

Uchwała Nr XI/75/2019
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia 27 listopada 2019 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.) Rada Powiatu Sokołowskiego uchwala, co następuje:

§ 1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim, w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1, jest "Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim za 2018 rok" przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Sokołowskiego i Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**


Jacek Odziemczyk

**Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim**

Art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Realizując ww. obowiązek ustawowy, Rada Powiatu Sokołowskiego, działając jako organ podmiotu tworzącego, dokonuje przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny jest "Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim za 2018 rok", który został przedłożony podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora tej jednostki.

Z przedłożonego Raportu wynika, że przychody w 2018 r. miały wartość 59 130 029,22 zł i były większe od przychodów uzyskanych w 2017 r. o 1 498 170,45 zł (w 2017 r. przychody wyniosły 57 631 858,77 zł).

Koszty ogółem w 2018 r. zwiększyły się z 56 261 688,11 zł w stosunku do roku 2017 do 60 739 943,32 zł, tj. o kwotę 4 478 255,21 zł.

Osiągnięta w 2018 roku strata netto w wysokości (-) 1 674 919,80 zł spowodowała, że wskazane w Raporcie wskaźniki wynikające z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. obrazujące kondycję finansową jednostki oscylują w niskich przedziałach wartości:

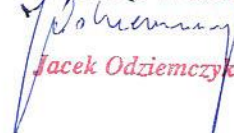
- 1) Wskaźniki zyskowności stanowią 0 maksymalnej wartości punktowej.
- 2) Wskaźniki płynności stanowią 48% maksymalnej wartości punktowej.
- 3) Wskaźniki efektywności to 100% maksymalnej wartości punktowej.
- 4) Wskaźniki zadłużenia stanowią 15% maksymalnej wartości punktowej.

W wyniku analizy wskaźników dokonanej przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano łącznie 25 punktów, co stanowi 35,7% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

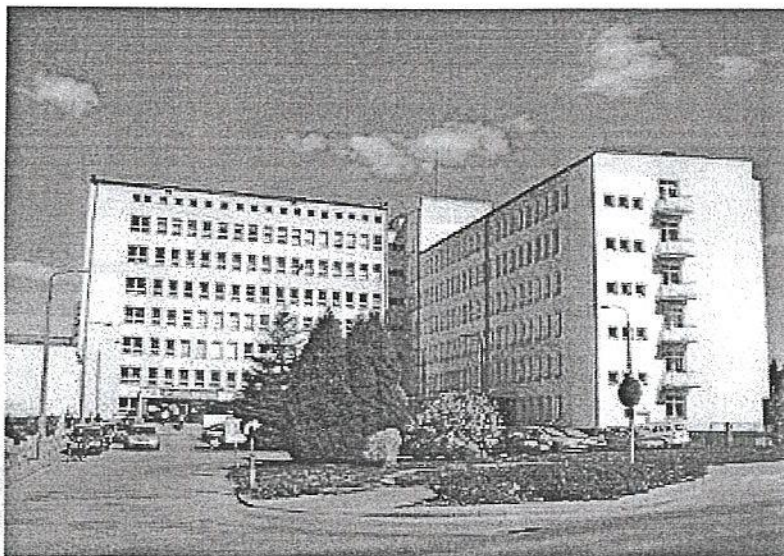
Na podstawie prognozy na lata 2019 - 2021 wskaźniki te nadal wykazują wartości ujemne, co oznacza, że działalność jednostki w dalszym ciągu będzie nierentowna.

Art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej wskazuje, iż jeśli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej sp zoz, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Na podstawie przeprowadzonej analizy Raportu stwierdza się, że aktualna sytuacja ekonomiczno – finansowa SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim wymaga wdrożenia działań naprawczych.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU**


Jacek Odziemczyk

R A P O R T
O
SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SPZOZ w SOKOŁOWIE PODLASKIM
ZA 2018 ROK



Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(t.j. Dz.U.2018 poz.2190 ze zm.)

30 maj 2019

I. Informacje ogólne

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim funkcjonuje w tej formie prawnej od 18.08.1998r. Dnia 20.08.2001r. został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych organizacji społecznych i zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Organem prowadzącym Rejestr SPZOZ jest Wojewoda Mazowiecki a Organem Nadzorującym jest Rada Powiatu Sokołowskiego. Zakład aktualnie działa na podstawie Statutu z dnia 20.02.2013r. z późn. zmianami. Strukturę organizacyjną oraz sposób funkcjonowania poszczególnych komórek określa Regulamin Organizacyjny.

Zakładem kieruje jednoosobowo Dyrektor, który reprezentuje go na zewnątrz, podejmuje decyzje i ponosi za nie odpowiedzialność. Jest przełożonym wszystkich pracowników oraz nadzoruje osoby świadczące usługi zdrowotne pacjentom.

Dyrektor Zakładu wykonuje swoje zadania przy pomocy Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa.

Przy Zakładzie działa Rada Społeczna, która jest podmiotem inicjującym i opiniodawczym Organu Nadzorującego oraz doradczym Dyrektora SPZOZ.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów, koszty działalności i reguluje zobowiązania.

SPZOZ jako jednostka publiczna, jest zobowiązany do udzielania usług zdrowotnych wszystkim pacjentom a szczególnie w sytuacji zagrożenia życia lub zdrowia. Jest jednostką typu non profit, dla której głównym celem nie może być zysk.

Niniejszy Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana na podstawie teorii i zasad analizy wskaźnikowej w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie z wytycznymi zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono ujemny wynik finansowy na poziomie nie przekraczającym amortyzacji, z tendencją zmniejszającą. Założenia w prognozie na lata 2019-2021 zostały oszacowane na podstawie informacji o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych, znanych na dzień sporządzania Raportu.

II. Zawarte umowy z MOW NFZ za 2018 rok

Tabela 1

	Nazwa umowy	wartość umowy
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	4 362 893,56
2	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	604 702,31
3	Leczenie szpitalne, w tym:	40 379 937,73
a)	ryczałt PSZ	25 987 473,00
b)	izba przyjęć	1 600 525,00
c)	neonatologia III poz referenc	3 184 458,33
d)	położ-ginekolog II poz.referenc	1 125 418,76
e)	Chirurgia pakiet onkolog i poza pakietem	318 949,35
f)	nocna i świąteczna opieka zdrowotna NPL	1 335 000,00
g)	rehabilitacja ogólnoustrojowa i neurologiczna	2 059 430,81
h)	tomografia komputerowa TK	430 138,56
i)	program lekowy -leczenie przytarczyc	196 907,94
j)	Pozostałe	28 831,76
k)	Dodatek NFZ dla pielęgniarek i położnych	3 835 993,86
l)	Dodatek dla lekarzy (bez ST dializ)	189 570,36
ł)	Dodatek dla ratowników	87 240,00
4	Opieka psychiatryczna i uzależnień	402 468,23
5	Rehabilitacja lecznicza (Zakład + poradnia	970 266,08
6	Leczenie stomatologiczne	519 805,74
7	Profilaktyczne programy zdrowotne	45 374,45
8	Świadczenia odrębnie kontraktowane	4 050 343,46
9	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	1 651 774,27
10	Pomoc doraźna i transport sanitarny	1 535 650,00
11	Razem	54 523 215,83

Wartość umów za 2018 rok zawartych z głównym płatnikiem tj. MOW NFZ wynosiła na dzień sporządzania tego raportu 54.523.215,83zł. Z tego, w wyniku zawartego porozumienia

z MOW NFZ w m-cu kwietniu tj po zakończeniu przez SPZOZ roku obrachunkowego zaksięgowano w przychodach roku 2019 wartość (+) 221.437,69zł.

III. Informacje statystyczne z działalności za SPZOZ

1. Hospitalizacje

Tabela2

L.p	Oddział	Liczba osobodni		Długość pobytu pacjenta w szpitalu w dniach	
		2017	2018	2017	2018
1	chorób wewnętrznych	15 556	14943	5,59	5,57
2	nefrologiczny	1 317	1121	4,69	4,71
3	neurologiczny	8 814	9164	6,91	7,88
4	intensywnej terapii	1 581	1624	15,50	15,77
5	pediatryczny	2 601	2611	3,83	3,45
6	Neonatologiczny-Pat.Now.	2 085	1788	8,87	10,22
7	Neonatologiczny-Noworodki	1 457	1347	2,71	2,77
8	ginekologiczno-położniczy	3 484	3252	3,0	3,21
9	chirurgii ogólnej	6 022	5958	3,26	2,70
10	rehabilitacyjny	8 456	9109	29,88	31,74
11	rehabilitacja- oddział dzienny	2 651	2734	22,47	23,57
12	zakład opiekuńczo-leczniczy	16 866	16732	227,92	248,34
	Razem	70 890	70 383	x	x
13	stacja dializ-liczba dializ	9 097	8738	x	x
14	izba przyjęć-liczba porad ambulatoryjnych	8 927	8506	x	x

Liczba osobodni w obydwu latach kształtowała się na podobnym poziomie. Istotny wzrost wystąpił w 2018 roku na oddziale rehabilitacji a spadek na oddziale chorób wewnętrznych i neonatologii. Długość pobytu w ZOL jest wynikiem dłuższych pobyków i mniejszej rotacji pacjentów.

