

Analiza przychodów i kosztów
oferowanych usług



Wyniki finansowe oddziałów za I półrocze 2013 r.

Wyszczególnienie	Koszty	Przychody	Wynik
Oddział Okulistyczny	2 108 898,02 zł	3 787 134,00 zł	1 678 235,98 zł
Oddział Neonatologiczny i Oddział.Pat.Now.i Wcześn.	754 705,85 zł	1 622 429,12 zł	867 723,27 zł
Oddział Urologiczny	2 191 328,00 zł	2 240 270,60 zł	48 942,60 zł
Oddział Dziecięcy	1 257 860,88 zł	1 215 182,00 zł	-42 678,88 zł
Oddział Dermatologiczny	777 970,06 zł	704 132,00 zł	-73 838,06 zł
Oddział Laryngologii	1 093 962,76 zł	928 040,88 zł	-165 921,88 zł
Oddział Położn.-Ginekologiczny	3 127 151,22 zł	2 933 636,68 zł	-193 514,54 zł
Oddział Anest.i Intensywnej Terapii	1 735 333,44 zł	1 473 014,92 zł	-262 318,52 zł
Oddział Pulmonologii	1 324 803,39 zł	1 048 229,28 zł	-276 574,11 zł
Oddział Wewnętrzny S-A	3 174 816,13 zł	2 836 989,48 zł	-337 826,65 zł
Oddział Geriatryczny	1 265 555,52 zł	881 280,92 zł	-384 274,60 zł
Oddział Neurologiczny	1 674 866,31 zł	1 274 975,00 zł	-399 891,31 zł
SOR	2 311 052,14 zł	1 903 504,28 zł	-407 547,86 zł
Oddział Urazowo Ortopedyczny	3 170 082,74 zł	2 714 150,40 zł	-455 932,34 zł
Oddział Chirurgii Ogólnej	2 417 131,24 zł	1 868 312,16 zł	-548 819,08 zł
Razem Oddziały	28 385 517,70 zł	27 431 281,72 zł	-954 235,98 zł

Analiza przychodów i kosztów oferowanych usług



Porównanie wskaźników rentowności

Wyszczególnienie	Rentowność sprzedaży	Pokrycie kosztów przychodami
Oddział Neonatologiczny i Oddział.Pat.Now.i Wcześn.	0,53	2,15
Oddział Okulistyczny	0,44	1,8
Oddział Urologiczny	0,02	1,02
Oddział Dziecięcy	-0,04	0,97
Oddział Położn.-Ginekologiczny	-0,07	0,94
Oddział Dermatologiczny	-0,1	0,91
Oddział Wewnętrzny S-A	-0,12	0,89
Oddział Urazowo Ortopedyczny	-0,17	0,86
Oddział Laryngologii	-0,18	0,85
Oddział Anest.i Intensywnej Terapii	-0,18	0,85
SOR	-0,21	0,82
Oddział Pulmonologii	-0,26	0,79
Oddział Chirurgii Ogólnej	-0,29	0,77
Oddział Neurologiczny	-0,31	0,76
Oddział Geriatryczny	-0,44	0,7
Razem Oddziały	-0,03	0,97

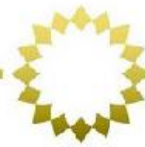
Zastosowane w analizie wskaźniki informują o efektywności ekonomicznej poszczególnych oddziałów szpitalnych.

Poprzez proporcję między zrealizowanymi przychodami, a środkami zaangażowanymi do ich uzyskania określany jest **stopień pokrycia kosztów przychodami**. Wskaźnik powyżej jeden oznacza, że działalność jest opłacalna. Im wyższy poziom wskaźnika powyżej jedności, tym wyższa dochodowość.

Z kolei **rentowność sprzedaży** wyraża stosunek wyniku osiągniętego na sprzedaży do wypracowanego przychodu, określając tym samym wielkość zysku osiąganego z tytułu sprzedaży wytworzonych świadczeń. Wartość poniżej zera oznacza, że dana działalność jest nieefektywna. W takiej sytuacji zrealizowana musi być większa wartość sprzedaży, lub jeśli nie ma możliwości zwiększenia przychodów, należy obniżyć koszty.

