a závěr.....</b>	<b>105</b>
	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>108</b>
	<b>Seznam tabulek .....</b>	<b>113</b>
	<b>Seznam obrázků .....</b>	<b>115</b>
	<b>Seznam zkratek .....</b>	<b>116</b>
	<b>Seznam příloh.....</b>	<b>117</b>
	<b>Přílohy .....</b>	<b>118</b>

## Úvod

Neustále se prodlužující průměrná střední délka života v současné době s ohledem na lepší životní podmínky a prosazovaný zdravý životní styl ukazuje, že větší část života člověk prožívá bez větších zdravotních omezení. Žijeme v Evropě, kde unijní státy vychází ze zásady práva člověka na udržování svého lidského zdravotního potenciálu. Právo na život a svobodný rozvoj zaručuje každému právo na ochranu zdraví a zajištění zdravotní péče. Pro ochranu zdraví a naplnění lidských práv je v tomto ohledu nutné zajistit občanům odpovídající služby, které by naplňovaly a odpovídaly jejich potřebám. Jedná se o služby veřejného celospolečenského rázu, u kterých hlavním cílem provozování či hlavní podstatou existence není dosahování zisku, nýbrž zájem o naplnění poslání a užitku občanům. Potřebnou zdravotní péči zajišťují instituce veřejného sektoru – nevýdělečné organizace.

Diplomová práce je zaměřena na nevýdělečnou organizaci, konkrétně na příspěvkovou organizaci – zdravotnickou záchrannou službu, která je zřízena vyšším územně samosprávným celkem (dále jen „ÚSC“). Jelikož daná veřejnoprávní instituce není zřízena za účelem dosazování ziskovosti, nýbrž za účelem poskytování veřejných služeb k realizaci aktuálních potřeb a zájmu občanů, jejím hlavním zdrojem příjmů je příspěvek od svého zřizovatele. Ke zkvalitnění činnosti, pro kterou je organizace zřízena a zvýšení akceschopnosti organizace, provozuje vedle hlavní činnosti dobrovolně hospodářskou činnost, která však nesmí být provozována na úkor hlavní činnosti.

Vzhledem k tomu, že daná problematika provozování veřejných služeb je stále více diskutabilní a důležitá, a je úzce spojena s podmínkami fungování a úlohou státu v ekonomice, v době současné ekonomické recese se nepředpokládá výrazný nárůst příspěvků od zřizovatele na hlavní činnost v provozování veřejných služeb na rozdíl od neustále rostoucích vzniklých nákladů z důvodu rapidně narůstající inflace, bude efektivní poskytování vedlejší hospodářské činnosti nabývat stále více na významu. Hospodářská činnost tak umožní organizaci získat mimorozpočtové prostředky na posílení své existence v rozpočtu a pokrýt tak případný ztrátový výsledek hospodaření činnosti organizace.



# 1 Cíl práce a metodika řešení

Cílem diplomové práce bude:

- provést a zhodnotit analýzu nákladů a výnosů hlavní a hospodářské činnosti,
- provést a zhodnotit výsledné hodnoty finanční analýzy,
- identifikovat současnou vedlejší hospodářskou činnost a navrhnout novou konkrétní hospodářskou činnost,
- sestavit nákladovou a výnosovou kalkulaci nové hospodářské činnosti spolu s finanční analýzou,
- vyhodnotit optimální variantu cenové kalkulace,
- navrhnout vnitropodnikovou směrnici pro hospodářskou činnost,
- vytvořit metodiku účtování nové hospodářské činnosti,
- vytvořit analýzu rizik v rámci udržitelnosti hospodářské činnosti.

Stanovené cíle budou vypracovány pomocí standardních metod a nástrojů potřebných k provedení zhodnocení analýzy nákladů a výnosů a dále analýzy finanční hlavní a hospodářské činnosti. Praktická část bude dále především věnována návrhu nové hospodářské činnosti, výpočtům ekonomických ukazatelů a zhodnocení její nákladové a výnosové kalkulace spolu s finanční analýzou ve zvoleném období v letech 2023 – 2026. Data a informace potřebné k vypracování práce budou čerpány z interních zdrojů organizace a dostupných zdrojů Oficiálního serveru českého soudnictví Justice.cz. Po závěrečné ekonomické analýze bude vyhodnocena a doporučena optimální varianta k efektivní realizaci vybrané hospodářské činnosti. Současně bude komparací platných právních předpisů a best practice navržena vnitropodniková směrnice k dané činnosti a vytvořena metodika účtování. Nedílnou součástí návrhu nové hospodářské činnosti bude v kontextu kvalitních vstupních dat a správného vyhodnocení relevantních souvislostí vytvořena analýza rizik v rámci posílení stability a udržitelnosti vybrané činnosti.

## 2 Charakteristika neziskové organizace

Neziskový neboli nevýdělečný sektor patří mezi významné části ekonomiky, neboť plní ve společnosti vyspělých a moderních států důležitou úlohu. Organizace tohoto charakteru mohou státu pomáhat naplněním svého poslání tak, že jim stát svěří výkon činností, které by nebyl schopen sám v dostatečné míře efektivně zajišťovat. Organizace nevýdělečného charakteru jsou zakládány pro realizaci aktuálních potřeb a zájmu občanů, konkrétně skupiny obyvatel, která si nedokáže zajistit sama potřebné statky a služby prostřednictvím tržní nabídky.

Neziskové organizace hrají důležitou roli ve společnosti tím, že pracují na zlepšení života druhých a veřejného blaha. Často stojí v popředí společenských změn a poskytují tolik potřebné služby těm, kteří jsou nejzranitelnější. Jsou důležitou součástí společnosti, protože tyto typy organizací pracují na tom, aby byl svět lepším místem pro všechny. (Techtarget Whats.com, 2022)

Za dobu své existence si neziskové organizace vydobily významné postavení. Staly se součástí národního hospodářství a podílely se na budování řady služeb, které ziskové společnosti nechtějí poskytovat, protože nejsou dostatečně rentabilní. (Kresa, 2020)

Neziskové organizace jsou obvykle více regionálně (lokálně) orientované. Mohou být vlastněny veřejným sektorem. V tomto případě nezisková organizace poskytuje službu pro stát. (NachhaltigeJobs, 2022)

### 2.1 Neziskový sektor

Nevýdělečné organizace jsou významným ekonomickým subjektem v národním hospodářství, jsou indikátorem rozvinutosti občanské společnosti, někdy též hybatelem veřejného mínění a iniciátorem celospolečenských změn. Jejich existence je ve velké míře spojena s pojmy „veřejný zájem“ či „veřejná prospěšnost“. Plněním svých funkcí a činností přispívají k celospolečenskému blahobytu celé společnosti, nebo alespoň významné skupiny obyvatel. (Dobrozemský & Stejskal, 2015)

Neziskové organizace plní kromě své sociální role i významnou roli ve společnosti a v národním hospodářství tím, že jsou přínosnými ekonomickými subjekty, které vstupují na trh s tím, že nabízejí a poptávají. Tím, že nabízejí jisté služby či statky,

jež určité skupiny obyvatel nemohou jiným způsobem získat, stávají se tak tyto organizace jejich ochráncem lidských práv a důstojnosti. Pro trh je tato nabídka nápravou tržního selhání v oblasti neschopnosti zajištění dané jistoty, služby či statku.

Jak uvádí Jošt (2019), české neziskové organizace se při své činnosti dlouhodobě potýkají s několika problémy. Na prvním místě je třeba zmínit poměrně složitou legislativu, ať už na úrovni základních právních předpisů upravujících jednotlivé typy neziskových organizací, tak také legislativu daňovou, což brání dalšímu rozvoji celého sektoru. Stát by si měl v této souvislosti uvědomit, že neziskový sektor je jeho zástupcem zejména v oblastech, které sám nepodporuje, ale jsou pro rozvoj občanské společnosti důležité. Proto se jeví jako účinnější a prospěšnější cesta přizpůsobovat legislativu potřebám tohoto sektoru, aby se mohl dále rozvíjet.

Dle Stejskala (2014) je nezisková organizace v právním řádu České republiky (dále jen „ČR“) často užívaný a naprosto neznámý pojem. Označuje takovou organizaci, která vznikla za účelem vykonávání veřejně prospěšné činnosti, nikoliv za účelem dosahování zisku. To však neznemožňuje, aby i neziskové organizace v rámci svých činností dosahovaly zisku. Je však logické, že vytvořený zisk musejí investovat zpět do svého poslání.

Co se týká zabezpečení financování neziskových organizací, toto téma je mezi profesionály z neziskových organizací častým tématem pro konverzaci a v ekonomicky nestabilních dobách se tyto diskuse ještě více vyhrocují. Pro neziskové profesionály je identifikace zdrojů financování a rozhodování o správném modelu financování pro jejich organizaci jedním z nejnáročnějších úkolů. Rozhodování o správném přístupu k nakládání s financemi neziskových organizací není snadné. Na jedné straně je zdánlivě na výběr z velkého množství modelů financování, což může způsobit určitý zmatek. Na druhou stranu se některé neziskové organizace stále cítí „zaseknuté“ a omezené ve svých možnostech. (Donorbox org, 2022)

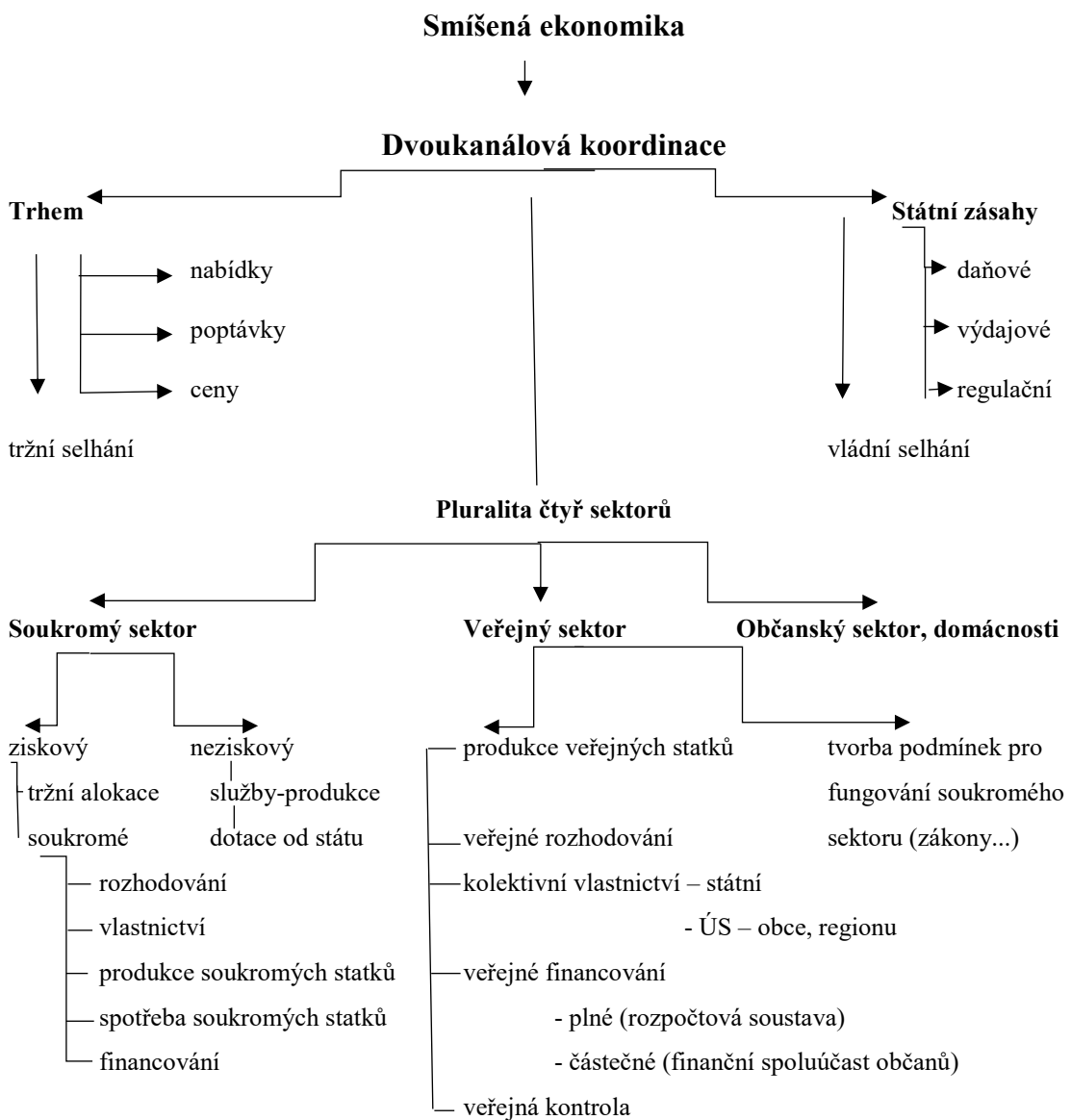
## **2.2 Veřejný sektor ve smíšené ekonomice**

Veřejný sektor se charakteristický především tím, že tvoří určitou část národního hospodářství, kde jsou realizovány veřejné služby charakteristické veřejným zájmem a plným nebo částečným financováním zejména ze státního rozpočtu. Řízení a správa

veřejného sektoru spadají pod veřejnou oblast správy a je podřízen veřejné kontrole. Jeho existence je však důsledkem selhání trhu. I přesto, že je soukromý sektor zcela odlišný od veřejného svým posláním, jsou vzájemně provázáni a doplňují se. Soukromý sektor řízený tržním mechanismem je na rozdíl od veřejného, který je charakteristický zejména vlastnictvím a způsobem rozhodování ve veřejné volbě, ziskový. Existuje zde však vzájemné spojení v legislativě v právní oblasti, ale i v ochraně práv a bezpečnosti obyvatel, ochraně života a majetku.

Koordinace veřejného a soukromého sektoru je znázorněna v níže uvedeném schématu:

Obr. 1: *Smíšená ekonomika*



Zdroj: Vlastní zpracování dle Pekové a kol. (2019)

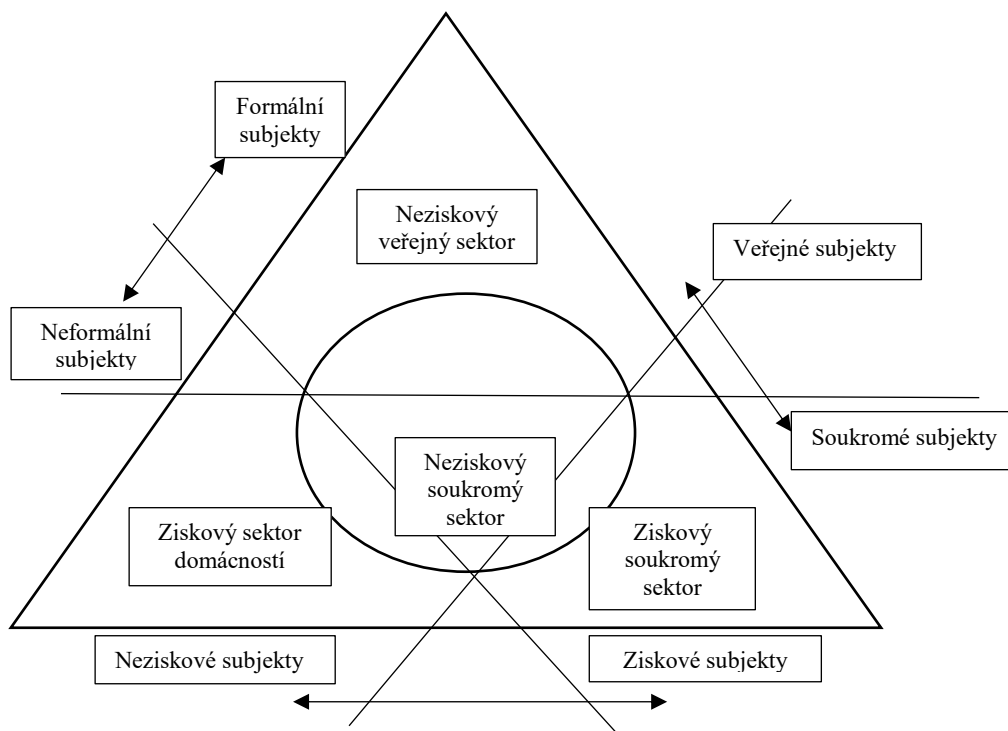
## 2.3 Veřejný sektor v národním hospodářství

Veřejný sektor je důležitou součástí národního hospodářství, k jeho hlavním poslání patří:

- zabezpečovat veřejné statky, popř. hraniční statky,
- vytvářet podmínky pro fungování soukromého sektoru, popř. zajistit produkci soukromých statků, pokud soukromý sektor selhal nebo s nimi souvisí negativní externality,
- přispívat k ekonomickému růstu využíváním spolupráce se soukromým sektorem prostřednictvím veřejných zakázek a vládní poptávky,
- docílit vyšší spravedlnosti v přerozdělování umožněním využití veřejných statků i skupinami obyvatelstva v nižších příjmových skupinách (vzdělání, zdravotnictví, sociální služby, apod.). (Peková a kol., 2008)

Sektorových vymezení se v odborné literatuře nachází celá řada. Nejrozpracovanější vymezení vypracoval ekonom švédského původu Viktor Pestoff. Formulace tzv. trojúhelníkového blahobytu je znázorněno v následujícím obrázku sektorového vymezení, které ukazuje různorodost institucí.

Obr. 2: Členění národního hospodářství podle Pestoffa



Zdroj: Vlastní zpracování dle Pestoff (2009)

Z uvedeného obrázku je patrné, že neziskový sektor ovlivňuje ostatní sektory ekonomiky. Propojení lze spatřovat ve spolupráci nestátního neziskového sektoru s veřejným neziskovým sektorem v oblasti projektů, lze vstupovat na trh s výrobky či službami a tím zasahovat do soukromého ziskového sektoru. Též domácnosti jsou propojené s neziskovou oblastí tím, že právě přes ně mohou uspokojovat své potřeby. (Jošt, 2019)

Rozdělením pomyslných řezů vzniká prostor pro neziskový veřejný sektor. Tato nezisková, formální a veřejná oblast se nachází na vrcholu pyramidy a jsou v ní řazeny státní organizace a státem zřizované organizace.

Rozsah veřejného neziskového sektoru neustále roste. Organizace v této oblasti se významně podílejí na tvorbě hrubého domácího produktu zejména tím, že zaměstnávají významný podíl produktivního obyvatelstva. V této souvislosti stát i ÚSC v ekonomice snižuje nezaměstnanost vlivem tvorby nových pracovních příležitostí.

Aby se ve veřejném sektoru dosáhlo co největšího efektu z rozsahu a přínosu z realizace plnění služeb obyvatelstvu, je třeba, aby se z použitých dostupných veřejných prostředků a společenských zdrojů podařilo získat maximální užitek. Podle italského ekonoma Vilfredo Pareta, který se zabýval studií efektivnosti veřejného sektoru již před více jak sto lety, vyplývá pravidlo paretovské efektivnosti, kdy rozhodnutí např. o způsobu financování, produkci či struktuře veřejných statků je efektivní v případě, kdy užitek dvou jedinců roste alespoň u jednoho a druhého zůstává neměnným. V případě možné změny je rozhodnutí neefektivní. V praxi se však lze setkat s pravděpodobností kritiky uvedeného pravidla z důvodu velké obtížnosti dosažení realizace. Zvýšení výdajů potřebných k financování ve veřejném sektoru, např. zvýšením sociálních dávek cíleným skupinám, tak většinou znamená snížení individuálního užítku jedince např. snížením jiných druhů výdajů či zvýšením daňového zatížení u příjmů. (Peková a kol., 2008)

Efekt ve veřejné správě je pak také spatřován ve sledování a měření výkonnosti dle principu 3E - economy, effectiveness, efficiency. Celý princip je založen na posuzování dosažení cíle prostřednictvím vstupů, za které se považují zdroje materiální, finanční i personální, a které jsou následně přeměněny na výstupy přinášející efekty užítku, na nichž má veřejný sektor zájem.

## 2.4 Veřejná správa a řízení veřejného sektoru

„S pojmem veřejná správa velmi úzce souvisí pojem veřejného sektoru. Pro řadu administrativistů je veřejný sektor jen polem působnosti veřejné správy. Hovoří se o tom, že veřejný sektor je pojmově ohraničen tím, co je předmětem činnosti veřejné správy, a tím, jaké důsledky z toho vyplývají. Alternativní vymezení veřejného sektoru vycházejí spíše z ekonomické racionality. Základní stavební kameny tohoto pojetí tvoří veřejná spotřeba a veřejné investice.“ (Pomahač & Vidláková, 2002, s. 60)

Veřejné vládnutí – veřejná správa je úzce propojeno se státoprávním uspořádáním a s existencí územní samosprávy. Veřejná správa je nástrojem územní samosprávy při realizaci municipální a regionální politiky. Veřejný sektor jako významná část národního hospodářství je řízen veřejnou správou, a to státní správou a územní samosprávou. Územní samospráva v rámci samostatné působnosti využívá prostředky, které nemají povahu státně mocenských prostředků, a v rámci přenesené působnosti pak zajišťuje za stát některé druhy národních veřejných statků. Veřejná správa zajišťuje veřejné služby v oblasti vzdělávání, péče o zdraví, sociální péče a dalších, a to na národní, regionální i lokální úrovni. (Peková a kol., 2019)

K zajištění regionálních veřejných služeb a zájmu občanů veřejnou správou slouží ÚSC, tj. obce a kraje, které jsou samostatným ekonomickým a právním subjektem (veřejnoprávní korporací). Samostatná působnost je pro kraje směrodatná. Kraje mají odpovědnost za své rozpočtové hospodaření a rozhodování, jsou povinni pečovat o svůj majetek řádně a hospodárně.

Předpokladem fungování neziskové instituce je udržitelné financování. Velmi důležitá je jeho vhodná struktura a jeho dostatečné množství. Aby účetní jednotka správně fungovala, musí získat zdroje na pokrytí nákladů na svůj provoz. (Kresa, 2020)

Jejich práva, povinnosti a postavení řeší zákon o krajích č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů. Zákon vyjma uvedené péče o majetek řeší zejména regionální zabezpečení veřejných statků pro své občany prostřednictvím jím zřizovaných organizací či jiným způsobem. Tyto organizace při zabezpečování dlouhodobých sociálně ekonomických služeb hospodaří na neziskovém principu, jsou formálně založeny, mají svoji organizační formu a institucionální strukturu. Tím, že jsou zakládány na neziskovém principu, značí jejich veřejně prospěšnou cílenost. V České republice je velká

různorodost dělení neziskových organizací. Jejich postavení, hospodaření a činnost upravují právní normy. Veřejnoprávní neziskové organizace mají formu organizační složky, příspěvkové organizace, školské organizace, veřejně výzkumné instituce a další veřejnoprávní korporace.

Oblasti, ve kterých působí neziskový sektor, jsou sociální služby, zdravotnictví, školství, zaměstnanost, kultura, doprava, obrana, vnitřní věci, životní prostředí, infrastruktura a informační služby. Konkrétně v oblasti zdravotnictví, o které pojednává diplomová práce, se jedná o ambulantní péči, ústavní péči, speciální primární péči (vč. zdravotnické záchranné služby a lékařské služby první pomoci), poskytování léčivých přípravků a prostředků zdravotnické techniky, lázeňskou péči, péči v dětských ozdravovnách, zdravotnickou dopravu, ochranu veřejného zdraví, záchytnou protialkoholní a detoxikační stanici a ochrannou léčbu. (Pelikánová, 2018)

Diplomová práce je zaměřena na příspěvkovou organizaci – oblast zdravotnictví, proto se nadále literární rešerše bude ubírat touto neziskovou veřejnoprávní organizací.



### 3 Příspěvková organizace

Jak již bylo výše zmíněno, organizace neziskového veřejnoprávního charakteru, kterou je bezpodmínečně příspěvková organizace, je charakteristická zejména svou odlišností v poslání od ostatních právnických společností, které jsou primárně zakládány za účelem dosahování zisku.

Šedivý a Medlíková (2017) uvádějí, že pro efektivní naplňování svého poslání potřebuje příspěvková organizace být spíše vlivná než mocná. Svůj vliv organizace posiluje např. svým statutem. Její etické chování, pověst odborníků, profesionální jednání, aktivní publikování pozitivních výsledků a zásluh, pak posiluje vizibilitu organizace.

K naplnění právní formy organizace je velmi důležité, aby poslání bylo jasné, vyjadřující smysl a účel existence. S posláním musí být zaměstnanci neziskové organizace vnitřně ztotožnění a veřejnost ho musí chápat a rozumět mu. Poslání reaguje na společenskou potřebu, kterou organizace naplňuje a určuje tvář a image organizace. (Šedivý & Medlíková, 2017)

Aby bylo naplňování organizačního poslání efektivní, řízení organizace je třeba nepodceňovat. V porovnání se ziskovými organizacemi je však tento cíl obtížnější, neboť stále ještě traduje mylný názor, že organizace neziskového charakteru nepotřebují kritéria výkonu, pokud jsou zakládány za účelem konání „dobra“, které není měřeno finančně. Tento fatální omyl však ukazuje na skutečnost, že konání jiné činnosti než výdělečné, může stát organizaci často dost peněz, a proto je třeba „dobro“ konat funkčně a úspěšně.

Příspěvkové organizace jsou tedy zřizovány tam, kde je zapotřebí státní či územně samosprávný dohled nad činnostmi, jejichž existence je žádoucí. Jsou zakládány za účelem plnění svých nastavených úkolů v rámci svého oboru působnosti zřizovanými orgány ÚSC a orgány státní správy. Z uvedeného pohledu lze dělit příspěvkové organizace na:

- státní příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je stát – státní oblast
- územní příspěvkové organizace, jejich zřizovatele je ÚSC – oblast samosprávy.

### **3.1 Historie příspěvkových organizací**

Příspěvkové organizace v podobě, v jaké jsou známy z české právní úpravy, nacházíme pouze v právním řádu Slovenské republiky, což je dáno především dlouhodobým společným vývojem právních řádů těchto dvou zemí. Příspěvkové organizace vznikly v rámci právního systému socialistického Československa, proto totožná úprava tohoto typu právnických osob v zahraničních úpravách prakticky neexistuje. Obdobný institut, který lze v určitých základních prvcích připodobnit české podobě příspěvkové organizace, je nalezen v právních rádech německy mluvících států nebo také ve Francii. Jedná se však spíše o určité veřejné ústavy či instituce, u kterých je patrná vazba na financování ze strany státu a nejde o institut totožný s příspěvkovými organizacemi. Historie vzniku příspěvkových organizací se tedy odráží již od let před rokem 1990. Dříve byly organizace nazývány jako rozpočtové organizace. Důvod, pro který byly příspěvkové organizace zakládány, byl zejména ve snížení zátěže státního rozpočtu. (Lovětínský & Mylková, 2011)

Obecným východiskem vymezení povahy a postavení příspěvkových organizací byl následně ustanoven zákon č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice, ve znění pozdějších předpisů, který byl platný od 1. 1. 2001, a který zřizoval příspěvkové a rozpočtové organizace na základě § 31. Po novele provedené zákonem č. 10/1993 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 1993 a o změně a doplnění některých zákonů České národní rady a některých dalších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, tento zákon výslovně stanovil, že se příspěvkové organizace zřizují jako právnické osoby.

V současné době jsou příspěvkové organizace podřízeny zákonu č. 250/2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (o malých rozpočtových pravidlech), ve znění pozdějších předpisů. Příspěvková organizace může být zřízena krajem či obcí za účelem zabezpečení zájmu obce a občanů pro účel, který souvisí se samostatnou působností ÚSC.

### **3.2 Právní postavení příspěvkové organizace**

Příspěvkové organizace zřizované v rámci ÚSC mají své ústavní zakotvení. Vyplývá to ze skutečnosti, která je zřejmá z přímého řízení organizace svým zřizovatelem,

kdy jsou naplňována jednotlivá funkční ustanovení Ústavy České republiky (dále jen „Ústava“). Ústava obsahuje Listinu základních práv a svobod, ze které vyplývá, že část finančních výdajů z rozděleného státního rozpočtu zajišťuje realizaci fungování státu, konkrétně se zde jedná o zajištění služeb veřejného zájmu. Tyto veřejné služby jsou pak poskytovány příspěvkovými organizacemi zřízenými ÚSC. Z uvedeného vyplývá, že také Ústava č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, je jedním ze základních předpisů, které vymezují ÚSC, jejich vlastnictví a povinnosti.

Z veřejnoprávní povahy právnické osoby obce či kraje je odvozeno i postavení, specifická a charakter právnické osoby zřízené obcí nebo krajem – příspěvkové organizace, kterou ÚSC může zřídit pro takové účely, které souvisejí se samostatnou působností ÚSC, resp. pro výkon takových činností nebo služeb, o kterých ÚSC v samostatné působnosti rozhodla, že jejich zabezpečení je v zájmu obce, kraje a občanů. (Morávek a kol., 2012)

Příspěvková organizace je především ve svém vykonávacím a rozhodovacím procesu podřízena vůli zřizovatele. „Svoboda“ jejího samostatného rozhodování je omezena zřizovatelem i proto, že je zřizovatel sám ve svém rozhodování limitován zákonem. Zákon nepředepisuje či nepřikazuje obci či kraji, na jaké účely má prostředky svého rozpočtu použít či jak užívat majetek ve vlastnictví obce či kraje. Přikazuje však způsoby právoplatného rozhodování orgánů obce a kraje – zastupitelstva a rady a taktéž i obecné povinnosti k majetku obce a kraje. (Morávek a kol., 2012)

Na rozdíl od ostatních právnických osob, které jsou podřízeny soukromému právu, jsou svou specifícností příspěvkové organizace řazeny do veřejného práva. V oblasti legislativy určuje základní pravidla příspěvkových organizací zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. V neposlední řadě se dále legislativa příspěvkových organizací opírá o zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, upravuje tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtů územních samosprávných

celků, jimiž jsou obce a kraje, a stanoví pravidla hospodaření s finančními prostředky územních samosprávných celků. Upravuje též zřizování nebo zakládání právnických osob územních samosprávných celků. Příspěvková organizace založená ÚSC je vymezena v části čtvrté, konkrétně v § 27 - § 37b uvedeného zákona. Zákon ohledně dané problematiky řeší zřizování – vznik organizace, kdy je nutná zřizovací listina a zápis do obchodního rejstříku, dále změny a zrušení organizace, způsob majetkového hospodaření a vymezení majetku svěřeného a nabytého do svého vlastnictví, způsob finančního hospodaření v rozpočtování. Zákon o rozpočtových pravidlech také vymezuje nakládání a vedení peněžního, rezervního fondu, fondu investic, odměn, kulturních a sociálních potřeb, nakládání s dary a vymezení úvěrů.

Hospodaření s veřejnými prostředky příspěvkových organizací je vymezeno ve výše uvedeném zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a dále v jeho prováděcí vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace je zakládána vyšším ÚSC, její vztah mezi zřizovatelem (krajem) – konkrétně ve schvalovacích a procesních postupech, je vymezen v zákoně č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů. Orgány kraje, jako je zastupitelstvo, zde řeší zásadní problematiku existence příspěvkové organizace v zakládání, rušení organizace, schvalování zřizovací listiny. Kromě zastupitelstva v pozici dalšího orgánu kraje – rada řeší analytickou problematiku příspěvkové organizace, jako je např. jmenování či odvolávání ředitele organizace či schvalování účetní závěrky.

Pevné základy v legislativě musí být stanoveny i v oblasti účetnictví a v oblasti daňové soustavy příspěvkové organizace. Jelikož má organizace své specifické právní postavení a je samostatnou účetní jednotkou, její vedení dané problematiky se opírá o zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

S ohledem na zaměření diplomové práce na příspěvkovou organizaci zdravotnického charakteru, je nutné podotknout, že daná problematika je dále v oblasti legislativních zákonů stanovena v zákoně č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě, ve znění pozdějších předpisů.

Legislativní ukotvení ve výše uvedených zákonech vede příspěvkovou organizaci k účelné, efektivní a hospodárné existenci a provozování činnosti, které jsou v souladu s posláním a se zájmy veřejných služeb.

### **3.3 Zřízení příspěvkové organizace**

Dle § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném k 1. 1. 2022, je stanoveno, že ke vzniku, k rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí. Rozhodnutím též určí, v jakém rozsahu přechází její majetek, práva a závazky na nové nebo přejímající organizace. Rozhodne-li zřizovatel o zrušení organizace, přechází uplynutím dne uvedeného v jeho rozhodnutí majetek, práva a závazky organizace na zřizovatele. Ke sloučení nebo splynutí příspěvkové organizace může dojít pouze u příspěvkových organizací téhož zřizovatele.

Jak z výše uvedeného vyplývá, zřízení příspěvkové organizace je pouze v kompetenci schvalovacích orgánů ÚSC. Rozhodujícím faktorem pro vznik dané příspěvkové organizace je skutečnost, že činnosti, pro které je organizace zakládána, musí spadat do samostatné působnosti daného ÚSC. Zastupitelstvo ÚSC jako schvalovací orgán se dále zavazuje kromě rozhodnutí o zřízení organizace k její kontrole v hospodaření, k rozhodování o způsobu použití a nakládání s majetkem jí svěřeným zejména k zajištění řádného hospodaření<sup>1</sup>, a též k rozhodování o způsobu použití finančních prostředků poskytnutých jako příspěvek na provozování veřejných služeb a existenci organizace. Zakládajícím a osvědčujícím právoplatným dokumentem o existenci vzniku příspěvkové organizace je zřizovací listina. Odpovědností a vůlí zastupitelstva ÚSC je schválit zřizovací listinu v takové podobě, aby nemohla vzniknout organizaci škodná událost.

Dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném k 1. 1. 2022, vyplývají podstatné náležitosti, které musí být uvedeny ve zřizovací listině. Jedná se především o název zřizovatele a příspěvkové organizace, jejich sídlo, identifikační číslo, přesná identifikace účelu hlavní činnosti, pro kterou byla příspěvková

---

<sup>1</sup> Využívat principu 3E – povinnost organizace efektivně, hospodárně a účelně využívat svěřeného majetku, povinnost zajistit rozvoj, investiční financování, a neposlední řadě povinnost jeho ochrany.

organizace založena a dále konkrétně vymezena doplňková činnost, která je vykonávána v oblasti rámce navazující na hlavní činnost.

