

PROJEKT

UCHWAŁA NR.....
RADY POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
z dnia

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy a dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz.U. z 2020 poz. 295, z późn. zm.) Rada Powiatu Wołomińskiego uchwała, co następuje:

§ 1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie, zwanego dalej Szpitalem, której treść stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dokonana zostaje na podstawie przedstawionego przez Szpital Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za rok 2019, stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2


Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wołomińskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

SKARBNIK POWIATU

Agnieszka Adam

RADCA PRAWNY
WA-8661

Anna Kłosowska

STAROSTA

Adam Lubiak

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej spzoz. Raport jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok. Raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok oceniany, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową. Podmiot tworzący (Rada Powiatu) dokonuje oceny opierając się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych ustalonych rozporządzeniem 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). Oceny dokonuje się na podstawie czterech grup wskaźników. Sprawozdanie finansowe za rok 2019 zostało zatwierdzone Uchwałą Nr XXIV-249/2020 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 września 2020 r.

SKARBNIK POWIATU



Agnieszka Adam

Załącznik Nr 1
do uchwały Nr
Rady Powiatu Wołomińskiego
z dnia

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie jest raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej przedłożony przez dyrektora Szpitala za rok 2019 . Raport złożony w dniu 14.09.2020 r. Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala stanowi jedno z narzędzi kontrolnych, które umożliwi posiadanie jednolitej, aktualnej wiedzy na temat sytuacji finansowej zoz-u.

Raport składa się z następujących części :

1. Wprowadzenie – opis działalności statutowej Szpitala.
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za dany rok.
3. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń.
4. Informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Ocena formalna :

1. Raport składa ze wszystkich elementów wymaganych ustawą i zawiera informacje niezbędne do dokonania oceny przez Radę Powiatu.
2. Podstawą analizy roku poprzedniego są dane ze sprawozdania finansowego Szpitala za miniony rok obrotowy. Wskaźniki zostały wyliczone poprawnie.
3. Prognoza na lata 2020-2022 stanowiąca uzupełnienie do raportu została przygotowana na podstawie realnych założeń, uwzględniających wskaźniki makroekonomiczne dotyczące Szpitala.
4. W raporcie przedstawiono wszystkie istotne zdarzenia, które w minionym roku wywarły wpływ na sytuację finansową Szpitala.

Ocena merytoryczna :

Podstawą analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej są niżej wymienione wskaźniki ekonomiczno-finansowe określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie *wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej* tj. :

1. Zyskowności netto, działalności operacyjnej, aktywów.
2. Płynności bieżącej, szybkiej.
3. Efektywności rotacji należności, rotacji zobowiązań, rotacji zapasów.
4. Zadłużenia ogólnego, wypłacalności.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej. pozwala uzyskać informacje świadczące o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio z bilansu i rachunku zysków i strat.

Ad. 1 Wskaźniki zyskowności oznaczają zdolność zoz-u do generowania zysku, a zatem ekonomiczną efektywność działalności, dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, ponieważ przychody przewyższają koszty.

W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki:

a) wskaźnik zyskowności netto liczony wg wzoru :

$$\frac{\text{wynik netto} * 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Należy przyjąć, że im wyższy poziom tego wskaźnika, tym korzystniejsza sytuacja finansowa badanego podmiotu. Otrzymany wynik informuje o tym, w jakim stopniu sprzedaż usług jest opłacalna, czyli innymi słowy - ile zyskaliśmy na jednym złotym osiągniętego przychodu ze sprzedaży (marża zysku netto). Przy analizie danego wskaźnika warto wspomnieć, że nie wyznaczono dla niego wartości minimalnej. Podstawowym założeniem przyjętym przez Dyрекcję Szpitala powinno być utrzymanie wskaźnika zyskowności w latach następnych w wartości dodatniej, co oznacza utrzymanie kosztów na dotychczasowym poziomie przy korzystnej zmianie formy płatności za wykonane usługi. Za rok 2019 wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi -0,60%. Za rok 2018 wskaźnik wynosił -0,45% zmiana wartości wskaźnika o -0,15% nie wpływa na zmianę wysokości oceny.

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności netto (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0% do 2 %	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0 %	4
4	Powyżej 4 %	5

Wartość wskaźnika mieści w dolnej granicy przedziału 2, ocena wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej liczony wg wzoru

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej zoz-u} * 100\%}{(\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjnej}) \text{ zoz-u}}$$

Wskaźnik ten wyraża efektywność finansową działalności operacyjnej zoz-u (tj. bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych), pożądane jest uzyskiwanie jak najwyższej wielkości wskaźnika.

Za rok 2019 wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi + 0,04% . Wskaźnik osiągnął wartość dodatnią (w roku 2018 wynosił on -1,02 %)

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>lp.</i>	<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena punktowa</i>
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0% do 3 %	3
3	Powyżej 3,0% do 5,0 %	4
4	Powyżej 5 %	5

wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia przypisana wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **3 punkty**.

