

PLAN NAPRAWCZY
MIEJSKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO BĘDĄCEGO SAMODZIELNYM
PUBLICZNYM ZAKŁADEM OPIEKI ZDROWOTNEJ
Z SIEDZIBĄ W CZĘSTOCHOWIE, UL. MIROWSKA 15 42- CZĘSTOCHOWA
Zaktualizowany do 2019-2021
Aktualizacja 27.09.2019r

DLA RADY MIASTA CZĘSTOCHOWA

Wytycznymi obligujących do sporządzenia planu naprawczego w Miejskim Szpitalu Zespólnym jest art. 59 ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 powyższej ustawy.

W sprawozdaniu finansowym za 2018 rok została wykazana strata netto w kwocie 13 561 919,23zł, dyrektor Miejskiego Szpitala Zespólnego w Częstochowie jest zobowiązany, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządzić program naprawczy.

Integralną częścią planu jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej przedłożony podmiotowi tworzącemu w maju 2019 roku.

WSTĘP

Miejski Szpital Zespólny w Częstochowie jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym jest Rada Miasta Częstochowy.

Szpital jest zakładem opieki zdrowotnej realizującym zasadnicze cele: cel społeczny, zapewnienie dostępu do wysokiej jakości usług zdrowotnych, mających zapewnić poczucie bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentom oraz uzyskanie silnej pozycji rynkowej.

Szpital jest jednostką ważną społecznie i jego właściwe funkcjonowanie jest przedmiotem działań dykcji Miejskiego Szpitala Zespólnego i jego pracowników, ale także obiektem prawdziwej troski samorządów, polityków lokalnych i mieszkańców. Stąd szpital jest istotnym elementem integracji społeczności lokalnej. Wzmocnienie szpitala pod względem jakości usług medycznych działać będzie na rzecz wzmocnienia tej integracji.

Przedmiotem działalności Miejskiego Szpitala Zespólnego jest świadczenie specjalistycznych usług medycznych (stacjonarnych, ambulatoryjnych, oraz profilaktycznych) mieszkańcom Częstochowy oraz ościennych powiatów.

Miejski Szpital Zespolony z siedzibą przy ul. Mirowskiej 15 w Częstochowie tworzą trzy zakłady lecznicze:

- 1) Szpital, w którym prowadzona jest działalność lecznicza w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne - zlokalizowany w obiektach : przy ul. Mirowskiej 15, ul. Mickiewicza 12 i ul. Bony 1 / 3,
- 2) Przychodnia Specjalistyczna, w której prowadzona jest działalność lecznicza w rodzaju ambulatoryjne świadczenia zdrowotne - zlokalizowana w obiektach: przy ul. Mirowskiej 15, ul. Mickiewicza 12 i ul. Bony 1 / 3,
- 3) Zakład Opiekuńczo-Leczniczy, w którym prowadzona jest działalność lecznicza w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne - zlokalizowany w obiekcie przy ul. Bony 1 / 3".

Miejski Szpital Zespolony jest szpitalem wielospecjalistycznym.

Strukturę organizacyjną Szpitala tworzą następujące komórki organizacyjne:

- zlokalizowane w obiekcie przy ul. Mirowskiej 15: oddział chorób wewnętrznych, oddział chirurgiczny ogólny, oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej, oddział urologiczny, oddział anestezjologii i intensywnej terapii, oddział gruźlicy i chorób płuc, szpitalny oddział ratunkowy, oddział neurologiczny, oddział udarowy,
- zlokalizowane w obiekcie przy ul. Mickiewicza 12: oddział chorób wewnętrznych, oddział ginekologiczno-położniczy, oddział neonatologiczny , oddział rehabilitacyjny, oddział rehabilitacji neurologicznej,
- zlokalizowane w obiekcie przy ul. Bony 1 / 3: oddział dermatologiczny, oddział pediatriczny, oddział psychiatryczny dzienny, oddział geriatryczny, zakład opiekuńczo – leczniczy.

W szpitalu funkcjonują poradnie specjalistyczne m.in takie jak: neurologiczna, leczenia bólu, dermatologiczna, chirurgii ogólnej, chirurgii urazowo- ortopedycznej, kardiologiczna, diabetologiczna, rehabilitacyjna, poradnia zdrowia psychicznego, poradnia ginekologiczna, poradnia gruźlicy i chorób płuc, poradnia urologiczna, poradnia gastroenterologiczna, poradnia preluksacyjna.

Miejski Szpital Zespolony liczy obecnie 547 łóżka, zatrudnia 841 pracowników w tym lekarzy 69, lekarzy stażystów i rezydentów 28, pielęgniarek 396, położnych 43 (dane na dzień 31.08.2019r).

Strukturę organizacyjną Miejskiego Szpitala Zespolonego w Częstochowie tworzą komórki organizacyjne tj.: oddziały szpitalne, poradnie specjalistyczne, pracownie diagnostyczne i pozostałe komórki (dział finansowo-księgowy, dział kadr i płac, dział administracyjno-organizacyjny , dział leczenia i statystyki medycznej) oraz samodzielne stanowiska.

Zasady funkcjonowania komórek organizacyjnych i ich kompetencje określa Regulamin Organizacyjny MSZ.

Miejski Szpital Zespolony jest kierowany, zarządzany oraz reprezentowany na zewnątrz przez Dyrektora. Dyrektor jest przełożonym wszystkich pracowników, ponosi odpowiedzialność za zarządzanie MSZ. Podczas nieobecności dyrektora, MSZ kieruje jego zastępca lub osoba przez niego wyznaczona.

Organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego , a także doradczym dyrektora jest Rada Społeczna.

Głównym źródłem finansowania Miejskiego Szpitala Zespolonego jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Działalność szpitala oceniana jest na podstawie mierników ekonomicznych, umożliwiających ocenę efektywności działalności szpitala oraz jego sytuacji majątkowej i finansowej. Niezbędnego instrumentarium do oceny sytuacji finansowej szpitala dostarcza analiza finansowa.

Zadaniem analizy finansowej jest opisanie za pomocą zestawu mierników sytuacji w jednostce z punktu widzenia jej rentowności, płynności oraz perspektyw dalszego rozwoju. Wykorzystując źródła niezbędne do analizy finansowej (to jest bilans i rachunek zysków i strat), można ocenić kondycję finansową placówki i jej potencjał.

Ocena sytuacji finansowej Miejskiego Szpitala Zespołowego w Częstochowie

Źródłem oceny kondycji finansowej szpitala jest sprawozdanie finansowe, które jest sporządzanym okresowo zestawieniem liczbowym przekazywanym w formie raportów i formularzy, w oznaczonych terminach, uprawnionym do ich otrzymywania jednostkom. Sprawozdawczość jest głównym źródłem informacji o działalności gospodarczej jednostki w danym okresie. Dla pełnego zobrazowania sytuacji finansowej szpitala przedstawiono w opracowaniu dane za lata 2013 -2018 oraz plan na 2019 w wybranych zakresach.

Przedstawiona w niniejszym opracowaniu analiza finansowa obejmuje:

analizę sprawozdań finansowych:

- analiza bilansu,
- analiza rachunku zysków i strat,

Analiza bilansu

Bilans to fotograficzne ujęcie na dany moment czasowy wielkości majątku szpitala oraz źródeł finansowania tego majątku. Jest to ujęcie statyczne.

Analiza bilansu obejmuje:

analizę pionową, czyli ocenę struktury i wielkości majątku oraz wielkości i struktury kapitałów finansujących majątek szpitala (wstępna ocena sytuacji majątkowej i kapitałowej),

analizę poziomą, czyli ocenę wzajemnych relacji pomiędzy strukturą majątkową i kapitałową (ocena sytuacji kapitałowo-majątkowej),

Tabela nr 1 Wartość aktywów trwałych i obrotowych w latach 2013-2018

lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018
A	Aktywa trwałe	54 367 589	55 182 862	56 282 665	52 989 897	56 375 976,68	56 683 410,81
B	Aktywa obrotowe	11 470 922	11 704 854	13 190 339	14 746 371	11 571 421,53	9 123 860,93
	Suma aktywów (A+B)	65 838 511	66 887 716	69 473 004	67 736 268	67 947 398,21	65 807 271,74

Suma aktywów w badanym okresie utrzymuje się na poziomie 65,8 mln. Aktywa trwałe w 2018 r. w porównaniu do 2017r. zwiększyły się z 56,3 mln zł. do 56,6 mln zł. Zwiększenie dotyczy głównie środków trwałych.

Wykazane w bilansie rzeczowe aktywa trwałe wykazane są w wartości netto. Rzeczowe aktywa trwałe w 2018 roku są większe niż w 2017r. o 645 tys. zł. Środki trwałe są umarzane stawkami podatkowymi i metodą liniową.

Aktywa trwałe szpitala wykazują znaczącą przewagę nad aktywami obrotowymi. Takie ukształtowanie struktury majątku wynika z prowadzonej działalności podstawowej, którą jest

świadczenie usług medycznych. Szpital do realizacji swoich usług potrzebuje dużego i kosztownego zaplecza majątkowego. Zapleczem majątkowym są przede wszystkim budynki i budowle i lokale z drogimi instalacjami, podnoszącymi ich wartość oraz kosztowne specjalistyczne wyposażenie. Wykazany poziom majątku jednostki w ostatnich latach świadczy o jej rozwoju i systematycznym powiększaniu możliwości usługowych, podnoszeniu jakości świadczonych usług poprzez dostosowywanie aparatury i obiektów do aktualnych wymogów i standardów.

Wartość aktywów obrotowych jednostki na dzień 31.12.2018 roku jest niższy w porównaniu do 2017 o 2,47mln zł. Zmniejszenie wystąpiło w pozycji – należności krótkoterminowe (w 2018r – 8,2 mln zł, w 2017r – 9,7 mln zł) dotyczą należności od NFZ. Zmniejszeniu uległy inwestycje krótkoterminowe z kwoty 1,0 mln w 2017 roku do 49 tys. zł w 2018 roku.

Zapasy zakładu utrzymują się na wyrównanym poziomie. Ich wartość w 2014 roku wynosiła 719 tys zł, a pod koniec 2018r osiągnęły wartość 598 tys zł. Tabela nr 2 – przedstawia strukturę aktywów latach 2014-2018.

Struktura majątku trwałego w badanym okresie wykazywała zmiany od 2014 roku, udział aktywów trwałych w aktywach razem wykazuje wzrost. W 2017 roku udział aktywów trwałych wynosił 82,97% a w 2018r wyniósł 86,14%. W 2018 roku udział aktywów trwałych w strukturze aktywów zwiększył się o 3,17% w porównaniu do 2017 roku.

Struktura majątku obrotowego, podobnie jak struktura majątku trwałego, w badanym okresie wykazywała znaczne zmiany. Nastąpił spadek majątku obrotowego w strukturze aktywów z 17,03 % w 2017r do 13,86% w 2018 roku. Udział zapasów utrzymuje się prawie na tym samym poziomie sumy bilansowej – w 2017 roku wynosił 0,84% w 2018r wynosił 0,91%. Udział należności krótkoterminowych w badanym okresie w wartości sumy bilansowej zmniejszył się z 14,30% w 2017 roku do 12,52 % w 2018 roku. Również zmniejszył się udział inwestycji krótkoterminowych (składający się w analizowanym przypadku w 100% ze środków pieniężnych). W roku 2017r wynosił on 1,61% wartości sumy bilansowej, w roku 2018 wynosi 0,07%.

Tabela nr 2 Struktura aktywów 2014-2018 rok.

Bilans	Wartość					Struktura [%]				
	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018
Aktywa										
A. Aktywa trwałe	55 182 862	56 282 665	52 989 897	56 375 976	56 683 411	82,50%	81,01%	78,23%	82,97%	86,14%
I. Wartości niematerialne i prawne	200 885	1 300 871	828 255	386 847	84 024	0,30%	1,87%	1,22%	0,57%	0,13%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	52 607 885	52 928 483	51 082 522	54 942 285	55 588 213	78,65%	76,19%	75,41%	80,86%	84,47%
1. Środki trwałe	51 735 112	52 119 538	50 044 796	50 176 784	54 710 018	77,35%	75,02%	73,88%	73,85%	83,14%
2. Środki trwałe w budowie	872 773	808 946	1 037 726	4 765 501	878 195	1,30%	1,16%	1,53%	7,01%	1,33%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 374 092	2 053 310	1 079 120	1 046 844	1 011 174	3,55%	2,96%	1,59%	1,54%	1,54%
B. Aktywa obrotowe	11 704 854	13 190 339	14 746 371	11 571 422	9 123 861	17,50%	18,99%	21,77%	17,03%	13,86%
I. Zapasy	719 045	692 841	622 317	574 067	598 489	1,08%	1,00%	0,92%	0,84%	0,91%
II. Należności krótkoterminowe	9 245 436	9 598 078	10 905 535	9 716 620	8 242 047	13,82%	13,82%	16,10%	14,30%	12,52%
2. Należności od pozostałych jednostek	9 245 436	9 598 078	10 905 535	9 716 620	8 242 047	13,82%	13,82%	16,10%	14,30%	12,52%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 534 378	8 905 454	10 293 523	9 210 017	7 753 326	12,76%	12,82%	15,20%	13,55%	11,78%
- do 12 miesięcy	8 534 378	8 905 454	10 293 523	9 210 017	7 753 326	12,76%	12,82%	15,20%	13,55%	11,78%
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	18 375	10 737	8 089	10 826	8 711	0,03%	0,02%	0,01%	0,02%	0,01%
c) inne	692 684	681 887	603 924	495 777	480 010	1,04%	0,98%	0,89%	0,73%	0,73%
III. Inwestycje krótkoterminowe	690 963	1 711 334	2 077 785	1 090 698	48 999	1,03%	2,46%	3,07%	1,61%	0,07%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	690 963	1 711 334	2 077 785	1 090 698	48 999	1,03%	2,46%	3,07%	1,61%	0,07%
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	690 963	1 711 334	2 077 785	1 090 698	48 999	1,03%	2,46%	3,07%	1,61%	0,07%
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	602 533	1 711 334	2 077 785	1 090 698	48 999	0,90%	2,46%	3,07%	1,61%	0,07%
- inne aktywa pieniężne	88 430					0,13%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 049 410	1 188 087	1 140 734	190 037	234 326	1,57%	1,71%	1,68%	0,28%	0,36%
Aktywa razem	66 887 716	69 473 004	67 736 268	67 947 398	65 807 272	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Tabela nr 3 Wartość pasywów w latach 2014-2018

Wyszczególnienie	2 014	2 015	2 016	2 017	2018
A. Kapitał (fundusz) własny	-37 776 020	-44 148 042	-47 923 110	-56 944 755	-68 295 144
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	104 663 736	113 621 046	115 659 378	124 892 153	134 102 415
Pasywa razem	66 887 716	69 473 004	67 736 268	67 947 398	65 807 271

Suma pasywów w latach 2014 – 2018 zmniejszyła się o 1,08 mln zł z kwoty 66,88 mln zł w 2014 roku do 65,80 mln zł w 2018 roku. W analizowanym okresie fundusz własny zwiększył się z minus 37,7 mln zł w 2014 roku do minus 68,2mln zł w 2018 roku.

Wartość kapitału obcego w latach 2014- 2018 systematycznie się zwiększała. W roku 2014 zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynosiły 104,6 mln zł, w roku 2018 była to już kwota 134,1 mln zł.

Nie pokryte straty szpitala z lat ubiegłych, jak również strata za rok 2018 rokrocznie nie znajdują pokrycia w funduszu zakładu. Obciążenie ujemnymi wynikami roku bieżącego, a w szczególności stratami z lat ubiegłych przesądza o strukturze pasywów. Wobec braku możliwości pokrycia strat funduszem zakładu, niekorzystny wpływ straty netto kumuluje się z roku na rok w postaci straty z lat ubiegłych. Od 2012 r. rokrocznie szpital generuje straty. Również w latach poprzedzających rok 2012 szpital generował straty.