2. Liczba łóżek

Tabela 3

Nazwa oddziału	Liczba Łóżek na 31. 12.2018 r.	Średnie wykorzystanie łóżka w 2015 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2016 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2017 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2018 r w %
Intensywnej terapii	6	71,23	61,2	72,19	74,16
Chorób wewnętrznych	64	69,70	66,82	66,59	63,97
Pediatryczny	22	36,44	36,93	32,39	32,52
Neonatologiczny- Pat. Now.	9	59,12	51,4	63,47	54,43
Chirurgii ogólnej	35	58,68	56,79	47,14	49,46
Ginekologiczno-położniczy	24	44,68	40,45	39,77	37,12
Neurologiczny	32	62,57	66,55	75,46	78,46

Rehabilitacyjny	30	80,79	80,89	77,22	83,19
Nefrologiczny	6	69,68	65,71	60,14	51,19
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	45	100,37	102,19	102,68	101,87
Neonatologiczny - Noworodki	11	36,99	34,43	36,29	33,55
<i>Razem</i>	284				
Neonatologiczny- matki	10	x	x	x	x
Ogółem	294	x	x	x	x

3. Liczba udzielonych porad specjalistycznych

Tabela 4

NAZWA PORADNI	ROK 2016	ROK 2017	ROK 2018
PORADNIA ALERGOLOGICZNA	1 631	1 849	1 937
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	1 656	1 574	1 738
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	2 745	2 820	2 815
PORADNIA NEFROLOGICZNA	1 466	1 280	1 125
PORADNIA DERMATOLOGICZNA	2 357	2 300	2 555
PORADNIA NEUROLOGICZNA	3 316	2 942	3 043
PORADNIA REUMATOLOGICZNA	2 282	2 169	2 195
PORADNIA NEONATOLOGICZNA	690	708	573
PORADNIA GINEKOL.-POŁOZNICZA	9 372	8 983	9 457
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	11 098	12 307	12 803
PORADNIA OKULISTYCZNA	6017	5 305	4526
PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA	3 995	3 385	3425
PORADNIA LOGOPEDYCZNA	561	528	573
PORADNIA UROLOGICZNA	2 693	2 902	2 960
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ w Kosowie Lackim	446	355	0
PORADNIA REHABILITACYJNA	993	1 076	919
PORADNIA GINEKOL.-POŁOZNICZA w Kosowie lackim	357	402	281
PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA	2 226	2 273	2 211
RAZEM	53 901	53 158	53 136
PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO	4847	5 168	4952
PORADNIA LECZENIA UZALEŻNIEŃ	1908	1 969	1665
RAZEM	6 755	7 137	6 617

<i>PROMOCJA ZDROWIA :</i>			
RAK SZYJKI MACICY, MAMMOGRAFIA	2 344	2 096	2 062
PORADNIA MEDYCYNY PRACY	488	427	273

4. Liczba podopiecznych i średnia liczba porad przypadających na pacjenta w podstawowej opiece zdrowotnej w latach 2010-2018

Tabela 5

Rok	Liczba podopiecznych	Liczba porad	Średnia liczba porad na 1-go pacjenta
2010	36 238	138 212	3,81
2011	35 398	140 590	3,97
2012	29 157	109 705	3,76
2013	15 257	71 027	4,65
2014	14 602	56 903	3,90
2015	13 172	56 665	4,30
2016	12 790	54 563	4,27
2017	12 392	53 021	4,28
2018	11 951	52 868	4,42

Liczba podopiecznych podstawowej opieki zdrowotnej systematycznie maleje. Fakt ten jest wynikiem braków kadrowych personelu lekarskiego oraz działalnością konkurencyjnych NZOZ.

5. Liczba wykonanych porad i badań diagnostycznych

Tabela 6

Ilość porad POZ udzielonych w latach 2016-2018	2016	2017	2018
Lekarz POZ			
Liczba udzielonych porad	54 563	53 021	52 868
Liczba wykonanych wizyt domowych w ramach poz	303	331	359
Liczba porad w ramach nocnej pomocy lekarskiej	6 685	6 954	6 834

Pielęgniarka środowiskowa rodzinna-liczba porad	3 452	2 386	3 701
Położna środowiskowa rodzinna –liczba porad	1 307	1 261	1 266
Zrealizowane badania diagnostyczne (ambulator)	<i>Ilość badań</i>	<i>Ilość badań</i>	<i>Ilość badań</i>
Badania laboratoryjne	67 245	78 774	66 762
RTG	2 714	3 384	2 888
USG	696	793	752
BAKTERIOLOGIA	1 039	1020	1 017
EKG (POZ)	852	997	831

IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej 2016-2018

1. Wykonanie i zafakturowanie przychodów w latach 2016 - 2018

Tabela 7

I. Usługi medyczne

Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016 (FKK)	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017 (FKK)	Wykonanie zafakturowane I-XII 2018 (FKK)
<i>Ryczałt umowa PSZ sieć szpitali</i>	0,00	6 491 655,60	29 259 586,65
<i>Izba przyjęć sieć poza ryczałtem (od X 2017)</i>	0,00	1 859 565,47	2 112 785,89
Leczenie szpitalne oddziały poza ryczałtem	27 951 843,57	23 410 215,34	4 573 525,27
Hemodializoterapia	3 675 858,00	3 794 881,12	4 050 746,42
Leczenie nadciśnienia przytarczyc sieć szpitali poza ryczałtem	276 967,28	215 742,64	196 907,63
Opieka długoterminowa (ZOL)	1 829 737,10	1 922 221,76	2 100 642,56
<i>w tym: od NFZ usługi medyczne+dodatek</i>	1 406 980,05	1 488 582,66	1 644 281,65
<i>od pacjentów (70% emeryt lub rent)</i>	422 757,05	433 639,10	456 360,91
Rehabilitacja lecznicza, w tym:	2 918 805,54	3 118 142,37	3 091 663,26
<i>rehabilitacja sieć oddział +poradnia rehab</i>	0,00	2 044 789,15	2 355 265,12
<i>zakład rehabilitacji +Kosów rehabilit</i>	0,00	1 073 353,22	736 398,14
Podstawowa Opieka Zdrowotna +transport poz	3 795 447,01	4 034 917,02	4 362 893,56
Wyjazdowa, ambulatoryjna, nocna i świąteczna pomoc lekarska i pielęgniarska	868 556,00	1 053 550,00	1 405 980,48
Leczenie stomatologiczne	450 759,80	551 011,74	519 865,59
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna oraz profilaktyka raka szyjki macicy+szk rodzenia	3 331 356,83	2 554 213,03	668 328,43

Ambulatoryjna opieka specjalistyczna poradnie tzw siec szpitali poza ryczałtem+ szkoła rodz	0,00	1 943 216,37	36 612,84
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna poradnie poza siecią (otolaryngologiczna+ okulistyczna)	0,00	610 996,66	631 715,59
Diagnostyka kosztochłonna Tomografia Komputerowe	386 465,52	463 830,74	487 374,00
Leczenie psychiatryczne i uzależnień	358 604,00	420 983,18	402 648,13
Zespół wyjazdowy „N”	1 439 451,84	1 479 192,50	1 535 650,00
Profilaktyka raka piersi	40 240,80	36 432,00	45 043,20
Diagnostyka dla innych jednostek	680 647,45	725 046,40	729 701,32
Medycyna Pracy	36 482,00	59 756,00	50 681,00
Ryczałt NFZ saldo rozlicz przych z OPK SIEC wg wykonania (od X 2017) dane informacyjne	0,00	(-)236 712,38	(+) 9 614,89
Ogółem medyczne	48 041 222,74	52 428 069,29	55 594 023,39
w tym NFZ	46 836 223,78	51 139 757,80	54 266 289,24

II. Usługi niemedyczne

Wykonanie zafakturowane I-XII	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017	Wykonanie zafakturowane I-XII 2018
Czynsze,dzierżawy,Vendi,Naprzód, Parkingi itp.)	304 427,78	364 587,99	349 569,39
Sprzedaż pozostała	36 158,79	33 051,77	19 459,63
Sprzedaż usług sterylizacji	8 548,17	9 220,05	9 007,60
Pobyt osób towarzyszy	48 788,93	47 650,03	48 231,48
wyświetlone prósektorium i kaplicy	42 473,05	42 484,20	42 960,53
Sprzedaż usług transportu i utylizacji	49 035,12	51 477,25	37 545,12
Ogółem usł.niemedyczne	489 431,84	548 471,29	506 773,75
Razem I +II	48 530 654,58	52 976 540,58	56 100 797,14

