

Uchwała nr XXVII/175/05

Uchwała nr XXVII/175/05
Rady Powiatu Hajnowskiego
z dnia 25 sierpnia 2005r.

**w sprawie opinii do zmian w projekcie programu restrukturyzacyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Hajnówce.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001r. Nr 142 poz. 1592, z 2002r. Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558, Nr 113 poz. 984, Nr 153 poz. 1271, Nr 200 poz. 1688, Nr 214 poz. 1806; z 2003r. Nr 162 poz. 1568; z 2004r. Nr 102 poz. 1055) w związku z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2005r. Nr 78 poz. 684) uchwała się, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie zmiany w projekcie programu restrukturyzacyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Hajnówce przy ul. Lipowej 190, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Opinia zawarta w § 1 zostaje wyrażona dla potrzeb Wojewody Podlaskiego, jako organu restrukturyzacyjnego, wydającego decyzję o warunkach restrukturyzacji na podstawie opinii o przedstawionym projekcie programu restrukturyzacyjnego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Mikołaj Michaluk

Załącznik
do uchwały Nr XXVII/175/05
Rady Powiatu Hajnowskiego
z dnia 25 sierpnia 2005r.

PROJEKT PROGRAMU RESTRUKTURYZACYJNEGO

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W HAJNÓWCE

1. Szczegółowy opis sytuacji ekonomiczno - finansowej zakładu.

Wskaźniki rentowności:

zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	-0,19	-0,19	-0,24	-0,12	-0,06	-0,04

Zyskowność sprzedaży określająca wynik na sprzedaży do przychodów ze sprzedaży za analizowany okres, tj. od roku 1999 do 2004 jest ujemna, co oznacza że zawierane kontrakty na świadczenia usług medycznych nie pokrywały ponoszonych kosztów. W analizowanym okresie Zakład stosował politykę obniżenia kosztów funkcjonowania na wszystkich odcinkach starając się ograniczać swoje wydatki do niezbędnego minimum. Przykładem tego jest chociażby fakt obniżenia zatrudnienia. W wyniku podejmowanych na przestrzeni ostatnich 6 lat działań restrukturyzacyjnych zredukowano liczbę personelu Zakładu o 148 osób.

zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej/przychody ogółem

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej / przychody ogółem	-0,17	-0,19	-0,21	-0,13	0,001	-0,04

Wskaźnik zyskowności działalności gospodarczej odzwierciedlający wynik na działalności gospodarczej do przychodów ogółem, był w analizowanym okresie (za wyjątkiem roku 2003) ujemny. Jest on nieco korzystniejszy od wskaźnika zyskowności, ponieważ na jego poprawę wpłynęły głównie pozostałe przychody operacyjne. Wskaźnik ten na przestrzeni 6 lat wykazywał sukcesywną poprawę, przy czym najmniej korzystnie kształtował się on w roku 2001, kiedy to weszła w życie tzw. „ustawa 203”, która wpłynęła również na pogorszenie zyskowności sprzedaży.

zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem	-0,17	-0,19	-0,21	-0,13	0,001	-0,04

Zyskowność netto prezentująca wynik netto do przychodów ogółem na przestrzeni 6 lat jest identyczna jak zyskowność działalności gospodarczej z uwagi na to, że wynik na działalności gospodarczej jest taki sam jak wynik netto, ponieważ w tym okresie nie wystąpiły zarówno straty ani zyski nadzwyczajne.

zyskowność aktywów = wynik netto / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność aktyw = wynik netto / aktywa	-0,13	-0,15	-0,16	-0,11	0,001	-0,04

Zyskowność aktywów określająca wynik netto do sumy aktywów w analizowanym okresie jest (za wyjątkiem roku 2003) ujemna. Jest to skutkiem występowania w tym czasie (oprócz roku 2003) straty netto.

