



Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
Powiatowy Szpital Specjalistyczny

37-450 Stalowa Wola, ul. Staszica 4
NIP: 865-20-75-413, REGON: 000312567

BR

Zn. IV/51/2017

Stalowa Wola, 31.05.2017

STAROSTWO POWIATOWE W STALOWEJ WOLI
WPEŁNIŁO
Kancelaria Ogólna

Wpływ
dnia: 2017 -05- 31

Nr 12683 il. załączników 1
podpis: [signature]

**Zarząd Powiatu
Stalowowolskiego**

Zgodnie z art. 53a. ust. 1 ustawy o działalności leczniczej w załączeniu przekazujemy raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ Powiatowego Szpitala Specjalistycznego w Stalowej Woli za 2016 r.

Otrzymują:
1 x adresat
1 x a/a

DYREKTOR SPZZOZ
Powiatowy Szpital Specjalistyczny
w Stalowej Woli
Edward Surmacz



tel.: 15 8433 205
fax: 15 8420 672
e-mail: sekretariat@szpital-stw.com
www.szpital-stw.com



Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ Powiatowego Szpitala

Specjalistycznego w Stalowej Woli

1. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2016 r.
2. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2017, 2018 i 2019 wraz z opisem założeń.
3. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala.

Ad. 1.

W dniu 19.04.2017 r. Niezależny Biegły Rewident przedstawił nam raport i opinię z badania sprawozdania finansowego za 2016 r.

Biegły przeprowadził badanie sprawozdania finansowego, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **72 422 494,64 zł**;
- rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto w wysokości: **1 308 319,03 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym;
- rachunek przepływów pieniężnych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zdaniem Biegłego zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Powiatowego Szpitala Specjalistycznego na dzień 31.12.2016 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Powiatowego Szpitala Specjalistycznego w Stalowej Woli.

Biegły dokonał analizy ekonomiczno – finansowej na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014-2016.

Z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 81,7 % całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 80,4 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat stanowi kwotę 722 tys. zł;
- c) wartości niematerialne prawne wzrosły o 895,2 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego;
- d) w grupie majątku obrotowego do roku poprzedniego odnotowano:
 - spadek stanu zapasów o 541,0 tys. zł
 - wzrost należności krótkoterminowych o 28,9 %
 - obniżenie stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 2 119,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej;
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 2 646,1 tys. zł (9 %);
- f) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- g) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 11,6% w stosunku do roku ubiegłego, głównie z tytułu zobowiązań wobec dostawców, co nie jest zjawiskiem korzystnym;
- h) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 1,0 % do 1,1% i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie ujemnego wyniku ze sprzedaży o 51,2 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 61,1 %, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 10.02 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 658 481,92 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku finansowego netto na poziomie 1 308 319,03 zł, niższym od ubiegłorocznego o 31,5%.

Artykuł 53a. ust. 1 ustawy o działalności leczniczej wprowadza dla kierowników podmiotów leczniczych działających w formie SPZOZ obowiązek sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu. Raport zawiera analizę oraz prognozę sytuacji, dokonanej na podstawie analizy następujących grup wskaźników:

1. zyskowności: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej i zyskowności aktywów;
2. płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
3. efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
4. zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników występują wtedy, gdy przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach spozoz spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności z tytułu wykonywania świadczeń, natomiast **wskaźniki zadłużenia** pozwalają wnioskować na temat zadłużenia aktywów i funduszy własnych spozoz.

Poniższa tabela przedstawia wartości wskaźników wyliczonych na podstawie danych liczbowych ujętych w sprawozdaniach finansowych za 2016 r. oraz **zgodnie z Rozporządzeniem 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.**

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2016 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 1,27 %	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 1,81 %	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 1,79 %	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,71	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,55	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38,73 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,05	6
		4. Razem:	16
Łączna wartość punktów:			38

W związku z faktem, iż Szpital na koniec roku 2016 uzyskał ujemny wynik finansowy w kwocie 1 308 319,03 zł, wszystkie wskaźniki zyskowności przyjęły wartość ujemną i wskazują na brak zyskowności.

Niskie wartości wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności wskazują na problemy z regulowaniem bieżących zobowiązań.

Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług równy jest wskaźnikowi rotacji należności. W przypadku Szpitala wskaźnik rotacji należności wynosi 26 dni, natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań 30 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, iż aktywa są finansowane w 38,73 % kapitałami obcymi. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Ad 2.

Na lata 2017 – 2019 podjęto działania, które pozwolą w istotny sposób zwiększyć zakres świadczonych usług a tym samym zwiększyć sprzedaż.

1. Szpitalny Oddział Ratunkowy i lądowisko

Po postępowaniu konkursowym otrzymaliśmy dofinansowanie z Ministerstwa Zdrowia na wykonanie lądowiska na dachu Szpitala oraz rozbudowę i modernizację Szpitalnego Oddziału Ratunkowego i Izb Przyjęć w kwocie 6,8 mln zł. Zgodnie z podpisaną umową prace zamierzamy wykonać do końca pierwszego kwartału 2018 r. Pozwoli to na poprawę warunków dostępności i uzyskać wyższy poziom referencyjny Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. W podpisanej umowie z NFZ na 2017 r. została zwiększona kwota za świadczone usługi o 365 tys. zł.

