



Szpital Kliniczny Przemienienia Pańskiego

Uniwersytetu Medycznego
im. Karola Marcinkowskiego
w Poznaniu

ul. Długa 1/ 2, 61-848 Poznań
tel. centrala 61 854 90 00
tel. sekretariat: 61 854 91 21, fax. 61 852 94 72
e-mail: szpital@skpp.edu.pl

Dyrektor Naczelny: lek. med. Jan Talaga

Nasz znak: DGK-11/01/15/GK
Wasz znak: MZ-UZ-PR-0212-6/KM/14

Poznań, dnia 27 stycznia 2015 r.

**Ministerstwo Zdrowia
Ul. Miodowa 15
00-952 Warszawa**

Uwagi do projektu rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców.

W ramach konsultacji publicznych dotyczących projektowanego standardu rachunku kosztów rozumiejąc potrzebę ujednoczenia zasad ustalania kosztów realizowanych świadczeń medycznych dla potrzeb taryfikacji i ich wyceny, pozwalamy sobie przekazać nasze uwagi do załączonego projektu.

Opinia dotycząca zmian ewidencji księgowej.

Z punktu widzenia zmian zasad ewidencji księgowej niewątpliwie istotna zmiana w sposobie funkcjonowania dotychczasowych systemów FK wiązać się będzie z dostosowaniem istniejących zasad do nowych rozwiązań, przekształceń dotychczas zdefiniowanych systemowo sprawozdań i analiz w celu dostosowania ich do porównywalności w okresach wieloletnich, dużymi wydatkami finansowymi usług informatycznych firm serwisowych oraz wielokrotnie wyższą prędkością dotychczas wykonywanej pracy.

Jakkolwiek podział na poszczególne kategorie kosztów prostych nie będzie komplikować zmian systemu księgowania, niezrozumiałym i niedoprecyzowanym jest zakres stosowania wzorcowego planu kont tj.

- zaproponowany wzorcowy plan kont jest niewystarczający (bardzo uproszczony) w stosunku do stosowanego planu kont przez jednostki,
- brak określenia w projekcie czy będzie trzeba obowiązkowo stosować proponowany plan kont zgodnie z projektem rozporządzenia co uniemożliwi sporządzanie sprawozdań budżetowych i bilansowych
- brak określenia czy do pozostałych wyodrębnionych zadań jednostka będzie mogła tworzyć dodatkowe konta zespołu 7-go celem ujmowania przychodów i kosztów zadań nie związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, do czego jest zobowiązana zapisami umownymi,

salus aegroti, educatio, scientia

SZPITAL TRADYCYJNY I INNOWACYJNY

www.skpp.edu.pl, e-mail: szpital@skpp.edu.pl

NIP 778-13-43-588, REGON 000288828, KRS 0000001853

nasze obiekty: ul. Długa 1/2, ul. Szamarzewskiego 82/84, Osiedle Rusa 25a





Szpital Kliniczny Przemienienia Pańskiego

Uniwersytetu Medycznego
im. Karola Marcinkowskiego
w Poznaniu

ul. Długa 1/ 2, 61-848 Poznań
tel. centrala 61 854 90 00
tel. sekretariat: 61 854 91 21, fax. 61 852 94 72
e-mail: szpital@skpp.edu.pl

Dyrektor Naczelny: lek. med. Jan Talaga

- 2 -

- czy zakres kont dotyczących prostych kosztów rodzajowych zaproponowanych w projekcie może być modyfikowany w zależności od przyjętych dotychczasowych zasad prowadzenia ewidencji,

Uprzejmi informujemy, że dotychczas stosowane systemy informatyczne (w naszej jednostce SIMPLE ERP) wymagają wyodrębnionej ewidencji analitycznej w celu obsługi informatycznej wszystkich modułów systemu w części narzuconej przez sam system. Zastosowanie narzuconego z góry planu kont, który uniemożliwi nam użytkowanie naszego systemu SIMPLE, narazi nas na duże straty finansowe w wysokości poniesionych wydatków na jego obsługę od 2000 roku no co nie możemy wyrazić zgody.

Naszym zdaniem istniejący w naszej jednostce wzorcowy plan kont umożliwia nam agregacje i uzyskanie informacji analitycznej w o wiele większym zakresie niż zaproponowany w projekcie tak więc wprowadzenie nowego wzoru winno odbyć się na zasadach nie mniejszej szczegółowości niż proponowany plan kont w projekcie. Jednocześnie Ministerstwo Zdrowia dbając o dyscyplinę finansów publicznych oraz o kondycje finansową podmiotów leczniczych nie powinno wprowadzać rewolucyjnych zmian, które pociągną za sobą nieporównywalnie większe wydatki na wdrożenie nowego rachunku niż dotychczas ponoszone.