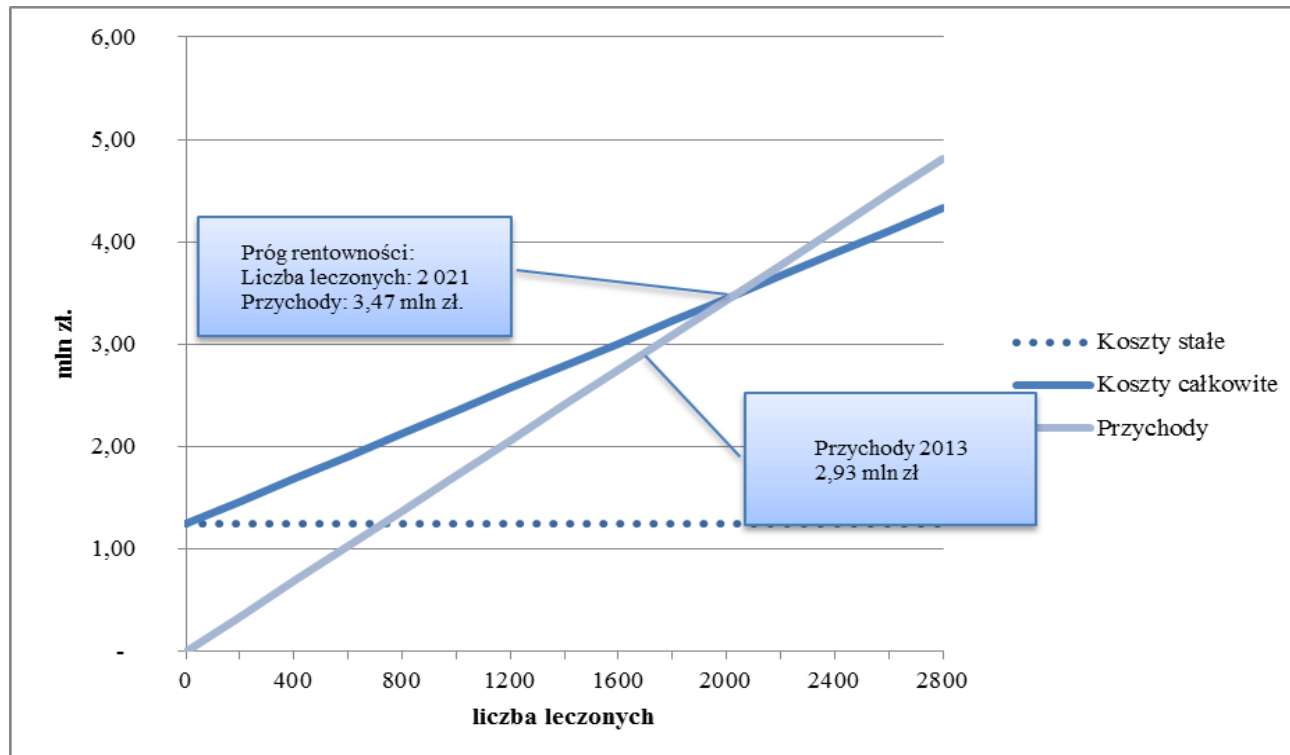
Analiza progów rentowności

- ❖ Wykresy rentowności obrazują czy jest możliwa poprawa rentowności danego oddziału przy zwiększeniu przychodu (co związane jest ze wzrostem ilości hospitalizacji i tym samym obłożenia łóżek) bez konieczności powiększania oddziału (koszty stałe pozostają bez zmian);
- ❖ Jeśli nie ma możliwości zwiększenia przychodu, zmniejszenie ilości łóżek zmniejsza koszty stałe związane z utrzymaniem powierzchni, a także koszty osobowe w związku z mniejszą ilością obsługiwanych stanowisk (łóżka, sale);
- ❖ Poniżej przedstawiono w postaci wykresów progi rentowności dla wybranych oddziałów;
- ❖ Z poniższych wykresów jednoznacznie wynika, że zwiększenie ilości hospitalizacji mogłoby znacznie wpłynąć na poprawę wyniku finansowego większości ośrodków.

