

**UCHWAŁA NR 345/XLVII/18
RADY POWIATU GRODZISKIEGO
z dnia 28 czerwca 2018 r.**

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.) Rada Powiatu Grodziskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2017 dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11, która stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Grodziskiego oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wiceprzewodniczący Rady

Śliwiński
Michał Śliwiński

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim za rok 2017

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2017, przedłożony przez Dyrektora ww. Szpitala w dniu 30.05.2018 r. podmiotowi tworzącemu.

Raport, o którym mowa wyżej został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Analiza obejmuje następujące obszary: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie. Obliczonym wskaźnikom w ww. obszarach przypisane zostały oceny punktowe.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu,
wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań,
wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności,
wskaźniki zadłużenia mówi o udziale zobowiązań w finansowaniu oraz zdolności podmiotu do spłaty długu.

II. Ocena

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za rok 2017 z dnia 30.05.2018 r., z uwzględnieniem analizy wskaźnikowej, która jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu i pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

Przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wartości wskaźników wykazane w % i przypisane im oceny punktowe, zgodne z ww. rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. posłużyły do dokonania oceny.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2017 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		0	15	0%
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-2,55%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-3,13%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-1,45%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności		12	25	48%
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,71	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,64	8	13	62%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		6	10	60%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	58,05	2	3	67%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	89,25	4	7	57%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		20	20	100%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	19,71%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}}$	0,27	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA		38	70	54%

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

Struktura przychodów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2017r

Źródło przychodów	Kwota w zł	Udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych	96 625 267,24	85,09
Umowa LS	87 445 474,23	77,01
Umowa POZ + NPL	2 558 875,16	2,25
Umowa AOS	4 583 368,94	4,04
Umowa REH	1 790 369,25	1,58
Pozostałe umowy/Badania kliniczne	247 179,66	0,22
II. Pozostała działalność lecznicza	2 347 479,98	2,07
Usługi zewnętrzne medyczne, badania diagnostyczne	2 347 479,98	2,07
III. Przychody z dzierżawy i najmu	915 685,64	0,81
Najem lokali	915 685,64	0,81
IV. Pozostałe przychody	13 669 215,90	12,04
Pozostałe przychody	13 669 215,90	12,04

Najważniejsze przychody szpitala to umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie lecznictwa szpitalnego. Przychód z realizacji tej umowy stanowi 77,01% wszystkich przychodów. Pozostałe umowy z NFZ to opieka specjalistyczna, rehabilitacja, stanowią one kolejne 7,87%. Inne przychody nieistotne z punktu widzenia wyniku finansowego jednostki, związane są ze świadczeniem innych usług leczniczych i medycznych (wynoszą 2,07%) oraz dzierżawą i najmem zbędnych dla jednostki pomieszczeń i sprzętu (0,81%). Pozostałe przychody w wysokości powyżej 12,04% dotyczą głównie sfinansowanych świadczeń za nadwykonania.

Struktura kosztów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2017r

Rodzaj kosztów	Kwota w zł	Udział % w kosztach
Amortyzacja	3 072 198,82 zł	2,64%
Zużycie materiałów i energii	33 609 203,30 zł	28,86%
Usługi obce	34 411 677,17 zł	29,55%
Podatki i opłaty	778 573,43 zł	0,67%
Wynagrodzenia	36 349 526,87 zł	31,21%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	6 831 398,10 zł	5,87%
Pozostałe koszty rodzajowe	540 089,22 zł	0,46%
Inne koszty operacyjne	625 990,35 zł	0,54%
Koszty finansowe	237 827,48 zł	0,20%

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 37% wszystkich kosztów** oraz usługi obce (29,55%), w tym m. in. wynagrodzenia za dyżury lekarskie i pielęgniarskie oraz usługi zewnętrzne (sprzątnięcie, transport, ochrona).

Jest to związane ze specyfiką udzielanych świadczeń, głównym zasobem jednostki jest bowiem kapitał ludzki — personel ze specjalistycznymi i wysokimi kwalifikacjami.

