

**UCHWAŁA NR XXXIV/215/17
RADY POWIATU CIESZYŃSKIEGO**

z dnia 29 sierpnia 2017 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie**

Na podstawie:

- art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.),
- art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn.zm.),

Rada Powiatu Cieszyńskiego

§ 1.

W oparciu o dane i wyniki zawarte w raporcie, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały, stwierdza, że sytuacja ekonomiczno - finansowa Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie jest trudna, zaś przedstawiona prognoza na lata 2017 – 2019 sporządzona w oparciu o aktualny system finansowania, przewiduje polepszenie wskaźników.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu
Cieszyńskiego

Ludwik Kuboszek

Rajon Powiatu Bielski
z dnia 29 sierpnia 2017 r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ Zespołu Zakładów Opieki

Zdrowotnej w Cieszynie na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2016

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie (ZZOZ w Cieszynie) powstał jako samodzielna jednostka w oparciu o zarządzenie Wojewody Bielskiego nr 137/97 z dnia 27.10.1997 r.

Jego działalność prowadzona jest w oparciu o Ustawę z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z p. zm.).

Przeciętne zatrudnienie za 2016 r. wyniosło 886,94 etatów.

Przedmiotem działalności ZZOZ w Cieszynie jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne, które wynikają z procesu leczenia i przepisów regulujących zasady wykonywania świadczeń.

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2016

Bilans, Rachunek zysków i strat – dane finansowe (tys. PLN)

BILANS

BILANS - AKTYWA		Stan na dzień:		
		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
A	Aktywa trwałe	83 955	80 667	75 535
A.I	Wartości niematerialne i prawne	0	1 478	1 160
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
A.I.2	Wartość firmy	0	0	0
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	0	1 478	1 160
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	83 955	78 807	73 961
A.II.1	Środki trwałe	79 874	78 470	73 446

A.II.1.a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 986	2 036	2 034
A.II.1.b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 391	69 732	67 468
A.II.1.c)	urządzenia techniczne i maszyny	127	1 729	1 412
A.II.1.d)	środki transportu	75	224	126
A.II.1.e)	inne środki trwałe	7 295	4 749	2 407
A.II.2	Środki trwałe w budowie	4 081	337	515
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
A.III	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1	Od jednostek powiązanych	0	0	0
A.III.2	Od pozostałych jednostek	0	0	0
A.IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.IV.1	Nieruchomości	0	0	0
A.IV.2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0
A.IV.3.a).-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.a).-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.a).-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.a).-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0
A.IV.3.b).-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.b).-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.b).-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.b).-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	382	414
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	382	414
B	Aktywa obrotowe	16 059	19 144	16 877
B.I	Zapasy	2 433	3 694	3 112
B.I.1	Materiały	1 639	2 522	1 860
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	793	1 168	1 248
B.I.3	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4	Towary	0	0	0
B.I.5	Zaliczki na dostawy	0	4	4
B.II	Należności krótkoterminowe	10 868	15 224	12 429
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.1.a).-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b)	inne	0	0	0
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek	10 868	15 224	12 429
B.II.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 938	13 962	11 047
B.II.2.a).-(1)	do 12 miesięcy	9 938	13 962	11 047
B.II.2.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0

B.II.2.b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i	0	0	41
B.II.2.c)	inne	930	1 262	1 342
B.II.2.d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	2 740	62	669
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 740	62	669
B.III.1.a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a).-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a).-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a).-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a).-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b).-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b).-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b).-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b).-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 740	62	669
B.III.1.c).-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 740	62	669
B.III.1.c).-(2)	inne środki pieniężne	0	0	0
B.III.1.c).-(3)	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19	164	667
Aktywa RAZEM		100 014	99 811	92 413

BILANS - PASYWA		Stan na dzień:		
		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
A	Kapitał (fundusz) własny	-11 266	-10 860	-15 691
A.I	Fundusz założycielski	20 003	20 003	20 003
A.II	Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego (wielkość ujemna)	0	0	0
A.III	Fundusz zakładu	705	705	705
A.IV	Fundusz z aktualizacji wyceny	0	0	0
A.V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-32 396	-31 974	-31 568
A.VI	Zysk (strata) netto	422	406	-4 832
A.VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	111 280	110 670	108 104
B.I	Rezerwy na zobowiązania	4 858	4 901	3 404
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 479	4 893	3 396
B.I.2.-(1)	długoterminowa	3 880	4 893	2 740
B.I.2.-(2)	krótkoterminowa	599	0	656
B.I.3	Pozostałe rezerwy	378	8	8
B.I.3.-(1)	długoterminowe	370	0	0

