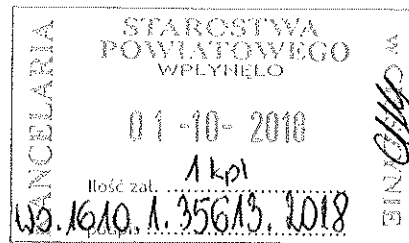




Zespół Zakładów
Opieki Zdrowotnej
Szpital Śląski w Cieszynie



ul. Bielska 4, 43-400 Cieszyn
centrala tel. 33 854 92 00
sekretariat tel./fax 33 852 12 24
e-mail: sekretariat@szpitalslaski.pl

D/021/74/379/2018

Cieszyn, dnia 01.10.2018 r.

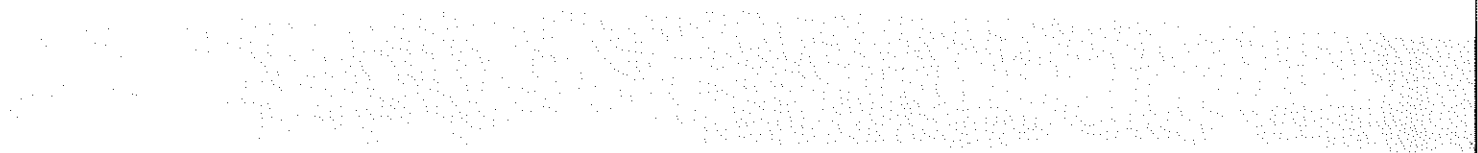
Zarząd Powiatu Cieszyńskiego
ul. Bobrecka 29
43-400 Cieszyn

W załączeniu do niniejszego pisma przekazujemy Program naprawczy dla Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie na lata 2018 – 2020.

Z poważaniem,

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Cieszynie

Czesław Płygawko



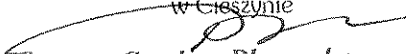


Zespół Zakładów
Opieki Zdrowotnej
Szpital Śląski w Cieszynie

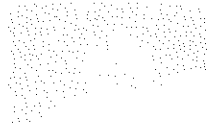
ul. Bielska 4, 43-400 Cieszyn
centrala tel. 33 854 92 00
sekretariat tel./fax 33 852 12 24
e-mail: sekretariat@szpitalslaski.pl

PROGRAM NAPRAWCZY dla Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie na lata 2018-2020

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Cieszynie



Czesław Plygawko



THE UNIVERSITY OF CHICAGO

2

CHICAGO, ILLINOIS

1950

1950

1950

Cieszyn, wrzesień 2018

Zgodnie z zapisami art. 59 ust. 4 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (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 2017 ujemnym wynikiem finansowym, który wyniósł: -3.261.861,61 zł., związku z czym został opracowany Program Naprawczy na lata 2018 – 2020.

Niniejsze opracowanie zawiera historyczną (za lata 2015 -2017) oraz aktualną analizę ekonomiczno-finansową działalności ZZOZ w Cieszynie. Przedstawia prognozy działania jednostki na lata 2018 – 2020. 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, t.j. Zarządowi Powiatu Cieszyńskiego.

Dnia 31 maja 2018 r. Kierownik ZZOZ w Cieszynie przekazał podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej ZZOZ w Cieszynie. Kierownik ZZOZ w Cieszynie 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 2017

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

BILANS

BILANS - AKTYWA		Stan na dzień		
		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
A	Aktywa trwałe	80 667	75 535	73 798
A.I	Wartości niematerialne i prawne	1 478	1 160	826
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	1 478	1 160	826
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	78 807	73 961	72 592
A.II.1	Środki trwałe	78 470	73 446	71 943
A.II.1.a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 036	2 034	2 031
A.II.1.b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	69 732	67 468	65 844
A.II.1.c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 729	1 412	1 106
A.II.1.d)	środki transportu	224	126	209
A.II.1.e)	inne środki trwałe	4 749	2 407	2 753
A.II.2	Środki trwałe w budowie	337	515	649
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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.III.3	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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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.3.c)	w pozostałych jednostkach	0	0	0
A.IV.3.c).-(1)	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.c).-(2)	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.c).-(3)	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.c).-(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	382	414	380
A.V.1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	382	414	380
B	Aktywa obrotowe	19 144	16 877	16 664
B.I	Zapasy	3 694	3 112	3 613
B.I.1	Materiały	2 522	1 860	1 989
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	1 168	1 248	1 557
B.I.3	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4	Towary	0	0	0
B.I.5	Zaliczki na dostawy	4	4	67
B.II	Należności krótkoterminowe	15 224	12 429	11 921
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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.2.a).-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b)	inne	0	0	0
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	15 224	12 429	11 921
B.II.3.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 962	11 047	10 803
B.II.3.a).-(1)	do 12 miesięcy	13 962	11 047	10 803
B.II.3.a).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.3.b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	41	27
B.II.3.c)	inne	1 262	1 342	1 091
B.II.3.d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	62	669	441
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	62	669	441
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	62	669	441
B.III.1.c).-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	62	669	434
B.III.1.c).-(2)	inne środki pieniężne	0	0	7

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	164	667	689
C	Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego	0	0	0
D	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	Aktywa RAZEM	99 811	92 413	90 462

		Stan na dzień		
BILANS - PASywa		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
A	Kapitał (fundusz) własny	-10 860	-15 691	-19 192
A.I	Fundusz założycielski	20 003	20 003	19 764
A.II	Fundusz zakładu	705	705	705
A.III	Fundusz z aktualizacji wyceny	0	0	0
A.IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-31 974	-31 568	-36 399
A.V	Zysk (strata) netto	406	-4 832	-3 262
A.VI	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 670	108 104	109 654
B.I	Rezerwy na zobowiązania	4 901	3 404	3 566
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 893	3 396	3 549
B.I.2.-(1)	długoterminowa	4 893	2 740	2 772
B.I.2.-(2)	krótkoterminowa	0	656	777
B.I.3	Pozostałe rezerwy	8	8	17
B.I.3.-(1)	długoterminowe	0	0	0
B.I.3.-(2)	krótkoterminowe	8	8	17
B.II	Zobowiązania długoterminowe	11 393	8 383	8 111
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.3	Wobec pozostałych jednostek	11 393	8 383	8 111
B.II.3.a)	kredyty i pożyczki	11 393	8 383	8 111
B.II.3.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
B.II.3.c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.II.3.d)	inne	0	0	0
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	29 909	36 320	41 464
B.III.1	Zobowiązania 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	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.III.2.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
B.III.2.a)-(1)	do 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.a)-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.III.2.b)	inne	0	0	0
B.III.3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	28 951	35 061	40 214
B.III.3.a)	kredyty i pożyczki	4 781	4 951	6 997
B.III.3.b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0

B.III.3.c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
B.III.3.d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 690	21 933	25 127
B.III.3.d).-(1)	do 12 miesięcy	16 690	21 933	25 120
B.III.3.d).-(2)	powyżej 12 miesięcy	0	0	7
B.III.3.e)	zaliczki otrzymane na dostawy	124	0	0
B.III.3.f)	zobowiązania wekslowe	0	800	0
B.III.3.g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 444	4 062	4 075
B.III.3.h)	z tytułu wynagrodzeń	3 206	2 182	2 637
B.III.3.i)	inne	830	1 135	1 378
B.III.4	Fundusze specjalne	958	1 259	1 250
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	64 467	59 997	56 513
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	64 467	59 997	56 513
B.IV.2.-(1)	długoterminowe	62 647	56 271	52 782
B.IV.2.-(2)	krótkoterminowe	1 820	3 726	3 731
	Pasywa RAZEM	99 811	92 413	90 462

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Stan na dzień :		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	94 444	95 031	100 844
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	94 065	94 941	100 535
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia zmniejszenie - wartość ujemna)	374	80	309
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV.	Dotacje-działalność bieżąca	0	0	0
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4	10	48
B.	Koszty działalności operacyjnej	97 160	100 633	105 933
I.	Amortyzacja	649	790	1 067
II.	Zużycie materiałów i energii	22 400	21 756	23 334
III.	Usługi obce	29 443	29 817	29 869
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	475	552	474
	- podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	36 317	38 687	42 455
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 341	8 505	8 214
	- emerytalne	3 355	3 578	3 899
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	533	526	519
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 716	-5 602	-5 088

D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 891	7 130	7 794
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	15	7
II.	Dotacje - działalność inwestycyjna	5 554	5 054	3 389
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	9	3	15
IV.	Inne przychody operacyjne	3 329	2 059	4 383
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6 116	5 276	4 734
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	71	90	145
III.	Inne koszty operacyjne	491	132	1 200
IV.	Amortyzacja z dotacji na działalność inwestycyjną	5 554	5 054	3 389
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	59	-3 747	-2 029
G.	Przychody finansowe	1 270	31	179
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	0
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	5	2	3
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
	- w jednostkach powiązanych	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
V.	Inne	1 266	29	176
H.	Koszty finansowe	923	1 115	1 412
I.	Odsetki, w tym:	835	910	1 107
	- dla jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
	- w jednostkach powiązanych	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
IV.	Inne	88	205	305
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	406	-4 832	-3 262
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	406	-4 832	-3 262

Analiza bilansu (tys. PLN)

AKTYWA		UDZIAŁ W SUMIE BILANSOWEJ				ODCHYLENIE	
		31.12.2016		31.12.2017		WARTOŚCIE	PROCENTO
						WE	WE
A	Aktywa trwałe	75 535	81,74%	73 798	81,58%	-1 737	-2,30%
	Wartości niematerialne i prawne	1 160	1,25%	826	0,91%	-333	-28,76%
	Rzeczowe aktywa trwałe	73 961	80,03%	72 592	80,25%	-1 369	-1,85%
	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	414	0,45%	380	0,42%	-35	-8,38%
B	Aktywa obrotowe	16 877	18,26%	16 664	18,42%	-214	-1,27%

	Zapasy	3 112	3,37%	3 613	3,99%	501	16,10%
	Należności krótkoterminowe	12 429	13,45%	11 921	13,18%	-508	-4,09%
	Inwestycje krótkoterminowe	669	0,72%	441	0,49%	-228	-34,11%
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	669	0,72%	441	0,49%	-228	-34,11%
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	667	0,72%	689	0,76%	22	3,31%
C	Należne wkłady na poczet funduszu założycielskiego	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
D	Udziały (akcje) własne	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	Aktywa RAZEM	92 413	100,00%	90 462	100,00%	-1 951	-2,11%
	BILANS - PASywa	31.12.2016		31.12.2017		WARTOŚCIE	PROCENTO
						WE	WE
A	Kapitał (fundusz) własny	-15 691	-16,98%	-19 192	-21,22%	-3 500	22,31%
	Fundusz założycielski	20 003	21,65%	19 764	21,85%	-239	-1,19%
	Fundusz zakładu	705	0,76%	705	0,78%	0	0,00%
	Fundusz z aktualizacji wyceny	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-31 568	-34,16%	-36 399	-40,24%	-4 832	15,31%
	Zysk (strata) netto	-4 832	-5,23%	-3 262	-3,61%	1 570	-32,49%
	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	108 104	116,98%	109 654	121,22%	1 550	1,43%
	Rezerwy na zobowiązania	3 404	3,68%	3 566	3,94%	162	4,76%
	Zobowiązania długoterminowe	8 383	9,07%	8 111	8,97%	-272	-3,25%
	Zobowiązania krótkoterminowe	36 320	39,30%	41 464	45,84%	5 144	14,16%
	Rozliczenia międzyokresowe	59 997	64,92%	56 513	62,47%	-3 484	-5,81%
	Pasywa RAZEM	92 413	100,00%	90 462	100,00%	-1 951	-2,11%

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 (80÷80,25%) sumy aktywów ogółem).

