

Uchwała Nr XLIII/234/2018
Rady Powiatu Sokołowskiego
z dnia 24 września 2018 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. 160 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 2017 rok" przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

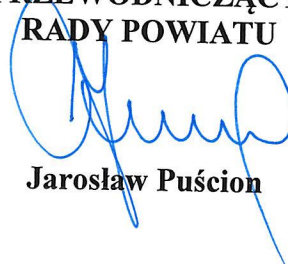
§ 2

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**



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, dokonuje przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny jest "Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim za 2017 rok", 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 przychody w 2017 r. miały wartość 57 631 858,77 zł i były większe od przychodów uzyskanych w 2016 r. o 6 415 170,37 zł (w 2016 r. przychody wyniosły 51 216 688,40 zł).

Koszty ogółem w 2017 r. zwiększyły się z 52 179 043,05 zł w stosunku do roku 2016 do 56 261 688,11 zł, tj. o kwotę 4 087 082,81 zł. W porównaniu do roku 2016, który zamknął się stratą netto w wysokości (-) 925 112,96 zł, rok 2017 zakończył się zyskiem netto w wysokości 1 012 220,78 zł. Na dodatni wynik finansowy wpłynęła zapłata za większość nadwykonań roku 2017 oraz części nadwykonań z lat 2012-2016, co wpłynęło na znaczną poprawę płynności zakładu.

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 przedstawiają się następująco:

- 1) Wskaźniki zyskowności stanowią 73,33% maksymalnej wartości punktowej.
- 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 40 punktów, co stanowi 57,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, (jest to wzrost o 12,53% wobec wyniku uzyskanego w 2016 r.).


PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU
Jarosław Puścion

RAPORT

O

SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZOZ w SOKOŁOWIE PODLASKIM ZA 2017 ROK



Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej
(t.j. Dz.U. 2018 poz. 160 ze zm.)

30 maj 2018

I. Informacje ogólne

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce 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 Sokolowskiego. 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 2017 rok.

Ocena sytuacji ekonomiczno-financejowej 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-financejowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-financejowej SPZOZ.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-financejowej na kolejne trzy lata obrotowe założono ujemny wynik finansowy na poziomie nie przekraczającym amortyzacji, z tendencją zmniejszającą. Założenia w prognozie na lata 2018-2020 zostały oszacowane na podstawie informacji o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych, znanych na dzień sporządzania Raportu.

II. Zawarte umowy z MOW NFZ w 2017 roku

Tabela 1

	Numer umowy z NFZ	Rodzaj umowy	wartość umowy	Okres obowiązywania umowy
1	07R-3-30001-17-01-2014-2019/17	Pomoc doraźna i transport sanitarny od 2009	1 479 192,50	Syczeń-grudzień
2	07R-3-30001-05-01-2011-2017/17	Rehabilitacja lecznicza	2 341 595,00	Syczeń-wrzesień
3	07R-3-30001-01-03-2013-2017/17	Podstawowa Opieka Zdrowotna Nocna Pomoc lekarska (NPL)	705 400,00	Syczeń-wrzesień
4	07R-3-30001-02-02-2011-2017/17	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna Tomografia komputerowa (TK)	308 875,14	Syczeń-wrzesień
5	07R-3-30001-14-01-2012-2017/17	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze Zakład Opiekuńczo-Leczniczy (ZOL)	710 757,76	Syczeń-czerwiec
6	07R-3-30001-03-05-2012-2017/17	Leczenie szpitalne. Program lekowy dla pacjentów dializowanych	159 336,89	Syczeń-wrzesień
7	07R-3-30001-07-01-2014-2017/17	Leczenie stomatologiczne	265 214,68	Syczeń-czerwiec
8	07R-3-30001-11-01-2011-2017/17	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	1 817 197,33	Syczeń-czerwiec
9	07R-3-30001-10-01-2012-2017/17	Profilaktyczne programy zdrowotne (prof. raka piersi)	18 547,20	Syczeń-czerwiec
10	07R-3-30001-02-01-2011-2017/17	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 679 522,68	Syczeń-wrzesień
11	07R-3-30001-04-01-2011-2017/17	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	420 443,18	Syczeń-grudzień
12	07R-3-30001-03-01-2012-2017/17	Leczenie szpitalne oddziały	21 682 426,46	Syczeń-wrzesień
13	07R-3-30001-03-07-2012-2017/17	Leczenie szpitalne (Izba przyjęć)	1 190 957,00	Syczeń-wrzesień
14	07R-3-30001-01-01-2016/17	Podstawowa Opieka Zdrowotna	4 032 372,02	Syczeń-grudzień

15	07R-3-30001-10-01-2017-2022/17	Profilaktyczne programy zdrowotne (prof. raka piersi)	18 464,40	Lipiec-grudzień
16	07R-3-30001-07-01-2017-2022/17	Leczenie stomatologiczne	286 246,06	Lipiec-grudzień
17	07R-3-30001-14-01-2017-2019/17	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (ZOL)	777 824,90	Lipiec-grudzień
18	07R-3-30001-05-01-2017-2022/17	Rehabilitacja lecznicza ambulatoryjna	225 501,56	Październik-grudzień
19	07R-3-30001-11-01-2017-2022/17	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie Hemodializoterapia	1 978 113,50	Lipiec-grudzień
20	07R-3-30001-03-08-2017-2021/17	Leczenie szpitalne PSZ sieć szpitali	10 024 700,40	Październik-grudzień
21			51 122 688,66	

Wartość umów za 2017 rok zawartych z głównym płatnikiem tj. MOW NFZ wynosiła 51.122.688,66zł.

III. Informacje statystyczne z działalności za SPZOZ

1. Hospitalizacje

Tabela 2

L.p	Oddział	Liczba osobodni		Długość pobytu pacjenta w szpitalu w dniach	
		2016	2017	2016	2017
1	chorób wewnętrznych	15 652	15 556	5,5	5,59
2	nefrologiczny	1 443	1 317	4,21	4,69
3	neurologiczny	7 794	8 814	5,68	6,91
4	intensywnej terapii	1 344	1 581	12,33	15,50
5	pediatryczny	2 974	2 601	3,89	3,83
6	Neonatologiczny-Pat.Now.	1 693	2 085	8,86	8,87
7	Neonatologiczny-Noworodki	1 386	1 457	2,94	2,71
8	ginekologiczno-położniczy	3 553	3 484	2,95	3,0
9	chirurgii ogólnej	7 275	6 022	3,63	3,26
10	rehabilitacyjny	8 882	8 456	27,08	29,88
11	rehabilitacja-oddział dzienny	2860	2 651	22,7	22,47
12	zakład opiekuńczo-leczniczy	16 830	16 866	420,75	227,92
	Razem	70 300	70 890		
13	stacja dializ-liczba dializ	8 849	9 097		
14	izba przyjęć-liczba porad ambulatoryjnych	8 442	8 927		

Długość pobytu w ZOL w 2016 roku jest wynikiem mniejszej rotacji pacjentów.

