

Uchwała Nr 2057/17
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 7 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii

Na podstawie art.59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) oraz art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868) uchwała się, co następuje:

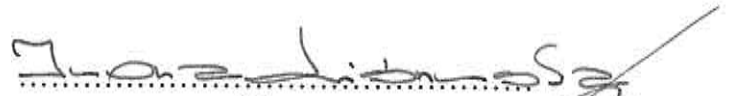
§ 1. Zarząd Powiatu negatywnie opiniuje dokument zatytułowany „Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie”.

§ 2. Ocena wstępna dokumentu, o którym mowa w § 1 stanowi załącznik do uchwały.

§ 3. Uchwała podlega przekazaniu do SPWZOZ w Stargardzie.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska - Starosta Stargardzki



Waldemar Gil - Wicestarosta



Irena Agata Łucka - Członek Zarządu



Ireneusz Rogowski - Członek Zarządu



Uzasadnienie

Zatwierdzone uchwałą Nr XXVIII/357/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 28 czerwca 2017 r. sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za 2016 r. wykazało stratę netto w wysokości 7 963 633,48 zł.

Z uwagi na fakt, że w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, tj. do 30.09.2017 r. – zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej – zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Dyrektor Zakładu w dniu 2 października 2017 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przekazał materiał oznaczony nazwą „Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie”.

3 października 2017 r. w ten sam sposób zostały przekazane załączniki do opracowania, o którym mowa wyżej.

13 października 2017 r. wpłynęła wersja papierowa, która nie zawierała załączników przesłanych drogą elektroniczną pomimo, że treść programu zawiera do nich odwołanie.

Uchwałą Nr 1937/17 z dnia 19 października 2017 r. Zarząd Powiatu Stargardzkiego przyjął do analizy dokument z 13 października 2017 r.

Wydział Audytu i Kontroli dokonał analizy i sporządził uwagi dotyczące przedmiotowego dokumentu (opracowanie z dnia 23 października 2017 r.).

Uchwałą nr 2002/17 z dnia 9 listopada 2017 r. Zarząd Powiatu Stargardzkiego zwrócił się do Rady Społecznej o wydanie opinii w przedmiotowej sprawie.

Rada Społeczna Uchwałą Nr 36/17 z 28 listopada 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii negatywnie zaopiniowała dokument, o którym mowa wyżej z uwagi na fakt, że przedstawiony program naprawczy nie pozwala kompleksowo i rzetelnie ocenić sytuacji finansowej SPWZOZ w Stargardzie oraz działań mających na celu niedopuszczenie do ponownego powstania straty netto w przyszłych sprawozdaniach finansowych.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli


Lukasz Wilkoss

Uwagi dotyczące dokumentu oznaczonego nazwą „Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie”.

10 czerwca 2016 r. została uchwalona ustawa o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 960). Wśród wprowadzonych zmian są m.in. te dotyczące:

- I. Wzmocnienia narzędzi umożliwiających skuteczniejsze sprawowanie nadzoru i posiadania jednolitej wiedzy na temat sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego oraz kontroli poprzez dodanie art. 53 a o treści:
 1. W terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
 2. Raport, o którym mowa w ust. 1, jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
 3. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w ust. 2, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.
 4. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w ust. 1.
- II. Stworzenia procedur w przypadku wystąpienia straty netto (ujemnego wyniku finansowego) samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej poprzez zmianę art. 59, w którym w ust. 4 dodano „Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53 a ust. 1 na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

W uzasadnieniu do zmiany ustawy (druk 562 rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw z 03.06.2016 r.) wskazano cyt. „Wprowadzenie obowiązku sporządzania i realizowania programu naprawczego służy wzmocnieniu odpowiedzialności kierownika podmiotu leczniczego za jego wynik finansowy i przyczyni się do prowadzenia racjonalnej gospodarki finansowej. Samo przekazywanie środków z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego czy też uczelni medycznych na pokrycie straty netto (ujemnego wyniku finansowego) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie gwarantuje bowiem racjonalności i roztropności ich wydatkowania”.

W celu wskazania strategii oraz pożądanego celu programu naprawczego Zarząd Powiatu Stargardzkiego wydał:

1. Postanowienie Nr 86/17 z dnia 6 lipca 2017 r. określające sposób wykonania uchwały Nr XXVIII/357/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie, zmienione Postanowieniem Nr 89/17 z dnia 27 lipca 2017 r., (dostarczone skutecznie do kancelarii SPWZOZ 12 lipca 2017 r. oraz 28 lipca 2017 r.), w którym:



- 1) zobowiązano dyrektora do opracowania i przedłożenia Zarządowi Powiatu w terminie do 30 września 2017 r. programu naprawczego, o którym mowa w art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, celem jego zatwierdzenia przez podmiot tworzący,
- 2) zalecono uwzględnienie w programie naprawczym działań zmierzających do osiągnięcia:
 - a. w roku 2017 straty netto w wysokości niższej niż wynikająca z planu finansowego,
 - b. w roku 2018 straty netto w wysokości nieprzekraczającej kosztów amortyzacji,
 - c. w roku 2019 dodatniego wyniku finansowego.
2. Uchwałę Nr 1840/17 z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie informacji z wykonania planu finansowego SPWZOZ w Stargardzie, zmienioną uchwałą Nr 1869/17 z dnia 12 sierpnia 2017 r., którą zobowiązano dyrektora do opracowania w ramach programu naprawczego harmonogramu restrukturyzacji zobowiązań wymagalnych z uwzględnieniem zasad realizacji inwestycji, zgodnie z którymi Zakład winien dysponować wkładem własnym.

Należy wskazać również na zmianę przepisów ustawy z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, która wprowadziła do systemu opieki zdrowotnej nową instytucję prawną w postaci systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (system zabezpieczenia), w ramach którego SPWZOZ w Stargardzie został zakwalifikowany jako szpital I stopnia zabezpieczenia zdrowotnego.

2 października 2017 r. pocztą elektroniczną z adresu p.bakun@zozstargard.pl na adres biuro@powiatstargardzki.pl wpłynął materiał oznaczony nazwą „Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie” wraz z informacją cyt. „Program naprawczy SPWZOZ w Stargardzie (dokument składa się ze wstępu oraz czterech odrębnych części). Obszerne załączniki i pozostałe dokumenty, stanowiące integralne części Programu naprawczego, zostaną przekazane w odrębnej wiadomości. Z uwagi na obszerność materiału, nie będzie on przesyłany pocztą w wersji papierowej, lecz zostanie przekazany w dniu jutrzejszym do Starostwa Powiatowego”.

3 października 2017 r. w ten sam sposób zostały przekazane załączniki do Programu naprawczego m.in. z informacją cyt. „W uzupełnieniu programu przesyłam, dokumenty, które są co prawda w Starostwie Powiatowym, ale stanowią integralną część Programu naprawczego”. łącznie w 6 wiadomościach przekazano 31 załączników.

13 października 2017 r. wpłynęła wersja papierowa, która nie zawierała załączników przestanych drogą elektroniczną pomimo, że treść programu zawiera do nich odwołanie.

W opracowaniu wskazano, że dokument składa się ze wstępu oraz czterech odrębnych części tj.:

1. Charakterystyki jednostki i otoczenia, stan zakładu oraz realizowane działania naprawcze w obszarze świadczeń medycznych.
2. Audytu infrastruktury technicznej, programu inwestycyjnego oraz optymalizacji działalności pomocniczej.
3. Analizy eksperckiej w zakresie polityki zatrudnienia i zużycia materiałów medycznych.
4. Raportu i prognozy ekonomiczno – finansowej.

Opracowania poszczególnych części zawierają odwołania do załączników (dotyczy to materiałów wcześniej prezentowanych jak również nowych opracowań), których wersja papierowa nie zawiera. Tworzy to trudność w ustaleniu ostatecznego kształtu i treści programu naprawczego. Pomimo podjęcia uchwały nr 937/17 z 19 października 2017 r. w dalszej części opracowania - w sytuacjach gdy jest to niezbędne – odwoływano się do dokumentów przesłanych wyłącznie elektronicznie.



Przedstawiony materiał w znacznej części posiada odwołania do zdarzeń i stanu ekonomicznego jaki dyrektor zastał w Zakładzie na dzień podjęcia obowiązków to jest 01.04.2016 r. Wskazuje w nim na podjęte działania oraz potencjał SPWZOZ.

Dalsza część opracowania opiera się na poszczególnych elementach przedstawionego programu naprawczego.

Część 1. Charakterystyka jednostki i otoczenia, stan zakładu oraz realizowane działania naprawcze w obszarze świadczeń medycznych.

W opracowaniu wskazano na zamierzenia, do których zaliczono:

1. Realizacja od 01.10.2017 r. na podstawie ryczałtu świadczeń w ramach nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.
2. Rozszerzenie usług zdrowotnych w zakresie:
 - 1) Działalności szpitalnej o oddziały:
 - a. Oddział Chorób wewnętrznych z Pododdziałem Kardiologicznym,
 - b. Oddział Chirurgiczny z Pododdziałem Urologicznym z Zespołem Chirurgii Jednego Dnia,
 - c. Oddział Położniczo – Ginekologiczno – Neonatologiczny,
 - 2) Działalności ambulatoryjnej o poradnie:
 - a. Poradnię Chirurgii Onkologicznej,
 - b. Poradni Hipertensjologicznej,
 - c. Poradni Podstawowej Opieki Zdrowotnej.
3. Zaproponowane przez Zachodniopomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie kwoty ryczałtu dla szpitala I - go stopnia oraz propozycję kwot w zakresach świadczeń, które podlegają odrębnemu finansowaniu na okres 01.10.2017 r. do 31.12.2017 r. W jednym z załączników (tabelaryczne zestawienie bez podpisu) wskazano kwotę 11 377 588 jako sumę środków przewidzianych na IV kwartał 2017 r. , co w skali roku daje kwotę 45 510 352,44 jako przychód z PSZ.