Wartości niematerialne i prawne to natomiast zaledwie 1,25% w 2016 r. i 0,91% 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 18,26% w roku 2016 oraz niewiele ponad 18,42% sumy aktywów w 2017 roku, a w nich największą część tworzą należności krótkoterminowe – 13,45% w sumie aktywów w 2016 r. i 13,18% w 2017 r.

Należności krótkoterminowe mają nieduży udział w majątku ZZOZ w Cieszynie. Saldo środków pieniężnych w 2016 r., wyniosło 669 tys. zł, a na koniec 2017 r. 441 tys. zł.

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 2016 i 2017 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 wolumen zwiększał 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 (-) 3 262 tys. zł za rok 2017.

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 2017 strata to 3 262 tys. zł, jednocześnie kwota kosztów amortyzacji na działalność inwestycyjną wynosi 3.389 tys. zł.

Suma *straty netto* i kosztów amortyzacji jest dodatnia, gdyż wartość amortyzacji przekracza wysokość straty.

Syntetyczna dynamika zobowiązań pokazuje tendencję wzrostową o 1,43% roku 2017 w stosunku do roku 2016.

Wysokość naliczonych rezerw na zobowiązania wzrosła o 4,76 % w stosunku do roku poprzedniego. W 2017 r ZZOZ w Cieszynie rozwiązał umowę z zewnętrzną firmą sprzątającą i przejął od niej 37 pracowników w myśl art.23'

Kodeksu Pracy (średnia wieku 54 lata) oraz dodatkowo przyjął 31 pracowników z rynku pracy (średnia wieku 49 lat).

Bieżąca spłata kredytów długoterminowych ma przełożenie na dynamikę spadku zobowiązań długoterminowych o 3,25% w stosunku do roku 2016.

Wzrost o 14,16% 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 (2018).

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, wzrost wynagrodzeń, tytułem ustawy o minimalnych wynagrodzeniach zasadniczych zawodów medycznych, podwyżki dla ratowników medycznych, wzrost z tyt. kolejnej raty podwyżki dla pielęgniarek – tzw. „dodatku Zembali”, wzrost wypłat odpraw emerytalnych, tyt. obniżenia wieku emerytalnego.

Spadek pasywnych rozliczeń międzyokresowych w stosunku do roku poprzedniego wynosi 5,81% i wynika z wysięgowania amortyzacji inwestycyjnej oraz aktualizacji rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Obniżenie sumy bilansowej

Na przestrzeni analizowanych okresów 2016/2017 suma bilansowa zmniejszyła się o 1,9 mln zł, co w ujęciu procentowym wyraża się zmianą o -2,11%, jest to spowodowane spadkiem wartości niematerialnych i prawnych oraz spadkiem inwestycji krótkoterminowych.

Po stronie pasywów spadek sumy bilansowej wynika ze spłaty zobowiązań długoterminowych oraz spadkiem pasywnych rozliczeń międzyokresowych w łącznej kwocie 3.756 tys. zł. Natomiast drugi główny komponent pasywów- fundusze własne odnotowały spadek kapitałów własnych , obniżenie wartości pochodzi z osiągniętej straty netto.

Analiza dynamiki sprzedaży i wartości dodanej

Wskaźnik	2015	2016	2017
Sprzedaż	97 785	97 096	105 245
Wartość dodana	784	-2 879	-821
Udział wartości dodanej w sprzedaży	0,80%	-2,97%	-0,78%

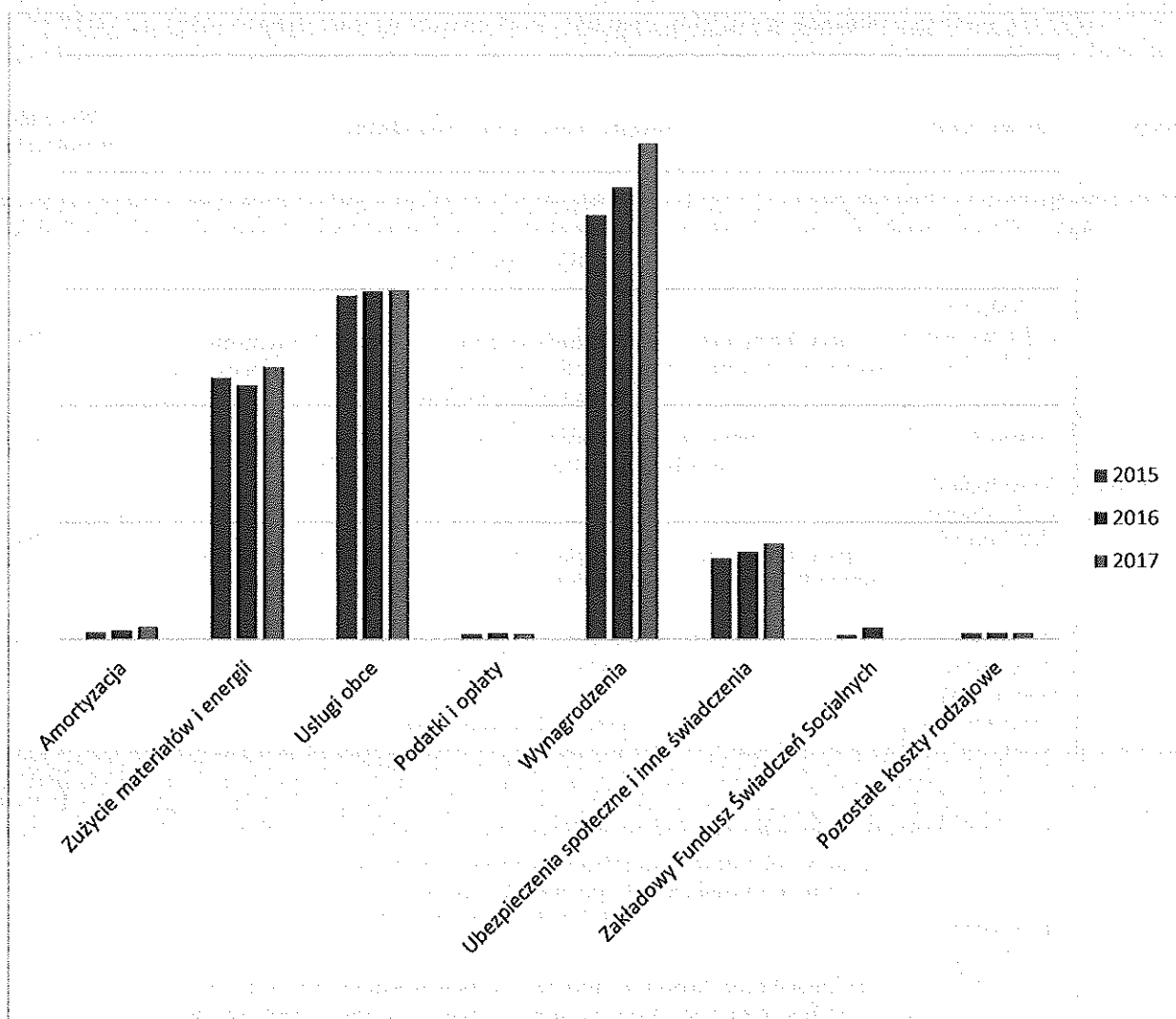
*Wartość dodana jest to różnica pomiędzy wartością sprzedaży a całości kosztów rzeczowych.

Średnio za okres analizowanych 3 lat wartość dodana jest poniżej 1,5% wartości sprzedaży, od roku 2016 wykazuje tendencję spadkową -2,97% w 2016 r i -0,78 % w 2017r. Znacząco wysokie są nakłady na działalność leczniczą, przy wzrastających przychodach ze sprzedaży w roku 2017 koszty niewspółmiernie wzrastają. Główną przyczyną wzrostu kosztów są min. czynniki: wzrost wynagrodzeń i kosztów ubezpieczenia społecznego **(kumulacja rocznego wyrównania wynagrodzeń do ustawowej wysokości płacy minimalnej, wzrost wynagrodzeń, tyt. ustawy o minimalnych wynagrodzeniach zasadniczych zawodów medycznych, podwyżki dla ratowników medycznych, wzrost z tyt. kolejnej raty podwyżki dla pielęgniarek – tzw. „dodatku Zembali”, wzrost wypłat odpraw emerytalnych tyt. obniżenia wieku emerytalnego)**, wzrost kosztu usług medycznych obcych, wzrost kosztu usług obcych.

