



Analiza budowy wielkości ZOLU

Sierpień 2024 rok

I. ZAŁOŻENA KADROWE ZOL

Obsada kadrowa ZOL ujęta została w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia.

Wskaźniki zatrudnienia pielęgniarek i położnych w oddziałach szpitalnych po wejściu w życie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 11 października 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 2012) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego (Dz. U. z 2019 r., poz. 1196).

Personel	wymagania
lekarz	przy zakresie obowiązków obejmującym badanie pacjentów nie mniej niż 2 razy w tygodniu i porady na wezwanie w razie potrzeby – udziela świadczeń w łącznym wymiarze 1 etatu przeliczeniowego na 35 łóżek (równoważnik 1 etatu przeliczeniowego na 35 łóżek), przy czym w wymiarze tym uwzględnia się częściowe etaty przeliczeniowe lekarza specjalisty w dziedzinie: chorób wewnętrznych lub medycyny rodzinnej, lub geriatry, lub gerontologii oraz zapewnienie konsultacji specjalistycznych przez co najmniej lekarza specjalistę psychiatrii oraz neurologii,
pielęgniarka	w zakładach opiekuńczych – z ukończoną specjalizacją lub kursem kwalifikacyjnym w dziedzinie opieki długoterminowej lub pielęgniarstwa przewlekłe chorych i niepełnosprawnych, lub pielęgniarstwa zachowawczego, lub pielęgniarstwa rodzinnego, lub pielęgniarstwa środowiskowego, lub pielęgniarstwa środowiskowo-rodzinnego, lub pielęgniarstwa geriatrycznego, lub pielęgniarstwa opieki paliatywnej, lub kursem specjalistycznym w zakresie opieki paliatywnej, lub w trakcie odbywania tych specjalizacji lub kursów; w
fizjoterapeuta	udziela świadczeń w łącznym wymiarze 2 etatów przeliczeniowych na 35 łóżek (równoważnik 2 etatów przeliczeniowych na 35 łóżek),
psycholog	psycholog lub psycholog posiadający tytuł specjalisty w dziedzinie psychologii klinicznej – udziela świadczeń w łącznym wymiarze 1/2 etatu przeliczeniowego na 35 łóżek;
logopeda	
terapeuta zajęciowy	w zakładach opiekuńczych – udziela świadczeń w łącznym wymiarze 1/2 etatu przeliczeniowego na 35 pacjentów uczestniczących w terapii w ciągu tygodnia;
opiekun medyczny	dopuszcza się możliwość realizacji świadczeń przez osobę, która rozpoczęła przed dniem 1 września 2012 r. i ukończyła zasadniczą szkołę zawodową publiczną lub niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej lub rozpoczęła po dniu 31 sierpnia 2012 r. i ukończyła kwalifikacyjny kurs zawodowy lub ukończyła szkołę policealną publiczną lub niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej i uzyskała dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe w zawodzie opiekun medyczny, posiadająca kwalifikacje do wykonywania czynności w zakresie podstawowej pielęgnacji chorych i osób niesamodzielnych

Obsada personelu dla 35 łóżek ZOL

Personel	Czas pracy
Lekarz	badanie pacjentów min 2 x/ tydzień + na wezwanie, 1 etat na 35 łóżek, dodatkowo konsultacje psychiatryczne i neurologiczne
Pielęgniarka	1 pielęgniarka na dyżurze
Fizjoterapeuta	2 etaty na 35 łóżek
Psycholog	1/2 etatu na 35 łóżek
Logopeda	
Terapeuta zajęciowy	1/2 etatu na 35 łóżek
Opiekun medyczny	2 opiekunki medyczne na dyżurze w dzień
Salowa	1 na dzień

Koszty personelu ZOL dla 35 łóżek w oparciu wynagrodzenia występujące w szpitalu

MIESIĘCZNE KOSZTY OSOBOWE PERSONELU ZOLU							
	Czas dopołudniowy	zuru	Dni dyżurowych	Dni roboczych	Ilość godzin w miesiącu	Stawki godzinowe	Koszt miesięczny
Opiekunka	24	32	30	20	1440	55 zł	79 200 zł
pielęgniarka	8	16	30	20	640	70 zł	44 800 zł
Całkowity koszt							124 000 zł
Fizjoterapeutka					160	45 zł	7 200,00 zł
Psycholog					80	70 zł	5 600,00 zł
terapeutka					80	45 zł	3 600,00 zł
salowa					160	35 zł	5 600,00 zł
Lekarz					160	180 zł	28 800,00 zł
Całkowity koszt							50 800,00 zł
Koszty osobowe							174 800 zł
Koszty operacyjne bez amortyzacji 1,30 x koszty osobowe							227 240 zł
ROK KOSZT							2 726 880 zł