-
Wskaźniki płynności:

wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,85	0,54	0,72	0,48	0,62	0,57

Wskaźnik płynności bieżącej odzwierciedlający możliwość regulowania występujących zobowiązań krótkoterminowych posiadanymi aktywami obrotowymi kształtował się w ciągu ostatnich 6 lat w granicach od 0,48 do 0,85. Najniższy (0,48) zanotowano w roku 2002 natomiast najwyższy (0,85) – w roku 1999. Za rok 2004 wskaźnik ten wynosił 0,57 i był niższy aniżeli w roku 2003 o 0,5. Jest to głównie wynikiem spadku środków pieniężnych wchodzących w skład aktywów obrotowych.

wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,74	0,43	0,55	0,43	0,56	0,48

Wskaźnik płynności szybki obrazujący zdolność pokrywania zobowiązań krótkoterminowych posiadanymi należnościami krótkoterminowymi łącznie z inwestycjami krótkoterminowymi (środkami pieniężnymi) w okresie ostatnich 6 lat wahał się w granicach od 0,43 (w roku 2000 i 2002) do 0,74 w roku 1999. Po roku 1999 wskaźnik ten wykazuje tendencję spadkową. W roku 2004 wyniósł on 0,48 i jest niższy od roku 1999 o 0,26 – głównym czynnikiem jest malejący stan środków pieniężnych.

wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2003 r.
wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,19	0,10	0,08	0,13	0,20	0,08

Wskaźnik gotówki określający relacje pomiędzy posiadanymi środkami pieniężnymi, a figurującymi zobowiązaniami krótkoterminowymi na przestrzeni analizowanych 6 lat wykazuje tendencję malejącą, za wyjątkiem roku 2003 gdzie wskaźnik ten był najwyższy i wynosił 0,20, podczas gdy najniższy zanotowano w roku 2001 i 2004 (w latach tych wskaźnik wyniósł 0,08). W roku 1999 wskaźnik gotówki był nieznacznie niższy od najwyższego zanotowanego w roku 2003 i ukształtował się na poziomie 0,19. Przyczyną korzystniejszego ukształtowania się wskaźnika gotówki w roku 2003 było zaciągnięcie kredytu bankowego.

Wskaźniki sprawności finansowej:

rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x360/ przychody ze sprzedaży	27,14	35,29	37,08	39,56	41,36	41,28

Rotacja należności krótkoterminowych przedstawiająca przeciętny cykl spłaty należności krótkoterminowych w okresie od 1999 do 2004r. wykazuje tendencję wzrostową , co oznacza wydłużenie się cyklu spłaty należności głównie z tytułu zawartych kontraktów na świadczenie usług. Najkorzystniejszy cykl spłaty należności zanotowano w roku 1999 tj. 27,14 dnia, następnie występowało sukcesywne wydłużanie do 41,36 dnia. Za rok 2004 rotacja wyniosła 41,28 dnia, a więc pozostała na poziomie zbliżonym do roku 2003.

rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży	45,9	81,79	86,11	112,71	133,79	114,29

W analizowanym okresie rotacja zobowiązań w dniach określająca cykl spłaty zobowiązań krótkoterminowych do roku 2003 ulegała wydłużeniu z 45,9 dnia w roku 1999 do 133,79 dnia w roku 2003, natomiast w 2004r. była korzystniejsza w porównaniu do roku 2003 o 19,5 dnia, będąc jednakże dłuższą od zanotowanej najkrótszej w roku 1999 aż o 68,39 dnia. Pogarszający się cykl spłaty zobowiązań jest wynikiem realizacji zaległości wynikających z tzw. „ustawy 203”. W roku 2003

z bieżących środków obrotowych dokonano wypłaty z tego tytułu w wysokości 1.559.400 zł , natomiast w roku 2004 1.040.000złotych.

rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży	10,74	9,14	13,01	10,72	7,39	8,06

Na przestrzeni lat 1999-2004 rotacja zapasów w dniach nie wykazywała znacznych odchyleń, przy czym od roku 2002 odnotowujemy sukcesywne skracanie cyklu obrotu zapasami, co oznacza prawidłową gospodarkę tymi składnikami majątkowymi, przy czym zapasy (głównie leki, środki opatrunkowe jak też środki diagnostyczne , olej opałowy i pozostałe) utrzymywane są na niezmiennym poziomie. Wynika to z trudności płatniczych Zakładu. Za 2004 rotacja zapasów wynosi 8,06 dnia podczas gdy za 1999 wynosiła 10,74 dnia.