2. Liczba łóżek

Tabela 3

Nazwa oddziału	Liczba łóżek 31.12.2017 r.	Średnie wykorzystanie łóżka w 2015 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2016 r w %	Średnie wykorzystanie łóżka w 2017 r w %
Intensywnej terapii	6	71,23	61,2	72,19
Chorób wewnętrznych	64	69,70	66,82	66,59
Pediatryczny	22	36,44	36,93	32,39
Neonatologiczny - Pat. Now.	9	59,12	51,4	63,47
Chirurgii ogólnej	35	58,68	56,79	47,14
Ginekologiczno-położniczy	24	44,68	40,45	39,77
Neurologiczny	32	62,57	66,55	75,46
Rehabilitacyjny	30	80,79	80,89	77,22
Nefrologiczny	6	69,68	65,71	60,14
Zakład Opiekuńczo-Lecniczy	45	100,37	102,19	102,68
Neonatologiczny - Noworodki	11	36,99	34,43	36,29
<i>Razem</i>	284			
Neonatologiczny - matki	10			
Ogółem	294			

3. Liczba udzielonych porad specjalistycznych

Tabela 4

NAZWA PORADNI	ROK 2015	ROK 2016	ROK 2017
PORADNIA ALERGologiczna	2007	1631	1 849
PORADNIA DIABETologiczna	1689	1656	1 574
PORADNIA KARDIologiczna	2698	2745	2 820
PORADNIA NEFROlogiczna	1568	1466	1 280
PORADNIA DERMATologiczna	2512	2357	2 300
PORADNIA NEUROlogiczna	5663	3316	2 942
PORADNIA REUMATologiczna	2373	2282	2 169
PORADNIA NEONATologiczna	865	690	708
PORADNIA GINEKOL.-POŁOŻNICZA	9837	9372	8 983
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	10933	11098	12 307
PORADNIA OKULISTYCZNA	5523	6017	5 305
PORADNIA OTOLARYNGologiczna	4099	3995	3 385
PORADNIA LOGOPEDYCZNA	609	561	528
PORADNIA UROlogiczna	2835	2693	2 902
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ w Kosowie Lackim	1891	446	355
PORADNIA REHABILITACYJNA	872	993	1 076

PORADNIA GINEKOL.-POŁOŻNICZA w Kosowie Lackim	529	357	402
PORADNIA ENDOKRYNOlogiczna	2359	2226	2 273
RAZEM	58 862	53 901	53 158
PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO	4399	4847	5 168
PORADNIA LECZENIA UZALEŻNIEŃ	2467	1908	1 969
RAZEM	6866	6755	7 137
<i>PROMOCJA ZDROWIA :</i>			
RAK SZYJKI MACICY, MAMMOGRAFIA	2542	2344	2 096
PORADNIA MEDYCZNY PRACY	412	488	427

4. Liczba podopiecznych i średnia liczba porad przypadających na pacjenta w podstawowej i opiece zdrowotnej w latach 2010-2016

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

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

5. Liczba wykonanych porad i badań diagnostycznych

Tabela 6

Ilość porad POZ udzielonych w latach 2015-2017	2015	2016	2017
Lekarz POZ			
Liczba udzielonych porad	56 665	54 563	53 021
Liczba wykonanych wizyt domowych w ramach POZ	306	303	331
Liczba porad w ramach nocnej pomocy lekarskiej	6 859	6 685	6 954
Pielęgniarka środowiskowa rodzinna-liczba porad	2 224	3 452	2 386
Położna środowiskowa rodzinna –liczba porad	1 374	1 307	1 261
Zrealizowane badania diagnostyczne –ambulator.			
Badania laboratoryjne	67 249	67 245	78 774
RTG	3297	2714	3384
USG	720	696	793
BAKTERIOLOGIA	975	1039	1020
EKG	3184	3006	3578

IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2017

1. Wykonanie i zafakturowanie przychodów w latach 2016 - 2017

1. Usługi medyczne

Tabela 7

Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017
Ryczałt umowa PSZ sieć szpitali	0,00	6 491 655,60
Liczba przyjęć sieć poza ryczałtem (od X 2017)	0,00	1 859 565,47
Leczenie szpitalne oddziału poza ryczałtem	27 951 843,57	23 410 215,34
Hemodializoterapia	3 675 858,00	3 794 881,12
Leczenie nadczynności przytarczyc sieć szpitali poza ryczałtem		
Opieka długoterminowa (ZOL)	276 967,28	215 742,64
w tym: od NFZ usługi medyczne+dodatek od pacjentów (70% emeryt lub rent)	1 829 737,10	1 922 221,76
Rehabilitacja lecznicza, w tym: rehabilitacja sieć oddział +poradnia rehab	1 406 980,05	1 488 582,66
	422 757,05	433 639,10
	2 918 805,54	3 118 142,37
	0,00	2 044 789,15

zakład rehabilitacji +Kosów rehabilit			
Podstawowa Opieka Zdrowotna +transport poz	0,00		1 073 353,22
Wyjazdowa, ambulatoryjna, nocna i świąteczna pomoc lekarska i pielęgniarska	3 795 447,01		4 034 917,02
Leczenie stomatologiczne	868 556,00		1 053 550,00
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna oraz profilaktyka raka szyjki macicy+szk rodzenia	450 759,80		551 011,74
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna poradnie tzw sieć szpitali poza ryczałtem+ szkoła rodz	3 331 356,83		2 554 213,03
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna poradnie poza siecią (otolaryngologiczna+ okulistyczna)	0,00		1 943 216,37
Diagnostyka kosztochłonna Tomografia Komputerowe	0,00		610 996,66
Leczenie psychiatryczne i uzależnień	386 465,52		463 830,74
Zespół wyjazdowy „N”	358 604,00		420 983,18
Profilaktyka raka piersi	1 439 451,84		1 479 192,50
Diagnostyka dla innych jednostek	40 240,80		36 432,00
Medycyna Pracy	680 647,45		725 046,40
Ryczałt NFZ saldo rozlicz przych z OPK sieć wg wykonania (od X 2017)	36 482,00		59 756,00
Ogółem medyczne	0,00		236 712,38
w tym NFZ	48 041 222,74		52 428 069,29
	46 836 223,78		51 139 757,80

II. Usługi niemedyczne

Wyszczególnienie	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017
Czynsz dzierżawy, Vendi, Naprzód, Parkingi itp.)	304 427,78	364 587,99
Sprzedaż pozostała	36 158,79	33 051,77
Sprzedaż usług sterylizacji	8 548,17	9 220,05
Pobyt osób towarzyszących	48 789,93	47 650,03
Wynajem prosekatorium i kaplicy	42 473,05	42 484,20
Sprzedaż usług uylizacji	49 035,12	51 477,25
Ogółem usł.niemedyczne	489 431,84	548 471,29
Razem I +II	48 530 654,58	52 976 540,58

Przychody z usług nie medycznych w 2017 roku były większe o 59.039,45zł, z tytułu dodatkowych wpływów z tytułu dodatkowych wpływów od AOTM oraz z opłat parkingowych. Pozostałe przychody operacyjne były większe od 2016 roku o 1.975.631,46zł, w tym największa wartość dotyczy ugody z MOW NFZ na zapłatę części nadwykonania z lat 2012-2016. Ogółem przychody w roku 2017 były większe o 6.415.170,37zł od roku 2016, co stanowi 12,53%.