III. Pozostałe przychody			
Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017	Wykonanie zafakturowane I-XII 2018
Sprzedaż materiałów i towarów	13 513,75	6 924,08	2 268,61
Przychody finansowe	1 211,26	1 453,84	9 772,82
Pozostałe przychody operacyjne:	2 671 308,81	4 646 940,27	3 017 190,65

darowizny pieniężne	155 341,88	149 168,24	137 828,52
darowizny rzeczowe	28 287,84	9 095,22	45 675,80
przychody płatnika, pozostałe przychody, wadła przepadłe, sprzedaż środków trwałych używanych + aktualiz należności	7 176,40	17 556,40	7 767,93
dotacja na szkolenia EFS(80% wartości)	149 766,40	132 038,40	81 496,00
refundacja zatrudnienia lekarza w ramach etatu rezydenckiego (Min.Zdrowia) oraz lekarzy stażystów i bezrobotnych	120 164,03	95 222,33	347 680,99
dofinansowanie prowadzenia DDOM	96 858,10	458 131,10	276 114,52
dofinansowanie projektu profilaktycznego dla dzieci „Jestem zdrowy..”	0,00	0,00	342 264,80
aktualizacja należności (w tym ugoda z NFZ 2012-2016 1.561.945,01zł)	0,00	1 563 634,21	0,00
dofinansowanie profilaktyki przeciwalkoholowej	3 899,99	700,00	1 000,00
umorzenie podatku od nieruchomości i innych zobow.	0,00	0,00	50 465,60
umorzenie części pożyczki od Powiatu	0,00	0,00	0,00
odszkodowania na rzecz spoz z tytułu ubezp. OC, majątku, kary umowne	80 618,95	248 447,00	26 669,94
przychody zaliczone do rozlicz. międz. przychodów oraz przeksięgowane w 2012 roku na podst.art.8 ustawy z dn.14.06.2012 o zmianie ustawy o dział.leczniczej (Dz.U 2012 Nr 0,poz.742)	2 029 195,22	1 972 947,37	1 700 226,55
Ogółem pozostałe przychody	2 686 033,82	4 655 318,19	3 029 232,08
Razem I + II+III	51 216 688,40	57 631 858,77	59 130 029,22

Wykonanie **zaksięgowane** przychodów medycznych w 2018 roku miało wartość 55.594.023,39zł t.j. więcej od roku poprzedniego o 3.165.954,10zł. Z tego od NFZ uzyskano kwotę 54.266.289,24zł t.j. więcej od roku poprzedniego o 3.126.531,44zł. Wzrost przychodów w 2018 roku jest wynikiem zwiększenia dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych, zapłaty za część nadwykonań roku 2018 oraz zwiększenia wartości niektórych umów z NFZ w ciągu roku. Przychody z usług nie medycznych w 2018 roku były mniejsze o 41.697,54zł, przede wszystkim we wpływach z czynszów i dzierżaw oraz transportu i utylizacji oraz pozostałej sprzedaży.

Pozostałe przychody operacyjne w 2018 roku były mniejsze od poprzedniego roku o 1.629.749,62zł, głównie w wyniku braku zapłaty przez NFZ dodatkowych środków za nadwykonania w latach ubiegłych, co miało miejsce w 2017 roku.

Ogółem przychody w roku 2018 były większe o 1.498.170,45zł od roku 2017, co stanowi 2,60%.

2. Wykonanie Kosztów w latach 2016-2018

Tabela 8

Wykonanie	Wykonanie 2016	Wykonanie 2017	Wykonanie 2018
Amortyzacja	2 618 866,63	2 503 596,98	2 259 425,39
Materiały i energia	7 914 639,44	8 401 896,46	8 839 555,28
Usługi obce	14 712 154,12	15 719 839,32	17 480 321,39
Podatki i opłaty	144 001,30	129 277,72	190 501,02
Wynagrodzenia	21 509 131,90	23 914 155,32	26 277 069,41
Świadczenia na rzecz pracowników	4 699 082,65	5 003 550,60	5 288 636,66
Pozostałe koszty rodzajowe	324 526,58	354 825,25	322 138,24
Razem koszty rodzajowe	51 922 402,62	56 027 141,65	60 657 647,39
Koszt własny sprzedaży materiałów	9 785,66	1 661,88	383,83
Koszty finansowe	76 816,29	114 800,32	32 007,04
Pozostałe koszty operacyjne	170 038,48	118 084,26	49 905,06
Razem koszty działalności	52 179 043,05	56 261 688,11	60 739 943,32

Tabela nr 8 przedstawia wykonanie kosztów w latach 2016-2018.

Koszty ogółem w roku 2018 zwiększyły się o 4 478 255,21zł t.j.7,96% w stosunku do roku poprzedniego. Koszty rodzajowe w 2018 roku były większe o kwotę 4 630 505,74zł, w tym m.in. wzrost dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych to kwota 1.793.225,17,-zł, dodatki NFZ dla lekarzy zatrudnionych na umowy o pracę kwota 343.208,75zł oraz dodatki NFZ dla ratowników medycznych kwota 87.240,00zł.

Niższe koszty rodzajowe wystąpiły w :

1. *Amortyzacji o 244.171,59zł, w wyniku zakończenia się amortyzacji niektórych środków trwałych z lata poprzednich oraz opóźnień w realizacji zakupów aparatury medycznej z projektu inwestycyjnego dofinansowanego ze środków unijnych i środków powiatu.*
2. *Pozostałych kosztach rodzajowych o 32.687,01zł.*

Wzrost kosztów rodzajowych wystąpił w:

1. *Materiałach i energii o 437.658,82zł. Wzrost dotyczy przede wszystkim większego zużycia leków, krwi i odczynników (zwiększenia związane są z leczeniem udarów a także wprowadzania reżimów sanitarnych w celu eliminowania zakażeń wewnątrz i*

zewnątrz szpitalnych), materiałów do remontów i konserwacji, paliw oraz materiałów dezynfekcyjnych.

2. Usługach obcych o 1.760.482,07zł.

Zwiększenie kosztów wystąpiło w kosztach remontów, konserwacji i przeglądów aparatury medycznej o około 40.000,-zł, zakupu badań diagnostycznych (szczególnie w poradniach specjalistycznych oraz na neurologii) o prawie 90.000,-zł, zwiększenia tzw kontraktów o ponad 1.450.000,-zł w wyniku wyższych stawek u personelu lekarskiego oraz zmian zatrudnienia (pielęgniarek odchodzących na emerytury) na umowy cywilnoprawne. Ze względu na wzrost ustawowy płacy minimalnej nastąpił wzrost kosztów utrzymania czystości i porządku, obsługi portierni, transportu wewnętrznego oraz pomocy przy pacjencie o prawie 200.000,-zł w stosunku do roku poprzedniego i usługach pralniczych o 20.000,-zł. Niższe koszty w usługach obcych zanotowano w zakupie usług pocztowych i telekomunikacyjnych oraz transportach i dzierżawach.

3. Podatkach i opłatach o 61.223,30zł.

Zwiększenie wynika ze zmiany ewidencji księgowej opłat za gospodarowanie odpadami, które wcześniej traktowane były jako usługi obce (PUIK).

4. Wynagrodzeniach o 2.362.914,09zł.

Zwiększenie kosztów wynagrodzeń w 2018 roku wynika ze wzrostu dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych o prawie 1.800.000,-zł, wypłat dodatków NFZ dla lekarzy w wartości ponad 340.000,-zł oraz dodatków NFZ dla ratowników w kwocie 87.240,-zł oraz wzrostu wynagrodzeń w związku ze zwiększaniem płacy minimalnej pracowników medycznych.

5. Świadczeniach na rzecz pracowników o 268.303,80zł..

Zwiększenie kosztów związane jest z wyższymi wynagrodzeniami (pochodne od wynagrodzeń).

Koszt własny sprzedaży materiałów i towarów w 2018 był niższy o 1.278,05zł.

Koszty finansowe były niższe od roku poprzedniego, w związku z szybszym regulowaniem przez SPZOZ zobowiązań wobec dostawców, co było skutkiem szybszych wpływów środków pieniężnych od NFZ w wyniku możliwości fakturowania ryczałtowego umowy PSZ leczenie szpitalne (sieć szpitali).

Koszty pozostałej działalności operacyjnej w 2018 roku były mniejsze o wartość 68.179,20zł, (w wyniku niższych kosztów odszkodowań dla pacjentów).

3. Rachunek Zysków i Strat za lata 2016-2018

Tabela 9

Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017	Wykonanie zafakturowane I-XII 2018
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	48 585 639,02	52 528 553,78	56 038 060,05
Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 530 654,58	52 976 540,58	56 100 797,14
Zmiana stanu produktów	-6 413,24	-505 708,17	-65 005,70
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	47 883,93	50 797,29	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	13 513,75	6 924,08	2 268,61
Koszty działalności operacyjnej	51 932 188,28	56 028 803,53	60 658 031,22
Amortyzacja	2 618 866,63	2 503 596,98	2 259 425,39
Zużycie materiałów i energii	7 914 639,44	8 401 896,46	8 839 555,28
Usługi obce	14 712 154,12	15 719 839,32	17 480 321,39
Podatki i opłaty	144 001,30	129 277,72	190 501,02
Wynagrodzenia	21 509 131,90	23 914 155,32	26 277 069,41
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 699 082,65	5 003 550,60	5 288 636,66
Pozostałe koszty rodzajowe	324 526,58	354 825,25	322 138,24
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 785,66	1 661,88	383,83
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 346 549,26	-3 500 249,75	-4 619 971,17
Pozostałe przychody operacyjne	2 671 308,81	4 646 940,27	3 017 190,65
Pozostałe koszty operacyjne	170 038,48	118 084,26	49 905,06
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-845 278,93	1 028 606,26	- 1 652 685,58
Przychody finansowe	1 211,26	1 453,84	9 772,82
Koszty finansowe	76 816,29	114 800,32	32 007,04
Zysk (strata) brutto (I ± J)	-920 883,96	915 259,78	- 1 674 919,80
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
Pozost obow.zmniejsz/zwiększenia zysku/straty	4 229,00	96 961,00	0,00
Zysk (strata) netto (K - L - M)	-925 112,96	1 012 220,78	- 1 674 919,80

Planowany wynik na rok 2018 zakładał stratę netto w wysokości (-)1 637 206,70zł.

