

;Popis stanovení vypočtené vyrovnávací platby pro rok 2015

1. Stanovení vypočtených nákladů a vypočtených výnosů pro vypočtenou vyrovnávací platbu jsou prováděny z aktuálně dostupných dat. Obvykle se jedná o data z posledního sběru dat. Pro výpočet na rok 2015 byla použita data za rok 2013.

2. Základní skupiny činností sociálních služeb a jejich dělení

2.1. Základní skupiny

2.1.1. Při analytické činnosti a také při výpočtech financování uvažujeme se čtyřmi základními skupinami – oblastmi, prostřednictvím kterých jsou sociální služby realizovány. Jsou to:

- Sociální služby;
- Zdravotnické služby;
- „HOTEL“ - náklady spojené s provozem prostor, v nichž je služba realizována (je to specifická skupina, jejíž nákladovost je závislá na podmínkách, v nichž se služba realizuje);
- STRAVA (při výpočtech financování se nezahrnuje do nákladů ani do výnosů).

3. Rozdělení nákladových položek do skupin

3.1. Položky, které nelze jednoznačně přiřadit k některé z výše uvedených skupin, se označí ke klíčování (klíče se dle počtu pracovníků v jednotlivých oblastech)

Spotřební materiál (501)	KLÍČ	
Pohonné hmoty (501)	KLÍČ	
Drobný hmotný majetek (501)	KLÍČ	
Potraviny (501)	STRAVA	
Ostatní materiálové náklady (501)	KLÍČ	
Spotřeba energie celkem (502, 503)	HOTEL	
Opravy a udržování (511)	HOTEL	
Cestovné (512)	KLÍČ	
Náklady na reprezentaci (513)	KLÍČ	
Spoje (518)	KLÍČ	
Nájemné (518)	HOTEL	
Právní a ekonomické služby, poradenství (518)	SOC.SLUŽBY	
Školení a kurzy (518)	KLÍČ	
DNIM (518)	KLÍČ	
Leasing (518)	KLÍČ	
Přepravné (518)	KLÍČ	
Strava dodavatelsky (518)	STRAVA	
Nákup služeb pro zajištění základních činností dodavatelsky - PŘÍMÁ PÉČE (fyzické i právnické osoby)	SOC.SLUŽBY	
Jiné ostatní služby (518)	SOC.SLUŽBY	
Daně a poplatky (53*)	KLÍČ	
Odepsané neuhrazené pohledávky (543)	KLÍČ	

Jiné ostatní náklady (549)	KLÍČ	
Odpisy - účetní (551)	Odpisy	Pro účely stanovení vypočtené vyrovnávací platby se odpisy přičtou k vypočteným nákladům v plné výši (při rozborové činnosti jsou součástí nákladů skupiny „HOTEL“).
Ostatní náklady (504, 53x, 541, 542, 544, 545, 546, 548, 552, 553, 554, 556, 559, 59x)	KLÍČ	
Osobní náklady celkem	OSOBNÍ	Osobní náklady se rozdělí do jednotlivých skupin výpočtem, při kterém jsou zohledněny skutečné průměrné mzdy jednotlivých profesí (skutečnost známá ze mzdových rozborů) v závislosti na počtech přepočtených pracovníků . Osobní náklady administrativních pracovníků se také rozdělí do skupin dle počtu pracovníků v jednotlivých skupinách.

3.2. Do skupiny „HOTEL“ se přičítá minimálně 10% osobních nákladů administrativy, a to bez ohledu na počet pracovníků ve skupině „HOTEL“. Těchto 10% se tedy ještě přičítá k podílu, který připadne dle počtu pracovníků a odečítá se z podílu administrativy ve skupině Sociální služby.

3.3. Celkové náklady se pak rozloží do jednotlivých skupin (Sociální služby, Zdravotnické služby, „HOTEL“, Strava), a to přímo nebo rozklíčováním. Klíčem je počet pracovníků v příslušné skupině.

4. Stanovení výše vypočtené vyrovnávací platby

4.1. Definice vypočtené vyrovnávací platby – viz bod 2.9. těchto Zásad

4.1.1. Vypočtená vyrovnávací platba - je celková výše prostředků z veřejných rozpočtů, kterou konkrétní služba potřebuje k pokrytí svých provozních potřeb. Je vypočtena jako rozdíl vypočtených nákladů a vypočtených výnosů.

4.2. Výpočet nákladů

4.2.1. Výpočet

a) Náklady jsou rozděleny do jednotlivých skupin a budou provedeny následující výpočty:

- **Sociální náklady na jednoho pracovníka přímé péče v sociální oblasti** (do počtu pracovníků přímé péče jsou započtení všichni pracovníci dle § 115 ZSS kromě zdravotnických pracovníků (dále jen „**ppp soc.**“))
- **Zdravotnické náklady na jednoho pracovníka ve zdravotnické oblasti**

- Náklady „HOTEL“ na jednoho pracovníka přímé péče, popř. na jednotku kapacity pobytového zařízení (viz seznam 1)

Seznam 1

48	Domovy pro osoby se ZP
49	Domovy pro seniory
50	Domovy se zvláštním režimem
57	Azylové domy

- b) Z takto vypočtených hodnot budou zjištěny hodnoty mediánu pro jednotlivé služby.
- c) Následně bude proveden výpočet složek nákladů:
- Sociální náklady na jednoho prac. přímé péče $\text{soc (medián) * počet ppp soc.}$;
 - Zdravotnické náklady na jednoho zdrav. prac. $\text{(medián) * počet pracovníků ve zdravotnické oblasti}$;
 - Náklady „HOTEL“ $\text{(medián) * počet prac. přímé péče soc., popř. počet lůžek}$ (dle druhu služby).