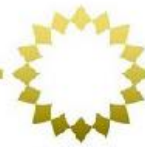


Analiza przychodów i kosztów
oferowanych usług

Próg rentowności dla Oddziału Położniczo-Ginekologicznego

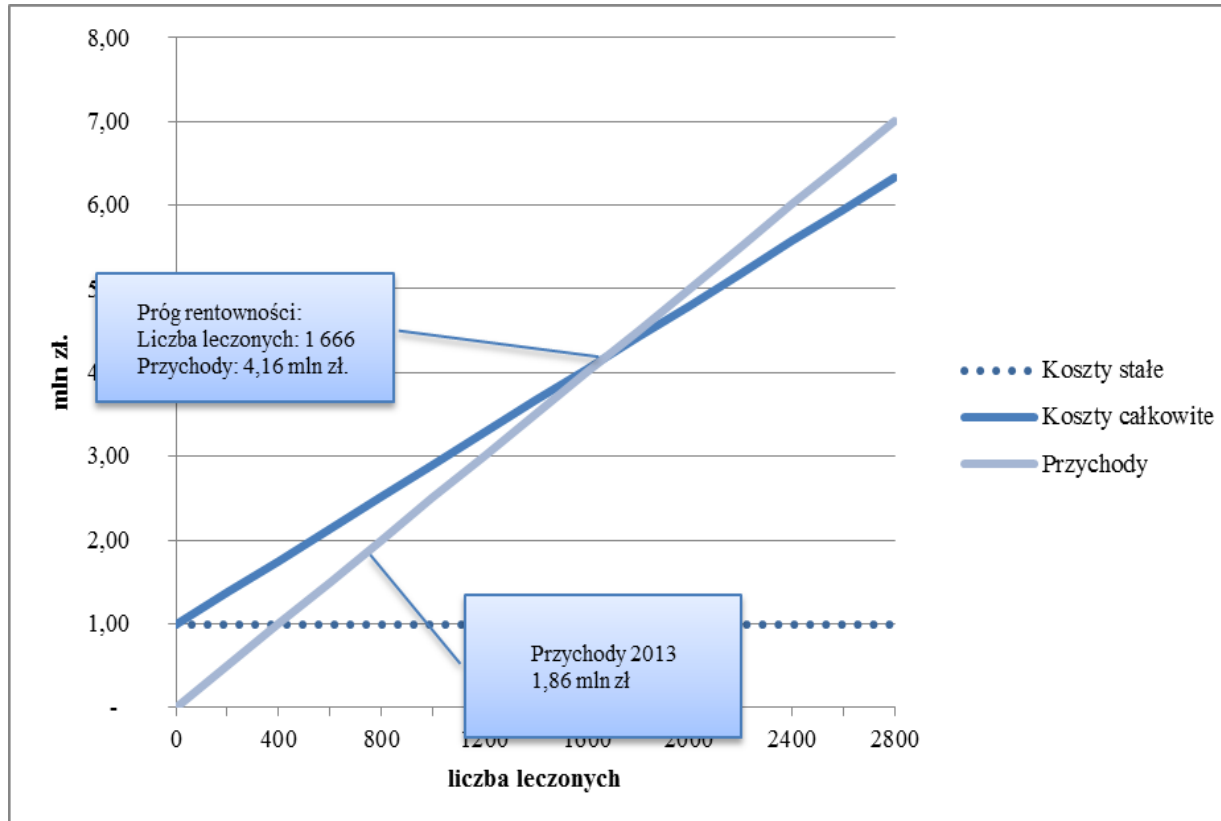


Łącznie dla oddziałów niedochodowych, zgodnie z analizą progów rentowności niezbędne jest zwiększenie wartości wykonanych świadczeń (pod warunkiem, że wszystkie świadczenia będą sfinansowane) o **7,70 mln zł na półrocze (15,4 mln zł rocznie)**.



