

**Uchwała Nr V/75/2019**  
**Rady Powiatu w Olsztynie**  
**z dnia 28 czerwca 2019 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 511) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 z późn. zm.) **uchwała się**, co następuje:

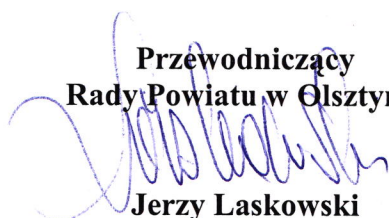
§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście, której treść stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „*Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście*” przedłożony przez Dyrektora tej jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący**  
**Rady Powiatu w Olsztynie**

  
**Jerzy Laskowski**

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście za 2018 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej jest raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście za rok 2018 wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019 – 2021, przedłożony przez dyrektora jednostki, w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.). Raport przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2019 – 2021 oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ZZOZ w Dobrym Mieście.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej zawarta w raporcie, została przeprowadzona 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). Do analizy przyjęto cztery obszary: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla ZZOZ w Dobrym Mieście za 2018 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

<b>grupa wskaźników</b>	<b>nazwa wskaźnika</b>	<b>wartość</b>	<b>ocena</b>
wskaźniki zyskowności	wsk. zyskowności netto	-1,94%	0
	wsk. działalności operacyjnej	- 1,95%	0
	wsk. zyskowności aktywów	-3,50%	0
wskaźniki płynności	wsk. płynności bieżącej	2,58	12
	wsk. szybkiej płynności	2,42	13
wskaźniki efektywności	wsk. rotacji należności (dni)	27,18	3
	wsk. rotacji zobowiązań (dni)	14,19	7
wskaźniki zadłużenia	wsk. zadłużenia aktywów	31,98	10
	wsk. wypłacalności	1,02	6
Łączna punktacja			<b>51</b>

### 1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.

Wszystkie wskaźniki zyskowności działalności szpitala za 2018 r., służące do oceny efektywności gospodarki finansowej szpitala, mają wartość ujemną i uzyskały „zerową” ocenę (na 15 pkt). Przyczyną takiego stanu jest wygenerowana strata netto w wysokości 223 914,27 zł. Wskaźniki te uległy jednak znaczącej poprawie w porównaniu do 2017 r. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla SPZOZ, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji: medycznych i społecznych. W przypadku SPZOZ wskaźniki zyskowności wykorzystywane są raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Ich ujemna wartość świadczy o braku tej równowagi.

### 2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki te są wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań.

W przypadku ZZOZ w Dobrym Mieście wskaźniki płynności uzyskały maksymalną ocenę punktową (25 pkt). Wskazują na możliwość płynnego i terminowego regulowania wymagalnych zobowiązań.

### 3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocenia się to poprzez badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Szpital otrzymał maksymalną ilość punktów w tej grupie – 10 pkt. Z analizy wskaźników wynika, że szpital oczekuje średnio 27 dni na należności za świadczone usługi a swoje zobowiązania reguluje po 14 dniach.

### 4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej SPZOZ został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim

wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

Ocena tych wskaźników kształtuje się na poziomie 16 pkt (na 20 pkt). Wskaźnik zadłużenia aktywów ZZOZ w Dobrym Mieście wynosi 32% co oznacza, że szpital finansuje aktywa w 32% kapitałami obcymi. Natomiast wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie 1,02, co wskazuje, że na jednostkę funduszu własnego przypada 1,02 funduszy obcych.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikająca z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 punktów. Łączna ocena punktowa za 2018 r. uzyskana przez ZZOZ w Dobrym Mieście wynosi 51 pkt, co stanowi 73% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Sytuacja zespołu polepszyła się (wzrost o 1 pkt) w stosunku do 2017 r. Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Zespołu jest dobra i stabilna. Poza wskaźnikami zyskowności ukształtowały się one na wysokim, prawidłowym poziomie i na podstawie tego można wnioskować, że nie występują symptomy zagrożenia kontynuacji dalszej działalności.

Istotny jest fakt, że główną pozycję przychodów stanowią przychody z NFZ (86,2% przychodów ogółem) a Zespół praktycznie nie ma wpływu na ich wysokość (ze względu na odgórny podział środków). Inne przychody stanowią niewielki udział – w tym przychody z odpłatności pacjentów – które nie w pełni pokrywają koszty wyżywienia i zakwaterowania, co przekłada się na negatywny wpływ na wynik finansowy. Do tego należy uwzględnić rosnący udział kosztów osobowych (wynagrodzenia i świadczenia pochodne), który stanowi 73,5% wszystkich kosztów. Wzrost kosztów wynika z unormowań zewnętrznych – głównie ustawowych – jak również z niedoboru personelu medycznego na lokalnym rynku.

#### Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Zespół przyjął do prognozy na kolejne trzy lata założenie, że profil działalności nie ulegnie znaczącej zmianie w najbliższych trzech latach i będzie nadal funkcjonował w ramach podstawowego systemu zabezpieczenia szpitalnego (tzw. sieć szpitali). W zakresie analizy wskaźników ekonomicznych, Zespół zakłada nieznaczne pogorszenie sytuacji. Wskaźniki zyskowności będą się utrzymywać na ujemnym poziomie, co przełoży się na obniżenie wskaźników płynności i wzrost wskaźników zadłużenia. Przy tym Zespół wskazuje, że placówka nie korzysta z kredytów ani pożyczek, a sytuacja majątkowa i finansowa pozwoli nadal kontynuować działalność w niezmiennym zakresie.

