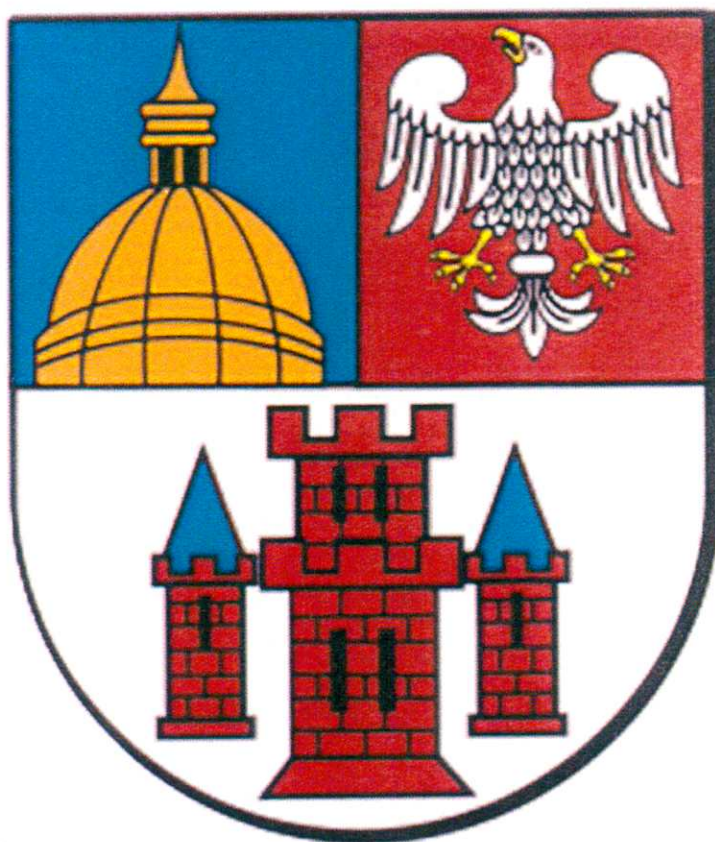


PROGRAM NAPRAWCZY

Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
im. Karola Marcinkowskiego

aktualizacja programu (1.0)



Gostyń, wrzesień 2019 rok

Spis treści

1. Wprowadzenie	3
2. Roczne sprawozdanie finansowe za 2018 rok	4
3. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za 2018 rok	10
4. Analiza innych aspektów ekonomiczno-finansowych	14
5. Przyczyny wygenerowania straty w 2018 roku i wskazanie obszarów problematycznych	20
6. Zrealizowane i proponowane działania naprawcze.....	22
7. Podsumowanie	24



1. WPROWADZENIE

Art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej spzoz.

Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu za 2018 rok zamknął się stratą netto w wysokości (-) **2 655 849,14 zł**, co zobowiązuje kierownika jednostki do sporządzenia programu naprawczego. Koszty amortyzacji w 2018 roku wyniosły **918 237,34 zł**, wynik po skorygowaniu o tę kwotę pozostaje ujemny. Podmiot tworzący (Samorząd Powiatu Gostyńskiego) zobowiązał się pokryć część wygenerowanej straty do wysokości różnicy wyniku i kosztów amortyzacji, tj. w kwocie: **1 737 611,80 zł** do dnia 31 marca 2020 roku, zgodnie z uchwałą nr VII/57/19 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 30 maja 2019 roku.

Niniejszy program naprawczy obejmuje działania na lata 2019 – 2020 i stanowi aktualizację zeszłorocznego opracowania. Planuje się utrzymanie określonych w nim celów i kontynuację przyjętych działań. Projekcję przychodów i kosztów w okresie objętym programem oszacowano w oparciu o prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2019-2020, stanowiącą część raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Gostyniu.

2. ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 ROK

Rachunek zysków i strat sporządzony za rok obrotowy 2018 zamyka się **stratą netto w kwocie (-) 2 655 849,14**, w poprzednich dwóch latach wynik finansowy miał wartość kolejno: w 2017 roku (-) 706892,73 zł w 2016 roku (-) 1020127,08 zł

Szczegółową analizę dynamiki i struktury rachunku zysków i strat za lata 2016-2018 obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2016 rok	2017 rok	2018 rok	dynamika 2017/2016	dynamika 2018/2017
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	30 477 586,83	31 655 592,31	32 780 466,28	0,04	0,04
B. Koszty działalności operacyjnej	31 876 744,13	32 461 072,28	35 600 137,01	0,02	0,10
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	(-) 1 399 157,30	(-) 805 479,97	(-) 2 819 670,73	0,42	2,50
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 178 800,69	963 344,45	1 056 352,73	-0,18	0,10
E. Pozostałe koszty operacyjne	218 091,42	239 098,17	292 120,21	0,10	0,22
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(-) 438 448,03	(-) 81 233,69	(-) 2 055 438,21	0,81	24,3
G. Przychody finansowe	9 836,59	12 227,25	18 425,15	0,24	0,51
H. Koszty finansowe	591 515,64	637 886,29	606 241,08	0,08	- 0,05
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(-) 1 020 127,08	(-) 706 892,73	(-) 2 643 254,14	0,31	2,74
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	12 595,00	0,00	-
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	(-) 1 020 127,08	(-) 706 892,73	(-) 2 655 849,14	0,31	2,76

Wynik na sprzedaży w 2018 roku odnotowuje znaczący spadek w porównaniu do roku poprzedniego, co jest wynikiem szybszego wzrostu kosztów (ok. 10% rocznie) niż przychodów (ok. 4% rocznie), w przeciwieństwie do roku 2017, gdy przychody rosły szybciej niż koszty.

Pozostała działalność operacyjna charakteryzowała się stabilną wartością zarówno przychodów jak i kosztów. Przychody te w analizowanym okresie kształtowały się na poziomie około 1 mln zł, ich źródłem w jednostce są:

- równowartość odpisów amortyzacyjnych od aktywów użytkowanych nieodpłatnie i sfinansowanych dotacją,
- dotacje podmiotu tworzącego do wydatków bieżących (remonty),
- dotacje szkoleniowe i refundacje wynagrodzenia.

W zakresie *działalności finansowej* uwagę zwracają rosnące nieznacznie w analizowanym okresie koszty obsługi zadłużenia jednostki, które w znaczący sposób wpłynęły na wynik finansowy.

Analiza struktury i dynamiki kosztów działalności operacyjnej została przedstawiona w poniższej tabeli.

Pozycja	2016 rok	2017 rok	2018 rok	dynamika 2017/2016	dynamika 2018/2017
B. Koszty działalności operacyjnej	31 876 744,13	32 461 072,28	35 600 137,01	0,02	0,10
I. Amortyzacja	1 066 674,81	844 607,05	918 237,34	-0,21	0,09
II. Zużycie materiałów i energii	7 532 337,57	6 702 857,49	6 615 606,61	-0,11	-0,01
III. Usługi obce	8 009 894,41	8 494 176,17	9 786 684,78	0,06	0,15
IV. Podatki i opłaty	57 709,70	77 688,84	57 081,98	0,35	-0,27
V. Wynagrodzenia	12 182 997,79	13 191 716,62	14 883 852,27	0,08	0,13
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 584 583,72	2 807 430,79	3 001 557,08	0,09	0,07
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	442 546,13	342 595,32	337 116,95	-0,23	-0,02

W analizowanym okresie w poszczególnych grupach kosztów rodzajowych zaobserwowano następujące zmiany:

- wzrost kosztów *amortyzacji*;
- niewielkie zmniejszenie *zużycia materiałów* ↓, dotyczące kosztów materiałów medycznych i jednorazowego sprzętu medycznego oraz pozostałych materiałów;
- zwiększenie wartości *usług obcych* ↑ – w tej kategorii główną rosnącą pozycją są kontrakty medyczne;
- zwiększenie *wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń* ↑ - część kosztów wynagrodzeń znalazła pokrycie w środkach przekazywanych bezpośrednio na wynagrodzenia pracowników medycznych przez NFZ (lekarze, pielęgniarki, położne, ratownicy) - szczegółową analizę kosztów pracy przedstawiono w dalszej części opracowania.

