

Uchwała Nr XLIII/266/2017
Rady Powiatu w Wyszkanie
z dnia 27 września 2017 r.

*w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie*

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U z 2016 poz. 1638 z późn. zm.) Rada Powiatu w Wyszkanie uchwała, co następuje:

§ 1.


Zatwierdza się przedłożony przez Dyrektora SP ZZOZ w Wyszkanie „Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie”, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Powiatu

Jacek Robert Bachański



Załącznik
do Uchwały Nr XLIII/266/2017
Rady Powiatu w Wyszkanie
z dnia 27 września 2017 r.

PROGRAM NAPRAWCZY
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie



Wyszkanie, sierpień 2017 rok

Spis Treści:

1.	Wprowadzenie	3
2.	Analiza jednostki, jej otoczenia i sytuacji konkurencyjnej.....	3
3.	Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki	6
3.1.	Plan finansowy – wykonanie planu za 2016 rok i plan na rok 2017.....	6
3.2.	Roczne sprawozdanie finansowe za 2016 rok.....	9
3.3.	Analiza zobowiązań	12
3.4.	Analiza wskaźnikowa 2016.....	14
3.5.	Sytuacja ekonomiczna – aspekty organizacyjne	16
3.5.1.	Organizacja udzielania świadczeń	16
3.5.2.	Statystyka pacjentów.....	17
3.5.3.	Analiza majątku i infrastruktury.....	20
4.	Zatrudnienie	24
5.	Wskazanie obszarów problematycznych	26
6.	Działania naprawcze	27
6.1.	Ograniczanie kosztów jednostki.....	27
6.2.	Zwiększanie przychodów, w tym pozyskiwanie nowych źródeł przychodów i wprowadzenie nowych usług.....	28
7.	Podsumowanie	30

1. Wprowadzenie

Art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej sp zoz. Przepisy te mają zastosowanie po raz pierwszy w roku 2017.

Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie za 2016 rok zamyka się stratą netto w wysokości (-) **1.217.847,97 zł**, co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego. Koszty amortyzacji w 2016 roku wyniosły **2.001.221,58 zł**, fundusz zakładu na dzień 31.12.2016r. ma wartość **2.202.432,53 zł**, zatem w świetle przepisów art. 59 ww. ustawy o działalności leczniczej jednostka jest w stanie pokryć ujemny wynik finansowy ze swojego funduszu i podmiot tworzący nie ma obowiązku przekazania środków finansowych na ten cel.

Program naprawczy obejmuje działania na lata 2017 – 2018. W ocenie kierownika jednostki dłuższa perspektywa w obliczu zmian systemowych wprowadzanych przez ustawodawcę w roku bieżącym jest obciążona dużym ryzykiem niepewności i błędów. Pozycje przychodów i kosztów w okresie objętym programem oszacowano w oparciu o prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2017-2019, stanowiącą część ww. raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZ ZOZ w Wyszkanie. Raport stanowi załącznik do niniejszego programu naprawczego.

2. Analiza jednostki, jej otoczenia i sytuacji konkurencyjnej

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Wyszkański. Obszar działania obejmuje w głównej mierze teren powiatu wyszkowskiego i gmin wchodzących w jego skład, tj. Wyszków, Brańszczyk, Długosiodło, Rzańnik, Somianka, Zabrodzie.

Zgodnie z księgą rejestrową Wojewody Mazowieckiego nr 000000007252 oraz statutem przyjętym uchwałą nr XXXII/209/2016 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 28 grudnia 2016 roku SPZ ZOZ w Wyszkanie prowadzi działalność leczniczą w następujących zakresach:

- 1) stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne w oddziałach:
 - a) anestezyjologii i intensywnej terapii,
 - b) chirurgii ogólnej,
 - c) chirurgii urazowo-ortopedycznej,
 - d) chorób wewnętrznych,
 - e) gastroenterologii,
 - f) ginekologiczno-położniczym,
 - g) kardiologii,
 - h) neonatologii,
 - i) pediatrii,

- j) pomocy doraźnej (szpitalny oddział ratunkowy)
- 2) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w poradniach:
 - a) chirurgii ogólnej,
 - b) chirurgii urazowo-ortopedycznej
 - c) diabetologii,
 - d) gastroenterologii,
 - e) ginekologii i położnictwa,
 - f) kardiologii,
 - g) leczenia jaskry,
 - h) leczenia uzależnień,
 - i) neonatologii,
 - j) neurologii,
 - k) okulistyki,
 - l) onkologii,
 - m) otolaryngologii,
 - n) pulmonologii,
 - o) rehabilitacji leczniczej,
 - p) reumatologii,
 - q) zdrowia psychicznego,
 - r) urologii,
 - s) endokrynologii,
- 3) ratownictwa medycznego,
- 4) diagnostyki,
- 5) nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
- 6) medycyny pracy,
- 7) innych zadań nałożonych przez organy państwowe i podmiot tworzący.

SPZ ZOZ w Wyszku realizuje swoje zadania w ramach umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych w rodzajach i zakresach:

- ✓ **leczenie szpitalne** – hospitalizacja: ortopedia i traumatologia narządu ruchu, chirurgia ogólna, choroby wewnętrzne, kardiologia, anestezjologia i intensywna terapia, położnictwo i ginekologia II poziom referencyjny + N01, N02, N03, N20, neonatologia II poziom referencyjny + N20, N23, N24, N25, N22, pediatria, szpitalny oddział ratunkowy,
- ✓ **ambulatoryjna opieka specjalistyczna – poradnie specjalistyczne**, świadczenia w zakresie: kardiologii, neurologii, onkologii, gruźlicy i chorób płuc, reumatologii, neonatologii, położnictwa i ginekologii, chirurgii ogólnej, ortopedii i traumatologii narządu ruchu, okulistyki, otolaryngologii, gastroenterologii, diabetologii,
- ✓ **ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia diagnostyczne kosztochłonne**: badania endoskopowe przewodu pokarmowego: gastroscopia i kolonoskopia,
- ✓ **podstawowa opieka zdrowotna** – nocna i świąteczna opieka zdrowotna,

- ✓ **rehabilitacja lecznicza** – lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna, rehabilitacja ogólnoustrojowa w oddziale dziennym, fizjoterapia ambulatoryjna,
- ✓ **opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień** – poradnia zdrowia psychicznego i poradnia leczenia uzależnień.

Jako podwykonawca dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Meditrans Ostrołęka” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce realizuje świadczenia zdrowotne w rodzaju ratownictwo medyczne, przez dwa podstawowe i jeden specjalistyczny zespół ratownictwa medycznego.

Jednostka zapewnia na miejscu diagnostykę medyczną w następującym zakresie:

- gastrokopii i kolonoskopii,
- badań laboratoryjnych (biochemia, immunologia, analityka, hematologia),
- badań serologicznych,
- badań bakteriologicznych,
- ultrasonografii ogólnej i ginekologicznej,
- echokardiografii (w tym Doppler) i elektrokardiografii (w tym Holter),
- spirometrii,
- cytologii ginekologicznej,
- rentgenodiagnostyki,
- badań audiometrycznych.

W przypadku konieczności wykonania innych badań, jednostka podpisała umowy z 37 podmiotami leczniczymi dysponującymi odpowiednim sprzętem i wykwalifikowanym personelem medycznym. Badania tomografii komputerowej wykonywane są głównie przez podmiot dzierżawiący w siedzibie SPZ ZOZ w Wyszkanie lokal na potrzeby pracowni tomografii komputerowej.

Zgodnie ze statutem podmiot może również prowadzić badania kliniczne, usługi medyczne na rzecz innych podmiotów, a także inną działalność zorganizowaną, osiągając z tego tytułu przychody, tj.: transport sanitarny, działalność szkoleniowo-edukacyjną, poradnictwo zdrowotne, utylizacja odpadów medycznych, dzierżawa i wynajem aktywów trwałych, usługi parkingowe.

Szczegółowa struktura przychodów (w tym dot. przychodów własnych poza NFZ) uzyskanych w 2016 roku przedstawiona została w części finansowej opracowania.

Według „Informatora o zawartych umowach” z NFZ na terenie powiatu wyszkowskiego funkcjonuje 32 świadczeniodawców w Wyszkanie, i 9 na terenie pozostałych gmin, przy czym SPZ ZOZ w Wyszkanie jako jedyny podmiot w powiecie realizuje świadczenia w rodzaju leczenie szpitalne w 10 oddziałach. Konkurencyjną działalność w zakresie ginekologii i położnictwa oraz neonatologii prowadzi 1 podmiot niepubliczny, przy czym są to świadczenia I poziomu referencyjnego.

W innych zakresach pokrywających się z działalnością jednostki działa 6 podmiotów, dotyczy to rehabilitacji leczniczej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (poradnie specjalistyczne). Pozostałe podmioty lecznicze w głównej mierze oferują świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej, leczenia stomatologicznego i opieki pielęgniarskiej.

Działalność lecznicza jest prowadzona w trzech lokalizacjach, przy czym podstawową jest lokalizacja przy ul. Komisji Edukacji Narodowej 1 w Wyszkowie, gdzie mieszczą się:

- ✓ Szpital Powiatowy,
- ✓ Zakład Opieki Ambulatoryjnej z Podstawową Opieką Zdrowotną,
- ✓ Dział Pomocy Doraźnej Pogotowie Ratunkowe,
- ✓ Przychodnia Rejonowa nr 1 – część poradni specjalistycznych,
- ✓ Przychodnia Przyszpitalna,
- ✓ Zakład Diagnostyki,
- ✓ Zakład Rehabilitacji Leczniczej.

Ponadto jednostka realizuje również następujące świadczenia:

- 1) Zespołu Ratownictwa Medycznego – Podstawowy P Długosiodło – miejsce udzielania świadczeń: Ośrodek Zdrowia w Długosiodle, ul. Mickiewicza 15, 07-210 Długosiodło,
- 2) Przychodnia Rejonowa nr 1 Poradnie Specjalistyczne tj. Poradnia Diabetologiczna i Poradnia Pulmonologiczna – miejsce udzielania świadczeń: Spółdzielnia mieszkaniowa „Przyszłość”, ul. Gen. J. Sowińskiego 63, 07-200 Wyszków,
- 3) Pracownia Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 2 – miejsce udzielania świadczeń: Spółdzielnia Mieszkaniowa „Medyk”, ul. 1 Maja 9 a, 07-200 Wyszków.

Usługi medyczne poza świadczeniami finansowanymi przez NFZ stanowią niewielką część działalności i dotyczą w głównej mierze:

- medycyny pracy na rzecz zakładów pracy,
- badań diagnostycznych i laboratoryjnych oraz sterylizacji dla innych podmiotów leczniczych i pacjentów komercyjnych,
- odpłatnych porad w poradni urologicznej i endokrynologicznej.

SPZ ZOZ w Wyszkowie współpracuje z samorządem lokalnym powiatu wyszkowskiego, jak i gmin tworzących powiat. Doceniając to zaangażowanie samorząd powiatowy i samorządy gminne wspierają dotacjami inwestycje SPZ ZOZ w Wyszkowie w modernizację infrastruktury szpitalnej i zakup specjalistycznego sprzętu i aparatury medycznej. W bilansie jednostki na dzień 31.12.2016 r. niezamortyzowana wartość dotacji otrzymanych od samorządu powiatu wyszkowskiego wynosi ponad 5.450.674,15 zł, wartość dotacji otrzymanych od gmin powiatu wyszkowskiego wynosi 1.699.165,75 zł.

Na podstawie umów zawartych z Ministrem Zdrowia jednostka prowadzi szkolenie specjalizacyjne 3 lekarzy w trybie rezydentury w oddziale pediatrycznym. Na podstawie umów zawartych z Marszałkiem Województwa Mazowieckiego jednostka realizuje staże podyplomowe w oddziałach szpitala dla 8 absolwentów studiów lekarskich.

3. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki

3.1. Plan finansowy – wykonanie planu za 2016 rok i plan na rok 2017

Plan finansowy na rok 2016 zakładał osiągnięcie przez jednostkę przychodów i kosztów w kwocie 47.279.498,92 zł, tj. ich zbilansowanie. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu finansowego złożonym przez jednostkę podmiotowi tworzącemu, przychody ogółem za rok 2016 wyniosły 49.353.750,48 zł (104,39% planu), koszty ogółem – 50.293.144,85 zł (w tym koszty rodzajowe wykonano na kwotę 50.148.044,16 zł – zrealizowano w 106,37% w stosunku do planu).

Podstawowe przychody jednostki z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zostały zrealizowane na poziomie 100,73% (umowy z MOW NFZ) oraz 100,00% (umowa z SP ZOZ Meditrans Ostrołęka).

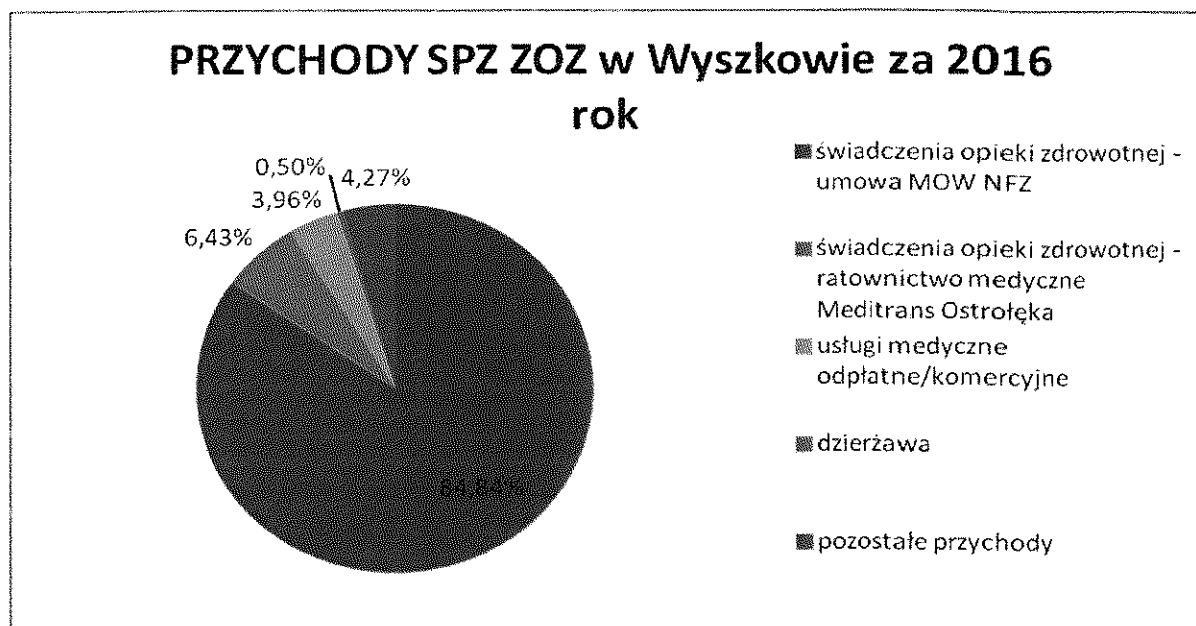
Pozostałe przychody zaplanowane w kwocie 2.539.778,44 zł zostały zrealizowane w wysokości 4.311.892,42 zł tj. w 169,77%. Mniejsze niż zakładano okazały się przychody z tytułu świadczeń dla zakładów pracy (medycyna pracy), w pozostałych grupach przychodów z usług medycznych odpłatnych i działalności niemedycejskiej odnotowano wyższe przychody od planowanych. Taki stan rzeczy dobrze rokuje dalszemu rozwojowi usług odpłatnych i poszerzaniu oferty dla pacjentów, gdyż przychody poza umowami na realizację nieodpłatnych dla pacjentów świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych stanowią obecnie jedynie ok. 9% wszystkich przychodów SPZ ZOZ w Wyszkowie.

Dodatkowo jednostka odnotowała przychody nieplanowane, tj. dotacja z Urzędu Pracy do kosztów zatrudnienia, zwrot nadpłaty składek z ZUS, dofinansowanie kosztów szkoleń z Krajowego Funduszu Szkoleniowego, umorzenie podatku od nieruchomości, darowizny.

Tabela nr 1. Struktura przychodów jednostki za 2016 rok.