Od 2013 szpital notuje ujemną wartość funduszu własnego. Ujemna wartość funduszu nie jest czynnikiem korzystnym dla szpitala - świadczy o ryzyku finansowym funkcjonowania podmiotu. Poziom finansowania obcego należy uznać za zbyt wysoki, choć jak do tej pory nie zagroził on bezpieczeństwu finansowemu jednostki ani bieżącemu jej funkcjonowaniu.

Odpowiedzialność za ujemną wartość funduszu własnego ponosi strata netto ponoszona przez szpital.

Również zmiana ustawy o działalności leczniczej z dn.14.06.2012 r. na podstawie art.8 nałożyła na Szpital obowiązek przeksięgowania niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych z dotacji i darowizn, co w przypadku Szpitala stanowiło kwotę **31 489 776,99 zł**, która dotychczas zwiększała fundusz założycielski (podstawowy) na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Rozliczenia międzyokresowe przychodów prezentuje się w pasywach bilansu w części B - zobowiązania i rezerwy na zobowiązania punkt IV.

Zwiększenie zobowiązań Szpitala miało miejsce w 2012 roku związku z wejściem w życie ustawy z dn. 15.04.2011 r. o działalności leczniczej, która to zmieniła sposób ujęcia dotacji i darowizn z funduszu założycielskiego (podstawowego) na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Poniższa tabela przedstawia zmianę w prezentacji danych w bilansie w latach 2011- 2012r.

Tabela nr 4 . Zmiana prezentacji danych w bilansie w latach 2011-2012

Pasywa	2 011	2 012
A. Kapitał (fundusz) własny	2 224 295	-34 775 957
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	63 374 345	31 884 568
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	15 800	15 800
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53 199 759	-61 165 849
VIII. Zysk (strata) netto	-7 966 090	-5 510 475
IV. Rozliczenia międzyokresowe	846 781	36 319 060

W celu prawidłowej analizy zobowiązań zasadnym jest zbadanie historii powstania zobowiązań. Na obecną sytuację finansową szpitala mają wpływ skumulowane zobowiązania powstające od 2000 roku.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 2018r wyniosły 134,1 mln zł i wzrosły w porównaniu do 2017 roku o 9,2 mln zł.

W strukturze kapitału obcego istotną rolę odgrywają rezerwy na zobowiązania. Pozycja ta powiększyła się z 8,2 mln zł w 2013 roku na 16,5 mln zł w 2018 roku. Rezerwy obejmują rezerwę na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe na pewne, lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania. W 2018 roku w porównaniu do 2017 roku wystąpił wzrost rezerw o 0,61 mln zł. Na wzrost rezerw miała wpływ m.in. utworzona rezerwa na zobowiązania wobec ZUS za lata 2009-2015 z tytułu odsetek na dzień 31.12.2018 oraz rezerwy na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne.

Zobowiązania długoterminowe w 2013r wynosiły 29,8 mln zł, a w 2018 ich wartość wzrosła do 47,1 mln zł. W 2018r zobowiązania długoterminowe w porównaniu do 2017 roku wzrosły o 2,4 mln zł.

Tabela Nr.5 Struktura pasywów w latach 2014-2018

	Wartość					Struktura [%]				
	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018
Pasywa										
A. Kapitał (fundusz) własny	-37 776 020	-44 148 042	-47 923 110	-56 944 755	-68 295 144	-56,48%	-63,55%	-70,75%	-83,81%	-103,78%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	31 884 568	31 884 568	31 884 568	31 884 568	31 884 568	47,67%	45,89%	47,07%	46,93%	48,45%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	-3 702 299	-8 579 613	-8 579 613	0		-5,54%	-12,35%	-12,67%	0,00%	0,00%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-63 529 654	-61 399 323	-66 413 728	-82 403 108	-86 617 793	-94,98%	-88,38%	-98,05%	-121,27%	-131,62%
VIII. Zysk (strata) netto	-2 428 635	-6 053 673	-4 814 336	-6 426 215	-13 561 919	-3,63%	-8,71%	-7,11%	-9,46%	-20,61%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	104 663 736	113 621 046	115 659 378	124 892 153	134 102 416	156,48%	163,55%	170,75%	183,81%	203,78%
1. Rezerwy na zobowiązania	8 396 941	9 697 011	11 859 476	15 653 460	16 519 472	12,55%	13,96%	17,51%	23,04%	25,10%
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 295 468	9 600 538	10 532 796	10 821 677	11 437 288	12,40%	13,82%	15,55%	15,93%	17,38%
w tym rezerwy krótkoterminowe	649 219	896 051	1 136 594	1 623 870	1 873 267	0,97%	1,29%	1,68%	2,39%	2,85%
3. Pozostałe rezerwy	101 473	96 473	1 326 680	4 831 783	5 082 184	0,15%	0,14%	1,96%	7,11%	7,72%
- krótkoterminowe	101 473	96 473	1 326 680	4 831 783	5 082 184	0,15%	0,14%	1,96%	7,11%	7,72%
II. Zobowiązania długoterminowe	32 638 346	40 544 982	42 322 841	44 739 627	47 173 904	48,80%	58,36%	62,48%	65,84%	71,68%
2. Wobec pozostałych jednostek	32 638 346	40 544 982	42 322 841	44 739 627	47 173 904	48,80%	58,36%	62,48%	65,84%	71,68%
a) kredyty i pożyczki	27 561 266	35 984 684	39 975 972	42 706 110	45 271 598	41,21%	51,80%	59,02%	62,85%	68,79%
d) inne	5 077 080	4 560 298	2 346 869	2 033 517	1 902 306	7,59%	8,56%	3,46%	2,99%	2,89%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	24 991 406	22 896 698	22 914 648	21 962 943	27 274 320	37,36%	32,96%	33,83%	32,32%	41,45%
2. Wobec pozostałych jednostek	24 216 105	22 127 638	22 254 319	21 396 595	26 718 052	36,20%	31,85%	32,85%	31,49%	40,60%
a) kredyty i pożyczki	4 197 394	4 276 582	5 008 712	6 228 362	6 434 512	6,28%	6,16%	7,39%	9,17%	9,78%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 461 430	8 557 944	9 089 004	8 880 836	12 995 791	15,64%	12,32%	13,42%	13,07%	19,75%
- do 12 miesięcy	10 461 430	8 247 572	9 089 004	8 880 836	12 995 791	15,64%	11,87%	13,42%	13,07%	19,75%
f) zobowiązania weksłowe	800 000	1 127 000	0	0		1,20%	1,62%	0,00%	0,00%	0,00%
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	6 842 994	5 977 471	5 800 311	3 585 714	4 015 185	10,23%	8,60%	8,56%	5,28%	6,10%
h) z tytułu wynagrodzeń	1 633 758	1 969 263	2 020 361	2 477 625	3 102 407	2,44%	2,83%	2,98%	3,65%	4,71%
i) inne	280 529	219 378	335 931	224 058	170 156	0,42%	0,32%	0,50%	0,33%	0,26%
3. Fundusze specjalne	775 301	769 060	660 329	566 348	556 268	1,16%	1,11%	0,97%	0,83%	0,85%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	38 637 042	40 482 354	38 562 414	42 536 123	43 134 720	57,76%	58,27%	56,93%	62,60%	65,55%
Pasywa razem	66 887 716	69 473 004	67 736 268	67 947 398	65 807 272	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

W zobowiązaniach długoterminowych wystąpił wzrost w pozycji – kredyty i pożyczki o 2,56 mln zł. Wystąpił spadek w pozycji zobowiązania długoterminowe – inne (podatek od nieruchomości) o 0,13 mln zł.

Poziom zobowiązań krótkoterminowych - odnotowano wzrost , w 2017 roku wynosiły 21,9 mln zł , a w 2018 wyniosły 27,2 mln zł.

Na zobowiązania krótkoterminowe składają się zwłaszcza: zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, oraz inne zobowiązania.

Wzrost finansowania obcego w pierwszej kolejności spowodowany jest spłatą zaległych zobowiązań szpitala m.in. z tytułu zobowiązań wobec banków i dostawców na które szpital nie miał środków w latach poprzednich. Również obecne finansowanie usług medycznych przez NFZ nie pokrywa potrzeb szpitala co powoduje zaciąganie kolejnych kredytów.

Spośród zróżnicowanych przyczyn trudnej sytuacji finansowej szpitala można wymienić następujące:

- niezbilansowanie przychodów z kosztami,
- wzrost kosztów pracy,
- niedofinansowanie procedur medycznych,
- funkcjonowanie szpitala w trzech lokalizacjach.

Podstawowym wyróżnikiem aktualnej sytuacji finansowej szpitala jest zatem wysoki poziom zadłużenia.

W 2018 roku fundusz własny stanowił (-) 103,78% sumy bilansowej. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 203,78% sumy bilansowej.

Udział zobowiązań i rezerw na zobowiązania w sumie bilansowej rokrocznie rośnie. Największy udział % w sumie bilansowej mają kredyty i pożyczki oraz rozliczenia międzyokresowe.

Tabela nr 6. Wartość i dynamika zobowiązań ogółem w latach 2000–2018

Lata	Wartość zobowiązań ogółem	Dynamika zobowiązań (%) (Rok poprzedni =100)
2000	6 779 041,86 zł	
2001	16 305 236,42 zł	240,52%
2002	19 761 851,78 zł	121,20%
2003	30 025 951,53 zł	151,94%
2004	33 852 878,50 zł	112,75%
2005	41 224 318,47 zł	121,77%
2006	49 501 079,58 zł	120,08%
2007	53 659 111,98 zł	108,40%
2008	54 239 070,56 zł	101,08%
2009	50 158 075,93 zł	92,48%
2010	52 274 814,44 zł	104,22%
2011	57 635 911,65 zł	110,26%
2012	99 414 941,35 zł	172,49%
2013	101 252 307,90 zł	101,85%
2014	104 663 735,95 zł	103,37%
2015	113 621 045,84 zł	108,56%
2016	115 659 378,40 zł	101,79%
2017	124 892 153,19 zł	107,98%
2018	134 102 415,86 zł	107,37%

Wykres nr 1. Kształtowanie się zobowiązań w latach 2000-2018

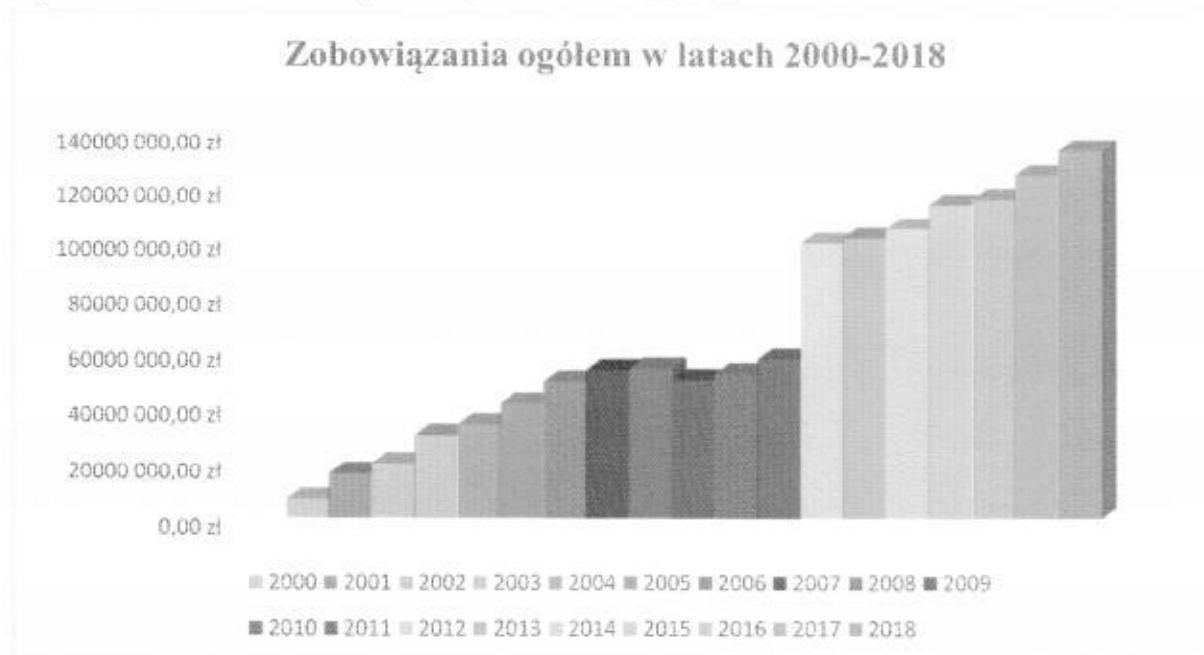


Tabela nr 7. Rezerwy, Zobowiązania długo i krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe w latach 2014-2018

Pasywa	Wartość				
	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018
I. Rezerwy na zobowiązania	8 396 941	9 697 011	11 859 476	15 653 460	16 519 472
II. Zobowiązania długoterminowe	32 638 346	40 544 982	42 322 841	44 739 627	47 173 904
III. Zobowiązania krótkoterminowe	24 991 406	22 896 698	22 914 648	21 962 943	27 274 320
IV. Rozliczenia międzyokresowe	38 637 042	40 482 354	38 562 414	42 536 123	43 134 720
Zobowiązania ogółem	104 663 736	113 621 046	115 659 378	124 892 153	134 102 416

Udział rezerw w 2018 roku w zobowiązaniach ogółem wynosi 12,31%. Udział zobowiązań długoterminowych w zobowiązaniach ogółem wynosi 35,18%. Udział zobowiązań krótkoterminowych w zobowiązaniach ogółem wynosi 20,34%. Udział rozliczeń międzyokresowych w zobowiązaniach ogółem wynosi 32,17%.

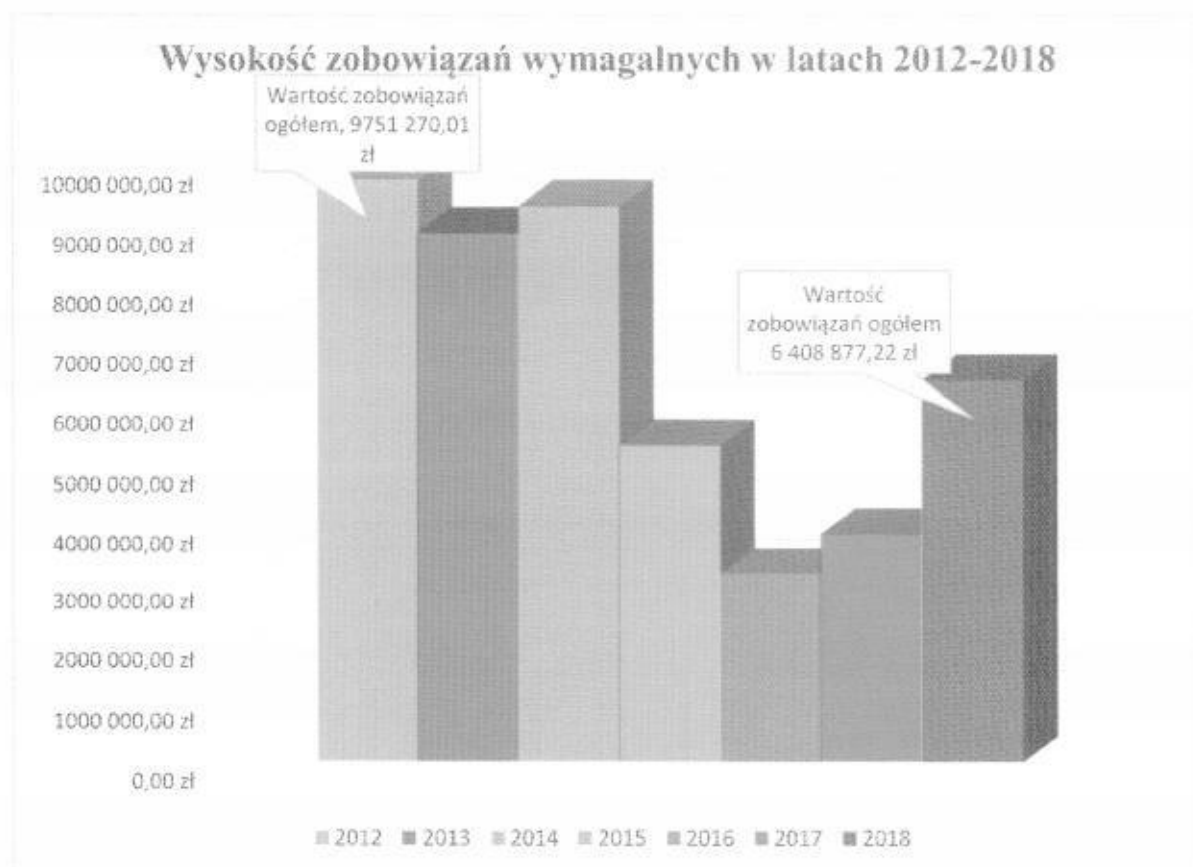
Wykres Nr 2. Poziom zobowiązań w latach 2012-2018



Tabela nr 8. Wartość i dynamika zobowiązań wymagalnych w latach 2012–2018

Lata	Wartość zobowiązań ogółem	Dynamika zobowiązań (%) (Rok poprzedni =100)
2012	9 751 270,01 zł	
2013	8 876 753,25 zł	91,03%
2014	9 316 420,57 zł	104,95%
2015	5 311 087,70 zł	57,01%
2016	3 184 470,33 zł	59,96%
2017	3 850 292,75 zł	120,91%
2018	6 408 877,22 zł	166,45%

Wykres nr 3. Kształtowanie się zobowiązań wymagalnych w latach 2012-2018



Z zaprezentowanych w tabeli 8 danych wynika, że zadłużenie wymagalne szpitala od 2012 roku sukcesywnie malało do 2017r. Wzrost zobowiązań wymagalnych wystąpił w 2018 roku o kwotę 2 558 584,47zł.

