

UCHWAŁA Nr328.LV.2018
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 6 września 2018 r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu

Na podstawie art. 9 ust. 1 i art. 12 ust. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.) oraz § 12 ust. 1 i § 13 ust. 17 Statutu Powiatu Sierpeckiego (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2011 r. Nr 78, poz. 2488 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust.4 i art.121 ust. 1, 3, 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się „Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu” stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

2. Na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1 pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w perspektywie trzyletniej, tj. do 2020 roku, z zastrzeżeniem bezwzględnego przestrzegania przez Dyrektora SPZZOZ zasad racjonalnego i efektywnego gospodarowania środkami publicznymi i prowadzenia gospodarki finansowej w celu sukcesywnej poprawy wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832), a w szczególności przez:

- 1) odpowiednie hierarchizowanie płatności i dążenie do prawidłowej obsługi zadłużenia;
- 2) prowadzenie rozmów i uzgodnień z dostawcami oraz dołożenie wszelkich starań, aby je optymalnie zrealizować;
- 3) realizację obligatoryjnych inwestycji z zachowaniem zasady racjonalności i efektywności ekonomicznej.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Sierpcu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Jan Rzeszotarski

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI
ZDROWOTNEJ W SIERPCU**

Sierpc, maj 2018 r.

Podstawa prawna : art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.poz.1638)

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej

2. Siedziba : ul. Słowackiego 32, 09-200 Sierpc
3. Adres : ul. Słowackiego 32, 09-200 Sierpc
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej : tel. 24 275 85 01, fax – 24 275 26 27, adres poczty elektronicznej – sekretariat@spzozsierpc.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON : 000306762
6. Numer w krajowym Rejestrze sądowym : 0000018020
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą : 12.08.2011, nr 14-01548

Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Działalność jednostki była wykonywana w oparciu o plan finansowy, pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną i Radę Powiatu Sierpeckiego.

Jednostka zmierza do wprowadzenia kompleksowości udzielania świadczeń medycznych oraz dalszego ograniczenia kosztów działalności SPZZOZ.

Ze względu na charakter prowadzonej działalności, za priorytet uznano ustalenie docelowego modelu funkcjonowania szpitala w zakresie realizacji zadań statutowych. SPZZOZ w Sierpcu jest organizacją non-profit a więc nie nastawioną na zysk.

Dla prawidłowego funkcjonowania niezbędne jest jednak wypracowanie kondycji finansowej umożliwiającej realizację celów SPZZOZ.

Priorytetem w kwestiach finansowych jest uzyskanie przychodów na poziomie umożliwiającym utrzymanie odpowiedniej kadry medycznej, sprzętu i aparatury medycznej oraz działalności pomocniczej. Koszty działalności zakładu nie powinny przewyższać przychodów.

W dalszej części raportu obliczono wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2017 rok wg rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej. Do obliczania wskaźników przyjęto bilans i rachunek zysków i strat za 2017 rok.

Dane bilansowe za 2017 r.

		2017	2016
A.	Aktywa trwałe		
I.	Wartości niematerialne i prawne	8 986 230,80	8 777 825,39
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	217 089,82	378 285,48
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	217 089,82	378 285,48
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 769 140,98	8 399 539,91
1	Środki trwałe	8 431 768,40	8 109 166,24
	a) grunty	480 915,00	480 915,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 399 058,58	6 512 730,86
	c) urządzenia techniczne i maszyny	615 211,29	253 236,63
	d) środki transportu	27 603,71	
	e) inne środki trwałe	908 979,82	862 283,75
2	Środki trwałe w budowie	337 372,58	290 373,67
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a	W jednostkach powiązanych	0,00	0,00
B.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada	0,00	0,00

	zaangażowanie w kapitale		
c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	5 143 639,04	4 916 268,84
I.	Zapasy	222 683,74	237 322,88
1	Materiały	222 683,74	237 322,88
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	3 913 485,18	3 833 763,30
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	3 913 485,18	3 833 763,30
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	3 442 198,79	3 474 590,11