Jednostka wszystkie **zobowiązania wymagalne za 2017 rok spłaciła w marcu 2018 roku**. Szpital posiada kredyty, które spłaca terminowo.

Podsumowanie

Rok obrotowy 2017 zamknął się stratą w wysokości 2.898.835,98 zł, na którą wpływ miał przede wszystkim brak możliwości rozliczenia wszystkich nadwykonań. Po dodaniu kosztów amortyzacji w kwocie 3.072.198,82 zł do ujemnego wyniku finansowego, wynik działania jest dodatni i wynosi 173.362,84 zł, co nie wymaga podjęcia działań przez organ tworzący, nakazujący finansowanie straty finansowej jeżeli taka by wystąpiła.

3. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2018-2019

obejmuje:

- założenia przyjęte do prognozy
- projekcja sprawozdań finansowych SPS Szpitala Zachodniego
- analiza wskaźnikowa

Założenia prognozy na lata 2018 — 2020

2018 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2018 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów oraz wydatków inwestycyjnych zgodnie z planem finansowym SPS Szpital Zachodni w Grodzisku Mazowieckim, przyjętym Uchwałą Rady Społecznej z dnia 27 lutego 2018 roku wykazującym stratę w wysokości 7.200.000,00 zł. W prognozie wartość przychodów została powiększona o wartość roczną nadwykonań wyliczoną w oparciu o ich wykonanie w I kwartale 2018 roku. Podstawą tego wyliczenia jest obowiązujący algorytm stosowany przez NFZ po każdym okresie rozliczeniowym uwzględniającym wartość zrealizowanych nadwykonań. Zwiększono również przychody dotyczące amortyzacji o wartość wynikającą z przyjętego do użytkowania urządzeń i sprzętu medycznego zakupionych z dotacji unijnych i

samorządowych. Na koniec 2018 roku prognozowany wynik wyniesie — 5.700.000,00 zł.

Plan i wynik finansowy na 2018 rok skorygowany zostanie po III kwartale tego roku w związku z wieloma niewiadomymi a mogącymi mieć skutek na kondycję finansową Szpitala (np. porozumienie lekarzy rezydentów z Ministrem Zdrowia, strajki pracowników ochrony zdrowia).

Plan inwestycyjny zakłada wydatki na kwotę 14.746.306,70 zł.

2019 rok

Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2018, powiększony o wzrost środków za nadwykonania. Szpital planuje kontynuację działalności dwóch nowo otwartych oddziałów szpitalnych tj. Oddziału Chirurgii Naczyniowej i Oddziału Rehabilitacji Kardiologicznej. Wartość pozostałych przychodów z usług medycznych i najmu oszacowano na poziomie 2018 roku.

Do obliczenia prognozowanych wartości kosztów zakupu materiałów i usług oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 101,3 tj. zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2018. Zwiększono koszty amortyzacji, gdyż zakupiony sprzęt w 2017 roku podlegać będzie amortyzacji. Na tym samym poziomie pozostawiono koszty podatków i opłat. Wynagrodzenia i pochodne zrewaloryzowano

wskaźnikiem 103,1 tj. zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2018. Przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej i finansowej prognozuje się w

kwotach roku 2018. Na koniec 2019 roku założono wynik finansowy dodatni w wysokości 25.040,00 zł.

W zakresie inwestycji na 2019 rok zaplanowano realizację kolejnych projektów unijnych, złożonych w 2017 roku do oceny formalnej i merytorycznej do właściwych instytucji. Projekty dotyczą termomodernizacji Szpitala o wartości 17,7 mln zł, budowy układu trigeneracyjnego wraz z instalacją wytwarzania pary w Szpitalu o wartości 6,4 mln zł.

Aproksymowane wartości bilansowe aktywów trwałych oszacowano na podstawie tabel amortyzacyjnych. Przepływy pieniężne ulegną zmianom, zatem wartości należności i zobowiązań przyjęto na porównywalnym poziomie, większym od bazowego.

