

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

**1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie**

**2. Siedziba: 43-600 Jaworzno**

**3. Adres: ul. Chełmońskiego28**

**4. Numer telefonu: 32 317-45-11, faksu: 32 751-98-44**

**oraz adres poczty elektronicznej: sekretariat@szpital.jaworzno.pl**

**5. Numer identyfikacyjny REGON: 270641184**

**6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000080752**

**7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 29.10.1993r., 000000013783**

**II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2016r.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,35%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,42%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,33%	3
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	3,28	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	3,02	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	47	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	14	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	27%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,43	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>58</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2016r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 58 punktów co stanowi 83% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie jest nastawiony na osiąganie zysku.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2017-2019 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie przekraczającym amortyzację w latach 2017-2018.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017-2020 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia, polegające m.in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu, zorientowane na stopniowy wzrost nakładów zdrowia. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2020 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2020r. utrzymają się na poziomie 4,7% PKB.

Prognozuje się, że po okresie deflacji w latach 2015-2016, od 2017 r. średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2017 r. powinien ukształtować się na poziomie 1,8 proc., by w latach 2018-19 wynieść po 2,3 proc. i w 2020 r. osiągnąć poziom 2,5 proc.



## Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2017r. Do prognozy przychodów na lata 2017-2019 przyjęto, że realizowane świadczenia ze środków publicznych będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

1. Lecznictwo szpitalne 125/100178/03/1/2017 z dnia 05.01.2017r. (z aneksami)
2. Leczenie szpitalne – chemioterapia 125/100178/03/3/2017 z dnia 05.01.2017r. (z aneksami)
3. Leczenie szpitalne programy lekowe 125/100178/03/5/2017 z dnia 25.01.2017r. (z aneksami)
4. Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna 125/100178/02/1/2017 z dnia 05.01.2017r. (z aneksami)
5. AOS – Świadczenia Kosztochłonne 125/100178/02/2/2017 z dnia 25.01.2017r. (z aneksami)
6. Rehabilitacja lecznicza 125/100178/05/2017 z dnia 09.01.2017 (z aneksami)
7. Profilaktyczne programy zdrowotne 125/100178/10/2017 z dnia 28.12.2016r. (z aneksami)

Umowa w zakresie Rehabilitacji leczniczej została zawarta do 30 czerwca 2019 r. Pozostałe umowy zostały zawarte na okres 01.01.2017 r. – 30.06.2017 r.

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia zostanie ogłoszony w terminie do dnia 27 czerwca 2017 r. i będzie obowiązywał od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021r. SP ZOZ Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie spełnia wymogi do zakwalifikowania do systemu zabezpieczenia w grupie szpitali II stopnia.

W związku ze zmianą ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz zapowiadaną podwyżką wartości punktu wprowadzono korekty planowanych przychodów z NFZ na 2017r. Szacunków ryczaftu zabezpieczenia na czwarty kwartał 2017r dokonano z uwzględnieniem regulacji wynikających z projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczaftu systemu zabezpieczenia na pierwszy okres rozliczeniowy.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2018 i 2019 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi ze środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2017-2019r.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ-  
PROGNOZA NA LATA 2017-2019**

Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-13,86%	0	-10,77%	0	-7,90%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,00%	0	-10,85%	0	-7,92%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-13,22%	0	-10,62%	0	-8,43%	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,77	12	1,63	12	0,91	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,53	10	1,42	13	0,71	8
	<b>Razem</b>		<b>22</b>		<b>25</b>		<b>12</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	16	7	16	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30%	10	27%	10	33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,57	8	0,77	8	1,04	6
	<b>Razem</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>50</b>		<b>53</b>		<b>38</b>

**TABELA PUNKTÓW OGÓLEM ZA LATA 2016-2019**

Wskaźniki	2016	2017	2018	2019
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	10	12	12	4
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	13	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	8	8	6
<b>RAZEM</b>	<b>58</b>	<b>50</b>	<b>53</b>	<b>38</b>

### Podsumowanie

Podstawową działalnością SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania Szpitala realizującego usługi w całości finansowane ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli miasta Jaworzna i okolic w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

