

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego
im. J. Śniadeckiego
w Białymstoku
za rok 2016

I. Przychody i koszty funkcjonowania WSZ im. J. Śniadeckiego w Białymstoku.

Dodatni wynik finansowy netto SPZOZ Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. J. Śniadeckiego w Białymstoku w roku 2016 wyniósł 17.811,42 zł. W roku 2015 zysk netto wyniósł 21.761,23 zł czyli był o 3.949,81 zł wyższy.

Niewielkie pogorszenie wyniku finansowego spowodowane zostało niższym poziomem wzrostu przychodów w porównaniu z kosztami. W roku 2016 wartość nieopłaconych przez NFZ nadwykonań w zakresie leczenia szpitalnego wyniosła 896.917,37 zł. Pomimo tego przychody ze sprzedaży wzrosły o 6.182.078,01 zł (5,80 %) w porównaniu do roku 2015.

Na wzrost poziomu kosztów działalności operacyjnej o 10.456.263,07 zł (8,90 %) wpływ miały następujące czynniki:

1. Wzrost wartości zużycia materiałów i energii o 2.878.437,84 zł (to jest 11,48%), który został spowodowany głównie przez zwiększenie:

- zużycia leków o 1.175.579,55 zł (16,48 %),
- zużycia krwi o 24.567,92 zł (2,03 %),
- kosztów szwów i nici chirurgicznych o 92.116,18 zł (14,69 %),
- kosztów materiałów opatrunkowych o 59.855,14 zł (7,96 %),
- zużycia rękawic o 63.134,16 zł (11,59 %),
- zużycia sprzętu jednorazowego o 192.466,52 zł (4,24 %),
- odczynników chemicznych oraz materiałów diagnostycznych o 261.988,05 zł (13,14%),
- materiałów do sterylizacji o 29.130,87 zł (28,40 %),
- kosztów energii elektrycznej o 154.083,30 zł (12,63 %),
- energii cieplnej o 296.739,41 zł (24,22 %),

• pozostałych kosztów zużycia materiałów i energii (para, woda, materiały biurowe, drobny sprzęt medyczny: paski do glukometrów, filtry do respiratorów, elektrody EKG, cewniki, pościel jednorazowa) o 529.587,36 zł (10,90 %).

oraz zmniejszenie poniższych pozycji:

- koszty płynów infuzyjnych o 810,62 zł (0,09 %),

Wyżej wymienione zwiększenia kosztów związane były ze wzrostem realizacji procedur medycznych oraz ukończeniem budowy nowych obiektów Szpitala (wzrost kubatury do momentu dyslokacji oddziałów).

2. Wzrost wartości usług obcych o 2.347.291,41 zł (7,68 %) został spowodowany głównie poprzez zwiększenie kosztów:

- napraw, konserwacji i przeglądów aparatury medycznej o 472.883,23 zł (28,31 %). Szpital posiada wyeksploatowany sprzęt i aparaturę medyczną. Stanowi to o konieczności dokonywania częstych, kosztownych napraw. Dodatkowo

w roku 2015 skończył się okres gwarancji sprzętu na nowym Bloku Operacyjnym, Centralnej Sterylizacji oraz Dziale Diagnostyki Obrazowej w związku z czym wszystkie przeglądy i naprawy były płatne,

- sprzątań o 697.690,36 zł (16,18 %) – wzrost był związany z podwyżką płacy minimalnej,
- kosztów kontraktów medycznych o 2.005.480,37 zł (11,69 %). Związane jest to z koniecznością stopniowego zastępowania (szczególnie w grupie zawodowej pielęgniarek) umów o pracę umowami cywilno-prawnymi oraz wypłacaniem dodatkowych wynagrodzeń (refundowanych przez NFZ),
- pozostałych usług obcych o 21.185,57 zł (0,95 %).

