

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU LĘBORSKIEGO**

z dnia 2019 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511) w związku z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.)

uchwała się, co następuje:

§ 1.

1. Dokonuje się oceny negatywnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, na podstawie przekazanego raportu - zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

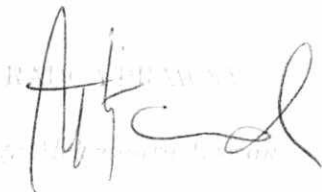
2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, stanowi załącznik nr 2 do uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Lęborskiego oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Lęborku.



Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku

Art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej. Realizując w/w obowiązek ustawowy Rada Powiatu Lęborskiego, działając jako organ podmiotu tworzącego tj. Powiatu Lęborskiego, zobligowana jest do dokonania przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPS ZOZ w Lęborku”, który został przedłożony podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora tej jednostki w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Z przedłożonego Raportu wynika, że sytuacja finansowa jednostki jest trudna a osiągnięte wyniki prowadzonej działalności wysoce niezadawalające. Osiągnięta za 2018 r. strata w wysokości prawie 2,7 mln zł spowodowała, iż wskaźniki zyskowności przyjęły wartości ujemne, co świadczy o:

- braku zdolności Zakładu do generowania zysków;
- braku efektywnej działalności operacyjnej, czyli tej do której szpital został powołany (profilaktyka, diagnostyka i leczenie pacjentów);
- braku zdolności majątku do generowania zysku.

Wskaźniki płynności w badanym roku 2018 osiągnęły poziom niższy niż bezpieczny. Wskaźnik bieżącej płynności uzyskał wartość 0,42, co wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) daje ocenę 0 punktów na 12 możliwych - w literaturze optymalna wartość tego wskaźnika, oscyluje w granicach 1,2-2,0. Natomiast w przypadku wskaźnika szybkiej płynności za optymalne wielkości uznaje się wartości w przedziale 0,8-1,2, tymczasem SPS ZOZ w Lęborku uzyskał wartość tego wskaźnika na poziomie 0,34. Tak niskie uzyskane wartości, informują o wystąpieniu zagrożeń w zakresie możliwości utraty zdolności do regulowania zobowiązań przez Jednostkę.

Przedstawiona prognoza wartości w/w wskaźników na kolejne trzy lata tj. 2019, 2020, 2021, wskazuje na ich dalsze pogorszenie w stosunku do roku 2018. Potwierdza to również uzyskana przewidywana wartość punktów oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, która prezentuje się następująco:

- 2018 r. – 30 punktów;
- 2019 r. – 18 punktów;
- 2020 r. – 18 punktów;
- 2021 r. – 10 punktów.

łącznie za 9 obligatoryjnych wskaźników ustalonych przez Ministra Zdrowia można uzyskać 70 punktów.

Wskaźniki na lata 2019 – 2021 zostały wyliczone na podstawie planowanego rachunku zysków i strat oraz bilansu szpitala (aktywa i pasywa). Wynika z nich strata netto na poziomie 7,8 mln zł w 2019 roku, 8,2 mln zł w 2020 roku oraz 8,3 mln zł w 2021 roku. Oznacza to, biorąc pod uwagę ujemną wielkość kapitału własnego, wysokość planowanej amortyzacji oraz dyspozycję art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, że Rada Powiatu Lęborskiego będzie zobowiązana wyrównać skutki straty z budżetu powiatu w wysokości ok. 4,7 mln zł za 2019 rok, ok. 4 mln zł za 2020 rok oraz ok. 4 mln zł za 2021 rok.

Na podstawie przeprowadzonej analizy Raportu stwierdza się, że aktualna sytuacja ekonomiczno-finansowa SPS ZOZ w Lęborku, wymaga natychmiastowego wdrożenia działań naprawczych. W tym zakresie dokonano uzgodnień z dyrektcją jednostki, co do jak najszybszego opracowania planu takich działań, których celem będzie w pierwszej kolejności zahamowanie niekorzystnych trendów zobrazowanych we wskaźnikach ekonomicznych, a następnie przywrócenie takiego ich poziomu, który zapewni nieprzerwane funkcjonowanie jednostki.

Jednocześnie podkreślić należy, że art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej wskazuje, że jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakład Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w Lęborku

SPORZĄDZONY ZGODNIE Z ART. 53a USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R.
O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (Dz. U. 2011 nr 112 poz. 654 z póź. zm.)

Lębork, 22 maja 2019 roku

Wprowadzenie

Podstawowym celem Zakładu Leczniczego jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych, leczenia szpitalnego oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakładzie leczniczym. Opieka Zdrowotna finansowana ze środków publicznych jest przeznaczona na świadczenie usług wobec osób ubezpieczonych oraz wobec innych osób uprawnionym na podstawie odrębnych przepisów. Realizując cele statutowe, Zakład Leczniczy wykonuje zadania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie stanu zdrowia.