Wskaźnik zadłużenia:

wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa	0,84	0,79	0,69	0,61	0,60	0,61

Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym w analizowanym okresie od roku 2001 kształtował się na zbliżonym poziomie od 0,69 w 2001r do 0,61 w 2004r, natomiast w latach 1999 i 2000 był korzystniejszy i wynosił odpowiednio 0,84 i 0,79.

Jest to głównie skutkiem występowania ujemnego wyniku finansowego powodującego w konsekwencji obniżenie kapitału własnego.

wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa	0,14	0,18	0,31	0,39	0,39	0,39

Wskaźnik zadłużenia ogółem uległ ponad dwukrotnemu wzrostowi w roku 2001 w stosunku do roku 1999, następnie pogorszył się jeszcze w 2002 r. w porównaniu do poziomu z roku 2001. Od roku 2002 poziom zadłużenia pozostał niezmienny i wynosi 0,39. Najniższy był w 1999r i wynosił 0,14. Wzrost poziomu zadłużenia od 2001r wynika z powstałych w tym czasie zobowiązań wobec pracowników z tytułu ustawy „203”.

Wskaźniki produktywności (sprawności działania):

wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa	0,78	0,78	0,76	0,88	0,96	0,99

Wskaźnik produktywności aktywów określający relacje przychodów ogółem do sumy bilansowej od roku 2000 (za wyjątkiem roku 2001 kiedy to obniżył się w stosunku do 2000 jak i 1999) sukcesywnie wzrasta. W roku 2004 osiągnął poziom 0,99. Jest to skutkiem odnotowywanego wzrostu przychodów Zakładu ogółem w poszczególnych latach, jak również spadku sumy aktywów Zakładu powodowanego umorzeniem aktywów trwałych oraz wahaniami w stanie środków pieniężnych w poszczególnych latach.

wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	0,85	0,84	0,84	1,07	1,11	1,16

Wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych prezentujący stosunek przychodów ze sprzedaży do rzeczowych aktywów trwałych w analizowanym okresie na przestrzeni lat 1999-2001 pozostawał na zbliżonym poziomie (0,84-0,85). Od roku 2002 wskaźnik ten sukcesywnie wzrasta osiągając w roku 2004 poziom 1,16. Przyczyną tego stanu rzeczy jest na ogół szybszy od wzrostu przychodów ze sprzedaży spadek wartości rzeczowych aktywów trwałych będący skutkiem ich umorzeń. Znaczny wpływ na to miała utrzymująca się w Zakładzie w ostatnich latach wysoka wartość wykonania świadczeń ponadlimitowych, które nie są ujmowane

w przychodach danego roku ze względu na odmowę przez Narodowy Fundusz Zdrowia zapłaty tego typu świadczenia.

2. Analiza przyczyn wystąpienia trudnej sytuacji ekonomiczno - finansowej zakładu .

W analizowanym okresie suma bilansowa na dzień 31.12.2004 stanowi 91,9% sumy bilansowej wg stanu na 31.12.1999r. Jest to efektem obniżenia się aktywów trwałych w analizowanym okresie o 12,2% przy jednoczesnym wzroście aktywów obrotowych o 23,6%. Spadek wartości aktywów trwałych oznacza, że wartość umorzenia majątku trwałego jest wyższa aniżeli przychody składników majątkowych w poszczególnych latach.

W pasywach bilansu spadek sumy bilansowej tłumaczyć należy sukcesywnym zmniejszaniem się funduszy własnych na skutek odnotowywania ujemnego wyniku finansowego w całym analizowanym okresie (za wyjątkiem roku 2003 kiedy to Zakład wypracował zysk w kwocie 28 tys. zł.) Stan funduszy własnych na dzień 31.12.2004 w porównaniu do stanu na 31.12.1999 zmalał o 33,4%. Jednocześnie w pasywach bilansu obserwuje się wzrost zobowiązań, a od roku 2003 także rezerwy na zobowiązania

ustawie się wzrost zobowiązań, a od roku 2000 także rezerwy na zobowiązania.