V neposlední řadě je nutné uvést ve zřizovací listině statutární orgány organizace a vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (v legislativní zkratce „svěřený majetek“). Tento majetek se tedy nestává vlastnictvím příspěvkové organizace. (Kopecký, 2017). Dle Schneiderové (2010) se konkrétně jedná o vymezení rámcového druhu majetku ve zřizovací listině na základě předávacího protokolu. Dále je ve zřizovací listině nutno uvést vymezení práv a povinností k tomuto majetku. Nedílnou součástí listiny je vymezení doby účinnosti.

### **3.4 Statutární orgán příspěvkové organizace**

Specifičnost a charakter příspěvkové organizace odlišuje ostatní právnické osoby kromě ostatních skutečností také ve způsobu vedení. V jejím čele stojí statutární orgán ve funkci ředitele organizace. Rada jako orgán ÚSC pak jmenuje ředitele do vedení v odpovědnosti za kvalitu a úroveň poskytovaných služeb veřejnosti na základě výběrového řízení, a následně pak odvolává z jeho funkce. Odůvodnění zde není nutné.

Vzhledem k tomu, že jakákoliv významná rozhodnutí podléhají schválení schvalovacích orgánů ÚSC, což vyplývá ze zřizovací listiny, vzniká tak omezenost v samostatném jednání a rozhodování vrcholového managementu organizace, a tím dochází ke snižování odpovědnosti a zainteresovanosti vedoucích pracovníků.

### **3.5 Zrušení příspěvkové organizace**

V prvopočátku je velmi důležité rozlišit, zda je příspěvková organizace zakládána na dobu určitou či neurčitou. Při ukončení existence organizace, která je provozována na dobu určitou, končí provoz organizace dnem uvedeným ve zřizovací listině. Datum ukončení fungování organizace, která je zakládána na dobu neurčitou, je podmíněno rozhodnutím zastupitelstva kraje či obce. Ke dni ukončení jsou zrušena práva a závazky organizace, které přechází na zřizovatele a zřizovatel rozhodne též o dalším užití svěřeného majetku.

## **4 Finanční hospodaření příspěvkové organizace**

Příspěvkové organizace ÚSC se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Konkrétně daný zákon řeší a vymezuje rozhodovací pravomoc těchto organizací, jež hospodaří s objemnou částí veřejných prostředků.

### **4.1 Hospodaření příspěvkové organizace**

V hospodaření příspěvkové organizace je nutné oddělit činnost hlavní a doplňkovou a dále rozdělovat finanční zdroje na investiční (provozní) a neinvestiční.

Otrusinová a Kubíčková (2011) uvádějí, že hospodaření organizace závisí na rozpočtovém vztahu mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací, který určuje výši přiznaného každoročního finančního příspěvku a dále závisí na poskytnutých dotačních příspěvcích. Dotace jsou příspěvkové organizaci poskytovány bezplatně, nenávratně a účelně. Příspěvek je poskytován v rámci předem vymezených kritérií, která jsou předkládána zřizovateli, a která jsou vymezena v předem připravovaném rozpočtu organizace na příští rok v podobě plánu a určené struktury potřeb. Jelikož se jedná o neziskovou organizaci, příspěvek tak vyrovnává rozdíl nákladů a výnosů z provozovaných činností. Bez poskytování příspěvku by výsledek hospodaření byl v neudržitelné ztrátě, což by vedlo k velmi brzkému zániku organizace.

Dle Merlíčkové Růžičkové (2011) je důležité se při zjištění výstupních hodnot výsledku hospodaření zamyslet nad důvody, které tyto hodnoty ovlivňují. Problém je již konstrukci tvorby rozpočtu. Ten je se stavován v peněžních tocích, bere v úvahu jen příjmy a výdaje, aniž by byla respektována pravidla pro vedení účetnictví, kde naopak jsou podchyceny náklady a výnosy. Uvedené se týká např. zásob, které znamenají faktický úbytek finančních prostředků, ovšem do výsledku hospodaření se zaznamenají až v okamžiku použití. Někdy to může být až v příštím roce.

Morávek a Prokúpková (2018) popisují hlavní smysl založení a fungování příspěvkové organizace, kde neexistuje tedy princip samofinancování, a to z důvodu bezplatnosti poskytování jejich služeb veřejnosti nebo za nižší ceny, než jsou jejich vynaložené náklady. Jsou nevýdělečné, neziskové. Z výše uvedeného důvodu podstatnou část

financování, které slouží k zajištění jejich existence, tvoří příspěvek od svého zřizovatele. Na svoji činnost si však zajišťují příjmy z části také sami.

Dle Morávka a kol. (2012) jsou peněžními prostředky, se kterými příspěvková organizace hospodaří, získány z:

- hlavní činnosti
- z rozpočtu zřizovatele
- z doplňkové činnosti

K dočasnému a neočekávanému financování z důvodu krytí potřeb může organizace žádat o návratnou finanční výpomoc a dále je na základě předchozího souhlasu zřizovatele oprávněna uzavírat smlouvy o úvěru.

Výsledek hospodaření vychází z výkazu zisku a ztráty (dále jen „VZZ“) jako rozdíl výnosů a nákladů z hlavní činnosti a z doplňkové činnosti. V případě kladného výsledku hospodaření, tj. přebytku neboli zisku, se jedná o zlepšený výsledek hospodaření, v opačném případě jde o zhoršený výsledek hospodaření. Kladný výsledek hospodaření je pak převeden do fondů organizace.

Daňová povinnost též dopadá na organizaci vzhledem k její právnické struktuře. Výsledek hospodaření je tedy zdaněn a vzniká tak čistý výsledek hospodaření. Daň z příjmů je odváděna ze zisku získaného z doplňkové činnosti. Dle Novákové (2013) většina příspěvkových organizací není plátcem daně z přidané hodnoty. Pokud tomu tak je, je to v důsledku provozování doplňkové činnosti a účetní jednotka má ve smyslu zákona o dani z přidané hodnoty nárok na odpočet daně na vstupu proti dani vyúčtované na výstupu.

Po shrnutí hospodaření a financování příspěvkové organizace lze konstatovat, že je organizace povinna řádně, efektivně a hospodárně plnit úkoly, pro které je zakládána, účelně nakládat s finančními prostředky, které jsou poskytovány zřizovatelem na předem stanovené účely, a které slouží ke krytí zásadních potřeb a opatření k zabezpečení existence organizace.

## **4.2 Majetek příspěvkové organizace**

ÚSC jsou vlastníkem majetku, který předává příspěvkové organizaci k hospodaření, včetně majetku pořízeného její činností a finančních prostředků, které jí svěřuje formou



příspěvku. Obec, kraj má nad činností a hospodařením příspěvkové organizace nejen právo, ale dokonce zákonem předepsanou povinnost kontroly a rozhodování či schvalování. Konkrétní vymezení majetku, který příspěvkové organizaci zřizovatel svěřuje k hospodaření spolu s majetkovými právy, které umožňují organizaci provozovat hlavní činnost, je vymezeno ve zřizovací listině. Organizace na základě uvedeného tedy nemá majetkové právo k majetku zřizovatele.

Majetek, se kterým příspěvková organizace pracuje, se různí. Jedná se o majetek:

- svěřený, který je předán příspěvkové organizaci zřizovatelem do péče, správy či hospodaření,
- vlastní, který spadá do majetku oběžného, drobného dlouhodobého majetku, majetku získaného darem či děděním, pokud tuto možnost schválí zřizovatel,
- vypůjčený či pronajatý, který je řešen samostatnými smlouvami. (Otrusínová & Kubíčková, 2011)

Vyjma majetku, se kterým hospodaří, a který je ve vlastnictví zřizovatele, může organizace také nabývat majetek, který je potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, do svého vlastnictví. § 27 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů uvádí následující způsoby:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
- děděním, bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele může příspěvková organizace dědictví odmítnout, nebo
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele. (Kopecký, 2017)

Pokud se stane majetek, který příspěvková organizace nabyla do svého vlastnictví bezúplatným převodem od svého zřizovatele, pro ni trvale nepotřebný, nabídne ho přednostně bezúplatně zřizovateli. (Mašková, 2017) Nepřijme-li zřizovatel písemnou nabídku, může příspěvková organizace po jeho předchozím písemném souhlasu majetek převést do vlastnictví jiné osoby za podmínek stanovených zřizovatelem. Většinou se jedná o další příspěvkovou organizaci zřizovanou daným ÚSC. (Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2022)

V souhrnu lze konstatovat, že příspěvková organizace není oprávněna ve svém postavení nakládat se svěřeným majetkem, tzn. provádět např. prodej či zatížit majetek zástavním právem. Je jako jeho správce pouze zmocněna k jeho hospodaření.

### **4.3 Fondy příspěvkové organizace**

Příspěvková organizace ÚSC hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Hospodaří mj. dále s prostředky svých fondů. (Rigel a kol., 2017)

Příspěvková organizace může vytvářet peněžní fondy za podmínek uvedených v rozpočtových pravidlech. Fondy tak svoji existencí zajišťují efektivnost hospodaření a zvyšují finanční zainteresovanost v poskytování veřejných služeb.

Fondy, které pro organizaci představují vlastní zdroj financování, jsou děleny na fondy majtkové a fondy peněžní. Do fondů majtkových se řadí fondy dlouhodobého majetku a fond oběžných aktiv. Jsou vytvářeny za účelem povinnosti financování, péče a správy o svěřený majetek. Mezi fondy peněžní je začleněn investiční fond, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb a fond rezervní. Tvorba a užití peněžních fondů je závislá na základě schváleného rozpočtového plánu schvalovacím orgánem ÚSC. Jak již bylo uvedeno v kapitole 4.1 Hospodaření příspěvkové organizace, do peněžního rezervního fondu organizace je převáděn kladný výsledek hospodaření a dále je tvořen pro peněžní dary či náhlých nezajištěných investičních výdajů. Investiční fond je zřízen pro investiční potřeby organizace a obnovu majetku při jeho opotřebení. Zdroje fondu jsou tvořeny z odpisů dlouhodobého majetku, z příspěvku zřizovatele vymezeného na investiční činnost a v neposlední řadě také z prodeje při likvidaci majetku.

### **4.4 Kontrola hospodaření a financování příspěvkové organizace**

Vedení hospodaření a financování peněžních prostředků podléhají kontrolní činnosti ÚSC jako zřizovatele organizace. Zakotvení je vymezeno v zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Transparentnost hospodaření a financování je klíčové zejména z hlediska specifičnosti ve využívání veřejných prostředků. Kontrola probíhá na bázi hospodárnosti zacházení s majetkem, aby nedocházelo k případné

škodnosti na majetku a dále na bázi dodržování stanovených povinností ve finančním vztahu se zřizovatelem a při plnění určených úkolů.

Pečlivé účetnictví, transparentnost a odpovědnost jsou zásadní pro tvorbu operací, neboť nesprávně spravované nebo nasměrované finanční prostředky by mohly vést ke ztrátě finančních prostředků z veřejných zdrojů a ke ztrátě statusu organizace. (Techtarget Whats.com, 2022)

Hlavní cíle finanční kontroly:

- prověřovat dodržování právních předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky,
- prověřovat zajištění ochrany veřejných prostředků před nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s nimi nebo trestnou činností,
- prověřovat včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování,
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. (Zákon 320/2001 Sb., o finanční kontrole, 2022)

#### **4.5 Finanční účetnictví příspěvkové organizace**

Jak uvádí Máče (2018) financování neboli finanční činnost zahrnuje obstarávání kapitálu z různých zdrojů. V užším pojetí jde o činnost spojenou se získáváním finančních prostředků na činnost účetní jednotky, současně i splácení těchto finančních prostředků, pokud jsou návratné. Pokud jde o finanční prostředky cizí (návratné), je nezbytné je vrátit i s úroky. Finanční prostředky získané z Evropské unie a jiných zahraničních fondů, od státu či zřizovatele jsou, za jistých podmínek daných smlouvou, nenávratné. V této souvislosti se jedná o transfery.

Podstatou účetnictví je věrně zachytit ekonomickou realitu účetní jednotky, tj. její skutečnou majetkovou, finanční a zdrojovou situaci, a poskytnout informace vymezeným uživatelům pro účely řízení a kontroly majetkové a zdrojové struktury. (Morávek & Prokúpková, 2018).

Pro svoji specifickou a charakter se příspěvková organizace řadí mezi vybrané účetní jednotky. Toto vymezení je zakotveno v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, konkrétně v § 1 odst. 3.

Jednotlivé výstupy z účetnictví vybraných účetních jednotek (příspěvkové organizace) jsou integrovány v Centrálním systému účetních informací státu za účelem konsolidace účetních dat.

Správné způsoby zpracování účetních principů a zásady jsou stanoveny v právním rámci české účetní standardy (dále jen „ČSÚ“). ČSÚ pro některé vybrané účetní jednotky jsou vydávány Ministerstvem financí ČR (dále jen „MF ČR“) a spravují účetnictví podle vyhlášky 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.

Jak uvádí Maderová Voltnerová (2018) vedle postupů účtování je nutné u příspěvkových organizací respektovat při sestavování účetní závěrky vyhlášku 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. Obsahem vyhlášky je vymezení konkrétních jednotlivých položek rozvahy, VZZ a v neposlední řadě i přílohy k účetní závěrce. Každá z těchto položek se pojí ke konkrétnímu syntetickému účtu, jedná se tedy o definice jednotlivých účtů k účtové osnově, která je pro příspěvkové organizace závazná.

Pro sjednocenost a následnou srovnatelnost účetních postupů a výstupů při analýzách v účetních výkazech, je sestavena pro příspěvkové organizace jednotná směrná účtová osnova. Ta pak tvoří základ pro účtový rozvrh a účetní závěrku. Obsahem účtové osnovy je 10 účtových syntetických tříd označených názvem a čísly od 0 do 9. Jelikož se vyhláška nevztahuje pouze na příspěvkové organizace, ale i na ÚSC, státní fondy a organizační složky státu, je na každé účetní jednotce, aby si stanovila konkrétní úpravu schválenou zřizovatelem. Konkrétní úpravou pak účtová osnova vytváří přehlednější analytické účty, které jsou podrobně členěny na základě svého zaměření, daňového a kontrolního účelu.

Odpovědnost za plnění požadavků týkající se vedení účetnictví a vypracování sestavy o účetní závěrce padá na statutární orgán příspěvkové organizace, tj. ředitele.

## **4.6 Rozpočtová skladba**

Stejně jako ÚSC tak i jimi zřizované příspěvkové organizace jsou povinny sestavovat a následně zveřejňovat rozpočet včetně náležitostí spolu se střednědobým výhledem rozpočtu. Pro příspěvkové organizace platí, že si tyto schválené dokumenty umísťuje

na svých internetových stránkách nebo na stránkách svého zřizovatele po dobu 30 dnů. (Rigel a kol., 2017)

Podle § 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se rozpočet povinně sestavuje v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví MF ČR vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v platném znění.

Na základě ustanoveného metodického pokynu<sup>2</sup>, popř. směrnice<sup>3</sup> může zřizovatel svoji příspěvkovou organizaci vést k povinnosti účtování účetních případů podle rozpočtové skladby stanovením vymezených náležitosti účetní věty.

Definice účetní věty příspěvkové organizace v oblasti zdravotnictví je následující:

- syntetický účet,
- analytický účet dle jednotlivé účtové osnovy,
- účelový znak (jen v případě účelové dotace, v opačném případě jsou uvedeny pouze nuly),
- oddíl a paragraf,
- rozpočtová skladba u účtové třídy 5 a 6,
- členění na hlavní a hospodářskou činnost u účtové třídy 5 a 6. (Metodický pokyn zřizovatele PK č. 1/2023)

---

<sup>2</sup> Vnitřní předpisy v podobě pokynů jsou vydávány zmocněnými vedoucími jednotlivých organizačních útvarů k tomu, aby se upravily některé vybrané činnosti. Jsou určeny především k podrobnějšímu rozvedení některých ustanovení směrnic, týkajících se určitého útvaru, pro který dosud nebyly směrnice vydány. (Svobodová, 2019)

<sup>3</sup> Účetní jednotky metodicky řídí písemnou formou vedení svého účetnictví pomocí vnitroorganizačních účetních směrnic (interních směrnic, předpisů). Povinnost vydat interní směrnice vyplývá ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, z prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví a českých účetních standardů. (Kryšková, 2022)

## 5 Finanční analýza příspěvkové organizace

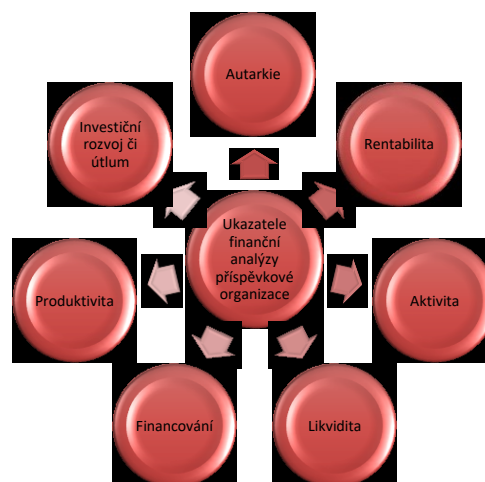
Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace hospodaří se svěřenými zdroji plynoucími z veřejných prostředků, je nutné, aby bylo s těmito prostředky nakládáno a hospodařeno efektivně a transparentně. K tomuto je však zapotřebí znalosti úrovně hospodaření organizace. Nástrojem daného hospodaření je finanční analýza.

Finanční analýza je formalizovaná metoda, která porovnává naměřené nebo naprojektované hodnoty navzájem. Základním metodickým nástrojem finanční analýzy jsou tzv. poměrové ukazatele. Poměrových ukazatelů se postupem času vyvinulo značné množství, nicméně u příspěvkových organizací je třeba pracovat jen s těmi, které jí pomohou ke stanovení požadovaných stavů rozvahy. (Máče, 2018)

Oproti klasickým podnikatelským subjektům fungujícím v tržní ekonomice, je však třeba nástroje finanční analýzy s ohledem na specifčnost organizace modifikovat. Důvodem, proč je finanční analýza prováděna jak u podnikatelských subjektů, tak i u municipálních firem je, že je rozbor kvalitativních i kvantitativních informací, které mají ve výsledku schopnost zjistit finanční zdraví organizace, posoudit její vývoj, odhalit slabá místa hospodaření, případně komparovat výstupy organizací stejného typu.

Diplomová práce je zaměřena na hospodářskou činnost příspěvkové organizace. Pro její vyhodnocení je však důležité provést finanční analýzu i do určité úrovně organizace jako takové.

Obr. 3: *Strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy pro municipální firmu*



Zdroj: Vlastní zpracování dle Kraftové (2002)

## 5.1 Ukazatele autarkie

Míra autarkie u příspěvkové organizace měří míru soběstačnosti. Její míra nezávislosti je určena poměrem výnosů a nákladů z činnosti hlavní i doplňkové či souhrnné. V závislosti na použitých vstupních datech může být ukazatel autarkie hodnocen též v poměru příjmů a výdajů organizace. Tento ukazatel je vázán na tok peněžních prostředků. Zde je však nutné rozlišit, zda se jedná o příjmy a výdaje z investičních či neinvestičních účelů. Odborná literatura uvádí soběstačný doporučující výstup vyrovnaný či vyšší než 100 %, kdy náklady a výdaje jsou dostatečně pokryty z výnosů a příjmů organizace.

$$A_{HV - H\check{C}} = \frac{V_{H\check{C}}}{N_{H\check{C}}} \times 100 \quad (1)$$

kde:  $A_{HV - H\check{C}}$  autarkie hlavní činnosti  
 $V_{H\check{C}}$  výnosy z hlavní činnosti  
 $N_{H\check{C}}$  náklady z hlavní činnosti (Kraftová, 2002)

## 5.2 Ukazatele likvidity

Likvidita vyjadřuje schopnost podniku přeměnit aktiva na hotovost nebo její ekvivalent (krátkodobé finanční instrumenty), a je tedy jakýmsi krátkodobým pohledem na solventnost. K podrobnějšímu zkoumání likvidity podniku slouží poměrové ukazatele. (Nývltová & Marinič, 2010)

### 5.2.1 Běžná likvidita

Běžná likvidita vyjadřuje schopnost firmy uhradit do jednoho roku splatné závazky, kdy za prostředky schopné uhradit závazky se považují oběžná aktiva, tj. kolikrát převyšují oběžná aktiva objem krátkodobých závazků. Jde tedy o poměr oběžných aktiv (hrubého pracovního kapitálu) a krátkodobých závazků. (Kubíčková & Jindřichovská, 2015)

$$BL = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (2)$$

kde: BL běžná likvidita (Kraftová, 2002)

Čím je v daném ukazateli vyšší výsledek, tím je vyšší schopnost zachování likvidity, organizace má vyšší solventnost a snižuje se riziko platební neschopnosti.

### 5.2.2 Okamžitá likvidita

Jde o nejpřísnější ukazatel likvidity. Poměruje nejlikvidnější složky oběžných aktiv (peníze v hotovosti, peníze na bankovním účtu, šeky, krátkodobé cenné papíry) s krátkodobými závazky. Jde o poměr peněžních prostředků (finanční majetek) a krátkodobých závazků. (Kubíčková & Jindřichovská, 2015)

Interpretace zjištěných hodnot u okamžité likvidity podnikatelských subjektů z literatury vychází z předpokladů, že by doporučená hodnota neměla klesnout pod hranici 0,2, aby byla schopna uspokojit své závazky. U příspěvkových organizací bývá tato hodnota však vyšší. Z uvedeného pak vyplývá vyšší potřeba řízení míry zhodnocování volných finančních prostředků i přes stále platná pravidla hospodaření a financování.

$$OL = \frac{\text{peněžní prostředky}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (3)$$

kde: OL okamžitá likvidita (Kraftová, 2002)

### 5.2.3 Pohotová likvidita

Pohotová likvidita, tzv. rychlý test finančního zdraví, se zjišťuje dvěma způsoby. Jedním ze způsobů, jak výpočet vyjádřit je poměr peněžních prostředků spolu s krátkodobými pohledávkami a krátkodobých závazků a druhým ze způsobů vyjádření pohotové likvidity je poměr oběžných aktiv ke krátkodobým závazkům. Zde je však nutné z oběžných aktiv vyjmout zásoby.

Výsledná hodnota dle doporučení by neměla klesnout pod 1. Čím se tedy výsledná hodnota bude pohybovat výš, tím se vázané finanční prostředky a pohledávky, se kterými organizace právě nepracuje, neefektivně znehodnocují opakovaným užíváním v produkčním procesu. (Kubíčková a Jindřichovská, 2015)

$$PL = \frac{\text{peněžní prostředky} + \text{krátkodobé pohledávky}}{\text{krátkodobé závazky}} = \frac{\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (4)$$

kde: PL pohotová likvidita (Kraftová, 2002)



#### 5.2.4 Pracovní kapitál

Pracovním kapitálem se rozumí čistý pracovní kapitál, tj. peněžní prostředky, kterými může organizace disponovat v případě okamžité potřeby pro svoji běžnou provozní činnost. Ukazatel představuje využitelnost při snížení krátkodobého majetku, který je nutno okamžitě uhradit.

$$PK = \text{oběžná aktiva} - \text{krátkodobé závazky} \quad (5)$$

kde: PK                      pracovní kapitál (Kraftová, 2002)

### 5.3 Ukazatele rentability

Rentabilita je základní indikátor finančního zdraví podniku, označuje schopnost podniku zhodnocovat vložené prostředky ve formě zisku. Pojem rentabilita je však v obecné rovině používán pro označení výkonnosti a úspěšnosti podnikatelské činnosti. Patří k nejdůležitějším charakteristikám finančního zdraví a finanční kondice podniku. Výsledný efekt je vždy spojován s veličinou zisku. (Kubíčková & Jindřichovská, 2015)

Vzhledem k tomu, že u příspěvkové organizace jsou komerční služby provozované za účelem dosahování zisku pouze v hospodářské činnosti, výpočty rentability budou spadat především do této oblasti.

#### 5.3.1 Rentabilita nákladů doplňkové činnosti

Jako nejpřísnější ukazatel efektivnosti je organizací využívána rentabilita nákladů. Výpočet značí procentní podíl výsledku hospodaření doplňkové činnosti v podobě zisku k nákladům doplňkové činnosti organizace. Ziskovost výsledku hospodaření je předpokládána již na základě schválené doplňkové činnosti ve zřizovací listině zřizovatelem. Tyto získané prostředky pak organizace využívá zejména k posílení své hlavní činnosti. V případě dlouhodobého záporného výsledku je nutné uvažovat o zrušení doplňkové činnosti.

$$RN_{DČ} = \frac{HV_{DČ}}{N_{DČ}} \times 100 \quad (6)$$

kde: RN<sub>DČ</sub>                      rentabilita nákladů doplňkové činnosti  
HV<sub>DČ</sub>                              výsledek hospodaření doplňkové činnosti  
N<sub>DČ</sub>                                náklady z doplňkové činnosti (Kraftová, 2002)

### 5.3.2 Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti vyjadřuje procentuální míru naplnění funkce doplňkové činnosti. Smyslem provádění výpočtu daného ukazatele je pouze v případě ztrátovosti hlavní činnosti.

$$Z = \frac{\text{zisk DČ}}{\text{ztráta HČ}} \times 100 \quad (7)$$

kde: Z                      míra pokrytí ztráty z hlavní činností ziskem z doplňkové činnosti  
zisk DČ                  výsledek hospodaření z doplňkové činnosti implicitně v kladné hodnotě  
ztráty HČ                výsledek hospodaření z hlavní činnosti implicitně v záporné hodnotě (Kraftová, 2002)

### 5.3.3 Cash flow - rentabilita provozních příjmů doplňkové činnosti

Ukazatel zachycuje provozní příjmy v doplňkové činnosti z hlediska příjmů v peněžních tocích (cash flow, dále jen „CF“). Provozní příjmy jsou složeny ze součtu příjmů, odpisů a rezerv. Jelikož jde o rentabilitu, cílem je maximalizovat tento ukazatel. Pochybnost výstupu však může nastat u akruálně pojatého CF, kdy organizace eviduje větší množství pohledávek z hlediska účtování v případě vzniku do výnosů. Do příjmů se pak uvedou později při zaplacení. (Kraftová, 2002)

$$R_{CF - DČ} = \frac{CF_{DČ}}{NPP_{DČ}} \times 100 = \frac{HV_{DČ} + O_{DČ} + \text{přírůstek rezerv DČ}}{NPP_{DČ}} \times 100 \quad (8)$$

kde: R<sub>CF - DČ</sub>          CF rentabilita provozních příjmů z doplňkové činnosti  
CF<sub>DČ</sub>                  tok hotovosti z doplňkové činnosti  
NPP<sub>DČ</sub>                neinvestiční provozní příjmy z doplňkové činnosti  
HV<sub>DČ</sub>                výsledek hospodaření doplňkové činnosti  
O<sub>DČ</sub>                  odpisy dlouhodobého majetku v doplňkové činnosti (Kraftová, 2002)

### 5.3.4 Halěřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti ve vztahu k $\psi$

Halěřový ukazatel nákladovosti výnosů, jak uvádí Kraftová (2002), zachycuje provozní příjmy v ziskové doplňkové činnosti. U příspěvkových organizací se ve výsledcích dané

rentability nepředpokládá překročení hodnoty zlomového ukazatele 0,6180339, ale je zde nutné podotknout, že zde opět platí pravidlo čím vyšší výstupní hodnota, tím vyšší efektivní hospodaření doplňkové činnosti.

$$\text{HUN} = \frac{\text{N DČ}}{\text{V DČ}}$$
$$\text{HUN} - \psi \rightarrow \min.$$

(9)

kde:	HUN	haléřový ukazatel nákladovosti
	N DČ	náklady z doplňkové činnosti
	V DČ	neinvestiční provozní příjmy z doplňkové činnosti
	$\psi$	lomový faktor 0,6180339 (Kraftová, 2002)

## **6 Hlavní a hospodářská činnost příspěvkové organizace**

Hlavní a hospodářská činnost je definována ve Vyhlášce č. 410/2009 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Konkrétní definice je zakotvena v § 3, kde se uvádí, že hlavní činnost se pro účely této vyhlášky rozumí veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena jiným právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem. V § 4 je pak následně definována hospodářská činnost v podobě činnosti stanovené jiným právním předpisem, nebo činnosti stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost. (Vyhláška č. 410/2009 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 2022)

V hospodaření příspěvkové organizace je nutné dělit hlavní a hospodářskou činnost a dále rozdělovat finanční zdroje na investiční a neinvestiční, tj. provozní.

Dle Morávka a kol. (2012) jsou peněžními prostředky, se kterými příspěvková organizace hospodaří, získány z:

- hlavní činnosti,
- z rozpočtu zřizovatele,
- z doplňkové činnosti.

Výsledek hospodaření vychází z VZZ jako rozdíl výnosů a nákladů z hlavní činnosti a dále ze zisku z doplňkové činnosti.

### **6.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace**

Příspěvková organizace je zakládána pro svůj hlavní smysl a to za účelem poskytování veřejných služeb k realizaci aktuálních potřeb a zájmu občanů. Jejím hlavním zdrojem příjmů v oblasti hlavní činnosti je příspěvek od svého zřizovatele.

Předmětem činnosti, pro kterou je příspěvková organizace primárně zakládána, je tedy činnost hlavní. Hlavní činnost je řazena dle Vrabkové a kol. (2017) mezi činnosti,

ke které je organizace zřízena a zpravidla sleduje nějaký veřejně prospěšný cíl či účel v souladu s potřebami a cíli zřizovatele.

Jelikož se nejedná o činnost ziskovou, není tato činnost vymezena v zákoně č. 92/2012 Sb., o obchodních korporacích a družstvech, tak jak tomu je u klasických obchodních společností.

Pro příspěvkovou organizaci musí být tedy prvořadě zajištění hlavní činnosti, pro které byla založena. S ohledem na danou skutečnost její další provozovaná vedlejší hospodářská činnost tak nesmí narušovat a být prováděna na úkor hlavní činnosti. Vymezení hlavní činnosti je pak konkrétně uvedeno ve zřizovací listině. Její provoz je vytvářen neziskovým způsobem, neboť náklady v této činnosti vždy převyšují výnosy.

## **6.2 Hospodářská činnost příspěvkové organizace**

Jak je již výše uvedeno, předmětem činnosti, pro kterou je příspěvková organizace primárně zakládána, je činnost hlavní. Mimo nastavený rámec své hlavní činnosti, která naplňuje poslání organizace, může příspěvková organizace provozovat i svoji vedlejší (doplňkovou neboli hospodářskou činnost).

### **6.2.1 Charakteristika hospodářské činnosti**

Podle Novákové (2009) terminologie pro podnikatelskou činnost v příspěvkové organizaci není zcela ujednocena. V praxi se lze setkat s různými pojmy jako hospodářská činnost (účetní výkazy), doplňková činnost (rozpočtová pravidla ÚSC), jiná činnost (rozpočtová pravidla pro centrální rozpočet). V odborné literatuře jsou dále uváděny pojmy jako vedlejší činnost, zdaňovací či podnikatelská činnost.

### **6.2.2 Vznik a podmínky hospodářské činnosti**

Hospodářských činností může příspěvková organizace provozovat vícero. Všechny však musí být konkrétně vymezeny ve zřizovací listině a odsouhlaseny schvalovacími orgány ÚSC.

Účelem povolení hospodářské činnosti je zájem ÚSC, tedy zřizovatele, ale i samotné příspěvkové organizace, o co nejlepší využití veškerého ekonomického potenciálu

organizace, který má ve svěřeném majetku i v odborné způsobilosti svých zaměstnanců. (Vrabková a kol., 2017)

Jak uvádí Kraftová (2002) vedle činnosti, pro kterou byla příspěvková organizace zřízena, je organizace oprávněna vykonávat doplňkovou činnost, která však musí podle § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, splňovat následující podmínky:

- navazovat na hlavní účel příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem povoleno, aby příspěvková organizace mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornosti svých zaměstnanců,
- nesmí narušovat plnění hlavních účelů organizace,
- sleduje se účetně odděleně.

### **6.2.3 Právní předpisy a nařízení hospodářské činnosti**

Okruh povolených hospodářských činností či jiných činností by měl být dle Vrabkové a kol. (2017) formulován v souladu s nařízením vlády č. 278/2008 Sb., kterým se stanoví obsahové náplně jednotlivých živností, neboť podle tohoto nařízení se řídí i živnostenský úřad při vydávání živnostenských oprávnění. Uvádění názvů okruhů hospodářské činnosti do zřizovací listiny musí být v souladu se zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon). Je tedy zapotřebí dále odlišovat, zda se jedná o hospodářskou činnost podřízenou režimu živnostenského zákona nebo o činnost, ze které dosažené příjmy sice podléhají zákonu o daních z příjmů, avšak nejsou živnostmi. To se týká zejména příjmů z pronájmu.

### **6.2.4 Ziskovost hospodářské činnosti**

Realizací dalších služeb, které organizace provozuje doplňkovou činností, se tak naplňuje status podnikatelského subjektu, neboť tyto služby jsou již provozovány za účelem dosahování zisku. Její výkony jsou poskytovány za tržní ceny. Ziskovost, kterou organizace dosáhne, není rozdělována v rámci dividend, jak je tomu u většiny právnických osob, nýbrž musí být dále použita na rozvoj činnosti, pro kterou je zřízena.

Hospodářská činnost má tedy z pravidla komerční charakter a její dosahování zisku má sloužit jako dodatečný zdroj financování hlavní činnosti. (Vrabková a kol., 2017)

Ziskovost výsledku hospodaření je předpokládána již na základě schválené doplňkové činnosti ve zřizovací listině zřizovatelem. Tyto získané prostředky pak organizace využívá zejména k posílení své hlavní činnosti.

### **6.2.5 Provoz hospodářské činnosti**

Hospodářská činnost je příspěvkovou organizací provozována pouze dobrovolně, proto nejsou ze strany zřizovatele na tuto činnost poskytovány žádné finanční prostředky z veřejného rozpočtu. Veřejné prostředky ve formě příspěvku, který je poskytován od zřizovatele, tedy nesmí pokrývat náklady v doplňkové činnosti.

