

UCHWAŁA nr 16/2018

z dnia 25.05.2018 r.

Rady Społecznej

Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.z.

w sprawie: zaopiniowania raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.z. za rok 2017.

Działając na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.), § 9 ust. 3 Statutu Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.z. oraz § 4 ust. 1 pkt 5 Regulaminu Rady Społecznej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.z.,

Rada Społeczna działająca przy Okręgowym Szpitalu Kolejowym – s.p.z.o.z.

p o s t a n a w i a :

§ 1

Pozytywnie zaopiniować raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.z. za rok 2017, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach - s.p.z.o.z.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Społecznej
Okręgowego Szpitala Kolejowego
w Katowicach – s.p.z.o.z.


Katarzyna Bartoszek



OKRĘGOWY SZPITAL KOLEJOWY
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
40-760 Katowice, ul. Panewnicka 65
tel. 32 605 35 00, fax 32 605 35 08

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Okręgowego Szpitala Kolejowego
w Katowicach – s.p.z.o.o.
za 2017 rok

Katowice, maj 2018 r.

Spis treści

| | |
|--|----------------------------------|
| 1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2017 ROK | 3 |
| 1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | 3 |
| 1.1.1. Wskaźniki zyskowości | 3 |
| 1.1.2. Wskaźniki płynności | 5 |
| 1.1.3. Wskaźniki efektywności..... | 7 |
| 1.1.4. Wskaźniki zadłużenia..... | 8 |
| 1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej..... | 9 |
| 1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2017 rok - wnioski..... | 10 |
| 2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2018, 2019, 2020) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ..... | 12 |
| 2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą | 12 |
| 2.2. Prognoza rachunku zysku i strat na lata 2018, 2019 i 2020. | 20 |
| 2.3. Prognoza bilansu na lata 2018, 2019 i 2020..... | 23 |
| 2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2018, 2019 i 2020 | 29 |
| 2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018, 2019 i 2020 | Błąd! Nie zdefiniowano zakłádki. |
| 2.5. Podsumowanie prognozy | 32 |
| 3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ | 33 |

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2017 ROK

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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 (Dz.U. 2017, poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

| Wskaznik i jego opis | | Wartość wskaźnika | Ocena Rozmiotu |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| Wskaznik zyskowności aktywów (%) | | | |
| (Wynik netto x 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży usług i świadczeń + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe) | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 | -6,80% |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 | 0 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 | |
| Wskaznik zyskowności działalności operacyjnej (%) | | | |
| (Wynik z działalności operacyjnej x 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży usług i świadczeń + pozostałe przychody operacyjne) | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | |
| 2 | od 0,0% do 3,0% | 3 | -3,64% |
| 3 | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 | 0 |
| 4 | powyżej 5,0% | 5 | |
| Wskaznik zyskowności aktywów | | | |
| (Wynik netto x 100%) / Średni stan aktywów | | | |
| gdzie: średni stan aktywów to średni stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego podzielone przez 2 | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 | -5,91% |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 | 0 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 | |

Poziom wskaźnika zyskowności netto świadczy o efektywności działalności szpitala.

W przypadku branży medycznej wskaźnik ten wskazuje na właściwy stosunek przychodów w stosunku do kosztów, gdyż głównym celem działalności szpitali jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia lub prowadzenie badań naukowych i realizacja zadań dydaktycznych z tego zakresu.

Wskaźnik zyskowności aktywów wyliczony na poziomie -5,91% oznacza bardzo niski stopień wykorzystania dotychczas środków trwałych przez szpital.
Wskaźniki te w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, 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.

Wskaźnik bieżącej płynności oraz wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, przy czym wskaźnik płynności bieżącej wskazuje zdolność podmiotu do zapłaty zobowiązań krótkoterminowych z zapasów, należności krótkoterminowych oraz środków pieniężnych, a wskaźnik płynności szybkiej – zdolność podmiotu do zapłaty zobowiązań krótkoterminowych z należności krótkoterminowych oraz środków pieniężnych.

| WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI | | | |
|---|---|-------|------|
| (Mające dozwolone - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe zobowiązania krótkoterminowe (zapytne) i zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy - zapasy i środki pieniężne) | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | |
| 1 | poniżej 0,60 | 0 | |
| 2 | od 0,60 do 1,00 | 4 | |
| 3 | powyżej 1,00 do 1,50 | 8 | 0,29 |
| 4 | powyżej 1,50 do 3,00 | 12 | |
| 5 | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 | |
| WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI | | | |
| (Mające dozwolone - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe zobowiązania krótkoterminowe (zapytne) - zapasy) / (zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + środki pieniężne i zobowiązania krótkoterminowe) | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | |
| 1 | poniżej 0,50 | 0 | |
| 2 | od 0,50 do 1,00 | 8 | 0,26 |
| 3 | powyżej 1,00 do 2,50 | 13 | 0 |
| 4 | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 | |

Wskaźnik bieżącej płynności - current ratio informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne, np. poprzez upływanie majątku obrotowego, bez konieczności upłymania części aktywów trwałych.

Wartość wskaźnika w szpitalu wynosi 0,29 co wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności - quick ratio umożliwia ocenę zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W bardzo precyzyjny sposób odzwierciedla zmiany płynności, gdyż w przeciwieństwie do wskaźnika płynności bieżącej, wyłącza z aktywów obrotowych najmniej płynne aktywa jakimi są zapasy. Z punktu widzenia oceny działania szpitala jest jednym z najważniejszych wskaźników.

Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się w przedziale 1,0 – 1,2. Wartość wskaźnika w szpitalu jest niska 0,26, informuje o zagrożeniu zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań

| Wskaznik rotacji należności (w dniach) | | Wartość wskaźnika | Ocena punktową |
|--|---------------------|-------------------|----------------|
| <p>(Średni stan należności z tytułu dostaw i usług z tytułu sprzedaży w okresie 360 dni) / (Przebiegi i wydatki na wydatki produktów + procenty) / stan na ostatni dzień (należności i należności)</p> <p>gdzie: średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku, poprzedniego poprzedniego i tzn. 2</p> | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | |
| 1 | poniżej 45 dni | 3 | 38 |
| 2 | od 45 dni do 60 dni | 2 | |
| 3 | od 61 dni do 90 dni | 1 | |
| 4 | powyżej 90 dni | 0 | |
| <p>Wskaznik rotacji zobowiązań (w dniach)</p> <p>(Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług z tytułu zakupów w okresie 360 dni) / (Przebiegi i wydatki na wydatki produktów + procenty) / stan na ostatni dzień (należności i należności)</p> <p>gdzie: średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku, poprzedniego poprzedniego i tzn. 2</p> | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | |
| 1 | do 60 dni | 7 | 67 |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 | |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 | |

Wskaźnik rotacji należności w dniach (wynosi 38) wskazuje, że odbiorcą usług medycznych jest w przeważającej części ludność, natomiast płatnikiem – przede wszystkim jest NFZ. Sytuacja ta jest wyraźnym sygnałem aby szpital efektywniej ściągał należności od pacjentów oraz zakładów pracy.

Wskaźnik zobowiązań w dniach (wynosi 67). Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia, gdzie w szpitalu średni termin płatności wynosi 60 dni od daty dostarczenia towaru/ wykonania usługi. Utrzymująca się przez dłuższy okres wartość wskaźnika powyżej 60 dni wskazuje na problemy z regulowaniem zobowiązań, co wiąże się z naliczaniem odsetek ustawowych od transakcji handlowych przez kontrahentów, skierowaniem spraw na drogę postępowania sądowego, a w ostateczności egzekucją komorniczą. Jako graniczną przyjmuje się wartość 90 dni.

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

| WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) | | | | |
|--|-------------------------------|-------|-------|---|
| (Zobowiązania obrotowe + zobowiązania długoterminowe + pozostałe zobowiązania) x 100% / Aktywa netto | | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | | |
| 1 | poniżej 40% | 10 | 76% | 3 |
| 2 | od 40% do 60 % | 8 | | |
| 3 | powyżej 60% do 80% | 3 | | |
| 4 | powyżej 80% | 0 | | |
| WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI | | | | |
| (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe) : aktywa netto | | | | |
| Lp. | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | | |
| 1 | od 0,00 do 0,50 | 10 | -1,42 | 0 |
| 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 | | |

Wskaźnik zadłużenia aktywów stanowi 76%, co oznacza że zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność szpitala, natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. Wartość wskaźnika na poziomie 0,7 jest jeszcze akceptowalna przez instytucje finansowe, niemniej dla prawidłowej interpretacji wskaźnika, konieczna jest znajomość struktury zadłużenia oraz innych wielkości, w tym wskaźnika płynności.

Wskaźnik wypłacalności wynosi -1,42 co może oznaczać brak efektywnego wykorzystania finansowania zewnętrznego.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena |
|--------------------------------|---|--------------------------|--------------|
| 1. Wskaźniki zyskowości | 1) wskaźnik zyskowości netto (%) | -6,80% | 0 |
| | 2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) | -3,64% | 0 |
| | 3) wskaźnik zyskowości aktywów (%) | -5,91% | 0 |
| | 1. Razem: | | 0 |

| | | | |
|-------------------------------|--------------------------------|------|----------|
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 0,29 | 0 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 0,26 | 0 |
| | 2. Razem: | | 0 |

| | | | |
|----------------------------------|---|----|----------|
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 38 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 67 | 4 |
| | 3. Razem: | | 7 |

| | | | |
|--------------------------------|------------------------------------|-------|----------|
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 76% | 3 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | -1,42 | 0 |
| | 4. Razem: | | 3 |

| | | |
|-------------------------------|--|-----------|
| Łączna wartość punktów | | 10 |
|-------------------------------|--|-----------|

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2017 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów co stanowi 14,28 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o zagrożonej stabilności ekonomiczno-financeowej jednostki.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-financeowej s. p. z. o. z. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za lata 2015 -2017**

| | 2015 rok | 2016 rok | 2017 rok | | | |
|---|----------|----------|----------|---|---------|---|
| Wskaźnik zyskowności netto (%) | -11,55% | 0 | -1,62% | 0 | -6,80% | 0 |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -2,78% | 0 | -0,10% | 0 | -3,64 % | 0 |
| Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | -8,14% | 0 | -1,30% | 0 | -5,91% | 0 |

| | | | | | | |
|-----------------------------|------|---|------|---|------|---|
| Wskaźnik bieżącej płynności | 0,37 | 0 | 0,29 | 0 | 0,29 | 0 |
| Wskaźnik szybkiej płynności | 0,34 | 0 | 0,26 | 0 | 0,26 | 0 |

| | | | | | | |
|--|-----|---|----|---|----|---|
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 51 | 2 | 42 | 3 | 38 | 3 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 114 | 0 | 71 | 4 | 67 | 4 |

| | | | | | | |
|---------------------------------|------|---|-------|---|-------|---|
| Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 66% | 3 | 65% | 3 | 76% | 3 |
| Wskaźnik wypłacalności | -1,5 | 0 | -1,46 | 0 | -1,42 | 0 |



Analiza porównawcza wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2015r.- 2017r. (tabela powyżej) obserwuje się dość znaczne pogorszenie sytuacji finansowej podmiotu leczniczego na koniec 2017r. . Szpital nie posiada płynności finansowej, a wskaźnik zadłużenia stanowiący 75,28% znacznie przekracza poziom uznawany za bezpieczny. Tak więc Szpital zobowiązany jest do realizacji działań mających na celu zbilansowanie się przychodów i kosztów, a także redukcję zobowiązań wymagalnych. Należy wprowadzić kolejne rozwiązania restrukturyzacyjnych, które przyczynią się do zahamowania przyrostu zobowiązań oraz korzystnie wpłyną na wynik finansowy Szpitala, uzyskując w ten sposób założony w prognozie na 2018 – 2020 poziom wskaźników.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2018, 2019, 2020) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2018-2020 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-financej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-financej, z dążeniem do osiągnięciach w latach następnej nadwyżki financej.

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 Financej Państwa na lata 2018-2021.

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą .

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Financej Państwa na lata 2018-2021 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 2020r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Financej Państwa na lata 2018-2021 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 WPPF będzie wynosiło 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

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2018r. Do prognozy przychodów na lata 2018-2020 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

| Lp. | NAZWA PLATNIKA | Ryczałt Podstawowego Zakrepienia Szpitalnego | RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ | TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY |
|-----|-----------------------------|--|---|----------------------------------|
| | | | | |
| 1. | Narodowy Fundusz Zdrowia | Ryczałt Podstawowego Zakrepienia Szpitalnego | choroby wewnętrzne - hospitalizacja neurologia - hospitalizacja położnictwo i ginekologia - hospitalizacja chirurgia ogólna - hospitalizacja okulistyka - hospitalizacja okulistyka dziecięca - hospitalizacja świadczenia w zakresie neurologii świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii pobranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego - zakres skojarzony z 02.1450.001.02 świadczenia zabiegowe w położnictwie i ginekologii-zakres skojarzony z 02.1450.001.02 świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej świadczenia zabiegowe w chirurgii ogólnej - zakres skojarzony z 02.1500.001.02 świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu świadczenia zabiegowe w ortopedii i traumatologii narządu ruchu- zakres skojarzony z 02.1580.001.02 świadczenia w zakresie okulistyki świadczenia zabiegowe w okulistyce - zakres skojarzony z 02.1600.001.02 | 30.06.2018 r. |
| 2. | | Zakresy finansowane oddzielnie | świadczenia nosnej i świątecznej opieki zdrowotnej udzielane w warunkach ambulatoryjnych i w miejscu zamieszkania lub pobytu świadczeniobiorcy na obszarze zabezpieczenia powyżej 50 tys. świadczeniobiorców w zakresie uzupełnionym świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii – diagnostyka onkologiczna świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii – diagnostyka poza pakietem onkologicznym świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej – diagnostyka onkologiczna świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej – diagnostyka poza pakietem onkologicznym program lekowy – leczenie neowaskularnej (wysiękowej) postaci zwyrodnienia planki związane z wiekiem (AMD) leki w programie lekowym – leczenie neowaskularnej (wysiękowej) postaci zwyrodnienia planki związane z wiekiem (AMD) neonatalogia – hospitalizacja – N20, N24, N25 położnictwo i ginekologia – hospitalizacja – N01, N20 położnictwo i ginekologia – hospitalizacja – pakiet onkologiczny położnictwo i ginekologia – hospitalizacja – świadczenia poza pakietem onkologicznym chirurgia ogólna – hospitalizacja – pakiet onkologiczny chirurgia ogólna – hospitalizacja – świadczenia poza pakietem onkologicznym okulistyka – hospitalizacja – B18, B19 okulistyka – hospitalizacja B04, B05, B06 okulistyka dziecięca – hospitalizacja – B18, B19 okulistyka dziecięca – hospitalizacja B04, B05, B06 izba przyjęć świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci świadczenia zabiegowe w ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci – zakres skojarzony z 02.1581.001.02 lekarz POZ, pielęgniarka POZ, położna POZ | 30.06.2018 r. |
| 3. | | Ambulatoryjna Specjalistyczna | Opieka | 30.06.2018 r. |
| 4. | | Podstawowa Zdrowotna | Opieka | 30.06.2018 r. |

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła kwalifikacji świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazanie profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia.

Określony Szpital Kolejowy w Katowicach – s.p.z.o.o. został zakwalifikowany do systemu zabezpieczenia w grupie szpitala poziom 1.

Poniższy plan przychodów jest szacowany na podstawie przyznanego ryczałtu w „sieci szpitali”. Głównym celem Szpitala jest sukcesywne zwiększanie wartości ryczałtu. W 2018 roku, począwszy od stycznia ryczałt został zwiększony o 33 tys. miesięcznie.

PLAN PRZYCHODÓW Z NFZ NA LATA 2018, 2019, 2020

| Lp. | Rodzaj świadczeń | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | Podstawowa Opieka Zdrowotna | 819 765,00 zł | 819 765,00 zł | 819 765,00 zł |
| 2 | Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna | 8 300,16 zł | 8 300,16 zł | 8 300,16 zł |
| 3 | Leczenie Szpitalne | 24 245 720,66 zł | 24 461 720,66 zł | 24 531 720,66 zł |
| 4 | Programy Lekowe | 1 430 776,00 zł | 1 430 776,00 zł | 1 430 776,00 zł |
| Razem: | | 26 504 561,82 zł | 26 720 561,82 zł | 26 790 561,82 zł |

W planie przychodów przyjęto:

1. Podstawowa Opieka Zdrowotna – kwartalna wartość z wystawionych faktur w I kwartale 2018 roku pomnożona przez 4 kwartały. Przychód z NFZ w tym rodzaju jest uzależniony od ilości deklaracji pacjentów ślad przyjęto średnią wartość z faktur, ponieważ ilość deklaracji może się zmieniać. Przyjęto, że w latach kolejnych kontrakt zostanie utrzymany na tym poziomie.
2. Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – podwojono wartość przyznanego kontraktu na pierwsze półrocze 2018 roku. Przyjęto, że w latach kolejnych kontrakt zostanie utrzymany na tym poziomie. Obecnie w tym zakresie mieści się jedynie kontrakt Poradni Urazowo-Ortopedycznej dla dzieci.
3. Leczenie Szpitalne – w planie na 2018 podwojono wartość przyznanego kontraktu na pierwsze półrocze 2018 roku. W planie na rok 2019 i 2020 przyjęto następujące zwiększenia w stosunku do roku 2018:
 - a) w 2018 roku począwszy od lipca założono zwiększenie porodów do 45 porodów miesięcznie, w latach kolejnych utrzymano ten sam poziom;

b) założono sukcesywne zwiększenie wykonywania przeszczepów rogówki, w 2018 roku zwiększono planowany przychód o 80 tys., w 2019 roku o 100 tys., a w roku 2020 o 120 tys.;

c) w 2019 i 2020 roku założono zwiększenie wykonywania operacji onkologicznych w Oddziale Ginekologiczno-Położniczym na kwotę 50 tys. rocznie.