Zwrócono również uwagę, na ważność do 30 czerwca 2018 r. umów z NFZ dotyczących poradni, które nie weszły do sieci tj.:

- Otolaryngologicznej,
- Okulistycznej,
- Chorób naczyń,
- Neurologii dziecięcej,
- Urologicznej,

oraz do 30 czerwca 2019 r. na rehabilitację leczniczą w zakresach nie objętych siecią.

Program naprawczy obejmuje lata 2017, 2018 i 2019. W opracowaniu brak jest informacji o zamierzeniach dotyczących poradni, które nie zostały objęte ryczałtem.

Część 2. Analiza ekspercka w zakresie polityki zatrudnienia i zużycia materiałów medycznych Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

Przedłożony materiał dotyczy przeprowadzonej analizy:

1. Zasobów kadrowych, z której wnioski dotyczą zidentyfikowanych problemów oraz zaproponowanych działań optymalizacyjnych, tj.:
 - 1) zbyt wysokiej liczby zatrudnionych oraz nieoptymalnej organizacji pracy - zaproponowano redukcję o 27,5 etatu,



- 2) zbyt małej ilości umów kontraktowych na świadczenie usług medycznych - zaproponowano zachęcanie personelu medycznego do zawierania umów kontraktowych,
- 3) wysokich kosztów PFRON - zaproponowano ich redukcję poprzez zatrudnianie osób niepełnosprawnych,
- 4) braku odpowiedniego systemu motywacyjnego pracowników - zaproponowano udoskonalenie systemu motywującego pracowników,
- 5) wzrostu absencji chorobowej pracowników - zaproponowano monitoring.

Do zaproponowanych rozwiązań dyrektor odniósł się w części 4 Analiza ekonomiczno – finansowa na potrzeby Programu naprawczego SPWZOZ w Stargardzie, w której na str. 5 wskazał, że „Mając na uwadze, wnioski wynikające z treści analizy zatrudnienia (w części 3. Programu naprawczego), należy podkreślić, że nie jest ani zasadne, ani celowe przeprowadzanie zwolnień zatrudnionych obecnie osób. Zatrudnienie w administracji jest w zasadzie optymalne. Przejścia określonych pracowników z umowy o pracę, na ewentualny kontrakt powinno odbywać się jedynie na zasadzie akceptacji obydwu stron. Wskazane nadwyżki personelu białego są w zasadzie teoretyczne. Owszem, należy wykorzystać przedmiotowe wskazania i w drodze naturalnych ruchów kadrowych, spowodować zasadniczo przejście personelu z miejsc, gdzie w odniesieniu do realizowanych obecnie umów, jest zbyt dużo zatrudnionych, do miejsc gdzie obecnie są ewidentne braki kadrowe, jak np. poradnia POZ i Izba przyjęć. Ewentualne przesunięcia pozwoliłyby ograniczyć obecne wydatki na zakup świadczeń związanych z zabezpieczeniem dyżurów. W szczególności zaś, nie ma uzasadnienia ekonomicznego, ani też potrzeby zwolnień i konieczności zapłaty związanych z tym kosztów ewentualnych odpraw. Takie założenia legły też u podstaw, przedmiotowych analiz finansowych”.

W programie nie wskazano, które z zaproponowanych rozwiązań dotyczących polityki zatrudnienia będzie miało zastosowanie, pomimo, że założenia programu naprawczego w wersji optymistycznej zawierają odwołanie do wdrożenia zaleceń firmy KNOW-HOW.

2. Zużycia materiałów medycznych, z której wnioski dotyczą poziomu kształtowania się kosztów zużywanych materiałów medycznych. Zdaniem przeprowadzających analizę poziom ten jest zbyt wysoki i nieracjonalny w stosunku do wykonywanego kontraktu. Za przyczynę takiego stanu rzeczy wskazano brak optymalnych rozwiązań w zakresie monitorowania i gospodarowania materiałami medycznymi. Wskazano też że przedstawiany obraz poziomu ponoszonych kosztów jest zaburzony z uwagi na fakt ich ewidencjonowania po wyjściu z apteki głównej, a nie w momencie faktycznego zużycia. Zaproponowane rozwiązania dotyczą:

- 1) skorzystania z modułu apteczek oddziałowych,
- 2) wprowadzenie limitów zamawianych i zużywanych materiałów na początku każdego roku w oparciu o nowy kontrakt z NFZ.

