



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/021/49/1664/2018

Cieszyn, dnia 30.05.2018 r.

KANCELARIA	STAROSTWA POWIATOWEGO WPLYNEŁO	W CIESZYNIE
	11-06-2018	
	Ilość zał. 1	
	NO. 1610.1. 21031. 2018	
	podpis	

Szanowny Pan
Janusz Król
Starosta Powiatu Cieszyńskiego
ul. Bobrecka 29
43 - 400 Cieszyn

WF AP

Zgodnie z treścią Uchwały nr XXXVII/232/17 Rady Powiatu Cieszyńskiego w załączeniu przekazuję Sprawozdanie ze zrealizowanych działań Programu Naprawczego i osiągniętych wyników finansowych za lata 2017 i 2018.

Starostwo Powiatowe w Cieszynie
Wydział Finansowy
L.dz.
Wpłynęło dnia... 2018-06-12

Z poważaniem,

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Cieszynie

Czesław Płygawko

Sprawozdanie ze zrealizowanych działań programu naprawczego i osiągniętych wyników finansowych za lata 2017 i 2018

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:

Na podstawie analizy wykonanych świadczeń w I kwartale 2018 r. dokonano modyfikacji planu na I półrocze br. dla poszczególnych zakresów świadczeń w ramach ryczałtu PSZ.

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.

Jesteśmy dumni, że po raz kolejny niezależna Komisja Akredytacyjna oceniła ZZOZ w Cieszynie na bardzo wysokim poziomie. Dzięki uzyskanej ocenie ZZOZ dodatkowo otrzyma 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, podpisaliśmy umowę na kwotę 13.940,00 zł o przekazanie danych finansowo-księgowych za rok 2016, w 2018 roku jeszcze nie podpisaliśmy żadnej umowy.

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 niemedychnych 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 niemedychnych, odchodzących na emeryturę spowodował 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.

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.centri.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	przegląd techn.pogwarancyjny czytnika płyt Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej Przegląd 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.płyt rtg Pracownia rentgenodiagnostyki ogólnej Konserw.i napr.sprzętu med.(dot.śr.trw.)	29.09.2017
6 107,68	napr.fiata 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 videogastroskopu 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		

Do kwietnia 2018r poniesiono na konserwację, naprawę i przeglądy sprzętu medycznego i urządzeń technicznych kwotę 378 tys. zł.

Zanotowany spadek kosztów remontu i konserwacji budynków i pomieszczeń o kwotę 304,7 tys. zł, co przekłada się na 46,28 % obniżenie kosztów w porównaniu do roku poprzedniego jest wynikiem tego, iż personel techniczny ZZOZ w Cieszynie przejął wykonanie remontów i konserwacji we własnym zakresie, nie zlecając tych prac firmom zewnętrznym.

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.

W bieżącym roku udało się utrzymać koszt tych działań na poziomie 305.943,89.

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 - gastroskopia	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-świadczania 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.

13. Całokształt działań naprawczych powinien doprowadzić do stopniowej poprawy wyniku ZZOZ w Cieszynie. I tak w latach 2017-2018 zakłada poziom straty niższy niż wartość amortyzacji inwestycyjnej, natomiast na rok 2019 zaplanowano zysk netto.

14.

Osiągnięte wyniki finansowe za lata 2017 i 2018:

Rok 2017

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Nazwa jednostki: ZZOZ Cieszyn		Wykonanie 2017
(wariant porównawczy)		
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	100 844 270,53
	- od jednostek powiązanych	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	100 535 382,83
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia zmniejszenie - wartość ujemna)	308 839,70
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00
IV.	Dotacje-działalność bieżąca	0,00
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	48,00



