

Uchwała Nr XXXI/173/2017
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia 20 listopada 2017 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 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260) 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" przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

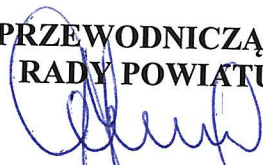
§ 2

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**


Jarosław Puścion

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, zobligowana jest do dokonania przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny jest "Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim", który został przedłożony podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora tej jednostki w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej. Z przedłożonego Raportu wynika, że koszty w 2016 r. zwiększyły się z 49 833 361,68 zł w stosunku do roku 2015 do 52 179 043,05 zł, tj. o kwotę 2 345 681,37 zł. W porównaniu do roku 2015, który zakończył się zyskiem netto, rachunek zysków i strat SP ZOZ za 2016 roku zamknął się stratą netto w wysokości (-) 925 112,96 zł. Wobec powyższego SP ZOZ jest zobowiązany do sporządzenia programu naprawczego.

Wskazane w raporcie wskaźniki wynikające z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832) obrazujące kondycję finansową jednostki oscylują w niskich przedziałach wartości:

- 1) Wskaźniki zyskowności mają wartości ujemne a ich wartość punktowa wynosi 0.
- 2) Wskaźniki płynności stanowią 48% maksymalnej wartości punktowej.
- 3) Wskaźniki efektywności to 90% maksymalnej wartości punktowej.
- 4) Wskaźniki zadłużenia stanowią 40% maksymalnej wartości punktowej.

W wyniku analizy wskaźników dokonanej przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano łącznie 29 punktów, co stanowi 44,61 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Przedstawiona prognoza wartości tych wskaźników na lata 2017 – 2019 wskazuje na ich poprawę w stosunku do roku 2016.

Na podstawie przeprowadzonej analizy Raportu stwierdza się, że aktualna sytuacja ekonomiczno – finansowa SPZOZ w Sokołowie Podlaskim wymaga wdrożenia działań naprawczych. W tym celu należy zobowiązać Dyрекcję jednostki do podjęcia działań, których celem będzie zahamowanie niekorzystnych wartości wskaźników ekonomicznych oraz przywrócenie takiego ich poziomu, który zapewni dalsze funkcjonowanie jednostki.

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU

Jarosław Puścion

R A P O R T

O

SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ w SOKOŁOWIE PODLASKIM



Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(t.j. Dz.U.2016 poz.1638)

30 maj 2017

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.

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.

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

Strukturę organizacyjną oraz sposób funkcjonowania poszczególnych komórek określa Regulamin Organizacyjny.

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.

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.

Niniejszy Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2016 rok.

Założenia w prognozie na lata 2017-2019 zostały oszacowane na podstawie informacji o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych, znanych na dzień sporządzania Raportu.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2016

1. Wykonanie i sfinansowanie przychodów w latach 2015 - 2016

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	ROK 2015		ROK 2016	
	Wykonanie Umów NFZ (bez dodatku NFZ dla pielegniarek i położnych) (w pełnych złotych)	Przychody zafakturowane dla NFZ (bez dodatku dla pielegniarek i położnych)	Przychody zafakturowane dla NFZ (bez dodatku dla pielegniarek i położnych)	Przychody zafakturowane z dodatkiem dla pielegniarek i położnych (FKK)
Leczenie szpitalne	26 073 666,00	26 056 175,52	26 743 653,66	27 951 843,57
w tym NFZ	26 073 666,00	26 056 175,52	26 743 653,66	27 923 877,66
Hemodializoterapia	3 788 928,00	3 788 928,00	3 579 858,00	3 675 858,00
w tym NFZ	3 788 928,00	3 788 928,00	3 579 858,00	3 675 858,00
Leczenie nadciśnienia przyczyn	341 769,00	341 768,73	276 967,28	276 967,28
w tym NFZ	341 769,00	341 768,73	276 967,28	276 967,28
Opieka długoterminowa (ZOL)	1 318 270,00	1 310 522,05	1 307 780,05	1 829 737,10
w tym NFZ	1 318 270,00	1 310 522,05	1 307 780,05	1 406 980,05
od pacjentów (70% emeryt,renty itp)	X	X	X	422 757,05
Rehabilitacja lecznicza	2 939 643,00	2 865 068,86	2 832 405,54	2 918 805,54
w tym NFZ	2 939 643,00	2 865 068,86	2 832 405,54	2 918 805,54
Podstawowa Opieka Zdrowotna +transport poz	3 579 528,00	3 579 527,76	3 657 848,55	3 795 447,01
w tym NFZ	3 579 528,00	3 579 527,76	3 657 848,55	3 794 427,01
Wyjazdowa, ambulatoryjna, nocna i świąteczna pomoc lekarska i pielęgniarska	624 240,00	624 240,00	855 756,00	868 556,00
w tym NFZ	624 240,00	624 240,00	855 756,00	868 556,00
Leczenie stomatologiczne	413 374,00	413 373,84	450 744,80	450 759,80
w tym NFZ	413 374,00	413 373,84	450 744,80	450 744,80
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna oraz profilaktyka raka szyjki macicy+szk rodzenia	3 357 322,00	3 328 172,26	3 251 315,28	3 331 356,83
w tym NFZ	3 357 322,00	3 328 172,26	3 251 315,28	3 322 995,28

Diagnostyka kosztochonna	350 469,00	347 670,18	350 075,52	386 465,52
w tym NFZ	350 469,00	347 670,18	350 075,52	359 675,52
Leczenie psychiatryczne i uzależnień	387 567,00	387 567,00	344 844,00	358 604,00
w tym NFZ	387 567,00	387 567,00	344 844,00	357 644,00
Zespół wyjazdowy „N”	1 409 265,00	1 409 265,00	1 410 651,84	1 439 451,84
w tym NFZ	1 409 265,00	1 409 265,00	1 410 651,84	1 439 451,84
Profilaktyka raka piersi	64 915,00	64 915,20	40 240,80	40 240,80
w tym NFZ	64 915,00	64 915,20	40 240,80	40 240,80
Diagnostyka dla innych jednostek	X	X	X	680 647,45
Medycyna Pracy	X	X	X	36 482,00
Ogółem medyczne	44 648 956,00	44 517 194,40	45 102 141,32	48 041 222,74
w tym NFZ	44 648 956,00	44 517 194,40	45 102 141,32	46 836 223,78
II. Usługi niemedyczne	X	X	X	489 431,84
Razem I +II. Medyczne +niemedyczne	X	X	X	48 530 654,58
Sprzedaż materiałów i towarów+surowce wtórne	X	X	X	13 513,75
Przychody finansowe	X	X	X	1 211,26
Pozostałe przychody operacyjne:	X	X	X	2 671 308,81
Ogółem przychody wszystkie	X	X	X	51 216 688,40

X – przychody za które nie płaci NFZ

Kwotą bazową do sieci szpitali jest wykonanie umów NFZ w roku 2015. Wykonanie usług medycznych w 2015 roku (bez dodatku dla pielęgniarek i położnych) w ramach umów z MOW NFZ wyniosło 44.648.956,-zł. Z tego NFZ zapłacił kwotę 44.517.194,40zł. W roku 2016 w kolumnie pierwszej przedstawiono przychody zafakturowane dla NFZ bez dodatku dla pielęgniarek, oraz w kolumnie drugiej przedstawiono wszystkie przychody zaksięgowane w systemie finansowo-księgowym, w tym dla NFZ 46.836.223,78zł. W wyniku podpisanej umowy z NFZ, dotyczącej rozliczenia nadwykonań roku 2016, NFZ zapłacił 61,67% t.j. ponad 1.220.000,-zł. Z pozostałej kwoty ponad 700.000,-zł SPZOZ musiał się zrzec.