Zaproponowane rozwiązania firmy KNOW-HOW były już przedmiotem analizy przez dyrektora (dokument stanowiący załącznik do część 1 zatytułowany „Opis sytuacji finansowej oraz organizacyjno – prawnej SPWZOZ w Stargardzie z dnia 15.06.2016 r.). W dokumencie tym dyrektor wskazał, że „W celu poprawy sytuacji, Zakład wymaga pilnych i rozległych zmian w zakresie organizacji pracy i sposobu funkcjonowania jednostki” oraz dalej „Konieczne zatem było natychmiastowe podjęcie określonych czynności i zalecane jest kontynuowanie działań, jak poniżej:

- weryfikowanie sposobu prowadzenia rachunku kosztów w zakładzie, co pozwoli między innymi na właściwą wycenę procedur medycznych (prace zostały rozpoczęte),



- zdecydowane ograniczenie kosztów rodzajowych (w skali co najmniej 5 % posiadanego budżetu – w szczególności kontrola i racjonalizacja zużycia leków i materiałów m.in. poprzez informatyzację apteczek oddziałowych)”.
Pomimo zapowiedzi dotyczących weryfikacji sposobu prowadzenia kosztów oraz informatyzacji apteczek oddziałowych ten sam postulat jest zalecany 15 miesięcy później.

Część 3. Audyt i naprawa infrastruktury technicznej oraz optymalizacja działalności pomocniczej

Zaplanowane kwoty w planach inwestycyjnych na lata 2017, 2018 i 2019 kształtują się odmiennie od wartości wykazanych w planach finansowych (oba dokumenty zaprezentowane w formie elektronicznej).

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
1.	Plan inwestycyjny	1 751 700	8 159 848	5 243 628
2.	Plan finansowy	1 751 700	990 000	990 000

Brak możliwości zidentyfikowania kwot nakładów inwestycyjnych w prognozowanym sprawozdaniu finansowym.

Zamierzenia dotyczące działalności pomocniczej dotyczą:

1. Rozszerzenia ich o świadczenie usług komercyjnych, co w konsekwencji ma przynieść zysk roczny z tytułu:
 - 1) Gastronomii – 35 000 zł.,
 - 2) kuchni – 275 940 zł.,
 - 3) pralni – 300 240 zł.
2. Przyjęcia zadań w zakresie utrzymania czystości co przyniesie oszczędności w zakresie ponoszonych kosztów.
3. Aktualizacji cennika usług sterylizatorni oraz laboratorium mikrobiologicznego (dodatkowe przychody).

Należy wskazać, że przewidywane kwoty w zakresie działalności pomocniczej nie znajdują odniesienia w planach finansowych na lata 2018 i 2019 oraz rachunku zysków i strat.

Część 4. Analiza ekonomiczno – finansowa na potrzeby programu naprawczego SPWZOZ w Stargardzie

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej program naprawczy sporządza się z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno finansowej zakładu. Opracowany przez dyrektora Raport stanowi załącznik do uchwały Nr XXVIII/295/17 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za 2016 rok.

W programie naprawczym dyrektor wskazał, że „Dla właściwego zobrazowania dynamiki zmian sytuacji finansowej SPWZOZ w Stargardzie należy spojrzeć na podstawowe parametry ekonomiczne w ujęciu bardziej szczegółowym niż w horyzoncie rocznym, które zostały zaprezentowane w Raporcie finansowym z maja 2017 r. W bieżącym punkcie zaprezentowane zostanie ujęcie kwartalne”. Dalsza analiza ma charakter historyczny w zakresie prezentacji wyniku kasowego, stanu środków obrotowych oraz zobowiązań.

Prognozę wyników finansowych na lata 2017 – 2019 założono na dwóch wariantach tj., optymistycznym i pesymistycznym.

Wersja optymistyczna zakłada:

- pokrycie całości straty (za rok 2016 i 2017) przez Powiat – w 2018 r. w tym za 2016 do 31.03.2018 r., a za rok 2017 do 30.09.2018 r., (łącznie kwota obciążająca budżet Powiatu w roku 2018 tj. 1 636 465,14 (za 2016 r.) + planowana kwota za rok 2017 – 1 790 328 = 3 426 793,14)
- utworzenie POZ,
- rezygnację z outsourcingu firmy IMPEL,
- realizację podwyżek wynagrodzeń pracowników, ale i wdrożenie zaleceń firmy Know-How,
- realizację świadczeń w sposób zgodny z oczekiwaniami reformy (m.in. premiowany wzrost świadczeń ambulatoryjnych i uzyskanie wymaganej akredytacji Centrum Monitorowania Jakości na rok 2019),
- utworzenie ZOL w 2019 r. nie wpływa na wynik (wymaga zaś nakładów),
- uzyskanie finansowania kredytowego w BGK (lub z innych źródeł w kwocie 3,5 mln),
- brak konieczności dodatkowego pokrywania strat przez Powiat za lata 2018 i 2019.