Wszystkie zmiany winny odbywać się na zasadzie nieznacznych modyfikacji istniejących systemów i w miarę możliwości na dostosowaniu ich do zaproponowanego wzorca. Winny uwzględniać możliwość zmian dostosowaną do istniejących wymogów systemowych a nie wprowadzać czegoś co uniemożliwi nam otrzymywanie informacji finansowej w dotychczasowym zakresie, uniemożliwi sporządzenie sprawozdawczości finansowej wymaganej przez samo Ministerstwo Zdrowia, Ministerstwo Finansów i organy nadrzędne. Należy pamiętać iż zmiany planu kont, które dokonywane były przez nas wiele lat, realizowane były w celu spełnienia wymagań sprawozdawczych narzuconych z góry. Nie wyobrażamy sobie spełnienia tych wymagań w kształcie proponowanego wzorcowego planu kont w kształcie proponowanym przez projekt.

Według naszego uznania pomijając podział kosztów prostych proponowany wzorcowy plan kont cofa nas do roku 1999 i zamiast proponować nowa jakość proponuje coś czego nie możemy zastosować w chwili obecnej.

Projekt nie zakłada żadnych zasad prezentacji kosztów dodatkowo realizowanej działalności dydaktycznej oraz naukowo-badawczej, która to działalność wyróżnia szpitale kliniczne od innych jednostek na wyodrębnionych kontach księgowych.

salus aegroti, educatio, scientia

SZPITAL TRADYCYJNY I INNOWACYJNY

www.skpp.edu.pl, e-mail: szpital@skpp.edu.pl

NIP 778-13-43-588, REGON 000288828, KRS 0000001853

nasze obiekty: ul. Długa 1/2, ul. Szamarzewskiego 82/84, Osiedle Rusa 25a





Szpital Kliniczny Przemienienia Pańskiego

Uniwersytetu Medycznego
im. Karola Marcinkowskiego
w Poznaniu

ul. Długa 1/ 2, 61-848 Poznań
tel. centrala 61 854 90 00
tel. sekretariat: 61 854 91 21, fax. 61 852 94 72
e-mail: szpital@skpp.edu.pl

Dyrektor Naczelny: lek. med. Jan Talaga

- 3 -

Zaproponowany wzorcowy plan kont wraz z układem kont analitycznych **nie uwzględnia także potrzeb ewidencji jednostki dla celów podatkowych w ramach dodatkowego poziomu analityki**. Nie wiadomo, czy taką ewidencję można dodatkowo wprowadzić. Brak też możliwości wprowadzenia wyodrębnionej ewidencji w ramach realizowanych projektów unijnych i innych mechanizmów pomocowych np. funduszy norweskich (dla których tworzy się wyodrębnione konta rozrachunkowe i odrębną ewidencję na kontach zespołu 7-go), programów zdrowotnych i innych (nie ma możliwości wydzielenia układu kosztów i przychodów z zaproponowanego w projekcie wzorca kont zespołu 7-go).

Prowadzenie rozliczeń świadczeń zdrowotnych, zadań dydaktycznych, prac badawczo-rozwojowych, projektów unijnych i innych zadań wyodrębnionych w ramach jednej ewidencji kosztowej (w jednym worku) zaciemnia obraz wyniku działalności operacyjnej szpitala.

Niedoprecyzowano określenia „ n“ przy ewidencji kosztów prostych (tabela 2.8) sugerujące konieczność prowadzenia dodatkowej analityki na szczegółowe rodzaje kosztów .czy też na poszczególne ustalone obiekty kosztów, procedury czy też inne nośniki.

Generalnie w projekcie brakuje stwierdzenia, że jednostka może modyfikować dowolnie układ kont syntetycznych i poziomy analityki byleby informacja z nich wynikająca spełniała założenia projektu, jeżeli taki podział umożliwi uzyskanie dodatkowych informacji zarządczych lub podatkowych.

Opinia dotycząca analiz w module kontrolingowym.

Potrzeba określenia zasad kalkulacji kosztów jest bezdyskusyjna jednak proponowane zasady jej ustalania w omawianym projekcie i przeprowadzonych szkoleniach cechują się tak dużym stopniem ogólności, dobrowolności przyjętych zasad ustaleń obiektów kosztów, dobrowolności łączenia ich w jednorodne lub bliżej nie określone różnorodne obiekty ,że trudno będzie mówić o jakimkolwiek stosowaniu jednolitego standardu ogólnopolskiego.