2. Wykonanie Kosztów w latach 2016-2017

Tabela 8

Wykonanie	Wykonanie 2016	Wykonanie 2017	Różnica Wykonanie 2017-2016
Amortyzacja	2 618 866,63	2 503 596,98	-115 269,65
Materiały i energia	7 914 639,44	8 401 896,46	489 211,39
Usługi obce	14 712 154,12	15 719 839,32	1 008 285,20
Podatki i opłaty	144 001,30	129 277,72	-14 723,58
Wynagrodzenia	21 509 131,90	23 914 155,32	2 405 023,42
Świadczenia na rzecz pracowników	4 699 082,65	5 003 550,60	304 467,95
Pozostałe koszty rodzajowe	324 526,58	354 825,25	30 479,14
Razem koszty rodzajowe	51 922 402,62	56 027 141,65	4 107 473,87
Koszt własny sprzedaży materiałów	9 785,66	1 661,88	-8 123,78
Koszty finansowe	76 816,29	114 800,32	39 686,94
Pozostałe koszty operacyjne	170 038,48	118 084,26	-51 954,22
Razem koszty działalności	52 179 043,05	56 261 688,11	4 087 082,81

Tabela nr 2 przedstawia wykonanie kosztów w latach 2016-2017.

Koszty ogółem w roku 2017 zwiększyły się o 4 087 082,81zł w stosunku do roku poprzedniego. Koszty rodzajowe w 2017 roku były większe o kwotę 4 107 473,87zł, w tym wzrost dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych to kwota 1 339 240,-zł.

Niższe koszty rodzajowe wystąpiły w:

1. Amortyzacji o 115.269,65zł, w wyniku zakończenia się amortyzacji niektórych środków trwałych z lata poprzedniego,
 2. Podatkach i opłatach o 14.723,58zł w wyniku niższych opłat rejestrowych i dotyczących ochrony środowiska.
- Wzrost kosztów rodzajowych wystąpił w:
1. Materiałach i energii o 489.211,39zł.

III. Pozostałe przychody	Wykonanie zafakturowane I-XII 2016	Wykonanie zafakturowane I-XII 2017
Wyszczególnienie		
Sprzedaż materiałów i towarów	13 513,75	6 924,08
Przychody finansowe	1 211,26	1 453,84
Pozostałe przychody operacyjne:	2 671 308,81	4 646 940,27
darowizny pieniężne	155 341,88	149 168,24
darowizny rzeczowe	28 287,84	9 095,22
przychody płatnika pozostałe przychody, wada przypadku sprzedaży środków trwałych używanych-aktualiz należności	7 176,40	17 556,40
dotacja na szkolenia EFS(80% wartości)	149 766,40	132 038,40
refundacja zatrudnienia lekarza w ramach etatu rezydenckiego (Min. Zdrowia) oraz lekarzy stażystów i bezrobotnych	120 164,03	95 222,33
dofinansowanie prowadzenia DDOM	96 858,10	458 131,10
aktualizacja należności (w tym ugoda z NFZ 2012-2016 1.561.945,01zł)	0,00	1 563 634,21
dofinansowanie profilaktyki przeciwdziałalowej	3 899,99	700,00
umorzenie podatku od nieruchomości i innych zobow.	0,00	0,00
umorzenie części pożyczki od Powiatu	0,00	0,00
odszkodowania na rzecz spoz z tytułu ubezpiec. OC, majątku, kary umowne	80 618,95	248 447,00
przychody zaliczone do rozlicz. między-przychodów oraz przekierowane w 2012 roku na podst. art. 6 ustawy z dn. 14.06.2012 o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2012 Nr 0, poz. 742)	2 029 195,22	1 972 947,37
Ogółem pozostałe przychody	2 686 033,82	4 655 318,19
Razem I + II + III	51 216 688,40	57 631 858,77

Wykonanie zaksięgowane przychodów medycznych w 2017 roku miało wartość 52.428.069,29zł t.j. więcej od roku poprzedniego o 4.386.846,55zł. Z tego od NFZ uzyskano kwotę 51.139.757,80zł t.j. więcej od roku poprzedniego o 4.303.534,02zł. Wzrost przychodów w 2017 roku jest wynikiem zwiększenia dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych, zapłaty za prawie wszystkie nadwykonania roku 2017 oraz zwiększenia wartości niektórych umów z NFZ przy wejściu SPZOZ do sieci szpitali.

Wzrost dotyczy przede wszystkim większego zużycia sprzętu jednorazowego użytku około 65.000zł, leków, krwi i odczynników o prawie 400.000zł oraz białizny jednorazowego użytku (w tym pieluchomajtek) o około 25.000,-zł). Zwiększenia związane są z rozpoczęciem leczenia udarów a także wprowadzania reżimów sanitarnych w celu eliminowania zakażeń wewnątrz i zewnątrz szpitalnych.

2. Usługach obcych o 1.008.285,20zł.

Zwiększenie kosztów wystąpiło w zakupie badań diagnostycznych (szczególnie w poradniach specjalistycznych oraz na neurologii) o około 70.000,-zł, zwiększenia tzw kontraktów o ponad 720.000,-zł w wyniku wyższych stawek u personelu lekarskiego oraz zmian zatrudnienia (pielęgniarek odchodzących na emeryturę) na umowy cywilnoprawne, w dzierzawach aparatury (stacja uzdatniania wody i aparatów do hemodializ) o 40.000,-zł. Ze względu na wzrost płacy minimalnej o ponad 8% oraz szusowania umów zleceń oraz ustalenia minimalnej stawki godzinowej, nastąpił wzrost kosztów zakupu żywienia, utrzymania czystości i porządku, obsługi portierni, transportu wewnętrznego oraz pomocy przy pacjencie o ponad 460.000,-zł.

Niższe koszty w usługach obcych zanotowano w zakupie usług dozoru zewnętrznego (ochrony) o 230.000,-zł (wprowadzono automatyczne wjazdy na parkingi wraz z okamerowaniem) oraz mniejszych kosztów napraw aparatury medycznej o około 50.000,-zł.

3. Wynagrodzeniach o 2.405.023,42zł.

Zwiększenie kosztów wynagrodzeń w 2017 roku wynika ze wzrostu dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych o kwotę 1.065.000,-zł, wyższych wypłat odpraw i jubilatów w związku z odchodzeniem pracowników na emeryturę o około 400.000,-zł, wypłat godzin nadliczbowych wynikających z braków personelu pielęgniarskiego o około 100.000,-zł, wzrostu płacy minimalnej pracowników medycznych(ustawa) o 140.000,-zł oraz zwiększenie wynagrodzeń pracowników o najniższych stawkach od kwietnia, tzw zwrot części wynagrodzenia (około 50%) zrzeczonego przez pracowników wynagrodzenia w 2013 roku, a także wzrostu stawek w wyniku presji płacowych głównie personelu medycznego.

