

Udział poszczególnych kosztów w przychodach oddziałów w I połowie 2013 r. cz.1

Oddział	Oddział Wewnętrzny S-A	Oddział Dzieciący	Oddział Neonatologiczny i Oddział.Pat.Now.i Wcześnie.	Oddział Położn.-Ginekologiczny	Oddział Chirurgii Ogólnej	Oddział Urazowo Ortopedyczny	Oddział Laryngologii
PRZYCHODY	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Koszty bezpośrednie, z tego:	71%	74%	38%	47%	62%	65%	64%
Amortyzacja	0%	2%	0%	0%	0%	1%	0%
Zużycie materiałów i energii, w tym:	11%	6%	2%	7%	13%	24%	4%
Leki	5%	4%	1%	3%	5%	2%	2%
Usługi obce bez kontraktów	4%	3%	0%	4%	3%	4%	3%
Koszty osobowe (wynagrodzenia osobowe z pochodnymi + umowy kontraktowe)	54%	62%	35%	36%	44%	36%	55%
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Pozostałe koszty	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Koszty pośrednie	35%	22%	6%	54%	63%	47%	47%
Koszty administracji	6%	7%	3%	5%	5%	5%	7%
KOSZTY RAZEM	112%	104%	47%	107%	129%	117%	118%

Udział poszczególnych kosztów w przychodach oddziałów w I połowie 2013 r. cz.2

Oddział	Oddział Anest. i Intensywnej Terapii	Oddział Okulistyczny	Oddział Urologiczny	Oddział Dermatologiczny	Oddział Pulmonologii	Oddział Neurologiczny	Oddział Geriatryczny	SOR
PRZYCHODY	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Koszty bezpośrednie, z tego:	91%	39%	45%	77%	90%	101%	96%	72%
Amortyzacja	1%	1%	0%	0%	1%	1%	1%	2%
Zużycie materiałów i energii, w tym:	16%	18%	8%	8%	9%	8%	11%	4%
Leki	11%	1%	3%	5%	6%	5%	5%	2%
Usługi obce bez kontraktów	3%	2%	3%	6%	5%	4%	6%	2%
Koszty osobowe (wynagrodzenia osobowe z pochodnymi + umowy kontraktowe)	70%	19%	33%	61%	74%	86%	77%	64%
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Pozostałe koszty	1%	0%	1%	2%	1%	2%	2%	1%
Koszty pośrednie	18%	15%	48%	25%	28%	21%	39%	42%
Koszty administracji	8%	2%	4%	8%	8%	9%	9%	7%
KOSZTY RAZEM	118%	56%	98%	110%	126%	131%	144%	121%

Poradnie specjalistyczne

Analiza przychodów i kosztów

- ❖ Strata z tytułu prowadzonej w Szpitalu działalności poradni specjalistycznych (AOS) w I poł. 2013 r. **osiągnęła poziom - 155 tys. zł;**
- ❖ Poradnie wypracowują 2,8 mln zł przychodu, co stanowi **8,57% przychodów ze sprzedaży Szpitala**. Koszty generowane przez poradnie SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu stanowiły natomiast **8,5% kosztów działalności operacyjnej Szpitala** w I poł. 2013 r. Należy zaznaczyć, że przychody poradni są w stanie **pokryć 94,71% poniesionych kosztów, podczas gdy oddziałów szpitalnych 96,64%;**
- ❖ **Dziewięć z dwudziestu trzech poradni wypracowało zysk**, wśród działalności dochodowych znalazły się m.in.: **Poradnia Okulistyczna** zlokalizowana przy ul. 24 kwietnia (44,28 tys. zł zysku), **Poradnia Ginekologiczna** ul. Harcerska (**9,18 tys. zł zysku**);
- ❖ Największe straty osiągnęły: **Poradnia Medycyny Pracy** (- 61,3 tys. zł), **Poradnia Chorób Sutka** (- 39,65 tys. zł).