Zdaniem dyrektora „Wersja pesymistyczna nie uwzględnia, że nie uda się w całości zrealizować założeń opisanych dla wariantu optymistycznego”. Ponadto dyrektor wskazuje, że „W przypadku kontynuacji umowy na podwykonawstwo leczenia zaćmy [...] wynik finansowy może być gorszy niż założenia w wariantcie pesymistycznym.

Zaprezentowany rachunek zysków i strat w wersji pesymistycznej i optymistycznej w zakresie prognozowanych przychodów i kosztów oraz wyliczone na ich podstawie wskaźniki ekonomiczne zawiera wartości inne niż w przedłożonym Radzie Powiatu Stargardzkiego raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ w Stargardzie. Brak jest odniesienia do przyczyn zaistniałych różnic. Zestawienie różnic zawiera załącznik do stanowiska.

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 844) z dnia 23 marca 2017 r., wprowadziła do systemu opieki zdrowotnej nową instytucję prawną w postaci systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, zwanego „PSZ”. W ramach PSZ wyodrębniono 6 poziomów. Przeprowadzona kwalifikacja przyporządkowała SPWZOZ w Stargardzie jako szpital I stopnia. Na podstawie art. 2 ust. 4 powyższej ustawy Dyrektor Zachodniopomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie ogłosił wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na terenie województwa zachodniopomorskiego na okres od 01 października 2017 r. do 30 czerwca 2021 r. Zgodnie z wykazem Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie został zakwalifikowany do szpitali I stopnia i obejmuje:

I. Profile systemu zabezpieczenia:

1. Choroby wewnętrzne.
2. Anestezjologię i Intensywną terapię.
3. Pediatrię.
4. Neonatologię.
5. Położnictwo i ginekologię.
6. Chirurgię ogólną.
7. Szpitalny Oddział ratunkowy.

II. Pozostałe rodzaje i zakresy świadczeń:

1. Porady specjalistyczne w poradniach przyszpitalnych odpowiadające profilom tj.:



- a. Dermatologii i wenerologii,
 - b. Gruźlicy i chorób płuc.
 - c. Alergologii,
 - d. Diabetologii,
 - e. Gastroenterologii
 - f. Kardiologii,
 - g. Reumatologii,
 - h. Neonatologii,
 - i. Położnictwa i ginekologii,
 - j. Chirurgii ogólnej,
 - k. Ortopedii i traumatologii narządów ruchu,
2. Rehabilitacji leczniczej realizowanej w warunkach:
 - a. Stacjonarnych obejmującą rehabilitację:
 - Ogólnoustrojową,
 - Neurologiczną,
 3. Świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie:
 - a. Tomografii komputerowej,
 - b. Badań endoskopowych przewodu pokarmowego:
 - Gastroskopii,
 - Kolonoskopii,
 4. Diagnostyka i leczenie onkologiczne w profilach systemu zabezpieczenia, zakresach lub rodzajach, w których w dniu kwalifikacji do systemu zabezpieczenia świadczenia te były finansowane w sposób wskazany w art. 136 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
 5. Świadczeń szpitalnych związanych z porodem i opieką nad noworodkiem.
 6. Świadczeń udzielanych przez pielęgniarki i położne.
 7. Świadczeń nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

Do PSZ nie zostały zakwalifikowane: oddział otolaryngologiczny, oddział okulistyczny Zespół Chirurgii Jednego Dnia oraz poradnie:

1. Otolaryngologiczna,
2. Okulistyczna,
3. Chorób naczyń,
4. Neurologii dziecięcej,
5. Urologiczna,

których umowy są ważne do 30 czerwca 2018 r.

W programie naprawczym brak jest podstawowej informacji o kształtowaniu się kosztów, przychodów i wyniku finansowego poszczególnych przedsiębiorstw, zakładów i komórek organizacyjnych wraz z prognozą dotyczącą działalności i wysokości finansowania oddziałów i poradni nie objętych PSZ oraz podstawowej opieki zdrowotnej. Jest to tym istotniejsze, że zmiana ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wprowadziła zasadę, że finansowanie będzie oparte w znacznej mierze na finansowaniu ryczałtowym obejmującym łącznie wszystkie profile, rodzaje i zakresy, w ramach których są udzielane świadczenia w PSZ.

