

UCHWAŁA NR
RADY POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
z dnia

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190, z późn. zm.) Rada Powiatu Wołomińskiego uchwala, co następuje :

§ 1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie, zwanego dalej Szpitalem, której treść stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dokonana zostaje na podstawie przedstawionego przez Szpital Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala za rok 2018, stanowiącego załącznik Nr 2 i złożonego uzupełnienia raportu stanowiącego załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wołomińskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STABISZA

Adam Lubiak

SKARBNIK POWIATU

RADCA PRAWNY

WA - 8861

Anna Kłosowska

Jadwiga Tomaszewicz

UZASADNIENIE

Zgodnie z art.53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190, z późn. zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej spzoz. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok poprzedni. Raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok oceniany, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową. Podmiot tworzący (Rada Powiatu) dokonuje oceny opierając się na wskaźnikach ekonomiczno – finansowych ustalonych rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Oceny dokonuje się na podstawie czterech grup wskaźników.

Sprawozdanie finansowe za rok 2018 zostało zatwierdzone Uchwałą Nr VIII-98/2019 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 18 czerwca 2019 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2018 został złożony w dniu 31.05.2019 r. (załącznik Nr 2 do uchwały) i uzupełniony w dniu 14.11.2019 r. (załącznik Nr 3 do uchwały).

SKARBNY POWIATU

[Podpis]
Jadwiga Kucharska

STAROSTA

[Podpis]
Krzysztof Kubiak

Załącznik Nr 1
do uchwały Nr
Rady Powiatu Wołomińskiego
z dnia

Ocena sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie jest raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej przedłożony przez dyrektora Szpitala za rok 2018 . Raport złożony w dniu 31.05.2019r a korekta wskaźników na lata 2019-2021 (w odniesieniu do przedłożonego programu naprawczego) w dniu 14.11. 2019r .

Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala stanowi jedno z narzędzi kontrolnych , które umożliwi posiadanie jednolitej , aktualnej wiedzy na temat sytuacji finansowej zoz-u.

Raport składa się z następujących części :

1. Wprowadzenie – opis działalności statutowej Szpitala
2. Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za dany rok.
3. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń . (do tej części zostało złożone uzupełnienie)
4. Informację o istotnych zdarzeniach , które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Ocena formalna :

1. Raport składa ze wszystkich elementów wymaganych ustawą i zawiera informacje niezbędne do dokonania oceny przez Radę Powiatu.
2. Podstawą analizy roku poprzedniego są dane ze sprawozdania finansowego Szpitala za miniony rok obrotowy. Wskaźniki zostały wyliczone poprawnie .
3. Prognoza na lata 2019-2021 stanowiąca uzupełnienie do raportu została przygotowana na podstawie realnych założeń , uwzględniających wskaźniki makroekonomiczne dotyczące Szpitala .
4. W raporcie przedstawiono wszystkie istotne zdarzenia , które w minionym roku wywarły wpływ na sytuację finansową Szpitala.

Ocena merytoryczna :

Podstawą analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej są niżej wymienione wskaźniki ekonomiczno- finansowe określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie *wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej* tj. :

1. Zyskowności netto, działalności operacyjnej, aktywów .
2. Płynności bieżącej, szybkiej
3. Efektywności rotacji należności, rotacji zobowiązań, rotacji zapasów
4. Zadłużenia ogólnego, wypłacalności.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej . pozwala uzyskać informacje świadczące o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio z bilansu i rachunku zysków i strat.

Ad. 1 Wskaźniki zyskowności oznaczają zdolność zoz-u do generowania zysku, a zatem ekonomiczną efektywność działalności , dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu , ponieważ przychody przewyższają koszty

W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki :

- a) wskaźnik zyskowności netto liczony wg wzoru :

$$\frac{\text{wynik netto} * 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Należy przyjąć ,że im wyższy poziom tego wskaźnika , tym korzystniejsza sytuacja finansowa badanego podmiotu. Otrzymany wynik informuje o tym, w jakim stopniu sprzedaż usług jest opłacalna, czyli innymi słowy - ile zyskaliśmy na jednym złotym osiągniętego przychodu ze sprzedaży (marża zysku netto). Przy analizie danego wskaźnika warto wspomnieć, że nie wyznaczono dla niego wartości minimalnej. Podstawowym założeniem przyjętym przez Dyрекcję Szpitala powinno być utrzymanie wskaźnika zyskowności w latach następnych w wartości dodatniej , co oznacza utrzymanie kosztów na dotychczasowym poziomie przy korzystnej zmianie formy płatności za wykonane usługi.

Za rok 2018 wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi -0,45 % . Za rok 2017 wskaźnik wynosił -1,98 % , poprawienie wartości wskaźnika o 1,53 % nie wpływa to na zmianę wysokości oceny .

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności netto (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0% do 2 %	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0 %	4
4	Powyżej 4 %	5

Wartość wskaźnika mieści w dolnej granicy przedziału 2 , ocena wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów.**

- b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej liczony wg wzoru

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej zoz-u} * 100\%}{(\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjnej}) \text{ zoz-u}}$$

Wskaźnik ten wyraża efektywność finansową działalności operacyjnej zoz-u (tj. bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych), pożądane jest uzyskiwanie jak najwyższej wielkości wskaźnika .