Analiza struktury kosztów operacyjnych

	2015	2016	2017
Amortyzacja	649	790	1 067
Zużycie materiałów i energii	22 400	21 756	23 334
Usługi obce	29 443	29 817	29 869
Podatki i opłaty	475	552	474
Wynagrodzenia	36 317	38 687	42 455
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 953	7 491	8 214
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	388	1 014	0
Pozostałe koszty rodzajowe	533	526	519
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	97 160	100 633	105 933

Dynamika struktury kosztów operacyjnych



Wzrost kosztów operacyjnych w roku 2017 do kwoty 105.933 tys. zł (o 9,03% w stosunku do roku 2015 i 5,27% w stosunku do roku 2016) spowodowany jest przede wszystkim zwiększeniem kosztów wynagrodzeń i kosztów ubezpieczenia społecznego (kumulacja rocznego wyrównania wynagrodzeń do ustawowej wysokości płacy minimalnej oraz podwyżki dla lekarzy specjalistów i rezydentur), i wzrostem kosztów zużycia materiałów i energii.

Analiza wskaźników ekonomicznych

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017r.				
Grupa	Wskaźniki	Metoda wyliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto*100%	-3,01%	0
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej*100%	-1,87%	0
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto*100%	-3,57%	0
		średni stan aktywów		
			1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,38	0
		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	0,29	0
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 msc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
			2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	39	3
		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) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	85	4
			3. Razem	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%	58,74%	8
		aktywa razem		
	2) wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-2,77	0
		Fundusz własny		
			4. Razem	8
Łączna wartość punktów				15

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 65 Rady Ministrów z dnia 23 kwietnia 2018 r. w Sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021:

	2018	2019	2020
Krótkookresowe stopy procentowe (średnioroczne)	1,50%	1,50%	2,10%
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna)	2,30%	2,30%	2,50%
Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	3,30%	3,30%	2,90%
PKB	104,00%	104,1%	103,9%

Przyjęte założenia mikroekonomiczne, na podstawie analizy SWOT:

Analiza SWOT

Przeprowadzenie analizy SWOT pozwala poznać, w jakim otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym znajduje się zakład. W analizie bierze się pod uwagę cztery parametry:

- S (Strengths) – mocne strony: wszystko to co stanowi atut, przewagę, zaletę,

- Dywersyfikacja przychodów: leczenie szpitalne, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, Podstawowa Opieka Zdrowotna (Nocna i świąteczna opieka zdrowotna), najem pomieszczeń, prowadzenie parkingu szpitalnego etc.

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

c. 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 – złożone dwa wnioski o dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego – pozytywna ocena, brak dofinansowania z powodu braku środków, w trakcie procedury odwoławczej.
- Możliwość pozostania dodatkowych funduszy na inwestycje z budżetu państwa (przy wsparciu organu tworzącego).
- Wzrost świadomości zdrowotnej społeczeństwa.
- Konstruktywna współpraca z jednostkami kontrolnymi takimi jak: Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, Państwowa Inspekcja Pracy, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej.
- Wyrozumiałość kontrahentów przy odraczaniu terminów spłaty zaciągniętych wierzytelności.
- Nowe odkrycia i możliwości techniczne.
- 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.
- Możliwość rozwoju i zwiększania ilości świadczeń medycznych w związku z prowadzonymi przez Ministra Zdrowia programami zdrowotnymi.
- Możliwość rozwoju świadczeń psychiatrycznych i poprawy infrastruktury związanej z opieką psychiatryczną, dzięki rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dn. 27.04.2018 r. w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego.

d. 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 ulepszenie zaplecza infrastrukturalnego: leczniczego i diagnostycznego.

Brak pewności uwzględnienia przez decydentów już istniejącego dopasowania (szczególnie w odniesieniu do liczby łóżek) do prognoz zawartych w „Mapie potrzeb zdrowotnych dla lecznictwa szpitalnego w województwie śląskim”.

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

- Brak możliwości zwiększenia liczby łóżek, w odpowiedzi na obserwowane potrzeby oraz prognozy z „Mapy potrzeb zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego”, w szczególności dotyczące oddziałów: chorób wewnętrznych (aktualnie – 40, prognoza 2018r. – 103, prognoza 2029r. – 128), geriatrycznego (aktualnie – 24, prognoza 2018r. – 30, prognoza 2029r. – 37), neurologiczny z pododdziałem udarowym (aktualnie – 32, prognoza 2018r. – 36, prognoza 2029r. – 45), chirurgii urazowo-ortopedycznej (aktualnie – 28, prognoza 2018r. – 36, prognoza 2029r. – 42), oddział chirurgiczny ogólny (aktualnie – 40, prognoza 2018r. – 47, prognoza 2029r. – 56), w związku z szeroko zapowiadaną racjonalizacją łóżek w kraju oraz warunkami konkursów o dofinansowanie (chęć zwiększenia liczby łóżek dyskwalifikuje potencjalnego beneficjenta).
- Niepewność w odniesieniu do systemu finansowania publicznej ochrony zdrowia.
- Napięcia na tle placowym wśród lekarzy, pielęgniarek i pozostałego personelu medycznego.
- Podnoszenie płacy minimalnej skutkujące zwiększeniem wydatków szpitala, nie refundowanych przez płatnika.
- „Ustawowe” podwyżki dla pracowników zawodów medycznych bez przekazania dodatkowych środków na ten cel.
- Odplyw wykwalifikowanej kadry lekarskiej i pielęgniarskiej.
- 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 Straży Pożarnej i Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego wymagające ogromnych nakładów finansowych.
- Brak odpowiedniej wysokości środków finansowych w organie tworzącym – konieczność skorzystania z zewnętrznych źródeł finansowania (pożyczka).
- Wprowadzanie nowoczesnych, wysokospecjalistycznych technologii, które są kosztowniejsze niż stosowane dotychczas.

- Wysokie i stale rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej – w związku ze zmianami na rynku usług budowlanych.
- 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 liczby osób nieubezpieczonych (np. bezdomni), a wymagają kosztownego i długotrwałego leczenia.
- Możliwość pojawienia się nowych konkurentów.
- Brak dużych przedsiębiorstw, jako potencjalnego źródła sponsoringu.

Analiza zatrudnienia

- umowa o pracę, lata 2015 - 2018 (stan na 30 września 2018) etaty:

Personel	2015		2016		2017		VII 2018	
	osób	etatów	osób	etatów	osób	etatów	osób	etatów
WYŻSZY	144	134,100	134	124,900	136	126,441	126	115,995
lekarze	112	105,100	101	94,900	98	91,841	90	84,195
<i>w tym</i>								
rezydenci	23	23,000	26	26,000	34	34,000	35	35,000
stażyści	14	14,000	5	5,000	2	2,000	3	3,000
farmaceuci	2	2,000	2	2,000	2	2,000	2	2,000
inny wyższy	30	27,000	31	28,000	36	31,600	34	29,800
SREĐNI	587	574,550	598	589,000	577	566,964	575	564,364
pielęgniarki	366	363,120	367	361,620	349	342,500	339	332,400
położne	50	47,880	51	48,880	49	47,500	48	46,500
ratownik medyczny	15	14,250	16	15,250	12	11,750	12	11,750
technicy RTG	17	17,000	17	17,000	17	16,714	16	15,714
technicy fizjoterapii	7	7,000	7	7,000	4	4,000	5	5,000
technicy farmacji	4	4,000	3	3,000	3	3,000	3	3,000
technik sterylizacji med.	10	10,000	10	10,000	12	12,000	12	12,000
dietetyczka	3	3,000	2	2,000	2	2,000	2	2,000
opiekun medyczny	29	29,000	35	35,000	38	37,500	38	37,000
instr., ter. zaj.	3	2,800	4	3,750	4	4,000	3	3,000
prac. socjalny	2	1,500	2	1,500	2	1,500	2	1,500
statystyk med.	31	31,000	35	35,000	34	34,000	36	36,000
rejestrarka med.	35	35,000	39	39,000	40	40,000	46	46,000
sekretarka med.	9	9,000	10	10,000	12	11,500	13	12,500
NIŻSZY	28	28,000	31	30,000	29	28,000	29	28,500
przyuczona rej.med.	5	5,000	5	5,000	4	4,000	3	3,000
sanitariusze	18	18,000	20	19,000	23	22,000	24	23,500
salowe spr.opiekę	2	2,000	2	2,000	0	0,000	0	0,000
fasowacz	2	2,000	2	2,000	2	2,000	2	2,000
dezynfektor	1	1,000	2	2,000	0	0,000	0	0,000
operator sterylizatora	0	0,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000
OBŚLUGA	44	43,000	48	47,000	125	122,500	139	136,500
pracownicy gospod.	12	12,000	12	12,000	12	12,000	13	13,000
palacze	6	6,000	6	6,000	6	6,000	6	6,000
pomocnicy palacza	0	0,000	0	0,000	0	0,000	0	0,000
konserwatorzy	14	14,000	17	17,000	12	12,000	13	13,000
kons.urz.telefon.	2	1,000	2	1,000	2	1,000	1	0,500
magazynierzy	4	4,000	4	4,000	3	3,000	4	4,000
malarze	2	2,000	2	2,000	2	2,000	2	2,000
sprzafaczki	0	0,000	0	0,000	83	81,500	93	91,000
pozostali	4	4,000	5	5,000	5	5,000	7	7,000
ADMINISTRACJA	72	71,650	73	73,150	74	74,150	72	71,650
RAZEM ZZOZ	869	851,300	884	864,050	941	917,055	941	917,009

– umowy cywilno-prawne: oddziały, lata 2015 – 2018 (stan na 30 września 2018), w przeliczeniu na etaty:

Oddział	2015	2016	2017	VII 2018
Oddział dzienny psychiatryczny	1,00	1,00	1,00	1,00
Oddział anestezjologii i intensywnej terapii	14,92	16,73	22,17	22,68
Oddział chirurgiczny dla dzieci	3,36	3,53	4,11	4,39
Oddział chirurgiczny ogólny	1,64	10,61	11,79	9,39
Oddział chirurgii urazowo-ortoped	9,70	10,56	10,69	9,79
Oddział chorób wewnętrznych III	1,14	3,03	4,08	3,40
Oddział ginekologiczno-położniczy	9,44	11,28	12,84	8,22
Oddział nefrologiczny	2,11	1,98	1,94	1,78
Oddział neonatologiczny	2,56	2,06	1,72	1,51
Oddział neurologiczny	0,75	0,60	0,72	0,53
Oddział otolaryngologiczny	0,27	0,87	1,86	1,47
Oddział pediatriczny	0,25	1,50	2,11	1,63
Oddział psychiatryczny	2,32	2,82	2,00	3,80
Oddział Dzienny Chemioterapii	0,75	0,99	0,91	0,92
Oddział geriatryczny	0,40	0,30	0,28	0,17
Oddział kardiologiczny	22,37	22,37	24,72	21,35
Oddział okulistyczny	11,34	11,34	12,53	10,83
Oddział rehabilitacyjny z pododdziałem rehabilitacji neurologicznej	0,15	0,00	0,00	0,51
Oddział urologiczny	2,61	2,49	2,46	1,88
POZ	9,34	9,85	10,95	8,93
Pracownia Diagnostyki Obrazowej- Szp.Śl.	4,22	3,68	4,17	3,29
SOR	7,81	8,95	14,87	15,07
Stacja Dializ	0,15	0,00	0,00	0,00
Oddział gruźlicy i chorób płuc	0,00	0,00	0,12	0,19
Blok Operacyjny I	0,00	0,00	0,61	0,43
Oddział obserwacyjno-zakaźny	0,00	0,00	0,00	0,68
Razem	108,63	126,55	148,65	133,84

**- umowy cywilno-prawne: przychodnie, lata 2015 – 2018
(stan na 30 września 2018), w przeliczeniu na etaty:**

Poradnia	2015	2016	2017	VII 2018
Poradnia chirurgii dla dzieci/Szp.Ś	0,08	0,48	0,33	0,31
Poradnia chirurgii ogólnej / Skoczów	0,36	0,32	0,42	0,32
Poradnia chirurgii ogólnej /Szp.ŚI	0,13	0,64	0,44	0,39
Poradnia chirurgii ogólnej /Ustroń/	0,40	0,28	0,47	0,35
Poradnia chirurgii urazowo-ort/Skoczów	0,27	0,23	0,28	0,32
Poradnia chirurgii urazowo-ort/SzpŚ	0,08	0,08	0,08	0,07
Poradnia chirurgii urazowo-ort/Ustroń	0,24	0,29	0,29	0,34
Poradnia chorób zakaźnych	0,37	0,38	0,31	0,24
Poradnia dermatologiczna	1,03	0,92	1,14	0,70
Poradnia diabetologiczna /Szp.ŚI	1,65	0,53	0,76	0,56
Poradnia Geriatryczna	0,32	0,30	0,33	0,16
Poradnia ginekolog.-położn. /Szp.ŚI	0,47	0,45	0,50	0,29
Poradnia Kardiologiczna	0,63	0,40	0,67	0,65
Poradnia Medycyny Pracy	0,00	0,13	0,00	0,00
Poradnia neurologiczna /Skoczów/	0,39	0,40	0,22	0,19
Poradnia Neurologiczna- Cieszyn	0,37	0,48	0,56	0,38
Poradnia onkologiczna	0,84	0,89	0,94	0,82
Poradnia rehabilitacyjna /Szp.ŚI	0,25	0,24	0,26	0,23
Poradnia schorzeń tarczycy /Szp.ŚI	0,16	0,19	0,29	0,28
Poradnia Urologiczna	0,28	0,34	0,32	0,34
Poradnia wad postawy /Szp.ŚI	0,32	0,30	0,33	0,29
Poradnia zdrowia psychicznego	2,10	2,31	2,16	2,44
Pracownia endoskopii przew.pokarmow	0,33	0,33	0,34	0,29
Poradnia gruźlicy i chorób płuc	0,00	0,24	0,42	0,40
Poradnia laryngologiczna	0,00	0,15	0,07	0,12
Poradnia nefrologiczna	0,00	0,10	0,12	0,07
Poradnia Okulistyczna	0,00	0,48	0,89	0,58
Razem	11,06	11,87	12,94	11,13

II.

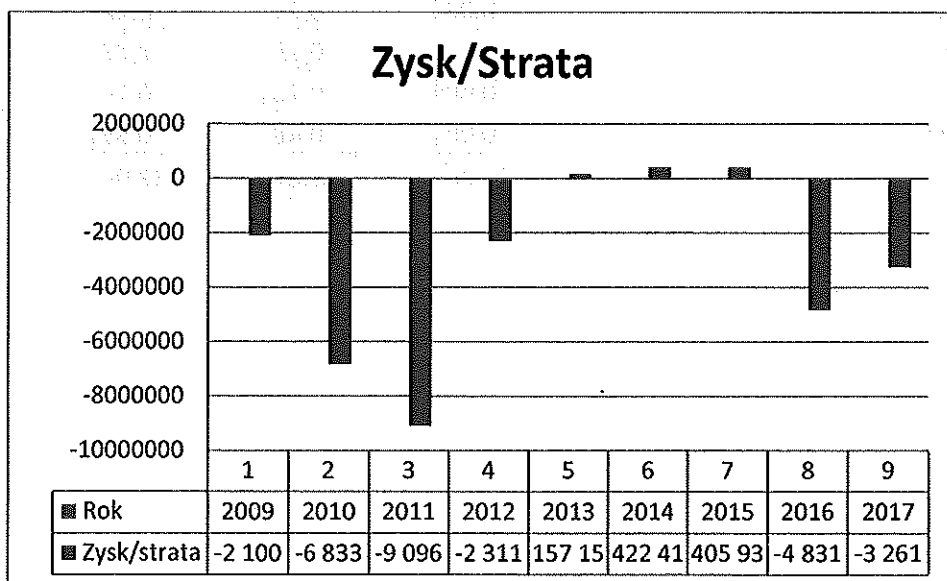
Diagnoza

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 2017 stratę w wysokości 3.261.861,61 zł, jednocześnie kwota kosztów amortyzacji na działalność inwestycyjną wynosi 3.389.447,61 zł. Wartość różnicy pomiędzy stratą netto a amortyzacją jest dodatnia, gdyż wartość amortyzacji przekracza wysokość straty.

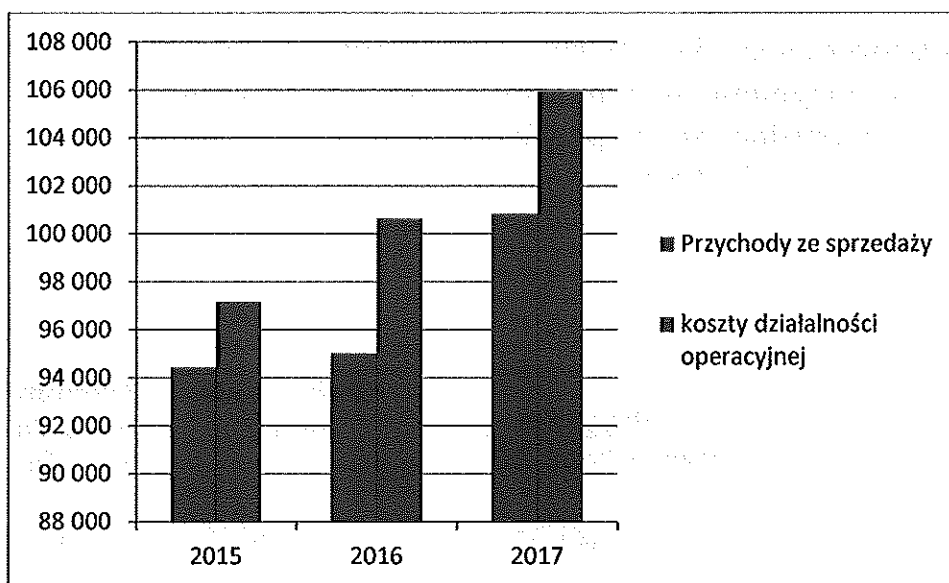
Osiągnięte wyniki ZZOZ w Cieszynie w latach od 2009 do 2016 kształtują się następująco:

W tys. zł



Rok 2017 przyniósł stratę w wysokości 3.261,8 tys. zł. Ujemny wynik finansowy netto roku 2017 to wynik wzrostu kosztów.

Prezentacja kosztów operacyjnych w stosunku do osiąganych przychodów ze sprzedaży:



Wzrost kosztów operacyjnych w ujęciu lat 2015/2016/2017 prezentuje się następująco:

	2 0 1 5	2 0 1 6	2 0 1 7
Amortyzacja	649 144	789 748	1 066 995
Zużycie materiałów i energii	22 400 023	21 756 354	23 333 586
Usługi obce	29 443 366	29 817 450	29 868 955
Podatki i opłaty	475 298	551 560	474 417
Wynagrodzenia	36 317 359	38 687 253	42 455 114
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 341 449	8 504 616	8 214 343
Pozostałe koszty rodzajowe	533 151	525 971	519 299

II.

Zakres działań naprawczych za rok 2017 i ich realizacja, według Planu Naprawczego ZZOZ w Cieszynie, zatwierdzonego przez Radę Powiatu Cieszyńskiego z dnia 28 listopada 2017 r. :

1. Założenie:

Realizacja budżetu sprzedaży do NFZ w następujących po sobie okresach oraz utrzymanie na tym samym poziomie sprzedaży komercyjnej, co przełoży się na przychody ze sprzedaży odpowiednio: za rok 2017: 98 653 722,68 zł.

Realizacja:

	Program naprawczy 2017	Wykonanie 2017	Dynamika wzrostu/ spadku
- Przychody ze sprzedaży usług medycznych	702 317,31	664 812,89	-5,34%
- Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	4 005 227,41	4 020 436,76	0,38%
- Przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ – księgi handlowe	90 803 101,79	93 981 318,52	3,50%
- Produkcja w toku	1 247 829,77	308 839,70	-75,25%
- Nadwykonania	1 895 246,40	1 868 862,66	-1,31%
Razem:	98 653 722,68	100 844 270,53	2,22%

W zakresie przychodów ze sprzedaży ZZOZ w Cieszynie przekroczył prognozowane wartości o 2,22% per saldo.

2. Założenie:

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%.

Realizacja:

Przychody z tytułu sprzedaży świadczeń do NFZ

2016	2017	Dynamika wzrostu/ spadku
90 782 865,72	96 095 131,46	5,85%

Przychody ze sprzedaży do NFZ w roku 2017 wzrosły o 5,85% w porównaniu do roku 2016 i jest to kwota 5.312.265,74 zł. Niewypłacona kwota nadwykonań to 860 tys. zł.