W prognozowanych latach uzyskiwane efekty działalności w postaci generowanych przychodów są niższe od ponoszonych nakładów na ich wytworzenie. Tym samym Szpital nie generuje nadwyżki finansowej, która mogłaby być przeznaczona na sfinansowanie niezbędnych inwestycji sprzętowych i infrastrukturalnych. Realizacja nadwykonań w zakresie lecznictwa szpitalnego jest wynikiem polityki stosowanej przez Szpital w tym zakresie tj. nie ogranicza dostępu do świadczeń medycznych. Jednak wieloletnia praktyka pokazuje,



iz Narodowy Fundusz Zdrowia nie pokrywa całej wartości świadczeń ponad limitowych, a jedynie ich część. Jeżeli zapłata z Narodowego Funduszu Zdrowia nie pokrywa kosztów zmiennych realizacji tych świadczeń, to taka sytuacja powoduje generowanie strat przez Szpital.

Deficytowość prowadzonej działalności, mająca ścisły związek z niewystarczającym finansowaniem usług medycznych w Polsce, zagrozi w dalszej perspektywie funkcjonowaniu Szpitala.

W prognozowanych latach 2017-2018 przewiduje się pożądane wartości wskaźników płynności, by w kolejnym okresie ulec znacznemu zmniejszeniu, co świadczy o pogorszeniu się sytuacji finansowej Szpitala i spowoduje utratę zdolności Szpitala do terminowego regulowania zobowiązań.

Szybkość realizacji należności w dniach kształtuje się na zadowalającym poziomie. Wobec zależności od sprzedaży świadczeń usług medycznych na rzecz osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia należy stwierdzić, iż Szpital ma ograniczone możliwości skrócenia okresu ściągania należności. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań w prognozowanych latach przyjmuje pożądane wartości.

Wskaźnik zadłużenia aktywów utrzymuje się na zadowalającym poziomie. Natomiast wskaźnik wypłacalności przedstawia pokrycie zadłużenia kapitałami własnymi, a jego wartość w kolejnych latach systematycznie rośnie, co może mieć negatywny wpływ na wiarygodność Szpitala wobec kontrahentów, jak również banków i innych instytucji finansowych.