Rok 2015 nie jest korzystnym bazowym okresem dla prognozowania przychodów SPZOZ w finansowaniu ryczałtowym (sieć szpitali), ponieważ w tym czasie trwała modernizacja (powiększenie o dwa łóżka) oddziału intensywnej terapii (OIT). Wypracowane w roku 2015 usługi na tym oddziale były o około 500.000,-zł niższe od okresów poprzednich a w porównaniu do wykonania OIT w roku 2016 (po rozszerzeniu) rok 2015 był niższy o około 1.500.000,-zł. Dyrekcja SPZOZ zwróciła się do MZ i NFZ z prośbami o uwzględnienie zwiększonego finansowania OIT w ramach ryczału tj po wejściu do sieci szpitali.

2. Wykonanie Kosztów w latach 2015-2016

Tabela nr 2

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wykonanie 2015</i>	<i>Wykonanie 2016</i>
Amortyzacja	2 514 475,98	2 618 866,63
Materiały i energia	7 497 287,89	7 914 639,44
Usługi obce	12 697 163,07	14 712 154,12
Podatki i opłaty	140 400,01	144 001,30
Wynagrodzenia	21 055 430,38	21 509 131,90
Świadczenia na rzecz pracowników	5 017 382,33	4 699 082,65
Pozostałe koszty rodzajowe	360 975,33	324 526,58
Razem koszty rodzajowe	49 283 114,99	51 922 402,62
Koszt własny sprzedaży materiałów	5 303,46	9 785,66
Koszty finansowe	110 947,58	76 816,29
Pozostałe koszty operacyjne	433 995,65	170 038,48
Razem koszty działalności	49 833 361,68	52 179 043,05

Tabela nr 2 przedstawia wykonanie kosztów w latach 2015-2016.

Koszty ogółem w roku 2016 zwiększyły się o 2.345.681,37zł w stosunku do roku poprzedniego. Po odjęciu dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych wzrost wynosi 1.034.962,27zł. Dotyczy to głównie zwiększenia kosztów materiałów oraz usług obcych. Koszty rodzajowe były większe o kwotę 2.639.287,63zł, w tym wzrost dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych to kwota 1.310.719,10zł. Po odjęciu dodatku NFZ wzrost kosztów rodzajowych wynosi w stosunku do poprzedniego roku 1.328.568,53zł. Największe zwiększenie kosztów (o 2.014.991,05zł) wystąpiło w kosztach usług obcych. Wzrost ten wynika głównie ze zmian formy zatrudnienia lekarzy z umów o pracę na umowy cywilnoprawne w oddziale chirurgii, neurologii oraz internistycznym. W związku ze zwiększeniem obowiązków anestezjologom w 2016 roku zostały podwyższone stawki godzinowe. Zwiększono zatrudnienie

lekarzy na oddziale chirurgicznym, internistycznym oraz położniczo-ginekologicznym. Więcej płacimy również za obsługę poradni neurologicznej oraz okulistycznej. Od listopada uruchomiono DDOM i zatrudniono wymagany w projekcie personel. W usługach obcych zwiększyły się również koszty usług utrzymania czystości i porządku, transportu wewnętrznego, pomocy przy pacjencie, portierni, wyżywienia pacjentów, zakupiono więcej badań diagnostycznych (rezonans, okulistyczne, konsultacje itp.), wyższe są koszty prania. Usługi obce zawierają również kwotę ponad 50.000,-zł dodatku NFZ dla pielęgniarek tzw. kontraktowych.

Zwiększenie kosztów wynagrodzeń w 2016 roku o 453.701,52zł związane jest z wypłatą dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych. Ujęty w wynagrodzeniach dodatek wynosi 1.734.082,46zł.

W związku z faktycznym **zmniejszeniem** kosztów wynagrodzeń (po odjęciu dodatku NFZ wynagrodzenia są mniejsze od roku poprzedniego), niższe są koszty świadczeń na rzecz pracowników, w których zawarta jest kwota ZUS pracodawcy. Na niższe koszty świadczeń na rzecz pracowników ma wpływ także mniejsza od roku poprzedniego kwota kosztów szkoleń personelu medycznego, dofinansowanych w ramach KFS.

Pozostałe koszty rodzajowe są niższe w pozycjach ubezpieczeń OC i majątku. Koszty własne sprzedaży są wyższe od poprzedniego roku o ponad 4.000,-zł.

W wyniku zwiększenia kredytu obrotowego i płynniejszego regulowania zobowiązań zmniejszyły się koszty finansowe.

Koszty pozostałej działalności operacyjnej w 2015 roku były większe o wartość wypłaconego odszkodowania dla pacjenta. Najistotniejszą pozycją tych kosztów w 2016 roku jest wartość netto nie umorzonych aktywów trwałych, dotycząca wyksięgowania z ksiąg SPZOZ, nie amortyzowanej termomodernizacji budynków po ZOL w Wyrozębach, w wyniku przekazania ich przez Powiat Sokołowski dla Caritasu.

3. Rachunek Zysków i Strat za lata 2015-2016

Tabela nr 3

Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2015	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	46 487 019,03	48 585 639,02
Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 531 211,86	48 530 654,58
Zmiana stanu produktów	-154 623,39	-6 413,24
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	102 917,56	47 883,93
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 513,00	13 513,75
Koszty działalności operacyjnej	49 288 418,45	51 932 188,28
Amortyzacja	2 514 475,98	2 618 866,63
Zużycie materiałów i energii	7 497 287,89	7 914 639,44
Usługi obce	12 697 163,07	14 712 154,12
Podatki i opłaty	140 400,01	144 001,30
Wynagrodzenia	21 055 430,38	21 509 131,90
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 017 382,33	4 699 082,65
Pozostałe koszty rodzajowe	360 975,33	324 526,58
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 303,46	9 785,66
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 801 399,42	-3 346 549,26
Pozostałe przychody operacyjne	3 510 566,89	2 671 308,81
Pozostałe koszty operacyjne	433 995,65	170 038,48
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	275 171,82	-845 278,93
Przychody finansowe	2 305,49	1 211,26
Koszty finansowe	110 947,58	76 816,29
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	166 529,73	-920 883,96
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto (I ± J)	166 529,73	-920 883,96
Podatek dochodowy	0,00	0,00
Pozost obow.zmniejsz/zwiększenia zysku/straty	-35 399,00	4 229,00
Zysk (strata) netto (K - L - M)	201 928,73	-925 112,96

Rok 2015 zakończył się zyskiem netto. Na wynik ten wpłynęła zapłata za prawie wszystkie nadwykonania roku 2015, oraz dodatkowo zapłata przez NFZ części nadwykonań z roku 2014 (podpisana ugoda na wartość prawie 500.000,-zł).

Planowany wynik finansowy na 2016 rok zakładał stratę netto w wysokości 2.680.806,01zł. W wyniku ugody z NFZ na zapłatę części nadwykonań w wysokości 1.221.336,63zł (61,67% nadwykonań), uzyskano stratę netto- 925.112,96zł. NFZ zapłacił za wszystkie nadwykonane punkty, ale po niższych stawkach (50-80% stawki za jgp tzw stawka degresywna). W konsekwencji SPZOS zmuszony został do zrzeczenia się około 700.000,00zł z tytułu leczenia szpitalnego.

Przychody i koszty zawierają dodatek NFZ dla pielęgniarek i położnych.