Szczegółowa struktura *kosztów działalności operacyjnej* w roku (2018) przedstawia się następująco:

<i>rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	918 237,34	2,52%
<i>amortyzacja aktywów trwałych finansowanych dotacjami i w nieodpłatnym użytkowaniu</i>	669 567,11	1,83%
Zużycie materiałów i energii	6 615 606,61	18,13%
<i>lek w programie lekowym</i>	2 497 573,52	6,84%
<i>pozostałe leki</i>	1 294 323,80	3,55%
<i>materiały i sprzęt jednorazowy medyczny</i>	1 958 357,38	5,37%
<i>energia elektryczna</i>	276 134,82	0,76%
<i>gaz</i>	173 560,22	0,48%
<i>woda i ścieki</i>	77 801,46	0,21%
Usługi obce	9 786 684,78	26,81%
<i>kontrakty medyczne</i>	7 073 037,44	19,38%
<i>zakup pozostałych procedur medycznych</i>	395 971,05	1,08%
<i>usługi pralnicze</i>	264 654,18	0,73%
<i>catering</i>	746 654,77	2,06%
<i>remonty, naprawy, konserwacje</i>	380 232,05	1,04%
Podatki i opłaty	57 081,98	0,16%
Wynagrodzenia	14 883 852,27	40,78%
<i>wynagrodzenia osobowe</i>	15 149 611,21	37,61%
<i>umowy zlecenia i o dzieło</i>	1 134 235,06	3,11%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	3 001 557,08	8,22%
<i>składki ZUS</i>	2 638 710,46	7,23%
<i>ZFŚS</i>	358 069,62	0,98%
Pozostałe koszty rodzajowe	337 116,95	0,92%
<i>ubezpieczenia</i>	237 665,00	0,65%
<i>podróże służbowe</i>	64 590,00	0,18%
Pozostałe koszty operacyjne	292 120,21	0,80%
Koszty finansowe	606 241,08	1,66%

Najwyższe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilno-prawne), **stanowią one 68,38% wszystkich kosztów.**

Drugą istotną grupą kosztów są koszty materiałów i usług bezpośrednich, związanych z udzielaniem świadczeń: leków i materiałów medycznych, sprzętu medycznego jednorazowego oraz badań diagnostycznych: **stanowią one 16,84% wszystkich kosztów.**

Pozostałe usługi związane z procesami medycznymi (konserwacja i naprawa sprzętu oraz instalacji medycznych, wyżywienie pacjentów, usługi pralnicze, transport medyczny, utylizacja odpadów, ubezpieczenie OC działalności leczniczej) **to kolejne 5,03% kosztów.**

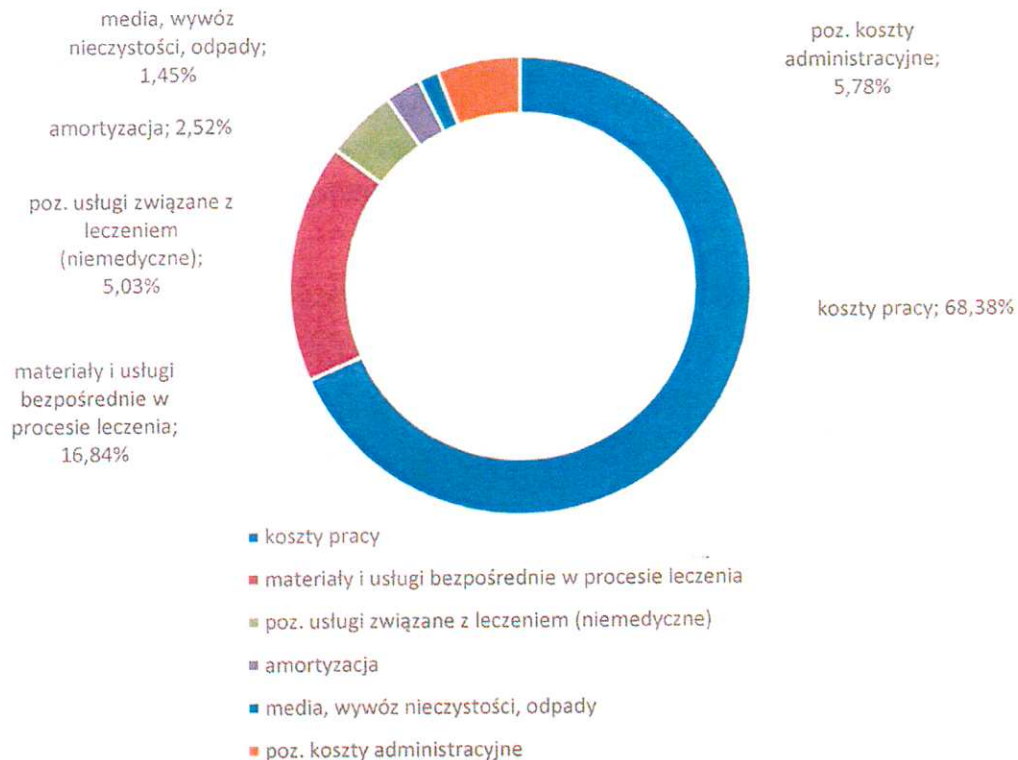
Amortyzacja aktywów trwałych, zakupionych ze środków zewnętrznych jak i własnych **stanowi koszt rzędu 2,52% ogólnych kosztów jednostki.**

Dostawa energii elektrycznej, ciepłej, wody oraz odprowadzenie ścieków pochlania ok. **1,45% kosztów.**

Na pozostałe obciążenia (5,78%) składają się: materiały inne niż medyczne (środki czystości, paliwo, opał, materiały do konserwacji, biurowe itd.), podatki i opłaty (podatek od

nieruchomości, opłaty administracyjne i sądowe), usługi administracyjne (informatyczne, konserwacja sprzętu niemedycznego, usługi pocztowe, telekomunikacyjne itd.).

Struktura kosztów SPZOZ w Gostyniu w 2018 roku



W kolejnej tabeli przedstawiono dynamikę i strukturę głównych pozycji bilansu jednostki.

