



Dyrektorze skąd ta strata?

mgr Dorota Gołąb-Bełtowicz,

Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego w Krakowie SPZOZ

Jak odpowiedzieć na to pytanie?

1. Informacja o wynikach

2. Diagnoza przyczyny wyniku

3. Wynik w epidemii

4. Czy i jak można ograniczać stratę?

Informacja o stracie

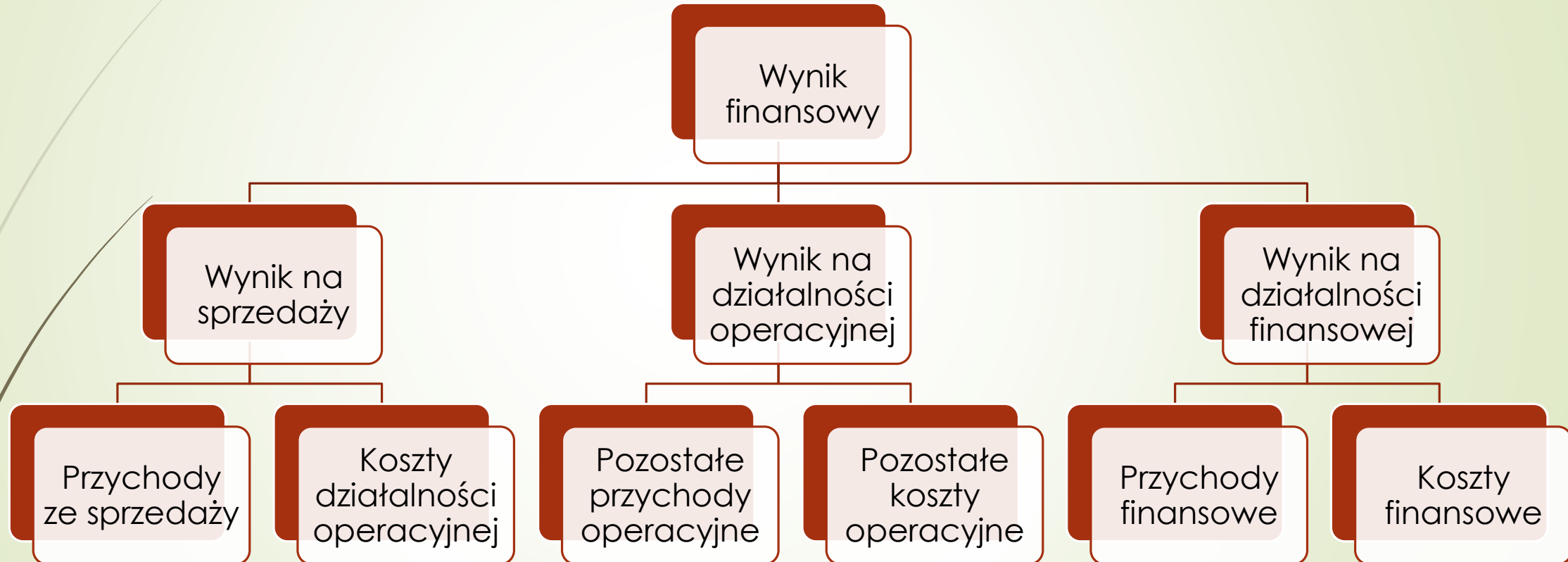
1. Bilans

- Pozycja: Zysk/strata netto
- Pozycja: Zysk/strata z lat ubiegłych

2. Rachunek zysków i strat jako rozszerzenie informacji bilansowej

Struktura wyniku

4



Przykładowy wynik

5



Wynik na sprzedaży

6

Lp.	OŚRODEK KOSZTÓW	Przychody	Koszty	Wynik
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	9 593 701	10 940 250	-1 346 549
2	Oddział ...	6 421 784	6 846 260	-424 476
3	Oddział ...	3 853 943	4 647 103	-793 160
5	Oddział ...	9 876 336	11 232 782	-1 356 447
...	Oddział ...	8 523 438	9 393 669	-870 230
17	Poradnia ...	86 621	278 686	-192 065
...	Poradnia ...	361 197	351 920	9 277
29	Poradnia ...	942 331	827 529	114 802
...	Pracownia ...	891 930	440 253	451 677
33	Pracownia ...	1 088 053	1 281 905	-193 852
46	Pozostałe ...	2 171 530	764 925	1 406 606
	Wynik na sprzedaży	129 005 902	137 206 592	-8 200 690
43	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	7 933 157	2 873 456	5 059 701
44	Przychody i koszty finansowe	320 079	1 871 526	-1 551 447
	Wynik finansowy netto	137 259 139	141 951 575	-4 692 436

WYNIK NA SPRZEDAŻY	-1 347	
Przychody	9 594	
Koszty, w tym:	10 940	
amortyzacja	332	3,0%
materiały i energia	1 486	13,6%
usługi obce (w tym kontrakty, outsourcing)	3 552	32,5%
wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	3 757	34,3%
podatki	56	0,5%
pozostałe koszty	59	0,5%
koszty innych komórek	1 698	15,5%

8

Grupa JGP (wybrane)	Suma osobodni	Liczba pacjentów	PRZYCHODY	KOSZTY	WYNIK
D18	605	64	303 055	339 048	-35 992
D28	546	69	330 416	295 067	35 349
D46	786	118	261 886	397 945	-136 059
D47	894	122	290 796	466 190	-175 394
D48	751	119	187 669	393 076	-205 406
E52	296	30	211 585	167 506	44 079
E53G	3092	435	1 729 033	1 605 489	123 544
K26	335	61	109 393	171 145	-61 752
L07	484	78	117 694	251 001	-133 307
L82	551	69	359 668	309 382	50 286
L83	408	72	154 656	213 757	-59 102
Q66	569	90	265 668	294 869	-29 201
S03	93	21	98 237	63 864	34 374
S05	434	27	127 550	241 486	-113 935
S06	465	103	134 342	302 501	-168 159
...
Razem	20 613	3 112	9 593 701	10 940 250	- 1 346 549