4. Programy Lekowe – w planie na 2018 podwojono wartość przyznanego kontraktu na pierwsze półrocze 2018 roku. W planie na rok 2019 i 2020 przyjęto wartość kontraktu w 2018 roku.

| Lp. | Rodzaj świadczeń | 2018 | 2019 do 31 sierpień |
|---------------|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna | 1 16 000,00 zł | 92 800,00 zł |
| 2 | Leczenie Szpitalne | 2 101 600,00 zł | 1 681 280,00 zł |
| 3 | Programy Lekowe | 32 000,00 zł | 25 600,00 zł |
| Razem: | | 2 249 600,00 zł | 1 799 680,00 zł |

W planie przychodów ujęto:

1. W 2018 roku do 31 sierpnia kwota 1200,00 zł na etat, od 1 września kwota 1600,00 zł.
2. W 2019 roku do 31 sierpnia kwota 1600,00 zł na etat, od 1 września nieznane warunki.

Etaty zgłoszone do NFZ i przyjęte do prognozy:

1. Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – 7,25 etatu,
2. Leczenie Szpitalne – 131,35 etatu,
3. Programy Lekowe – 2 etaty.

Szpital na podstawie umów zawartych z Ministerstwem Zdrowia oraz Urzędem Marszałkowskim Województwa Śląskiego na specjalizacje lekarzy w drodze rezydentur oraz szkolenie lekarzy stażystów osiąga przychody, które również zaplanowano na poziomie planu 2018r. tj. 2.355.428zł.

W latach 2018-2020 zaplanowano przychód z tytułu:

- czynszu kontener apteczny 130.000 zł rocznie,
- czynsz z tytułu dzierżawy Firma HELIMED, DAVITA (2018r.- 30.000 zł, 2019r. 60.000 zł, 2020 r. – 100.000 zł);
- udział w programach zdrowotnych 120.000 zł rocznie,
- usługi sterylizacyjne (2018r.- 100.000 zł, 2019r. 230.000 zł, 2020 r. – 230.000 zł);
- dzierżawa terenu pod parking 45.000 zł rocznie,
- umorzenie wierzitelności Województwa Śląskiego z tytułu udzielonych pożyczek wysokość 2 rat w kwocie ogółem 1.345.000 zł.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z planikiem publicznym oraz z tytułu innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. **O sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.**

Zgodnie z rozporządzenie z dnia **8 września 2015r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej** zapewniono środki finansowe na świadczenia udzielane przez pielęgniarki i położne. Wynagrodzenie dla pielęgniarek w wysokości 400 zł rocznie w kolejnych etapach spowoduje dalszy średni wzrost miesięcznego wynagrodzenia wraz z pochodnymi:

-od dnia 1 września 2017r. do 31 sierpnia 2018r. o 1.200 zł,

-od dnia 1 września 2018r. do 31 sierpnia 2019r. o 1.600 zł.

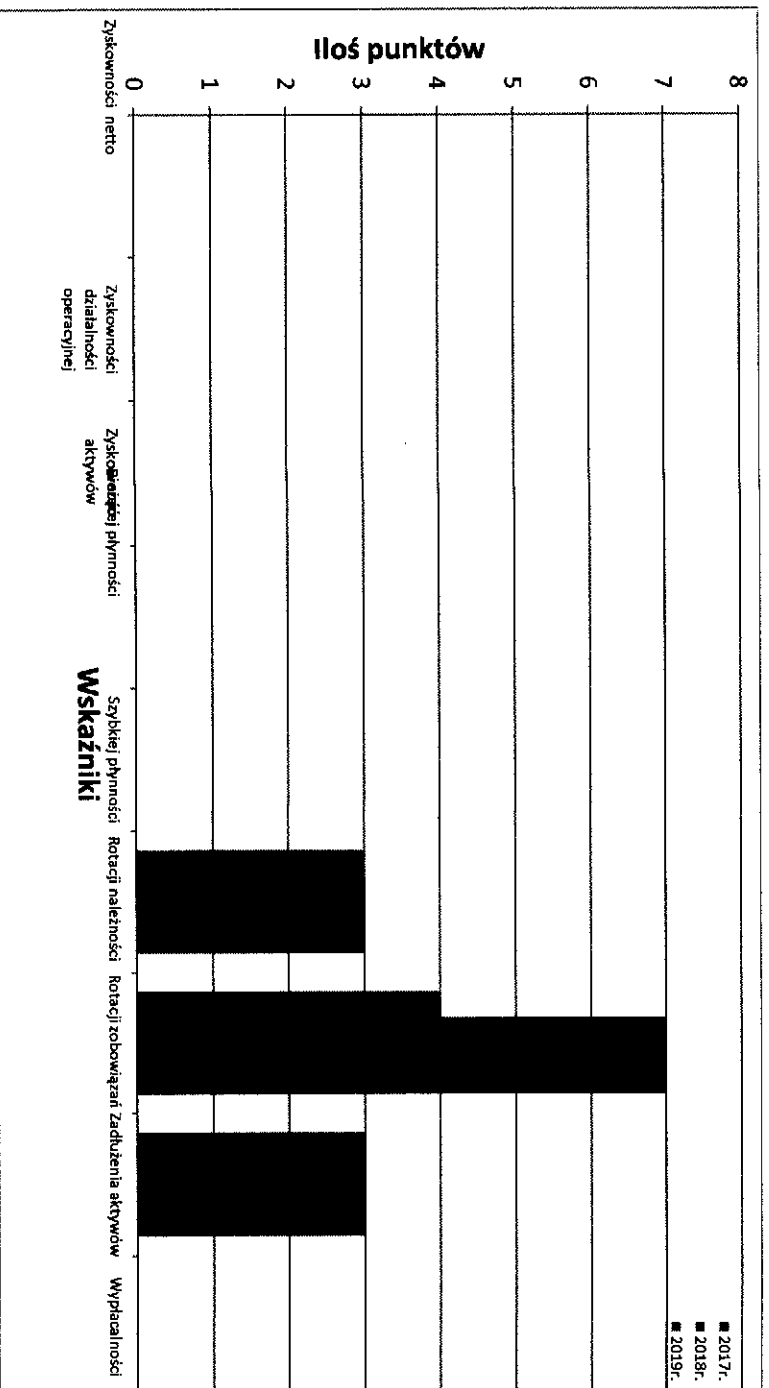
Mając na uwadze powyższe, prognoza kosztów wynagrodzeń obejmuje zwiększenie stawki wynagrodzeń zasadniczych maksymalnie o 20% dla pozostałych pracowników nie objętych rozporządzeniem. Niskie wynagrodzenia pracowników Szpitala są powodem rezygnacji z pracy, ponadto wiążą się z trudnościami w pozyskaniu wykwalifikowanej kadry. Zatrudnienie nowego pracownika fachowca wiąże się z większymi kosztami wynagrodzenia.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA
NA LATA 2018-2020**