4. Świadczeniach na rzecz pracowników o 304.467,95zł.

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

5. Pozostałych kosztach rodzajowych o 30.479,14zł.

Pozostałe koszty rodzajowe większe są od roku poprzedniego o odprawę posmiertną pracownicy.

Koszty własny sprzedaży materiałów i towarów w 2017 był niższy o 8.123,78zł.

Koszty finansowe były wyższe z tytułu wykorzystywania pełnej wartości kredytu obrotowego (do 2,5mln zł), co związane było z brakiem płynności w ciągu roku.

Koszty pozostałej działalności operacyjnej w 2017 roku były mniejsze o wartość 51.594,22zł.

3. Rachunek Zysków i Strat za lata 2016-2017

Tabela 9

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

Planowany wynik na rok 2017 zakładał stratę netto w wysokości (-) 2.278.244,49zł.

Rok 2017 zakończył się zyskiem netto w wysokości 1.012.220,78zł. Na wynik ten wpłynęła zapłata za większość nadwykonań roku 2017 (około 2mln zł w wyniku umowy) części nadwykonań z lat umowami oraz ugód), oraz zapłata przez NFZ (w wyniku ugody) części nadwykonań z lat 2012-2016 tj. kwoty 1.561.945,01zł tj. 47,5% z łącznej wartości dochodzonej na drodze sądowej. Wpłynęło to na znaczną poprawę płynności, dlatego wartość przeterminowanych zobowiązań była bardzo niska.

Nie zapłacona kwota nadwykonań za rok 2017 wynosi około 130.000zł.

Przychody i koszty roku 2017 zawierają dodatek NFZ dla pielęgniarek i położnych.

W wyniku wejścia do tzw sieci szpitali, SPZOZ zafakturował w IV kwartale 2017roku 100% ryczałtu z umowy PSZ (2.242.790,-zł miesięcznie x 3 = 6.728.370,-zł), z którego nie wykonano 236.712,38zł tj. 3,52%.

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

Tabela 10

Wyszczególnienie	2016 rok Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych h 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
Świadczenia 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%

Tabela 10a

Wyszczególnienie	2017 rok Wartość	Udział % w kosztach	Udział % w przychodach zafakturowanych h 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
Świadczenia 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%

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 zarówno przychodów z działalności podstawowej jak i kosztów rodzajowych w 2017 roku, prawie wszystkie wskaźniki udziałowe poszczególnych rodzajów kosztów zmniejszyły się. Wzrosły jednak udziały procentowe wynagrodzeń oraz umów cywilnoprawnych tzw kontraktów.

Udział % kosztów osobowych (bez ZFSS) w przychodach działalności podstawowej wynosił w 2016 roku 70,37% a w roku 2017 stanowił 70,98%.

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

Udział % kosztów osobowych w przychodach MOW NFZ wynosił w 2016 roku 71,09%, a w roku 2017 wynosił 73,53%.

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 2016-2017 wynika wzrost udziału kosztów osobowych w przychodach jak i kosztach działalności podstawowej.

5. Aktywa stan na koniec lat 2016-2017

AKTYWA				
	Stan na 31.12.2016	wskaźnik struktury %31.12.2017	Stan na 31.12.2017	Wskaźnik struktury %
Aktywa trwałe	14 786 800,60	64,88	13 619 833,25	63,96
w tym			-1 166 967,35	-7,89

Tabela 11

- wartości niematerialne i prawne	514 386,47	2,26	370 052,61	1,74	-144 333,86	-28,06
- rzeczowe aktywa trwałe	13 712 645,13	60,16	12 593 050,64	59,14	-1 119 594,49	-8,16
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	559 769,00	2,46	656 730,00	3,08	96 961,00	17,32
Aktywa obrotowe	8 005 415,22	35,12	7 673 883,76	36,04	-331 531,46	-4,14
Zapasy	843 828,50	3,70	913 708,87	4,29	69 880,37	8,28
Należności krótkoterminowe w tym:	7 113 764,08	31,21	6 255 316,42	29,38	-858 447,66	-12,07
- z tytułu dostaw i usług:	7 003 568,73	30,73	6 163 654,04	28,95	-839 914,69	-11,99
- do 12 mcy	5 688 782,21	24,96	5 395 394,55	25,34	-293 387,66	-5,16
- powyżej 12 m-cy	1 314 786,52	5,77	768 259,49	3,61	-546 527,03	-41,57
<i>Należności wymagalne</i>	<i>26 322,19</i>	<i>0,12</i>	<i>34 815,53</i>	<i>0,16</i>	<i>8 493,34</i>	<i>32,27</i>
Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	40 070,27	0,18	492 491,27	2,31	452 421,00	1 129,07
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 752,37	0,03	12 367,20	0,06	4 614,83	59,53
AKTYWA OGÓŁEM	22 792 215,82	100,00	21 293 717,01	100,00	-1 498 498,81	-6,57

Aktywa ogółem w roku 2017 są mniejsze o 1.498.498,81zł, tj o 6,57 % w stosunku do roku poprzedniego.

Aktywa trwałe zmniejszyły się o 1.166.967,35zł, tj. o 7,89%, w tym rzeczowe aktywa trwałe były mniejsze o 1.119.594,49zł (umorzenia), wartości niematerialne prawne zmniejszyły się o 144.333,86zł a aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wzrosły o 96.961,-zł. W strukturze majątku SPZOZ aktywa trwałe stanowią 63,96%, podczas gdy na koniec 2016 roku stanowiły 64,88%. 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 331.531,46zł tj. o 4,14%. Największe zmniejszenie wartości wystąpiło w pozycji należności krótkoterminowe o kwotę 858.447,66zł. Wzrosła natomiast wartość zapasów o kwotę 69.880,37zł, inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych) o 452.421,-zł oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 4.614,83zł. Udział % aktywów obrotowych w aktywach ogółem stanowi 36,04% i jest wyższy od udziału w 2016 roku o 0,92%.