Koszty personelu ZOL dla 17 łóżek

Koszty osobowe							174 800,00 zł
Koszty operacyjne bez amortyzacji 1,20 x koszty osobowe							209 760,00 zł
ROK KOSZT							2 517 120,00 zł

Przychody ZOL

Wyliczenie: średnio 7 pkt za osobodzień x stawka dobową 60,00 zł = 420,00 zł/ osobodzień w ramach finansowania NFZ (dla porównania w Rawiczu stawka za osobodzień w ramach NFZ wychodzi ok. 410 zł)

Średnia emerytura w Polsce to 3516,00 zł, maksymalnie można pobrać od pacjenta 70% emerytury czyli ok 2461,00 zł miesięcznie, na dzień wychodzi 82,00 zł

Razem przychód szacunkowo: 420,00 + 82,00 zł = **502,00 zł** na dzień na 1 zajęte łóżko.

PRZYCHODY Średnie ZOLU				
	Na dzień	Ilość łóżek	Miesiąc	Roczny
Przychody	502 zł	35	527 100 zł	6 325 200 zł
Przychody	502 zł	17	256 020 zł	3 072 240 zł

PRZYCHODY ZOLU minim				
	Na dzień	Ilość łóżek	Miesiąc	Roczny
Przychody	278 zł	35	291 900 zł	3 502 800 zł
Przychody	272 zł	17	138 720 zł	1 664 640 zł

Cztery warianty stopy zwrotu z inwestycji w zależności od ilości łóżek i przychodów na jedno łóżko

Planuje się realizację inwestycji ze środków KPO i wkładu własnego.

Koszt inwestycji dla 35 łóżek ZOL - 20 mln zł plus VAT

Koszt inwestycji dla 17 łóżek 5 mln zł plus VAT.

Wartość netto inwestycji finansowana ze środków KPO

Koszt VAT środki własne.

Zakłada się dla uproszczenia obliczeń :

Amortyzacja równą zero

Podatek dochodowy zero

Zmianę stanu należności i zobowiązań zero

Stopa dyskontowa 8%

WARIANT I

Przychód średni na łóżko i 35 łóżek

		ZOL 35 ŁÓŻEK		PRZYCHÓD ŚRDNİ	
NPV = wskaźnik wartości zaktualizowanej netto dla inwestycji (w tys. PLN)	1 rok rozpoczęcia inwestycji 2025	2 Rok 2026	3 Rok 2027	4 Rok 2028	5 Rok 2029
I = Nakłady inwestycyjne (1+2)	4 600 000,00	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Nakłady sfinansowane kapitałem własnym i kredyt	24 600 000,00	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Dotacja	20 000 000,00	0,0	0,0	0,0	0,0
P = Przepływy operacyjne (1-2+3-4+5)	0,0	3 598 320,0 zł	3 598 320,0 zł	3 598 320,0 zł	3 598 320,0 zł
1. Przychody ze sprzedaży	0,0	6 325 200,0 zł	6 325 200,0 zł	6 325 200,0 zł	6 325 200,0 zł
2. Koszty operacyjne (bez amortyzacji)	0,0	2 726 880,00 zł	2 726 880,00 zł	2 726 880,00 zł	2 726 880,00 zł
3. Amortyzacja	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Zmiana stanu pozycji bilansowych (zapasów, należności i zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek) (+/-)		0,0	0,0	0,0	0,0
S = Saldo przepływów pieniężnych (P - I)	-4 600 000,00 zł	3 598 320,0 zł	3 598 320,0 zł	3 598 320,0 zł	3 598 320,0 zł
a - Współczynnik dyskontowy	1,00	0,93	0,86	0,79	0,74
$a_t \cdot S_t$	-4 600 000,00 zł	3 331 777,78 zł	3 084 979,42 zł	2 856 462,43 zł	2 644 872,62 zł
NPV - Finansowa zaktualizowana wartość netto	4 673 219,63 zł				
FRR - Finansowa wewnętrzna stopa zwrotu	58,63%				