<i>Źródło przychodów</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Udział % w przychodach</i>
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 41.866.864,46 zł (84,84%)		
Leczenie szpitalne	34.870.996,17	70,66%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia kosztochłonne	134.222,00	0,27%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	3.700.946,53	7,51%
Rehabilitacja lecznicza	956.124,16	1,94%
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	500.701,03	1,01%
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna i transport sanitarny	1.703.874,57	3,45%
II. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z SPZOZ Meditrans Ostrołęka: 3.174.993,60 zł (6,43%)		
Ratownictwo medyczne	3.174.993,60	6,43%
III. Usługi medyczne odpłatne: 1.953.501,29 zł (3,96%)		
Badania diagnostyczne i laboratoryjne dla innych podmiotów	566.919,57	1,15%
Medycyna pracy	479.991,23	0,97%
Pozostałe usługi medyczne odpłatne	906.590,49	1,84%
IV. Przychody z dzierżawy i najmu: 250.224,28 zł (0,50%)		
Najem lokali użytkowych	250.224,28	0,50%
V. Pozostałe przychody: 2.108.166,85 zł (4,27%)		
Rezydentury i staże	399.791,70	0,81%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	1.246.326,96	2,53%
Pozostałe przychody	462.048,19	0,93%
RAZEM PRZYCHODY: 49.353.750,48 zł		

Wykres nr 1. Przychody SPZZOZ w Wyszkwowie za 2016 roku.



Plan kosztów działalności operacyjnej na 2016 rok zakładał ich wartość w wysokości 47.279.498,92 zł, tymczasem realizacja nastąpiła na poziomie 50.148.044,16 zł, tj. 106,07% planu, w tym:

1) Wynagrodzenia	– 18.792.995,03 zł (101,88%)
2) Świadczenia na rzecz pracowników	– 3.872.750,95 zł (98,96%)
3) Zużycie materiałów	– 6.146.252,42 zł (112,71%)
4) Zużycie energii	– 749.394,36 zł (108,37%)
5) Kontrakty medyczne	– 12.580.431,42 zł (102,70%)
6) Pozostałe usługi obce	– 5.209.406,00 zł (121,50%)
7) Podatki i opłaty	– 151.582,65 zł (99,07%)
8) Amortyzacja	– 2.001.221,58 zł (125,88%)
9) Pozostałe koszty	– 644.009,75 zł (130,13%)

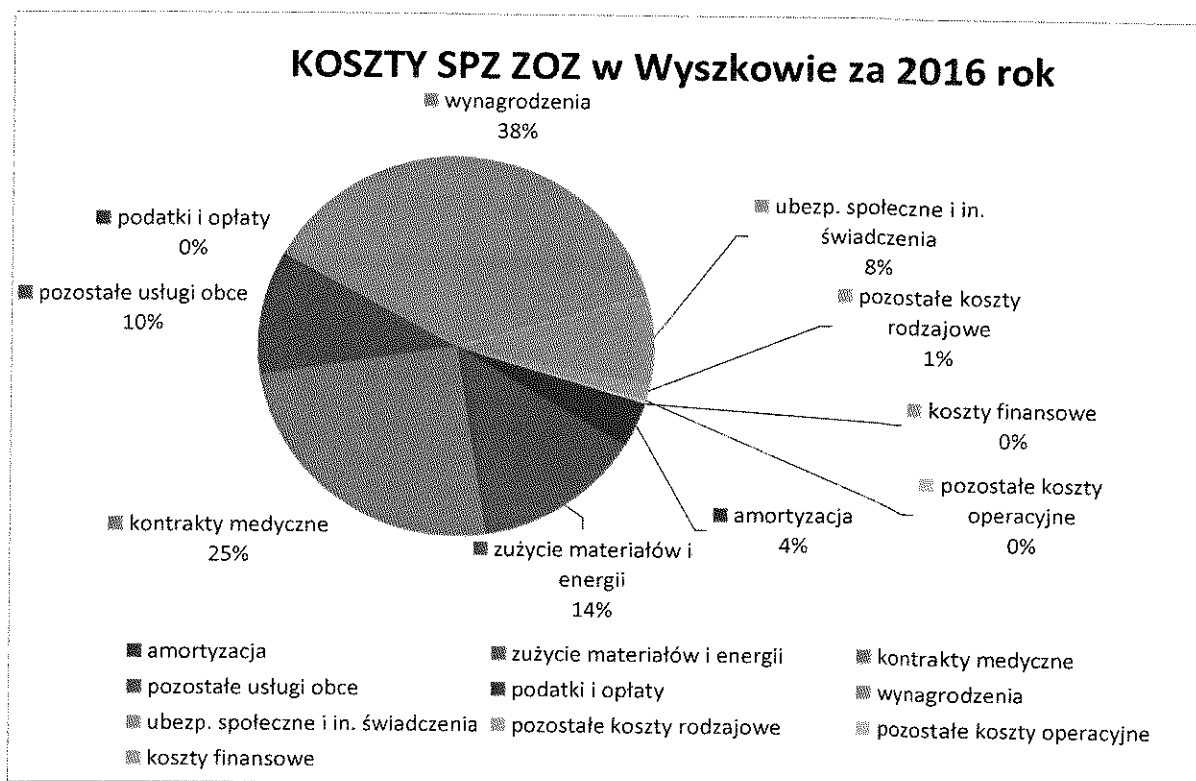
Większe niż planowane koszty dotyczyły w głównej mierze kosztów działalności podstawowej (medycznej) w tym zakupu odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych, krwi i preparatów krwiopochodnych, a także badań zleczanych podmiotom zewnętrznym i kosztów napraw i konserwacji sprzętu medycznego. Znacznie większa niż zakładana była amortyzacja.

Zrealizowano także większe koszty w zakresie szkoleń pracowników, w związku z pozyskaniem finansowania z Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Strukturę kosztów przedstawiono w tabeli i na wykresie poniżej.

Tabela nr 2. Struktura kosztów SPZZOZ w Wyszkwowie w 2016 roku.

<i>Rodzaj kosztów</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	2.001.221,58	3,98%
Zużycie materiałów i energii	6.895.646,78	13,71%
Kontrakty medyczne	12 580 431,42	25,01%
Pozostałe usługi obce	5.209.406,00	10,36%
Podatki i opłaty	151.582,65	0,30%
Wynagrodzenia	18.792.995,03	37,37%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	3.872.750,95	7,70%
Pozostałe koszty rodzajowe	644.009,75	1,28%
Pozostałe koszty operacyjne	80.231,50	0,16%
Koszty finansowe	64.869,19	0,12%
RAZEM KOSZTY: 50.293.144,85		

Wykres nr 2. Koszty SPZZOZ w Wyszkwowie za 2016 roku.



Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilno-prawne), **stanowią one 70,08 % wszystkich kosztów.**

3.2. Roczne sprawozdanie finansowe za 2016 rok

Rachunek zysków i strat sporządzony za rok obrotowy 2016 zamyka się **stratą netto**

w kwocie 1.217.847,97 zł. Szczegółową analizę dynamiki i struktury rachunku zysków i strat za rok 2016 i rok poprzedni 2015 obrazuje poniższa tabela.

Tabela nr 3. Analiza dynamiki i struktury rachunku zysków i strat za 2016 rok i 2015 rok.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rok ubiegły 2015</i>	<i>Rok bieżący 2016</i>	<i>Dynamika %</i>	<i>Struktura 2015 (rok ubiegły)</i>	<i>Struktura 2016 (rok bieżący)</i>
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 948 976,93	46 985 861,03	2,26	100,00	100,00
B. Koszty działalności operacyjnej	46 581 341,81	50 148 044,16	7,66	101,38	106,73
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-632 364,88	-3 162 183,13	400,06	-1,38	-6,73
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 267 197,96	2 088 974,68	64,85	2,76	4,45
E. Pozostałe koszty operacyjne	84 866,35	80 231,50	-5,46	0,18	0,17
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	549 966,73	-1 153 439,95	-309,73	1,20	-2,45
G. Przychody finansowe	29 170,83	19 192,17	-34,21	0,06	0,04
H. Koszty finansowe	149 858,44	64 869,19	-56,71	0,33	0,14
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	429 279,12	-1 199 116,97	-379,33	0,93	-2,55
J. Podatek dochodowy	35 297,00	18 731,00	-46,93	0,08	0,04
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (Zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	393 982,12	-1 217 847,97	-409,11	0,86	-2,59

W poprzednim okresie jednostka odnotowała zysk netto w kwocie 393.982,12 zł, co oznacza pogorszenie wyniku o 1,6 mln złotych. Analiza struktury rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost kosztów operacyjnych (7,66%) znacznie powyżej przychodów jednostki (2,26%), jako przyczynę pogorszenia wyniku finansowego jednostki.

Znaczący wpływ dla wyniku ma wartość pozostałych przychodów operacyjnych w kwocie ponad 2 mln złotych, poprawiająca wynik ze sprzedaży. Pozycja ta odnotowała wzrost w porównaniu do kwoty z roku poprzedniego o 64,85%.

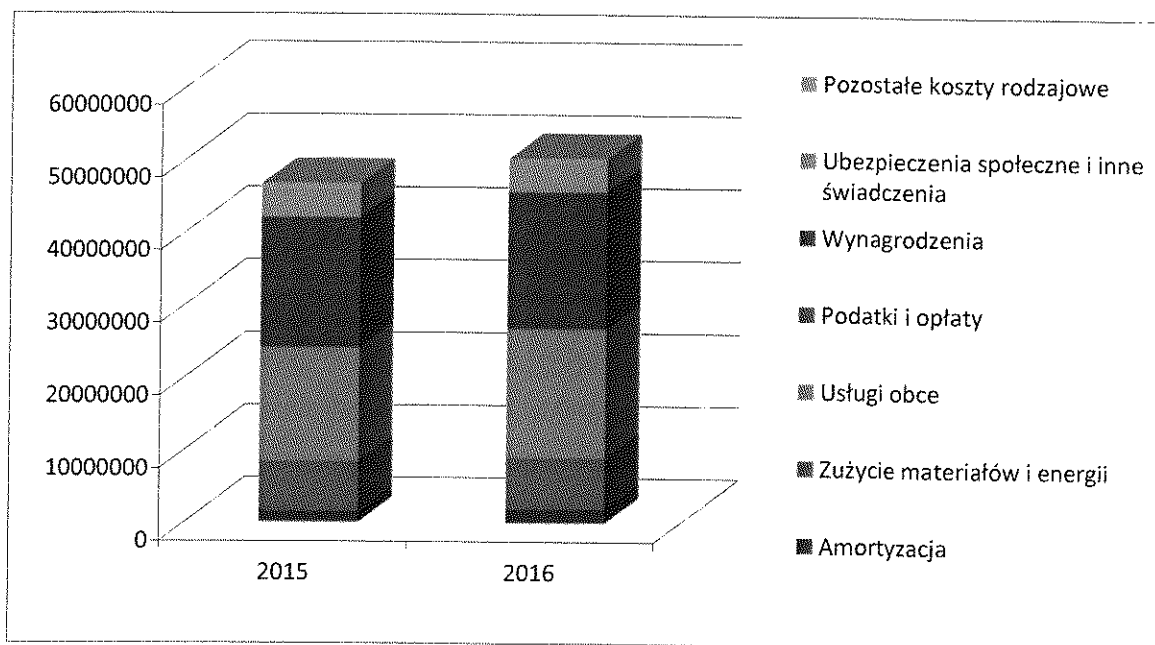
W działalności finansowej odnotowano o połowę mniejsze koszty finansowe niż w roku poprzednim, co związane jest ze zmniejszeniem zobowiązania z tytułu kredytu.

Analiza strukturalna i dynamiki kosztów działalności operacyjnej została przedstawiona w kolejnej tabeli i na wykresie słupkowym.

Tabela nr 4. Analiza strukturalna i dynamiki kosztów działalności operacyjnej.

<i>Pozycja</i>	<i>Rok ubiegły 2015</i>	<i>Rok bieżący 2016</i>	<i>Dynamika %</i>	<i>Struktura 2015 (rok ubiegły)</i>	<i>Struktura 2016 (rok bieżący)</i>
B. Koszty działalności operacyjnej	46 581 341,81	50 148 044,16	7,66	100,00	100,00
I. Amortyzacja	1 573 853,56	2 001 221,58	27,15	3,38	3,99
II. Zużycie materiałów i energii	6 756 107,78	6 895 646,78	2,07	14,50	13,75
III. Usługi obce	15 614 233,89	17 789 837,42	13,93	33,52	35,47
IV. Podatki i opłaty	186 220,27	151 582,65	-18,60	0,40	0,30
V. Wynagrodzenia	17 893 209,08	18 792 995,03	5,03	38,41	37,48
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 743 587,60	3 872 750,95	3,45	8,04	7,72
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	814 129,63	644 009,75	-20,90	1,75	1,28

Wykres nr 3. Dynamika i struktura kosztów działalności operacyjnej (zł).



Pozycje *Wynagrodzenia* i *Usługi obce* zanotowały najwyższy wzrost w 2016 roku, tj: kolejno o 5,03% i 13,93%, jednak przy ocenie struktury kosztów rodzajowych należy wziąć pod uwagę sposób prezentacji kosztów wynagrodzeń z umów cywilno-prawnych, które zostały ujęte w kosztach usług obcych (12.580.431,42 zł w 2016 roku). Dynamika tych kosztów po korekcie wygląda w następujący sposób:

- ✓ *koszty osobowe*: z kwoty 32.844.272,13 zł w 2015 roku do 35.246.186,40 zł w 2016 roku, tj. o 7,31%
- ✓ *usługi obce*: z kwoty 4.406.758,44 zł w 2015 roku do 5.209.406,00 zł w 2016 roku, tj. 18,21%.

W pozostałych kosztach operacyjnych najbardziej dynamiczną pozycją jest przychód stanowiący równowartość odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych sfinansowanych dotacją lub przekazanych nieodpłatnie, który wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego o 117,22%. Wskazuje to na wymierny dla wyniku finansowego jednostki dodatni efekt dotacji inwestycyjnych podmiotu tworzącego i samorządów gminnych.

Wynik finansowy netto (strata) za rok 2016 po wyłączeniu kosztów amortyzacji, w myśl przepisów art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, daje wynik dodatni, co zwalnia podmiot tworzący z obowiązku pokrycia straty SPZ ZOZ w Wyszkanie.

W poniższej tabeli przedstawiono dynamikę i strukturę głównych pozycji bilansu jednostki.

Tabela nr 5. Dynamika i struktura głównych pozycji bilansu SPZZOZ w Wyszkanie.

<i>Pozycja</i>	<i>Rok ubiegły 2015</i>	<i>Rok bieżący 2016</i>	<i>Dynamika %</i>	<i>Struktura 2015 (rok ubiegły)</i>	<i>Struktura 2016 (rok bieżący)</i>
AKTYWA					
Aktywa trwale	20 219 232,01	21 664 883,71	7,15	76,87	78,43
Aktywa obrotowe	6 082 869,13	5 958 757,75	-2,04	23,13	21,57
PASYWA					
Kapitał (fundusz) własny	8 623 829,44	7 405 981,47	-14,12	32,79	26,81
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 678 271,70	20 217 659,99	14,36	67,21	73,19
Suma bilansowa	26 302 101,14	27 623 641,46	5,02	100,00	100,00

W aktywach nastąpił wzrost wartości aktywów trwałych, w związku z poniesionymi przez jednostkę w 2016 roku nakładami inwestycyjnymi. Szczegółowo opis przeprowadzonych inwestycji i zakupu sprzętu przedstawiono w dalszym ciągu niniejszego opracowania.

Struktura pasywów zmieniła się na niekorzyść jednostki, nastąpiło zmniejszenie kapitału własnego na skutek wygenerowania straty, która jest pokrywana funduszem zapasowym SPZ ZOZ w Wyszkanie.