B.I.3.-(2)	krótkoterminowe	8	8	8
B.II	Zobowiązania długoterminowe	5 479	11 393	8 383
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek	5 479	11 393	8 383
B.II.2.a)	kredyty i pożyczki	5 479	11 393	8 383
B.II.2.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.2.c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.2.d)	inne	0	0	0
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	32 125	29 909	36 320
B.III.1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.III.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.1.a).-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.1.b)	inne	0	0	0
B.III.2	Wobec pozostałych jednostek	30 671	28 951	35 061
B.III.2.a)	kredyty i pożyczki	3 725	4 781	4 951
B.III.2.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.III.2.c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.2.d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18 156	16 690	21 933
B.III.2.d).-(1)	do 12 miesięcy	18 156	16 690	21 933
B.III.2.d).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
B.III.2.f)	zobowiązania wekslowe	0	0	800
B.III.2.g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 968	3 444	4 062
B.III.2.h)	z tytułu wynagrodzeń	2 973	3 206	2 182
B.III.2.i)	inne	3 850	830	1 135
B.III.3	Fundusze specjalne	1 454	958	1 259
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	68 818	64 467	59 997
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	68 818	64 467	59 997
B.IV.2.-(1)	długoterminowe	66 864	62 647	56 271
B.IV.2.-(2)	krótkoterminowe	1 954	1 820	3 726
	Pasywa RAZEM	100 014	99 811	92 413

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Stan na dzień:		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	90 537	94 444	95 031
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	90 512	94 065	94 941

II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0 13	0 374	0 80
III.	Dotacje-działalność bieżąca	0	0	0
IV.	Przychody ze sprzedaży netto towarów i materiałów	12	4	10
B.	Koszty działalności operacyjnej	89 590	97 160	100 633
I.	Amortyzacja	531	649	790
II.	Zużycie materiałów i energii	18 100	22 400	21 756
III.	Usługi obce	28 516	29 443	29 817
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	537	475	552
	- podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	34 654	36 317	38 687
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 700	7 341	8 505
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	552	533	526
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	947	-2 716	-5 602
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 322	8 891	7 130
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	15
II.	Dotacje - działalność inwestycyjna	6 136	5 554	5 054
III.	Inne przychody operacyjne	1 185	3 337	2 062
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6 774	6 116	5 276
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	55	71	90
III.	Inne koszty operacyjne	582	491	132
IV.	Amortyzacja z dotacji na działalność inwestycyjną	6 136	5 554	5 054
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 495	59	-3 747
G.	Przychody finansowe	53	1 270	31
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	10	5	2
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0
V.	Inne	43	1 266	29
H.	Koszty finansowe	1 126	923	1 115
I.	Odsetki, w tym:	628	835	910
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0
IV.	Inne	497	88	205
I.	Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F+G-H)	422	406	-4 832
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)	0	0	0
I.	Zyski nadzwyczajne	0	0	0
II.	Straty nadzwyczajne	0	0	0
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-H)	422	406	0
L.	Podatek dochodowy	0	0	0

M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
		0	0	0
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	422	406	-4 832

Analiza bilansu (tys. PLN)

AKTYWA		UDZIAŁ W SUMIE BILANSOWEJ				ODCHYLENIE	
		31.12.2015		31.12.2016		WARTO- ŚCIOWE	PROCEN- TOWE
A	Aktywa trwale	80 667	80,82%	75 535	81,74%	-5 132	-6,36%
	Wartości niematerialne i prawne	1 478	1,48%	1 160	1,25%	-318	-21,55%
	Rzeczowe aktywa trwale	78 807	78,96%	73 961	80,03%	-4 846	-6,15%
	Należności długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	Inwestycje długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	382	0,38%	414	0,45%	33	8,56%
B	Aktywa obrotowe	19 144	19,18%	16 877	18,26%	-2 267	-11,84%
	Zapasy	3 694	3,70%	3 112	3,37%	-582	-15,76%
	Należności krótkoterminowe	15 224	15,25%	12 429	13,45%	-2 795	-18,36%
	Inwestycje krótkoterminowe	62	0,06%	669	0,72%	607	972,39%
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	62	0,06%	669	0,72%	607	972,39%
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	164	0,16%	667	0,72%	503	307,71%
	AKTYWA razem	99 811	100,00%	92 413	100,00%	-7 398	-7,41%
PASywa		31.12.2015		31.12.2016		WARTO- ŚCIOWE	PROCEN- TOWE
A	Kapitał (fundusz) własny	-10 860	-10,88%	-15 691	-16,98%	-4 832	44,49%
	Fundusz założycielski	20 003	20,04%	20 003	21,65%	0	0,00%
	Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	Fundusz zakładu	705	0,71%	705	0,76%	0	0,00%
	Fundusz z aktualizacji wyceny	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-31 974	-32,03%	-31 568	-34,16%	406	-1,27%
	Zysk (strata) netto	406	0,41%	-4 832	-5,23%	-5 237	-1290,21%
	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 670	110,88%	108 104	116,98%	-2 567	-2,32%
	Rezerwy na zobowiązania	4 901	4,91%	3 404	3,68%	-1 497	-30,54%
	Zobowiązania długoterminowe	11 393	11,42%	8 383	9,07%	-3 010	-26,42%
	Zobowiązania krótkoterminowe	29 909	29,97%	36 320	39,30%	6 411	21,43%
	Rozliczenia międzyokresowe	64 467	64,59%	59 997	64,92%	-4 470	-6,93%
	PASYWA razem	99 811	100,00%	92 413	100,00%	-7 398	-7,41%