Pozycja	2016 rok	2017 rok	2018 rok	dynamika 2017/ 2016	dynamika 2018/ 2017
AKTYWA					
Aktywa trwałe	13 887 793,83	13 248 380,17	12 896 662,29	-0,05	-0,03
Aktywa obrotowe	5 870 531,58	4 104 565,25	4 893 623,79	-0,30	0,20
PASYWA					
Kapitał (fundusz) własny	(-) 8 409 993,04	(-) 9 554 530,81	(-) 12 266 590,95	0,14	0,28
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 168 318,45	26 907 476,23	30 056 877,03	-0,04	0,12
Suma bilansowa	19 758 325,41	17 352 945,42	17 790 286,08	-0,12	-0,03

Suma bilansowa w 2018 roku wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 2,52%;

Handwritten signature

strukturalne zmiany dotyczyły:

- po stronie **aktywów** - spadku wartości aktywów trwałych o 342 tys. zł mln zł (brak znaczących inwestycji), wzrostu należności z tytułu dostaw i usług o 173 tys. zł oraz zwiększenia środków pieniężnych o 307 tys. zł (zwiększenie wartości średnich miesięcznych przychodów), wzrost rozliczeń międzyokresowych o 170 tys. zł;
- po stronie **pasywów**- spadku wartości funduszu własnego o kwotę straty netto (2 656 tys. zł), wzrostu zobowiązań i rezerw o 3 150 tys. zł (pogorszenie płynności finansowej i pojawienie się w związku z tym zatorów płatniczych), spadku rozliczeń międzyokresowych o 205 tys. zł (wartość amortyzacji aktywów finansowanych dotacjami).

Analizie poddano dynamikę i strukturę rzeczowych aktywów trwałych w bilansie jednostki na dzień 31.12.2018 r., co zobrazowano w poniższej tabeli.

Pozycja	2016 rok	2017 rok	2018 rok	dynamika 2017/2016	dynamika 2018/2017
I. Wartości niematerialne i prawne	42 028,76	9 516,24	0,00	-0,77	-
4. Inne wartości niematerialne i prawne	42 028,76	9 516,24	0,00	-0,77	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	13 845 765,07	13 238 863,93	12 896 662,29	-0,04	0,03
1. Środki trwałe	13 843 355,38	13 236 454,24	12 894 252,60	-0,04	-0,03
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 130,00	426 130,00	426 130,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 088 293,53	11 690 546,33	11 292 799,13	-0,03	-0,03
c) urządzenia techniczne i maszyny	229 523,95	216 399,40	220 517,06	-0,06	0,02
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	1 099 407,90	903 378,51	954 806,41	-0,18	0,06
2. Środki trwałe w budowie	2 409,69	2 409,69	2 409,69	0,00	0,00

W trakcie roku 2018 **wartość netto majątku trwałego zmniejszyła się o 351 717,88 zł, tj. o 2,58%**. Największy spadek nominalnej wartości dotyczy pozycji bilansowej II.1.b) *budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej* - 397.747,20 zł.

Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy 31.12.2018 r. wykazują stan 2.409,69 zł, który stanowią zadania inwestycyjne w toku.

Łączna wartość poniesionych przez jednostkę nakładów inwestycyjnych w 2018 roku

wynosi 578 567, 30zł, co stanowi 63% rocznej amortyzacji majątku, oznacza to zatem, że nakłady inwestycyjne były niższe niż zużycie majątku. Źródła finansowania inwestycji i zakupu środków trwałych w 2018 roku:

- 1) dotacja Powiatu Gostyńskiego: 222 999,34 zł
- 2) środki unijne: 162 062,96 zł
- 3) darowizny: 23 770,00 zł
- 4) środki własne: 169 735,00 zł.

Środki zewnętrzne – z dotacji i innych środków publicznych - powiększają rozliczenia międzyokresowe, a następnie przychody jednostki w równowartości odpisów umorzeniowych w kolejnych latach. Na dzień bilansowy 31.12.2018 r. wartość rozliczeń międzyokresowych odpowiadająca niezamortyzowanej wartości majątku sfinansowanego środkami zewnętrznymi wynosi 11 214 955, 97 zł, co stanowi 89,93% majątku trwałego, po odliczeniu wartości gruntów nie podlegających amortyzacji.

3. RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2018 ROK

Analiza wskaźnikowa rocznego sprawozdania finansowego jest integralną częścią raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej składanego do końca maja przez kierownika spzoz podmiotowi tworzącemu. Do analizy wskaźnikowej przyjęto wskaźniki ekonomiczno-finansowe, o których mowa w art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, oraz w rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Poniżej przedstawiono wyniki przeprowadzonej analizy w odniesieniu do roku 2018 i lat 2019-2021, zgodnie ze złożonym raportem. Szczegółowe założenia i wyliczenia, w tym projekcje sprawozdań finansowych na kolejne lata zostały załączone do raportu.

- analiza wskaźnikowa roku bieżącego (2018)**

I. Wskaźniki zyskowności	2018
1) <i>wskaźnik zyskowności netto</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-7,84%
2) <i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</i> = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-6,07%
3) <i>wskaźnik zyskowności aktywów</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-15,11%
II. Wskaźniki płynności	
1) <i>wskaźnik bieżącej płynności</i> = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,40
2) <i>wskaźnik szybkiej płynności</i> = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,35
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	
1) <i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i> = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	32
2) <i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i> = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	62
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	
1) <i>wskaźnik zadłużenia aktywów</i> = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	106%
2) <i>wskaźnik wypłacalności</i> = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}} * 100\%$	-

Wskaźniki zyskowności przyjmują wartość ujemną ze względu na ujemny wynik finansowy (stratę netto), w kolejnych trzech latach. Wartości bezwzględne wskaźników zyskowności kształtują się na poziomie: (-)7,84% dla wskaźnika zyskowności netto i (-)6,07% dla wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej co oznacza, że strata za 2018 rok jest równa 7,84% przychodów ogółem, a w przypadku działalności operacyjnej – 6,07% tych przychodów, tj. przeciętnym miesięcznym przychodom jednostki. W odniesieniu do aktywów, strata w 2018 roku stanowiła jedynie 15,11% ich wartości.

Ocena wskaźników zyskowności: 0 pkt na 15 pkt

Wskaźniki płynności osiągnęły w 2018 roku wartość: 0,40 i 0,35, co oznacza zdolność jednostki do sfinansowania posiadanymi środkami obrotowymi swoich bieżących zobowiązań (krótkoterminowych) jedynie na poziomie 35-40%. Zmniejszenie przychodów z tytułu niewypracowanego w 2017 roku ryczałtu oraz znaczące zwiększenie kosztów wynagrodzeń pogorszyło wypłacalność SPZOZ w Gostyniu w 2018 roku, czego efektem było wygenerowanie 4,6 mln zł zobowiązań wymagalnych na koniec roku.

Ocena wskaźników płynności: 0 pkt na 25 pkt możliwych

Wskaźniki efektywności określają zdolność jednostki do ściągania należności oraz regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności o wartości ≈32 dni wskazuje na brak większych problemów w egzekwowaniu należności. Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań na poziomie ≈62 dni wskazuje na wyraźne przedłużanie się terminów płatności, przekracza bowiem maksymalny termin określony ustawą o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (60 dni).

Ocena wskaźników efektywności: 7 pkt na 10 pkt

Wskaźniki zadłużenia mają za zadanie monitorowanie funkcjonowania jednostki w kontekście jej wypłacalności. Wskaźnik zadłużenia kapitału (wypłacalności) nie podlega ocenie ze względu na ujemną wartość kapitałów własnych. Kapitał własny obciążony jest stratami z lat ubiegłych, gdyż obowiązujące przepisy nie przewidują konieczności pokrywania wszystkich strat samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w sposób przewidziany dla innych podmiotów prowadzących księgi rachunkowe. Dopuszczalna jest sytuacja funkcjonowania spozu z ujemnym kapitałem własnym.