4. Udział % wybranych rodzajów kosztów, w kosztach rodzajowych oraz w przychodach zafakturowanych

Tabela 4

Rodzaj kosztów	2015 rok Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych ch ROK 2015 (701+702)	2016 rok Wartość	Udział % w kosztach	Udział% w przychodach zafakturowanych dla NFZ w 2016	Udział% w przychodach zafakturowanych ch ROK 2016 (701+702)
Amortyzacja	2 514 475,98	5,10	5,40	2 618 866,63	5,04	5,45	5,40
Materiały i energia, w tym:	7 497 287,89	15,21	16,11	7 914 639,44	15,24	16,47	16,31
-leki i mat med..(minus odczynniki lab+gazy medyczne)	3 434 824,92	6,97	7,38	3 799 853,14	7,32	7,91	7,83
Usługi obce, w tym:	12 697 163,07	25,76	27,29	14 712 154,12	28,33	30,62	30,32
- umowy cywilnoprawne(kontrakty)	7 171 787,47	14,55	15,41	8 721 939,85	16,80	18,16	17,97
Podatki i opłaty	140 400,01	0,28	0,30	144 001,30	0,28	0,30	0,30
Wynagrodzenia	21 055 430,38	42,72	45,25	21 509 131,90	41,43	44,77	44,32
Świadczenia na rzecz pracowników	5 017 382,33	10,18	10,78	4 699 082,65	9,05	9,78	9,68
Pozostałe koszty rodzajowe	360 975,33	0,73	0,78	324 526,58	0,63	0,68	0,67
Koszty rodzajowe razem	49 283 114,99	100,00	105,91	51 922 402,62	100,00	108,07	106,99
Przychody	X	X	46 531 211,86	X	X	48 041 223,00	48 530 654,58

Tabela przedstawia udział % wybranych rodzajów kosztów w kosztach rodzajowych ogółem oraz w przychodach zafakturowanych, w tym dla NFZ.

Amortyzacja stanowiła w 2015 roku 5,10% , zas w 2016 stanowiła 5,04% kosztów rodzajowych.

W przychodach zafakturowanych amortyzacja stanowiła w obydwu przedstawianych latach 5,40%.

Materiały i energia stanowiły około 15.2 % w kosztach rodzajowych w obydwu przedstawionych latach. W tym leki i materiały medyczne (bez odczynników, materiałów laboratoryjnych oraz gazów medycznych) stanowiły w 2015 roku 6,97% kosztów rodzajowych, a w roku 2016 udział % wzrósł do 7,32%. Wzrost dotyczył przede wszystkim większego zużycia leków i mat. medycznych przez rozszerzony Oddział Intensywnej Terapii.

W przychodach zafakturowanych, materiały i energia stanowiły 16,11% w 2015 roku, a 16,31% w roku 2016.

W materiałach i energii największą wartość stanowią koszty leków, materiałów do badań, odczynniki i mat. laboratoryjne, które łącznie stanowiły 58,93% kosztów materiałów i energii w 2015 roku, a w roku 2016 61,42%. Same leki i materiały medyczne (bez odczynników i gazów med.) stanowiły 45,81% kosztów materiałów i energii w roku 2015, a w 2016 roku stanowiły 48%. Drugą pozycję w strukturze materiałów i energii zajmują koszty sprzętu medycznego 17,04% w 2015 roku a 16,46% w 2016r. Następną pozycją pod względem wielkości kosztów były koszty energii (elektryczna, ciepła i woda) których łączna wartość stanowiła 12,52% w 2015 roku a 12,30% w roku 2016.

Usługi obce w 2015 roku stanowiły 25,76% kosztów rodzajowych, w roku 2016 udział % usług obcych w tych kosztach wzrósł do 28,33%. Usługi obce w przychodach zafakturowanych stanowiły odpowiednio 27,29% oraz 30,32%. Wpływ na wzrost udziału % usług obcych spowodowany był przede wszystkim przesunięciem części kosztów wynagrodzeń do usług obcych, w wyniku zmiany formy zatrudnienia personelu lekarskiego w oddziale internistycznym, neurologicznym i chirurgicznym. Wzrosły również koszty obsługi poradni neurologicznej i okulistycznej. Zatrudniono dodatkowych lekarzy na oddziale chirurgicznym, internistycznym oraz położ-ginekologicznym, zwiększono zatrudnienie pielęgniarek, rehabilitantów, personelu medycznego w DDOM. Na zwiększenie kosztów usług obcych w 2016 roku wpłynęło również obowiązkowe ozusowanie umów zleceń, co spowodowało wzrost zakupionych przez SPZOZ usług ochrony mienia o około 25%, prania o 8% oraz utrzymania czystości w budynkach i na terenie SPZOZ, wraz z transportem wewnętrznym, cateringiem wyżywienia pacjentów i obsługą portierni o około 8%.

Największą pozycją w usługach obcych są tzw kontrakty (umowy cywilnoprawne lekarzy, pielęgniarek, rehabilitantów itd.). Umowy cywilnoprawne stanowiły w 2015 roku 14,55% kosztów rodzajowych i wzrosły w 2016 roku do 16,80%. W przychodach zafakturowanych umowy cywilnoprawne (tzw kontrakty) stanowiły 15,41% w roku 2015 i wzrosły do 17,97% w roku 2016.

W usługach obcych, kontrakty stanowiły 56,48% w 2015 oraz 59,28 % w roku 2016. Drugą pozycją w strukturze usług obcych są koszty sprzątania wraz z transportem wewnętrznym, cateringiem żywienia i obsługa portierni, które stanowiły w 2015 roku 25,35% , natomiast w roku 2016 23,47% usług obcych. Trzecia pozycja pod względem wielkości kosztów usług obcych był zakup badań i procedur medycznych (rezonanse, czesci badań laboratoryjnych i innych diagnostycznych oraz konsultacji medycznych), które stanowiły w 2015 roku 5,20% , zaś w 2016 roku stanowiły 5,35 % kosztów usług obcych.

Podatki i opłaty stanowiły w obydwu latach 0,28% kosztów rodzajowych oraz 0,30% w przychodach zafakturowanych.

Udział % kosztów wynagrodzeń z umów o pracę i zleceń, stanowił w 2015 roku 42,72% kosztów rodzajowych. rodzajowych roku 2016 zmniejszył się do 41,43%.

W przychodach zafakturowanych wynagrodzenia stanowiły odpowiednio 45,25% oraz 44,32%. Zmniejszenie kosztów wynika z przesunięcia części kosztów wynagrodzeń do usług obcych spowodowane zmianą zatrudnienia lekarzy z oddziału internistycznego, neurologii oraz chirurgii, na umowy cywilnoprawne.

Kwota dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych zawarta w kosztach wynagrodzeń, wynosiła w 2015 roku 423.362,-zł, a w roku 2016 wynosiła 1.734.082,-zł.

Świadczenia na rzecz pracowników stanowiły 10,18% kosztów rodzajowych w roku 2015, a w 2016 udział zmniejszył się do 9,05%. W przychodach zafakturowanych udział % świadczeń na rzecz pracowników stanowił odpowiednio 10,78% w roku 2015 oraz 9,68% w 2016 roku. Zmniejszenie tych kosztów wynika z niższej wartości kosztów szkoleń pracowników, refundowanych (w 80%) w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego. W roku 2015 była to kwota 571.766,-zł, a w roku 2016 kwota 186.008,-zł. Niższe były również koszty ZUS związane ze zmianą formy zatrudnienia lekarzy na tzw kontrakty.

Pozostałe koszty rodzajowe stanowiły w roku 2015 0,73% wszystkich kosztów rodzajowych a w roku 2016 stanowiły 0,63%. W przychodach zafakturowanych pozostałe koszty rodzajowe stanowiły odpowiednio 0,78% oraz 0,67%. W roku 2016 poniesiono niższe koszty ubezpieczeń OC i majątku.