6. Pasywa stan na koniec 2016 -2017

Tabela 12

	P A S Y W A				Wzrost lub spadek wartości	Wzrost lub spadek %
	Stan na 31.12.2016	wskaźnik struktur y %	Stan na 31.12.2017	wskaźnik struktur y %		
Kapitał własny	846 340,25	3,71	1 858 561,03	8,73	1 012 220,78	119,60
- w tym:						
- Kapitał założycielski	7 266 485,55	31,88	7 266 485,55	34,13	0,00	0,00
- Kapitał zakładowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Zysk/ strata z lat ubiegłych	-5 495 032,34	-24,11	-6 420 145,30	30,15	-925 112,96	16,84
- Zysk/ strata netto	-925 112,96	-4,06	1 012 220,78	4,75	1 937 333,74	-209,42
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 945 875,57	96,29	19 435 155,98	91,27	-2 510 719,59	-11,44
Rezerwy na zobowiązania	2 946 157,00	12,93	3 456 480,00	16,23	510 323,00	17,32
- w tym:						
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	2 946 157,00	12,93	3 456 480,00	16,23	510 323,00	17,32
- długoterminowe	2 310 654,00	10,14	2 830 237,00	13,29	519 583	22,49
- krótkoterminowe	635 503,00	2,79	626 243,00	2,94	-9 260	1,46
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	9 620 529,42	42,21	7 767 962,78	36,48	-1 852 566,64	-19,26
- w tym:						
- kredyty i pożyczki	2 491 388,62	10,93	2 491 048,83	11,70	-339,79	-0,01
- z tytułu dostaw i usług, w tym:	5 743 562,19	25,20	3 619 221,94	17,00	-2 124 340,25	-36,99
- do 12 m-cy	4 495 779,57	19,73	2 628 967,22	12,35	-1 866 812,35	-41,52
- powyżej 12 m-cy	1 247 782,62	5,47	990 254,72	4,65	-257 527,9	-20,64
<i>w tym wymagalne</i>	<i>1 477 207,73</i>	<i>6,48</i>	<i>14 593,41</i>	<i>0,07</i>	<i>-1 462 614,32</i>	<i>99,01</i>
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	981 393,92	4,31	1 165 198,10	5,47	183 804,18	18,73
<i>w tym wymagalne</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>50 621,60</i>		<i>50 621,60</i>	<i>100,00</i>
- z tytułu wynagrodzeń	227 663,57	1,00	337 767,95	1,59	110 104,38	48,36
<i>w tym wymagalne</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
- kaucje , wadia, depozyty	44 993,80	0,20	45 798,58	0,22	804,78	1,79

Fundusz socjalny	131 527,32	0,58	108 927,38	0,51	-22 599,94	-17,18
Rozliczenia międzyokresowe	9 379 189,15	41,15	8 210 713,20	38,56	-1 168 475,95	-12,46
PASYWA OGÓŁEM	22 792 215,82	100,00	21 293 717,01	100,00	-1 498 498,81	-6,57

W pasywach kapitały własne zwiększyły się o wartość zysku netto za 2017 rok w kwocie 1.012.220,78zł tj.119,6%. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się w stosunku do poprzedniego roku o wartość 2.510.719,59zł, tj. o 11,44%. Z tego największe zmniejszenie wystąpiło w zobowiązaniach krótkoterminowych o 1.852.566,64zł. Zmniejszyły się również rozliczenia międzyokresowe przychodów o 1.168.475,95zł oraz fundusz socjalny o 22.599,94zł.

W strukturze pasywów wystąpił wzrost kapitałów własnych, które na koniec 2017 roku stanowią 8,73% majątku, zmniejszył się natomiast udział zobowiązań i rezerw, które stanowią 91,27% .

7. Analiza wskaźnikowa za lata 2015 -2017

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 2015-2017

Tabela 13

Lp	Rodzaj wskaźnika	Wykonanie		
		2015 Wartość wskaźnika	2016 Wartość wskaźnika	2017 Wartość wskaźnika
1	wskaźnik zyskowności netto % = $\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody ogółem (przych ze sprzed prod.+przych ze sprzedaży towarów i materiałów +pozostałe przychody operacyjne+przych.finansowe.)}}$	0,40	-1,81	1,76
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej % = $\frac{\text{wynik na działan.operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży prod+przych netto ze sprzed towar i mat+ pozostałe przychody operacyjne}}$	0,55	-1,65	1,78
3	wskaźnik zyskowności aktywów % = $\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	1,02	-4,00	4,59
4	wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (zyskowe) / zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązań z tyt dostaw i usług (powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy - zapasy - krótkr.rozlicz.miedzyokt.czynne) / zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,69	0,74	0,93
5	wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy - zapasy - krótkr.rozlicz.miedzyokt.czynne) / zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe- należności krótkoterminowe z tyt dostaw i usług powyżej 12m-cy - zapasy - krótkr.rozlicz.miedzyokt.czynne) / zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,61	0,65	0,81
6	wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów}}$	45	50	45
7	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzed towarów i materiałów}}$	38	45	32
8	wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = $\frac{\text{zobowiązania długotermin.+zobowiązania krótkotermin+ rezerwy na zobowiązania} * 100\%}{\text{Aktywa ogółem}}$	55,31	55,14	52,71

9	wskaźnik wypłacalności = zobowiązania długotermin+ zobowiązania krótkoterminowe +rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny	7,31	14,85	6,04
---	---	------	-------	------

Przedstawione wskaźniki określone Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12.04.2017r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych do analiz i prognoz sytuacji finansowej SPZOZ, za rok 2017 wykazują poprawę sytuacji ekonomicznej SPZOZ w roku 2017. Wskaźniki rentowności są dodatnie, poprawiły się wskaźniki płynności, efektywności, zmniejszyło się zadłużenie. W wyniku uzyskania dodatkowych przychodów w wysokości 1.561.945,01zł z tytułu podpisanej umowy z NFZ za lata 2012-2016, znacznie poprawiła się możliwość płatności za zobowiązania w koncowce roku 2017 oraz na początku 2018 roku. Uregulowano prawie wszystkie zobowiązania przeterminowane, które w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się na koniec roku 2017 o ponad 1.400.000,-zł.

8. Wynik (zysk lub strata) na sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności w latach 2016-2017

L.p.	Rodzaj działalności	Wynik na sprzedaży usług 2016	Wynik na sprzedaży usług 2017
1	Leczenie szpitalne	-4 784 495,36	-4 241 396,64
2	Zespół wyjazdowy neonatologiczny	589 421,81	670 299,03
3	Zakład Opiekuńczo-leczniczy	-209 546,81	-498 917,75
4	Hemodializoterapia+progr.lekowy, (bez oddziału nefrologii)	428 968,38	510 951,78
5	Rehabilitacja lecznicza	-509 419,33	-826 982,55
6	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	1 390,70	-189 264,14
7	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna-diagnostyka kosztochłonna	139 391,45	196 014,90
8	Opieka psychiatryczna i Leczenie uzależnień	-52 178,84	-53 642,13
9	Podstawowa Opieka Zdrowotna, Promocja zdrowia (profilaktyka), transport POZ oraz NPL	1 251 969,04	1 235 750,07
10	Leczenie stomatologiczne	38 171,98	80 625,16
11	Medycyna Pracy	-20 771,93	-42 562,94
12	Usługi odpłatne i pozostałe	2 184,54	118 245,52
13	Nie wykonany ryczałt z umowy PSZ	00,00	236 712,38
	Ogółem wynik na sprzedaży	-3105257,37	-2804167,31
	w tym :amortyzacja ogółem	2 618 866,63	2 503 596,98

Wynik ogółem na sprzedaży w poszczególnych rodzajach działalności to strata w wysokości (-) 2.804.167,31zł. Największą stratę na sprzedaży, generuje leczenie szpitalne, mimo że strata w stosunku do roku 2016 zmniejszyła się około 550.000,-zł.

