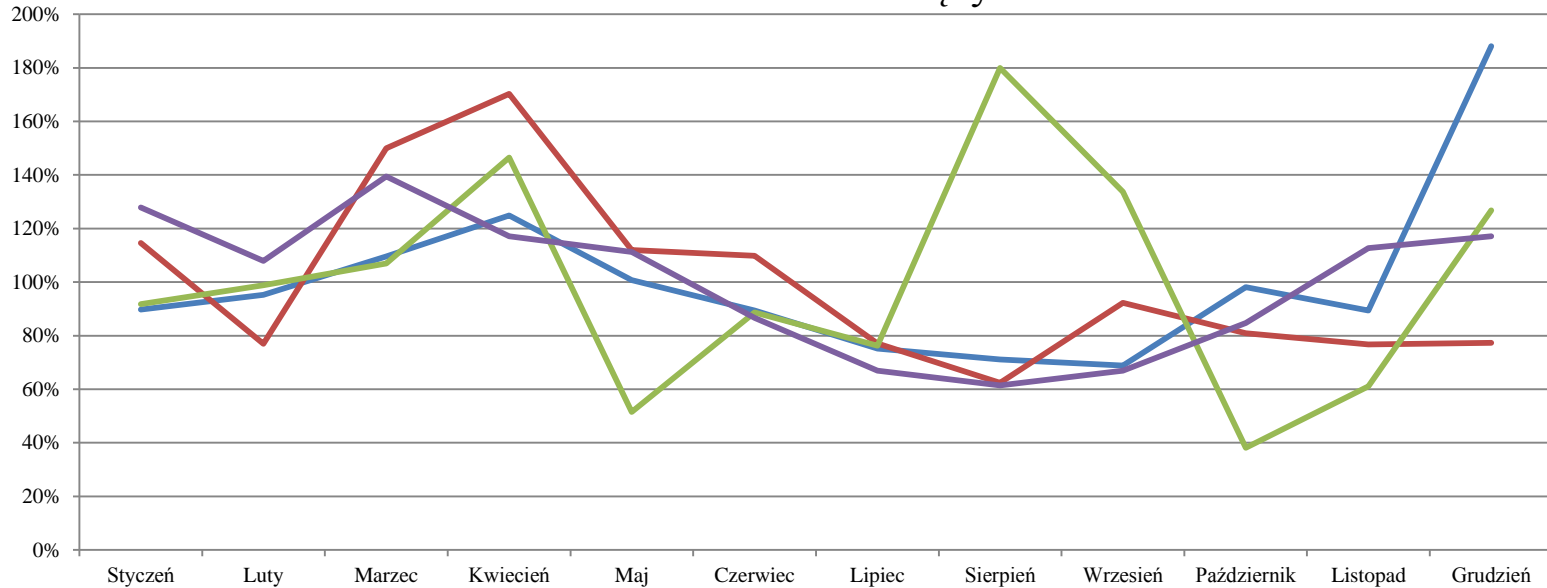


Budżetowanie

Oddział Dziecięcy



— Leki — Sprzęt, materiały medyczne — Sprzęt, materiały niemedyczne — Osobodni

	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Leki	5 659,89	6 000,51	6 903,91	7 871,76	6 347,35	5 632,83	4 735,14	4 483,59	4 337,98	6 187,12	5 634,94	11 854,65
Sprzęt, materiały medyczne	2 344,13	1 574,98	3 068,53	3 483,54	2 291,32	2 246,73	1 578,16	1 275,93	1 887,68	1 655,21	1 569,14	1 583,38
Sprzęt, materiały niemedyczne	986,49	1 063,00	1 149,75	1 574,67	553,74	952,71	819,18	1 935,08	1 437,00	410,56	657,04	1 362,97
Osobodni	462	390	504	423	402	313	242	222	242	306	407	423

Współczynnik korelacji Pearsona (Leki i opatrunki, osobodni) = 0,55

Współczynnik korelacji Pearsona (Materiały i sprzęt, osobodni) = 0,59

Współczynnik korelacji Pearsona (Leki i opatrunki, materiały i sprzęt) = - 0,18

Struktura personelu zatrudnionego w SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu

Grupa zawodowa	Zatrudnienie w etatach przeliczeniowych	Ilość kontraktów medycznych wyrażona w etatach przeliczeniowych	ilość umów zleceń w etatach przeliczeniowych	Razem	Udział grupy zawodowej w zatrudnieniu ogółem
Lekarze	83,07	31,735	114,81	15,78%	83,07
Pielęgniarki i położne	376,31	-	376,31	51,73%	376,31
Inny med.	97,5	-	97,5	13,40%	97,5
Administracja i obsługa	84,83	-	84,83	11,66%	84,83
Inny wyższy	54	-	54	7,42%	54
Razem	695,71	31,735	727,45	-	695,71

Analiza struktury zatrudnienia



Grupa zawodowa	Zatrudnienie w etatach przeliczeniowych	Udział grupy zawodowej w zatrudnieniu ogółem	Etat/Lóżko	Udział grupy zawodowej w zatrudnieniu ogółem w etatach przeliczeniowych (Szpital X)	Szpital X (Etat/Lóżko)
Lekarze	114,81	15,78%	0,29	12,50%	0,24
Pielęgniarki i Położne	376,31	51,73%	0,94	52,50%	0,79
Inny med.	97,5	13,40%	0,24	22,00%	0,31
Administracja, obsługa, inny wyższy	138,83	19,08%	0,35	13,00%	0,2
Razem	727,45		1,81		1,54

Analizując wskaźnik liczby etatów przeliczeniowych przypadających na liczbę łóżek zauważalna jest zwiększona wartość tego wskaźnika w trzech spośród czterech analizowanych grup, co bezpośrednio przenosi się na niższą wartość tego wskaźnika dla całej Jednostki.

Analiza wynagrodzeń

Grupa zawodowa - 2012	Kędzierzyn-Koźle	Włodawa	Opole Lubelskie	Złotoryja	Radom
Administracja	4 340,18	3 161,28	brak danych	4 052,06	3 155,28
Ekonomiczna	4 748,74	2 343,04	brak danych	4 629,40	3 185,64
Farmaceuci	8 282,37	4 352,56	4 043,30	5 362,50	7 067,08
Inny średni	2 699,27	2 001,13	2 227,96	1 795,68	2 444,17
Inny wyższy	3 482,75	2 679,23	3 389,86	4 622,07	2 879,27
Lekarze	9 910,19	7 649,28	5 232,98	11 521,50	7 465,21
Niższy medyczny	2 303,20	1 670,98	1 658,63	1 707,53	1 964,46
Obsługa administracyjno-gospodarcza	2 452,64	1 779,90	1 683,73	2 693,03	2 169,42
Obsługa techniczna	3 257,45	2 181,20	-	2 517,87	2 535,15
Pielęgniarki	2 350,47	2 427,69	2 849,75	2 932,39	3 576,02
Położne	2 435,14	2 227,25	2 687,40	3 004,57	3 784,49
Sanitariusze	3 424,51	1 473,67	-	1 899,66	1 849,26
Technicy	4 129,82	2 256,73	2 163,88	2 542,73	3 803,42
ŚREDNIA	4 340,18	3 512,77	2 881,94	3 515,92	3 889,29

Dane podsumowujące zatrudnienie pielęgniarek i położnych

LP.	Oddział	Liczba zatrudnionych osób wg Grafików	Wsk. Zabezpieczenia (czerwiec 2013)	Optymalizacja wg grafików	Po Optymalizacji
1	Blok Operacyjny	44	7,67	-2	42
2	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	21	3,76	-2	19
3	Oddział Chirurgii Ogólnej	15	2,90	-1	14
4	Oddział Chorób Wewnętrznych	26	4,59	-2	24
5	Oddział Skórno - Wenerologicznego	11	0,35	0	11
6	Oddział Dziecięcy	13	1,50	0	13
7	Oddział Geriatrii	14	1,50	0	14
8	Oddział Laryngologiczny	11	1,66	0	11
9	Oddział Neonatologiczny	23	0,51	0	23
10	Oddział Neurologiczny	16	2,13	0	16
11	Oddział Okulistyczny	11	1,09	0	11
12	SOR	30	5,62	-3	27
13	Oddział Położniczo-Ginekologiczny	31	7,06	-3	28
14	Oddział Pulmonologiczny	15	2,71	-1	14
15	Oddział Urazowo - Ortopedyczny	22	7,21	-3	19
16	Oddział Urologiczny	20	3,92	-2	18
		323		-19	304