Rok 2018 zakończył się stratą netto w wysokości 1.674 919,80zł. Nie zafakturowane i nie zapłacone nadwykonania wynosiły 312.511.58zł. Z tej wartości, w wyniku ugody z MOW

NFZ, rozliczono kwotę 221.437,69 w m-cu kwietniu 2019 i zostały one zarachowane do przychodów roku 2019 (ZOL + rehabilitacja+AOS).

Przychody i koszty roku 2018 zawierają dodatek NFZ dla pielęgniarek i położnych, dodatek NFZ dla lekarzy oraz dodatek NFZ dla ratowników.

4. Udział % wybranych rodzajów kosztów, w kosztach rodzajowych oraz w przychodach zafakturowanych w latach 2016-2017-2018

Rok 2016

Tabela 10

Wyszczególnienie	Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2016 (701+702)	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2016
Amortyzacja	2 618 866,63	5,04	5,40	5,45
Materiały i energia, w tym:	7 914 639,44	15,24	16,31	16,47
-leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne)	3 799 853,14	7,32	7,83	7,91
Usługi obce, w tym:	14 712 154,12	28,33	30,32	30,62
- umowy cywilnoprawne(kontrakty)	8 721 939,85	16,80	17,97	18,16
Podatki i opłaty	144 001,30	0,28	0,30	0,30
Wynagrodzenia	21 509 131,90	41,43	44,32	44,77
Swiadczenia na rzecz pracowników	4 699 082,65	9,05	9,68	9,78
Pozostałe koszty rodzajowe	324 526,58	0,63	0,67	0,68
Koszty rodzajowe razem	51 922 402,62	100,00	106,99	108,07
Przychody	x	x	48 530 654,58	48 041 223,00
Koszty osobowe (bez ZFSS)	34 152 370,-	65,8%	70,37%	71,09%

Rok 2017

Tabela 10a

Wyszczególnienie	Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2017 (701+702)	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2017
Amortyzacja	2 503 596,98	4,47	4,73	4,90
Materiały i energia, w tym:	8 401 896,46	15,00	15,86	16,43
-leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne)	3 972 559,86	7,09	7,16	7,77
Usługi obce, w tym:	15 719 839,32	28,06	29,67	30,74
- umowy cywilnoprawne(kontrakty)	9 442 420,44	16,85	17,82	18,46
Podatki i opłaty	129 277,72	0,23	0,24	0,25
Wynagrodzenia	23 914 155,32	42,68	45,14	46,76
Swiadczenia na rzecz pracowników	5 003 550,60	8,93	9,44	9,78
Pozostałe koszty rodzajowe	354 825,25	0,63	0,67	0,69
Koszty rodzajowe razem	56 027 141,65	100,00	105,76	109,56
Przychody	x	x	52 976 540,58	51 139 757,80
Koszty osobowe (bez ZFSS)	37 603 874,00	67,12	70,98	73,53
Koszty osobowe (łącznie z ZFSS)	38 152 440,25	68,10	72,02	74,60

Rok 2018

Tabela 10b

Wyszczególnienie	Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ROK 2018 (701+702)	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2018
Amortyzacja	2 259 425,39	3,72	4,03	4,16
Materiały i energia, w tym:	8 839 555,28	14,52	15,76	16,29
-leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne)	4 347 809,67	7,17	7,75	8,01
Usługi obce, w tym:	17 480 321,39	28,82	31,16	32,21
- umowy cywilnoprawne(kontrakty)	10 901 747,85	17,97	19,43	20,09
Podatki i opłaty	190 501,02	0,31	0,34	0,35
Wynagrodzenia	26 277 069,41	43,32	46,84	48,42
Swiadczenia na rzecz pracowników	5 288 636,6	8,72	9,43	9,75
Pozostałe koszty rodzajowe	322 138,24	0,53	0,57	0,59
Koszty rodzajowe razem	60 657 647,39	100,00	108,12	111,78
Przychody	X	X	56 100 797,14	54 266 289,24
Koszty osobowe (bez ZFSS)	41 780 666,42	68,88%	74,47%	76,99%
Koszty osobowe (łącznie z ZFSS)	42 319 746,44	69,77%	75,43%	77,99%

W tabelach przedstawiono udział % wybranych rodzajów kosztów w ogólnej wartości kosztów rodzajowych oraz w przychodach zafakturowanych, w tym dla NFZ.

W związku ze znacznym wzrostem ogólnej wartości kosztów w 2018 roku, prawie wszystkie wskaźniki udziałowe poszczególnych rodzajów kosztów zmniejszyły się. Wzrosły jednak udziały procentowe wynagrodzeń (43,32%) oraz umów cywilnoprawnych tzw kontraktów (17,97%).

Udział % kosztów osobowych (bez ZFSS) w przychodach działalności podstawowej w latach 2016-2018 wzrósł z 70,37% w 2016 r do 74,47% w 2018 roku.

Udział % kosztów osobowych w kosztach rodzajowych (działalności podstawowej) wynosił w roku 2016 prawie 65,8%, w roku 2017 stanowił 67,12% a w 2018 stanowił 68,88%.

Udział % kosztów osobowych w przychodach od MOW NFZ wynosił w 2016 roku 71,09%, w roku 2017 wynosił 73,53%, a w 2018 roku wzrósł do 76,99%.

Koszty osobowe zwiększone o odpis ZFSS (około 540.000,-rocznie) spowodują wzrost udziału % kosztów osobowych o około 1%, zarówno w przychodach jak i kosztach.

Z tabel dotyczących lat 2016-2018 wynika wzrost udziału kosztów osobowych zarówno w przychodach jak i kosztach działalności podstawowej.

5. Aktywa stan na koniec lat 2017 -2018

Tabela 11

AKTYWA					Wzrost lub spadek wartości	Wzrost lub spadek%)
	Stan na 31.12.2017	wskaźnik struktury %	Stan na 31.12.2018	wskaźnik struktury %		
Aktywa trwałe	13 619 833,25	63,96	11 458 855,92	60,24	-2 160 977,33	-15,87
<i>w tym</i>					0,00	0,00
- wartości niematerialne i prawne	370 052,61	1,74	221 002,91	1,16	-149 049,70	-40,28
- rzeczowe aktywa trwałe	12 593 050,64	59,14	11 237 853,01	59,08	-1 355 197,63	-10,76
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	656 730,00	3,08	0,00	0,00	-656 730,00	-100,00
Aktywa obrotowe	7 673 883,76	36,04	7 562 479,89	39,76	-111 403,87	-1,45
Zapasy	913 708,87	4,29	1 007 994,23	5,30	94 285,36	10,32
Należności krótkoterminowe w tym:	6 255 316,42	29,38	6 083 579,65	31,98	-171 736,77	-2,75
- z tytułu dostaw i usług:	6 163 654,04	28,95	6 018 756,22	31,64	-144 897,82	-2,35
- do 12 mcy	5 395 394,55	25,34	5 418 035,51	28,48	22 640,96	0,42
- powyżej 12 m-cy	768 259,49	3,61	600 720,71	3,16	-167 538,78	-21,81
Inne	91 662,38	0,43	64 823,43	0,34	-26 838,95	-29,28
Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	492 491,27	2,31	403 559,51	2,12	-88 931,76	-18,06
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 367,20	0,06	67 346,50	0,35	54 979,30	444,56
AKTYWA OGÓŁEM	21 293 717,01	100,00	19 021 335,81	100,00	-2 272 381,20	-10,67

Aktywa ogółem w roku 2018 są mniejsze o 2 272 381,20zł, t.j o 10,67 % w stosunku do roku poprzedniego.

Aktywa trwałe zmniejszyły się o 2.160.977,33zł, tj. o 15,87%, w tym rzeczowe aktywa trwałe były mniejsze o 1.355.197,63zł (umorzenia), wartości niematerialne prawne zmniejszyły się o 149.049,70zł a aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 656.730,00,-zł.

W strukturze majątku SPZOZ aktywa trwałe stanowią 60,24%, podczas gdy na koniec 2017 roku stanowiły 63,96%. Wysoki udział procentowy majątku trwałego oznacza znaczne unieruchomienie środków finansowych, ale ponieważ większość wydatków inwestycyjnych sfinansowano z dotacji wskaźnik ten jest korzystny.