Powyżej wymienione zadania obejmują działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub odrębnych przepisów regulujących zasady wykonywania świadczeń zdrowotnych w szczególności:

1. Leczenie szpitalne;
2. Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w warunkach stacjonarnych i ambulatoryjnych w tym leczenie środowiskowe (domowe);
3. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna;
4. Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne i kosztochłonne;
5. Świadczenia odrębnie zakontraktowane;
6. Profilaktyczne programy zdrowotne;
7. Ratownictwo medyczne;
8. Rehabilitacji leczenia w tym:
 - a. rehabilitacja w warunkach stacjonarnych,
 - b. rehabilitacja w warunkach domowych,
 - c. fizjoterapia ambulatoryjna.
9. Podstawowa opieka zdrowotna w tym:
 - a. Nocna i Świąteczna Opieka nad Chorym (NOCH)
10. Świadczenia koordynowane w tym między innymi:
 - a. Koordynowana Opieka nad Kobiętą w Ciąży (KOC)
 - b. Pakiet onkologiczny.

Wpis do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Gdańsku, XVIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000009022, rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą nr 000000011494.

1. Informacje ogólne

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, z siedzibą w Lęborku przy ul. Juliana Węgrzynowicza 13, został sporządzony zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.

Czas trwania Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

2. Prezentacja

SPS ZOZ w Lęborku prezentuje raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej w oparciu o wskaźniki ekonomiczno - finansowe (niezbędne do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomicznej) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku.

Raport ekonomiczno - finansowy został sporządzony przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż trzy lata od dnia bilansowego, w niezmińszonym zakresie. Nie istnieją obecnie okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

3. Porównywalność danych

Niniejszy raport zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2018, przygotowane na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2018 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019, 2020, 2021, w których wartości ustalono z zastosowaniem wytycznych dotyczących wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Dane były zbierane, agregowane i przetwarzane w sposób identyczny, jak w latach ubiegłych, są więc absolutnie porównywalne z danymi tamtych okresów.

4. Dodatkowe informacje

Rok 2018 jest pierwszym pełnym okresem bilansowym dla SPS ZOZ w zmienionym w 2017 roku, ryczałtowym systemie finansowania ochrony zdrowia. Na skutek nowelizacji ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz wydanego na podstawie delegacji ustawowej Rozporządzenie Ministra Zdrowia „W sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej”, wprowadzone zostały znaczące zmiany w zakresie rozliczania i finansowania zakwalifikowanych do sieci szpitali jednostek medycznych, do których zalicza się także SPS ZOZ w Lęborku.

Zakład Leczniczy wykonuje statutowe zadania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie stanu zdrowia. Należy stwierdzić, że zmiana funkcjonowania (przede wszystkim finansowania) systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego nie wpłynęła istotnie na dostęp pacjentów do świadczeń zdrowotnych ale również nie poprawiła sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, ponieważ nie zagwarantowała odpowiedniego poziomu finansowania udzielanych świadczeń. Ważnym elementem wprowadzonych zmian, których zasadniczy ciężar został przeniesiony na placówki medyczne, był niewątpliwie ustawowo wprowadzony wzrost wynagrodzeń w niektórych obszarach działalności szpitalnej. Częściowa refundacja kosztów wzrostu wynagrodzeń przez NFZ nie objęła jednak dużej grupy pracowników (np. diagnostów, rehabilitantów i pracowników zaplecza oraz lekarzy kontraktowych, wśród których wzrost cen usług w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o około 45%). Równie wyraźny wzrost kosztów wystąpił w grupie wynagrodzeń ze stosunku pracy, które na skutek ww. regulacji oraz wprowadzonego od dnia 01.07.2018 roku nowego Regulaminu Wynagradzania, czego efektem jest **wzrost o ok. 16 % kosztów z tytułu umów o pracę rok do roku.**

Próbując zaradzić pogarszającej się sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala, w ramach funkcjonującego systemu SPS ZOZ w Lęborku poszerzono zakres świadczeń zdrowotnych o utworzone w trzecim kwartale 2018 r. Centrum Zdrowia Psychicznego w którego skład wchodzi: oddział psychiatryczny ogólny, psychogeriatryczny i detoksykacji oraz poradnia zdrowia psychicznego dla dorosłych, oddział dzienny psychiatryczny, leczenie środowiskowe.

5. Analiza wskaźnikowa roku 2018

Wskaźniki zyskowności w badanym okresie przyjęły wartości ujemne, co dało Szpitalowi „0” liczbę punktów - jest to najniższy możliwy wynik w 15 stopniowej skali. Uzyskana liczba punktów plasuje pozycję Szpitala na poziomie jednostki niezdolnej do wypracowania zysku (do którego nota bene wcale nie została powołana!). Tabela poniżej obrazuje wartości wskaźników i przyporządkowane im punkty::

1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	<0,00%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	<0,00%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	<0,00%	0
1. Razem			0

Wskaźnik zyskowności netto osiągnął wartość ujemną, co określa brak zdolności Szpitala do generowania zysków, a zatem nieefektywną ekonomicznie działalność, do której przyczyniły się warunki gospodarki wolnorynkowej plasując wysokość kosztów przewyższającą przychody. *Należy jednak pamiętać, że nie zysk jest podstawowym zadaniem szpitala, a zabezpieczenie opieki zdrowotnej na danym terenie.*

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w wartości ujemnej informuje o braku efektywnej działalności podmiotu w działalności operacyjnej, czyli tej do której szpital został powołany (profilaktyka, diagnostyka i leczenie i pacjentów).