Na wzrost straty w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym wpłynęło zwiększenie kosztów ze względu na absencję chorobową pracowników, zwiększenie obsady personelu medycznego, niedoszacowana stawka za osobodzień oraz niskie wpływy ze świadczeń (rent i emerytur) pacjentów o małych dochodach.

Wysoki wzrost straty w umowie Rehabilitacji leczniczej wynika z niezapłacenia przez NFZ nadwykonań w lecznictwie otwartym, niewykonania planu w oddziale rehabilitacji oraz przerosłów kadrowych w stosunku do aktualnej umowy.

Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - strata jest skutkiem wzrostu kosztów osobowych oraz większych kosztów badań diagnostycznych w niektórych poradniach (np. okulistyczna).

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 2017 z działalności zespołu wyjazdowego transport."N", hemodializoterapii łącznie z programem lekowym, ambulatoryjnej opiece kosztochłonnej (TK), podstawowej opiece zdrowotnej i leczeniu stomatologicznym oraz usługach pozostałych.

Od IV kwartału 2017 nastąpiła zmiana finansowania świadczeń medycznych przez NFZ. Wprowadzono finansowanie większości usług leczenia szpitalnego w formie miesięcznego ryczałtu, co wpłynęło na poprawę płynności finansowej związanej z wcześniejszym wpływem środków pieniężnych od NFZ w koncowce roku 2017. Wartości kwotowe umów zostały przeliczone na punkty po 1 zł, jednak w przeważającej większości nie zwiększono wyceny poszczególnych procedur medycznych, a w niektórych zakresach zostały nawet zmniejszone.

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 2018- 2020

Prognozę przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych opracowano na podstawie zawartych umów na 2018 rok, przeliczonych na cały rok, z uwzględnieniem wypłaty następnej transzy dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych oraz odzyskania części utraconego ryczałtu PSZ, w latach następnych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym i innymi płatnikami, oraz planowane zwiększenia kosztów w wyniku wzrostu plac minimalnych.

1. Wykaz umów zawartych z MOW NFZ na 2018 rok

L.p.	Wyszczególnienie umów z NFZ	Okres obowiązywania	Wartość umowy
1	Leczenie szpitalne , w tym:	01.01.2018-30.06.2018	19 487 869,20
a)	ryczałt PSZ	01.01.2018-30.06.2018	12 936 952,00
b)	izba przyjęć	01.01.2018-30.06.2018	793 685,00
c)	neonatologia III poz referenc	01.01.2018-30.06.2018	1 516 618,00
d)	położ-ginekol II poz referenc	01.01.2018-30.06.2018	531 406,00
e)	nocna i świąteczna opieka zdrowotna NPL	01.01.2018-30.06.2018	667 500,00
f)	rehabilitacja ogólnoustrojowa i neurologiczna	01.01.2018-30.06.2018	1 000 450,30
g)	tomografia komputerowa TK	01.01.2018-30.06.2018	167 899,68
h)	program lekowy -leczenie przylatczyc	01.01.2018-30.06.2018	104 114,36
g)	dodatek NFZ z rozporządź zmieniającego OWU	01.01.2018-30.06.2018	1 587 600,00
g)	pozostałe	01.01.2018-30.06.2018	181 643,86
	Świadczenia odrębnie kontraktowane Hemodializoterapia		
2		01.01.2018-31.12.2018	4 079 871,00
3	Podstawowa Opieka Zdrowotna		
		01.01.2018-31.12.2018	4 236 000,00
4	Amb. opieka specjalistyczna poradnie poza siecią		
		01.01.2018-30.06.2018	325 771,82
5	Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze ZOL		
		01.01.2018-31.12.2018	1 471 728,48
6	Rehabilitacja lecznicza (Zakład + poradnia)		
		01.01.2018-31.12.2018	749 023,52
7	Pomoc doraźna i transport sanit "N"		
		01.01.2018-31.12.2018	1 506 850,00
8	Leczenie stomatologiczne		
		01.01.2018-31.12.2018	523 259,90
9	Profilaktyka raka piersi		
		01.01.2018-31.12.2018	40 240,80
10	Opieka psychiatryczna i uzależnień		
		01.01.2018-30.06.2018	218 844,00

Tabela przedstawia wartości umów zawartych z MOW NFZ na rok 2018 (wg stanu na dzień sporządzania Raportu) , w tym POZ wartość według faktycznego średniego wykonania za okres I-III.2018.

2. Prognoza przychodów na lata 2017-2019

Tabela 15

Wyszczególnienie	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
Przychody medyczne, w tym:	54 684 623,74	55 980 000,-	56 180 000,-
- przychody od MOW NFZ	53 359 623,74	54 780 000,-	54 930 000,-
Przychody niemedyczne	517 000,00	520 000,-	520 000,-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	20 000,-	20 000,-	20 000,-
Przychody finansowe	3 000,-	5 000,-	5 000,-
Pozostałe przychody operacyjne	3 201 400,-	3 300 000,-	3 300 000,-
Przychody OGÓŁEM	58 426 023,74	59 825 000,-	60 025 000,-

Prognoza przychodów zakłada ich wzrost o wartość 1.598.976,26zł w latach 2018-2020.

Zwiększenie dotyczy kolejnej transzy dodatku dla pielęgniarek i położnych oraz częściowego odzyskania utraconego ryczałtu w umowie PSZ.

3. Prognoza kosztów na lata 2018-2020

Tabela 16

Wyszczególnienie	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
Amortyzacja	2 446 250,00	2 500 000,00	2 500 000,00
Materiały i energia	8 809 621,52	8 800 000,00	8 800 000,00
Usługi obce	17 337 858,92	17 600 000,00	17 600 000,00
Podatki i opłaty	139 500,00	140 000,00	140 000,00
Wynagrodzenia	25 650 000,00	26 000 000,00	26 000 000,00
Świadczenia na rzecz pracowników	5 200 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00
Pozostałe koszty	345 000,00	345 000,00	345 000,00
Razem koszty rodzajowe	59 928 230,44	60 585 000,00	60 585 000,00
Koszty własny sprzedaży materiałów	15 000,00	15 000,00	15 000,00
Koszty finansowe	100 000,00	100 000,00	100 000,00
koszty operacyjne pozostałe	40 000,00	50 000,00	50 000,00
Razem koszty działalności	60 083 230,44	60 750 000,00	60 750 000,00

Koszty zaplanowano w oparciu o plan finansowy roku 2018, zwiększony o przewidywane skutki wzrostów plac minimalnych oraz zwiększenia dodatku NFZ dla pielęgniarek i położnych.

