

UCHWAŁA Nr 550.103.2017
ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU
z dnia 23 czerwca 2017 r.

w sprawie wniesienia pod obrady Rady Powiatu w Sierpcu projektu uchwały w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn.zm.) oraz § 85 ust. 1 pkt 2 i § 101 ust. 1 Statutu Powiatu Sierpeckiego (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2011 r. Nr 78, poz. 2488 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Po dokonaniu analizy „Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu ” – wnosi się pod obrady Rady Powiatu w Sierpcu projekt uchwały w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

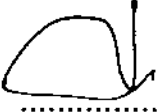
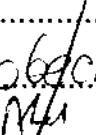
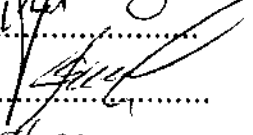


§ 2. Traci moc Uchwała Nr 538.102.2017 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie wniesienia pod obrady Rady Powiatu w Sierpcu projektu uchwały w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd:

- 1) Jan Laskowski – Przewodniczący
- 2) Juliusz Gorzkoś – członek
- 3) Sławomir Olejniczak – członek
- 4) Stanisław Pawłowski – członek
- 5) Krystyna Siwec – członek


.....
nieobecny.....

.....

.....

.....

.....

**UCHWAŁA Nr . .2017
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 2017 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 2016 r. poz. 814 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.) oraz 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 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) uchwala 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 z zastrzeżeniami ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w perspektywie trzyletniej, tj. do 2019 roku. W celu sukcesywnej stabilizacji sytuacji ekonomiczno – finansowej zaleca się Dyrektorowi Szpitala:

- 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.

UZASADNIENIE
DO UCHWAŁY Nr . .2017
RADY POWIATU W SIERPCU
z dnia 2017 r.

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

Zgodnie z treścią art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport, o którym mowa jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera 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 zakładu opieki zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w raporcie dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe uwzględnione w raporcie, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej - mając na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników - zostały określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Opis sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarty jest w raporcie.

Na posiedzeniu w dniu 20 czerwca 2017r. Rada Społeczna SPZZOZ zapoznała się z „Raportem o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu”.


STAROSTA
Jan Łaskowski

Samodzielny Publiczny Zespół
Zakładów Opieki Zdrowotnej
02-003 Warszawa, ul. Nowoskiego 32

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

05/1

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu jest jednostką organizacyjną Powiatu Sierpc, posiadającą osobowość prawną i jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS : 0000018020 prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta st. Warszawy w W-wie XXI Wydział Gospodarczy w Krajowym Rejestrze Sądowym .

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w 2016 roku udzielał i nadal udziela usług medycznych w leczeniu szpitalnym , rehabilitacji leczniczej, ambulatoryjnej opiece specjalistycznej, leczeniu psychiatrycznym i uzależnień, podstawowej opiece zdrowotnej oraz leczeniu stomatologicznym .

W 2016 roku do dnia 23.04.2016 r. jednostką kierowała Pani Dorota Kowalkowska – Od 23.04.2016 r. do 15.11.2016 r. funkcję Dyrektora pełnił Pan Tomasz Pokładowski. Od dnia 15 listopada 2016 r. na stanowisko Dyrektora została powołana Pani Beata Bany (uchwała nr 391.81.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 26.10.2016 r. w sprawie powołania Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu).

Obszarem działania Zakładu jest Powiat Sierpecki.

Celem działania SPZZOZ w Sierpcu jest:

- 1) Udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie diagnostyki medycznej, podstawowej opieki zdrowotnej i ambulatoryjnej specjalistycznej opieki medycznej.
- 2) Udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach całodobowej opieki stacjonarnej.
- 3) Udzielanie świadczeń stacjonarnych w trybie jednodniowym (hospitalizacja jednego dnia).
- 4) Udzielanie chorym ambulatoryjnej pomocy doraźnej.
- 5) Udzielanie świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych.
- 6) Prowadzenie działań w zakresie profilaktyki i promocji zdrowia.

7) Prowadzenie zgodnie z potrzebami jednostki : spraw pracowniczych, socjalnych, działalności administracyjnej, leczniczej, ekonomiczno-finansowej i dydaktycznej.

8) Wykonywanie zadań związanych z zarządzaniem kryzysowym, obrony cywilnej i spraw obronnych.