Aktywa obrotowe zmniejszyły się o 111.403,87zł tj. o 1,45%. Największe zmniejszenie wartości wystąpiło w pozycji należności krótkoterminowe o kwotę 171.736,77zł oraz inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych) o 88.931,76-zł. Wzrosła natomiast wartość zapasów o kwotę 94.285,36zł, oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 54.979,30zł.

Udział % aktywów obrotowych w aktywach ogółem stanowi 39,76% i jest wyższy od udziału w 2017 roku o 3,72%.

6. Pasywa stan na koniec 2017 -2018

Tabela 12

P A S Y W A						
	Stan na 31.12.2017	wskaźnik struktury %	Stan na 31.12.2018	wskaźnik struktury %	Wzrost lub spadek wartości	Wzrost lub spadek%
Kapitał własny	1 858 561,03	8,73	-473 088,77	-2,49	-2 331 649,80	-125,45
w tym						0,00
- Kapitał założycielski	7 266 485,55	34,13	7 266 485,55	38,20	0,00	0,00
- Kapitał zakładowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Zysk/ strata z lat ubiegłych	-6 420 145,30	30,15	-6 064 654,52	-31,88	355 490,78	-5,54
- Zysk/ strata netto	1 012 220,78	4,75	-1 674 919,80	-8,81	-2 687 140,58	-265,47
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19 435 155,98	91,27	19 494 424,58	102,49	59 268,60	0,30
Rezerwy na zobowiązania	3 456 480,00	16,23	3 576 465,00	18,80	119 985,00	3,47
w tym:						
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	3 456 480,00	16,23	3 576 465,00	18,80	119 985,00	3,47
- długoterminowe	2 830 237,00	13,29	2 869 582,00	15,09	39 345,00	1,39
- krótkoterminowe	626 243,00	2,94	706 883,00	3,72	80 640,00	12,88
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	7 767 962,78	36,48	9 037 035,76	47,51	1 269 072,98	16,34
w tym:						
- kredyty i pożyczki	2 491 048,83	11,70	2 462 082,68	12,94	-28 966,15	-1,16
- z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 619 221,94	17,00	4 413 529,57	23,20	794 307,63	21,95

- do 12 m-cy	2 628 967,22	12,35	3 423 274,85	18,00	794 307,63	30,21
- powyżej 12 m-cy	990 254,72	4,65	990 254,72	5,21	0,00	0,00
w tym wymagalne	14 593,41	0,07	134 739,53	0,71	69 524,52	106,61
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 165 198,10	5,47	1 381 918,39	7,27	216 720,29	18,60
w tym wymagalne	50 621,60	0,23	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu wynagrodzeń	337 767,95	1,59	566 585,63	2,98	228 817,68	67,74
w tym wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje , wadia, depozyty	45 798,58	0,22	31 933,93	0,17	-13 864,65	-30,27
Fundusz socjalny	108 927,38	0,51	180 985,56	0,95	72 058,18	66,15
Rozliczenia międzyokresowe	8 210 713,20	38,56	6 880 923,82	36,17	-1 329 789,38	-16,20
PASYWA OGÓŁEM	21 293 717,01	100,00	19 021 335,81	100,00	-2 272 381,20	-10,67

W pasywach 2018 roku kapitały własne zmniejszyły się o wartość 2.331.649,80zł tj. o 125,45%. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły się w stosunku do poprzedniego roku o wartość 59.268,60zł, tj. o 0,30%. Z tego największe zmniejszenie wystąpiło w rozliczeniach międzyokresowych zobowiązaniach 1.329.789,39zł, wzrosły natomiast zobowiązania krótkoterminowe o 1.269.072,98zł, rezerwy pracownicze o 119.985,00zł, oraz fundusz socjalny krótkoterminowych 72.058,18zł.

W strukturze pasywów kapitały własne stanowią -2,49% ogólnej wartości pasywów a zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 102,49% ogólnej wartości pasywów.

7. Analiza wskaźnikowa za lata 2016 -2018

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem- koszty ogółem.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność, z uwzględnieniem działalności podstawowej i operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólna zdolność aktywów do generowania zysku.

Wskaźniki płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych przez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Pożądana wielkość około „1”.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za usługi. Im wyższy tym gorzej.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa w jakim okresie spłaca się zobowiązania krótkoterminowe. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może podważać wiarygodność podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika lub poniżej „0” (zero) wskazuje na niebezpieczeństwo utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźnikowa za lata 2016-2018

Tabela 13

LP	Rodzaj wskaźnika	Wykonanie		
		2016	2017	2018
		Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
1	wskaźnik zyskowności netto% = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem (przych. ze sprzed. prod. + przych. ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przych. finansowe.)}$	-1,81	1,76	-2,83
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej % = $\text{wynik na działan. operacyjnej} * 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży prod. + przych. netto ze sprzed. towar i mat. + pozostałe przychody operacyjne}$	-1,65	1,78	-2,80
3	wskaźnik zyskowności aktywów % = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{sredni stan aktywów}$	-4,00	4,59	-8,31
4	wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiąz. z tyt. dostaw i usług [powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe]}$	0,74	0,93	0,79
5	wskaźnik szybkiej płynności = $\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy - zapasy - krótk. rozlicz. międzyokr. czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	0,65	0,81	0,67
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{sredni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w}$			

	okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów	45	45	40
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach = średni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów	45	32	26
8	wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = zobowiązania długotermin.+zobowiązania krótkotermin+ rezerwy na zobowiązania *100%/ Aktywa ogółem	55,14	52,71	66,31
9	wskaźnik wypłacalności = zobowiązania długotermin+ zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny	14,85	6,04	-26,66

Przedstawione wskaźniki określone Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12.04.2017r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych do analiz i prognoz sytuacji finansowej SPZOZ, wykazują pogorszenie sytuacji ekonomicznej SPZOZ w roku 2018. Wskaźniki rentowności są nadal ujemne, pogorszyły się wskaźniki płynności, zwiększyło się zadłużenie. Mimo to, dzięki szybszym wpływom środków pieniężnych za wykonane świadczenia od MOW NFZ z tytułu wejścia od października 2017r do sieci szpitali, oraz korzystaniu z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym 2.500.000,-zł i pożyczki 1.000.000,-zł od Powiatu, Zakład regulował dosyć płynnie swoje zobowiązania (lepsze wskaźniki efektywności). Kwota zobowiązań przeterminowanych na koniec roku 2018 wynosiła 134.739,53zł.

8. Wynik (zysk lub strata) na sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności w latach 2016-2018

L.p.	Rodzaj działalności	Wynik na sprzedaży usług 2016	Wynik na sprzedaży usług 2017	Wynik na sprzedaży usług 2018
1	Leczenie szpitalne	-4 784 495,36	-4 241 396,64	- 5 016 516,05
2	Zespół wyjazdowy neonatologiczny	589 421,81	670 299,03	537 965,68
3	Zakład Opiekuńczo-leczniczy	-209 546,81	-498 917,75	- 592 673,73
4	Hemodializoterapia+progr.lekowy, (bez oddziału nefrologii)	428 968,38	510 951,78	496 339,44
5	Rehabilitacja lecznicza	-509 419,33	-826 982,55	- 782 488,42
6	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	1 390,70	-189 264,14	- 485 947,33
7	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna-diagnostyka kosztochłonna	139 391,45	196 014,90	225 765,22
8	Opieka psychiatryczna i Leczenie uzależnień	-52 178,84	-53 642,13	- 77 345,32
9	Podstawowa Opieka Zdrowotna,	1 251 969,04	1 235 750,07	1 625 990,40

	Promocja zdrowia (profilaktyka), transport POZ oraz NPL			
10	Leczenie stomatologiczne	38 171,98	80 625,16	- 29 780,12
11	Medycyna Pracy	-20 771,93	-42 562,94	- 38 766,70
12	Usługi odpłatne i pozostałe	21841,54	118 245,52	265 699,10
13	Nie wykonany ryczałt z umowy PSZ	00,0	236 712,38	0,00
	Ogółem wynik na sprzedaży	-3105257,37	-2804167,31	- 3 871 757,83
	w tym :amortyzacja ogółem	2 618 866,63	2 503 596,98	2 259 425,39

Wynik ogółem na sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności to strata w wysokości (-) 3 871 757,83zł. Największą stratę na sprzedaży, generuje leczenie szpitalne. Niektóre oddziały i poradnie nie uzyskują przychodów pokrywających wynagrodzenia pracujących tam osób. Na zwiększającą się stratę wpływa nieoszacowanie wyceny usług medycznych w stosunku do narzucanych wymogów związanych przede wszystkim z zatrudnieniem i narzucanymi regulacjami płacowymi (np. pochodne od dodatków NFZ dla pielęgniarek i lekarzy (tj godziny nadliczbowe, jubilatki i odprawy, średnie urlopowe itp.).