Obniżeniu uległy koszty:

- usług transportowych o 372.121,48 zł (36,69 %) w trakcie roku Szpital zakupił ambulans transportowy, którym realizowana jest większość przewozów pacjentów,
 - usług medycznych obcych o 377.214,00 zł (26,35 %) zostało to głównie spowodowane obniżką stawek za usługi w zakresie histopatologii,
 - prania o 52.534,59 zł (6,59 %) oraz żywienia o 73.384,69 zł (3,71 %) – związane jest to z działaniami mającymi na celu skrócenie czasu hospitalizacji pacjentów.
3. Spadek wartości podatków i opłat o 45.039,52 zł (7,90 %) spowodowany głównie obniżką urzędowych opłat administracyjnych.
 4. Wzrost kosztów wynagrodzeń o 2.440.945,80 zł (5,59 %) Został on spowodowany wzrostem płacy minimalnej oraz podwyżkami w grupie zawodowej pielęgniarek i położnych.
 5. Wzrost wartości świadczeń na rzecz pracowników o 599.984,99 zł (6,41 %) – od połowy roku 2015 dokonuje się odpisów na ZFŚS w pełnej wysokości (w okresie wcześniejszym na mocy porozumienia z organizacjami związkowymi dokonywano odpisów w wysokości 70 %). Wzrost omawianej kwoty wynika również z wyższych kosztów wynagrodzeń.
 6. Wzrost kosztów amortyzacji o 2.229.607,05 zł (29,65 %). Oddano do użytku sprzęt zakupiony ze środków Województwa Podlaskiego oraz środków unijnych.
 7. Wzrost wartości kosztów pozostałych o 4.951,67 zł (0,67 %).

W ramach pozostałej działalności operacyjnej nastąpił wzrost przychodów z tytułu dotacji (głównie na stażystów i rezydentów) o 577.964,43 zł (10,74 %) oraz pozostałych przychodów operacyjnych o 2.740.893,35 zł (33,94 %) wynikających głównie z księgowania dotacji inwestycyjnych w wysokości proporcjonalnej do wartości amortyzacji środków trwałych. Jednocześnie nastąpił spadek pozostałych kosztów operacyjnych o 335.953,74 zł (51,02 %) głównie spowodowany niższą wartością utworzonych rezerw oraz nałożeniem przez NFZ niższych kar w stosunku do roku ubiegłego.

W ramach działalności finansowej odnotowano wzrost wartości przychodów finansowych o 305.297,72 zł (751,92 %). Związane to było głównie z dodatnimi różnicami kursowymi zrealizowanymi w trakcie projektów transgranicznych rozliczanych w EUR.

Jednocześnie odnotowano spadek wartości kosztów finansowych o 308.499,99 zł (15,80 %) na co w przeważającym stopniu wpłynął spadek wartości ujemnych różnic kursowych oraz odsetek od kredytów i zobowiązań wymagalnych.

II. Zobowiązania, Należności, Środki pieniężne

| lp | Wyszczególnienie | 31.12.2015r. | 31.12.2016r. | Różnica w zł. (4-3) |
|----|-------------------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Zobowiązania ogółem | 106.857.985,43 | 98.837.395,42 | -8.020.590,01 |
| | w tym: wymagalne | 3.667.013,82 | 2.955.672,25 | -711.341,57 |
| | rezerwy na zobowiązania | 7.264.444,34 | 6.756.726,00 | -507.718,34 |
| 2 | Należności ogółem | 8.220.476,70 | 10.896.512,54 | 2.676.035,84 |
| | w tym: wymagalne | 683.393,00 | 869.183,11 | 185.790,11 |
| | odpisy aktualizujące | -1.023.272,46 | -937.085,24 | 86.187,22 |
| 3 | Środki pieniężne | 6.699.510,71 | 4.511.533,21 | -2.187.977,50 |

Zobowiązania ogółem Szpitala na dzień 31.12.2016 r. spadły o 8.020.590,01 zł (7,51 %) w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Na powyższe miał wpływ:

- spadek wartości zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 3.353.526,78 zł,
- wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń o 248.784,87 zł związany głównie z podwyżkami na rzecz grupy zawodowej pielęgniarek i położnych,
- wzrost zobowiązań publicznoprawnych o 104.665,70 zł (wobec ZUS, US, PFRON),
- wzrost zobowiązań wobec ZFŚS o 115.583,02 zł,
- spadek wartości kredytów i pożyczek o 3.655.684,15 zł (w miesiącu czerwcu 2016 r. spłacono SP ZOZ Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego pożyczkę na realizację projektu współfinansowanego ze środków UE, od połowy roku 2016 spłacie podlega kredyt konsolidacyjny),
- spadek wartości pozostałych zobowiązań (z tytułu wadium przetargowych) o 972.694,33 zł,
- spadek wartości rezerw o 507.718,34 zł,

Należności ogółem na dzień 31.12.2016 r. wzrosły o 2.676.035,84 zł w stosunku do analogicznego okresu 2015.

Stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych zmniejszył się o 2.187.977,50 zł.