- c) wskaźnik zyskowności aktywów liczony wg wzoru

$$\frac{\text{stosunek wynik netto} * 100}{\text{średni stan aktywów liczony w \%}}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów wyznacza ogólną zdolność aktywów Szpitala do generowania zysku, mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami.

Za rok 2019 wskaźnik zyskowności aktywów dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie nadal jest ujemny i wynosi -0,99% . W stosunku do roku 2018 wskaźnik pogorszył się o 0,28% .

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena punktowa</i>
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0% do 2 %	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0 %	4
4	Powyżej 4 %	5

Wartość wskaźnika mieści się w dolnej granicy przedziału 2 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**.

Ad.2 Wskaźniki płynności oznaczają zdolność zoz-u do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, jeżeli poziom wskaźników się obniża, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki :

- a) wskaźnik bieżącej płynności liczony wg wzoru :

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12-mcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Za rok 2019 wskaźnik bieżącej płynności wynosi 0,46. W stosunku do danych za rok 201 wskaźnik uległ pogorszeniu 0,05 .

Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena punktowa</i>
<i>1</i>	<i>Poniżej 0,60</i>	<i>0</i>
<i>2</i>	<i>Od 0,60 do 1,00</i>	<i>4</i>
<i>3</i>	<i>Powyżej 1,00 do 1,50</i>	<i>8</i>
<i>4</i>	<i>Powyżej 1,50 do 3,00</i>	<i>12</i>
<i>5</i>	<i>Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł</i>	<i>10</i>

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 1 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**. Optymalna wysokość tego wskaźnika to przedział 4, wskaźnik powyżej 3,00 może oznaczać nieefektywne gospodarowanie majątkiem obrotowym (nadmierne zapasy, przeterminowane należności i niewykorzystane zasoby gotówkowe).

b) wskaźnik szybkiej płynności liczony wg wzoru :

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12-mcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Za rok 2019 wskaźnik bieżącej płynności dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 0,40. W stosunku do danych za rok 2018 wskaźnik uległ pogorszeniu o 0,05.

Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena punktowa</i>
<i>1</i>	<i>Poniżej 0,50</i>	<i>0</i>
<i>2</i>	<i>Od 0,50 do 1,00</i>	<i>8</i>
<i>3</i>	<i>Powyżej 1,00 do 2,50</i>	<i>13</i>
<i>4</i>	<i>Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł</i>	<i>10</i>

Wartość wskaźnika mieści się w dolnej granicy przedziału 2 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**. Za optymalny uznano przedział trzeci, natomiast wielkość poniżej 1,00 świadczy o zagrożeniu dla szybkiego regulowania bieżących zobowiązań.

Ad 3 Wskaźniki efektywności (rotacji) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźniki w tej grupie określają efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami finansowymi, Optymalna sytuacja zachodzi wtedy gdy obydwa wskaźniki wynoszą ≤ 30 dni. W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki:

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach) liczony wg wzoru:

$$\frac{\text{średni stan należności krótkoterminowych} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychodów netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

**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.*

Za rok 2019 wskaźnik rotacji należności dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 41 dni. W stosunku do danych za rok 2018 wskaźnik ten pogorszył się, co oznacza dłuższy okres oczekiwania Szpitala na zapłatę za usługi ze strony NFZ.

Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji należności (w dniach) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 45 dni	3
2	Od 45 dni do 60 dni	2
3	Powyżej 61 do 90 dni	1
4	Powyżej 90 dni	0

Wartość wskaźnika mieści w dolnej granicy przedziału 1, ocena wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi dla tego wskaźnika **3 punkty**.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) liczony wg wzoru

$$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$$

Za rok 2019 wskaźnik rotacji zobowiązań dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 64 dni od ich powstania. W stosunku do danych za rok 2018 wskaźnik ten uległ pogorszeniu o 11,33 dnia.

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Do 60 dni	7
2	Od 61 do 90 dni	4
3	Powyżej 90 dni	0

wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia przypisana wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **4 punkty**.

Optymalna wielkość tego wskaźnika nie powinna być wyższa niż wielkość wskaźnika rotacji należności, co by oznaczało, że pieniądze ze sprzedaży usług wpływają przed terminem lub w terminie regulowania zobowiązań.

Ad 4. Wskaźniki zadłużenia W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki :

a) wskaźnik zadłużenia aktywów liczony wg wzoru

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} * 100 \%$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za rok 2019 wskaźnik zadłużenia aktywów dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 62,76%, poziom nieznacznie niższy od osiągniętej w 2018 roku wielkości.