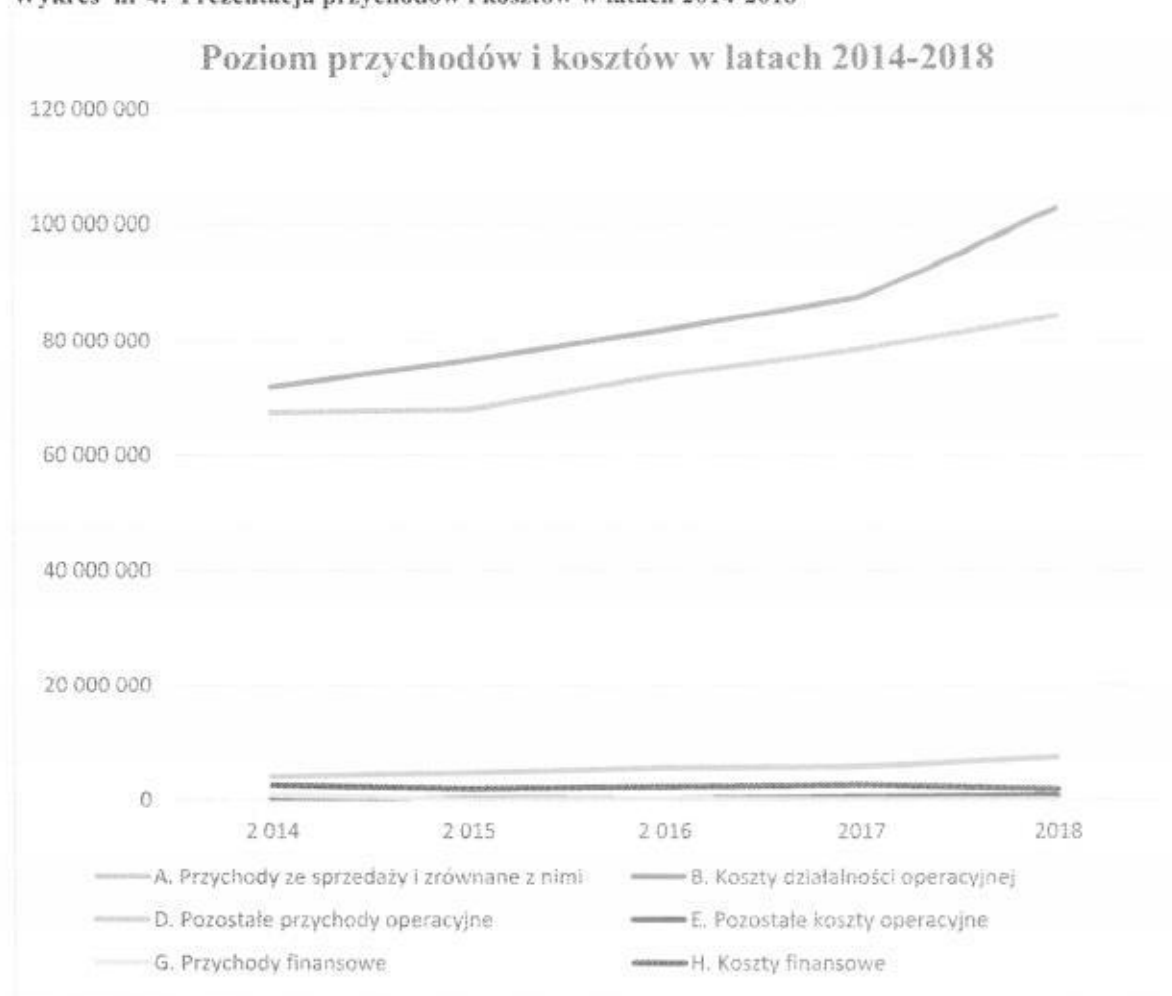
Analiza Rachunku Zysków i Strat

W badanym okresie szpital notował straty netto, jak również straty na sprzedaży, działalności operacyjnej i gospodarczej. W latach 2014-2018 wielkość straty netto mieściła się w zakresie 2,4- 13,5 mln zł.

Tabela nr 9. Struktura rachunku zysków i strat za lata 2014-2018

Rachunek zysków i strat	Wartość					Struktura [%]				
	2 014	2 015	2 016	2017	2018	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	67 427 949	67 866 887	73 845 935	78 497 909	84 328 087	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	71 743 838	76 464 921	81 879 406	87 598 000	102 641 844	106,40%	112,67%	110,88%	111,59%	121,72%
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-4 315 888	-8 598 034	-8 033 471	-9 100 091	-18 313 756	-6,40%	-12,67%	-10,88%	-11,59%	-21,72%
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 047 868	4 702 569	5 551 502	5 843 904	7 368 193	6,00%	6,93%	7,52%	7,44%	8,74%
E. Pozostałe koszty operacyjne	326 376	253 385	219 379	538 490	751 485	0,48%	0,37%	0,30%	0,69%	0,89%
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-594 397	-4 148 849	-2 701 349	-3 794 677	-11 697 048	-0,88%	-6,11%	-3,66%	-4,83%	-13,87%
G. Przychody finansowe	767 436	95 388	183 566	80 490	100 886	1,14%	0,14%	0,25%	0,10%	0,12%
H. Koszty finansowe	2 601 674	2 000 212	2 296 554	2 712 027	1 933 586	3,63%	2,62%	2,80%	3,10%	1,88%
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	-2 428 635	-6 053 673	-4 814 336	-6 426 215	-13 529 748	-3,60%	-8,92%	-6,52%	-8,19%	-16,04%
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	-2 428 635	-6 053 673	-4 814 336	-6 426 215	-13 561 919	-3,60%	-8,92%	-6,52%	-8,19%	-16,08%

Wykres nr 4. Prezentacja przychodów i kosztów w latach 2014-2018



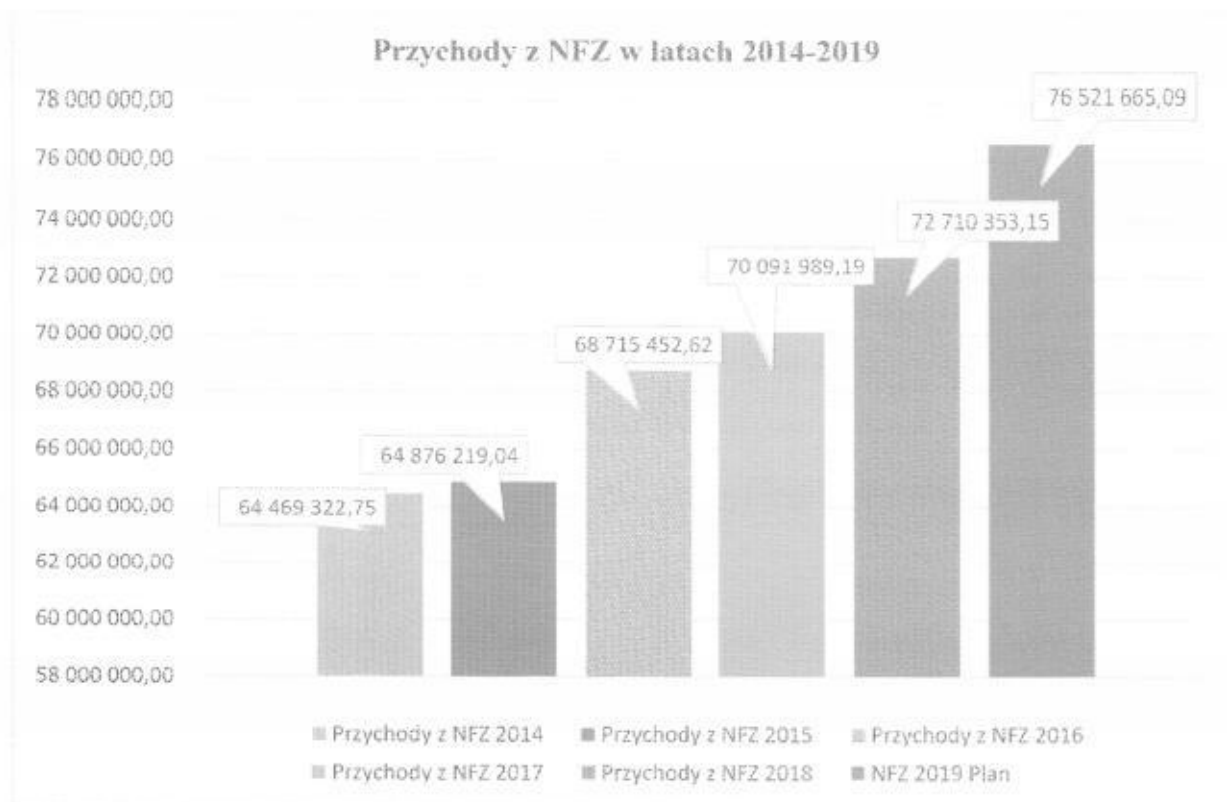
Podstawowe źródło przychodów uzyskiwanych przez MSZ stanowi kontrakt zawarty z Śląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Katowicach na świadczenie usług medycznych. Poniższa tabela nr 10 przedstawia przychody z NFZ według poszczególnych zakresów.

Tabela nr 10 . Przychody z NFZ wg zakresów w latach 2014-2019 (nie uwzględniono przychodów na wynagrodzenia)

	NFZ 2014	NFZ 2015	NFZ 2016	NFZ 2017	NFZ 2018	NFZ 2019 Plan
Leczenie szpitalne, Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna Świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane Tlenoterapia	60 627 669,48 zł	60 938 296,24 zł	64 761 387,32 zł	65 652 455,28 zł	67 034 953,08 zł	70 519 536,87 zł
Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	330 305,50 zł	342 095,00 zł	366 462,50 zł	309 271,84 zł	261 125,10 zł	366 494,00 zł
Rehabilitacja lecznicza	818 407,77 zł	795 708,80 zł	828 133,80 zł	965 171,20 zł	1 125 284,80 zł	1 109 617,10 zł
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej (SPO)	1 715 454,00 zł	1 727 544,00 zł	1 716 936,00 zł	1 725 750,00 zł	1 738 772,01 zł	1 908 997,12 zł
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	977 486,00 zł	1 072 575,00 zł	1 042 533,00 zł	1 090 136,89 zł	1 156 672,20 zł	1 139 076,00 zł
Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	- zł	- zł	- zł	349 203,98 zł	1 393 545,96 zł	1 477 944,00 zł
Ogółem przychody z NFZ	64 469 322,75 zł	64 876 219,04 zł	68 715 452,62 zł	70 091 989,19 zł	72 710 353,15 zł	76 521 665,09 zł

W 2015 roku wzrost przychodów w porównaniu do 2014 roku wynosi 0,63%. W 2016 roku wzrost przychodów w porównaniu do 2015 roku wynosił 5,92%. W 2017 roku wzrost przychodów w porównaniu do 2016 roku wynosił 2%. W 2017 roku MSZ otrzymał kontrakt na realizację świadczeń medycznych w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej. Nie uwzględniając przychodów w zakresie nocnej świątecznej opieki zdrowotnej wzrost przychodów wynosi 1,5%. W 2018 roku wzrost przychodów w porównaniu do 2017 wynosił 2,38%. Według planu na 2019r wzrost przychodów w porównaniu do 2018 roku wyniesie 5,24% - w tym kontrakt na cały rok w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej. Największe przychody dotyczą świadczeń medycznych wykonywanych w zakresie leczenia szpitalnego. Tabela nie uwzględnia środków na wynagrodzenia dla pielęgniarek, lekarzy, ratowników medycznych.

Wykres nr 5. Przychody z NFZ w latach 2014-2019 – nie uwzględniające przychodów na wynagrodzenia dla pielęgniarek, lekarzy, ratowników medycznych.



Wykres nr 6 . Prezentacja przychodów z NFZ wg zakresów w latach 2014-2019

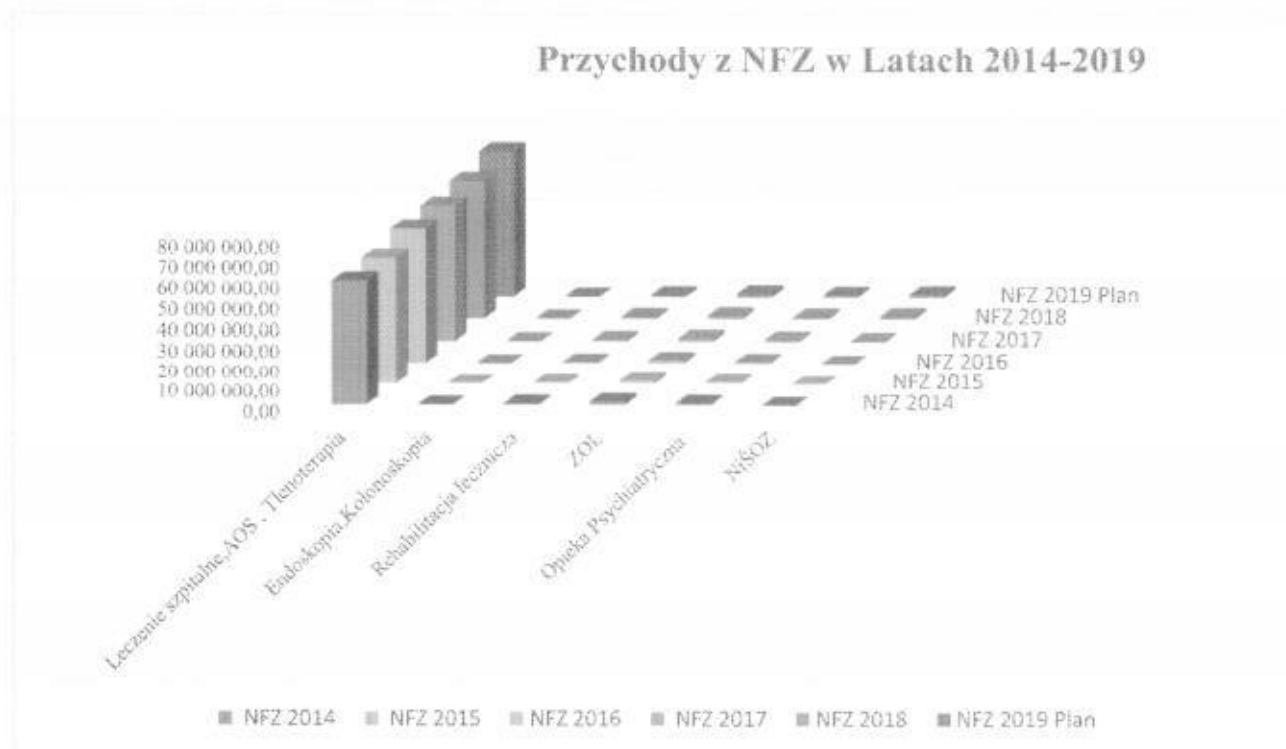


Tabela nr 11. Przychody z NFZ za lata 2014-2019 (nie uwzględniające NiŚOZ oraz środków na wynagrodzenia)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019 Plan
Przychody z NFZ	64 469 322,75	64 876 219,04	68 715 452,62	69 742 785,21	71 401 228,56	75 043 721,09
% wzrost	106,57%	100,63%	105,92%	101,50%	102,38%	105,10%