3.3. Analiza zobowiązań

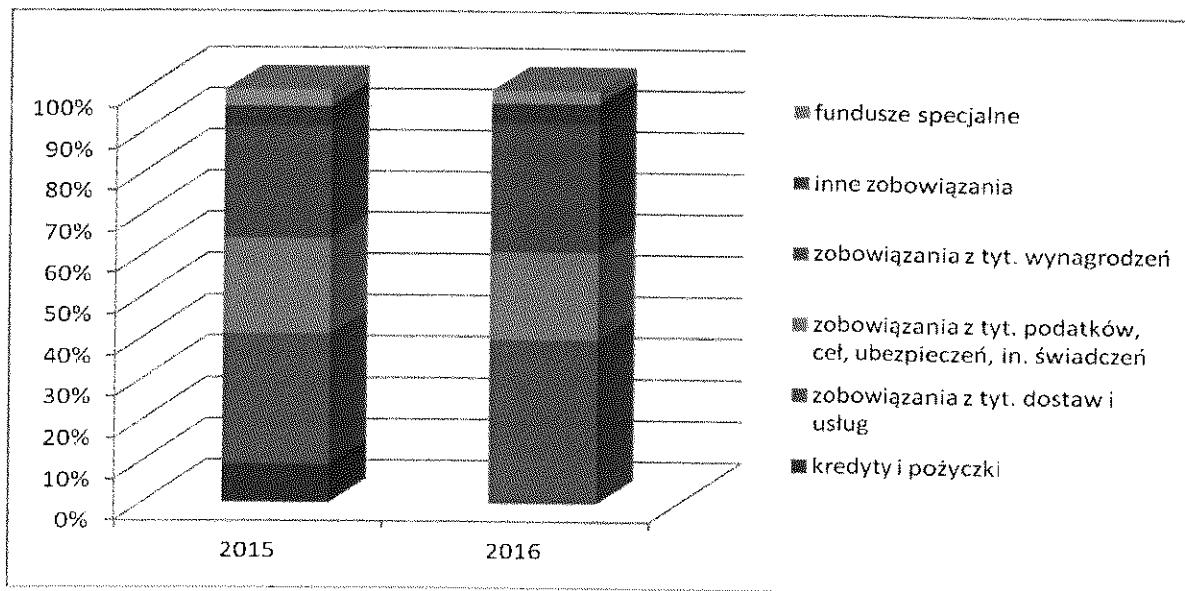
Największą grupę *zobowiązań krótkoterminowych* stanowią zobowiązania **z tytułu dostaw i usług**. Charakteryzują się one również największą dynamiką, w porównaniu do roku poprzedniego zobowiązania z tego tytułu wzrosły z 1.966.724,77 zł do 2.644.861,39 zł, tj. o 34,48%.

Zobowiązania **z tytułu wynagrodzeń** wzrosły o ponad 25% w porównaniu z rokiem poprzednim. Łącznie ze zobowiązaniami **z tytułu podatków i ubezpieczeń**, którymi w głównej mierze są pochodne od wynagrodzeń, zobowiązania z tytułu ponoszonych kosztów pracy stanowią ponad 50% wszystkich zobowiązań krótkoterminowych. Szczegółową analizę struktury i dynamiki zobowiązań krótkoterminowych przedstawiono w tabeli i na wykresie.

Tabela nr 6. Szczegółowa analiza struktury i dynamiki zobowiązań krótkoterminowych.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rok ubiegły 2015</i>	<i>Rok bieżący 2016</i>	<i>Dynamika %</i>	<i>Struktura 2015 (rok ubiegły)</i>	<i>Struktura 2016 (rok bieżący)</i>
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 252 866,89	6 813 944,51	8,97	23,77	24,67
Wobec pozostałych jednostek	6 014 922,28	6 613 397,07	9,95	22,87	23,94
a) kredyty i pożyczki	589 269,50	52 164,00	-91,15	2,24	0,19
b) z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności:	1 966 724,77	2 644 861,39	34,48	7,48	9,57
- do 12 miesięcy	1 966 724,77	2 644 861,39	34,48	7,48	9,57
c) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 439 094,33	1 444 493,37	0,38	5,47	5,23
d) z tyt. wynagrodzeń	1 695 479,23	2 129 646,03	25,61	6,45	7,71
e) inne	324 424,45	342 232,28	5,49	1,23	1,24
Fundusze specjalne	237 874,61	200 547,44	-15,69	0,90	0,73

Wykres nr 4. Dynamika i struktura zobowiązań krótkoterminowych.



Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2016 r. wynoszą 208.656,00 zł i stanowią w 100% zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, co przedstawia poniższa tabela. W stosunku do roku poprzedniego wartość tych zobowiązań uległa zmniejszeniu o 20% w związku z terminową spłatą kredytu.

Tabela nr 7. Szczegółowa analiza struktury i dynamiki zobowiązań długoterminowych.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rok ubiegły 2015</i>	<i>Rok bieżący 2016</i>	<i>Dynamika %</i>	<i>Struktura 2015 (rok ubiegły)</i>	<i>Struktura 2016 (rok bieżący)</i>
II. Zobowiązania długoterminowe	260 820,00	208 656,00	-20,00	0,99	0,76
Wobec pozostałych jednostek	260 820,00	208 656,00	-20,00	0,99	0,76
a) kredyty i pożyczki	260 820,00	208 656,00	-20,00	0,99	0,76

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2016 prezentuje **zobowiązania wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2016 r. wynoszą 899.060,98 zł. Wierzycielami tych zobowiązań są przedsiębiorstwa niefinansowe i gospodarstwa domowe, tj. dostawcy towarów i usług. Zobowiązania wymagalne stanowią 33,99% bilansowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz jednocześnie 13,19% zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania z tytułu odsetek od zobowiązań wymagalnych stanowią na dzień bilansowy kwotę 22.889,00 zł.

Zobowiązania wymagalne w takiej wysokości nie stanowią na dzień 31.12.2016 r. znaczącego zagrożenia dla funkcjonowania jednostki, jednak są one wyższe w porównaniu do IV kwartału 2015 roku o 128.220,64 zł (tj. o 16,63%), a na koniec I kwartału br. zobowiązania wymagalne wynoszą już 1.092.940,04 zł, co oznacza wzrost w ciągu kwartału o 193.879,06 zł, (tj. o 21,56%). **Postępujący wzrost zobowiązań wymagalnych przy generowaniu jednocześnie straty na działalności wskazuje na pogorszenie się płynności finansowej.**

W celu zmniejszenia wartości zobowiązań wymagalnych oraz poprawy płynności finansowej jednostka podejmuje działania związane z wydłużaniem terminów płatności do 60 dni, zgodnie z ustawą o terminach zapłat w transakcjach handlowych. Ponadto z największymi wierzycielami jednostki zawierane są porozumienia o spłacie zobowiązań, których celem jest zmniejszenie kosztów obsługi zadłużenia, tj. odsetek ustawowych i kosztów egzekucji. Wartość zobowiązań objęta porozumieniami i ugodami na dzień 31.12.2016 wynosi: 121.604,11 zł.

3.4. Analiza wskaźnikowa 2016

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej oraz rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku 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) SPZ ZOZ w Wyszkanie, integralną częścią raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej składanego do końca maja przez kierownika spzoz podmiotowi tworzącemu jest analiza sytuacji finansowej za ostatni rok. Złożony przez Dyrektora SPZ ZOZ w Wyszkanie raport za rok 2016 zawiera wyliczenia wskaźników ekonomicznych, określonych w ww. rozporządzeniu:.

Tabela nr 8. Wskaźniki ekonomiczne.

I. Wskaźniki zyskowności	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-2,47%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-2,34%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-4,52%
II. Wskaźniki płynności	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,77
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,69
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	33
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 366 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	18
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	36%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{kapitał własny}$	1,34

Wskaźniki zyskowności przyjmują wartość ujemną ze względu na ujemny wynik finansowy (stratę netto), jednak wartość wskaźnika zyskowności i zyskowności operacyjnej kształtuje się na poziomie 2,5% co oznacza, że strata jest relatywnie niska w stosunku do potencjału SPZ ZOZ w Wyszkuwie, równa 1/3 przeciętnych miesięcznych przychodów jednostki. W odniesieniu do aktywów, strata stanowi jedynie 4,5% ich wartości.

Wskaźniki płynności osiągają wartość 0,8 i 0,7. W teorii ekonomii pożądanym wynikiem jest wartość wskaźnika na poziomie 1,0 oznaczająca pełną natychmiastową wypłacalność jednostki w stosunku do wierzycieli zobowiązań bieżących (krótkoterminowych). Jednakże w odniesieniu do podmiotów leczniczych prowadzących działalność w zakresie leczenia szpitalnego, pracujących w trybie ostrym dyżurowym, tj. posiadających w swojej strukturze szpitalny oddział ratunkowy, za zadowalający wynik uznaje się przedział od 0,6 do 0,8. Wynika to ze specyfiki rozliczeń podmiotu z publicznym płatnikiem, gdzie w przypadku świadczeń ponadlimitowych okres ich rozliczenia często jest znacznie dłuższy niż w przypadku należności bieżących, wynikających z ustalonego umownego limitu świadczeń. Biorąc pod uwagę fakt, iż jednostka rokrocznie wykazuje tzw. nadwykonania w umowie szpitalnej, rozliczane ostatecznie do końca lutego następnego roku, zasadnym jest analizowanie wartości wskaźników płynności z uwzględnieniem rzeczywistego terminu uregulowania należności, niezależnego od samej jednostki.

Wskaźniki efektywności określają zdolność jednostki do ściągania należności oraz regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności o wartości 33 dni oraz rotacji

zobowiązań o wartości 18 dni oznaczają, że brak jest poważnych zakłóceń w rozliczeniach jednostki z jej wierzycielami i kontrahentami. Przepływy finansowe w jednostce pozwalają na dotrzymanie umownych terminów.

Wskaźniki zadłużenia mają za zadania monitorowanie bezpieczeństwa funkcjonowania jednostki w kontekście jej wypłacalności. Zaciąganie zobowiązań ponad możliwości płatnicze jednostki może prowadzić w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w płynności finansowej, a w dalszej perspektywie, do zakłóceń w prowadzeniu działalności. W przypadku wartości wskaźników na poziomie 36% (zadłużenie aktywów) i 1,34 (zadłużenie kapitału) nie występuje takie niebezpieczeństwo. Należy zwrócić uwagę na fakt, że w strukturze zobowiązań wziętych pod uwagę w obliczeniu wskaźników, znajdują się nie tylko zobowiązania krótkoterminowe, lecz także długoterminowe, w tym rezerwy, co do których obowiązek zapłaty jest odroczone na czas dłuższy niż rok obrotowy.

3.5. Sytuacja ekonomiczna – aspekty organizacyjne

3.5.1. Organizacja udzielania świadczeń

System obsługi pacjenta, rozliczania świadczeń zdrowotnych i prowadzenia dokumentacji medycznej nie jest w pełni z informatyzowany. Pacjenci rejestrują się w sposób tradycyjny, tj. osobiście (lub przez osoby trzecie) w rejestracji i telefonicznie. Dokumentacja pacjentów prowadzona jest papierowo. Do dnia 31.07.2017 roku dane wprowadzono do systemu SOLMED (medyczny system informatyczny), a następnie drukowano. Od dnia 01.08.2017 roku rejestruje się dane w systemie MEDICUS ON - LINE. Rozliczanie świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia odbywa się z wykorzystaniem systemu SOLMED, KS-PPS (Podstawowy Program Świadczeniodawcy) i MEDICUS ON – LINE.

Jednostka posiada również informatyczne systemy do prowadzenia ewidencji księgowej i wspomaganie zarządzania, tj.

- Finanse i księgowość (FK),
- Ewidencja sprzedaży,
- Ewidencja zakupów,
- Kasa,
- Gospodarka magazynowa,
- Środki trwałe,
- Wyposażenie.

Ewidencji elektronicznej podlega także wykorzystanie i zużycie leków oraz jednorazowego sprzętu medycznego w oddziałach szpitalnych (apteczki oddziałowe). Posiadane oprogramowanie umożliwia przeprowadzenie inwentaryzacji w zakresie zapasów materiałów i leków w sposób elektroniczny.

Realizowany obecnie projekt pn. „E-usługi w SPZ ZOZ w Wyszkowie” o wartości 3.627.602,19 zł dofinansowany jest ze środków:

- Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (2.861.361,20 zł),
- Powiatu Wyszkowskiego (443.352,00 zł).

Zakłada on wdrożenie dziesięciu e-usług, które ułatwią pacjentom kontakt ze służbą zdrowia w trakcie leczenia. Mieszkańcy powiatu wyszkowskiego będą mogli skorzystać z e-przychodni, rejestrować się na konsultacje do lekarzy, a następnie monitorować pozostały czas oczekiwania za pomocą e-kolejki. Kolejne usprawnienia to e-diagnostyka, a także możliwość skorzystania z elektronicznej wizyty kontrolnej. Dofinansowaniem objęto także usługę e-profilaktyki, dzięki której zwiększy się wiedza mieszkańców z zakresu zdrowia.

Inwestycja pomoże osiągnąć jednostce obowiązujące standardy i spełnić wymogi w zakresie elektronicznej dokumentacji medycznej. Pacjenci będą korzystać z elektronicznych formularzy dotyczących wyboru lekarza, pielęgniarki, położnej, a także wniosków o wydanie dokumentacji medycznej. Konieczne będzie zapewnienie odpowiednich zabezpieczeń, co również zostało ujęte w projekcie.

SPZ ZOZ w Wyszku posiada Certyfikat Jakości ISO 9001:2008 w zakresie prowadzonej działalności leczniczej od 2006 roku, uczestniczy także w wielu programach zapewniających jakość obsługi pacjenta i realizacji usług, tj.:

- ✓ „Szpital Przyjazny Kombatantom” respektując szczególne uprawnienia kombatantów oraz osób represjonowanych do świadczeń zdrowotnych,
- ✓ „Szpital bez bólu” dbając o najwyższe standardy uśmierzania bólu pooperacyjnego,
- ✓ „Bezpieczny Szpital” minimalizując odsetek zakażeń szpitalnych,
- ✓ Program WHO „Higiena rąk to bezpieczna opieka”.

Jednostka współpracuje z Poltransplantem w zakresie monitorowania potencjalnych dawców narządów, włącza się w akcje zbierania krwi (MOTOSERCE), zapewnia informację i pomoc dla osób niesłyszących i słabo słyszących.

3.5.2. Statystyka pacjentów

Według danych Głównego Urzędu Statystycznego z 2015 roku (*Statystyczne Vademecum Samorządowca 2016*) powiat wyszkowski zamieszkuje 73.951 mieszkańców, w tym 37.297 kobiet i 36.654 mężczyzn. Powiat może pochwalić się rosnącym wskaźnikiem przyrostu naturalnego (w 2013 roku: 1,7; w 2014 roku: 2,0; w 2015 roku: 2,1), a jednocześnie niestety także rosnącym wskaźnikiem ludzi w wieku nieprodukcyjnym przypadających na 100 osób w wieku produkcyjnym (w 2013 roku: 58,2; w 2014 roku: 58,4; w 2015 roku: 59,3). Te tendencje demograficzne znajdują swoje odbicie w danych SPZ ZOZ w Wyszku o ruchu pacjentów.

Liczbę hospitalizacji w Szpitalu Powiatowym w latach 2013 – 2016 przedstawiono poniżej.

Tabela nr 9. Liczba hospitalizacji w Szpitalu Powiatowym w latach 2013 – 2016.

<i>Lp.</i>	<i>Oddział</i>	<i>2013 rok</i>	<i>2014 rok</i>	<i>2015 rok</i>	<i>2016 rok</i>
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	1 483	1 577	1 590	1 666
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	2 190	2 128	2 107	2 088
3	Oddział Pediatriczny	1 417	1 259	1 314	1 442
4	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	2 462	2 279	2 408	2 244
5	Oddział Neonatologiczny	823	822	865	786
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	74	34	35	46
7	Oddział Kardiologiczny	1 678	1 779	1 719	1 715
8	Pododdział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	1 196	1 091	1 050	1 147
9	Oddział Jednodniowej Gastroenterologii	731	761	832	684
10	Szpitalny Oddział Ratunkowy	9 925	9 044	9 710	10 385
	RAZEM	21 979	20 774	21 630	22 203

W ostatnich latach obserwuje się rosnącą liczbę hospitalizacji (rok 2016 do 2015 wzrost o 3%), w głównej mierze dotyczy to Oddziału Chorób Wewnętrznych i Oddziału Pediatricznego oraz Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.

W 2016 roku w szpitalu odbyły się 776 porody, w tym 334 cięcia cesarskie, co stanowi 43,04% porodów. Tak wysoki odsetek porodów operacyjnych wynika ze specyfiki oddziału (II poziom referencyjny) i pokrywa się z krajowym wskaźnikiem cięć cesarskich. W przypadku ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, liczba udzielonych porad w poszczególnych poradniach kształtowała się następująco:

Tabela nr 10. Liczba udzielonych porad w latach 2013 – 2016.