Wznowienie akredytacji Ministra Zdrowia przez ZZOZ w Cieszynie spowodowało zwiększenie ryczałtu na I półrocze 2018 r. o 1,5 % w porównaniu do IV kwartału 2017 r.

3. Założenie:

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.

Realizacja:

Pacjenci przyjmowani są zgodnie z polityką nieograniczania przyjęć, wykonanie ponad plan może skutkować wzrostem ryczałtu w następnym okresie rozliczeniowym.

4. Założenie:

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.

Realizacja:

W grudniu 2017r. zespół wizytatorów Ośrodka Akredytacyjnego Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia dokonał po raz trzeci sprawdzenia i oceny poziomu zgodności stanu rzeczywistego z wymogami standardów akredytacyjnych dla lecznictwa szpitalnego w Szpitalu Śląskim w Cieszynie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie ponownie uzyskał Certyfikat Akredytacyjny Ministra Zdrowia w zakresie działalności Szpitala Śląskiego. Tym samym znalazł się w gronie 185 szpitali w Polsce, które mogą poszczycić się tym wyróżnieniem.

Certyfikat to wyróżnienie oraz docenienie całego personelu za wysoki poziom pracy, a także przestrzeganie określonych normami wymagań w zakresie obowiązujących przepisów prawnych, standardów i procedur.

Dyrekcja i pracownicy ZZOZ w Cieszynie są dumni, że po raz kolejny niezależna Komisja Akredytacyjna oceniła ZZOZ w Cieszynie na bardzo wysokim poziomie. Dzięki uzyskanej ocenie ZZOZ w Cieszynie dodatkowo otrzymał 1,5% wartości ryczałtu od NFZ.

Na bieżąco są monitorowane postępowania ogłaszane przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji.

W przypadku posiadania danych niezbędnych do ustalenia taryf świadczeń gwarantowanych z zakresu ogłoszonego postępowania, ZZOZ w Cieszynie będzie podpisywał stosowną umowę o przekazanie danych.

W 2017 roku, ZZOZ w Cieszynie zawarł umowę na kwotę 13.940,00 zł o przekazanie danych finansowo-księgowych za rok 2016.

5. Założenie:

Utrzymanie wskaźników rehospitalizacji w celu zagwarantowania wysokości ryczałtu szpitalnego na co najmniej dotychczasowym poziomie.

Realizacja:

Ilość rehospitalizacji (bez SOR):

2016	2017	Dynamika wzrostu/ spadku
878	851	-3,08%

ZZOZ w Cieszynie wygenerował oszczędności na kosztach poprzez mniejszą ilość rehospitalizacji.

6. Założenie:

Nieodtworzenie etatów pracowników niemedycznych odchodzących na emeryturę, co w konsekwencji przełoży się na wysokość rezerw na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe oraz uznanie kosztów operacyjnych wielkości odpisu na lata 2017-2019 wykazują wartość constans (3 896 207) optymalizacja zatrudnienia pracowników medycznych zgodnie z zapisami ogólnych warunków umów z NFZ.

Realizacja:

Wdrożone działanie nieodtworzenia etatów pracowników niemedycznych, odchodzących na emeryturę spowodowało zmniejszenie kosztów operacyjnych i jednocześnie zobowiązań, tytułem rezerw na świadczenia emerytalne i podobne o kwotę 347,5 tys. zł.

	Program naprawczy 2017	Wykonanie 2017	Różnica
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 896 207,17	3 548 726,84	-347 480,33

7. Założenie:

Kontynuowanie pozyskiwania środków finansowych na szkolenie pracowników Powiatowego Urzędu Pracy celem ograniczenia wydawania środków własnych.

Realizacja:

Środki pozyskane z Krajowego Funduszu Szkoleniowego:

wskaźnik	2016	2017	Odchylenie kwotowe	Dynamika wzrostu
środki pieniężne z KFS	19 200	94 617	75 417	392,80%

W stosunku do roku 2016 nastąpił wzrost środków pieniężnych w roku 2017 pozyskanych z Krajowego Funduszu Szkoleniowego o 75 tys. zł, co w ujęciu procentowym wyraża się zmianą 392,80 procent. W 2016r ZZOZ w Cieszynie podpisał z Powiatowym Urzędem Pracy w Cieszynie jedną umowę o finansowanie działań, obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników z Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Dofinansowaniem objętych zostało 10 pracowników, kwota dofinansowania wyniosła 19,2 tys. zł.

W 2017r ZZOZ w Cieszynie podpisał dwie umowy z PUP w Cieszynie, dofinansowaniem objętych zostało 74 pracowników, zaś kwota dofinansowania wyniosła 94,6 tys. zł.

W 2018 r ZZOZ w Cieszynie podpisał jedną umowę na kształcenie ustawiczne dla 40 pracowników na łączną kwotę 35,4 tys. zł.

- W (Weaknesses) – słabe strony: wszystko to, co stanowi słabość, barierę, wadę,
- O (Opportunities) – szanse w otoczeniu: wszystko to co stwarza szansę korzystnej zmiany,
- T (Threats) – zagrożenia w otoczeniu: wszystko to co stwarza niebezpieczeństwo zmiany niekorzystnej.

Dzięki poniższej analizie kierownictwo Szpitala rozpoznało i zdefiniowało słabe i mocne strony w kategoriach strategicznych zakładu, określona została jego sprawność i wpływ otoczenia na przyszłość Szpitala. Posiadanie tych danych umożliwia opracowanie odpowiednich sposobów działania. Dzięki analizie można przystąpić do neutralizacji zagrożeń i likwidacji słabych stron, a jednocześnie do wzmocnienia elementów korzystnych.

a. Mocne strony

- Długa historia istnienia i doświadczenie zdobyte podczas długoletniej obecności na rynku.
- Pewna pozycja na rynku lokalnym.
- Szeroki zakres usług medycznych zarówno szpitalnych (24 oddziały), jak i ambulatoryjnych (28 poradni).
- Szpital umieszczony na III poziomie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej – całość działalności leczniczej szpitala w ramach tzw. „sieci”.
- Dopasowanie do potrzeb zdrowotnych społeczeństwa – większość pacjentów to mieszkańcy powiatu cieszyńskiego.
- 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.
- Zaspokajanie najpilniejszych potrzeb społeczeństwa – potwierdzone ścisłą i dobrą współpracą z ZRM Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego. 98% przypadków nagłych z powiatu cieszyńskiego trafia do ZZOZ w Cieszynie.
- Dopasowana do potrzeb, z punktu widzenia przedstawionej w „Mapie potrzeb zdrowotnych w zakresie lecznictwa szpitalnego” w województwie śląskim prognozy, liczba łóżek w ZZOZ w Cieszynie. Niewielki niedobór łóżek w 2029 r. – brak wskazań do dalszego ograniczania liczby łóżek.
- Posiadanie unikatowych oddziałów w skali subregionu południowego województwa śląskiego: oddział obserwacyjno – zakaźny, oddział dermatologiczny, oddział geriatryczny. Według danych z Narodowego Funduszu Zdrowia, najbliższe **oddziały zakaźne** znajdują się w odległych o około 70 km Chorzowie, Bytomiu i Tychach. Natomiast najbliższe **oddziały**

geriatryczne znajdują się w Pszczynie, Raciborzu, Tychach i Sosnowcu. Najbliższe **oddziały dermatologiczne** znajdują się w Rybniku i Tychach.

- Wysoki poziom usług medycznych oddziałów szpitalnych skutecznie przyciągający pacjentów spoza powiatu.
- 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 17.10.2014r.).
- Możliwość izolacji oddechowej pacjentów z chorobą zakaźną.
- Utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego dla dorosłych zamieszkałych na terenie Powiatu Cieszyńskiego, w ramach programu pilotażowego Ministra Zdrowia – jedno z 2 na Śląsku.
- Korzystna lokalizacja – pawilony szpitalne otoczone są zabytkowym parkiem szpitalnym.
- Wysokie kwalifikacje pracowników i kadry zarządzającej.
- Współpraca z Fundacją Zdrowia Śląska Cieszyńskiego w zakresie wyposażenia oddziałów szpitalnych w sprzęt medyczny.
- Determinacja we wprowadzaniu zmian.
- Certyfikat Akredytacji nadawany przez Ministra Zdrowia.
- Akredytacja na prowadzenie specjalizacji lekarskich oraz staży specjalizacyjnych w większości oddziałów szpitalnych.
- Certyfikat „Szpital przyjazny dziecku”.
- Certyfikat „Szpital bez bólu”.
- Wszystkie budynki pawilonów łóżkowych są ocieplone i jest położona nowa elewacja.
- Relatywnie zaawansowany proces informatyzacji.
- Poprawa dostępności i jakości udzielanych świadczeń w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym, dzięki inwestycji budowy ładowiska dla śmigłowców wyniesionych (projekt nr POIS.09.01.00-00-0072/16) oraz realizacji robót modernizacyjno-budowlanych i zakupu nowoczesnego sprzętu i wyposażania (projekt nr POIS.09.01.00-00-0072/16 i POIS.09.01.00-00-0213/17).
- Poprawa jakości i dostępności udzielanych świadczeń dla pacjentów Oddziału Gruźlicy i Chorób Płuc, w związku z realizacją projektu uruchomienia sal nieinwazyjnej wentylacji mechanicznej w ramach programu zdrowotnego Ministra Zdrowia.
- Pozyskanie z budżetu państwa (przy wsparciu organu tworzącego) na dokończenie prac dostosowania systemów ppoż. w budynku Pawilonu Łóżkowego do aktualnych przepisów.
- Doświadczenie zakładu zdobyte podczas długoletniej obecności na rynku.
- Dobra opinia pacjentów, o jakości usług medycznych w szpitalu.

8. Założenie:

Ograniczenie nakładów na usuwanie awarii w tym aparatury medycznej i urządzeń technicznych dzięki remontom odtworzeniowym wykonanym w latach 2014-2016. Wydatki poniesione w tych latach to 4 627 000 zł. Planowane oszczędności to 500 tysięcy rocznie.