Wykres nr.7 Przychody z NFZ za lata 2014-2019 (nie uwzględniające NiŚOZ oraz środków na wynagrodzenia)



Tabela nr 12. Wykonanie przychodów w latach 2016-2018 oraz plan na 2019 rok

Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019 Plan
Narodowy Fundusz Zdrowia (łącznie z wynagrodzeniami)	71 543 572,62 zł	75 186 721,19 zł	81 488 657,50 zł	89 914 026,35 zł
Przychody z tytułu osób nieubezpieczonych	96 703,58 zł	138 822,72 zł	183 679,20 zł	160 000,00 zł
Przychody z Zakładu Opiekuńczo Leczniczego	689 182,41 zł	676 685,80 zł	631 476,66 zł	680 000,00 zł
Przychody z tytułu świadczeń medycznych z innymi podmiotami	354 524,52 zł	473 472,91 zł	323 220,92 zł	370 000,00 zł
Przychody pozostałe (w tym media, czynsze)	2 259 741,25 zł	2 311 087,26 zł	2 316 663,75 zł	2 400 000,00 zł
Razem	74 943 724,38 zł	78 786 789,88 zł	84 943 698,03 zł	93 524 026,35 zł

Oprócz głównego finansowania z NFZ, odrębne źródło przychodów stanowią badania diagnostyczne wykonywane na rzecz Niepublicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, innych podmiotów gospodarczych i osób fizycznych. Przychody obejmują również odpłatne usługi, takie jak między innymi dzierżawy pomieszczeń. Prezentowane w tabeli przychody z NFZ –

zawierają przychody na wynagrodzenia dla pielęgniarek, lekarzy, ratowników medycznych. W 2016 roku przychody z NFZ stanowiły 95,46% przychodów ze sprzedaży. W 2017 roku przychody z NFZ stanowiły 95,43% przychodów ze sprzedaży. W 2018 roku przychody z NFZ stanowiły 95,93% przychodów ze sprzedaży. W 2019 roku przychody z NFZ według planu będą stanowiły 96,14% przychodów ze sprzedaży.

W tabeli nie uwzględniono zmiany stany produktów (które dotyczą odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych).

Wykres nr 8 . Przedstawia udział poszczególnych przychodów ze sprzedaży w latach 2016-2019(plan)

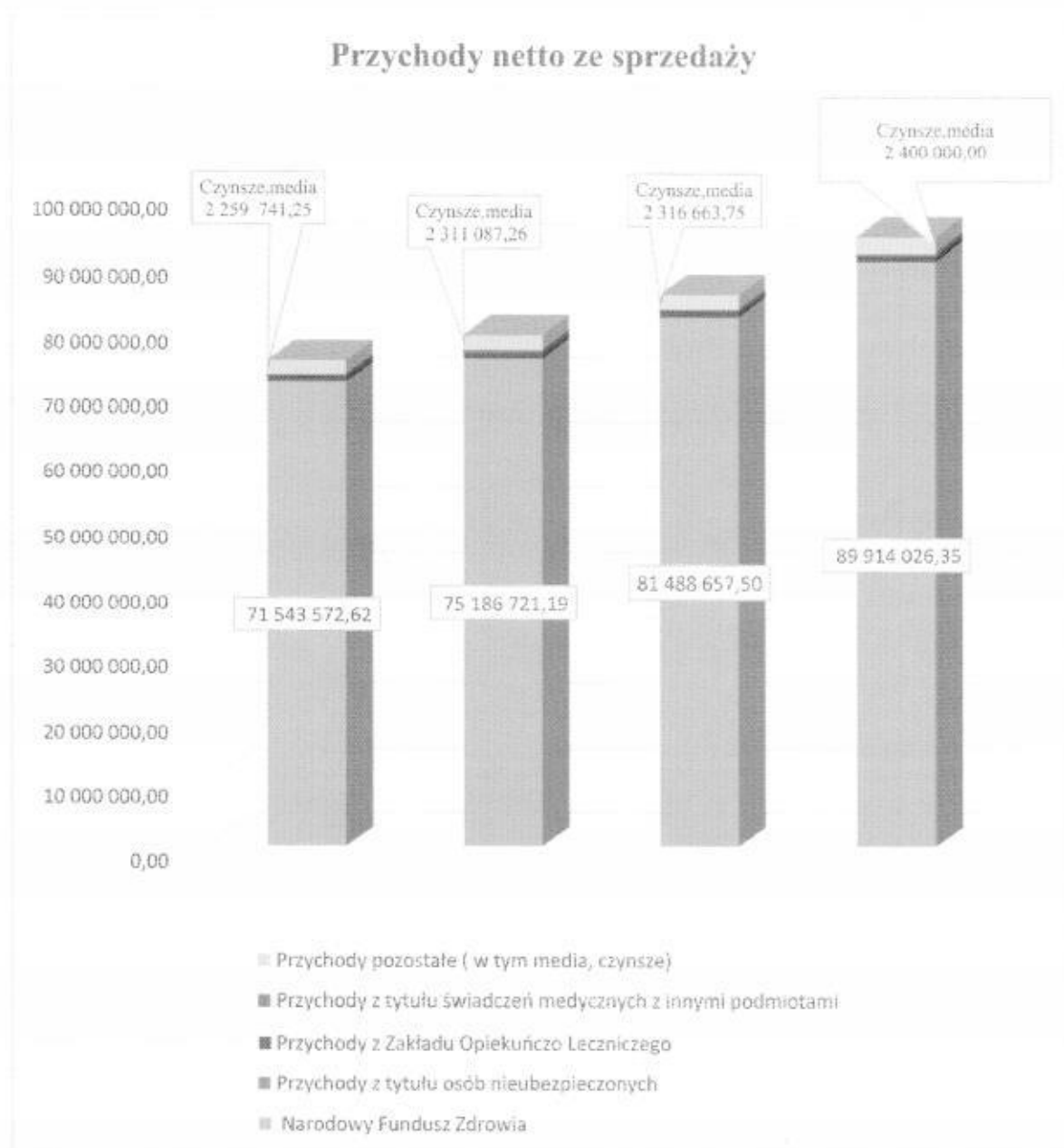


Tabela nr 13. Koszty działalności operacyjnej w latach 2014-2019

Wyszczególnienie	Wartość						% Udział kosztów					
	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	2019 Plan	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	2019 Plan
B. Koszty działalności operacyjnej	71 743 838	76 464 921	81 879 406	87 598 000	102 641 843	114 385 123	100%	100%	100%	100%	100%	100%
I. Amortyzacja	3 697 522	3 830 926	4 098 187	4 214 684	4 639 658	4 660 000	5,15%	5,01%	5,01%	4,81%	4,52%	4,07%
II. Zużycie materiałów i energii	10 675 361	10 175 538	10 587 050	10 696 088	11 196 674	12 933 004	14,88%	13,31%	12,93%	12,21%	10,91%	11,31%
III. Usługi obce	20 959 645	22 376 598	24 006 578	25 175 684	30 006 712	31 556 476	29,21%	29,26%	29,32%	28,74%	29,23%	27,59%
IV. Podatki i opłaty	641 932	662 396	708 436	761 360	756 201	838 504	0,89%	0,87%	0,87%	0,87%	0,74%	0,73%
V. Wynagrodzenia	28 960 257	31 731 371	34 614 483	38 227 589	46 115 096	53 176 410	40,37%	41,50%	42,27%	43,64%	44,93%	46,49%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 268 267	7 148 898	7 488 846	7 989 111	9 395 460	10 643 765	8,74%	9,35%	9,15%	9,12%	9,15%	9,31%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	540 854	539 193	375 825	533 483	532 043	576 964	0,75%	0,71%	0,46%	0,61%	0,52%	0,50%

W kosztach rodzajowych największy udział mają:

- koszty wynagrodzeń- których udział w latach 2014-2018 kształtował się na poziomie 40,37% do 46,49%,

Tabela nr 14. Udział kosztów osobowych w kosztach rodzajowych

Wyszczególnienie	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	Plan 2019
Koszty osobowe(wynagrodzenia, składki na ub. społeczne i inne świadczenia, kontrakty)	46 088 562,28	50 208 773,15	54 117 436,60	58 940 855,41	72 146 885,02	81 379 175,23
70% kosztów usług obcych (pralnia ,laboratoria, żywienie)	4 199 284,53	4 050 885,22	4 736 702,11	5 076 645,00	5 409 843,04	5 592 911,10
Koszty osobowe -ogółem	50 287 846,81	54 259 658,37	58 854 138,71	64 017 500,41	77 556 728,06	86 972 086,33
Koszty rodzajowe ogółem	71 743 837,85	76 464 921,32	81 879 406,21	87 597 999,91	102 641 843,41	114 385 122,86
% udział k. osobowych w kosztach rodzajowych	64,24%	65,66%	66,09%	67,29%	70,29%	71,14%
% udział k. osobowych w kosztach rodzajowych + 70% k. usług obcych	70,09%	70,96%	71,88%	73,08%	75,56%	76,03%

W powyższej tabeli % udział kosztów osobowych wyliczono w dwóch wariantach. Pierwszy pokazuje udział kosztów osobowych czyli (wynagrodzenia brutto, świadczenia na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym ZFŚS, oraz kontrakty lekarskie, pielęgniarskie, techników RTG). Udział % kosztów osobowych kształtuje się na poziomie 64,24% do 71,14%)

W drugim wyliczeniu skalkulowano dodatkowo koszty usług obcych na poziomie 70% (laboratoria, pranie, żywienie), które stanowiłyby element wynagrodzeń w przypadku prowadzenia tej działalności przez szpital. Udział % kosztów wynagrodzeń kształtuje się poziomie 70,09% do 76,03%.

Wykres nr 9. Udział kosztów osobowych w kosztach rodzajowych w latach 2014-2019

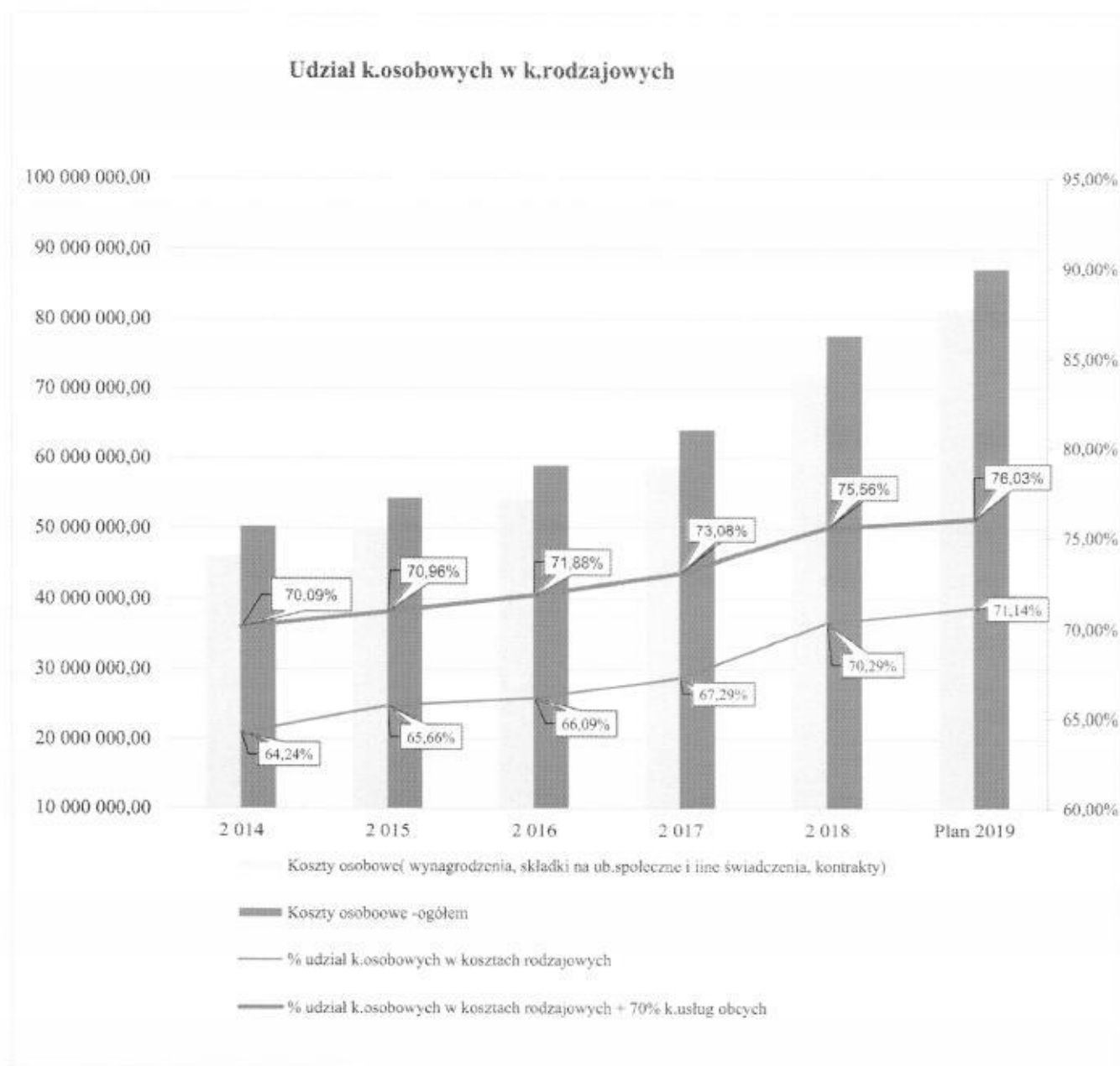


Tabela nr 15. Udział kosztów osobowych w przychodach z NFZ

	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	2019 Plan
Koszty osobowe (wynagrodzenia, składki na ub. społeczne i inne świadczenia, kontrakty)	46 088 562	50 208 773	54 117 437	58 940 855	72 146 885	81 379 175
70% kosztów usług obcych (pralnia, laboratoria, żywienie)	4 199 285	4 050 885	4 736 702	5 076 645	5 409 843	5 592 911
Koszty osobowe - ogółem	50 287 847	54 259 658	58 854 139	64 017 500	77 556 728	86 972 086
Przychody z NFZ-ogółem	64 469 323	65 583 771	71 543 573	75 186 721	81 488 658	89 914 026
% udział k. osobowych w przychodach NFZ	71,49%	76,56%	75,64%	78,39%	88,54%	90,51%
% udział k. osobowych w przychodach z NFZ (z 70% udziału usl. obcych)	78,00%	82,73%	82,26%	85,14%	95,17%	96,73%

W powyższej tabeli wyliczono % kosztów osobowych w porównaniu do przychodów z NFZ (łącznie ze środkami na wynagrodzenia dla pielęgniarek, lekarzy, ratowników medycznych). Udział % kosztów osobowych kształtuje się na poziomie 71,49% do 90,51%)

W drugim wyliczeniu skalkulowano dodatkowo koszty usług obcych na poziomie 70% (laboratoria, pranie, żywienie), które stanowiłyby element wynagrodzeń w przypadku prowadzenia tej działalności przez szpital. Udział % kosztów wynagrodzeń kształtuje się na poziomie 78,00% do 96,73%.

