

Z8/15. zasedání Zastupitelstva města Brna
konané dne 3.3.2020

32. Návrh na navýšení neinvestičního příspěvku pro Sdružení zdravotnických zařízení II Brno, příspěvkovou organizaci z důvodu navýšení provozních nákladů organizace - návrh rozpočtového opatření

Anotace

Návrh na navýšení neinvestičního příspěvku pro Sdružení zdravotnických zařízení II Brno, příspěvkovou organizaci z důvodu navýšení provozních nákladů organizace - návrh rozpočtového opatření

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města Brna

schvaluje

- poskytnutí neinvestičního příspěvku Sdružení zdravotnických zařízení II Brno, příspěvkové organizaci, ve výši 3 000 tis. Kč k financování záměru zřízení centra paliativní péče pro domácí hospic a ambulanci paliativní medicíny, s termínem vyúčtování 15.1.2021
- rozpočtové opatření dle tabulky, která tvoří přílohu č..... těchto usnesení

Stanoviska

Materiál byl projednán Radou města Brna na schůzi č. R8/066 dne 26. 2. 2020.

Finanční výbor Zastupitelstva města Brna projednal materiál na zasedání dne 26. 2. 2020.

Podpis zpracovatele pro archivaci

Zpracovatel

Elektronicky podepsáno

JUDr. Eva Rabušicová

vedoucí odboru - Odbor zdraví

24.2.2020 v 10:25

Garance správnosti, zákonnosti materiálu

Spolupodepisovatel

Elektronicky podepsáno

Ing. Aleš Doležal

vedoucí úseku - Úsek 1. náměstka primátorky

24.2.2020 v 10:43

Důvodová zpráva

Porada vedení na svém jednání 16.12. 2019 projednala „Záměr rozšíření činnosti Sdružení zdravotnických zařízení II Brno, p. o. (dále jen SZZ II) o zařízení mobilní specializované paliativní péče (domácí hospic) a ambulanci paliativní medicíny“ a uložila ředitelce SZZ II navrhnout v rámci projektové přípravy rekonstrukce polikliniky Zahradníkova umístění zařízení mobilní specializované paliativní péče a ambulance paliativní medicíny v objektech polikliniky, připravit personální zajištění specializované paliativní péče na poliklinice Zahradníkova a jednat se zdravotními pojišťovnami o úhradě zdravotní péče poskytované v zařízeních paliativní péče v rámci SZZ II.

V rámci činnosti SZZ II jsou velmi vhodné podmínky pro vytvoření **Centra paliativní péče** pro domácí hospic a ambulanci paliativní medicíny. Služby, které bude zajišťovat příspěvková organizace města Brna, jsou určeny, mimo jiné, pro zajištění domácí hospicové péče o obyvatele města Brna umístěné v městských zařízeních sociální péče pro seniory.

Po projednání záměru rozšíření činnosti SZZ II o zařízení mobilní specializované paliativní péče (domácí hospic) a ambulanci paliativní medicíny na poradě vedení zpracovala SZZ II ekonomický odhad nákladů a výnosů této činnosti pro rok 2020 (viz příloha tohoto materiálu).

| | | |
|------------------------------|-------|----------------|
| Mzdové náklady | ..... | 5.915.474,- Kč |
| Ostatní provozní náklady | ..... | 1.691.000,- Kč |
| Vstupní náklady investiční | ..... | 1.100.000,- Kč |
| Vstupní náklady neinvestiční | ..... | 729.500,- Kč |
| Výnosy od zdrav. pojišťoven | ..... | 4.109.000,- Kč |

Rozdíl (nepokryté náklady) činí 5.326.974,- Kč. V této souvislosti požádala příspěvková organizace zřizovatele o navýšení provozního příspěvku. Část vstupních investičních nákladů na pořízení elektromobilů je v současné době řešena ve spolupráci s OIEF (žádost o poskytnutí dotace z Národního programu Životního prostředí) a se Sociálně nadačním fondem města Brna a Jihomoravského kraje, kde SZZ II zažádala o otevření sbírky na účel vznikajícího Centra paliativní péče.

V současné době organizace intenzivně jedná s Jihomoravským krajem ve věci registrace zdravotnického zařízení pro tento druh péče a ve věci výběrového řízení na uzavření smlouvy o poskytování a úhradě hrazených služeb v tomto oboru poskytované zdravotní péče. Předpoklad nasmlouvání zdravotní péče se zdravotními pojišťovnami je od druhého pololetí tohoto roku.