Realizacja:

Koszty konserwacji, naprawy i przeglądów sprzętu medycznego i urządzeń technicznych oraz budynków i pomieszczeń:

	2016	2017	Odchylenie kwotowe	Dynamika wzrostu/spadku
nakłady na urządzenia medyczne i niemedyczne	775 596	1 002 930	227 335	29,31
remont i konserwacja budynków i pomieszczeń	657 749	353 318	-304 431	-46,28

Wzrost kosztów związanych z bieżącą eksploatacją aparatury medycznej i urządzeń technicznych w roku 2017 na kwotę 1.002,9 tys. zł (o 29,31% w stosunku do roku 2016) spowodowany jest przede wszystkim zwiększeniem kosztów nagłych, niespodziewanych awarii urządzeń medycznych, na które ZZOZ w Cieszynie nie miał wpływu.

Wykaz nagłych awarii sprzętu medycznego w roku 2017 (kwota 414,624,84 zł):

Kwota	Opis zdarzenia	Data operacji
16 287,91	Naprawa respiratora Oddział anestezjologii i intensywnej terapii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	04.01.2017
6 214,77	naprawa bronchofiberoskopu Pracownia endoskopii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	24.01.2017
16 226,12	naprawa kamery firmy Blok operacyjny Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	08.02.2017
10 086,00	naprawa modułu gazowego Ośrodek koordynacji anestezjologicznej Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	08.02.2017
6 400,00	naprawa optyki Blok operacyjny Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	03.03.2017
19 926,00	naprawa kolonoskopu Olympus Pracownia endoskopii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	16.03.2017
5 417,95	Naprawa aparatu RTG Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	12.04.2017
6 642,00	dot.FA/03/0544-napr.klimatyzatora Zespół poradni specjalistycznych (koszty wspólne) Kons.i napr.masz.i urz.niem.(dot.śr.tr.)	27.04.2017
27 697,14	naprawa tomografu komputerowego Pracownia tomografii komputerowej Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	28.04.2017
16 305,70	Naprawa bronchofiberoskopu Pracownia endoskopii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	30.04.2017
12 711,08	Naprawa tomografu komputerowego Pracownia tomografii komputerowej Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	30.04.2017
4 920,00	napr.klimatyzatora w rozdzielni NN oszty wspólne Pawilon Diagnostyczno Zabiegowy bud.nr 1 (bud.A) Kons.i napr.masz.i urz.niem.(dot.śr.tr.)	11.05.2017
30 750,00	Naprawa aparatu USG Oddział położniczo-ginekologiczny Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	23.05.2017
4 920,00	Naprawa kolonoskopu Pracownia endoskopii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	01.06.2017
9 655,50	Naprawa gastroskopu Pracownia endoskopii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	08.06.2017
9 815,40	konfigur.cent.r telef.Szpital Śląski Kons.i napr.masz.i urz.niem.(dot.śr.tr.)	19.06.2017
5 249,85	Naprawa RTG Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	18.07.2017
15 375,00	Naprawa aparatu USG Oddział neonatologiczny Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	27.07.2017
6 396,00	wym.głowicy fw filtry st.uzdatn.wody Stacja dializ Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	17.08.2017
5 904,00	przeгляд techn.pogwarancyjny czytnika płyt Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej Przeгляд sprzętu medycznego(dot.sr.trw.)	24.08.2017
6 396,00	naprawa kolonoskopu Pracownia endoskopii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	31.08.2017

10 165,95	Naprawa wideogastroskopu Pracownia endoskopii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	11.09.2017
7 011,00	napr.respiratorów Oddział anestezjologii i intensywnej terapii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	20.09.2017
6 457,50	Naprawa głowic z aparatu USG Gabinet diagnostyczno-zabiegowy Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	20.09.2017
12 337,20	napr. ap.RTG Szpitalny oddział ratunkowy Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	27.09.2017
17 318,79	wym.lampy wczytn.plyt rtg Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	29.09.2017
6 107,68	napr.fiaata Doblo Transport własny sanitarny Kons.i napr.masz.i urz.niem.(dot.śr.tr.)	13.10.2017
5 781,00	testy specj.urz.RTG	25.10.2017
6 150,00	napr.ap.USG Szpitalny oddział ratunkowy Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	03.11.2017
9 658,02	Naprawa wiertarki Blok operacyjny Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	15.11.2017
17 100,00	napr.ureterorenoskopu Blok operacyjny Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	23.11.2017
9 648,42	Naprawa wideogastroskopu Pracownia endoskopii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	23.11.2017
19 535,48	naprawa tomografu komp.Pracownia tomografii komputerowej Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	04.12.2017
5 402,53	naprawa ap.Cobas Szpitalny oddział ratunkowy Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	05.12.2017
7 000,00	napr.2 myjni Hydrim Centralna sterylizacja Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	18.12.2017
5 999,45	naprawa pomp infuz. Oddział anestezjologii i intensywnej terapii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	19.12.2017
5 975,40	napr.ap.do znieczul. Blok operacyjny Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	21.12.2017
14 760,00	napr.pomp infuz. Szpitalny oddział ratunkowy Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	22.12.2017
4 920,00	napr.kolonoskopu Pracownia endoskopii Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	22.12.2017
414 624,845		

9. Założenie:

Optymalizacja kosztów usług serwisowych poprzez zwiększenie ilości ich wykonywanych przez personel własny ZZOZ w Cieszynie. W tym roku utworzona została komórka organizacyjna Sekcja aparatury medycznej.

Realizacja:

W 2017 r. ZZOZ w Cieszynie przyjął na stan 54 szt. urządzeń medycznych w łącznej wartości 1,771 mln zł oraz sprzęt medyczny o niskiej wartości w kwocie 29,9 tys. zł.

ZZOZ w Cieszynie w ramach realizacji programu naprawczego planował ograniczyć/zmniejszyć koszty serwisowania sprzętu i aparatury medycznej. W celu modernizacji bazy sprzętowej został złożony wniosek o dofinansowanie, w ramach którego zaplanowano zakup znacznej ilości nowoczesnych urządzeń medycznych. Działanie takie, mimo konieczności poniesienia wkładu własnego, na dłuższą metę przyniosłoby oszczędności na kosztach usług obcych.

ZZOZ w Cieszynie dysponuje dużą bazą techniczną sprzętu i aparatury diagnostyczno-leczniczej. Urządzenia te są w użyciu od 5 do 12 lat (średni wiek kluczowych urządzeń i sprzętu medycznego w ZZOZ w Cieszynie to ponad 8 lat). Natomiast żywotność techniczną aparatury medycznej ocenia się na 6 – 7 lat. Dalsza eksploatacja traci sens z przyczyn ekonomicznych, gdyż wymaga nie tylko drogiego serwisowania ale także coraz większej ilości napraw, które do tanich nie należą. Mowa tu o urządzeniach, które nie są eksploatowane w trybie ciągłym. Urządzenia w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii czy Stacji Dializ, działające non-stop, starzeją się znacznie szybciej i ich wymiana będzie dużym wyzwaniem finansowym dla szpitala.

Dopóki ZZOZ w Cieszynie nie będzie miał środków na stopniową wymianę najbardziej zużytych, bo najczęściej używanych urządzeń (np. tomograf, urządzenia endoskopowe jak kolonoskopy, gastroskopy, RTG), konieczne będzie ponoszenie kosztów serwisowania i awarii.

10. Założenie:

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 z pustostanów organowi tworzącemu w celu wykorzystania ich przez Powiat Cieszyński na działania przypisane jednostkom samorządu terytorialnego, np. przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, przykładem obecność w takim budynku Cieszyńskiego Stowarzyszenia Ochrony Zdrowia Psychicznego „Więź”, cele oświatowe, 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.

Realizacja:

W maju 2018 r. w budynku nr 12 na pierwszym piętrze został przeprowadzony przez ZOZZ w Cieszynie remont dwóch pomieszczeń w celu przeniesienia tam pozostałej części Cieszyńskiego Stowarzyszenia Ochrony Zdrowia Psychicznego „Więź” (parter oraz część I piętra budynku jest już w nieodpłatnym użyczeniu poprzez umowę pomiędzy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie a ZZOZ w Cieszynie).

W związku z powyższym w obecnej chwili budynek jest użytkowany w całości przez w/w Stowarzyszenie (umowa PCPR z Stowarzyszeniem na podwykonawstwo) i w naszej ocenie winno nastąpić przekazanie (zwrot) go organowi tworzącemu tj. Powiatowi Cieszyńskiemu, co znacząco zmniejszy ponoszone przez ZZOZ w Cieszynie koszty. ZZOZ w Cieszynie nie prowadzi swojej statutowej działalności w tym budynku a koszty utrzymania w związku z wiekiem budynku z roku na rok są co raz wyższe.

Ponadto prowadzone są dalej rozmowy z organem tworzącym w celu wykorzystanie niektórych pustostanów dla potrzeb Powiatu np. stworzenie archiwum. W pozostałych niezagospodarowanych budynkach(pustostanach) ZZOZ w Cieszynie planuje w najbliższych czasie przywrócić dzielność leczniczą (np. budynek nr 7 – dawnego Oddziału Neurologicznego) na potrzeby centrum psychiatrii oraz w budynku nr 16 (dawna Apteka Szpitalna) wykonanie nowej kuchni szpitalnej w celu uniezależnienia się od drożących usług cateringowych.

11. Założenie:

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.

Realizacja:

ZZOZ w Cieszynie podchodzi do negocjacji spłaty własnych wierzytelności w taki sposób, aby doprowadzić do porozumienia dającego satysfakcję obydwu stronom, tj. wierzycielom i przede wszystkim Szpitalowi.

Podczas negocjowania warunków porozumienia ustala się poziom odstąpienia w całości lub części od naliczania odsetek przez wierzycieli oraz terminy spłat poszczególnych rat, co powoduje zmniejszenie zobowiązań wymagalnych dla ZZOZ w Cieszynie.

W roku 2017 przeprowadzono intensywne negocjacje z wierzycielami, których zwieńczeniem jest podpisanie 42 porozumień z przesuniętym w czasie preliminarzem spłat, na łączną kwotę 13.100.473,91 mln zł, z czego 34 wierzycieli odstąpiło od naliczania odsetek w wysokości 474.395,17 tys. zł

12. Założenie:

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.