WARIANT II

Przychód minimalny na łóżko 35 łóżek

		ZOL 35 ŁÓŻEK		MINIMALNY PRZYCHÓD	
NPV = wskaźnik wartości zaktualizowanej netto dla inwestycji (w tys. PLN)	1 rok rozpoczęcia inwestycji 2025	2 Rok 2026	3 Rok 2027	4 Rok 2028	5 Rok 2029
I = Nakłady inwestycyjne (1+2)	4 600 000,00	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Nakłady sfinansowane kapitałem własnym i kredyt	24 600 000,00	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Dotacja	20 000 000,00	0,0	0,0	0,0	0,0
P = Przepływy operacyjne (1-2+3-4+5)	0,0	775 920,0 zł	775 920,0 zł	775 920,0 zł	775 920,0 zł
1. Przychody ze sprzedaży	0,0	3 502 800,0 zł	3 502 800,0 zł	3 502 800,0 zł	3 502 800,0 zł
2. Koszty operacyjne (bez amortyzacji)	0,0	2 726 880,00 zł	2 726 880,00 zł	2 726 880,00 zł	2 726 880,00 zł
3. Amortyzacja	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Zmiana stanu pozycji bilansowych (zapasów, należności i zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek) (+/-)		0,0	0,0	0,0	0,0
S = Saldo przepływów pieniężnych (P - I)	-4 600 000,00 zł	775 920,00 zł	775 920,00 zł	775 920,00 zł	775 920,00 zł
a - Współczynnik dyskontowy	1,00	0,93	0,86	0,79	0,74
$a_t \cdot S_t$	-4 600 000,00 zł	718 444,44 zł	665 226,34 zł	615 950,31 zł	570 324,36 zł
NPV - Finansowa zaktualizowana wartość netto	-2 600 378,91 zł				
FRR - Finansowa wewnętrzna stopa zwrotu	-27,62%				

WARIANT III

Przychód średni na łóżko 17 łóżko

	ZOL 17 łózek		Dochód średni		
NPV = wskaźnik wartości zaktualizowanej netto dla inwestycji (w tys. PLN)	1 rok rozpoczęcia inwestycji 2025	2 Rok 2026	3 Rok 2027	4 Rok 2028	5 Rok 2029
I = Nakłady inwestycyjne (1+2)	1 150 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1. Nakłady sfinansowane kapitałem własnym i kredytem	6 150 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Dotacja	5 000 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
P = Przepływy operacyjne (1-2+3-4+5)	0,00 zł	345 360,00 zł	345 360,00 zł	345 360,00 zł	345 360,00 zł
1. Przychody ze sprzedaży	0,00 zł	3 072 240,00 zł	3 072 240,00 zł	3 072 240,00 zł	3 072 240,00 zł
2. Koszty operacyjne (bez amortyzacji)	0,0	2 726 880,00 zł	2 726 880,00 zł	2 726 880,00 zł	2 726 880,00 zł
3. Amortyzacja	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Zmiana stanu pozycji bilansowych (zapasów, należności i zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek) (+/-)		0,0	0,0	0,0	0,0
S = Saldo przepływów pieniężnych (P - I)	-1 150 000,00 zł	345 360,00 zł	345 360,00 zł	345 360,00 zł	345 360,00 zł
a - Współczynnik dyskontowy	1,00	0,93	0,86	0,79	0,74
a _t * S _t	-1 150 000,00 zł	319 777,78 zł	296 090,53 zł	274 157,90 zł	253 849,91 zł
NPV- Finansowa zaktualizowana wartość netto	-259 973,78 zł				
FRR- Finansowa wewnętrzna stopa zwrotu	-5,04%				

WARIANT IV

Przychód minimalny na łóżko 17 łózek

		ZOL 17 ŁÓŻEK		PRZYCHÓD MINIMALNY	
NPV = wskaźnik wartości zaktualizowanej netto dla inwestycji (w tys. PLN)	1 rok rozpoczęcia inwestycji 2025	2 Rok 2026	3 Rok 2027	4 Rok 2028	5 Rok 2029
I = Nakłady inwestycyjne (1+2)	1 150 000,00	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Nakłady sfinansowane kapitałem własnym i kredytem	6 150 000,00	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Dotacja	5 000 000,00	0,0	0,0	0,0	0,0
P = Przepływy operacyjne (1-2+3-4+5)	0,0	- 852 480,0 zł	- 852 480,0 zł	- 852 480,0 zł	- 852 480,0 zł
1. Przychody ze sprzedaży	0,0	1 664 640,0 zł	1 664 640,0 zł	1 664 640,0 zł	1 664 640,0 zł
2. Koszty operacyjne (bez amortyzacji)	0,0	2 517 120,00 zł	2 517 120,00 zł	2 517 120,00 zł	2 517 120,00 zł
3. Amortyzacja	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Zmiana stanu pozycji bilansowych (zapasów, należności i zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek) (+/-)		0,0	0,0	0,0	0,0
S = Saldo przepływów pieniężnych (P - I)	-1 150 000,00 zł	-852 480,00 zł	-852 480,00 zł	-852 480,00 zł	-852 480,00 zł
a - Współczynnik dyskontowy	1,00	0,93	0,86	0,79	0,74
a _t * S _t	-1 150 000,00 zł	-789 333,33 zł	-730 864,20 zł	-676 726,11 zł	-626 598,25 zł
NPV- Finansowa zaktualizowana wartość netto	-3 346 923,64 zł				
FRR- Finansowa wewnętrzna stopa zwrotu	#LICZBA!				

WNIOSKI :

Najbardziej korzystna jest inwestycja realizowana dla 35 łózek przy średnim przychodzie na łóżko .

Średni przychód na pacjenta zależy od rodzaju pacjenta jego stanu zdrowotnego .