V návaznosti na výše uvedené není možné v současné době znát přesnou výši potřebné finanční podpory od zřizovatele pro rok 2020 v souvislosti se zahájením provozu.

Vzhledem k této situaci navrhuje Zastupitelstvu města Brna schválit poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku ve výši 3 mil. Kč, který bude k 15. 1. 2021 vyúčtován. Součástí materiálu je také rozpočtové opatření – zapojení Fondu rezerv a rozvoje (rezerva OSP – péče o seniory a osoby se zdravotním postižením).

Základní informace – paliativní péče

Paliativní péče je komplexní, aktivní a na kvalitu života orientovaná péče poskytovaná pacientovi, který trpí nevyléčitelnou chorobou v pokročilém nebo konečném stadiu. Cílem paliativní péče je zmírnit bolest a další tělesná a duševní strádání, zachovat pacientovu důstojnost a poskytnout podporu jeho blízkým.

Paliativní péče chápe umírání jako součást lidského života a vychází z toho, že každý člověk závěrečnou část svého života se všemi jejími fyzickými, psychologickými, sociálními, duchovními a kulturními aspekty prožívá individuálně. Vychází důsledně z přání a potřeb pacientů a jejich rodin a respektuje jejich hodnotové priority. Je založena na multiprofesní spolupráci a integruje v sobě lékařské, ošetrovatelské, psychologické, sociální a spirituální aspekty. Nabízí všestrannou účinnou oporu příbuzným a přátelům umírajících a pomáhá jim zvládat jejich zármutek i po smrti blízkého člověka.

Paliativní péče specializovaná je poskytována jednak ve specializovaných lůžkových zařízeních (hospice) jednak v rámci ambulantní péče v ambulancích paliativní medicíny a v zařízeních mobilní specializované paliativní péče (domácí hospic).

Česká společnost paliativní medicíny doporučuje, aby pro 100.000 obyvatel byla zřízena jedna ambulance paliativní medicíny a nejméně jedno zařízení mobilní specializované paliativní péče (MSPP) neboli domácí hospic. Jedná se o specializovanou péči, které pečuje o nemocné v nestabilním zdravotním stavu, řeší doma komplikace nemoci a umožňuje pacientům dožít doma bez potřeby převozu do nemocnice v závěru života kvůli zdravotním komplikacím. Dostupnost multiprofesního týmu MSPP je 24 hodin 7 dní v týdnu. Vzhledem k věkovému složení obyvatel města Brna a prognózám do dalších let,

kteřé předpokládají výrazný nárůst obyvatel města Brna ve vyšších věkových skupinách s rostoucí potřebou zdravotní péče a tím i logicky zvyšující se potřebou specializované paliativní péče, a to zvláště v domácím prostředí, je vhodné zvážit zřizování domácího hospice a ambulance paliativní medicíny v rámci zdravotnické organizace, jejímž zřizovatelem je město Brno.

Rozpočet pro rok 2020

Mzdové náklady

| | | | výše úvazk | základ | příplatky | celkem/měsíc | měsíc s odvody | celkem | odvody | celkem s odvody |
|--|--------------------------------|-----|------------|--------|-----------|--------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| | vedoucí lékař | HPP | 0,8 | 48 000 | | 48 000 | 65 280 | 528 000 | 190 080 | 718 080 |
| | lékař | HPP | 1,0 | 55 000 | | 55 000 | 74 800 | 605 000 | 217 800 | 822 800 |
| | lékař | DPP | 900,0 | 500 | | | | 450 000 | | 450 000 |
| | všeobecná sestra | HPP | 7,0 | 36 000 | | 36 000 | 48 960 | 396 000 | 142 560 | 538 560 |
| | Lékaři+sestry pohotovost+výkon | | | | | | | | | 956 370 |
| | sociální pracovník | HPP | 1,0 | 34 000 | | 34 000 | 46 240 | 374 000 | 134 640 | 508 640 |
| | psychoterapeut | HPP | 0,6 | 20 400 | | 20 400 | 27 744 | 224 400 | 80 784 | 305 184 |
| | duchovní | DPP | 300 | 200 | | | | 60 000 | | 60 000 |
| | administrativní pracovník | HPP | 1 | 32 000 | | 32 000 | 43 520 | 352 000 | 126 720 | 478 720 |
| | IT | DPČ | 0,3 | 12 000 | | 12 000 | 16 320 | 132 000 | 47 520 | 179 520 |
| | účetní, ekonom, ZP | HPP | 1 | 40 000 | | 40 000 | 54 400 | 440 000 | 158 400 | 598 400 |
| | projektový manažer | HPP | 0,5 | 20 000 | | 20 000 | 27 200 | 220 000 | 79 200 | 299 200 |
| | celkem mzdové náklady | | | | | | 404 464 | 3 781 400 | 1 177 704 | 5 915 474 |