Na wzrost straty w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym wpłynęło zwiększenie kosztów ze względu na absencje chorobową pracowników, zwiększenie obsady personelu medycznego oraz wyższe koszty materiałów medycznych, nieoszacowana od lat stawka za osobodzień oraz niskie wpływy ze świadczeń (rent i emerytur) pacjentów o małych dochodach.

Wysoki wzrost straty w umowie Rehabilitacji leczniczej wynika z obniżenia umowy z NFZ w 2018 roku w Zakładzie rehabilitacji, niezapłaconia przez NFZ nadwykonania w lecznictwie otwartym (Sokołów i Kosów: nadwykonania zapłacone w kwietniu 2019 roku zostały zarachowane do przychodów roku 2019), niedoszacowania wyceny procedur medycznych w stosunku do wymogów NFZ, niewykonania planu w oddziale rehabilitacji.

Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - zwiększająca się strata jest skutkiem wzrostu kosztów osobowych oraz większych kosztów badań diagnostycznych w poradniach specjalistycznych zabiegowych.

Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień - strata wynika z niewykonania planu NFZ (braki personelu lekarskiego).

Działalność Medycyny Pracy obciążana jest kosztami badań profilaktycznych pracowników SPZOZ, za które SPZOZ nie otrzymuje wynagrodzenia.

Wyniki dodatnie, podobnie jak w latach poprzednich, uzyskano w roku 2018 z działalności zespołu wyjazdowego transportu, hemodializoterapii łącznie z programem lekowym,

ambulatoryjnej opiece kosztochłonnej (TK), podstawowej opiece zdrowotnej oraz usługach odpłatnych i pozostałych.

Na skutek niewykonania przychodów z umowy leczenie szpitalne ryczałt PSZ w IV kwartale 2017 roku (wejście do sieci szpitali) został obniżony ryczałt na 2018 rok z pierwotnej wartości 2 242 789,-zł miesięcznie, do 2 165 622,75zł średniomiesięcznie. Wprowadzenie płatności ryczałtowej PSZ w największej umowie z MOW NFZ, wpłynęło jednak w 2018 roku na poprawę płynności finansowej (szybsze wystawianie faktur i wcześniejsze wpływy środków z MOW NFZ.)

Przedstawione straty ze sprzedaży na podstawowej działalności statutowej medycznej, kompensowane są pozostałymi przychodami operacyjnymi, które wpływają na ostateczny wynik netto Zakładu.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2019- 2021

Prognozę przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych opracowano na podstawie zawartych umów na 2019 rok, przeliczonych na cały rok, z uwzględnieniem dodatkowych wpływów z tytułu nowego kontraktu z MOW NFZ na usługi endoskopowe od 01.06.2019 - do 31.12.2019 r. kwota 139.462,96zł oraz zwiększonego ryczałtu PSZ na skutek przeszacowania przez MOW NFZ wartości punktowej procedur medycznych od IV 2019 roku o wartość 1.071.081,-zł, zapłaty za nadwykonania w pozostałych umowach w 2019 roku, a także zwiększenie kontraktu od 2020 roku z tytułu przekształcenia Izby przyjęć na Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR).

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym i innymi płatnikami, oraz planowanego wzrostu kosztów w wyniku zwiększania ustawowego płacy minimalnej.

1. Wykaz umów zawartych z MOW NFZ na 2019 rok

Tabela 14

L.p.	Wyszczególnienie umów z NFZ	Okres obowiązywania	Wartość umowy	Wartość umowy przeliczona na cały rok 2019
1	Leczenie szpitalne , w tym:	01.01.2019 - 31.12.2019	35 192 267,28	43 323 489,36
a)	ryczałt PSZ	01.01.2019-31.12.2019	27 172 125,00	27 172 125,00
b)	izba przyjęć	do 30 czerwca 2019	847 623,00	1 695 246,00
c)	neonatalogia III poz referenc	do 30 czerwca 2019	1 563 894,00	3 127 788,00
d)	położ-ginekol II poz.referenc	do 30 czerwca 2019	480 438,00	960 876,00
e)	nocna i świąteczna opieka zdrowotna NPL	do 30 czerwca 2019	667 500,00	1 335 000,00
f)	rehabilitacja ogólnoustrojowa i neurologiczna	do 30 czerwca 2019	1 002 871,80	2 005 743,60
g)	tomografia komputerowa TK	do 30 czerwca 2019	177 707,92	355 415,84
h)	program lekowy -leczenie przytarczyc	do 30 czerwca 2019	106 164,00	212 328,00
i)	dodatek NFZ z rozporządzenia zmieniającego OWU pielęgniarstwa i położne	do 30 czerwca 2019	2 619 010,90	5 238 021,80
j)	dodatek NFZ z rozporz zmienaj OWU lekarze	do 30 czerwca 2019	299 983,15	599 966,30
k)	dodatek NFZ z rozporz zmienaj OWU ratownicy	do 31 sierpnia 2019	71 432,40	107 148,60
l)	pozostałe	do 30 czerwca 2019	256 915,11	513 830,22
2	Świadczenia odrębnie kontraktowane - Hemodializoterapia	1.01.2019 - 31.12.2019	4 443 419,74	4 443 419,74
3	Podstawowa Opieka Zdrowotna	01.01.2019 - 31.12.2019	4 735 806,75	4 735 806,75
4	Amb. opieka specjalistyczna poradnie poza siecią	1.01.2019 - 31.12.2019	699 164,86	699 164,86
5	Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze ZOL	01.01.2019 - 30.06.2019	919 514,96	1 839 029,92
6	Rehabilitacja lecznicza (Zakład + poradnia)	01.01.2019 -31.12.2019	749 290,89	749 290,89
7	Pomoc doraźna i transport sanit "N"	01.01.2019 - 30.06.2019	784 096,35	1 568 192,7
8	Leczenie stomatologiczne	01.01.2019 -31.12.2019	523 259,90	523 259,90
9	Profilaktyka raka piersi	01.01.2019 -31.12.2019	35 272,80	35 272,80
10	Opieka psychiatryczna i uzależnień	01.01.2019 - 30.06.2019	172 710,06	345 420,12
10a	Świadczenia terapii uzależnień i współuzależnień od alkoholu	01.04.2019 - 31.12.2019	98 190,00	98 190,00
11	Endoskopia	01.06.2019 - 31.12.2019	139 462,96	139 462,96
12	RAZEM		48 492 456,55	58 500 000,00

Tabela przedstawia wartości umów zawartych z MOW NFZ na rok 2019 (wg stanu na dzień sporządzania Raportu), w tym POZ wartość według faktycznego średniego wykonania za okres I-III.2019.

2. Prognoza przychodów na lata 2019-2021

Tabela 15

Wyszczególnienie	Prognoza 2019	Prognoza 2020	Prognoza 2021
Przychody medyczne, w tym:	60 048 113,83	61 550 000,-	63 150 000,-
- przychody od MOW NFZ	58 500 000,-	60 005 000,-	61 600 000,-
- pozostałe medyczne	1 548 113,83	1 545 000,-	1 550 000,-
Przychody niemedyczne	547 000,00	550 000,-	550 000,-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	20 000,-	30 000,-	30 000,-
Przychody finansowe	3 000,-	5 000,-	5 000,-
Pozostałe przychody operacyjne	3 250 000,-	3 300 000,-	3 400 000,-
Przychody OGÓŁEM	63 868 113,83	65 435 000,-	67 135 000,-

Prognoza przychodów zakłada ich wzrost o wartość 3 266 886,17zł w latach 2019-2021. Zwiększenie dotyczy dodatku dla pielęgniarek i położnych, dodatku dla lekarzy i ratowników, zwiększenia przychodów przeliczonego w 2019 r ryczału w umowie PSZ, przychodów z tytułu nowej umowy na usługi endoskopowe, zapłaty za nadwykonania w 2019 roku i latach kolejnych, oraz wzrostu przychodów z tytułu przekształcenia izby przyjęć na SOR.

3. Prognoza kosztów na lata 2019-2021

Tabela 16

Wyszczególnienie	Prognoza 2019	Prognoza 2020	Prognoza 2021
Amortyzacja	2 470 000,00	2 500 000,00	2 600 000,00
Materiały i energia	9 415 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
Usługi obce	19 146 000,00	19 200 000,00	19 200 000,00
Podatki i opłaty	203 000,00	205 000,00	205 000,00
Wynagrodzenia	28 150 000,00	29 000 000,00	30 000 000,00
Świadczenia na rzecz pracowników	5 693 200,00	5 700 000,00	5 750 000,00
Pozostałe koszty	395 000,00	400 000,00	400 000,00

Razem koszty rodzajowe	65 472 200,00	66 505 000,00	67 655 000,00
Koszt własny sprzedaży materiałów	15 000,00	20 000,00	20 000,00
Koszty finansowe	100 000,00	100 000,00	50 000,00
koszty operacyjne pozostałe	145 000,00	60 000,00	60 000,00
Razem koszty działalności	65 732 200,00	66 685 000,00	67 785 000,00

Koszty zaplanowano w oparciu o plan finansowy roku 2019, zwiększony o przewidywane skutki wzrostów płac minimalnych, zwiększenia dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych, lekarzy, ratowników oraz zwiększenia zatrudnienia na SOR. Prognoza zakłada zwiększenie kosztów w latach 2019-2021 o wartość 2 053 000,-zł.