<i>Lp.</i>	<i>Poradnia</i>	<i>2013 rok</i>	<i>2014 rok</i>	<i>2015 rok</i>	<i>2016 rok</i>
1	Poradnia Chirurgii Ogólnej	12 097	12 065	12 976	13 535
2	Poradnia Diabetologiczna	3 403	3 200	3 440	3 437
3	Poradnia Gastroenterologiczna	1 480	1 534	2 060	1 905
4	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	10 558	11 171	11 039	10 424
5	Poradnia Kardiologiczna	1 709	1 812	2 211	2 073
6	Poradnia Leczenia Uzależnień	2 851	3 209	3 405	4 268
7	Poradnia Neonatologiczna	849	964	949	996
8	Poradnia Neurologiczna	4 604	3 769	3 989	3 966
9	Poradnia Okulistyczna	6 890	6 730	6 501	6 061
10	Poradnia Onkologiczna	1 335	1 427	1 345	1 280
11	Poradnia Otolaryngologiczna	9 096	8 563	8 224	7 913
12	Poradnia Pulmonologiczna	2 109	2 221	1 967	2 008
13	Poradnia Rehabilitacyjna	630	677	732	759
14	Poradnia Reumatologiczna	653	806	769	826
15	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	10 235	10 014	9 965	10 021
16	Poradnia Zdrowia Psychicznego	4 381	4 386	4 337	4 258
17	Poradnia Medycyny Pracy	7 336	8 118	8 050	9 350
18	Poradnia Urologiczna		159		137
19	Poradnia Endokrynologiczna		65	47	68
	RAZEM	80 216	80 890	82 006	83 285

Tendencję wzrostową odnotować należy w Poradniach: Chirurgii Ogólnej, Leczenia Uzależnień, Rehabilitacyjnej i Reumatologicznej. Wyraźny spadek liczby porad wystąpił w Poradniach: Ginekologiczno-Położniczej, Okulistycznej, Otolaryngologicznej. Łączna liczba udzielonych porad w 2016 roku jest jednak o 1200 większa (1,6%) niż w roku poprzednim i o 3200 większa (3%) niż w roku 2014. Przy dużym rynku konkurencyjnym oznacza to dobrą pozycję jednostki na tym rynku, duże zainteresowanie i zaufanie ze strony pacjentów.

Widoczne jest duże zainteresowanie usługami w zakresie medycyny pracy, badań profilaktycznych, co wskazuje kierunek dalszego rozwoju i powiększania bazy klientów jednostki.

Liczba udzielonych świadczeń w nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej w kolejnych latach kształtuje się na poziomie 12-13 tysięcy, przy czym w ciągu 3 lat liczba ta wzrosła o 1,5 tysiąca świadczeń tj. o 13%.

- 2013 rok: 11 461,
- 2014 rok: 11 765,
- 2015 rok: 12 697,
- 2016 rok: 12 761.

Tabela nr 11. Liczba pacjentów pracowni rentgenodiagnostyki 2013 – 2016.

<i>Lp.</i>	<i>Pacjenci</i>	<i>2013 rok</i>	<i>2014 rok</i>	<i>2015 rok</i>	<i>2016 rok</i>
1	Pacjenci ambulatoryjni	18 896	19 384	19 731	20 490
2	Pacjenci hospitalizowani	3 243	3 353	3 206	3 074
	RAZEM	22 139	22 737	22 937	23 564

Tabela nr 12. Liczba badań diagnostycznych wykonana w pozostałych pracowniach diagnostycznych w 2013 – 2016.

<i>Lp.</i>	<i>Pracownia</i>	<i>2013 rok</i>	<i>2014 rok</i>	<i>2015 rok</i>	<i>2016 rok</i>
1	Laboratorium Analityczne	298 671	306 709	326 153	349 157
2	Pracownia Ultrasonografii Ogólnej	10 443	10 777	10 702	10 573
3	Pracownia Endoskopii	1 757	1 902	2 028	1 947
4	Pracownia Elektrokardiografii	5 967	6 577	5 053	4 666
5	Pracownia Prób Wysiłkowych	558	658	586	581
6	Pracownia Monitorowania EKG Holter	934	991	847	956
7	Pracownia Echokardiografii	522	891	901	543
8	Pracownia Immunologii Transfuzjologicznej z Bankiem Krwi	11 351	11 736	11 646	11 613
9	Pracownia Cytologii Ginekologicznej	1 459	1 385	1 380	1 466
10	Pracownia Bakteriologii	35 951	37 187	38 818	39 574
	RAZEM	367 613	378 813	398 114	421 076

Równolegle do liczby hospitalizacji i udzielonych porad w opiece ambulatoryjnej, wzrosła także liczba wykonywanych badań diagnostycznych. W 2016 roku w porównaniu do roku poprzedniego odnotowano wzrost liczby badań o 5,8% - znacznie wyższy niż procentowy wzrost liczby pacjentów.

Dla oceny efektywności wykorzystania bazy łóżkowej w oddziałach szpitalnych wyliczone zostały wartości podstawowych **wskaźników wykorzystania łóżek szpitalnych**, na podstawie danych statystycznych za 2016 rok, co zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela nr 13. Podstawowe wskaźniki wykorzystania łóżek szpitalnych na podstawie danych statystycznych za 2016 rok.

<i>Lp.</i>	<i>Oddział</i>	<i>Średni czas hospitalizacji (w dniach)</i>	<i>Wykorzystanie łóżek (%)</i>	<i>Wskaźnik przelotowości łóżek (osoby)</i>
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	6,15	81,73	48,66
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	3,16	68,68	79,59
3	Oddział Pediatryczny	3,46	56,83	60,17
4	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	2,09	59,74	77,72
5	Oddział Neonatologiczny	4,40	47,27	98,25
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	7,09	58,13	30,00
7	Oddział Kardiologiczny	4,63	54,36	42,98
8	Pododdział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	3,36	75,55	82,36
9	Oddział Jednodniowej Gastroenterologii	0,01	1,09	342,00
10	Szpitalny Oddział Ratunkowy	0,03	18,94	2 036,83

Obok średniego czasu trwania hospitalizacji i procentowego wykorzystania łóżek, przeanalizowano także wskaźnik przelotowości określający, ilu chorych korzystało kolejno z jednego łóżka szpitalnego. Wskaźniki obliczono dla wszystkich oddziałów, jednak ze względu na specyfikę należy wyłączyć z oceny Oddział Jednodniowej Gastroenterologii i Szpitalny Oddział Ratunkowy.

Najdłuższy czas hospitalizacji występuje w Oddziale Chorób Wewnętrznych, tj. 6,15 dnia, najkrótszy – w Oddziale Ginekologii i Położnictwa: 2,09 dnia. To wartości charakterystyczne dla takich oddziałów. Najwyższe wykorzystanie procentowe łóżek odnotowano w Oddziale Chorób Wewnętrznych, jednak wynika to głównie z najdłuższego czasu pobytu, o czym świadczy jeden z najniższych wyników przelotowości łóżka. W przypadku Oddziału Ginekologiczno-Położniczego krótki czas hospitalizacji przy jednoczesnym wykorzystaniu bazy łóżkowej na poziomie prawie 60% i wysokiej przelotowości, wskazuje na dużo lepsze wykorzystanie bazy łóżkowej. Najlepsze wykorzystanie łóżek występuje w Pododdziale Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej.

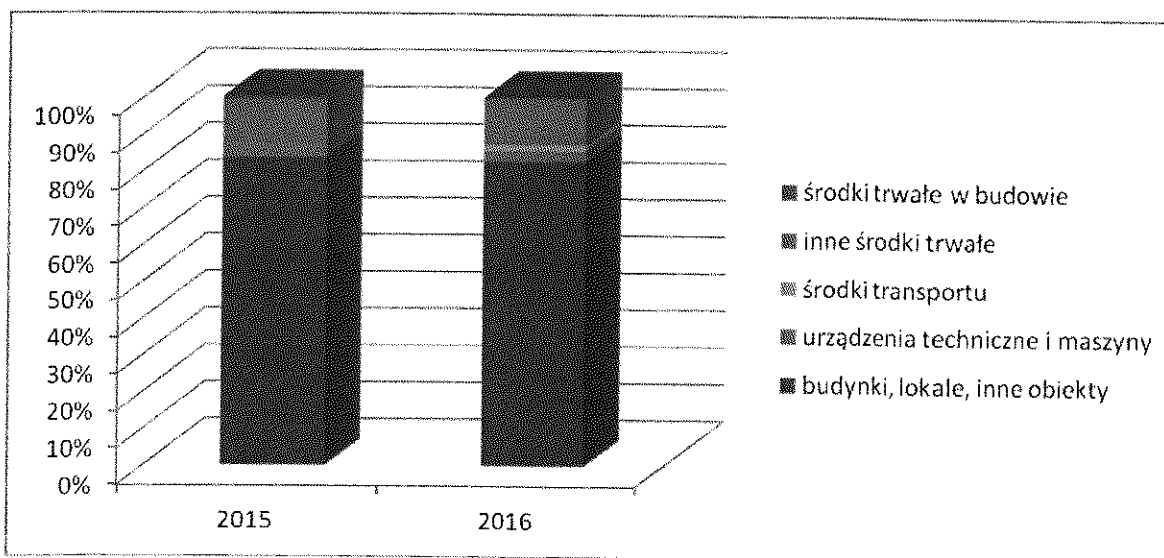
3.5.3. Analiza majątku i infrastruktury

Analizie poddano dynamikę i strukturę rzeczowych aktywów trwałych w bilansie jednostki na dzień 31.12.2016 r., co zobrazowano w poniższej tabeli i na wykresie.

Tabela nr 14. Analiza dynamiki i struktura rzeczowych aktywów trwałych jednostki na dzień 31.12.2016 r.

<i>Pozycja</i>	<i>Rok ubiegły 2015</i>	<i>Rok bieżący 2016</i>	<i>Dynamika %</i>	<i>Struktura 2015 (rok ubiegły)</i>	<i>Struktura 2016 (rok bieżący)</i>
II. Rzeczowe aktywa trwałe	20 219 232,01	21 664 883,71	7,15	76,87	78,43
1. Środki trwałe	20 019 057,01	21 543 512,81	7,62	76,11	77,99
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 926 177,64	17 943 320,34	6,01	64,35	64,96
c) urządzenia techniczne i maszyny	572 677,62	588 292,61	2,73	2,18	2,13
d) środki transportu	14 800,00	340 609,40	2 201,41	0,06	1,23
e) inne środki trwałe	2 505 401,75	2 671 290,46	6,62	9,53	9,67
2. Środki trwałe w budowie	200 175,00	121 370,90	-39,37	0,76	0,44
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykres nr 5. Dynamika i struktura rzeczowych aktywów trwałych jednostki na dzień 31.12.2016 r.



W trakcie roku obrotowego **wartość netto majątku trwałego wzrosła o 1.445.651,70 zł, tj. o 7,15%**. Największy przyrost nominalnej wartości dotyczy pozycji bilansowej II.1.b) *budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej* (wzrost wartości o 1.017.142,70 zł) i związany jest z zakończeniem i rozliczeniem modernizacji Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz rozdzielni i sieci elektrycznej w pawilonie Szpitala mieszczącym Oddział Kardiologii i Oddział Chorób Wewnętrznych. W ramach modernizacji OAiIT

zakupiono także sprzęt medyczny i wyposażenie dla oddziału o wartości 848.900,00 zł, w tym: aparat do znieczulenia ogólnego, 6 szt. kardiomonitorów, 3 respiratory, 2 zestawy po 6 pomp infuzyjnych, defibrylator. Znacząco wzrosła także wartość pozycji bilansowej II.1.d) *środki transportu* o kwotę 325.809,40 zł, tj o 2.201,41% w związku z wykupem leasingowanych ambulansów i zakupem jednego nowego ambulansu.

Środki trwale w budowie na dzień bilansowy wykazują stan 121.370,90 zł, na który składają się dwa zadania inwestycyjne w toku, tj.:

- Modernizacja Oddziału Ginekologiczno-Położniczego (11.070,00 zł),
- Modernizacja trzykondygnacyjnego pawilonu Szpitala Powiatowego w Wyszkanie mieszczącego Oddziały Kardiologii i Chorób Wewnętrznych (110.300,90 zł).

Łączna wartość poniesionych przez jednostkę nakładów inwestycyjnych w 2016 roku wynosi **3.484.559,52 zł**, co stanowi 1,74 rocznej amortyzacji majątku, oznacza to zatem, że nakłady inwestycyjne są wyższe niż zużycie majątku. Z dotacji samorządów gmin i powiatu wyszkowskiego pozyskano **2.400.604,00 zł**. Kwota ta powiększa rozliczenia międzyokresowe, a następnie przychody jednostki w równowartości odpisów umorzeniowych w kolejnych latach. Na realizację inwestycji jednostka poniosła również nakłady z własnych środków w wysokości **1.079.066,52 zł**.

Ewidencja środków trwałych obejmuje łącznie 943 pozycje (dla środków trwałych i ich części sfinansowanych dotacją tworzy się kolejną pozycję) w następujących grupach odpowiadających Klasyfikacji Środków Trwałych:

- ✓ w grupie 1 widnieje 11 budynków, wartość netto: 15.626.154,66 zł
- ✓ w grupie 2 (obiekty inżynierii lądowej i wodnej): drogi dojazdowe do budynków, parking, lądowisko dla helikopterów sanitarnych, stacja uzdatniania wody, zbiornik wodny, studnia głębinowa i ogrodzenie; wartość netto: 2.317.165,68 zł
- ✓ w grupie 3 (kotły i maszyny energetyczne): agregaty prądotwórcze (5 szt.) ze stacją pomiarową; wartość netto: 122.947,00 zł
- ✓ w grupie 4 (maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania): sprzęt komputerowy, drukarki, serwery, wartość netto: 48.047,46 zł
- ✓ w grupie 5 (specjalistyczne maszyny i urządzenia): odśnieżarka, traktor; wartość netto: 0,00 zł
- ✓ w grupie 6 (urządzenia techniczne): dźwigi i windy, monitoring, centrala telefoniczna, automaty myjące, klimatyzatory; wartość netto: 417.298,15 zł
- ✓ w grupie 7 (środki transportu): samochody sanitarne i ambulanse, samochód osobowy; wartość netto: 340.609,40 zł
- ✓ w grupie 8 (narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenia): sprzęt i wyposażenie medyczne i biurowe, meble; wartość netto: 2.671.290,48 zł
- ✓ w grupie 9 (pozostałe): oprogramowanie medyczne i administracyjne; wartość netto: 0,00 zł.

W ewidencji jednostki figuruje wartość gruntu, na którym są usytuowane budynki SPZ ZOZ w Wyszkanie. Formalne przekazanie gruntu przez jego właścicieli na rzecz Powiatu Wyszkiego nastąpiło Aktem Notarialnym w dniu 16 maja 2017 roku. W dalszej kolejności Rada Powiatu w Wyszkanie podjęła Uchwałę nr XXXIX/249/2017

z dnia 31 maja 2017 roku wyrażając zgodę na oddanie w nieodpłatne użytkowanie SPZ ZOZ w Wyszkanie nieruchomości. Przekazanie Aktem Notarialnym nastąpiło w dniu 14 lipca 2017 roku. Amortyzacja budynków obciąża koszty jednostki.

Zbywanie, oddawanie w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych odbywa się na zasadach określonych w uchwale VIII/57/2015 Rady Powiatu Wyszkiego z dnia 29 kwietnia 2015 roku. Zgodnie z postanowieniami uchwały procedura zbywania przebiega w następujący sposób:

- 1) aktywa trwałe o wartości księgowej netto powyżej 12 000 euro, mogą być zbyte po uzyskaniu zgody Rady, wyrażonej w formie uchwały; aktywa trwałe o wartości księgowej netto od 6 000 euro do 12 000 euro, mogą być zbyte po uzyskaniu zgody Zarządu, wyrażonej w formie uchwały;
- 2) aktywa trwałe o wartości księgowej netto do 6 000 euro mogą być zbyte na podstawie indywidualnych decyzji Dyrektora.