Ponieważ koszty rodzajowe przewyższają przychody zafakturowane, udział kosztów rodzajowych ogółem stanowi 105,91% w 2015 roku a w roku 2016 odpowiednio 106,99%, przychodów zafakturowanych.

5. Aktywa stan na koniec lat 2015-2016

Tabela nr 5

AKTYWA					Wzrost lub spadek wartości	Wzrost lub spadek(%)
	Stan na 31.12.2015	wskaźnik struktury %	Stan na 31.12.2016	wskaźnik struktury %		
Aktywa trwałe	16 063 968,78	68,59	14 786 800,60	64,88	-1 277 168,18	-7,95
w tym						
- wartości niematerialne i prawne	653 996,55	2,79	514 386,47	2,26	-139 610,08	-21,35
- rzeczowe aktywa trwałe	14 845 974,23	63,39	13 712 645,13	60,16	-1 133 329,10	-7,63
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	563 998,00	2,41	559 769,00	2,46	-4 229,00	-0,75
Aktywa obrotowe	7 356 441,59	31,41	8 005 415,22	35,12	648 973,63	8,82
Zapasy	754 082,95	3,22	843 828,50	3,70	89 745,55	11,90
Należności krótkoterminowe w tym:	6 485 285,69	27,69	7 113 764,08	31,21	628 478,39	9,69
- z tytułu dostaw i usług:	6 233 028,33	26,61	7 003 568,73	30,73	770 540,40	12,36
- do 12 mcy	5 234 807,53	22,35	5 688 782,21	24,96	453 974,68	8,67
- powyżej 12 m-cy	998 220,80	4,26	1 314 786,52	5,77	316 565,72	31,71
Należności wymagalne	37 993,46	0,16	26 322,19	0,12	-11 671,27	-30,72
Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	80 650,34	0,34	40 070,27	0,18	-40 580,07	-50,32
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	36 422,61	0,16	7 752,37	0,03	-28 670,24	-78,72
AKTYWA OGÓŁEM	23 420 410,37	100,00	22 792 215,82	100,00	-628 194,55	-2,68

Aktywa ogółem w roku 2016 są mniejsze o 628.194,55zł, t.j o 2,68 % w stosunku do roku poprzedniego.

Aktywa trwałe zmniejszyły się o 1.277.168,18zł, tj. o 7,95%. W tym najbardziej zmniejszyła się wartość rzeczowych aktywów trwałych o 1.133.329,10zł, która wynika głównie z amortyzacji. Wartości niematerialne prawne zmniejszyły się o 139.610,08zł, a aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są mniejsze o 4.229,-zł.

W strukturze majątku SPZOZ aktywa trwałe stanowią 64,88%, podczas gdy na koniec 2015 roku stanowiły 68,59%. Wysoki udział procentowy majątku trwałego oznacza znaczne unieruchomienie środków finansowych, ale ponieważ większość wydatków inwestycyjnych sfinansowano z dotacji wskaźnik ten jest korzystny.

Aktywa obrotowe wzrosły o 648.973,63zł tj. o 8,82%. Największy wzrost wartości wystąpił w pozycji należności krótkoterminowe o kwotę 628.478,39zł, wzrosła również wartość zapasów o kwotę 89 745,55zł. Niższe wartości od roku poprzedniego uzyskano w środkach pieniężnych o 40.580,07zł oraz krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych o 28.670,24zł.

Udział % aktywów obrotowych w aktywach ogółem stanowi 35,12% i jest wyższy od udziału w 2015 roku o 3,71%.

6. Pasywa stan na koniec 2015 -2016

Tabela nr 6

PASYWA						
	Stan na 31.12.2015	wskaznik struktur y %	Stan na 31.12.2016	wskaznik struktur y %	Wzrost lub spadek wartości	Dynamika (Wzrost lub spadek%)
Kapitał własny	1 771 453,21	7,56	846 340,25	3,71	-925 112,96	-52,22
w tym						
- Kapitał założycielski	7 266 485,55	31,03	7 266 485,55	31,88	0,00	0,00
- Kapitał zakładowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Zysk/ strata z lat ubiegłych	-5 696 961,07	-24,32	-5 495 032,34	-24,11	201 928,73	-3,54
- Zysk/ strata netto	201 928,73	0,86	-925 112,96	-4,06	-1 127 041,69	-558,14
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 648 957,16	92,44	21 945 875,57	96,29	296 918,41	1,37
Rezerwy na zobowiązania	2 968 414,00	12,67	2 946 157,00	12,93	-22 257,00	-0,75
w tym:						
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	2 968 414,00	12,67	2 946 157,00	12,93	-22 257,00	-0,75
- długoterminowe	2 547 144,00	10,88	2 310 654,00		10,14	-9,28
- krótkoterminowe	421 270,00	1,80	635 503,00	2,79	214 233,00	100,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	9 984 982,22	42,63	9 620 529,42	42,21	-364 452,80	-3,65
w tym:						
- kredyty i pożyczki	2 346 538,70	10,02	2 491 388,62	10,93	144 849,92	6,17
- z tytułu dostaw i usług, w tym:	6 135 649,30	26,20	5 743 562,19	25,20	-392 087,11	-6,39
- do 12 m-cy	4 825 676,54	20,60	4 495 779,57	19,73	-329 896,97	-6,84
- powyżej 12 m-cy	1 309 972,76	5,59	1 247 782,62	5,47	-62 190,14	-4,75

w tym wymagalne	711 366,25	3,04	1 477 207,73	6,48	765 841,48	207,66
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 025 615,97	4,38	981 393,92	4,31	-44 222,05	-4,31
- z tytułu wynagrodzeń	255 898,24	1,09	227 663,57	1,00	-28 234,67	-11,03
w tym wymagalne	0,00		0,00		0,00	
- kaucje , wadia, depozyty	63 035,45	0,27	44 993,80	0,20	-18 041,65	-28,62
Fundusz socjalny	158 244,56	0,68	131 527,32	0,58	-26 717,24	-16,88
Rozliczenia międzyokresowe	8 695 560,94	37,13	9 379 189,15	41,15	683 628,21	7,86
PASYWA OGÓŁEM	23 420 410,37	100,00	22 792 215,82	100,00	-628 194,55	-2,68

W pasywach kapitały własne zmniejszyły się o wartość straty netto za 2016 rok w kwocie 925.112,96zł tj.52,22%. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się w stosunku do poprzedniego roku o wartość 296.918,41zł, tj. o 1,37%. Z tego największy wzrost wystąpił w rozliczeniach międzyokresowych o 683.628,21zł. Kwota ta dotyczy przychodów z tytułu dotacji na zakupy środków trwałych lub otrzymanych jako darowizny. Zmniejszyły się zobowiązania krótkoterminowe o 364.452,80zł, zakładowy fundusz socjalny o 26.717,24zł oraz rezerwy na świadczenia emerytalne i jubilatki o 22.257,-zł.

W zobowiązaniach krótkoterminowych wzrosła wartość kredytu, pozostałe pozycje uległy zmniejszeniu.

W strukturze pasywów zmniejszyły się kapitały własne, które na koniec 2016 roku stanowią 3,71% majątku, wzrosły zobowiązania i rezerwy, które stanowią 96,29% .