Wysoka wartości wskaźnika zadłużenia (106%) spowodowana jest spadkiem wartości aktywów trwałych ze względu na brak znaczących inwestycji w majątek (wartość majątku rokrocznie zmniejsza się o amortyzację) pomimo wzrostu aktywów obrotowych o prawie 800 tys. zł, przy jednoczesnym wzroście zobowiązań o 3 mln zł.

Ocena wskaźników zadłużenia: 0 pkt na 20 pkt

- analiza wskaźnikowa w okresie prognozy na trzy kolejne lata (2019-2021)

I. Wskaźniki zyskowności	2019	2020	2021
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	0,07%	0,25%	0,12%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	1,39%	1,41%	1,13%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	0,15%	0,50%	0,27%
II. Wskaźniki płynności			
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,87	0,76	0,68
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne) - zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,78	0,70	0,64
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi			
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	30	33	33
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	50	37	38
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki			
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100%/aktywa razem	100%	103%	107%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100%/kapitał własny	-	-	-

Wskaźniki zyskowności

W prognozie na lata 2019-2021 zakłada się ich wzrost w związku z prognozowanym dodatnim wynikiem finansowym od 2019 r. (0,07%, 1,39%, 0,15%) i jego utrzymaniem w kolejnych latach: 2020 (0,25%, 1,41%, 0,50%) i 2021 (0,12%, 1,13%, 0,27%), przy spełnieniu założeń prognostycznych.

W 2019 roku przyjęto wzrost przychodów ze sprzedaży zgodnie z zawartymi umowami, w tym nowym zakresem świadczeń (ratownictwo medyczne). Koszty przyjęto na poziomie planu finansowego uwzględniając koszty realizacji nowych umów; łączny wzrost kosztów działalności operacyjnej wyniesie ok. 11%. Najwyższy wzrost dotyczy pozycji *Usługi obce* (25%), co wiąże się z umowami kontraktowymi personelu medycznego zatrudnionego do realizacji umowy na ratownictwo medyczne (ratownicy i lekarze). Wynik roku 2019 jest szacowany na poziomie około zera (+28 tys. zł).

W 2020 roku zakłada się wzrost przychodów ze sprzedaży na poziomie inflacyjnego wzrostu cen, tj. o 2,3%, przy jednoczesnym wzroście kosztów materiałów i usług o 2,3% oraz wynagrodzeń i pochodnych o ok. 2%. Prognozowany wynik roku 2020 to niewielki zysk w kwocie ok. 100 tys. zł.

W 2021 roku założono ostrożnie wzrost przychodów o 600 tys. zł, tj. o 1,5%, przy wzroście kosztów wynagrodzeń i pochodnych również na poziomie 1,5% oraz kosztów materiałów i usług na poziomie inflacji 2,3%. Wynik roku 2021 to niewysoki zysk ok. 50 tys. zł.

Wskaźniki płynności

W 2019 roku wskaźniki ulegną poprawie, co będzie skutkiem zmniejszenia zobowiązań krótkoterminowych (restrukturyzacja zobowiązań) oraz wzrostu niektórych aktywów (np. należności wskutek zwiększenia zakresu świadczeń). W kolejnych latach prognozy wystąpi niewielki spadek wartości wskaźników przy utrzymaniu oceny za płynność na poziomie 12 punktów, gdyż w 2020 roku rozpocznie się spłata kredytu BGK, co zwiększy zobowiązania krótkoterminowe uwzględniane w wyliczeniach.

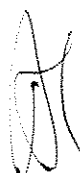
Wskaźniki efektywności

Wskaźniki te ulegają poprawie w kolejnych latach prognozy - wskaźnik rotacji zobowiązań ulegnie poprawie w kolejnych latach prognozy, ze względu na przeprowadzoną restrukturyzację zobowiązań: w 2019 roku będzie to już tylko 51 dni, w kolejnych nawet ok. 40 dni.

Wskaźniki zadłużenia

W latach objętych prognozą sytuacja nie ulegnie znaczącej poprawie, spłata zaciągniętego w 2019 roku kredytu długoterminowego rozpocznie się dopiero w 2020 roku, jednak na wartość wskaźnika mogłoby mieć korzystny wpływ zwiększenie aktywów SPZOZ w Gostyniu (np. wartości środków trwałych w związku z inwestycją).

Łączna ocena wskaźników w 2019 roku ma osiągnąć wartość 31 punktów; prognozuje się utrzymanie tej wartości w całym okresie objętym raportem.



4. ANALIZA INNYCH ASPEKTÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH

Struktura przychodów

Szczegółową strukturę i dynamikę *przychodów* jednostki w latach 2016-2018 obrazuje tabela poniżej.

przychody	2016 rok	2017 rok	2018 rok	dynamika 2017/2016	dynamika 2018/2017
Świadczenia opieki zdrowotnej – NFZ	29 519 344,53	30 590 272,61	31 694 424,50	0,04	0,04
Pozostała działalność lecznicza	856 688,19	968 156,56	986 385,21	0,13	0,02
Najem i dzierżawa	60 946,52	60 792,02	25 226,97	0,00	-0,59
Równowartość odpisów amort. wartość aktywów trwałych fin. dotacjami	901 607,62	727 849,68	672 828,29	-0,19	-0,08
Przychody finansowe	11 167,87	12 227,25	18 425,15	0,09	0,51
Pozostałe przychody	327 637,25	271 865,89	457 954,04	-0,17	0,68

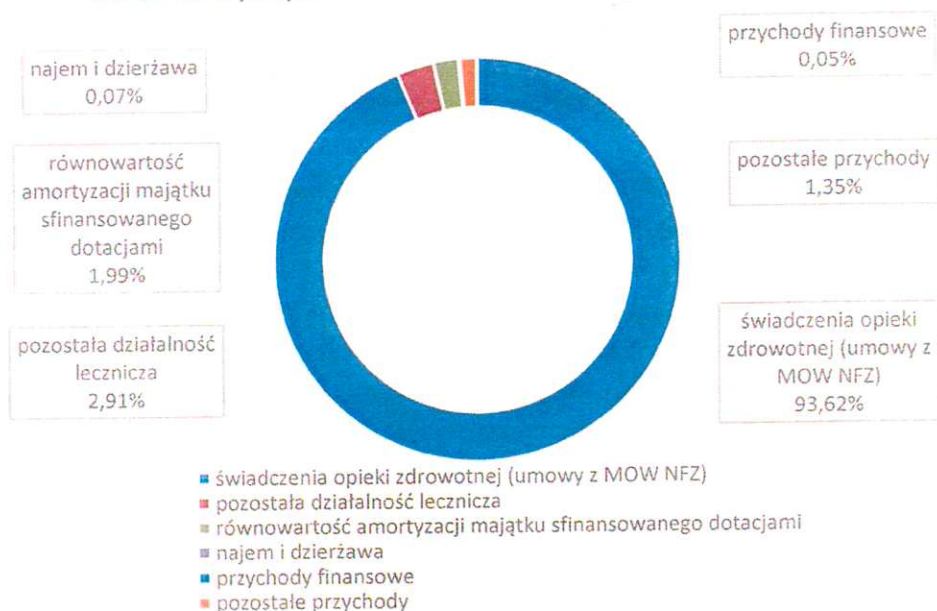
Najważniejszym źródłem przychodów są umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia na wykonywanie *świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* - w 2018 roku to 93,62% wszystkich przychodów. Przychody te w badanym okresie charakteryzowała tendencja wzrostowa ok. 4% rocznie.