Za rok 2018 wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi + 1,02 % . Wskaźnik osiągnął wartość dodatnią (w roku 2017 wynosił on -1,08 %)

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

lp	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0% do 3 %	3
3	Powyżej 3,0% do 5,0 %	4
4	Powyżej 5 %	5

wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia przypisana wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **3 punkty**.

c) wskaźnik zyskowności aktywów liczony wg wzoru

$\text{stosunek wynik netto} \cdot 100$

średni stan aktywów liczony w %,

Wskaźnik zyskowności aktywów wyznacza ogólną zdolność aktywów Szpitala do generowania zysku, mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami.

Za rok 2018 wskaźnik zyskowności aktywów dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie nadal jest ujemny i wynosi -0,71 % . W stosunku do roku wskaźnik został poprawiony o 2,41 % .

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0% do 2 %	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0 %	4
4	Powyżej 4 %	5

Wartość wskaźnika mieści się w dolnej granicy przedziału 2 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**.

Ad.2 Wskaźniki płynności oznaczają zdolność zoz-u do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych , jeżeli poziom wskaźników się obniża , to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku , gdy wskaźniki są zbyt wysokie , może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki :

a) wskaźnik bieżącej płynności liczony wg wzoru :

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12-mcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Za rok 2018 wskaźnik bieżącej płynności wynosi 0,51. W stosunku do danych za rok 2017 wskaźnik uległ pogorszeniu 0,04.

Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0,60	0
2	Od 0,60 do 1,00	4
3	Powyżej 1,00 do 1,50	8
4	Powyżej 1,50 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 1 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**. Optymalna wysokość tego wskaźnika to przedział 4, wskaźnik powyżej 3,00 może oznaczać nieefektywne gospodarowanie majątkiem obrotowym (nadmierne zapasy, przeterminowane należności i niewykorzystane zasoby gotówkowe).

b) wskaźnik szybkiej płynności liczony wg wzoru :

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12-mcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Za rok 2018 wskaźnik bieżącej płynności dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 0,45. W stosunku do danych za rok 2017 wskaźnik uległ pogorszeniu o 0,02.

Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0,50	0
2	Od 0,50 do 1,00	8
3	Powyżej 1,00 do 2,50	13
4	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wartość wskaźnika mieści się w dolnej granicy przedziału 2 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**. Za optymalny

wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia przypisana wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **7 punktów** .

Optymalna wielkość tego wskaźnika nie powinna być wyższa niż wielkość wskaźnika rotacji należności , co by oznaczało , że pieniądze ze sprzedaży usług wpływają przed terminem lub w terminie regulowania zobowiązań.

Ad 4. Wskaźniki zadłużenia W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki :

a) wskaźnik zadłużenia aktywów liczony wg wzoru

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} * 100 \%$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za rok 2018 wskaźnik zadłużenia aktywów dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 64,67 % , poziom nieznacznie niższy od osiągniętej w 2017 roku wielkości

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 40 %	10
2	Od 40 % do 60 %	8
3	Powyżej 60 % do 80 %	3
4	Powyżej 80 %	0

Optymalną wielkością wskaźnika są wielkości z przedziału 1. Im wyższa wielkość wskaźnika tym mniejsza wiarygodność podmiotu,

Wartość wskaźnika mieści się w dolnej granicy przedziału 3 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **3 punkty**.

b) wskaźnik wypłacalności wyraża stopień ryzyka finansowego kredytodawców , określa w jakim stopniu kapitał własny pokrywa zobowiązania i jest liczony wg wzoru

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Za rok 2018 wskaźnik wypłacalności dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi - 11,6 % . Osiągnięta przez Szpital wielkość tego wskaźnika oznacza , że posiadany przez podmiot majątek nie stanowi zabezpieczenia spłaty zaciąganych zobowiązań.

Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Od 0,00 do 0,50	10
2	Od 0,51 do 1,00	8

3	Od 1,01 do 2,00	6
4	Od 2,01 do 4,00	4
5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 5 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej				Max. liczba punktów
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,45 %	0	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,02%	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,71 %	0	5
		1. Razem:	3	15
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,51	0	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,45	0	13
		2. Razem:	0	25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,5	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	52,67	7	7
		3. Razem:	10	10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	64,67%	3	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-11,6	0	10
		4. Razem:	3	20
Łączna wartość punktów			16	70

Maksymalna wielkość analizy wskaźnikowej wyliczona wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi **70 punktów**, łączna ocena wskaźnikowa dla Szpitala wyniosła **16 punktów**, co stanowi 22,86 % maksymalnej liczby punktów.

Podział punktowych ocen dla poszczególnych grup wskaźników odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno- finansowej zoz-u. Największe znaczenie mają wskaźniki płynności finansowej (36 % maksymalnej sumy punktów) - w przypadku Szpitala wynoszą one 0 ,

następnie wskaźnik zadłużenia (29 %) , wskaźnik zyskowności (21 %) i ostatni wskaźnik efektywności (14 %).

Wskaźniki płynności i zadłużenia osiągają wielkości punktów niezadowalające , wskaźniki te wymagają ciągłego monitorowania i poprawy w latach następnych. Wskaźniki płynności finansowej uległy poprawie ale nie wpłynęło to na wysokość oceny punktowej, Najwyższą ocenę Szpital uzyskał w zakresie efektywności zarządzania przepływami finansowymi (10 na 10 pkt)

Ujęte w rozdziale 3 Raportu oraz w uzupełnieniu do raportu założenia do prognozy na kolejne trzy lata wskazują na znaczącą poprawę wskaźników w latach 2020-2021. Wynik ujemny przewidywany jest tylko w roku 2019 i na poziomie niższym od planowanej amortyzacji , co oznacza ,że nie wystąpi obowiązek pokrycia straty przez Powiat. W związku z przewidywanym zyskiem w latach 2020-2021 . Wskaźniki szybkiej płynności ulega znaczącej poprawie w stosunku do lat 2018- 2019 oznacza to skrócenie czasu regulowania zobowiązań krótkoterminowych oraz poprawę gospodarki lekami. Wskaźnik rotacji należności i zobowiązań w latach 2019-2021 ulegają nieznacznemu pogorszeniu w stosunku do roku 2018. Prognozowana jest poprawa wskaźników zadłużenia , co wpłynie pozytywnie na wzrost wiarygodności finansowej Szpitala.