W przypadku dzierżawy, najmu, użytkowania lub użyczenia postępowanie przebiega w następujący sposób:

- 1) wydzierżawienie, wynajęcie, oddanie w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych Zakładu na okres powyżej 3 lat odbywa się za zgodą Rady na wniosek Dyrektora;
- 2) wydzierżawienie, wynajęcie, oddanie w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych Zakładu na okres powyżej 1 roku odbywa się za zgodą Zarządu na wniosek Dyrektora.

Zarówno zbycie, jak i wydzierżawienie majątku następuje w drodze przetargu. W uzasadnionych przypadkach Dyrektor może dokonać wydzierżawienia w innym trybie, po zasięgnięciu opinii Rady Społecznej i uzyskaniu zgody Rady Powiatu.

Zakup, aparatury, sprzętu medycznego Dyrektor dokonuje w oparciu o zaopiniowany przez Radę Społeczną plan inwestycyjny. Zakup aparatury, sprzętu medycznego innego niż określony w planie inwestycyjnym, jest dopuszczalny w przypadkach uzasadnionych ich koniecznością, w szczególności związanych z awarią użytkowanej przez Zakład aparatury, sprzętu medycznego lub w celu spełnienia wymogów Narodowego Funduszu Zdrowia lub wynikających z innych obowiązujących Zakład przepisów prawa.

Dyrektor jest zobowiązany do przedstawiania informacji organom powiatu o czynnościach dokonanych w zakresie gospodarowania majątkiem.

Analizę struktury i dynamiki rozliczeń międzyokresowych w bilansie jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela nr 15. Analiza struktury i dynamiki rozliczeń międzyokresowych w latach 2015 - 2016.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rok ubiegły 2015</i>	<i>Rok bieżący 2016</i>	<i>Dynamika %</i>	<i>Struktura 2015 (rok ubiegły)</i>	<i>Struktura 2016 (rok bieżący)</i>
IV. Inne rozliczenia międzyokresowe	8 467 929,81	10 264 031,48	21,21	32,19	37,16
- długoterminowe	7 752 710,20	9 422 655,77	21,54	29,48	34,11
- krótkoterminowe	715 219,61	841 375,71	17,64	2,72	3,05

Wartość rozliczeń międzyokresowych zwiększyła się o 21,21%, z kolei udział rozliczeń międzyokresowych w strukturze pasywów zwiększył się w porównaniu do ubiegłego roku o ponad 5%.

Powierzchnia użytkowanych obiektów, zbędna dla prowadzonej przez SPZ ZOZ w Wyszkanie działalności jest wynajmowana podmiotom gospodarczym prowadzącym działalność pomocniczą dla jednostki i pozostałą - nieuciążliwą dla pacjentów, tj. na prowadzenie apteki, kuchni przygotowującej posiłki dla pacjentów szpitala, działalność pracowni tomografii komputerowej, punkty dystrybucji sprzętu ortopedycznego i aparatów słuchowych, działalność gastronomiczną, zajęcia ruchowe, punkty handlowe i reklamę. Łączna powierzchnia przeznaczona pod wynajem to ok. 820 m².

4. Zatrudnienie

Według ewidencji personalnej na koniec 2016 roku SPZ ZOZ w Wyszkanie zatrudnia:

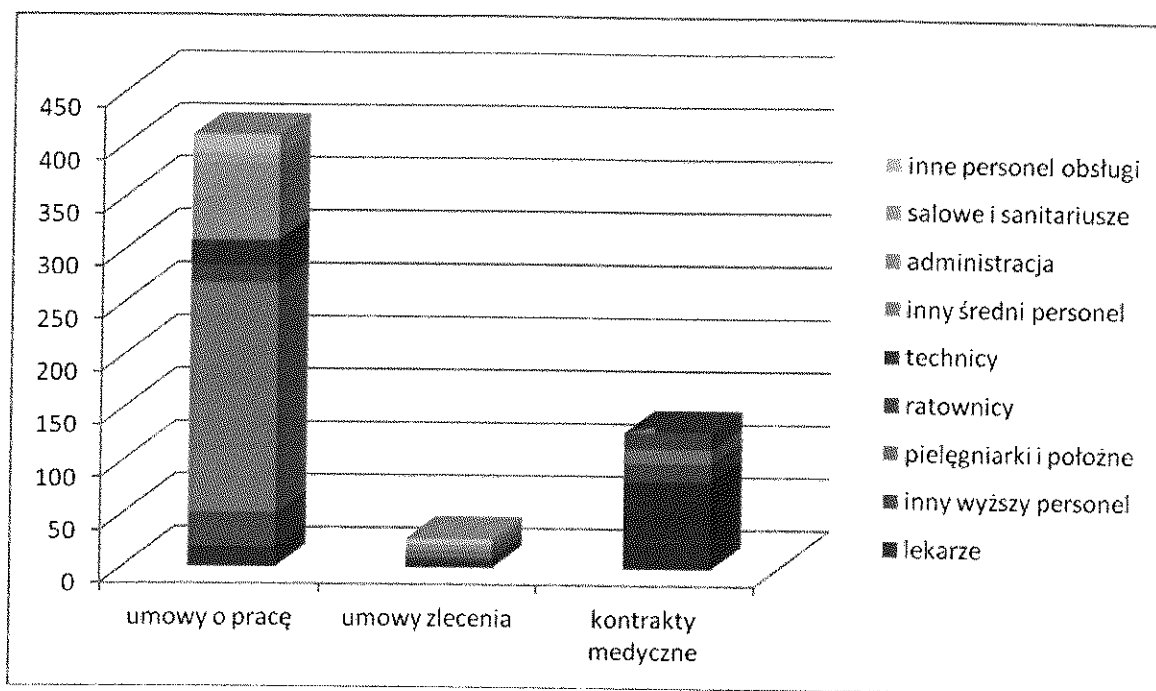
- 418 osób na podstawie umów o pracę,
- 27 osób na podstawie umów zlecenia,
- 119 osób na podstawie umów cywilnoprawnych (działalność gospodarcza wykonywana osobiście).

Strukturę zawodową zatrudnionych na koniec roku 2016 przedstawiono poniżej w tabeli i na wykresach.

Tabela nr 16. Struktura zawodowa pracowników SPZZOZ w Wyszkanie na koniec 2016 roku.

<i>Lp.</i>	<i>Grupa zawodowa</i>	<i>Umowy o pracę (etaty przeliczeniowe)</i>	<i>Umowy zlecenia (osoby)</i>	<i>Kontrakt (osoby)</i>	<i>Razem</i>
1	Lekarze	19,23	8	84	111,23
2	Inny wyższy personel	31,50	2	6	37,54
3	Pielęgniarki i położne	217,23	4	13	234,23
4	Ratownicy	16,00	0	16	32
5	Technicy	25,00	1	0	26
6	Inny średni personel	41,50	2	0	43,50
7	Administracja	32,87	5	0	37,87
8	Salowe i sanitariusze	7,00	0	0	7
9	Inne personel obsługi	18,00	5	0	23
	RAZEM:	408,33	27	119	554,33

Wykres nr 6. Struktura zawodowa pracowników SPZZOZ w Wyszkowie na koniec 2016 roku.



Podstawową formą zatrudnienia jest umowa o pracę. Najliczniejszą grupę zatrudnionych stanowią osoby pracujące na podstawie umowy o pracę – 74,11%, w tym najwięcej jest pielęgniarek i położnych: 217,23 etatu, co stanowi 51,97% wszystkich zatrudnionych. Pielęgniarki i położne preferują zatrudnienie etatowe, jedynie 17 osób współpracuje na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Lekarze z kolei stanowią najliczniejszą grupę pracującą w ramach działalności gospodarczej (na tzw. kontrakcie) – 84 osób to 70,59% wszystkich kontraktów. Etatowych lekarzy jest zaledwie 19,23 etatu (4,71% zatrudnionych). Kontraktowa forma zatrudnienia jest najkorzystniejsza dla podmiotu leczniczego, gdyż nie generuje poza wynagrodzeniem dodatkowych kosztów dla pracodawcy (składki ZUS, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, koszty badań, odzieży ochronnej, szkoleń, podróży służbowych itd.).

Personel administracyjny stanowi 8,05% zatrudnionych, co przy pożądanej wartości wskaźnika na poziomie od 5% (duże szpitale, na poziomie krajowym, zatrudniające od 1.000 pracowników) do 10% (najmniejsze szpitale o zasięgu powiatowym) świadczy o właściwej polityce kadrowej.

Struktura zatrudnienia w jednostce obejmuje personel medyczny, niezbędny w celu spełnienia formalnych wymogów NFZ dla kontraktowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz personel obsługi i administracji. Z działalności podstawowej wyłączono usługi zlecane zewnętrznym podmiotom (outsourcing), co zmniejsza znacząco koszty pracy, przenosząc je do kosztów usług obcych. Outsourcing obejmuje:

- część badań diagnostycznych, wymaganych przez NFZ dla zawarcia umów na świadczenia opieki zdrowotnej,
- ochronę i dozór osób i mienia,
- serwis, naprawę i przeglądy okresowe urządzeń i sprzętu medycznego,

- pranie bielizny szpitalnej,
- żywienie pacjentów,
- utrzymanie czystości.

Pomimo tych działań **koszty pracy nadal stanowią największą grupę kosztów jednostki (70,08%)** i największe obciążenie. Poszczególne pozycje kosztowe w 2016 roku kształtowały się w następujących wysokościach:

• wynagrodzenia z umów o pracę	– 18.088.479,98 zł
• wynagrodzenia z umów zlecenia	– 704.515,05 zł
• składki ZUS pracodawcy	– 3.406.673,53 zł
• zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	– 441.105,38 zł
• kontrakty medyczne	– 12.580.431,42 zł
• pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	– 24.972,04 zł
• szkolenia i kursy	– 244.942,00 zł
• delegacje służbowe	– 18.738,98 zł.

5. Wskazanie obszarów problematycznych

Przeprowadzona analiza jednostki wskazuje na następujące podstawowe problemy i obszary wymagające działań naprawczych:

- 1) **Ujemne wartości wskaźników zyskowności**
- 2) **Pogarszająca się płynność finansowa**
- 3) **Generowanie zobowiązań wymagalnych**
będące następstwem niebilansowania się przychodów i kosztów jednostki.

Działania naprawcze wymagają ukierunkowania na racjonalizację i ograniczanie kosztów jednostki. Działania te muszą być prowadzone w sposób, który nie spowoduje obniżenia jakości i standardu wykonywanych świadczeń opieki zdrowotnej i pozostałych usług medycznych. Biorąc pod uwagę zmiany w strukturze kosztów już zrealizowane przez jednostkę (outsourcing usług, zmiana sposobu zatrudniania personelu medycznego) oraz nieelastyczne koszty pracy (porozumienie postrajkowe, najniższe wynagrodzenie zasadnicze pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych) i duży ich udział w kosztach całkowitych działalności (70,08%) ten obszar działania jest bardzo ograniczony.

Kolejnym działaniem jest poszukiwanie nowych źródeł przychodów jednostki, z wykorzystaniem posiadanych zasobów majątkowych i ludzkich. Strategia jednostki będzie koncentrować się na poszerzeniu zakresu działalności finansowanej ze środków publicznych, tj. pozyskaniu kontraktu z NFZ na nowe świadczenia i powiększeniu wartości już zakontraktowanych oraz rozwoju zakresu usług odpłatnych, w oparciu o rozeznanie rynku lokalnego i zdiagnozowanie potrzeb oraz rozeznanie możliwości zasobowych.

Najważniejszą część działalności jednostki stanowią świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych. Możliwość wpływu na wartość tych świadczeń, ich taryfy i wycenę znajduje się poza kompetencjami i zasięgiem jednostki. Skala problemu wymaga zwiększenia nakładów z budżetu państwa na finansowanie ochrony zdrowia i zmiany sposobu redystrybucji środków finansowych.

W ramach realizowanego przedsięwzięcia „E-usługi w SPZ ZOZ w Wyszowie” zostaną wdrożone narzędzia do controllingu kosztów działalności leczniczej, co umożliwi prowadzenie szczegółowej analizy kosztów świadczeń w jednostce dla każdej komórki organizacyjnej.

Działania naprawcze w zakresie poprawy zyskowności wpłyną na poprawę płynności finansowej jednostki i ograniczenie poziomu zadłużenia wymagalnego.

6. Działania naprawcze

6.1. Ograniczanie kosztów jednostki

W obszarze kosztowym realizowane będą następujące działania:

- ograniczenie kosztów opłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;

Roczne koszty z tego tytułu wynoszą obecnie ok. 70.000 zł, odsetek zatrudnionych osób niepełnosprawnych nie pozwala na całkowite zwolnienie z opłat, stąd też podejmowane będą działania mające na celu promowanie zatrudnienia osób niepełnosprawnych z jednoczesną refundacją części wynagrodzenia przez PFRON.

Efekty ekonomiczne:

(-) zmniejszenie kosztów o 10.000 - 20.000 zł rocznie;

(+) w przypadku dofinansowania zatrudnienia: zwiększenie przychodów na poziomie 1,5 tys. zł miesięcznie na 1 pracownika niepełnosprawnego

- ograniczenie kosztów ochrony osób i mienia;

Działanie jest już realizowane – ograniczono całodobową ochronę fizyczną do 10 godzin na dobę 7:00 – 17:00 w dni robocze.

Efekty ekonomiczne:

(-) zmniejszenie kosztów ochrony o 60%, tj. o ok. 40.000 zł rocznie;

- ograniczenie kosztów leków

W celu zmniejszenia kosztów zużycia leków Komitet Terapeutyczny we współpracy z Apteką Szpitalną, przygotowuje program optymalizacji gospodarowania heparynami drobnocząsteczkowymi. Wdrożenie programu nie wpłynie negatywnie na proces leczenia pacjentów. Dodatkowo planuje się rezygnację z destylarki, generującej zbyt wysokie koszty, na rzecz zakupu gotowej wody destylowanej do wyrobu leków recepturowych.

Efekty ekonomiczne:

(-) zmniejszenie kosztów zużycia leków o ok. 22.000 zł rocznie;

- ograniczenie kosztów bieżących transportu sanitarnego

Dla ograniczenia kosztów bieżących transportu sanitarnego przewiduje się zakup mniejszego samochodu do transportu krwi, materiału do badań transportu chorych, co zmniejszy znacząco zużycie paliwa i eksploatacji karetki transportowej, a także ewentualne koszty wynajmu ambulansu.

Efekty ekonomiczne:

(-) zmniejszenie kosztów transportu sanitarnego o 20.000 – 30.000 zł rocznie;

- ograniczenie innych kosztów bezpośrednich w komórkach medycznych działalności podstawowej i pośredniej

W celu poprawienia rentowności, wzmocniony zostanie wewnętrzny controlling kosztów. Wdrożenie realizowanego projektu e-usług zakłada wprowadzenie nowych narzędzi informatycznych, które pozwolą na skuteczniejsze zarządzanie informacją o kosztach bieżących.

6.2. Zwiększanie przychodów, w tym pozyskiwanie nowych źródeł przychodów i wprowadzenie nowych usług

W obszarze przychodowym realizowane będą następujące działania:

- pozyskanie finansowania z NFZ dodatkowych świadczeń w zakresie AOS – o poradnię urologiczną i endokrynologiczną

Obecnie oba te zakresy są realizowane za odpłatnością bezpośrednią pacjenta. Pozyskanie finansowania z NFZ pozwoli na zwiększenie liczby pacjentów w tych zakresach.

Efekty ekonomiczne:

(+) zwiększenie przychodów o ok. 150.000 zł rocznie

- zwiększenie finansowania z NFZ w zakresie Oddziału Ginekologiczno-Położniczego

Oddział Ginekologiczno-Położniczy funkcjonuje jako oddział z II poziomem referencyjnym, generując wysokie koszty. Zwiększenie finansowania tego zakresu pozwoli na poprawę jego rentowności. W związku z wprowadzeniem systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia dotychczasowy kontrakt jednostki z NFZ ma być w ramach ryczałtu zwiększony o wartość świadczeń zakontraktowanych przez podmiot, który nie znalazł się w sieci szpitali.

Efekty ekonomiczne:

(+) zwiększenie przychodów o ok. 100.000 zł rocznie.