4. Prognoza Rachunku Zysków i strat w latach 2018-2020

Tabela 17

L.p.	Wyszczególnienie	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	55 241 623,74	58 545 000,00	56 745 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 201 623,74	58 500 000,00	56 700 000,00
II.	Zmiana stanu produktów	20 000,00	25 000,00	25 000,00
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	59 943 230,44	60 600 000,00	60 600 000,00
I.	Amortyzacja	2 446 250,00	2 500 000,00	2 500 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	8 809 621,52	8 800 000,00	8 800 000,00
III.	Usługi obce	17 337 858,92	17 600 000,00	17 600 000,00
IV.	Podatki i opłaty	139 500,00	140 000,00	140 000,00
V.	Wynagrodzenia	25 650 000,00	26 000 000,00	26 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 200 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	345 000,00	345 000,00	345 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15 000,00	15 000,00	15 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 701 606,70	-4 055 000,00	-3 855 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 201 400,00	3 300 000,00	3 300 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	40 000,00	50 000,00	50 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	-1 540 206,70	-805 000,00	-605 000,00
G.	Przychody finansowe	3 000,00	5 000,00	5 000,00
H.	Koszty finansowe	100 000,00	100 000,00	100 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (I ± J)	-1 637 206,70	-900 000,00	-700 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozost obow zmniejszwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00
	Zysk (strata) netto (K - L - M)	-1 637 206,70	-900 000,00	-700 000,00

Na podstawie znanych na dzień sporządzenia niniejszego Raportu, informacji dotyczących finansowania działalności SPZOZ, planuje się w latach 2018-2020 wyniki ujemne na działalności (straty netto).

5. AKTYWA: stan na koniec roku 2016 i 2017 oraz prognoza na lata 2018-2020

Tabela 18

	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017	PROGNOZA na rok 2018	PROGNOZA na rok 2019	PROGNOZA na ROK 2020	dynamika w latach 2020-2017
Aktywa trwałe	14 786 800,60	13 619 833,25	13 326 730,00	13 640 000,00	13 290 000,00	-329 833,25
w tym						0,00
- wartości niematerialne i prawne	514 386,47	370 052,61	270 000,00	190 000,00	100 000,00	-270 052,61
- rzeczowe aktywa trwałe	13 712 645,13	12 593 050,64	12 400 000,00	12 800 000,00	12 600 000,00	6 946,36
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	559 769,00	656 730,00	656 730,00	650 000,00	590 000,00	-66 730,00
Aktywa obrotowe	8 005 415,22	7 673 883,76	6 894 624,33	6 621 354,33	6 221 354,33	-1 452 529,43
Zapasy	843 628,50	913 708,87	900 000,00	900 000,00	800 000,00	-113 708,87
Należności krótkoterminowe w tym:	7 113 764,08	6 255 316,42	5 900 000,00	5 600 000,00	5 350 000,00	-905 316,42
- z tytułu dostaw i usług:	7 003 568,73	6 163 654,04	5 750 000,00	5 450 000,00	5 250 000,00	-913 654,04
a) do 12 mcy	5 688 782,21	5 395 394,55	5 200 000,00	5 150 000,00	5 100 000,00	-285 394,55
b) powyżej 12 m-cy	1 314 786,52	768 259,49	550 000,00	300 000,00	150 000,00	-618 259,49
- inne	110 195,35	91 662,38	150 000,00	150 000,00	100 000,00	8 337,62
Investycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	40 070,27	492 491,27	64 624,33	91 354,33	41 354,33	-451 136,94
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 752,37	12 367,20	30 000,00	30 000,00	30 000,00	17 632,80
AKTYWA OGÓŁEM	22 792 215,82	21 293 717,01	20 221 354,33	20 261 354,33	19 511 354,33	-1 782 362,66

Wartość aktywów na koniec 2020 roku zaplanowano niższą o 1.782.362,68zł od stanu na koniec 2017 roku. 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 2016 i 2017 oraz prognoza na lata 2018-2020

Tabela 19

	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2017	PROGNOZA na rok 2018	PROGNOZA na rok 2019	PROGNOZA na ROK 2020	dynamika w latach 2020-2017
Kapitał własny	846 340,25	1 858 561,03	221 354,33	-678 645,67	-1 378 645,67	-3 237 205,70
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	-5 495 032,34	-6 420 145,30	-5 407 924,52	-7 045 131,22	-7 945 131,22	-1 524 985,92
- Zysk/ strata netto	-925 112,96	1 012 220,78	-1 637 705,70	-900 000,00	-700 000,00	-1 712 220,78
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 945 875,57	19 435 155,98	20 000 000,00	20 940 000,00	20 980 000,00	1 454 844,02
Rezerwy na zobowiązania	2 946 157,00	3 456 480,00	3 430 000,00	3 250 000,00	3 050 000,00	-405 480,00
w tym:						
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	2 946 157,00	3 456 480,00	3 430 000,00	3 250 000,00	3 050 000,00	-405 480,00
- długoterminowe	2 310 654,00	2 830 237,00	2 830 000,00	2 650 000,00	2 400 000,00	-430 237,00
- krótkoterminowe	635 503,00	626 243,00	600 000,00	600 000,00	650 000,00	23 757,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	9 620 529,42	7 767 952,78	9 370 000,00	10 490 000,00	10 740 000,00	2 972 037,22
w tym:						
- kredyty i pożyczki	2 491 388,62	2 491 048,83	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	8 951,17
- z tytułu dostaw i usług, w tym:	5 743 562,19	3 619 221,94	5 290 000,00	6 450 000,00	6 700 000,00	3 080 778,06
- do 12 m-cy	4 495 779,57	2 628 967,22	4 600 000,00	5 950 000,00	6 400 000,00	3 771 032,78
- powyżej 12 m-cy	1 247 782,62	990 254,72	690 000,00	500 000,00	300 000,00	-890 254,72
w tym wymagalne	1 477 307,73	65 215,01	1 100 000,00	1 400 000,00	1 500 000,00	1 434 784,99
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	981 393,92	1 165 198,10	1 050 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00	-115 198,10
w tym wymagalne	0,00	50 621,60	0,00	0,00	0,00	50 621,60
- z tytułu wynagrodzeń	227 653,57	337 767,95	330 000,00	300 000,00	300 000,00	-37 767,95
w tym wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne (kaucie, wadła, depozyty)	44 993,80	45 798,58	50 000,00	40 000,00	40 000,00	-5 798,58
Fundusz socjalny	131 927,32	108 927,38	150 000,00	150 000,00	150 000,00	41 072,62
Rozliczenia międzyokresowe	9 379 188,15	8 210 713,20	7 200 000,00	7 200 000,00	7 400 000,00	-1 110 713,20
PASYWA OGÓŁEM	22 792 215,82	21 293 717,01	20 221 354,33	20 281 354,33	19 511 354,33	-1 782 362,68

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. 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 2018-2020

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

L.P	Rodzaj wskaźnika	PROGNOZA w latach		
		2018	2019	2020
1	Wskaźnik zyskowności netto% = $\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody ogółem (przych. ze sprzed. prod. + przych. ze sprzed. towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przych. finansowe.)}}$	-2,80	-1,50	-1,17
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej % = $\frac{\text{wynik na działan. operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzed. prod. + przych. netto ze sprzed. towar i mat. + pozostałe przychody operacyjne}}$	-2,64	-1,35	-1,01
3	Wskaźnik zyskowności aktywów % = $\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	-7,61	-4,45	-3,52
4	Wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkotermin. z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiąz. z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,68	0,59	0,54
5	Wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12m-cy} - \text{zapasy - krótk. rozlicz. międzyokr. czynne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,58	0,51	0,47
6	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzed. produktów} + \text{przychody netto ze sprzed. towarów i materiałów}}$	39	36	34
7	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzed. produktów} + \text{przychody netto ze sprzed. towarów i materiałów}}$	29	38	42
8	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = $\frac{\text{zobowiązania długotermin. + zobowiązania krótkotermin. + rezerwy na zobowiązania} * 100\%}{\text{Aktywa ogółem}}$	63,30	67,81	70,68
9	Wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zobowiązania długotermin. + zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	57,83	-20,25	-10,00

Na podstawie aktualnej prognozy na lata 2018-2020, 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.