Od SPZZOZ oczekuje się zapewnienia mieszkańcom powiatu sierpeckiego lepszego dostępu do opieki zdrowotnej, szczególnie specjalistycznej. Dla realizacji tych celów konieczne jest zbudowanie takiego zakładu leczniczego, który swoją kulturą organizacyjną oraz efektywnością finansową sprosta wyzwaniom związanym z leczeniem pacjentów. Ponadto placówka powinna mieć charakter samofinansującej się, nie powinna generować długów, a stare długi powinna obsługiwać i regulować wraz z upływem czasu. Dodatkowo optymalne jest wypracowywanie nadwyżki finansowej, która będzie stanowić środki inwestycyjne na odnowienie i rozbudowę potencjału SPZZOZ. Podstawowym kierunkiem powinien być rozwój. Wykonanie tego zadania możliwe będzie przy ścisłej współpracy, wsparciu i zaufaniu ze strony Organu Założycielskiego i Społecznej Rady ZOZ. Konieczne jest podjęcie działań w kierunku optymalnego wykorzystania zasobów kadrowych, sprzętowych oraz lokalowych i pozyskania nowych źródeł finansowania (np. w postaci środków z funduszy unijnych).

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

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

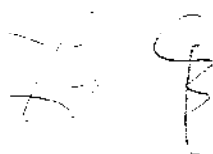
Ze względu na charakter prowadzonej działalności, za priorytet uznano ustalenie docelowego modelu funkcjonowania szpitala w zakresie realizacji zadań statutowych. SPZZOZ w Sierpcu nie jest organizacją nastawioną na zysk.

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 2016 rok wg rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Do obliczania wskaźników przyjęto bilans i rachunek zysków i strat za 2016 rok.



Dane bilansowe za 2016 r.

		2016	2015
A.	Aktywa trwałe	8 777 825,39	8 789 319,62
I.	Wartości niematerialne i prawne	378 285,48	675 740,04
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	378 285,48	675 740,04
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 399 539,91	8 113 579,58
1	Środki trwałe	8 109 166,24	7 994 175,91
	a) grunty	480 915,00	480 915,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 512 730,86	6 714 056,58
	c) urządzenia techniczne i maszyny	253 236,63	388 293,14
	d) środki transportu		1 492,16
	e) inne środki trwałe	862 283,75	409 419,03
2	Środki trwałe w budowie	290 373,67	119 403,67
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	4 916 268,84	3 795 740,94
I.	Zapasy	237 322,88	233 606,03
1	Materiały	237 322,88	233 606,03
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	3 833 763,30	3 214 336,96
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	3 833 763,30	3 214 336,96
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	3 474 590,11	2 800 991,35

	- do 12 miesięcy	3 474 590,11	2 800 991,35
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułów budżetowych	0,00	0,00
	c) inne	359 173,19	413 345,61
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	775 256,66	276 455,44
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	775 256,66	276 455,44
	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	775 256,66	276 455,44
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	775 256,66	276 455,44
	- 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	69 926,00	71 342,51
C	Należne wpływy na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	13 694 094,23	12 585 060,56

Pozycja	Wyszczególnienie	31.12.2016 r.	31.12.2015 r.
1	2	3	4
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	-4 872 945,63	-6 572 954,59
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	-11 629 320,40	-11 605 669,27
VI.	Zysk (strata) netto	736 560,15	-987 099,94
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 567 039,86	19 158 015,15
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
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	7 971 542,17	8 229 594,65
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	7 971 542,17	8 229 594,65
	a) kredyty i pożyczki	7 427 565,85	8 229 594,65
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) inne	543 976,32	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 423 936,31	5 224 795,65
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	4 993 642,79	4 006 023,93
	a) kredyty i pożyczki	802 030,80	802 032,80
	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	2 543 016,19	1 679 146,35
	- do 12 miesięcy	2 543 016,19	1 679 146,35
	- 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	800 959,04	875 569,38
	h) z tytułu wynagrodzeń	648 719,64	649 217,84
	i) inne	198 917,12	57,56
3	Fundusze specjalne	430 293,52	1 218 771,72
IV.	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	5 171 561,38	5 703 624,85
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 171 561,38	5 703 624,85
	- długoterminowe	4 540 843,48	4 960 027,85
	- krótkoterminowe	630 717,90	743 597,00
	RAZEM PASYWA	13 694 094,23	12 585 060,56

Wnioski wynikające z analizy bilansu.

Suma bilansowa Jednostki wzrosła w analizowanym okresie o 8,8%, w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 13 694,1 tys. zł.