Wykres Nr 10. Udział kosztów osobowych w przychodach z NFZ

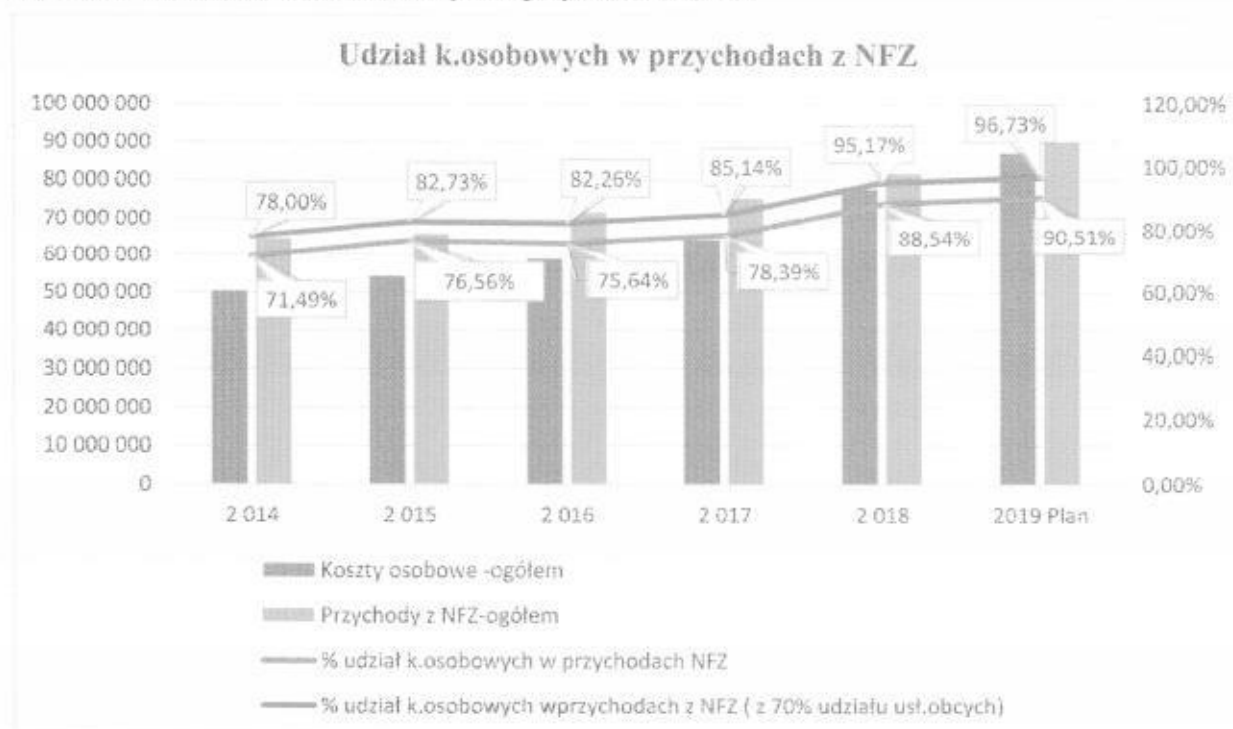


Tabela nr 16. Udział kosztów osobowych w przychodach ze sprzedaży i zrównanych z nimi.

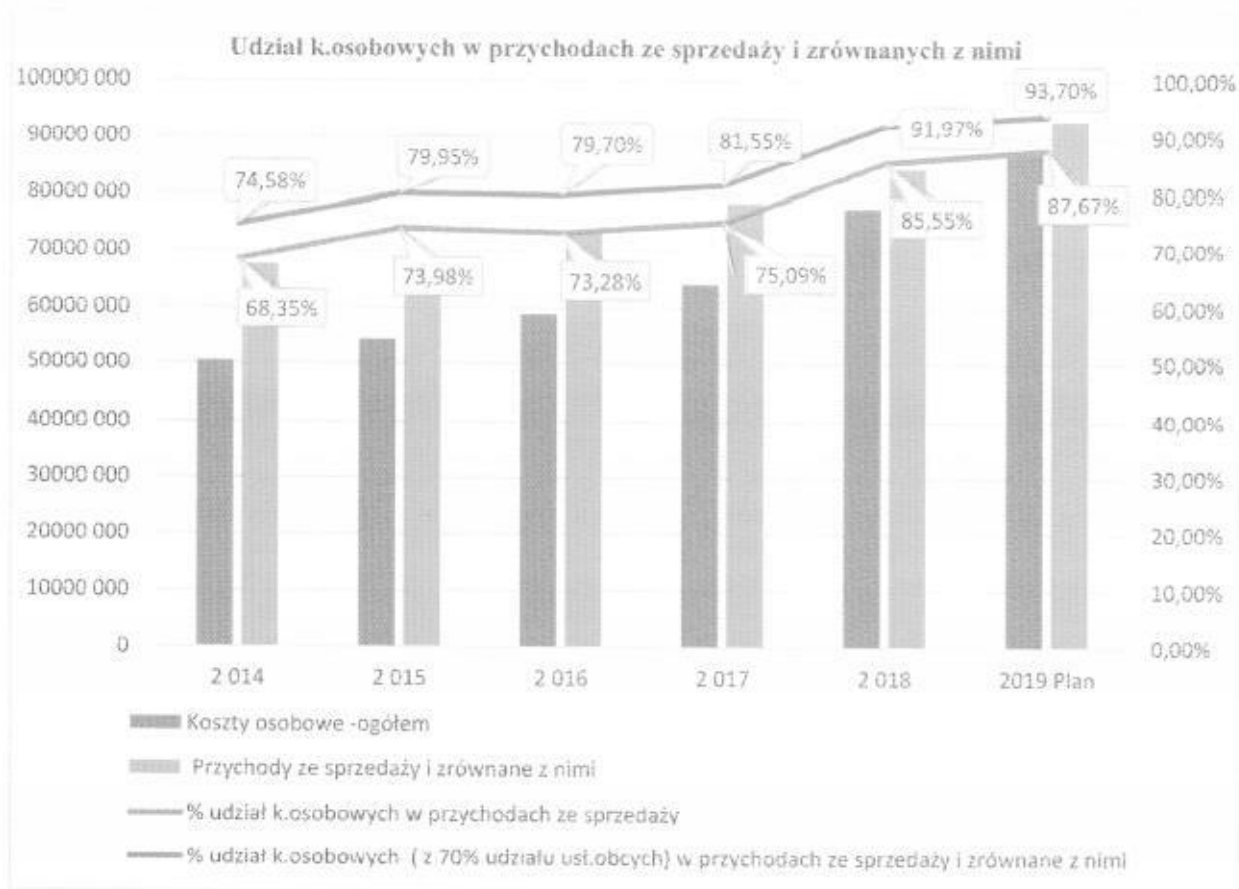
	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	2019 Plan
Koszty osobowe(wynagrodzenia, składki na ub. społeczne i inne świadczenia, kontrakty)	46 088 562	50 208 773	54 117 437	58 940 855	72 146 885	81 379 175
70% kosztów usług obcych (pralnia, laboratorium ,żywienie)	4 199 285	4 050 885	4 736 702	5 076 645	5 409 843	5 592 911
Koszty osobowe -ogółem	50 287 847	54 259 658	58 854 139	64 017 500	77 556 728	86 972 086
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	67 427 949	67 866 887	73 845 935	78 497 909	84 328 087	92 824 026
% udział k. osobowych w przychodach ze sprzedaży	68,35%	73,98%	73,28%	75,09%	85,55%	87,67%
% udział k. osobowych (z 70% udziału ust. obcych) w przychodach ze sprzedaży i zrównane z nimi	74,58%	79,95%	79,70%	81,55%	91,97%	93,70%

W powyższej tabeli przedstawiono % udział kosztów osobowych w przychodach ze sprzedaży netto . Przychody netto ze sprzedaży obejmują : przychody z NFZ, przychody z tyt. osób nieubezpieczonych, przychody z ZOL, przychody z innych świadczeń medycznych oraz przychody pozostałe (media, czynsze).

W powyższej tabeli wyliczono % kosztów osobowych w porównaniu do przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi . Udział % kosztów osobowych kształtuje się na poziomie 68,35% do 87,67%)

W drugim wyliczeniu skalkulowano dodatkowo koszty usług obcych na poziomie 70% (laboratorium, pranie, żywienie), które stanowiły by element wynagrodzeń w przypadku prowadzenia tej działalności przez szpital. Udział % kosztów wynagrodzeń kształtuje się poziomie 74,58% do 93,70%.

Wykres nr 11. Udział kosztów osobowych w przychodach ze sprzedaży i zrównanych z nimi w latach 2014-2019



- pochodne od wynagrodzeń (m.in. składki ZUS, ZFŚS)- których udział w latach 2014-2019 kształtował się na poziomie 8,74% do 9,31%
- usługi obce – których udział w latach 2014-2018 kształtował się na poziomie 28,74%-do 29,32% . Usługi obce obejmują koszty kontraktów lekarskich które w usługach obcych kształtowały się na poziomie 50% do 53%. Należy zaznaczyć, że w kosztach usług obcych znajdują się koszty badań laboratoryjnych (analityka, mikrobiologia, patomorfologia), oraz koszty usług (pranie, żywienie)- które gdyby były w strukturach szpitala- stanowiły by około 70% kosztów wynagrodzeń.
- zużycie materiałów i energii w latach 2014-2019 kształtowało się na poziomie 10,91% do 14,88%
- amortyzacja (która w ponad 90% nie stanowi kosztów uzyskania przychodów – zakupy sprzętu z dotacji) – kształtowała się w latach 2014-2019 na poziomie 4,07% do 5,15%
- podatki i opłaty – udział w latach 2014-2019 kształtowały się na poziomie 0,73% do 0,89%

- pozostałe koszty rodzajowe – udział w latach 2014-2019 kształtował się na poziomie 0,46% do 0,75%

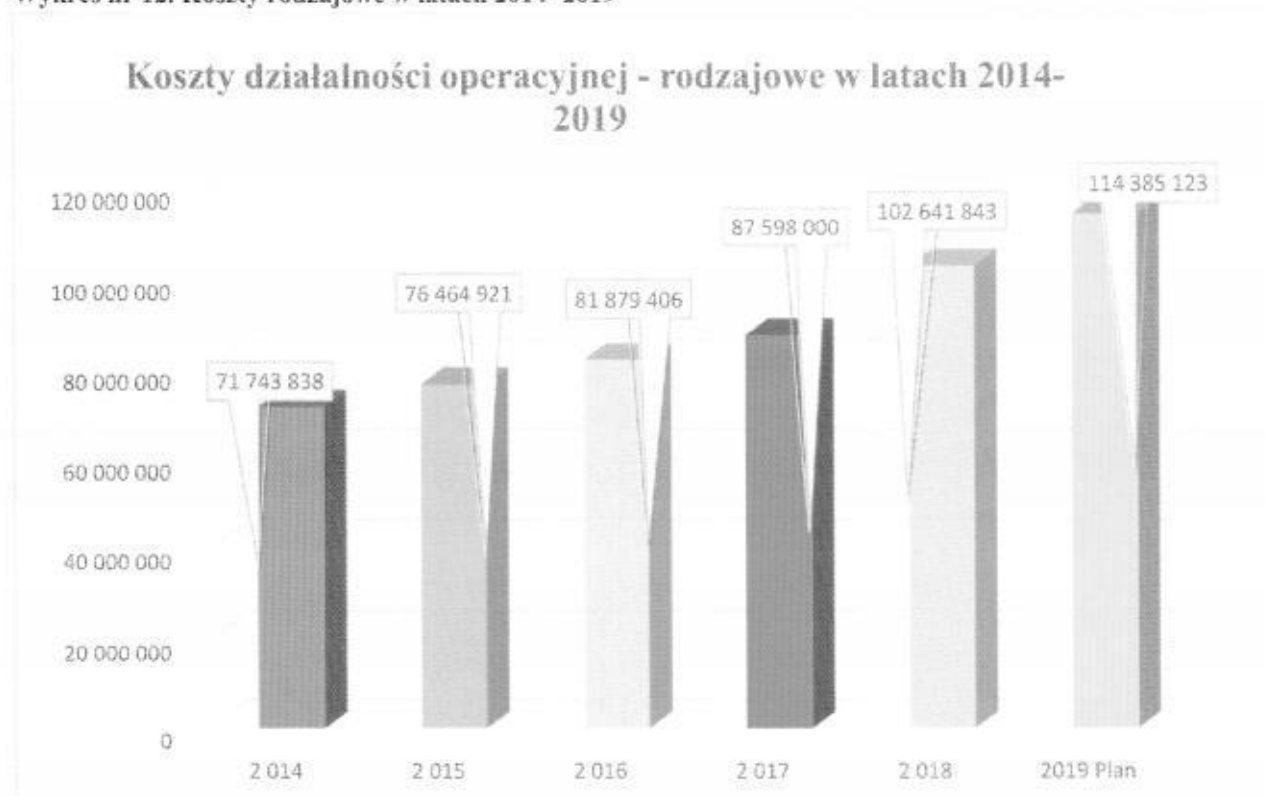
Porównując rok 2014 w którym wynagrodzenia wynosiły 28,9 mln zł do 2018r, w którym wynosiły 46,1 mln zł. Wzrost wynagrodzeń wyniósł 17,2 mln zł.

W badanym okresie wzrost kosztów wystąpił również w pozycji ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia z 6,2 mln zł w 2014 roku do 9,4 mln zł w 2018r. Wzrost o 3,2 mln zł.

Łączny wzrost wynagrodzeń w 2018 r w porównaniu do 2014 wyniósł 20,4 mln zł.

W 2018 wynagrodzenia dla pielęgniarek, lekarzy i ratowników medycznych (środki z NFZ) wyniosły 13,4 mln zł.- łącznie z narzutem ZUS pracodawcy. Wynagrodzenia są najbardziej znaczącym kosztem stałym wśród kosztów rodzajowych.