7. Analiza wskaźnikowa za 2016 rok

Wskaźniki zyskowności

$$1) \text{ wskaźnik zyskowności netto\%} = (-)1,81$$

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

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

$$2) \text{ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej \%} = (-)1,65$$

$$\frac{\text{Wynik na działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

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

$$3) \text{ wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = (-) 4,00$$

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

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

$$1) \text{ wskaźnik bieżącej płynności} = 0,74$$

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

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

$$2) \text{ wskaźnik szybkiej płynności} = 0,65$$

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki efektywności

$$1) \text{ wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = 50$$

$$\frac{\text{Średni stan należności tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

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

$$2) \text{ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = 45$$

Sredni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

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

$$1) \text{ wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = 55,14$$

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe
+ rezerwy na zobowiązania) x 100
Aktywa razem

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

$$2) \text{ wskaźnik wypłacalności} = 14,85$$

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe
+ rezerwy na zobowiązania)
Fundusz własny

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.

8. Wynik (zysk lub strata) na sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności w latach 2015-2016

Tabela 7

L.p.	Rodzaj działalności	Wynik na sprzedaży usług 2015	Wynik na sprzedaży usług 2016
1	Leczenie szpitalne	- 4132 787,11	-4 784 495,36
2	Zespół wyjazdowy neonatologiczny	539 407,41	589 421,81
3	Zakład Opiekuńczo-leczniczy	-161 614,55	-209 546,81
4	Hemodializoterapia+progr.lekowy,	448 623,55	428 968,38

	(bez oddziału nefrologii)			
5	Rehabilitacja lecznicza		-333 498,77	-509 419,33
6	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna		133 429,15	1 390,70
7	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna-diagnostyka kosztochłonna		62 221,97	139 391,45
8	Opieka psychiatryczna i Leczenie uzależnień		-17 353,71	-52 178,84
9	Podstawowa Opieka Zdrowotna, Promocja zdrowia (profilaktyka), transport POZ oraz NPL		650 928,40	1 251 969,04
10	Leczenie stomatologiczne		69 439,09	38 171,98
11	Medycyna Pracy		-33 645,69	-20 771,93
12	Usługi odpłatne i pozostałe		121 100,75	21 841,54
	Ogółem wynik na sprzedaży		-265 374,91	-310 525,32

	w tym :amortyzacja ogółem		2 514 475,98	2 618 866,63
--	---------------------------	--	--------------	--------------

Wynik ogółem na sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności to strata w wysokości (-) 3.105.257,32zł. Największą stratę na sprzedaży, generuje leczenie szpitalne. Finansowanie przez MOW NFZ usług w leczeniu szpitalnym od 5lat wynosi 52zł za punkt, podczas gdy realny koszt punktu wynosi około 60zł. Kwota nadwykonań na koniec 2016 roku w leczeniu szpitalnym wynosiła 1.919.594,56zł. Z tego podpisano ugodę na zapłatę nadwykonań w wartości 1.221.336,63zł. Niezapłacone nadwykonania dotyczące leczenia szpitalnego to wartość prawie 700.000,-zł. Kwota ta podlega zrzeczeniu ponieważ NFZ zapłacił pełną liczbę nadwykonanych punktów, jednak po niższych niż w umowie stawkach (50-80%). Łączna kwota niezapłaconych nadwykonań za 2016 rok wynosiła prawie 760.000,-zł.

Strata w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym zwiększyła się z tytułu większej amortyzacji (dary aparatury od WOSP). Ze względu na stany chorobowe pacjentów ZOL (osoby przeważnie leżące) konieczne było zwiększenie obsady personelu medycznego, przy tej samej stawce NFZ od trzech lat.

Rehabilitacja lecznicza osiągnęła wyższy o ponad 170.000,-zł wynik ujemny z powodu zwiększenia obsady personelu medycznego.

Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień zwiększyła stratę o ponad 34.800,-zł, w wyniku niewykonania planu NFZ (brak personelu lekarskiego).

W Medycynie Pracy wykonano więcej usług, strata się zmniejszyła. Działalność obciążana jest także kosztami badań profilaktycznych pracowników SPZOZ.

Wyniki dodatnie, podobnie jak w latach poprzednich, uzyskano w roku 2016 z działalności zespołu wyjazdowego transport."N", hemodializoterapii łącznie z programem lekowym, ambulatoryjnej opiece specjalistycznej i kosztochłonnej (TK), podstawowej opiece zdrowotnej i leczeniu stomatologicznym oraz usługach pozostałych.

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2017- 2019

1. Prognoza przychodów na lata 2017-2019

Tabela 8

	ROK 2015 wykonanie	ROK 2017 prognoza		ROK 2018 prognoza		ROK 2019 prognoza
Wyszczególnienie	Wykonanie umów NFZ bez dodatku NFZ dla pielęgn. i położnych	Prognoza wg umów z NFZ (bez dodatku dla pielęgniarek im położnych)	Prognoza wg umów 2017 z NFZ na (9 m-cy) + 3m-ce na podst 2015r (PSZ=siec szpitali) z dodatkiem NFZ dla pielęgn.i pooznych	Prognoza na podst.2015roku + 1000.000 z tyt. JGP (bez dodatku dla pielęgn. i położnych)	Prognoza na podst.2015roku + 1000.000 z tyt.JGP (z dodatkiem NFZ dla piel i położ)	Prognoza na 2019 z dodatkiem NFZ i 1.000.000 za JGP
Leczenie szpitalne	26 073 666,00	25 216 762,00	27 523 988,00	27 073 666,00	30 063 666,00	30 661 666,00
w tym NFZ	26 073 666,00	25 216 762,00	27 523 988,00	27 073 666,00	30 063 666,00	30 661 666,00
Hemodializoterapia	3 788 928,00	3 483 635,40	3 727 958,55	3 788 928,00	4 028 928,00	4 076 928,00
w tym NFZ	3 788 928,00	3 483 635,40	3 727 958,55	3 788 928,00	4 028 928,00	4 076 928,00
Leczenie nadciśnienia przystarczyc	341 769,00	245 989,20	269 934,15	341 769,00	341 769,00	341 769,00
w tym nfz ref.leków	341 769,00	245 989,20	269 934,15	341 769,00	341 769,00	341 769,00
Opieka długoterminowa (ZOL)	1 318 270,00	1 300 025,00	1 918 786,25	1 720 262,00	2 024 270,00	2 075 470,00
w tym NFZ	1 318 270,00	1 300 025,00	1 483 786,25	1 318 270,00	1 574 270,00	1 625 470,00
od pacjentów	X	X	435 000,00	401 992,00	450 000,00	450 000,00
Rehabilitacja lecznicza	2 939 643,00	3 104 188,20	3 219 851,90	2 939 643,00	3 163 643,00	3 208 443,00
w tym NFZ	2 939 643,00	3 104 188,20	3 219 851,90	2 939 643,00	3 163 643,00	3 208 443,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna +transport poz	3 579 528,00	3 714 935,40	3 894 182,00	3 579 528,00	3 923 528,00	3 992 328,00
w tym NFZ	3 579 528,00	3 714 935,40	3 894 182,00	3 579 528,00	3 923 528,00	3 992 328,00
Wyjazdowa, ambulatoryjna, nocna i świąteczna pomoc lekarska i pielęgnarska	624 240,00	900 000,00	875 860,00	624 240,00	688 240,00	701 040,00
w tym NFZ	624 240,00	900 000,00	875 860,00	624 240,00	688 240,00	701 040,00
Leczenie stomatologiczne	413 374,00	530 280,00	501 053,50	413 374,00	413 374,00	413 374,00
w tym NFZ	413 374,00	530 280,00	501 053,50	413 374,00	413 374,00	413 374,00
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna oraz profilaktyka raka szyjki macicy+szk rodzenia	3 357 322,00	3 312 622,60	3 471 637,45	3 357 322,00	3 568 522,00	3 610 762,00