„Hospodářskou činnost může příspěvková organizace provozovat tehdy, má-li nedostatečně využité materiální a personální kapacity a není-li ohrožen rozsah a kvalita její hlavní činnosti.“ (Vrabková a kol., 2017, s. 40)

Obecně je však provozování doplňkové činnosti pro příspěvkovou organizaci velmi prospěšné nejen z hlediska přínosu mimorozpočtových finančních prostředků v rámci zlepšení výsledku hospodaření, ale i k využití schopností a potenciálu v odbornosti svých zaměstnanců.

### **6.2.6 Efektivnost hospodářské činnosti**

Hospodářská činnost na úrovni tržního chování nesmí narušovat a zasahovat do úrovně hlavní činnosti, neboť příspěvková organizace je zakládána primárně za účelem poskytování veřejných služeb. Pokud by však k takové situaci došlo, zřizovatel je povinen zasáhnout tím, že předmětná doplňková činnost jím bude zakázána.

### **6.2.7 Hospodaření a vedení účetnictví hospodářské činnosti**

Na základě zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vyplývá povinnost vést hospodaření příspěvkové organizace v doplňkové činnosti od hlavní činnosti odděleně.

V ČSÚ na účtu 701 Účty a zásady účtování na účtech je uvedeno, že organizace vytváří analytické účty pro oddělené sledování nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost. Povinnost dané skutečnosti pak vyplývá z § 5 vyhlášky č. 410/2002 Sb., kde se uvádí, že dané položky je nutné evidovat samostatně, analyticky a je třeba vést jejich přesnou evidenci v účetnictví. (Vrabková a kol., 2017)

Způsob účtování hospodářské činnosti je shodný s účtováním v činnosti hlavní. Jelikož hospodářská činnost příspěvkové organizaci přináší zisk, chová se v rámci dané činnosti jako podnikatelský subjekt. Z daného pohledu se tedy organizace řadí mezi daňové rezidenty<sup>4</sup>, poplatníky daně z přidané hodnoty.

---

<sup>4</sup> Daňovým rezidentem je označován subjekt, který má sídlo na území ČR, a který má daňovou povinnost vztahující se na příjmy plynoucí ze zdrojů v ČR, tak i ze zahraničí.



## 7 Zdravotnictví v České republice

Zdravotnictví je soubor opatření, postupů a zařízení tvořící systém organizace zdravotní péče a zajišťování veřejného zdraví. Zdravotní péčí se pak rozumí prevence, ošetřování a zvládání chorob a v neposlední řadě ochrana duševního a fyzického zdraví využitím služeb zdravotního, ošetřujícího a pomocného personálu. Wikipedie. Otevřená encyklopedie. (2021)

Zdravotnictví tedy představuje soustavu zdravotnických zařízení, soustavu odborných lékařských činností a opatření, která má za úkol chránit a udržovat lidské zdraví občanů, a která je tvořena a neustále zkvalitňována<sup>5</sup> na základě lékařské vědy.

Základním cílem zdravotnictví je dle Bednaříka (2018) zvyšování kvality zdravotnických služeb především v podobě spokojenosti pacientů, jejich bezpečnosti, a to při využití současných poznatků vědy, techniky a praktických zkušeností zdravotnického personálu, dále zajištění dostupnosti zdravotnické péče při dodržení předpokládaných nákladů s tím spojených.

Oproti tržním subjektům ve zdravotnictví vstupní zdroje jsou přímo neúměrné výstupům. Vzhledem ke specifikaci jednotlivých onemocnění mohou být pak často produkovány nejednoznačné výstupy a taktéž i jejich průběh může být nejistý. Tato nejistota se odráží zejména ze zdravotní a lékové politiky a způsobu financování dané léčby.

Zdravotní služby jsou obecně vnímány jako služby poskytované ve veřejném zájmu. Stát je garantem zdravotních služeb na svém území, spoluodpovídá za dostupnou zdravotní péči a za efektivní vyžívání finančních zdrojů v systému zdravotnictví. Kraje pak zajišťují fungující síť zdravotnických zařízení, jež sami zřizují. Odpovídají za organizaci a zajištění lékařské a lékárenské pohotovostní služby a dále pohotovostní služby v oboru zubní lékařství. (Vrabková a kol., 2017)

---

<sup>5</sup> Definice kvality z roku 1966 Světová zdravotnická organizace prezentovala takto: „souhrn výsledků dosažených v prevenci, diagnostice a léčbě, určených potřebami obyvatelstva na základě lékařských věd a praxe.“ (Bednařík, 2018, s. 4)

Co se týká nabídky a poptávky po zdravotních službách, dalo by se specifikovat, že nabídka je stanovena zejména počtem a rozmístění poskytovatelů. Dále je determinována odbornými znalostmi a technickými možnostmi. Obecně je limitována státní regulací. Poptávka po zdravotních službách se řadí mezi slabé stránky zdravotnictví, neboť je nepředvídatelná a nepravidelná. Je závislá na systému organizace nabídky a systému úhrad.

Jak uvádí Ochrana a kol. (2010) zabezpečení dostupné zdravotní péče v odpovídající kvalitě pro většinu obyvatel je možné pouze kombinací poskytování veřejných a soukromých zdravotnických služeb, v tzv. public - private mixu. Je vždy důležité stanovit, jakým způsobem, v jaké výši a prostřednictvím jakého mechanismu budou vybírány prostředky určené na zdravotní péči a jakým způsobem budou tyto prostředky alokovány jednotlivým poskytovatelům zdravotní péče.

Rozdíly v poskytování veřejných a soukromých zdravotnických služeb spočívají v povaze poptávky, v očekávaném chování lékařů, v nejistotě výsledného produktu a také v podmínkách nabídky. (Ochrana a kol., 2010)

Tab. 1: *Rozdíly mezi trhy zdravotní péče a standardními konkurenčními trhy*

<b>Trhy zdravotní péče</b>	<b>Standardní konkurenční trhy</b>
Omezený počet poskytovatelů v menších oblastech	Velké množství prodejců
Většina nemocničních zařízení jsou neziskové	Cíl společností je maximalizace zisku
Heterogenní komodity	Homogenní komodity
Chybí informovanost kupujících	Dostupná informovanost kupujících
Úhrady pouze části přímých plateb od pacientů	Přímé platby od spotřebitelů

Zdroj: Vlastní zpracování dle Ochrany a kol. (2010)

## **7.1 Právní předpisy a vyhlášky zdravotnické soustavy**

Základní legislativní rámec zdravotnických regulí upravující zdravotní služby je uveden v následujícím přehledu právních předpisů a legislativy.

Tab. 2: Právní předpisy zdravotnické soustavy

Zákon č.	Název	Specifikace
372/2011 Sb.,	o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách)	Druhy, formy a podmínky poskytování zdravotní péče, pravomoci státních orgánů, práva a povinnosti poskytovatelů a pacientů.
373/2011 Sb.,	o specifických zdravotnických službách, ve znění účinném k 1. 1. 2022	Specifické zdravotní úkony – posudková problematika pracovněprávní, nemoci z povolání, protialkoholní a toxikomanické záchytné služby, genetická vyšetření, odběry krve, sterilizace, ozařování, genetika, aj.
374/2011 Sb.,	o zdravotnické záchranné službě	Podmínky poskytování záchranné služby, práva a povinnosti poskytovatele a návazné akutní lůžkové péče, řešení mimořádných a krizových událostí a vztahy veřejné správy.
95/2004 Sb.,	o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta	Podmínky k výkonu lékařských povolání zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta.
96/2004 Sb.,	o podmínkách získávání a uznávání způsobilosti k výkonu nelékařských zdravotnických povolání a k výkonu činnosti souvisejících s poskytováním zdravotní péče a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o nelékařských zdravotnických povoláních)	Podmínky k získání způsobilosti nelékařského zdravotnického povolání.
48/1997 Sb.,	o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů	Podmínky k úhradě zdravotních služeb, léčivých a zdravotnických prostředků, způsob stanovení cen a síť poskytovatelů zdravotnických služeb.

Zdroj: Vlastní zpracování (2022)

Tab. 3: Prováděcí vyhlášky k zákonu o záchranné službě

Vyhláška č.	Název
92/2012 Sb.,	o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení a kontaktních pracovišť domácí péče
99/2012 Sb.,	o minimálních personálních požadavcích zdravotnických zařízení a kontaktních pracovišť domácí péče
240/2012 Sb.,	kteou se provádí zákon o zdravotnické záchranné službě
296/2012 Sb.,	o požadavcích na vybavení poskytovatele zdravotnické dopravní služby, poskytovatele zdravotnické záchranné služby a poskytovatele přepravy pacientů neodkladné péče dopravními prostředky a požadavcích na tyto prostředky
286/2013 Sb.	kteou se mění vyhláška č. 185/2009 Sb., o oborech specializačního vzdělávání lékařů, zubních lékařů a farmaceutů a oborech certifikovaných kurzů, ve znění vyhlášky č. 361/2010 Sb.

Zdroj: Vlastní zpracování dle AZZS ČR (2020)

## 7.2 Zdravotnický systém a jeho financování

Zdravotnický systém je pro společnost velmi důležitý. Dle zdroje Bundesministerium für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (2022) jsou účinné zdravotnické systémy předpokladem pro realizaci lidského práva na "nejvyšší dosažitelnou úroveň fyzického a duševního zdraví", jak je formulováno Organizací spojených národů v Sociálním paktu z roku 1966. Silné systémy zdravotní péče jsou rovněž důležité pro hospodářský a sociální rozvoj společnosti a pro zdravotní bezpečnost. Slouží také k řešení nových výzev, jako jsou dopady změny klimatu na zdraví.

Zdravotnický systém v ČR založený na všeobecném zdravotním pojištění stojí na myšlence všeobecné dostupnosti zdravotní péče. Zdravotní péče je hrazena z veřejného (povinného) zdravotního pojištění. Platí zde princip solidarity, kdy každý občan přispívá do základního fondu zdravotní pojišťovny dle svých možností (obvykle určité procento z vyměřovacího základu) a zdravotní péči čerpá dle svých potřeb. V Evropě je pravidlem státní garance za zdravotní péči pro všechny obyvatele. Tento nejstarší model je nazýván bismarckovský. WikiSkripta (2015)

Tab. 4: *Výhody a nevýhody bismarckovského modelu zdravotnictví*

<b>Výhody bismarckovského modelu</b>	<b>Nevýhody bismarckovského modelu</b>
Všeobecná dostupnost zdrav. péče, rovný přístup	Vysoká cena péče. Dlouhodobě v řadě zemí přesahuje 10 % HDP, přesto jsou však náklady na zdravotnictví v ČR nižší, než v zemích s tržním zdravotnictvím.
Jistota pojištěnce v poskytnutí potřebná péče	Velké administrativní náklady (provoz pojišťoven, IT technologie, velký počet administrativního personálu).
Vysoká kvalita péče	Složitost vztahů 3 elementárních prvků: pacient – poskytovatel zdravotní péče – pojišťovna.
Svobodný výběr a pluralita poskytovatelů zdravotní péče	
Spokojenost pacientů	
Výrazná decentralizace, významnou roli mají regionální orgány a poskytovatelé, méně pravomocí centrální vláda	
Povinnost pojištění občana zdravotní pojišťovnou při jakémkoliv zdravotním stavu	

Zdroj: Vlastní zpracování dle WikiSkripta (2015)

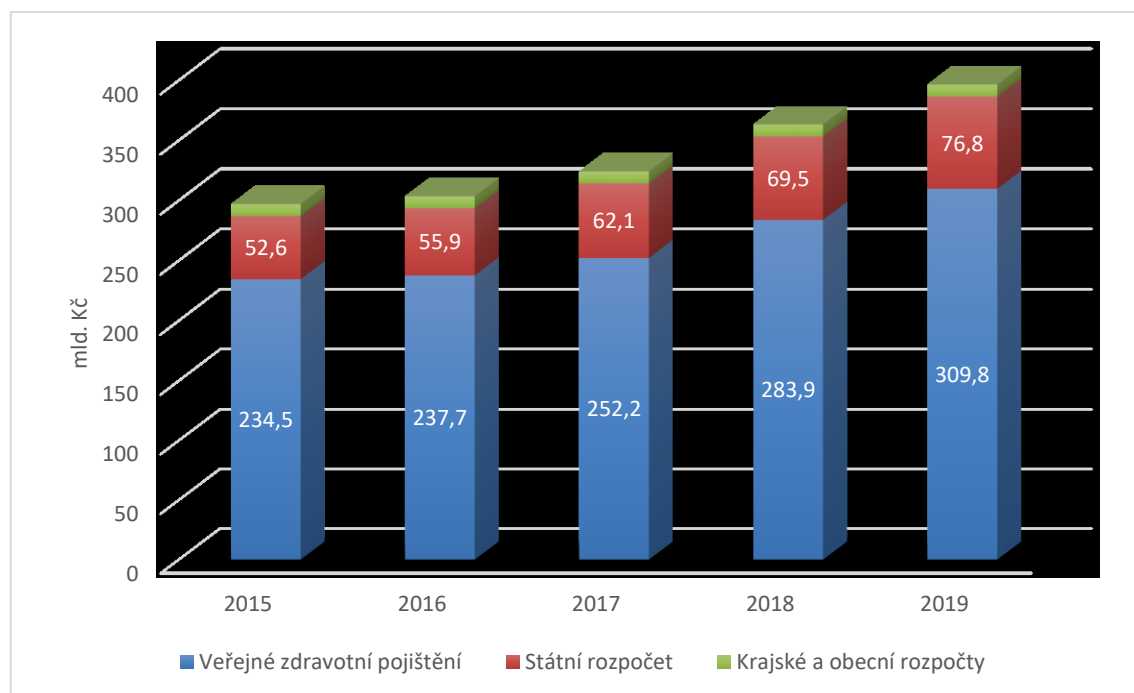
V Evropských zemích je zdravotní systém financován prostřednictvím kombinace příspěvků na sociální zabezpečení souvisejících s příjmem, veřejných peněz financovaných

z daní a soukromých spoluúčastí ve formě přímých a nepřímých spoluúčastí. Toto financování založené na solidaritě zajišťuje spravedlivý přístup ke zdravotnickým službám bez ohledu na příjem, věk, pohlaví nebo původ. (Gesundheit.DV.AT, 2022)

V ČR převládá v rámci veřejného financování zdravotní péče prostřednictvím plateb z veřejného zdravotního pojištění. Na zdravotní péči je tedy alokováno nejvíce finančních prostředků z veřejných zdrojů.

Z dlouhodobě rostoucích výdajů na zdravotní péči se z největší části podílejí na financování zdravotní péče a preventivní péče veřejné zdravotní pojišťovny, dále jsou z podstatně menší části prostředky alokovány ze státního rozpočtu a z krajských a obecních rozpočtů.

Obr. 4: Výdaje na zdravotní péči v ČR financované z veřejných zdrojů (2015 – 2019) v mld. Kč



Zdroj: Vlastní zpracování dle Českého statistického úřadu (2021)

### 7.3 Poskytování zdravotních služeb

Zdravotní služby jsou poskytovány poskytovateli na základě oprávnění o poskytování, které je vydáváno příslušným ÚSC, konkrétně krajem, odborem zdravotnictví, oddělením

zdravotní správy. Součástí oprávnění o poskytování zdravotních služeb je nutné doložení zejména způsobilost k výkonu zdravotního povolání. Dále je vyžadováno pracovníky krajského úřadu doložení formy a druhu poskytované péče, věcného a technického vybavení odpovídající konkrétnímu zdravotnímu oboru, kterému se poskytovatel bude věnovat a personální zabezpečení. Uzavírání smluv o poskytování a úhradě poskytovaných služeb klientům pak zajišťují s vybranými poskytovateli zdravotní pojišťovny. Ty také určují rozmístění poskytovatelů ve vybrané oblasti, kteří mají povinnost zajistit hrazenou zdravotní péči v předem určeném časovém rozmezí.

Seznam zdravotních výkonů a dalších výkonů s bodovými hodnotami a s pravidly pro jejich vykazování, které souvisejí s poskytováním hrazených služeb, stanoví Ministerstvo zdravotnictví vyhláškou. (Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, 2022) Úhradová vyhláška stanovuje výši úhrad za prováděné služby, stanovuje hodnotu bodu a regulační omezení včetně odůvodnění. Vymezuje mnoho vzorců pro výpočet stanovených služeb v jednotlivých oborech. Je to mimořádně složitá listina, která je průběžně měněna. Poslední aktualizace byla ministerstvem provedena pro rok 2022 dnem 10. 1. 2022. Časté změny způsobují v praxi značné spory a výsledná částka za prováděné výkony je poskytovateli pak pouze odhadována, což se pak odráží v demotivaci a v narušení systému.

Vzhledem k tomu, že kvalita a rozsah poskytovaných zdravotních služeb jsou často limitovány různými faktory (např. systém vzdělávání zdravotnického personálu, nespravedlnost odměňování za odvedenou pracovní činnost v poskytování zdravotní péče, dále demografický vývoj, aj.), vyvstává v současné době téma pro širokou a kontroverzní diskusi týkající se oblastí principu úhradové soustavy, zdrojů financování, personálního zabezpečení a zvyšující se elektronizace e-receptů a evidence.

#### **7.4 Zdravotnická záchranná služba v České republice**

Z historie by se dalo vyčíst, že první zmínky v ČR o záchranné službě se objevují již před 165 lety v oblastech velkých měst pod záštitou policie. Záchranná služba, která se nejvíce přibližuje té dnešní současné, má počátek historie v 70. letech minulého století.

Již tehdy byla zřízena jednotná telefonní linka 155 a stanice Rychlé záchranné služby, které spadaly pod jednotlivé okresy (později od 1. 1. 2000 pod nově vzniklé krajské uspořádání). Následně od 1. 1. 2003 Územní středisko záchranné služby bylo přejmenováno na současnou zdravotnickou záchrannou službu (dále jen „ZZS“) příslušného kraje. Dle Dvořáka a Haugwitz (2021) si každý kraj zřizuje ZZS sám.

Kraj částečně financuje a zřizuje ZZS jako své příspěvkové organizace, které mají za hlavní cíl své činnosti bezplatně poskytovat služby veřejnosti v podobě tzv. přednemocniční neodkladné péče (dále jen „PNP“) na svém krajském území.

Obr. 5: Systém zdravotnické záchranné služby v ČR



Zdroj: Zachrannasluzba.cz. (2022)

ZZS je v současné době tvořena 14 územními středisky s právní subjektivitou – příspěvkovou organizací, pokrývající území všech krajů a hlavního města Prahy. Jejich součástí pro potřeby záchranné služby jsou oblasti a jejich výjezdová stanoviště. Jednotlivé oblasti respektují víceméně hranice bývalých okresů. Výjezdové oblasti jsou zřizovány zdravotnickými operačními středisky. Zřizovateli územních středisek jsou krajské úřady. (Vilášek a kol., 2014)

Právní rámec zastřešuje kromě dalších navazujících právních norem zákon č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě, spolu s jednotným metodickým

vedením Ministerstva zdravotnictví ČR. Sdružení ZZS v ČR pak zastřešuje koordinační orgán Asociace zdravotnických záchranných služeb České republiky.

ZZS je součástí všeobecně používaného a nyní již i kodifikovaného termínu integrovaný záchranný systém<sup>6</sup>. Legislativa chápe uvedený termín zejména jako soubor pravidel pro společné působení tří základních složek (Policie ČR, Hasičského záchranného sboru a Zdravotnické záchranné služby) při přípravě na mimořádné události<sup>7</sup> a při společném zásahu – provádění záchranných a likvidačních prací. (Franěk, 2022)

ZZS je v současné době součástí systému zdravotních služeb ČR. Jejím základním úkolem je poskytování PNP, tj. poskytování péče obyvatelstvu v následujících situacích:

- náhle vzniklé onemocnění, úraz nebo jiné zhoršení zdravotního stavu, které by mohly vést bez poskytnutí PNP ke vzniku dlouhodobých nebo trvalých následků, případně k selhání životních funkcí a náhlé smrti,
- náhle vzniklá intenzivní bolest,
- náhle vzniklé změny chování a jednání postiženého ohrožující zdraví nebo život jeho samého nebo jiných osob. (Zachrannaslužba.cz., 2022)

Právo na svobodnou volbu poskytovatele zdravotních služeb může využít každý občan ČR, který je plátcem povinného zdravotního pojištění. Toto právo svobodné volby lékaře se však nevztahuje na zdravotní péči u záchranné služby. Konkrétně se jedná o výběr poskytování samotné PNP a výběr cílového zdravotnického zařízení, kam je výběr soustředěn samotnou ZZS dle nejbližšího odborně způsobilého zdravotnického zařízení.

Příjem a vyhodnocení tísňového volání zajišťuje krajské operační zdravotnické středisko (dále jen „ZOS“). Dle Franěka (2022) ZOS představuje jednu ze vstupních bran celého zdravotnického systému a jeho úlohou je správné třídění příchozích událostí a zajištění jejich optimálního řešení jak z hlediska organizačního, tak odborného.

---

<sup>6</sup> Integrovaný záchranný systém (dále jen „IZS“) Sadílek a kol. (2019, s. 19) definuje jako „koordinovaný postup složek police, hasičského záchranného sboru a zdravotnické záchranné služby při přípravě na mimořádné události a při provádění záchranných a likvidačních prací“.

<sup>7</sup> Mimořádná událost je dle Viláška a kol. (2014) škodlivé působení sil a jevů vyvolaných činností člověka, přírodními vlivy a také haváriemi, které ohrožují život, zdraví, majetek a životní prostředí, a které vyžadují provedení záchranných a likvidačních prací.



Franěk (2022, s. 13) dále uvádí poměrně nejpodstatnější důvod existence ZOS ve smyslu „použití správného zdroje ve správný čas na správném místě“. V překladu tzn. použití příjmu tísňové linky a poskytování instrukcí k 1. pomoci v akci operačního řízení neboli vyslání a koordinace činnosti výjezdových skupin za současného využití informace výjezdových skupin i veřejnosti.

ZOS dále operativně řídí výjezdové skupiny, které jsou zastřešeny výjezdovými základnami. Ty jsou uspořádány na území ČR tak, aby zajistili dostupnost zdravotní péče do 20 minut.

Vlastní poskytování PNP zajišťují výjezdové skupiny, které jsou složeny ze dvou základních druhů:

- rychlá lékařská pomoc u závažných případů, kde je vedoucím týmu lékař,
- rychlá zdravotnická pomoc (dále jen „RZP“), kdy je vedoucím týmu zdravotnický záchranář, není nutná přítomnost lékaře. (Zachrannasluzba.cz., 2022)

Dále je záchranným systémem často využíván Rendez-vous systém (RV systém). Tento RV systém představuje pohyb lékaře v osobním voze záchranné služby, který doprovází RZP k tísňovým událostem, kde je jeho nutná přítomnost.

Jak již bylo výše zmíněno, ZZS jako příspěvkovou organizaci částečně financuje její zřizovatel. Přibližně 60 % finančních příspěvků v podobě dotací každoročně plynou od příslušného kraje, odboru zdravotnictví. Zbylých 40 % finančních příjmů plyne za výkony od zdravotních pojišťoven. Systém úhrad se odvíjí od času stráveného výjezdem, dále počtem ujetých km a spotřebou léčivých přípravků a objemu využití zdravotnických prostředků. Dalším zdrojem financování pro ZZS jsou příjmy na krizovou připravenost. Představují 10 Kč na 1 krajského obyvatele. Tyto příjmy je nutné využít záchrannou službou k financování na krizové události, konkrétně pak na nácvik a vzdělávání pracovníků a nákup potřebného materiálového vybavení při řešení těchto mimořádných situací.

Vzhledem k tomu, že diplomová práce je zaměřena na příspěvkovou organizaci pro oblast zdravotnictví, je vhodné uvést, že dle Vrabkové a kol. (2017) příspěvkové organizace poskytující zdravotní péči jsou zejména nemocnicemi akutní a následné péče, fakulními

nemocnicemi, odbornými lékařskými ústavy (léčebny dlouhodobě nemocných, rehabilitační ústavy), zařízeními ambulantní péče a stanicemi zdravotní záchranné služby.

Konkrétně v Plzeňském kraji jsou aktuálně evidovány 3 zřízené příspěvkové organizace:

- Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace,
- Dětský domov Trnová, příspěvková organizace,
- Nemocnice Planá, příspěvková organizace,
- Nemocnice Domažlice, příspěvková organizace – zrušena k 1. 1. 2022.

## **8 Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace**

Hlavním zdravotnickým subjektem zajišťující PNP na území Plzeňského kraje je Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace (dále jen „ZZS PK“).

Obr. 6: Logo ZZS v Plzeňském kraji



Zdroj: Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje (2022)

### **8.1 Charakteristika organizace**

ZZS PK zajišťuje nepřetržitou zdravotnickou péči na území Plzeňského kraje o rozloze 7 649 km<sup>2</sup> pro 578 707 obyvatel. (Wikipedie. Otevřená encyklopedie, 2022)

Název organizace: Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace

Sídlo: Klatovská 2960/200i, 301 00 Plzeň

Identifikační číslo: 45333009

Zřizovatel: Plzeňský kraj, se sídlem Škroupova 18, 326 00 Plzeň

Zřizovatelem organizace ZZS PK je Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor zdravotnictví. ZZS PK tvoří jednotný funkční, hospodářský a organizační celek se samostatnou právní subjektivitou.

### **8.2 Historie a vznik organizace**

ZZS PK jako příspěvková organizace vznikla k 1. 5. 2003 jako nástupnická organizace bývalého Územního střediska záchranné služby v Plzni, které fungovalo na adrese třída Edvarda Beneše 19. Vznik organizace byl iniciován zřizovací listinou ZZS PK

ze dne 15. 4. 2003, zapsanou do obchodního rejstříku u Krajského soudu v Plzni, pod spisovou značkou Pr. 684. V září roku 2013 došlo k přestěhování ředitelství ZZS PK spolu s výjezdovou základnou Plzeň-Bory do zcela nových prostor, které ze 100 % financoval Plzeňský kraj (dále jen „PK“), na adresu Klatovská třída 2960/200i v Plzni, kde jako základna pro PK působí dodnes. ZOS, kam směřují veškeré hovory vedené na tísňové lince 155 z celého PK, se do nových prostor přestěhovalo o rok později. Zároveň získalo celou řadu nejmodernějších technologií a stalo se jedním z nejlépe vybavených ZOS v rámci celé ČR. (ZZS PK, 2022)

### **8.3 Výkon a provoz organizace**

Jak již bylo v úvodu uvedeno, ZZS PK zajišťuje nepřetržitou zdravotnickou péči na území PK pomocí 23 výjezdových základen, které jsou ve vlastnictví ZZS PK. Výjezdovou základnu Přeštice a výjezdovou základnu ve Wenzigově ul. v Plzni provozují smluvní partneři ZZS PK.

Spolu s pozemní záchrannou službou ZZS PK provozuje také leteckou záchrannou službu. Ta je pod záštitou Armády ČR, vojenského útvaru v Líních. ZOS rozhodují o nasazení záchranné služby společně v PK a Karlovarském kraji.

Cílem a posláním ZZS PK je nabídnout nemocným a veřejnosti zdravotní službu, která má parametry nejvyšší kvality. Dle stávajícího klinického stavu a diagnózy (nikoliv již dnes jen dle geografického spádu) jsou pak nemocní směřováni do cílových zdravotnických zařízení. V indikovaných případech může operační středisko nařídít i přímý transport z místa postižení do specializovaného centra<sup>8</sup>. Kvalita poskytování PNP je trvale sledována i se zpětnou vazbou statistickými údaji a následně vyhodnocována dle parametrů poskytování zdravotních služeb na náležité odborné úrovni „lege artis“ (tzn. podle „pravidel vědy“), uznávaných medicínských postupů a zdravotnické legislativy. (ZZS PK, 2022)

---

<sup>8</sup> specializované centrum se zaměřuje na centrovou péči, která řeší kardiovaskulární a traumatologickou problematiku, cévní mozkové příhody a popáleniny.

## **8.4 Právní rámec organizace**

Právním pilířem pro zřízení organizace, fungování a provozování činnosti je zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a dále zákon č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě, z hlediska podmínek poskytování záchranné služby, povinností a práv poskytovatele, vymezení činnosti a organizační struktury. Svým charakterem struktury, rozsahem a složitostí si zajistily příspěvkové organizace svoji samostatnou právní subjektivitu, jednají na venek na vlastní odpovědnost a svým vlastním jménem.

## 9 Analýza hospodaření organizace

Kapitola analýza hospodaření organizace zachycuje rozbor nákladů a výnosů ZZS PK dle druhu odděleně v hlavní činnosti a hospodářské činnosti. Dále vymezuje účetní systém organizace a uvádí výstupní hodnoty finanční analýzy s ohledem na typ organizace a zaměření zejména na hospodářskou činnost.

### 9.1 Účetní systém

Příspěvková organizace, která má právní subjektivitu, je dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, povinna vést účetnictví. Ke správnému a přesnému využití výstupních hodnot z prováděných analýz je zapotřebí využití účetního systému, který v organizaci zastřešuje správu a vedení účetnictví.

Ke stabilizaci účetního systému organizace zpracovala vnitřní předpisy v podobě zavazujících směrnic, kde je popsáno řízení a vymezení pravomocí a povinností zaměstnanců odpovědných za zpracování účetnictví.

Pro správné způsoby zpracování účetních principů a zásad je stanovena v právním rámci ČSÚ pro organizaci, která poskytuje veřejné služby, povinnost vést účetnictví a v závazných stanovených postupech účtovat dle směrné účtové osnovy. Závazná směrná účtová osnova byla pro příspěvkové organizace jednotně vytvořena na základě metodického pokynu zřizovatelem krajem. Správa účetnictví je vedena na základě vyhlášky 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. Účelem tvorby ČSÚ je sjednotit a upřesnit účetní metody, a zabezpečit účetním jednotkám právní jistotu.

V souladu s § 19 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, sestavuje příspěvková organizace účetní závěrku v plném rozsahu k rozvahovému dni. Ta je na základě platného účtového rozvrhu členěna v syntetických a analytických účtech do účtových tříd 0 – 9. Účetní závěrka obsahuje rozvahu, VZZ spolu s přílohou. Dále je organizací sestavován přehled o peněžních tocích cash flow a přehled o změnách

vlastního kapitálu. Kromě uvedených výkazů ZZS PK každoročně vytváří výroční zprávu<sup>9</sup> o hospodaření, vývoji a výkonnosti organizace.

K tomu, aby účetní systém správně a efektivně měřil výstupní hodnoty z prováděných analýz, je prioritou pro organizaci, aby využívala vhodný účetní software. Pro ZZS PK, u které jsou výstupní data využívána pro modely subsystému z oblasti majetkové, provozní, ekonomické a správní, byl zřizovatelem nejvhodněji vybrán software HELIOS Fenix. Daný softwarový systém byl zřizovatelem ZZS PK a ostatním příspěvkovým organizacím zřízeným na území PK doporučen z důvodu sjednocení údajů ve zpracování výstupních hodnot v účetních výkazech daného účetního období zejména pro ekonomický odbor Krajského úřadu Plzeňského kraje. Software díky svým kontrolním systémům zabezpečuje správnost a úplnost účtování jednotlivých účetních případů, zabezpečuje soulad se základními účetními principy a efektivně vyhodnocuje celkové výstupní hodnoty ZZS PK.

## **9.2 Rozpočtová skladba organizace**

Povinnost sestavovat rozpočet na následující rok a výhledově ve střednědobém období na další 2 léta mají ÚSC, ale i jimi zřizované příspěvkové organizace. Tvorba rozpočtu vychází zejména z vývojových trendů, konkrétně z nákladových položek z minulých období. Ty jsou následně upravovány o každoroční inflační navýšení. Další navýšení vychází z aktuální politické situace a z aktuálních změn nařízení vlády. Úpravy ve tvorbě připravovaného rozpočtu však nevychází pouze ze změn externího okolí organizace, ale i interního. Konkrétní úpravy vycházející z interních změn jsou iniciovány z aktuálních požadavků provozních úseků ZZS PK. Ty jsou pak následně schvalovány všemi vedoucími pracovníky organizace, kterých se investice do kapitálového výdaje týká. Po připraveném uceleném rozpočtovém plánu se hodnoty předkládají k osobnímu projednání a schválení zřizovateli a poté jsou zasílány do datového skladu zřizovateli k předem určenému datu.

---

<sup>9</sup> Účelem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Často také slouží jako významný propagační prostředek, neboť se zabývá nejen minulými událostmi, ale také i budoucí perspektivou. (Šteker & Otrusínová, 2021)

Vedle zákonem stanovených povinností pak ZZS PK řídí svoji činnost dle platných směrnic a metodik (aktuálně 63 platných směrnic) vydaných svým zřizovatelem či vytvořených vlastních vnitřních předpisů.

Zřizovatel ZZS PK vede na základě ustanoveného metodického pokynu PK č. 1/2023 – Jednotnou účtovou osnovu (poslední aktualizovanou k 1. 1. 2023 a schválenou Radou PK usnesením č. 2985/22 dne 29. 12. 2022) k povinnosti účtování účetních případů podle položek rozpočtové skladby stanovením vymezených náležitostí účetní věty.

Účetní věta, kterou oddělení účetnictví ZZS PK vytváří v oblasti zdravotnictví, se skládá ze syntetických a analytických účtů, dále účelového znaku, oddílu, paragrafu a rozpočtové položku skladby u účtové třídy 5 a 6.

V souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v platném znění, kterou stanoví MF ČR, náklady účtové třídy 5 a výnosy účtové třídy 6 řazeny do oddílu, pododdílu, paragrafu dle souvisejících činností, a to následovně:

- oddíl 35xx oblast zdravotnictví
- pododdíl 353x
- paragraf 3533

Účetní případy ZZS PK ve svém účetnictví odděluje organizačně v hlavní i hospodářské činnosti. V hlavní činnosti je sestava účtové třídy 5 a 6 nákladů a výnosů tříděna organizačně dle jednotlivých výjezdových základen a v hospodářské činnosti dle konkrétně vymezených provozovaných ziskových činností. Konkrétní vymezení org. v hospodářské činnosti ZZS PK využívá následovně:

Tab. 5: Organizační vymezení hospodářské činnosti ZZS PK

Číslo org.	Název hospodářské činnosti
4000	Mycí linka
6000	Zdravotnický dozor
7001	Komerční stáže, lektorská činnost
7004	Kurz řidiče vozidla ZZS
9100	Pronájem výjezdové základny Stod
9200	Pronájem výjezdové základny Wenzigova – Plzeň-sever
9300	Pronájem služebního bytu
9400	Pronájem Domažlická nemocnice
9500	Pronájem Nemocnice sv. Anna
9700	Pronájem ostatní

Zdroj: Vlastní zpracování dle ZZS PK (2022)



### 9.3 Analýza výsledku hospodaření

Vzhledem k tomu, že diplomová práce se zabývá především oblastí provozu hospodářské činnosti, jsou analýza nákladů a výnosů hlavní a hospodářské činnosti a dále výsledek hospodaření rozpracovány ve vybraných 3 letech, tj. 2019 – 2021 pro patrný vývoj a komparaci diference nákladovosti a výnosnosti obou činností. Analýza nákladových a výnosových položek je zpracována v příloze B – Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace – doplňkové informace.

Analýza výsledku hospodaření ukazuje organizaci celkové zhodnocení výsledného hospodaření. To je ve výsledku vyjádřeno rozdílem celkových výnosových položek a celkových nákladových položek.

Tab. 6: VZZ – výsledek hospodaření v letech 2019 – 2021 (v Kč)

Položka/rok	2019		2020		2021	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Výsledek hospodaření před zdaněním	-926.088,47	1.400.124,66	73.418,23	1.030.618,59	717.772,96	337.361,81
Výsledek hospodaření běžného účet. období	-926.088,47	1.400.124,66	73.418,23	1.030.618,59	717.772,96	337.361,81

Zdroj: Vlastní zpracování dle Veřejného rejstříku a Sbírký listin. (2022)

Z výsledků hodnot tabulky výsledků hospodaření ve vybraném období je zřejmé, že hospodářská činnost, která je zřizovatelem povolena pouze za účelem provozování činnosti s dosažením zisku, je naplněna. V uvedeném období 2019 – 2021 dosahuje kladného výsledku hospodaření. V případě hlavní činnosti je zisk zřejmý pouze v letech 2020 a 2021. V roce 2019 výsledek hospodaření dosáhl záporných hodnot. Ztrátový výsledek hospodaření byl následně v daném roce organizací pokryt ziskem z činnosti hospodářské.

Interpretace analýzy výsledku hospodaření úzce souvisí s ukazatelem autarkie ve finanční analýze organizace, kdy je vyjádřen poměr míry soběstačnosti mezi výnosy a náklady, která je popsána a vyhodnocena v následující kapitole 9.4.1 Ukazatele autarkie.

## 9.4 Finanční analýza

Strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy hodnotí pomocí účetních informací současnou schopnost a finančního zdraví organizace. Pomocí výstupních výsledků lze též posoudit i predikci rizik do budoucna. Finanční pozice, která je zhodnocena z výsledků analýz pak ovlivňuje solventnost a kvalitu organizace u stakeholderů. Vychází z rozvahových položek, tj. výší a struktury aktiv a pasiv ve formě kapitálu. Z pozice zaměření práce na hospodářskou činnost byly vyhodnoceny následující ukazatele finanční analýzy.

### 9.4.1 Ukazatele autarkie hlavní činnosti

Ukazatel autarkie značí míru soběstačnosti organizace. U ZZS PK je tento ukazatel vyjádřen s ohledem na charakter vedení účetnictví z nákladových a výnosových položek. V následující tabulce ukazatele autarkie jsou výpočty provedeny dle vzorce (1) uvedených v kapitole 5.1.

Tab. 7: Ukazatel autarkie hlavní činnosti v letech 2019 – 2021 (v Kč, v %)

Položka/rok	2019	2020	2021
Výnosy hlavní činnosti	539.793.263,28	662.147.797,27	721.183.765,71
Náklady hlavní činnosti	540.719.351,75	662.074.379,04	720.465.992,75
<b>Ukazatel autarkie v %</b>	<b>99,83</b>	<b>100,01</b>	<b>100,09</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle Veřejného rejstříku a Sbírký listin. (2022)

Ve sledovaném roce 2019 jsou z tabulky patrné výsledky výnosů a nákladů těsně pod hranicí 100 %. Téměř vyrovnaný výsledek hospodaření však značí nižší soběstačnost o 0,17 % ve schopnosti krytí nákladů z hlavní činnosti svými dosaženými výkony ve výnosech z hlavní činnosti. Ztrátový výsledek hospodaření v hlavní činnosti bude ve výsledném výsledku hospodaření vyrovnán ziskem z hospodářské činnosti organizace. Naproti tomu výsledky ukazatele ve sledovaném období 2020 - 2021 ukazují 100 % soběstačnost v hospodaření ZZS PK. Zisky vytvořené z hospodářské činnosti tak již nemusí pokrývat vzniklou ztrátu a je vložen do fondů organizace na případné další potřeby při provozu.

#### 9.4.2 Ukazatel autarkie hospodářské činnosti

Pro porovnání se jeví jako účelné, vzhledem k zaměření práce na hospodářskou činnost, provést výpočty autarkie právě u hospodářské činnosti.

Tab. 8: Ukazatel autarkie hospodářské činnosti v letech 2019 – 2021 (v Kč, v %)

Položka/rok	2019	2020	2021
Výnosy hospodářské činnosti	4.960.950,81	3.163.278,58	1.713.422,45
Náklady hospodářské činnosti	3.560.826,15	2.132.659,99	1.376.060,64
<b>Ukazatel autarkie v %</b>	<b>139,32</b>	<b>148,33</b>	<b>124,52</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle Veřejného rejstříku a Sbírký listin. (2022)

Následnou komparací ukazatelů autarkie hlavní a hospodářské činnosti je zřejmé, že výsledné hodnoty u hospodářské činnosti dosahují podstatně vyšších a nadmíru uspokojivých hodnot. V případě potřeby pak lze hospodaření hlavní činnosti pokrýt těmito volnými finančními prostředky. Provoz hospodářské činnosti tak plní svoji funkci účelně.

V celkovém hodnocení v uvedeném období ZZS PK jsou výsledné hodnoty u obou výpočtů autarkie hlavní i hospodářské činnosti pozitivní a organizace hospodaří efektivně.

#### 9.4.3 Ukazatele likvidity

Schopnost organizace přeměnit aktiva na hotovost nebo její krátkodobé finanční instrumenty ukazuje následující tabulka poměrových ukazatelů likvidity běžné, okamžité a pohotové a dále pracovního kapitálu. Jednotlivé výsledky vychází z aktivních a pasivních položek z rozvahového výkazu, konkrétně pak z výpočtů vzorců (2), (3), (4) a (5) uvedených v kapitole 5.2 Ukazatele likvidity.

Tab. 9: Ukazatele likvidity v letech 2019 – 2021 (v Kč)

Položka/rok		2019	2020	2021
<b>Běžná likvidita</b>	Oběžná aktiva	99 065 604,98	96 303 867,65	102 582 690,53
	Krátkodobé závazky	49 645 461,52	53 160 698,35	66 772 760,51
	<b>Běžná likvidita</b>	<b>1,99</b>	<b>1,81</b>	<b>1,54</b>
<b>Okamžitá likvidita</b>	Peněžní prostředky	65 746 277,32	57 627 665,06	51 435 373,64
	Krátkodobé závazky	49 645 461,52	53 160 698,35	66 772 760,51
	<b>Okamžitá likvidita</b>	<b>1,32</b>	<b>1,08</b>	<b>0,77</b>
<b>Pohotová likvidita</b>	Oběžná aktiva	99 065 604,98	96 303 867,65	102 582 690,53
	Zásoby	1 130 621,11	4 481 707,01	2 581 918,86
	Krátkodobé závazky	49 645 461,52	53 160 698,35	66 772 760,51
	<b>Pohotová likvidita</b>	<b>1,97</b>	<b>1,73</b>	<b>1,50</b>
<b>Pracovní kapitál</b>	Oběžná aktiva	99 065 604,98	96 303 867,65	102 582 690,53
	Krátkodobé závazky	49 645 461,52	53 160 698,35	66 772 760,51
	<b>Pracovní kapitál</b>	<b>49 419 143,46</b>	<b>43 143 169,3</b>	<b>35 809 930,02</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle Veřejného rejstříku a Sbírký listin. (2022)

Výsledky ukazatelů likvidity poukazují na krátkodobou solventnost organizace. Jak je z tabulky patrné, výsledné hodnoty však ve všech uvedených letech ukazují na klesající trend. I přesto jsou hodnoty likvidity žádoucí. Snižující se hodnoty však neznamenaají začínající nesolventnost, neboť hodnoty neklesají pod úroveň 1. Celkové výsledky likvidity značí efektivní vázanost finančních prostředků a pohledávek, k pořizovaným statkům a službám, k opakovanému užívání v produkčním procesu. Dále uspokojivé hodnoty ukazují schopnost zachování likvidity a solventnost organizace, kdy se snižuje riziko platební neschopnosti.

#### 9.4.4 Ukazatele rentability

Základním indikátorem finančního zdraví organizace, výkonnosti a úspěšnosti jsou interpretace výsledků ukazatelů rentability. Označují schopnost organizace zhodnocovat vložené prostředky ve formě ziskovosti.

Finanční kondici organizace ukazuje následující tabulka poměrových ukazatelů rentability. Jednotlivé výsledky vychází z nákladových a výnosových položek z VZZ, konkrétně pak z výpočtů vzorců (6), (7), (8) a (9) uvedených v kapitole 5.3 Ukazatele rentability.

Tab. 10: Ukazatele rentability v letech 2019 – 2021 (v Kč, v %)

Položka/rok		2019	2020	2021
<b>Rentabilita nákladů doplňkové činnosti</b>	Výsledek hospodaření DČ	1 400 124,66	1 030 618,59	337 361,81
	Náklady DČ	3 560 826,15	2 132 659,99	1 376 060,64
	<b>Rentabilita nákladů DČ</b>	<b>39,32 %</b>	<b>48,33 %</b>	<b>24,52 %</b>
<b>Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti</b>	Zisk DČ	1 400 124,66	1 030 618,59	337 361,81
	Ztráta HČ	-926 088,47	73 418,23	717 772,96
	<b>Míra pokrytí ztráty</b>	<b>151,19 %</b>	-----	-----
<b>Rentabilita provozních příjmů doplňkové činnosti</b>	Výsledek hospodaření DČ	1 400 124,66	1 030 618,59	337 361,81
	Odpisy DM DČ	172 922,00	85 092,00	85 092,00
	Rezervy DČ	0,00	0,00	0,00
	Provozní výnosy DČ	4 930 950,81	3 133 278,58	1 713 422,45
	<b>Rentabilita provozních příjmů DČ</b>	<b>31,90 %</b>	<b>35,61 %</b>	<b>24,66 %</b>
<b>Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů doplňkové činnosti ve vztahu k <math>\psi</math></b>	Náklady DČ	3 560 826,15	2 132 659,99	1 376 060,64
	Provozní výnosy DČ	4 930 950,81	3 133 278,58	1 713 422,45
	<b>Haléřový ukazatel nákladovosti výnosů DČ</b>	<b>0,7221</b>	<b>0,6807</b>	<b>0,8031</b>
DČ je dle vzorců označována doplňková činnost, v diplomové práci je označován pojem hospodářská činnost organizace.				

Zdroj: Vlastní zpracování dle Veřejného rejstříku a Sbírký listin. (2022)

Z výsledných hodnot analýzy ukazatelů rentability v letech 2019 – 2021 je patrné, že rentabilita nákladů dosahuje kladných hodnot, což svědčí o prospěšnosti fungování doplňkové činnosti. Doplňkové aktivity tak plní svoji funkci. Rentabilita nákladů, jak je uvedeno v kapitole 5.3.1 Rentabilita nákladů doplňkové činnosti, se označuje za nejprísnejší ukazatel efektivity. Výpočet ukazuje procentní podíl kladného výsledku hospodaření doplňkové činnosti v podobě zisku k nákladům doplňkové činnosti organizace. V případě dlouhodobého záporného výsledku rentability nákladů by bylo neefektivní v doplňkové činnosti dále pokračovat. Cílem ukazatele je tedy dosáhnout co největší hodnoty, neboť značí, o kolik % se zhodnotila každá investovaná koruna v hospodářské činnosti. V roce 2021 se míra ukazatele výrazně snížila. Důsledkem je snížení výsledku hospodaření hospodářské činnosti, který se odrazil ve snížení komerčních aktivit v trvajícím období pandemické situace.

Míra pokrytí ztráty z hlavní činnosti ziskem z doplňkové činnosti vyjadřuje procentuální míru naplnění funkce doplňkové činnosti. Smyslem provádění výpočtu daného ukazatele

je pouze v případě ztrátovosti hlavní činnosti. Z hodnot VZZ jsou výsledky míry pokrytí smysluplné pouze v roce 2019, kde je patrná efektivnost v doplňkové činnosti s tím, že pozitivně a dostatečně kryla ztrátu výsledku hospodaření z hlavní činnosti.

U municipálních organizací typu příspěvkové organizace se ve výsledcích haléřového ukazatele nákladovosti výnosů nepředpokládá překročení hodnoty zlomového ukazatele 0,6180339. Z výsledných hodnot je patrné, že ZZS PK svým hospodařením překročila uvedený faktor v každém roce. Ve výstupních hodnotách však platí pravidlo, že čím vyšší hodnota, tím je dosahováno vyšších ekonomických výsledků a hospodaření a provozování hospodářské činnosti je tak efektivnější. Z analýzy vyplývá, že ve sledovaných letech byla nejvyšší hodnota 0,8031 dosažena v roce 2021. To značí, jak již bylo výše uvedeno, zvýšenou efektivnost a účelnost provozování hospodářské činnosti.

## **10 Hospodářská činnost Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace**

Jak již bylo v úvodní části diplomové práce zmíněno, současná celosvětová hospodářská krize v ekonomické etapě recese nezjednoduší diskutabilní problematiku provozování veřejných služeb. Naopak, vzhledem k tomu, že provoz služeb veřejného celospolečenského rázu je úzce spojen s podmínkami fungování a úlohu státu v ekonomice, nepředpokládá se za daných podmínek výrazný nárůst na provoz hlavní činnosti příspěvkové organizace ve výši příspěvku od zřizovatele na pokrytí nákladů do rozpočtu na příští rok a další rozpočtový výhled. Důvodem celosvětové krize v nárůstu celkových nákladů je zejména stále narůstající inflace, válečný konflikt na Ukrajině a též pandemická situace vzniklá virem Covid-19.

### **10.1 Pohled na provoz hospodářské činnosti organizace**

Udržitelnost jakékoliv příspěvkové organizace podle Krechovské a kol. (2018) znamená její schopnost dlouhodobě plnit své poslání co nejefektivnějším způsobem (účel, pro který byla založena). Udržitelnost bývá většinou spojena s ekonomickými otázkami, zejména s jejich financováním. Pokud bude čerpáno z této základní myšlenky, která pojednává o nutnosti zajištění potřeb poslání organizace a řádného fungování, je třeba udržovat činnost v programové udržitelnosti a pokračovat v úsilí v realizaci veškerých činností, akcí, programů a projektů, které s hlavní oblastí poslání souvisí k tomu, aby byla naplněna finanční udržitelnost. Ta je důležitá k dlouhodobým cílům organizace.

Je tedy velmi důležité se nespolehat pouze na externí finanční zdroje, které plynou z největší části od svého zřizovatele, ale podporovat a zaměřit se na zvyšování příjmů finančních prostředků kromě různých individuálních dárců, grantů, členských příspěvků také na vytváření neziskové značky, což bývá v neziskové oblasti často opomíjeno, a rozvíjet tak poslání směrem ke společnosti zejména v podpoře zvýšení povědomí ZZS. Zvýšení povědomí ZZS tak prohlubuje důvěru mezi organizací a veřejností. Dále je velmi důležité ve zvyšování povědomí organizace podporovat angažovanost a přesvědčit

poskytovatele finančních zdrojů o přínosu poskytované služby a jak bude přínos dále využit. Pracovat tak na sounáležitosti a integritě.

Pro organizaci je velmi důležité, aby se zaměřila na podporu zajištění a zabezpečení svých potřeb a efektivní provozování činnosti, pro kterou byla zřízena, a to zejména ve zvýšené aktivitě v hledání nových příležitostí v rozšiřování programů a projektů v oblasti hospodářské činnosti. S ohledem na současnou ekonomickou nestabilitu v období recese je právě velmi nutné této problematice věnovat o to větší pozornost.

V období současné ekonomické krize, kdy je státní rozpočet nevyrovnaný a oslabený zejména pocovidovou pandemií, je k posílení rozpočtové situace organizace nutné zejména na příjmové straně v co největší možné míře umožnit ZZS PK zvýšit podíl samofinancování, tj. generovat příjmy z vlastní hospodářské činnosti, která svým komerčním charakterem naplňuje status podnikatelského subjektu z pohledu dosahování zisku, pro který je cíleně vymezena, a který by tak měl sloužit jako dodatečný zdroj dofinancování činnosti hlavní.

Na základě výše popsané problematiky by tak organizace měla podporovat a zvyšovat zájem o provozování smysluplné a efektivní hospodářské činnosti zejména z důvodu predikce případné zvyšující se ztráty z hlavní činnosti, která by měla být pokryta kladným výsledkem hospodaření právě z hospodářské činnosti. Kromě nezávislosti v samofinancování přinese tvorba hospodářské činnosti organizaci pozitivní vliv na finanční udržitelnost a využití získané odbornosti lékařských i nelékařských pracovníků. Je tedy v samotném zájmu zřizovatele jakožto krajského úřadu, ale i v zájmu organizace, hospodářskou činnost vytvářet a rozvíjet.

S ohledem na zaměření diplomové práce na hospodářskou činnost ZZS PK, konkrétně na návrh nové činnosti v oblasti vzdělávacího programu, bude následující kapitola věnována současnému vzdělávacímu a výcvikovému středisku ZZS PK.

## **10.2 Vzdělávací a výcvikové středisko**

Zákon č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě, definuje zdravotnická zařízení poskytovatele ZZS v § 9. Zřízení tvoří prostory a mobilní zařízení. Kromě zařízení ZOS,



výjezdových základen, pracoviště krizové připravenosti a ředitelství jsou ZZS PK zřízeny prostory pro vzdělávací, výcvikové a metodické středisko (dále jen „VVS“).

Oblasti, ve kterých je VVS aktivní jsou následující:

- interní vzdělávání zaměstnanců v oblasti PNP, krizových událostí a mimořádných situacích,
- externí vzdělávání v oblasti poskytování 1. pomoci laické veřejnosti. (ZZS PK, 2022)

Jako nástroj na dlouhodobé udržování a rozvoj kvalifikace zaměstnanců za podmínek zákona č. 95/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta a dále zákona č. 96/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání způsobilosti k výkonu nelékařských zdravotnických povolání a k výkonu činnosti souvisejících s poskytováním zdravotní péče a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o nelékařských zdravotnických povoláních), ZZS vytváří certifikované a akreditované kurzy v rámci celoživotního vzdělávání. Ty jsou pak trvale monitorovány ke statistickým výstupům a k evidenci cyklického průběhu vzdělání k udržitelnosti znalostí pracovníků a vývoji nových poznatků v oblasti lékařské vědy a techniky.

Koncepční a koordinační činnost ZZS PK v oblasti vzdělávání je zaměřena zejména na kontinuitu odborné způsobilosti zejména lékařských pracovníků a dále na tvorbu adaptačního programu nově nastupujících zdravotnických pracovníků a na výuku 1. pomoci ve spolupráci s krizovým řízením. Součástí plnění strategie vzdělávací činnosti je plánování, návrhu nových opatření či návrhu opatření při změnách, koordinace za daných podmínek a v neposlední řadě též vyhodnocování jednotlivých akcí a celkové koncepce strategie.

Co se týká externího vzdělávání, kurzy 1. pomoci jsou jednorázového charakteru. Jsou zajišťovány týmem lektorů složeného z lékařských i nelékařských zdravotních pracovníků, kteří jsou zástupci výjezdových základen v plzeňském kraji.

Záchranná služba disponuje pro svoji edukační činnost ve výkonu vzdělávacích a výcvikových akcí s mobilním zařízením a potřebnými pomůckami. Jedná se o pomůcky

od základních resuscitačních modelů, trenažerů automatické externí defibrilace, pomůcek pro imobilizaci, pomůcek pro zajištění dýchacích cest, intraoseálního vstupu<sup>10</sup> až po sofistikované pomůcky využívané k výuce při simulační medicíně. (ZZS PK, 2022)

Dle vyjádření vedení ZZS PK paní Simony Jarolímové (osobní komunikace, 15. 11. 2022) se zdravotničtí pracovníci na činnosti VVS podílí nad rámec svých pracovních povinností ve výjezdových skupinách určitým podílem v aktuálním počtu 57 lektorů VVS.

### 10.3 Hospodářská činnost Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace

Hospodářská činnost provozovaná ZZS PK s názvem „Pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti“ je vymezena v listině Okruhy hospodářské činnosti organizace v příloze č. 2 ke zřizovací listině organizace, konkrétně č. j. ZDR/1581/13 ze dne 15. 4. 2003. Kromě uvedené činnosti ZZS PK zajišťuje v hospodářské činnosti dále

- zajišťování zdravotnického zabezpečení (zdravotnický dozor) sportovních, kulturních a jiných akcí se zvýšenou koncentrací lidí nebo zvýšeným rizikem úrazu,
- pronájem movitých věcí, nemovitostí, bytů a nebytových prostor spolu s poskytováním základních služeb zajišťujících jejich řádný provoz. (Plzeňský kraj, 2003)

Tab. 11: *Hospodářská činnost ZZS PK v letech 2016 – 2021 (v Kč)*

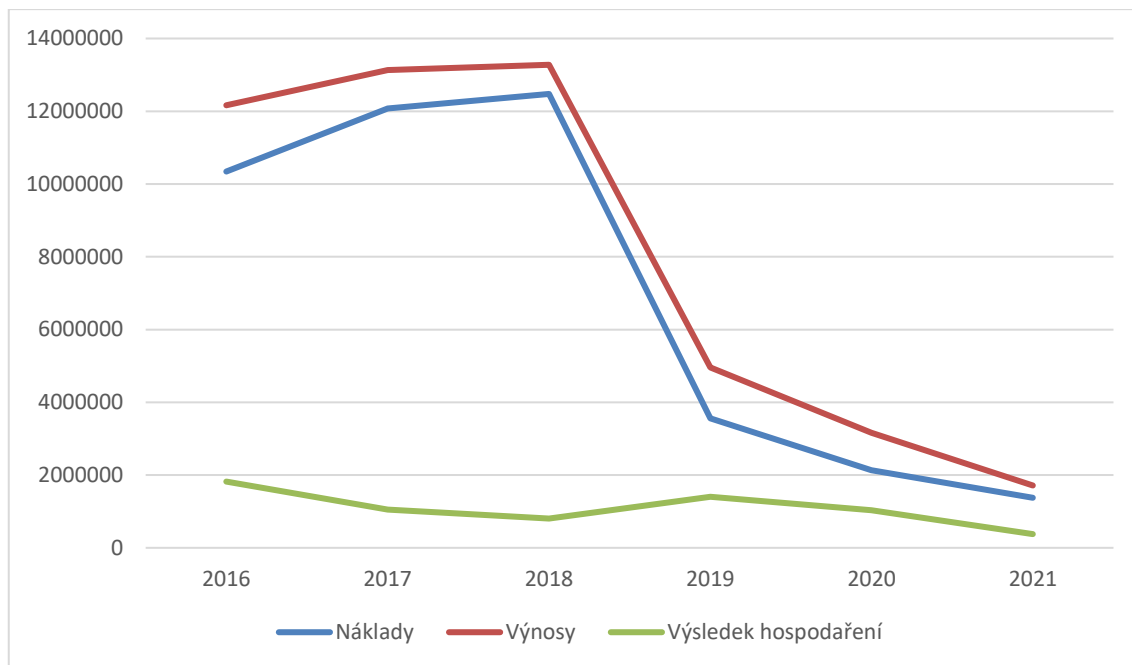
Pol./rok	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Náklady</b>	10 341 566,81	12 077 050,61	12 476 175,35	3 560 826,15	2 132 659,99	1 376 060,64
<b>Výnosy</b>	12 162 202,03	13 131 658,87	13 277 491,00	4 960 950,81	3 163 278,58	1 713 422,45
<b>VH HČ</b>	<b>1 820 635,22</b>	<b>1 054 608,26</b>	<b>801 315,65</b>	<b>1 400 124,66</b>	<b>1 030 618,59</b>	<b>377 361,81</b>
VH HČ = výsledek hospodaření hospodářské činnosti						

Zdroj: Vlastní zpracování (2022)

<sup>10</sup> Intraoseální vstup značí alternativní metodu zajištění žilního řečiště ve stavech, kdy je obtížné nebo nemožné zajištění standardního vstupu, nebo-li metodu umožňující podání léků do cévního řečiště díky řečišti kostní dřevě (ÚVN, 2022).

Vývoj hospodářské činnosti ZZS PK ve vybraných letech 2016 – 2021 je viditelný v následujícím grafickém znázornění.

Obr. 7: Vývoj hospodářské činnosti ZZS PK v letech 2016 – 2021



Zdroj: Vlastní zpracování (2022)

Z uvedeného grafu a tabulky je zřejmé, že v oblasti hospodářské činnosti ZZS PK došlo ke zřetelnému snížení nákladových a výnosových položek v roce 2019, kdy došlo ke zrušení dopravní zdravotnické služby v Domažlicích, která v hospodářské činnosti měla na těchto položkách významný podíl. Důvod zrušení dopravní služby byl především v prioritách ZZS, kdy hlavním cílem ZZS je poskytování zdravotní urgentní péče, nikoliv poskytování plánovaných převozů pacientů, které zajišťuje právě dopravní služba. Tato služba má význam pro nemocnice, které saturují zejména převozy. V každém uvedeném roce však výsledek hospodaření je v kladných hodnotách, to značí efektivnost provozování hospodářské činnosti ZZS PK.

Co se týká výstupních hodnot samotného výsledku hospodaření, je zřejmé, že rapidně klesl v roce 2021 o 37 % oproti roku 2020. Tento výsledek byl způsoben zejména vlivem pandemie Covid-19, který byl nejvíce zatížen právě v uvedeném roce, kdy vznikaly nejprísnější opatření v omezování provozu hospodářské (komerční) činnosti. Tato krizová opatření zapříčinila újmy ve snížení ziskovosti zejména v opatření

zakazující či omezující konání sportovních a kulturních akcí. V situaci, kdy byly akce omezeny na minimum, konaly se zejména bez přítomnosti diváků.

K celkovému upevnění rozpočtové situace bude tedy nadále v dnešní nejisté době v zájmu samotné organizace, ale i jejího zřizovatele podporovat a zvyšovat zájem o provoz hospodářské činnosti.

Z uvedeného důvodu budou následující kapitoly věnovány návrhu na rozšíření hospodářské činnosti, její analýze nákladů a výnosů a finanční analýze. Dále bude zakomponována implementace, vytvořena riziková analýza v rámci udržitelnosti dané činnosti a zhodnocena nová hospodářská činnost.

## 11 Návrh hospodářské činnosti

Obecně lze charakteristiku rozšíření hospodářské činnosti definovat do oblasti poskytování součinnosti a zvýšení povědomí veřejnosti o činnosti ZZS PK a poskytování základní 1. pomoci v pravidelných vzdělávacích akcích zacílených pro žáky středních škol. Podstatou pravidelných akcí je vytvoření projektu v zavedení vzdělávacího programu na středních školách v plzeňské lokalitě, konkrétně poskytování 1. pomoci.

V oblasti vzdělávání v poskytování 1. pomoci veřejnosti se angažuje četné množství soukromých poskytovatelů zdravotní péče. ZZS PK má pro tuto poradenskou činnost k dispozici pracovníky, kteří zajišťují školení v rámci dané činnosti ve VVS ZZS PK. Aktuálně ZZS PK disponuje s počtem 57 aktivních lektorů VVS.

Lektoři VVS ZZS PK se každoročně účastní mezinárodní akce Evropského dnu záchrany života, která se koná vždy na podzim a účastní se jí 33 zemí sdružených pod Evropskou radou pro resuscitaci. Vzhledem k velké oblíbenosti ze strany veřejnosti, bude ZZS PK pokračovat v této činnosti a svoji hospodářskou činnost rozšíří právě v dané oblasti.

Konkrétním navrhovaným rámcovým programem je „Kurz první pomoci pro studenty středních škol“.

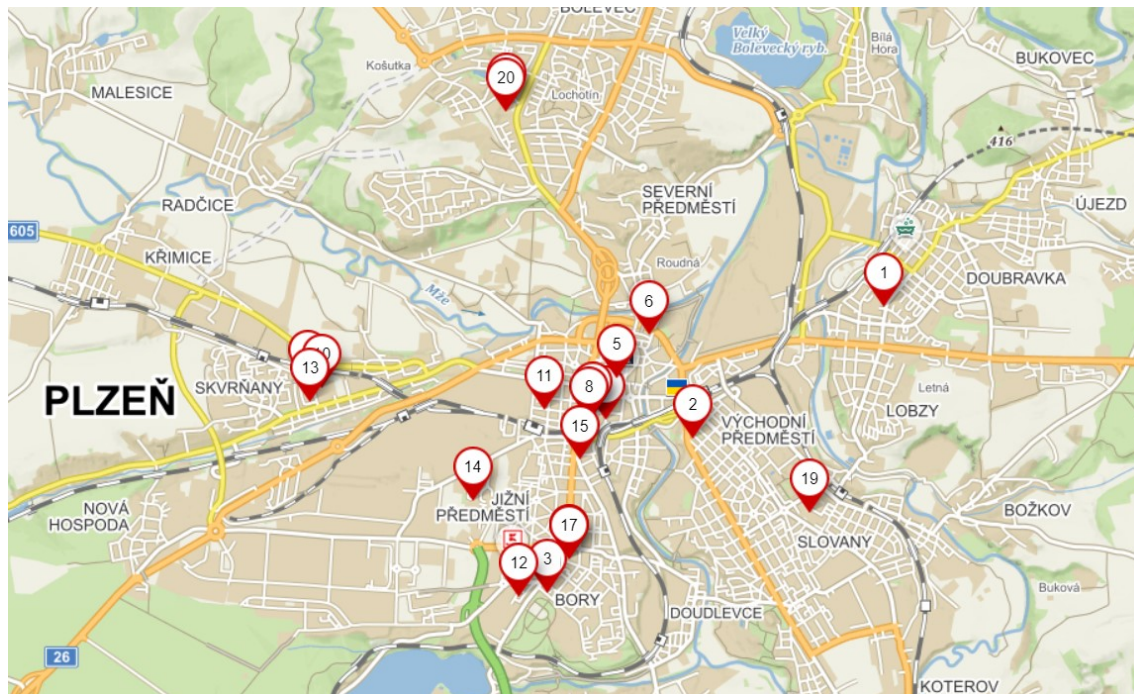
Předností a výhodou právě vzdělávacích akcí na téma poskytování 1. pomoci poskytovatelem ZZS PK je spatřena v jejích referencích, předávaných zkušenostech a maximum odborných znalostí svých zdravotnických pracovníků. Další smysluplnou dominantou v zavedení dané hospodářské činnosti je zvyšování povědomí ZZS PK na území poskytování zdravotních služeb v plzeňském kraji a zvyšování její prestiže.

Program je určen pro žáky středních odborných škol ve městě Plzeň. Jelikož navrhovaná pravidelná hospodářská činnost nesmí narušovat a být prováděna na úkor plnění hlavní činnosti, pro který je organizace založena, je program vymezen z důvodu časové náročnosti a dojezdové vzdálenosti pouze pro střední školská zařízení v lokalitě města Plzeň, kde má ZZS PK své hlavní sídlo.

Z hlediska nákladového i časového je důležitá dojezdová vzdálenost ze základny ZZS PK, která sídlí v Plzni na Klatovské třídě 200i, do místa určeného školského zařízení.

Níže uvedený obrázek ukazuje sídla středních odborných škol v lokalitě města Plzeň, která byla vyčleněna pro daný program.

Obr. 8: Střední odborné školy v lokalitě města Plzeň



Zdroj: Vlastní zpracování dle Mapy.cz. (2022)

V následující tabulce je uvedena vzdálenost od hlavní výjezdové základny ZZS PK do jednotlivých vybraných školských zařízení spolu s časovou dojezdovostí.

Tab. 12: Přehled středních odborných škol v Plzni se vzdáleností od hlavní výjezdové základny ZZS PK (v km, v min)

Pořadí	Název střední odborné školy	Adresa	Vzdálenost od hlavní výjezdové základny ZZS PK	
1.	Gymnázium Lud'ka Pika	Plzeň, Opavská 21	6,1 km	12 min
2.	Gymnázium Plzeň	Plzeň, Mikulášské nám. 23	3,4 km	6 min
3.	Hotelová škola	Plzeň, U Borského parku 3	0,8 km	2 min
4.	Integrovaná střední škola živnostenská	Plzeň, Škroupova 13	2,6 km	5 min
5.	Konzervatoř	Plzeň, Kopeckého sady 10	3,1 km	7 min
6.	Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky	Plzeň, sady 5. května 42	3,7 km	7 min
7.	Masarykovo gymnázium	Plzeň, Petáková 2	2,4 km	5 min
8.	Obchodní akademie Plzeň	Plzeň, nám. T. G. Masaryka 13	2,2 km	4 min
9.	Odborná škola výroby a služeb	Plzeň, Vejprnická 56	6,4 km	9 min

Pořadí	Název střední odborné školy	Adresa	Vzdálenost od hlavní výjezdové základny ZZS PK	Pořadí
10.	Sportovní gymnázium Plzeň	Plzeň, Vejprnická 56	6,4 km	9 min
11.	Střední odborná škola obchodu, užitého umění a designu	Plzeň, Nerudova 13	2,7 km	7 min
12.	Střední škola informatiky a finančních služeb	Plzeň, Klatovská 200 G	0,1 km	1 min
13.	Střední odborné učiliště elektrotechnické	Plzeň, Vejprnická 56	6,4 km	9 min
14.	Střední odborné učiliště stavební	Plzeň, Borská 55	3,8 km	6 min
15.	Střední průmyslová škola stavební	Plzeň, Chodské nám. 2	2,0 km	4 min
16.	Střední průmyslová škola strojnická	Plzeň, Klatovská 109	0,9 km	2 min
17.	Střední odborná škola profesora Švejcara	Plzeň, Klatovská 109	0,9 km	2 min
18.	Střední zdravotnická škola	Plzeň, Karlovarská 99	6,5 km	11 min
19.	Střední průmyslová škola elektrotechnická	Plzeň, Koterovská 85	4,8 km	9 min
20.	Střední průmyslová škola dopravní	Plzeň, Karlovarská 99	6,5 km	11 min
<b>ZZS PK hlavní výjezdová základna sídlí na adrese Plzeň, Klatovská 200i</b>				

Zdroj: Vlastní zpracování dle Mapy.cz. (2022)

V uvedených školských zařízeních byl následně zjišťován průzkum zájmu o uvedený kurz. Bylo telefonicky jednáno s řediteli škol a výsledkem byl potvrzen 80 % zájem. Sportovní gymnázium Plzeň nebylo nakloněno nabídce z důvodu priority sportovních aktivit, pro které se škola zavazuje. Gymnázium nabírá studenty především za účelem sportu a pro tyto účely prioritně funguje a již nehledají jiné aktivity z důvodu časové náročnosti a vytíženosti žáků. Dalším osloveným školským zařízením, které vyloučilo účast na realizaci kurzu 1. pomoci, byla Konzervatoř a Jazyková škola, kde odůvodnění nezájmu znělo ve stejném konceptu. Ve Střední zdravotnické škole by nabízený kurz byl kontraproduktivní, což je ze strany ZZS PK plně akceptováno.