Warto zaznaczyć, że pomimo ujemnego wyniku finansowego za 2018 r. w wysokości 223 914,27 zł, nie występuje obowiązek pokrycia straty przez podmiot tworząc (strata nie przekracza poziomu kosztów amortyzacji). Zespół poprawił wynik finansowy o prawie 103 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym. W związku z wcześniej występującą stratą, Zespół ma opracowany program naprawczy, który jest corocznie aktualizowany i skupia się na działaniach mających na celu optymalizację wyniku i utrzymanie stabilności jednostki.

Załącznik Nr 2  
do uchwały Nr V/75/2019  
Rady Powiatu w Olsztynie  
z dnia 28 czerwca 2019 r.

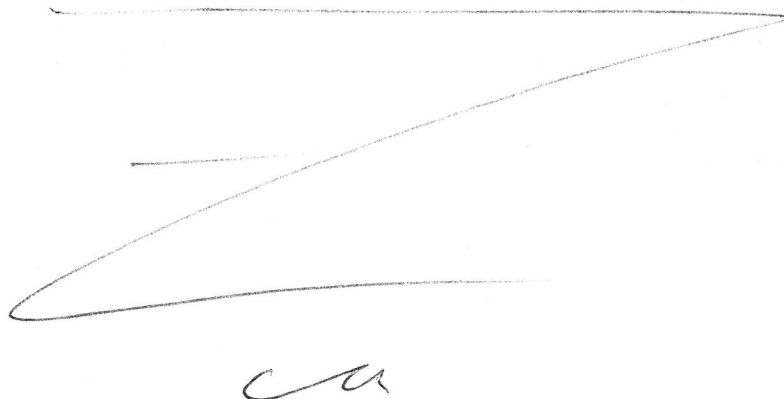
Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście  
za 2018 rok

## Report o sytuacji ekonomiczno - finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście za rok 2018

Niniejszy raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście opracowano na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 2190, ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017r. poz. 832), w oparciu o sprawozdanie finansowe Zespołu za rok 2018.

### I. Informacje ogólne

1. Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście /Zespół/ jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, utworzonym przez Powiat Olsztyński. Zespół działa na podstawie wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem 000000015447 (ostatnia zmiana z dnia 21.12.2018 r.) w oparciu o uregulowania ustawy o działalności leczniczej oraz statutu Zespołu. Siedzibą Zespołu jest Dobro Miasto, ul. Grunwaldzka 10B. Ponadto Zespół posiada następujące dokumenty legalizujące działalność:
  - a) aktualny wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 00000011115 z dnia 22.06.2018r.,
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 739-29-66-303 nadano w dniu 25.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Olsztynie,
  - c) numer identyfikacyjny REGON: 510993868 nadano dnia 04.03.2009 r. przez Urząd Statystyczny w Olsztynie.
2. Przedmiotem działalności Zespołu, wynikającym z wpisu do księgi rejestrowej i Statutu Zespołu jest prowadzenie działalności leczniczej w rodzaju:
  - a) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
    - szpitalne,
    - stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne,
  - b) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.
3. Dla realizacji przedmiotu działalności wymienionego w pkt 2 Zespół zatrudniał na umowę o pracę średnio w 2018 roku w przeliczeniu na pełne etaty 83 osoby (w roku poprzednim 86 osób) oraz w ramach umów cywilno – prawnych wg stanu na 31 grudnia zawarto 107 umowy (rok poprzedni 102 umowy).
4. Organami Zespołu są:
  - a) Dyrektor Zespołu Mariusz Szubert powołany na stanowisko przez Powiat Olsztyński, od dnia 17.11.2015r.,
  - b) Działająca przy Zespole Rada Społeczna:
    - powołana Uchwałą Rady Powiatu w Olsztynie, z dnia 30 stycznia 2015 r. – do dnia 29 marca 2019r.,
    - powołana Uchwałą Rady Powiatu w Olsztynie, z dnia 29 marca 2019 r. – od dnia 29 marca 2019r.,



## II. Dane sprawozdania finansowego do analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2018

### 1. Majątek i źródła jego finansowania (pozycje występujące) obrazują poniższe tabele:

Lp	Wyszczególnienie	2018		2017		2016		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2018/2017		2018/2016	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	2 360,1	37,9	2 667,5	40,7	2 595,6	39,1	(307,4)	88,5	(235,5)	90,9
I.	Wartości niematerialne i prawne			0,3	0,0	3,7	0,1	(0,3)		(3,7)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 360,1	37,9	2 667,2	40,7	2 591,9	39,1	(307,1)	88,5	(231,8)	91,1
B.	Aktywa obrotowe	3 867,7	62,1	3 890,7	59,3	4 037,6	60,9	(23,0)	99,4	(169,9)	95,8
I.	Zapasy	239,4	3,8	211,2	3,2	191,4	2,9	28,2	113,3	48,0	125,1
II.	Należności krótkoterminowe	915,5	14,7	1 003,5	15,3	802,0	12,1	(87,9)	91,2	113,5	114,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 697,0	43,3	2 656,3	40,5	3 012,6	45,4	40,7	101,5	(315,6)	89,5
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	15,8	0,3	19,7	0,3	31,5	0,5	(3,9)	80,1	(15,7)	50,1
	<b>Aktywa razem</b>	<b>6 227,8</b>	<b>100,0</b>	<b>6 558,3</b>	<b>100,0</b>	<b>6 633,2</b>	<b>100,0</b>	<b>(330,5)</b>	<b>95,0</b>	<b>(405,4)</b>	<b>93,9</b>