4. Prognoza Rachunku Zysków i strat w latach 2019- 2021

Tabela 17

L.p.	Wyszczególnienie	Prognoza 2019	Prognoza 2020	Prognoza 2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	60 635 113,83	62 180 000,00	63 780 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	60 595 113,83	62 100 000,00	63 700 000,00
II.	Zmiana stanu produktów	20 000,00	50 000,00	50 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	20 000,00	30 000,00	30 000,00
D.	Koszty działalności operacyjnej	65 487 200,00	66 525 000,00	67 675 000,00
I.	Amortyzacja	2 470 000,00	2 500 000,00	2 600 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	9 415 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
III.	Usługi obce	19 146 000,00	19 200 000,00	19 200 000,00
IV.	Podatki i opłaty	203 000,00	205 000,00	205 000,00
V.	Wynagrodzenia	28 150 000,00	29 000 000,00	30 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 693 200,00	5 700 000,00	5 750 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	395 000,00	400 000,00	400 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15 000,00	20 000,00	20 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 852 086,17	-4 345 000,00	-3 895 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 250 000,00	3 300 000,00	3 400 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	145 000,00	60 000,00	60 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 747 086,17	-1 105 000,00	-555 000,00
G.	Przychody finansowe	3 000,00	5 000,00	5 000,00

H.	Koszty finansowe	100 000,00	100 000,00	50 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (I ± J)	-1 844 086,17	-1 200 000,00	-600 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	
K.	Pozost obow.zmniejsz/zwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00
	Zysk (strata) netto (K - L - M)	-1 844 086,17	-1 200 000,00	-600 000,00

Na podstawie znanych na dzień sporządzania niniejszego Raportu, informacji dotyczących finansowania działalności SPZOZ, planuje się w latach 2019-2021 wyniki ujemne na działalności (straty netto), z tendencją malejącej straty.

5. AKTYWA: stan na koniec roku 2017 i 2018 oraz prognoza na lata 2019-2021

Tabela 18

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	PROGNOZA na rok 2019	PROGNOZA na rok 2020	PROGNOZA na ROK 2021	dynamika w latach 2021-2018
Aktywa trwałe	13 619 833,25	11 458 855,92	12 580 000,00	15 050 000,00	14 050 000,00	2 591 144,08
w tym						0,00
- wartości niematerialne i prawne	370 052,61	221 002,91	80 000,00	50 000,00	50 000,00	-171 002,91
- rzeczowe aktywa trwałe	12 593 050,64	11 237 853,01	12 500 000,00	15 000 000,00	14 000 000,00	2 762 146,99
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	656 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	7 673 883,76	7 562 479,89	7 445 825,06	7 642 825,06	7 492 825,06	-69 654,83
Zapasy	913 708,87	1 007 994,23	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	-7 994,23
Należności krótkoterminowe w tym:	6 255 316,42	6 083 579,65	6 200 000,00	6 400 000,00	6 400 000,00	316 420,35
- z tytułu dostaw i usług:	6 163 654,04	6 018 756,22	6 100 000,00	6 300 000,00	6 300 000,00	281 243,78
a) do 12 mcy	5 395 394,55	5 418 035,51	5 500 000,00	5 800 000,00	5 900 000,00	481 964,49
b) powyżej 12 m-cy	768 259,49	600 720,71	600 000,00	500 000,00	400 000,00	-200 720,71
- inne	91 662,38	64 823,43	100 000,00	100 000,00	100 000,00	35 176,57
Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	492 491,27	403 559,51	220 825,06	222 825,06	72 825,06	-330 734,45
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 367,20	67 346,50	25 000,00	20 000,00	20 000,00	-47 346,50
AKTYWA OGÓŁEM	21 293 717,01	19 021 335,81	20 025 825,06	22 692 825,06	21 542 825,06	2 521 489,25

Wartość aktywów na koniec 2021 roku zaplanowano wyższą o 2 521 489,25zł od stanu na koniec 2018 roku. Zwiększenie związane jest z realizacją zadań inwestycyjnych. Prognoza zakłada finansowanie zadań inwestycyjnych ze środków zewnętrznych, dlatego mimo

planowanych wyników ujemnych (straty netto) stan aktywów utrzymuje się na podobnym poziomie.

6. PASYWA| stan na koniec roku 2017 i 2018 oraz prognoza na lata 2019-2021

Tabela 19

	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	PROGNOZA na rok 2019	PROGNOZA na rok 2020	PROGNOZA na ROK 2021	dynamika w latach 2021-2018
Kapitał własny	1 858 561,03	846 340,25	-2 317 174,94	-3 517 174,94	-4 117 174,94	-3 644 086,17
w tym						
- Kapitał założycielski	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	7 266 485,55	0,00
- Kapitał zakładowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Zysk/ strata z lat ubiegłych	-6 420 145,30	-5 495 032,34	-7 739 574,32	-9 583 660,49	-10 783 660,49	-4 719 005,97
- Zysk/ strata netto	1 012 220,78	-925 112,96	-1 844 086,17	-1 200 000,00	-600 000,00	1 074 919,80
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19 435 155,98	21 945 875,57	22 343 000,00	26 210 000,00	25 660 000,00	6 165 575,42
Rezerwy na zobowiązania	3 456 480,00	2 946 157,00	3 510 000,00	3 510 000,00	3 510 000,00	-66 465,00
w tym:						
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	3 456 480,00	2 946 157,00	3 510 000,00	3 510 000,00	3 510 000,00	-66 465,00
- długoterminowe	2 830 237,00	2 310 654,00	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	-69 582,00
- krótkoterminowe	626 243,00	635 503,00	710 000,00	710 000,00	710 000,00	3 117,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00			
Zobowiązania krótkoterminowe	7 767 962,78	9 620 529,42	9 800 000,00	9 800 000,00	10 250 000,00	1 212 964,24
w tym:						0,00
- kredyty i pożyczki	2 491 048,83	2 491 388,62	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	37 917,32
- z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 619 221,94	5 743 562,19	5 450 000,00	5 450 000,00	5 900 000,00	1 486 470,43
- do 12 m-cy	2 628 967,22	4 495 779,57	4 500 000,00	4 500 000,00	5 000 000,00	1 576 725,15
- powyżej 12 m-cy	990 254,72	1 247 782,62	950 000,00	950 000,00	900 000,00	-90 254,72
w tym wymagalne	65 215,01	1 477 207,73	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	865 260,47
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 165 198,10	981 393,92	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	-81 918,39
w tym wymagalne	50 621,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu wynagrodzeń	337 767,95	227 663,57	400 000,00	400 000,00	400 000,00	-166 585,63
w tym wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-inne (kaucje , wadia, depozyty)	45 798,58	44 993,80	50 000,00	50 000,00	50 000,00	18 066,07
Fundusz socjalny	108 927,38	131 527,32	100 000,00	100 000,00	100 000,00	-80 985,56

Rozliczenia międzyokresowe	8 210 713,20	9 379 189,15	9 033 000,00	12 900 000,00	11 900 000,00	5 019 076,18
PASYWA OGÓŁEM	21 293 717,01	22 792 215,82	20 025 825,06	22 692 825,06	21 542 825,06	2 521 489,25

W prognozie pasywów na skutek planowanego wyniku ujemnego (strat netto) w kolejnych latach, wartość kapitałów własnych jest ujemna. Zwiększają się zobowiązania i rezerwy. **Grozi to dalszym brakiem płynności firmy, jak również może spowodować utratę możliwości korzystania z kredytu bieżącego na prowadzenie działalności. Konieczne będzie korzystanie przez SPZOZ z pożyczki rocznej od Powiatu, w dotychczasowej (1.000.000,- zł) lub wyższej kwocie, na prowadzenie działalności bieżącej.**

7. Ocena wskaźnikowa na lata 2019-2021

Przedstawione niżej wskaźniki zostały wyliczone na podstawie wytycznych ujętych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017r.

Tabela 20

L.P	Rodzaj wskaźnika	PROGNOZA w latach		
		2019	2020	2021
		Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
1	wskaźnik zyskowności netto% = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem} (\text{przych ze sprzed prod.} + \text{przych ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przych. finansowe.})$	-2,89	-1,83	-0,89
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej % = $\text{wynik na działan. operacyjnej} * 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży prod} + \text{przych netto ze sprzed towar i mat} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	-2,74	-1,69	-0,83
3	wskaźnik zyskowności aktywów % = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{sredni stan aktywów}$	-9,44	-5,62	-2,71
4	wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiąz z tyt dostaw i usług [powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	0,71	0,74	0,70
5	wskaźnik szybkiej płynności = $\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy} - \text{zapasy - krótkt. rozlicz. międzyokr. czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}$	0,61	0,64	0,60
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{sredni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzed towarów i materiałów}$	36	36	36

7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzed towarów i materiałów	30	32	32
8	wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = zobowiązania długotermin. + zobowiązania krótkotermin + rezerwy na zobowiązania * 100% / Aktywa ogółem	66,46	58,65	63,87
9	wskaźnik wypłacalności = zobowiązania długotermin + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny	-5,74	-3,78	-3,34

Na podstawie aktualnej prognozy na lata 2019-2021, wszystkie wskaźniki rentowności mają wartości ujemne, co oznacza że działalność w dalszym ciągu będzie nierentowna. Pozostałe wskaźniki finansowe również nie są korzystne. W tej sytuacji koniecznym stanie się opracowanie i wdrożenie planu naprawczego, w celu zrównania kosztów z przychodami.

