



SPP ZOZ
IM. DR. ST. DERESZA
W CHOROSZCZY

**Samodzielny Publiczny Psychiatryczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
im. dr. St. Deresza w Choroszczu**
16 – 070 Choroszcz tel. +48 0 85 719 10 91
ul. Plac Z. Brodowicza 1 fax. +48 0 85 719 28 00

Raport
o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława
Deresza w Choroszczu

Nasza misja:

poprawa stanu zdrowia, jakości życia i samodzielności chorych oraz promocja zdrowia psychicznego.

Nasza filozofia:

pomoc przez wiedzę, życzliwość, partnerstwo i rozwój.

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

1. Nazwa firmy: Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczu.
2. Siedziba firmy: 16-070 Choroszcz, ul. Plac Z. Brodowicza 1.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju: leczenie szpitalne w zakresie neurologii, w rodzaju: rehabilitacja lecznicza w zakresie rehabilitacja neurologiczna, w rodzaju: opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w trybie oddziałów stacjonarnych, dziennych, opieki domowej i leczenia środowiskowego oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, a także w zakresie diagnostyki – wykonywanie badań na rzecz leczonych chorych oraz dla pacjentów kierowanych na badania z innych ośrodków.
4. Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Numer KRS: 0000003873.
5. Okres będący podstawą analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej: od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 r.:
 - a) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r.. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 60 061 430,72 zł;
 - b) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. r. wykazuje stratę netto w wysokości: (-)918 567,07 zł;
 - c) Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazuje zmniejszenie funduszu własnego o kwotę: (-)918 567,07 zł;
 - d) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: (-)443 760,10 zł.
 - e) Kapitał podstawowy (Fundusz założycielski) jednostki na dzień 31.12.2016 roku wynosił: 10 052 960,49 zł.
 - f) Zakład posiada grunty przekazane przez Zarząd Województwa Podlaskiego w nieodpłatne użytkowanie o wartości 2 510 459,39 zł. Zakład nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2016

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Psychiatrycznego w Choroszczy za rok 2016 dokonaną na podstawie Rozporządzenia 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 przedstawia tabela nr 1.

Tab. nr 1.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno finansowej za 2016 rok			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	√ -1,5%	0
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	√ -1,2%	0
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	√ -1,5%	
1.Razem			0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	√ 0,41	0
	2) wskaźniki szybkiej płynności	√ 0,37	0
2.Razem			0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	√ 22	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	√ 13	7
3.Razem			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	√ 34%	10
	2) wskaźniki wypłacalności	8,96	0
4.Razem			10
Łączna wartość punktów			20

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Ujemne wartości wskaźników informują, że koszty przewyższają przychody:

- Wskaźnik zyskowności netto (%) o wartości (-)1,5% obrazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowana za rok obrotowy 2016 strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem = koszty ogółem podmiotu.

- Zakład w roku 2016 osiągnął wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na poziomie (-)1,2%, co oznacza ekonomiczną nieefektywność działania naszego Szpitala (z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej).

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźniki płynności uzyskane przez Szpital Psychiatryczny w Choroszczy: wskaźnik bieżącej płynności na poziomie 0,41 oraz wskaźnik szybkiej płynności na poziomie 0,37 wskazują na niską zdolność Zakładu do terminowego spłacania swoich zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji należności – 22 dni dla roku 2016 oznacza, że nasz Zakład nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności. Wskaźniki rotacji zobowiązań na poziomie 13 dni w roku 2016 określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia naszych zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia osiągnięte w roku 2016: wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 34% informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten określa naszą wiarygodność finansową. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wartość tego wskaźnika na poziomie 8,96 wskazuje na utratę zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań.

III. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Do najważniejszych i niezależnych od nas przyczyn mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową należą:

1. Zbyt niska wycena świadczeń psychiatrycznych - miesięczne przychody z wykonania świadczeń zdrowotnych nie pokrywają kosztów prowadzonej działalności.
2. Podniesienie kosztów pracy od 1 stycznia 2017 roku wynikającego z wprowadzenia minimalnego wynagrodzenia w wysokości 2000 zł oraz minimalnej stawki godzinowej 13 zł w przypadku umów cywilno - prawnych. Ustawowy wzrost poziomu wynagrodzeń minimalnych spowodował również wzrost cen usług zamawianych przez Zakład u wykonawców zewnętrznych.
3. Zmiana wykładni Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w zakresie punktu 23 załącznika nr 2 do ustawy o emeryturach pomostowych – w odniesieniu do salowej/salowego oraz sanitariuszki/sanitariusza, jak również instruktora terapii zajęciowej, zatrudnionych w szpitalach psychiatrycznych. Ministerstwo to, uznało, że ww. stanowiska, występujące w szpitalach psychiatrycznych – ze względu na szczególny charakter pracy i bezpośrednie narażenie w kontakcie z osobami chorymi psychicznie w tych szpitalach – spełniają ustawowe kryteria pracy w szczególnym charakterze. Dlatego, od 1 maja ubiegłego roku ujęto powyższe stanowiska w zakładowym wykazie pracy w szczególnym charakterze, co wpłynęło na zwiększenie liczby osób korzystających z wcześniejszego przejścia na emeryturę a tym samym wzrost wypłat odpraw emerytalnych.
4. Porozumienie zawarte ze związkami zawodowymi dotyczące zaległości względem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za lata: 2002 – 2006. Z tego tytułu, w roku 2017 do spłaty 350 tys. zł oraz wynegocjowanego odpisu bieżącego na poziomie 500 tys. zł.
5. Realizacja podwyżek dla pielęgniarek, która odbywa się na zasadzie refundacji wydatków poniesionych, należy też zaznaczyć, iż część środków na podwyżki z racji zapisu rozporządzenia, to wyłącznie środki własne zakładu, których Narodowy Fundusz Zdrowia nie refunduje.
6. Niskie wykonanie kontraktu w roku 2016 spowodowane było:
 - 1) Realizacją programu dostosowania pomieszczeń szpitala do obowiązujących przepisów prawa skutkująca zmniejszeniem liczby łóżek.
 - 2) Zmianą przepisów kodeksu karnego i kodeksu karnego wykonawczego w zakresie kierowania na leczenie odwykowe w warunkach wzmocnionego zabezpieczenia, która wpłynęła na liczbę kierowanych pacjentów do Oddziału odwykowego o wzmocnionym zabezpieczeniu, oraz

wprowadziła zmianę w zakresie transportu internowanych: przerwienie kosztów transportu pacjenta na internację na Zakład, do którego internowany jest kierowany.

- 3) Psychiatria sądowa – przewlekłość postępowania. Wykonanie kontraktu uzależnione nie tylko od terminu skierowania pacjenta na internację przez sąd, ale też od rzeczywistego przyjęcia pacjenta na internację. Daty rozbieżne pomiędzy wskazanymi w postanowieniu sądu a przyjęciem pacjenta do oddziału (rozbieżności w tych datach to nawet 1 rok).

Wszystkie ww. okoliczności prowadzą do sytuacji, w której co miesiąc stan środków pieniężnych na koniec miesiąca nie zabezpiecza wypłaty wynagrodzenia pracownikom. Kwota wypłaty wynagrodzenia to ok. 2.500.000,00 zł (plus opłaty na ZUS 1.110.000,00 zł). Dlatego co miesiąc, pomimo ścisłego reżimu finansowego, w okresach 1 – 15 danego miesiąca, tj. kumulacji zobowiązań i braku wpływu należności za wykonane świadczenia zdrowotne z Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w celu zapewnienia płynności finansowej SPP ZOZ w Choroszcy zmuszony jest posilkować się kredytem odnawialnym w rachunku bieżącym. Spłata zobowiązania względem Województwa Podlaskiego z tytułu uregulowania przez Województwo rat kapitałowych wraz z odsetkami od kredytów zaciągniętych przez Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszcy dodatkowo powiększa te okresowe deficyty.

Mając na względzie powyższe, oraz brak sprecyzowanych warunków finansowania działalności Szpitala w II półroczu bieżącego roku oraz na lata kolejne, zmuszeni jesteśmy do przyjęcia założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata obrotowe 2017 – 2019 opisanych w pkt. IV niniejszego Raportu.

