

**UCHWAŁA NR XXXVII/ /17
RADY POWIATU CIESZYŃSKIEGO**

z dnia 28 listopada 2017 r.

w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego 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 2017 r. poz. 1868)
- art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 960)
- art. 59 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 uchwała:

§ 1.

Zatwierdza się przedłożony przez Dyrektora Program Naprawczy Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie na lata 2017-2019, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Zobowiązuje się Dyrektora Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie do składania Radzie Powiatu, w terminach do 31 maja 2018 r. i do 31 maja 2019 r. sprawozdań ze zrealizowanych działań Programu Naprawczego i osiągniętych wyników finansowych za lata 2017 i 2018.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr XXXVII/ /17

Rady Powiatu Cieszyńskiego

z dnia 28 listopada 2017 r.

PROGRAM NAPRAWCZY dla Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie na lata 2017-2019

Cieszyn, wrzesień/listopad 2017

Zgodnie z zapisami art. 59 ust. 4 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności

lecniczej (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 1638 z późn. zm.), „jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia”. SP ZZOZ w Cieszynie zakończył rok 2016 ujemnym wynikiem finansowym, który wyniósł: -4.831.518,01 zł, związku z czym został opracowany Program Naprawczy na lata 2017 – 2019.

Niniejsze opracowanie zawiera historyczną (za lata 2014 -2016) oraz aktualną analizę ekonomiczno-finansową działalności ZZOZ w Cieszynie. Przedstawia prognozy działania jednostki na lata 2017 – 2019. Dokument ma na celu określenie i sprecyzowanie działań zmierzających do polepszenia wyników finansowych Zakładu. Będzie stanowił narzędzie dla Dyrektora oraz kadry zarządzającej, pozwalające na efektywniejsze zarządzanie jednostką, wspomagającym monitorowanie skuteczności zaprogramowanych działań naprawczych. Plan Naprawczy zostanie przedłożony do zatwierdzenia podmiotowi tworzącemu, tj. Zarządowi Powiatu Cieszyńskiego.

Dnia 31 maja 2017 r. Kierownik ZZOZ w Cieszynie przekazał podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej ZZOZ w Cieszynie. Na koniec maja 2017 r. nie znana była kwota ryczałtu szpitalnego za okres od 01 października 2017 r. Po podpisaniu umowy z ŚOW NFZ Kierownik ZZOZ w Cieszynie i zapoznaniu się z wysokością ryczałtu sporządził program naprawczy, zgodnie z art. 59 ust 1 znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej; program naprawczy opiera się na wcześniej sporządzonym raporcie finansowym, planowane wartości wskaźników ekonomicznych w okresie 3 lat zakładają wprowadzenie działań naprawczych.

I. Analiza stanu wyjściowego

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, ceł, 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

		Stan na dzień:		
		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
BILANS - PASywa				
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: - podatek akcyzowy	537 0	475 0	552 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: - od jednostek powiązanych	0 0	0 0	0 0
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	10 0	5 0	2 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: - od jednostek powiązanych	628 0	835 0	910 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
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 trwałe	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 trwałe	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 trwałe, 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 o przyspieszeniu ściągальności należności na koniec okresu obrotowego.

Analiza aktywów prowadzi do wniosku, że ZZOZ w Cieszynie, jako zakład leczniczy (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 publiczne 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 wyksięgowania 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 4,832 zł.

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.

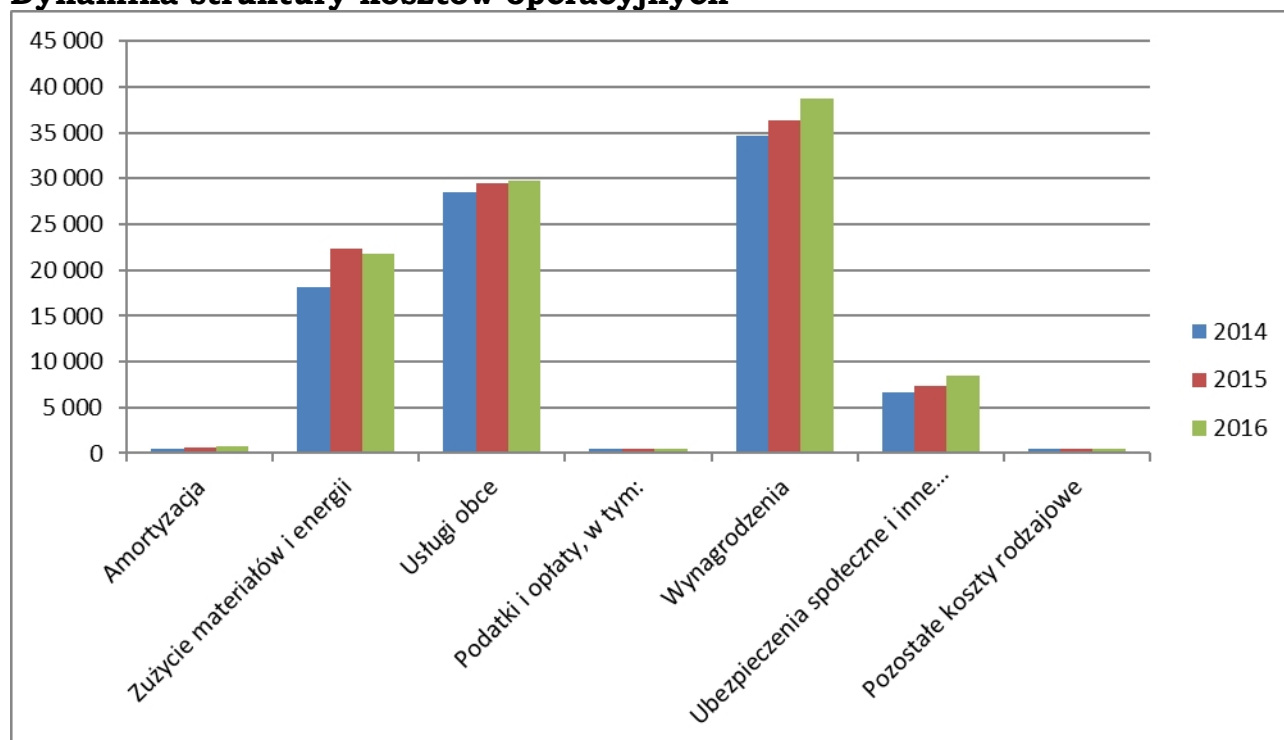
Średnio za okres analizowanych 3 lat wartość dodana jest poniżej 3% wartości