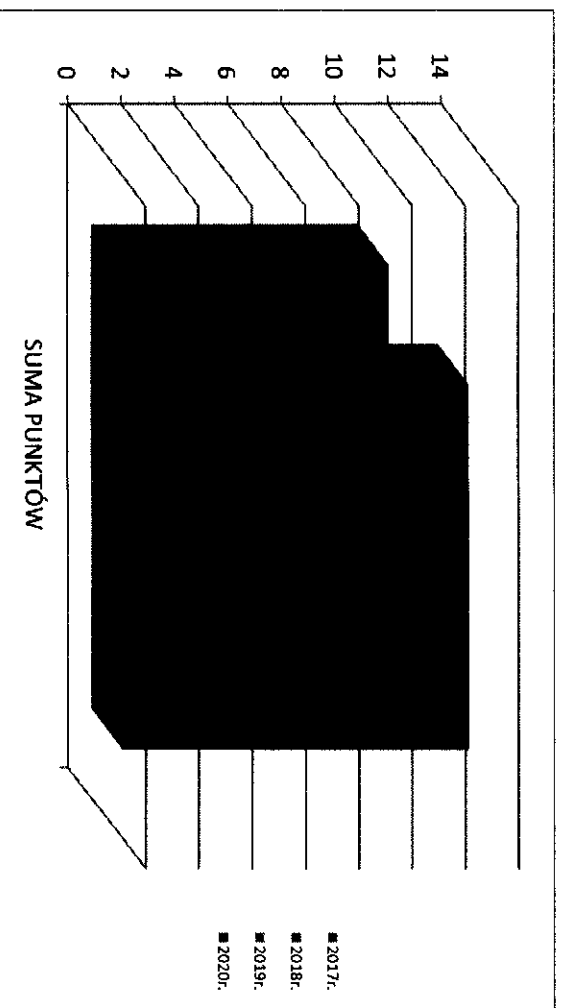
| | | | | | | | |
|--|--|--------|---|--------|---|--------|---|
| | | | | | | | |
| | Wskaźnik zyskowości netto (%) | -4,07% | 0 | -2,11% | 0 | -1,75% | 0 |
| | Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) | -6,03% | 0 | -4,58% | 0 | -0,46% | 0 |
| | Wskaźnik zyskowość aktywów (%) | -4,07% | 0 | -2,50% | 0 | -2,59% | 0 |
| | | | | | | | |
| | Wskaźnik bieżącej płynności | 0,27 | 0 | 0,34 | 0 | 0,33 | 0 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 0,25 | 0 | 0,31 | 0 | 0,30 | 0 |
| | | | | | | | |
| | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 32 | 3 | 30 | 3 | 29 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 50 | 7 | 54 | 7 | 51 | 7 |
| | | | | | | | |
| | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 68% | 3 | 64% | 3 | 65% | 3 |
| | Wskaźnik wypłacalności | -1,03 | 0 | -0,76 | 0 | -0,61 | 0 |
| | | | | | | | |

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2017-2020

| Wskaźnik zyskowności netto (%) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|---|---|---|---|---|---|
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wskaźnik bieżącej płynności | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wskaźnik szybkiej płynności | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 4 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Wskaźnik wypłacalności | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |



| | | | | |
|-------------------------------------|---|---|---|---|
| Zyskowność netto | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zyskowność działalności operacyjnej | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zyskowność aktywów | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bieżącej płynności | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Szybkiej płynności | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rotacji należności | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Rotacji zobowiązań | 4 | 7 | 7 | 7 |
| Zadłużenia aktywów | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Wypłacalności | 0 | 0 | 0 | 0 |



2.2. Prognoza rachunku zysku i strat na lata 2018, 2019 i 2020

| KOD | Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------|--|------------|------------|------------|
| A. | Przechody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym | 30 090 886 | 31 170 562 | 31 790 562 |
| - | od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| A.I. | Przechody netto ze sprzedaży produktów | 30 090 886 | 31 170 562 | 31 790 562 |
| A.I.1. | sprzedanych NFZ | 26 504 562 | 26 720 562 | 26 790 562 |
| A.I.2. | sprzedanych Ministerstwu Zdrowia | 2 355 428 | 2 400 000 | 2 400 000 |
| A.I.3. | sprzedanych pracodawcom | 250 000 | 450 000 | 600 000 |
| A.I.4. | pozostałych | 1 560 000 | 1 600 000 | 2 000 000 |
| A.II. | Zmiana stanu produktów (w tym: zmiana stanu towarów, zapasów, wartości niematerialnych i prawnych) | 0 | 0 | 0 |
| A.III. | Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0 | 0 | 0 |
| A.IV. | Przechody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0 | 0 | 0 |
| R. | Koszty działalności operacyjnej | 35 143 736 | 34 638 318 | 35 099 882 |
| B.I. | Amortyzacja | 4 100 000 | 3 600 000 | 3 300 000 |
| B.II. | Zużycie materiałów i energii | 5 163 000 | 4 643 000 | 4 820 000 |
| B.II.1 | Materiałów | 4 703 000 | 4 213 000 | 4 340 000 |
| B.II.1.a. | - leków | 2 300 000 | 2 200 000 | 2 000 000 |
| B.II.1.b. | - żywności | 0 | 0 | 0 |
| B.II.1.c. | - sprzętu jednorazowego | 1 953 000 | 1 950 000 | 1 890 000 |
| B.II.1.d. | - odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych | 0 | 0 | 0 |
| B.II.1.e. | - paliwa (gaz) | 240 000 | 240 000 | 240 000 |
| B.II.1.f. | - pozostałe | 210 000 | 210 000 | 210 000 |
| B.II.2. | Energii | 460 000 | 430 000 | 480 000 |
| B.II.2.a. | - elektrycznej | 310 000 | 300 000 | 320 000 |
| B.II.2.b. | - ciepłej | 0 | 0 | 0 |
| B.II.2.c. | - pozostałe | 150 000 | 130 000 | 160 000 |