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 40 %	10
2	Od 40 % do 60 %	8
3	Powyżej 60 % do 80 %	3
4	Powyżej 80 %	0

Optymalną wielkością wskaźnika są wielkości z przedziału 1, im wyższa wielkość wskaźnika tym mniejsza wiarygodność podmiotu. Wartość wskaźnika mieści się w dolnej granicy przedziału 3 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **3 punkty**.

b) wskaźnik wypłacalności wyraża stopień ryzyka finansowego kredytodawców, określa w jakim stopniu kapitał własny pokrywa zobowiązania i jest liczony wg wzoru

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Za rok 2019 wskaźnik wypłacalności dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi - 9,76% . Osiągana przez Szpital wielkość tego wskaźnika oznacza, że posiadany przez podmiot majątek nie stanowi zabezpieczenia spłaty zaciąganych zobowiązań.

Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Od 0,00 do 0,50	10
2	Od 0,51 do 1,00	8
3	Od 1,01 do 2,00	6
4	Od 2,01 do 4,00	4
5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 5 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej				Max. liczba punktów
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,60%	0	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,04%	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,99%	0	5
1. Razem:			3	15
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,46	0	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,40	0	13
2. Razem:			0	25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41,0	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	64,0	4	7
3. Razem:			7	10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	62,76%	3	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-9,76	0	10
4. Razem:			3	20
Łączna wartość punktów			13	70

Maksymalna wielkość analizy wskaźnikowej wyliczona wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi **70 punktów**, łączna ocena wskaźnikowa dla Szpitala wyniosła **13 punktów**, co stanowi 18,57% maksymalnej liczby punktów.

Podział punktowych ocen dla poszczególnych grup wskaźników odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej zoz-u. Największe znaczenie mają wskaźniki płynności finansowej (36 % maksymalnej sumy punktów) - w przypadku Szpitala wynoszą one 0, następnie wskaźnik zadłużenia (29 %), wskaźnik zyskowności (21%) i ostatni wskaźnik efektywności (14 %).

Wskaźniki płynności i zadłużenia osiągają wielkości punktów niezadowalające, wskaźniki te wymagają ciągłego monitorowania i poprawy w latach następnych. Wskaźniki płynności finansowej uległ pogorszeniu, co nie wpłynęło na wysokość oceny punktowej.

Najwyższą ocenę Szpital uzyskał w zakresie efektywności zarządzania przepływami finansowymi (7 na 10 pkt)

Ujęte w rozdziale 3 Raportu założenia do prognozy na kolejne trzy lata wskazują na poprawę wskaźników w latach 2020-2022. Na wszystkie lata prognozy przyjęty został wynik dodatni i na poziomie niższym od planowanej amortyzacji, co oznacza, że nie wystąpi obowiązek pokrycia straty przez Powiat. Szpital na podstawie programu naprawczego, który został zatwierdzony przez Radę Powiatu Wołomińskiego ma możliwość poprawienia sytuacji finansowej, m.in. poprzez zmiany w umowach i kontraktach, które mają generować znaczny wzrost przychodów szpitala.

W związku z przewidywanym zyskiem w latach 2020-2022, Wskaźniki szybkiej płynności ulegają poprawie w stosunku do lat 2018- 2019 oznacza to skrócenie czasu regulowania zobowiązań krótkoterminowych oraz poprawę gospodarki lekami. Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań w latach 2020-2022 ulegają nieznacznej poprawie w stosunku do roku 2019. Prognozowana jest znaczna poprawa wskaźników zadłużenia, co wpłynie pozytywnie na wzrost wiarygodności finansowej Szpitala. Pomimo tego należy szczegółowo monitorować strukturę kosztów Szpitala i podejmować działania zmierzające do jej optymalizacji, szczególnie w komórkach organizacyjnych, w których odnotowuje się największe straty, prowadzić działania zmierzające do zapewnienia niezbędnej obsady kadrowej Szpitala umożliwiającej realizację pełnego zakresu działalności jednostki przy jednoczesnym efektywnym zarządzaniu kosztami wynagrodzeń i usług obcych.

SZTAŁ CZYNNIK 2

DORĘCZONO
OSOBIŚCIE

S.
SK
WOŁ

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019



Starostwo Powiatowe w Wołominie
KANCELARIA OGÓLNA
05-200 Wołomin, ul. Prądnickiego 3

wpłynęło 2020 -09- 14

L. dz. 72123 120202

Ilość zał. podpis

SZPITALA MATKI BOŻEJ
NIEUSTAJĄCEJ POMOCY
W WOŁOMINIE

Wołomin, 31 sierpnia 2020

W związku z zapisami art. 53 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zmianami), obligującymi Szpital w Wołominie do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu – Powiatowi Wołomińskiemu raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej, przedstawiamy niniejszy raport, stworzony na bazie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do stworzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U..2017 poz.832).