W przypadku *pozostalej działalności leczniczej*, na którą składają się usługi medyczne dla innych podmiotów leczniczych oraz dla osób fizycznych (usługi odpłatne i komercyjne), wzrost sprzedaży jest mniejszy (2%), jednak utrzymuje się tutaj tendencja wzrostowa. Udział tej grupy w łącznej sprzedaży wynosi 2,91%.

Pozostałe przychody jednostki dotyczą m.in. posiadanego majątku - to środki z *najmu i dzierżawy* (0,08%) oraz pozostałe przychody operacyjne księgowane równolegle z kosztami amortyzacji majątku sfinansowanego dotacjami i innymi środkami zewnętrznymi (fundusze unijne, darowizny itd. 1,99%).

Strukturę przychodów jednostki zobrazowano na wykresie.

Struktura przychodów SPZOZ w Gostyniu w 2018 roku



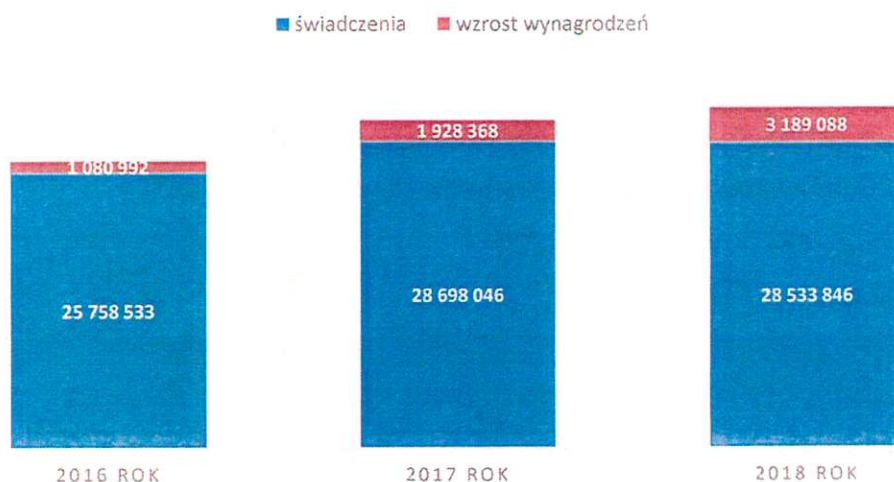
Na podstawie analizy wykonania umów zawartych na wykonywanie **świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych** (najważniejszych przychodów jednostki) w poniższej tabeli zestawiono wartość przychodów uzyskanych przez SPZOZ w Gostyniu w poszczególnych zakresach świadczeń w latach 2016-2018.

zakres świadczeń	wartość umowy 2016	średnio mies. 2016	wartość umowy 2017	średnio mies. 2017	wartość umowy 2018	średnio mies. 2018
Leczenie szpitalne	22 173 239	1 847 770	23 977 708	1 998 142	24 769 311	2 064 109
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	987 521	82 293	1 098 121	91 510	1 160 410	96 701
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	1 245 096	103 758	1 321 575	110 131	1 501 198	125 100
Profilaktyczne programy zdrowotne	25 920	2 160	31 185	2 599	30 213	2 518
Rehabilitacja	305 423	25 452	302 789	25 232	238 918	19 910
Podstawowa opieka zdrowotna	1 427 839	118 987	1 445 190	120 433	1 500 000	125 000
RAZEM bez programu lekowego	26 165 038	2 180 420	28 176 568	2 348 047	29 200 050	2 433 338
SZP - Programy Lekowe	674 507	56 209	2 449 846	204 154	2 522 884	210 240
RAZEM	26 839 545	2 236 629	30 626 414	2 552 201	31 722 934	2 643 578

Korekta: środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń	1 080 992	90 083	1 928 368	160 697	3 189 088	265 757
RAZEM po korekcie	25 758 553	2 146 546	28 698 046	2 391 504	28 533 846	2 377 821

Na podstawie przedstawionych powyżej danych należy stwierdzić, iż wzrost finansowania świadczeń w SP ZOZ w Gostyniu w latach 2016-2018 przez NFZ wynosi **18,19%**. Po korekcie o środki przeznaczone wyłącznie na wzrost kosztów wynagrodzeń – to **2 775 293 zł**, tj. **10,77%**. Warto zauważyć, że wartość kontraktu z NFZ po odjęciu ww. pozycji w 2018 roku jest nominalnie **NIŻSZA** niż w 2017 roku. Oznacza to, że wzrost pozostałych kosztów świadczeń innych niż wynagrodzenia nie został pokryty przychodami, czyli bezpośrednio wpłynął na wynik finansowy SPZOZ w Gostyniu.

WARTOŚĆ PRZYCHODÓW Z TYTUŁU UMÓW Z WOW NFZ W LATACH 2016-2018



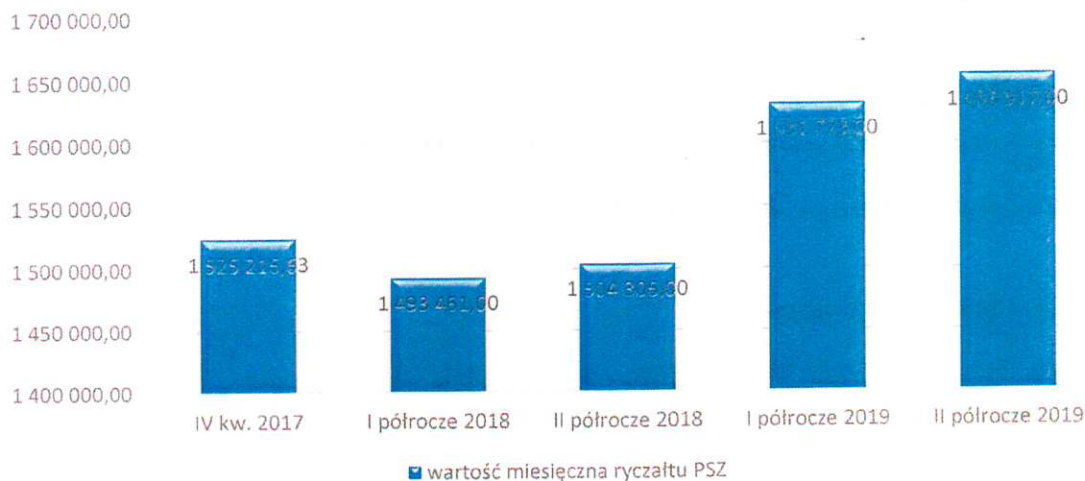
Od października 2017 roku funkcjonuje nowy system finansowania świadczeń. Znaczącą część świadczeń jest finansowana w ramach „ryczałtu”. W pierwszym okresie rozliczeniowym (IV kw. 2017 r.) miesięczną wartość kontraktu ryczałtowego NFZ ustalił w kwocie **1 525 216,63 zł**. Obliczona zgodnie z rozporządzeniem wartość ryczałtu w I półroczu 2018 roku na podstawie wykonanych i sprawozdanych świadczeń w IV kwartale 2017 roku wyniosła **1 493 461 zł** (miesięcznie o 31 755,63 zł mniej). Zmniejszenie kontraktu było skutkiem niewykonania ustalonego w umowie limitu świadczeń. W celu uzyskania większego finansowania w kolejnych okresach rozliczeniowych umowy ryczałtowej z NFZ SPZOZ w Gostyniu zwiększył liczbę wykonywanych świadczeń.