Analiza działalności ambulatoryjnej



Kształtowanie się kosztów i przychodów poradni na jedną poradę w I pół. 2013 roku

Wyszczególnienie	Koszt na poradę	Przychód na poradę	Wynik finansowy komórki na jedną poradę
Poradnia Preluksacji	38,13	64,11	25,98
Poradnia Patologii Noworodka	42,44	66,23	23,8
Poradnia Ginekologiczna (Roosevelta)	56,92	70,5	13,58
Poradnia Ginekologiczna (Harcerska)	61,21	73,1	11,89
Poradnia Urologiczna	53,87	59,64	5,77
Poradnia Alergologiczna	56,06	61	4,93
Poradnia Okulistyczna (Harcerska)	54,87	57,35	2,48
Poradnia Chirurgii Urazowo- Ortopedycznej (24 Kwietnia)	46,31	46,43	0,12
Poradnia Cukrzycowa	58,05	57,78	-0,27
Poradnia Ginekologiczna (Piastów)	61,6	60,85	-0,75
Poradnia Urazowo Ortopedyczna (Harcerska)	46,18	44,86	-1,32
Poradnia Okulistyczna (24 Kwietnia)	93,86	91,58	-2,28
Poradnia Chirurgii Ogólnej	44,81	42,19	-2,62
Poradnia Chorób Sutka	69,99	64,01	-5,98
Poradnia Skórno- Wenerologiczna	44,56	37,98	-6,57
Poradnia Otolaryngologiczna (24 Kwietnia)	72,28	65,48	-6,8
Poradnia Endokrynologiczna	69,31	60,71	-8,6
Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	62,82	47,38	-15,44
Poradnia Otolaryngologiczna (Harcerska)	65,8	46,99	-18,82
Poradnia Leczenia Bólu	54,13	34,11	-20,01
Poradnia Gastrologiczna	80,03	40,46	-39,57
Poradnia Neurologiczna	121,02	37,95	-83,07

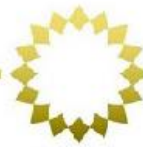
Analiza danych pokazuje, że w I półroczu 2013 r. w 8 komórkach przychody na jedną poradę pokrywały koszty na jedną poradę, pozostałe komórki wymienione w tabeli na każdej poradzie generowały stratę.

Ogólne założenia zmian
w działalności operacyjnej