Raport składa się z czterech części:

1. Wprowadzenie
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2019
3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń
4. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala

1. Wprowadzenie

Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie jest największą instytucją świadczącą usługi z zakresu działalności leczniczej w powiecie wołomińskim. W 2019 roku Szpital realizował swoje cele statutowe, przede wszystkim na podstawie umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w następujących rodzajach :

- 1) Lecznictwo szpitalne, w zakresach:
 - Szpitalny oddział ratunkowy,
 - Choroby wewnętrzne (w tym nefrologia),
 - Neurologia,
 - Anestezjologia i intensywne terapia,
 - Pediatria,
 - Neonatologia,
 - Położnictwo i ginekologia,
 - Chirurgia ogólna,
 - Chirurgia urazowo – ortopedyczna,
 - Okulistyka;
- 2) Specjalistka (poradnie specjalistyczne), w zakresach:
 - Alergologia dla dzieci,
 - Diabetologia,
 - Kardiologia,
 - Nefrologia,
 - Dermatologia,
 - Neurologia,
 - Reumatologia,

- Położnictwo i ginekologia,
 - Chirurgia Ogólna,
 - Chirurgia Dziecięca,
 - Ortopedia,
 - Okulistyka,
 - Okulistyka dla dzieci,
 - Otolaryngologia,
 - Logopedia,
 - Urologia,
 - Pediatria,
 - Choroby wewnętrzne;
- 3) procedury endoskopowe (gastroskopia i kolonoskopia);
 - 4) dializoterapia w zakresie hemodializ i dializ otrzewnowych;
 - 5) fizjoterapia ambulatoryjna;
 - 6) programy lekowe;
 - 7) podstawowa opieka zdrowotna – świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

W powiecie wołomińskim obserwowany jest dynamiczny przyrost liczby mieszkańców. W ślad za tą tendencją, w ostatnich latach Szpital notuje coraz wyższy popyt na usługi lecznicze. Niestety za wzrostem popytu nie podąża adekwatny wzrost wartości kontraktów na świadczenia medyczne, co skutkuje przepełnieniem oddziałów, kolejkami do specjalistów. W związku z wprowadzeniem systemu ryczałtowego w ostatnim okresie sprawozdawczym nie odnotowano nadwykonań usług, które to nie zostałyby sfinansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Obserwujemy natomiast nasilające się niedobory pracowników, szczególnie lekarzy wielu specjalności, (braki kadrowe na rynku), oraz pielęgniarek, (wprowadzenie norm zatrudnienia pielęgniarek w zależności od Oddziału szpitalnego), a także niezwykle silną presję płacową. Wynika to przede wszystkim z niedostatecznego, zaniżonego w stosunku do potrzeb poziomu finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia, zwłaszcza w obliczu nasilającej się presji płacowej. Zbyt niskie wyceny procedur medycznych świadczonych przez Szpital powodują ponoszenie strat na działalności. Narażają też Szpital na ponoszenie kosztów, które nie znajdują dostatecznego odzwierciedlenia w przychodach z tytułu świadczeń medycznych (w ostatnim czasie zbyt niskie ceny jednostkowe). Rosnące koszty świadczonych usług medycznych i brak ich pokrycia w przychodach ze świadczonych usług medycznych powoduje negatywne wyniki finansowe w postaci straty, a także powoduje narastające zatory płatnicze związane z brakiem płynności finansowej, biorąc pod uwagę wysokie zobowiązania wymagalne z lat poprzednich, jak i ostatniego roku obrotowego.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w Wołominie za rok 2019

2.1. Wskaźniki zyskowności

- Podobnie jak w latach poprzednich, w 2019 roku Szpital w Wołominie zanotował stratę netto. W związku z tym współczynnik zyskowności netto przyjął wartość ujemną. Wskaźnik ten obrazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany wynik finansowy. Im wyższa wartość, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności netto:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto Szpitala = -0,60%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2019, wynik finansowy netto stanowił 0,60% całkowitych przychodów jednostki.

Na każde 100 zł przychodu całkowitego przypadło 60 groszy straty.

Wskaźnik ten spadł w stosunku do roku ubiegłego o 0,15 pp.

- Zyskowność działalności operacyjnej pokazuje, jaką część przychodów z działalności operacyjnej stanowi odnotowany zysk na tej działalności. Analogicznie do wskaźnika zyskowności netto, im wyższa wartość wskaźnika, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej:

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Szpitala = 0,04%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2019, zysk na działalności operacyjnej wyniósł 0,04% całkowitej wartości przychodów z działalności operacyjnej.

Na każde 100 zł przychodów operacyjnych przypadło 5 groszy zysku z działalności operacyjnej.

Wskaźnik ten spadł w stosunku do roku ubiegłego o 0,98 pp.

- Zyskowność aktywów obrazuje, jaka część wyniku finansowego netto przypada na jednostkę aktywów Szpitala. Im wyższa wartość wskaźnika, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności aktywów:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów Szpitala = -0,99%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2019, strata wyniosła 0,99% średniego stanu aktywów.

Na każde 100 zł aktywów szpitala przypadało 99 groszy straty.

Wskaźnik ten spadł w stosunku do roku ubiegłego o 0,28 pp.

