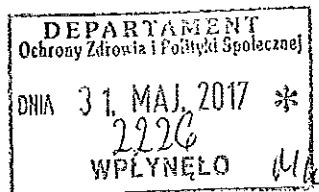


Wojewódzki Podkarpacki Szpital Psychiatryczny  
im. prof. Eugeniusza Brzezickiego  
w Żurawicy  
37-710 Żurawica, ul. Różana 9  
tel. 16 672 37 42, fax 16 671 32 11

Zat. Nr 8

WPSP-GK/329/13/482 /17

Żurawica, dnia 30.05.2017 r.



*[Handwritten signature]*

Sz. P.  
Marek Ptaszyński  
p.o. Dyrektor  
Departamentu Ochrony Zdrowia  
i Polityki Społecznej  
Urzędu Marszałkowskiego  
Województwa Podkarpackiego  
Al. Łukasza Cieplińskiego 4  
35-010 Rzeszów

W załączeniu przesyłam raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala.

Z poważaniem

DYREKTOR SZPITALA  
*[Handwritten signature]*  
dr n. o zdr. Barbara Stawarz

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a

## **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. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Nazwa jednostki: **WOJEWÓDZKI PODKARPACKI SZPITAL PSYCHIATRYCZNY im. prof. Eugeniusza Brzezickiego**
2. Siedziba: **37-710 ŻURAWICA UL. RÓŻANA 9**
3. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: **16 672-30-03, 16 671-32-11, szpitalzurawica@poczta.onet.pl**
4. Numer identyfikacyjny REGON **000667655**
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : **0000002583**
6. Podstawowy przedmiot działalności jednostki : **Udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie psychiatrii i leczenia uzależnień od alkoholu w trybie ambulatoryjnym i stacjonarnym. Rodzaj prowadzonej działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) 8610Z Działalność Szpitali**

### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Przedstawiony raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2016r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,12%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,07%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,07%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1,67	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,60	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	38	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	9	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	10%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,27	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					64

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 rok przeprowadzono w oparciu o punktową ocenę, przyznaną poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2016r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punktów co stanowi 92 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

#### **Opis przyjętych założeń.**

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. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz utrzymanie dodatniego wyniku finansowego.

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.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

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 w 2020 r. 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.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu zużycia pośredniego, czyli zakupy towarów i usług związane z wykonywaniem świadczeń wysokospecjalistycznych będą rosły w tempie wzrostu nominalnego PKB, który zgodnie z obecną aktualizacją zaprezentowaną w Tab. 4 WFPF będzie wynosił odpowiednio w 2017r -3,6%, 2018r -3,8% i w 2019r -3,9%.

Prognozuje się, że po okresie deflacji w latach 2015-2016, od 2017 r. średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2017 r. powinien ukształtować się na poziomie 1,8 proc., by w latach 2018-19 wynieść po 2,3 proc. I w 2020 r. osiągnąć poziom 2,5 proc.

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%.

## **Założenia do prognozy przychodów i kosztów oraz informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana (ratownictwa medycznego, leczenie psychiatryczne, zakłady opiekuńczo-lecznicze itp.) 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. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2017-2019r.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2017r. Do prognozy przychodów na lata 2017-2019 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. W umowie zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia na okres od 01.01.2017 do 30.06.2017 kwota za udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej wynosi 6 846 583,50 zł.

W lutym 2017 roku Szpital otworzył kolejny oddział obejmujący świadczenia psychogeriatryczne w ilości 11 łóżek. Przychody z tytułu wykonywania w/w świadczeń wynoszą w umowie z NFZ za okres 6 miesięcy 2017 roku 254 400,00 zł. Szpital planuje rozszerzenie przedmiotowego oddziału o kolejne łóżka do ilości 34, co spowoduje poprawę sytuacji finansowej Szpitala.