	- do 12 miesięcy	3 442 198,79	3 474 590,11
	- powyżej 12 miesięcy		0,00
	b) z tytułów budżetowych	0,00	0,00
	c) inne	471 286,39	359 173,19
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	936 748,12	775 256,66
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	936 748,12	775 256,66
	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	936 748,12	775 256,66
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	936 748,12	775 256,66
	- 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	70 722,00	69 926,00
C	Należne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	14 129 869,84	13 694 094,23

Pozycja	Wyszczególnienie	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
1	2	3	4
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	-4 367 091,70	-4 872 945,63
I.	Kapitał podstawowy	6 019 814,62	6 019 814,62
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 971 285,60	-11 629 320,40
VI.	Zysk (strata) netto	584 379,28	736 560,15
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 496 961,54	18 567 039,86
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 634 408,33	7 971 542,17
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00

2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	6 634 408,33	7 971 542,17
	a) kredyty i pożyczki	6 486 051,13	7 427 565,85
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) inne	148 357,20	543 976,32
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 320 227,68	5 423 936,31
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	5 840 662,24	4 993 642,79
	a) kredyty i pożyczki	871 772,76	802 030,80
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług	3 194 623,20	2 543 016,19
	- do 12 miesięcy	3 194 623,20	2 543 016,19
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na	0,00	0,00

	dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń	881 354,04	800 959,04
	h) z tytułu wynagrodzeń	695 102,68	648 719,64
	i) inne	197 809,56	198 917,12
3	Fundusze specjalne	479 565,44	430 293,52
IV.	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	5 542 325,53	5 171 561,38
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 542 325,53	5 171 561,38
	- długoterminowe	4 861 004,60	4 540 843,48
	- krótkoterminowe	681 320,93	630 717,90
	RAZEM PASYWA	14 129 869,84	13 694 094,23

Wnioski wynikające z analizy bilansu.

Suma bilansowa Jednostki wzrosła w analizowanym okresie o 3,18%, w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 14 129,9 tys. zł.

Zmiana wartości podstawowych grup pozycji bilansu w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego:

- aktywa trwale wzrosły o 2,4%
- aktywa obrotowe wzrosły o 4,62%
- ujemne kapitały własne zmniejszyły się o 0,2%
- zobowiązania i rezerwy zmalały o 0,4%

W aktywach nastąpił wzrost w pozycji należności krótkoterminowe o 2,1% (z 3 833,8 tys. zł na dzień 31.12.2016 r. do 3 913,5 tys. zł na dzień 31.12.2017 r.). Inwestycje krótkoterminowe wzrosły o kwotę 161,5 tys. zł, co stanowi wzrost o 20,8%. Zmniejszeniu o kwotę 161,2 tys. zł uległy wartości niematerialne i prawne, co stanowi spadek o 42,5%.

Natomiast w pasywach wzrosły zobowiązania krótkoterminowe 11,8% (z 5 423,9 tys. zł na dzień 31.12.2016 r. do 6 320,2 tys. zł na dzień 31.12.2017 r.) oraz rozliczenia międzyokresowe o 7,2 %. Spadły zaś zobowiązania długoterminowe o

16,8% (z 7 971,5 tys. zł na dzień 31.12.2016 r. do 6 634,4 tys. zł na dzień 31.12.2017 r.).

Ze względu na specyfikę jednostki główną pozycją aktywów są rzeczowe aktywa trwałe, które na koniec roku badanego stanowiły 62,1% sumy bilansowej.

Fundusze własne są ujemne i stanowią kwotę minus 4 367,1 tys.

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZZOZ

W 2017 ROKU – WSKAŹNIKI

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wskaźnik zyskowności netto

$$= \frac{\text{Wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{Pozostałe przychody operacyjne} + \text{Przychody finansowe}} = \frac{584379,28 \times 100\%}{25351773,25 + 984592,65 + 7736,95} =$$