sprzedaży, natomiast w roku 2016 wykazuje tendencję spadkową -2,97%. Znacząco wysokie są nakłady na działalność leczniczą, przy porównywalnie stałych przychodach ze sprzedaży koszty niewspółmiernie wzrastają. Główną przyczyną wzrostu kosztów są m. in. 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 10.063 tys. zł (o 12% 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.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej ZZOZ w Cieszynie			2016	
Grupa	Wskaźniki	Metoda wyliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika	Oce na
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto*100%	-	0
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	4,73%	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej*100%	-	0
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	3,67%	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto*100%	-	0
		średni stan aktywów	5,03%	
			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	średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	48	2

	(w dniach)	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 wyplacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-3,07	0
		Fundusz własny		
			4. Razem	8
Łączna wartość punktów				14

Analiza wskaźników ekonomicznych

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.

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
Wskaźnik PKB)	103,9 %	104,0 %	104,1 %
Inflacja	101,3 %	101,8 %	102,2 %
Wzrost wynagrodzeń (przy podwyżkach dla minimalnego wynagrodzenia)	9,8%	9,5%	9,4%

Przyjęte założenia mikroekonomiczne, na podstawie analizy SWOT:

Analiza SWOT

1.1 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 Cieszyńskim Pogotowiem Ratunkowym. 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 doposażenia oddziałów szpitalnych w sprzęt medyczny.
- Determinacja we wprowadzaniu zmian.
- Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych.
- 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, mieszczące oddziały łóżkowe 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.
- Pozyskano środki na modernizację całego 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 lekarska), 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 wysoce zakaźną.

1.2 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 kapitalnych 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 lekarzy specjalistów, wykwalifikowanych pielęgniarek, innego personelu niemedycznego np. konserwatorów, serwisantów sprzętu i aparatury, sprzątaczek.
- Brak środków na inwestycję 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.

1.3 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.
- Konstruktynwa 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 rozwiązania i możliwości techniczne, umożliwiające zastępowanie pracy ludzkiej.
- 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.

1.4 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”.

Odgórne 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 płacowym 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.

Analiza zatrudnienia

**– umowa o pracę, lata 2014 – 2017 (stan na 30 września 2017)
etaty:**

Personel	2014		2015		2016		IX 2017	
	osób	etatów	osób	etatów	osób	etatów	osób	etatów
WYŻSZY	134	123,920	144	134,100	134	124,900	134	123,691
Lekarze	102	94,920	112	105,100	101	94,900	99	92,091
<i>w tym</i>								
Rezydenci	22	22,000	23	23,000	26	26,000	29	28,500
Stażyści	4	4,000	14	14,000	5	5,000	5	5,000
Farmaceuci	2	2,000	2	2,000	2	2,000	2	2,000
inny wyższy	30	27,000	30	27,000	31	28,000	33	29,600
ŚREDNI	560	552,330	581	574,550	598	589,000	585	575,214
Pielęgniarki	364	361,370	366	363,120	367	361,620	355	348,875
Położne	49	46,630	50	47,880	51	48,880	51	48,875
ratownik medyczny	14	13,250	15	14,250	16	15,250	12	11,750
technicy RTG	18	17,330	17	17,000	17	17,000	17	16,714
technicy fizjoterapii	6	5,750	7	7,000	7	7,000	6	6,000
technicy farmacji	5	5,000	4	4,000	3	3,000	3	3,000
technik sterylizacji med.	0	0,000	10	10,000	10	10,000	12	12,000
Dietetyczka	2	2,000	3	3,000	2	2,000	2	2,000
opiekun medyczny	23	23,000	29	29,000	35	35,000	36	36,000
instr.,ter.zaj.	3	2,500	3	2,800	4	3,750	4	4,000

prac.socjalny	1	1,000	2	1,500	2	1,500	2	1,500
statystyk med.	31	31,000	31	31,000	35	35,000	35	35,000
rejestratorka med.	35	34,500	35	35,000	39	39,000	39	39,000
sekretarka med.	9	9,000	9	9,000	10	10,000	11	10,500
NIŻSZY	38	37,750	28	28,000	31	30,000	31	30,000
przyuczona rej.med.	6	6,000	5	5,000	5	5,000	5	5,000
Sanitariusze	18	17,750	18	18,000	20	19,000	22	21,000
salowe spr.opiekę	3	3,000	2	2,000	2	2,000	2	2,000
Fasowacz	2	2,000	2	2,000	2	2,000	2	2,000
Dezynfektor	2	2,000	1	1,000	2	2,000	0	0,000
operator sterylizatora	7	7,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000
OBSŁUGA	43	41,500	44	43,000	48	47,000	124	121,500
pracownicy gospod.	10	10,000	12	12,000	12	12,000	12	12,000
Palacze	7	7,000	6	6,000	6	6,000	6	6,000
pomocnicy palacza	0	0,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000
Konserwatorzy	13	13,000	14	14,000	17	17,000	15	15,000
kons.urz.telefon.	3	1,500	2	1,000	2	1,000	2	1,000
Magazynierzy	4	4,000	4	4,000	4	4,000	3	3,000
Malarze	2	2,000	2	2,000	2	2,000	2	2,000
Sprzątaczk	0	0,000	0	0,000	0	0,000	80	78,500
Pozostali	4	4,000	4	4,000	5	5,000	4	4,000
ADMINISTRACJA	70	69,150	72	71,650	73	73,150	73	73,150
RAZEM ZZOZ	845	825,150	869	851,300	884	864,050	947	923,555

- umowy cywilno-prawne: oddziały, lata 2014 – 2017 (stan na 30 września 2017), w przeliczeniu na etaty:

Oddział	2014	2015	2016	IX 2017
Oddział dzienny psychiatryczny	1,00	1,00	1,00	1,00
Oddział anestezjologii i intensywnej terapii	14,69	14,92	16,73	19,19
Oddział chirurgiczny dla dzieci	0,51	3,36	3,53	2,87
Oddział chirurgiczny ogólny	2,12	1,64	10,61	9,90
Oddział chirurgii urazowo-ortoped	10,07	9,70	10,56	11,50
Oddział chorób wewnętrznych III	1,46	1,14	3,03	3,46
Oddział ginekologiczno-położniczy	10,32	9,44	11,28	11,90
Oddział nefrologiczny	1,54	2,11	1,98	1,76
Oddział neonatologiczny	2,51	2,56	2,06	2,06
Oddział neurologiczny	1,00	0,75	0,60	0,21
Oddział otolaryngologiczny	0,27	0,27	0,87	1,03
Oddział pediatriczny	1,87	0,25	1,50	1,71
Oddział psychiatryczny	3,22	2,32	2,82	2,31
Oddział Dzienny Chemioterapii	0,63	0,75	0,99	0,70
Oddział geriatryczny	0,35	0,40	0,30	0,34
Oddział kardiologiczny	22,37	22,37	22,37	22,37
Oddział okulistyczny	11,34	11,34	11,34	11,34
Oddział rehabilitacyjny z pododdziałem rehabilitacji neurologicznej	0,00	0,15	0,00	0,00
Oddział urologiczny	2,18	2,61	2,49	1,96

POZ	10,03	9,34	9,85	9,04
Pracownia Diagnostyki Obrazowej- Szp.Śl.	4,93	4,22	3,68	3,28
SOR	8,11	7,81	8,95	11,91
Stacja Dializ	0,10	0,15	0,00	0,00
Oddział gruźlicy i chorób płuc	0,00	0,00	0,00	0,21
Blok Operacyjny I	0,00	0,00	0,00	0,67
Razem	110,65	108,63	126,55	130,72

- umowy cywilno-prawne: przychodnie, lata 2014 – 2017 (stan na 30 września 2017), w przeliczeniu na etaty:

Poradnia	2014	2015	2016	IX 2017
Poradnia chirurgii dla dzieci/Szp.Ś	0,28	0,08	0,48	0,35
Poradnia chirurgii ogólnej / Skoczów	0,31	0,36	0,32	0,32
Poradnia chirurgii ogólnej /Szp.Śl	0,11	0,13	0,64	0,47
Poradnia chirurgii ogólnej /Ustroń/	0,41	0,40	0,28	0,52
Poradnia chirurgii urazowo-ort/Skoczów	0,23	0,27	0,23	0,30
Poradnia chirurgii urazowo-ort/SzpŚ	0,08	0,08	0,08	0,08
Poradnia chirurgii urazowo-ort/Ustroń	0,29	0,24	0,29	0,25
Poradnia chorób zakaźnych	0,56	0,37	0,38	0,27
Poradnia dermatologiczna	0,94	1,03	0,92	0,90
Poradnia diabetologiczna /Szp.Śl	0,57	1,65	0,53	0,63
Poradnia Geriatryczna	0,29	0,32	0,30	0,35
Poradnia ginekolog.-położn. /Szp.Śl	0,08	0,47	0,45	0,49
Poradnia Kardiologiczna	0,63	0,63	0,40	0,43
Poradnia Medycyny Pracy	0,13	0,00	0,13	0,41
Poradnia neurologiczna /Skoczów/	0,49	0,39	0,40	0,22
Poradnia Neurologiczna- Cieszyn	0,59	0,37	0,48	0,47
Poradnia onkologiczna	0,29	0,84	0,89	0,87
Poradnia rehabilitacyjna /Szp.Śl	0,11	0,25	0,24	0,29
Poradnia schorzeń tarczycy /Szp.Śl	0,36	0,16	0,19	0,38
Poradnia Urologiczna	0,22	0,28	0,34	0,32
Poradnia wad postawy /Szp.Śl	0,15	0,32	0,30	0,35
Poradnia zdrowia psychicznego	2,21	2,10	2,31	2,21
Pracownia endoskopii przew.pokarmow	0,43	0,33	0,33	0,29
Poradnia gruźlicy i chorób płuc	0,00	0,00	0,24	0,43
Poradnia laryngologiczna	0,00	0,00	0,15	0,16
Poradnia nefrologiczna	0,00	0,00	0,10	0,16
Poradnia Okulistyczna	0,00	0,00	0,48	0,97
Razem	9,74	11,06	11,87	12,90