Restrukturyzacja finansowa

- ❖ Przeprowadzenie analizy struktury przychodów i wydatków Zakładu, umożliwia oszacowanie realnych możliwości obsługi jego zadłużenia w stosunku do wierzycieli. Ponadto, znajomość wskazanej materii pozwala przyjąć ogólne parametry, na których winien opierać się harmonogram spłaty salda zobowiązań. Znając ogólny poziom zadłużenia Placówki oraz dysponując niezbędnymi danymi finansowymi, należy wytypować grupę kluczowych kontrahentów, do której zalicza się wierzycieli mogących:
 - odzyskać swoje należności poprzez wystąpienie na drogę postępowania sądowego;
 - blokować dostawy towarów i usług w celu wymuszenia płatności;
 - podjąć współpracę z firmami windykacyjnymi na podstawie udzielonych im pełnomocnictw, zawartych umów gwarancji lub poręczenia etc.
- ❖ Plan restrukturyzacji finansowej ma na celu przygotowanie podstaw strategii obsługi zadłużenia Szpitala. Jednym z filarów systemu prawidłowego zarządzania zobowiązaniami Zakładu jest określenie środków finansowych, jakie mogą być przeznaczone na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych w danym miesiącu.

Plan restrukturyzacji finansowej



Zestawienie comiesięcznych wpływów i wydatków SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu

Lp.	Nazwa	sty-13	lut-13	mar-13	kwi-13	maj-13	cze-13	lip-13	sie-13
1	Wpływy	5 201 181,22 zł	5 995 323,16 zł	5 304 288,57 zł	5 708 457,72 zł	5 133 118,48 zł	5 418 062,57 zł	5 696 368,55 zł	5 438 206,78 zł
	NFZ	4 909 223,14 zł	5 728 598,64 zł	4 916 446,60 zł	5 352 305,58 zł	4 979 272,56 zł	5 139 369,29 zł	5 216 312,19 zł	5 222 609,55 zł
	Ministerstwo Zdrowia - rezydenci	135 340,21 zł	88 427,00 zł		155 973,00 zł		8 424,00 zł	164 529,00 zł	
	Pozostałe	156 617,87 zł	178 297,52 zł	387 841,97 zł	200 179,14 zł	153 845,92 zł	270 269,28 zł	315 527,36 zł	215 597,23 zł
2	wydatki obligatoryjne do wysokości wpływów								
	Wynagrodzenie	1 910 654,11 zł	1 790 160,05 zł	1 780 659,12 zł	1 837 016,93 zł	1 775 865,42 zł	1 817 607,38 zł	1 802 729,48 zł	1 783 886,81 zł
	Składki ZUS		1 046 464,83 zł	992 951,13 zł	1 014 659,67 zł	980 965,57 zł	1 002 816,46 zł	1 023 461,46 zł	970 336,70 zł
	Podatek dochodowy od osób fizycznych		230 469,00 zł	210 900,00 zł	209 678,00 zł	219 012,00 zł	216 485,00 zł	238 132,00 zł	238 936,00 zł
	potrącenie z list plac(izba lek. piel. organ. związkowe itp.)	204 082,70 zł	205 610,94 zł	205 503,47 zł	200 399,61 zł	205 229,84 zł	205 134,78 zł	202 887,63 zł	198 360,96 zł
	ODPIS ZFŚS						400 000,00 zł	100 000,00 zł	
	Kontrakty medyczne(dyzury lek. + opisy bad.)	474 019,92 zł	488 211,20 zł	486 809,64 zł	454 740,88 zł	434 123,57 zł	519 787,76 zł	383 626,23 zł	411 689,58 zł
	Podatek od nieruchomości	15 951,00 zł	15 948,00 zł	15 948,00 zł	16 268,00 zł	16 263,00 zł	16 263,00 zł	16 263,00 zł	16 263,00 zł
	Podatek VAT	24 486,00 zł	24 201,00 zł	22 462,00 zł	24 004,00 zł	24 679,00 zł	23 638,00 zł	23 010,00 zł	25 996,00 zł
	Kredyty bankowe	154 639,18 zł	154 639,18 zł	154 639,18 zł	154 639,18 zł	154 639,18 zł	154 639,18 zł	154 639,18 zł	154 639,18 zł
	PFRON	24 220,00 zł	23 685,00 zł	23 696,00 zł	23 097,00 zł	21 597,00 zł	21 799,00 zł	22 106,00 zł	20 447,00 zł
	PZU OC, majątkowe			224 703,00 zł	190 996,00 zł		190 996,00 zł		12 841,00 zł
	spłata zobowiązań (porozumienia, wezwania do zapłaty)	484 293,57 zł	520 747,75 zł	911 671,25 zł	614 556,65 zł	612 677,36 zł	469 393,61 zł	647 331,46 zł	542 062,32 zł
	CESJE	63 973,74 zł	63 357,29 zł	48 384,78 zł	62 946,33 zł	148 939,30 zł		225 350,25 zł	150 852,99 zł
	Zapłacone zobowiązania z tyt. dostaw i usług	533 585,98 zł	609 583,30 zł	1 088 383,43 zł	761 824,37 zł	740 414,59 zł	229 733,13 zł	861 855,74 zł	839 744,01 zł
	Razem wydatki	3 889 906,20 zł	5 173 077,54 zł	6 166 711,00 zł	5 564 826,62 zł	5 334 405,83 zł	5 268 293,30 zł	5 701 392,43 zł	5 366 055,55 zł
		1 311 275	822 245	-862 422	143 631	-201 287	149 769	-5 023	72 151