- uruchomienie dodatkowego punktu poboru materiału do badań diagnostycznych w lokalizacji: Wyszków, ul. 1 Maja 9a przy Pracowni Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 2

Przychody z tytułu badań diagnostycznych komercyjnych (odpłatnych) wyniosły w 2016 roku 415.000 zł, ze względu na duże zainteresowanie tymi usługami, planuje się uruchomienie dodatkowego punktu poboru materiału do badań, w lokalizacji bliżej centrum miasta. Ze względu na fakt, iż jednostka prowadzi tam inną działalność, koszty uruchomienia punktu będą stosunkowo niskie.

Efekty ekonomiczne:

(+) zwiększenie przychodów o ok. 50.000 zł – 100.000 zł rocznie.

- weryfikacja umów z podmiotami leczniczymi, dla których SPZ ZOZ w Wyszkanie jest podwykonawcą

Posiadając szeroki zakres świadczeń SPZ ZOZ w Wyszkanie jest partnerem wielu okolicznych podmiotów leczniczych, które posiadają umowę z NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Często współpraca ta polega wyłącznie na podpisaniu umowy, bez korzyści finansowych dla jednostki, natomiast strona druga umowy – posiada wymierną korzyść tej umowy w postaci finansowania przez NFZ. W związku z tym w umowach zostaną wprowadzone klauzule dotyczące odpłatności za gotowość.

Efekty ekonomiczne:

(+) bezkosztowe zwiększenie przychodów o ok. 20.000 – 30.000 zł rocznie.

- poszerzenie oferty usługowej dla zakładów pracy

W ramach dotychczasowej współpracy jednostka planuje poszerzenie oferty dla zakładów pracy o badania i programy profilaktyczne dla pracowników (np. finansowane z zfs), tzw. krew-karty, szkolenia z pierwszej pomocy przedmedycznej. Dodatkowo planuje się pozyskanie nowych kontrahentów w ramach szerokiego wachlarza świadczeń medycyny pracy, w tym badań dla kierowców i kandydatów na kierowców.

Efekty ekonomiczne:

(+) zwiększenie przychodów o 50.000 zł – 100.000 zł rocznie.

- zwiększenie oferty komercyjnej usług medycznych

W oparciu o dotychczas realizowane usługi i rozpoznanie potrzeb rynkowych, jednostka planuje uruchomienie nowych zakresów komercyjnych, tj. programy profilaktyczne ukierunkowane na grupy wiekowe nieobjęte programami refundowanymi przez NFZ, świadczenia w zakresie poradni komercyjnych (np. leczenie otyłości, dietetyka).

Efekty ekonomiczne:

(+) zwiększenie przychodów o ok. 50.000 – 100.000 zł rocznie.

7. Podsumowanie

Przygotowany przez SPZ ZOZ w Wyszkanie program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) opiera się na:

- rocznym sprawozdaniu finansowym SPZ ZOZ w Wyszkanie zatwierdzonym uchwałą nr XXXIX/247/2017 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 31 maja 2017 roku;
- raporcie o sytuacji finansowo-ekonomicznej SPZ ZOZ w Wyszkanie za 2016 rok złożonym podmiotowi tworzącemu 31 maja 2017 rok.

Założenia mikro i makroekonomiczne oraz docelowy stan ekonomiczny po wdrożeniu działań naprawczych określonych w programie, zostały zdefiniowane w prognozie na lata 2017-2019 stanowiącej integralną część raportu. Działania naprawcze dotyczą jedynie takich działań, które SPZ ZOZ w Wyszkanie mógł rozważyć jako ewentualną możliwość ich wykonania.

Prognozowane dane finansowe są obarczone ryzykiem błędu związanym z wdrażaniem nowego systemu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej w kraju. SPZ ZOZ w Wyszkanie, jako jednostka włączona do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia będzie finansowana w głównej mierze tzw. ryczałtem, którego wartość nie została jeszcze ostatecznie ustalona. W przypadku istotnych zmian wpływających na treść programu naprawczego, w 2018 roku program zostanie skorygowany i zaktualizowany.

Przy założeniu:

- obecnych warunków finansowania świadczeń przez publicznego płatnika oraz zmiany tych warunków z dniem 01.10.2017 r. (ryczałt),
- wzrostu zakładanego na etapie tworzenia planu finansowego na rok 2017 co do planowanych pozostałych przychodów i kosztów jednostki, w tym kosztów wynagrodzeń związanych z realizacją porozumienia strajkowego i przepisów regulujących najniższe wynagrodzenie zasadnicze pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- rozpoczęcie wdrażania działań naprawczych już w roku bieżącym (2017 rok).

w ocenie Dyrekcji SPZ ZOZ w Wyszkanie nie ma możliwości zbilansowania przychodów i kosztów jednostki w latach 2017-2018. Działania naprawcze mają na celu zminimalizowanie straty netto.

Załącznik:

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZ ZOZ w Wyszkanie.

Wykaz tabel:

Tabela nr 1. Struktura przychodów jednostki za 2016 rok.....	7
Tabela nr 2. Struktura kosztów SPZZOZ w Wyszkanie w 2016 roku.	9
Tabela nr 3. Analiza dynamiki i struktury rachunku zysków i strat za 2016 rok i 2015 rok..	10
Tabela nr 4. Analiza strukturalna i dynamiki kosztów działalności operacyjnej.	11
Tabela nr 5. Dynamika i struktura głównych pozycji bilansu SPZZOZ w Wyszkanie.....	12
Tabela nr 6. Szczegółowa analiza struktury i dynamiki zobowiązań krótkoterminowych. ...	13
Tabela nr 7. Szczegółowa analiza struktury i dynamiki zobowiązań długoterminowych.....	14
Tabela nr 8. Wskaźniki ekonomiczne.....	15
Tabela nr 9. Liczba hospitalizacji w Szpitalu Powiatowym w latach 2013 – 2016.	18
Tabela nr 10. Liczba udzielonych porad w latach 2013 – 2016.	18
Tabela nr 11. Liczba pacjentów pracowni rentgenodiagnostyki 2013 – 2016.	19
Tabela nr 12. Liczba badań diagnostycznych wykonana w pozostałych pracowniach diagnostycznych w 2013 – 2016.....	19
Tabela nr 13. Podstawowe wskaźniki wykorzystania łóżek szpitalnych na podstawie danych statystycznych za 2016 rok.	20
Tabela nr 14. Analiza dynamiki i struktura rzeczowych aktywów trwałych jednostki na dzień 31.12.2016 r.	21
Tabela nr 15. Analiza struktury i dynamiki rozliczeń międzyokresowych w latach 2015 - 2016.....	24
Tabela nr 16. Struktura zawodowa pracowników SPZZOZ w Wyszkanie na koniec 2016 roku.	24

Wykaz wykresów:

Wykres nr 1. Przychody SPZZOZ w Wyszku za 2016 roku.	8
Wykres nr 2. Koszty SPZZOZ w Wyszku za 2016 roku.	9
Wykres nr 3. Dynamika i struktura kosztów działalności operacyjnej.	11
Wykres nr 4. Dynamika i struktura zobowiązań krótkoterminowych.	13
Wykres nr 5. Dynamika i struktura rzeczowych aktywów trwałych jednostki na dzień 31.12.2016 r.	21
Wykres nr 6. Struktura zawodowa pracowników SPZZOZ w Wyszku na koniec 2016 roku.	25

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie



Wyszkanie, maj 2017 rok

Spis treści

Wprowadzenie

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszkanie w roku bazowym (2016)

- bilans na dzień 31.12.2016 r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2016 – 31.12.2016
- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2017-2019

- założenia
- projekcja sprawozdań finansowych SPZZOZ w Wyszkanie
- analiza wskaźnikowa

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ w Wyszkanie

Podsumowanie raportu

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2016 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2016 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2017-2019 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ w Wyszkanie w roku bazowym (2016)

- bilans na dzień 31.12.2016 r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2016 – 31.12.2016
- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2016 r.

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
		31.12.2015.	31.12.2016.			31.12.2015.	31.12.2016.
A	Aktywa trwałe	20 219 232,01	21 664 883,71	A	Kapitał (fundusz) własny	6 673 829,44	7 405 961,47
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 698 141,59	9 698 141,59
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 202 432,53	2 202 432,53
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	20 219 232,01	21 664 883,71	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	20 019 057,01	21 543 512,81		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 926 177,64	17 943 320,34	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 670 726,80	-3 276 744,68
c)	urządzenia techniczne i maszyny	572 677,62	588 292,61	VI	Zysk (strata) netto	393 982,12	-1 217 847,97
d)	środki transportu	14 800,00	340 609,40	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	2 505 401,75	2 671 290,46	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 678 271,70	20 217 659,99
2	Środki trwałe w budowie	200 175,00	121 370,90	I	Rezerwy na zobowiązania	2 696 655,00	2 931 028,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 696 655,00	2 931 028,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	2 079 617,00	2 233 253,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	617 038,00	697 775,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	260 820,00	208 656,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	260 820,00	208 656,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	260 820,00	208 656,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				

	- udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 252 866,89	6 813 944,51
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	6 082 869,12	5 958 757,75	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	679 753,00	630 025,17	3	Wobec pozostałych jednostek	6 014 992,28	6 613 397,07
1	Materiały	675 519,75	628 949,35	a)	kredyty i pożyczki	589 269,50	52 164,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	1 966 724,77	2 644 861,39
5	Zaliczki na dostawy i usługi	4 233,25	1 075,82		- do 12 miesięcy	1 966 724,77	2 644 861,39
II	Należności krótkoterminowe	4 336 325,80	4 601 662,15		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 439 094,33	1 444 493,37
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 695 479,23	2 129 646,03
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	324 424,45	342 232,28
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	237 874,61	200 547,44
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 467 929,81	10 264 031,48
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	8 467 929,81	10 264 031,48
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	7 752 710,20	9 422 655,77
3	Należności od pozostałych jednostek	4 336 325,80	4 601 662,15		- krótkoterminowe	715 219,61	841 375,71
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 036 494,05	4 371 224,80				
	- do 12 miesięcy	4 036 494,05	4 371 224,80				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	299 831,75	230 437,35				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	887 417,83	585 116,75				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	887 417,83	585 116,75				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	887 417,83	585 116,75				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	887 417,83	585 116,75				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	179 372,50	141 953,68				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	26 302 101,14	27 623 641,46		PASYWA razem (suma poz. A i B)	26 302 101,14	27 623 641,46

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2015	2016
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	45 948 976,93	46 985 861,03
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 343 816,62	47 245 583,63
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-394 839,69	-259 722,60
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	46 581 341,81	50 148 044,16
I	Amortyzacja	1 573 853,56	2 001 221,58
II	Zużycie materiałów i energii	6 756 107,78	6 895 646,78
III	Usługi obce	15 614 233,89	17 789 837,42
IV	Podatki i opłaty, w tym:	186 220,27	151 582,65
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	17 893 209,08	18 792 995,03
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 743 587,60	3 872 750,95
	- emerytalne	1 641 949,61	1 710 388,71
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	814 129,63	644 009,75
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-632 364,88	-3 162 183,13
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 267 197,96	2 088 974,68
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	429 424,55	399 791,70
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	264 015,84	442 856,02
IV	Inne przychody operacyjne	573 757,57	1 246 326,96
E	Pozostałe koszty operacyjne	84 866,35	80 231,50
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7 442,15	5 605,34
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 351,49	18 855,13
III	Inne koszty operacyjne	66 072,71	55 771,03
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	549 966,73	-1 153 439,95
G	Przychody finansowe	29 170,83	19 192,17
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	29 170,83	19 192,17
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00

H	Koszty finansowe	149 858,44	64 869,19
I	Odsetki, w tym:	149 858,44	64 869,19
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	429 279,12	-1 199 116,97
J	Podatek dochodowy	35 297,00	18 731,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	393 982,12	-1 217 847,97

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2016

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		0	15	0%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-2,47%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-2,34%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-4,52%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności		12	25	48%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,77	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,69	8	13	62%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	10	100%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	33	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	18	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		16	20	80%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	36%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	1,34	6	10	60%
OCENA ŁĄCZNA		38	70	54%

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

1. Struktura przychodów

<i>Źródło przychodów</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Udział % w przychodach</i>
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 41.866.864,46 zł (84,84%)		
Leczenie szpitalne	34.870.996,17	70,66%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia kosztochłonne	134.222,00	0,27%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	3.700.946,53	7,51%
Rehabilitacja lecznicza	956.124,16	1,94%
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	500.701,03	1,01%
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna i transport sanitarny	1.703.874,57	3,45%
II. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z Meditrans Ostrołęka: 3.174.993,60 zł (6,43%)		
Ratownictwo medyczne	3.174.993,60	6,43%
III. Usługi medyczne komercyjne: 1.953.501,29 zł (3,96%)		
Badania diagnostyczne i laboratoryjne dla innych podmiotów	566.919,57	1,15%
Medycyna pracy	479.991,23	0,97%
Pozostałe usługi medyczne odpłatne i komercyjne	906.590,49	1,84%
IV. Przychody z dzierżawy i najmu: 250.224,28 zł (0,50%)		
Najem lokali użytkowych	250.224,28	0,50%
V. Pozostałe przychody: 2.108.166,85 zł (4,27%)		
Rezydentury i staże	399.791,70	0,81%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	1.246.326,96	2,53%
Pozostałe przychody	462.048,19	0,93%
RAZEM PRZYCHODY: 49.353.750,48 zł		

Najważniejsze przychody jednostki (92%) stanowią umowy na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz z „Meditrans” Ostrołęka. Pozostałe przychody jednostki nie są istotne z punktu widzenia wyniku finansowego jednostki, związane są m.in. ze świadczeniem innych usług leczniczych i medycznych (3,96% przychodów ogółem) oraz najmem zbędnych dla jednostki pomieszczeń (poniżej 1%).

Niesfinansowane przez publicznego płatnika **nadwykonania** bez zrzeczenia roszczeń, tj. wykonane przez SPZZOZ w Wyszkuwie świadczenia opieki zdrowotnej ponad limit umowny roku 2016, stanowią łączną kwotę 276.717,95 zł, w poszczególnych zakresach świadczeń prezentują się następująco:

- AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – świadczenia w poradniach: **128.864,95 zł**
- REHABILITACJA LECZNICZA: **147.853,00 zł**

Wartość niezapłaconych nadwykonań stanowi jedynie 0,56% zrealizowanych przychodów przez jednostkę w 2016 roku, jednak w odniesieniu do osiągniętego wyniku finansowego (strata netto 1.217.847,97 zł) stanowi aż 22,72% jego wielkości. Oznacza to, że w przypadku zapłaty za wszystkie wykonane przez Szpital świadczenia na rzecz ubezpieczonych i uprawnionych pacjentów, wynik finansowy byłby korzystniejszy, tj. strata wyniosłaby jedynie (-) 941.130,02 zł.

2. Struktura kosztów

<i>Rodzaj kosztów</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	2.001.221,58	3,98%
Zużycie materiałów i energii	6.895.646,78	13,71%
Usługi obce	17.789.837,42	35,37%
Podatki i opłaty	151.582,65	0,30%
Wynagrodzenia	18.792.995,03	37,37%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	3.872.750,95	7,70%
Pozostałe koszty rodzajowe	644.009,75	1,28%
Pozostałe koszty operacyjne	80.231,50	0,16%
Koszty finansowe	64.869,19	0,12%
RAZEM KOSZTY: 50.293.144,85		

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilno-prawne), **stanowią one 70,08 % wszystkich kosztów.**

Wysoki udział kosztów osobowych w podmiotach leczniczych wynika ze specyfiki prowadzonej działalności, zasoby ludzkie stanowi wysoko wykwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysoki koszt jego wykorzystania. Zapewnienie personelu medycznego z odpowiednimi kwalifikacjami stało się najtrudniejszym elementem organizacji procesu udzielania świadczeń. W celu optymalizacji kosztów osobowych wyprowadza się usługi o najniższym stopniu specjalizacji i kwalifikacji kadr na zewnątrz jednostki, poprzez m.in. korzystanie z narzędzia outsourcingu. Skutkiem tych działań koszty zmienne zapewnienia niezbędnych usług towarzyszących procesowi leczenia stają się kosztami **usług obcych** nie obciążając bezpośrednio kosztów wynagrodzeń. Stanowią one ok. 10 % w strukturze kosztów. Opisane dwie grupy kosztów zanotowały najwyższy wzrost w 2016 roku, tj:

- *koszty osobowe*: z kwoty 32,8 mln złotych w 2015 roku do 35,2 mln złotych w 2016 roku, tj. o 7,31%

- *usługi obce*: z kwoty 4,4 mln złotych w 2015 roku do 5,2 mln złotych w 2016 roku, tj. 18,21%

Zmiana ta w znaczący sposób wpłynęła na wynik finansowy jednostki w 2016 roku.