Od roku 2001 Zakład korzysta z kredytów i pożyczek zarówno długo jak i krótkoterminowych. Utworzone rezerwy na zobowiązania w roku 2003 i 2004 dotyczyły nagród jubileuszowych oraz podwyżek wynagrodzeń z ustawy „203”. W latach poprzednich tj. począwszy od roku 2001 (czyli od wejścia w życie w/w ustawy) wzrastała w bilansie pozycja zobowiązań z tytułu wynagrodzeń. Należy zauważyć, że na dzień 31.12.1999r. w bilansie zobowiązania z tytułu wynagrodzeń nie figurowały, co oznacza, że były w całości wypłacone w ciągu roku, w roku 2000 wynosiły tylko 48 tys., natomiast na 31.12.2001 osiągnęły kwotę 519 tys. zł. następnie 1473 tys. zł. na koniec roku 2002 oraz 3520 tys. zł. na 31.12.2003r. Jak już wspomniano na koniec roku 2003 i 2004 w bilansie figurują utworzone rezerwy na świadczenia pracownicze, w tym również wynikające z tzw. „ustawy 203”.

W związku ze wzrostem pozycji zobowiązań z tytułu wynagrodzeń na przestrzeni analizowanego okresu wzrosła pozycja zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych. Najwyższy poziom zadłużenia w tej pozycji zanotowano w roku 2003 (1228 tys. zł.). W roku 2004 wystąpiło zmniejszenie zadłużenia z tego tytułu w stosunku do roku 2003 o 22,7%. W porównaniu do stanu na 31.12.1999 nastąpił wzrost o 163,6%.

Pogarszająca się z roku na rok sytuacja płatnicza Zakładu znalazła swoje odzwierciedlenie we wzroście zobowiązań z tytułu dostaw i usług (dotyczy to dostawców leków, środków opatrunkowych, energii, paliw, mediów itp.). Najwyższy poziom zadłużenia z wymienionego tytułu wystąpił w roku 2003 i wyniósł 4130 tys. zł. podczas gdy na 31.12.1999, zobowiązania te wynosiły 2185 tys. zł. Na dzień 31.12.2004r. zobowiązania Zakładu wobec kontrahentów wyniosły 3466 tys. zł i były wyższe w stosunku do stanu na koniec roku 1999 o 58,6% i jednocześnie niższe o 16,1% w porównaniu do stanu na koniec 2003r.

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody ogółem w całym okresie uległy w porównaniu do roku 1999 sukcesywnemu wzrostowi za wyjątkiem roku 2000 i 2001, w których to latach zanotowano zmniejszenie przychodów. Wzrost przychodów za rok 2004 w stosunku do roku 1999 wynosi 16,9%.

Koszty ogółem na przestrzeni ostatnich 6 lat wykazują mniejszą tendencją wzrostową aniżeli przychody ogółem, w związku z czym strata netto (za wyjątkiem roku 2003, w którym zanotowano niewielki zysk) ulegała sukcesywnemu zmniejszaniu się. Najwyższą stratę netto poniesiono w roku 2000 (3555 tys. zł.), natomiast strata roku 2004 wyniosła 878 tys. zł. co stanowi 25,3% straty z roku 1999.

Strata na sprzedaży będąca wynikiem między osiągniętymi przychodami ze sprzedaży usług medycznych a poniesionymi kosztami kształtuje się na poziomie zbliżonym do wyniku netto, przy czym w roku 2003 na sprzedaży podstawowej wystąpiła również strata w kwocie 1297 tys. zł., podczas gdy na całokształcie działalności osiągnęła 28 tys. zł. zysku. Ponoszona strata na sprzedaży usług oznacza, że zawierane z Narodowym Funduszem Zdrowia kontrakty nie pokrywają ponoszonych przez Zakład kosztów funkcjonowania. Pozostałe przychody operacyjne wykazują różnicowanie w poszczególnych latach. Składają się na nie otrzymywane darowizny, dotacje od różnych jednostek nie będących organem założycielskim, refundacje wynagrodzeń i inne wpływy. W 2003r. do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczono umorzenie podatku od nieruchomości na kwotę 385 492,68 złotych oraz rozwiązanie rezerw dotyczących zobowiązań z tytułu „ustawy 203” na sumę 763 512,27 zł. Powyższe okoliczności miały wpływ na uzyskanie wyniku dodatniego roku 2003.