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

- aktywa trwale spadły o
0,1%
- aktywa obrotowe wzrosły o
29,5%
- ujemne kapitały własne zmniejszyły się o
25,9%
- zobowiązania i rezerwy zmalały o
3,1%

W aktywach nastąpił wzrost w pozycji należności krótkoterminowe o 19,3% (z 3 214,3 tys. zł na dzień 31.12.2015 r. do 3833,8 tys. zł na dzień 31.12.2016 r.- głównie

ze względu na wprowadzenie do ewidencji księgowej nadwykonań). Inwestycje krótkoterminowe wzrosły o kwotę 498,8 tys. zł, co stanowi wzrost o 180,4%. Zmniejszeniu o kwotę 297,5 498,8 tys. zł uległy wartości niematerialne i prawne, co stanowi spadek o 44,0%.

Natomiast w pasywach wzrosły zobowiązania krótkoterminowe 11,8% (z 5 224,8 tys. zł na dzień 31.12.2015 r. do 5 839,8 tys. zł na dzień 31.12.2016 r.). Spadły zaś zobowiązania długoterminowe o 8,2% (z 8 229,6 tys. zł na dzień 31.12.2015 r. do 7 555,6 tys. zł na dzień 31.12.2016 r.- wynika to z terminowej spłaty kredytu do Idea banku i pożyczki do Magellana) oraz rozliczenia międzyokresowe o kwotę 532,1 tys. zł, co stanowi wzrost o 9,3%.

Ze względu na specyfikę Jednostki główną pozycją aktywów są rzeczowe aktywa trwałe, które na koniec roku badanego stanowiły 61,3% sumy bilansowej.

Fundusze własne są ujemne i stanowią 35,6% sumy bilansowej.

Rachunek zysków i strat za 2016 r.

	Wyszczególnienie	2016 r.	2015 r.
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	24 604 350,33	23 144 784,16
	od jednostek powiązanych	-	-
I	Przychody ze sprzedaży usług	24 604 350,33	23 144 784,16
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	-	-
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B	Koszty działalności operacyjnej	24 084 804,60	24 211 677,34
I	Amortyzacja	883 256,64	798 494,09
II	Zużycie materiałów i energii	2 796 719,27	3 023 002,15
III	Usługi obce	7 825 118,80	7 120 012,26
IV	Podatki i opłaty	210 824,00	250 083,00
V	Wynagrodzenia	10 021 137,81	10 563 156,31
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 198 364,23	2 264 067,72
	- emerytalne	917 724,27	938 770,69
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	149 383,85	192 861,81
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	519 545,73	1 066 893,18
D	Pozostałe przychody operacyjne	995 974,93	939 098,17
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II	Dotacje	234 072,21	5 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów	-	-

	niefinansowych	-	
IV	Inne przychody operacyjne	761 902,72	934 098,17
E	Pozostałe koszty operacyjne	253 806,33	314 669,41
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III	Inne koszty operacyjne	253 806,33	314 669,41
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 261 714,33	442 464,42
G	Przychody finansowe	2 057,42	7 466,81
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-
II	Odsetki, w tym	1 103,33	1 003,61
	- od jednostek powiązanych	-	-
III	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V	Inne	954,09	6 463,20
H	Koszty finansowe	527 211,60	552 102,33
I	Odsetki, w tym	513 795,44	416 643,09
	- od jednostek powiązanych	-	-
II	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV	Inne	13 416,16	135 459,24
I	Zysk/strata z działalności gospodarczej (F+G-H)	736 560,15	987 099,94
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I- J.II)		
I	Zyski nadzwyczajne		-

		-	
II	Straty nadzwyczajne	-	-
K	Zysk / strata brutto (I+/-J)	736 560,15	- 987 099,94
L	Podatek dochodowy	-	-
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	-	-
N	Zysk / strata netto (K- L-M)	736 560,15	- 987 099,94

Wnioski płynące z przeprowadzonej analizy rachunku zysków i strat

W 2016 roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży o wartość 1 459,6 tys. zł, (głównie ze względu na ewidencję nadwykonań i dodatków dla pielęgniarek wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia) tj. o 6,3 % w stosunku do roku poprzedniego oraz spadek kosztów własnych sprzedaży o 126,9 tys. zł, tj. o 0,5 %.