Już w II półroczu 2018 roku uzyskano zwiększenie wartości ryczałtu do 1 504 306 zł miesięcznie, w 2019 roku ryczałt od kwietnia wynosił 1 631 773 zł, a od lipca po kolejnym przeliczeniu: **1 653 917,00 zł**, co oznacza zwiększenie przychodu z tego tytułu

w stosunku do pierwszego wyliczenia aż o 8,4%.

Na poniższym wykresie zobrazowano wartość ryczałtu PSZ w latach 2017-2019.

Wartość ryczałtu PSZ w SPZOZ w Gostyniu w latach 2017-2019



Wykonanie kontraktu z NFZ w 2019 roku wskazuje na możliwość dalszego zwiększania ryczałtu. Poza niską realizacją procedur w zakresie porodów (świadczenia nielimitowane realizowane w oddziale ginekologiczno-położniczym i noworodkowym) wszędzie wyraźnie widoczny jest wzrost wykonania. W tabeli przedstawiono dane za II kwartał 2019 roku.

Zakres świadczeń	Wartość kontraktu z NFZ (miesięcznie)	Wykonanie I-VI 2019	Różnica (II*6) - III	% wykonania IV/(II*3)
I	II	III	IV	V
Oddział wewnętrzny	484 200,00	2 968 976,16	63 776,16	102,20
Oddział dziecięcy	159 712,10	1 104 896,00	146 623,40	115,30
Oddział gin. położniczy	149 000,00	908 472,85	14 472,85	101,62
Oddział chirurgiczny	455 000,00	2 763 687,72	33 687,72	101,23
Oddział AiIT	125 000,00	893 654,27	143 654,27	119,15
Oddział chirurgii dziec.	230 000,00	1 584 607,10	204 607,10	114,83
Por. gin.położnicza	10 754,80	71 551,40	7 022,60	110,88
Por. gastrologiczna	18 105,60	114 318,32	5 684,72	105,23
RAZEMRYCZAŁT PSZ*	1 631 772,50	10 410 163,82	619 528,82	106,33
Oddział noworodkowy	119 990,00	579 900,00	- 140 040,00	80,55
Oddział gin. położniczy	142 292,00	780 135,05	- 73 616,95	91,38
RAZEM PORODY	262 282,00	1 360 035,05	-213 656,95	86,43
Zakład opiek.-lecniczy	107 656,32	659 857,79	13 919,87	102,15

Gastroskopia	10 474,24	66 238,12	3 392,68	105,40
Kolonoskopia	24 534,64	161 666,76	14 458,92	109,82
RAZEM ENDOSKOPIA	35 008,88	227 904,88	17 851,60	108,50
Rehabilitacja	17 322,90	159 605,25	55 667,85	153,56
Reh. niepełnosprawnych	376,95	11 682,30	9 420,60	516,53
RAZEM REHABILITACJA	17 699,85	171 287,55	65 088,45	161,29
Diagnostyka TK	30 939,14	229 551,78	43 916,94	123,66
RAZEM	2 085 358,69	13 058 800,87	546 648,73	104,37

Analiza zobowiązań i należności

Na dzień bilansowy 31.12.2018 r. jednostka posiadała *zobowiązania długoterminowe* z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6 186 861,64 zł oraz z tytułu innych zobowiązań finansowych w kwocie 765 467,63 zł. W stosunku do stanu na koniec roku 2017 nastąpiło zwiększenie łącznej kwoty zobowiązań długoterminowych o 477 tys. złotych, na co składa się różnica między terminową spłatą zobowiązań a ich zwiększeniem w związku z uzyskaną pożyczką od podmiotu tworzącego.

Łącznie ze zobowiązaniami krótkoterminowymi z tego tytułu - zobowiązania z **tytułu kredytów i pożyczek** stanowiły na 31.12.2018 r. kwotę 8 658 521,38 zł, tj. 28,81% zobowiązań. Łączne zobowiązania z tytułu **innych zobowiązań finansowych** stanowiły na 31.12.2018 r. kwotę 1 148 201,39 zł, tj. 3,82% zobowiązań.

Największą grupę *zobowiązań krótkoterminowych* stanowiły zobowiązania z **tytułu dostaw i usług**. Ich wartość na koniec 2018 roku była o 50% wyższa niż w roku poprzednim. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wzrosły o 6,95% w porównaniu z rokiem poprzednim. Łącznie ze zobowiązaniami z **tytułu podatków i ubezpieczeń**, którymi w głównej mierze są pochodne od wynagrodzeń, zobowiązania z tytułu ponoszonych kosztów pracy stanowią 6,88% wszystkich zobowiązań krótkoterminowych.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2018 prezentuje **zobowiązania wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2018 r. wyniosły **4.612.313,94 zł**. Wierzycielami tych zobowiązań byli dostawcy towarów i usług. Odnosząc tę wartość do struktury zobowiązań bilansowych, w 2018 roku stanowią one 69,10% zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Po przeprowadzonej w I kwartale 2019 roku restrukturyzacji zobowiązań wartość zobowiązań wymagalnych spadła do **1.029.956,47 zł, tj o ponad 3,5 mln zł**. W wyniku zaciągnięcia długoterminowego kredytu w BGK na kwotę 13.335.000 zł, obok spłaty zobowiązań wymagalnych spłacono także zobowiązania finansowe

wobec parabanków oraz zakupiono ambulanse wraz z wyposażeniem do realizacji umowy na ratownictwo medyczne.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2018 roku prezentuje należności wymagalne jednostki, które na dzień 31.12.2018 r. wyniosły **35 901, 30 zł**. Na koniec II kwartału 2019 r. wartość należności wymagalnych wynosi **63 492,62 zł** i stanowią je w całości należności od przedsiębiorstw niefinansowych i gospodarstw domowych.

W tabeli przedstawiono porównanie stanu zobowiązań i należności w 2018 i 2019 roku.

	IV kwartał 2018	I kwartał 2019	II kwartał 2019
ZOBOWIĄZANIA			
Kredyty i pożyczki	9 794 542,36	16 573 262,02	16 636 053,14
- krótkoterminowe	1 819 378,62	73 262,02	107 954,65
- długoterminowe	7 975 163,74	16 500 000,00	16 500 000,00
Zobowiązania wymagalne	4 612 313,94	1 029 956,47	1 139 762,80
NALEŻNOŚCI			
Należności wymagalne	35 901,30	30 999,48	63 492,62

Rentowność działalności medycznej

STAN BIEŻĄCY:

Analiza rentowności działalności leczniczej SPZOZ w Gostyniu w I półroczu 2019 roku wskazuje na **poprawę sytuacji w stosunku do I kwartału**. Wyniki oddziałów szpitalnych poprawiają się, na co ma głównie wpływ wzrost bezpośrednich przychodów z ryczałtu, lecz także zatrzymanie dynamiki przyrostu kosztów w roku bieżącym. Najbardziej rentowny jest Oddział Chirurgii Ogólnej (wynik miesięcy IV – VI to zysk ponad 300 tys. zł), zysk generuje także Oddział Pediatrii. Nadal najmniej rentownym oddziałem jest Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Oddział Ginekologiczno-Położniczy, które tylko w okresie II kwartału wygenerowały straty kolejno: (-) 450 tys. zł (OAIIT) i (-) 262 tys. zł (OG-P).