Od roku 2000 wzrosła pozycja kosztów finansowych która dotyczy głównie odsetek od kredytów i pożyczek. Najwyższy wzrost odnotowano w latach 2001 i 2002, ponieważ wzrosły w tym czasie odsetki płacone dla kontrahentów ze względu na realizację zobowiązań wobec pracowników ze środków uzyskiwanych z bieżącej działalności Zakładu.

3. Wskazanie zamierzonych działań zakładu, które mają na celu poprawę sytuacji ekonomicznej.

a) przedsięwzięcia organizacyjne mające na celu

pozyskanie dodatkowych środków finansowych

- Rozwój usług komercyjnych świadczonych przez Zakład

Dążąc do poszukiwania alternatywnych źródeł finansowania wydatków budżetowych od dłuższego już czasu staramy się systematycznie rozwijać działalność komercyjną nie związaną bezpośrednio z bieżącym funkcjonowaniem Zakładu, świadczoną firmom, instytucjom oraz osobom prywatnym. Realizowana jest ona w oparciu o pracę Kuchni szpitalnej (świadczenie usług cateringowych), Pralni szpitalnej (świadczenie usług z zakresu prania, maglowania oraz czyszczenia chemicznego), transportu wewnętrznego (świadczenie usług przewozowych będącymi na wyposażeniu Zakładu środkami lokomocji) a także funkcjonalność użytkowanych przez Zakład budynków (najem pomieszczeń). Przychody uzyskiwane przez Zakład z tego tytułu w ciągu ostatnich trzech lat przedstawiają się następująco:

Rok 2002:	708795,65 zł
Rok 2003:	688988,66 zł
Rok 2004:	735682,11 zł
Rok 2005 (pierwszy kwartał):	304077,18 zł

Zakładamy, iż dzięki zintensyfikowaniu działań promocyjno – reklamowych uda nam się w perspektywie najbliższych dwóch lat znacząco zwiększyć przychody uzyskiwane przez Zakład w ramach świadczenia wyżej wymienionych usług.

- Rozwój współpracy z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w zakresie aktywizacji zawodowej osób niepełnosprawnych

Od 10 lat Zakład prowadzi współpracę z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ukierunkowaną na aktywizację

zawodową niepełnosprawnych mieszkańców naszego powiatu. W tym czasie utworzyliśmy 13 stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych. Oprócz społecznie pozytywnych aspektów tej współpracy pozyskaliśmy dzięki niej ok. 500 tys. zł na zakup niezbędnego wyposażenia i sprzętu, który znacznie wzbogacił infrastrukturę Zakładu. W roku bieżącym złożyliśmy do PFRON 7 kolejnych wniosków o utworzenie stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych. Pozytywne ich rozpatrzenie powinno przynieść nam ok. 160 tys. zł. Zakładamy, iż tak owocna współpraca będzie procentowała również w przyszłości. Różnorodność funkcjonujących w Szpitalu stanowisk pracy daje ku temu ogromne możliwości.

Należy przy tym podkreślić, iż dzięki skutecznie realizowanej przez Zakład polityce zatrudniania niepełnosprawnych osiągnęliśmy w roku ubiegłym 6 % wskaźnik zatrudnienia takich osób, skutkiem czego było zwolnienie naszego Zakładu z obowiązkowych wpłat na PFRON. Uzyskane dzięki temu oszczędności wyniosą ok. 400 tys. zł w skali roku.

b) przedsięwzięcia organizacyjne mające na celu
ograniczenie kosztów funkcjonowania Zakładu

- Modernizacja kotłowni szpitalnej

Istotną pozycję w strukturze wydatków SP ZOZ w Hajnówce stanowią koszty ogrzewania budynków szpitalnych. Koszty ponoszone przez Zakład z tego tytułu w ciągu ostatnich trzech lat przedstawiają się następująco:

Rok 2002:	847174,39 zł
Rok 2003:	1004646,52 zł
Rok 2004:	1160341,74 zł
Rok 2005 (pierwsze cztery miesiące)	572833,06 zł