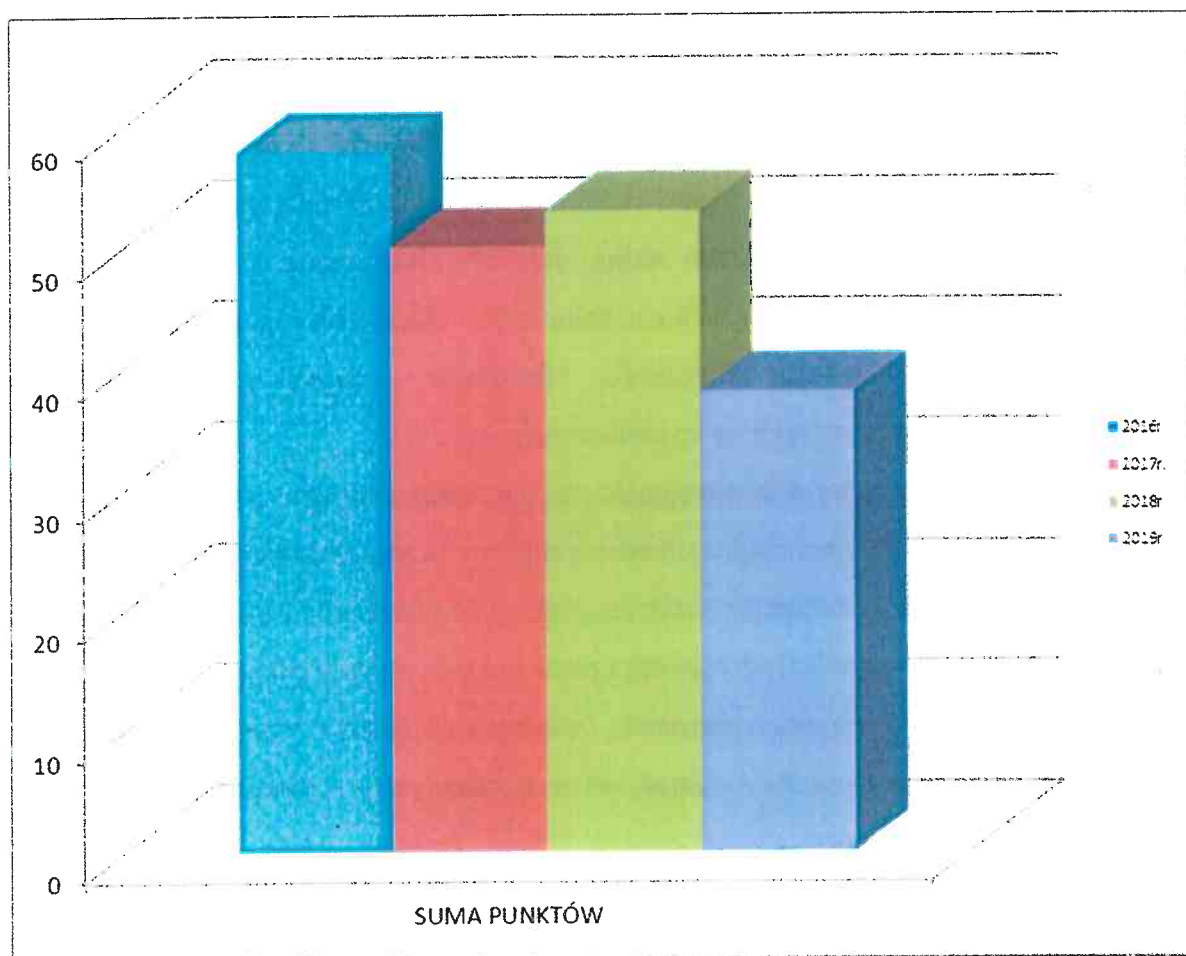
Na przestrzeni lat, w wyniku rokrocznie generowanej straty, wzrastał będzie poziom zobowiązań, natomiast topniały kapitały własne, osiągając na koniec 2019 roku wartość bliską 21 mln zł.

Szpital nie dysponuje wystarczającą wartością środków pieniężnych konieczną do przeprowadzenia procesów dostosowawczych w obrębie Szpitala związanych z ponoszeniem nakładów na informatyzację oraz modernizację infrastruktury w wysokości 51,8 mln zł. Ze względu na duży stopień zużycia sprzętu medycznego, koszty jego naprawy będą ulegać zwiększeniu. Dodatkowo, potrzeba poniesienia przez Szpital nakładów dotyczących remontów, napraw sprzętów i modernizacji jest niezbędna w związku z koniecznością utrzymania lub pozyskania dodatkowych przychodów z tytułu umów o świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych.