Udział % kosztów w przychodach w I poł. 2013 r., 2012 r. oraz dynamika
zmian udziału % w przychodach ze sprzedaży

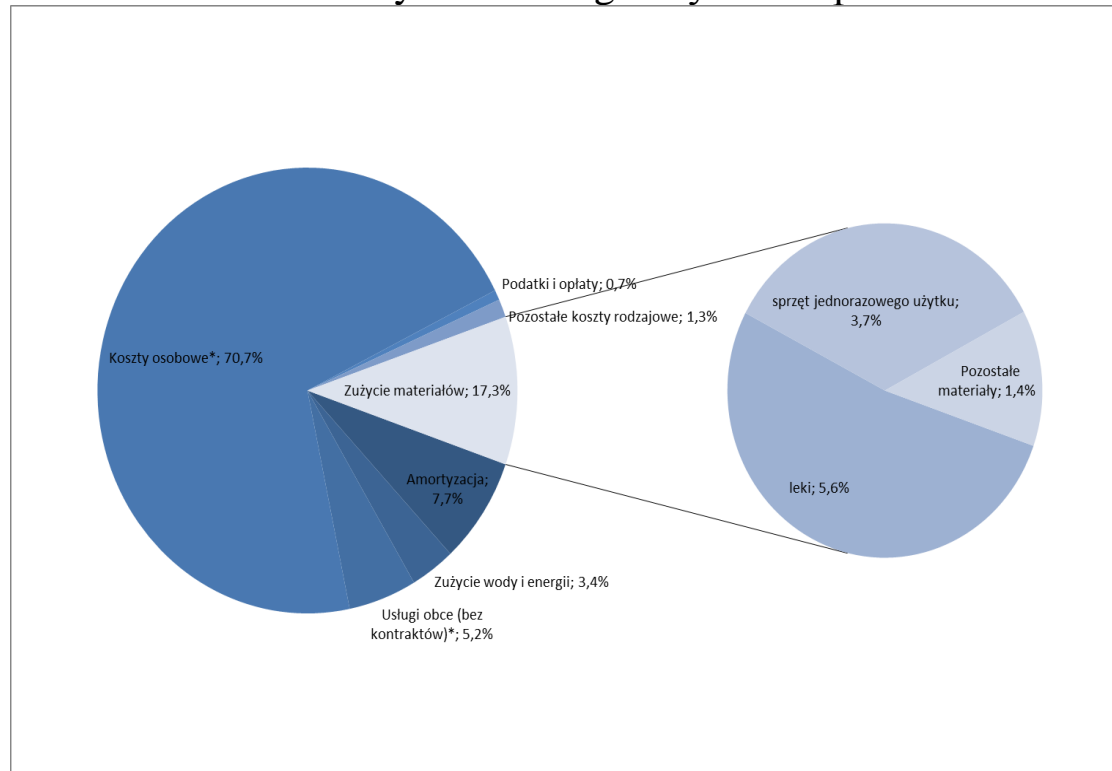
Koszty łącznie	I poł. 2013	Udział % w przychodach ze sprzedaży	2012	Udział % w przychodach ze sprzedaży	Dynamika zmian udziału % w przychodach ze sprzedaży (I poł. 2013/2012)
Amortyzacja	2 497 078,91 zł	7,70%	3 634 137,99 zł	5,58%	2,12
Zużycie materiałów i energii:	6 736 263,25 zł	20,78%	12 996 259,96 zł	19,95%	0,83
Materiały medyczne	5 162 829,25 zł	15,92%	9 788 866,89 zł	15,03%	0,90
leki	1 818 962,23 zł	5,61%	3 348 022,86 zł	5,14%	0,47
sprzęt jednorazowego użytku	1 200 151,35 zł	3,70%	2 375 308,61 zł	3,65%	0,06
Zużycie wody i energii	1 115 444,83 zł	3,44%	2 067 640,32 zł	3,17%	0,27
Energia elektryczna	474 623,43 zł	1,46%	893 709,74 zł	1,37%	0,09
Energia ciepła	110 832,52 zł	0,34%	192 461,89 zł	0,30%	0,05
Woda	149 037,21 zł	0,46%	288 627,89 zł	0,44%	0,02
Gaz	380 951,67 zł	1,18%	692 840,80 zł	1,06%	0,11
Pozostałe materiały	457 989,17 zł	1,41%	1 139 752,75 zł	1,75%	-0,34
Usługi obce (bez kontraktów):	1 699 657,09 zł	5,24%	3 177 244,05 zł	4,88%	0,36
Usługi pralnicze	255 703,19 zł	0,79%	471 556,19 zł	0,72%	0,06
Wykup posiłków	437 594,92 zł	1,35%	836 345,75 zł	1,28%	0,07
Pozostałe usługi	1 006 358,98 zł	3,10%	1 869 342,11 zł	2,87%	0,23
Koszty osobowe (z kontraktami)	22 921 625,74 zł	70,70%	47 494 891,47 zł	72,92%	-2,21
Podatki i opłaty	237 135,55 zł	0,73%	438 065,34 zł	0,67%	0,06
Pozostałe koszty rodzajowe	425 856,24 zł	1,31%	743 932,06 zł	1,14%	0,17
Koszty ogółem	34 517 616,78 zł	106,47%	68 484 530,87 zł	105,14%	1,33