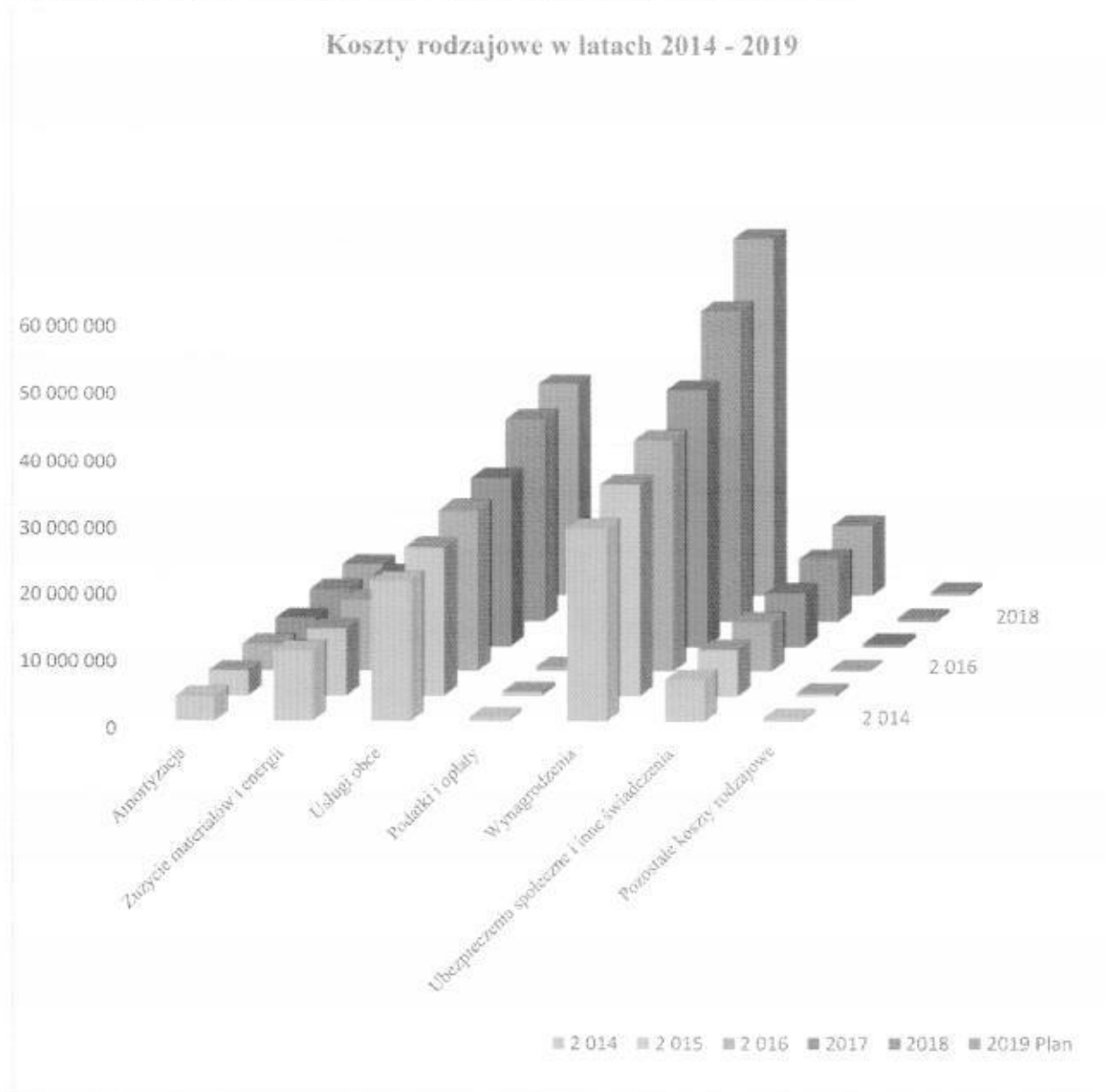
Wykres nr 12. Koszty rodzajowe w latach 2014 -2019



Koszty w układzie rodzajowym wykazują stałą tendencję wzrostową ogółem. Na wykresie zaprezentowano według planu koszty rodzajowe na 2019 rok. Plan na 2019 rok wskazuje na wzrost kosztów na poziomie 11,44%. Znaczny wzrost kosztów wystąpił również w usługach

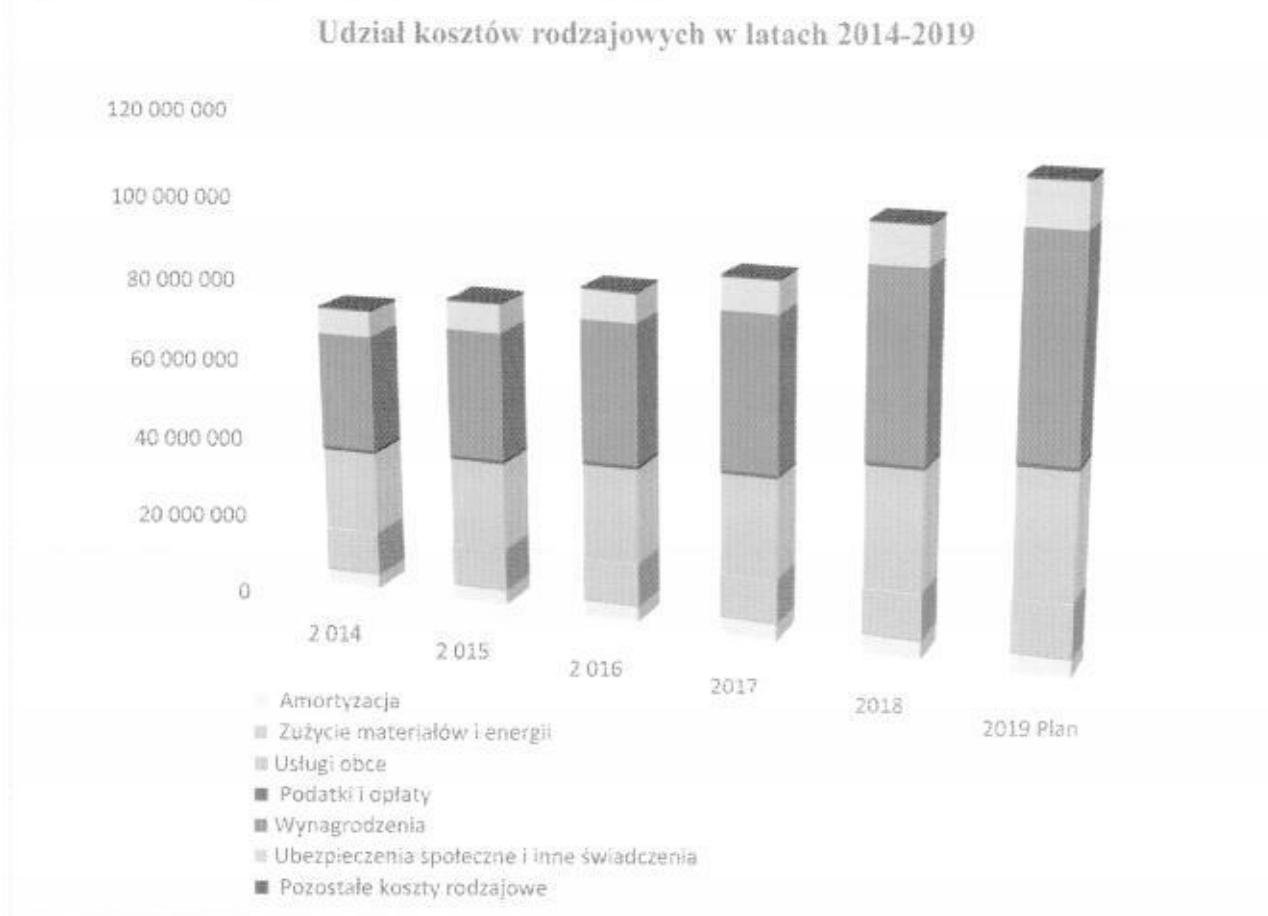
obcych z 20,9 mln zł w 2014r do 31,5 mln w 2019r. Wzrost o 10,6mln zł. Znaczny udział w usługach obcych mają kontrakty medyczne.

Wykres nr 13. Kształtowanie się kosztów rodzajowych szpitala w latach 2014-2019

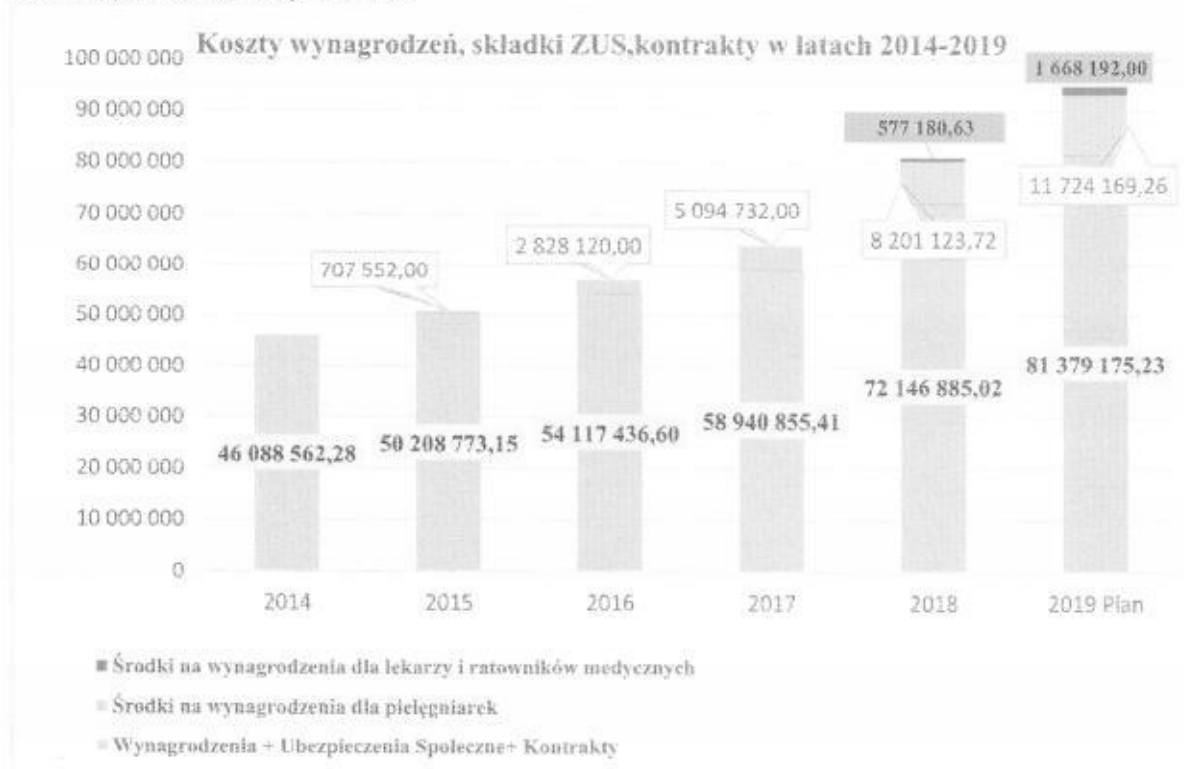


Z powyższego wykresu wynika, że największą pozycję zajmują koszty osobowe, których również tempo wzrostu jest najwyższe. Koszty osobowe znajdują się w pozycji kosztów rodzajowych : wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne oraz usługi obce.

Wykres nr 14. Udział poszczególnych kosztów rodzajowych w latach 2014-2019



Wykres nr 15 . Koszty wynagrodzeń z uwzględnieniem wynagrodzeń dla pielęgniarek, lekarzy, ratowników medycznych finansowanych z NFZ



Koszty wynagrodzeń :

- w 2014 roku kształtowały się na poziomie 46,08 mln i były wyższe od 2013 roku o 1,4 mln co stanowiło wzrost o 3,17%
- w 2015 roku kształtowały się na poziomie 49,5mln i były wyższe od 2014 roku o 3,42 mln co stanowiło wzrost o 7,40%
- w 2016 roku kształtowały się na poziomie 51,2 mln i były wyższe od 2015 roku o 1,78 mln co stanowiło wzrost o 3,61%
- w 2017 roku kształtowały się na poziomie 53,8 mln i były wyższe od 2016 roku o 2,6 mln co stanowi wzrost o 4,9%
- w 2018 roku wynagrodzenia kształtowały się na poziomie 63,36 i były wyższe od 2018 roku o 9,56 mln, co stanowi wzrost o 17,76%.
- w 2019 roku wynagrodzenia według planu będą się kształtować na poziomie 67,98 mln i będą wyższe o 4,53mln, co stanowi wzrost o 7,29%

Tabela nr 17 . Koszty rodzajowe oraz przychody z NFZ w latach 2014-2019

	2 014	2 015	2 016	2017	2 018	2019 Plan
Koszty działalności operacyjnej	71 743 838	76 464 921	81 879 406	87 598 000	102 641 843	114 385 123
Przychody z NFZ	64 469 323	65 583 771	71 543 573	75 186 721	81 488 658	89 914 026
Rentowność	- 7 274 515	- 10 881 150	- 10 335 834	- 12 411 279	- 21 153 185	- 24 471 097

Wykres nr 16 . Prezentacja kosztów rodzajowych w porównaniu do przychodów z NFZ

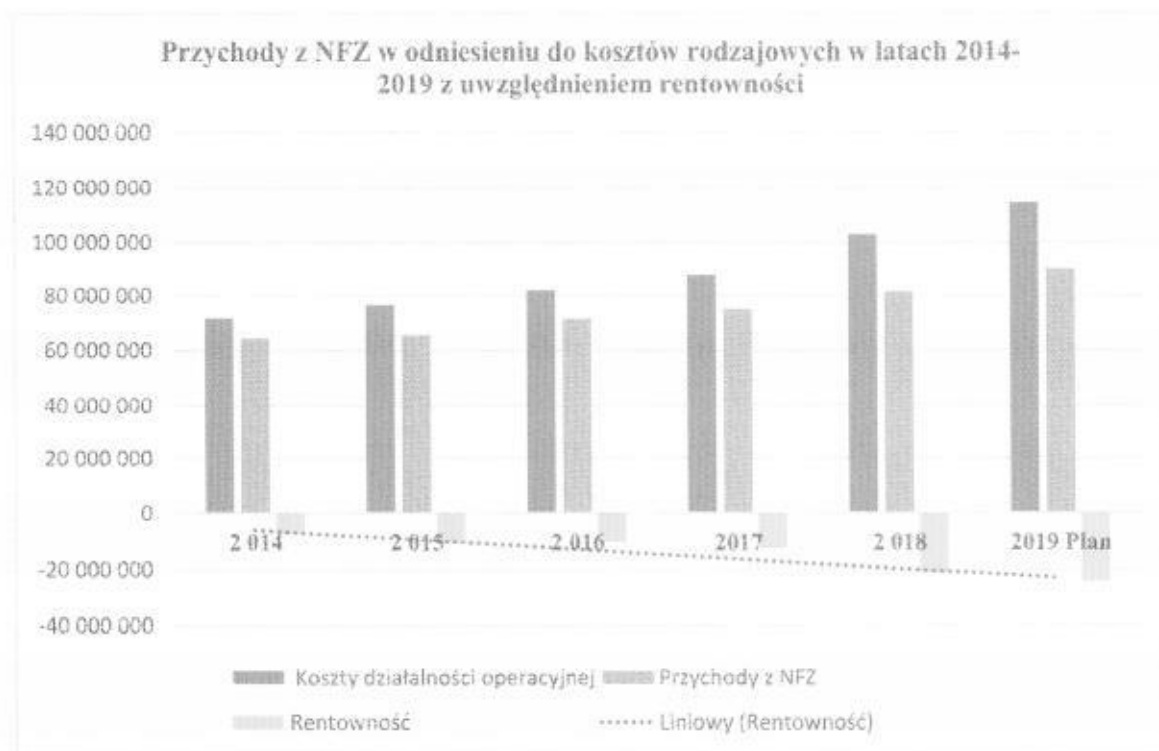
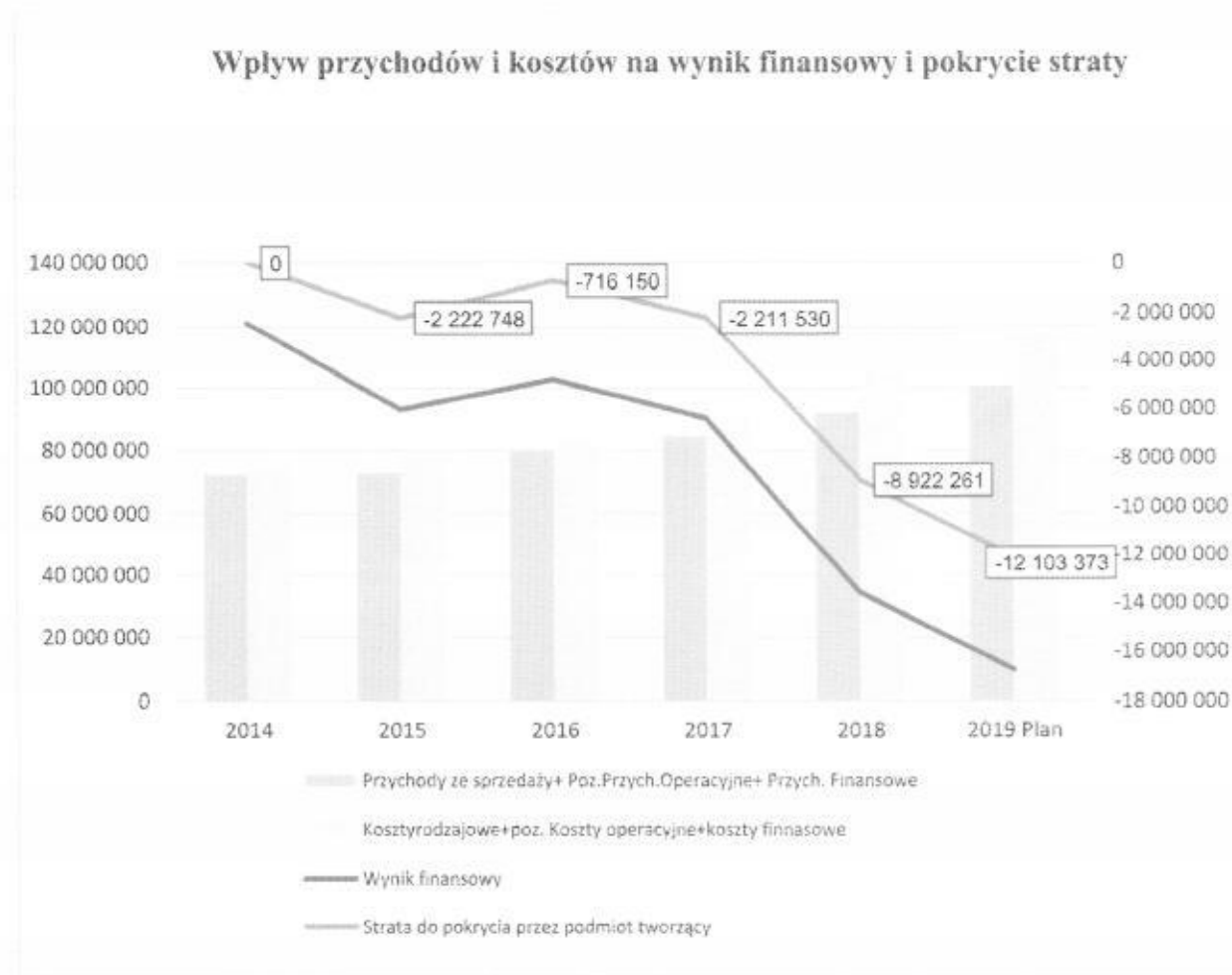