KG	ID_29787	ID_32768	ID_48414
Wiek	74	90	76
Rozliczenie	S05	S05	S05
dni pobytu	10	28	25
RAZEM PRZYCHODY	4 424	9 357	4 630
Koszty osobodnia	1 102	3 087	2 756
Koszty żywienia	154	431	385
Koszty prania	44	123	110
Materiały na osobodzień	226	632	564
Opieka lekarska	1 135	3 178	2 837
Opieka pielęgniarska	1 664	4 659	4 160
Badania diagnostyczne	371	1 039	928
LEKI	46	515	376
obsługa apteki	7	78	57
Preparaty krwi	360	4 320	540
Obsługa krwi	96	1 156	145
Transport zwykły	0	29	0
RAZEM KOSZTY	5 205	19 247	12 857
WYNIK	-780	-9 890	-8 227

Skąd ta strata?

► **Przyczyny wewnętrzne:**

- Utrzymywanie potencjału osobowego oraz infrastrukturalnego przy braku stosownych kontraktów
- Nieoptymalizowany proces leczenia
- Niemożliwa do kontrolowania struktura świadczeń, szczególnie w podmiotach posiadających w swoich strukturach SOR
- Złe rozliczenie świadczeń lub brak rozliczeń zrealizowanych elementów
- Szpitalny Oddział Ratunkowy i Nocna i świąteczna pomoc lekarska – substytut dostępności do POZ
- Struktura kontraktu niedopasowana do potrzeb społeczności
- Struktura kontraktu uniemożliwiająca realizację nadwykonań do zapłaty

Skąd ta strata

11

Przyczyny zewnętrzne po stronie kosztów:

- Wzrost kosztów wynagrodzeń w związku z realizacją przepisów o minimalnym wynagrodzeniu w gospodarce narodowej: w odniesieniu do pracowników i w związku z waloryzacją wartości umów zawartych w trybie udzielenia zamówienia ze środków publicznych
- Wzrost kosztów wynagrodzeń w związku z realizacją przepisów o sposobie ustalania wynagrodzeń niektórych pracowników podmiotów leczniczych – brak środków na zachowanie dotychczasowych różnic w siatce płac
- Wzrost kosztów umów cywilno-prawnych jako naturalna konsekwencja podnoszenia wynagrodzeń pracowników etatowych – STRATY PRZYSZŁE (!)
- Nierealne w odniesieniu do liczby osób wykonujących zawody medyczne wymagania w zakresie norm zatrudnienia pielęgniarek tj. tzw. normy meblowe
- Deficyt kadr – rynek pracownika (zasobów rzadkich)
- Brak środków na inwestycje; nie ma inwestycji – nie ma rozwoju
- Koncentracja rynku dostawców materiałów i usług; uzyskiwanie pozycji monopolistycznych
- Inflacja w sektorze ochrony zdrowia: energia elektryczna, paliwo, usługi spalania odpadów medycznych, wyroby medyczne, wynagrodzenia – to na pewno nie jest 5%...

Skąd ta strata?

► Przyczyny zewnętrzne po stronie przychodów

- Ceny świadczeń zdrowotnych nie stanowią ekwiwalentu kosztów, które należy ponieść dla ich realizacji
 - Gotowość zasobów do realizacji świadczeń nie jest uwzględniana w zakresach finansowanych w trybie FFS
 - Gotowość zasobów finansowana w trybie gotowości nie pozwala na jej sfinansowanie – przykład kosztów gotowości karetki ZRM
 - Taryfy nie są waloryzowane na dzień wejścia zmiany a w odpowiedzi na „bunt ludu”
 - Brak rozwiązań systemowych w zakresie wycen
- Niski budżet przeznaczany na opiekę zdrowotną
- Zmieniające się możliwości pozyskiwania środków za nadwykonania

Rok 2020 - Straty roku Covidowego

- Podmioty (większość) mają mniejsze straty a nawet pojawił się zysk
- Szpitale jednoimienne i tymczasowe – ponadstandardowe zyski i płynność
- Oddziały Covidowe generujące zysk: przekształcone oddziały o wysokich średnich przychodach na łóżko: ortopedia, kardiochirurgia, chirurgia ogólna
- Oddziały Covidowe generujące straty: oddziały zakaźne dorosłych, oddziały chorób wewnętrznych (substytuty oddziałów hospicyjnych lub opieki paliatywnej)
- Poprawiła się płynność na skutek osiągania przychodów bez konieczności ponoszenia kosztów
- Duże dotacje, darowizny roku pandemicznego 2020 nie powtórzą się zapewne w 2021 r.
- Straty roku Covidowego 2020 mogą się „przenieść” na lata kolejne poprzez:
 - A. konieczność zwrotu środków z tzw. zaliczkowania 1/12 kontraktu w przypadku niewykonania
 - B. uzależnienia przyszłych wartości kontraktów od wykonania w okresie covidowym lub
 - C. poniesienie kosztów na „nadrobienie” kontraktów w obu powyższych przypadkach
- Szczepienia p. Covid jako źródło zysku – I półrocze 2021 się nie powtórzy...

Dziękuję za uwagę