| | | | | |
|----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| B.III. | Usługi obce | 7 425 000 | 7 335 000 | 7 175 000 |
| B.III.1. | remontowe | 15 000 | 15 000 | 10 000 |
| B.III.2. | transportowe | 110 000 | 120 000 | 115 000 |
| B.III.3. | medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.) | 6 100 000 | 5 880 000 | 5 650 000 |
| B.III.4. | pozostałe usługi | 1 400 000 | 1 400 000 | 1 400 000 |
| B.IV. | Podatki i opłaty | 356 000 | 356 000 | 356 000 |
| | w tym podatek akcyzowy | 0 | 0 | 0 |
| B.V. | Wynagrodzenia | 14 817 000 | 15 167 200 | 15 450 000 |
| B.V.1. | wynagrodzenia ze stosunku pracy | 13 967 000 | 14 757 200 | 15 200 000 |
| B.V.2. | wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło | 550 000 | 400 000 | 350 000 |
| B.V.3. | wynagrodzenia pozostałe | 0 | 0 | 0 |
| B.VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: | 3 101 938 | 3 243 356 | 3 595 100 |
| | - składki na ubezpieczenia społeczne | 2 414 066 | 2 464 722 | 2 800 000 |
| | - składki na fundusz pracy | 241 879 | 264 492 | 280 000 |
| | - składki na Fundusz Emerytur Pomostowych | 53 233 | 58 022 | 59 000 |
| B.VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 280 800 | 303 782 | 303 782 |
| | - w tym podróże służbowe | 7 000 | 7 000 | 7 000 |
| B.VIII. | Wartość sprzedanych aktywów i majątku | 0 | 0 | 0 |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B) | -4 533 740 | -3 467 756 | -3 340 320 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 3 950 000 | 3 300 000 | 3 100 000 |
| D.I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 |
| D.II. | Dotacje, w tym: | 0 | 0 | 0 |
| | - dotacje z budżetu państwa | 0 | 0 | 0 |
| | - dotacje z budżetu państwa | 0 | 0 | 0 |
| | - dotacje z jednostek samorządu terytorialnego | 0 | 0 | 0 |
| D.III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 |
| D.IV. | Inne przychody operacyjne, w tym: | 3 650 000 | 3 300 000 | 3 100 000 |
| | - bezzwrotne środki zagraniczne | | | |
| | - równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych | | | |

| | | | | |
|---------|---|------------|------------|------------|
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 1 500 000 | 1 410 000 | 1 350 000 |
| E.I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 |
| E.II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 |
| E.III. | Inne koszty operacyjne | 1 500 000 | 1 410 000 | 1 350 000 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (E+D-E) | -2 083 746 | -1 577 756 | -1 559 320 |
| G. | Przychody finansowe | 1 420 000 | 1 445 000 | 1 445 000 |
| G.I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0 | 0 | 0 |
| G.I.a. | od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| G.I.a.- | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 |
| G.I.b. | od jednostek pozostałych, w tym: | 0 | 0 | 0 |
| G.I.b.- | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 |
| G.II. | Odsetki | 75 000 | 100 000 | 100 000 |
| G.II.- | w tym od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| G.III. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0 | 0 | 0 |
| G.III.- | w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| G.IV. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 |
| G.V. | Inne | 1 345 000 | 1 345 000 | 1 345 000 |
| H. | Koszty finansowe | 801 000 | 624 281 | 523 281 |
| H.I. | Odsetki, w tym: | 800 000 | 623 281 | 523 281 |
| H.I.- | dla jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| H.II. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0 | 0 | 0 |
| H.II.- | w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| H.III. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 |
| H.IV. | Inne | 1 000 | 1 000 | 0 |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -1 464 746 | -757 037 | -637 601 |
| J. | Podatek dochodowy | 0 | 0 | 0 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0 | 0 | 0 |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | -1 464 746 | -757 037 | -637 601 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2 018 | 2 019 | 2 020 |
|-----|------------------|------------|------------|------------|
| 1 | Suma Przychodów | 35 979 990 | 35 915 562 | 36 335 562 |
| 2 | Suma Kosztów | 37 444 738 | 36 672 599 | 36 973 163 |

2.3. Prognoza bilansu na lata 2018, 2019 i 2020

| KOD | Wyszczególnienie | 2 018 | 2 019 | 2 020 |
|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 5 | 6 | 7 |
| AKTYWA | | | | |
| A.I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | | | | |
| A.I.1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0 | 0 | 0 |
| A.I.2. | Wartość firmy | 0 | 0 | 0 |
| A.I.3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 235 324 | 100 324 | 44 676 |
| A.I.4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 |
| A.II. Rzeczowe aktywa trwałe | | 29 856 562 | 23 915 992 | 18 811 319 |
| A.II.1. | Środki trwałe | 29 851 562 | 23 915 992 | 18 811 319 |
| A.II.1.a | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 696 320 | 696 320 | 696 320 |
| A.II.1.b | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 15 580 570 | 12 125 000 | 9 516 672 |
| A.II.1.c | urządzenia techniczne i maszyny | 7 834 672 | 6 194 672 | 5 173 327 |
| A.II.1.d | środki transportu | 0 | 0 | 0 |
| A.II.1.e | inne środki trwałe | 5 820 000 | 4 900 000 | 3 425 000 |
| A.II.2. | Środki trwałe w budowie | 4 000 | 0 | 0 |
| A.II.3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0 | 0 | 0 |
| A.III. Należności długoterminowe | | 0 | 0 | 0 |
| A.III.1. | Od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| A.III.2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|--------------|---|---------|---------|---------|---|
| A.III.3. | Od pozostałych jednostek | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV. | Inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.1. | Nieruchomości | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.2. | Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3. | Długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.a | w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.a.- | udziały lub akcje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.a.- | inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.a.- | udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.a.- | inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.b. | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.b.- | udziały lub akcje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.b.- | inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.b.- | udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.b.- | inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.c. | w pozostałych jednostkach | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.c.- | udziały lub akcje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.c.- | inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.c.- | udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.3.c.- | inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.IV.4. | Inne inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.V.1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 0 | 0 |
| A.V.2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B.I. | Zapasy | 385 967 | 370 000 | 280 000 | |
| B.I.1. | Materiały | 385 967 | 370 000 | 280 000 | |
| B.I.2. | Półprodukty i produkty w toku | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B.I.3. | Produkty gotowe | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---------------|--|------------------|------------------|------------------|---|
| B.I.4. | Towary | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B.I.5. | Zaliczki na dostawy i usługi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B.II. | Należności i pozostałości finansowe | 2 752 000 | 2 702 000 | 2 630 000 | |
| B.II.1. | Należności od jednostek powiązanych | 0 | 0 | | 0 |
| B.II.1.a. | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty | 0 | 0 | | 0 |
| B.II.1.a.- | do 12 miesięcy | 0 | 0 | | 0 |
| B.II.1.a.- | powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | | 0 |
| B.II.1.b. | inne | 0 | 0 | | 0 |
| B.II.2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | | 0 |
| B.II.2.a. | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0 | 0 | | 0 |
| B.II.2.a.- | do 12 miesięcy | 0 | 0 | | 0 |
| B.II.2.a.- | powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | | 0 |
| B.II.2.b. | inne | 0 | 0 | | 0 |
| B.II.3. | Należności od pozostałych jednostek | 2 752 000 | 2 702 000 | 2 620 000 | |
| B.II.3.a. | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 2 550 000 | 2 500 000 | 2 500 000 | |
| B.II.3.a.- | do 12 miesięcy | 2 550 000 | 2 500 000 | 2 500 000 | |
| B.II.3.a.- | powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | | 0 |
| B.II.3.b. | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 92 000 | 92 000 | | 0 |
| B.II.3.c. | inne | 110 000 | 110 000 | 120 000 | |
| B.II.3.d. | dochodzone na drodze sądowej | 0 | 0 | | 0 |
| B.III. | Inwestycje krótkoterminowe | 76 059 | 76 000 | 76 000 | |
| B.III.1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 78 059 | 76 000 | 76 000 | |
| B.III.1.a. | w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | | 0 |
| B.III.1.a.- | udziały lub akcje | 0 | 0 | | 0 |
| B.III.1.a.- | inne papiery wartościowe | 0 | 0 | | 0 |
| B.III.1.a.- | udzielone pożyczki | 0 | 0 | | 0 |
| B.III.1.a.- | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | | 0 |
| B.III.1.b. | w pozostałych jednostkach | 0 | 0 | | 0 |