Wskazuje się również na bezwzględną konieczność opracowania i wdrożenia przez Dyрекcję Szpitala , takich narzędzi zarządczych , które pozwolą zarządzać wszystkimi aspektami działalności Szpitala , z którymi związane są uzyskiwane przychody, ponoszone koszty , płynność finansowa , stan i struktura majątku oraz kapitału.

Wskazuje się również na konieczność podjęcia działań ,które spowodują odbudowanie kapitałów Szpitala.

Niezbędne staje się uchwalenie programu naprawczego, który uwzględni również wyniki roku 2019 oraz udzielenie wsparcia finansowego dla Szpitala przez Powiat.

Program naprawczy powinien skupić się na działaniach mających na celu optymalizację wyniku finansowego i utrzymanie stabilności jednostki.

SKARBNIK POWIATU
Jadwiga Tomaszewicz

STAROSTA
Adam Kubiak

Załącznik Nr 2

do Uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego Nr

z dnia

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2018 Szpitala
Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie**

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018



SZPITALA MATKI BOŻEJ NIEUSTAJĄCEJ
POMOCY W WOŁOMINIE

Wołomin, 29 maja 2019

W związku z zapisami art. 53a ustawy o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190, z późn. zm.), obligującymi Szpital w Wołominie do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu – Powiatowi Wołomińskiemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedstawiamy niniejszy raport, stworzony na bazie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do stworzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz. 832).

Raport składa się z czterech części:

1. Wprowadzenie
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018
3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń
4. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala

1. Wprowadzenie

Szpital jest największą instytucją świadczącą usługi z zakresu działalności leczniczej w powiecie wołomińskim. Szpital w 2018 roku realizował swoje cele statutowe, przede wszystkim na podstawie umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, w następujących rodzajach:

1) lecznictwo szpitalne, w zakresach:

- szpitalny oddział ratunkowy,
- choroby wewnętrzne (w tym nefrologia),
- neurologia,
- anestezjologia i intensywna terapia,
- pediatria,
- neonatologia,
- położnictwo i ginekologia,
- chirurgia ogólna,
- chirurgia urazowo-ortopedyczna,
- okulistyka;

2) specjalistka (poradnie specjalistyczne), w zakresach:

- alergologia dla dzieci,
- diabetologia,
- kardiologia,
- nefrologia,
- dermatologia,
- neurologia,
- reumatologia,
- położnictwo i ginekologia,
- chirurgia ogólna,
- chirurgia dziecięca,
- ortopedia,
- okulistyka,
- okulistyka dla dzieci,
- otolaryngologia,
- logopedia,
- urologia;

3) procedury endoskopowe (gastroskopia i kolonoskopia);

4) dializoterapia w zakresie hemodializ i dializ otrzewnowych;

5) fizjoterapia ambulatoryjna;

6) programy lekowe;

7) podstawowa opieka zdrowotna – świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

W powiecie wołomińskim obserwowany jest dynamiczny przyrost liczby mieszkańców. W ślad za tą tendencją, w ostatnich latach Szpital notuje coraz wyższy popyt na usługi lecznicze. Niestety, za wzrostem popytu nie podąża adekwatny wzrost wartości kontraktów na świadczenia medyczne, co skutkuje przepełnieniem oddziałów, kolejkami do specjalistów oraz, pomimo wprowadzenia systemu ryczałtowego, koniecznością wykonywania świadczeń ponad kontrakt (nadwykonania), w szczególności w zakresach ratujących życie pacjentów. Jednocześnie obserwujemy nasilające się niedobory pracowników, szczególnie lekarzy wielu specjalności oraz pielęgniarek, a także niezwykle silną presję płacową. Powoduje to pogarszanie się sytuacji finansowej Szpitala. Wynika to przede wszystkim z niedostatecznego, zaniżonego w stosunku do potrzeb poziomu finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia, zwłaszcza w obliczu nasilającej się presji płacowej. Niskie limity, narzucone w umowach przez

Fundusz, uniemożliwiają pełne zabezpieczenie rosnących potrzeb zdrowotnych pacjentów, głównie mieszkańców powiatu wołomińskiego. Narażają też Szpital na ponoszenie kosztów zmiennych, które nie znajdują dostatecznego odzwierciedlenia w przychodach z tytułu świadczeń medycznych (nie zapłacone nadwykonania i zbyt niskie ceny jednostkowe).

W związku z brakiem regularnych płatności za wszystkie wykonane świadczenia medyczne, a także w związku z nieuregulowaniem zobowiązań NFZ jeszcze za rok 2013, występowały problemy z bieżącym regulowaniem zobowiązań Szpitala. W efekcie, szereg zobowiązań płaconych było z opóźnieniem, w rytm spływających z Narodowego Funduszu Zdrowia środków finansowych.