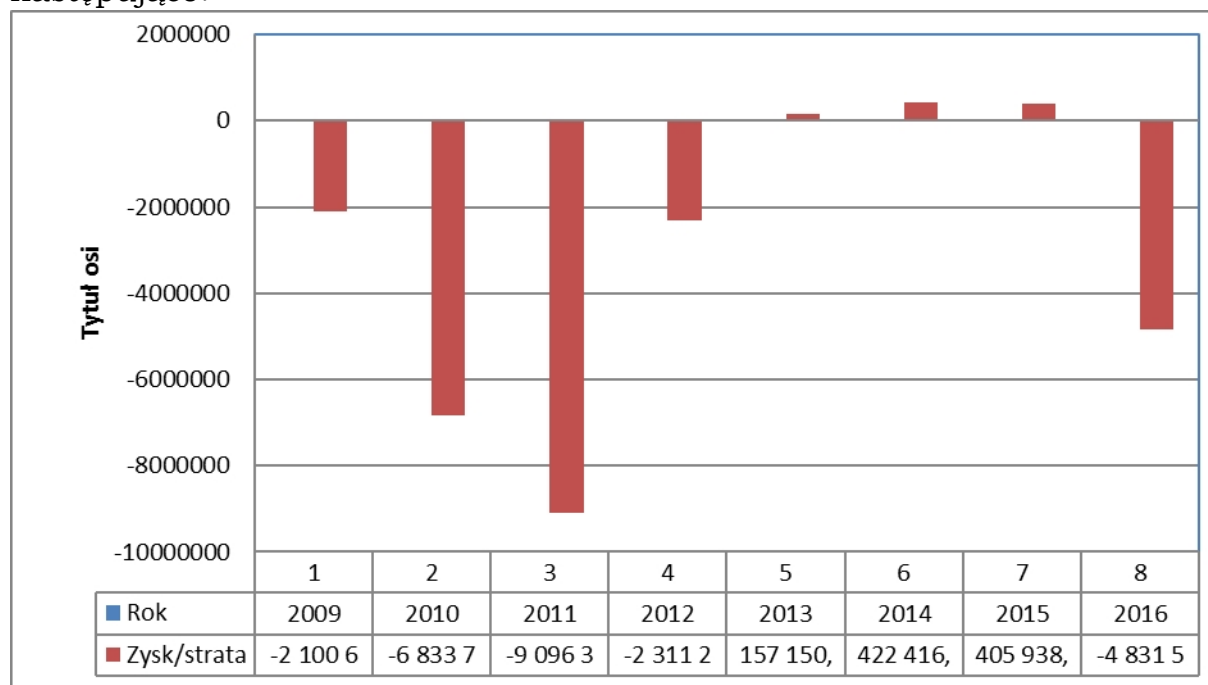
II. Diagnoza

Zgodnie z art. 8 Ustawy z dnia 14 czerwca 2012 roku o zmianie ustawy

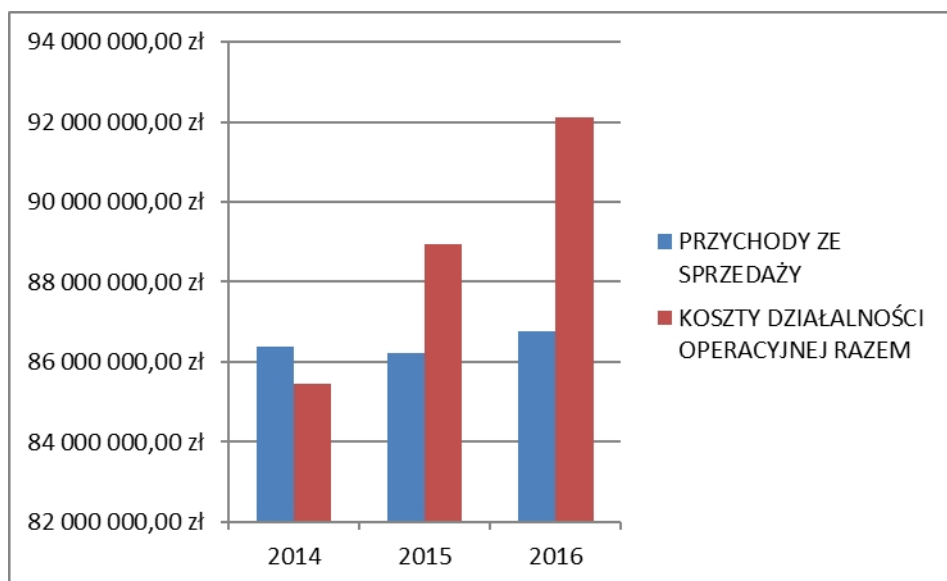
o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U./. z 2012 roku poz. 742) z funduszu założycielskiego przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartość odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją, których wartość zwiększała przed dniem 01 lipca 2011 r. fundusz założycielski SP ZOZ, stąd fundusze ujemne w ZZOZ w Cieszynie.

Ustawa o działalności leczniczej reguluje pokrycie straty przez publiczne SP ZOZ w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 Ustawy o działalności leczniczej. ZZOZ w Cieszynie wypracował za rok 2016 stratę w wysokości 4.831.518,01 zł, jednocześnie kwota kosztów amortyzacji na działalność inwestycyjną wynosi 5.053.511,38. Wartość różnicy pomiędzy stratą netto a amortyzacją jest dodatnia, gdyż wartość amortyzacji przekracza wysokość straty.

Osiągnięte wyniki ZZOZ w Cieszynie w latach od 2009 do 2016 kształtują się następująco:



Rok 2016 przyniósł stratę po raz pierwszy od roku 2013, w wysokości 4.813,5 zł. Ujemny wynik finansowy netto roku 2016 to wynik wzrostu kosztów. Od wielu lat przychody w ZZOZ w Cieszynie są constans, natomiast koszty wzrastają, co prezentuje poniższy wykres:



Wzrost kosztów operacyjnych w ujęciu lat 2014/2015/2016 prezentuje się następująco:

	2014	2015	2016
Koszty działalności operacyjnej razem:	89 589 769,05	97 159 789,32	100 632 952,23
Amortyzacja	530 802,11	649 143,87	789 748,32
Zużycie materiałów i energii	18 099 556,40	22 400 022,67	21 756 353,58
Usługi obce	28 516 484,29	29 443 365,77	29 817 449,59
Podatki i opłaty	537 101,82	475 298,01	551 560,22
Wynagrodzenia	34 654 073,14	36 317 358,96	38 687 253,39
Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	6 699 673,17	7 341 449,20	8 504 616,32
Pozostałe koszty rodzajowe	552 078,12	533 150,84	525 970,81

III.

Proponowane sposoby poprawy sytuacji

1.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2017-2019) z korektą „in plus” przychodu w poszczególnych latach (przychody objęte ryczałtem od 01.10.2017 r.)

Prognoza na lata 2017-2019

Rachunek zysków i strat

ZZOZ Cieszyn			
---------------------	--	--	--

		2017	2018	2019
	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	98 653 722,68	102 599 464,14	106 805 624,55
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	98 643 536,68	102 589 278,14	106 795 438,55
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia)	0,00	0,00	0,00
	zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Dotacje-działalność bieżąca	0,00	0,00	0,00
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 186,00	10 186,00	10 186,00
	Koszt działalności operacyjnej	101 333 460,37	103 720 132,45	106 696 769,41
I.	Amortyzacja	818 068,00	738 089,19	875 638,38
II.	Zużycie materiałów i energii	22 039 186,18	22 435 891,53	22 929 481,14
III.	Usługi obce	28 317 449,59	27 300 163,68	27 900 767,28
IV.	Podatki i opłaty	558 730,50	568 787,65	581 300,98
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	41 123 758,25	43 635 794,75	45 075 775,98
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 943 459,43	8 499 006,67	8 779 473,89
	odpis na ZFSS			
	- emerytalne		8 243 459,43	8 499 006,67
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	532 808,43	542 398,98	554 331,76
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i usług	0,00		
	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 679 737,69	-1 120 668,31	108 855,14
	Pozostałe przychody operacyjne	4 635 733,00	3 844 459,62	4 084 900,45
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje - działalność inwestycyjna	3 635 733,00	2 804 459,62	3 002 260,45
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	1 000 000,00	1 040 000,00	1 082 640,00
	Pozostałe koszty operacyjne	3 775 733,00	3 405 079,62	3 616 094,09
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	90 000,00	91 620,00	93 635,64
III.	Inne koszty operacyjne	50 000,00	509 000,00	520 198,00
IV.	Amortyzacja z dotacji na działalność inwestycyjną	3 635 733,00	2 804 459,62	3 002 260,45
	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 819 737,69	-681 288,31	577 661,50
	Przychody finansowe	52 100,00	52 100,00	52 100,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II.	Odsetki	2 100,00	2 100,00	2 100,00