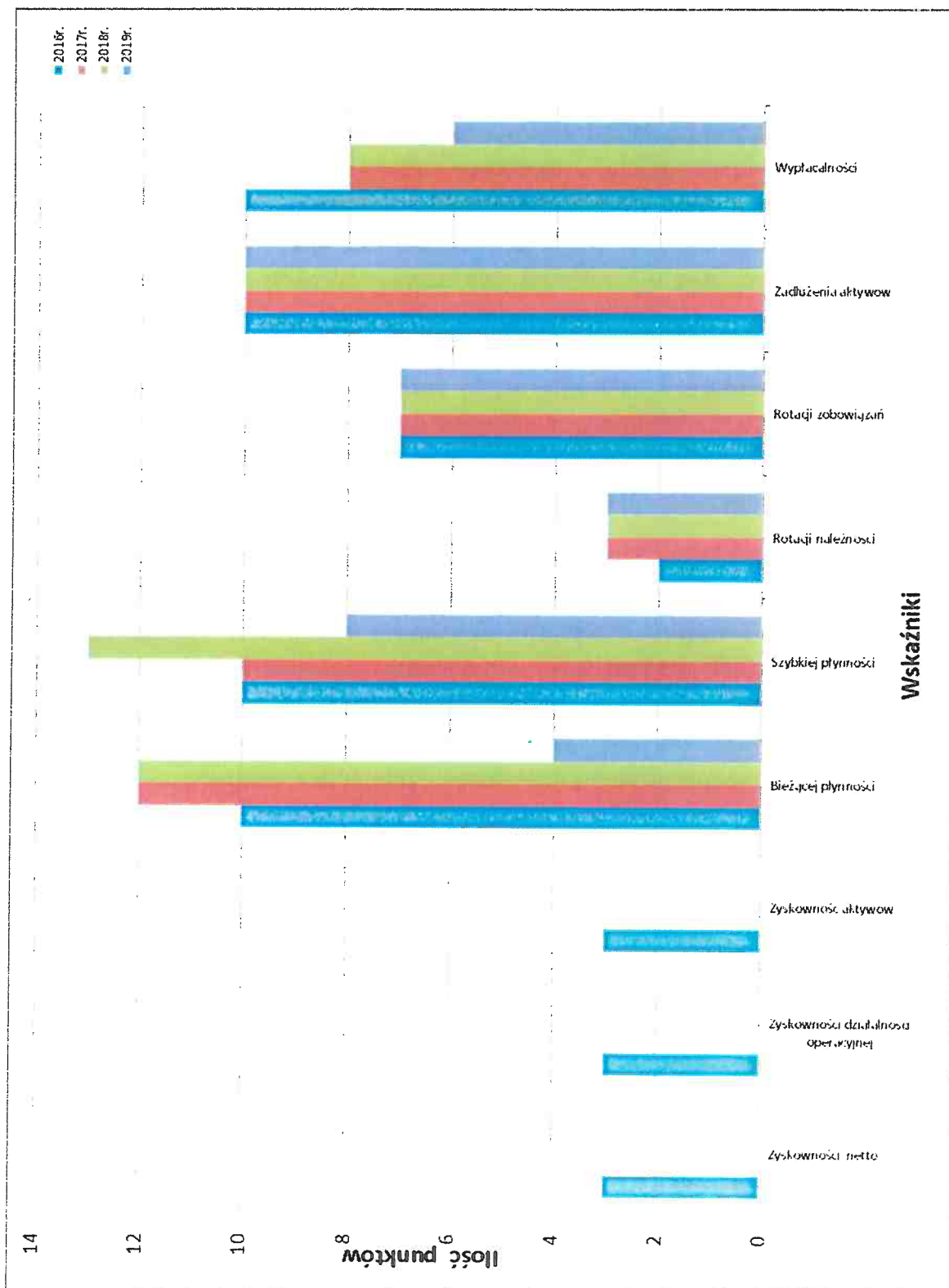
W aktualnej sytuacji istotnym elementem są również problemy kadrowe związane ze zjawiskiem starzenia się społeczeństwa i pogarszającą się strukturą wieku zatrudnionego

personelu medycznego oraz brakiem odpowiedniej liczby kadry medycznej, adekwatnej do rosnących potrzeb.

Szpital bez zewnętrznego zasilenia w kapitały w dalszej perspektywie nie będzie miał możliwości utrzymania funkcjonujących obecnie komórek organizacyjnych jednostki poprzez stopniową ich modernizację, podwyższanie standardu oraz polepszenie infrastruktury w celu zapewnienia kompleksowości świadczenia usług medycznych, dążąc jednocześnie do podwyższania ich jakości, poprzez zakup nowoczesnego sprzętu i urządzeń medycznych.







### III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Regulacje płacowe: włączenie dodatku dla pielęgniarek, wynikającego z porozumień dotyczących sposobu podziału dodatkowych środków na wynagrodzenie pielęgniarek i położnych zawartych na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, do wynagrodzenia zasadniczego, podwyższenie kontraktów i podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, który 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 3 900 złotych brutto. Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równość 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.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w projekcie ustawy do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

#### Skutki finansowe :

Rok 2017: 785 000 zł

Rok 2018 : 2 125 000 zł

Rok 2019 : 3 670 000 zł

Razem w latach 2017-2019: 6 580 000 zł.

*Jaworzno, dnia 29.05.2017 r.*

Główny Księgowy

*Marta Radoń*  
mgr Marta Radoń

DYREKTOR  
SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego  
w Jaworznie

*Jozef Kurek*  
dr n.meb. Jozef Kurek  
(1)