Wskaźnik zyskowności aktywów prezentuje zdolność majątku Jednostki do generowania zysku, który także i w tym przypadku osiągnął wartość poniżej zera, ponieważ wartość zysku jest ujemna.

Wskaźniki płynności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie, jednak pomimo dodatnich wartości nie przysporzyły żadnych punktów (w 20 punktowej skali). Na osiągnięty wynik złożyły się poniżej przedstawione wartości:

2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,42	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,34	0
2. Razem			0

Pomimo dodatniej wartości wyników *wskaźnika bieżącej płynności i szybkiej płynności*, która określa zdolność Szpitala do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, poziom osiągniętych wyników nie kwalifikuje naszego Zakładu Leczniczego jako jednostki zdolnej do szybkiej rotacji środków obrotowych. Porównanie powyższych wskaźników będących relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych informuje także o ogólnej wypłacalności jednostki, którą w przedmiotowym przypadku ze względu na osiągnięty współczynnik należy uznać na poziomie niższym niż bezpieczny.

Wskaźniki efektywności należy interpretować wg. dwóch kategorii:

1. Ekonomicznej, która określa dążność do największej wydajności, bądź oszczędności środków. Dotyczy ona osiągania określonych wyników przy możliwie najniższych nakładach (kosztach), jak również uzyskiwania możliwie jak najwyższego wyniku z określonej ilości nakładów.
2. Zarządzania, przy której dominuje pojęcie efektywności organizacyjnej, nazywanej również efektywnością funkcjonowania systemu, przez co rozumie się zdolność Szpitala do bieżącego i strategicznego przystosowania się do zmian w otoczeniu oraz produktywnego wykorzystania posiadanych zasobów dla realizacji zaplanowanych celów.

3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7
3. Razem		10	

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje o długości cyklu oczekiwania SPS ZOZ w Lęborku na zamianę należności za świadczone usługi na gotówkę. Uzyskana wartość plasuje Szpital w najmniejszej grupie ryzyka ze względu na skuteczną i krótkoterminową ściągalskość należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) podobnie jak wskaźnik rotacji należności osiągnął wynik zapewniający możliwości Szpitala do spłacenia swoich zobowiązań co potwierdza najwyższą liczbę punktów tabelarycznych. Należy jednak zauważyć, że przy ujemnych wskaźnikach zyskowności wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala także konsekwentnie będzie się obniżał.

W powyższym aspekcie Zakład Lecznicy uzyskał maksymalną oceną punktową w łącznej wysokości 10 pkt.

Wskaźniki zadłużenia jest obrazem struktury finansowania aktywów SPS ZOZ w Lęborku. Im większa jest wartość tego wskaźnika tym wyższe ryzyko ponosi kredytodawca. Stąd często przyjmuje się, że jego wartość powyżej 67% wskazuje na nadmierne ryzyko kredytowe natomiast niski poziom wskaźnika może świadczyć o samodzielności finansowej Jednostki.

4. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	49%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	4,02	0
4. Razem		8	

Osiągnięty wynik **wskaźnika zadłużenia aktywów (%)** w prezentowanej wysokości informuje wysokim (ale jeszcze bezpiecznym) stopniu finansowania majątku kapitałami obcymi (zobowiązaniami).

Powyższą ocenę potwierdza utrzymujący się na krawędzi granic tabelarycznych **wskaźnik wypłacalności** który przyjmuje niebezpieczne granice wartości, informując tym samym o wystąpieniu zagrożeń w zakresie możliwości utraty zdolności do regulowania zobowiązań przez Jednostkę.

Podsumowanie

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ SPS ZOZ W LĘBORKU			
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	<0,0%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	<0,0%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	<0,0%	0
		1. Razem	0
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,42	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,34	8
		2. Razem	12
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7
		3. Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	49%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	4,02	0
		4. Razem	8
Łączna wartość punktów			30