W kolejnych latach Szpital zamierza uruchomić dzienne oddziały: psychiatryczne, dla dzieci autystycznych oraz terapii uzależnienia od alkoholu. Dzięki poszerzanej działalności jednostka szacuje, że przychody w 2018 roku wzrosną o około 1 207 800, 00 zł przy założeniu 15 miejsc, natomiast w 2019 Szpital planuje wzrost o kolejne 15 miejsc a tym samym przychód w stosunku do 2018 roku wzrośnie o 2 415 600, 00 zł.

Równocześnie Szpital planuje stworzyć kolejne formy terapii dla osób z przewlekłymi zaburzeniami psychiatrycznymi obejmujące Zespół leczenia środowiskowego oraz poradni zdrowia psychicznego dla dzieci autystycznych. Dodatkowe przychody jakie mogłaby osiągnąć jednostka z w/w działalności szacuje się na poziomie 180 000,00 zł rocznie.

W badanym okresie w związku z planowanym rozszerzaniem działalności, Szpital zakłada iż w kolejnych latach nastąpi znaczny wzrost kosztów. Szacowany koszt działalności operacyjnej jednostki może wzrosnąć o około 26 % w stosunku do roku 2016. Najwyższy wzrost kosztów przewiduje się w pozycji: wynagrodzenia wraz z pochodnymi i usługi świadczone przez personel medyczny w ramach umów cywilnoprawnych. W roku 2017 pozycja ta stanowi około 80 % całości kosztów generowanych przez Szpital.

Wzrost kosztów związany jest nie tylko z otwieraniem kolejnych oddziałów a tym samym wzrostu zatrudnienia ale i również z regulacjami płacowymi które wynikają z rozporządzenia ministra zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U.2016 poz. 1146). Nadmieniam że Szpital na dzień dzisiejszy wypłaca w/w świadczenie dla 76 pielęgniarek, w kwocie 60 800, 00 zł miesięcznie.

Kolejnym powodem wzrostu kosztów wynagrodzeń jest, podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło

iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym  
37-710 Żurawica, ul. Półna 9  
- tj. do 31 grudnia 2021 r. kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto

Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w projekcie ustawy do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

Zwiększenia kosztów w kolejnych latach jednostka spodziewa się również w związku z realizacją zaplanowanych zadań inwestycyjnych:

- Przebudowa budynku nr 2 na Oddział Leczenia Alkoholowych Zespołów Abstynencyjnych - Szacunkowa wartość zadania 4100 000,00 zł - Źródła finansowania : Środki własne Szpitala – 400 000 zł, Projekt transgraniczny PL-BY-UA na lata 2014 – 2020
- Przebudowa pomieszczeń II piętra i piwnic budynku przy ul. M.F.Focha w Przemyślu dla potrzeb Dziennego Oddziału Psychiatrycznego oraz Dziennego Oddziału Leczenia Uzależnień - szacunkowa wartość zadania 1 200 000,00 zł - Źródła finansowania: Budżet województwa podkarpackiego oraz środki własne Szpitala
- Termomodernizacja budynku Wojewódzkiego Podkarpackiego Szpitala Psychiatrycznego przy ul. M.F.Focha w Przemyślu - Szacunkowa wartość zadania 1 100 000,00 zł - Źródła finansowania: Budżet województwa podkarpackiego oraz środki własne Szpitala
- Budowa parkingu o nawierzchni utwardzonej położonego przy ul. M.F.Focha w Przemyślu, stanowiącego ostatni z etapów przebudowy i adaptacji budynku Przychodni Psychiatrycznej dla potrzeb udzielania kompleksowych świadczeń medycznych z zakresu dziennej i środowiskowej opieki psychiatrycznej - Szacunkowa wartość zadania - 300 000,00 zł Źródła finansowania: Budżet województwa podkarpackiego oraz środki własne Szpitala