STRUKTURA AKTYWÓW

Generalnie na przestrzeni 2 lat struktura aktywów ZZOZ w Cieszynie nie uległa zmianie. Ponad 80% aktywów stanowią aktywa trwale, w których

zdecydowana część to rzeczowe aktywa trwałe (70÷81% sumy aktywów ogółem).

Wartości niematerialne i prawne to natomiast zaledwie 1,48% w 2015 r. i 1,25% w roku następnym w sumie majątku ogółem. Spadek aktywów trwałych to zjawisko, które świadczy o dokonywanych odpisach amortyzacyjnych.

ZZOZ w Cieszynie nie posiada istotnych inwestycji długoterminowych.

Aktywa obrotowe stanowią 19,18% w roku 2015 oraz niewiele ponad 18% sumy aktywów w 2016 roku, a w nich największą część tworzą należności krótkoterminowe – 15,25% w sumie aktywów w 2015 r. i 13,45% w 2016 r.

Należności krótkoterminowe mają nieduży udział w majątku ZZOZ w Cieszynie. Warto również zaznaczyć niskie saldo środków pieniężnych w 2015 r., które wyniosło 62 tys. zł, a na koniec 2016 r. 669 tys. zł, mimo spadku należności. Świadczy to przyspieszeniu ściągalności należności na koniec okresu obrotowego.

Analiza aktywów prowadzi do wniosku, że ZZOZ w Cieszynie, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej (dla którego charakterystyczna jest dominacja aktywów trwałych) – ma prawidłowy układ aktywów.

STRUKTURA PASYWÓW

Fundusze i zobowiązania stanowią łącznie podstawowe źródło finansowania aktywów.

Wysokość funduszu własnego na koniec 2015 i 2016 roku ma wartość ujemną. Ujemny fundusz własny ZZOZ w Cieszynie jest pochodną brzmienia art. 8 Ustawy z dnia 14 czerwca 2012 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012 roku poz. 742) i zgodnie z ww. Ustawą z funduszu założycielskiego przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją, których wartość zwiększała przed dniem 01 lipca 2011 r. fundusz założycielski SP ZOZ. Kwota, którą przeksięgowano to 61 mln zł (operacja gospodarcza na dzień 31.12.2012 r.).

Wzrost wartości ujemnej funduszu własnego ZZOZ w Cieszynie to zdarzenie, na które miała wpływ osiągnięta strata w wysokości (-) 4.832 tys. zł za rok 2016.

Ustawa o działalności leczniczej reguluje pokrycie straty przez SP ZOZ w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 Ustawy o działalności leczniczej. Osiągnięta za rok 2016 strata to 4.832 tys. zł, jednocześnie kwota kosztów amortyzacji na działalność inwestycyjną wynosi 5.554 tys. zł. Suma straty netto i kosztów amortyzacji jest dodatnia, gdyż wartość amortyzacji przekracza wysokość straty.

Syntetyczna dynamika zobowiązań pokazuje tendencję spadkową o 2,32% roku 2016 w stosunku do roku 2015.

Wysokość naliczonych rezerw na zobowiązania zmniejszyła się o 30,54 % w stosunku do roku poprzedniego i jest to spowodowane, tym, iż przy wyliczaniu rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne zastosowano stopę procentową w wysokości 4% (zalecane przez Ministerstwo Finansów przy opracowaniu prognoz długoterminowych).

Bieżąca spłata kredytów długoterminowych ma przełożenie na dynamikę spadku zobowiązań długoterminowych to 26,42% w stosunku do roku 2015.

Wzrost o 21,43% dla pozycji zobowiązań krótkoterminowych spowodowany jest podwyżką wynagrodzeń. Wynagrodzenia jak i składki na ubezpieczenie społeczne zostały zarachowane do grudnia (za miesiąc grudzień), z terminami ich płatności przypadającymi dopiero w styczniu kolejnego roku (2017). Wzrost wielkości wynagrodzeń i składek ma swoje podłoże przede wszystkim w wyrównaniu pensji do obowiązującego wynagrodzenia minimalnego, co również się przełożyło na wzrost kosztów usług outsourcingowych.

Spadek pasywnych rozliczeń międzyokresowych w stosunku do roku poprzedniego wynosi 7,41% i wynika z wysięgowania amortyzacji inwestycyjnej.