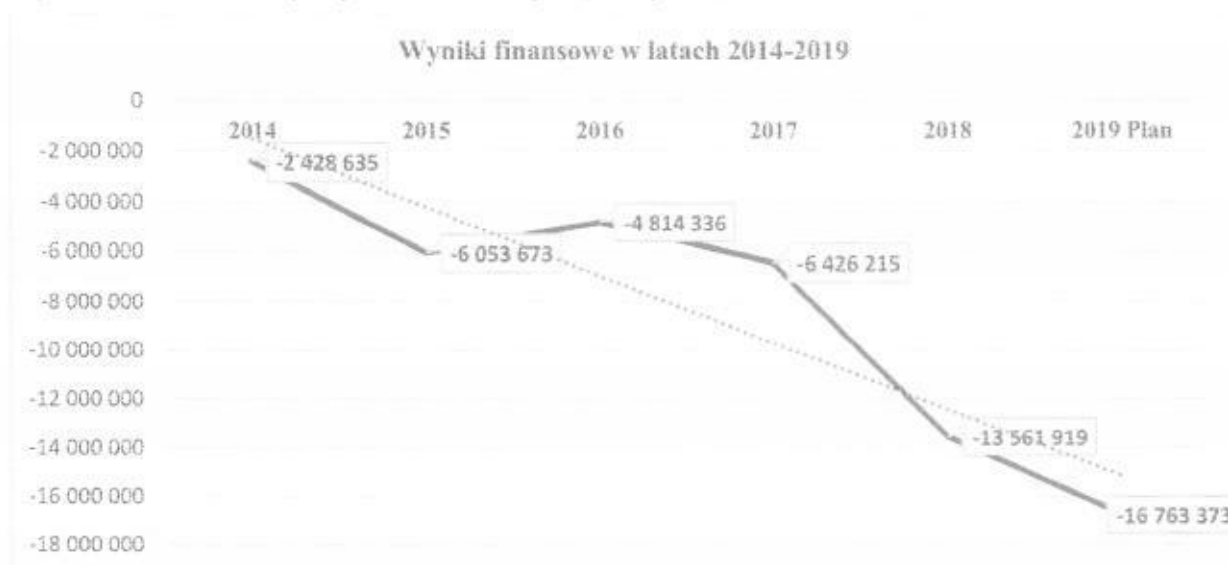
Tabela nr 18. Porównanie przychodów i kosztów oraz wpływ na wynik finansowy

	2014	2015	2016	2017	2018	2019 Plan
Przychody ze sprzedaży+ Poz. Przych. Operacyjne+ Przych. Finansowe	72 243 254	72 664 845	79 581 004	84 422 302	91 797 166	100 430 344
Koszty rodzajowe +poz. Koszty operacyjne +koszty finansowe	74 671 888	78 718 518	84 395 340	90 848 516	105 359 086	117 193 717
Wynik finansowy	-2 428 635	-6 053 673	-4 814 336	-6 426 215	-13 561 919	-16 763 373
Strata do pokrycia przez podmiot tworzący	0	-2 222 748	-716 150	-2 211 530	-8 922 261	-12 103 373

Wykres nr 17 Prezentacja wyników finansowych oraz pokrycie straty w latach 2014-2019



Wykres nr 18 .Prezentacja wyników finansowych (stratę netto) w latach 2014-2019



Podstawową przyczyną straty netto generowanej przez szpital jest wynik na sprzedaży oraz koszty finansowe szpitala ponoszone w związku z obsługą zadłużenia (odsetki, opłaty prolongacyjne).

Przy praktycznie pełnym uzależnieniu przychodów od kontraktów z NFZ-em , szybkie i skuteczne działania szpitala w kierunku poprawy wyników finansowych jest niemożliwe i powinno skupiać się na optymalizacji kosztów, w których jak z wcześniejszych analiz wynika decydujące znaczenie odgrywają koszty pracy.

Podstawowe problemy szpitala mają charakter organizacyjny, pieniężny i ekonomiczny. W kategoriach gotówkowych jest to wysoki poziom zobowiązań, których szpital nie jest już w stanie samodzielnie obsługiwać. W zakresie ekonomicznym to niska rentowność, w związku z czym szpital w perspektywie kolejnych lat narażony jest na stratę na poziomie sprzedaży. Podejmowane są działania w kierunku dofinansowania szpitala kapitałem obcym o charakterze długoterminowym. Rozwiązanie problemu ekonomicznego wymaga konsekwentnych i systematycznych działań restrukturyzacyjnych rozłożonych w czasie, skierowanych głównie w kierunku redukcji kosztów stałych, w których największą wagę stanowią koszty osobowe oraz równoległych działań w obszarze przychodowym, organizacyjnym i majątkowym. Warunkiem jednak udanego procesu zmiany jest uporanie się z brakiem płynności. Z analizy sytuacji finansowej szpitala wynika jednoznacznie, konieczność dofinansowania długoterminowym kapitałem.

Analiza SWOT (słabe i mocne strony organizacji, szanse i zagrożenia).

Analiza SWOT jest stosowana do planowania strategicznego i służy do porządkowania informacji. Analiza SWOT obejmuje badanie otoczenia i wnętrza szpitala przez identyfikację wewnętrznych i zewnętrznych czynników oraz zależności między nimi. Segreguje posiadane informacje na cztery grupy: mocne strony, słabe strony, szanse i zagrożenia.

Mocne strony	Słabe strony
✓ Wykwalifikowany i doświadczony personel. ✓ Szeroki zakres diagnostyczno-leczniczy działalności Szpitala. ✓ Utrwalona od lat pozycja na rynku świadczeniodawców oparta na stosowaniu medycyny. ✓ Kompleksowość świadczeń – szeroki zakres usług medycznych, ✓ Dobrze rozbudowana struktura usług ambulatoryjnych ✓ Możliwość poszerzenia zakresu usług – kardiologia. ✓ Stałe, potwierdzone wieloletnimi statystykami zapotrzebowanie na oferowany wachlarz usług medycznych w mieście i regionie. ✓ Wdrożony i monitorowany system ISO- realizacja standardów potwierdzona Certyfikatem jakości ISO 9001:2015 i OHSAS 18001 . ✓ Akredytacja oddziałów do prowadzenia specjalizacji, staży podyplomowych, praktyk studenckich. ✓ Możliwości rozbudowy obiektu przy ul. Mirowskiej 15	✓ Niestabilizowana sytuacja finansowa MSZ. ✓ Bardzo trudna sytuacja finansowa MSZ od wielu lat skutkująca kosztami finansowymi i w konsekwencji pogarszającą się płynnością finansową jednostki. Brak właściwej rentowności ze sprzedaży świadczeń medycznych, trwający permanentnie od kilku lat doprowadził do narastania strat i wzrostu zobowiązań. Presje płacowe powodują przeznaczenie wzrostu przychodów na zaspokojenie roszczeń pracowniczych. ✓ Pogarszające się wskaźniki efektywności finansowej. ✓ Nieterminowe regulowanie zobowiązań za wykonane usługi oraz realizowane dostawy, co skutkuje realizacją dostaw po dokonaniu przedpłat, bądź ponoszeniem dodatkowych kosztów finansowych odsetki. ✓ Niski poziom wynagrodzenia personelu medycznego niższego szczebla.

✓ Realizowane remonty z poprawą funkcji, wg przyjętego planu remontów, pozwalają na podwyższenie poziomu pobytu pacjentów. Sukcesywna wymiana wyposażenia, zakup sprzętu poprawiają komfort pobytu i bezpieczeństwa pacjentów. ✓ Położenie Szpitala. ✓ Dobre efekty leczenia. ✓ Determinacja w prowadzeniu zmian	✓ Zaniżony poziom wysokości umów z NFZ w szeregu rodzajach usług w stosunku do rzeczywistych potrzeb zdrowotnych, jak i możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych. ✓ Relatywnie niskie wykorzystanie posiadanego potencjału (np. Oddział geriatrici). ✓ Konkurencyjny szpital w najbliższym otoczeniu MSZ, będący w III poziomie finansowania w sieci szpitali, dofinansowany na preferencyjnych warunkach przez NFZ (wzrost kontraktu 2017 -2018 o ponad 20 mln) w związku z tym zagrożenie wynikające z wysokich wynagrodzeń i stawek kontraktów, co powoduje niebezpieczeństwo odpływu personelu do Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Częstochowie. ✓ Część infrastruktury niedostosowana do wymogów ogólnobudowlanych i przestrzennych. Niefunkcjonalny rozkład budynków przy ul. Mirowskiej 15, utrudniający właściwe zagospodarowanie powierzchni. ✓ Rozproszone obiekty MSZ ul. Bony, Mickiewicza, Mirowska, powodują ponoszenie większych kosztów.
---	--

	✓ Starzenie się kadry, szczególnie lekarzy i pielęgniarek – średnia wieku to około 50 lat. ✓ Emigracja specjalistycznych kadr medycznych. ✓ Ograniczone możliwości finansowego motywowania personelu szpitala,
Szanse ✓ Możliwość sfinansowania modernizacji i zakupów sprzętu medycznego poprzez dotację z podmiotu tworzącego oraz ze środków UE, ✓ Akceptacja przez podmiot tworzący planów rozbudowy szpitala, ✓ Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych, ✓ Przychyłność i poparcie w działaniu podmiotu tworzącego,	Zagrożenia ✓ rosnąca konkurencja podmiotów leczniczych starających się o środki zewnętrzne, ✓ pogarszanie się sytuacji finansowej podmiotów leczniczych, ✓ niestabilność rozwiązań systemowych i bardzo częste i nieoczekiwane zmiany otoczenia prawnego, ✓ pogłębiające się niedobory wykwalifikowanej kadry medycznej w skali całego kraju, ✓ starzenie się społeczeństwa, skutkujące wzrostem zapotrzebowania na opiekę internistyczną, geriatryczną, które są niedoszacowane w wycenach NFZ. Zbyt niskie kontrakty na oddział geriatryczny, pomimo posiadanych tzw. mocy przerobowych szpitala, ✓ spadek poziomu rentowności na oddziale chirurgii urazowej w zakresie wykonywania endoprotez – poprzez obniżenie wycen procedur medycznych przez NFZ,

	✓ brak zapisów prawnych umożliwiających finansowania procedur medycznych z innych źródeł niż środki z NFZ, ✓ rokroczna podwyżka wynagrodzenia minimalnego i stawki wynagrodzeń umów zleceń bez wskazania źródeł finansowania. Przerzucanie ciężaru finansowania skutków wzrostu najniższego wynagrodzenia w przypadku umów na usługi outsourcingowe dla szpitala (np. pranie, żywienie) ✓ niepewność porządku prawnego zasadniczo zwiększa ryzyko inwestycyjne i wręcz uniemożliwia racjonalne, długookresowe planowanie o charakterze strategicznym, ✓ obowiązek wykonywania usług medycznych ratujących życie pacjenta, bez możliwości zapłaty- z uwagi na zmiany systemowe – ryczałt dla szpitali. ✓ Duże zadłużenie i ograniczenie możliwości spłaty wierzytelności ✓ Rezygnacja dostawców ze współpracy ze szpitalem lub podnoszenie cen w związku z nieterminową spłatą zobowiązań finansowych
--	--

Przedstawione w raporcie ekonomiczno-finansowym rozwiązania prawne i ekonomiczne obowiązujące na dzień sporządzenia raportu, obecnie uległy zmianie. Planowana strata na 2019 rok wykazana w prognozie finansowej kształtowała się na poziomie 15 761 800,00zł, obecnie planowana jest w wysokości 16 763 373,00zł.

Szpital od IV kwartału 2017 roku funkcjonuje w nowym systemie, tj. w sieci szpitali, która jest finansowana w formie ryczałtowej. Zakładaliśmy, że zgodnie z algorytmami określonymi w rozporządzeniach środki finansowe przekazywane na świadczenia w sieci będą rosły, pokrywając koszty wzrostu wynagrodzeń narzucanych przez szpital.

W 2019 r. nastąpił wzrost ryczałtu, jednak nie w wysokości pokrywającej ponoszone koszty. Koszty funkcjonowania szpitala rosną szybciej niż nakłady. MSZ podobnie jak inne szpitale jest zaskakiwany regulacjami prawnymi związanymi ze wzrostem płac zupełnie niezależnych od nas. Koszty funkcjonowania szpitala wzrosły przede wszystkim wskutek podniesienia kosztów pracy personelu. Przedstawione w analizie dane jednoznacznie dowodzą, że dynamika wzrostu wynagrodzeń wyraźnie przewyższa dynamikę podnoszenia przychodów i poziomu finansowania szpitala. Roszczenia płacowe wszystkich grup zawodowych powodują pogorszenie sytuacji finansowej szpitala.

Dochodziło i dochodzi do dodatkowych negocjacji pracowników ochrony zdrowia z przedstawicielami ministerstwa zdrowia, dotyczących wzrostu wynagrodzeń różnych grup zawodowych w ochronie zdrowia. Negocjacje płacowe odbywają się zupełnie niezależnie od woli dyrektorów szpitali, a przed wszystkim w oderwaniu od realnych możliwości finansowych szpitala.

Wzrost płacy minimalnej od 2019r. przełożył się na wzrost usług (żywienie, pranie itp.) kosztów usług obcych. Skutki regulacji płacowych wprowadzanych przez rząd zostały przerzucone na podmioty tworzące, które w przypadku ujemnego wyniku finansowego szpitala, są zobowiązane do ich pokrycia. Zgodnie z planem finansowym, podmiot tworzący będzie zobowiązany do pokrycia straty szpitala w wysokości 12 103 372,00 (według planu). Wynik finansowy może ulec zmianie w przypadku zwiększenia kontraktu dla szpitala oraz ewentualnego niewykonania kosztów w wydatkach rzeczowych lub kosztach finansowych i operacyjnych.

Analizując przyczyny straty za 2018r. oraz planowanej straty netto na 2019 rok można wskazać kilka poszczególnych czynników m.in.:

- Brak obiektywnej i rzeczywistej wyceny procedur medycznych uwzględniającej pełny, długofalowy zasięg ich wykonywania.
- Zła i niestabilna polityka finansowania świadczeń medycznych.