2.2. Wskaźniki płynności finansowej

- Bieżąca płynność oznacza zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Co do zasady, im wyższa wartość, tym lepiej (bezpieczniej).

Wskaźnik bieżącej płynności:

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala = 0,46

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2019, najbardziej płynne aktywa obrotowe (zapasy i środki na rachunkach bankowych) wystarczyły na pokrycie 46 % zobowiązań krótkoterminowych o okresie wymagalności do 12 miesięcy, powiększonych o rezerwy na takie zobowiązania.

Wskaźnik ten zmniejszył się o 0,05 w stosunku do zanotowanego w roku ubiegłym.

- Szybka płynność oznacza zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych z posiadanych inwestycji krótkoterminowych (środków zgromadzonych na rachunkach bankowych). Im wyższa wartość wskaźnika, tym bezpieczniej.

Wskaźnik szybkiej płynności:

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala = 0,40

Interpretacja:

Za pomocą zgromadzonych na 31 grudnia 2019 roku środków na rachunkach bankowych Szpital jest w stanie pokryć 40% faktycznych i potencjalnych zobowiązań do zapłaty na dzień bilansowy.

Wartość wskaźnika jest niższa od zeszłorocznego (różnica o 5 pp).

2.3. Wskaźniki efektywności

- Rotacja należności wyznacza, ile średnio dni Szpital oczekuje na zapłatę za swoje usługi. Specyfika rozliczeń z głównym płatnikiem jakim jest NFZ powoduje, że nadwykonania, nawet dotyczące świadczeń zrealizowanych w ciągu roku, nie mogą być zafakturowane (a w ślad za tym nie jest wykazana należność) wcześniej, niż na koniec roku. W efekcie, należności z tytułu nadwykonań wchodzi do wskaźnika rotacji należności dopiero na koniec roku. Im mniejsza wartość, tym lepiej.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach):

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$$

Wskaźnik rotacji należności Szpitala = 41 dni

Interpretacja:

Szpital oczekuje średnio na zapłatę należności 41 dni (nie dotyczy nadwykonań).

Wskaźnik ten zwiększył się o 8 dni w stosunku do zanotowanego w roku ubiegłym.

- Rotacja zobowiązań wskazuje, w jakim okresie średnio Szpital reguluje swoje zobowiązania krótkoterminowe. Wskazane jest, by okres rotacji zobowiązań był nie krótszy, niż należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala = 64 dni

Interpretacja:

Szpital średnio reguluje swoje zobowiązania po 64 dniach od ich powstania.

Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 11 dni.

2.4. Wskaźniki zadłużenia

- Zadłużenie aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Im jest niższy, tym bezpieczniej dla podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów:

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala = 62,76%

Interpretacja:

W roku 2019, ponad 62% wartości aktywów finansowane było w Szpitalu zobowiązaniami faktycznymi i potencjalnymi.

Wskaźnik zadłużenia spadł w porównaniu do roku poprzedniego o ok. 2 pp.

- Wypłacalność to wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Z uwagi na ujemne kapitały Szpitala, wskaźnik przyjmuje wartość ujemną. Im bliżej 0 (zera), tym lepiej.

Wskaźnik wypłacalności:

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności Szpitala = -9,76

Wskaźnik ten, dla ujemnych kapitałów, w zasadzie nie ma sensu ekonomicznego i nie poddaje się interpretacji.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto [%]	-0,60	0 pkt
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej [%]	-0,04	3 pkt
	3) wskaźnik zyskowności aktywów [%]	-0,99	0 pkt
		1. Razem: 3 pkt	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,46	0 pkt
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,40	0 pkt
		2. Razem: 0 pkt	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3 pkt
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	64	4 pkt
		3. Razem: 7 pkt	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów [%]	62,76	3 pkt
	2) wskaźnik wypłacalności	-9,76	0 pkt
		4. Razem: 3 pkt	
Ogółem: 13 pkt			

Ocena Szpitala, w porównaniu do oceny z roku ubiegłego, spadła w zakresie wskaźników efektywności. Przyczyną jest zwiększenie wskaźnika rotacji zobowiązań ponad 60 dni.

Wskaźniki zyskowności, płynności oraz zadłużenia zgromadziły tyle samo punktów, co w roku poprzednim.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń

Rok 2019 był drugim pełnym rokiem obowiązywania nowych reguł finansowania systemu ochrony zdrowia w Polsce. Z założenia miały one w sposób zasadniczy zmienić sposoby kontraktowania i rozliczania usług zdrowotnych świadczonych przez szpitale. Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie zakwalifikowany został do II poziomu Powszechnego Systemu Zabezpieczenia Szpitalnego.