Wynik wygenerowany na podstawowej działalności został poprawiony wynikiem na pozostałej działalności operacyjnej, SPZZOZ wygenerował zysk w kwocie 742,2 tys. zł, natomiast pogorszony wynikiem na działalności finansowej, gdzie SPZZOZ wygenerował stratę 525,2 tys. zł. Ostatecznie zysk netto SPZZOZ wynosi 736,6 tys. zł, w porównaniu do straty w kwocie 987,1 tys. zł za rok 2015.

W roku badanym SPZZOZ wygenerował zysk na sprzedaży w wysokości 519,5 tys. zł.

Fundusz własny SPZZOZ w Sierpcu jest ujemny. W 2016 roku zmniejszyła się ujemna wartość bilansowa, co jest zjawiskiem pozytywnym, a odzwierciedla wygenerowany zysk.

**ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPZZOZ
W 2016 ROKU – WSKAŹNIKI**

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wskaźnik zyskowności netto

$$= \frac{\text{Wynik finansowy netto} \times 100\%}{\begin{array}{l} \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów-} \\ \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów-} \\ \text{Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe} \\ 726560,15 \times 100\% \end{array}} = 2,88\% \quad \text{tj. 4 punkty}$$

04604350 22-995974 92+205742

Wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej

$$= \frac{\text{Wynik z dział. operacyjnej} \times 100\%}{\begin{array}{l} \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów-} \\ \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów-} \\ \text{Pozostałe przychody operacyjne} \\ 1261714,32 \times 100\% \end{array}} = 4,93\% \quad \text{tj. 4 punkty}$$

04604350 22-995974 92

Wskaźnik zyskowności aktywów

$$= \frac{\text{Wynik finansowy netto} \times 100\%}{\frac{\text{Suma aktywów na koniec okresu} - \text{Suma aktywów na początek okresu}}{2}} = 5,6\% \quad \text{tj. 5 punktów}$$

726560,15 x 100%
13694094,03 - 12585060,56 / 2

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźnik bieżącej płynności

$$= \frac{\begin{array}{l} \text{Aktywa obrotowe - należności handlowe o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} \\ - \text{Krótkoterminowe rozliczenia okresowe} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Zob. krótkoterminowe - Zob. handlowe o okresie spłaty pow. 12 m-cy} \\ - \text{Rezerwy krótkoterminowe} \end{array}} = \frac{4916268,84 - 69926}{5423926,31}$$

0,9 tj. 4 punkty

Wskaźnik szybkiej płynności

$$= \frac{\begin{array}{l} \text{Aktywa obrotowe - należności handlowe o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} \\ - \text{Krótkoterminowe rozliczenia okresowe - Zapasy} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Zob. krótkoterminowe - Zob. handlowe o okresie spłaty pow. 12 m-cy} \\ - \text{Rezerwy krótkoterminowe} \end{array}}$$

$$= \frac{4916268,84 - 69926 - 137320,88}{5423926,31} = \underline{\underline{0,8 \text{ tj. 8 punktów}}}$$

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$\frac{\text{Należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu} - \text{Należności na początek okresu}}{2 \times \text{Liczba dni w okresie}} = \frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{24604330.33} = \underline{\underline{47 \text{ dni tj. 2 punkty}}}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{Zob. z tytułu dostaw i usług na koniec okresu} - \text{Zob. na początek okresu}}{2 \times \text{Liczba dni w okresie}} = \frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży prod.} - \text{Przychody netto ze sprzedaży mat.}}{24604350.33} = \underline{\underline{31 \text{ dni tj. 7 punktów}}}$$

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Wskaźnik zadłużenia aktywów

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} - \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{Rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}} = \frac{7971542.17 - 5423996.31}{13694094.23} = \underline{\underline{98\% \text{ tj. 0 punktów}}}$$

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} - \text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{Rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}} = \frac{7971542.17 - 5423996.31}{4872945.63} = \underline{\underline{-3 \text{ tj. 0 punktów}}}$$

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

OGÓŁEM 34 PUNKTY

Wskaźniki zyskowności w roku 2016 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 - głównie ze względu na niski wskaźnik rotacji zobowiązań.