Analiza przychodów i kosztów
oferowanych usług

Próg rentowności dla Oddziału Chirurgii Ogólnej

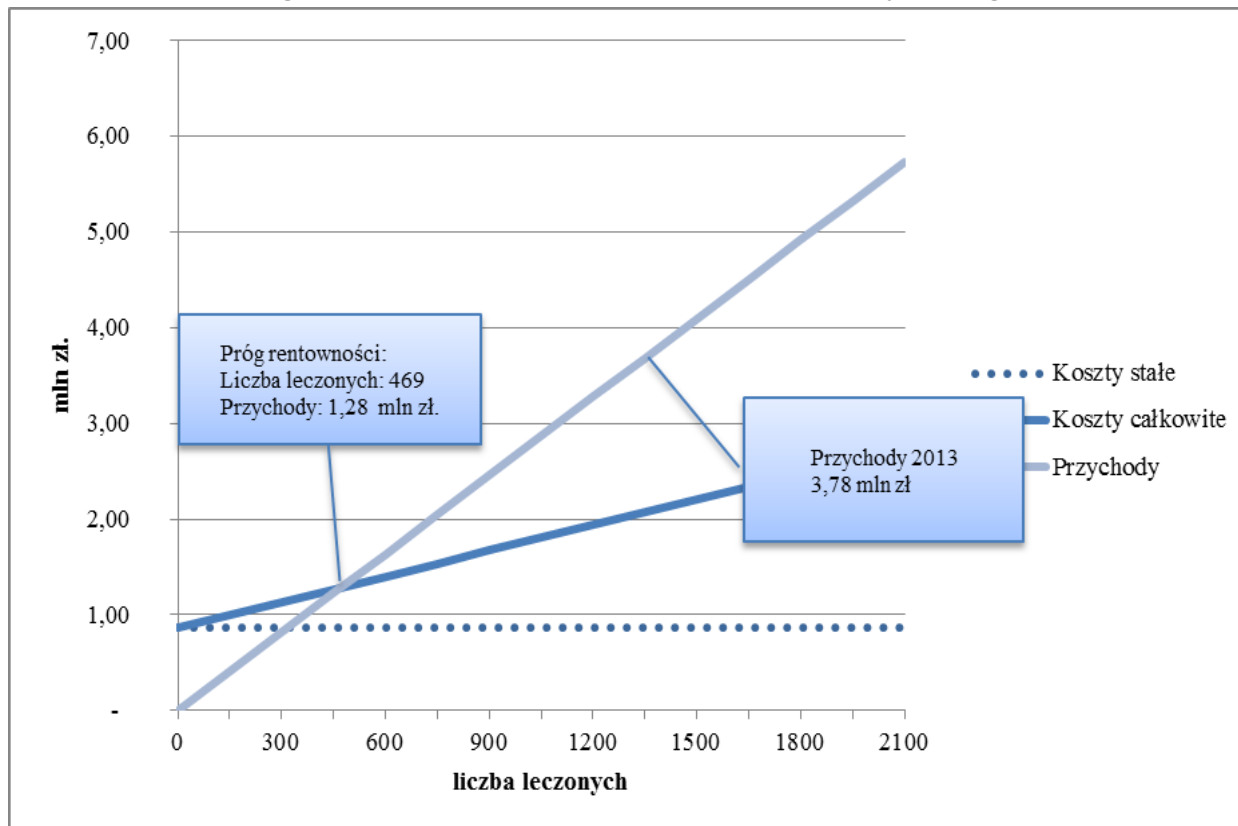


Łącznie dla oddziałów niedochodowych, zgodnie z analizą progów rentowności niezbędne jest zwiększenie wartości wykonanych świadczeń (pod warunkiem, że wszystkie świadczenia będą sfinansowane) o **7,70 mln zł na półrocze (15,4 mln zł rocznie)**.



Analiza przychodów i kosztów
oferowanych usług

Próg rentowności dla Oddziału Okulistycznego



Łącznie dla oddziałów niedochodowych, zgodnie z analizą progów rentowności niezbędne jest zwiększenie wartości wykonanych świadczeń (pod warunkiem, że wszystkie świadczenia będą sfinansowane) o **7,70 mln zł na półrocze (15,4 mln zł rocznie)**.