**WPSP Żurawica**

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2017-2019**

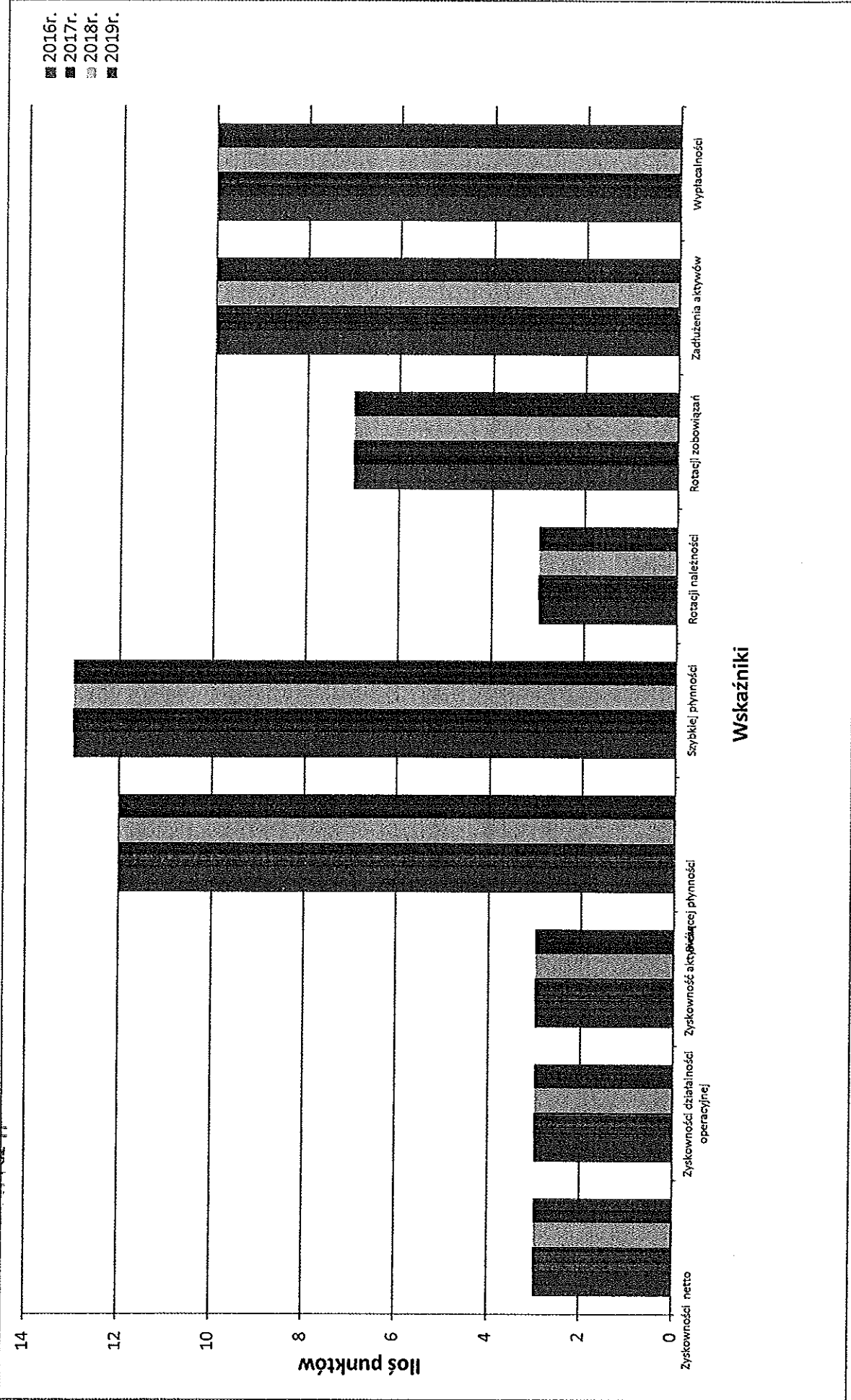
Grupa	Wskaźniki	2017		2018		2019	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,34%	3	0,27%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,38%	3	0,33%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,21%	3	0,16%	3
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOSCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	1,69	12	1,72	12	1,79	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,62	13	1,65	13	1,71	13
	<b>Razem</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	41	3	43	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12%	10	12%	10	11%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,32	10	0,35	10	0,37	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>64</b>		<b>64</b>		<b>64</b>