	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	Koszty finansowe	930 000,00	626 931,02	396 608,85
I.	Odsetki	910 000,00	606 931,02	376 608,85
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 697 637,69	-1 256 119,33	233 152,65
	Podatek dochodowy			
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00
	(zwiększenia straty)			
	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 697 637,69	-1 256 119,33	233 152,65

Prognoza na lata 2017-2019

Bilans

	AKTYWA	2017	2018	2019
A	Aktywa trwałe	71 263 206,47	78 891 627,76	75 013 728,93
A.I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
A.I.2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	71 007 479,46	78 891 627,76	75 013 728,93
A.II.1	Środki trwałe	71 007 479,46	78 891 627,76	75 013 728,93
A.II.1.a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 033 542,95	2 033 542,95	2 033 542,95
A.II.1.b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65163933,65	72612575,01	68948884,71
A.II.1.c)	urządzenia techniczne i maszyny	1363383,65	1519226,85	1442573,78
A.II.1.d)	środki transportu	121725,34	135639,30	128795,58
A.II.1.e)	inne środki trwałe	2324893,87	2590643,64	2459931,90
A.II.2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
A.III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.III.1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00

A.III.2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
A.IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
A.IV.2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a)-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b)-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b)-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b)-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b)-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	255 727,01	0,00	0,00
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	31 099 335,45	30 811 505,68	30 834 865,68
B.I	Zapasy	3 057 829,77	1 810 000,00	1 810 000,00
B.I.1	Materiały	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	1 247 829,77	0,00	0,00
B.I.3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
B.I.4	Towary	0,00	0,00	0,00
B.I.5	Zaliczki na dostawy	10 000,00	10 000,00	10 000,00
B.II	Należności krótkoterminowe	25 341 505,68	26 301 505,68	27 324 865,68
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a)-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a)-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.1.b)	inne	0,00	0,00	0,00
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek	25 341 505,68	26 301 505,68	27 324 865,68
B.II.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	24 000 000,00	24 960 000,00	25 983 360,00
B.II.2.a)-(1)	do 12 miesięcy	24 000 000,00	24 960 000,00	25 983 360,00
B.II.2.a)-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.2.b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i	0,00	0,00	0,00
B.II.2.c)	inne	1 341 505,68	1 341 505,68	1 341 505,68
B.II.2.d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	2 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00
B.III.1.a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
B.III.1.a)-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a)-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a)-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a)-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b)-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b)-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b)-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b)-(4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00
B.III.1.c)-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00
B.III.1.c)-(2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c)-(3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00

B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	700 000,00	700 000,00	700 000,00
	Aktywa RAZEM	102 362 541,92	109 703 133,44	105 848 594,61

BILANS - PASywa		2017	2018	2019
A	Kapitał (fundusz) własny	-18 388 876,19	-19 644 995,52	-19 411 842,87
A.I	Fundusz założycielski	20 002 746,50	20 002 746,50	20 002 746,50
A.II	Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
A.III	Fundusz zakładu	705 329,98	705 329,98	705 329,98
A.IV	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
A.V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-36 399 314,98	-39 096 952,67	-40 353 072,00
A.VI	Zysk (strata) netto	-2 697 637,69	-1 256 119,33	233 152,65
A.VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	120 751 418,12	129 348 128,96	125 260 437,48
B.I	Rezerwy na zobowiązania	3 904 079,17	3 904 079,17	3 904 079,17
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 896 207,17	3 896 207,17	3 896 207,17
B.I.2.-(1)	długoterminowa	3 240 096,37	3 240 096,37	3 240 096,37
B.I.2.-(2)	krótkoterminowa	656 110,80	656 110,80	656 110,80
B.I.3	Pozostałe rezerwy	7 872,00	7 872,00	7 872,00
B.I.3.-(1)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.I.3.-(2)	krótkoterminowe	7 872,00	7 872,00	7 872,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	7 039 171,68	6 184 671,04	4 380 828,51
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek	7 039 171,68	6 184 671,04	4 380 828,51
B.II.2.a)	kredyty i pożyczki	7 039 171,68	6 184 671,04	4 380 828,51
B.II.2.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
B.II.2.c)	inne zobowiązania finansowe			
B.II.2.d)	inne			
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	33 936 840,07	36 335 490,61	34 531 897,06
B.III.1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-(1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-(2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b)	inne	0,00	0,00	0,00
B.III.2	Wobec pozostałych jednostek	32 653 217,05	35 051 867,59	33 248 274,04
B.III.2.a)	kredyty i pożyczki	5 343 785,32	6 711 643,48	3 803 842,53
B.III.2.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
B.III.2.c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
B.III.2.d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	21 500 000,00	22 360 000,00	23 276 760,00
B.III.2.d.-(1)	do 12 miesięcy	21 500 000,00	22 360 000,00	23 276 760,00
B.III.2.d.-(2)	powyżej 12 miesięcy			
B.III.2.e)	zaliczki otrzymane na dostawy			
B.III.2.f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
B.III.2.g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 053 815,63	3 148 483,91	3 252 383,88
B.III.2.h)	z tytułu wynagrodzeń	2 455 616,10	2 531 740,20	2 615 287,62
B.III.2.i)	inne	300 000,00	300 000,00	300 000,00
B.III.3	Fundusze specjalne	1 283 623,02	1 283 623,02	1 283 623,02
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	75 871 327,20	82 923 888,14	82 443 632,74