Obniżenie sumy bilansowej

Na przestrzeni analizowanych okresów 2015/2016 suma bilansowa zmniejszyła się o ponad 7,3 mln zł, co w ujęciu procentowym wyraża się zmianą o -7,41%, jest to spowodowane spadkiem rzeczowych aktywów trwałych oraz spadkiem wartości aktywów obrotowych, spowodowany głównie przez obniżenie się należności krótkoterminowych.

Po stronie pasywów spadek sumy bilansowej wynika ze spłaty zobowiązań długoterminowych, rozwiązaniem rezerwy na zobowiązania oraz spadkiem pasywnych rozliczeń międzyokresowych w łącznej kwocie 8.977 tys. zł. Natomiast drugi główny komponent pasywów- fundusze własne – obniżyły się o 4.832 tys. zł. Spadek kapitałów własnych pochodzi z osiągniętej straty netto w kwocie.

Analiza dynamiki sprzedaży i wartości dodanej

Wskaźnik	2014	2015	2016
Sprzedaż	91 732	97 785	97 096
Wartość dodana	2 091	784	-2 879
Udział wartości dodanej w sprzedaży	2,28%	0,80%	-2,97%

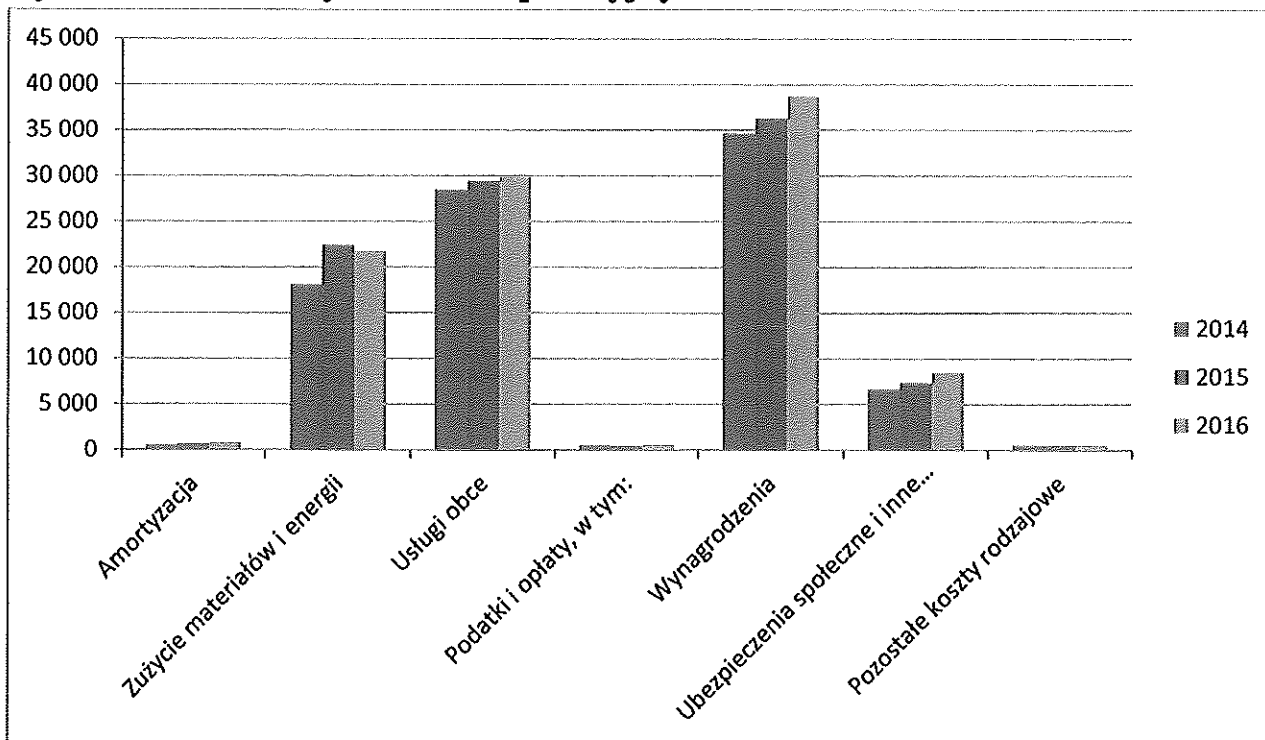
*Wartość dodana jest to różnica pomiędzy wartością sprzedaży a całości kosztów rzeczowych.