Ostatní provozní náklady

| | | | | | | | | | | |
|--|--|-------|----|---------------|--|--|--|--|--|------------------------|
| | telefony | měsíc | 11 | 5 000,00 Kč | | | | | | 55 000,00 Kč |
| | kancelářský materiál | měsíc | 11 | 5 000,00 Kč | | | | | | 55 000,00 Kč |
| | zdravotnický materiál | měsíc | 11 | 10 000,00 Kč | | | | | | 110 000,00 Kč |
| | léky | měsíc | 11 | 15 000,00 Kč | | | | | | 165 000,00 Kč |
| | PHHM | měsíc | 11 | 10 000,00 Kč | | | | | | 110 000,00 Kč |
| | odpisy | | | 396 000,00 Kč | | | | | | 396 000,00 Kč |
| | ostatní náklady (energie, kanc, služby, nájemné, školení, supervize, cestovné, opravy, pojištění, stravenky, silniční daně, poplatky, údržba majetku, servis aut, tisky letáků...) | | | 800 000,00 Kč | | | | | | 800 000,00 Kč |
| | celkem | | | | | | | | | 1 691 000,00 Kč |

Vstupní náklady investiční

| | | | | | | | | | | |
|--|-----------|----|---|---------------|--|--|--|--|--|------------------------|
| | automobil | ks | 5 | 220 000,00 Kč | | | | | | 1 100 000,00 Kč |
|--|-----------|----|---|---------------|--|--|--|--|--|------------------------|

Vstupní náklady neinvestiční

| | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|----|----|--------------|--|--|--|--|--|---------------|
| | notebooky | ks | 10 | 20 000,00 Kč | | | | | | 200 000,00 Kč |
| | PC pevný | ks | 3 | 15 000,00 Kč | | | | | | 45 000,00 Kč |
| | telefony | ks | 10 | 10 000,00 Kč | | | | | | 100 000,00 Kč |
| | koncentrátor kyslíku | ks | 5 | 35 000,00 Kč | | | | | | 175 000,00 Kč |
| | antidekubitní matrace | ks | 3 | 5 000,00 Kč | | | | | | 15 000,00 Kč |
| | lineární dávkovač | ks | 3 | 34 000,00 Kč | | | | | | 102 000,00 Kč |
| | tonometry | ks | 9 | 2 000,00 Kč | | | | | | 18 000,00 Kč |
| | oxymetr | ks | 9 | 4 500,00 Kč | | | | | | 40 500,00 Kč |
| | tiskárna | ks | 2 | 8 000,00 Kč | | | | | | 16 000,00 Kč |

| | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----|---|-------------|--|--|--|--|--|----------------------|
| | fonendoskop | ks | 9 | 2 000,00 Kč | | | | | | 18 000,00 Kč |
| | | | | | | | | | | 729 500,00 Kč |

Výnosy od zdravotních pojišťoven

| | | | | | | | | | | |
|--|---------------|-------|---|---------------|--|--|--|--|--|------------------------|
| | ambulance 720 | měsíc | 7 | 20 000,00 Kč | | | | | | 140 000,00 Kč |
| | odbornost 926 | měsíc | 7 | 522 000,00 Kč | | | | | | 3 654 000,00 Kč |
| | odbornost 925 | měsíc | 7 | 45 000,00 Kč | | | | | | 315 000,00 Kč |
| | celkem | | | | | | | | | 4 109 000,00 Kč |

Rekapitulace

| | |
|------------------------------------|------------------|
| mzdové náklady | 5 915 474 |
| ostatní provozní náklady | 1 691 000 |
| vstupní náklady neinvestiční | 729 500 |
| Neinvestiční náklady celkem | 8 335 974 |
| | |
| Investiční náklady celkem | 1 100 000 |
| | |
| Náklady | 9 435 974 |
| Výnosy | 4 109 000 |
| Rozdíl | 5 326 974 |