Dużą dynamikę wzrostu wykazuje także **amortyzacja**, lecz dotyczy ona w głównej mierze majątku sfinansowanego środkami zewnętrznymi, co oznacza, że jednocześnie jednostka odnotowała przychody o równowartości odpisów amortyzacyjnych w kwocie 1.246.000,00 zł.

Koszty finansowe związane ze spłatą kredytu inwestycyjnego i kredytu obrotowego oraz obsługą zobowiązań wymagalnych stanowią niewielki odsetek kosztów (0,12%) i są o 57% niższe niż w roku poprzednim.

3. Struktura zobowiązań

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2016 r. wynoszą 208.656,00 zł i stanowią w 100% zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2016 r. wynoszą 6.813.944,51 zł. Ich struktura przedstawia się następująco:

<i>Tytuł zobowiązania</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Udział %</i>
Kredyty i pożyczki	52.164,00	0,77%
Dostawy i usługi	2.644.861,39	38,82%
Podatki i ubezpieczenia	1.444.493,37	21,20%
Wynagrodzenia	2.129.646,03	31,25%
Inne	342.232,28	5,02%
Fundusze specjalne	200.547,44	2,94%
ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM: 6.813.944,51 zł		

Największą grupę zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu **dostaw i usług**. Charakteryzują się one również największą dynamiką, w porównaniu do roku poprzedniego zobowiązania z tego tytułu wzrosły z 1,97 mln złotych do 2,64 mln złotych, tj. o 34%. Zgodnie ze sprawozdaniem kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań za IV kwartał 2016 roku, 33,99% bilansowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz jednocześnie 13,19% zobowiązań krótkoterminowych stanowią *zobowiązania wymagalne* wynoszące 899.060,98 zł.

Zobowiązania z tytułu **wynagrodzeń** stanowią ponad 31% zobowiązań krótkoterminowych, a łącznie ze zobowiązaniami z tytułu **podatków i ubezpieczeń**, którymi w głównej mierze są pochodne od wynagrodzeń, zobowiązania z tytułu ponoszonych kosztów pracy stanowią ponad 50% wszystkich zobowiązań krótkoterminowych. W całości są to zobowiązania nie przekraczające terminu wymagalności.

Na dzień bilansowy 31.12.2016 r. jednostka wykazuje łączne zobowiązania z tytułu **kredytów i pożyczek** w łącznej wysokości 260.820,00 zł. Kwota powyższa dotyczy

zobowiązania zaciągniętego na realizację zadania inwestycyjnego pn. *Termomodernizacja budynku szpitala w Wyszkanie* w 2005 roku.

Zadłużenie wpływa na bieżącą płynność jednostki, jakkolwiek wskaźnik płynności bieżącej w okresie trzyletnim kształtuje się na poziomie ok. 0,8, co w przypadku podmiotu leczniczego prowadzącego szpital ze szpitalnym oddziałem ratunkowym jest dobrym wynikiem. **Konieczne jest natomiast dążenie do unikania i zmniejszania zobowiązań wymagalnych**, co przy pogorszeniu zyskowności jednostki może być trudne.

4. Struktura majątku

Rzeczowe aktywa trwałe w bilansie jednostki na dzień 31.12.2016 r. posiadają wartość 21.664.883,71 zł. Ich struktura przedstawia się następująco:

<i>Pozycja bilansu</i>	<i>Wartość w zł</i>	<i>Udział %</i>
Grunty	0,00	0,00%
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17.943.320,34	82,82%
Urządzenia techniczne i maszyny	588.292,61	2,72%
Środki transportu	340.609,40	1,57%
Inne środki trwałe	2.671.290,46	12,33%
Środki trwałe w budowie	121.370,90	0,56%
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM: 21.664.883,71 zł		

W ewidencji jednostki nie figuruje wartość gruntu, na którym są usytuowane budynki SPZ ZOZ w Wyszkanie. Formalne przekazanie gruntu przez jego właścicieli na rzecz Powiatu Wyszkańskiego będzie możliwe jeszcze w 2017 roku, a w dalszej kolejności ma nastąpić przekazanie na rzecz SPZZOZ w Wyszkanie.

W trakcie roku obrotowego **wartość netto majątku trwałego wzrosła o 1.445.651,70 zł, tj. o 7,15%**. Największy przyrost nominalnej wartości dotyczy pozycji bilansowej II.1.b) *budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej* (wzrost wartości o 1.017.142,70 zł) i związany jest z zakończeniem i rozliczeniem modernizacji Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz rozdzielni i sieci elektrycznej w pawilonie Szpitala mieszczącym oddziały kardiologii i chorób wewnętrznych. W ramach modernizacji OAiIT zakupiono także sprzęt medyczny i wyposażenie dla oddziału o wartości 848.900,00 zł, w tym: aparat do znieczulenia ogólnego, 6 szt. kardiomonitorów, 3 respiratory, 2 zestawy po 6 pomp infuzyjnych, defibrylator. Znacząco wzrosła także wartość pozycji bilansowej II.1.d) *środki transportu* o kwotę 325.809,40 zł, tj. o 2.201,41% w związku z wykupem leasingowanych ambulansów i zakupem jednego nowego ambulansu.

Łączna wartość poniesionych przez jednostkę nakładów inwestycyjnych w 2016 roku wynosi **3.484.559,52 zł**, co stanowi 1,74 % rocznej amortyzacji majątku, oznacza to zatem, że nakłady inwestycyjne są wyższe niż zużycie majątku. Z dotacji samorządów gmin i powiatu wyszkańskiego pozyskano **2.400.604,00 zł**. Kwota ta powiększy rozliczenia

międzyokresowe, a następnie przychody jednostki w równowartości odpisów umorzeniowych w kolejnych latach.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2016 rok zostało zbadane przez biegłego rewidenta, który w swojej opinii stwierdził, iż:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r. oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

Żadna z przeprowadzonych w 2016 roku kontroli gospodarki finansowej przez uprawnione instytucje nie stwierdziła nieprawidłowości.

Prognoza ekonomiczno -finansowa na lata 2017-2019

- założenia
- projekcja sprawozdań finansowych SPZ ZOZ w Wyszkanie
- analiza wskaźnikowa

Założenia prognozy na lata 2017 – 2019

Niniejsze założenia dotyczą projekcji sprawozdań finansowych SPZZOZ w Wyszkanie, tj. odpowiednich pozycji rachunku zysków i strat oraz bilansu.

PRZYCHODY I KOSZTY

2017 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2017 przyjęto wstępnie planowane wartości przychodów i kosztów **zgodnie z planem finansowym SPZZOZ w Wyszkanie**. Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów ze sprzedaży w kwocie 49.663.500,00 zł i kosztów działalności operacyjnej w kwocie 51.020.000,00 zł, co oznacza prognozowaną stratę na sprzedaży w kwocie ok. 1.356.500,00 zł. Planowane wartości przychodów i kosztów skorygowano o zakładane i wdrażane zmiany w tym zakresie, których skutki będą częściowo już widoczne w sprawozdaniu roku 2017, wpłyną również na kształtowanie się wyniku finansowego w następnych latach, tj:

- działania w zakresie zwiększenia oferty usług medycznych komercyjnych – szacowany przychód to 50.000,00 zł;
- ograniczenie kosztów w zakresie usług obcych (zmniejszenie kosztów ochrony) oraz opłat na PFRON - szacowane oszczędności to nawet 50.000,00 zł rocznie.

Szczegółowy plan działań jednostki w zakresie zwiększenia przychodów i obniżenia kosztów zostanie przedstawiony w programie naprawczym.

Kwoty podano w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

2018 rok

Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2017 plus dodatkowe 2 zł za punkt rozliczeniowy w umowie na leczenie szpitalne. Zakłada się także zwiększenie zakresu zakontraktowanych z NFZ świadczeń, tj.

- rozszerzenie działalności o poradnię urologiczną i endokrynologiczną (w ramach umowy AOS), szacowany przychód to 150.000,00 zł;
- zwiększenie wartości umowy SZP dla oddziału ginekologiczno-położniczego, szacowany przychód to 100.000,00 zł.

Wartość **pozostałych przychodów** z usług medycznych i najmu oszacowano na poziomie o 10-20% wyższym. Zakłada się dalsze zwiększanie oferty usług medycznych komercyjnych – szacowany przychód z tego tytułu to 100.000,00 zł

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** zakupu materiałów i usług oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 101,3 tj. zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2017.

Wartości szacowane przyjęto w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

2019 rok

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto założenia opisane jak dla roku 2018.

INWESTYCJE I DOTACJE

SPZZOZ w Wyszkanie prowadzi politykę inwestycyjną zgodnie z Wieloletnim Planem Inwestycyjnym na lata 2016-2025. Plan inwestycyjny na rok 2017 zakłada wydatki na realizację inwestycji na łączną kwotę ponad 13 mln zł.

Zgodnie z zawartą umową z Marszałkiem woj. Mazowieckiego z dnia 22.06.2016 r. Szpital realizuje projekt inwestycyjny pn. „E-usługi w SPZZOZ w Wyszkanie”. W ramach projektu założono modernizację i rozbudowę sieci komputerowej, w tym sprzętu i oprogramowania dla rozwoju e-usług medycznych. Poza zwiększeniem dostępności dla pacjentów, jednostka uzyska większą sprawność organizacyjno-techniczną, co pozwoli także na zmniejszenie bieżących kosztów. Zakończenie zadania przewidziano do końca roku 2018, przy czym część oprogramowania będzie już testowana funkcjonalnie w ostatnim kwartale 2017 roku. Wartość przedsięwzięcia to ponad 3,5 mln złotych, przy czym dofinansowanie unijne stanowi 80% wartości zadania.

Na sfinansowanie największych zadań infrastrukturalnych jednostka będzie ubiegać się o środki unijne (Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego, Regionalny Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko) i inne środki celowe (Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej), są to:

- modernizacja budynku mieszczącego oddziały kardiologii i chorób wewnętrznych (wartość inwestycji ok. 14 mln zł),
- modernizacja szpitalnego oddziału ratunkowego i izby przyjęć (wartość inwestycji ok. 2 mln zł),
- modernizacja oddziału ginekologiczno-położniczego (wartość inwestycji ok. 10 mln zł),
- modernizacja centralnej sterylizatorni (wartość inwestycji ok. 2 mln zł),
- termomodernizacja budynków szpitala (wartość inwestycji ok. 4,5 mln zł),
- budowa studni głębinowej (wartość inwestycji ok. 0,4 mln zł).

Uzyskanie finansowania zewnętrznego jest warunkiem przystąpienia Szpitala do realizacji ww. inwestycji, należy jednak zwrócić uwagę na fakt, iż zadania modernizacyjne są związane z koniecznością spełnienia wymagań wynikających z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. z 2012 r. poz. 739). Program dostosowawczy przewiduje spełnienie określonych standardów do końca 2017 roku. Z kolei termomodernizacja budynków może przynieść realne oszczędności w kosztach ogrzewania budynków, na poziomie ok. 30% wydatków na energię grzewczą.

W ramach nakładów własnych oraz dotacji podmiotu tworzącego (powiat wyszkowski) i innych lokalnych jednostek samorządu, jednostka planuje również realizację zadań w zakresie:

- remont pomieszczeń apteki i magazynu aptecznego (nakaz kontrolny) (wartość inwestycji ok. 200 tys. zł),
- wykonanie izolatki w oddziale pediatrycznym (wartość inwestycji ok. 100 tys. zł),
- modernizacji instalacji wodnej, grzewczej, elektrycznej, tlenowej, (wartość inwestycji ok. 250 tys. zł),
- zakup dźwigu osobowego (wartość inwestycji ok. 300 tys. zł),
- zakup niezbędnego sprzętu medycznego (wartość inwestycji ok. 996 tys. zł),
- zakup samochodów do transportu medycznego i przewozu krwi (wartość inwestycji ok. 670 tys. zł).

Dla celów projekcji sprawozdań finansowych na lata 2017-2019 przyjmuje się następujące założenia:

- w 2017 roku realizację inwestycji ze środków własnych i dotacji na łączną kwotę 2 mln złotych, w tym dotacja powiatu wyszkowskiego: 443 tys. zł, dotacje gmin powiatu: 872 tys. zł; złożenie wniosków o dofinansowanie inwestycji z RPO WM na lata 2014 – 2020;

- w 2018 roku realizację inwestycji ze środków własnych i dotacji na łączną kwotę 1,5 mln złotych, w tym dotacje jst: 872 tys. zł; zakończenie realizacji inwestycji „E-usługi w SPZZOZ w Wyszkowie”, rozpoczęcie realizacji innych zadań inwestycyjnych z dofinansowaniem funduszy unijnych w ramach RPO WM na lata 2014 – 2020 na łączną kwotę 25 mln złotych;

- w 2019 roku realizację inwestycji ze środków własnych i dotacji na łączną kwotę 1,5 mln złotych, w tym dotacje jst: 500 tys. zł; kontynuacja zadań inwestycyjnych z dofinansowaniem funduszy unijnych w ramach RPO WM na lata 2014 – 2020 rozpoczętych w 2018 roku, zakończenie i rozliczenie inwestycji na łączną kwotę 10 mln złotych;

POZOSTAŁE POZYCJE SPRAWOZDAWCZE

Aproksymowane wartości bilansowe aktywów trwałych oszacowano na podstawie przyjętych zasad amortyzowania majątku w polityce rachunkowości w oparciu o aktualne tabele amortyzacyjne i założenia wynikające z wieloletniego planu inwestycyjnego jednostki.

Przepływy pieniężne ulegną znaczącym zmianom w przypadku pozyskania zewnętrznego finansowania inwestycji w postaci dotacji i kredytów, co wpłynie na wartość pozostałych przychodów operacyjnych (rachunek zysków i strat) oraz zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych (bilans). Wartość bilansowa należności może ulec zwiększeniu w związku z dodatkowymi przychodami (należności).

Nie prognozuje się także istotnych zmian w odniesieniu do wartości takich pozycji bilansowych jak materiały czy rezerwy.

II. BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2017 r.

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
		31.12.2016	31.12.2017			31.12.2016	31.12.2017
A	Aktywa trwałe	21 654 883,71	23 119 883,71	A	Kapitał (fundusz) własny	7 405 981,47	6 074 381,47
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 698 141,59	9 698 141,59
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 202 432,53	984 584,56
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	21 654 883,71	23 119 883,71		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
1	Środki trwałe	21 543 512,81	21 998 512,81	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 943 320,34	18 543 320,34		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	588 292,61	468 292,61	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 276 744,68	-3 276 744,68
d)	środki transportu	340 609,40	815 609,40	VI	Zysk (strata) netto	-1 217 847,97	-1 331 600,00
e)	inne środki trwałe	2 671 290,46	2 171 290,46	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	121 370,90	1 121 370,90	g	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 217 659,99	22 810 502,24
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 931 028,00	2 931 028,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 931 028,00	2 931 028,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- długoterminowa	2 233 253,00	2 233 253,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- krótkoterminowa	697 775,00	697 775,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	208 656,00	756 492,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	2			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	208 656,00	756 492,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	208 656,00	756 492,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

	- udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 813 944,51	7 255 326,47
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	5 954 757,75	5 765 000,00	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	630 025,17	550 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	6 613 397,07	7 055 326,47
1	Materiały	628 949,35	550 000,00	a)	kredyty i pożyczki	52 164,00	152 164,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	2 644 861,39	2 750 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	1 075,82	0,00		- do 12 miesięcy	2 644 861,39	2 750 000,00
II	Należności krótkoterminowe	4 601 662,15	4 580 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 444 493,37	1 500 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 129 646,03	2 250 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	342 232,28	403 162,47
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	200 547,44	200 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	10 264 031,43	11 867 655,77
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 264 031,48	11 867 655,77
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	9 422 655,77	11 025 655,77
3	Należności od pozostałych jednostek	4 601 662,15	4 580 000,00		- krótkoterminowe	841 375,71	842 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 371 224,80	4 380 000,00				
	- do 12 miesięcy	4 371 224,80	4 380 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	230 437,35	200 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	585 116,75	500 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	585 116,75	500 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	585 116,75	500 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	585 116,75	500 000,00				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	141 953,68	135 000,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	27 623 641,46	28 884 883,71		PASYWA razem (suma poz. A i B)	27 623 641,46	28 884 883,71

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2016	2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	46 985 861,03	48 504 500,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	47 245 583,63	48 504 500,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-259 722,60	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	50 148 044,16	50 970 000,00
I	Amortyzacja	2 001 221,58	1 621 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	6 895 646,78	6 876 500,00
III	Usługi obce	17 789 837,42	18 462 600,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	151 582,65	134 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	18 792 995,03	19 470 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 872 750,95	3 983 700,00
	- emerytalne	1 710 388,71	1 752 828,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	644 009,75	422 200,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-3 162 183,13	-2 465 500,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 088 974,68	1 189 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	399 791,70	347 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	442 856,02	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 246 326,96	842 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	80 231,50	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 605,34	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	18 855,13	0,00
III	Inne koszty operacyjne	55 771,03	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 153 439,95	-1 276 500,00
G	Przychody finansowe	19 192,17	20 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	19 192,17	20 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00

H	Koszty finansowe	64 869,19	60 100,00
I	Odsetki, w tym:	64 869,19	60 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	100,00
J	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-1 199 116,97	-1 316 600,00
J	Podatek dochodowy	18 731,00	15 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-1 217 847,97	-1 331 600,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2017

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		0	15	0%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-2,68%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-2,57%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-4,71%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności		8	25	32%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,71	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,64	4	13	31%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	10	100%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	33	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	20	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		16	20	80%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	38%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	1,80	6	10	60%
OCENA ŁĄCZNA		34	70	49%

II. BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
		31.12.2017	31.12.2018			31.12.2017	31.12.2018
A	Aktywa trwałe	23 119 883,71	24 984 883,71	A	Kapitał (fundusz) własny	6 074 381,87	5 491 026,47
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 698 141,59	9 698 141,59
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	984 584,56	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	23 119 883,71	24 984 883,71		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	21 998 512,81	21 863 512,81	IV		0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 543 320,34	18 313 320,34		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	468 292,61	868 292,61	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 276 744,68	-3 623 760,12
d)	środki transportu	815 609,40	910 609,40	VI	Zysk (strata) netto	-1 331 600,00	-583 355,00
e)	inne środki trwałe	2 171 290,46	1 771 290,46	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	1 121 370,90	3 121 370,90	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 810 507,24	25 163 857,24
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 931 028,00	2 931 028,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 931 028,00	2 931 028,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- długoterminowa	2 233 253,00	2 233 253,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- krótkoterminowa	697 775,00	697 775,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	756 492,00	604 328,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	756 492,00	604 328,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	756 492,00	604 328,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00

	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	7 255 326,47	7 730 845,47
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3	Aktywa obrotowe	5 765 000,00	5 670 000,00	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	550 000,00	500 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	7 055 326,47	7 510 845,47
1	Materiały	550 000,00	500 000,00	a)	kredyty i pożyczki	152 164,00	152 164,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	2 750 000,00	2 800 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	2 750 000,00	2 800 000,00
II	Należności krótkoterminowe	4 580 000,00	4 630 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 500 000,00	1 510 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 250 000,00	2 280 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	403 162,47	768 681,47
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	200 000,00	220 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	11 867 655,77	13 897 655,77
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	inne rozliczenia międzyokresowe	11 867 655,77	13 897 655,77
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	11 025 655,77	12 697 655,77
3	Należności od pozostałych jednostek	4 580 000,00	4 630 000,00		- krótkoterminowe	842 000,00	1 200 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 380 000,00	4 380 000,00				
	- do 12 miesięcy	4 380 000,00	4 380 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00			
c)	inne	200 000,00	250 000,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	500 000,00	400 000,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	500 000,00	400 000,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	500 000,00	400 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	500 000,00	400 000,00			
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	135 000,00	140 000,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	28 884 883,71	30 654 883,71		PASYWA razem (suma poz. A i B)	28 884 883,71 30 654 883,71

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2017	2018
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	48 504 500,00	49 997 430,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 504 500,00	49 997 430,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	50 970 000,00	52 070 685,00
I	Amortyzacja	1 621 000,00	2 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	6 876 500,00	6 965 894,50
III	Usługi obce	18 462 600,00	18 952 613,80
IV	Podatki i opłaty, w tym:	134 000,00	134 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	19 470 000,00	19 555 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 983 700,00	4 035 488,10
	- emerytalne	1 752 828,00	1 775 614,76
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	422 200,00	427 688,60
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 465 500,00	-2 073 255,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 189 000,00	1 550 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	347 000,00	350 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	842 000,00	1 200 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 276 500,00	-523 255,00
G	Przychody finansowe	20 000,00	20 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	20 000,00	20 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2018

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		0	15	0%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-1,13%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-1,02%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-1,96%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności		8	25	32%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,66	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,60	4	13	31%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	10	100%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	32	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	20	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		16	20	80%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	37%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	2,05	6	10	60%
OCENA ŁĄCZNA		34	70	49%

II. BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2019

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
		31.12.2019	31.12.2019			31.12.2019	31.12.2019
A	Aktywa trwałe	24 984 883,71	32 583 512,81	A	Kapitał (fundusz) własny	5 491 026,47	5 005 070,91
J	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 698 141,59	9 698 141,59
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	24 984 883,71	32 583 512,81				
1	Środki trwałe	21 863 512,81	31 383 512,81	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 313 320,34	27 713 320,34		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	868 292,61	1 243 292,61	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 623 760,12	-4 207 115,12
d)	środki transportu	910 609,40	855 609,40	VI	Zysk (strata) netto	-583 355,00	-485 955,56
e)	inne środki trwałe	1 771 290,46	1 571 290,46	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	3 121 370,90	1 200 000,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 163 857,24	33 273 441,90
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 931 028,00	2 931 028,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 931 028,00	2 931 028,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- długoterminowa	2 233 253,00	2 233 253,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- krótkoterminowa	697 775,00	697 775,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	604 328,00	452 164,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	604 328,00	452 164,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	604 328,00	452 164,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00

	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	7 730 845,47	8 392 594,13
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	5 670 000,00	5 695 000,00	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	500 000,00	580 000,00	####	Wobec pozostałych jednostek	7 510 845,47	8 172 594,13
1	Materiały	500 000,00	580 000,00	a)	kredyty i pożyczki	152 164,00	152 164,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	2 800 000,00	2 850 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	2 800 000,00	2 850 000,00
II	Należności krótkoterminowe	4 630 000,00	4 600 000,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 510 000,00	1 550 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 280 000,00	2 300 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	768 681,47	1 320 430,13
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	220 000,00	220 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	13 897 655,77	21 497 655,77
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 897 655,77	21 497 655,77
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	12 697 655,77	19 997 655,77
3	Należności od pozostałych jednostek	4 630 000,00	4 600 000,00		- krótkoterminowe	1 200 000,00	1 500 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 380 000,00	4 400 000,00				
	- do 12 miesięcy	4 380 000,00	4 400 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	250 000,00	200 000,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	400 000,00	380 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	400 000,00	380 000,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	400 000,00	380 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	400 000,00	380 000,00				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	140 000,00	135 000,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	30 654 883,71	38 278 512,81		PASYWA razem (suma poz. A i B)	30 654 883,71	38 278 512,81

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2018	2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	49 997 430,00	50 097 430,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	49 997 430,00	50 097 430,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	52 070 685,00	52 413 185,56
I	Amortyzacja	2 000 000,00	2 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	6 965 894,50	7 056 451,13
III	Usługi obce	18 952 613,80	19 198 997,78
IV	Podatki i opłaty, w tym:	134 000,00	134 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	19 555 000,00	19 555 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 035 488,10	4 035 488,10
	- emerytalne	1 775 614,76	1 775 614,76
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	427 688,60	433 248,55
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 073 255,00	-2 315 755,56
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 550 000,00	1 850 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	350 000,00	350 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 200 000,00	1 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-523 255,00	-465 755,56
G	Przychody finansowe	20 000,00	60 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	20 000,00	60 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	80 100,00	80 200,00
I	Odsetki, w tym:	80 000,00	80 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00

	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	100,00	200,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-583 355,00	-485 955,56
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-583 355,00	-485 955,56

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2019

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		0	15	0%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-0,93%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-0,90%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-1,41%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności		12	25	48%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,61	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,55	8	13	62%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	10	100%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	32	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	21	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		16	20	80%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	31%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	2,35	6	10	60%
OCENA ŁĄCZNA		38	70	54%

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SPZ ZOZ w Wyszku

1. Zmiany w obowiązujących przepisach prawa

1.1. Zgodnie z ustawą z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 844), wprowadza się „System podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej”, który ma obowiązywać już **od 1 października 2017 r.** System ten (PSZ) ma zapewnić pacjentom dostęp do świadczeń gwarantowanych z zakresu: leczenia szpitalnego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, badań diagnostycznych, rehabilitacji leczniczej, programów lekowych i nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej. Ustawa przewiduje następujące poziomy zabezpieczenia:

- 1) szpitale I stopnia,
- 2) szpitale II stopnia,
- 3) szpitale III stopnia,
- 4) szpitale onkologiczne lub pulmonologiczne,
- 5) szpitale pediatryczne,
- 6) szpitale ogólnopolskie.

Finansowanie odbywać się będzie jak dotychczas w drodze zawarcia umowy z płatnikiem, przy czym większość świadczeń będzie finansowana tzw. ryczałtem. Wśród świadczeń finansowanych odrębnie, poza ryczałtem, znajdują się następujące świadczenia udzielane przez SPZ ZOZ w Wyszku:

- badania diagnostyczne kosztochłonne
- świadczenia związane z porodem i opieką nad noworodkami,
- leczenie ostrego zawału serca,
- nocna i świąteczna opieka lekarska,
- funkcjonowanie szpitalnego oddziału ratunkowego.

Świadczeniodawca zostanie zakwalifikowany do danego poziomu na okres 4 lat. W pierwszym roku dla ustalenia ryczałtu będzie brane pod uwagę wykonanie świadczeń z roku 2015 w poszczególnych zakresach.

Najbardziej optymalny poziom dla SPZ ZOZ w Wyszku to drugi stopień, jednak aby uzyskać umowę na pożądanym poziomie należy spełnić warunki określone w ww. ustawie i projekcie rozporządzenia Ministra Zdrowia. Wymaga się tutaj funkcjonowania co najmniej sześciu oddziałów szpitalnych, przy czym trzy z nich mają być oddziałami spośród wymienionych w art. 951 ust. 4 pkt 2): chirurgia dziecięca, chirurgia plastyczna, kardiologia, neurologia, okulistyka, ortopedia i traumatologia narządu ruchu, otolaryngologia, reumatologia, urologia. Dla zapewnienia kompleksowości leczenia należy zapewnić pacjentom także dostęp do przyszpitalnych poradni specjalistycznych i rehabilitacji.

Nowe regulacje prawne będą miały bezpośredni wpływ na poziom przychodów w roku 2017 i następnych. Algorytm obliczania ryczałtu zostanie ogłoszony rozporządzeniem Ministra Zdrowia, obecnie dostępny projekt tego rozporządzenia nie precyzuje na tyle składowych elementów wzoru obliczania ryczałtu, by pozwoliło to na określenie rzeczywistego poziomu finansowania świadczeń w kolejnych latach.

1.2. Ogromny wpływ na kształtowanie się cen usług w 2017 roku ma wprowadzenie **stawki godzinowej minimalnego wynagrodzenia**. Wzrost kosztów pracy w firmach outsourcingowych przekłada się bezpośrednio na wzrost kosztów usług świadczonych na rzecz SPZZOZ w Wyszkowie.

2. Zmiany w najbliższym otoczeniu jednostki

2.1. Obok rozporządzenia podwyżkowego dodatkowym elementem kształtującym poziom kosztów wynagrodzeń począwszy od lipca 2015 roku jest **porozumienie strajkowe** zawarte z przedstawicielami Związku Zawodowego Pielęgniarek Anestezjologicznych w dniu 20 czerwca 2015 r. Podmiot tworzący jest na bieżąco informowany o realizacji porozumienia i jego skutkach finansowych.

2.2. Ze względu na niekorzystne interpretacje przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, **wzrosły koszty sprzątnia obiektów**. Wcześniej firma świadcząca usługi przy fakturowaniu usług kwalifikowała sprzątnie obiektów medycznych jako zwolnione z podatku VAT. Tymczasem aktualny stan prawny, tj. nowe interpretacje Ministra Finansów są niekorzystne dla spzozów, gdyż ograniczają korzystanie z ustawowego zwolnienia w zakresie działalności leczniczej wyłącznie do świadczeń zdrowotnych. Wszystkie usługi niemedyce, nawet związane z pobytem i leczeniem pacjenta, muszą być objęte właściwą stawką podatku od towarów i usług. Realnie dla SPZZOZ w Wyszkowie koszty sprzątnia wzrosły o ok. 30%.

2.3. Duże znaczenie dla stanu majątku trwałego jednostki jak również jakości udzielanych świadczeń ma możliwość pozyskania finansowania kluczowych inwestycji ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020. Szacunkowa wartość inwestycji, które mogą ubiegać się o dofinansowanie do 80% wydatków, to kwota ponad 25 mln złotych. Zakres projektowanych przedsięwzięć obejmuje w głównej mierze realizację tzw. programu dostosowawczego jednostki z 2012 roku, który zawiera wykaz prac niezbędnych dla dostosowania jednostki do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. z 2012 r. poz. 739).

Podsumowanie Raportu - analiza trendu

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
--	------	------	------	------	------	------

I. Wskaźniki zyskowności

1) wskaźnik zyskowności netto	1,05%	0,83%	-2,47%	-2,68%	-1,13%	-0,93%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,83%	1,16%	-2,34%	-2,57%	-1,02%	-0,90%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	1,83%	1,51%	-4,52%	-4,71%	-1,96%	-1,41%

II. Wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności	0,8	0,86	0,77	0,71	0,66	0,61
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,71	0,76	0,69	0,64	0,60	0,55

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1) wskaźnik rotacji należności	35,9	31,41	32,57	32,93	31,98	31,98
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	24,03	18,4	17,86	20,30	20,26	20,58

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki

1) wskaźnik zadłużenia aktywów	39,71%	35,02%	36,03%	37,88%	36,75%	30,76%
2) wskaźnik wypłacalności	1,26	1,07	1,34	1,80	2,05	2,35
OCENA ŁĄCZNA PKT	47	47	38	34	34	38
OCENA ŁĄCZNA %	67%	67%	54%	49%	49%	54%

Ocena wskaźników w roku bazowym 2016 wskazuje na znaczącą zmianę sytuacji ekonomiczno-finansowej w porównaniu do lat poprzednich. W szczególności dotyczy to zyskowności jednostki. W roku 2016 odnotowano stratę, niestety również w kolejnych latach prognozuje się wynik ujemny. Taki stan rzeczy spowodowany jest znaczącym wzrostem wynagrodzeń, którego skutki będą odczuwalne dla budżetu i wyniku jednostki w ciągu najbliższych kilku lat. Płynność finansowa również uległa pewnemu pogorszeniu, jednak wartość wskaźnika pozostaje na poziomie pozwalającym funkcjonować jednostce bez zatorów płatniczych. Malejące zadłużenie jednostki ma swoje odbicie we wskaźnikach zadłużenia, co z pewnością jest jednym z największych atutów jednostki. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej został sporządzony zgodnie z przywołanymi we "Wprowadzeniu" tego dokumentu przepisami prawnymi oraz na podstawie sprawozdania finansowego jednostki za 2016 rok. Przygotowując raport korzystaliśmy z wszelkich dostępnych informacji dotyczących zmian w funkcjonowaniu systemu ochrony zdrowia w Polsce w najbliższym czasie oraz specjalistów z dziedziny ekonomii. Ponadto uczestniczyliśmy w szkoleniach na temat: "Przygotowanie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej szpоз". Powyższe pozwoliło nam na właściwe przygotowanie raportu z uwzględnieniem wszelkich uwarunkowań mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu. Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej prosimy o dokonanie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki przez podmiot tworzący.

PRZEWODNICZĄCY

Rady Powiatu

Robert Bachański
Jakub Robert Bachański