2,22% tj. 4 punkty

Wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej = $\frac{\text{Wynik z dział. operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{Pozostałe przychody operacyjne}}$

$$= \frac{1084963,19 \times 100\%}{25351773,25 + 984592,65} = \mathbf{4,12\% \text{ tj. 4 punkty}}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów = $\frac{\text{Wynik finansowy netto} \times 100\%}{\frac{(\text{Suma aktywów na koniec okresu} + \text{Suma aktywów na początek okresu})}{2}}$

$$= \frac{584379,28 \times 100\%}{\frac{14129869,84 + 13694094,23}{2}} =$$

4,2% tj. 5 punktów

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności handlowe o okresie spłaty powyżej 12m-cy} - \text{Krótkoterminowe rozliczenia okresowe}}{\text{Zob. krótkoterminowe} - \text{Zob. handlowe o okresie spłaty pow. 12 m-cy} + \text{Rezerwy krótkoterminowe}}$

$$\frac{5143639,04 - 70722}{6320227,68} = \mathbf{0,8 \text{ tj. 4 punkty}}$$

Wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności handlowe o okresie spłaty powyżej 12m-cy} - \text{Krótkoterminowe rozliczenia okresowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zob. krótkoterminowe} - \text{Zob. handlowe o okresie spłaty pow. 12 m-cy} + \text{Rezerwy krótkoterminowe}}$

$$\frac{4916268,84 - 69926 - 237322,88}{5423936,31} = \mathbf{0,8 \text{ tj. 8 punktów}}$$

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{(\text{Należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu} + \text{należności na początek okresu}) / 2 \times \text{Liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}} =$$
$$\frac{3442198,79 + 3474590,11 / 2 \times 365}{25351773,25} = \underline{\underline{50 \text{ dni tj. 2 punkty}}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{(\text{Zob. z tytułu dostaw i usług na koniec okresu} + \text{Zob. na początek okresu}) / 2 \times \text{Liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży prod.} + \text{Przychody netto ze sprzedaży mat.}} = \frac{3194623,20 + 2543016,19 / 2 \times 365}{25351773,25}$$
$$= \underline{\underline{41 \text{ dni tj. 7 punktów}}}$$

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów} = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{Zobowiązania krótkoterminowe} + \text{Rezerwy na zobowiązaniach} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}} =$$
$$\frac{6634408,33 + 6320227,68}{14129869,84} = \underline{\underline{92\% \text{ tj. 0 punktów}}}$$

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{Zobowiązania krótkoterminowe} + \text{Rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}} =$$
$$\frac{6634408,33 + 6320227,68}{-4367091,70} = \underline{\underline{-3 \text{ tj. 0 punktów}}}$$

PODSUMOWANIE

Wskaźniki zyskowności

- Wskaźnik zyskowności netto 4
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 4
- Wskaźnik zyskowności aktywów 5

=====

Razem 13 punktów

Wskaźniki płynności

- Wskaźnik bieżącej płynności 4
- Wskaźnik szybkiej płynności 8

=====

Razem 12 punktów

Wskaźniki efektywności

- Wskaźnik rotacji należności 2
- Wskaźnik rotacji zobowiązań 7

=====

Razem 9 punktów

Wskaźniki zadłużenia

- Wskaźnik zadłużenia aktywów 0
- Wskaźnik wypłacalności 0

=====

Razem 0 punktów

OGÓLEM 34 PUNKTY

Wskaźniki zyskowności w roku 2017 wykazują wartości dodatnie i niewiele odbiegają od maksymalnych punktów (15). Spowodowane to jest dodatnim wynikiem finansowym za analizowany okres.

Wskaźniki płynności finansowej utrzymują się od kilku lat poniżej poziomu uznanego za bezpieczny. Płatności za dokonane zakupy towarów i usług są dokonywane z opóźnieniami.

Wskaźniki efektywności za ubiegły rok wykazują wielkości dodatnie –łącznie 9 punktów przy maksymalnej liczbie 10 - więc są bezpieczne.

Wskaźniki zadłużenia są poniżej bezpiecznego progu - 0 punktów przy maksymalnej liczbie – 20punktów