2. Oddział Chorób Dziecięcych

W 2016 roku Oddział przeszedł gruntowną przebudowę węzłów sanitarnych, wymianę łóżek dziecięcych oraz zakupiono skanery i holtery. Na realizację wyżej wymienionych zadań przeznaczono 300 tys. zł. Zwiększono zakres świadczonych usług, wprowadzono nowe procedury. Działania te skutkowały wzrostem przychodów za świadczenia w granicach 70 tys. zł miesięcznie. Powiat przeznaczy w 2017 r. na zakończenie prac modernizacyjnych i pozyskanie 2 dodatkowych sal dla dzieci kwotę 302 tys. zł. W związku z faktem, iż prace zostaną zakończone w I półroczu 2017 r. kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia będzie zwiększony w 2017 r. o kwotę 700 tys. zł.

3. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii

W 2017 r. w pełni zakończymy prace związane z przebudową i przeniesieniem Oddziału na 10 nowych łóżek. Zwolniona powierzchnia po Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii pozwoli na wykonanie do połowy 2019 r. 10 stanowisk udarowych dla Oddziału Udarowego. Obecnie posiadamy 5 stanowisk. Procedury leczenia udarów są nielimitowane. W 2016 r. Narodowy Fundusz Zdrowia za wyżej wymienione procedury zapłacił kwotę 1 970 tys. zł. Podwojenie stanowisk pozwoli od połowy 2019 r. zwiększyć dostępność dla pacjentów z udarami i zwiększyć kwotę otrzymaną z Narodowego Funduszu Zdrowia o 2 mln zł. W kolejnych latach kontrakt będzie wynosił 4 mln zł. Na planowane prace na Oddziale Udarowym posiadamy koncepcję, projekt budowlany końcowy, kosztorysy i pozwolenie na budowę.

4. **Ministerstwo Zdrowia** przygotowało Rozporządzenie, które pozwala na wyższy poziom finansowania zabiegów hemodynamicznych (o 20%) w przypadku gdy Szpital posiada rehabilitację kardiologiczną (opieka skoordynowana). Podjęliśmy działania w celu utworzenia rehabilitacji kardiologicznej. Została opracowana koncepcja. W sąsiedztwie Oddziału Kardiologii Inwazyjnej posiadamy powierzchnię 700 m², którą zamierzamy przeznaczyć na utworzenie wyżej wymienionego oddziału. Do końca miesiąca sierpnia 2017 r. zamierzamy wykonać projekt, kosztorys budowlany oraz uzyskać pozwolenie na budowę. Prace zamierzamy wykonać do końca 2018 r. Koszt prac budowlanych to 1,5 mln zł, koszt wyposażenia oddziału i sprzęt medyczny do kolejne 1,5 mln. zł. Przy takim założeniu w 2018 roku mamy możliwość ubiegania się o wyższe dofinansowania w wysokości 3 mln zł dla pacjentów, którzy zostali objęci skoordynowaną opieką kardiologiczną.

Powyższe zadania pozwolą na pozyskanie wyższych przychodów w 2019 r. o kwotę 1.065 tys. zł, a w 2020 r. 6.065 tys. zł.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2017 -2019

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika	Wartość wskaźnika
		2017 r.	2018 r.	2019 r.
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,01	-1,00	- 0,99
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,54	-1,51	-1,49
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,46	-1,43	-1,41
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,71	0,7	0,69
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,56	0,54	0,52
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	29	29
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34	35	35
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,55 %	37,33 %	37,11 %
	2) wskaźnik wypłacalności	1,0	0,99	0,98

Powyższe prognozy mają szansę na realizację przy następujących założeniach:

- od 1 lipca 2017 r. i w kolejnych latach nastąpi wzrost wartości punktu z 52 zł na 54 zł tj. o 2 zł,
- nie będzie wzrostu płacy minimalnej,
- jeżeli Ministerstwo Zdrowia nakaże wypłatę podwyżek w poszczególnych grupach zawodowych wydając stosowne Rozporządzenie, to równolegle zostaną przekazane środki finansowe na w/w podwyżki,
- sieć Szpitali – wysokość kontraktu będzie realizowana na poziomie zrealizowanego kontraktu w 2015 roku (w tym: podpisywane aneksy w ciągu roku i zrealizowane nadwykonania),
- nie będzie kolejnych przecen świadczeń JGP,
- nastąpi zapowiadany wzrost procedur medycznych w psychiatrii oraz dializoterapii.

Ad. 3

Na sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala istotny wpływ mają następujące zdarzenia:

- Zarządzeniem nr 55/2016/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dniem 1 lipca 2016 roku świadczenia wykonywane na Oddziale Kardiologii Inwazyjnej, Ortopedii i Chirurgii Naczyniowej uległy przeszacowaniu, co spowodowało **spadek przychodów z NFZ o około 300 000,00 zł miesięcznie, za I kwartał o ok. 900 000,00 zł,**
- **od dnia 1 stycznia 2016 r.** Szpital realizuje porozumienie podpisane w dniu 18 maja 2012 r. pomiędzy ówczesnym Dyrektorem Szpitala a Związkami Zawodowymi, które wprowadza wzrost wynagrodzeń o 3% w stosunku do stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego obowiązującego w dniu 18 maja 2012 r. **Podwyżki te skutkować będą wzrostem kosztów wynagrodzeń w bieżącym roku o kolejne 1 300 000,00 zł. W 2018 r. ostatnia transza podwyżek, których koszt również wyniesie 1 300 000,00 zł,**
- wzrost od 01.01.2017 roku minimalnej płacy, tj. wzrost o 8,1 proc. (150 zł) w stosunku do 2016 roku,
- zapłata za nadwykonania na bardzo niskim poziomie tj. 50 % – 55 %

GŁÓWNY KSIĘGOWY
ao
mgr Elżbieta Głowacka

DYREKTOR SP ZOZ
Powiatowy Szpital Specjalistyczny
w Stalowej Woli
Edward Siermącz