6. Analiza wskaźnikowa lat 2019-2021

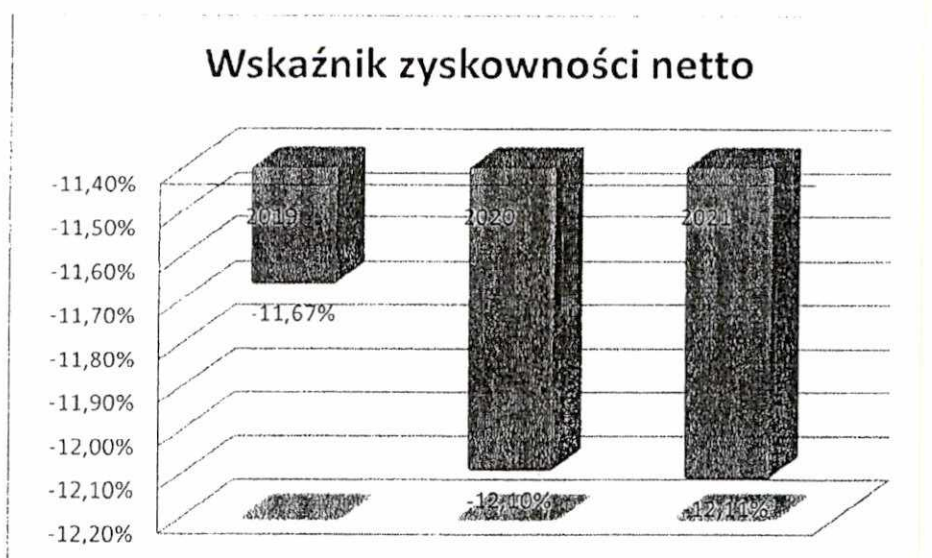
Punktem wyjścia do analizy wskaźnikowej za lata 2019 -2021 jest Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2019-2021, którą dokonano na zasadach z okresów ubiegłych. Do oceny ekonomicznej Szpitala w przyszłych okresach uwzględniono zdarzenia gospodarcze, które mają istotny wpływ na majątek jednostki oraz źródła jego finansowania, w szczególności:

- Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw - aktualizacja październik 2018 r.;
- Zatwierdzony przez Radę Spoleczną Plan finansowy na 2019 rok;
- Plan inwestycyjno- remontowy na 2019 rok, a w szczególności:
 - Realizacja projektu E-Zdrowie o wartości 4 995 137,35 zł;
 - Realizacja projektu rozbudowy Oddziału Rehabilitacji Kardiologicznej o wartości 7 018 990,35 zł;
 - Realizacja projektu wyposażenia w sprzęt medyczny Szpitalnego Oddziału Ratunkowego o wartości 500 000,00 zł;
 - Księgowe rozliczenie przeniesienia Oddziału Psychiatrycznego na IV piętro budynku głównego Szpitala wraz z wymianą okien, wstawieniem krat, wymianą drzwi, instalacją systemu monitoringu i systemu przywoławczego oraz modernizacją węzła sanitarnego. Modernizacja przylegającej części Oddziału Pediatrycznego. Utworzenie izby przyjęć psychiatrycznej na SOR o wartości 350 000,00 zł;

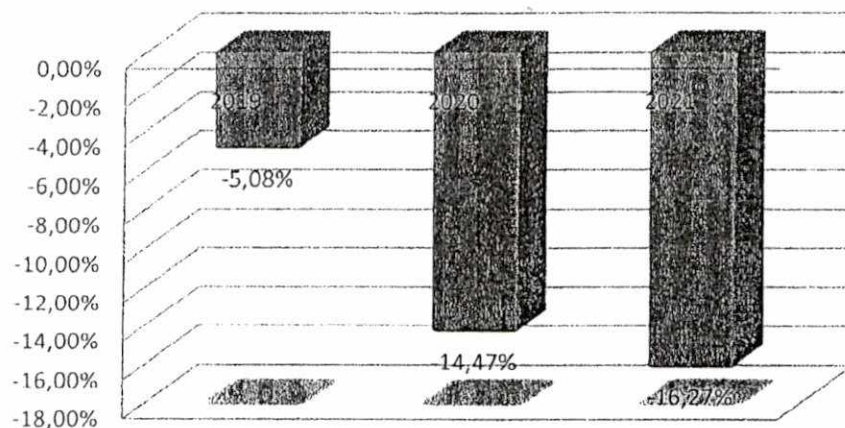
- o Instalacja SAP w Budynku Głównym Szpitala wraz z Budynkiem Bakteriologii i Histopatologii o wartości 1 142 550,00zł.
- Spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek z uwzględnieniem zmian stóp procentowych, wynikających z wytycznych, o których mowa powyżej;
- Uprawdopodobnioną wysokość przychodów z tytułu zawartych umów, których szacunku dokonano na podstawie obowiązujących przepisów prawnych i możliwości utrzymania wypracowanej wysokości ryczałtu;
- Pokryciem straty za 2018 rok z Kapitału (funduszu) zapasowego a w późniejszych latach pokrycie różnicy wysokości straty do amortyzacji przez organ założycielski.

Ponadto w opracowaniu projektu bilansu i rachunku wyników, stanowiących podstawę wyliczenia współczynników kierowano się wszystkimi zasadami bilansowymi ze szczególnym uwzględnieniem zasady ostrożności (przyjmowano przychody pewne na 80% i koszty pewne na 20%).