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	27 419 713,00	27 500 000,00	27 500 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	28 518 891,00	28 778 000,00	28 788 000,00
I. Amortyzacja	960 000,00	980 000,00	990 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	3 000 000,00	3 100 000,00	3 150 000,00
III. Usługi obce	9 560 300,00	9 600 000,00	9 550 000,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	200 000,00	200 000,00	200 000,00
V. Wynagrodzenia	11 944 305,00	12 000 000,00	12 000 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 706 286,00	2 750 000,00	2 750 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	148 000,00	148 000,00	148 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 099 178,00	-1 278 000,00	-1 288 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	936 500,00	900 000,00	900 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	936 500,00	900 000,00	868 700,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	200 000,00	100 000,00	100 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	200 000,00	100 000,00	100 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-362 678,00	-478 000,00	-488 000,00
G. Przychody finansowe	1 500,00	1 300,00	1 300,00
H. Koszty finansowe	550 000,00	500 000,00	503 000,00
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-911 178,00	-976 700,00	-989 700,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-911 178,00	-976 700,00	-989 700,00

	PROGNOZA 2018	PROGNOZA 2019	PROGNOZA 2020
A. AKTYWA TRWAŁE	8 800 000,00	8 900 000,00	9 000 000,00
B. AKTYWA OBROTOWE	3 770 348,37	3 120 728,37	3 067 140,00
I. Zapasy	300 000,00	250 000,00	300 000,00
II. Należności krótkoterminowe	2 582 848,37	2 120 728,37	1 967 140,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	707 500,00	600 000,00	650 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	180 000,00	150 000,00	150 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	12 570 348,37	12 020 728,37	12 067 140,00

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-5 278 269,70	-6 254 969,70	-7 244 669,70
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6 019 814,62	6 019 814,62	6 019 814,62
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 386 906,32	-11 298 084,32	-12 274 784,32
VI. Zysk (strata) netto	-911 178,00	-976 700,00	-989 700,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17 848 618,07	18 275 698,07	19 311 809,70
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	5 800 000,00	5 188 000,00	7 000 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 756 082,00	7 000 000,00	5 811 809,70
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 292 536,07	6 087 698,07	6 500 000,00
SUMA PASYWÓW	12 570 348,37	12 020 728,37	12 067 140,00

		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-3%	0	-3%	0	-3%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1%	0	-2%	0	-2%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-7%	0	-8%	0	-8%	0
	SUMA		0		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,53	0	0,42	0	0,50	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0	0,39	0	0,45	0
	SUMA		0		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	40,32	3	31,21	3	27,13	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	32,00	7	31,00	7	27,00	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	100%	0	101%	0	106%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-2,38	0	-1,95	0	-1,77	0
	SUMA		0		0		0
	ŁĄCZNIE		10		10		10

Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Działalność jednostki będzie wykonywana w oparciu o plan finansowy, pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną.

Prognoza na okres 2018-2020 rok została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej. SPZZOZ w Sierpcu pokrywa z posiadanych i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie zbliżonym do amortyzacji.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń.

Jednostka zmierza do wprowadzenia kompleksowości udzielania świadczeń medycznych oraz dalszego ograniczenia kosztów działalności SPZZOZ.

Dla prawidłowego funkcjonowania niezbędne jest jednak wypracowanie kondycji finansowej umożliwiającej realizację celów SPZZOZ.

Priorytetem w kwestiach finansowych jest uzyskanie przychodów na poziomie umożliwiającym utrzymanie odpowiedniej kadry medycznej, sprzętu i aparatury medycznej oraz działalności pomocniczej. Koszty działalności zakładu nie powinny przewyższać przychodów.

Dużym zagrożeniem jest podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne zgodnie z ustawą z 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 1 sierpnia 2017 r. poz.1473), która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym tj. do 31 grudnia 2021 roku – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3 900 złotych brutto. Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 roku kwotą bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art.1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy. Zgodnie z harmonogramem określonym w ustawie na dzień 1 lipca 2018 roku wynagrodzenie to zostanie podwyższone co najmniej o 20 % kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZZOZ w Sierpcu dużym zagrożeniem, ponieważ nie mamy dodatkowych źródeł finansowania na podwyżki personelu. Nie ma też zagwarantowania wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne a regulacje płacowe spowodują, że SPZZOZ będzie generował straty z działalności.

Ponadto deficyt lekarzy na terenie objętym działaniem SPZZOZ w Sierpcu powoduje wzrost stawek za usługi udzielane przez lekarzy zarówno w poradniach jak i w szpitalu. Ze względów wskazanych powyżej sporządzona prognoza na najbliższe trzy lata jest obciążona wysokim ryzykiem.