W pozostałych zakresach świadczeń realizowanych w ryczałcie PSZ stratę generują również inne oddziały, w tym Oddział Chirurgii Dziecięcej ok. (-) 131 tys. zł i Oddział Wewnętrzny (-) 83 tys. zł, a także Zakład Opiekuńczo-Leczniczy (-) 117 tys. zł.

Zgodnie z założeniami działalność w zakresie ratownictwa medycznego generuje niewielki zysk, podobnie jak nocna i świąteczna opieka zdrowotna oraz poradnie specjalistyczne w systemie PSZ (poradnia gastroenterologiczna i poradnia ginekologiczno-położnicza).

5. PRZYCZYNY WYGENEROWANIA STRATY W 2018 ROKU I WSKAZANIE OBSZARÓW PROBLEMATYCZNYCH

W oparciu o raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz przeprowadzoną analizę 2018 roku i I półrocza 2019 roku, należy sformułować następujące wnioski:

- 5.1. Osiągnięcie w kwietniu br. wartości ryczałtu na poziomie 1 631 773 zł (obliczony na podstawie łącznego wykonania kontraktu na zadania wynikające z sieci szpitali za 2018 rok) **obrazuje rzeczywisty poziom wykonanych świadczeń w 2018 roku.** Oznacza to, że gdyby świadczenia zrealizowane przez SPZOZ w Gostyniu w 2018 roku zostały rozliczone w systemie rozliczeniowym obowiązującym przed wprowadzeniem sieci szpitali i ryczałtu PSZ, czyli według rzeczywistego wykonania, to przychód roku 2018 byłby większy o ok. 1 595 tys. złotych.

W poniższej tabeli przedstawiono wyliczenie:

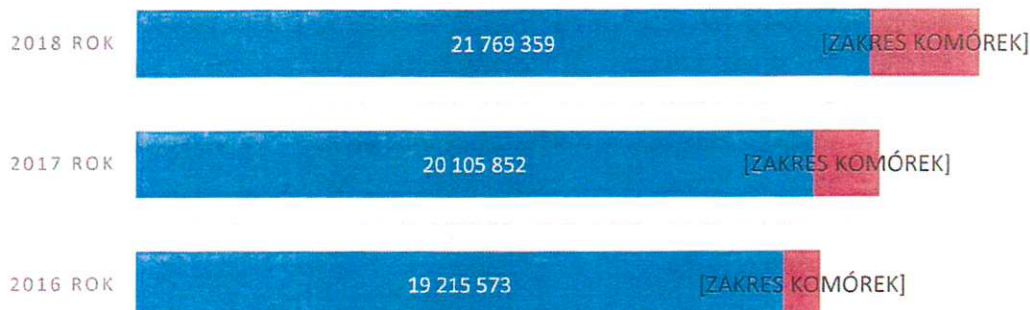
okres rozliczeniowy (2018 rok)	ryczałt ustalony	ryczałt wypracowany w 2018 roku	Różnica
styczeń-czerwiec	1 493 461	1 631 773	138 312 mies.
lipiec-grudzień	1 504 306	1 631 773	127 467 mies.
RAZEM przychód roczny	1 493 461 * 6 mies. +1 504 306 * 6 mies. = 17 986 602 zł	1 631 773 * 12 mies. = 19 581 276	1 594 674

- 5.2. **Koszty pracy** w 2018 roku znacząco wzrosły w stosunku do poprzedniego roku, tymczasem dofinansowanie do kosztów wynagrodzeń wypłacane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w ramach kontraktu na świadczenia wzrosło tylko o 1 260 720 złotych. Pozostałe środki na zabezpieczenie wynagrodzeń w kwocie 1 663 507 zł **jednostka sfinansowała środkami własnymi.**

Jak wynika z poniższego wykresu, **udział dofinansowania NFZ w kosztach pracy wzrasta z roku na rok, jednak znacznie szybciej wzrastają nakłady własne jednostki na ich pokrycie.** Większość elementów kosztowych składających się na „koszty pracy” pozostaje poza możliwościami regulacyjnymi pracodawcy (SPZOZ w Gostyniu): albo regulują je wprost cytowane w programie przepisy prawa (wynagrodzenia zasadnicze pielęgniarek, położnych, ratowników, lekarzy itd.), albo też – tak jak w przypadku kontraktów medycznych – reguluje je ograniczony rynek personelu medycznego.

ŹRÓDŁA FINANSOWANIA KOSZTÓW PRACY SPZOZ W GOSTYNIU W LATACH 2016 - 2018

■ koszty pracy pokryte ze środków własnych ■ dofinansowanie NFZ



5.3. W obecnym stanie prawnym **swobodny rozwój usług komercyjnych** wiąże się z zapewnieniem wyodrębnionych zasobów materialnych i ludzkich dla równoległego udzielania świadczeń odpłatnych w sposób, który nie będzie kwestionowany przez NFZ. W zakresie możliwości jednostki pozostaje jedynie ograniczony obszar współpracy z innymi podmiotami leczniczymi (podwykonawstwo) oraz diagnostyka. Dla uruchomienia innych usług brakuje możliwości lokalowych.

5.4. Dynamiczny w ciągu ostatnich lat **wzrost minimalnego wynagrodzenia** oraz ogromny skok cen **energii** wpływają bezpośrednio na ceny pozostałych usług oraz materiałów nabywanych przez SPZOZ w Gostyniu. Praktycznie w każdej grupie kosztów wzrost cen i stawek kształtuje się na poziomie od kilku do kilkunastu procent. Tymczasem analiza dynamiki kontraktu z NFZ w latach 2016-2018 - po korekcie o środki przeznaczone wyłącznie na wzrost wynagrodzeń - wskazuje na faktyczne zmniejszenie poziomu finansowania pozostałych kosztów związanych z udzielaniem świadczeń. Oznacza to, że SPZOZ w Gostyniu w 2018 roku musiał zapewnić finansowanie tych kosztów bez uzyskania przychodu na ten cel.

5.5. Zaciągnięty kredyt długoterminowy znacząco ograniczył możliwości angażowania środków własnych w rozwój, inwestycje, jak również kredytowania tych wydatków. Wskazuje to na konieczność pozyskiwania **zewnętrznych bezzwrotnych i bez kosztowych źródeł ich finansowania**, w tym przede wszystkim **dotacji**.

6. ZREALIZOWANE I PROPONOWANE DZIAŁANIA NAPRAWCZE

Sporządzony przez Dyrektora w 2018 roku program naprawczy zawierał realizację następujących działań, ukierunkowanych na poprawę sytuacji finansowej zakładu:

❖ pozyskanie nowych źródeł przychodów

Zgodnie z założeniami od 1 kwietnia 2019 roku SPZOZ w Gostyniu wykonuje świadczenia w zakresie **ratownictwa medycznego**. Z zaciągniętego w styczniu br. kredytu długoterminowego z Banku Gospodarstwa Krajowego zakupiono ambulanse oraz niezbędne wyposażenie medyczne. Zespoły stacjonują w Gostyniu w siedzibie głównej jednostki (S), jeden zespół ma swoją bazę w Krobi (P) i jeden w Borku Wielkopolskim (P). Koszy funkcjonowania zespołów pozostają na poziomie pozwalającym na generowanie zysku na poziomie średnio miesięcznie ok. 5-7%.