Co więcej, za rok 2018 Narodowy Fundusz Zdrowia nie zapłacił należności szpitala za dużą część świadczeń wykonanych ponad limity wynikające z umowy pierwotnej w ramach tzw. ryczału.

W roku 2019 nie rozliczono nadwykonań z tytułu ryczału PSZ za rok 2018 (powszechnie zabezpieczenie szpitalne) na kwotę 1,9 mln zł oraz za IV kwartał 2017 (377 tys. zł).

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w Wołominie za rok 2018

2.1. Wskaźniki zyskowności

- Podobnie jak w latach poprzednich, w 2018 roku Szpital w Wołominie zanotował stratę netto. W związku z tym współczynnik zyskowności netto przyjął wartość ujemną. Wskaźnik ten obrazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany wynik finansowy. Im wyższa wartość wskaźnika, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności netto:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto Szpitala = -0,45%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2018, wynik finansowy netto stanowił 0,45% całkowitych przychodów jednostki. Na każde 100 zł przychodu całkowitego przypadło 45 groszy straty. Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 1,6 pp.

- Zyskowność działalności operacyjnej pokazuje, jaką część przychodów z działalności operacyjnej stanowi odnotowany zysk na tej działalności. Analogicznie do wskaźnika zyskowności netto, im wyższa wartość wskaźnika, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej:

$$\frac{\text{Wynik na działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Szpitala = 1,02%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2018, zysk na działalności operacyjnej wyniósł 1,02% całkowitej wartości przychodów z działalności operacyjnej.

Na każde 100 zł przychodów operacyjnych przypadało 1,02 zł zysku z działalności operacyjnej.

Wskaźnik ten wzrósł znacząco w stosunku do poprzednich lat (-1,08% w 2017).

- Zyskowność aktywów obrazuje, jaka część wyniku finansowego netto przypada na jednostkę aktywów Szpitala. Im wyższa wartość wskaźnika, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności aktywów:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów Szpitala = -0,71%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2018, strata wyniosła ok. 0,71% średniego stanu aktywów.

Na każde 100 zł aktywów szpitala przypadało 71 groszy straty. Wskaźnik ten w 2017 roku wyniósł -3,12%

2.2. Wskaźniki płynności finansowej.

- Bieżąca płynność oznacza zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Co do zasady, im wyższa wartość wskaźnika, tym lepiej (bezpieczniej).

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej:

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkotermin. z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty pow. 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności pow. 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala: 0,5145

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2018, najbardziej płynne aktywa obrotowe (zapasy i środki na rachunkach bankowych) wystarczały na pokrycie ponad połowy zobowiązań krótkoterminowych o okresie wymagalności do 12 miesięcy, powiększonych o rezerwy na takie zobowiązania. Wskaźnik nieznacznie niższy do wartości zeszłorocznej.

- Szybka płynność oznacza zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych z posiadanych inwestycji krótkoterminowych (środków zgromadzonych na rachunkach bankowych). Im wyższa wartość wskaźnika, tym bezpieczniej.

Wskaźnik szybkiej płynności:

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty pow. 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności pow. 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala: 0,4518

Interpretacja:

Za pomocą zgromadzonych na 31 grudnia 2018 środków na rachunkach bankowych Szpital jest w stanie pokryć ponad 45% faktycznych i potencjalnych zobowiązań do zapłaty na dzień bilansowy. Wartość wskaźnika jest niższa do zeszłorocznej (różnica o ok. o 2 punkty procentowe).

2.3. Wskaźniki efektywności.

- Rotacja należności wyznacza, ile średnio dni Szpital oczekuje na zapłatę za swoje usługi. Specyfika rozliczeń z NFZ powoduje, że nadwykonania, nawet dotyczące świadczeń zrealizowanych w ciągu roku, nie mogą być zafakturowane (a w ślad za tym nie jest wykazana należność) wcześniej, niż na koniec roku. W efekcie, należności z tytułu nadwykonań wchodzi do wskaźnika rotacji należności dopiero na koniec roku. Im mniejsza wartość, tym lepiej.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach):

$$\frac{\text{Średni stan należności z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$$

Wskaźnik rotacji należności Szpitala: 32,5 dnia

Interpretacja:

Szpital oczekuje średnio na zapłatę należności ok. 32,5 dnia (nie dotyczy nadwykonań). Wskaźnik zmalał w stosunku do roku ubiegłego o blisko 6 dni.

- Rotacja zobowiązań wskazuje, w jakim okresie średnio Szpital reguluje swoje zobowiązania krótkoterminowe. Wskazane jest, by okres rotacji zobowiązań był nie krótszy, niż należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala: 52,67 dnia.

Interpretacja:

Szpital średnio reguluje swoje zobowiązania po 52,7 dnia od ich powstania. Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o ponad 4 dni.

2.4. Wskaźniki zadłużenia.

- Zadłużenie aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Im jest niższy, tym bezpieczniej dla podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów:

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala: 64,67%.

Interpretacja:

W roku 2018, ponad 64% wartości aktywów finansowane było w Szpitalu zobowiązaniami faktycznymi i potencjalnymi. Wskaźnik zadłużenia spadł nieznacznie w porównaniu do roku poprzedniego.

- Wypłacalność to wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Z uwagi na ujemne kapitały Szpitala, wskaźnik przyjmuje wartość ujemną. Im bliżej 0 (zera), tym lepiej.

Wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności: -11,6

Wskaźnik ten, dla ujemnych kapitałów, w zasadzie nie ma sensu ekonomicznego i nie poddaje się interpretacji.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto [%]	-0,45%	0 pkt
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej [%]	1,02%	3 pkt
	3) wskaźnik zyskowności aktywów [%]	-0,71%	0 pkt
		1. Razem: 3 pkt	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności [%]	0,5145	0 pkt
	2) wskaźnik szybkiej płynności [%]	0,4518	0 pkt
		2. Razem: 0 pkt	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,5 dnia	3 pkt
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	52,7 dnia	7 pkt
		3. Razem: 10 pkt	
4. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	64,7%	3 pkt
	2) wskaźnik wypłacalności	-11,6	0 pkt
		4. Razem: 3 pkt	
Ogółem: 16 pkt			

Ocena Szpitala, w porównaniu do oceny z roku ubiegłego, wzrosła o 3 pkt (o 23%). Przyczyną jest osiągnięty zysk na działalności operacyjnej polepszający wskaźnik zyskowności na działalności operacyjnej. Z wyjątkiem niewielkich spadków

wskaźników płynności, pozostałe wskaźniki polepszyły swe wartości w porównaniu do roku 2017.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń

Rok 2018 był pierwszym całym rokiem obowiązywania nowej reguły finansowania systemu ochrony zdrowia w Polsce. Z założenia miały one w sposób zasadniczy zmienić sposoby kontraktowania i rozliczania usług zdrowotnych świadczonych przez Szpitale. Szpital w Wołominie zakwalifikowany został do II poziomu Powszechnego Systemu Zabezpieczenia Szpitalnego.

Szpital w Wołominie od lat otrzymywał kontrakt znacząco zaniżony w stosunku do możliwości jednostki, ale przede wszystkim w stosunku do potrzeb licznej i dynamicznie rosnącej społeczności powiatu wołomińskiego. W efekcie, w szczególności w zakresie świadczeń ratujących życie, po wyczerpaniu wartości z kontraktu Szpital generował tzw. nadwykonania, tylko częściowo i zwykle z dużym opóźnieniem regulowane przez Mazowiecki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia. Cierpiała na tym płynność finansowa Szpitala oraz jego kondycja ekonomiczna. Kluczowym elementem zmian systemowych była zmiana wartości kontraktów, skalkulowana na bazie wykonania całkowitego z roku 2015. W efekcie, kontrakt szpitala wzrósł o kilka milionów złotych. Przy tym wynagrodzenie jest płacone w regularnych, miesięcznych ratach, co sprzyja łatwiejszemu planowaniu wydatków szpitala. Większość świadczeń szpitalnych, zarówno z zakresu hospitalizacji jak i specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych, rozliczana jest w formie ryczałtu. Dodatkowo, analogicznie do roku 2017, w ramach zmniejszania kolejek oczekujących na operacje zaćm i endoprotezoplastyki, Szpital podpisał w roku 2018 dodatkowe umowy gwarantujące jednorazowe podwyższenie limitów kontraktowych na te świadczenia.

Niestety, przyjęta ryczałtowa forma rozliczania świadczeń medycznych powoduje, że generowane, niezbędne z punktu widzenia realizacji celów leczniczo – ratowniczych szpitala nadwykonania „rozpuszczane” są w kontrakcie, w wyniku czego szpitale w zasadzie nie mają możliwości skutecznego sądowego ubiegania się o refundację świadczeń wykonanych ponad ryczałt, nawet tych, do których świadczenia są zobowiązane ustawowo (świadczeń ratujących życie). W efekcie świadczenia te są wykonywane na koszt szpitala, a jedynie w miarę możliwości płatniczych Narodowego Funduszu Zdrowia, dopisywane do wartości kontraktu w kolejnym okresie rozliczeniowym. Brak pokrycia kosztów nadwykonań przychodami oddziałuje niekorzystnie na kondycję finansową szpitali, w tym Szpitala w Wołominie.

Wprowadzone zmiany systemowe, bazując w wolumenie przychodów z roku 2015, nie uwzględniają istotnych tendencji na rynku świadczeń medycznych. Do najważniejszych z nich należy alarmujący brak lekarzy praktycznie wszystkich specjalności (w szczególności lekarzy SOR, anestezjologów, czy neonatologów), pielęgniarek i pozostałego personelu. W ślad za niedoborem kadr oraz ogólną sytuacją na rynku pracy idzie silna presja płacowa. Wzmogły ją znaczne podwyżki wynagrodzeń przyznane przez Ministra Zdrowia lekarzom - rezydentom. W Szpitalu, gdzie koszty wynagrodzeń to najistotniejszy składnik, wzrost tych kosztów silnie obciąża wynik finansowy. Za 4 miesiące 2019 roku, w porównaniu do analogicznego okresu roku 2018 koszty wynagrodzeń wzrosły o ok. 2 mln złotych (wzrost o ok. 17%, przy wzroście kontraktu o ok. 9%) plus pochodne. Brak jest jednocześnie jakichkolwiek sygnałów ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia lub Ministerstwa Zdrowia o ewentualnej waloryzacji kontraktów uwzględniającej poziom wzrastających kosztów zatrudnienia. Przewidujemy, że jeżeli sytuacja ta nie ulegnie zmianie, niezbędne do zapewnienia niezakłóconego funkcjonowania Szpitala waloryzacje wynagrodzeń, przy niezwiększonym poziomie przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia, spowodują znaczne pogorszenie wyniku finansowego Szpitala już w roku 2019. Jednocześnie, z uwagi na niski poziom wynagrodzeń wielu pracowników Szpitala systematyczny, coroczny wzrost wynagrodzenia minimalnego w istotny sposób obciąża budżet jednostki, powodując automatycznie wzrost kosztów płac. Przewidywany wzrost kosztów roku 2019 z tego tylko tytułu to 222 tys. zł. Na kolejny rok zapowiadana jest dalszy, wysoki wzrost płacy minimalnej.