Rozpočtové opatření

v tis. Kč

| Běžné výdaje - zvýšení | | | | | | | | |
|------------------------|------|------|----|------|---|---------------------------|---------------------|-------------------|
| ORJ | § | pol. | ÚZ | ORG | Věcná náplň | Upr. rozpočet k 10.2.2020 | Úprava rozpočtu +/- | Rozpočet po změně |
| 7100 | 3545 | 5331 | | 9108 | Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím – Sdružení zdravotnických zařízení II Brno, příspěvková organizace | 0 | 3 000 | 3 000 |
| Financování - zvýšení | | | | | | | | |
| ORJ | § | pol. | ÚZ | ORG | Věcná náplň | Upr. rozpočet k 10.2.2020 | Úprava rozpočtu +/- | Rozpočet po změně |
| 1700 | | 8115 | | | Zapojení FRR (Rezerva OSP – péče o seniory a osoby se zdravotním postižením) | 0 | 3 000 | 3 000 |

Důvodová zpráva

Oprava materiálu formou doplnku v oblasti ekonomického odhadu nákladů:

Sdružení zdravotnických zařízení II, Brno při zpracování ekonomického odhadu dodala chybně zpracovaný rozpočet nákladů a výnosů zařízení „Centra paliativní péče“. Vzhledem k tomu, že bylo dodatečně zjištěno chybné posouzení nákladů celého projektu, předkládáme touto formou novou tabulku odhadu nákladů a výnosů, a současně s tím upravujeme i původní důvodovou zprávu materiálu.

Porada vedení na svém jednání 16.12.2019 projednala „Záměr rozšíření činnosti Sdružení zdravotnických zařízení II Brno, p. o. (dále jen SZZ II) o zařízení mobilní specializované paliativní péče (domácí hospic) a ambulanci paliativní medicíny“ a uložila ředitelce SZZ II navrhnout v rámci projektové přípravy rekonstrukce polikliniky Zahradníkova umístění zařízení mobilní specializované paliativní péče a ambulance paliativní medicíny v objektech polikliniky, připravit personální zajištění specializované paliativní péče na poliklinice Zahradníkova a jednat se zdravotními pojišťovny o úhradě zdravotní péče poskytované v zařízeních paliativní péče v rámci SZZ II.

V rámci činnosti SZZ II jsou velmi vhodné podmínky pro vytvoření **Centra paliativní péče** pro domácí hospic a ambulanci paliativní medicíny. Služby, které bude zajišťovat příspěvková organizace města Brna, jsou určeny, mimo jiné, pro zajištění domácí hospicové péče o obyvatele města Brna umístěné v městských zařízeních sociální péče pro seniory.

Po projednání záměru rozšíření činnosti SZZ II o zařízení mobilní specializované paliativní péče (domácí hospic) a ambulanci paliativní medicíny na poradě vedení zpracovala SZZ II ekonomický odhad nákladů a výnosů této činnosti pro rok 2020 (viz příloha tohoto materiálu).

| | | |
|------------------------------|-------|----------------|
| Mzdové náklady | ..... | 6 984 467,- Kč |
| Ostatní provozní náklady | ..... | 672.007,- Kč |
| Vstupní náklady investiční | ..... | 1.100.000,- Kč |
| Vstupní náklady neinvestiční | ..... | 679.500,- Kč |
| Výnosy od zdrav. pojišťoven | ..... | 4.109.000,- Kč |

Rozdíl (nepokryté náklady) činí 5.326.974,- Kč. V této souvislosti požádala příspěvková organizace zřizovatele o navýšení provozního příspěvku. Část vstupních investičních nákladů na pořízení elektromobilů je v současné době řešena ve spolupráci s OIEF (žádost o poskytnutí dotace z Národního programu Životního prostředí) a se Sociálně nadačním fondem města Brna a Jihomoravského kraje, kde SZZ II zažádala o otevření sbírky na účel vznikajícího Centra paliativní péče.

V současné době organizace intenzivně jedná s Jihomoravským krajem ve věci registrace zdravotnického zařízení pro tento druh péče a ve věci výběrového řízení na uzavření smlouvy o poskytování a úhradě hrazených služeb v tomto oboru poskytované zdravotní péče. Předpoklad nasmlouvání zdravotní péče se zdravotními pojišťovny je od druhého pololetí tohoto roku.

