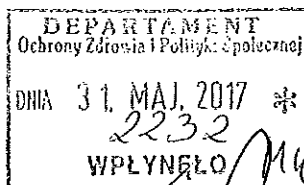


**Kliniczny Szpital
Wojewódzki Nr 2
im. Św. Jadwigi Królowej
w Rzeszowie**

SzW Nr 2/GK/41/2017



Załącznik Nr 2

0117 Chwała
[Signature]

Rzeszów, dnia 31.05.2017r.

**Urząd Marszałkowski
Województwa Podkarpackiego
Departament Ochrony Zdrowia
i Polityki Społecznej
ul. Cieplickiego 4
35-010 Rzeszów**

W nawiązaniu do pisma OZ-I.9024.14.2017M.Ch z dnia 16.05.2017r. Dyrekcja Klinicznego Szpitala Wojewódzkiego Nr 2 im. Św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie przekazuje w załączeniu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala.

Z poważaniem

DYREKTOR
[Signature]
Krzysztof Bałata

Kliniczny Szpital Wojewódzki Nr 2 im. Św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie

35-301 Rzeszów, ul. Lwowska 60 E-mail: sekretariat@szpital2.rzeszow.pl
Centrala: 17 86-64-000 NIP: 813-15-02-114
Sekretariat: 17 86-64-701 REGON: 690697529
Fax: 17 86-64-702 www.szpital2.rzeszow.pl

Konto bankowe: BANK PEKAO SA II Oddział w Rzeszowie Nr 51 1240 2614 1111 0000 3963 9011

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Informacje wstępne.

Szpital znajduje się w początkowym okresie restrukturyzacji swojej działalności.

II. Ogólne informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa jednostki: Kliniczny Szpital Wojewódzki Nr 2 im. Św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie
2. Adres: ul. Lwowska 60, 35-301 Rzeszów
3. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel.: 17/86-64-701, fax: 17/86-64-702, sekretariat@szpital2.rzeszow.pl
4. Numer NIP: 813-15-02-114,
5. REGON: 69069729

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Kliniczny Szpital Wojewódzki Nr 2 im. Św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie

Wskaźniki finansowe za 2016 rok - wyszczególnienie		Dane na 31.12.2016r.	Wartość wskaźnika	Ocena - punkty
I. Zyskowość				0
1. Wskaźnik zyskowości netto (%)			-14,36	0
Wynik netto x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		-45 288 371,86 315 416 442,15		
2. Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)			-12,40	0
Wynik z działalności operacyjnej x 100% Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		-39 088 929,86 315 209 354,31		
3. Wskaźnik zyskowości aktywów (%)			-17,47	0
Wynik netto x 100% Średni stan aktywów gdzie średni stan aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2		-45 288 371,86 259 255 325,76		
II. Płynność				0
1. Wskaźnik bieżącej płynności			0,38	0
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		60 739 362,80 157 885 282,19		
2. Wskaźnik szybkiej płynności			0,34	0
Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dotaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		53 496 446,18 157 885 282,19		
III. Efektywność				2
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			55,54	2
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		45 709 710,50 300 400 082,50		

gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2			
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	106 585 234,39		
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	300 400 082,50	129,51	0
gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2			
IV. Zadłużenie			0
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100 %	214 851 672,08	83,36	0
Aktywa razem	257 752 018,74		
2. Wskaźnik wypłacalności			
Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	214 851 672,08	-1,97	0
Fundusz własny	-109 155 261,35		
Liczba punktów oceny ekonomiczno - finansowej			2

Wskaźniki zyskowności:

1. Wskaźnik zyskowności netto: -14,36
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej: - 12,40
3. Wskaźnik zyskowności aktywów: -17,47

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków czyli ekonomiczną efektywność działalności.

Wszystkie wskaźniki zyskowności wykazują ujemne wartości.

Wskaźniki płynności:

1. Wskaźnik bieżącej płynności: 0,38
2. Wskaźnik szybkiej płynności: 0,34

Niski poziom wskaźników płynności sygnalizuje wystąpienie ograniczenia płynności i trudności finansowe oraz brak zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźniki efektywności:

1. Wskaźnik rotacji należności: 55,54
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań: 129,51

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wysoki poziom wskaźnika rotacji zobowiązań oznacza brak zdolności do terminowego regulowania swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia:

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów: 83,36 %
2. Wskaźnik wypłacalności: -1,97

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wysoka wartość wskaźnika oznacza brak wiarygodności finansowej podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Niski poziom wskaźnika spowodowany jest ujemnym kapitałem szpitala.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2016r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 2 punkty.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe oraz informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Szpital zajmujący pozycję lidera na rynku wysokospecjalistycznych świadczeń medycznych, wyposażony w nowoczesną aparaturę medyczną, dysponujący wyspecjalizowaną i doświadczoną kadrą, wykonuje działalność leczniczą w sposób kompleksowy mając do dyspozycji odpowiednią bazę terapeutyczno-diagnostyczną. W celu zwiększenia dostępności do wysokospecjalistycznych usług oraz podniesienia standardu opieki nad chorymi Szpital utworzył i wyposażył nowe oddziały i kliniki, których zadaniem jest prowadzenie działalności leczniczo – usługowej oraz badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych.

Uzyskanie statusu szpitala klinicznego wzmocniło jego wizerunek, jako ośrodka leczniczego i badawczego.