- Niekorzystne zmiany w zakresie finansowania świadczeń ze środków publicznych, zasad ustalania wysokości ryczałtów i wysokości wyceny poszczególnych procedur.
- Nieadekwatne do potrzeb zdrowotnych finansowanie ze środków publicznych świadczeń gwarantowanych.
- Umowa z NFZ jako podstawowe źródło przychodów szpitala, od którego uzależniona jest gospodarka finansowa zakładu.
- Niższe od wzrastających kosztów działalności przychody z tytułu realizacji umów zawartych z NFZ.
- Rekomendowana przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji wycena świadczeń medycznych na poziomie znacznie niższym niż rzeczywiste koszty wykazane przez szpitale.
- Ciągły wzrost wynagrodzeń nieadekwatny do wyniku finansowego świadczeniodawcy i bez zabezpieczenia dodatkowych środków finansowych
- Konkurencja świadczeniodawców w zakresie pozyskiwania kadry medycznej skutkująca wygórowanymi żądaniami płacowymi lekarzy w stosunku do środków zabezpieczonych na ten cel.
- Wysokie koszty utrzymania zasobów szpitalnych.
- Konieczność wykonywania świadczeń medycznych dla osób nieubezpieczonych niefinansowanych z NFZ. Problemy z egzekwowaniem należności od pacjentów nieubezpieczonych i cudzoziemców.
- Wysokie koszty leków, materiałów medycznych i innych związanych z wykonywaniem świadczeń medycznych.
- Nieuwzględnienie w przyznawanych środkach z NFZ, cen podwyżek cen towarów.
- Nie finansowanie usług medycznych wykonywanych ponad przyznane ryczałty.
- Zbyt niskie przychody ze środków publicznych, nie pozwalające na wykorzystanie pełnego potencjału przychodowego MSZ,
- wysokie koszty obsługi zadłużenia, w szczególności koszty odsetek, koszty sądowe (wynikające z braku płynności finansowej).

Sporządzając raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej w maju 2019r nie zakładano w rachunku zysków i strat kosztów wynagrodzeń, których nie pokryje ustawodawca.

W związku z powyższym planowane w prognozie finansowej wyniki finansowe na lata 2019-2021 prawdopodobnie ulegną znacznej zmianie m.in. z powodu wzrostu minimalnego wynagrodzenia od 2020r w wysokości 2.600,00 brutto z wyłączeniem dodatków stażowych. Szacowany koszt roczny dla szpitala to około 1,5 mln zł dla 250 pracowników. Na dzień

sporządzania programu naprawczego nie mamy możliwości oszacowania prawdopodobnych strat finansowych w kolejnych latach z uwagi na planowane kolejne wzrosty wynagrodzenia minimalnego w latach kolejnych co może się przełożyć na wzrost wynagrodzenia dla pozostałej grupy pracowników, którzy zażądadają proporcjonalnego wzrostu wynagrodzeń. Po podniesieniu pensji minimalnej, zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych, wszyscy dostawcy współpracujący ze szpitalem tacy jak: pralnia, catering, - wystawią szpitalowi wyższe rachunki za swoje usługi.

	2019- Plan finansowy wykazany w raporcie	2019 Plan po korekcie	Odchylenia
Rachunek zysków i strat			
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	91 171 706	92 824 026	1 652 320
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	91 671 706	93 524 026	1 852 320
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna,	-500 000	-700 000	-200 000
B. Koszty działalności operacyjnej	112 341 230	114 385 123	2 043 893
I. Amortyzacja	4 072 628	4 660 000	587 372
II. Zużycie materiałów i energii	13 528 518	12 933 004	-595 514
III. Usługi obce	30 906 476	31 556 476	650 000
IV. Podatki i opłaty	838 504	838 504	0
V. Wynagrodzenia	51 992 015	53 176 410	1 184 395
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 426 125	10 643 765	217 640
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	576 964	576 964	0
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-21 169 524	-21 561 097	-391 573
D. Pozostałe przychody operacyjne	7 759 318	7 536 318	-223 000
II. Dotacje	3 803 000	4 558 782	755 782
III. Inne przychody operacyjne	3 956 318	2 977 536	-978 782
E. Pozostałe koszty operacyjne	440 000	650 000	210 000
III. Inne koszty operacyjne	440 000	650 000	210 000
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-13 850 206	-14 674 779	-824 573
G. Przychody finansowe	100 000	70 000	-30 000
II. Odsetki	100 000	70 000	-30 000
H. Koszty finansowe	1 970 594	2 117 594	147 000
I. Odsetki	1 883 000	2 030 000	147 000
IV. Inne	87 594	87 594	0
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	-15 720 800	-16 722 373	-1 001 573
L. PODATEK DOCHODOWY	41 000	41 000	0
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	-15 761 800	-16 763 373	-1 001 573
Planowana strata do pokrycia	-11 689 172	-12 103 373	-414 201

W prognozie bilansu na lata 2019-2021 założono zaciągnięcie kredytów lub pożyczek. Istnieje jednak ryzyko, że zakładana wysokość kredytów nie pokryje potrzeb szpitala. Należy również wskazać, że obecne regulacje płacowe wprowadzane przez ustawodawcę dla pielęgniarek, lekarzy i ratowników medycznych są wypłacane ze środków szpitala (z otrzymywanego ryczałtu). Szpital po wypłacie wynagrodzenia oczekuje zgodnie z terminem płatności 14 dni na pokrycie wynagrodzeń. Średnio wypłata dla pielęgniarek, lekarzy, ratowników medycznych wynosi około 1mln zł. Szpital więc kredytuje NFZ.

W prognozie finansowej założono, że nie nastąpi gwałtowny wzrost zobowiązań wymagalnych. Po ośmiu miesiącach 2019 roku zobowiązania wymagalne znacznie wrosły i oscylują na poziomie 11 mln złotych. Zobowiązania wymagalne dotyczą głównie dostawców. W obecnej sytuacji finansowej utrzymanie zobowiązań wymagalnych na poziomie 2017r nie jest możliwe i istnieje duże ryzyko, że nastąpi dalszy wzrost zobowiązań wymagalnych.

Plan naprawczy obejmuje cztery zasadnicze obszary: infrastruktura, przychody, koszty, dług.

Alokacja przestrzenna – przeprowadzenie inwestycji obejmującej budowę nowego pawilonu przy ul. Mirowskiej 15. Celem koncentracji działalności medycznej w 2 lokalizacjach ul. Bony i ul. Mirowskiej. Nowe poukładanie komórek w obrębie budynków już istniejących oraz w nowo powstałym pawilonie.

W planie naprawczym w 2018 roku koszty realizacji szacowano na 75 mln. Środki na realizację inwestycji miały pochodzić w 85% z UE, a 15 % z UM.

Obecnie planowany koszt inwestycji szacowany jest na poziomie 80 mln. Koszt inwestycji oszacowano na wyższym poziomie z uwagi na rosnące ceny usług i materiałów na rynku, oraz wzrostem minimalnego wynagrodzenia, co przełoży się na cały koszt planowanego zadania. Dyrekcja MSZ podejmie wszelkie możliwe działania w celu uzyskania dofinansowania zadania ze środków UE, ale zakładamy również, że środki na realizację inwestycji w 100% będą musiały być pokryte przez podmiot tworzący w przypadku braku możliwości pozyskania środków zewnętrznych.

Wykaz oddziałów w Szpitalu przy ulicy Bony 1/3 należących do Miejskiego Szpitala Zespolonego

Stan obecny	Stan po zmianach
Oddział Pediatriczny	Zakład Opiekuńczo-Lecznicy lub Oddział Opieki Paliatywnej lub Oddział Psychiatryczny całodobowy
Oddział Dermatologiczny	Oddział Dermatologiczny
Oddział Geriatryczny	Oddział Geriatryczny
Zakład Opiekuńczo – Lecznicy	Zakład Opiekuńczo – Lecznicy

Wykaz oddziałów w Szpitalu przy ulicy Mickiewicza 12 należących do Miejskiego Szpitala Zespolonego

Stan obecny	Stan po zmianach
Oddział Chorób Wewnętrznych	Propozycja dzierżawy pomieszczeń lub przekazanie budynku podmiotowi tworzącemu
Oddział Ginekologiczno – Położniczy	
Oddział Neonatologiczny	
Oddział Rehabilitacyjny	

Wykaz oddziałów w „nowym pawilonie”

Oddział Ginekologiczno-położniczy oraz Oddział Neonatologiczny	Lokalizacja na jednym poziomie. Ograniczenie kosztów personelu. Pacjenci rejestrowani na SOR
Oddział Pediatrii	Ewentualne zabezpieczenie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej. Pacjenci rejestrowani na SOR
Oddział Wewnętrzny, Neurologia/Udary	Lokalizacji neurologii i udarów na jednym piętrze co prowadzi do redukcji kosztów wynagrodzeń. Uwolniona powierzchnia po oddziale udarowym może zostać przeznaczona na laboratorium mikrobiologii lub wydzierżawienie podmiotowi zewnętrznemu i otrzymywanie przychodów z dzierżawy.

	Dzierżawa pomieszczeń na laboratorium zależy od koncepcji Ministerstwa Zdrowia Ministerstwo Zdrowia zaproponowało usunięcie ze szpitali tych prywatnych podmiotów, które są podwykonawcami części świadczeń medycznych. Zmiana ta będzie rodziła koszty po stronie szpitala, które zgodnie z projektem ustawy szpitale będą musiały być poniesione dostosowane maksymalnie w ciągu trzech lat.
--	---

Należy również rozważyć utworzenie oddziału kardiologii w nowym obiekcie

Utrzymywanie dotychczasowego stanu przez najbliższe lata nie rokuje poprawy w osiągnięciu lepszych wyników finansowych szpitala. Budowa pawilonu projektowana jest poprzez skomunikowanie pawilonu F z głównym budynkiem szpitala co obniży koszty transportu pacjentów. Do nowo powstałego pawilonu została by przeniesiona kaplica, które obecnie znajduje się przy oddziale Ch. Ogólnej. Kolejnym krokiem jest scalenie wszystkich poradni na ul. Mirowskiej i utworzenie centralnej rejestracji.

W wyniku prowadzonej inwestycji oddział rehabilitacji zlokalizowany przy ul. Mickiewicza zostałby przeniesiony na ul. Mirowską – lokalizacja po wewnętrznym budynek D, co prowadzi do wykorzystania personelu z zakładu rehabilitacji dla potrzeb oddziału. Lokalizacja oddziału przy ul. Mirowskiej będzie miała również pozytywny wpływ na korzystanie z tego oddziału pacjentów z oddziału chirurgii urazowej (kompleksowość usług).

Pododdział wewnętrzny z budynku D zostanie przeniesiony na część oddziału chirurgii ogólnej.

Część Oddziału Chirurgii Ogólnej zostanie przeniesiony w miejsce oddziału neurologii.

Wzmocnienie strony przychodowej – wykorzystanie przyznanego ryczałtu w 100%-nie mniej i nie więcej. Wzmocnienie realizacji świadczeń nielimitowanych. Przebudowa kontraktów w ramach posiadanych produktów.

Zwolnione przez oddział pediatryczny przy ul. Bony powierzchnie można przeznaczyć na powiększenie ZOL, co pozwoli tym komórkom na zwiększenie przychodów przy niższym

wzroście kosztów lub utworzenie oddziału opieki paliatywnej lub oddziału psychiatrycznego całodobowego.

Przeniesienie Pediatrii i oddz. Ginekologiczno-położniczego na ul. Mirowską skutkuje wzrostem ilości procedur wykonywanych w SOR – co może przełożyć się na wzrost ryczałtu. Obecnie przyjmowani przy ul. Bony (tryb ambulatoryjny) powoduje, że pacjenci nie są wykazywani do NFZ (brak kontaktu na izbę przyjęć).

Rozważana jest również koncepcja dzierżawy pomieszczeń przy ul. Mickiewicza lub przekazanie budynku podmiotowi tworzącemu.

Optymalizacja strony kosztowej – od strony organizacyjnej stopniowa likwidacja rozdrobnienia, łączenie komórek medycznych w większe struktury, likwidacja każdego zbędnego kosztu. Dopasowanie kosztów, w tym przede wszystkim wynagrodzeń, do poziomu adekwatnego do wysokości uzyskiwanych przychodów(ryczałtu z NFZ). Poziom kosztów powinien uwzględniać możliwości placówki oraz płatnika.

Zlokalizowanie w jednym miejscu (ul. Mirowska- nowy pawilon) wspólnej rejestracji do poradni specjalistycznych oraz tam gdzie jest to możliwe zorganizowanie wspólnej kadry pielęgniarskiej dla różnych poradni. Opracowanie harmonogramu pracy, aby możliwe było optymalne wykorzystanie pomieszczeń i kadry.

Wprowadzenie dyżurów łączonych (lekarskie, pielęgniarskie) pomiędzy poszczególnymi oddziałami (obecnie dyżury bloku operacyjnego, anestezjologii w dwóch lokalizacjach). Obniżenie kosztów funkcjonowania bloków operacyjnych ograniczy nie tylko koszty wynagrodzeń lecz również spowoduje lepsze wykorzystanie sprzętu i ograniczy wydatki na kosztowne przeglądy techniczne sprzętu.

Zmiana lokalizacji oddziałów wewnętrznych spowoduje również ograniczenie kosztów dyżurów.

Przy przeniesieniu działalności medycznej z ul. Mickiewicza na Mirowska powstały by również oszczędności w zakresie utrzymywanych dotychczas (pionu technicznego, gospodarczego, izby przyjęć, rejestracji, pełnomocnika i sekretariatu, utrzymywania kolektorów słonecznych, agregatów prądotwórczych).

Zarządzanie długiem – zasada podziału wierzycieli, pod względem strategicznego znaczenia dla szpitala, zasada wspólności interesów, transparentność polityki zarządzania długiem: zawarcie ugód z wierzycielami, umorzenie odsetek od zobowiązań, redukcja liczby spraw sądowych, eliminowanie zajęć komorniczych. Należy nie dopuszczać do procesu z dostawcami

i egzekucji komorniczej, które kosztuje szpital dodatkowo aż 20-30 proc. kwoty zadłużenia. Z analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala wynika, że aktualnie nie jest możliwa bieżąca obsługa zobowiązań z wykorzystaniem jedynie środków własnych Szpitala. Niezbędna do tego celu jest pomoc podmiotu tworzącego w zakresie udzielenia rok rocznie pożyczki szpitalowi. Szpital powinien zrezygnować z zaciągania oprocentowanych kredytów w banku, które powodują powstawanie rok rocznie obciążeń finansowych w postaci odsetek finansowych. Zamiana kredytów na pożyczki nieoprocentowane miało by pozytywny wpływ na wynik finansowy szpitala. Obniżenie zadłużenia może nastąpić poprzez umorzenie dotychczasowych pożyczek udzielonych szpitalowi przez UM. Rozważa się również ewentualną spłatę kredytów przez podmiot tworzący. Przejęcie spłaty obecnych kredytów przez podmiot tworzący poprawiłoby płynność finansową szpitala oraz poziom zadłużenia.

Obecny plan jest oparty na obecnie obowiązującym stanie prawnym. Założenia planu naprawczego mogą zostać zrealizowane tylko i wyłącznie przy akceptacji realizacji inwestycji przy ul. Mirowskiej 15. Wartości poszczególnych założeń zarówno po stronie przychodowej i kosztowej mogą być określone przy otrzymaniu kontraktu z NFZ co najmniej na okres 4 lat co pozwoli na dostosowanie strony kosztowej do przychodów. Na etapie opracowania niniejszego programu jest bardzo trudno oszacować wielkości ekonomiczne w postaci kwot obniżenia kosztów czy uzyskania przychodów w poszczególnych obszarach działań naprawczych. Obecny sposób finansowania świadczeń przez NFZ (plany rzeczowo-finansowe) uniemożliwiają planowanie kosztów w dłuższym okresie czasu.

W związku z planowaną inwestycją i zmianą organizacji udzielania świadczeń efekty ekonomiczne będą wyliczane na bieżąco na podstawie analiz, które potwierdzą wybór właściwej decyzji.

Wszystkie działania naprawcze zarówno po stronie przychodowej i kosztowej w momencie zbilansowania szpitala nie rozwiążą problemu zadłużenia. Pozostanie problem zadłużenia szpitala, które narastało od 1999 roku, niezbędna w tym zakresie będzie pomoc podmiotu tworzącego.


DYREKTOR
Wojciech Konieczny


Zastępca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Małgorzata Guzik