w tym NFZ	3 357 322,00	3 312 622,60	3 471 637,45	3 357 322,00	3 568 522,00	3 610 762,00
Diagnostyka kosztochłonna TK	350 469,00	322 884,00	346 580,25	350 469,00	374 469,00	379 269,00
w tym NFZ	350 469,00	322 884,00	346 580,25	350 469,00	374 469,00	379 269,00
Leczenie psychiatryczne i uzależnień	387 567,00	393 084,00	414 105,00	387 567,00	419 568,00	425 968,00
w tym NFZ	387 567,00	393 084,00	414 105,00	387 567,00	419 568,00	425 968,00
Zespół wyjazdowy „N”	1 409 265,00	1 428 792,50	1 474 310,63	1 409 265,00	1 481 265,00	1 495 665,00
w tym NFZ	1 409 265,00	1 428 792,50	1 474 310,63	1 409 265,00	1 481 265,00	1 495 665,00
Profilaktyka raka piersi	64 915,00	46 036,80	50 756,35	64 915,00	64 915,00	64 915,00
w tym NFZ	64 915,00	46 036,80	50 756,35	64 915,00	64 915,00	64 915,00
Diagnostyka dla innych jednostek	X	X	750 000,00	588 284,00	750 000,00	750 000,00
Medycyna Pracy	X	X	40 000,00	28 842,00	40 000,00	40 000,00
Ogółem medyczne	44 648 956,00	43 999 235,10	48 479 004,03	46 668 074,00	51 346 157,00	52 687 597,00
w tym NFZ	44 648 956,00	43 999 235,10	47 254 004,03	45 648 956,00	50 106 157,00	50 997 597,00
II. Usługi niemedyczne	X	X	560 000,00	X	560 000,00	560 000,00
Razem I +II. Medyczne +niemedyczne	X	X	49 039 004,03	X	51 906 157,00	53 247 597,00
Sprzedaż materiałów i towarów+surowce wtórne	X	X	20 000,00	X	20 000,00	20 000,00
Przychody finansowe	X	X	5 000,00	X	5 000,00	5 000,00
Pozostałe przychody operacyjne:	X	X	3 150 000,00	X	3 000 000,00	2 850 000,00
Ogółem przychody wszystkie	X	X	52 214 004,03	X	54 931 157,00	56 122 597,00

X – przychody za które nie płaci NFZ

Kwotą wyjściową do uzyskania środków finansowych gwarantowanych w sieci szpitali jest wykonanie usług dla NFZ w 2015 roku.

Prognoza przychodów na lata 2017-2019 zakłada:

Rok 2017:

- finansowanie usług przez NFZ na podstawie zawartych umów z NFZ na rok 2017 (przez 9 m-cy) + wykonania roku 2015 (przez 3-ce),

- uwzględnienie pełnej kwoty dodatku dla pielęgniarek i położnych, czyli po 800zł (bruttobrutto) na etat za okres I-VIII oraz 1200 na etat za okres IX-XII.
- nie ujęto w prognozie na 2017 rok ewentualnej zapłaty nadwykonań za 2017 rok.

ROK 2018:

- finansowanie usług przez NFZ na podstawie wykonania roku 2015 (sieć szpitali),
- dodatkowe przychody z tytułu zwiększenia wyceny leczenia szpitalnego o 2zł za punkt, szacowana kwota około 1.000.000,-zł rocznie,
- wypłata dodatku dla pielęgniarek i położnych po 1200zł na etat (bruttobrutto) w okresie I-VIII oraz 1600zł na etat (brutto-brutto) w okresie IX-XII,
- pozostałe przychody operacyjne na poziomie roku 2017 (w tym inwestycje finansowane ze środków zewnętrznych).

ROK 2019:

- finansowanie usług przez NFZ na podstawie wykonania roku 2015 (sieć szpitali),
- dodatkowe przychody z tytułu zwiększenia wyceny leczenia szpitalnego o 2zł za punkt, szacowana kwota około 1.000.000,-zł rocznie
- wypłata po 1600zł na etat dodatku dla pielęgniarek i położnych
- pozostałe przychody operacyjne zbliżone do roku 2018 (w tym inwestycje finansowane ze środków zewnętrznych).

Prognoza przychodów zakłada finansowanie usług medycznych na podstawie wykonania 2015 roku, z uwzględnieniem zwiększenia od 2018 roku, ceny za JGP o 2zł.

Zakłada się, że oddziały które nie wejdą do sieci szpitali w SPZOZ również będą miały kontrakty na poziomie roku 2015.

Finansowanie roku 2015 nie jest dla SPZOZ korzystne jako baza do prognozy, ponieważ w 2015 roku na oddziale OIT trwał remont (rozszerzenie o dwa łóżka) i wykonanie było o około 500.000,-zł tj. 20% niższe niż w poprzednim roku 2014. W 2016 roku wykonanie było o ponad 1.500.000,-zł tj o ponad 41 % wyższe niż w roku 2015. Dyrekcja SPZOZ wystąpiła z pismem do Ministra Zdrowia i NFZ, o zwiększenie finansowania leczenia szpitalnego dla OIT o tę kwotę.

Aktualnie NFZ ogłosił konkurs dla oddziałów neurologii (leczenie udarów trombolizą), co daje szansę na wejście również tego oddziału do sieci szpitali i większego finansowania usług neurologii. Oferty należy składać do 02.06.2017r.

Zakłada się, że finansowanie również usług leczenia otwartego nie będzie niższe niż obecnie.

2. Prognoza kosztów na lata 2017-2019

Tabela nr 9

Wyszczególnienie	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019
Amortyzacja	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00
Materiały i energia	8 150 000,00	8 150 000,00	8 150 000,00
Usługi obce	15 240 000,00	15 250 000,00	15 350 000,00
Podatki i opłaty	145 000,00	150 000,00	150 000,00
Wynagrodzenia	22 725 000,00	24 160 000,00	24 800 000,00
Świadczenia na rzecz pracowników	5 125 000,00	5 300 000,00	5 600 000,00
Pozostałe koszty	365 520,36	355 000,00	350 000,00
Razem koszty rodzajowe	54 350 520,36	55 965 000,00	57 000 000,00
Koszt własny sprzedaży materiałów	15 000,00	15 000,00	15 000,00
Koszty finansowe	120 000,00	170 000,00	170 000,00
koszty operacyjne pozostałe	120 000,00	80 000,00	80 000,00
Razem koszty działalności	54 605 520,36	56 230 000,00	57 265 000,00

Prognoza kosztów na lata 2017 -2019 zakłada:

ROK 2017:

Koszty na 2017 zaplanowano w oparciu o wykonanie I kwartału, uwzględniając zwiększenie o 260.000,-zł z tytułu podwyżek płacy zasadniczej o 50zł od m-ca kwietnia (IV-XII), dla pracowników, którzy w 2013 roku zrzekli się części swoich wynagrodzeń a dotąd nie otrzymali żadnej podwyżki płac. W kosztach uwzględniono dodatek dla pielęgniarek i położnych (po 800zł i 1200zł) w wysokości 3120.000,-zł. Prognoza 2017 r uwzględnia również wzrost o około 400.000,-zł z tytułu zwiększenia od 01.01.2017 płacy minimalnej.

ROK 2018:

W kosztach uwzględniono około 4500.000,- dodatku dla pielęgniarek i położnych (po 1200zł i 1600zł) oraz zwiększenie z tytułu podwyżki 50zł dla pracowników, którzy w 2013 roku zrzekli się części wynagrodzeń, wypłacanej przez cały rok tj około 360.000,-zł.

