



SZPITAL SPECJALISTYCZNY
w PILE
im. Stanisława Staszica
64-920 Piła, ul. Rydygiera 1



System
zarządzania
ISO 9001:2008
ISO 14001:2004
PN-N-18001:2004
ISO 27001:2013
www.tuv.com
ID 9108628147

*Załącznik
do uchwały nr XXXIII.241.201
Rady Powiatu w Pile
z dnia 25 maja 2017 roku*

Dyrektor (067) 210 62 00
Centrala (067) 210 66 66
Fax (067) 212 40 85
e-mail: wspila@pi.onet.pl
www.szpitalpila.pl

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna:

1. art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260).
2. Rozporządzenie 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).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica
2. Siedziba:
64-920 Piła ul. Rydygiera 1
3. Adres:
64-920 Piła ul. Rydygiera 1
4. Numer identyfikacyjny REGON:
764-20-88-098
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
0000008246 Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
11.03.1993 r. - 000000015858

4

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomicznej Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica została opracowana na podstawie danych finansowych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2016 w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2016 rok

lp	grupa wskaźników	wskaźnik	metoda ustalenia	przedziały wartości	ocena punktowa	2016	
						wskaźnik	ilość punktów
1.	Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	poniżej 0,0%	0	-1,23%	0
				od 0,0% do 2,0%	3		
				powyżej 2,0% do 4,0%	4		
				powyżej 4,0%	5		
		2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0%	0	-1,03%	0
				od 0,0% do 3,0%	3		
				powyżej 3,0% do 5,0%	4		
				powyżej 5,0%	5		
		3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0	-2,04%	0
				od 0,0% do 2,0%	3		
				powyżej 2,0% do 4,0%	4		
				powyżej 4,0%	5		
		Razem		-	-	-	0
2.	Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0	0,48	0
				od 0,6 do 1,00	4		
				powyżej 1,00 do 1,50	8		
				powyżej 1,5 do 3,00	12		
				powyżej 3 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

		2)wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	poniżej 0,5	0	0,4	0		
				od 0,50 do 1,00	8				
				powyżej 1,00 do 2,50	13				
				powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10				
Razem				-	-	-	0		
3.	Wskaźniki efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni	3	31,65	3		
				od 45 dni do 60 dni	2				
				od 61 dni do 90 dni	1				
			przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 90 dni	0				
		2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni	7	37,18	7		
				od 61 do 90 dni	4				
				powyżej 90 dni	0				
			przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
		Razem				-	-	-	10
		4.	Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100%	poniżej 40%	10	47,47%	8
od 40% do 60%	8								
powyżej 60% do 80%	3								
aktywa razem	powyżej 80%				0				
2)wskaźnik wyptacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania			od 0,00 do 0,50	10	2,75	4		
				od 0,51 do 1,00	8				
				od 1,01 do 2,00	6				
				od 2,01 do 4,00	4				
	fundusz własny			powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0				
Razem					-	-	-	12	
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW				-	-	-	22		

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2016 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 22 punkty co stanowi 31,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

1. Opis przyjętych założeń

Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2017-2019 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach przychodów uwzględniono uchwalone zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów na rok 2017 jest plan finansowy na 2017 r.

Prognozę przychodów na lata 2018-2019 ustalono na podstawie zmiany ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz zapowiadaną podwyżką wartości punktu.

Do prognozy przychodów na lata 2017-2019 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz realizację innych przychodów, planowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, a także wydatki wynikające z umów.

W prognozowanych kosztach wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na okres 2017-2019 uwzględniono wypłatę dodatków dla pielęgniarek i położnych w obecnej formie oraz jej kontynuowanie do końca 2019 roku. Wypłata dodatku dla pielęgniarek i położnych wynikająca z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1628), zagwarantowana jest do sierpnia 2019 r. i zostanie utrzymana na poziomie wypłat za sierpień 2019 r., do końca 2019 r., pod warunkiem zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel przez odpowiednie instytucje państwowe.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej prognozowanej na lata 2017-2019

lp	grupa wskaźników	wskaźnik	2017		2018		2019	
			wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów
1.	Wskaźniki zyskowności	1)wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,01%	3
		2)wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,19%	3	0,18%	3	0,19%	3
		3)wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,01%	3	0,01%	3	0,02%	3
		Razem	-	9	-	9	-	9
2.	Wskaźniki płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0	0,49	0	0,49	0
		2)wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0	0,42	0	0,42	0
		Razem	-	0	-	0	-	0
3.	Wskaźniki efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24,97	3	24,77	3	25,23	3
		2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37,54	7	36,2	7	36,76	7
		Razem	-	10	-	10	-	10
4.	Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48,64%	8	52,56%	8	53,00%	8
		2)wskaźnik wypłacalności	2,79	4	3,26	4	3,3	4
		Razem	-	12	-	12	-	12
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			-	31	-	31	-	31

Tabela punktów ogółem za lata 2016-2019

LP	WSKAŹNIKI	2016	2017	2018	2019
1.	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	3	3	3
	Razem	0	9	9	9
2.	1) wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
	Razem	0	0	0	0
3.	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
	Razem	10	10	10	10
4.	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	4	4	4	4
	Razem	12	12	12	12
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		22	31	31	31

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica w związku ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych zakłada prowadzenie działalności w niezmienionym zakresie i nie przewiduje zasadniczych zmian w strukturze organizacyjnej.

W oparciu o znowelizowaną ustawę o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wprowadzającą system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, po dokonaniu na jej podstawie analizy rodzaju udzielonych świadczeń, Szpital zostanie zakwalifikowany do III poziomu systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów zabezpieczenia dla terenu województwa zostanie ogłoszony w terminie do dnia 27 czerwca 2017 r. Wykaz obowiązywać będzie od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021 r.

Wobec powyższego jednostka nie przewiduje zagrożeń dla możliwości kontynuacji działalności.

DYREKTOR
lek. Rafał Sztyca