8. Wyniki podsumowujące ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w roku 2018 oraz prognozowane na lata 2019-2021

Tabela 21

Grupa	Wskaźniki	ROK 2018		ROK 2019		ROK 2020		Rok 2021	
		Wartosc	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty	Wartosc	Ocena punkty	Wartosc	Ocena punkty
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,83	0	-2,89	0	-1,83	0	-0,89	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,80	0	-2,73	0	-1,69	0	-0,83	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,31	0	-9,44	0	-5,62	0	-2,71	0
	<i>Razem punkty dla wskaźnika</i>	0		0		0		0	
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,79	4	0,71	4	0,75	4	0,70	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,67	8	0,61	8	0,64	8	0,60	8
	<i>Razem punkty dla wskaźnika</i>	12		12		12		12	
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3	36	3	36	3	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	30	7	32	7	32	7
	<i>Razem punkty dla wskaźnika</i>	10		10		10		10	

Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	66,31	3	66,46	3	58,65	8	63,87	3
	Wskaźnik wypłacalności	-26,66	0	-5,74	0	-3,78	0	-3,34	0
	Razem punkty dla wskaźnika	3		3		8		3	
	Łączna wartość punktów	25		25		30		25	

Maxymalna ilość punktów do osiągnięcia w każdym roku (wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia) wynosi 70 punktów; w tym:

- 1) wskaźniki zyskowności maksymalnie 15pkt
- 2) wskaźniki płynności maksymalnie 25 pkt
- 3) wskaźniki efektywności maksymalnie 10 pkt
- 4) wskaźniki zadłużenia maksymalnie 20 pkt

Wskaźniki zyskowności w SPZOZ w roku 2018 miały wartości ujemne, w wyniku czego ich wartość punktowa wynosiła łącznie 0 punktów. Prognoza na lata 2019-2021 zakłada straty netto, dlatego wartość punktowa tych wskaźników w tych latach wynosi również zero (0).

Wskaźniki płynności w całym prezentowanym okresie kształtują się poniżej „1”(wartość pożądana). W 2018 roku w ocenie punktowej uzyskały 12 punktów, z tego po 4 punkty (na 12 możliwych) we wskaźniku bieżącej płynności oraz po 8 punktów (na 13 możliwych) w każdym roku we wskaźniku płynności szybkiej.

Wskaźniki efektywności w latach 2018-2021 przedstawiają średnią długość oczekiwania przez SPZOZ na należności tj.od 40 do 36 dni (tendencja malejąca) oraz średni okres w jakim spłacane są zobowiązania tj.od 26 do 32 dni (tendencja rosnąca). Uzyskane wartości punktowe w całym przedstawionym okresie to 3 i 7 punktów, łącznie 10 punktów.

Wskaźnik zadłużenia aktywów mieści się w drugim przedziale(od 40%do60%) w roku 2020, lub trzecim (od 60%do 80%) przedziale wartości punktowej, w pozostałych latach. Wartości punktowe uzyskane przez SPZOZ to 3 i 8 punktów na 10 możliwych. Wskazuje to na wysoki stopień finansowania działalności kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności minusowy w całym prognozowanym okresie pokazuje brak możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi. **Rodzi to niebezpieczeństwo utraty kredytowania działalności bieżącej SPZOZ przez Bank (kredyt w rachunku bieżącym).**

Uzyskane wartości punktowe wskaźników zadłużenia i wypłacalności to 8 pkt i 3 pkt , na możliwych 20 pkt maksymalnych.

Łączna wartość punktowa wszystkich wskaźników w 2018 roku wynosiła 25 punktów, w kolejnych latach, w wyniku planowanych strat netto będzie utrzymywała się na podobnym poziomie 25-30 pkt.

Przedstawione wskaźniki punktowe informują o braku stabilności w finansowaniu działalności medycznej. Uzyskana strata w 2018 roku, jak również prognozowane straty na następne lata są wynikiem niedoszacowania wyceny świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ, przy jednoczesnym wprowadzaniu dodatkowych kosztów związanych ze zwiększaniem płacy minimalnej, brakiem pokrycia pochodnych od wypłacanych tzw dodatków NFZ oraz spełniania norm zatrudnienia.

VI. Informacje o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

1. Ryzyko nie wykonywania planu NFZ zarówno w zakresie ryczału PSZ, jak i innych umowach z NFZ, co spowoduje dalsze pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu.
2. Ryzyko braku zapłaty za wypracowane nadwykonania zarówno w roku 2019 i latach następnych.
3. Wprowadzane przez Rząd RP regulacje płacowe m.in. podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników służby zdrowia, dodatki NFZ bez pełnego pokrycia kosztów dla niektórych grup zawodowych, coroczne zwiększanie krajowej płacy minimalnej, co będzie pogłębiało stratę SPZOZ.
4. Niedostateczna liczba lekarzy i występująca w związku z tym konkurencja polegająca na zawyżaniu stawek godzinowych przez inne placówki wpływa na wyższe stawki płacowe również w SPZOZ.
5. Roszczenia płacowe pozostałych grup personelu medycznego jak i niemedycznego, w związku ze wzrostem cen konsumpcyjnych (rosnące wskaźniki inflacyjne) oraz rosnącymi wynagrodzeniami niektórych grup zawodowych.
6. Zwiększanie wymogów NFZ dotyczących zatrudnienia oraz wyposażenia, wymuszające ponoszenie dodatkowych nakładów na zakupy sprzętu i rekrutację wymaganego personelu.
7. Przystosowanie pomieszczeń, w których realizowane są świadczenia medyczne, do obowiązujących wymogów sanitarnych i architektonicznych np. blok operacyjny, centralna sterylizatornia. Niespełnienie wymogów może spowodować trudności w dalszym prowadzeniu działalności statutowej SPZOZ.

8. Modernizacja izby przyjęć na SOR a potem jego funkcjonowanie wpłynie w przyszłości na zwiększenie przychodów (lepsze finansowanie od izby przyjęć), jednocześnie wpłynie również na zwiększenie kosztów SPZOZ (m.in.konieczność zwiększenia zatrudnienia personelu lekarskiego), co przy aktualnych brakach kadrowych i możliwościach finansowych może wpływać na pogłębianie straty.

Zakończenie

Znaczny wpływ na dalsze finansowanie i funkcjonowanie Zakładu, będzie miało wykonywanie przez SPZOZ w 100% ryczału z umowy PSZ. Utracone w 2018 roku przychody na skutek nie wykonania IV kwartału 2017r, będą trudne do odzyskania.

W 2019 roku w niektórych procedurach jgp, wartość ryczału PSZ została przeszacowana, w wyniku czego MOW NFZ zwiększył finansowanie o 1.071.081,-zł (tj około 50% zwiększonego w wyniku przeszacowania wartości ryczału) od miesiąca kwietnia 2019r po 119.009,- miesięcznie. SPZOZ zawarł również umowę z MOW NFZ o wartości 139.462,96zł, na finansowanie świadczeń endoskopowych, które będą udzielane ambulatoryjnie od 01 czerwca 2019r.

W sytuacji występujących braków kadrowych personelu medycznego, dyrekcja SPZOZ musi zwiększać stawki płacowe, w celu utrzymania ciągłości w udzielaniu świadczeń medycznych. Rosną również roszczenia płacowe pozostałych grup pracowniczych.

W dalszym ciągu istnieje wiele niewiadomych, związanych z finansowaniem działalności medycznej w przyszłości. Zapowiadany wzrost nakładów na służbę zdrowia kładzie nacisk na kompleksowość i podnoszenie jakości w świadczeniu usług. SPZOZ posiada bazę sprzętową, jednak nie spełnia aktualnych wymogów architektonicznych. W najbliższej przyszłości konieczna będzie przebudowa istniejącego bloku operacyjnego w celu dostosowania pomieszczeń do obowiązujących przepisów. Przewidywane nakłady na to zadanie to wartość około 5.060.000,-zł. SPZOZ nie posiada również Centralnej Sterylizatorni, której wykonanie wraz z wyposażeniem kształtuje się około 3.500.000,-zł. W 2018 roku, wykonano projekt architektoniczny, który został dołączony do Wniosku w związku z ubieganiem się o dofinansowanie modernizacji bloku operacyjnego ze środków zewnętrznych t.j. z Budżetu Centralnego Państwa za pośrednictwem Wojewody Mazowieckiego.

STOŹNY KSIĘGOWY

Anna Kark...
30.07.2019

p.o. DYREKTORA

mgr Maria Sikorska

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU

Jacek Odziemczyk