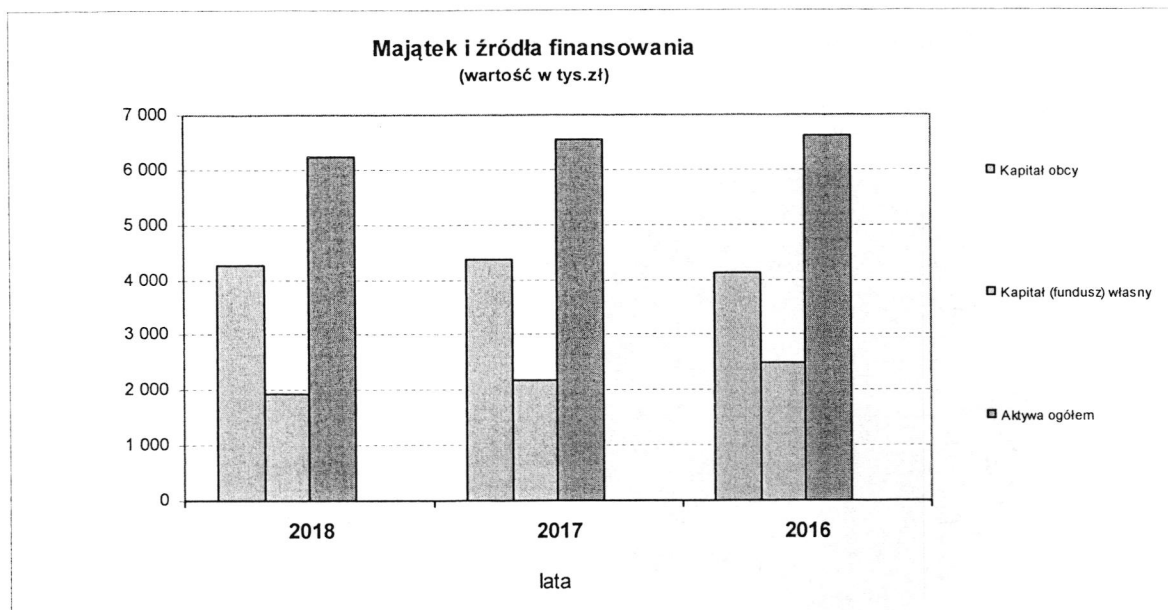
Lp	Wyszczególnienie	2018		2017		2016		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 951,7	31,3	2 175,6	33,2	2 502,5	37,7	(223,9)	89,7	(550,8)	78,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 173,3	34,9	2 173,3	33,1	2 173,3	32,8		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2,3	0,0	329,2	5,0	320,1	4,8	(326,9)	0,7	(317,7)	0,7
VI.	Zysk (strata) netto	(223,9)	(3,6)	(326,9)	(5,0)	9,2	0,1	103,0	68,5	(233,1)	(2 445,7)
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 276,1	68,7	4 382,6	66,8	4 130,6	62,3	(106,5)	97,6	145,4	103,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	646,3	10,4	594,1	9,1	527,5	8,0	52,1	108,8	118,7	122,5
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 345,5	21,6	1 253,9	19,1	1 104,6	16,7	91,6	107,3	240,8	121,8
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 284,4	36,7	2 534,6	38,6	2 498,5	37,7	(250,2)	90,1	(214,1)	91,4
	<b>Pasywa razem</b>	<b>6 227,8</b>	<b>100,0</b>	<b>6 558,3</b>	<b>100,0</b>	<b>6 633,2</b>	<b>100,0</b>	<b>(330,5)</b>	<b>95,0</b>	<b>(405,4)</b>	<b>93,9</b>

Majątek (aktywa) na koniec 2018r. stanowił kwotę 6 227,8 tys. zł i w porównaniu z rokiem poprzednim uległ zmniejszeniu o ponad 300 tys. zł a zmniejszenie to głównie związane jest z niższą wartością netto majątku trwałego, którego wartość stanowi kwotę 2 360,1 tys. zł (37,9% aktywów). Zmniejszenie wartości majątku trwałego świadczy o niewystarczających nakładach inwestycyjnych na odnowienie majątku. Aktywa obrotowe ukształtowały się na zbliżonym poziomie do roku poprzedniego.

Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku stanowi 31,3%. Wskazać przy tym należy, że w rozliczeniach międzyokresowych (poz. B.IV) zawiera się kwota 1 847,6 tys. zł dotycząca dotacji otrzymanych w latach ubiegłych na finansowanie majątku trwałego, ujętych wcześniej w kapitałach własnych. Uwzględniając tą kwotę, finansowanie majątku kapitałami własnymi stanowiłoby 61,0%, co oznacza pełne sfinansowanie majątku trwałego (37,9%), nadwyżka stanowi fundusz własny w obrocie. W kapitałach obcych (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania), zobowiązania krótkoterminowe stanowią 21,6% majątku i mają pełne pokrycie w majątku obrotowym, co świadczy o dobrej kondycji finansowej Zespołu.

CU

Majątek i źródła finansowania w ujęciu graficznym przedstawiają się następująco:



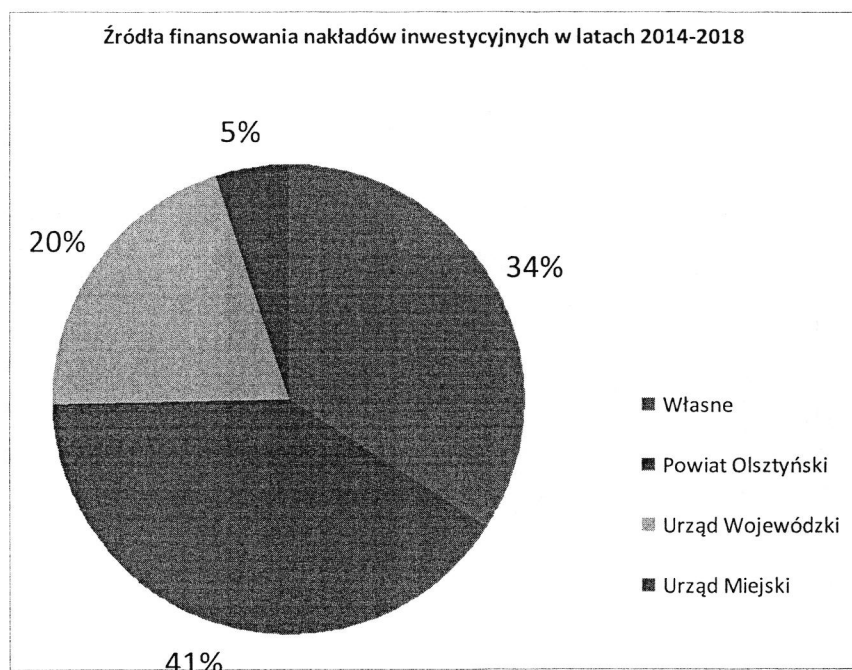
## 2. Nakłady inwestycyjne w okresie ostatnich 5 lat (w tys. zł):

Zestawienie nakładów inwestycyjnych w latach 2014 - 2018  
wg źródeł finansowania

ROK	Koszty rzeczywiste realizacji zadań	Źródła finansowania zadań			Urzędu Miejskiego/ Inne
		Własne	Powiatu	Urzędu Wojewódzkiego	
2014	214,1	103,4	50,0	60,7	
2015	159,6	40,6	74,0		45,0
2016	248,2	74,8	125,0	48,4	
2017	270,8	59,8	130,0	81,0	
2018	46,2	43,4	0,0	0,0	2,8
Razem	938,9	322,0	379,0	190,1	47,8
r-m (własne, obce)		322,0		616,9	
%	100	34,3		65,7	



Źródła finansowania w ujęciu graficznym:

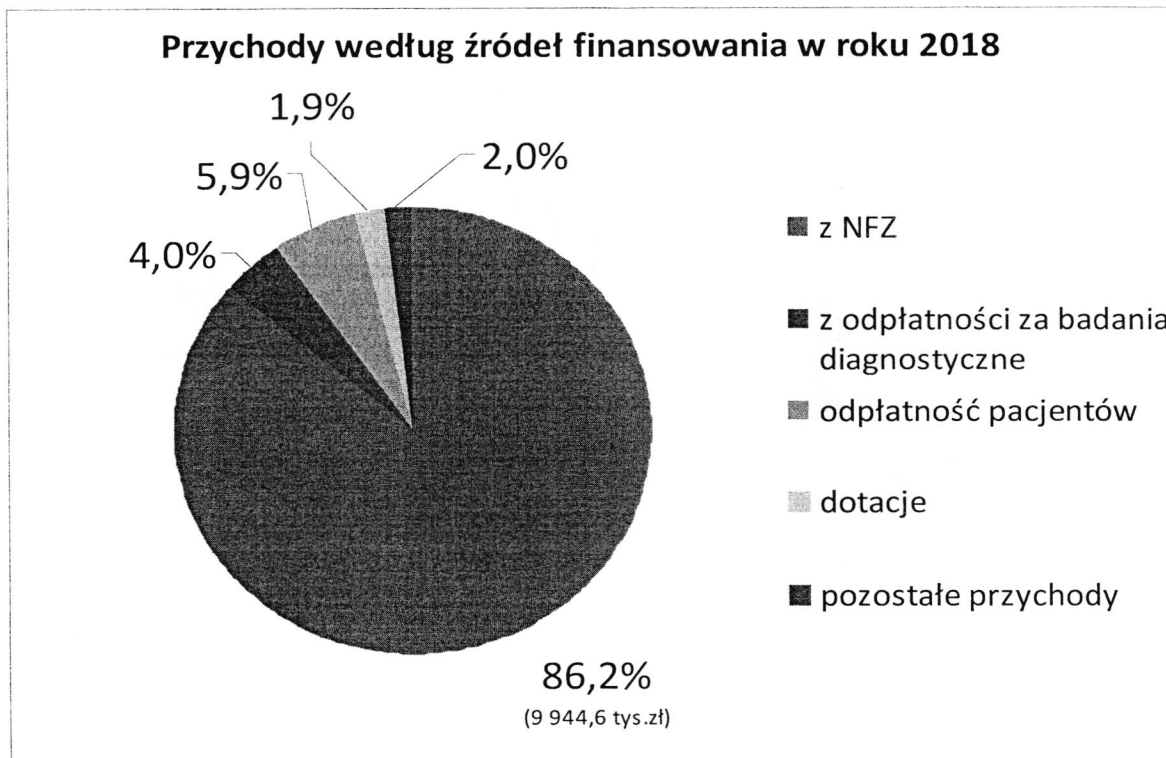


### 3. Rachunek zysków i strat

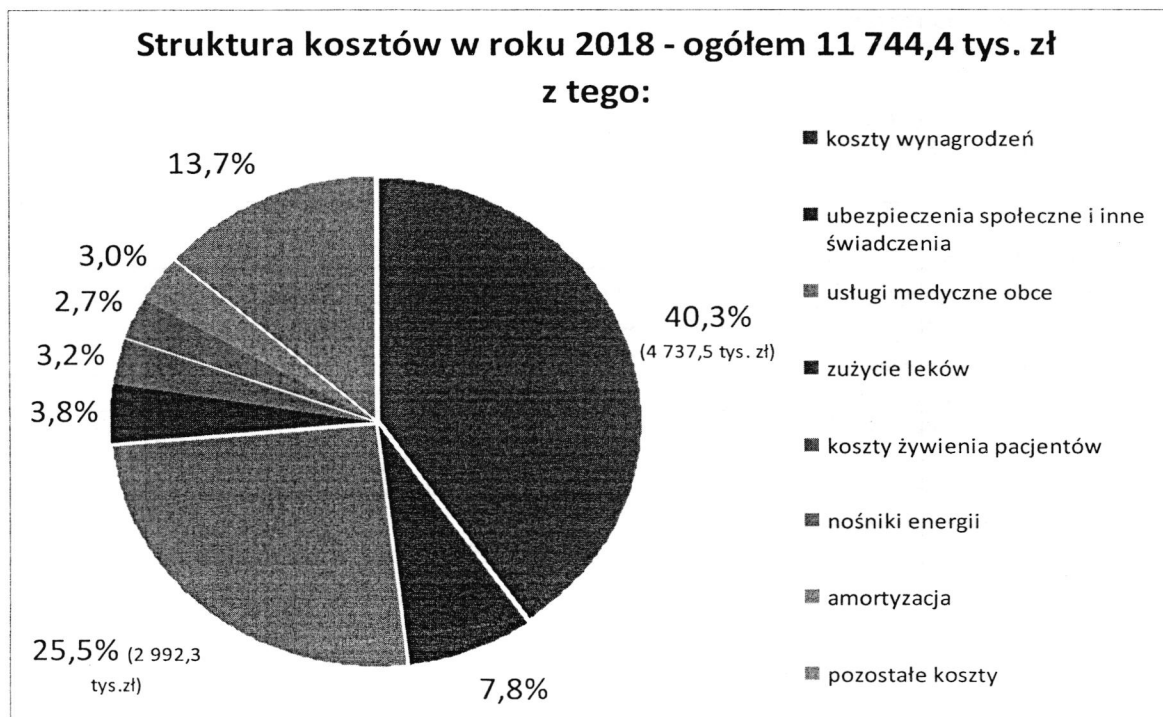
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

Wyszczególnienie	2018 rok		2017 rok		2016 rok		Zmiana stanu			
	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2018/2017		2018/2016	
							tys. zł	%	tys. zł	%
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Działalność podstawowa</b>										
Przychody netto ze sprzedaży	11 139,8	96,5	9 933,3	94,8	9 089,0	95,5	1 206,5	112,1	2 050,8	122,6
Koszt własny sprzedaży	11 663,1	99,3	10 728,3	99,4	9 495,8	99,9	934,8	108,7	2 167,4	122,8
Wynik na sprzedaży	(523,3)		(795,0)		(406,8)		271,7	65,8	(116,5)	128,7
<b>Pozostała działalność operacyjna</b>										
Pozostałe przychody operacyjne	365,0	3,2	501,9	4,8	386,2	4,1	(136,9)	72,7	(21,2)	94,5
Pozostałe koszty operacyjne	80,7	0,7	67,4	0,6	9,6	0,1	13,3	119,7	71,2	845,2
Wynik na działalności operacyjnej	284,3		434,5		376,7		(150,2)	65,4	(92,4)	75,5
Wynik operacyjny (A3+B3)	(239,1)		(360,5)		(30,1)		121,4	66,3	(209,0)	794,2
<b>Działalność finansowa</b>										
Przychody finansowe	35,4	0,3	43,0	0,4	42,9	0,5	(7,6)	82,3	(7,5)	82,5
Koszty finansowe	0,6	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,3	211,9	0,6	28 500,0
Wynik na działalności finansowej	34,9		42,8		42,9		(7,9)	81,5	(8,1)	81,2
Zysk (strata) brutto (C+D3)	(204,2)		(317,7)		12,8		113,5	64,3	(217,0)	(1 590,2)
Obowiązkowe obciążenia-razem	19,7		9,2		3,7		10,6	215,5	16,0	534,9
Zysk (strata) netto (E-F)	(223,9)		(326,9)		9,2		103,0	68,5	(233,1)	(2 445,7)
<b>Przychody ogółem</b>	<b>11 540,2</b>	<b>100,0</b>	<b>10 478,3</b>	<b>100,0</b>	<b>9 518,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 062,0</b>	<b>110,1</b>	<b>2 022,1</b>	<b>121,2</b>
<b>Koszty ogółem</b>	<b>11 744,4</b>	<b>100,0</b>	<b>10 796,0</b>	<b>100,0</b>	<b>9 505,3</b>	<b>100,0</b>	<b>948,4</b>	<b>108,8</b>	<b>2 239,1</b>	<b>123,6</b>

Przychody za rok 2018 ogółem stanowią kwotę 11 540,2 tys. zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły o 10,1% (przychody roku ubiegłego stanowią kwotę 10 478,3 tys. zł). Strukturę przychodów w roku 2018 przedstawia poniższy wykres:

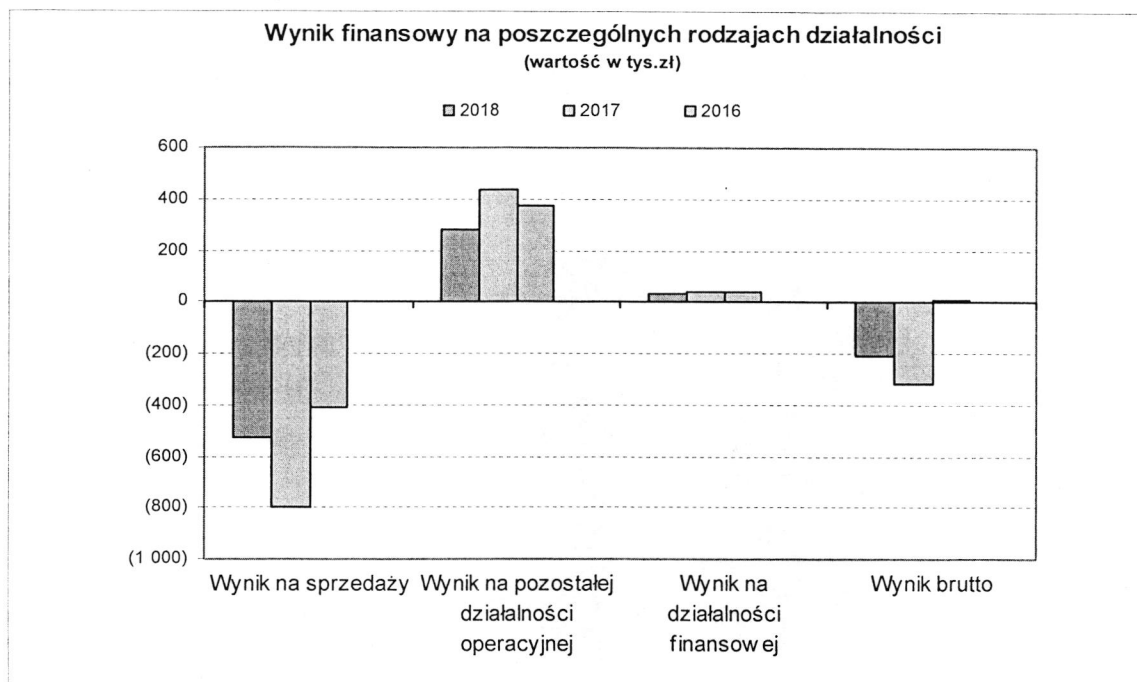


Koszty ogółem za 2018 rok stanowią kwotę 11 744,4 tys. zł i w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosły o 8,8% (koszty roku ubiegłego stanowią kwotę 10 796,0 tys. zł). Strukturę kosztów w roku 2018 przedstawia poniższy wykres:



*[Handwritten signatures]*

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat wpływających na wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na działalności podstawowej (operacyjnej) przychody ze sprzedaży zwiększyły się o 12,1% a ich wzrost był większy niż wzrost kosztów (wzrost o 8,7%), w związku z tym minusowy wynik na sprzedaży uległ poprawie w porównaniu z rokiem ubiegłym. Na pozostałej działalności operacyjnej uzyskano dodatni wynik na poziomie 284,3 tys. zł a na działalności finansowej wynik dodatni pozostał na zbliżonym poziomie. Powyższe elementy składowe wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego brutto ujemnego na poziomie minus 223,9 tys. zł, minusowy wynik roku poprzedniego stanowił kwotę minus 326,9 tys. zł.

W układzie rodzajowym porównanie głównych pozycji przychodów i kosztów w latach 2016 – 2018 przedstawia się następująco (dane w tys. zł):

Wyszczególnienie		rok 2018	rok 2017	rok 2016	udział %		
					rok 2018	rok 2017	rok 2016
PRZYCHODY - ogółem		11 540,2	10 478,3	9 518,2	100,0	100,0	100,0
I	Przychody z NFZ	9 944,6	8 737,9	7 947,6	86,2	83,4	83,5
II	Pozostała sprzedaż	1 220,6	1 200,3	1 135,9	10,6	11,5	11,9
1)	badania diagnostyczne	462,8	440,5	419,2	4,0	4,2	4,4
2)	odpłatność pacjentów z ZOL i ZOLP	682,3	681,3	642,9	5,9	6,5	6,8
3)	wynajem i dzierżawa	75,5	78,5	73,8	0,7	0,7	0,8
III	Pozostałe przychody (w tym dotacje)	375,1	540,1	434,7	3,2	5,2	4,6

CU

7

KOSZTY - ogółem		11 764,2	10 805,2	9 509,0	100,0	100,0	100,0
I.	Amortyzacja	356,3	357,9	359,1	3,0	3,3	3,8
II.	Zużycie materiałów i energii	1 548,3	1 475,6	1 343,4	13,2	13,7	14,1
1.	Zużycie leków i innych materiałów medycznych	1 045,6	1 036,3	882,2	8,9	9,6	9,3
2.	Zużycie energii	318,9	284,4	311,8	2,7	2,6	3,3
3.	Zużycie materiałów	183,8	154,9	149,3	1,6	1,4	1,6
III.	Usługi obce	3 940,0	3 643,9	3 222,1	33,5	33,7	33,9
a)	usługi medyczne obce	2 992,3	2 584,1	2 269,2	25,4	23,9	23,9
b)	remonty i naprawy	99,6	239,6	120,0	0,8	2,2	1,3
c)	usługi transportowe	235,6	238,7	200,7	2,0	2,2	2,1
d)	usługi żywienia chorych	372,1	362,7	370,1	3,2	3,4	3,9
e)	pozostałe usługi	240,3	218,9	262,1	2,0	2,0	2,8
IV.	Podatki i opłaty	116,2	67,2	37,3	1,0	0,6	0,4
V.	Wynagrodzenia	4 737,5	4 294,2	3 735,0	40,3	39,7	39,3
a)	umowy o pracę	3 603,4	3 406,6	3 077,4	30,6	31,5	32,4
b)	umowy zlecenia	1 134,0	887,7	657,5	9,6	8,2	6,9
VI.	Świadczenia na rzecz pracowników	916,6	837,3	747,3	7,8	7,7	7,9
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	48,3	52,1	51,5	0,4	0,5	0,5
VIII.	Pozostałe obciążenia wyniku	101,0	76,9	13,2	0,9	0,7	0,1

Wynik finansowy netto	-223,9	-326,9	9,2
-----------------------	--------	--------	-----

dynamika istotnych pozycji %	2018/2017	2018/2016
Przychody ogółem	110,1	121,2
Przychody z NFZ	113,8	125,1
Koszty ogółem	108,9	123,7
usługi medyczne obce	115,8	131,9
Wynagrodzenia	110,3	126,8