Program naprawczy zakłada poprawę sytuacji ekonomicznej ze szczególnym akcentem na poprawę wyniku kasowego, który (w ocenie dyrektora) zdaniem ustawodawcy najbardziej opisuje sytuację finansową Szpitala. W prognozowanych zamierzeniach Zakład tak dla wersji pesymistycznej jak i optymistycznej nie zakłada zrównoważenia kosztów i przychodów, czyli osiągnięcia wyniku finansowego minimum 0. Wynik finansowy skorygowany o amortyzację (wynik kasowy) dotyczy sytuacji, w której podmiot tworzący jest zobowiązany ją pokryć, a więc dotyczy dystrybucji środków finansowych na pokrycie już poniesionych kosztów i zaciągniętych z tego tytułu zobowiązań.

Zaprezentowany program naprawczy nie zawiera odwołania do wydanego Postanowienia Zarządu Powiatu Stargardzkiego nr 86/17 z 6 lipca 2017 r. zmienionego Postanowieniem 89/17 z 27 lipca 2017 r. oraz Uchwały nr 1840/17 z 31 sierpnia 2017 r. zmienionej uchwałą 1869/17 z 12 września 2017 r.

W programie zawarto elementy diagnozy i analizy stanu poprzedzającego, wskazano na główne zamierzenia lecz brak jest szczegółowych działań oraz harmonogramu ich wprowadzania. Wskazano na ogólne efekty finansowe bez odwołania do konkretnych przedsięwzięć, a projektowane plany finansowe zakładają na każdy planowany rok ujemny wynik finansowy.

Rok	Wersja optymistyczna	Wersja pesymistyczna
2017	- 5 480 599	- 5 480 599
2018	-3 388 077	- 4 786 588
2019	- 2 196 806	- 4 617 557

Program, nie wskazuje na zamierzenia dyrektora dotyczące restrukturyzacji zobowiązań, do czego był zobowiązany.

Zaprezentowany program w obecnej wersji jest opracowaniem niesprawdzalnym z uwagi na brak informacji o konkretnych przedsięwzięciach oraz o przewidywanych efektach finansowych poszczególnych przedsięwzięć naprawczych wraz z określeniem ich obliczenia.

DYREKTOR
Wydziału Kultury i Kultury
[Podpis]
Ludwik Wilkusz

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wyszczególnienie	Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ						Program Naprawczy											
	2017		2018		2019		2017		2018		2019		2017		2018		2019	
	WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO %	-9,65	-6,49	-6,08	-6,60	-11,52	-4,10	-11,52	-6,60	-11,52	-4,10	-11,52	-9,56	-9,01	-9,56	-9,01	-9,56	-9,01
Wynik netto	-4 627 592	-3 359 366	-3 270 314	-3 388 078	-5 480 599	-2 196 805	-5 480 599	-3 388 078	-5 480 599	-2 196 805	-5 480 599	-4 786 589	-4 617 556	-4 786 589	-4 617 556	-4 786 589	-4 617 556	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	45 696 634	49 512 745	51 556 685	49 204 519	45 428 779	51 450 851	45 428 779	49 204 519	45 428 779	51 450 851	45 428 779	47 935 909	49 127 712	47 935 909	49 127 712	47 935 909	49 127 712	
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
pozostałe przychody operacyjne	2 258 861	2 198 861	2 228 861	2 098 861	2 128 291	2 128 861	2 128 291	2 098 861	2 128 291	2 128 861	2 128 291	2 098 861	2 128 861	2 098 861	2 128 861	2 098 861	2 128 861	
przychody finansowe	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	14 459	
	47 969 954	51 726 065	53 800 005	51 317 839	47 571 529	53 594 171	47 571 529	51 317 839	47 571 529	53 594 171	47 571 529	50 049 229	51 271 032	50 049 229	51 271 032	50 049 229	51 271 032	

Wskaźnik zyskowności netto % pokazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu. Dodatnia wartość wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wyszczególnienie	Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ						Program Naprawczy											
	2017		2018		2019		2017		2018		2019		2017		2018		2019	
	WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ %	-9,13	5,89	-5,54	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Wynik z działalności operacyjnej	-4 376 359	3 048 133	-2 979 080	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	45 696 634	49 512 745	51 556 685	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
pozostałe przychody operacyjne	2 258 861,00	2 198 861,00	2 228 861,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
	47 955 495	51 711 606	53 785 546	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej % określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik nie ujęty w programie naprawczym.

Wyszczególnienie	Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ						Program Naprawczy					
	2017		2018		2019		Wariant optymistyczny		Wariant pesymistyczny		2019	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2017	2018	2019	
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW %	-5,58	-4,25	-4,28	-6,83	-4,29	-2,87	-6,83	-6,06	-6,83	-6,06	-6,04	
Wynik netto	-4 627 592	-3 359 366	-3 270 314	-5 480 599	-3 388 078	-2 196 805	-5 480 599	-4 786 589	-5 480 599	-4 786 589	-4 617 556	
Średni stan aktywów	82 907 110	78 989 372	76 418 977	80 207 041	79 064 005	76 637 806	80 188 320	78 989 373	80 188 320	78 989 373	76 418 978	

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.