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

	PROGNOZA 2017	PROGNOZA 2018	PROGNOZA 2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	24 025 528,00	24 961 760,00	25 960 200,00
B. Koszty działalności operacyjnej	25 503 276,00	25 647 818,00	25 747 818,00
I. Amortyzacja	892 000,00	900 000,00	1 000 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	3 100 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00
III. Usługi obce	7 588 013,00	7 331 026,00	7 331 026,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	205 000,00	205 000,00	205 000,00
V. Wynagrodzenia	11 020 516,00	11 182 045,00	11 182 045,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	2 541 747,00	2 573 747,00	2 573 747,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	156 000,00	156 000,00	156 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 477 748,00	-686 058,00	212 382,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	864 300,00	898 800,00	855 000,00
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	864 300,00	898 800,00	855 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	110 000,00	100 000,00	80 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	100 000,00	100 000,00	80 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-723 448,00	112 742,00	987 382,00
G. Przychody finansowe	1 250,00	1 300,00	1 300,00
H. Koszty finansowe	530 000,00	500 000,00	500 000,00
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 252 198,00	-385 958,00	488 682,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 252 198,00	-385 958,00	488 682,00

AKTYWA	PROGNOZA 2017	PROGNOZA 2018	PROGNOZA 2019
A. AKTYWA TRWAŁE	8 700 000,00	8 800 000,00	8 900 000,00
B. AKTYWA OBROTOWE	3 053 512,06	3 721 526,37	4 753 588,37
I. Zapasy	150 060,06	300 000,00	350 000,00
II. Należności krótkoterminowe	2 000 000,00	2 534 026,37	2 853 588,37
III. Inwestycje krótkoterminowe	725 952,00	707 500,00	1 200 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	177 500,00	180 000,00	350 000,00
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	11 753 512,06	12 521 526,37	13 653 588,37

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-6 125 143,63	-6 511 101,63	-6 022 419,63
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	-10 892 760,25	-12 144 958,25	-12 530 916,25
VI. Zysk (strata) netto	-1 252 198,00	-385 958,00	488 682,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17 996 027,69	19 150 000,00	19 793 380,00
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
długoterminowe	0,00	0,00	0,00
krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	6 800 600,00	5 800 000,00	8 000 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 000 000,00	7 100 000,00	5 992 500,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 195 427,69	6 250 000,00	5 800 880,00
SUMA PASYWÓW	11 870 884,06	12 638 898,37	13 770 960,37

		PROGNOZA 2017		PROGNOZ A 2018		PROGNOZA 2019	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-5%	0	-1%	0	2%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-3%	0	0%	3	4%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-10%	0	-3%	0	4%	4
SUMA			0		3		11
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0	0,50	0	0,73	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,45	0	0,46	0	0,68	8
SUMA			0		0		12
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	41,59	3	33,15	3	37,87	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	19,32	7	0,00	7	0,00	7
SUMA			10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	109%	0	103%	0	102%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-2,09	0	-1,98	0	-2,32	0
SUMA			0		0		0
ŁĄCZNIE			10		13		33



Sporządzona prognoza na najbliższe trzy lata obrotowe jest obarczona wysokim ryzykiem głównie ze względu na unormowania prawne dotyczące finansowania szpitali, a szczególnie wyceniania procedur medycznych. Trudno, więc ustalić przychody i związane z nimi koszty uzyskania tych przychodów.

Do prognozy przyjęto wzrost przychodów o 4 % w stosunku do roku poprzedniego uwzględniając zmianę finansowania zarówno szpitali jak i ambulatoryjnej i podstawowej opieki zdrowotnej.

Przy czynnym udziale i wsparciu Organu Założycielskiego możliwe będzie wprowadzenie nowych źródeł finansowania w ramach konkursu ofert Narodowego Funduszu Zdrowia (np. opieka paliatywna, rehabilitacja neurologiczna, psychiatria-lecznictwo odwykowe).

Zakłada się, że koszty będą utrzymywane na dotychczasowym poziomie, ponieważ planujemy wprowadzenie oszczędności szczególnie w obszarach:

- negocjacji stawek umów kontraktowych
- negocjacji umów z dostawcami
- re negocjacji umów kredytowych

Mimo wielu niepewności w służbie zdrowia, SPZZOZ w Sierpcu będzie dokładał wszelkich starań, ażeby stworzyć jednostkę realizującą świadczenia zdrowotne na najwyższym możliwym poziomie i dostosowane do potrzeb społeczeństwa.

Celem jednostki jest również dostosowanie infrastruktury szpitala do obowiązujących wymagań prawnych oraz poprawienie dostępności do świadczeń zdrowotnych.

Mając na uwadze dobro pacjenta i konieczność podnoszenia kwalifikacji przez pracowników – pracodawca będzie wspierał aktywizację zawodową pracowników mającą na celu podnoszenie kwalifikacji i umiejętności.