V návaznosti na výše uvedené není možné v současné době znát přesnou výši potřebné finanční podpory od zřizovatele pro rok 2020 v souvislosti se zahájením provozu.

Vzhledem k této situaci navrhujeme Zastupitelstvu města Brna schválit poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku ve výši 3 mil. Kč, který bude k 15. 1. 2021 vyúčtován. Součástí materiálu je také rozpočtové opatření – zapojení Fondu rezerv a rozvoje (rezerva OSP – péče o seniory a osoby se zdravotním postižením).

Základní informace – paliativní péče

Paliativní péče je komplexní, aktivní a na kvalitu života orientovaná péče poskytovaná pacientovi, který trpí nevléčitelnou chorobou v pokročilém nebo konečném stadiu. Cílem paliativní péče je zmírnit bolest a další tělesná a duševní strádání, zachovat pacientovu důstojnost a poskytnout podporu jeho blízkým.

Paliativní péče chápe umírání jako součást lidského života a vychází z toho, že každý člověk závěrečnou část svého života se všemi jejími fyzickými, psychickými, sociálními, duchovními a kulturními aspekty prožívá individuálně. Vychází důsledně z přání a potřeb pacientů a jejich rodin a respektuje jejich hodnotové priority. Je založena na multiprofesní spolupráci a integruje v sobě lékařské, ošetrovatelské, psychologické, sociální a spirituální aspekty. Nabízí všestrannou účinnou oporu příbuzným a přátelům umírajících a pomáhá jim zvládat jejich zármutek i po smrti blízkého člověka.

Paliativní péče specializovaná je poskytována jednak ve specializovaných lůžkových zařízeních (hospice) jednak v rámci ambulantní péče v ambulancích paliativní medicíny a v zařízeních mobilní specializované paliativní péče (domácí hospic).

Česká společnost paliativní medicíny doporučuje, aby pro 100.000 obyvatel byla zřízena jedna ambulance paliativní medicíny a nejméně jedno zařízení mobilní specializované paliativní péče (MSPP) neboli domácí hospic. Jedná se o specializovanou péči, které pečuje o nemocné v nestabilním zdravotním stavu, řeší doma komplikace nemoci a umožňuje pacientům dožít doma bez potřeby převozu do nemocnice v závěru života kvůli zdravotním komplikacím. Dostupnost multiprofesního týmu MSPP je 24 hodin 7 dní v týdnu. Vzhledem k věkovému složení obyvatel města Brna a prognózám do dalších let, které předpokládají výrazný nárůst obyvatel města Brna ve vyšších věkových skupinách s rostoucí potřebou zdravotní péče a tím i logicky zvyšující se potřebou specializované paliativní péče, a to zvláště v domácím prostředí, je vhodné zvážit zřízení domácího hospice a ambulance paliativní medicíny v rámci zdravotnické organizace, jejímž zřizovatelem je město Brno.

Rozpočet pro rok 2020

Mzdové náklady

| | | | výše úvazk | základ | | celkem/měsíc | měsíc s odvody | celkem | odvody | celkem s odvody |
|--|------------------------------|-----|------------|--------|--|--------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| | vedoucí lékař | HPP | 0,8 | 48 000 | | 48 000 | 65 184 | 528 000 | 189 024 | 717 024 |
| | lékař | HPP | 1,0 | 55 000 | | 55 000 | 74 690 | 605 000 | 216 590 | 821 590 |
| | lékař | DPP | 900,0 | 500 | | | 0 | 450 000 | | 450 000 |
| | všeobecná sestra | HPP | 3,0 | 36 000 | | 108 000 | 146 664 | 1 188 000 | 425 304 | 1 613 304 |
| | všeobecná sestra | HPP | 4,0 | 36 000 | | 144 000 | 195 552 | 1 008 000 | 360 864 | 956 370 |
| | sociální pracovník | HPP | 1,0 | 34 000 | | 34 000 | 46 172 | 374 000 | 133 892 | 507 892 |
| | psychoterapeut | HPP | 0,6 | 20 400 | | 20 400 | 27 703 | 224 400 | 80 335 | 304 735 |
| | duchovní | DPP | 300 | 200 | | | 0 | 60 000 | | 60 000 |
| | administrativní pracovník | HPP | 1 | 32 000 | | 32 000 | 43 456 | 352 000 | 126 016 | 478 016 |
| | IT | DPČ | 0,3 | 12 000 | | 12 000 | 16 296 | 132 000 | 47 256 | 179 256 |
| | účetní, ekonom, ZP | HPP | 1 | 40 000 | | 40 000 | 54 320 | 440 000 | 157 520 | 597 520 |
| | projektový manažer | HPP | 0,5 | 20 000 | | 20 000 | 27 160 | 220 000 | 78 760 | 298 760 |
| | celkem mzdové náklady | | | | | | 697 197 | 5 581 400 | 1 815 561 | 6 984 467 |