Średnio za okres analizowanych 3 lat wartość dodana jest poniżej 3% wartości sprzedaży, natomiast w roku 2016 wykazuje tendencję spadkową - 2,67%. Znacząco wysokie są nakłady na działalność leczniczą, przy porównywalnie stałych przychodach ze sprzedaży koszty niewspółmiernie wzrastają. Główną przyczyną wzrostu kosztów są min. czynniki: wzrost wynagrodzeń i kosztów ubezpieczenia społecznego (kumulacja rocznego wyrównania wynagrodzeń do ustawowej wysokości płacy minimalnej), wzrost kosztu usług medycznych obcych, wzrost kosztu usług obcych.

Analiza struktury kosztów operacyjnych

	2014	2015	2016
Koszty działalności operacyjnej	89 590	97 160	100 633
Amortyzacja	531	649	790
Zużycie materiałów i energii	18 100	22 400	21 756
Usługi obce	28 516	29 443	29 817
Podatki i opłaty, w tym:	537	475	552
Wynagrodzenia	34 654	36 317	38 687
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 700	7 341	8 505
Pozostałe koszty rodzajowe	552	533	526

Dynamika struktury kosztów operacyjnych



Wzrost kosztów operacyjnych w roku 2016 do kwoty 10.633 tys. zł (o 48% w stosunku do roku 2014) spowodowany jest przede wszystkim zwiększeniem kosztów wynagrodzeń i kosztów ubezpieczenia społecznego (kumulacja rocznego wyrównania wynagrodzeń do ustawowej wysokości płacy minimalnej), wzrost kosztu usług medycznych obcych, wzrost kosztu usług obcych.

Analiza wskaźników ekonomicznych

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej <i>ZZOZ w Cieszynie</i>			2016	
Grupa	Wskaźniki	Metoda wyliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto*100%	-4,73%	0
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej*100%	-3,67%	0
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto*100%	-5,03%	0
		średni stan aktywów		
			1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,44	0
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mc-y + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
	2) wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	0,35	0
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mc-y + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
			2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	48	2
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	74	4

		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
			3. Razem	6
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%	52,06%	8
		aktywa razem		
	2) wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-3,07	0
		Fundusz własny		
			4. Razem	8
Łączna wartość punktów				14

Interpretacja wartości wskaźników:

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana strata.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa *ekonomiczną* efektywność działania ZZOZ w Cieszynie, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w ZZOZ w Cieszynie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów ZZOZ w Cieszynie do generowania zysku.

Wskaźniki płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność ZZOZ w Cieszynie do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność ZZOZ w Cieszynie do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami *finansowymi*.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania ZZOZ w Cieszynie na uzyskanie należności za świadczone usługi.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny ZZOZ w Cieszynie do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2017-2019) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Przyjęte założenia makroekonomiczne:

Założenia makroekonomiczne opierają się na Uchwale nr 49 Rady Ministrów z dnia 26 kwietnia 2016 r. w Sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2016-2019:

	2017	2018	2019
Krótkookresowe stopy procentowe (średnioroczne)	1,7%	1,9%	1,9%
Inflacja	1,3%	1,8%	2,2%
Wzrost wynagrodzeń	9,8%	9,5%	9,4%

Przyjęte założenia mikroekonomiczne, na podstawie analizy SWOT:

Analiza SWOT

Mocne strony

- Długa historia istnienia i doświadczenie zdobyte podczas długoletniej obecności na rynku.
- Pewna pozycja na rynku lokalnym.

- Dopasowanie do potrzeb zdrowotnych społeczeństwa – potwierdzone prognozą umieszczenia ZZOZ w Cieszynie na III poziomie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.
- Dopasowana do potrzeb, z punktu widzenia przedstawionej w „Mapie potrzeb zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego” w województwie śląskim prognozy, liczba łóżek w ZZOZ w Cieszynie. Niewielki niedobór łóżek w 2029 r. – brak wskazań do dalszego ograniczania liczby łóżek.
- Zaspokajanie najpilniejszych potrzeb społeczeństwa – potwierdzone ścisłą i dobrą współpracą z ZRM Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego. 98% przypadków nagłych z powiatu cieszyńskiego trafia do ZZOZ w Cieszynie.
- Mała migracja pacjentów w poszukiwaniu opieki zdrowotnej poza granice powiatu, w większości oddziałów duży odsetek pacjentów z regionu, świadczący o kompleksowym zabezpieczeniu (ambulatoryjnym i stacjonarnym) potrzeb pacjentów.
- Korzystna lokalizacja – pawilony szpitalne otoczone są zabytkowym parkiem szpitalnym.
- Wysokie kwalifikacje pracowników i kadry zarządzającej.
- Współpraca z Fundacją Zdrowia Śląska Cieszyńskiego w zakresie wyposażenia oddziałów szpitalnych w sprzęt medyczny.
- Determinacja we wprowadzaniu zmian.
- Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych.
- Pomyślnie prowadzony proces restrukturyzacji.
- Szeroki zakres usług medycznych zarówno szpitalnych, jak i ambulatoryjnych.
- Certyfikat Akredytacji nadawany przez Ministra Zdrowia.
- Akredytacja na prowadzenie specjalizacji lekarskich oraz staży specjalizacyjnych w większości oddziałów szpitalnych.
- Certyfikat „Szpital przyjazny dziecku”.
- Certyfikat „Szpital bez bólu”.
- Wszystkie budynki pawilonów łóżkowych są ocieplone i jest położona nowa elewacja.