1. Wskaźniki zyskowności

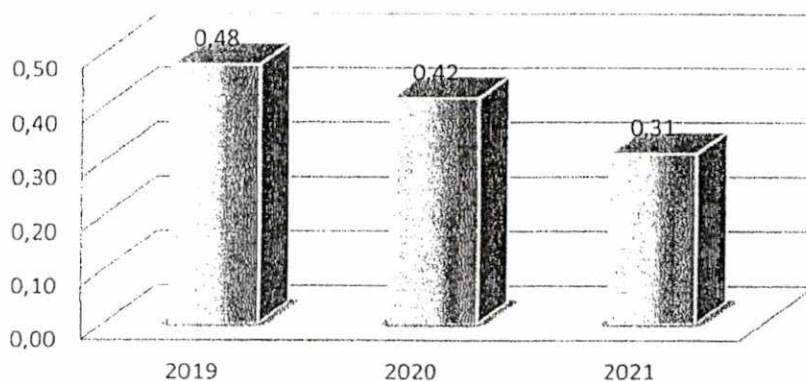


Wskaźnik zyskowności aktywów

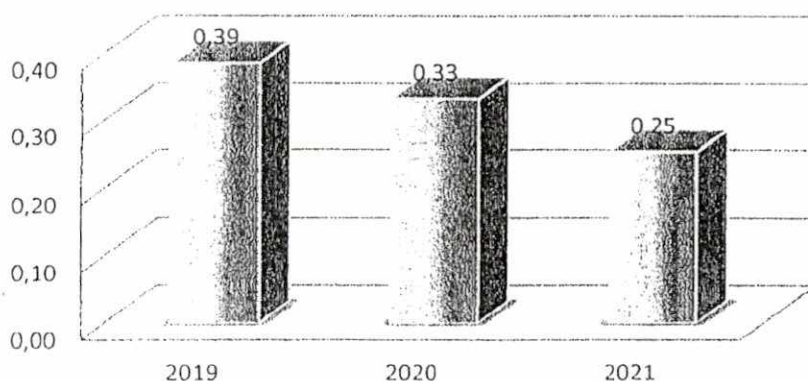


2. Wskaźniki płynności

Wskaźnik bieżącej płynności (w dniach)

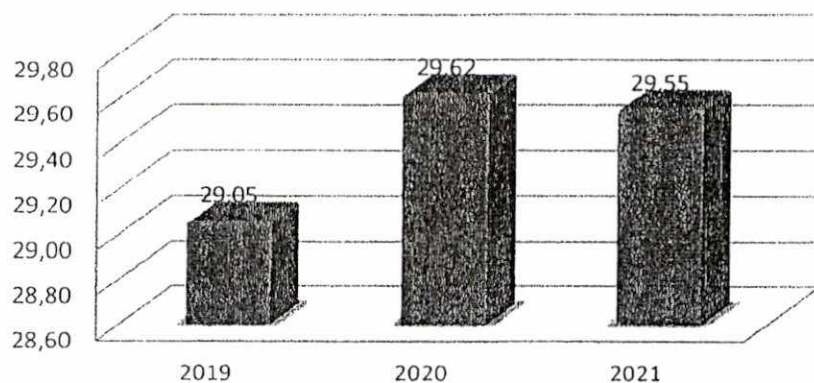


Wskaźnik szybkiej płynności (w dniach)