B.IV.1	Ujemna wartość firmy			
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	75 871 327,20	82 923 888,14	82 443 632,74
B.IV.2.-(1)	długoterminowe	51 871 327,20	58 923 888,14	58 443 632,74
B.IV.2.-(2)	krótkoterminowe	24 000 000,00	24 000 000,00	24 000 000,00
	Pasywa RAZEM	102 362 541,92	109 703 133,44	105 848 594,61

Objaśnienie stanu wartości prognozowanych wyników:

Prognozowany rachunek zysków i strat

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.
Rok 2017:

- Przychody ze sprzedaży usług medycznych	702 317,31 zł	Rzeczywiste wykonanie za 9 miesięcy (526.737,98 zł) zwiększone proporcjonalnie o prognozę (175.579,33 zł) na następne cztery miesiące : X-XII/2017)
- Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	4 005 227,41 zł	Rzeczywiste wykonanie za 9 miesięcy (3.003.920,56 zł) zwiększone proporcjonalnie o prognozę (1.001.306,85 zł) na następne trzy miesiące :X-XII/2017
- Przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ	90 803 101,79 zł	Rzeczywiste wykonanie za 9 miesięcy (68.102.326,34 zł), zwiększone o prognozę na następne trzy miesiące (X-XII/2017) zgodnie z umowami podpisanymi z NFZ (24.315.606,63 zł)
- Produkcja w toku	1 247 829,77 zł	Wycena na 31.12.2017 r. liczby pacjentów, którzy będą przebywać w szpitalu na przełomie 31.12.2017/01.01.2018 r.)
- Nadwykonania 2017	1 895 246,40 zł	Nadwykonania 2017
Razem:	98 653 722,68 zł	

Lata 2018, 2019:

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wykazują odpowiednio wartości **102.599.464,14 zł (rok 2018)** oraz **106.805.624,55 zł (rok 2019)**. Wzrastająca wartość przychodów jest pochodną uzyskania akredytacji (+2%), co pokrywa się z Prognozą Wieloletniego Planu Finansowego Państwa w latach 2016-2019. W roku 2018 ZZOZ w Cieszynie otrzyma ostatnią transzę tzw. „dodatku Zembali” (1,987 mln zł); 0,04 % zakłada się na zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług niemedyycznych. Wzrost średniej wartości hospitalizacji w roku 2019 spowoduje wzrost ryczałtu szpitalnego, podobnie zwiększenie wartości świadczeń ambulatoryjnych będzie miało wpływ na wzrost wartości szpitalnego. Jest to kolejny rok, w którym zakłada się wzrost ilości udzielanych świadczeń nielimitowanych.

Koszty działalności operacyjnej:

Rok 2017:

Bazą obliczeniową dla prognozy w zakresie kosztów jest zrealizowany rok obrotowy 2016, z czego dla pozycji „Wynagrodzenia” i „Ubezpieczenia społeczne i inne” zaktualizowany o osiągnięte wyniki za osiem miesięcy 2017 roku.

Usługi obce	28 317 449,59	Wzrastająca wartość kosztów jest pochodną wysokości wskaźnika inflacji (101,30), z czego podstawa wysokości kosztu jest pomniejszona o wartość 1,5 mln zł (rezygnacja z usług zewnętrznej firmy sprzątającej)
Podatki i opłaty	558 730,50	Wzrastająca wartość kosztów jest pochodną wysokości wskaźnika inflacji (101,30)
Wynagrodzenia	41 123 758,25	Wysokość kosztów wynagrodzeń składa się na sumę kosztów ośmiu zrealizowanych miesięcy roku 2017 i proporcjonalnej prognozy wysokości kosztów na następne cztery miesiące ze zwiększeniem pozycji o 440 tys. tyt. wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek oraz nowoprzyjętych osób sprzątających
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 943 459,43	Koszt adekwatny do wysokości wynagrodzeń

Pozostałe koszty rodzajowe	532 808,43	Wzrastająca wartość kosztów jest pochodną wysokości wskaźnika inflacji (101,30)
----------------------------	------------	---

Lata 2018, 2019:

Koszty działalności operacyjnej wykazują odpowiednio wartości **103.720.132,45 zł (rok 2018)** oraz **106.696.769,41 zł (rok 2019)**.

Wysokość prognozowanych kosztów jest pochodną wysokości wskaźnika inflacji (dla roku 2018 to 101,80, dla roku 2019 to 102,20), opiera się na Uchwale nr 49 Rady Ministrów z dnia 26 kwietnia 2016 r. w Sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2016-2019.

Wartość pozycji „Amortyzacja” jest zwiększona w roku 2018 o kwotę 259 tys. zł, wynika ona z prognozowanego zdarzenia gospodarczego, tyt. przyjęcia środka trwałego „ładowisko”.

W części kosztów dot. wynagrodzeń wzrost w roku 2018 wynika z realizacji trzeciej transzy „dodatku Zembali” dla grupy zawodowej pielęgniarek i położnych w łącznej kwocie 1.987 mln zł, jak również ustawowego podwyższenia wynagrodzeń pracowników medycznych oraz wyrównania minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawowym obowiązkiem w roku 2018 i w roku następnym.

Wzrost kosztów uwzględnia również zapowiadane zmiany ceny nośników energii oraz wody.

Pozostałe przychody operacyjne:

Lata 2017-2019:

	2017	2018	2019	Wyjaśnienie
Dotacje - działalność inwestycyjna	3 635 33,00	2 804 459,62	3 002 260,45	Amortyzacja inwestycyjna, zgodna z planem amortyzacji, w roku 2018 zwiększona o koszty amortyzacji ładowiska (354 tys. zł)
Inne przychody operacyjne	1 000 000,00	1 040 000,00	1 082 640,00	Wzrastająca wartość przychodów jest pochodną wysokości wskaźnika PKB (dla roku 2018 -103,90, dla roku 2019 - 104,0 0)

Pozostałe koszty operacyjne:

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	90 000,00	91 620,00	93 635,64	Wzrastająca wartość kosztów jest pochodną wysokości wskaźnika PKB
Inne koszty operacyjne	50 000,00	509 000,00	520 198,00	Wzrastająca wartość kosztów jest pochodną wysokości wskaźnika PKB, z czego zwiększenie kosztu w roku 2018 o 500 tys. zł wynika z przeszacowania zobowiązań długoterminowych
Amortyzacja z dotacji na działalność inwestycyjną	3 635 733,00	2 804 459,62	3 002 260,45	Amortyzacja inwestycyjna, zgodna z planem amortyzacji, w roku 2018 zwiększona o koszty amortyzacji lądowiska (354 tys. zł)

Przychody finansowe

Założono stałą kwotę tyt., przychodów finansowych, która wynosi w trzech prognozowanych latach obrotowych 52.100,00 zł.