Podsumowując powyższe dane należy stwierdzić, iż sytuacja płatnicza Szpitala uległa poprawie w stosunku do końca roku 2015 pomimo nie opłacenia przez NFZ nadwykonań w zakresie leczenia szpitalnego na kwotę 896.917,37 zł.

III. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe dotyczące roku 2016 oraz prognoza na lata 2017-2018

Poniżej zawarto informacje dotyczące wartości wskaźników określonych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Wartości wskaźników dotyczących roku 2016 zostały określone na podstawie sprawozdania finansowego Szpitala, natomiast w latach kolejnych na podstawie wartości prognozowanych.

Prognoza została oparta na następujących założeniach:

- Szpital zostanie zakwalifikowany do jednostek o III stopniu referencyjności bądź w drodze wygranego postępowania konkursowego będzie udzielał dotychczasowego zakresu świadczeń,
- wartość przychodów z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych została oszacowana przy założeniu wzrostu wyceny o 4% począwszy od roku 2018,
- z dniem 01.01.2018 r. wejdą w życie regulacje dotyczące minimalnych wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne.

Wskaźnik zyskowności netto (%)

| Rok | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------|------|-------|------|------|
| Wartość | 0,01 | -0,20 | 0,10 | 0,10 |
| Ocena punktowa | 3 | 0 | 3 | 3 |

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

| Rok | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------|------|-------|------|------|
| Wartość | 1,02 | -0,01 | 2,00 | 2,00 |
| Ocena punktowa | 3 | 0 | 3 | 3 |

Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

| | | | | |
|----------------|------|-------|------|------|
| Rok | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Wartość | 0,01 | -0,20 | 0,10 | 0,10 |
| Ocena punktowa | 3 | 0 | 3 | 3 |

Wskaźnik bieżącej płynności

| | | | | |
|----------------|------|------|------|------|
| Rok | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Wartość | 0,56 | 0,51 | 0,53 | 0,56 |
| Ocena punktowa | 0 | 0 | 0 | 0 |

Wskaźnik szybkiej płynności

| | | | | |
|----------------|------|------|------|------|
| Rok | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Wartość | 0,51 | 0,49 | 0,50 | 0,51 |
| Ocena punktowa | 8 | 0 | 0 | 8 |

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

| | | | | |
|----------------|-------|-------|-------|-------|
| Rok | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Wartość | 27,43 | 27,00 | 27,00 | 27,00 |
| Ocena punktowa | 3 | 3 | 3 | 3 |

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

| | | | | |
|----------------|-------|-------|-------|-------|
| Rok | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Wartość | 44,23 | 47,00 | 45,00 | 44,00 |
| Ocena punktowa | 7 | 7 | 7 | 7 |

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

| | | | | |
|----------------|-------|-------|-------|-------|
| Rok | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Wartość | 62,36 | 64,26 | 63,20 | 62,50 |
| Ocena punktowa | 3 | 3 | 3 | 3 |

Wskaźnik wypłacalności

| | | | | |
|----------------|-------|-------|-------|-------|
| Rok | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Wartość | -1,31 | -1,35 | -1,32 | -1,30 |
| Ocena punktowa | 0 | 0 | 0 | 0 |

Powyższe wskaźniki (zarówno dotyczące roku 2016 jak również prognozowane) świadczą o głównym problemie Szpitala jakim jest zadłużenie. W zakresie wskaźników

bieżącej płynności oraz wypłacalności, ocena obecna oraz przyszła, ustalona zgodnie z wytycznymi Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, to 0 punktów. W chwili obecnej Szpital nie posiada informacji na temat ewentualnych rozwiązań systemowych związanych z oddłużaniem publicznych zoz. Bieżąca obsługa długu w skali roku to obecnie koszt około 2 mln. zł.

W zakresie wskaźnika zyskowności, wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej, wskaźnika zyskowności aktywów oraz wskaźnika szybkiej płynności prognozowane jest pogorszenie oceny w roku 2017. Związane jest to z przewidywanym ujemnym wynikiem finansowym spowodowanym obniżką wyceny świadczeń w zakresie kardiologii i ortopedii oraz zaburzeniami w normalnym funkcjonowaniu Pionu Ginekologiczno-Położniczego, Oddziału Laryngologii oraz Okulistyki w związku ze zmianą ich lokalizacji.

DYREKTOR SZPITALA
dr n. med. Gezairenausz Nowosielski