AMG
FINANSE

Ogólne założenia zmian w działalności operacyjnej

Udział kosztów w wykonaniu wg danych za I półrocze 2013 r.



Niekorzystna struktura kosztów w stosunku do generowanego przychodu zmusza do szukania oszczędności w najbardziej newralgicznych obszarach zarządzania.

Obserwuje się bowiem szczególnie nadmierne zaangażowanie kosztów osobowych w stosunku do wartości udzielanych świadczeń i osiągniętych przychodów.

Pozycja ta jest jedną z kluczowych w ramach szukania oszczędności w celu zbilansowania SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu.

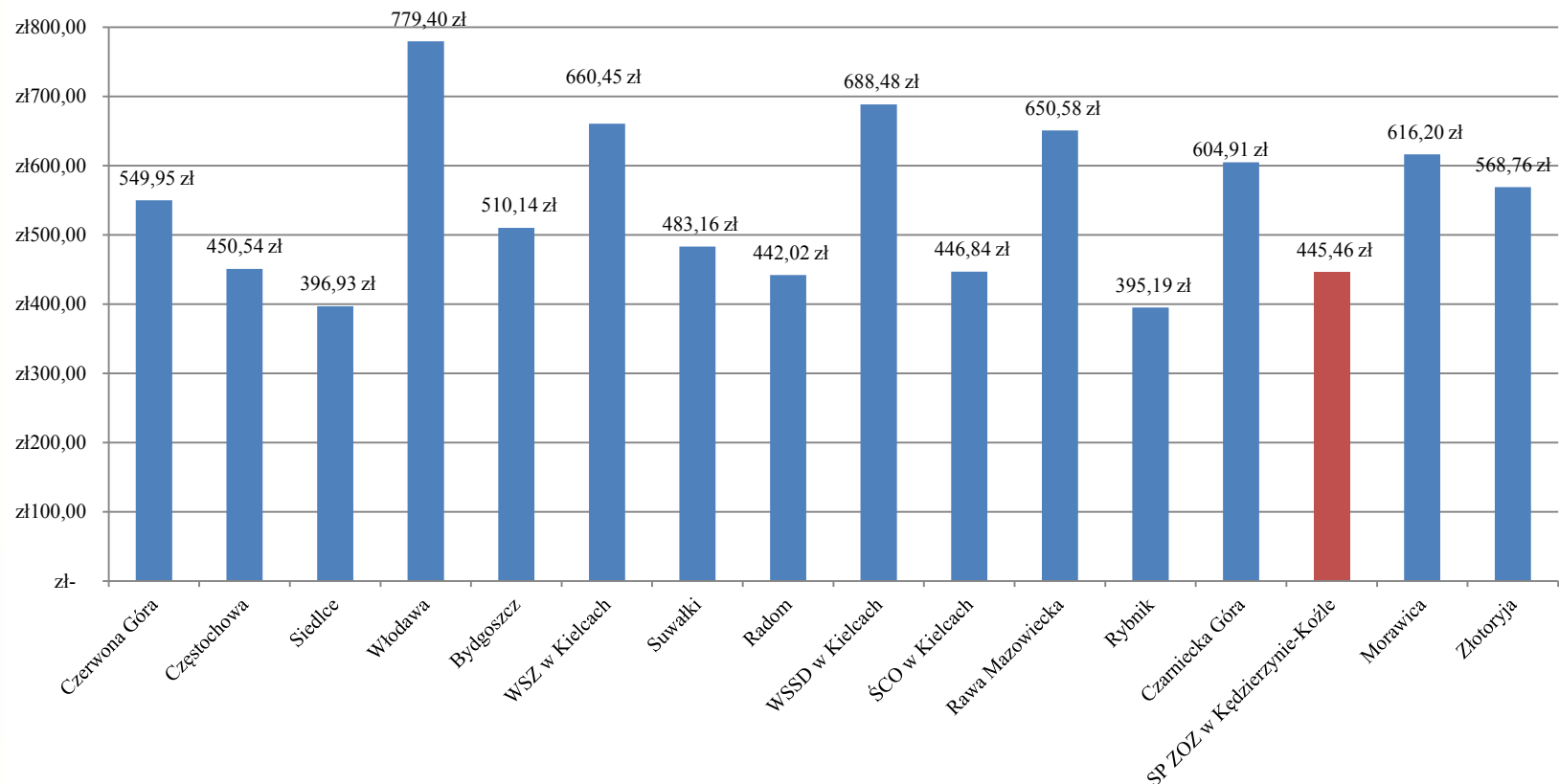
Analiza porównawcza kosztów Szpitala

- ❖ Jednym z podstawowych elementów zarządzania organizacją jest metoda Benchmarking. Zgodnie z definicją jest to analiza porównawcza, będąca ciągłym i usystematyzowanym procesem, który pozwala wskazać, zrozumieć oraz zaadaptować praktyki stosowane przez konkurentów w celu polepszenia wydajności pracy organizacji oraz utrzymywania jak najlepszych wyników;
- ❖ Nie jest to sposób kopiowania istniejących rozwiązań, a zrozumienie drogi jaką należy do nich dojść;
- ❖ Przedmiot benchmarkingu m. in.:
 - ceny zakupu asortymentu;
 - ceny usług obcych;
 - poziom generowanych kosztów