IV. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA OBROTOWE 2017 – 2019 WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Przyjęte założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata obrotowe 2017 – 2019:

1. Kontynuowanie działalności przy utrzymaniu dotychczasowego profilu działalności i obecnej struktury Zakładu.
2. Zwiększenie wpływów od płatnika systemowego (obecnie Podlaski Oddział Wojewódzki NFZ) za wykonane świadczenia zdrowotne w kolejnych latach: w II półroczu roku 2017 2.100.000,00 zł w stosunku do przychodów planowanych (wzrost przychodów ogółem w roku o 3,9% w stosunku do przychodów roku 2016). W roku 2018 i w roku 2019 przyjęto planowany przychód za wykonane świadczenia zdrowotne o 9% wyższy niż przychód roku 2016.
3. Obniżenie kosztów działalności: koszty w roku 2017 stanowią 105% kosztów poniesionych w roku 2016 (wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń i amortyzacji). Koszty dla 2018 r. przyjęto na poziomie planowanych (w planie finansowym naszej jednostki) kosztów roku 2017. Zaplanowano zmniejszenie kosztów operacyjnych w roku 2019 (wynikające ze zmniejszenia kosztów amortyzacji).
4. Ewentualne zapowiadane podwyższenia wynagrodzeń znajdą finansowanie ze środków budżetu państwa.
5. Realizacja zobowiązań względem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2018 i 2019 utrzymana na poziomie roku 2017.
6. Odroczenie lub umorzenie zobowiązań Zakładu względem Województwa Podlaskiego.

Po uwzględnieniu powyższych założeń ustalono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej w okresie 2016 – 2019 - tabela nr 2, która w latach 2018 i 2019 wskazuje na możliwość osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego i polepszenie wskaźników.

Tab. nr 2.

Porównanie wskaźników określających sytuację ekonomiczno-finansową w okresie 2016 - 2019						
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika				
		Rok	2016	2017	2018	2019
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)		-1,5%	-3,1%	1,0%	1,3%
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)		-1,2%	-2,6%	1,6%	1,9%
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)		-1,5%	-3,3%	1,2%	1,6%
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności		0,41	0,32	0,34	0,34
	2) wskaźniki szybkiej płynności		0,37	0,29	0,32	0,31
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)		22	19,00	20	21
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)		13	13	13	13
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		34%	38%	37%	36%
	2) wskaźniki wypłacalności		8,96	65,55	20,20	10,12

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Psychiatrycznego w Choroszczy za rok 2016 i na lata 2017 – 2019 dokonaną na podstawie Rozporządzenia 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, uwzględniającą powyższe założenia, przedstawia tabela nr 3.

Tab. nr 3

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2016 i na lata 2017 - 2019			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
2016			
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,5%	0
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,2%	0
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	-1,5%	
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0
	2) wskaźniki szybkiej płynności	0,37	0
			2.Razem
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
			3.Razem
4. Wskaźniki	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34%	10
	2) wskaźniki wypłacalności	8,96	0

zadłużenia			
		4.Razem	10
Łączna wartość punktów			20
2017			
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,1%	0
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,6%	0
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	-3,3%	0
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0
	2) wskaźniki szybkiej płynności	0,29	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38%	10
	2) wskaźniki wypłacalności	65,55	0
		4.Razem	10
Łączna wartość punktów			20
2018			
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,0%	3
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,6%	3
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	1,2%	3
		1.Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,34	0
	2) wskaźniki szybkiej płynności	0,32	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37%	10
	2) wskaźniki wypłacalności	20,20	0
		4.Razem	10
Łączna wartość punktów			29

2019			
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,3%	3
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,9%	3
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	1,6%	3
		1.Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,34	0
	2) wskaźniki szybkiej płynności	0,31	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36%	10
	2) wskaźniki wypłacalności	10,12	0
		4.Razem	10
Łączna wartość punktów			29

Z-ca DYREKTORA ZAKŁADU
ds. Lecznictwa

lek. Wiesław Rełkiewicz

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Ekonomiczno-Finansowych
Główny Księgowy

mgr Dorota Małorzuta Sokołowska