Realizacja:

Informacja na temat zmiany przychodu z tytułu wybranych świadczeń odrębnie finansowanych i nielimitowanych przedstawiono w poniższej tabeli:

Zakres świadczeń	Sprzedaż świadczeń do NFZ		Dynamika wzrostu/ spadku
	2016	2017	
Badania endoskopowe przewodu pokarmowego - gastroscopia	229 700,50 zł	224 848,98 zł	-2,11%
Badania endoskopowe przewodu pokarmowego - kolonoskopia	265 715,00 zł	293 455,40 zł	10,44%
Badania tomografii komputerowej (tk)	808 771,52 zł	877 487,36 zł	8,50%
Ortopedia i traumatologia narządu ruchu-świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego	1 846 766,10 zł	3 037 044,40 zł	64,45%
Okulistyka-hospitalizacja-B18, B19	2 107 167,00 zł	2 290 524,21 zł	8,70%
Neonatologia-hospitalizacja-N20, N24, N25	2 268 240,00 zł	2 334 013,80 zł	2,90%
Położnictwo i ginekologia-hospitalizacja-N01, N20	2 682 940,00 zł	2 991 623,96 zł	11,51%
Razem:	10 209 300,12 zł	12 048 998,11 zł	18,02%

Należy zaznaczyć, iż przychody te są zależne nie tylko od ZZOZ w Cieszynie, ale również od limitów określonych przez NFZ i demografii.

III.

Proponowane sposoby poprawy sytuacji

1.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2018-2020) .

Prognoza na lata 2018-2020

Rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		PROGNOZA		
Nazwa jednostki: ZZOZ Cieszyn		2018	2019	2020
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	104 891 847,86	109 196 529,62	113 018 408,15
A. I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	104 887 731,86	109 196 529,62	113 018 408,15
A. V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 116,00	10 000,00	10 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	112 324 480,87	115 546 777,32	117 590 047,12
B. I.	Amortyzacja	883 196,04	783 936,53	634 888,28
B. II.	Zużycie materiałów i energii	22 379 000,00	22 893 717,00	23 466 059,93
B. III.	Usługi obce	30 515 734,89	31 217 596,79	31 998 036,71
B. IV.	Podatki i opłaty	338 619,00	346 407,24	355 067,42
B. V.	Wynagrodzenia	47 767 510,24	50 150 400,55	50 881 707,28
B. VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 940 420,70	9 642 219,21	9 730 000,00
B. VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	500 000,00	511 500,00	524 287,50
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 432 633,01	-6 349 247,70	-4 571 638,96
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 504 488,42	8 563 480,32	7 738 121,15
D. II.	Dotacje - działalność inwestycyjna	3 098 607,12	3 062 230,32	2 110 393,55
D. IV.	Inne przychody operacyjne	4 400 000,00	5 501 200,00	5 627 727,60
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 699 227,12	3 462 230,32	2 733 061,15
E. III.	Inne koszty operacyjne	600 620,00	400 000,00	
E. IV.	Amortyzacja z dotacji na działalność inwestycyjną	3 098 607,12	3 062 230,32	2 110 393,55
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 627 371,71	-1 248 047,70	433 421,04
G.	Przychody finansowe	56 500,00	52 100,00	52 100,00
G. II.	Odsetki, w tym:	4 400,00		
G. V.	Inne	52 100,00		
H.	Koszty finansowe	1 400 000,00	716 276,35	227 117,64
H. I.	Odsetki, w tym:	1 400 000,00	716 276,35	400 821,80
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 970 871,71	-1 912 224,05	258 403,60
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J)	-4 970 871,71	-1 912 224,05	258 403,60

Prognoza na lata 2017-2019

Bilans

		PROGNOZA		
AKTYWA		2018	2019	2020
A	Aktywa trwałe	73 099 838,61	83 124 866,74	80 279 605,46
A.I	Wartości niematerialne i prawne	493 161,52	211 703,29	210 335,73
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	493 161,52	211 703,29	210 335,73
A.II	Rzeczowe aktywa trwałe	72 606 677,09	82 913 153,45	80 069 269,73
A.II.1	Środki trwałe	72 606 677,09	72 913 153,45	70 069 269,73
A.II.2	Środki trwałe w budowie		10 000 000,00	10 000 000,00
A.III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	14 612 324,72	15 340 113,60	14 786 132,23
B.I	Zapasy	3 187 767,67	3 187 767,67	2 687 767,67
B.I.1	Materiały	1 859 778,56	1 859 778,56	1 359 778,56
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	1 327 989,11	1 327 989,11	1 327 989,11
B.II	Należności krótkoterminowe	10 824 557,05	11 213 362,16	11 598 364,56
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	10 824 557,05	11 213 362,16	11 598 364,56
B.II.3.a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 824 557,05	11 213 362,16	11 598 364,56
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	200 000,00	250 000,00	300 000,00
B.III.1.c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	200 000,00	250 000,00	300 000,00
B.III.1.c)-(1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	200 000,00	250 000,00	300 000,00
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	400 000,00	688 983,77	200 000,00
	Aktywa RAZEM	87 712 163,33	98 464 970,34	95 065 737,69
BILANS - PASYWA		2 018,00	2 019,00	2 020,00
A	Kapitał (fundusz) własny	-24 162 493,32	-26 074 717,37	-25 816 313,88
A.I	Fundusz założycielski	19 764 225,00	19 764 225,00	19 764 225,00
A.II	Fundusz zakładu	705 329,98	705 329,98	705 329,98
A.III	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
A.IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-39 661 176,59	-44 632 048,30	-46 544 272,35
A.V	Zysk (strata) netto	-4 970 871,71	-1 912 224,05	258 403,50
A.VI	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	111 874 656,66	124 539 687,71	120 882 051,66
B.I	Rezerwy na zobowiązania	3 896 207,17	3 896 207,17	3 896 207,17
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	2 805 269,16	2 805 269,16	2 805 269,16
B.I.2.-(2)	krótkoterminowa	1 090 938,01	1 090 938,01	1 090 938,01
B.II	Zobowiązania długoterminowe	9 000 000,00	34 674 305,38	33 433 341,17
B.II.3	Wobec pozostałych jednostek	9 000 000,00	34 674 305,38	33 433 341,17
B.II.3.a)	kredyty i pożyczki	9 000 000,00	34 674 305,38	33 433 341,17
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	44 564 530,28	27 323 097,12	26 002 652,00
B.III.3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	42 314 530,28	25 073 097,12	23 752 652,00
B.III.3.a)	kredyty i pożyczki	3 600 000,00	3 073 097,12	1 752 652,00
B.III.3.d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	29 814 530,28	13 000 000,00	13 000 000,00
B.III.3.d)-(1)	do 12 miesięcy	29 814 530,28	13 000 000,00	13 000 000,00
B.III.3.g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
B.III.3.h)	z tytułu wynagrodzeń	2 900 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
B.III.3.i)	inne	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
B.III.4	Fundusze specjalne	2 250 000,00	2 250 000,00	2 250 000,00
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	54 413 919,20	58 646 078,04	57 549 851,22
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	54 413 919,20	58 646 078,04	57 549 851,22
	Pasywa RAZEM	87 712 163,33	98 464 970,34	95 065 737,68

Objaśnienie stanu wartości prognozowanych wyników:

Prognozowany rachunek zysków i strat

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.

Rok 2018:

- Przychody ze sprzedaży usług medycznych	690 153	Rzeczywiste wykonanie za 7 miesięcy zwiększone proporcjonalnie o prognozę na następne miesiące : XVII - XII/2018
- Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	4 375 050	
- Przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ	99 822 529	
- Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 116	
Razem:	104.891.848,00	

Lata 2019, 2020:

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wykazują odpowiednio wartości **109.196.529,62 zł (rok 2019)** – bazą dla planowania tej wartości jest rok 2017, kwota powiększona o wzrost przychodów tytułem CZP oraz **113.018.408,15 zł (rok 2020)** - wzrastająca wartość przychodów jest pochodną założonego wzrostu PKB dla roku 2020 o wartość 103,9 %.

Koszty działalności operacyjnej:

Rok 2018:

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

za siedem miesięcy 2018 roku wraz z naniesionymi prognozami podwyżek.

Usługi obce	30 515 734,89	Wzrastająca wartość kosztów jest pochodną wysokości wskaźnika inflacji (102,30).
Podatki i opłaty	338 619,00	Wzrastająca wartość kosztów jest pochodną wysokości wskaźnika inflacji (102,30)
Wynagrodzenia	47 767 510,24	Koszt adekwatny do wysokości wynagrodzeń *
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 940 420,70	Koszt adekwatny do wysokości wynagrodzeń *
Pozostałe koszty rodzajowe	500 000,00	Dla roku 2018 przyjęto spadek pozostałych kosztów rodzajowych w stosunku do roku 2017

* Prawie 13-to procentowy wzrost kosztów wynagrodzeń oraz narzutów na wynagrodzenia jest spowodowany ustawowymi podwyżkami, na co Kierownik ZZOZ w Cieszynie nie ma wpływu.

Wzrost kosztów wynagrodzeń w 2018 roku spowodowany jest wejściem w życie stosownych przepisów oraz planowanych zmian powodujących dodatkowe obciążenie finansowe jednostki

Lp	Źródło wzrostu kosztów	Obowiązujące w 2018 r.		Dodatkowe - po wejściu stosownych przepisów
		m-c	rok	
1	Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 września 2017 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2018 r	16 375,02	196 500,21	
2	Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych	49 337,83	404 785,50	
2a	Minimalne wynagrodzenie pracowników medycznych oprócz pielęgniarek i położnych od 01.07.2018 (po wejściu w życie porozumienia z rezydentami), z uwzględnieniem kosztów dyżurów, odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych			1 611 420,15
3	Ustawa z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o ochronie zdrowia psychicznego oraz niektórych innych ustaw	10 200,00	122 400,00	
4	Porozumienie MZ z ratownikami medycznymi	12 172,48	146 069,81	
5	Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 5 października 2017r. w sprawie szczegółowego sposobu postępowania z odpadami medycznymi	7 153,20	85 838,40	
6	Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 16 października 2017 r. w sprawie leczenia krwią i jej składnikami w podmiotach leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne	8 333,33	100 000,00	
7	Żywnienie szpitalne	5 184,00	57 024,00	
8	Usługi sprzątanía			
9	Usługi ochrony	8 688,72	104 264,64	
10	Sekretarki medyczne			
11	Nadzory nad dyżurami rezydentów			
	Razem- wzrost kosztów w 2018 roku		1 216 882,56	2 828 302,71

Lata 2019, 2020:

Wysokość kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych przyjęto do prognozy w wysokości zgodnej z ustawowymi podwyżkami :

	2019	2020
Wynagrodzenia	50 150 400,55	50 881 707,28
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 642 219,21	9 730 000,00

Pozostałe koszty działalności operacyjnej wykazują odpowiednio wartości:

	2019	2020
Usługi obce	31 217 596,79	31 998 036,71
Podatki i opłaty	346 407,24	355 067,42
Pozostałe koszty rodzajowe	511 500,00	524 287,50

Wysokość prognozowanych kosztów jest pochodną wysokości wskaźnika inflacji (dla roku 2019 to 102,30, dla roku 2020 to 102,5), opiera się na Uchwale nr 49 Rady Ministrów z dnia 26 kwietnia 2016 r. w Sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021.