Tymczasem rośnie również ryzyko działalności Szpitala z tytułu pozwów sądowych. Zasądzane przez sądy kwoty są horrendalnych rozmiarów. Ostatnie dotyczą zdarzeń medycznych z 2008 roku, kiedy zarówno ewentualne wyroki, jak i sumy ubezpieczeń były drastycznie niższe. W 2018 roku Szpital został obciążony wyrokiem z tytułu błędu medycznego z marca 2008, w którego efekcie zmuszony jest zapłacić 2,46 mln złotych odszkodowań. Wraz z koniecznością uregulowania pozostałych zobowiązań wynikających z wyroków sądowych, wpłynęło to bardzo niekorzystnie na współczynniki wypłacalności i płynność finansową jednostki. Szpital już kilka lat temu podjął środki zaradcze – znacznie podwyższając sumy gwarantowanych ubezpieczeń. Dotyczą one jednak tylko ryzyka ostatnich sześciu lat. Tymczasem roszczenia w Polsce przedawniają się dopiero po 10 latach i w ciągu najbliższych lat, ryzyko finansowe Szpitala z tytułu ewentualnych, dawnych błędów medycznych wciąż będzie znaczne.

Konieczność wypłaty milionowych odszkodowań mocno zachwiała płynnością finansową szpitala powodując, że całkowita kwota zobowiązań wymagalnych sięga 8 milionów złotych. Szpital w ciągu ostatnich lat, realizując wyroki z laty poprzednich, zmuszony był wypłacić blisko 3,7 mln zł z tytułu zasądzonych odszkodowań, zadośćuczynień i rent.

W związku z dynamicznym wzrostem cen rynkowych, szybko rosną koszty usług świadczonych Szpitalowi. Dotychczasowe, długoletnie kontrakty dotyczące m.in. żywienia szpitalnego miały niskie ceny, nie przystające do aktualnych realiów. W miarę upływu okresu ich obowiązywania, rozpisujemy nowe przetargi. Spływające oferty uwzględniają bieżące realia rynkowe, co silnie dodatkowo obciąża budżet Szpitala.

W efekcie, czynniki takie jak presja płacowa, odszkodowania zasądzone przez sądy, wzrastające koszty usług i materiałów oraz brak klarownych perspektyw istotnego wzrostu przychodów, podwyższenia cen i wolumenu usług medycznych powodują, że działalność Szpitala w najbliższym czasie obciążona jest ryzykiem ponoszenia wysokich strat.

Ponadto wdrażanie nowoczesnych metod leczenia powoduje nacisk na zakup nowoczesnego, zwykle drogiego sprzętu medycznego. Wobec znaczącego wyeksploatowania majątku Szpitala, zakup nowego sprzętu jest w najbliższych latach koniecznością. W zakupach sprzętowych istotny udział ma Powiat. Jednakże możliwości Powiatu są ograniczone, szczególnie w kontekście zamierzonego finansowania wydatków inwestycyjnych związanych z planami rozbudowy Szpitala. Zakupy nowego sprzętu są jednak dla Szpitala w Wołominie koniecznością wynikającą z coraz surowszych wymogów oraz potrzeb terapeutycznych.

4. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Powiatowego w Wołominie

1. Szpital nieustannie rozwija system informacji zarządczej. Lepsza kontrola kosztów, a także szybsza i dokładniejsza informacja finansowa, pozwalają na optymalizację decyzji zarządczych i efektywniejsze kierowanie całością organizacji, a także konsekwentne usprawnianie jego poszczególnych części.

2. Ważne dla sytuacji finansowo-ekonomicznej Szpitala są zmiany polityki państwa względem systemu ochrony zdrowia (tzw. reforma służby zdrowia), jak i polityka płatnika - Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. Podlegają one jednak nieustannej zmianie, co w znaczący sposób utrudnia długofalowe zarządzanie i naraża

Szpital na szereg problemów zwiększając ryzyko działalności. Linia zmian i ich zakres nie są też klarowne. Wyraźnie rozwierają się nożyce pomiędzy szybko wzrastającymi kosztami, a nie podążającymi w ślad za nimi przychodami jednostek medycznych.

3. Ogólnopolskie protesty zatrudnionych w szpitalach grup zawodowych mają podłoże głównie płacowe. Ostatnio dotyczą m.in. fizjoterapeutów diagnostów laboratoryjnych. Informacje, które docierają do szpitali wskazują, że to napięte budżety szpitali postrzegane są przez Ministerstwo Zdrowia jako źródło ewentualnych podwyżek. Bez odpowiedniego ekwiwalentu w postaci wzrostu wyceny świadczeń tych grup pracowników, Szpitala w Wołominie nie stać na dodatkowe koszty z tego tytułu.

4. Szpital jest w trakcie procesu wdrażania informatyzacji i elektronizacji dokumentacji medycznej (wymóg ustawowy). Wielomilionowa inwestycja w tym zakresie, wsparta środkami unijnymi, realizowana jest od 2017 roku.