Szpital w Wołominie w stosunku do potrzeb od lat otrzymywał kontrakt znacząco zaniżony w stosunku do możliwości jednostki, ale przede wszystkim w stosunku do potrzeb licznej i dynamicznie rosnącej społeczności powiatu wołomińskiego. W efekcie, w szczególności w zakresie świadczeń ratujących życie, po wyczerpaniu wartości z kontraktu Szpital generował tzw. nadwykonania, tylko częściowo i zwykle z dużym opóźnieniem regulowane przez Mazowiecki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia (częściowa zapłata za nadwykonania roku 2013 uregulowana przez NFZ w roku 2019). Cierpiąca na tym płynność finansowa Szpitala oraz jego kondycja ekonomiczna. Kluczowym elementem zmian systemowych była zmiana wartości kontraktów, skalkulowana na bazie wykonania całkowitego z roku 2015. W efekcie czego, kontrakt szpitala wzrósł o kilka milionów złotych. Przy tym wynagrodzenie jest płacone w regularnych miesięcznych ratach, co sprzyja łatwiejszemu planowaniu wydatków szpitala. Większość świadczeń szpitalnych, zarówno z zakresu hospitalizacji jak i specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych, rozliczana jest w formie ryczałtu. Dodatkowo analogicznie do lat poprzednich, w ramach zmniejszenia kolejek oczekujących na operacje zaćm i endoprotezoplastyki Szpital podpisał dodatkowe umowy gwarantujące podwyższenie limitów kontraktowych na te świadczenia.

Niestety, przyjęta ryczałtowa forma rozliczania świadczeń medycznych w wyniku zbyt niskiej wyceny procedur medycznych powoduje brak pokrycia kosztów świadczonych usług przychodami co oddziałuje niekorzystnie na kondycję finansową szpitali, w tym Szpitala w Wołominie.

Wprowadzone zmiany systemowe, bazując w wolumenie przychodów z roku 2015 nie uwzględniają istotnych tendencji na rynku świadczeń medycznych. Do najważniejszych z nich należy alarmujący brak lekarzy praktycznie wszystkich specjalności (w szczególności lekarzy SOR, anestezjologów, czy neonatologów), pielęgniarek i pozostało personelu. W ślad za niedoborem kadr oraz ogólną sytuacją na rynku pracy idzie silna presja płacowa. Wzmogły je znaczne podwyżki wynagrodzeń przyznane przez Ministra Zdrowia lekarzom rezydentom, lekarzom specjalistom zatrudnionym wyłącznie w jednym podmiocie leczniczym, czy też ustawowe podnoszenie wynagrodzenia zasadniczego pracownikom podmiotów medycznych, a także bardzo wysoki wzrost wynagrodzenia minimalnego, które dotyczy przede wszystkim personelu pomocniczego.

Ponadto wdrażanie nowoczesnych metod leczenia powoduje nacisk na zakup nowoczesnego, zwykle drogiego sprzętu medycznego. Wobec znaczącego wyeksploatowania majątku szpitala, zakup nowego sprzętu jest w najbliższych latach koniecznością. W zakupach sprzętowych, a także modernizacyjnych oddziałów szpitalnych istotny udział ma Powiat. Jednakże możliwości Powiatu będą ograniczone szczególnie w kontekście zamierzonego finansowania wydatków inwestycyjnych związanych z planami rozbudowy Szpitala.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prognozowanej na lata 2020-2022

Grupa	Wskaźnik	2020		2021		2022	
		Wartość wskaźnika	ocena punktowa	Wartość wskaźnika	ocena punktowa	Wartość wskaźnika	ocena punktowa
Wskaźniki zyskowności	zyskowność netto	0,25%	3	0,27%	3	0,26%	3
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,27%	3	1,13%	3	1,04%	3
	wskaźnik zyskowności aktywów	0,40%	3	0,34%	3	0,28%	3
	Razem wartość punktów		9		9		9
Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4	0,72	4	0,74	4
	wskaźnik szybkiej płynności	0,58	8	0,64	8	0,66	8
	Razem wartość punktów		12		12		12
Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3	39	3	40	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	55	7	40	7	32	7
	Razem wartość punktów		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54,69%	8	38,75%	10	30,95%	10
	wskaźnik wypłacalności	-10,11	0	-10,47	0	-10,60	0
	Razem wartość punktów		8		10		10
Łączna wartość punktów			39		41		41