Wartość pozycji „Amortyzacja” wynika z prognozowanych zdarzeń gospodarczych, tyt. przyjęcia nowych środków trwałych tj. ładowiska wyniesionego oraz fotowoltaiki.

Wzrost kosztów w roku 2018 uwzględnia również zapowiadane zmiany ceny nośników energii oraz wody, natomiast lata 2019 – 2020 wzrastająca wartość kosztów jest pochodną wysokości wskaźnika inflacji (102,30%)

Pozostałe przychody operacyjne:

Lata 2018-2020:

	2018	2019	2020	Wyjaśnienie
Dotacje - działalność inwestycyjna	3 098 607,12	3 062 230,32	2 110 393,55	Amortyzacja inwestycyjna, zgodna z planem amortyzacji,
Inne przychody operacyjne	4 400 000,00	5 501 200,00	5 627 727,60	Wzrastająca wartość przychodów związana jest z aktualizacją wartości rozliczeń międzyokresowych pasywnych

Koszty finansowe

Założono w prognozie na lata 2018-2019 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					
			2018		2019		2020	
Grupa	Wskaźniki	Metoda wyliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto*100%	-4,42%	0	-1,62%	0	0,21%	3
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe						
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej*100%	-3,23%	0	-1,06%	0	0,36%	3
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne						
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	wynik netto*100%	-7,49%	0	-5,68%	0	1,06%	3
		średni stan aktywów						
				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>								

Wartość wskaźników zyskowności ma tendencję wzrostu.

W związku z tym, iż na lata 2019 i 2018 prognozuje się wynik netto ujemny wartość wskaźników zyskowności jest ujemna.

Rok 2020 zgodnie z prognozą to rok, w którym wypracowano dodatni zysk netto oraz zysk na działalności operacyjnej, w związku z tym wartość wskaźnika jest dodatnia.

Zjawiskiem pozytywnym są rosnące w czasie wielkości wszystkich wskaźników zyskowności. Widoczny jest wzrost wartości wskaźnika, co oznacza, że ZZOZ w Cieszynie na koniec 2020 wygenerowało zysk. Jest to zjawisko pozytywne.

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)	0,31	0	0,52	0	0,54	0
		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	0,24	0	0,40	0	0,44	0
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 msc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe						
				0		0		0

Wskaźniki płynności informują o zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań.

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.

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 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)	37	3	36	3	36	3
		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)	95	0	71	4	41	7
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
				5		3		7

Wskaźniki efektywności informują zarządzania przepływami finansowymi

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.

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.

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.

Wydłużył się okres wpływu należności do jednostki, co jest spowodowane nową formą rozliczeń z NFZ – tzw. ryczałtem.

Wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych w dniach w latach 2018, 2019, 2020 wyniósł odpowiednio 95,71,41 co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe są regulowane średnio dla roku 2018 – 95 dni, Dla roku 2019 – 71 dni, dla roku 2020 – 41 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%	14,70%	10	66,92%	3	66,62%	3
		aktywa razem						
	2) wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-2,38	0	-2,53	0	-2,45	0
		Fundusz własny						
				8		10		3

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, przypadająca na jednostkę funduszu własnego.

Wskaźnik wypłacalności dla SP ZZOZ jest wskaźnikiem ułamnym, gdyż wysokość funduszu własnego 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 zwiększa 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.).

Łączna wartość punktów

13

10

22

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:

	2018	2019	2020
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	104 891 847,86	109 196 529,62	113 018 408,15

- Wzrost przychodów z tytułu sprzedaży świadczeń do NFZ, zarówno w ramach ryczału szpitalnego jak i świadczeń odrębnie finansowanych.
- Utrzymanie wymagań akredytacyjnych Ministra Zdrowia, co przełoży się na zwiększoną wycenę ryczału.
- Nieodtworzenie etatów pracowników niemedycznych odchodzących na emeryturę, co w konsekwencji przełoży się na wysokość rezerw na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe oraz uznanie kosztów operacyjnych wielkości odpisu na lata 2018-2020, wykazują wartość constans, 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.
- Optymalizacja kosztów usług serwisowych poprzez zwiększenie ilości ich wykonywanych przez personel własny ZZOZ w Cieszynie. W ubiegłym 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 z pustostanów organowi tworzącemu w celu wykorzystania ich przez Powiat Cieszyński na działania przypisane jednostkom samorządu terytorialnego, np. przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, przykładem obecność w takim budynku Cieszyńskiego Stowarzyszenia Ochrony Zdrowia Psychicznego „Więź”, cele oświatowe, 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 2019-2020 dominują te, które będą służyć utrzymaniu oraz zwiększeniu ryczałtu szpitalnego, maksymalizacja pozyskiwania przychodu z tytułu świadczeń odrębnie finansowanych i nielimitowanych.

- Z dniem 27 kwietnia 2018 r. weszło w życie rozporządzenie ministra zdrowia w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego. ZZOZ w Cieszynie, jako placówka medyczna wziął udział w tym programie. **Czas trwania pilotażu ma wynieść docelowo 36 miesięcy.** Przystąpienie do programu pilotażowego i utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego pozwoli na upowszechnienie środowiskowego modelu psychiatrycznej opieki zdrowotnej oraz rozwinięcie ofert pomocy psychiatrycznej dorosłym mieszkańcom powiatu. Zostanie powstrzymana stygmatyzacja osób z zaburzeniami psychicznymi, jak również zmniejszone zostanie przekazywanie chorych do leczenia w warunkach stacjonarnych Oddziału psychiatrycznego. Skoncentrowanie się na koordynacji działań pozwoli na osiągnięcie lepszych efektów terapeutycznych. ZZOZ w Cieszynie liczy również na szybszy i efektywniejszy powrót do zdrowia i pełnienia ról życiowych i społecznych. Zmieni się sposób finansowania świadczeń. Placówki biorące udział w pilotażu nie będą otrzymywały pieniędzy tak jak teraz za wizytę czy dzień pobytu w

szpitalu, lecz za opiekę nad określoną grupą mieszkańców. Ryczałt będzie wyliczany według stawki na mieszkańca, co odzwierciedli się w zwiększonych przychodach ZZOZ w Cieszynie.

- Aby utrzymać kontrakt z NFZ na Szpitalny Oddział Ratunkowy ZZOZ w Cieszynie realizuje wytyczne w sprawie budowy ładowiska na potrzeby SOR, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 3 listopada 2011 r. w sprawie szpitalnego oddziału ratunkowego. Efektem końcowym inwestycji budowlanej będzie wyniesione ładowisko na dachu szpitala. Dzięki temu nie grozi usunięcie ZZOZ w Cieszynie z „sieci szpitali”, utrata ryczałtu na działalność i konieczność oczekiwania na ogłoszenie konkursu przez dysponenta środków publicznych, istotne ograniczenie zakresu udzielanych świadczeń, redukcja ilości oddziałów szpitalnych, czy wreszcie redukcja zatrudnienia.

- ZZOZ w Cieszynie w ramach naprawy sytuacji finansowej, w tym płynności finansowej zamierza wziąć wieloletni kredyt w wysokości 35 mln z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych, spłatę kredytu w rachunku bieżącym i pożyczki od Siemens oraz na remont Pawilonu III. Działanie to poprawi zdecydowanie bieżącą płynność finansową oraz wynik finansowy w ZZOZ w Cieszynie. Poprzez otwarcie w zmodernizowanym Pawilonie III dwóch oddziałów szpitalnych (oddziału płucnego i oddziału chorób zakaźnych) rozwiąże się wszystkie aktualne problemy związane z zagęszczeniem i tymczasowymi lokalizacjami oddziałów szpitalnych ZZOZ w Cieszynie.

- Stan systemu zaopatrzenia w energię elektryczną ZZOZ w Cieszynie nie jest w pełni zadowalający. Główną tego przyczyną jest brak własnych źródeł energii elektrycznej (ZZOZ w Cieszynie nie posiada instalacji umożliwiającej produkcję energii elektrycznej w tym z wykorzystaniem OZE) i konieczność zasilania z zewnątrz. Zaopatrzenie w energię elektryczną jest warunkiem prowadzenia działalności leczniczej – ratowania zdrowia i życia.

Jednocześnie na terenie ZZOZ istnieją duże zasoby OZE - energii słonecznej. W tej sytuacji uzasadniona jest budowa miejscowych instalacji wykorzystujących OZE, m.in. instalacji fotowoltaicznych – jest to jeden z kroków naprawczych. Poprzez budowę instalacji fotowoltaicznych, zasilających w energię

elektryczną obiekty ZZOZ w Cieszynie.

Zapotrzebowanie energii elektrycznej szpitala wynosi ok. 2900 MWh/rok. Uzyskana energia z aktualnie prowadzonej inwestycji zabezpieczy część potrzeb szpitala i da oszczędności rzędu 43tys. zł rocznie. Montaż systemu fotowoltaicznego przyczyni się do obniżenia kosztów eksploatacyjnych budynków, w szczególności w okresie letnim. Takie oszczędności pozwolą na przekierowanie finansowania do działań związanych z podnoszeniem jakości i dostępności usług medycznych.

Przy pozyskaniu dodatkowych środków np. WFOŚiGW istnieje możliwość rozbudowy instalacji i podwojenia ilości produkowanej na potrzeby własne energii elektrycznej.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
5780 SOUTH CAMPUS DRIVE
CHICAGO, ILLINOIS 60637
TEL: 773-936-3733
WWW: WWW.CHEM.UCHICAGO.EDU