5. Szpital kontynuuje inwestycję obejmującą w szczególności rozbudowę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego i Przychodni Specjalistycznej. Towarzyszyć ma temu rozbudowa i modernizacja bloku operacyjnego, centralnej sterylizacji szpitalnej, zakładu diagnostyki obrazowej, oddziału intensywnej opieki medycznej. Planowana rozbudowa Szpitala nie tylko zwiększy możliwości świadczenia usług (wychodząc naprzeciw rosnącemu zapotrzebowaniu), lecz także podniesie komfort leczenia – zwłaszcza w fazie wstępnej, na Szpitalnym Oddziale Ratunkowym.

6. Planujemy dalsze inwestycje w budynek szpitala, m.in. przebudowę klatek schodowych i dostosowanie budynku do aktualnych wymogów przeciwpożarowych.

7. Istotnym wydarzeniem roku 2018 była konieczność zapłaty wysokich odszkodowań i zadośćuczynień za błędy medyczne popełnione w roku 2008. Zachwiało to w znaczący sposób płynnością finansową jednostki.

8. Obok bieżących problemów finansowych związanych z nieadekwatnością poziomu przychodów do poziomu kosztów działalności, narasta kryzys w dostępie do personelu medycznego. Niedobór kadr, zwłaszcza lekarskich i pielęgniarskich, jawi się w najbliższych latach jako podstawowe zagrożenie dla funkcjonowania wszystkich szpitali w Polsce.

DYREKTOR

Grzegorz Krycki

S Z P I T A L

Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie
05-200 WOŁOMIN, ul. Gdyńska 1/3
tel.: 22 76-33-126, fax: 22 76-33-340
NIP 225-09-31-792

15

Zastępca Dyrektora
ds. Finansowych
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Przemysław Pohl

Załącznik Nr 3

do Uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego Nr

z dnia

Uzupełnienie raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2018
Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie



Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie
05-200 Wołomin, ul. Gdyńska 1/3

NIP 125-09-31-792; REGON 000310315; KRS 0000037824
Centrala tel. 22 76 33 100, sekretariat tel. 22 76 33 259, fax 22 76 33 343
Bank Spółdzielczy w Ostrowi Mazowieckiej nr rachunku 05 8823 0008 0150 7177 2015 0001

Starostwo Powiatowe w Wołominie
KANCELARIA OGÓLNA
05-200 Wołomin, ul. Prądzyńskiego 3

wpłynęło 2019 -11- 14

L. dz. 86900 12019 z

ilość zał. 3 podpis 03 Pan

Wołomin, dnia 14.11.2019 r.

DN.3124.3.4.2019

Adam Lubiak

Starosta Powiatu Wołomińskiego

Szanowny Panie Starosto,

Dotyczy: pisma WFN.8023.1.2019 z dnia 18.07.2019 r.

W nawiązaniu do przekazanego skorygowanego programu naprawczego Szpitala w Wołominie przekazuję w załączeniu:

1. Prognozowaną na lata 2019-2021 wartość wskaźników: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia wraz z ich oceną punktową.
2. Prognozowany rachunek zysków i strat oraz bilans z prognozowanymi danymi za lata 2019-2021.

z załącznikami

DYREKTOR

[Signature]
Grzegorz Krycki

Załączniki:

1. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prognozowanej na lata 2019-2021.
2. Rachunek zysków i strat z prognozowanymi danymi za lata 2019-2021.
3. Bilans z prognozowanymi danymi za lata 2019-2021.

Do wiadomości:

- Pani Jadwiga Tomasiewicz – Skarbnik Powiatu Wołomińskiego.

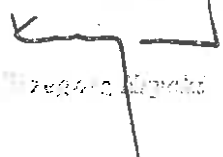
**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
prognozowanej na lata 2019-2021**

Grupa	Wskaźnik	2019		2020		2021	
		Wartość wskaźnika	ocena punktowa	Wartość wskaźnika	ocena punktowa	Wartość wskaźnika	ocena punktowa
Wskaźniki zyskowości	zyskowność netto	-0.23%	0	1.58%	3	2.30%	4
	wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej	0.92%	3	2.70%	3	3.33%	4
	wskaźnik zyskowości aktywów	-0.39%	0	2.11%	4	2.27%	4
	Razem wartość punktów		3		10		12
Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0.51	0	0.60	4	0.60	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0.45	0	0.53	8	0.52	8
	Razem wartość punktów		0		12		8
Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	49	2	47	2	47	2
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	87	4	68	4	61	4
	Razem wartość punktów		6		6		6
Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	64.34%	3	46.81%	8	36.66%	10
	wskaźnik wypłacalności	-10.58	0	-21.68	0	116.48	0
	Razem wartość punktów		3		8		10
Razem wartość punktów			12		36		36