W celu uruchomienia **poradni specjalistycznych** w zakresach zakontraktowanych profili zabezpieczenie szpitalnego, tj. dziecięcej i internistycznej, złożone zostały dokumenty do postępowania ogłoszonego przez Wielkopolski Oddział Wojewódzki NFZ, które zostanie rozstrzygnięte do końca września br. Rozszerzenie zakresu świadczeń realizowanych w ramach ryczału pozwoli na zwiększenie udziału świadczeń ambulatoryjnych, co nie tylko może wpływać na wartość ryczału w kolejnych okresach (algorytm weryfikacji ryczału bierze pod uwagę strukturę udzielanych świadczeń i punktuje dodatkowo wzrost świadczeń ambulatoryjnych kosztem świadczeń szpitalnych), lecz także pozwoli na zmniejszenie kosztów w oddziałach profilowych, dzięki możliwości wykonania u pacjenta procedury bez pobytu stacjonarnego.

W przypadku poszerzenia działalności **Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego** po rozmowach z WOW NFZ otrzymaliśmy informację, że rozszerzenie naszego kontraktu o zakresy związane z opieką nad pacjentami wentylowanymi mechanicznie i w śpiączce na razie nie będzie możliwe. W naszej ocenie zapotrzebowanie społeczne na takie świadczenia występuje, dlatego też starania w tym kierunku będą kontynuowane, a w razie ogłoszenia konkursu przez NFZ, złożymy dokumentację.

Podjęcie szerszego zakresu **świadczenia usług odpłatnych**, tzw. komercyjnych jest aktualnie utrudnione ze względu na konieczność zagospodarowania wszystkich dostępnych pomieszczeń na działalność zakontraktowaną w NFZ, np. pogotowie czy uruchamianie poradnie specjalistyczne. Docelowo jednak po zakończeniu inwestycji rozbudowy szpitala będzie to możliwe. Przychody z pozostałej (odpłatnej) działalności leczniczej prowadzonej przez jednostkę w 2018 roku wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 2%.

❖ optymalizacja kosztów działalności

Podjęliśmy działania w kierunku uwiarygodnienia naszych **rozliczeń kosztowych**. W pierwszej kolejności musimy dostosować posiadany system informatyczny do naszych potrzeb i jednocześnie do potrzeb nowych zasad rachunku kosztów, które będą obowiązywać

w podmiotach leczniczych realizujących świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych od 1 stycznia 2020 roku.

W zakresie zamówień publicznych wprowadzamy stopniowo **dłuższe okresy zawieranych umów**, dla każdego nowego zamówienia przeprowadzana jest analiza warunków wydłużenia współpracy. Aktualnie ogłoszone przetargi na usługi zawierają umowy z wydłużonym okresem.

❖ zmniejszanie poziomu zobowiązań

W I kwartale 2019 roku przeprowadzono restrukturyzację zobowiązań z udziałem kredytu z Banku Gospodarstwa Krajowego. Zaciągnięty kredyt długoterminowy w kwocie 16 500 000 zł został przeznaczony na spłatę zobowiązań jednostki na łączną kwotę 13 335 000 zł oraz na zakupy inwestycyjne. Jej skutkiem jest znaczące zmniejszenie poziomu zobowiązań wymagalnych z 4,6 mln zł na koniec roku 2018 do 1,1 mln zł na koniec I półrocza 2019 roku. Przeprowadzona operacja poprawiła płynność finansową jednostki, pozwoliła także na spłatę jednorazowo zobowiązań wobec wtórnych wierzycieli, tj. instytucji finansowych zajmujących się skupem wierzytelności szpitali, co zwiększa bezpieczeństwo funkcjonowania jednostki.

❖ poprawa efektywności zarządzania

Kontroling medyczny jest realizowany przez z-cę dyrektora ds. medycznych. Co miesiąc jest analizowane wykonanie kontraktu, obejmujące wartość i strukturę świadczeń. Naszym celem jest utrzymanie tendencji wzrostowej ryczału, więc wykonanie świadczeń w tym zakresie jest szczególnie monitorowane. W razie potrzeby następuje przesunięcie planu między poszczególnymi ośrodkami działalności. Wykonanie ryczału za I półrocze 2019 r. wyniosło 106,33%, co skutkuje zwiększeniem ryczału w II półroczu o 22 144 zł miesięcznie.

Głównym celem działań podejmowanych w 2019 roku i kolejnych będzie **maksymalizacja przychodów w ramach posiadanych umów z NFZ**. Realizowane zarządzanie ryczałtem to jeden z elementów tego działania. Dodatkowo wykonuje się procedury nielimitowane według bieżącego zapotrzebowania pacjentów, co przedstawiono w analizie wykonania kontraktu w I półroczu 2019 roku. W poszczególnych zakresach realizacja wynosi:

- nadwykonanie 23,66% dla diagnostyki TK,
- nadwykonanie 8,5% dla diagnostyki endoskopowej (gastroskopia, kolonoskopia),
- ponad 500% bazowego kontraktu dla rehabilitacji osób niepełnosprawnych.

Dużą szansą na poszerzenie zakresu świadczeń jest dla SPZOZ w Gostyniu realizowana **inwestycja budowy nowego budynku**. Obok starań o pozyskanie przychodu na zabezpieczenie funkcjonowania oddziału paliatywnego, powstanie możliwość aplikowania o uruchomienie innych poradni zgodnie z profilami realizowanych świadczeń w oddziałach, a także uwolnienia obecnie zajmowanych pomieszczeń i przeznaczenia ich np. na działalność komercyjną.



7. PODSUMOWANIE

Przygotowany przez SPZOK w Gostyniu program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) opiera się na:

- rocznym sprawozdaniu finansowym jednostki za 2018 rok zatwierdzonym uchwałą nr VII/55/19 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 30 maja 2019 roku,
- raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok, którego oceny dokonała Rada Powiatu Gostyńskiego uchwałą nr VII/56/19 z dnia 30 maja 2019 roku,
- danych z ewidencji księgowej SPZOK w Gostyniu.

Zaproponowane postępowanie naprawcze dotyczy jedynie takich działań, które są w zakresie możliwości wykonawczych Dyrekcji jednostki. Prognozowane dane finansowe są obarczone ryzykiem błędu związanym z funkcjonowaniem nowego systemu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz dużą zmiennością kosztów wynagrodzeń. Jako jednostka włączona do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia SPZOK w Gostyniu jest finansowany w głównej mierze tzw. ryczałtem, którego wartość ulega okresowym zmianom. W przypadku istotnych zmian wpływających na treść programu naprawczego, program zostanie skorygowany i zaktualizowany.

Przy założeniu:

- a) obecnych warunków finansowania świadczeń przez publicznego płatnika,
- b) niepewności co do utrzymania planowanego poziomu kosztów, w głównej mierze kosztów wynagrodzeń,
- c) wdrażanych działań naprawczych

uzyskanie dodatniego wyniku finansowego w 2019 roku może okazać się bardzo trudne. Celem działań naprawczych będzie optymalizacja wyniku finansowego w okresie realizacji programu, tak by w razie wystąpienia straty nie przekroczyła ona wartości rocznej amortyzacji.

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Gostyniu
mgr Justyna Jaskulska