V ostatních školských zařízeních byl zájem potvrzen a dokonce ze strany statutárů (konkrétně pana ředitele ze Střední školy informatiky a finančních služeb, paní ředitelky z Integrované střední školy živnostenské a pana ředitele ze Středního odborného učiliště elektrotechnického) bylo naznačeno nadšení smysluplné náplně vedlejší aktivity. Přízeň byla spatřována především v pochopení dané problematiky ze strany žáků, v uvědomění potřeby záchranných služeb a ochrany lidského života. Celkem tedy bude zapojeno do programu 16 školských zařízení.

Zájem byl též zjišťován namátkově ze strany rodičů. S ohledem na úhradu zájmového kroužku ze strany rodičů je velmi důležité zjistit jejich zájem o danou aktivitu

v co největším počtu. Z důvodu četnosti školských zařízení byla po telefonickém jednání se statutáry dohodnuta forma dotazování. Aby bylo osloveno co nejvíce rodičů a tím zajištěno potřebné mínění o připravovaném programu, bylo navrženo zjišťování zájmu prostřednictvím třídních učitelů na konání plošných třídních schůzek v průběhu měsíce ledna 2023. S ohledem na skutečnost, že téma diplomové práce se nezabývá prioritně zpracováním dotazování v oblasti výzkumu trhu, ale návrhem nové hospodářské činnosti, nebudou výsledné hodnoty dále detailněji rozebírány. O obecných výsledcích dotazování pak pojednává kapitola 11.2 Výnosová analýza.

V dalším kroku je též nutné zohlednit místo konání kurzu vzdělání. Kurz bude provozován lektory VSS ZZS PK vždy v místě střední odborné školy ve společných prostorách určených pro více žáků. To přináší jednu z předností programu, kdy tak není řešen ze strany rodičů či žáků další dojezd na případné externí působiště. Ze strany školského zařízení je nutné časově vymezit rozmezí aktivity spolu se ZZS PK tak, aby zejména nezasahovala do hlavního vzdělávacího programu školy.

Žáci budou danou pravidelnou výukou informováni o poskytování efektivní a kvalitní 1. pomoci při nenadálých či mimořádných událostech a uvedené výstupy tak budou zafixovány do jejich povědomí ve větším měřítku. Je více než zřejmé, že v oblasti 1. pomoci chybí povědomí o dané problematice nejen u žáků, ale i u široké veřejnosti a nedisponují tak se základními předpoklady v případě nutné potřeby v provedení výkonu této služby.

Prioritou vzdělávací činnosti je tedy seznámit a naučit žáky zacházení s raněnými při mimořádných a nenadálých krizových situacích a poskytnutí první pomoci do příjezdu profesionálních záchranářů. Další podstatou, proč vzdělávací činnost provozovat, je učit studenty, jak se zachovat při akutních onemocněních či úrazech. Je velmi důležité, aby žáci uměli resuscitovat zraněné, zastavit náhlé krvácení co nejrychleji a především uměli přivolat 1. pomoc. Podstatou programu je větší interaktivnost a schopnost žáků zachovat klid při záchranně lidského života.

V přípravě programu je též nutné stanovit délku samotného kurzu. Minimální čas pro předání základních zkušeností a odborných znalostí lektorů záchranářů jsou z praxe odhadovány 2 hodiny. Čas by měl být zohledněn zejména také na věk studentů k udržení



jejich aktuální pozornosti (viz dále podrobněji řešeno v kapitole 11.1 Nákladová analýza).

Zajištění kvalitního kurzu 1. pomoci je pro školská zařízení finančně náročné. S ohledem na právní postavení školy – příspěvkové organizace, která není zakládána krajem za prioritním účelem dosahování ziskovosti, nýbrž za účelem poskytování veřejných služeb ve prospěch společnosti, bude cena kurzu hrazena rodiči žáků formou dobrovolné zájmové aktivity.

Rámcový program vzdělávacího kurzu bude soustředěn do následující osnovy:

- základní komunikace se záchrannými složkami IZS a základní povědomí o tísňové lince,
- ucelený a jednotný postup a orientace při poskytování pomoci, evakuace apod.,
- simulovaná komunikace s dispečinkem ZZS PK,
- teorie a následná praxe nejčastějších akutních krizových situací,
- prohlídka s možností praktické ukázky využití vybavení a přístrojů v sanitním vozidle ZZS pod vedením záchranářů.

Cílem programu je mimo výše uvedené kladně motivovat studenty k poskytnutí efektivní a kvalitní pomoci a k týmové spolupráci.

V závěru po dohodě s ředitelem/ředitelkou školy bude vydán žákům certifikát o absolvování kurzu 1. pomoci, který bude dokládat naplnění předání jak praktických, tak teoretických zkušeností od profesionálů v poskytování kvalitních služeb.

Program se navrhuje zavést jako pravidelnou zdravotní činnost konanou každoročně, která dosud ve školských zařízeních není realizována.

## **11.1 Nákladová analýza hospodářské činnosti**

Náklady hospodářské činnosti organizace jsou zobrazovány a rozlišovány na základě spotřeby zdrojů dle ekonomické podstaty, které byly organizací spojeny s výdajem peněz na konkrétní vymezené účely.

U navrhované hospodářské činnosti představují největší poměr a nejvýznamnější část k celkovým nákladům mzdové náklady lektora VVS. Záchranáři a lékaři pracují na plný

úvazek, kdy jsou standardně odměňováni podle platného Nařízení vlády ve struktuře platového tarifu a příplatků a ve svém volném čase, kdy neposkytují zdravotní péči, pro kterou jsou prioritně zavázáni, se mohou věnovat na částečný úvazek edukační činnosti pro laickou i odbornou veřejnost a také pro složky IZS. Tuto činnost provozují na základě sepsané dohody o provedení práce (dále jen „DPP“) se ZZS PK. Jejich odměna je zakotvena v jejich platovém výměru a aktuálně se pohybuje u lékařů ve výši 550 Kč za hodinu a u záchranářů ve výši 350 Kč za hodinu<sup>11</sup>.

DPP není klasickým pracovním poměrem mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem, v českém pracovním právu je začleněna jako zvláštní forma pracovněprávního vztahu. DPP je v praxi využívána pro pracovní vztahy mimo pracovní poměr. S ohledem na dodržení hranice příjmu do 10.000 Kč měsíčně a nepřevýšení 300 pracovních hodin ročně u každého lektora, zaměstnavatelem zdravotní a sociální pojištění za zaměstnance není ze zákona odváděno. ZZS PK nevzniká tudíž další náklad spojený se mzdovými náklady.

Čerpání stravného a cestovních náhrad není s vedením ZZS PK v dohodě o pracovní činnosti sjednáno.

Dalším mzdovým nákladem, který ZZS PK vzniká, je výše odměny lektora. Odměny lektorům jsou vázány na rozhodnutí managementu záchranné služby. Pracovníci jsou odměňováni jednorázovou odměnou vždy po skončení lektorského programu v průměrné výši 10.000 Kč.

Forma vzdělávací činnosti bude prováděna pod odborným dohledem za doprovodu speciálně vyškolených pracovníků ZZS PK a to, jak je již uvedeno lektora VVS – záchranáře. Edukační činnost bude probíhat ve 2 lektorech záchranářů každý den, za týden tedy jedno školské zařízení při 3 výjezdech navštíví 6 lektorů. Celkem tedy bude na programu pracovat 6 lektorů záchranářů.

Kvalifikační podmínky zdravotního lektora - záchranáře v žádných zákonech ani jiných právních předpisech řešeny nejsou, avšak pro efektivní výkon nového vzdělávacího

---

<sup>11</sup> Postupné navyšování tarifní složky platu zdravotníků probíhalo pravidelně již 6 rokem dle Nařízení vlády ve struktuře platového tarifu dle platných platových tabulek zdravotníků poskytujících zdravotní služby.

programu zdravotnického lektora jsou dle managementu ZZS PK nutné následující základní předpoklady:

- základní požadované zdravotnické vzdělání a aktuální odborné znalosti týkající se 1. pomoci,
- pestrou zkušenost a nejméně 3-letou praxi s reálnými situacemi a pacienty,
- dobré lektorské zkušenosti, tzn. přenášet informace veřejnosti, žákům v laické podobě tak, aby konkrétnímu sdělení správně a dobře porozuměli,
- dobrá metodika výuky - nevyužívat přenos informací v odborné latinské formě a dále využívat zajímavou formu průběhu programu k přilákání pozornosti, k zaujetí žáků vyzkoušet si bez obav potřebné techniky s figurínami na reálně modelových situacích.

I po splnění výše uvedených podmínek je přijetí do služby lektora VVS ZZS PK posuzováno individuálně.

Provozování školení v poskytování 1. pomoci se opírá o zákon č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů, kde se uvádí, že provádět předmětná školení lze jen za asistence poskytovatele pracovní lékařské služby v oboru všeobecného praktického lékařství nebo poskytovatele v oboru pracovní lékařství. Zákon dále uvádí, že pracovní právní služby jsou služby preventivní, jejichž součástí je mimo jiné i poskytování školení 1. pomoci.

Lektoři VVS ZZS PK jsou proškolení na základě speciálního vzdělávání, které se opírá o legislativní rámec zákona č. 96/2004, o podmínkách získávání a uznávání způsobilosti k výkonu nelékařských zdravotnických povolání a k výkonu činností souvisejících s poskytováním zdravotní péče a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o nelékařských zdravotnických povoláních), ve znění změn zákona č. 201/2017.

Kromě základního vzdělávání je nutné, aby docházelo u lektora k průběžnému pravidelnému vzdělávání, kdy jsou jednotliví zdravotní pracovníci podrobováni odborným kurzům zaměřeným na rozvoj jejich vzdělání k udržitelnosti teoretických znalostí i praktických zkušeností a vývoji nových poznatků v oblasti lékařské vědy a techniky. Konkrétně lektori navštěvují každoroční speciální mezinárodně uznávaný kurz Advanced Life Support Provider (ALS) určený pro zdravotnické profesionály, který

je zaměřený na poskytnutí komplexní péče o pacienta až do jeho předání na pracoviště zajišťující definitivní péči. Cíleně je zaměřen zejména na vedení resuscitačního týmu a spolupráci mezi zdravotnickými pracovníky. Kurz je pravidelně pořádaný Komorou záchranářů zdravotnických záchranných služeb ČR či Českou resuscitační radou<sup>12</sup>. Kurz je dvoudenní a cena za účast kurzu činí vč. DPH 11.000 Kč za lektora.

Dalšími možnými kurzy v rámci pravidelného vzdělávání lze lektory vzdělávat např. v oblasti nácviků resuscitace výjezdových skupin rychlé zdravotnické pomoci (dále jen „RZP“), interaktivního semináře EKG a semináře „Kritický dětský pacient“. Tyto kurzy jsou však na zvážení každého lektora a schvalovány vedením ZZS PK individuálně. V navrhovaném programu nebude těchto kurzů dále využíváno.

Do nákladových položek je též nutné započítat každoroční lékařskou prohlídku zdravotních záchranářů, která se pohybuje ve výši 738 Kč vč. 15 % DPH.

Doprava do školských zařízení bude řešena prostřednictvím služebního vozidla VW Transporter z roku 2016, které ZZS PK vyčlení pro tyto účely. Jedná se o speciální převozní sanitní vůz, který je využíván právě na akce mimo hlavní činnost.

Cena pronájmu sanitního vozidla RZP za 1 hodinu činí dle aktuálního Ceníku komerčních služeb ZZS PK a sazebníku úhrad za poskytování informací dle zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím 580 Kč vč. DPH.

Celkové náklady na dopravu se odvíjí od stanovené sazby za ujeté kilometry. 1 km ujetý sanitním vozem RZP v roce 2023 vč. 21 % DPH činí 50 Kč. Výše sazby je každoročně upravována managementem ZZS PK a zakomponována do aktuálního Ceníku komerčních služeb ZZS PK a sazebníku úhrad za poskytování informací dle zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Predikce na výhledové tříleté období je navyšována sazbou o 1 Kč každým rokem.

---

<sup>12</sup> Česká resuscitační rada uvádí nauku, jak teoreticky a prakticky zvládnout postupy používané k efektivní léčbě náhlé zástavy oběhu a kritických stavů, které mohou srdeční zástavu způsobit, a poskytnout správnou péči nemocným se zástavou oběhu ve specifických situacích.

Vyčíslení nákladů na dopravu vyčleněným speciálním služebním vozidlem z výjezdové základny ZZS PK, Klatovská 2960/200i, Plzeň, do vybraných středních školských zařízení je uvedeno v následující tabulce.

Tab. 13: Náklady na dopravu do vybraných středních odborných škol v Plzni

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2023*	Celkové náklady v Kč rok 2023**	Celkové náklady v Kč rok 2024***	Celkové náklady v Kč rok 2025****	Celkové náklady v Kč rok 2026*****
Gymnázium Luďka Pika	6,1 km	305	915	933	952	970
Gymnázium Plzeň	3,4 km	170	510	520	530	541
Hotelová škola	0,8 km	40	120	122	125	127
Integrovaná střední škola živnostenská	2,6 km	130	390	398	406	413
Masarykovo gymnázium	2,4 km	120	360	367	374	382
Obchodní akademie Plzeň	2,2 km	110	330	337	343	350
Odborná škola výroby a služeb	6,4 km	320	960	979	998	1018
Střední odborná škola obchodu, užitého umění a designu	2,7 km	135	405	413	421	429
Střední škola informatiky a finančních služeb	0,1 km	5	15	15	16	16
Střední odborné učiliště elektrotechnické	6,4 km	320	960	979	998	1018
Střední odborné učiliště stavební	3,8 km	190	570	581	593	604
Střední průmyslová škola stavební	2,0 km	100	300	306	312	318
Střední průmyslová škola strojnická	0,9 km	45	135	138	140	143
Střední odborná škola profesora Švejcara	0,9 km	45	135	138	140	143
Střední průmyslová škola elektrotechnická	4,8 km	240	720	734	749	763
Střední průmyslová škola dopravní	6,5 km	325	975	995	1014	1034
*vzdálenost * náklady na dopravu v roce 2023, tj. 50 Kč						
** vzdálenost * náklady na dopravu v roce 2023, tj. 50 Kč * 3 výjezdy za týden = 1 školské zařízení						
*** vzdálenost * náklady na dopravu v roce 2024, tj. 51 Kč * 3 výjezdy za týden = 1 školské zařízení						
**** vzdálenost * náklady na dopravu v roce 2025, tj. 52 Kč * 3 výjezdy za týden = 1 školské zařízení						
***** vzdálenost * náklady na dopravu v roce 2025, tj. 53 Kč * 3 výjezdy za týden = 1 školské zařízení						
Úhrada za ujeté kilometry – 1 km ujetý sanitním vozem RZP vč. 21 % DPH činí 50 Kč <sup>13</sup>						

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Ze strany ZZS PK je plánována maximální kapacita 20 žáků na 1 kurz z důvodu efektivity a dostatečného prostoru k individuální praktické výuce. Při výjezdu jsou lektori v daný

<sup>13</sup> Dle platného Ceníku komerčních služeb ZZS PK a sazebníku úhrad za poskytování informací dle zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím z roku 2023.

den schopni pokrýt 2 kurzy, tj. 40 žáků. Plánovány jsou 3 výjezdy týdně na každé vybrané školské zařízení. Celkem tedy program na každé školské zařízení pokryje 120 žáků.

Jednotlivé výjezdní dny budou s vedením jednotlivých škol předem stanoveny. Z důvodu zvýšené činnosti školských zařízení převážně v měsících leden a červen, kdy nesmí vedlejší aktivity narušovat ani zasahovat do úrovně hlavní činnosti zařízení, bylo po dohodě s vedením škol sjednáno, že kurzy budou začínat vždy druhý týden v září a budou probíhat do konce října (vyjma roku 2023, kdy ZZS PK poslední kurz ukončí první týden v listopadu). Ve druhém pololetí budou kurzy probíhat od února do března.

Aby mohl kurz probíhat za podmínek dle stanovené dohody, jsou potřeba k výkonu činnosti lektora nezbytně potřebné pomůcky a potřeby. Jde především o pomůcky k modelovým situacím lektora, konkrétně se jedná o simulátory, resuscitační modely, interaktivní a modelové figuríny celého těla či jednotlivých částí těl. Součástí simulátorů jsou notebooky se speciálním softwarem sloužící k jejich provozu.

Speciální převozní sanitní vozidlo a simulátory vč. figurín jsou ve vlastnictví (majetkem) zřizovatele – kraje. Jsou tedy dále svěřeny k výkonu činnosti ZZS PK. Jelikož byl uvedený dlouhodobý hmotný majetek pořízován pro hlavní účel provozování záchranné služby, odpisy zde nespádají do nákladů hospodářské činnosti, nýbrž do činnosti hlavní.

Dalšími jednorázovými materiálními potřebami, které spadají do nákladů, jsou vytvořené jednoduché, avšak věcné letáky pro rodiče s popisem a průběhem daného kurzu, černobílé brožury pro žáky k zapisování svých poznatků. Dalším nákladem je vydání osvědčení každému žákovi o absolvování kurzu na karton bílý ve formátu A4. Celkové náklady na tisk uvedených pomůcek jsou po dohodě s tiskárnou Bílý Slon, s.r.o. Plzeň, Škroupova 9, vyčísleny na 27 Kč na žáka. S ohledem na predikci inflace v následujícím roce 2024, kdy by měla postupně klesat, bude celková cena v oblasti materiálních nákladů v následujících letech ponechána.

Školská zařízení, která mají zájem na spolupráci se ZZS PK v podobě edukačního kurzu 1. pomoci se po telefonické domluvě nechaly slyšet v požadavku na cenu pronájmu společných prostor (tělocvičny a auly), kde bude kurz probíhat, na průměrné výši 200 Kč za hodinu.

Tab. 14: Nákladová kalkulace v období 9/2023 – 3/2026 v Kč

Rok	Měsíce	Mzdové náklady	Dopravné	Odměny	Vzdělávací kurz	Lékařská prohlídka	Materiálové pomůcky	Pronájem prostor	Pronájem sanitky	Celkové náklady	Roční náklady
2023	Září 3 školy (3týdny)	28 350	1 545				9 720	8 100	23 490	71 205	189 750
	Říjen 4 školy (4týdny)	37 800	2 040				12 960	10 800	31 320	94 920	
	Listopad 1 škola (1týden)	9 450	405				3 240	2 700	7 830	23 625	
2024	Leden				66 000	4 432				70 432	465 027
	Únor 4 školy (4týdny)	41 580	1 881				12 960	10 800	31 320	98 541	
	Březen 4 školy (4týdny)	41 580	2 005				12 960	10 800	31 320	98 665	
	Září 3 školy (3týdny)	31 185	1 575				9 720	8 100	23 490	74 070	
	Říjen 5 škol (5týdnů)	51 975	2 494				16 200	13 500	39 150	123 319	
2025	Leden				66 000	4 432				70 432	507 765
	Únor 4 školy (4týdny)	45 792	1 919				12 960	10 800	31 320	102 791	
	Březen 4 školy (4týdny)	45 792	2 043				12 960	10 800	31 320	102 915	

Rok	Měsíce	Mzdové náklady	Dopravné	Odměny	Vzdělávací kurz	Lékařská prohlídka	Materiálové pomůcky	Pronájem prostor	Pronájem sanitky	Celkové náklady	Roční náklady
2025	Září 4 školy (4týdny)	45 792	2 013				12 960	10 800	31 320	102 885	
	Říjen 5 škol (5týdny)	57 240	2 152				16 200	13 500	39 150	128 242	
2026	Leden				66 000	4 432				70 432	318 919
	Únor 4 školy (4týdny)	50 328	2 083				12 960	10 800	31 320	107 491	
	Březen 3 školy (3týdny)	37 746	1 940				9 720	8 100	23 490	140 996	
	Duben			60 000						60 000	

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Mzdové náklady jsou vyčísleny s ohledem na počet lektorů (6 lektorů) a dále s ohledem na časový plán programu, který pokrývá 4 hodinový kurz za den a výjezd do školských zařízení ZZS PK plánuje 3 krát v týdnu, tj. každé školní zařízení bude vzděláváno jeden týden. Je nutné též započítat do mzdových nákladů kromě času stráveného lektory na samotném kurzu také čas strávený přípravou sanitního vozidla a přípravou pomůcek před kurzem a úklidem pomůcek po kurzu při příjezdu zpět do výjezdové základny ZZS PK. Dle Směrnice č. S-28/2013-2017 Komerční a doplňkové služby čl. 5.1. Úhrada za strávený čas je uveden 15 minutový interval na přípravu před a po výjezdu na konání edukační akce. Celkový čas přípravy tedy navyšuje mzdové náklady o 0,5 hodin.

Mzdové náklady jsou dále predikovány s 10 % každoročním navýšením v souvislosti s navrhovaným rozpočtem, který každoročně ZZS PK předkládá v měsíci srpen



ke schválení svému zřizovateli Krajskému úřadu, odboru zdravotnictví. Rozpočet je zpracován vždy na následující rok a dále na střednědobý tříletý výhled.

Program je postaven na pravidelnosti vzdělávání žáků, proto budou náklady propočítány na 3 školní období z důvodu pokrytí celého průběhu docházky střední školy či odborného učiliště, tj. od 1. 9. 2023 do 30. 6. 2026, náklady a výnosy programu však budou vyčísleny v kalendářních rocích.

### 11.1.1 Kalkulace nákladů v roce 2023

#### Mzdové náklady

Počet hodin 1 lektora za týden	4,5hod (kurz)
Počet hodin 6 lektorů za týden	4,5 * 6 = 27 hod. za týden
Mzdové náklady listopad (týden)	350 Kč za hod. * 27 hod. = 9.450 Kč
Mzdové náklady září (3 týdny)	9.450 Kč * 3 = 28.350 Kč
Mzdové náklady říjen (4 týdny)	9.450 Kč * 4 = 37.800 Kč

#### Dopravné<sup>14</sup>

Tab. 15: Celkové náklady za dopravu za měsíc září (3týdny = 3 školy) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2023	Celkové náklady v Kč rok 2023
Gymnázium Luďka Píka	6,1 km	305	915
Gymnázium Plzeň	3,4 km	170	510
Hotelová škola	0,8 km	40	120
<b>Celkem v Kč</b>			<b>1 545</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

<sup>14</sup> Cena za 1 km ujetý sanitním vozem v roce 2023 vč. DPH činí 50 Kč dle aktuálního Ceníku komerčních služeb ZZS PK a sazebníku úhrad za poskytování informací dle zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.

Tab. 16: Celkové náklady za dopravu za měsíc říjen (4 týdny = 4 školy) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2023	Celkové náklady v Kč rok 2023
Integrovaná střední škola živnostenská	2,6 km	130	390
Masarykovo gymnázium	2,4 km	120	360
Obchodní akademie Plzeň	2,2 km	110	330
Odborná škola výroby a služeb	6,4 km	320	960
<b>Celkem v Kč</b>			<b>2 040</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Tab. 17: Celkové náklady za dopravu za měsíc listopad (1 týden = 1 škola) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2023	Celkové náklady v Kč rok 2023
Střední odborná škola obchodu, užitného umění a designu	2,7 km	135	405
<b>Celkem v Kč</b>			<b>405</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

### Materiálové pomůcky

Vzdělávací kurz listopad (týden)	120 žáků	120 žáků * 27 Kč balíček = 3.240 Kč
Vzdělávací kurz září (3 týdny)	360 žáků	360 žáků * 27 Kč balíček = 9.720 Kč
Vzdělávací kurz říjen (4 týdny)	480 žáků	480 žáků * 27 Kč balíček = 12.960 Kč

### Pronájem prostor

Průměrná cena pronájmu společných prostor (tělocvičny a auly) 200 Kč za hod.

Počet hodin za týden 4,5hod (kurz) \* 3 dny v týdnu = 13,5 hod.

Pronájem prostor listopad (týden) 13,5 hod. \* 200 Kč = 2.700 Kč

Pronájem prostor září (3 týdny) 40,5 hod. \* 200 Kč = 8.100 Kč

Pronájem prostor říjen (4 týdny) 54 hod. \* 200 Kč = 10.800 Kč

### Pronájem sanitního vozu

Cena pronájmu sanitního vozidla 580 Kč za hod.

Počet hodin za týden 4,5hod (kurz) \* 3 dny v týdnu = 13,5 hod.

Pronájem sanitního vozu listopad (týden) 13,5 hod. \* 580 Kč = 7.830 Kč

Pronájem sanitního vozu září (3 týdny) 40,5 hod. \* 580 Kč = 23.490 Kč

Pronájem sanitního vozu říjen (4 týdny) 54 hod. \* 580 Kč = 31.320 Kč

### 11.1.2 Kalkulace nákladů v roce 2024

#### Mzdové náklady<sup>15</sup>

Počet hodin 1 lektora za týden 4,5hod (kurz)

Počet hodin 6 lektorů za týden 4,5 \* 6 = 27 hod. za týden

Navýšení mzdových nákladů 350 Kč \* 1,1 = 385 Kč

Mzdové náklady za týden 385 Kč za hod. \* 27 hod. = 10.395 Kč

Mzdové náklady únor, březen (4 týdny) 10.395 Kč \* 4 = 41.580 Kč

Mzdové náklady září (3 týdny) 10.395 Kč \* 3 = 31.185 Kč

Mzdové náklady říjen (5 týdnů) 10.395 Kč \* 5 = 51.975 Kč

#### Dopravné<sup>16</sup>

Tab. 18: Celkové náklady za dopravu za měsíc únor (4 týdny = 4 školy) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2024	Celkové náklady v Kč rok 2024
Střední škola informatiky a finančních služeb	0,1 km	5	15
Střední odborné učiliště elektrotechnické	6,4 km	326	979
Střední odborné učiliště stavební	3,8 km	194	581
Střední průmyslová škola stavební	2,0 km	102	306
<b>Celkem v Kč</b>			<b>1 881</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

<sup>15</sup> Mzdové náklady navýšeny o 10 % oproti roku 2023 v souvislosti s navrhovaným rozpočtem

<sup>16</sup> Cena za 1 km ujetý sanitním vozem v roce 2024 vč. DPH činí 51 Kč dle predikce výhledového období, kdy vedení ZZS PK každoročně navyšuje sazbu o 1 Kč oproti roku 2023 (dle Ceníku komerčních služeb ZZS PK a sazebníku úhrad za poskytování informací dle zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím).

Tab. 19: Celkové náklady za dopravu za měsíc březen (4 týdny = 4 školy) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2024	Celkové náklady v Kč rok 2024
Střední průmyslová škola strojnická	0,9 km	46	138
Střední odborná škola profesora Švejcara	0,9 km	46	138
Střední průmyslová škola elektrotechnická	4,8 km	245	734
Střední průmyslová škola dopravní	6,5 km	332	995
<b>Celkem v Kč</b>			<b>2 005</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Tab. 20: Celkové náklady za dopravu za měsíc září (3 týdny = 3 školy) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2024	Celkové náklady v Kč rok 2024
Gymnázium Lud'ka Pika	6,1 km	311	933
Gymnázium Plzeň	3,4 km	173	520
Hotelová škola	0,8 km	41	122
<b>Celkem v Kč</b>			<b>1 575</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Tab. 21: Celkové náklady za dopravu za měsíc říjen (5 týdnů = 5 škol) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2024	Celkové náklady v Kč rok 2024
Integrovaná střední škola živnostenská	2,6 km	133	398
Masarykovo gymnázium	2,4 km	122	367
Obchodní akademie Plzeň	2,2 km	112	337
Odborná škola výroby a služeb	6,4 km	326	979
Střední odborná škola obchodu, užitečného umění a designu	2,7 km	138	413
<b>Celkem v Kč</b>			<b>2 494</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

### Materiálové pomůcky

Vzdělávací kurz pokryje za týden 120 žáků 120 žáků \* 27 Kč balíček = 3.240 Kč

Vzdělávací kurz únor, březen (4 týdny) 480 žáků 480 žáků\* 27 Kč balíček = 12.960 Kč

Vzdělávací kurz září (3 týdny) 360 žáků 360 žáků \* 27 Kč balíček = 9.720 Kč

Vzdělávací kurz říjen (5 týdnů) 600 žáků 600 žáků\* 27 Kč balíček = 16.200 Kč

### **Pronájem prostor**

Průměrná cena pronájmu společných prostor (tělocvičny a auly) 200 Kč za hod.

Počet hodin za týden 4,5hod (kurz) \* 3 dny v týdnu = 13,5 hod.

Pronájem prostor za týden 13,5 hod. \* 200 Kč = 2.700 Kč

Pronájem prostor únor, březen (4 týdny) 54 hod. \* 200 Kč = 10.800 Kč

Pronájem prostor září (3 týdny) 40,5 hod. \* 200 Kč = 8.100 Kč

Pronájem prostor říjen (5 týdnů) 67,5 hod. \* 200 Kč = 13.500 Kč

### **Pronájem sanitního vozu**

Cena pronájmu sanitního vozidla 580 Kč za hod.

Počet hodin za týden 4,5hod (kurz) \* 3 dny v týdnu = 13,5 hod.

Pronájem sanitního vozu za týden 13,5 hod. \* 580 Kč = 7.830 Kč

Pronájem sanitního vozu únor, březen (4 týdny) 54 hod. \* 580 Kč = 31.320 Kč

Pronájem sanitního vozu září (3 týdny) 40,5 hod. \* 580 Kč = 23.490 Kč

Pronájem sanitního vozu říjen (5 týdnů) 67,5 hod. \* 580 Kč = 39.150 Kč

## **11.1.3 Kalkulace nákladů v roce 2025**

### **Mzdové náklady<sup>17</sup>**

Počet hodin 1 lektora za týden 4,5hod (kurz)

Počet hodin 6 lektorů za týden 4,5 \* 6 = 27 hod. za týden

Navýšení mzdových nákladů 385 Kč \* 1,1 = 424 Kč

Mzdové náklady za týden 424 Kč za hod. \* 27 hod. = 11.448 Kč

Mzdové náklady únor, březen, září (4 týdny) 11.448 Kč \* 4 = 45.792 Kč

Mzdové náklady říjen (5 týdnů) 11.448 Kč \* 5 = 57.240 Kč

---

<sup>17</sup> Mzdové náklady navýšeny o 10 % oproti roku 2024 v souvislosti s navrhovaným rozpočtem

## Dopravné<sup>18</sup>

Tab. 22: Celkové náklady za dopravu za měsíc únor (4 týdny = 4 školy) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2025	Celkové náklady v Kč rok 2025
Střední škola informatiky a finančních služeb	0,1 km	5	16
Střední odborné učiliště elektrotechnické	6,4 km	333	998
Střední odborné učiliště stavební	3,8 km	198	593
Střední průmyslová škola stavební	2,0 km	104	312
<b>Celkem v Kč</b>			<b>1 919</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Tab. 23: Celkové náklady za dopravu za měsíc březen (4 týdny = 4 školy) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2025	Celkové náklady v Kč rok 2025
Střední průmyslová škola strojnická	0,9 km	47	140
Střední odborná škola profesora Švejcara	0,9 km	47	140
Střední průmyslová škola elektrotechnická	4,8 km	250	749
Střední průmyslová škola dopravní	6,5 km	338	1 014
<b>Celkem v Kč</b>			<b>2 043</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Tab. 24: Celkové náklady za dopravu za měsíc září (4 týdny = 4 školy) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2025	Celkové náklady v Kč rok 2025
Gymnázium Luďka Píky	6,1 km	317	952
Gymnázium Plzeň	3,4 km	177	530
Hotelová škola	0,8 km	42	125
Integrovaná střední škola živnostenská	2,6 km	135	406
<b>Celkem v Kč</b>			<b>2 013</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

<sup>18</sup> Cena za 1 km ujetý sanitním vozem v roce 2025 vč. DPH činí 52 Kč dle predikce výhledového období, kdy vedení ZZS PK každoročně navyšuje sazbu o 1 Kč oproti roku 2024 (dle Ceníku komerčních služeb ZZS PK a sazebníku úhrad za poskytování informací dle zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím).

Tab. 25: Celkové náklady za dopravu za měsíc říjen (5 týdnů = 5 škol) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2025	Celkové náklady v Kč rok 2025
Masarykovo gymnázium	2,4 km	125	374
Obchodní akademie Plzeň	2,2 km	114	343
Odborná škola výroby a služeb	6,4 km	333	998
Střední odborná škola obchodu, užitého umění a designu	2,7 km	140	421
Střední škola informatiky a finančních služeb	0,1 km	5	16
<b>Celkem v Kč</b>			<b>2 152</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

### Materiálové pomůcky

Vzdělávací kurz pokryje za týden 120 žáků 120 žáků \* 27 Kč balíček = 3.240 Kč

Vzdělávací kurz únor, březen, září (4 týdny) 480 žáků 480 žáků\* 27 Kč balíček = 12.960 Kč

Vzdělávací kurz říjen (5 týdnů) 600 žáků 600 žáků\* 27 Kč balíček = 16.200 Kč

### Pronájem prostor

Průměrná cena pronájmu společných prostor (tělocvičny a auly) 200 Kč za hod.