Koszty finansowe

Założono w prognozie na lata 2017-2018 spadek wartości kosztów finansowych (odsetki), wartości wynikają wprost z planu odsetkowego spłacanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych oraz zmniejszających się zobowiązań długoterminowych (kredyty i pożyczki).

Prognozowane wartości wskaźników ekonomicznych:

			PROGNOZA					
			2017		2018		2019	
Grupa	Wskaźniki	Metoda wyliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto*100%						
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	-2,61%	0	-1,18%	0	0,21%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej*100%						
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	-1,76%	0	-0,64%	0	0,52%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto*100%						
		średni stan aktywów	-2,77%	0	-1,18%	0	0,22%	3
				0	0	0	9	
<p>Wskaźniki zyskowności informują o zdolności do generowania zysku przez jednostkę.</p> <p>Wskaźnik zyskowności netto: za wartość wskaźnika poniżej 0,0% jest przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,0% do 3,0 % - 3 pkt, w przedziale powyżej 3,0% do 5,0% - 4 pkt, powyżej 5,0% - 5 pkt.</p> <p>Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej: za wartość wskaźnika poniżej 0,0% jest przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,0% do 4,0 % - 3 pkt, w przedziale powyżej 4,0% do 6,0% - 4 pkt, powyżej 6,0% - 5 pkt.</p> <p>Wskaźnik zyskowności aktywów : za wartość wskaźnika poniżej 0,0% jest przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,0% do 3,0 % - 3 pkt, w przedziale powyżej 3,0% do 6,0% - 4 pkt, powyżej 6,0% - 5 pkt.</p> <p>Wartość wskaźników zyskowności ma tendencję wzrostu.</p> <p>W związku z tym, iż na lata 2017 i 2018 prognozuje się wynik netto ujemny wartość wskaźników</p>								

			<p>zyskowości jest ujemna. Rok 2019 zgodnie z prognozą to rok, w którym wypracowano dodatni zysk netto oraz zysk na działalności operacyjnej, w związku z tym wartość wskaźnika jest dodatnia.</p> <p>Zjawiskiem pozytywnym są rosnące w czasie wielkości wszystkich wskaźników zyskowości. Widoczny jest wzrost wartości wskaźnika, co oznacza, że ZZOZ w Cieszynie na koniec 2019 wygenerowało zysk. Jest to zjawisko pozytywne.</p>					
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)	0,88	4	0,81	4	0,86	4
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 msc + 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	0,79	8	0,76	8	0,80	8
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 msc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe						
				12		12		12
			<p>Wskaźniki płynności informują o zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań.</p> <p>Wskaźnik bieżącej płynności: za wartość wskaźnika poniżej 0,60 jest przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,60 do 1,00 – 4 pkt, w przedziale powyżej 1,00 do 1,50 - 8 pkt, w przedziale powyżej 1,50 do 3,00 - 12 pkt, powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10 pkt.</p> <p>Wskaźnik szybkiej płynności: za wartość wskaźnika poniżej 0,50 jest przyznana ocena 0 pkt, w przedziale od 0,50 do 1,00 – 8 pkt, w przedziale</p>					

			powyżej 1,00 do 2,50 - 13 pkt, powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł - 10 pkt.					
			Zgodnie z prognozą danych finansowych wskaźniki płynności informują, iż ZZOZ w Cieszynie posiada zdolność do regulowania swoich bieżących zobowiązań.					
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)						
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	65	1	87	1	87	1
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)						
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	80	4	78	4	78	4
				5		5		5
			<p>Wskaźniki efektywności informują zarządzania przepływami finansowymi</p> <p>Wskaźnik rotacji należności (w dniach) : za wartość wskaźnika poniżej 45 dni jest przyznana ocena 3 pkt, w przedziale od 45 dni do 60 dni - 2 pkt, w przedziale od 61 dni do 90 dni - 1 pkt, powyżej 90 dni - 0 pkt.</p> <p>Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach): za wartość wskaźnika poniżej 30 dni jest przyznana ocena 5 pkt, w przedziale od 30 dni do 60 dni - 8 pkt, w przedziale od 61 dni do 90 dni - 4 pkt, w przedziale od 91 dni do 120 dni - 2 pkt, powyżej 120 dni - 0 pkt.</p> <p>Wskaźnik rotacji należności w dniach w latach 2017, 2018, 2019 wyniósł odpowiednio 65, 87, 87 co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do firmy wyniósł dla roku 2017 – 65 dni, dla roku 2018 – 87 dni, dla roku 2019 – 87 dni.</p> <p>Wydłużył się okres wpływu należności do jednostki, co jest spowodowane nową formą rozliczeń z NFZ – tzw. ryczałtem.</p> <p>Wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych w dniach w latach 2017, 2018, 2019 wyniósł odpowiednio 80, 78, 78, co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe są regulowane średnio dla roku 2017 – 80 dni, Dla roku 2018 – 78</p>					

dni, dla roku 2019 – 78 dni.

W prognozowanym okresie zanotowano spadek poziomu wskaźnika o 1 dzień. Jest to zjawisko korzystne, ponieważ skrócił się okres regulowania zobowiązań krótkoterminowych wobec kontrahentów. Świadczy to o poprawieniu się sytuacji finansowej ZZOZ w Cieszynie.

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%	43,84%	8	42,31%	8	40,45%	8
		aktywa razem						
	2) wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-2,44	0	-2,36	0	-2,20	0
		Fundusz własny						
				8		8		8

Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźnik zadłużenia aktywów : za wartość wskaźnika poniżej 40% jest przyznana ocena 10 pkt, w przedziale od 40% do 60 % - 8 pkt, w przedziale powyżej 60% do 80% - 3 pkt, powyżej 80% - 0 pkt.

Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu, dla ZZOZ w Cieszynie wartość jest optymalna, jest to zjawisko korzystne.