Ostatní provozní náklady

| | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|-------|----|--------------|--|--|--|--|--|----------------------|
| | telefony | měsíc | 11 | 5 000,00 Kč | | | | | | 55 000,00 Kč |
| | kancelářský materiál | měsíc | 11 | 5 000,00 Kč | | | | | | 55 000,00 Kč |
| | zdravotnický materiál | měsíc | 11 | 10 000,00 Kč | | | | | | 110 000,00 Kč |
| | léky | měsíc | 11 | 15 000,00 Kč | | | | | | 165 000,00 Kč |
| | PHHM | měsíc | 11 | 10 000,00 Kč | | | | | | 110 000,00 Kč |
| | energie | měsíc | 11 | 9 591,55 Kč | | | | | | 105 507,00 Kč |
| | stravenky | měsíc | 11 | 6 500,00 Kč | | | | | | 71 500,00 Kč |
| | celkem | | | | | | | | | 672 007,00 Kč |

Vstupní náklady investiční

| | | | | | | | | | | |
|--|-----------|----|---|---------------|--|--|--|--|--|------------------------|
| | automobil | ks | 5 | 220 000,00 Kč | | | | | | 1 100 000,00 Kč |
|--|-----------|----|---|---------------|--|--|--|--|--|------------------------|

Vstupní náklady neinvestiční

| | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|----|----|--------------|--|--|--|--|--|----------------------|
| | notebooky | ks | 10 | 20 000,00 Kč | | | | | | 200 000,00 Kč |
| | PC pevný | ks | 3 | 15 000,00 Kč | | | | | | 45 000,00 Kč |
| | telefony | ks | 10 | 5 000,00 Kč | | | | | | 50 000,00 Kč |
| | koncentrátor kyslíku | ks | 5 | 35 000,00 Kč | | | | | | 175 000,00 Kč |
| | antidekubitní matrace | ks | 3 | 5 000,00 Kč | | | | | | 15 000,00 Kč |
| | lineární dávkovač | ks | 3 | 34 000,00 Kč | | | | | | 102 000,00 Kč |
| | tonometry | ks | 9 | 2 000,00 Kč | | | | | | 18 000,00 Kč |
| | oxymetr | ks | 9 | 4 500,00 Kč | | | | | | 40 500,00 Kč |
| | tiskárna | ks | 2 | 8 000,00 Kč | | | | | | 16 000,00 Kč |
| | fonendoskop | ks | 9 | 2 000,00 Kč | | | | | | 18 000,00 Kč |
| | | | | | | | | | | 679 500,00 Kč |

Výnosy od zdravotních pojišťoven

| | | | | | | | | | | |
|--|---------------|-------|---|---------------|--|--|--|--|--|-----------------|
| | ambulace 720 | měsíc | 7 | 20 000,00 Kč | | | | | | 140 000,00 Kč |
| | odbornost 926 | měsíc | 7 | 522 000,00 Kč | | | | | | 3 654 000,00 Kč |

| | | | | | | | | | | |
|--|---------------|-------|---|--------------|--|--|--|--|--|------------------------|
| | odbornost 925 | měsíc | 7 | 45 000,00 Kč | | | | | | 315 000,00 Kč |
| | celkem | | | | | | | | | 4 109 000,00 Kč |

Rekapitulace

| | |
|------------------------------------|------------------|
| mzdové náklady | 6 984 467 |
| ostatní provozní náklady | 672 007 |
| vstupní náklady neinvestiční | 679 500 |
| Neinvestiční náklady celkem | 8 335 974 |
| | |
| Investiční náklady celkem | 1 100 000 |
| | |
| Náklady | 9 435 974 |
| Výnosy | 4 109 000 |
| Rozdíl | 5 326 974 |