ROK 2019:

W kosztach (zwiększenie) uwzględniono dodatek dla pielęgniarek położnych po 1600,-zł przez cały rok w wysokości 5.447.000,-zł.

3. Prognoza Rachunku Zysków i strat w latach 2017- 2019

Tabela nr 10

	Wyszczególnienie	Prognoza 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019
Lp.	1			
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	48 959 004,03	51 826 157,00	53 167 597,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	49 039 004,03	51 906 157,00	53 247 597,00
II.	Zmiana stanu produktów	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00
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	20 000,00	20 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	54 015 520,36	55 980 000,00	57 015 000,00
I.	Amortyzacja	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	8 150 000,00	8 150 000,00	8 150 000,00
III.	Usługi obce	15 240 000,00	15 250 000,00	15 350 000,00
IV.	Podatki i opłaty	145 000,00	150 000,00	150 000,00
V.	Wynagrodzenia	22 725 000,00	24 160 000,00	24 800 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 125 000,00	5 300 000,00	5 600 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	365 520,36	355 000,00	350 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15 000,00	15 000,00	15 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 406 516,33	-4 153 843,00	-3 847 403,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 150 000,00	3 000 000,00	2 850 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	120 000,00	80 000,00	80 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 376 516,33	-1 233 843,00	-1 077 403,00
G.	Przychody finansowe	5 000,00	5 000,00	5 000,00
H.	Koszty finansowe	120 000,00	170 000,00	170 000,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-2 491 516,33	-1 398 843,00	-1 242 403,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I ± J)	-2 491 516,33	-1 398 843,00	-1 242 403,00
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M.	Pozost obow.zmniejsz/zwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00
	Zysk (strata) netto (K - L - M)	-2 491 516,33	-1 398 843,00	-1 242 403,00

Na podstawie aktualnie znanych dyrekcji informacji, planuje się w latach 2017-2019 wyniki ujemne na działalności (straty netto). Mimo zaplanowania w latach 2018 i 2019 zwiększenia

przychodów działalności podstawowej o 1.000.000,- z tytułu zapowiadanego wzrost stawki za punkt w leczeniu szpitalnym (o 2 zł tj z 52zł na 54zł), działalność nie będzie się bilansowała. Ustawa o działalności leczniczej zobowiązuje dyrekcję w takim przypadku, do sporządzenia planu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi nadzorującemu, do końca września 2017r. Na chwilę obecną nie wiadomo jak będą finansowane nadwykonania za rok 2017, dlatego w prognozie nie uwzględniono zapłaty nadwykonań. W przypadku zapłaty za nadwykonania, planowana strata na 2017 rok będzie niższa, co spowoduje również poprawę wskaźników.

4. AKTYWA: stan na koniec roku 2015 i 2016 oraz prognoza na lata 2017-2019

Tabela nr 11

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	PROGNOZA na rok 2017	PROGNOZA na rok 2018	PROGNOZA na ROK 2019	dynamika w latach 2019-2016
Aktywa trwałe	16 063 968,78	14 786 800,60	13 476 453,10	15 471 453,10	14 171 453,10	-615 347,50
w tym						
- wartości niematerialne i prawne	653 996,55	514 386,47	400 000,00	300 000,00	100 000,00	-414 386,47
- rzeczowe aktywa trwałe	14 845 974,23	13 712 645,13	12 506 453,10	14 591 453,10	13 481 453,10	-231 192,03
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	563 998,00	559 769,00	570 000,00	580 000,00	590 000,00	30 231,00
Aktywa obrotowe	7 356 441,59	8 005 415,22	7 178 370,82	7 164 527,82	6 772 124,82	-1 233 290,40
Zapasy	754 082,95	843 828,50	850 000,00	850 000,00	800 000,00	-43 828,50
Należności krótkoterminowe w tym:	6 485 285,69	7 113 764,08	6 250 000,00	6 250 000,00	5 900 000,00	-1 213 764,08
- z tytułu dostaw i usług:	6 233 028,33	7 003 568,73	6 100 000,00	6 100 000,00	5 800 000,00	-1 203 568,73
a) do 12 mcy	5 234 807,53	5 688 782,21	5 100 000,00	5 100 000,00	5 100 000,00	-588 782,21
b) powyżej 12 m-cy	998 220,80	1 314 786,52	1 000 000,00	800 000,00	600 000,00	-714 786,52
- inne	252 257,36	110 195,35	150 000,00	150 000,00	100 000,00	-10 195,35
Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	80 650,34	40 070,27	48 370,82	34 527,82	47 124,82	7 054,55
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	36 422,61	7 752,37	30 000,00	30 000,00	25 000,00	17 247,63
AKTYWA OGÓŁEM	23 420 410,37	22 792 215,82	20 654 823,92	22 635 980,92	20 943 577,92	-1 848 637,90

Wartość aktywów na koniec 2019 roku zaplanowano niższą o 1.848.637,90zł od stanu na koniec 2016 roku. Prognoza zakłada finansowanie zadań inwestycyjnych ze środków zewnętrznych, dlatego mimo planowanych wyników ujemnych (straty netto) stan aktywów waha się od 20 do 22 mln zł.

5. PASYWA| stan na koniec roku 2015 i 2016 oraz prognoza na lata 2017-2019

Tabela nr 12

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	PROGNOZA na rok 2017	PROGNOZA na rok 2018	PROGNOZA na ROK 2019	dynamika w latach 2019-2016
Kapitał własny	1 771 453,21	846 340,25	-1 645 176,08	-3 044 019,08	-4 286 422,08	-5 132 762,33
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	-5 696 961,07	-5 495 032,34	-6 420 145,30	-8 911 661,63	-10 310 504,63	-4 815 472,29
- Zysk/ strata netto	201 928,73	-925 112,96	-2 491 516,33	-1 398 843,00	-1 242 403,00	-317 290,04
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 648 957,16	21 945 875,57	22 300 000,00	25 680 000,00	25 230 000,00	3 284 124,43
Rezerwy na zobowiązania	2 968 414,00	2 946 157,00	3 050 000,00	3 100 000,00	3 150 000,00	203 843,00
w tym:						
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	2 968 414,00	2 946 157,00	3 050 000,00	3 100 000,00	3 150 000,00	203 843,00
- długoterminowe	2 547 144,00	2 310 654,00	2 400 000,00	2 450 000,00	2 500 000,00	189 346,00
- krótkoterminowe	421 270,00	635 503,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	14 497,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	9 984 982,22	9 620 529,42	10 200 000,00	10 330 000,00	10 580 000,00	959 470,58
w tym:						
- kredyty i pożyczki	2 346 538,70	2 491 388,62	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	8 611,38
- z tytułu dostaw i usług, w tym:	6 135 649,30	5 743 562,19	6 300 000,00	6 450 000,00	6 700 000,00	956 437,81
- do 12 m-cy	4 825 676,54	4 495 779,57	5 000 000,00	5 200 000,00	5 500 000,00	1 004 220,43
- powyżej 12 m-cy	1 309 972,76	1 247 782,62	1 300 000,00	1 250 000,00	1 200 000,00	-47 782,62
w tym wymagalne	711 366,25	1 477 207,73	1 200 000,00	1 400 000,00	1 500 000,00	22 792,27
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	1 025 615,97	981 393,92	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	18 606,08

spółecznych						
w tym wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu wynagrodzeń	255 898,24	227 663,57	230 000,00	230 000,00	230 000,00	2 336,43
w tym wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-inne (kaucje , wadia, depozyty)	63 035,45	44 993,80	50 000,00	50 000,00	50 000,00	5 006,20
Fundusz socjalny	158 244,56	131 527,32	120 000,00	100 000,00	100 000,00	-31 527,32
Rozliczenia międzyokresowe	8 695 560,94	9 379 189,15	9 050 000,00	12 250 000,00	11 500 000,00	2 120 810,85
PASYWA OGÓŁEM	23 420 410,37	22 792 215,82	20 654 823,92	22 635 980,92	20 943 577,92	-1 848 637,90

W pasywach 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. Planuje się kontynuowanie udzielania przez Powiat sokołowski pożyczki rocznej w dotychczasowej (1.000.000,-zł) lub wyższej kwocie, na prowadzenie działalności bieżącej.