Počet hodin za týden 4,5hod (kurz) \* 3 dny v týdnu = 13,5 hod.

Pronájem prostor za týden 13,5 hod. \* 200 Kč = 2.700 Kč

Pronájem prostor únor, březen, září (4 týdny) 54 hod. \* 200 Kč = 10.800 Kč

Pronájem prostor říjen (5 týdnů) 67,5 hod. \* 200 Kč = 13.500 Kč

### Pronájem sanitního vozu

Cena pronájmu sanitního vozidla 580 Kč za hod.

Počet hodin za týden 4,5hod (kurz) \* 3 dny v týdnu = 13,5 hod.

Pronájem sanitního vozu za týden 13,5 hod. \* 580 Kč = 7.830 Kč

Pronájem sanitního vozu únor, březen, září (4 týdny) 54 hod. \* 580 Kč = 31.320 Kč

Pronájem sanitního vozu říjen (5 týdnů) 67,5 hod. \* 580 Kč = 39.150 Kč

#### 11.1.4 Kalkulace nákladů v roce 2026

##### Mzdové náklady<sup>19</sup>

Počet hodin 1 lektora za týden 4,5hod (kurz)  
Počet hodin 6 lektorů za týden 4,5 \* 6 = 27 hod. za týden  
Navýšení mzdových nákladů 424 Kč \* 1,1 = 466 Kč  
Mzdové náklady za týden 466 Kč za hod. \* 27 hod. = 12.582 Kč  
Mzdové náklady únor (4 týdny) 12.582 Kč \* 4 = 50.328 Kč  
Mzdové náklady březen (3 týdny) 12.582 Kč \* 3 = 37.746 Kč

##### Odměny lektorům<sup>20</sup>

Odměna 1 lektora 10.000 Kč  
Odměna 6 lektorů 60.000 Kč

##### Dopravné<sup>21</sup>

Tab. 26: Celkové náklady za dopravu za měsíc únor (4 týdny = 4 školy) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2026	Celkové náklady v Kč rok 2026
Střední odborné učiliště elektrotechnické	6,4 km	339	1018
Střední odborné učiliště stavební	3,8 km	201	604
Střední průmyslová škola stavební	2,0 km	106	318
Střední průmyslová škola strojnická	0,9 km	48	143
<b>Celkem v Kč</b>			<b>2 083</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

<sup>19</sup> Mzdové náklady navýšeny o 10 % oproti roku 2025 v souvislosti s navrhovaným rozpočtem

<sup>20</sup> Lektori jsou odměňováni jednorázovou odměnou vždy po skončení lektorského programu ve výši 10.000 Kč. Odměny jsou vyplaceny v měsíci duben 2026.

<sup>21</sup> Cena za 1 km ujetý sanitním vozem v roce 2026 vč. DPH činí 53 Kč dle predikce výhledového období, kdy vedení ZZS PK každoročně navyšuje sazbu o 1 Kč oproti roku 2025 (dle Ceníku komerčních služeb ZZS PK a sazebníku úhrad za poskytování informací dle zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím).



Tab. 27: Celkové náklady za dopravu za měsíc březen (3 týdny = 3 školy) v Kč

Název střední odborné školy	Vzdálenost	Náklady na dopravu v Kč v roce 2026	Celkové náklady v Kč rok 2026
Střední odborná škola profesora Švejcara	0,9 km	48	143
Střední průmyslová škola elektrotechnická	4,8 km	255	763
Střední průmyslová škola dopravní	6,5 km	345	1 034
<b>Celkem v Kč</b>			<b>1 940</b>

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

### Materiálové pomůcky

Vzdělávací kurz pokryje za týden 120 žáků 120 žáků \* 27 Kč balíček = 3.240 Kč

Vzdělávací kurz únor (4 týdny) 480 žáků 480 žáků\* 27 Kč balíček = 12.960 Kč

Vzdělávací kurz březen (3 týdny) 360 žáků 360 žáků\* 27 Kč balíček = 9.720 Kč

### Pronájem prostor

Průměrná cena pronájmu společných prostor (tělocvičny a auly) 200 Kč za hod.

Počet hodin za týden 4,5hod (kurz) \* 3 dny v týdnu = 13,5 hod.

Pronájem prostor za týden 13,5 hod. \* 200 Kč = 2.700 Kč

Pronájem prostor únor (4 týdny) 54 hod. \* 200 Kč = 10.800 Kč

Pronájem prostor březen (3 týdny) 40,5 hod. \* 200 Kč = 8.100 Kč

### Pronájem sanitního vozu

Cena pronájmu sanitního vozidla 580 Kč za hod.

Počet hodin za týden 4,5hod (kurz) \* 3 dny v týdnu = 13,5 hod.

Pronájem sanitního vozu za týden 13,5 hod. \* 580 Kč = 7.830 Kč

Pronájem sanitního vozu únor (4 týdny) 54 hod. \* 580 Kč = 31.320 Kč

Pronájem sanitního vozu březen (3 týdny) 40,5 hod. \* 580 Kč = 23.490 Kč

### 11.1.5 Kalkulace nákladů na žáka

Kalkulace nákladů v jednotlivých letech na 1 žáka jsou vyčísleny spolu s výpočtem v následující tabulce.

Tab. 28: *Nákladová kalkulační 9/2023 – 3/2026 v Kč*

Rok	Výpočet	Náklady v Kč/rok na 1 žáka
2023	189 750 Kč / 8 škol / 120 žáků	198
2024	465 027 Kč / 16 škol / 120 žáků	242
2025	507 765 Kč / 17 škol / 120 žáků	249
2026	318 919 Kč / 7 škol / 120 žáků	380
Průměrný náklad na 1 žáka	1 481 461 Kč / 48 škol / 120 žáků	257

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

## 11.2 Výnosová analýza hospodářské činnosti

Výnosy hospodářské činnosti organizace představují peněžní částky získané z provozování aktivit ZZS PK. Výnosy navrhované hospodářské činnosti budou získány fakturací vyúčtováním služby rodičům prostřednictvím e-mailů. ZZS PK se řídí v náležitostech podkladů pro fakturaci Směrnicí č. S-28/2013-2017 – viz čl. 4. Následující oběh účetních dokladů je pak zakomponován ve Směrnici ZZS PK č. S-71-2019.

ZZS PK byla stanovena cena kurzu na základě splnění základních parametrů týkajících se:

- pokrytí vynaložených nákladů,
- obvyklé ceny, která je nabízena jinými poskytovateli za poskytování totožných či velmi podobných služeb,
- akceptovatelné ceny poskytovatele finančních zdrojů – rodiči.

Obvyklá cena, která je nabízena jinými poskytovateli za poskytování obdobných služeb, se pohybuje ve výši 790 Kč za 2,5 hodinový Základní kurz první pomoci (WorkMed, 2022), ve výši 600 Kč za 3 hodiny Kurzu první pomoci pro veřejnost (Učíme první pomoc, 2015), ve výši 650 Kč za 2 hodiny Základní znalosti poskytování první pomoci (Mgr. Jana Sudová, 2022).

Aby byly splněny výše uvedené základní parametry pro stanovení ceny kurzu, management ZZS PK rozhodl předběžně o výši dvouhodinového kurzového v částce 560 Kč. Cena byla stanovena na základě průměru cen obvyklých.

Samotný výnos hospodářské činnosti je pro ZZS PK však nevyčíslitelný z důvodu zvyšování povědomí ZZS PK na území poskytování zdravotních služeb v plzeňském kraji a zvyšování její prestiže. Zvýšení povědomí ZZS tak prohlubuje důvěru mezi organizací a veřejností. Dále je velmi důležité ve zvyšování povědomí organizace podporovat angažovanost a přesvědčit poskytovatele finančních zdrojů o přínosu poskytované služby a jak bude přínos dále využit. Pracovat tak na sounáležitosti a integritě.

Z uvedeného důvodu byl proveden průzkum na zjištění zájmu o daný kurz za uvedenou cenu 560 Kč. Dle výsledků dotazování rodičů na třídních schůzkách, byl rodiči zmíněn fakt, že cena kurzu bude pro některé finančně náročnější. Ze strany některých rodičů bylo podáno několik návrhů na akceptování nižší ceny z důvodu nalezení informací např.

- na webových stránkách Českého červeného kříže o ceně kurzu Život zachraňující úkony ve výši 750 Kč, tj. v přepočtu 375 Kč za dvouhodinový kurz (Český červený kříž, 2020),
- na webových stránkách Life Support o ceně on-line kurzu První pomoci a resuscitace ve výši 259 za 2-3 hodiny (Life Support, 2023),
- na webových stránkách Školíme první pomoc.cz o ceně kurzu pořádaného pro střední školy v délce 2 hodin ve výši 100 Kč (Školíme první pomoc.cz, 2023).

Větší část rodičů však původně nabízenou cenu 560 Kč za kurz akceptovala s tím, že z důvodu ochrany života jejich dětí, si přejí, aby jejich dítě dostalo v případě nenadálého úrazu ihned kvalitní 1. pomoc, a v daném případě je tedy základní vzdělání 1. pomoci finančně nevyčíslitelné.

Dle sdělení vedení ZZS PK paní Simony Jarolímové (osobní komunikace, 31. 1. 2023) je optimální počet žáků na jeden kurz 20. Jak již bylo uvedeno v kapitole 11.1 Nákladová analýza, uvedený počet je stanoven s ohledem na efektivitu a dostatečný prostor k individuální praktické výuce. Při výjezdu jsou lektoři v daný den schopni pokrýt 2 kurzy, tj. 40 žáků. Plánovány jsou 3 výjezdy týdně na každé vybrané školské zařízení. Celkem tedy program na každé školské zařízení pokryje 120 žáků. Z dotazování rodičů

na plošných třídních schůzkách v měsíci lednu 2023, kdy byl třídním učitelem stručně popsán program kurzu, byl zjištěn ze strany rodičů vysoký zájem o účast. Z této skutečnosti vyplývá pokrytí plné obsazenosti dané kapacity v každém školském zařízení.

V níže uvedené tabulce kalkulace výnosů jsou vyčísleny navrhované cenové varianty ZZS PK a rodičů za 2 hodinový kurz 1. pomoci.

Tab. 29: Výnosová kalkulace v navrhovaných cenách za kurz 1. pomoci

Rok	Měsíce	Celkové výnosy 560 Kč / kurz	Roční výnosy	Celkové výnosy 375 Kč / kurz	Roční výnosy	Celkové výnosy 259 Kč / kurz		Celkové výnosy 100 Kč / kurz	Roční výnosy
2023	Září 3 školy (3týdny)	201 600*	537 600	135 000	360 000	93 240	248 640	36 000	96 000
	Říjen 4 školy (4týdny)	268 800		180 000		124 320		48 000	
	Listopad 1 škola (1týden)	67 200		45 000		31 080		12 000	
2024	Leden	0	1 075 200	0	720 000	0	497 280	0	192 000
	Únor 4 školy (4týdny)	268 800		180 000		124 320		48 000	
	Březen 4 školy (4týdny)	268 800		180 000		124 320		48 000	
	Září 3 školy (3týdny)	201 600		135 000		93 240		36 000	
	Říjen 5 škol (5týdnů)	336 000		225 000		155 400		60 000	
2025	Leden	0	1 142 400	0	765 000	0	528 360	0	204 000
	Únor 4 školy (4týdny)	268 800		180 000		124 320		48 000	
	Březen 4 školy (4týdny)	268 800		180 000		124 320		48 000	
	Září 4 školy (4týdny)	268 800		180 000		124 320		48 000	

Rok	Měsíce	Celkové výnosy 560 Kč / kurz	Roční výnosy	Celkové výnosy 375 Kč / kurz	Roční výnosy	Celkové výnosy 259 Kč / kurz		Celkové výnosy 100 Kč / kurz	Roční výnosy
2025	Říjen 5 škol (5týdnů)	336 000		225 000		155 400		60 000	
2026	Leden	0	470 400	0	315 000	0	217 560	0	84 000
	Únor 4 školy (4týdny)	268 800		180 000		124 320		48 000	
	Březen 3 školy (3týdny)	201 600		135 000		93 240		36 000	
*Cena kurzu * počet škol v jednotlivých měsících * 120 žáků v kurzu									

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

### 11.3 Finanční analýza nákladů a výnosů

Jak již bylo uvedeno v kapitole 10.1 Pohled na provoz hospodářské činnosti, organizace by měla podporovat a zvyšovat zájem o provozování smysluplné a efektivní hospodářské činnosti zejména z důvodu predikce případné zvyšující se ztráty z hlavní činnosti, která by měla být pokryta kladným výsledkem hospodaření právě z hospodářské činnosti. Aby hospodářská činnost efektivně naplňovala výše uvedený argument, lze u hospodářské činnosti provozované za účelem dosahování ziskovosti akceptovat pouze kladný výsledek hospodaření.

S ohledem na nákladovou a výnosovou analýzu je zde na místě provést celkovou finanční analýzu hospodářské činnosti, kterou budou zohledněny výstupní hodnoty navržených cenových variant za kurz. Budou provedeny výpočty finančních ukazatelů rentability a autarkie spolu s cash flow.

Tab. 30: Finanční analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti, finanční ukazatele – při platbě 560 Kč za kurz

Položka/rok	Rok			
	2023	2024	2025	2026
Náklady	189 750	465 027	507 765	318 919
Výnosy	537 600	1 075 200	1 142 420	470 400
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>347 850</b>	<b>610 173</b>	<b>634 655</b>	<b>151 481</b>
Cash flow	347 850	958 023	1 592 678	1 744 159
Ukazatel rentability (%)	183,32	131,21	124,99	47,50
Ukazatel autarkie	283,32	231,21	224,99	147,50

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Tab. 31: Finanční analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti, finanční ukazatele – při platbě 375 Kč za kurz

Položka/rok	Rok			
	2023	2024	2025	2026
Náklady	189 750	465 027	507 765	318 919
Výnosy	360 000	720 000	765 000	315 000
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>170 250</b>	<b>257 973</b>	<b>257 235</b>	<b>-3 919</b>
Cash flow	170 250	428 223	685 458	681 539
Ukazatel rentability (%)	89,72	55,47	50,66	-1,23
Ukazatel autarkie	189,72	154,83	150,66	98,77

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Tab. 32: Finanční analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti, finanční ukazatele – při platbě 259 Kč za kurz

Položka/rok	Rok			
	2023	2024	2025	2026
Náklady	189 750	465 027	507 765	318 919
Výnosy	248 640	497 280	528 360	217 560
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>58 890</b>	<b>32 253</b>	<b>20 595</b>	<b>-101 359</b>
Cash flow	58 890	91 143	111 738	10 379
Ukazatel rentability (%)	31,04	6,94	4,06	-31,78
Ukazatel autarkie	131,06	106,94	104,06	68,22

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Tab. 33: Finanční analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti, finanční ukazatele – při platbě 100 Kč za kurz

Položka/rok	Rok			
	2023	2024	2025	2026
Náklady	189 750	465 027	507 765	318 919
Výnosy	96 000	192 000	204 000	84 000
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>-93 750</b>	<b>-273 027</b>	<b>-303 765</b>	<b>-234 919</b>
Cash flow	-93 750	-366 777	-670 542	-905 461
Ukazatel rentability (%)	-49,41	-58,71	-59,82	-73,66
Ukazatel autarkie	50,59	41,29	40,18	26,34

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Z výsledných hodnot finanční analýzy vyplývá, že kladný výsledek hospodaření je patrný ve vybraném období pouze u první navrhované varianty při ceně za kurz 560 Kč. Dle z výsledků vyplývá, že platba za kurz 375 Kč je hraniční, neboť v prvních 3 letech 2023 – 2025 je dosahován kladný výsledek hospodaření, ale v roce 2026 již výsledek hospodaření klesl do záporných hodnot. Z uvedeného je zřejmé, že při této variantě s ohledem na stanovený časový rámec by hospodářská činnost na konci projektu nebyla výtěžná a ZZS PK by musela její činnost ukončit.

Analýza ukazatelů rentability hospodářské činnosti v letech 2023 – 2026 vykazuje kladné výsledné hodnoty taktéž pouze v první cenové variantě, a to při ceně za kurz 560 Kč. Kladné hodnoty svědčí o prospěšnosti fungování doplňkové činnosti. Při ceně za kurz 375 Kč je dosahováno kladných hodnot pouze v prvních třech letech 2023 - 2025, v posledním roce 2026 ukazatel rentability je patrný v záporné hodnotě. To značí neefektivitu a doplňková činnost neplní svoji funkci. V případě záporného výsledku hospodaření, který by přetrvával dlouhodobě, by bylo neefektivní v dané činnosti pokračovat. Uvedené se týká především posledního cenového návrhu při ceně za kurz ve výši 100 Kč. Cílem ukazatele je dosáhnout co největší hodnoty.

Ve finanční analýze byl proveden výpočet ukazatele autarkie. Ten značí svými výslednými hodnotami plnou míru soběstačnosti v hospodaření ZZS PK zejména v první cenové variantě při ceně za kurz ve výši 560 Kč. Z tabulky 375 Kč za kurz vyplývá, že míra soběstačnosti se opět v prvních třech letech pohybuje nad hranicí 100 %. V posledním roce 2026 značí nízkou soběstačnost ve výši pouhých 98,77 %. Program by při této cenové variantě ve své konečné fázi nebyl finančně soběstačný a nebyl by plně efektivní.

Po závěrečném zhodnocení všech navrhovaných cenových variant lze konstatovat, že u druhé cenové varianty ve výši 375 Kč za kurz a třetí cenové varianty ve výši 259 Kč za kurz je sice cash flow ve všech sledovaných letech kladný, avšak nelze za žádných okolností přehlédnout záporné výsledné hodnoty v roce 2026 v ukazateli výsledku hospodaření, rentability a autarkie, které jsou z hlediska efektivity a účinnosti realizace programu nepřijatelné.

Poslední variantu ve výši 100 Kč za kurz nelze ze strany ZZS PK v žádném případě akceptovat z důvodu záporných výsledných hodnot ve všech sledovaných letech jak ve výsledku hospodaření a cash flow, tak v ukazateli rentability. Ukazatel autarkie dosahuje hodnot hluboce pod hranici soběstačnosti.

V celkovém závěrečném hodnocení v uvedených letech 2023 - 2026 jsou tedy výsledné hodnoty pozitivní a organizace hospodaří efektivně pouze v navrhované variantě ve výši 560 Kč za kurz. Z uvedených důvodů bude ze strany ZZS PK pro dosažení optimálních výsledků akceptována právě tato daná cenová varianta.

#### **11.4 Návrh vnitropodnikové směrnice hospodářské činnosti**

Implementace nové hospodářské činnosti obnáší řadu vnitropodnikových změn. Aby ZZS PK mohla konkrétní činnost provozovat, je především nutné zpracovat změnu jako součást do zřizovací listiny, a to formou dodatku. Zřizovací listina vymezuje konkrétní činnosti ZZS PK, pro které je zřizována v hlavní činnosti, ale také činnosti, které svým komerčním charakterem naplňují status podnikatelského subjektu z pohledu dosahování zisku, a který by tak měl sloužit jako dodatečný zdroj dofinancování činnosti hlavní.

Schválení dodatku o nové hospodářské činnosti spolu s přesnou specifikací činnosti spadá do vyhrazených pravomocí Rady Plzeňského kraje a následně Zastupitelstva Plzeňského kraje. Po předložení návrhu radě a zastupitelstvu a poté jejich schválením, je ZZS PK oprávněna k zahájení a provozu dané činnosti.

Součástí implementace nové hospodářské činnosti ZZS PK je též nutnost zapracování dané změny do aktuálních směrnic. Konkrétně se zásah do vnitřních předpisů týká Směrnice o účetních dokladech a kontrolní systém č. S-71-2019, Směrnice nakládání s pohledávkami č. S-36-2014, Směrnice opravných položek č. S-07-2013-2021, Směrnice analýzy rizik č. 59-2014-2021 a Směrnice první pomoc na vyžádání ZZS PK č. S-67-2019-2020. U směrnice č. S-36-2014 Nakládání s pohledávkami není předpoklad úpravy, neboť ZZS PK nepředpokládá v této souvislosti vznik pohledávek s ohledem na situaci, kdy by neočekávaně došlo k nezaplacení kurzovního včas, bude kurz okamžitě uvolněn náhradním studentem.



Vnitropodniková směrnice upravující danou navrhovanou komerční činnost je následně vytvořena komparací platných právních předpisů a best practice pro zajištění a eliminaci případných budoucích problémů či komplikací.

### **Směrnice č. S- XX/2023**

#### **Komerční a doplňkové služby – dodatek č. 1**

##### **Program – Kurz první pomoci pro studenty středních škol**

<b>Evidenční údaje</b>	<b>Zaměstnanec ZZS PK</b>	<b>Podpis</b>
Zpracoval:		
Kontroloval:	Ekonomický náměstek:	
Schválil:	Ředitel:	
Rozsah působnosti:	Všichni zaměstnanci ZZS PK	
Účinnost ode dne:	1. 9.2023	

#### **Čl. 1 – Obecná ustanovení**

- 1.1 Tato směrnice upravuje jednotný postup při přípravě, zajišťování a vyúčtování komerčních služeb, které Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace (dále jen „ZZS PK“) poskytuje a zajišťuje právnickým a fyzickým osobám na základě vymezení předmětů hlavní a doplňkové činnosti uvedených ve zřizovací listině ZZS PK.
- 1.2 Komerční službou se rozumí služba prováděná za úhradu stanovenou dle obchodní smlouvy či dohody.

#### **Čl. 2 – Popis komerční služby**

- 2.1 ZZS PK zabezpečuje zdravotnickou asistenci při školení a vzdělávacích akcí pro právnické a fyzické osoby. Na základě dohod s odběratelem ZZS PK poskytuje školení a vzdělávací akce i za využití zdravotnických simulátorů s notebooky se speciálním softwarem, resuscitačních modelů, interaktivních a modelových figurín celého těla či jednotlivých částí těl.
- 2.2 Školení a vzdělávací akce jsou prováděny za asistence záchranářů.

2.3 ZZS PK poskytuje edukační činnosti pro laickou i odbornou veřejnost standardizované kurzy první pomoci v délce 2 hodin s dvěma lektory záchranáři.

2.4 ZZS PK zajišťuje komerční zdravotnickou dopravu, která zajišťuje převozy zdravotnického materiálu, dopravu záchranářů na objednané místo.

### **Čl. 3 – Zajišťování komerčních služeb**

3.1 Zajištění požadovaných služeb probíhá na základě podpisu obchodní smlouvy, dohody nebo jednorázové objednávky.

3.2 Komerční služby dle všech náležitostí jsou vedeny elektronicky ve spisové službě systému ZZS PK.

3.3 Přehled realizovaných a plánovaných komerčních služeb je veden v elektronickém kalendáři.

### **Čl. 4 – Vyúčtování služeb**

4.1 Komerční služby jsou vyúčtovány na základě dohodnuté služby formou fakturace u objednatele. Součástí faktury musí být podpis příkazce operace a hlavní účetní. Vlastní vyúčtování probíhá dle vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů.

4.2 Pro fakturaci musí být předány písemně nebo emailem podklady, a to název služby – školení či vzdělávací akce s konkrétní specifikací, náležitosti faktury dle zák. 563/1991 Sb., o účetnictví, datum vyhotovení a podpis zaměstnance.

### **Čl. 5 – Ceník komerčních služeb**

5.1 Čas strávený přípravou sanitního vozidla a přípravou pomůcek před kurzem a úklidem pomůcek po kurzu při příjezdu zpět do výjezdové základny ZZS PK je uveden 15 minutový interval na přípravu před a po výjezdu na konání edukační akce. Celkový čas přípravy tedy navyšuje mzdové náklady o 0,5 hodin.

5.2 Záchranáři pracují na plný úvazek, kdy jsou standardně odměňováni podle platného Nařízení vlády ve struktuře platového tarifu a příplatků. Edukační činnosti pro laickou a odbornou veřejnost se věnují na částečný úvazek ve svém volném čase, kdy neposkytují zdravotní péči, pro kterou jsou prioritně zavázání. Edukační činnost provozují na základě sepsané dohody o provedení práce (dále jen „DPP“) se ZZS PK. Jejich odměna je zakotvena v jejich platovém výměru a aktuálně se pohybuje u záchranářů ve výši 350 Kč za hodinu. Mzdové náklady jsou dále predikovány s 10 %

každoročním navýšením v souvislosti s navrhovaným rozpočtem, který každoročně ZZS PK předkládá v měsíci srpen ke schválení svému zřizovateli Krajskému úřadu, odboru zdravotnictví.

- 5.3 Odměny lektorům jsou vázány na rozhodnutí managementu záchranné služby. Pracovníci jsou odměňováni jednorázovou odměnou po skončení lektorského programu
- 5.4 Kromě základního vzdělávání dochází u lektora k průběžnému pravidelnému odbornému s ohledem na jejich rozvoj vzdělání k udržitelnosti teoretických znalostí i praktických zkušeností a vývoji nových poznatků v oblasti lékařské vědy a techniky. Jedná se o každoroční speciální mezinárodně uznávaný kurz Advanced Life Support Provider (ALS) Kurz je pravidelně pořádaný Komorou záchranářů zdravotnických záchranných služeb ČR či Českou resuscitační radou. Kurz je dvoudenní a cena za účast kurzu je vč. DPH ve výši 11.000 Kč za lektora.
- 5.5 Zdravotní záchranáři každoročně absolvují lékařskou prohlídku, která se pohybuje ve výši 738 Kč vč. 15 % DPH.
- 5.6 Cena pronájmu sanitního vozidla RZP za 1 hodinu je dle aktuálního Ceníku komerčních služeb ZZS PK a sazebníku úhrad za poskytování informací dle zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím 580 Kč vč. DPH.
- 5.7 Celkové náklady na dopravu se odvíjí od stanovené sazby za ujeté kilometry. 1 km ujetý sanitním vozem RZP v roce 2023 vč. 21 % DPH činí 50 Kč. Výše sazby je každoročně upravována managementem ZZS PK a zakomponována do aktuálního Ceníku komerčních služeb ZZS PK a sazebníku úhrad za poskytování informací dle zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím. Predikce na výhledové tříleté období je navyšována sazbou o 1 Kč každým rokem.

## **Čl. 6 - Závěrečná ustanovení**

Ceny uvedené v této směrnici mohou být měněny pouze na základě samostatných smluv, dohod či dodatků ke smlouvám.

V Plzni dne .....

MUDr. Pavel Hrdlička v. r.  
ředitel ZZS PK

Zdroj: Vlastní zpracování dle vnitřních předpisů ZZS PK (2017)

## 11.5 Metodika účtování nové hospodářské činnosti

Metodika účtování je velmi důležitá v kontrolní oblasti. Finanční činnosti prováděné účtováním záznamů mají charakter auditní stopy účetní jednotky. Nedílnou součástí při implementaci nové hospodářské činnosti je třeba vzít v úvahu a zohlednit i změnu účtování v účetním systému ZZS PK HELIOS Fenix, kdy dochází k účtování nových účetních případů.

Tab. 34: Účtování nových účetních případů – předkontace účetní věty

Čid	Datum	Účetní případ						MD	D
			Su	Au	Ka	OdPa	Org	Kč	Kč
xxx	x.x.xxxx	Faktura vydaná - kurzovné	311	6009	01		7001	xxx	
			602	1109		2111			xxx
xxx	x.x.xxxx	Zúčtování platby kurzovného	311	6009	01		7001		xxx
			241	1000				xxx	
xxx	x.x.xxxx	Mzdové náklady	521	1000	01	5011	7001	xxx	
			331	0000					xxx
xxx	x.x.xxxx	Odměny lektorů	521	2000	01	5021	7001	xxx	
			331	0000					xxx
xxx	x.x.xxxx	Zúčtování mzdových nákladů a odměn	331	0000	01		7001	xxx	
			241	1000					xxx
xxx	x.x.xxxx	Náklady na dopravu - PHM	501	0900	01	5156	7001	xxx	
			321	6000					xxx
xxx	x.x.xxxx	Materiál na výuku	501	0700	01	5139	7001	xxx	
			321	6000					xxx
xxx	x.x.xxxx	Pronájem externích prostor	518	0700	01	5164	7001	xxx	
			321	6000					xxx
xxx	x.x.xxxx	Vzdělávání lektorů	527	0500	01	5167	7001	xxx	
			321	6000					xxx
xxx	x.x.xxxx	Lékařská prohlídka	527	0300	01	5169	7001	xxx	
			321	6000					xxx

Čid	Datum	Účetní případ						MD	D
			Su	Au	Ka	OdPa	Org	Kč	Kč
xxx	x.x.xxxx	Zúčtování PHM, materiál, pronájem, vzdělávání, lékařská prohlídka	321	6000	01		7001	xxx	
			241	1000					xxx
xxx	x.x.xxxx	Pronájem sanitky	603	0500	01	2133	7001		xxx
			311	6010				xxx	
<b>Čid</b>	Číslo identifikace								
<b>Su</b>	Syntetický účet								
<b>Au</b>	Analytický účet								
<b>OdPa</b>	Rozpočtová skladba – oddíl a paragraf		Číselný kód rozpočtové skladby dle účtárny Plzeňského kraje						
<b>Ka</b>	Hospodářská činnost		01	Číselný kód pro hospodářskou činnost.					
			00	Číselný kód pro hlavní činnost.					
<b>Org</b>	Číselné organizační třídění		7001	Číselný kód - Vzdělávací a výcvikové středisko					

Zdroj: Vlastní zpracování dle vnitřních předpisů ZZS PK (2023)

Další změnou je kromě vedení účetní evidence v účetním systému HELIOS Fenix databáze osob, kde jsou vedeny záznamy seznamu žáků na proběhlých kurzech spolu s jejich platbou.

## 11.6 Udržitelnost hospodářské činnosti a riziková analýza

Udržitelnost nové hospodářské činnosti je spatřována ve schopnosti její efektivní dlouhodobé realizaci a plnění jejího poslání. Aby ZZS PK byla schopna hospodářskou činnost udržet v programové udržitelnosti, je nutné se zaměřit na možná potenciální rizika a jejich analýzu.

S ohledem na letitou praxi nejen ve vzdělávacích programech, ale především v realizaci pravidelných programů, o které ZZS PK žádá v rámci grantů a dotací od Ministerstva zdravotnictví ČR i v rámci Evropských dotačních programů, se management ZZS PK shoduje na skutečnosti, že žádný projekt neexistuje bez rizik. Riziko je označováno jako nejistá událost, která v případě, že nastane, má na danou oblast negativní dopad. Pokud by organizace neřešila včas prevenci a možná rizika, v průběhu realizace by se následně potýkala s daleko větším problémem v nápravných opatřeních, která by

se ve většině případů dotýkala zejména v oblasti finanční a časové náročnosti. Je tedy vhodné, aby si organizace vytvořila účinný mechanismus k posílení stability navrhované činnosti při řízení potenciálních rizik.

V souvislosti s udržitelností nově navržené hospodářské činnosti je tedy nutné ZZS PK vypracovat analýzu možných rizik spolu s návrhy opatření s cílem jejich prevence a eliminace. Díky analýze tak organizace identifikuje zdroje případných ztrát, míru jejich dopadu a míru rizika, tedy pravděpodobnost jejich vzniku. ZZS PK považuje analýzu rizik za základní pilíř při tvorbě efektivní realizaci programu. Do mapy rizik ZZS PK zapracovává analýzu rizik, identifikaci rizik, hodnocení rizik, vedení dokumentace a přijímání opatření.

Z dostupných informací vypracování návrhu nové hospodářské činnosti jsou v následující tabulce analýzy rizik vyhodnoceny a identifikovány potenciální rizika, která představují hrozby a nebezpečí v jeho udržitelnosti.

Tab. 35: Riziková analýza

Název rizika	Dopad rizika	D	P	V	Opatření rizika
Ztráta zájmu rodičů o kurz	Zájem rodičů o kurz zajišťuje výnos programu a dostatečný počet k naplnění kurzu žáky	3	3	9	Motivační brožury o programu předané třídními učiteli na schůzkách v jednotlivých školách. Kapacita kurzu je 120 žáků. Školská zařízení evidují větší aktuální počet žáků – případně chybějící žáky lze doplnit dalšími, kteří se do programu kapacitně nevešli i přes jejich zájem. Dotační programy, které lze ZZS PK pravidelně čerpat na VVS. Po dohodě - Sponzoring školských zařízení – příspěvek na program dotovaný ze sponzorských darů.
Nedostatečný zájem lektorů o kurz	Častá fluktuace lektorů na kurzech	2	3	6	Možnost přivýdělku v hospodářské činnosti formou DPP k hlavní pracovní činnosti. Pravidelné každoroční navyšování výše hodinové částky DPP.
Nízká odbornost vzdělávání	Předčasné ukončení vzdělávání a stížnosti rodičů	4	1	4	Lektoři absolvují každoroční speciální mezinárodně uznávaný kurz Advanced Life Support Provider (ALS) určený pro zdravotnické profesionály.

Název rizika	Dopad rizika	D	P	V	Opatření rizika
Dlouhodobá neschopnost lektora provozu kurzu	Realizace kurzu zajišťuje výnos programu	1	3	3	Sjednání plnohodnotně vzdělaného zástupu. ZZS PK má aktuálně k dispozici 57 aktivních lektorů. <sup>22</sup>
Administrativní zátěž	Nedostatek času lektorů na vlastní vzdělávací kurz	1	1	1	Program je zatížen pouze k závěrečné zprávě po ukončení kurzu na jednotlivých školách a dále na evidenci žáků.
Nedokončení kurzu ze subjektivních důvodů žáka	Nedokončení kurzu ovlivňuje výnos programu a dostatečný počet k naplnění kurzu žáky	2	3	6	Případné nedokončení ze strany žáka při pasivní spolupráci nebo nezájmu o kurz či dlouhodobé nemoci lze kapacitu kurzu ihned doplnit dalšími, kteří se do programu kapacitně nevešli i přes jejich zájem.
Pasivní přístup žáka na kurzu	Předčasné ukončení kurzu	2	1	2	Aktivní zapojení každého žáka po celý průběh kurzu.
Pozastavení či zrušení kurzu s ohledem na krizová opatření nouzového stavu	Pozastavením či zrušením kurzu dojde ke ztrátě výnosů či ohrožení realizace celého projektu	5	3	15	Posunout průběh vzdělávání o další časové období, které již umožní kurz provozovat. Kurz nerušit, pokud to nevyžaduje nouzový stav. V krajním případě dlouhodobého nouzového stavu provoz uskutečnit formou on-line vzdělávání.