8. Wyniki podsumowujące ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w roku 2017 oraz prognozowane na lata 2018-2020

Grupa		ROK 2017				ROK 2018				ROK 2019				ROK 2020			
		Wartość	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty	Wartość	Ocena punkty
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,76	3	-2,80	0	-1,50	0	-1,17	0	-1,01	0	-1,01	0	-1,01	0	-1,01	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,78	3	-2,64	0	-1,35	0	-1,01	0	-1,01	0	-1,01	0	-1,01	0	-1,01	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,59	5	-7,61	0	-4,45	0	-3,52	0	-3,52	0	-3,52	0	-3,52	0	-3,52	0
Wskaźniki płynności	Razem punkty dla wskaźnika		11		0		0		0		0		0		0		0
	Wskaźnik bieżącej płynności	0,93	4	0,68	0	0,59	0	0,54	0	0,54	0	0,54	0	0,54	0	0,54	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,81	8	0,58	8	0,51	8	0,47	0	0,47	0	0,47	0	0,47	0	0,47	0
Wskaźniki efektywności	Razem punkty dla wskaźnika		12		8		8		8		8		8		8		8
	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45	2	39	3	36	3	34	3	34	3	34	3	34	3	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	29	7	38	7	42	7	42	7	42	7	42	7	42	7
Wskaźniki zadłużenia	Razem punkty dla wskaźnika		9		10		10		10		10		10		10		10
	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52,71	8	63,30	3	67,81	3	70,68	3	70,68	3	70,68	3	70,68	3	70,68	3
	Wskaźnik wypłacalności	6,04	0	57,83	0	-20,25	0	-10,00	0	-10,00	0	-10,00	0	-10,00	0	-10,00	0
Wskaźniki zadłużenia	Razem punkty dla wskaźnika		8		3		3		3		3		3		3		3
	Łączna wartość punktów		40		21		21		21		21		21		21		21

Maxymalna ilość punktów do osiągnięcia w każdym roku wynosi 70 punktów; w tym:

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

Wskaźniki zyskowności w SPZOZ w roku 2017 miały wartości dodatnie, w wyniku czego ich wartość punktowa wyniosła łącznie 11 punktów. Prognoza na lata 2018-2020 zakłada straty netto, dlatego wartość punktowa tych wskaźników w latach 2018-2020 wynosi zero (0).

Wskaźniki płynności w całym prezentowanym okresie kształtują się poniżej „1” (wartość pożądana). W 2017 roku w ocenie punktowej uzyskały 12 punktów, jednak w latach kolejnych prognozuje się pogorszenie wskaźników.

Wskaźniki efektywności w latach 2017-2020 przedstawiają średnią długość oczekiwania przez SPZOZ na należności tj. od 45 do 34 dni (tendencja malejąca) oraz średni okres w jakim spłacane są zobowiązania tj. od 32 do 42 dni (tendencja rosnąca). 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 wskaźników zadłużenia i wypłacalności to 8 pkt i 3 pkt, na możliwych 20 pkt maksymalnych.

Łączna wartość punktowa wszystkich wskaźników w 2017 roku wyniosła 40 punktów, natomiast w kolejnych latach, w wyniku planowanych strat netto, zmniejszała się.

Przedstawione wskaźniki punktowe informują o braku stabilności w finansowaniu działalności medycznej. W jednym roku występują wyraźne zyski, w następnych latach występują straty, dlatego ostatecznie uzyskane wyniki finansowe zarówno w roku 2018, jak i latach kolejnych, mogą znacznie odbiegać od przedstawionej prognozy.

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

1. Ryzyko nie wykonywania 100% planu NFZ zarówno w zakresie ryczałtu PSZ, jak i innych umowach z NFZ, co spowoduje dalsze pogorszenie sytuacji finansowej Zakładu.
2. Ryzyko braku zapłaty za wypracowane nadwykonania zarówno w roku 2018 i latach następnych.

3. Zapowiadane przez Rząd RP regulacje placowe m.in. podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników służby zdrowia, co będzie pogłębiało stratę SPZOZ. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto. Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.
4. Niedostateczna liczba lekarzy i występująca w związku z tym konkurencja polegająca na zawyżaniu stawek godzinowych przez inne placówki.
5. Roszczenia placowe pozostałych grup personelu medycznego jak i niemedycznego, w związku ze wzrostem cen konsumpcyjnych (rosnące wskaźniki inflacyjne).
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. Wzrost kosztów w związku z planowanym wprowadzaniem procedur akredytacyjnych, w celu poprawy jakości świadczonych usług oraz usystematyzowania procedur w Zakładzie. Jednocześnie uzyskanie akredytacji może zwiększyć w przyszłości kontrakt o około 500.000,-zł rocznie, oraz wpłynąć na obniżenie kosztów obowiązkowego ubezpieczenia OC.

Zakończenie

Znaczący wpływ na dalsze finansowanie i funkcjonowanie Zakładu, będzie miało wykonywanie przez SPZOZ w 100% ryczałtu z umowy PSZ. Utracone w I połowie 2018 roku przychody około 600.000,-zł (rocznie około 1.200.000,-zł) na skutek nie wykonania IV kwartału 2017r, będą trudne do odzyskania w całości. W sytuacji występujących braków

kadrowych personelu medycznego, dyrekcja SPZOZ musi zwiększać stawki placowe, w celu utrzymania ciągłości w udzielaniu świadczeń medycznych. Rosną również roszczenia placowe 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 wystarczającą 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 5.000.000,-zł. SPZOZ nie posiada również Centralnej Sterylizatorni, której wykonanie wraz z wyposażeniem kształtuje się około 2.500.000,-zł. Złożony w 2017 roku Wniosek o dofinansowanie modernizacji bloku operacyjnego ze środków transgranicznych, nie został ostatecznie zakwalifikowany do realizacji. W 2018 roku, po wykonaniu niezbędnych projektów, planuje się ubieganie o dofinansowanie powyższych zadań ze środków zewnętrznych tj. w przypadku bloku operacyjnego z Budżetu Centralnego Państwa za pośrednictwem Wojewody Mazowieckiego.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Hania Kanińska
30.05.2018

P.O. DYREKTORA

mgr inż. Dariusz Dęba

PRZEWODNICZĄCY
RADY POWIATU
Jarosław Puscion