Při všech výpočtech se počítá s hodnotami dle aktuálního stavu sítě sociálních služeb.

- d) K takto vypočteným hodnotám se dále přičítají tzv. **zohledněné nadlimitní náklady**. Jedná se o náklady, které mohou být specifické pro každou službu a nejsou „normovatelné“. Výše těchto nadlimitních nákladů je dána rozdílem skutečných nákladů dané služby a mediánem hodnot této nákladové položky. Zohledněné nadlimitní náklady jsou:
- Pohonné hmoty
 - Spotřeba energie celkem
 - Opravy a udržování
 - Nájemné
 - Právní a ekonomické služby, poradenství
- e) Do celkového součtu se dále přičítají skutečné odpisy.
- f) U služeb, kde není možné spočítat mediány v rámci Kraje, se počítají vypočtené náklady pomocí referenčních hodnot, které byly získány stejnou metodou výpočtu mediánů za jednotlivé služby v rámci celé ČR (data za rok 2012). Tyto hodnoty jsou navýšeny o 5%.

4.2.2. Stanovení nákladů pro vyrovnávací platbu

Takto vypočtené náklady jsou společně s vypočtenou vyrovnávací platbou zveřejněny k veřejné kontrole a probíhá vzájemné odsouhlasení takto vypočtených nákladů a vypočtené vyrovnávací platby s poskytovateli sociální služby. Dochází ke korekcím v případech, kdy jsou odůvodnitelná možná specifika služby a vypočtené náklady je pak možné o tyto odůvodnitelné specifické skutečnosti upravit. Odsouhlasené, popř. upravené, náklady jsou pak považovány za vypočtené náklady pro vypočtenou vyrovnávací platbu.

4.2.3. Stanovení optimálních nákladů – růstové mechanismy

- Vypočtené náklady odpovídají nákladům pro vypočtenou vyrovnávací platbu, která by měla zajistit financování služeb pro aktuální stav sociální sítě bez nárůstu nákladových složek a bez zvýšení kvalitativních a kvantitativních parametrů sítě sociálních služeb. Kvalitativní a kvantitativní změny (optimalizace) v síti sociálních služeb v závislosti na možnosti navýšení finančních prostředků na financování sociálních služeb se promítají v optimálních nákladech.
- Tyto změny se přičítají k vypočteným nákladům postupně dle priorit:
 - navýšení mezd pracovníkům v sociálních službách v komunitních službách (dle úrovně mezd typů služeb);
 - navýšení mezd ostatním pracovníkům v přímé práci mimo zdravotní personál;
 - navýšení mezd zdravotnického a ostatního personálu (obslužný personál a technicko-hospodářští pracovníci);
 - zkvalitnění provozních podmínek neziskových organizací, které provozují služby dle ust. § 39, 40, 41, 42, 43, 54 a 70 ZSS (profinancování materiálně technického vybavení pro přímý výkon služby);
 - navýšení provozních nákladů služeb.

4.2.4. Redukční mechanismy

- Bez ohledu na výši celkové přidělené dotace ze státního rozpočtu budou provedena srovnání optimálních výší dotací s výší dotací požadovaných v Žádostech.
- V případě, že přidělená dotace ze státního rozpočtu nepokryje optimální výši dotace, bude pro stanovení reálné výše dotace zvolen mechanismus postupné korekce dle bodu 8.2. těchto Zásad.

4.3. Výpočet výnosů

Vypočtené výnosy jsou součtem vypočtených výnosů v jednotlivých oblastech. Tyto se vypočtou následujícím způsobem:

4.3.1. Výnosy sociálních služeb

- Pro pobytové služby, kde se uživatelům služeb účtují platby ve výši příspěvku na péči dle § 73 ZSS, se jako vypočtené „sociální výnosy“ započtou skutečné příjmy z příspěvku na péči roku 2013.
- Pro ostatní služby se vypočítávají jako součin hodinové sazby * počet hodin přímého výkonu na jednoho pracovníka v sociálních službách * počet pracovníků v sociálních službách.
- Hodinová sazba byla stanovena ve výši 100,- Kč. Počet hodin přímého výkonu a sazby pro jednotlivé služby jsou počítány dle následující tabulky:

Druh služby	počet hodin přímého výkonu	hodinová sazba
§ 39 - osobní asistence	1200	100
§ 40 - pečovatelská služba	1200	100
§ 43 - podpora samostatného bydlení	1000	100
§ 44 - odlehčovací služby	1000	100
§ 45 - centra denních služeb	1000	100
§ 46 - denní stacionáře	1000	100
§ 51 - chráněné bydlení	1000	100

Poznámka - celkový fond pracovní doby na jednoho pracovníka je cca 2000 hodin ročně.

4.3.2. Výnosy služby „HOTEL“

U služeb, kde jsou příjmy za pobyt účtovány zvlášť, se počítají vypočtené výnosy jako součin mediánu hodnoty příjmů za pobyt na jedno lůžko pro příslušnou službu a celkové kapacity lůžek.

4.3.3. Výnosy v oblasti zdravotnictví

- Po provedených analýzách a s ohledem na nerovné podmínky úhrad zdravotními pojišťovnami v jednotlivých územních oblastech se jako optimální výnosy započtou skutečné příjmy od zdravotních pojišťoven roku 2013.
- Poznámka – jako vypočtené výnosy azylových domů a nocleháren jsou vzaty skutečné příjmy předešlého roku. Vypočtené výnosy nelze normativně stanovit s ohledem na rozdílnost jednotlivých zařízení.