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

Každé riziko je důležité ohodnotit velikostí dopadu – D, pravděpodobností výskytu – P a stupněm významnosti rizika – V.

Tab. 36: Hodnocení rizik

Hodnocení	Škála hodnocení	Popis škál
D - Velikost dopadu	1 - 5	1 – velmi malý dopad (neovlivňuje téměř realizaci projektu)
		5 – kritický dopad (maximálně ovlivňuje realizaci projektu)
P – Pravděpodobnost výskytu	1 - 5	1 – velmi nízká pravděpodobnost výskytu
		5 - velmi vysoká pravděpodobnost výskytu
V – Významnost rizika	Součin bodů D * P	1 – 7 malý význam
		8 – 12 střední význam
		13 – 25 velký význam ohrožující realizaci projektu

Zdroj: Vlastní zpracování (2023)

<sup>22</sup> V souvislosti s eliminací rizik v případě jejich nenadálého výskytu je nutné též vymezit a stanovit opatření vztahující se na případnou pracovní neschopnost lektora ve vzdělávacím programu. Aby nedocházelo ke krácení výnosů daného projektu, a aby ZZS PK v případě dojednání realizace kurzu l. pomoci splnila sjednané podmínky dle stanovené smluvní dohody i v případě nenadálé nepřítomnosti lektora, je ZZS PK připravena ihned sjednat plnohodnotný zástup. ZZS PK má aktuálně k dispozici 57 činných aktivně činných a vzdělaných lektorů v oblasti VVS.

Z uvedené tabulky č. 35 Analýzy rizik spolu s tabulkou č. 36 Hodnocení rizik je patrné, že je velmi důležité se zaměřit zejména na výsledné hodnoty stupně významnosti rizika, které kriticky ohrožují realizaci projektu tím, že bude kladem vyšší důraz na návrhy účinných opatření s cílem prevence a eliminace potenciálních rizik, které představují největší hrozby a nebezpečí. Správa rizik se každý rok organizací pravidelně provede s aktualizací rizik a jejich vyhodnocením.



## Vyhodnocení a závěr

Prvotním krokem při úmyslu založení organizace a úspěšného strategického plánu je formulace vize a poslání. Aby bylo poslání neziskových organizací naplněno a uplatněno, musí vycházet zejména ze základní filozofie těchto nevýdělečných organizací, mělo by být pilířem pro stanovení cíle organizace a mělo by být konkrétně zaměřeno na činnosti, které organizace bude vykonávat. Neziskové organizace jsou zaměřeny zejména na činnosti zajišťování služeb veřejného zájmu. Jsou to služby, které uspokojují určitou skupinu obyvatel, a které se nedají získat klasickým tržním způsobem. Tyto veřejné služby jsou poskytovány příspěvkovými organizacemi na regionální i lokální úrovni, které jsou zřizovány ÚSC v oblastech péče o zdraví, vzdělávání, sociální péče a dalších.

Provoz služeb veřejného celospolečenského rázu je úzce spojen s podmínkami fungování a úlohou státu v ekonomice. S ohledem na současnou celosvětovou hospodářskou krizi se nepředpokládá výrazný nárůst výše příspěvku od zřizovatele na provoz hlavní činnosti příspěvkové organizace, konkrétně na pokrytí nákladů do rozpočtu na příští rok a další rozpočtový výhled.

A právě v daném období, kdy je státní rozpočet nevyrovnaný a oslabený zejména pokovidovou pandemií, vysokou inflací a současným konfliktem na Ukrajině, je k posílení rozpočtové situace organizace nutné zejména na příjmové straně v co největší možné míře umožnit ZZS PK zvýšit podíl nezávislosti v samofinancování, tj. generovat příjmy z vlastní hospodářské činnosti, která svým komerčním charakterem naplňuje status podnikatelského subjektu z pohledu dosahování zisku, pro který je cíleně vymezena, a který by tak měl sloužit jako dodatečný zdroj dofinancování činnosti hlavní.

S ohledem na uvedené je nutné, aby se organizace zaměřila, podporovala a zvyšovala zájem o provozování smysluplné a efektivní hospodářské činnosti zejména z důvodu predikce případných nenadálých událostí v podobě neočekávaných krizových opatření týkající se omezování provozu hospodářské činnosti.

ZZS PK se v dané souvislosti zaměřila na oblast poskytování součinnosti a zvýšení povědomí veřejnosti o činnosti samotné organizace. Ochrana a pomoc při záchraně

lidského života by se neměla podceňovat. Je velmi důležité, aby nejen dospělá veřejnost, ale i studenti škol obdrželi co nejvíce informací o lidském zdraví a možnostech prevence, záchraně lidského života a poskytování základní 1. pomoci a ochraně života a zdraví. Pravidelný vzdělávací program byl tedy cílen na žáky středních škol v plzeňské lokalitě.

Analytická část práce je zaměřena na teoretické poznatky získané v průběhu studia a z odborné literatury. Konkrétně v teoretické části byl charakterizován neziskový sektor, hospodaření a problematika řízení příspěvkové organizace, byla definována zdravotnická záchranná služba, její právní forma, poskytování činnosti hlavní a doplňkové, metody účtování a byla provedena analýza finančního hospodaření organizace. V praktické části bylo řešeno zaměření na veřejnou službu v oblasti zdravotnictví, konkrétně na regionální úroveň Plzeňského kraje, a to organizaci Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace. Byla vymezena základní informace o vybraném subjektu spolu s finanční a majetkovou oblastí a struktury nákladů, výnosů a výsledku hospodaření.

Po představení návrhu nové hospodářské činnosti v podobě vzdělávacího programu byly vypracovány pomocí standardních metod a nástrojů výpočty ekonomických ukazatelů a zhodnoceny její nákladové a výnosové kalkulace na základě navržených cenových variant za kurz 1. pomoci spolu s finanční analýzou ve zvoleném období v letech 2023 – 2026.

Po závěrečné ekonomické analýze byla vyhodnocena a doporučena optimální varianta k efektivní realizaci vybrané hospodářské činnosti. Současně byla navržena vnitropodniková směrnice k dané činnosti a vytvořena metodika účtování. Nedílnou součástí návrhu nové hospodářské činnosti byla v kontextu kvalitních vstupních dat dané organizace a správného vyhodnocení relevantních souvislostí vytvořena analýza rizik v rámci posílení stability a udržitelnosti vybrané činnosti.

Závěrem lze konstatovat, že samotný výnos vybrané hospodářské činnosti je pro ZZS PK neocenitelný a finančně nevyčíslitelný z důvodu zvyšování povědomí ZZS PK na území poskytování zdravotních služeb v plzeňském kraji a zvyšování její prestiže. Zvýšení povědomí ZZS tak prohlubuje důvěru mezi organizací a veřejností. Dále je velmi důležité ve zvyšování povědomí organizace podporovat angažovanost a přesvědčit poskytovatele

finančních zdrojů o přínosu poskytované služby a jak bude přínos dále využit. Pracovat tak na sounáležitosti a integritě.

S výborným přístupem a spoluprací vedení ZZS PK bylo možné vypracovat a analyzovat návrh nové hospodářské činnosti v diplomové práci. Stanovených dílů tak bylo dosaženo. Během zpracování tak autorka získala teoretické odborné poznatky a znalosti z literární rešerše a též cenné praktické zkušenosti.

# Seznam použitých zdrojů

## Monografické zdroje

- Bednařík, M. (2018). *Kvalita péče ve zdravotnictví*. Ústav práva a právní vědy.
- Dobrozemský, V., & Stejskal, J. (2015). *Nevýdělečné organizace v terorii*. Wolters Kluwer.
- Dvořák, K. & Haugwitz, S. (2021). *Ochrana obyvatelstva prostřednictvím integrovaného záchranného systému a krizového řízení*. ARMEX PUBLISHING.
- Franěk, O. (2022). *Operační řízení přednemocniční neodkladné péče*. (3. vyd.). Ondřej Franěk.
- Franěk, O. (2022). *Manuál operátora zdravotnického operačního střediska*. (12. vyd.). Ondřej Franěk.
- Jošt, M. (2019). *Nestátní neziskové organizace: právní úprava, účetnictví, audit, transparentnost*. Oeconomica.
- Kopecký, M. (2017). *Právní postavení obcí a krajů – základy komunálního práva*. (2. vyd.). Wolters Kluwer.
- Kraftová, I. (2002). *Finanční analýza municipální firmy*. C.H. Beck.
- Krechovská, M., Hejduková, P., & Hommerová, D. (2018). *Řízení neziskových organizací. Klíčové oblasti pro jejich udržitelnost*. Grada Publishing.
- Kresa, Z. (2020). *Opportunities and Threats to Current Management of Non-profit Organizations in Cross-border Comparison 2020*. Verlag der GUC.
- Kubíčková, D., & Jindřichovská, I. (2015). *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy*. C.H. Beck.
- Máče, M. (2018). *Finanční účetnictví veřejného sektoru*. Grada Publishing.
- Máče, M. (2018). *Manažerské účetnictví veřejného sektoru*. Grada Publishing.
- Maderová Voltnerová, K. (2018). *Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací. Sbíрка souvztažností a praktické souvislé příklady*. ANAG.
- Mašková, J. (2017). *Dlouhodobý majetek a jeho odpisy pro místně řízené příspěvkové organizace*. (2. vyd.). PBtisk.
- Mašková, J. (2018). *Sbíрка souvztažností k účtům směrné účtové osnovy pro místně řízené příspěvkové organizace*. (5. vyd.). PBtisk.
- Merlíčková Růžičková, R. (2011). *Neziskové organizace*. (11. vyd.). ANAG.
- Morávek, Z., Mockovčiaková, A., & Prokúpková, D. (2012). *Meritum příspěvkové organizace*. Wolter Kluwer.
- Morávek, Z., & Prokúpková, D. (2018). *Příspěvkové organizace 2018-2019*. Wolter Kluwer.

- Nováková, Š. (2013). *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Oeconomica.
- Nováková, Š. (2006). *Účetnictví státní správy a samosprávy*. Oeconomica.
- Nývltová, R., & Marinič, P. (2010). *Finanční řízení podniku, Moderní metody a trendy*. Grada Publishing.
- Ochrana, F., Pavel, J., & Vítek, L. (2010). *Veřejný sektor a veřejné finance. Financování nepodnikatelských a podnikatelských aktivit*. Grada Publishing.
- Otrusinová, M., & Kubičková, D. (2011). *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. C.H. Beck.
- Peková, J., Pilný, J., & Jetmar, M. (2008). *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. ASPI.
- Peková, J., Jetmar, M., & Toth, P. (2019). *Veřejný sektor, teorie a praxe v ČR*. Wolters Kluwer.
- Pelikánová, A. (2018). *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. (3. vyd.). Grada Publishing.
- Pestoff, V. A. (2009). *A Democratic Architecture for the Welfare State*. Routledge.
- Pomahač, R., & Vidláková, O. (2002). *Veřejná správa*. C.H. Beck.
- Rigel, F., Bouška, M., & Mlynář, R. (2017). *Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Komentář*. Wolters Kluwer.
- Sadílek, Z., Pálková, B., & Kalamár, Š. (2019). *Krizové řízení a integrovaný záchranný systém*. VŠFS.
- Schneiderová, I. (2010). *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. ACHA obec účtuje.
- Stejskal, J. (2014). *Ekonomika neziskové organizace*. Junák – svaz skautů a skautek ČR.
- Svobodová, J. (2016). *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky*. ANAG.
- Svobodová, J. (2019). *Vnitřní směrnice pro některé vybrané účetní jednotky*. ANAG.
- Šedivý, M., & Medlíková, O. (2017). *Úspěšná nezisková organizace*. (3. vyd.). Grada Publishing.
- Šteker, K., & Otrusinová, M. (2021). *Jak číst účetní výkazy. Základy českého účetnictví a výkaznictví*. (3. vyd.). Grada Publishing.
- Tocauer, M., & Schneiderová, I. (2019). *Rozpočet a rozpočtový proces*. Acha obec účtuje.
- Vilášek, J., Fiala, M., & Vondrášek, D. (2014). *Integrovaný záchranný systém ČR na počátku 21. století*. Univerzita Karlova v Praze.
- Vrabková, I., Vaňková, I., Bečica, J., & Kryšková, Š. (2017). *Příspěvkové organizace. Postavení, úkoly a technická efektivnost*. VSB-TU Ostrava.

## Elektronické zdroje

AZZS ČR (2020). *Zákony, vyhlášky*. Dostupné 30. 8. 2022 z [Zákony, vyhlášky | Asociace zdravotnických záchranných služeb ČR \(azzs.cz\)](#)

Bundesministerium für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (2022). *Starke Gesundheits-systeme – Basis für eine gute Gesund-heits-versorgung*. Dostupné 31. 8. 2022 z [Gesundheitssysteme | BMZ](#)

Český červený kříž (2020). *Výuka a poskytování první pomoci*. Dostupné 31. 1. 2023 [Cenik kurzy-pp.pdf \(cervenykriz.eu\)](#)

Český statistický úřad (2021). *Výsledky zdravotnických účtů ČR v letech 2010 – 2019*. Dostupné 2. 9. 2022 [e2ac873d-a5a6-46eb-a152-16b809e6ce1f \(czso.cz\)](#)

Donorbox org. (2022) *Top Funding Sources for Nonprofits and Charities*. Dostupné 10. 7. 2022 [Top Funding Sources for Nonprofits and Charities in 2022 \(donorbox.org\)](#)

Gesundheit.DV.AT. Öffentliches Gesundheitsportal Österreichs. (2022). *Finanzierung des öffentlichen Gesundheitswesens*. Dostupné 2. 9. 2022 [Finanzierung Gesundheitswesen Österreich | Gesundheitsportal](#)

kalendar.beda.cz. *Plánovací kalendář 2023* Dostupné 22. 1. 2023 [Plánovací kalendář 2023 \(beda.cz\)](#)

kalendar.beda.cz. *Plánovací kalendář 2024* Dostupné 22. 1. 2023 [Plánovací kalendář 2024 \(beda.cz\)](#)

kalendar.beda.cz. *Plánovací kalendář 2025* Dostupné 22. 1. 2023 [Plánovací kalendář 2025 \(beda.cz\)](#)

kalendar.beda.cz. *Plánovací kalendář 2026* Dostupné 22. 1. 2023 [Plánovací kalendář 2026 \(beda.cz\)](#)

Life Support (2023). *Online kurz první pomoci a resuscitace*. Dostupné 31. 1. 2023 [Online kurz první pomoci a resuscitace | Life Support – Kurzy první pomoci v celé ČR](#)

Lovětínský, V. & Mylková, P. (2011). *Odpověď na dotaz: Fungování příspěvkových organizací v České republice a vybraných zemích Evropy*. Parlamentní institut. Dostupné 15. 7. 2022 [Odpověď na dotaz: Fungování příspěvkových organizací v České republice a vybraných zemích Evropy - PDF Free Download \(docplayer.cz\)](#)

NachhaltigeJob (2022). *NGOs: Was ist eine NGO und welche gibt es?* Dostupné 2. 7. 2022 [NGOs: Was ist eine NGO und welche gibt es? | NachhaltigeJobs](#)

Mapy.cz (2022). *Střední odborné školy Plzeň*. Dostupné 13. 9. 2022 ["střední odborné školy plzeň" výsledky hledání • Mapy.cz](#)

Mgr. Jana Sudová (2022) *Lektorování a poradenství*. Dostupné 31. 1. 2023 [Jana Sudová - lektorování a poradenství \(janasudova.cz\)](#)

Plzeňský kraj (2022). Dostupné 13. 9. 2022 [Plzeňský kraj \(plzensky-kraj.cz\)](#)

Školíme první pomoc.cz (2023). *Školení první pomoci na míru dle potřeb každého zákazníka*. Dostupné 31. 1. 2023 [Kurzy první pomoci \(skolimeprvnipomoc.cz\)](#)

Techtarget Whats.com (2022). *Definition nonprofit organization. What is a nonprofit organization.* Dostupné 2. 7. 2022 [What is a nonprofit organization \(NPO\)? \(techtarget.com\)](https://techtarget.com)

Učíme první pomoc (2015). *Nabídka kurzů první pomoci.* Dostupné 31. 1. 2023 [Kurzy první pomoci pro firmy i veřejnost \(ucimeprvnipomoc.cz\)](https://ucimeprvnipomoc.cz)

ÚVN (2022). *Zavedení intraoseální kanyly.* Dostupné 13. 9. 2022 [Zavedení intraoseální kanyly - Ústřední vojenská nemocnice Praha \(ÚVN\) \(uvn.cz\)](https://uvn.cz)

Veřejný rejstřík a Sbirka listin (2022). *Sbirka listin. Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace.* Dostupné 11. 9. 2022 [Veřejný rejstřík a Sbirka listin - Ministerstvo spravedlnosti České republiky \(justice.cz\)](https://justice.cz)

Wikipedie. Otevřená encyklopedie (2022). *Plzeňský kraj.* Dostupné 11. 9. 2022 [Plzeňský kraj – Wikipedie \(wikipedia.org\)](https://wikipedia.org)

Wikipedie. Otevřená encyklopedie (2021). *Zdravotnictví.* Dostupné 23. 8. 2022 [Zdravotnictví – Wikipedie \(wikipedia.org\)](https://wikipedia.org)

WikiSkripta. (2015) *Základní modely zdravotnických systémů.* Dostupné 31. 8. 2022 [Základní modely zdravotnických systémů – WikiSkripta](https://wikiskripta.cz)

WorkMed. (2022) *Základní kurz první pomoci.* Dostupné 31. 1. 2023 [ZÁKLADNÍ KURZ PRVNÍ POMOCI - WorkMed \(skoleniprvnipomoci.cz\)](https://skoleniprvnipomoci.cz)

Zachrannaslužba.cz (2022). *Systém zdravotnické záchranné služby v ČR.* Dostupné 10. 9. 2022 [Systém zdravotnické záchranné služby v ČR – ZACHRANNASLUZBA.CZ](https://zachrannaslužba.cz)

Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje. ZZS PK (2022). Dostupné 11. 9. 2022 [Home - Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje \(zzspk.cz\)](https://zzspk.cz)

Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje. ZZS PK (2022). *Základní informace o VVS.* Dostupné 13. 9. 2022 [Základní informace o VVS - Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje \(zzspk.cz\)](https://zzspk.cz)

Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje. ZZS PK (2023). *Ceník komerčních služeb a sazebník úhrad za poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.* Dostupné 22. 1. 2023 [Ceník komerčních služeb - Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje \(zzspk.cz\)](https://zzspk.cz)

## **Právní normy**

Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů. (2022). [48/1997 Sb. Zákon o veřejném zdravotním pojištění \(zakonyprolidi.cz\)](https://zakonyprolidi.cz)

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (2022). [250/2000 Sb. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů \(zakonyprolidi.cz\)](https://zakonyprolidi.cz)

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. (2022). [320/2001 Sb. Zákon o finanční kontrole \(zakonyprolidi.cz\)](https://zakonyprolidi.cz)

Vyhláška č. 410/2009 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. (2022). [410/2009 Sb. Prováděcí vyhláška k účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky \(zakonyprolidi.cz\)](#)

Zákon č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů. (2022). [373/2011 Sb. Zákon o specifických zdravotních službách \(zakonyprolidi.cz\)](#)

### **Interní dokumenty Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace**

Plzeňský kraj. (2021). Metodický pokyn zřizovatele PK č. 1/2023. Jednotná účtová osnova od 1. 1. 2023. Interní dokument organizace Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace, se sídlem v Plzni.

Plzeňský kraj. (2003). Zřizovací listina. Příloha č. 2 ke zřizovací listině. Interní dokument organizace Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace, se sídlem v Plzni.

ZZS PK. (2022). Výroční zpráva organizace za rok 2021. Interní dokument organizace Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace, se sídlem v Plzni.

ZZS PK. (2017). Směrnice č. S-28/2013-207 Komerční a doplňkové služby. Interní dokument organizace Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace, se sídlem v Plzni.



## Seznam tabulek

Tab. 1: Rozdíly mezi trhy zdravotní péče a standardními konkurenčními trhy .....	42
Tab. 2: Právní předpisy zdravotnické soustavy .....	43
Tab. 3: Prováděcí vyhlášky k zákonu o záchranné službě .....	43
Tab. 4: Výhody a nevýhody bismarckovského modelu zdravotnictví .....	44
Tab. 5: Organizační vymezení hospodářské činnosti ZZS PK .....	56
Tab. 6: VZZ – výsledek hospodaření v letech 2019 – 2021 (v Kč) .....	57
Tab. 7: Ukazatel autarkie hlavní činnosti v letech 2019 – 2021 (v Kč, v %) .....	58
Tab. 8: Ukazatel autarkie hospodářské činnosti v letech 2019 – 2021 (v Kč, v %) .....	59
Tab. 9: Ukazatele likvidity v letech 2019 – 2021 (v Kč) .....	60
Tab. 10: Ukazatele rentability v letech 2019 – 2021 (v Kč, v %) .....	61
Tab. 11: Hospodářská činnost ZZS PK v letech 2016 – 2021 (v Kč) .....	66
Tab. 12: Přehled středních odborných škol v Plzni se vzdáleností od hlavní výjezdové základny ZZS PK (v km, v min) .....	70
Tab. 13: Náklady na dopravu do vybraných středních odborných škol v Plzni .....	77
Tab. 14: Nákladová kalkulace v období 9/2023 – 3/2026 v Kč .....	79
Tab. 15: Celkové náklady za dopravu za měsíc září (3týdny = 3 školy) v Kč .....	81
Tab. 16: Celkové náklady za dopravu za měsíc říjen (4týdny = 4 školy) v Kč .....	82
Tab. 17: Celkové náklady za dopravu za měsíc listopad (1 týden = 1 škola) v Kč .....	82
Tab. 18: Celkové náklady za dopravu za měsíc únor (4 týdny = 4 školy) v Kč .....	83
Tab. 19: Celkové náklady za dopravu za měsíc březen (4 týdny = 4 školy) v Kč .....	84
Tab. 20: Celkové náklady za dopravu za měsíc září (3 týdny = 3 školy) v Kč .....	84
Tab. 21: Celkové náklady za dopravu za měsíc říjen (5 týdnů = 5 škol) v Kč .....	84
Tab. 22: Celkové náklady za dopravu za měsíc únor (4 týdny = 4 školy) v Kč .....	86

Tab. 23: Celkové náklady za dopravu za měsíc březen (4 týdny = 4 školy) v Kč.....	86
Tab. 24: Celkové náklady za dopravu za měsíc září (4 týdny = 4 školy) v Kč .....	86
Tab. 25: Celkové náklady za dopravu za měsíc říjen (5 týdnů = 5 škol) v Kč.....	87
Tab. 26: Celkové náklady za dopravu za měsíc únor (4 týdny = 4 školy) v Kč .....	88
Tab. 27: Celkové náklady za dopravu za měsíc březen (3 týdny = 3 školy) v Kč.....	89
Tab. 28: Nákladová kalkulace 9/2023 – 3/2026 v Kč.....	90
Tab. 29: Výnosová kalkulace v navrhovaných cenách za kurz 1. pomoci .....	92
Tab. 30: Finanční analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti, finanční ukazatele – při platbě 560 Kč za kurz .....	94
Tab. 31: Finanční analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti, finanční ukazatele – při platbě 375 Kč za kurz .....	94
Tab. 32: Finanční analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti, finanční ukazatele – při platbě 259 Kč za kurz .....	94
Tab. 33: Finanční analýza nákladů a výnosů doplňkové činnosti, finanční ukazatele – při platbě 100 Kč za kurz .....	94
Tab. 34: Účtování nových účetních případů – předkontace účetní věty.....	100
Tab. 35: Riziková analýza .....	102
Tab. 36: Hodnocení rizik .....	103
Tab. 37: České účetní standardy.....	118
Tab. 38: Odvětvové třídění ve zdravotnictví .....	120
Tab. 39: Druhové třídění ve zdravotnictví .....	120
Tab. 40: VZZ – nákladové položky v letech 2019 – 2021 (v Kč) .....	121
Tab. 41: VZZ – výnosové položky v letech 2019 – 2021 (v Kč) .....	123

## Seznam obrázků

Obr. 1: <i>Smíšená ekonomika</i> .....	12
Obr. 2: <i>Členění národního hospodářství podle Pestoffa</i> .....	13
Obr. 3: <i>Strukturovaný soubor ukazatelů finanční analýzy pro municipální firmu</i> .....	30
Obr. 4: <i>Výdaje na zdravotní péči v ČR financované z veřejných zdrojů (2015 – 2019) v mld. Kč</i> .....	45
Obr. 5: <i>Systém zdravotnické záchranné služby v ČR</i> .....	47
Obr. 6: <i>Logo ZZS v Plzeňském kraji</i> .....	51
Obr. 7: <i>Vývoj hospodářské činnosti ZZS PK v letech 2016 – 2021</i> .....	67
Obr. 8: <i>Střední odborné školy v lokalitě města Plzeň</i> .....	70

## Seznam zkratek

CF	Cash flow
ČR	Česká republika
ČSÚ	České účetní standardy
DPP	Dohoda o provedení práce
IZS	Integrovaný záchranný systém
MF ČR	Ministerstvo financí ČR
PK	Plzeňský kraj
PNP	Přednemocniční neodkladné péče
RZP	Rychlá zdravotnická pomoc
ÚSC	Územně samosprávný celek
Ústava	Ústava České republiky
VVS	Vzdělávací a výcvikové středisko
VZZ	Výkaz zisku a ztráty
ZOS	Zdravotnické operační středisko
ZZS	Zdravotnická záchranná služba
ZZS PK	Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje

## **Seznam příloh**

**Příloha A:** Příspěvková organizace – doplňující informace

**Příloha B:** Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace – doplňkové informace

**Příloha C:** Výkaz zisků a ztráty rok 2019 – ZZS PK

**Příloha D:** Výkaz zisků a ztráty rok 2020 – ZZS PK

**Příloha E:** Výkaz zisků a ztráty rok 2021 – ZZS PK

**Příloha F:** Účtový rozvrh ZZS PK – metodický pokyn Plzeňského kraje č. 1/2023 – Jednotná účtová osnova od 1. 1. 2023

**Příloha G:** Plánovací kalendář rok 2023 – 2026

**Příloha H:** Počty žáků v denní a jiné formě vzdělávání v Plzni – městě (rok 2022/2023)

# Přílohy

## Příloha A: Příspěvková organizace – doplňující informace

### České účetní standardy

Pro správné způsoby zapracování účetních principů a zásad jsou stanoveny v právním rámci české účetní standardy (dále jen „ČSÚ“). ČSÚ pro některé vybrané účetní jednotky jsou vydávány Ministerstvem financí ČR (dále jen „MF ČR“) a spravují účetnictví podle vyhlášky 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. Standardy jsou legislativním zdrojem pro systém účetnictví. Na rozdíl od klasických právnických subjektů, kdy jsou postupy dle ČSÚ pouze doporučené, pro vybrané účetní jednotky, mezi které patří právě řízené příspěvkové organizace, i přesto, že jde o podzákonné předpisy, jsou pak právně závazné. Účelem tvorby ČSÚ je sjednotit a upřesnit účetní metody, a zabezpečit účetním jednotkám právní jistotu. Jejich časté změny pak v organizaci vyvolávají reakci průběžného monitoringu a přizpůsobení v účtování.

Tab. 37: České účetní standardy

Číslo standardu	Název standardu	Popis standardu
ČSÚ 701	Účty a zásady účtování na účtech	Standard je určen pro základní sjednocené účtování na účtech a uvést v soulad účetní metody
ČSÚ 702	Otevírání a uzavírání účetních knih	Standard je určen pro základní sjednocené účtování při otevírání a uzavírání účetních knih a uvést v soulad účetní metody
ČSÚ 703	Transfery	Standard je určen pro základní sjednocené účtování při účtování o transferech (nejedná se o příspěvek od zřizovatele) a uvést v soulad účetní metody
ČSÚ 704	Fondy účetní jednotky	Standard je určen pro základní sjednocené účtování při účtování do fondů organizace a uvést v soulad účetní metody
ČSÚ 705	Rezervy	Standard je určen pro základní sjednocené účtování při účtování do rezerv, jejich tvorby a rušení, změn a užití, a uvést v soulad účetní metody
ČSÚ 706	Opravné položky a vyřazení pohledávek	Standard je určen pro základní sjednocené účtování při účtování na opravné položky a vyřazení pohledávek a uvést v soulad účetní metody

Číslo standardu	Název standardu	Popis standardu
ČSÚ 707	Zásoby	Standard je určen pro základní sjednocené účtování při účtování do zásob a uvést v soulad účetní metody
ČSÚ 708	Odpisování dlouhodobého majetku	Standard je určen pro základní sjednocené účtování při účtování v odpisech DM a jeho opravek a uvést v soulad účetní metody při případných změnách <sup>23</sup>
ČSÚ 709	Vlastní zdroje	Standard je určen pro základní sjednocené účtování při účtování ve vlastních zdrojích a uvést v soulad účetní metody
ČSÚ 710	Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek	Standard je určen pro základní sjednocené účtování při účtování na účtech DNHM a DHM a uvést v soulad účetní metody

Zdroj: Vlastní zpracování dle Maškové (2018)

Použití ČSÚ u příspěvkových organizací je považováno za naplnění účetních metod dle zákona o účetnictví a věrného a poctivého obrazu systému účtování. Vydávání aktuálních standardů a jejich změn zajišťuje MF ČR v tzv. Finančním zpravodaji. Dále MF ČR eviduje registr vydaných standardů. (Svobodová, 2016)

### **Rozpočtová skladba**

Podle § 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se rozpočet povinně sestavuje v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví MF ČR vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v platném znění. Vyhláška stanovuje třídění peněžních operací na uvádění druhu a hlediska třídění, jednotek třídění a popřípadě dalších nižších jednotek třídění. V druhovém třídění jsou uvedeny základní typy druhové, odvětvové, transferové, nástrojové (původ zdroje) a prostorové. Z hlediska odvětvového třídění se třídí příjmy a výdaje podle odvětví (podle jednotlivých oblastí činnosti organizace). Představuje srozumitelný pohled na tok peněz, neboť klasifikuje peněžní operace dle jednotlivých oblastí (účelů) místní ekonomiky. (Tocauer & Schneiderová, 2019)

<sup>23</sup> České účetní standardy pro územní samosprávné celky a příspěvkové organizace ukládají účtovat v účetnictví pouze o účetních odpisech. Tyto odpisy by měly vyjadřovat skutečné opotřebení DM a tím plnit i požadavek zákona o účetnictví, že účetnictví musí podávat poctivý obraz o majetku a závazcích každé účetní jednotky. (Nováková, 2013)

Ve zdravotnictví odvětvové třídění může například vypadat následovně:

Tab. 38: *Odvětvové třídění ve zdravotnictví*

Úroveň	Skupina	Název odvětvového třídění
Skupina	3xxx	Služby pro obyvatelstvo
Oddíl	33xx	Zdravotnictví
Pododdíl	331x	Záchranná služba
Paragraf	3311	Přednemocniční neodkladná péče

Zdroj: Vlastní zpracování (2022)

Druhovým tříděním se jako jediným klasifikují všechny pohyby peněžních prostředků, rozhodující je přitom druhová podstata operace. Druhové třídění může vypadat následovně:

Tab. 39: *Druhové třídění ve zdravotnictví*

Úroveň	Skupina	Název odvětvového třídění
Třída	5xxx	Běžné výdaje
Seskupení položek	51xx	Neinvestiční nákupy a související výdaje
Podseskupení položek	515x	Nákup paliv a energie
Položka	5154	Elektrická energie

Zdroj: Vlastní zpracování dle Tocauera a Schneiderové (2019)

Odvětvové třídění podává informaci o skutečném vynaložení finančních prostředků na daný účel a druhové třídění přibližuje konkrétní složení částky.



**Příloha B:** Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace – doplňkové informace

**Analýza nákladů a výnosů**

Analýza nákladů a výnosů hlavní a hospodářské činnosti je rozpracována ve vybraných 3 letech, tj. 2019 – 2021 pro patrný vývoj a komparaci difference nákladovosti a výnosnosti obou činností.

Následující uvedená data jsou čerpána a zpracována z interních dokumentů organizace – účetních výkazů VZZ za uvedené období. Nákladové a výnosové položky jsou účtovány organizací výhradně na akruálním principu v časové u věcné souvislosti.

**Analýza nákladových položek**

Nákladové položky jsou účtovány na syntetické účty do účtové třídy 5xx na stanu Má dáti odděleně dle hlavní činnosti a hospodářské činnosti. Náklady jsou dále členěny na náklady z činnosti (účty 501-549), finanční náklady (účty 561-569) a náklady na transfery (účty 571-572). Poslední nákladovou položkou ve VZZ je položka daň z příjmů (účet 591).

Náklady jsou organizací identifikovány dle svého ekonomického charakteru a účtovány s ohledem na zdroje, které byly vynaloženy na předem stanovené účely.