Z powyższych danych wynika:

a) W zakresie przychodów

Główną pozycję przychodów stanowią przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia, które w roku 2018 stanowiły 86,2% przychodów ogółem, widoczny jest wzrastający udział. Tak istotna pozycja przychodowa, na którą praktycznie szpital nie ma wpływu (odgórny podział środków finansowych) warunkuje działania szpitala i ma główny wpływ na ostateczny wynik finansowy. Inne przychody stanowią niewielki udział. Zwrócić przy tym należy uwagę na przychody z odpłatności pacjentów, które to nie w pełni pokrywają koszty wyżywienia i zakwaterowania i ma to negatywny wpływ na wynik.

b) W zakresie kosztów

W kosztach widoczny jest rosnący udział kosztów osobowych (usługi medyczne obce, wynagrodzenia). Ich udział w kosztach ogółem w roku 2018 stanowił łącznie 65,7% (25,4% + 40,3%) a biorąc pod uwagę inne świadczenia związane z wynagrodzeniami łącznie koszty osobowe stanowią **73,5%** wszystkich kosztów.

Wzrost kosztów osobowych w większości wynika z unormowań zewnętrznych, głównie ustawowych w zakresie stopniowego zwiększania wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne jak również uwarunkowań rynkowych niedoboru personelu medycznego. Pozostałe koszty utrzymują się na zbliżonym poziomie.

c) W zakresie wyniku finansowego

Wynik finansowy roku 2018, stanowiący stratę netto 223,9 tys. zł, pomimo swojego ujemnego charakteru jest korzystniejszy niż w roku poprzednim a jego wysokość nie przekracza kosztów amortyzacji.

**5. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe za rok 2018 niezbędne do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej, określone rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017r. (Dz. U. z 2017r. poz. 832)**

1. Wskaźniki zyskowności		wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	<b>wskaźnik zyskowności netto (%)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów} + \text{pozost. przych. operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	- 1,94	0	5
2)	<b>Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów} + \text{pozost. przych. operacyjne}}$	- 1,95	0	5
3)	<b>Wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{średni stan aktywów}}$	- 3,50	0	5
2. Wskaźniki płynności		wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	<b>Wskaźnik bieżącej płynności</b> $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} - \text{krótkot. RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobow. krótkot.}}$	2,58	12	12
2)	<b>Wskaźnik szybkiej płynności</b> $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term RMK czynne} - \text{należn. z tyt. dost. i usl. pow. 12 m-cy}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobow. krótkot.}}$	2,42	13	13
3. Wskaźniki efektywności		wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	<b>Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	27,18	3	3
2)	<b>Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	14,19	7	7
4. Wskaźniki zadłużenia		wartość wskaźnika	ocena p-pty	p-pty max
1)	<b>Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b> $\frac{(\text{zobowiązania długot.} + \text{zobowiąz. krótkot.} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100}{\text{Aktywa razem}}$	31,98	10	10
2)	<b>Wskaźnik wypłacalności</b> $\frac{\text{zobowiązania długot.} + \text{zobowiąz. krótkot.} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	1,02	6	10
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>51</b>	<b>70</b>

### III.2. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2018

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 1,94	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 1,95	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 3,50	0
		<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,58	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,42	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,18	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,19	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,98	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,02	6
		<b>4. Razem:</b>	<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>51</b>	

Wskaźniki zyskowności ze względu na ujemny wynik finansowy wykazują ujemne wartości co nie wpływa pozytywnie na działalność Zespołu.

Wskaźniki płynności ukształtowały się na wysokim poziomie i wskazują możliwość płynnego i terminowego regulowania wymagalnych zobowiązań – nie występują w tym zakresie żadne zagrożenia, informuje o tym również wskaźnik rotacji zobowiązań wynoszący 14,19 dni.

Wskaźniki efektywności wskazują, że terminy spłaty należności nie przekraczają 30 dni – brak symptomów występowania należności wątpliwych zagrożonych znacznym stopniem prawdopodobieństwa nieściągalności. Zobowiązania są regulowane w terminach średnio do 15 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów ukształtował się na niskim poziomie ok. 32% (wskaźnik bezpieczny do 50%) co oznacza, że finansowanie aktywów kapitałami obcymi wynosi 31,98%. Wskazuje to na wysoką wiarygodność finansową Zespołu.

Wskaźnik wypłacalności wyniósł 1,02 (wskaźnik bezpieczny 0,50 i niżej), wskazać przy tym jednak należy, że wpływ na wysokość tego wskaźnika ma ustawowe przesunięcie części funduszu założycielskiego do biernych rozliczeń międzyokresowych przychodów, uwzględniając bowiem tą kwotę (1 847,6 tys. zł) wskaźnik wyniósłby 0,52.

*ces*

*h*

Podsumowując powyższe wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu stwierdza się, że wskaźniki, poza wskaźnikami zyskowności, ukształtowały się na wysokim prawidłowym poziomie. Sytuacja finansowa Zespołu jest dobra i nie występują symptomy zagrożenia kontynuowania dalszej działalności.