Wyszczególnienie	Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ						Program Naprawczy					
	2017		2018		2019		Wariant optymistyczny		Wariant pesymistyczny		2019	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2017	2018	2019	
Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROE)	X	X	X	-9	-5	-4	-9	-8	-9	-8	-8	
Zysk netto	X	X	X	-5 480 599	-3 388 078	-2 196 805	-5 480 599	-4 786 589	-5 480 599	-4 786 589	-4 617 556	
Kapitał własny	X	X	X	63 857 788	63 769 710	61 572 905	63 757 788	61 851 199	63 757 788	61 851 199	58 113 643	

W programie naprawczym w ramach wskaźników zyskowności nie obliczono wskaźnika ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ. Obliczono wskaźnik RENTOWNOŚCI KAPITAŁU WŁASNEGO - który pokazuje, jakie korzyści w ujęciu procentowym przynosi będący do dyspozycji kapitał własny - stopa zwrotu z kapitału własnego.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wyszczególnienie	Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ						Program Naprawczy					
	2017		2018		2019		Wariant optymistyczny		Wariant pesymistyczny		2019	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2017	2018	2019	
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI	0,66	0,67	0,64	1,23	1,26	1,27	0,74	0,72	0,74	0,72	0,64	
Aktywa obrotowe	7 902 000	8 102 000	8 102 000	7 939 443	8 213 821	8 427 836	7 902 000	8 102 000	7 902 000	8 102 000	8 102 000	
Należności krótkoterminowe z tyt. dost. i usług pow. 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	
Zobowiązania krótkoterminowe	7 722 000	7 922 000	7 922 000	7 759 443	8 033 821	8 247 836	7 722 000	7 922 000	7 722 000	7 922 000	7 922 000	
Zobowiązania z tyt. dost. i usług o okres. wymag powyżej 12 m-cy	11 150 000	11 350 000	11 930 000	5 802 606	5 871 571	5 988 061	9 903 007	10 500 230	9 903 007	10 500 230	11 847 473	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
	11 650 000	11 850 000	12 430 000	6 302 606	6 371 571	6 488 061	10 403 007	11 000 230	12 347 473		

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne np. poprzez upłynienie majątku obrotowego, bez konieczności upłyniania części aktywów trwałych. Obniżanie się poziomu wskaźnika świadczy o występowaniu ryzyka utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi (nadmierne zapasy, należności przeterminowane, niewykorzystane środki finansowe zgromadzone na rachunku bankowym). Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się na poziomie 1,20-1,70. Wariant optymistyczny zakłada wartość wskaźnika w kolejnych trzech latach na poziomie 1,23-1,26-1,27 co oznacza znaczną poprawę zdolności SPWZOZ do terminowego realizowania zobowiązań.

Wyszczególnienie	Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ						Program Naprawczy								
	2017			2018			2019			Wariant optymistyczny			Wariant pesymistyczny		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI	0,59	0,59	0,56	1,09	1,12	1,13	0,66	0,64	0,57						
Aktywa obrotowe	7 902 000	8 102 000	8 102 000	7 939 443	8 213 821	8 427 836	7 902 000	8 102 000	8 102 000						
Należności krótkoterminowe z tyt. dost. i usług pow. 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000	180 000						
Zapasy	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000						
Zobowiązania krótkoterminowe	6 822 000	7 022 000	7 022 000	6 859 443	7 133 821	7 347 836	6 822 000	7 022 000	7 022 000						
Zobowiązania z tyt. dost. i usług o okres. wymag. powyżej 12 m-cy	11 150 000	11 350 000	11 930 000	5 802 606	5 871 571	5 988 061	9 903 007	10 500 230	11 847 473						
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000						
	11 650 000	11 850 000	12 430 000	6 302 606	6 371 571	6 488 061	10 403 007	11 000 230	12 347 473						

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbarziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik umożliwia ocenę zdolności szpitala do terminowego regulowania 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. Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się w przedziale 1,0-1,2. Wartość wskaźnika niższa niż 0,9 informuje o zagrożeniu zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Wariant optymistyczny zakłada wartość wskaźnika w kolejnych trzech latach na poziomie 1,09-1,12-1,13 co oznacza znaczną poprawę zdolności SPWZOZ do terminowego realizowania zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Wyszczególnienie	Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ						Program Naprawczy					
	2017		2018		2019		Wariant optymistyczny		Wariant pesymistyczny		2019	
	39	35	35	35	35	35	2017	2018	2019	2017	2018	2019
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI												
Średni stan należności z tyt. dost. i usług.	4 874 634	4 800 000	5 000 000	4 714 634	4 571 000	4 732 000	38	34	34	56	37	37
liczba dni w okresie (365)	365	365	365	365	365	365						
Przychody netto ze sprzedaży produktów	45 696 634	49 512 745	51 556 685	45 428 779	49 204 519	51 450 851						
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. informuje o tym w jakim stopniu szpital kredytuje płatnika lub inne podmioty. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku szpitali odbiorcą ich usług jest w przeważającej części ludność, natomiast płatnikiem - przewoźnikami NFZ. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakoś współpracy z NFZ.