| | | | | |
|------------|---|-------------------|------------------|------------------|
| A.V.1. | Zysk (wielkość dodatnia) | 0 | 0 | 0 |
| A.V.2. | Strata (wielkość ujemna) | -30 072 768 | -31 537 516 | -32 294 553 |
| A.VI | Zysk (strata) netto | -1 464 748 | -757 037 | -637 601 |
| A.VI.1. | Zysk (wielkość dodatnia) | 0 | 0 | 0 |
| A.VI.2. | Strata (wielkość ujemna) | -1 464 748 | -757 037 | -637 301 |
| A.VII | Opłaty z tytułu odroczonego podatku dochodowego (ujemne) | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |
| B.I | Rezerwy na zobowiązania | 1 878 099 | 1 870 000 | 1 760 000 |
| B.I.1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 0 |
| B.I.2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 1 578 099 | 1 570 000 | 1 560 000 |
| B.I.2.- | długoterminowa | 1 163 829 | 1 160 000 | 1 150 000 |
| B.I.2.- | krótkoterminowa | 414 270 | 410 000 | 410 000 |
| B.I.3. | Pozostałe rezerwy | 300 000 | 300 000 | 200 000 |
| B.I.3.- | długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| B.I.3.- | krótkoterminowe | 300 000 | 300 000 | 200 000 |
| B.II | Zobowiązania długoterminowe | 9 612 000 | 6 836 000 | 4 060 000 |
| B.II.1. | Wobec jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| B.II.2. | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 |
| B.II.3. | Wobec pozostałych jednostek | 9 612 000 | 6 836 000 | 4 060 000 |
| B.II.3.a. | kredyty i pożyczki | 9 612 000 | 6 836 000 | 4 060 000 |
| B.II.3.b. | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 |
| B.II.3.c. | inne zobowiązania finansowe | 0 | 0 | 0 |
| B.II.3.d. | zobowiązania wekslowe | 0 | 0 | 0 |
| B.II.3.e. | inne | 0 | 0 | 0 |
| B.III | Zobowiązania krótkoterminowe | 11 181 300 | 9 631 000 | 9 531 000 |
| B.III.1. | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| B.III.1.a. | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0 | 0 | 0 |
| B.III.1.a- | do 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| B.III.1.a- | powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| B.III.1.b. | inne | 0 | 0 | 0 |
| B.III.2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 |
| B.III.2.a | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0 | 0 | 0 |
| B.III.2.a.- | do 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| B.III.2.a.- | powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| B.III.2.b. | inne | 0 | 0 | 0 |
| B.III.3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 11 091 300 | 8 591 000 | 8 491 000 |
| B.III.3.a. | kredyty i pożyczki | 4 081 000 | 1 431 000 | 1 431 000 |
| B.III.3.b. | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 |
| B.III.3.c. | inne zobowiązania finansowe | 0 | 0 | 0 |
| B.III.3.d. | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 4 700 000 | 4 500 000 | 4 300 000 |
| B.III.3.d.- | do 12 miesięcy | 4 700 000 | 4 500 000 | 4 300 000 |
| B.III.3.d.- | powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| B.III.3.e. | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 0 | 0 | 0 |
| B.III.3.f. | zobowiązania wekslowe | 0 | 0 | 0 |
| B.III.3.g. | z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 190 000 | 1 280 000 | 1 300 000 |
| B.III.3.h. | z tytułu wynagrodzeń | 920 000 | 1 150 000 | 1 250 000 |
| B.III.3.i. | inne | 200 300 | 230 000 | 210 000 |
| B.III.4. | Fundusze specjalne | 40 000 | 40 000 | 40 000 |
| B.III.4.- | w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS) | 40 000 | 40 000 | 40 000 |
| B.IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 32 728 777 | 32 629 057 | 30 920 337 |
| B.IV.1. | Ujemna wartość firmy | 0 | 0 | 0 |
| B.IV.2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 32 728 777 | 32 629 057 | 30 920 337 |
| B.IV.2.- | długoterminowe, w tym: | 29 322 609 | 29 329 057 | 27 620 337 |
| | - dotacje z budżetu państwa | 0 | 0 | 0 |
| B.IV.2.- | krótkoterminowe, w tym: | 3 406 168 | 3 300 000 | 3 300 000 |
| | - dotacje z budżetu państwa | 0 | 0 | 0 |
| | - dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego | 0 | 0 | 0 |
| | RAZEM PASYWA | 33 395 472 | 27 254 316 | 21 921 995 |