DYREKTOR

Grzegorz Ryjski

Rachunek zysków i strat		PROGNOZA		
Wyszczególnienie		2019	2020	2021
		1	2	3
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	98 211 705.35	101 718 268.21	102 631 882.67
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	98 234 705.35	101 741 498.21	102 655 344.97
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-23 000.00	-23 230.00	-23 462.30
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	103 029 308.79	102 700 587.24	103 217 852.81
I.	Amortyzacja	3 742 708.26	5 474 932.50	5 856 800.24
II.	Zużycie materiałów i energii	18 502 113.88	18 317 092.74	18 133 921.81
III.	Usługi obce	27 076 010.69	27 512 849.19	27 787 977.68
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	613 653.70	660 019.06	696 020.97
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	43 163 674.89	41 940 679.96	41 940 679.96
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 194 676.55	8 051 178.26	8 051 178.26
	- emerytalne	3 977 010.10	3 482 408.22	3 482 408.22
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	736 470.82	743 835.53	751 273.88
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży /A-B/	-4 817 603.45	-882 319.04	-585 970.14
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 630 283.71	4 875 650.56	5 410 715.72
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	169 216.00	200 000.00	200 000.00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	6 461 067.71	4 675 650.56	5 210 715.72
E.	Pozostałe koszty operacyjne	848 712.00	1 018 454.40	1 222 145.28
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	236 260.00	283 512.00	340 214.40
III.	Inne koszty operacyjne	612 452.00	734 942.40	881 930.88
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej /C+D-E/	963 968.26	2 874 877.13	3 602 600.30
G.	Przychody finansowe	150 000.00	151 500.00	153 015.00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0.00	0.00	0.00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	a) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II.	Odsetki, w tym:	150 000.00	151 500.00	153 015.00
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostek powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne			
H.	Koszty finansowe	1 109 714.10	1 178 939.24	1 139 531.18
I.	Odsetki, w tym:	1 109 714.10	1 178 939.24	1 139 531.18
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV.	Inne			
I.	Zysk/Strata brutto /F+G-H/	4 254.16	1 847 437.89	2 616 084.12
J.	Podatek dochodowy	250 000.00	160 000.00	130 000.00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	Zysk/Strata netto /I-J-K/	-245 745.84	1 687 437.89	2 486 084.12

DOKŁADNIK

 Zgodnie z projektem

BILANS		PROGNOZA		
AKTYWA		2019	2020	2021
		1	2	3
A. AKTYWA TRWAŁE		48 188 809,25	76 581 749,08	101 956 071,14
I. Wartości niematerialne i prawne		2 507 357,30	1 727 159,98	954 536,53
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne		2 507 357,30	1 727 159,98	954 536,53
4. Zaliczki na wartości prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe		45 681 451,95	74 854 589,10	101 001 534,61
1. Środki trwałe		44 387 222,97	51 461 977,78	53 494 810,98
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		27 630 843,93	34 938 479,43	38 197 856,53
c) urządzenia techniczne i maszyny		4 783 822,32	3 940 654,33	2 628 769,50
d) środki transportu		7 601,08	1 402,13	0,00
e) inne środki trwałe		3 964 955,64	4 571 441,89	4 688 184,96
2. Środki trwałe w budowie		1 294 228,98	23 412 611,32	47 506 723,62
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe				
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe				
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe				
a) w jednostkach powiązanych				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
B. AKTYWA OBROTOWE		14 131 734,59	16 131 734,59	17 131 734,59
I. Zapasy		1 813 481,23	1 813 481,23	1 813 481,23
1. Materiały		1 813 481,23	1 813 481,23	1 813 481,23
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe		9 818 253,36	11 818 253,36	12 818 253,36
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek		9 818 253,36	11 818 253,36	12 818 253,36
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		8 711 250,60	10 711 250,60	11 711 250,60
- do 12 miesięcy		8 711 250,60	10 711 250,60	11 711 250,60
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00	0,00	0,00
c) inne		1 107 002,76	1 107 002,76	1 107 002,76
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe		2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
- inne środki pieniężne				
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
AKTYWA RAZEM		62 320 543,84	92 723 483,67	119 087 805,73

BILANS		PROGNOZA		
PASYWA		2019	2020	2021
		1	2	3
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		-3 788 506,88	-2 102 068,98	384 015,13
I.	Fundusz założycielski	38 776 086,68	39 776 086,68	39 776 086,68
II.	Należne wkłady na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV.	Fundusz zakładu			
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-43 319 847,72	-43 565 583,56	-41 878 155,67
VIII.	Zysk (strata) netto	-245 745,84	1 087 437,88	2 486 084,12
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		66 110 050,71	94 825 552,66	118 703 790,60
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 958 556,71	5 958 556,71	5 958 556,71
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 213 113,00	4 213 113,00	4 213 113,00
	- długoterminowa	3 659 786,00	3 659 786,00	3 659 786,00
	- krótkoterminowa	553 327,00	553 327,00	553 327,00
3.	Pozostałe rezerwy	1 745 443,71	1 745 443,71	1 745 443,71
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	1 745 443,71	1 745 443,71	1 745 443,71
II.	Zobowiązania długoterminowe	7 370 333,40	17 220 948,80	16 071 564,20
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek	7 370 333,40	17 220 948,80	16 071 564,20
	a) kredyty i pożyczki	7 370 333,40	17 220 948,80	16 071 564,20
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	26 765 670,75	17 765 670,75	19 765 670,75
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
2.	Wobec pozostałych jednostek	25 745 295,33	16 745 295,33	18 745 295,33
	a) kredyty i pożyczki	1 149 384,60	1 149 384,60	1 149 384,60
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 590 524,59	6 590 524,59	8 590 524,59
	- do 12 miesięcy	15 590 524,59	6 590 524,59	8 590 524,59
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 237 766,58	3 237 766,58	3 237 766,58
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 565 263,50	2 565 263,50	2 565 263,50
	i) inne	3 202 356,06	3 202 356,06	3 202 356,06
3.	Fundusze specjalne	1 020 375,42	1 020 375,42	1 020 375,42
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	26 015 489,85	53 880 376,39	76 907 998,94
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	26 015 489,85	53 880 376,39	76 907 998,94
	- długoterminowe	24 557 801,30	52 422 687,84	75 450 310,39
	- krótkoterminowe	1 457 688,55	1 457 688,55	1 457 688,55
PASYWA RAZEM		62 320 543,84	92 723 483,67	119 087 805,73