#### 4. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

W oparciu o analizę ekonomiczno – finansową za rok 2018 można stwierdzić, że Zespół ma potencjał finansowy do prawidłowego funkcjonowania w latach kolejnych. W ocenie przyszłej działalności Zespołu, z analizy otoczenia wewnętrznego i zewnętrznego należy brać pod uwagę niżej wymienione mocne i słabe strony oraz szanse i zagrożenia:

Mocne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> <li>- dobra sytuacja ekonomiczno – finansowa</li> <li>- wykształcona na wysokim poziomie kadra</li> <li>- zintegrowany zespół – dobra atmosfera pracy</li> <li>- organizacja pracy dostosowana do realizacji zadań</li> <li>- w pobliżu brak szpitali o takim zakresie działalności</li> <li>- posiadanie poradni specjalistycznych na terenie szpitala</li> <li>- wysoki poziom zadowolenia pacjentów</li> <li>- wielu chorych przez lata pod opieką tych samych specjalistów</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przestarzały i wyeksploatowany sprzęt i aparatura medyczna</li> <li>- niewystarczające środki na zakup sprzętu medycznego, remonty i inne nakłady inwestycyjne</li> <li>- nie w pełni wykorzystana baza diagnostyczna</li> <li>- wysoki koszt usług obcych</li> <li>- braki kadrowe personelu medycznego</li> <li>- wyeksploatowana infrastruktura techniczna i budowlana,</li> </ul>
Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> <li>- spójność strategii Powiatu i Zespołu,</li> <li>- brak w otoczeniu szpitali o znaczącej przewadze konkurencyjnej</li> <li>- zwiększenie zapotrzebowania na leczenie osób starszych (starzejące się społeczeństwo)</li> <li>- zwiększenie jakości usług i poprawy warunków leczenia poprzez zakup nowoczesnego sprzętu medycznego</li> <li>- zwiększenie dostępności do świadczeń zdrowotnych poprzez wprowadzenie e- usług dla pacjenta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- żądania płacowe pracowników</li> <li>- niedobory kadrowe personelu medycznego</li> <li>- ryzyko „podkupowania” personelu medycznego</li> <li>- wzrost kosztów świadczeń podwykonawców</li> <li>- konsolidacja świadczeniodawców oferujących usługi ambulatoryjne i diagnostyczne</li> <li>- zaniżanie kosztów procedur medycznych przez płatnika</li> <li>- niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia</li> <li>- słaby gospodarczo region</li> </ul>

Mając na względzie wyżej wymienione pozytywne i negatywne elementy, do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata, przyjęto następujące założenia:

##### IV.1. Opis przyjętych założeń do prognozy

1. Profil działalności Zespołu w perspektywie trzech lat nie ulegnie zmianie.
2. Zespół w okresie najbliższych trzech lat będzie funkcjonował w ramach podstawowego systemu zabezpieczenia szpitalnego (tzw. sieć szpitali).
3. Przyjęto założenie bilansowania (równowagi) przychodów z kosztami.

##### IV.2. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Zespołu

1. Zakwalifikowanie Zespołu do tzw. sieci szpitali.
2. Zmiany przepisów w zakresie wynagrodzeń (podwyżek) pracowników podmiotów leczniczych bez zabezpieczenia środków finansowych.
3. Konieczność dostosowania Zespołu do obowiązujących przepisów prawa, w tym dotyczących: infrastruktury, informatyzacji procesu usług medycznych.



#### IV.3. Podsumowanie prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Przyjmując przyjęte założenia oraz zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową, Zespół posiada potencjał finansowy (o czym informują wyliczone na bazie roku 2018 wskaźniki finansowe) do kontynuacji działalności w okresie kolejnych trzech lat obrotowych.

GLÓWNY KSIĘGOWY



Wiesław Makowski

Dobre Miasto: dnia 20.05.2019r.

~~DYREKTOR~~  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Dobrym Mieście  
MARIUSZ SZUBERT



Or-V  
12.06.2019  
13.06.2019  
SEKRETARZ POWIATU  
Miejsca Bakajńska

Dobre Miasto, dnia 10.06.2019r.

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Dobrym Mieście  
Regon 510893868, NIP 739-29-68-303  
Kod identyfikacyjny 00000015447  
11-040 Dobre Miasto, ul. Grunwaldzka 10 B  
tel. (89) 61-68-228, fax. (89) 61-68-267

Pan  
**Andrzej Abako**  
**STAROSTA OLSZTYŃSKI**

STAROSTWO POWIATOWE w Olsztynie	
Wpłynęło dnia	2019 -06- 10
Numer pisma:	Or.VI. 5133
Ilość załączników:	.....
Podpis:	Tern (dor. osob.)

L. Dz. 3857/2019

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście, w odpowiedzi na pismo z dnia 5 czerwca 2019r. (znak: Or-V.80243.1.7.19) w sprawie uzupełnienia raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu, przedstawia poniższe uzupełnienie:

W „Raporcie o sytuacji ekonomiczno – finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście za rok 2018” sporządzonym dnia 20.05.2019r., w pkt IV. 3 w/w Raportu dodaje się następującą treść:

„ Prognozując sytuację ekonomiczno – finansową Zespołu na kolejne trzy lata obrotowe zakładamy, że może ulec ona nieznacznemu pogorszeniu. Przewidujemy, że wskaźniki zyskowności mogą nadal osiągać wartości ujemne co wpłynie na obniżenie wskaźników płynności i wzrost wskaźników zadłużenia. Jednak, mając na względzie obecny wysoki poziom wskaźników płynności prognozujemy, że utrzymają się na bezpiecznym poziomie i nie wpłyną w najbliższych trzech latach obrotowych na zachwianie płynności finansowej Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście.

Podkreślić przy tym należy, że szpital (Zespół) obecnie nie korzysta z kredytów i pożyczek. Przyszła sytuacja majątkowa i finansowa pozwoli nadal kontynuować działalność w niezmiennym istotnie zakresie. Nie przewidujemy w najbliższych trzech latach obrotowych zaistnienia negatywnych czynników powodujących poważne zagrożenie dla kontynuacji działalności Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście.”.

**Z poważaniem**

DYREKTOR  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Dobrym Mieście

MARIUSZ SZUBERT