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2018, 2019 i 2020

| Zobowiązania wymagalne | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne * | 5 000 000,00 | 5 900 000,00 | 3 150 000,00 |
| 1) Kredyty i pożyczki | 3 000 000,00 | 4 000 000,00 | 1 300 000,00 |
| 2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) Z tytułu dostaw i usług | 2 000 000,00 | 1 900 000,00 | 1 850 000,00 |
| 4) Zaliczki otrzymane na dostawy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) podatek od nieruchomości | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) PFRON | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) ubezpieczenia społeczne (ZUS) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) Urząd Skarbowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e) inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7) Z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8) Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9) Fundusze specjalne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018, 2019 i 2020

| TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | | | | Ocena | | | |
| | | 2017 | 2018 - prognoza | 2019 - prognoza | 2020 - prognoza | 2017 | 2018 - prognoza | 2019 - prognoza | 2020 - prognoza |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | -6,80 | -4,07 | -2,11 | -1,76 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -3,64 | -6,03 | -4,58 | -0,48 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -5,91 | -4,07 | -2,50 | -2,59 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 1. Razem: | | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 0,29 | 0,27 | 0,34 | 0,33 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 0,28 | 0,25 | 0,31 | 0,30 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 2. Razem: | | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik obrotu majątkiem (1x) | 20 | 32 | 20 | 28 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| | 2) wskaźnik obrotu zobowiązaniami (1x) | 17 | 26 | 16 | 21 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| | | 3. Razem: | | | | 7 | 10 | 10 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| 4. Wskaźniki zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 72 | 68 | 62 | 61 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | -1,42 | -1,03 | -0,26 | -0,41 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 4. Razem: | | | | 3 | 3 | 3 | 3 |
| | | | | | | | | | |
| Łączna wartość punktów | | | | | | 10 | 13 | 13 | 13 |

2.5. Podsumowanie prognozy

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest równoważenie kosztów z przychodami.

Analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej za lata 2018-2020 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 15 kwietnia 2017r. w wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2018-2020 uzyskano w poszczególnych latach po 13 punktów, co stanowi 18,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i nadal świadczy o zagrożonej stabilności ekonomiczno – finansowej Szpitala.

W prognozowanych kolejnych latach 2018-2020 SP ZOZ wykazuje straty, które ulegają stopniowo zmniejszeniu. Natomiast głównym problemem jest zbyt wysoki poziom wskaźnika zadłużenia świadczący o braku płynności finansowej Szpitala. Wskaźnik ten w 2017 roku osiągnął 76% , w porównaniu do 2016 r, wzrósł o 12%, co stanowi bardzo niebezpieczny poziom. Dlatego priorytetem SP ZOZ w prognozowanych latach jest dążenie do jego minimalizacji.

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2018r.
2. Zajęcia komornicze na rachunku bankowym Szpitala spowodowane nieterminową spłatą zobowiązań.
3. Brak możliwości spłaty rat pożyczek.
4. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych:
 - a) brak lub obniżenie ryczałtu spowodowane niedow wykonaniami
 - b) nieubieganie się o dotacje w ramach IZ RPO oraz Ministerstwa Zdrowia może skutkować brakiem odpowiedniego sprzętu specjalistycznego.
5. Zabezpieczenie wkładu własnego do projektu unijnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego w perspektywie finansowej 2013-2020 w zakresie infrastruktury stałej i doposażenia Szpitala w sprzęt medyczny.
6. Regulacje płacowe:
 - a) utrzymanie dodatku dla pielęgniarek lub włączenie tego dodatku do wynagrodzeń zasadniczych,
 - b) realizacja zawartych porozumień ze związkami zawodowymi,
- c) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie ustawą z dnia 8 czerwca 2017r.
O sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2019 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.

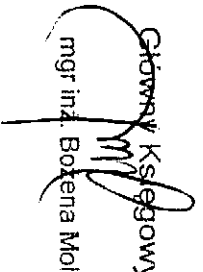
Zgodnie z harmonogramem proponowanym ustawą do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie 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, tj. do dnia 31.12.2021r.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.z. dużym zagrożeniem, ponieważ nie mamy źródeł finansowania na podwyżki personelu. Obecnie nie ma zagwarantowania wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne, a regulacje spowodują, że SP ZOZ będzie nadal generował straty z działalności.


d) podwyższenie wynagrodzenia lekarza zatrudnionego na dzień 8 lutego 2018r. na podstawie umowy o pracę zgodnie z projektem rządowym, który zakłada że podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego do wysokości 6.750 zł miesięcznie, w przeliczeniu na pełen etat oraz związane z tym podwyższenie dodatku za wysługę.

| Rok | Prognostowane skutki finansowe wzrostu wynagrodzenia zasadniczego lekarzy oszacowane na dzień sporządzenia raportu |
|------|--|
| 2018 | 170.000, 00 zł |
| 2019 | 185.000, 00 zł |
| 2020 | 198.000, 00 zł |
| suma | 553.000,00 zł |

Powyższe regulacje zostaną wprowadzone pod warunkiem zagwarantowania środków finansowych na ich realizację i wskazania źródła finansowania. Zastosowane rozwiązania będzie więc „obojętne” dla wyniku finansowego. Na chwilę obecną projekt ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych ustaw jest na etapie konsultacji prowadzonych przez Ministerstwo Zdrowia i podlega ciągłym zmianom, w związku z powyższym w raporcie nie ujęto w/w prognoz a jedynie wstępnie oszacowano skutki jakie będzie miało wprowadzenie ustawy.


mgr inż. Bożena Mol

Z up. Dyrektora
Okręgowego Szpitala Kolejowego
w Katowicach- s.p.z.o.z.

33
P.O. DYREKTORA
Okręgowego Szpitala Kolejowego
w Katowicach s.p.z.o.z.
NACZELNA PIELEGNIARKA
Okręgowego Szpitala Kolejowego
w Katowicach s.p.z.o.z.

mgr Jolanta Prusek
lek. med. Jolanta Prusek
tel. 32/605-35-13