Proponowany projekt wskutek braku doprecyzowania wielu istotnych założeń analitycznych powoduje, że rzekomy standard prowadzenia rachunku kosztów zakończy się na etapie ewidencji księgowej kosztów prostych. Bez rozwinięcia i doprecyzowania zasad kalkulacji, które będą stosowane przez wszystkie jednostki nie ma możliwości szybkiego wprowadzenia go do realizacji.

salus aegroti, educatio, scientia

SZPITAL TRADYCYJNY I INNOWACYJNY

www.skpp.edu.pl, e-mail: szpital@skpp.edu.pl

NIP 778-13-43-588, REGON 000288828, KRS 0000001853

nasze obiekty: ul. Długa 1/2, ul. Szamarzewskiego 82/84, Osiedle Rusa 25a





Szpital Kliniczny Przemienienia Pańskiego

Uniwersytetu Medycznego
im. Karola Marcinkowskiego
w Poznaniu

ul. Długa 1/ 2, 61-848 Poznań
tel. centrala 61 854 90 00
tel. sekretariat: 61 854 91 21, fax. 61 852 94 72
e-mail: szpital@skpp.edu.pl

Dyrektor Naczelny: lek. med. Jan Talaga

- 4 -

Samo założenie prowadzenia ewidencji według planowanych kosztów i ustalanie różnic czy odchyień od kosztów rzeczywistych może być dostateczną przesłanką przyjęcia bardzo uproszczonych ogólnych zasad szacowania kosztów, które to w przypadku procedur wysokospecjalistycznych będą nieporównywalne w skali ogólnopolskiej ze względu na stosowaną różną metodologię ustalania. **W tym zakresie wskazane byłoby określenie standardu podziału poszczególnych najdroższych procedur medycznych na określone z góry jednorodne obiekty kosztów w celu ujednolicenia zasad analitycznych wszystkich świadczeniodawców.**

Standard taki określałyby obiekty kosztów uwzględniane przy poszczególnych procedurach medycznych wraz z góry narzuconą metodologią ich obliczania (spis procedur z narzuceniem obiektów kosztów (kosztów prostych, złożonych czy czynności medycznych kalkulowanych zbiorczo, które mają być uwzględnione w obliczeniach) .

Rozpoznanie przez jednostkę wszystkich jednorodnych nośników kosztów procesów lub czynności medycznych, które można zastosować do wszystkich procedur wykonywanych w dużych jednostkach wymagać będzie zaangażowania personelu białego do ich identyfikacji, dużego nakładu pracy, a co za tym idzie poniesienia bardzo dużych kosztów w atmosferze niezadowolenia i niezrozumienia celu tego działania dla ewidencji kosztów planowanych. Określenia części procedur medycznych przy których można zastosować koszty zgrupowanych zasobów ekonomicznych nie da się zrealizować siłami administracji bez udziału personelu białego, a potrzeba rozpoznania i opomiarowania czynności medycznych przez personel biały w czasie spełnianej pracy (np. czas używania każdego aparatu medycznego przy wykonywaniu procedury medycznej) dodatkowo może zaburzyć sprawne udzielanie świadczeń medycznych.

Praca Działu kontrolingu wymagać będzie pracy wieloosobowego zespołu, który będzie szacował wielkości planowane na każdą wykonaną procedurę dla każdego pacjenta w zakresie każdego kosztu rodzajowego i dodatkowo szacował odchylenia od kosztu planowanego. Jednostki lecznicze nie otrzymają prawdopodobnie żadnych dodatkowych środków na zatrudnienie dodatkowych pracowników by spełnić założenia projektu a bez dodatkowych środków finansowych nie możliwości realizacji tego projektu. **Zespół Działu Kontrolingu szacujemy w tak dużej jednostce jak nasza na co najmniej 6 osób co spowoduje wzrost funduszu wynagrodzeń ok 360.000,00 zł w skali roku. Dodatkowe premie dla personelu białego dla potrzeb opomiarowania procesów i czynności medycznych szacujemy na kwotę nie mniej niż ok 300.000,00zł co globalnie zwiększy koszty o prawie 1 milion złotych w skali roku.**

salus aegroti, educatio, scientia

SZPITAL TRADYCYJNY I INNOWACYJNY

www.skpp.edu.pl, e-mail: szpital@skpp.edu.pl

NIP 778-13-43-588, REGON 000288828, KRS 0000001853

nasze obiekty: ul. Długa 1/2, ul. Szamarzewskiego 82/84, Osiedle Rusa 25a





- 5 -

Zaproponowane zasady kalkulacji kosztów w module kontrolingowym wymuszają na jednostkach ogromne dodatkowe nakłady finansowe zorganizowania zintegrowanego systemu informatycznego dostarczającego niezbędnych informacji analitycznych w trybie ciągłym wraz z zapewnieniem zwiększonej mocy serwerów by przetworzyć wszystkie otrzymane informacje w zaproponowanym układzie rodzajowym i kalkulacyjnym kosztów rodzajowych.