Szpital funkcjonuje w nieprzyjawnym dla siebie otoczeniu zewnętrznym, w którym wycena procedur medycznych nie jest powiązana z kosztami jej wykonania. Szpital w pełni uzależniony jest od środków finansowych uzyskanych z NFZ. Zgodnie z obowiązującymi przepisami szpital nie może wykonywać płatnych lub częściowo płatnych usług medyczno – diagnostycznych.

W odróżnieniu od niepublicznych zespołów opieki, które przyjmują pacjentów wymagających zastosowania zyskowych procedur, szpital udziela pomocy medycznej każdemu kto w danym momencie takiej pomocy potrzebuje ze względu na zagrożenie życia i zdrowia.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2017-2019 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej, zmniejszenie straty i kolejno osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji lub zmniejszenie poziomu straty.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala
Prognoza na lata 2017 - 2019**

Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,65%	0	-7,69%	0	-5,46%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,63%	0	-6,00%	0	-4,09%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-14,68%	0	-10,47%	0	-7,87%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0	0,42	0	0,36	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,25	0	0,35	0	0,30	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	52,50	2	39,46	3	33,91	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	153,45	0	107,09	0	71,00	4
	Razem		2		3		7
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	98,33%	0	113,26%	0	122,16%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,64	0	-1,53	0	-1,40	0
	Razem		0		0		0

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017-2020 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji

finansowania służby zdrowia, polegające m.in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu, zorientowane na stopniowy wzrost nakładów zdrowia. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2020r. utrzymają się na poziomie 4,7% PKB.

Działalności państwa ujętej w obszarze **funkcji 20. Zdrowie** został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany jednocześnie za pomocą miernika:

- liczba wykonywanych świadczeń wysokospecjalistycznych finansowanych z budżetu państwa na 1 mln mieszkańców (w szt.).

W prognozie w zakresie wynagrodzeń uwzględniono wzrost wynagrodzenia wynikający z przepisów ustawowych, jednocześnie założono restrukturyzację zatrudnienia.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2017r. na 4,8%, w 2018r. na 4,7 a w 2019r. na 5,1%.

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

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacji świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazuje profile systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia zostanie ogłoszony w terminie do dnia 27 czerwca 2017 r. i będzie obowiązywał od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021r.

Szpital spełnia wymogi do zakwalifikowania do systemu zabezpieczenia w grupie III.

W związku ze zmianą ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz zapowiadaną podwyżką wartości punktu, wprowadzono korekty planowanych przychodów z NFZ na 2017r. Szacunków ryczału zabezpieczenia na czwarty kwartał 2017r dokonano z uwzględnieniem regulacji wynikających z projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczału systemu zabezpieczenia na pierwszy okres rozliczeniowy.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2018 i 2019 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów, które zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych zostaną przedłużone do 30 czerwca 2018r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Planuje się realizację działań prowadzących do naprawy sytuacji ekonomicznej Szpitala zgodnie z programem naprawczym ujętym w dokumencie „Działania naprawcze”, z września 2016 roku.

Celem działań zasadniczych zapewniających przetrwanie i optymalny rozwój Szpitala, uwzględniających zarówno sytuację samego szpitala, jak i jego otoczenia mikro i makroekonomicznego jest:

- Podniesienie efektywności ekonomicznej
- Podniesienie płynności finansowej
- Przekazanie uprawnień i odpowiedzialności kierownikom klinik/oddziałów do samofinansowania się wydzielonych Ośrodków Powstawania Kosztów będących najniższymi ogniwami w strukturze.
- Zmiany w obszarze zatrudnienia kadry lekarskiej, których celem będzie zatrudnienie lekarzy w pełnym wymiarze czasu pracy i wyłącznie w tutejszym zakładzie.
- Działania mające na celu zamianę kosztów stałych na koszty zmienne dostosowane do wysokości przychodów.
- Ograniczenie ilości dyżurów –w miejsce pełnego dyżuru wprowadzenie dyżuru pod telefonem.
- Rozwiązywanie umów o pracę z pracownikami , którzy nabyli lub nabędą uprawnienia emerytalne .
- Nie przedłużanie umów zawartych na czas określony (w tym z emerytami).
- Nowe przyjęcia do pracy we współpracy PUP.

W ramach wdrażania budżetowania szczególnie nacisk zostanie położony do opracowania motywacyjnego systemu wynagrodzeń oraz powiązania kosztów z przychodami zarówno na poziomie wykonywanych procedur medycznych, jak i komórek organizacyjnych w których te procedury są wykonywane.

Efekty działań ograniczających koszty Szpital osiągnie tylko wówczas, kiedy uzyska synergę wynikającą z utrzymania wiodącej pozycji lidera na rynku wielospecjalistycznych świadczeń medycznych.

Tabela punktów ogółem za lata 2016-2019
Klinicznego Szpitala Wojewódzkiego Nr 2 im. Św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie

Wskaźniki finansowe	ilość punktów 2016	ilość punktów 2017	ilość punktów 2018	ilość punktów 2019
I. Zyskowność				
1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0
II. Płynność				
1. Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
2. Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
III. Efektywność				
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	2	3	3
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	0	0	0	4
IV. Zadłużenie				
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0	0	0	0
2. Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
Liczba punktów oceny ekonomiczno - finansowej	2	2	3	7

Z uwagi na początkowy proces wprowadzania zmian w Szpitalu przedstawione powyżej prognozy należy traktować w dużym przybliżeniu. Celem wprowadzanych zmian jest jak najszybsze uzyskanie poprawy płynności finansowej.

DYREKTOR
Krzysztof Bałata