6. Ocena wskaźnikowa na lata 2017-2019

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

Tabela nr 13				
LP	Rodzaj wskaźnika	PROGNOZA w latach		
		2017	2018	2019
		Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
1	wskaźnik zyskowności netto% = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem} (\text{przych ze sprzed prod.} + \text{przych ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przych. finansowe.})$	- 4,77	-2,55	-2,21
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej % = $\text{wynik na działan. operacyjnej} * 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży prod.} + \text{przych netto ze sprzed towar i mat} + \text{pozostałe przychody operacyjne}$	-4,55	-2,25	-1,92
3	wskaźnik zyskowności aktywów % = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{sredni stan aktywów}$	-11,47	-6,46	-5,70
4	wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe- zobowiąz z tyt}$	0,64	0,65	0,61

	dostaw i usług [powyżej 12 m-cy +rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
5	wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy – zapasy - krótkt.rozlicz.miedzyokr.czynne) / zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,55	0,56	0,53
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów	49	43	41
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	45	45
8	wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = zobowiązania długotermin.+zobowiązania krótkotermin+ rezerwy na zobowiązania *100%/ Aktywa ogółem	64,15	59,33	65,56
9	wskaźnik wypłacalności = zobowiązania długotermin+ zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny	-8,05	-4,41	-3,20

Na podstawie aktualnej prognozy na lata 2017-2019, wszystkie wskaźniki rentowności mają wartości ujemne, co oznacza że działalność w dalszym ciągu będzie nierentowna. W tej sytuacji koniecznym stanie się opracowanie i wdrożenie planu naprawczego, w celu zrównania kosztów z przychodami.

Ostateczna kwota środków finansowych zaplanowana na finansowanie działalności SPZOZ po zmianie finansowania (sieć szpitali), znana bliżej będzie w m-cu sierpniu-wrzesniu 2017 roku. W tym okresie powinna być również informacja na temat ewentualnej zapłaty przez NFZ nadwykonań za 2017 rok, których wartość za 4 m-ce 2017 roku wynosiła prawie 1.500.000,-zł.

W ostatnich dniach m-ca maja NFZ ogłosił konkurs na leczenie udarów trombolizą, do którego SPZOZ ma zamiar przystąpić. Ewentualne zawarcie umowy na leczenie udarów może zwiększyć przychody o około 1.000.000,-zł rocznie. Jednak w związku z koniecznością zatrudnienia dodatkowego personelu wzrosną koszty osobowe oraz zużycie leków i sprzętu medycznego.

7. Wyniki podsumowujące ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOK w roku 2016 oraz prognozowane na lata 2017-2019

Tabela nr 14

Grupa	Wskaźniki	ROK 2016		ROK 2017		ROK 2018		Rok 2019	
		Wartosc	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty	Wartosc	Ocena punkty	Wartosc	Ocena punkty
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,81	0	-4,77	0	-2,55	0	-2,21	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 1,65	0	-4,55	0	-2,25	0	-1,92	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 4,00	0	-11,47	0	-6,46	0	-5,70	0
	<i>Razem punkty dla wskaźnika</i>	0		0		0		0	
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,74	4	0,64	4	0,65	4	0,61	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,65	8	0,55	8	0,56	8	0,53	8
	<i>Razem punkty dla wskaźnika</i>	12		12		12		12	
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	2	49	2	43	3	41	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45	7	45	7	45	7	45	7
	<i>Razem punkty dla wskaźnika</i>	9		9		10		10	
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	55,14	8	64,15	3	59,33	8	65,56	3
	Wskaźnik wypłacalności	14,85	0	-8,05	0	-4,41	0	-3,20	0
	<i>Razem punkty dla wskaźnika</i>	8		3		8		3	
	Łączna wartość punktów	29		24		30		25	

Maxymalna ilość punktów do osiągnięcia w każdym roku 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 SPZOK w całym okresie mają wartości ujemne, ponieważ zarówno rok 2016 jak i prognoza na 3 lata zakłada stratę netto. Wartość punktowa tych wskaźników wynosi zero (0) na 15 możliwych do uzyskania punktów.

Wskaźniki płynności w całym prezentowanym okresie kształtują się poniżej „1”, w ocenie punktowej mają po 12 punktów, co stanowi 48% maksymalnej wartości punktowej.

Wskaźniki efektywności w latach 2016-2019 przedstawiają średnią długość oczekiwania przez SPZOZ na należności tj. od 50 do 41 dni (tendencja malejąca) oraz średni okres w jakim spłacane są zobowiązania tj. 45 dni. Uzyskane wartości punktowe to 9 i 10 punktów, na 10 maksymalnych.

Wskaźnik zadłużenia aktywów mieści się w drugim (od 40% do 60%) lub trzecim (od 60% do 80%) przedziale wartości punktowej. Wskazuje na wysoki stopień finansowania działalności kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności pokazuje brak możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi. Rodzi to niebezpieczeństwo utraty kredytowania działalności bieżącej SPZOZ przez Bank (kredyt w rachunku bieżącym). Uzyskane wartości punktowe to 8 pkt i 3 pkt, na możliwych 20 pkt maksymalnych.

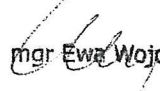
Przedstawione wskaźniki w latach 2016-2019 nie są zadawalające. Ponieważ jednak na dzień sporządzania tego Raportu istnieje wiele niepewności, co do finansowania prowadzonej działalności (np. zapłata za nadwykonania, zwiększenie przychodów na OIT, zwiększenie przychodów neurologii o leczenie udarów oraz ostatecznej informacji na temat finansowania w tzw. sieci szpitali), prognozowane dane mogą się ostatecznie znacznie różnić od faktycznych przychodów, co wpłynie na zmianę prognozowanych wyników i wskaźników.

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

1. Ryzyko braku zapłaty za wypracowane nadwykonania zarówno w roku 2017 jak i latach następnych, co spowoduje dalsze pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu.
2. Brak pewności uwzględnienia zapłaty (w ryczałcie tj. sieci szpitali) z tytułu zwiększonego wykonania usług medycznych w OIT, wynikającego z powiększenia oddziału o 2 łóżka.
3. Zapowiadane przez Rząd RP regulacje płacowe m.in. podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników służby zdrowia.
4. Niedostateczna liczba lekarzy i występująca w związku z tym konkurencja polegająca na zawyżaniu stawek godzinowych przez inne placówki.
5. Zwiększanie wymogów NFZ dotyczących zatrudnienia oraz wyposażenia, wymuszające ponoszenie dodatkowych nakładów na zakupy sprzętu i rekrutację wymaganego personelu.
6. Przystosowanie pomieszczeń, w których realizowane są świadczenia medyczne, do obowiązujących wymogów sanitarnych i architektonicznych np. blok operacyjny, centralna sterylizatornia itp.
7. Ryzyko niekorzystnego zakończenia sprawy sądowej wobec NFZ, dotyczącej zapłaty za nadwykonania z lat 2012-2014 (ok.3.200.000,-zł).

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Hanna Kamińska

DYREKTOR

mgr Ewa Wojciechowska


PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU
Jarosław Puścion