Analiza przychodów i kosztów oferowanych usług



Symulacja wzrostu wartości realizowanych świadczeń zgodnie z wyznaczonym progiem rentowności

Wyszczególnienie	Wartość wykonanych świadczeń	Wartościowy próg rentowności	Niezbędny wzrost wartości wykonywanych świadczeń (na półrocze)	Możliwy wzrost wartości wykonywanych świadczeń *
Oddział Chirurgii Ogólnej	1 868 312,16 zł	4 166 811,32 zł	2 298 499,16 zł	972 002,32 zł
Oddział Urazowo Ortopedyczny	2 714 150,40 zł	4 215 090,40 zł	1 500 940,00 zł	1 284 049,90 zł
Oddział Geriatryczny	881 280,92 zł	1 801 556,57 zł	920 275,65 zł	480 835,51 zł
Oddział Wewnętrzny S-A	2 836 989,48 zł	3 436 592,19 zł	599 602,71 zł	106 568,87 zł
Oddział Neurologiczny	1 274 975,00 zł	1 839 229,47 zł	564 254,47 zł	84 851,02 zł
Oddział Położn.-Ginekologiczny	2 933 636,68 zł	3 471 241,06 zł	537 604,38 zł	nd
Oddział Pulmonologii	1 048 229,28 zł	1 494 052,94 zł	445 823,66 zł	25 472,95 zł
Oddział Anest.i Intensywnej Terapii	1 473 014,92 zł	1 855 998,80 zł	382 983,88 zł	86 785,10 zł
Oddział Laryngologii	928 040,88 zł	1 234 043,55 zł	306 002,67 zł	629 832,44 zł
Oddział Dermatologiczny	704 132,00 zł	795 371,64 zł	91 239,64 zł	420 797,47 zł
Oddział Dziecięcy	1 215 182,00 zł	1 268 871,93 zł	53 689,93 zł	716 777,81 zł
Oddział Neonatologiczny i Oddział.Pat.Now.i Weześn.	1 622 429,12 zł	569 576,18 zł	nd	2 693 108,92 zł
Oddział Okulistyczny	3 787 134,00 zł	1 280 581,00 zł	nd	2 749 953,02 zł
Oddział Urologiczny	2 240 270,60 zł	2 121 590,47 zł	nd	nd
Razem Oddziały	25 527 777,44 zł	29 550 607,51 zł	7 700 916,15 zł	10 251 035,33 zł

Oddziały Szpitalne

Analiza przychodów i kosztów

- ❖ W I półroczu 2013 r. oddziały szpitalne **wypracowały 84,61% całego przychodu Szpitala, przy kosztach stanowiących 82,23%** poniesionych kosztów działalności operacyjnej.
- ❖ Działalność Szpitala w zakresie leczenia stacjonarnego w I poł. 2013 roku **osiągnęła stratę na poziomie – 954 tys. zł, podczas gdy łączny wynik Szpitala na sprzedaży za I poł. 2013 r. był na poziomie – 2 097 tys. zł.**
- ❖ Należy zaznaczyć, że większość oddziałów szpitalnych za I półrocze 2013 r wygenerowała stratę. Największą stratę wypracował Oddział Chirurgii Ogólnej – **548,82 tys. zł (przychody pokrywają 77% kosztów);**
- ❖ **Zysk wypracowały trzy oddziały** : Okulistyczny (1,68 mln. zł), Neonatologiczny i Oddział Pat.Now.i Wcześnieśn. (867,72 tys. zł) oraz Urologiczny (48,94 tys. zł).

Średni koszt leczenia 1 pacjenta w oddziałach wg informacji za I poł. 2013 r.