Tab. 40: VZZ – nákladové položky v letech 2019 – 2021 (v Kč)

Název položky	2019		2020		2021	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Spotřeba materiálu	25.901.207,92	205.825,00	25.204.584,19	12.057,22	32.582.750,26	6.507,38
Spotřeba energie	4.857.830,79	110.569,96	4.559.439,37	119.254,13	5.375.169,82	119.172,07
Opravy a udržování	9.434.390,17	29.634,00	12.063.674,09		11.747.461,44	32.670,00
Cestovné	537.342,00		206.563,00		321.022,00	
Náklady na reprezentaci	153.792,00		84.671,90	8.085,00	111.730,00	
Ostatní služby	23.767.052,63	529.769,27	25.318.335,10	639.804,62	20.191.562,10	51.378,55
Mzdové náklady	310.143.961,00	1.761.861,00	385.706.237,00	988.367,00	428.939.650,00	850.721,00

Název položky	2019		2020		2021	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Zákonné soc. pojištění	102.660.428,00	533.135,00	127.340.220,00	271.408,00	141.000.753,00	222.657,00
Jiné soc. pojištění	1.262.053,70	10.557,30	1.558.463,98	3.436,02	1.730.253,95	2.647,05
Zákonné soc. náklady	10.369.789,34	39.135,34	19.912.404,72	5.156,00	18.404.407,36	5.215,00
Jiné sociální náklady			9.540,00			
Jiné daně a poplatky	204.215,00	815,00	212.913,00		207.149,00	
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	1.000,00		4.000,00			
Jiné pokuty a penále			2.500,00			
Manka a škody	1.286,25					
Odpisy DM	35.885.322,70	172.922,00	41.301.982,90	85.092,00	41.783.181,46	85.092,00
Tvorba opravných položek	411.525,09		734.348,66		321.346,05	
Náklady z vyřazených pohledávek	1.393.468,27		1.504.448,59		2.082.931,95	
Náklady z drobného DM	3.739.617,17	9.726,12	2.922.536,60		3.782.398,67	
Ostatní náklady z činnosti	9.877.056,31	156.876,16	13.426.184,63		11.834.103,35	0,59
<b>Náklady z činnosti</b>	<b>540.601.338,34</b>	<b>3.560.826,15</b>	<b>662.073.047,73</b>	<b>2.132.659,99</b>	<b>720.415.870,41</b>	<b>1.376.060,64</b>
Úroky	20				108,21	
Kurzové ztráty	117.993,41		1.331,31		50.014,13	
<b>Finanční náklady</b>	<b>118.013,41</b>		<b>1.331,31</b>		<b>50.122,34</b>	
<b>Náklady celkem</b>	<b>540.719.351,75</b>	<b>3.560.826,15</b>	<b>662.074.379,04</b>	<b>2.132.659,99</b>	<b>720.465.992,75</b>	<b>1.376.060,64</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle Veřejného rejstříku a Sbírký listin (2022)

Z výše uvedené tabulky nákladových položek v letech 2019 – 2021 je patrné, že ve sledovaném období je vždy viditelný největší poměr k celkovým nákladům v položce mzdových nákladů, což představuje 58 %. Další objemné položky představují související náklady s položkou mzdových nákladů. Těmito položkami jsou zákonné sociální pojištění a zákonné sociální náklady. Odpisy DM mají další neméně významný podíl na celkových nákladech okolo 6 %. Položky spotřeba materiálu a ostatní služby jsou přibližně na stejné úrovni.

Nákladové položky jsou v hlavní činnosti kryty z největší části příspěvkem od zřizovatele, který není poskytován účelně a je určen pro provozní část. Další příjmy na krytí nákladů je čerpáno z účelových dotací, z výnosů od zdravotních pojišťoven za provedené zdravotní úkony, z výnosů z nepojištěných pacientů. Náklady z hospodářské činnosti jsou kryty ze zisku z komerčních akcí.

### **Analýza výnosových položek**

Pro výnosové položky jsou určeny syntetické účty, které jsou účtovány do účtové třídy 6xx na stanu Dal taktéž odděleně dle hlavní činnosti a hospodářské činnosti. Výnosy jsou členěny na výnosy z činnosti (účty 601-649), finanční výnosy (661-669) a výnosy na transfery (účty 671-672).

Tab. 41: VZZ – výnosové položky v letech 2019 – 2021 (v Kč)

Název položky	2019		2020		2021	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Výnosy z prodeje služeb	200.339.649,97	4.215.298,32	231.201.939,87	2.627.736,29	325.748.317,81	1.489.500,35
Výnosy z pronájmu		365.175,15		313.042,29		223.921,64
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	276.007,00		202.582,74		60.413,40	
Výnosy z prodeje materiálu	3.100,00					
Výnosy z prodeje DM kromě pozemků	42.728,93	16.060,00	36.068,59		18.815,63	
Čerpání fondů	24.485.974,22	232.000,00	27.055.306,87	192.500,00	27.274.787,29	
Ostatní výnosy z činnosti	12.707.988,10	102.417,34	10.561.335,68		21.886.130,36	0,46
<b>Výnosy z činnosti</b>	<b>237.855.448,22</b>	<b>4.930.950,81</b>	<b>269.057.223,75</b>	<b>3.133.278,58</b>	<b>374.988.464,49</b>	<b>1.713.422,45</b>
Úroky	38.440,40		50.183,36		34.431,46	
Kurzové zisky	0,08		33.084,91		24,50	
<b>Finanční výnosy</b>	<b>38.440,48</b>		<b>83.268,27</b>		<b>34.455,96</b>	
<b>Výnosy z transferů</b>	<b>301.899.374,58</b>	<b>30.000,00</b>	<b>393.007.295,25</b>	<b>30.000,00</b>	<b>346.160.845,26</b>	
<b>Výnosy celkem</b>	<b>539.793.263,28</b>	<b>4.960.950,81</b>	<b>662.147.797,27</b>	<b>3.163.278,58</b>	<b>721.183.765,71</b>	<b>1.713.422,45</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle Veřejného rejstříku a Sbírký listin (2022)

Z výstupních hodnot je patrné, že největší podíl z celkových výnosů tvoří položka výnosy z transferů představující příspěvek od zřizovatele na provozní činnost organizace. V letech 2019 – 2020 podíl příspěvku představoval téměř 60 %, v roce 2021 již však klesl na 48 %. Z uvedeného je zřejmé, že výše příspěvku klesla oproti minulému roku a to z důvodu redukce zřizovatele v předpokládaných nákladech při sestavování rozpočtu organizací. V roce 2021 však vlivem rapidnímu nárůstu položky výnosy z prodeje služeb došlo k celkovému navýšení výnosů celkem a to o 9 % oproti předešlému roku 2020. Tato situace byla způsobena vzrůstem výší tržeb od zdravotních pojišťoven za poskytované výkony, které byly prováděny v souvislosti s pandemickou situací Covid-19. Jsou zde zahrnuty zejména platby za poskytování lékařské pohotovostní služby, platby od Všeobecné zdravotní pojišťovny a ostatních pojišťoven a ostatní výnosy, které neplnou ze zdravotních pojišťoven.

## Příloha C: Výkaz zisků a ztráty rok 2019 – ZZS PK

### Výkaz zisku a ztráty

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

sestavený k 31.12.2019

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 31.1.2020 12:59:57

Název účetní jednotky: Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace

Sídlo: Klatovská tř. 2960/2001

Jižní Předměstí - Bory

301 00 PLZEŇ 3

Právní forma: Příspěvková organizace zřízená ÚSC

Předmět činnosti: Poskytování přednemocniční neodkladné ambulantní péče

IČO : 45333009

Organizace zapsaná v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Plzni: Pr 684

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>			<b>540 719 351,75</b>	<b>3 560 826,15</b>	<b>503 773 406,70</b>	<b>12 476 175,35</b>
I. Náklady z činnosti			540 601 338,34	3 560 826,15	504 047 375,43	12 476 175,35
1.	Spotřeba materiálu	501	25 901 207,92	205 825,00	26 142 910,91	1 544 924,73
2.	Spotřeba energie	502	4 857 830,79	110 569,96	4 158 850,40	22 322,34
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	9 434 390,17	29 634,00	6 034 797,77	943 424,60
9.	Cestovné	512	537 342,00		637 738,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	153 792,00		489 363,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	23 767 052,63	529 769,27	21 155 523,77	420 145,55
13.	Mzdové náklady	521	310 143 961,00	1 761 861,00	287 294 454,00	6 341 239,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	102 660 428,00	533 135,00	95 312 107,00	2 106 229,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	1 262 053,70	10 557,30	1 165 802,01	25 260,99
16.	Zákonné sociální náklady	527	10 369 789,34	39 135,34	12 707 015,98	196 262,66
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531			125,00	
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	204 215,00	815,00	204 393,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	1 000,00			
23.	Jiné pokuty a penále	542			4 879,00	
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547	1 286,25		112 223,81	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	35 885 322,70	172 922,00	33 433 497,57	616 062,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	411 525,09		358 014,14	
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	1 393 468,27		1 207 598,62	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	3 739 617,17	9 726,12	1 793 160,89	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	9 877 056,31	156 876,16	11 834 920,56	260 304,48

IČO: 45333009

Výkaz zisku a ztráty  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Zdrav. záchranná služba PK

sestavený k 31.12.2019

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
II. Finanční náklady			118 013,41		56 061,27	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562	20,00			
3.	Kurzové ztráty	563	117 993,41		56 061,27	
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery						
1.	Náklady vybraných ústř.vl.institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	572				
V. Daň z příjmů					-330 030,00	
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595			-330 030,00	

IČO: 45333009

Výkaz zisku a ztráty  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Zdrav. záchranná služba PK

sestavěný k 31.12.2019

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>			<b>539 793 263,28</b>	<b>4 960 950,61</b>	<b>503 748 776,64</b>	<b>13 277 491,00</b>
I. Výnosy z činností			237 855 448,22	4 930 950,81	214 256 975,53	13 257 491,00
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601					
2. Výnosy z prodeje služeb	602		200 339 649,97	4 215 298,32	190 688 687,69	12 660 198,78
3. Výnosy z pronájmu	603			365 175,15		404 685,22
4. Výnosy z prodaného zboží	604					
8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609					
9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641		276 007,00		178,40	
10. Jiné pokuty a penále	642					
11. Výnosy z vyřazených pohledávek	643					
12. Výnosy z prodeje materiálu	644		3 100,00			
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645					
14. Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646		42 728,93	16 060,00	10 987,48	
15. Výnosy z prodeje pozemků	647					
16. Čerpání fondů	648		24 485 974,22	232 000,00	11 656 316,57	110 000,00
17. Ostatní výnosy z činností	649		12 707 988,10	102 417,34	11 900 805,39	82 607,00
II. Finanční výnosy			38 440,48		12 033,39	
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661					
2. Úroky	662		38 440,40		7 592,41	
3. Kurzové zisky	663		0,08		4 440,98	
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664					
6. Ostatní finanční výnosy	669					
IV. Výnosy z transferů			301 899 374,58	30 000,00	289 479 767,72	20 000,00
1. Výnosy vybraných ústř. vládn. institucí z transferů	671					
2. Výnosy vybraných míst. vládn. institucí z transferů	672		301 899 374,58	30 000,00	289 479 767,72	20 000,00
<b>C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>						
1. Výsledek hospodaření před zdaněním			-926 088,47	1 400 124,66	-354 660,06	801 315,65
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období			-926 088,47	1 400 124,66	-24 630,06	801 315,65

Podpisový záznam:

.....

Ing. Vlastimil Stehlík  
 Digitálně podepsal Ing. Vlastimil Stehlík  
 Datum: 2020.02.18  
 09:31:20 +01'00'

## Příloha D: Výkaz zisků a ztráty rok 2020 – ZZS PK

### Výkaz zisku a ztráty

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

sestavený k 31.12.2020

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 01.02.2021 10:05:06

Název účetní jednotky: Zdravotnická záchranná služba Plzeňského kraje, příspěvková organizace

Sídlo: Klatovská tř. 2960/2001

Jižní Předměstí - Bory

301 00 PLZEŇ 3

Právní forma: Příspěvková organizace zřízená ÚSC

Předmět činnosti: Poskytování přednemocniční neodkladné ambulantní péče

IČO : 45333009

Organizace zapsaná v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Plzni: Pr 684

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>			<b>662 074 379,04</b>	<b>2 132 659,99</b>	<b>540 719 351,75</b>	<b>3 560 826,15</b>
I. Náklady z činnosti			662 073 047,73	2 132 659,99	540 601 338,34	3 560 826,15
1.	Spotřeba materiálu	501	25 204 584,19	12 057,22	25 901 207,92	205 825,00
2.	Spotřeba energie	502	4 559 439,37	119 254,13	4 857 830,79	110 569,96
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	12 063 674,09		9 434 390,17	29 634,00
9.	Cestovné	512	206 583,00		537 342,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	84 671,90	8 085,00	153 792,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	25 318 335,10	639 804,62	23 767 052,63	529 769,27
13.	Mzdové náklady	521	385 706 237,00	988 367,00	310 143 961,00	1 761 861,00
14.	Zákonné sociální pojistění	524	127 340 220,00	271 408,00	102 660 428,00	533 135,00
15.	Jiné sociální pojistění	525	1 558 463,98	3 436,02	1 262 053,70	10 557,30
16.	Zákonné sociální náklady	527	19 912 404,72	5 156,00	10 369 789,34	39 135,34
17.	Jiné sociální náklady	528	9 540,00			
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	212 913,00		204 215,00	815,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	4 000,00		1 000,00	
23.	Jiné pokuty a penále	542	2 500,00			
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Marka a škody	547			1 286,25	
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	41 301 982,90	85 092,00	35 885 322,70	172 922,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	734 348,66		411 525,09	
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	1 504 448,59		1 393 468,27	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	2 922 536,60		3 739 617,17	9 726,12
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	13 426 184,63		9 877 056,31	156 876,16



IČO: 45333009

Výkaz zisku a ztráty  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Zdrav. záchranná služba PK

sestavěný k 31.12.2020

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
II. Finanční náklady			1 331,31		118 013,41	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562			20,00	
3.	Kurzové ztráty	563	1 331,31		117 993,41	
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery						
1.	Náklady vybraných ústř.vl.institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	572				
V. Daň z příjmů						
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

IČO: 45333009

Výkaz zisku a ztráty  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Zdrav. záchranná služba PK

sestavěný k 31.12.2020

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>			<b>662 147 797,27</b>	<b>3 163 278,58</b>	<b>539 793 263,28</b>	<b>4 960 950,81</b>
I. Výnosy z činnosti			269 057 233,75	3 133 278,58	237 855 448,22	4 930 950,81
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	231 201 939,87	2 627 736,29	200 339 649,97	4 215 298,32
3.	Výnosy z pronájmu	603		313 042,29		365 175,15
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	202 582,74		276 007,00	
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644			3 100,00	
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646	36 068,59		42 728,93	16 060,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	27 055 306,87	192 500,00	24 485 974,22	232 000,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	10 561 335,68		12 707 988,10	102 417,34
II. Finanční výnosy			83 268,27		38 440,48	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	50 183,36		38 440,40	
3.	Kurzové zisky	663	33 084,91		0,08	
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			393 007 295,25	30 000,00	301 899 374,58	30 000,00
1.	Výnosy vybraných ústř. vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných míst. vládních institucí z transferů	672	393 007 295,25	30 000,00	301 899 374,58	30 000,00
<b>C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		73 418,23	1 030 618,59	-926 088,47	1 400 124,66
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		73 418,23	1 030 618,59	-926 088,47	1 400 124,66

Podpisový záznam:

Ing. Vlastimil  
StehlíkDigitálně podepsal Ing.  
Vlastimil Stehlík  
Datum: 2021.02.19 08:35:03  
+01'00'

## Příloha E: Výkaz zisků a ztráty rok 2021 – ZZS PK

### Výkaz zisku a ztráty

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

sestavěný k 31.12.2021

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 01.02.2022 13:18:15

Název účetní jednotky: Zdravotnická záchranná služba Píseňského kraje, příspěvková organizace

Sídlo: Klatovská tř. 2960/2001

Jižní Předměstí - Bory

301 00 PLZEŇ 3

Právní forma: Příspěvková organizace zřízená ÚSC

Předmět činnosti: Poskytování přednemocniční neodkladné ambulantní péče

IČO : 45333009

Organizace zapsaná v Obchodním rejstříku u Krajského soudu v Plzni: Pr 684

Kontaktní osoba: Simona Jarolímová, simona.jarolimova@zzspk.cz, 377672109

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
<b>A. NÁKLADY CELKEM</b>			<b>720 465 992,75</b>	<b>1 376 060,64</b>	<b>662 074 379,04</b>	<b>2 132 659,99</b>
I. Náklady z činnosti			720 415 870,41	1 376 060,64	662 073 047,73	2 132 659,99
1.	Spořeba materiálu	501	32 582 750,26	6 507,38	25 204 584,19	12 057,22
2.	Spořeba energie	502	5 375 169,82	119 172,07	4 559 439,37	119 254,13
3.	Spořeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	11 747 461,44	32 670,00	12 063 674,09	
9.	Cestovné	512	321 022,00		205 563,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	111 730,00		84 671,90	8 085,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	20 191 562,10	51 378,55	25 318 335,10	639 804,62
13.	Mzdové náklady	521	428 939 650,00	850 721,00	385 706 237,00	988 367,00
14.	Zákonné sociální pojistění	524	141 000 753,00	222 657,00	127 340 220,00	271 408,00
15.	Jiné sociální pojistění	525	1 730 253,95	2 647,05	1 558 463,98	3 436,02
16.	Zákonné sociální náklady	527	18 404 407,36	5 215,00	19 912 404,72	5 156,00
17.	Jiné sociální náklady	528			9 540,00	
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	207 149,00		212 913,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541			4 000,00	
23.	Jiné pokuty a penále	542			2 500,00	
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	41 783 181,46	85 092,00	41 301 982,90	85 092,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	321 346,05		734 348,66	
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	2 082 931,95		1 504 448,59	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	3 782 398,67		2 922 536,60	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	11 834 103,35	0,59	13 426 184,63	

IČO: 45333009

Výkaz zisku a ztráty  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Zdrav. záchranná služba PK

sestavěný k 31.12.2021

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
II. Finanční náklady			50 122,34		1 331,31	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562	108,21			
3.	Kurzové ztráty	563	50 014,13		1 331,31	
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery						
1.	Náklady vybraných ústř.vl.institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	572				
V. Daň z příjmů						
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

IČO: 45333009

Výkaz zisku a ztráty  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Zdrav. záchranářská služba PK

sestavený k 31.12.2021

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
<b>B. VÝNOSY CELKEM</b>			<b>721 183 766,71</b>	<b>1 713 422,45</b>	<b>662 147 797,27</b>	<b>3 163 276,58</b>
I. Výnosy z činnosti			374 988 464,49	1 713 422,45	269 057 233,75	3 133 278,58
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	325 748 317,81	1 489 500,35	231 201 939,87	2 627 736,29
3.	Výnosy z pronájmu	603		223 921,64		313 042,29
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	60 413,40		202 582,74	
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646	18 815,63		36 068,59	
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	27 274 787,29		27 055 306,87	192 500,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	21 886 130,36	0,46	10 561 335,68	
II. Finanční výnosy			34 455,96		83 268,27	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	34 431,46		50 183,36	
3.	Kurzové zisky	663	24,50		33 084,91	
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů			346 160 845,26		393 007 295,25	30 000,00
1.	Výnosy vybraných ústř. vládní institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných míst. vládní institucí z transferů	672	346 160 845,26		393 007 295,25	30 000,00
<b>C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>						
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		717 772,96	337 361,81	73 418,23	1 030 618,59
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		717 772,96	337 361,81	73 418,23	1 030 618,59

Podpisový záznam: MUDr. Bc. Pavel Hrdlička  
 Digitálně podepsal MUDr. Bc. Pavel Hrdlička  
 Datum: 2022.02.24 12:20:32 +01'00'

**Příloha F: Účtový rozvrh ZZS PK – metodický pokyn Plzeňského kraje č. 1/2023 –  
Jednotná účtová osnova od 1. 1. 2023**

2	Účty rozpočtového hospodaření, kr.	SU	AU	AU	
24	Ostatní bankovní účty	241	Běžný účet		
			10	00	Běžný účet-772559293/0300
			11	00	BÚ-investiční fond-260207809/0300
			12	00	BÚ-fond odměn-772559293/0300
			13	00	BÚ-rezervní fond-772559293/0300
			14	0x	Ostatní bankovní účty
				02	BÚ Krizová připravenost-7 725 592 93/0300
				04	BÚ Fond zábrany škod-772559293/0300
				05	BÚ Bezpečný kraj-772559293/0300
				06	BÚ Operační program zaměstnanost-772559293/0300
				07	BÚ Interreg-GURD-EFRR z EU-85%-772559293/0300
				08	BÚ Interreg-GURD-MMRČR-6%-772559293/0300
				09	BÚ IROP28-Modernizace informačního systému ZZS PK
Zúčtovací vztahy	SU	AU	AU		
31	Krátkodobé pohledávky	311	Odběratelé		
			60		Pohledávky v hospodářské činnosti
				7x	Dopravní zdravotní služba (DZS)
				71	VZP
				72	VoZP
				73	Česká průmyslová
				74	OZP
				75	Zaměstnanecká škoda
				76	ZPMV
				77	Revírní ZP
				78	ZP Media
				79	DZS-ostatní
				08	Zdravotnický dozor
				09	Stáže, školení, exkurze
				10	Pronájem, služby spojené s pronájemem
				11	Kongres PDUM
				12	Hokejový turnaj
38	Účty příchodů období a dohadné účty	381	Náklady příchodů období		
		383	Výdaje příchodů období		
		384	Výnosy příchodů období		
		385	Příjmy příchodů období		
		388	Dohadné účty aktivní		
		389	Dohadné účty pasivní		
5	Náklady	SU	AU	AU	
50	Spotřebované nákupy	501	Spotřeba materiálu		
			01	00	Kancelářské potřeby
			02	00	Čistící prostředky
			03	00	Denní tisk, časopisy, předplatné
			06	00	Materiál pro opravu a údržbu nemovitosti
			07	00	Materiál na výuku
		502	Spotřeba energie a analytika dla jednotlivých budov		
			01	00	Spotřeba elektřiny
			02	00	Spotřeba plynu
			03	00	Spotřeba vody a stočné
			04	00	Spotřeba tepla
			05	00	Pevná paliva
			06	00	Ostatní nákup paliv a energie
		518	Ostatní služby		
			01	00	Poštovní, známky
			02	00	Výkony spojů-hovorné, internet,GPS
			03	00	Revize strojů, technické prohlídky
			04	00	Praní, čištění, úklid
			05	00	Bankovní poplatky a služby
			06	00	Propagace, inzerce
			07	00	Nájemné
				01	Kyslíkové lahve

		08	00	Poplatky odpady,dezinfekce,sterilizace	
		09	00	Konzultační, poradenské a právní služby	
		10	00	Služby zpracování dat	
		11	00	Pachtovné-budovy	
		12	00	Pachtovné-pozemky	
		13	00	Programové vybavení-SW od 0,- do 7000,-	
		16	00	Ostatní	
			01	Externí zdravotní služby od jiných ZZ	
52				<b>Osobní náklady</b>	
		521		<b>Mzdové náklady</b>	
			10	00	Platy zaměstnanců
			20	00	OON
			21	00	Odstupné dle ZP
			02	00	Náhrada mzdy-dočasná PN
		527		<b>Zákonné sociální náklady</b>	
			01	00	Zákonné sociální náklady-FKSP
			02	00	Náklady na stravování zaměstnanců
			03	00	Závodní lékařská preventivní péče
			04	00	OOPP
			05	00	Školení
6	Výnosy	SU	AU	AU	
	60				<b>Výnosy z vlastních výkonů a zboží</b>
		602			<b>Výnosy z prodeje služeb</b>
			11	xx	Výnosy ostatní
				01	Výnosy od VZP
				02	Výnosy od ostatních ZP
				03	Výnosy mimo ZP-ciánci
				04	Výnosy za LPS od ZP
				05	Výnosy z regulačních poplatků LPS
				06	Výnosy z odběrů krve-Policie, samoplátci
				07	Výnosy za DZS
				08	Výnosy za zdravotnický dozor
				09	Výnosy za stáže, školení
				10	Výnosy za služby spojené s pronájmem
				11	Výnosy z kongresu PDUM
				12	Výnosy z hokejového turnaje
				13	Výnosy ostatní-myčka
				90	Výnosy ostatní-zdrav.dokumentace,administrace

Zdroj: ZZS PK (2023)





### Plánovací kalendář 2025, 8 hodinová pracovní doba

Rok má celkem 251 pracovních dnů, tedy 2008 pracovních hodin  
(S placenými svátky má rok celkem 261 pracovních dnů, tedy 2088 pracovních hodin)

Měsíc	Dny týdnu							Týden			Dekáda			Měsíc			Čtvrtletí			Pololetí	
	Po	Út	St	Čt	Pá	So	Ne	Číslo	Pr.dnů	Prac. hod.	Číslo	Pr.dnů	Prac. hod.	Číslo	Pr.dnů	Prac.hod.	Číslo	Pr.dnů	Prac.hod.	Číslo	Pr.d
Leden			1	2	3	4	5	1.	2(3)	16(24)	1.	7(8)	56(64)	1.	22 (23)	176 (184)	1.	63 (64)	504 (512)		
	6	7	8	9	10	11	12	2.	5	40	2.	6	48								
	13	14	15	16	17	18	19	3.	5	40	3.	9	72								
	20	21	22	23	24	25	26	4.	5	40											
	27	28	29	30	31			5.	5	40											
Únor						1	2	5.	0	0	4.	6	48	2.	20	160	1.	63 (64)	504 (512)		
	3	4	5	6	7	8	9	6.	5	40	5.	8	64								
	10	11	12	13	14	15	16	7.	5	40	6.	6	48								
	17	18	19	20	21	22	23	8.	5	40											
	24	25	26	27	28			9.	5	40											
Březen						1	2	9.	0	0	7.	6	48	3.	21	168					
	3	4	5	6	7	8	9	10.	5	40	8.	8	64								
	10	11	12	13	14	15	16	11.	5	40	9.	7	56								
	17	18	19	20	21	22	23	12.	5	40											
	24	25	26	27	28	29	30	13.	5	40											

celvý kalendář

Září	25	26	27	28	29	30	31	35.	5	40	24.	7	56	9.	22	176				
	1	2	3	4	5	6	7	36.	5	40	25.	8	64							
	8	9	10	11	12	13	14	37.	5	40	26.	7	56							
	15	16	17	18	19	20	21	38.	5	40	27.	7	56							
	22	23	24	25	26	27	28	39.	5	40										
Říjen	29	30					40.	2	16	28.	8	64	10.	22 (23)	176 (184)			2.	12 (13)	
	6	7	8	9	10	11	12	41.	5	40	29.	6								48
	13	14	15	16	17	18	19	42.	5	40	30.	8(9)								64(72)
	20	21	22	23	24	25	26	43.	5	40	31.	6								48
	27	28	29	30	31			44.	4(5)	32(40)										
Listopad						1	2	44.	0	0	32.	7(8)	56(64)	11.	19 (20)	152 (160)	4.	61 (66)	488 (528)	
	3	4	5	6	7	8	9	45.	5	40	33.	6	48							
	10	11	12	13	14	15	16	46.	5	40	34.	8	64							
	17	18	19	20	21	22	23	47.	4(5)	32(40)	35.	7	56							
	24	25	26	27	28	29	30	48.	5	40	36.	5(8)	40(64)							
Prosince	1	2	3	4	5	6	7	49.	5	40	34.	8	64	12.	20 (23)	160 (184)				
	8	9	10	11	12	13	14	50.	5	40										
	15	16	17	18	19	20	21	51.	5	40										
	22	23	24	25	26	27	28	52.	2(5)	16(40)										
	29	30	31					1.	3	24										

### Plánovací kalendář 2026, 8 hodinová pracovní doba

Rok má celkem 250 pracovních dnů, tedy 2000 pracovních hodin  
(S placenými svátky má rok celkem 261 pracovních dnů, tedy 2088 pracovních hodin)

Měsíc	Dny týdnu							Týden			Dekáda			Měsíc			Čtvrtletí			Pololetí	
	Po	Út	St	Čt	Pá	So	Ne	Číslo	Pr.dnů	Prac. hod.	Číslo	Pr.dnů	Prac. hod.	Číslo	Pr.dnů	Prac.hod.	Číslo	Pr.dnů	Prac.hod.	Číslo	Pr.d
Leden			1	2	3	4	5	1.	1(2)	8(16)	1.	6(7)	48(56)	1.	21 (22)	168 (176)	1.	63 (64)	504 (512)		
	6	7	8	9	10	11	12	2.	5	40	2.	7	56								
	13	14	15	16	17	18	19	3.	5	40	3.	8	64								
	20	21	22	23	24	25	26	4.	5	40											
	27	28	29	30	31			5.	5	40											
Únor						1	2	5.	0	0	4.	7	56	2.	20	160	1.	63 (64)	504 (512)		
	3	4	5	6	7	8	9	6.	5	40	5.	8	64								
	10	11	12	13	14	15	16	7.	5	40	6.	5	40								
	17	18	19	20	21	22	23	8.	5	40											
	24	25	26	27	28			9.	5	40											
Březen						1	2	9.	0	0	7.	7	56	3.	22	176					
	3	4	5	6	7	8	9	10.	5	40	8.	8	64								
	10	11	12	13	14	15	16	11.	5	40	9.	7	56								
	17	18	19	20	21	22	23	12.	5	40											
	24	25	26	27	28	29	30	13.	5	40											

Zdroj: kalendar.beda.cz (2023)

**Příloha H: Počty žáků v denní a jiné formě vzdělávání v Plzni – městě (rok 2022/2023)**

<b>Ředitelství - název</b>	<b>2022/2023</b>
Akademie hotelnictví a cestovního ruchu - střední škola, s.r.o.	282
Bezpečnostně právní akademie Plzeň, s.r.o., střední škola	233
Církevní gymnázium Plzeň	515
Církevní základní škola a střední škola Plzeň	231
Gymnázium Františka Křižíka a základní škola, s.r.o.	393
Gymnázium Ludka Pika, Plzeň, Opavská 21	591
Gymnázium, Plzeň, Mikulášské nám. 23	710
Hotelová škola, Plzeň, U Borského parku 3	957
Integrovaná střední škola živnostenská, Plzeň, Škroupova 13	670
Masarykovo gymnázium, Plzeň, Petáková 2	736
Obchodní akademie, Plzeň, nám. T. G. Masaryka 13	607
Odborná škola výroby a služeb, Plzeň, Vejprnická 56	370
PLZEŇSKÁ OBCHODNÍ AKADEMIE s.r.o.	254
Soukromá střední uměleckoprůmyslová škola Plzeň - Husova, s.r.o.	
Sportovní a podnikatelská střední škola, spol. s r.o.	253
Sportovní gymnázium Plzeň	496
Střední odborná škola obchodu, užitého umění a designu, Plzeň, Nerudova 33	729
Střední odborná škola profesora Švejcara, Plzeň, Majerova 1	
Střední odborné učiliště elektrotechnické, Plzeň, Vejprnická 56	1 080
Střední odborné učiliště obchodu a řemesel, spol. s r.o.	119
Střední odborné učiliště potravinářské, Plzeň, Bendova 22	
Střední odborné učiliště stavební, Plzeň, Borská 55	538
Střední průmyslová škola dopravní, Plzeň, Karlovarská 99	1 408
Střední průmyslová škola stavební, Plzeň, Chodské nám. 2	564
Střední průmyslová škola strojnická a Střední odborná škola profesora Švejcara, Plzeň, Klatovská 109	1 067
Střední škola informatiky a finančních služeb, Plzeň, Klatovská 200 G	485
Střední uměleckoprůmyslová škola a Základní umělecká škola Zámeček s.r.o.	196
Střední zdravotnická škola a Vyšší odborná škola zdravotnická, Plzeň, Karlovarská 99	775
Konzervatoř, Plzeň, Kopeckého sady 10	214
Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola elektrotechnická, Plzeň, Koterovská 85	1 064
Odborná škola, Základní škola a Mateřská škola, Plzeň, Macháčkova 45	30
Waldorfská základní škola a střední škola Dobromysl z. ú.	24
<b>Celkový součet</b>	<b>15 591</b>

Zdroj: Interní dokument (Plzeňský kraj, 2022)

## **Abstrakt**

Klímová, A. (2023). *Hospodářská činnost Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace* [Diplomová práce, Západočeská univerzita v Plzni].

**Klíčová slova:** hospodářská činnost, náklady, výnosy, finanční analýza, kalkulace

Předložená diplomová práce je zaměřena na analýzu hospodářské činnosti vybraného subjektu Zdravotnické záchranné služby Plzeňského kraje, příspěvkové organizace. Cílem práce je vytvoření návrhu a zavedení nové hospodářské činnosti dané organizace. Smyslem návrhu je zajištění organizace proti současné ekonomické krizi a případným budoucím neočekávaným krizovým opatřením týkající se omezování provozu hospodářské činnosti a zajištění navýšení příjmů z vlastní hospodářské (komerční) činnosti potřebných jako dodatečný zdroj dofinancování činnosti hlavní. Teoretická část se zabývá obecnou problematikou příspěvkové organizace a její finančním hospodařením a finanční analýzou. V praktické části je zpracován návrh konkrétní hospodářské činnosti spolu s nákladovou a výnosovou kalkulací ve zvoleném období 2023 – 2026 a analýzou ekonomických ukazatelů. Spolu s implementací návrhu je vypracována vnitropodnikové směrnice, metodika účtování a analýza rizik v rámci udržitelnosti činnosti. Závěr práce je věnován vyhodnocení a doporučení optimální varianty efektivity realizace navržené hospodářské činnosti.

## **Abstract**

Klímová, A. (2023). *Economic activity of Emergency Medical Service of the Pilsen Region, publicly co-funded organization* [Master's Thesis, University of West Bohemia].

**Key words:** economic activity, expenses, revenues, financial analysis, calculation

This master thesis deals with an analysis of the economic activity of the chosen subject Emergency Medical Service of the Pilsen Region, a publicly co-funded organization. The thesis aims to create a proposal and implementation of a new economic activity of the given organization. The purpose of the proposal is to secure the organization against the current economic crisis and possible future unexpected crisis measures related to limiting the operation of the economic activity and to ensure an increase in income from its own economic (commercial) activity needed as an additional source of financing the main activity. The theoretical part deals with general issues of the contributory organisation and its financial management and financial analysis. In the practical part, a proposal for a specific economic activity is prepared, together with cost and revenue calculations for the selected period 2023-2026 and an analysis of economic indicators. Together with the implementation of the proposal, the internal guidelines, accounting methodology and risk analysis within the framework of sustainability of the activity are developed. The conclusion of the thesis is devoted to the evaluation and recommendation of the optimal variant of the efficiency of the implementation of the proposed economic activity.