- Relatywnie zaawansowany proces informatyzacji, zakończono opiewający na ponad 4 miliony zł, finansowany ze środków Unii Europejskiej projekt informatyzacji szpitala.
- Pozyskano środki na budowę lądowiska dla śmigłowców wyniesionych, a tym samym na dostosowanie SOR do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 03.11.2011 r. w sprawie szpitalnego oddziału ratunkowego.
- Pozyskano środki na nowoczesny RTG, USG i stanowiska do intensywnej terapii w SOR.
- Doświadczenie zakładu zdobyte podczas długoletniej obecności na rynku.
- Dobra opinia pacjentów o jakości usług medycznych w szpitalu.
- Dywersyfikacja przychodów: leczenie szpitalne, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, Podstawowa Opieka Zdrowotna (Nocna i świąteczna opieka zdrowotna), najem pomieszczeń, prowadzenie parkingu szpitalnego etc.
- Wysoki poziom usług medycznych oddziałów szpitalnych skutecznie przyciągający pacjentów spoza powiatu, w tym jedyny oddział zakaźny na terenie byłego woj. bielskiego, wskazany jako *oddział pierwszego wyboru dla potrzeb realizacji zadań zespołów ratownictwa medycznego w zakresie chorób wysoce zakaźnych* (Obwieszczenie Ministra Zdrowia z dn. 28.08.2015 r.), ZZOZ w Cieszynie wpisany na *listę ośrodków wiodących*, przewidzianych do leczenia osób z podejrzeniem *choroby wysoce zakaźnej* np. wirusem Ebola (pismo MZ-OK-R-073-9/KJ/14 z dnia 17.10.2014 r.).
- Możliwość izolacji oddechowej pacjentów z chorobą zakaźną.

Słabe strony

- Zbyt niski od wielu lat poziom umów z płatnikiem w szeregu rodzajów świadczeń zdrowotnych w stosunku do rzeczywistych potrzeb zdrowotnych, w tym wielu świadczeń poniżej progu rentowności.
- Wyeksploatowana infrastruktura techniczna i budowlana w budynkach wolnostojących, a także w części oddziałów w Pawilonie Łóżkowym (braki w remontach bieżących i kapitałnych budynków, szczególnie dotyczy do oddziałów z dużym obłożeniem: chorób wewnętrznych, chirurgicznego

ogólnego, rehabilitacyjnego) i w związku z tym potrzeba znacznych inwestycji w infrastrukturę techniczną.

- Zlokalizowanie części oddziałów w starym budownictwie (budynki pod opieką konserwatora zabytków), co utrudnia prowadzenie oraz podraża koszty remontów, celem spełnienia niektórych wymagań dotyczących obiektów służby zdrowia.
- Zabudowa pawilonowa oddziałów, co powoduje dodatkowe koszty w postaci dowożenia pacjentów na badania, rozwożenia posiłków oraz pościeli do prania.
- Brak środków finansowych na zakupy inwestycyjne.
- Wymagający poprawy system wynagradzania, wynikający z ogólnej sytuacji służby zdrowia.
- Stały deficyt wykwalifikowanych pielęgniarek, rehabilitantów oraz fluktuacja kadry.
- Brak inwestycji w Pawilonie III powoduje brak możliwości optymalizacji rozmieszczenia liczby łóżek (ograniczenia lokalowe), w odpowiedzi na potrzeby i prognozy, szczególnie w odniesieniu do łóżek internistycznych, geriatrycznych, neurologicznych, chirurgicznych i urazowo-ortopedycznych.

Szanse

- Brak konkurencji tj. innego szpitala świadczącego podobny rodzaj usług w promieniu 30 kilometrów (w niektórych specjalnościach 50-70 km).
- Lokalizacja w centrum miasta, łatwy dojazd.
- Lokalizacja w pobliżu uzdrowisk i miejscowości turystycznych takich jak Wisła, Ustroń, Brenna, gdzie chętnie spędzają wolny czas mieszkańcy aglomeracji śląskiej.
- Rozpowszechnianie się chorób cywilizacyjnych takich jak depresje, nerwice, alergie, otyłość, niepłodność, itp.
- Wzrost zapadalności i chorobowości w niemal wszystkich jednostkach chorobowych dotyczących układu oddechowego przewlekłych (m.in. astma, POChP, zaburzenia oddychania oddychania), ostrych, w tym gruźlicy i nowotworów.