B.	Koszty działalności operacyjnej	105 932 709,07
I.	Amortyzacja	1 066 995,27
II.	Zużycie materiałów i energii	23 333 586,02
III.	Usługi obce	29 868 954,68
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	474 416,50
	- podatek akcyzowy	0,00
V.	Wynagrodzenia	42 455 114,49
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 214 342,81
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	519 299,30
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 088 438,54
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 794 125,66
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7 400,00
II.	Dotacje - działalność inwestycyjna	3 389 447,61
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 675,80
IV.	Inne przychody operacyjne	4 382 602,25
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4 734 420,43
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	145 058,46
III.	Inne koszty operacyjne	1 199 914,36
IV.	Amortyzacja z dotacji na działalność inwestycyjną	3 389 447,61
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 028 733,31
G.	Przychody finansowe	178 989,77
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00
II.	Odsetki, w tym:	3 267,82
	- od jednostek powiązanych	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00
V.	Inne	175 721,95
H.	Koszty finansowe	1 412 118,07
I.	Odsetki, w tym:	1 107 321,44
	- dla jednostek powiązanych	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00

III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00
IV.	Inne	304 796,63
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 261 861,61
J.	Podatek dochodowy	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 261 861,61

Poziom osiągniętej straty (3,26 mln zł) jest niższy niż wartość amortyzacji inwestycyjnej (3,38 mln zł).

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017r.

Grupa	Wskaźniki	Metoda wyliczenia wskaźnika	Wartość wskaźnika osiągnięta na koniec 2017r.	Ocena	Interpretacja wskaźników
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto*100%	-3,01%	0	Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana strata.
		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	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania ZZOZ w Cieszynie, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.
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	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.	
	średni stan aktywów				
				0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12	0,38	0	Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność ZZOZ w Cieszynie do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynięcie wszystkich środków obrotowych.



		miesiące - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
		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	Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność ZZOZ w Cieszynie do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.
		zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 msc + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
				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	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania ZZOZ w Cieszynie na uzyskanie należności za świadczone usługi.
		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)	85	4	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny ZZOZ w Cieszynie do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
				7	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)*100%	58,74%	8	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

		aktywa razem			
	2) wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	-2,77	0	Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.
		Fundusz własny			
				8	
Łączna wartość punktów				15	


Rok 2018

		30.04.2017	30.04.2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	30 721 627,47	34 345 526,85
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 721 627,47	34 345 526,85
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Dotacje-działalność bieżąca	0,00	0,00
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	33 516 485,98	36 328 288,82
I.	Amortyzacja	255 798,58	288 095,95
II.	Zużycie materiałów i energii	7 160 666,81	7 515 713,09
III.	Usługi obce	10 012 189,51	9 935 412,91
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	199 299,76	113 099,75
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	13 155 516,30	15 096 488,81
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 559 126,96	3 210 998,73
	- emerytalne	1 232 595,24	1 410 851,14
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	173 888,06	168 479,58
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 794 858,51	-1 982 761,97
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 552 004,97	1 153 583,18

I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7 400,00	0,00
II.	Dotacje - działalność inwestycyjna	1 434 207,88	1 023 370,80
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 007,95	2 089,74
IV.	Inne przychody operacyjne	106 389,14	128 122,64
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 455 405,81	1 082 309,03
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	21 197,93	58 938,23
IV.	Amortyzacja z dotacji na działalność inwestycyjną	1 434 207,88	1 023 370,80
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 698 259,35	-1 911 487,82
G.	Przychody finansowe	6 775,02	711,41
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	1 195,09	448,60
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	5 579,93	262,81
H.	Koszty finansowe	358 152,03	348 286,06
I.	Odsetki, w tym:	354 645,04	333 550,95
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	3 506,99	14 735,11
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 049 636,36	-2 259 062,47
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00

K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 049 636,36	-2 259 062,47

Za cztery miesiące 2018 roku ZZOZ w Cieszynie osiągnął stratę netto w wysokości -2,259 mln zł. W związku z tym, iż jest to wypracowany wynik za 4/12 roku nie porównuje się go z planem naprawczym na rok 2018, gdyż ten zawiera w sobie prognozowane wyniki za 12 miesięcy i analiza porównawcza byłaby niewspółmierna przy analizowaniu różnych okresów czasowych.

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Cieszynie

Czesław Płygawko