Oddział	Koszty, przychody, wynik finansowy na 1 pacjenta						
	Koszty ogółem	Leki	Koszty osobowe (wynagrodzenia osobowe z pochodnymi + umowy kontraktowe)	Koszty pośrednie	Koszty administracji	Przychód	Wynik na pacjenta
Oddział Neonatologiczny i Oddział.Pat.Now.i Weześn.	7 399,08 zł	173,90 zł	5 500,37 zł	920,86 zł	482,83 zł	15 906,17 zł	8 507,09 zł
Oddział Okulistyczny	1 520,47 zł	15,07 zł	505,17 zł	399,06 zł	54,74 zł	2 730,45 zł	1 209,98 zł
Oddział Urologiczny	1 433,18 zł	43,62 zł	486,83 zł	708,78 zł	59,44 zł	1 465,19 zł	32,01 zł
SOR	316,76 zł	5,21 zł	166,03 zł	109,92 zł	18,14 zł	260,90 zł	- 55,86 zł
Oddział Dziecięcy	1 852,52 zł	64,97 zł	1 105,44 zł	388,28 zł	132,25 zł	1 789,66 zł	- 62,86 zł
Oddział Położn.-Ginekologiczny	1 830,88 zł	51,27 zł	616,73 zł	933,06 zł	82,28 zł	1 717,59 zł	- 113,30 zł
Oddział Dermatologiczny	2 191,46 zł	91,65 zł	1 202,69 zł	492,40 zł	168,04 zł	1 983,47 zł	- 207,99 zł
Oddział Laryngologii	1 478,33 zł	23,42 zł	690,86 zł	586,76 zł	90,53 zł	1 254,11 zł	- 224,22 zł
Oddział Wewnętrzny S-A	2 371,04 zł	107,81 zł	1 141,90 zł	748,27 zł	127,34 zł	2 118,74 zł	- 252,30 zł
Oddział Urazowo Ortopedyczny	3 464,57 zł	70,84 zł	1 058,10 zł	1 398,35 zł	138,12 zł	2 966,28 zł	- 498,29 zł
Oddział Pulmonologii	2 748,55 zł	125,11 zł	1 599,11 zł	612,86 zł	172,83 zł	2 174,75 zł	- 573,81 zł
Oddział Chirurgii Ogólnej	3 235,78 zł	116,14 zł	1 112,96 zł	1 570,36 zł	123,78 zł	2 501,09 zł	- 734,70 zł
Oddział Neurologiczny	3 154,17 zł	126,63 zł	2 064,52 zł	515,14 zł	214,64 zł	2 401,08 zł	- 753,09 zł
Oddział Geriatryczny	2 799,90 zł	105,04 zł	1 492,13 zł	754,37 zł	167,70 zł	1 949,74 zł	- 850,17 zł
Oddział Anest.i Intensywnej Terapii	11 568,89 zł	1 063,91 zł	6 853,86 zł	1 810,12 zł	775,14 zł	9 820,10 zł	- 1 748,79 zł

Tylko w trzech z piętnastu oddziałów szpitalnych koszt na jedną hospitalizację pokrywany jest przez przychód.

Porównanie kosztów leczenia pacjentów na poszczególnych oddziałach w I półroczu 2013 r.

- ❖ Wskaźniki wskazują na konieczność dostosowania poziomu kosztów do realizowanych przychodów, co z kolei musi wynikać z możliwości przerobowych poszczególnych oddziałów;
- ❖ Zmiana wskaźników kosztowo/przychodowych w lecznictwie szpitalnym powinna głównie nastąpić poprzez racjonalizację wykorzystania mocy przerobowych w komórkach świadczących usługi medyczne – dostosowanie ilości łóżek do wysokości zakontraktowanych w NFZ świadczeń bądź szukanie możliwości zwiększenia przychodów w poszczególnych oddziałach oraz zmniejszenie kosztów osobowych i kosztów materiałów;
- ❖ Zastosowany koszt leczenia 1 pacjenta jest wynikiem uśrednienia rozmaitych elementów, składających się na całkowity dzienny koszt pobytu pacjenta w Szpitalu;
- ❖ Jest to również wskaźnik łatwo akceptowalny przez kierowników oddziałów, którzy powinni czynnie uczestniczyć w procesie restrukturyzacyjnym, zwłaszcza jeśli opiera się on w znacznej mierze na ograniczeniu kosztów bezpośrednich;
- ❖ Wskaźnik kosztu leczenia jednego pacjenta, jak wskazuje doświadczenie, pomaga wypracować wspólny kierunek zmian między głównymi decydentami, a realizatorami misji Szpitala.