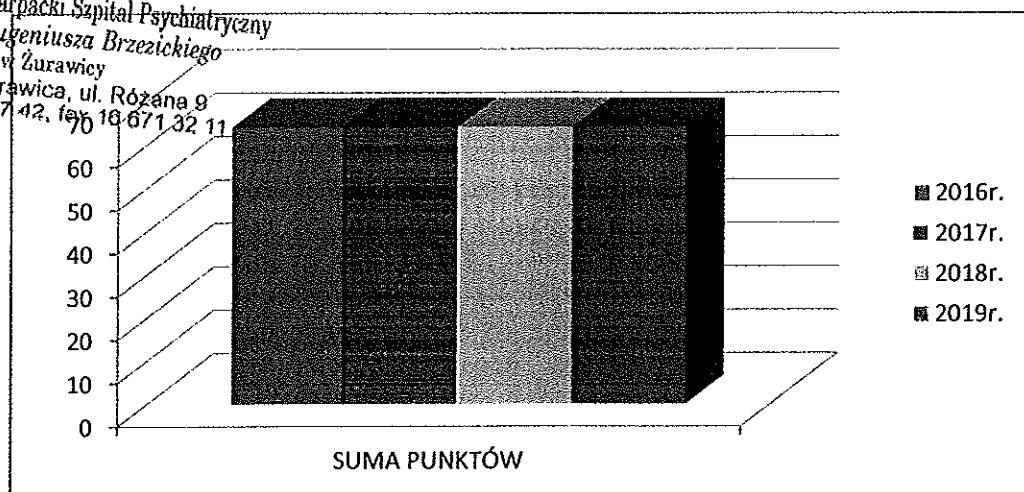
**WPSP Żurawica**

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2016-2019**

Wskaźniki	2016	2017	2018	2019
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>64</b>







## Podsumowanie

Do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność oraz zadłużenie. Do obliczenia poziomu wskaźników za poszczególne lata wykorzystano dane szpitala zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

Wskaźniki zyskowności w badanych latach przyjęły wartości dodatnie, ale na niskim poziomie. Zauważyć należy polepszenie wyników w latach 2018 i 2019 spowodowane zaplanowanym wyższym zyskiem.

Wskaźnik zyskowności aktywów pokazuje, że majątek pracujący w Szpitalu generował zysk w wysokości kolejno w latach 0,07 groszy, 0,00 groszy, 0,21 groszy i 0,16 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik zyskowności netto oraz wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej uzyskały w kolejnych latach po 3 punkty, co oznacza iż Szpital utrzymał najważniejszy wskaźnik na poziomie dodatnim. Zaznaczyć tu należy że głównym celem działalności szpitali jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia lub prowadzenie badań. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

Osiągnięte wartości wskaźników płynności nie wskazują na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Nadmienić należy iż, z punktu widzenia oceny działania szpitala są jednym z najważniejszych wskaźników.

Wskaźniki efektywności osiągają najwyższe wartości punktowe w każdym z kolejnych badanych okresów i tak wskaźnik należności 3 punkty, wskaźnik zobowiązań 7 punktów.

Wskaźniki zadłużenia osiągają najwyższe wartości punktowe tj 10 punktów w każdym z kolejnych badanych okresów.

W wyniku analizy wskaźników za lata 2016 - 2019, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty w każdym z badanych okresów, co stanowi 92 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

DYREKTOR SZPITALA  
*Barbara Stawarz*  
dr n. o zdr. Barbara Stawarz