Plan restrukturyzacji finansowej



- ❖ W oparciu o dane przekazane przez szpital, **średniomiesięcznie wpływy** z tytułu kontraktu z NFZ kształtują się na poziomie **ok. 5,17 mln zł** (dane styczeń-sierpień 2013) natomiast **średniomiesięczne wydatki obligatoryjne** wynoszą **ok. 3,8 mln zł** (dane styczeń-sierpień 2013). Biorąc zatem pod uwagę wysokość średniomiesięcznych wydatków obligatoryjnych oraz poziom przychodów, można stwierdzić, że **na obsługę zobowiązań wobec wierzycieli pozostaje kwota ok. 1,37 mln zł miesięcznie**;
- ❖ **Z analizy sytuacji finansowej Jednostki wynika, że aktualnie jest możliwa bieżąca obsługa zobowiązań z wykorzystaniem jedynie środków własnych Szpitala.** Niezbędna do tego celu jest jednak konwersja zawartych porozumień na finansowanie zewnętrzne.

Na trudną sytuację SP ZOZ Kędzierzynie-Koźlu mają wpływ:

- ❖ Bardzo wysoki udział kosztów osobowych (wynagrodzenia, pochodne i umowy cywilno-prawne) w stosunku do przychodów ze sprzedaży (71,29%);
- ❖ Wysokie zadłużenie co przekłada się na wysokie koszty finansowe oraz rzutuje na relacje z wierzycielami;
- ❖ Niedostosowanie bazy łóżkowej do aktualnego zapotrzebowania (o czym świadczą niskie wskaźniki obłożenia łóżek w poszczególnych oddziałach);
- ❖ Wysokie koszty materiałowe stanowiące 18,76% przychodów ze sprzedaży za 2012 rok;
- ❖ Ograniczona możliwość zwiększenia przychodów przy obecnym sposobie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.
- ❖ Z otrzymanych danych finansowych za I poł. 2013 rok wynika, że dla prawidłowego funkcjonowania Szpitala niezbędne jest **średniomiesięczne ograniczenie kosztów lub zwiększenie przychodów o kwotę min. 349 tys. zł, czyli rocznie 4,2 mln zł.**

Podmiot tworzący chęć zachować obecny zakres świadczeń dla mieszkańców Powiatu zabezpieczony przez Szpital w najbliższych latach dysponuje trzema możliwymi rozwiązaniami:

1.

- Kompleksowa restrukturyzacja Placówki

2.

- Przekształcenie SP ZOZ w spółkę prawa handlowego

3.

- Dzierżawa Szpitala