Wyszczególnienie	Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ						Program Naprawczy					
	2017		2018		2019		Wariant optymistyczny		Wariant pesymistyczny		2019	
	63	59	58	41	21	23	2017	2018	2017	2018	2019	
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ												
Średni stan zobowiązań z tyt. dost. i usług.	7 832 031	8 000 000	8 250 000	5 103 534	2 897 364	3 309 965	41	21	23	56	49	54
liczba dni w okresie (365)	365	365	365	365	365	365						
Przychody netto ze sprzedaży produktów	45 696 634	49 512 745	51 556 685	45 428 779	49 204 519	51 450 851						
przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

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. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług równy jest wskaźnikowi rotacji należności.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Wyszczególnienie	Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ						Program Naprawczy					
	2017		2018		2019		2017		2018		2019	
	18	19	20	17	13	12	17	18	17	18	17	
Zobowiązania długoterminowe	2 950 000	2 850 000	2 650 000	5 950 000	2 500 000	1 000 000	2 450 000	500 000	500 000	0	0	
Zobowiązania krótkoterminowe	11 150 000	11 350 000	11 930 000	5 802 606	5 871 571	5 988 061	9 903 007	10 500 230	11 847 473	11 847 473	11 847 473	
Rezerwy na zobowiązania	500 000	500 000	500 000	2 048 198	2 094 644	2 142 483	2 048 198	2 094 644	2 142 483	2 142 483	2 142 483	
Aktywa razem	14 600 000	14 700 000	15 080 000	13 800 804	10 466 215	9 130 544	14 401 205	13 094 874	13 989 956	13 989 956	13 989 956	
	80 188 320	77 790 425	75 047 530	80 225 763	77 902 246	75 373 366	80 188 320	77 790 425	75 047 530	75 047 530	75 047 530	

Wskaźnik zadłużenia aktywów % informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Pożądana wartość wskaźnika wynosi poniżej 40 %.

Wyszczególnienie	Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ						Program Naprawczy					
	2017		2018		2019		2017		2018		2019	
	0,24	0,25	0,27	0,22	0,16	0,15	0,23	0,21	0,24	0,21	0,24	
Zobowiązania długoterminowe	2 950 000	2 850 000	2 650 000	5 950 000	2 500 000	1 000 000	2 450 000	500 000	500 000	0	0	
Zobowiązania krótkoterminowe	11 150 000	11 350 000	11 930 000	5 802 606	5 871 571	5 988 061	9 903 007	10 500 230	11 847 473	11 847 473	11 847 473	
Rezerwy na zobowiązania	500 000	500 000	500 000	2 048 198	2 094 644	2 142 483	2 048 198	2 094 644	2 142 483	2 142 483	2 142 483	
Fundusz własny	14 600 000	14 700 000	15 080 000	13 800 804	10 466 215	9 130 544	14 401 205	13 094 874	13 989 956	13 989 956	13 989 956	
	62 010 795	58 651 429	55 381 115	63 857 788	63 769 710	61 572 905	63 757 788	61 851 199	58 113 643	58 113 643	58 113 643	

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość straty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Pożądana wartość wskaźnika wynosi od 0,00 do 0,50

W programie naprawczym dodatkowo obliczono wskaźnik POKRYCIA AKTYWÓW TRWAŁYCH KAPITAŁEM WŁASNYM

Wyszczególnienie	Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ						Program Naprawczy					
	2017		2018		2019		2017		2018		2019	
	X	X	X	X	X	X	88	88	92	88	89	87
Wskaźnik POKRYCIA AKTYWÓW TRWAŁYCH KAPITAŁEM WŁASNYM	X	X	X	X	X	X	88	88	92	88	89	87
Kapitał własny	x	x	x	x	x	x	63 857 788	63 769 710	61 572 905	63 757 788	61 851 199	58 113 643
Majątek trwały	x	x	x	x	x	x	72 286 320	69 688 425	66 945 530	72 286 320	69 688 425	66 945 530

Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku trwałego informuje, o stopniu finansowania aktywów trwałych z własnego kapitału (czy wartość kapitału własnego jest wystarczająca dla sfinansowania aktywów trwałych). Jeśli są one finansowane kapitałem własnym, to niewielkie jest ryzyko utraty możliwości prowadzenia działalności. Stąd też tzw. złota reguła bilansowa mówi, że aktywa trwałe w 100 % powinny być finansowane kapitałem własnym.