Wskaźnik wypłacalności: za wartość wskaźnika od 0,00 do 0,50 jest przyznana ocena 10 pkt, w przedziale od 0,51 do 1,00 - 8 pkt, w przedziale od 1,01 do 2,00 - 6 pkt w przedziale od 2,01 do 4,00 - 4 pkt, powyżej 4,00 oraz poniżej 0,00 - 0 pkt. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych, przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

Wskaźnik wypłacalności dla SP ZZOZ jest wskaźnikiem ułomnym, gdyż wysokość funduszu własnego ma wartość ujemną. Ujemny fundusz

	<p>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 odpowiadająca 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.).</p>				
Łączna wartość punktów		25		25	34

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

2.

Proponowane działania naprawcze ZZOZ w Cieszynie.

- Realizacja budżetu sprzedaży do NFZ w następujących po sobie okresach oraz utrzymanie na tym samym poziomie sprzedaży komercyjnej, co przełoży się na przychód ze sprzedaży odpowiednio: za rok 2017: 98 653 722,68 zł, za rok 2018: 102 599 464,14 zł, za rok 2019: 106 805 624,55 zł.
- Wzrost przychodów z tytułu sprzedaży świadczeń do NFZ, zarówno w ramach ryczałtu szpitalnego jak i świadczeń odrębnie finansowanych będzie możliwy dzięki wznowieniu akredytacji Ministra Zdrowia z powtórzeniem wyniku uzyskanego w roku 2014. Podniesienie średniej wartości hospitalizacji co będzie miało wpływ na wzrost ryczałtu szpitalnego w następnych okresach rozliczeniowych. Koncentracja udzielanych świadczeń na ostrych przypadkach wraz ze zwiększeniem wartości świadczeń udzielanych w trybie ambulatoryjnym, co może zwiększyć ryczałt do 1%.
- Elastyczne zarządzanie ryczałtem szpitalnym poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych adekwatnie do pojawiających się potrzeb, co było niemożliwe w poprzednim systemie finansowania z powodu limitów na poszczególne rodzaje udzielanych świadczeń.

- Koncentracja na osiągnięciu wskaźników jakości, zgodnie z umową z Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia. Szpital przystąpił do projektu „Wsparcie szpitali we wdrażaniu standardów jakości i bezpieczeństwa opieki”. Umowy tego typu oraz umowy o współpracy, jaką posiada ZZOZ w Cieszynie z Agencją Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, dają dodatkowe punkty w przypadku przystąpienia do konkursu na udzielanie świadczeń organizowanych przez NFZ.
- Utrzymanie wskaźników rehospitalizacji w celu zagwarantowania wysokości ryczałtu szpitalnego na co najmniej dotychczasowym poziomie.
- Nieodtworzenie etatów pracowników niemedycznych odchodzących na emeryturę, co w konsekwencji przełoży się na wysokość rezerw na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe, co pozwala utrzymać wielkość odpisu na te rezerwy w latach 2017-2019 na stałym poziomie 3 895 207 zł. Optymalizacja zatrudnienia pracowników medycznych zgodnie
z zapisami ogólnych warunków umów z NFZ.
- Kontynuowanie pozyskiwania środków finansowych na szkolenie pracowników Powiatowego Urzędu Pracy celem ograniczenia wydawania środków własnych.
- Ograniczenie nakładów na usuwanie awarii w tym aparatury medycznej i urządzeń technicznych dzięki remontom odtworzeniowym wykonanym w latach 2014-2017. Wydatki poniesione w tych latach to 4 627 000 zł. Planowane oszczędności to 500 tysięcy rocznie.
- Optymalizacja kosztów usług serwisowych poprzez zwiększenie ich ilości wykonywanych przez personel własny ZZOZ w Cieszynie. W tym roku utworzona została komórka organizacyjna Sekcja aparatury medycznej.
- Intensyfikacja działań w celu znalezienia wspólnie z organem tworzącym Powiatem Cieszyńskim nowego sposobu wykorzystania budynków wyłączonych z użytkowania na potrzeby udzielania świadczeń medycznych. Racjonalny byłby zwrot niektórych pustostanów organowi tworzącemu w celu wykorzystania ich przez Powiat Cieszyński na działania przypisane jednostkom samorządu terytorialnego, np. przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, na cele oświatowe, jako siedziba archiwum itp. Zwrot tych nieruchomości organowi tworzącemu znacząco zmniejszy ponoszone przez ZZOZ w Cieszynie z tytułu utrzymywania ich opłat

administracyjnych bez uszczerbku dla prowadzonej działalności leczniczej.

- Prowadzenie intensywnych rozmów z wierzycielami szpitala i zawieranie ugód i porozumień dotyczących ratalnej spłaty zobowiązań, negocjowanie umarzania odsetek lub ich części przy priorytetowym traktowaniu płatności skutkujących umarzaniem odsetek.
- Wobec faktu, iż możliwe do realizacji działania oszczędnościowe podjęte zostały głównie w latach 2013-2016 w zamierzeniach na lata 2017-2019 dominują te, które będą służyć utrzymaniu oraz zwiększeniu ryczałtu szpitalnego, maksymalizacja pozyskiwania przychodu z tytułu świadczeń odrębnie finansowanych i nielimitowanych.
- Całokształt działań naprawczych powinien doprowadzić do stopniowej poprawy wyniku ZZOZ w Cieszynie. I tak w latach 2017-2018 zakłada poziom straty niższy niż wartość amortyzacji inwestycyjnej, natomiast na rok 2019 zaplanowano zysk netto.

Uzasadnienie

do uchwały w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie

Sprawozdanie finansowe Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie za rok 2016 wykazało stratę netto w kwocie 4.831.518,01 zł.

Zgodnie z art. 38 ust. 2 Ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw oraz w związku z art. 59 ust. 4 Ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej, Dyrektor ZZOZ jest zobligowany w zaistniałym stanie faktyczno-prawnym przedstawić program naprawczy podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Proponowany przez ZZOZ program działań ma na celu poprawę sytuacji finansowej i wskaźników ekonomicznych będących podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala. Program zakłada dążenie do zrównoważenia bieżących kosztów z przychodami w celu poprawy wyniku finansowego do końca 2019 roku.