- Starzenie się społeczeństwa.
- Możliwość pozyskania zewnętrznych środków finansowych na inwestycje prowadzone w zakładzie, nowa perspektywa środków unijnych na lata 2014-2020.
- Wzrost świadomości zdrowotnej społeczeństwa.
- Konstruktywna współpraca z jednostkami kontrolnymi takimi jak: Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, Państwowa Inspekcja Pracy, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej.
- Wrozumiałość kontrahentów przy odraczaniu terminów spłaty zaciągniętych wierzytelności.
- Nowe odkrycia i możliwości techniczne.
- Unifikacja przepisów prawnych i procedur wykonawczych w ramach wszechobecnej globalizacji.
- Możliwość świadczenia usług medycznych obywatelom spoza kraju z uwagi na obecność Polski w Unii Europejskiej i przygraniczne położenie szpitala i rejon turystyczny.
- Możliwe zagrożenia epidemiologiczne w przyszłości, wymagające szybkiej izolacji oraz doświadczenia w zakresie postępowania z pacjentami.
- Zapowiadana przez Ministerstwo Zdrowia zmiana przepisów w zakresie zakazu świadczenia usług komercyjnych przez publiczne podmioty posiadające kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia.

1.1 Zagrożenia

- Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych.
- Brak pewności zindywidualizowanego spojrzenia na działalność ZZOZ w Cieszynie i rejon przez niego zaopatrywany, w kontekście: celowości inwestycji, rozdzielania środków publicznych (odgórne i nieselektywne obcinanie lub nieprzyznawanie funduszy), racjonalizacji liczby łóżek. Może to prowadzić do hamowania rozwoju jednostki, z powodu braku środków na ulepszanie zaplecza infrastrukturalnego: leczniczego i diagnostycznego.

Brak pewności uwzględnienia przez decydentów już istniejącego dopasowania (szczególnie w odniesieniu do liczby łóżek) do prognoz

zawartych w „Mapie potrzeb zdrowotnych dla lecznictwa szpitalnego w województwie śląskim”.

Odgórnie dążenie do ograniczenia liczby łóżek w niektórych oddziałach, bez analizy faktycznej działalności oddziału i % wykonania osobodni, przy stosunkowo wysokiej przelotowości.

- Brak możliwości zwiększenia liczby łóżek, w odpowiedzi na obserwowane potrzeby oraz prognozy z „Map potrzeb zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego”, w szczególności dotyczące oddziałów: chorób wewnętrznych (aktualnie – 46, prognoza 2018 r. – 103, prognoza 2029 r. – 128), geriatrycznego (aktualnie – 15, prognoza 2018 r. – 30, prognoza 2029 r. – 37), neurologiczny z pododdziałem udarowym (aktualnie – 32, prognoza 2018 r. – 36, prognoza 2029 r. – 45), chirurgii urazowo-ortopedycznej (aktualnie – 28, prognoza 2018 r. – 36, prognoza 2029 r. – 42), oddział chirurgiczny ogólny (aktualnie – 40, prognoza 2018 r. – 47, prognoza 2029 r. – 56), w związku z szeroko zapowiadaną racjonalizacją łóżek w kraju oraz warunkami konkursów o dofinansowanie (chęć zwiększenia liczby łóżek dyskwalifikuje potencjalnego beneficjenta).
- Niepewność w odniesieniu do systemu finansowania publicznej ochrony zdrowia.
- Napięcia na tle placowym wśród lekarzy, pielęgniarek i pozostałego personelu medycznego.
- Podnoszenie płacy minimalnej skutkujące zwiększeniem wydatków szpitala, nie refundowanych przez płatnika.
- Odływ wykwalifikowanej kadry lekarskiej i pielęgniarskiej do innych krajów Unii Europejskiej oraz do zakładów niepublicznych.
- Niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych i specjalnościach medycznych.
- Konieczność ponoszenia znacznych kosztów finansowych w związku z dostosowaniem infrastruktury i sprzętu do wymagań Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pod względem fachowym i sanitarnym pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą.

- Decyzje wydane przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straż Pożarnej i Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego wymagające ogromnych nakładów finansowych.
- Zbyt niskie finansowanie publicznej ochrony zdrowia.
- Wprowadzanie nowoczesnych, wysokospecjalistycznych technologii, które są kosztowniejsze niż stosowane dotychczas.
- Wysokie i stale rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej.
- Wzrastające oczekiwania pacjentów dotyczące wykorzystywania nowoczesnej i kosztownej diagnostyki.
- Wzrastające koszty leczenia w wyniku selekcji ryzyka stosowanej przez konkurencyjne niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej.
- Roszczeniowa postawa pacjentów.
- Postępująca rozwarstwianie się i pauperyzacja części społeczeństwa powodująca zwiększanie liczby bezdomnych, którzy są nieubezpieczeni, a wymagają kosztownego i długotrwałego leczenia.
- Możliwość pojawienia się nowych konkurentów.
- Brak dużych przedsiębiorstw jako potencjalnego źródła sponsoringu.