Rachunek zysków i strat		PROGNOZA		
		2020	2021	2022
Wyszczególnienie		1	2	3
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	102 728 079,34	103 808 280,63	106 736 917,47
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	102 751 309,34	103 833 280,63	106 762 417,47
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-23 230,00	-25 000,00	-25 500,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	103 815 893,18	106 930 369,98	110 138 281,07
I.	Amortyzacja	4 247 111,04	4 374 524,37	4 505 760,10
II.	Zużycie materiałów i energii	16 959 200,22	17 467 976,23	17 992 015,51
III.	Usługi obce	27 718 642,93	28 550 202,22	29 406 708,28
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	510 500,00	525 815,00	541 589,45
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	44 212 549,37	45 538 925,85	46 905 093,63
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 421 554,87	9 704 201,52	9 995 327,56
	- emerytalne	4 075 142,68	4 197 396,96	4 323 318,87
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	746 334,75	768 724,79	791 786,54
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży /A-B/	-1 087 813,84	-3 122 089,35	-3 401 363,60
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 454 390,59	5 410 715,72	5 671 251,51
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	200 000,00	200 000,00	200 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	3 254 390,59	5 210 715,72	5 471 251,51
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 018 454,40	1 059 192,58	1 101 560,28
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	1 018 454,40	1 059 192,58	1 101 560,28
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej /C+D-E/	1 348 122,35	1 229 433,80	1 168 327,63
G.	Przychody finansowe	212 161,56	214 283,18	216 426,01
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	a) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II.	Odsetki, w tym:	212 161,56	214 283,18	216 426,01
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne			
H.	Koszty finansowe	1 129 076,18	978 641,41	899 222,55
I.	Odsetki, w tym:	1 129 076,18	978 641,41	899 222,55
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV.	Inne			
I.	Zysk/Strata brutto /F+G-H/	431 207,73	465 075,57	485 531,09
J.	Podatek dochodowy	160 000,00	175 000,00	190 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	Zysk/Strata netto /I-J-K/	271 207,73	290 075,57	295 531,09

BILANS		PROGNOZA		
		2020	2021	2022
AKTYWA		1	2	3
A. AKTYWA TRWAŁE		56 616 421,75	80 933 730,42	96 518 089,53
I. Wartości niematerialne i prawne		1 696 119,70	954 536,53	983 172,63
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne		1 696 119,70	954 536,53	983 172,63
4. Zaliczki na wartości prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe		54 920 302,05	79 979 193,89	95 534 916,90
1. Środki trwałe		51 850 865,18	53 501 009,93	54 866 040,23
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		37 523 933,02	38 197 856,53	39 343 792,22
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 945 311,08	2 628 769,50	2 707 632,58
d) środki transportu		1 402,13	6 198,95	6 384,92
e) inne środki trwałe		4 380 218,95	4 668 184,96	4 808 230,51
2. Środki trwałe w budowie		3 069 436,87	26 478 183,95	40 668 876,67
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe				
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe				
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe				
a) w jednostkach powiązanych				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
B. AKTYWA OBROTOWE		15 610 206,75	16 759 504,75	17 262 939,89
I. Zapasy		1 766 362,52	1 819 353,40	1 873 934,00
1. Materiały		1 766 362,52	1 819 353,40	1 873 934,00
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe		11 512 118,39	12 542 554,07	12 918 830,70
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek		11 512 118,39	12 542 554,07	12 918 830,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		10 497 595,58	11 497 595,58	11 842 523,45
- do 12 miesięcy		10 497 595,58	11 497 595,58	11 842 523,45
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00	0,00	0,00
c) inne		1 014 522,81	1 044 958,49	1 076 307,25
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		2 186 987,65	2 252 597,28	2 320 175,20
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 186 987,65	2 252 597,28	2 320 175,20
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 186 987,65	2 252 597,28	2 320 175,20
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 186 987,65	2 252 597,28	2 320 175,20
- inne środki pieniężne				
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		144 738,19	145 000,00	150 000,00
AKTYWA RAZEM		72 226 628,50	97 693 235,17	113 781 029,42

BILANS		PROGNOZA		
		2020	2021	2022
PASywa		1	2	3
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		-3 906 619,22	-3 616 543,65	-3 321 012,56
I.	Fundusz założycielski	39 776 086,68	39 776 086,68	39 776 086,68
II.	Należne wkłady na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV.	Fundusz zakładu			
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-43 953 913,63	-43 682 705,90	-43 392 630,33
VIII.	Zysk (strata) netto	271 207,73	290 075,57	295 531,09
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		76 133 247,71	101 309 778,82	117 102 041,99
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 470 345,91	5 470 345,91	5 470 345,91
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 213 113,00	4 213 113,00	4 213 113,00
	- długoterminowa	3 659 786,00	3 659 786,00	3 659 786,00
	- krótkoterminowa	553 327,00	553 327,00	553 327,00
3.	Pozostałe rezerwy	1 257 232,91	1 257 232,91	1 257 232,91
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	1 257 232,91	1 257 232,91	1 257 232,91
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 220 948,80	11 071 564,20	8 547 179,60
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek	12 220 948,80	11 071 564,20	8 547 179,60
	a) kredyty i pożyczki	12 220 948,80	11 071 564,20	8 547 179,60
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 812 776,09	21 317 048,75	21 192 048,75
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
2.	Wobec pozostałych jednostek	21 465 284,17	20 969 556,83	20 844 556,83
	a) kredyty i pożyczki	1 149 384,60	1 149 384,60	2 524 384,60
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 832 511,02	10 832 511,02	9 332 511,02
	- do 12 miesięcy	11 832 511,02	10 832 511,02	9 332 511,02
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 088 496,19	3 088 496,19	3 088 496,19
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 696 808,96	2 696 808,96	2 696 808,96
	i) inne	2 698 083,40	3 202 356,06	3 202 356,06
3.	Fundusze specjalne	347 491,93	347 491,93	347 491,93
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	36 629 176,91	63 450 819,96	81 892 467,72
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	36 629 176,91	63 450 819,96	81 892 467,72
	- długoterminowe	35 265 271,32	62 086 914,37	80 528 562,13
	- krótkoterminowe	1 363 905,59	1 363 905,59	1 363 905,59
PASYWA RAZEM		72 226 628,50	97 693 235,17	113 781 029,42

4. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie.

1. Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy nieustannie rozwija system informacji zarządczej. Stała skuteczna kontrola kosztów, a także szybsza i dokładniejsza informacja finansowa w postaci raportów finansowych w odniesieniu do założonego planu ekonomiczno – finansowego pozwala na optymalizację decyzji zarządczych i efektywniejsze kierowanie całością organizacji, a także konsekwentne usprawnianie jego poszczególnych części.
2. Ważne dla sytuacji finansowo – ekonomicznej Szpitala są zmiany polityki państwa względem systemu ochrony zdrowia (tzw. reforma służby zdrowia), jak i polityka płatnika NFZ podlegają nieustającym zmianom, w szczególności polityka dotycząca zmiany sposobu wynagradzania poszczególnych grup zawodowych, a mianowicie pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych w znaczący sposób utrudnia długofalowe zarządzanie i naraża Szpital na szereg problemów zwiększając ryzyko działalności. Linia zmian i ich zakres nie są też klarowne. Szybko rosnące koszty, zbyt niskie wyceny procedur medycznych nie znajdują pokrycia w przychodach. Powoduje to ponoszenie strat przez poszczególne komórki organizacyjne (oddziały szpitala).
3. Ogólnopolskie protesty zatrudnionych w szpitalach grup zawodowych mają podłoże głównie płacowe. Ostatnio dotyczą one między innymi fizjoterapeutów i diagnostów laboratoryjnych. Podejmowane decyzje na szczeblu centralnym odnośnie wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych czy też ratowników medycznych powodują sytuacje konfliktowe innych grup zawodowych, których wzrost wynagrodzeń nie obejmuje w podmiotach medycznych. Budżety szpitali są napięte do granic wytrzymałości i nie pozwalają ich Dyrektorom znaleźć rezerw finansowych na dokonanie podwyżek płacowych wszystkim grupom zawodowym. Bez odpowiedniego ekwiwalentu w postaci wzrostu wyceny świadczeń tych grup pracowników, Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie nie stać na dodatkowe koszty z tego tytułu.
4. Szpital nasz w analizowanym okresie sprawozdawczym wdrożył proces kompleksowej informatyzacji części medycznej. Powiązanie systemu medycznego z finansowo – księgowym pozwala na czerpanie wielu informacji pozwalających na skuteczne podejmowanie decyzji zarządczych. Wielomilionowa inwestycja w tym zakresie, wsparta środkami unijnymi realizowana była od 2017 roku. Mimo zakończonego procesu wdrożenia system ten wymagać będzie w dalszym ciągu pewnych ulepszeń i zmian dostosowawczych.

5. Szpital kontynuuje inwestycję obejmującą rozbudowę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego i Przychodni Specjalistycznej. Towarzyszyć ma temu rozbudowa i modernizacja bloku operacyjnego, centralnej sterylizacji szpitalnej, zakładu diagnostyki obrazowej, oddziału intensywnej opieki medycznej. Planowana rozbudowa Szpitala nie tylko zwiększy możliwości świadczenia usług ale także podniesie komfort leczenia pacjentów. Aktualnie prowadzone są procedury przetargowe związane z wyłonieniem firmy do realizacji zadania, a także kwestie pozyskania środków pieniężnych.
6. W roku 2019 w Szpitalu matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie zostały dokonane konieczne inwestycje polegające na modernizacji klatek schodowych, wymiany dźwigów osobowych, dostosowania parteru budynku głównego pod potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.
7. Bardzo istotną kwestią w zakresie polityki finansowej było przyjęcie programu naprawczego pozwalającego na udzielenie przez Powiat pożyczki na spłatę zaległych zobowiązań wymagalnych narastających od kilku lat.
8. Obok bieżących problemów finansowych związanych z nieadekwatnością poziomu przychodów do poziomu kosztów działalności narasta kryzys w dostępie do personelu medycznego. Niedobór kadr, zwłaszcza lekarskich i pielęgniarskich jawi się w najbliższych latach jako podstawowe zagrożenie dla funkcjonowania wszystkich szpitali w Polsce. Problem w naszym szpitalu są także niedobory kadrowe wśród specjalistów w zakresie różnych specjalności pracowników administracji.

DYREKTOR

Grzegorz Krycki

Zastępca Dyrektora
ds. Finansów
- GŁÓWNY
Danuta