Porównanie cen zakupu wybranych leków

Nazwa materiału	Ilość	Wartość brutto	Cena Jednostkowa	Możliwa do osiągnięcia cena rynkowa	Różnica (w zł)	Różnica (w %)	Możliwa oszczędność wg stanu apteki na XII 2012 r.
RELANIUM TABL. 0,005 G [x20 TABL.]	7	48,5	6,93 zł	4,60 zł	2,33 zł	34%	16,30 zł
BRAUNOVIDON MASC 10% [x20 G]	5	98,25	19,65 zł	13,37 zł	6,28 zł	32%	31,40 zł
FLOXAL KROPLE DO OCZU 0,3% [x5 ML]	5	113,1	22,62 zł	15,29 zł	7,33 zł	32%	36,65 zł
METRONIDAZOL TABL. DOPOCHWOWE 0,5 G [x10 TABL.]	1	6,3	6,30 zł	4,31 zł	1,99 zł	32%	1,99 zł
NYSTATYNA GRANULAT -> ZAWIESINA 2,4 MLN J.M./5 G =	3	42,27	14,09 zł	9,52 zł	4,57 zł	32%	13,71 zł
OXYCORT 3% MAZ [x10 G]	12	119,88	9,99 zł	6,83 zł	3,16 zł	32%	37,96 zł
PYRALGINUM INJ. 2,5 G/5 ML [x5 AMP.]	3	56,25	18,75 zł	12,93 zł	5,82 zł	31%	17,46 zł
XYLOMETAZOLIN 0,1% KROPLE DO NOSA 0,1% [x10 ML]	10	41	4,10 zł	2,83 zł	1,27 zł	31%	12,71 zł
AMPICILLIN INJ. 0,5 G [x1 FIOL.]	10	23,7	2,37 zł	1,66 zł	0,71 zł	30%	7,07 zł
FLUCOFAST KAPS. 0,05 G [x14 KAPS.]	1	16,47	16,47 zł	11,62 zł	4,85 zł	29%	4,85 zł
KIDOFEN ZAWIESINA 2% = 0,1 G/5 ML [x100 ML]	2	17,8	8,90 zł	6,56 zł	2,34 zł	26%	4,69 zł
ATROPINUM SULFURICUM INJ. 0,001 G/1 ML [x10 AMP.]	4	59,96	14,99 zł	11,31 zł	3,68 zł	25%	14,72 zł
VIT. A PŁYN 50000 J.M./1 ML [x10 ML]	6,5	25,93	3,99 zł	3,01 zł	0,98 zł	25%	6,37 zł
ALTACET ŻEL 1% [x75 G]	3	15,88	5,29 zł	4,00 zł	1,30 zł	24%	3,89 zł
DICORTINEFF ZAWIESINA DO OCZU I USZU [x5 ML]	5	33,3	6,66 zł	5,05 zł	1,61 zł	24%	8,05 zł
EDICIN INJ. i G [xi FIOL.]	25	407,7	16,31 zł	12,43 zł	3,88 zł	24%	96,93 zł
BIOFUROKSYM INJ. 1,5 G [x1 FIOL.]	42	145,32	3,46 zł	2,67 zł	0,79 zł	23%	33,18 zł
AMARYL 3 TABL. 0,003 G [x30 TABL.]	1	5,13	5,13 zł	4,00 zł	1,13 zł	22%	1,13 zł
CYCLONAMINE 12,5% INJ. 0,25 G/2 ML [x50 AMP.]	3	116,16	38,72 zł	30,11 zł	8,61 zł	22%	25,83 zł
ESPUTICON KAPS. 0,05 G [x100 KAPS. BLISTRY]	3	45,04	15,01 zł	11,76 zł	3,26 zł	22%	9,77 zł
TRANXENE 20 INJ. 0,02 G [x5 FIOL. + ROZP. 2 ML]	3	199,81	66,60 zł	51,92 zł	14,68 zł	22%	44,05 zł

Analiza porównawcza cen zakupu energii elektrycznej w 2012 roku (zł/MWh)



SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu w 2012 roku kupował energię elektryczną taniej o 21,91% (97,60 zł/MWh) od wyznaczonej średniej. Cena zakupu energii przez Szpital w 2013 roku jest jeszcze niższa, gdyż w ramach postępowania przetargowego zakontraktowano energię po niższej cenie.

Outsourcing - Pranie



	Koszt prania bielizny
2011	483 119,26 zł
2012	471 556,19 zł
I poł. 2013	255 703,19 zł
Razem	1 210 378,64 zł

- ❖ W zakresie prania bielizny Szpital korzysta z usług firmy zewnętrznej. Umowa została zawarta 24 kwietnia 2010 r. z okresem obowiązywania od 1 lipca 2010 r. do 30 czerwca 2014 r. Wartość netto została ustalona na 2,96 zł netto plus obowiązująca stawka podatku VAT. Od stycznia 2011 w związku ze zmianą obowiązującej stawki podatku VAT łączna cena brutto za 1 kg pranej bielizny wzrosła z 3,61 zł do **3,64 zł**. W okresie 2011 – VI 2013 Szpital na pranie bielizny szpitalnej poniósł koszty w łącznej wartości ponad 1,21 mln zł.
- ❖ Aktualnie podmioty wyspecjalizowane w praniu bielizny szpitalnej oferują **stawkę poniżej 3 zł brutto za 1 kg**. W związku z długim terminem realizacji przedmiotu umowy kończącym się dopiero 30 czerwca 2014 r. Szpital aktualnie ponosi koszty utraconych korzyści. Przy ogłaszaniu następnego postępowania przetargowego należy rozważyć krótszy okres obowiązywania umowy, maksymalnie do 24 miesięcy. Rozwiązanie to pozwoli w szybszy sposób dostosowywać się do aktualnych warunków rynkowych.