Prognozowane wartości wskaźników ekonomicznych:

		PROGNOZA					
		2017		2018		2019	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,58%	0	-3,47%	0	-3,03%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,93%	0	-2,93%	0	-2,54%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,96%	0	-4,20%	0	-4,08%	0

			0		0		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,42	0	0,37	0	0,38	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,33	0	0,27	0	0,28	0
			0		0		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	29	3	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	80	4	35	7	33	7
			7		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	51,54%	8	51,33%	8	51,07%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,33	0	-1,77	0	-1,41	0
			8		8		8
Łączna wartość punktów			15		18		18

Trend kształtowania się wskaźników w prognozowanych latach ma tendencję wzrostu, co przekłada się na wzrost ogólnej oceny, tytułem wartości wskaźników.

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH , MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ ZZOZ W CIESZYNIE

I.

23 marca 2017 r. Sejm uchwalił ustawę tworzącą tzw. sieć szpitali. W związku z reformą systemu, przeprowadzaną przez resort zdrowia zostaną wprowadzone nowe zasady organizacji podstawowej opieki zdrowotnej czy sieci szpitali. Szpitale w sieci będą miały gwarantowaną umowę z NFZ.

Zgodnie z nowymi przepisami utworzony zostanie system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), czyli tzw. sieć szpitali. W sieci będą mogły znaleźć się placówki, które od co najmniej dwóch lat mają umowę z NFZ i w których funkcjonuje izba przyjęć, albo szpitalny oddział ratunkowy. Drugiego warunku nie będą musiały spełniać szpitale ogólnopolskie, onkologiczne i pulmonologiczne.

Placówki znajdujące się w sieci będą podzielone na kilka różnych poziomów systemu zabezpieczenia. Pierwszy stopień to głównie szpitale powiatowe, drugi - ponadpowiatowe, a trzeci - wojewódzkie. Kolejne poziomy to szpitale: pediatryczne, ogólnopolskie, onkologiczne i pulmonologiczne.

Szpitale zakwalifikowane do sieci będą miały gwarantowaną umowę z NFZ. Sieć będzie też obejmować m.in. ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w przychodniach przyszpitalnych oraz nocną i świąteczną opiekę zdrowotną. Pierwsze wykazy szpitali zakwalifikowanych do sieci w każdym województwie będą ogłaszane nie później niż do 27 czerwca br. Do 26 września zostaną one uzupełnione o podmioty lecznicze, które powstaną w wyniku połączenia dwóch lub więcej podmiotów. Wykazy będą obowiązywały od 1 października 2017 r. przez kolejne 4 lata.

Na funkcjonowanie tego systemu przeznaczonych będzie ok. 91 proc. środków, z których obecnie finansowane jest leczenie szpitalne. Pozostałe 9 proc. będzie przeznaczony na konkursy świadczeń, do których będą mogły przystąpić zarówno placówki, które nie zakwalifikowały się do sieci, jak i szpitale sieciowe, które będą chciały otrzymać finansowanie np. na funkcjonowanie dodatkowych oddziałów.

Celem ustawy jest poprawa dostępu pacjentów do świadczeń specjalistycznych, w szczególności poprzez zapewnienie kompleksowości i koordynacji świadczeń ambulatoryjnych, szpitalnych i rehabilitacyjnych. Ponadto ma ona zagwarantować ciągłość i stabilność finansowania szpitalom

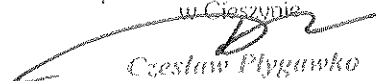
istotnym z punktu widzenia zabezpieczenia dostępu do świadczeń zdrowotnych. Nowe przepisy mają też m.in. przyczynić się do zoptymalizowania liczby oddziałów specjalistycznych oraz poprawić elastyczność zarządzania szpitalem.

ZZOZ W Cieszynie będzie należeć do sieci szpitali, poziom referencyjności jaki szpital obejmuje to trzeci - najwyższy. W województwie śląskim jest 140 Świadczeniodawców (podmiotów leczniczych), i tylko pięć nich zakwalifikowało się do sieci szpitali, w tej piątce znajduje się ZZOZ w Cieszynie.

II.

Biorąc pod uwagę dotychczasowe zasady, NFZ za punkty (w których ustala się wartość procedur) zapłaci 54 zł, a nie jak od wielu lat maksymalnie 52 zł. W praktyce zmieni się też sposób przeliczania punktów - tak, by był jednolity z poradniami specjalistycznymi. Od 1 lipca br. wszystkie świadczenia realizowane w szpitalach będą lepiej płatne, co przełoży się na większe przychody ze sprzedaży.

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Cieszynie



Czesław Płygawko