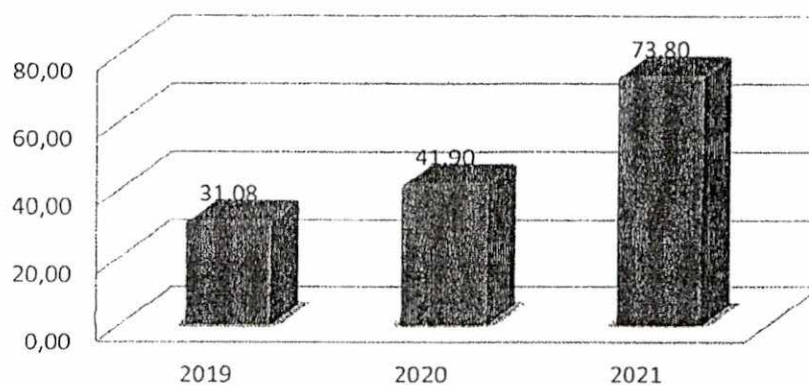


3. Wskaźniki efektywności

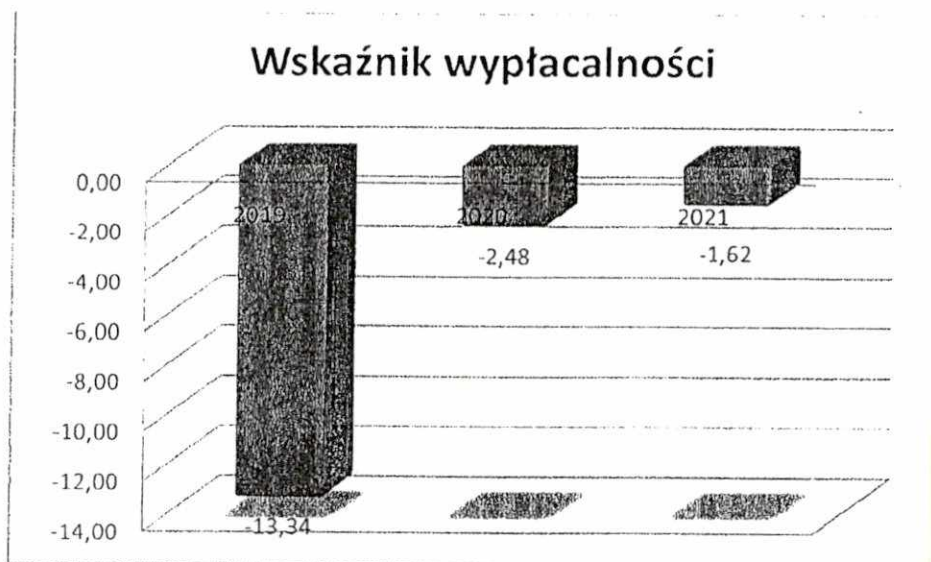
Wskaźnik rotacji należności
(w dniach)



Wskaźnik rotacji zobowiązań
(w dniach)



4. Wskaźniki zadłużenia



TABELARYCZNE ZESTAWIENIE OSIĄGNIĘTYCH WARTOŚCI

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ SPS ZOZ W LĘBORKU							
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2019	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2020	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2021	OCENA
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,67%	0,00	-12,10%	0,00	-12,11%	0,00
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,03%	0,00	-11,43%	0,00	-11,52%	0,00
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,08%	0,00	-14,47%	0,00	-16,27%	0,00
	1.Razem	0,00		0,00		0,00	
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0,00	0,42	0,00	0,31	0,00
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,39	0,00	0,33	0,00	0,25	0,00
	2.Razem	0,00		0,00		0,00	
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,05	3,00	29,62	3,00	29,55	3,00
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,08	7,00	41,90	7,00	73,80	4,00
	3.Razem	10,00		10,00		7,00	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43%	8,00	47%	8,00	61%	3,00
	2) wskaźnik wypłacalności	-13,34	0,00	-2,48	0,00	-1,62	0,00
	4.Razem	8,00		8,00		3,00	
Łączna wartość punktów			18,00		18,00		10,00

DANE ŹRÓDŁOWE DO WYLICZENIA WSPÓŁCZYNNIKÓW EKONOMICZNO - FINANSOWYCH

Rachunek zysków i strat	2018	2019	2020	2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	60 601 464,97	63 506 320,00	64 323 452,16	65 087 533,59
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	59 700 655,60	62 531 200,00	63 344 105,60	64 104 234,87
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	631 527,05	650 000,00	650 000,00	650 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	269 282,32	325 120,00	329 346,56	333 298,72
B. Koszty działalności operacyjnej	66 203 036,95	73 825 014,79	74 867 826,08	75 818 046,53
I. Amortyzacja	2 631 212,94	3 096 729,27	4 155 766,28	4 257 442,01
II. Zużycie materiałów i energii	11 267 702,27	11 915 120,00	12 070 016,56	12 214 856,76
III. Usługi obce	19 283 148,76	23 038 845,52	22 402 657,08	22 671 488,96
IV. Podatki i opłaty, w tym:	215 032,80	222 000,00	224 886,00	227 584,63
- podatek akcyzowy				
V. Wynagrodzenia	26 478 028,44	29 042 800,00	29 420 356,40	29 773 400,68
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	5 464 569,89	6 260 800,00	6 342 190,40	6 418 296,68
- emerytalne				
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	755 549,44	126 640,00	128 286,32	129 825,76
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	107 792,41	122 080,00	123 667,04	125 151,04
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 601 571,98	-10 318 694,79	-10 544 373,92	-10 730 512,94
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 679 231,02	3 424 278,31	3 300 407,66	3 330 612,53
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	1 099 578,94	1 548 918,31	1 396 917,26	1 402 376,76
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	2 579 652,08	1 875 360,00	1 903 490,40	1 928 235,78
E. Pozostałe koszty operacyjne	400 551,43	484 760,00	484 760,00	484 760,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	400 551,43	484 760,00	484 760,00	484 760,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 322 892,39	-7 379 176,47	-7 728 726,26	-7 884 660,41
G. Przychody finansowe	10 970,64	17 640,00	17 640,00	17 640,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II. Odsetki, w tym:	10 970,64	17 640,00	17 640,00	17 640,00
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	362 399,07	451 023,51	471 426,55	423 787,53
I. Odsetki, w tym:	340 968,63	427 663,51	448 066,55	400 427,53
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	21 430,44	23 360,00	23 360,00	23 360,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 674 320,82	-7 812 559,98	-8 182 512,81	-8 290 807,93
J. Podatek dochodowy				
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 674 320,82	-7 812 559,98	-8 182 512,81	-8 290 807,93