Wartości szacowane przyjęto w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

2020 rok

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto założenia opisane jak dla roku 2019 i powiększone o 50% wartości zrealizowanych nadwykonań.

W zakresie **inwestycji** w 2020 roku Szpital planuje:

- uruchomienie oddziału położniczo-neonatologicznego pod warunkiem uzyskania środków finansowych na ten cel,
- zakup aparatury medycznej dla oddziałów i specjalistyki ze środków unijnych,
- budowę lądowiska ze środków unijnych, jeżeli zostanie ogłoszony konkurs na jego realizację.

Na koniec 2020 roku zaplanowano dodatni wynik finansowy w wysokości 1.085.620,80 zł.

Opracowane prognozy finansowo-ekonomiczne na lata 2018 — 2020 podlegają będą weryfikacji z uwagi na wiele niewiadomych wynikających z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2018 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		0	15	0%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-4,61%	0	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-3,56%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-2,86%	0	5	0%
II. Wskaźniki płynności		0	25	0%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,48	0	12	0%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,42	0	13	0%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		3	10	33%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	44,09	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	92,75	0	7	0%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		20	20	100%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	20,06%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)/kapitał własny	0,28	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA		23	70	33%

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2019 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		9	15	60%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	0,02%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	0,02%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	0,01%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności		0	25	0%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,39	0	12	0%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,32	0	13	0%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		7	10	70%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 366/przychody netto ze sprzedaży	23,68	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	69,55	4	7	57%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		20	20	100%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	17,16%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)/kapitał własny	0,23	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA		36	70	51%

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - 2020 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		9	15	60%
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,80%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,73%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,57%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności		0	25	0%
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,40	0	12	0%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,33	0	13	0%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	10	100%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	17,26	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	57,18	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		20	20	100%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	16,70%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}}$	0,22	10	10	100%
OCENA ŁĄCZNA		39	70	56%

Podsumowanie raportu – Analiza trendów

wg. Rozporządzenia MZ z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych (...) spzoz

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe 2017 2018 2019 2020

I. – wskaźniki zyskowności

1. zyskowność netto	-2,55%	-4,61%	0,02%	0,80%
2. zyskowność działalności operacyjnej	-3,13%	-3,56%	0,02%	0,73%
3. zyskowność aktywów	-1,45%	-2,86%	0,01%	0,57%

Ocena: Pogorszenie zyskowności za 2017 rok wynika z przyczyn niezależnych od jednostki, które zostały wyjaśnione w pkt. 4 raportu. Jednostka prognozuje poprawę zyskowności za 2019 rok i utrzymanie tego trendu.

II. – wskaźniki płynności

	2017	2018	2019	2020
1. płynność bieżąca	0,71%	0,48%	0,39%	0,40%
2. płynność szybka	0,64	0,42	0,32	0,33

Ocena: Jednostka prognozuje poprawę płynności po roku 2019 i utrzymanie tego trendu. Brak dodatkowych źródeł finansowania dwóch ustaw wprowadzających wzrost wynagrodzeń miało i może mieć w kolejnych latach bezpośredni wpływ na wartość tego wskaźnika.

III. - wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

	2017	2018	2019	2020
1. rotacja należności (w dniach)	58,05	44,09	23,68	17,26
2. rotacja zobowiązań(w dniach)	89,25	92,75	69,55	57,18

Ocena: Wskaźnik należności wykazuje skracanie czasu ich dochodzenia co jest pozytywnym trendem. Natomiast rotacja zobowiązań przez pierwsze dwa lata wykazuje wydłużenie czasu ich regulacji, poprawa nastąpi od roku 2019.

IV. – wskaźniki zadłużenia jednostki

	2017	2018	2019	2020
1. zadłużenie aktywów	19,71%	20,06%	17,16%	16,70%
2. wypłacalność	0,27	0,28	0,23	0,22

Ocena: Jednostka prognozuje wzrost zadłużenia przez kolejne trzy lata. Zmniejszenie zadłużenia nastąpi od 2020 roku.

4. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową SPS Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim

W 2017 roku miały miejsce istotne zdarzenia mające bezpośredni wpływ na kondycję szpitala i ostateczny wynik finansowy na koniec roku jego działalności:

1. NFZ zapłacił za nadwykonania zrealizowane w okresie od stycznia do września 2017 roku w kwocie 5.085.551,41 zł, zamiast 8.438.087,08 zł. Ponadto zapłata nastąpiła dopiero w marcu 2018 roku. Tym samym Szpital kredytowa I NFZ w dłuższym okresie niż dotychczas, co wpłynęło znacząco na kondycję finansową Szpitala. Warunkiem uzyskania zapłaty było zrzeczenie się przez Szpital kwoty 3.358.814,78 zł (ugoda bezwarunkowa).
2. Wprowadzenie przez ustawodawcę od 1 stycznia 2017 roku ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę bez skazania dodatkowego źródła ich sfinansowania spowodował wzrost kosztów ponad 3,3 mln zł za cały rok.
3. W 2017 roku rozpoczęła się eskalacja żądań płacowych najpierw lekarzy pediatrów, później lekarzy rezydentów, lekarzy specjalistów oraz pozostałych zawodów medycznych. Wobec pogłębiającego się braku kadry lekarskiej i pielęgniarskiej na rynku pracy, Szpital dla zapewnienia opieki medycznej pacjentom zmuszony został z własnych środków podwyższyć wynagrodzenie w deficytowych specjalnościach oraz stawki godzinowej za dyżur lekarski. Koszt tych wynagrodzeń wyniósł 0,5 mln zł.
4. Wpływ na koszty wynagrodzeń miała także ustawa o wynagrodzeniach w ochronie zdrowia obowiązująca od 1 lipca 2017 roku, zakładająca wprowadzenie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych grup zawodowych. Wydatki na ten cel szpital pokrył z własnych środków.
5. Wprowadzenie od IV kwartału 2017 roku systemu budżetowego, spowodowało, że nadwykonania zrealizowane w IV kwartale w wysokości 3.750.493,50 zł nie zostały objęte ugodą z NFZ.

Łączna kwota nadwykonań niezapłaconych przez NFZ wyniosła 7.109.308,28 zł co bezpośrednio przełożyło się na ujemny wynik finansowy. Wprowadzony w IV kwartale system budżetowy nie zagwarantował zapłaty za nadwykonania, które wykonane zostały dla pacjentów w stanie zagrożenia życia lub zdrowia.

III. Podsumowanie końcowe oraz wnioski

Analiza wskaźnikowa - ocena sumaryczna za rok 2017

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		0
1). wskaźnik zyskowności netto	-2,55 %	0
2). wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-3,13 %	0
3). wskaźnik zyskowności aktywów	-1,45 %	0
II. Wskaźniki płynności		12
1). wskaźnik bieżącej płynności	0,71	4
2). wskaźnik szybkiej płynności	0,64	8
III. Wskaźniki efektywności		6
1). wskaźnik rotacji należności	58,05	2
2). wskaźnik rotacji zobowiązań	89,25	4
IV. Wskaźniki zadłużenia		20
1). Wskaźnik zadłużenia aktywów	19,71 %	10
2). Wskaźnik wypłacalności	0,27	10
Ocena łączna		38

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. **wynosi 70.**

Łączna ocena punktowa za 2017 rok uzyskana przez SPS Szpital Zachodni im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim **wynosi 38.**

Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej ww. Szpitala Zachodniego wynika również, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2018, 2019 i 2020 pozostanie na poziomie odpowiednio: 23, 36 i 39 punktów.

Szpital wykazuje stratę niższą od wartości amortyzacji. Wynik ten nie zobowiązuje podmiotu tworzącego do pokrycia tej straty.

	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Wynik finansowy (w zł)	-2 898 835,98	- 5 700 000,00	+25 040,00	+1 085 620,80
Trend: rosnący / malejący / stały		malejący	rosnący	rosnący

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pozwala stwierdzić, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim uległa pogorszeniu i utrzyma się do końca 2018 roku. Natomiast prognoza na kolejne dwa lata jest już korzystna.