Kto wyłoży środki finansowe na zakupy inwestycyjne w tym zakresie ?

Niezrozumiałym jest ustalanie planowanych kosztów realizacji poszczególnych obiektów kosztów w układzie świadczeń zdrowotnych i szacowanie odchyleń zamiast podjęcia próby ustalania od razu kosztów rzeczywistych, jeżeli kalkulacje mają odbywać się w trybie ciągłym.

Założenia prowadzenia rachunku kosztów w trybie ciągłym dla każdego pacjenta i każdej procedury wykonanej w jednostce się nadmiernym obciążeniem dla jednostek klinicznych o skomplikowanej działalności medycznej powiązanej z zadaniami dydaktycznymi.

Założenia projektu nie określają zasad szacowania kosztów gotowości w przypadku jednostek nie posiadających SOR-u czy też 24-godz dyżuru.

Kalkulowanie takiej gotowości dla każdego zasobu ekonomicznego bez określonych szczegółowych zasad jest bardzo trudne do określenia tym bardziej w szpitalach klinicznych prowadzących działalność akademicką i badawczo-rozwojową w tzw. nałożeniu infrastruktury akademickiej na infrastrukturę szpitalną i odwrotnie. Jak szacować koszty zasobów niewykorzystanych dla zasobów akademickich wykorzystywanych przez szpital kliniczny lub czy w ogóle je szacować?

Pragniemy zauważyć, że w większości szpitale kliniczne mają swoje siedziby w budynkach akademickich i np. zasoby lokalowe pod kątem ich wykorzystywania nie są poddane w pełni kontroli szpitalnej lecz w dużej mierze służą działalności akademickiej. Optymalizacja w ramach działalności szpitalnej może więc wiązać się z zaburzeniem innej działalności. Szacowanie więc kosztów zasobów niewykorzystanych do działalności szpitalnej może okazać się w takim przypadku bezużyteczne lub nie dające możliwości modyfikacji ze względu na działania akademickie.

Należy pamiętać, że zasoby niewykorzystane podlegają innym uregulowaniom podatkowym (nie stanowią kosztów uzyskania przychodów) co dodatkowo zwiększy obciążenia podatkowe szpitali zorganizowanych w formie spółek (droga ku upadłości i dezorganizacji podatkowej).

salus aegroti, educatio, scientia

SZPITAL TRADYCYJNY I INNOWACYJNY

www.skpp.edu.pl, e-mail: szpital@skpp.edu.pl

NIP 778-13-43-588, REGON 000288828, KRS 0000001853

nasze obiekty: ul. Długa 1/2, ul. Szamarzewskiego 82/84, Osiedle Rusa 25a





Szpital Kliniczny Przemienienia Pańskiego

Uniwersytetu Medycznego
im. Karola Marcinkowskiego
w Poznaniu

ul. Długa 1/ 2, 61-848 Poznań
tel. centrala 61 854 90 00
tel. sekretariat: 61 854 91 21, fax. 61 852 94 72
e-mail: szpital@skpp.edu.pl
Dyrektor Naczelny: lek. med. Jan Talaga

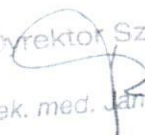
- 6 -

Reasumując, podjęta próba nowej kategoryzacji jest działaniem pozytywnym, jednak ze względu na dużą ogólnikowość, dobrowolność w przyjętych metodach obliczeń, ogromną pracochłonność i duże koszty działań informatycznych powiązane z dodatkowymi nakładami inwestycyjnymi na zakup systemu kontrolingowego się niemożliwe do spełnienia w przypadku objęcia ewidencją całości świadczeń medycznych.

Proponujemy odnieść w/w zasady tylko do wskazanych najdroższych procedur medycznych z równoczesnym opracowaniem szczegółowych zasad kalkulacji w celu otrzymanie informacji porównywalnych w skali ogólnopolskiej. Brak takich zasad uniemożliwi jakakolwiek standaryzację rachunku kosztów. Projekt w tym zakresie nie nadaje się do realizacji przez szpitale kliniczne.

Główny księgowy

mgr Mariola Stalińska

Dyrektor Szpitala

lek. med. Jan Talaga

Sporządził:
Mariola Stalińska
Tel.0-61/85-49-134

salus aegroti, educatio, scientia

SZPITAL TRADYCYJNY I INNOWACYJNY

www.skpp.edu.pl, e-mail: szpital@skpp.edu.pl

NIP 778-13-43-588, REGON 000288828, KRS 0000001853

nasze obiekty: ul. Długa 1/2, ul. Szamarzewskiego 82/84, Osiedle Rusa 25a