Aktywa	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
A. Aktywa trwałe	41 715 894,96	47 443 212,32	44 045 949,50	39 890 183,22
I. Wartości niematerialne i prawne	8 026,23	6 420,98	4 815,74	3 210,49
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	8 026,23	6 420,98	4 815,74	3 210,49
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	41 658 533,17	47 387 455,78	43 991 798,20	39 837 637,17
1. Środki trwałe	37 074 276,46	47 387 455,78	43 991 798,20	39 837 637,17
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	458 000,00	458 000,00	458 000,00	458 000,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 435 351,44	37 301 144,25	35 350 892,61	33 400 640,97
c) urządzenia techniczne i maszyny	997 915,42	7 081 903,85	6 148 037,43	4 479 054,23
d) środki transportu	700 821,83	560 657,46	545 555,50	507 066,86
e) inne środki trwałe	2 482 187,77	1 985 750,22	1 489 312,66	992 875,11
2. Środki trwałe w budowie	4 584 256,71	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	49 335,56	49 335,56	49 335,56	49 335,56
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	49 335,56	49 335,56	49 335,56	49 335,56
B. Aktywa obrotowe	7 928 163,88	8 269 241,08	8 202 140,41	8 454 901,26
I. Zapasy	1 365 703,21	1 431 166,48	1 449 581,21	1 466 800,41
1. Materiały	1 365 703,21	1 431 166,48	1 449 581,21	1 466 800,41
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy i usługi				
II. Należności krótkoterminowe	5 433 556,22	5 694 006,91	5 767 271,36	5 835 779,27
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	5 433 556,22	5 694 006,91	5 767 271,36	5 835 779,27
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 886 296,11	5 120 514,57	5 186 399,94	5 248 007,82
- do 12 miesięcy	4 886 296,11	5 120 514,57	5 186 399,94	5 248 007,82
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	2 219,16	2 325,53	2 355,46	2 383,43
c) inne	545 040,95	571 166,80	578 515,97	585 388,01
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe	316 337,74	331 500,99	172 721,13	339 754,88
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	316 337,74	331 500,99	172 721,13	339 754,88
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	316 337,74	331 500,99	172 721,13	339 754,88
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	316 211,74	331 368,95	172 587,39	339 619,55
- inne środki pieniężne	126,00	132,04	133,74	135,33
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	812 566,71	812 566,71	812 566,71	812 566,71
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D. Udziały (akcje) własne				
Aktywa razem	49 644 058,84	55 712 453,41	52 248 089,91	48 345 084,48

PASYWA	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
A. Kapitał (fundusz) własny	6 007 099,26	-1 805 460,72	-9 987 973,54	-18 278 781,47
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 710 329,76	5 710 329,76	5 710 329,76	5 710 329,76
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	2 971 090,32	296 769,50	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym				
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym				
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
- na udziały (akcje) własne			-7 515 790,48	-15 698 303,30
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 674 320,82	-7 812 559,98	-8 182 512,81	-8 290 807,93
VI. Zysk (strata) netto				
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43 636 959,58	57 517 914,13	62 236 063,45	66 623 865,96
I. Rezerwy na zobowiązania	334 548,32	373 064,98	378 334,69	383 136,50
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	308 154,20	373 064,98	378 334,69	383 136,50
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	308 154,20	373 064,98	378 334,69	383 136,50
3. Pozostałe rezerwy	26 394,12	0,00	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	26 394,12	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	7 220 111,42	8 441 520,34	6 914 803,72	5 340 448,07
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Wobec pozostałych jednostek	7 220 111,42	8 441 520,34	6 914 803,72	5 340 448,07
a) kredyty i pożyczki	7 220 111,42	8 441 520,34	6 914 803,72	5 340 448,07
III. Zobowiązania krótkoterminowe	16 584 720,93	15 262 036,63	17 427 442,18	23 952 333,21
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne				
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	16 213 077,77	14 890 393,47	17 055 799,02	23 580 690,05
a) kredyty i pożyczki	6 974 122,81	4 602 655,33	3 262 717,78	1 574 355,64
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 061 090,34	5 643 775,37	9 083 520,42	17 236 999,96
- do 12 miesięcy	5 061 090,34	5 643 775,37	9 083 520,42	17 236 999,96
- powyżej 12 miesięcy				
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	13 362,38	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	2 165 950,62	2 415 317,24	2 449 434,68	2 480 522,83
h) z tytułu wynagrodzeń	1 943 718,53	2 167 499,50	2 198 116,39	2 226 014,83
i) inne	54 833,09	61 146,04	62 009,76	62 796,78
4. Fundusze specjalne	371 643,16	371 643,16	371 643,16	371 643,16
IV. Rozliczenia międzyokresowe	19 497 578,91	33 441 292,17	37 515 482,86	36 947 948,17
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	19 497 578,91	33 441 292,17	37 515 482,86	36 947 948,17
- długoterminowe	17 783 205,08	24 511 612,50	29 656 317,39	31 409 704,59
- krótkoterminowe	1 714 373,83	1 666 648,63	2 320 921,90	941 958,70
Pasywa razem	49 644 058,84	55 712 453,40	52 248 089,91	48 345 084,49

7. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

- Dyrektor SPS ZOZ w Łęborku w 2018 roku, w uzgodnieniu z organizacjami związkowymi, wprowadził Zarządzeniem nr 27/2018 z dnia 2 maja 2018 roku Regulamin Wynagradzania Pracowników Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku uwzględniający systematyczny wzrost wynagrodzeń, narzucony ustawami. Przyrost kosztów z tego tytułu szacuje się na poziomie ok. 2 600 000 zł w 2019 roku, w latach następnych ta wartość będzie z całą pewnością większa.
- Porozumienie Ministra Zdrowia z Porozumieniem Rezydentów Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy, zawarte w dniu 8 lutego 2018, zakłada stopniowy wzrost finansowania ochrony zdrowia, poprzez systematyczny wzrost udziału tego sektora w PKB na poziomie: rok 2018 - 4,78%, rok 2019 - 4,86%, rok 2020 - 5,03%, jednocześnie nakładając na Dyrektorów Zakładów Lecznicznych szereg obowiązków związanych z podwyżkami wynagrodzeń. Należy tu podkreślić, że obowiązki Państwa wyrażone w ww. aktach prawnych zostały zrealizowane na poziomie około 30% - czego dowodem jest zmiana wyceny tylko niektórych świadczeń, a więc i podstawy ryczałtu, zwiększająca łącznie przychód SPS ZOZ w Łęborku na poziomie około 1 200 000,00 zł rocznie, przy szacowanym wzroście ryczałtu z tytułu wzrostu udziału w PKB na poziomie ok. 2 500 000 zł rocznie i generowanym obecnie niedofinansowaniu działalności na poziomie ok. 4 500 000,00 (nadal w SPS ZOZ brakuje ok. 3,3 mln zł rocznie).
- SPS ZOZ w Łęborku jest szpitalem I stopnia referencyjności więc, by mógł utrzymać się w sieci szpitali - zobligowany jest do wykonywania przyznanego ryczałtu w wysokości co najmniej 98%. Szpitale powiatowe są bardzo podatne na ryzyko niedoborów kadrowych, sezonowego spadku liczby pacjentów czy migracje mieszkańców, więc są silnie narażone na ryzyko nie wykonania ryczałtu, co grozi zmniejszeniem jego wielkości i w efekcie pojawieniem się zjawiska „kuli śnieżnej”. Innym, krytycznie ważnym, zagrożeniem jest niedostosowanie wysokości ryczałtu do rynkowo zmieniających się cen towarów i usług, które znacznie przerosły poziom kosztów z roku 2017 (szpitale z racji stałości ryczałtu są np. zupełnie nieodporne na ryzyko szybkich zmian cen produktów i usług!).
- Nowoczesna diagnostyka i leczenie stawiają przed placówką konieczność istotnego zwiększenia ilości badań obrazowych, w tym tomografii komputerowej (TK). To bardzo dokładne badanie radiologiczne jest obecnie standardem diagnostyki w leczeniu pacjentów, co znalazło oparcie w Zarządzeniu nr 37/2019/DSOZ z dnia 29 marca 2019 roku Prezesa NFZ, który zniósł dotychczas ustanowione limity na wykonywanie tych świadczeń. Stoimy więc przed koniecznością wymiany parku maszynowego i zakupu nowoczesnego TK, co pozwoli na utrzymanie standardu skuteczniejszej diagnostyki. Szacunkowa wartość urządzenia wynosi w granicach 3 000 000,00 zł.
- Na potrzeby analizy ekonomiczno - finansowej na lata 2019 - 2021 uwzględniono wyłącznie zdarzenia, których skutki są pewne (za pewne przyjmuje się przychody pewne na 80% i koszty pewne na 20%) i umocowane zapisami aktów prawnych w obszarze działalności ochrony zdrowia. W przypadku wprowadzenia zmian w wysokości finansowania ochrony zdrowia, o których systematycznie mowa w środkach masowego przekazu, poprawie (pogorszeniu) ulegną wskaźniki, prezentowane w niniejszym raporcie.

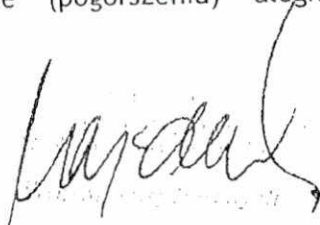
KIEROWNIK
Działu Analiz i Projektów
SPS ZOZ w Łęborku

mgr Maciej Malinowski

GLÓWNY KSIĘGOWY

Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku

mgr Adam Hoffmann



Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.) do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest sporządzić oraz przekazać podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Raport powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej.

Przywołany przepis obliguje podmiot tworzący do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie w/w raportu.

Wskazać należy, iż Dyrektor SPS ZOZ w Lęborku przekazał raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej do dnia 31 maja 2019 r. podmiotowi tworzącemu – dochowując przesłanek, o których mowa w art. 53a ust. 2 oraz terminu określonego w art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.).

SKARBNIK POWIATU

Halina Zielonka