Analiza powyższych danych pozwala stwierdzić, iż obserwowany w ostatnim czasie wzrost cen rynkowych oleju opałowego okazał się znacznym obciążeniem dla budżetu Szpitala. W związku z tym, chcąc ograniczyć systematycznie rosnące wydatki ponoszone przez Szpital z tego tytułu, podjęliśmy decyzję o rozpoczęciu w miesiącu maju bieżącego roku modernizacji kotłowni szpitalnej mającej na celu przystosowanie jednego z będących na wyposażeniu kotłowni kotłów do opalania olejem ciężkim. Biorąc pod uwagę relatywnie niższą cenę jednostkową jednego litra tego typu oleju inwestycja ta powinna przynieść wymierne korzyści finansowe. Zakładamy, iż uzyskane dzięki temu oszczędności wyniosą ok. 110 tys. zł. w skali roku.

- podłączenie obiektów Szpitala do miejskiej sieci energetycznej

Kolejnym etapem działań zmierzających do ograniczenia przez Zakład kosztów ogrzewania budynków szpitalnych będzie w dalszej perspektywie czasu podłączenie obiektów Szpitala do miejskiej sieci energetycznej. Zakładamy, iż realizacja przedsięwzięcia rozpocznie się w 2007 r. i potrwa ok. 12 miesięcy. Uzyskane dzięki temu oszczędności powinny wynieść nie mniej niż ok. 140 tys. zł w skali roku.

- Przeniesienie Oddziału Obserwacyjno – Zakaźnego do głównego budynku Szpitala przy ul. Lipowej 190.

W chwili obecnej Oddział Obserwacyjno – Zakaźny jest jednym z dwóch naszych oddziałów szpitalnych funkcjonujących w kompleksie budynków umiejscowionych po za główną siedzibą Zakładu. W związku z tym, iż konstrukcja oraz ogólny stan techniczny budynku, w którym mieści się Oddział uniemożliwiają jego pełne dostosowanie do obowiązujących wymogów sanitarno – epidemiologicznych podjęliśmy w ubiegłym roku decyzję o rozpoczęciu inwestycji mającej na celu przeniesienie Oddziału do głównego budynku Szpitala. Realizacja projektu pozwoli nam nie tylko na przystosowanie nowej siedziby Oddziału do wszelkich wymaganych standardów, ale również przyczyni się do znacznego ograniczenia kosztów funkcjonowania Zakładu. Szacujemy, iż dzięki zmniejszeniu opłat podatku od nieruchomości i gruntów, zredukowaniu kosztów ogrzewania, bieżących napraw i konserwacji budynku oraz utylizacji materiałów zakaźnych i ścieków Zakład uzyska w dalszej perspektywie czasu łączne oszczędności w wysokości ok. 150 tys. zł w skali roku.

- Modernizacja systemu energetycznego Zakładu

W roku 2004, w oparciu o środki finansowe pozyskane z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska, Zakład rozpoczął realizację projektu pod nazwą: „Modernizacja systemu energetycznego SP ZOZ w Hajnówce”. Celem przedsięwzięcia było ograniczenie kosztów funkcjonowania Szpitala poprzez zminimalizowanie strat energii cieplnej na wszystkich etapach jej przesyłu. W ramach inwestycji przeprowadzono:

- modernizację stacji uzdatniania wody
- modernizację wymienników c.o. oraz wentylacji i klimatyzacji
- modernizację węzła cieplnego bloku „A” budynku Szpitala
- modernizację klimatyzacji Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- wymianę okien (300 szt.) w budynku Szpitala

W chwili obecnej realizacja projektu dobiega końca. Zakładamy, iż zastosowanie w infrastrukturze energetycznej Szpitala nowoczesnych rozwiązań technologicznych pozwoli uzyskać oszczędności w wysokości ok. 60 tys. zł w skali roku.

- Przenoszenie własności obiektów i terenów gminnych i wiejskich ośrodków zdrowia na rzecz władz gmin

W chwili obecnej w strukturze Zakładu funkcjonuje 9 gminnych i wiejskich ośrodków zdrowia. Z uwagi dość wysokie koszty utrzymania budynków w których działają ośrodki oraz gruntów na których się one znajdują począwszy od roku 2000 rozpoczęliśmy negocjacje z władzami gmin będących siedzibą poszczególnych ośrodków zmierzające do przekazania im, za pośrednictwem organu założycielskiego Szpitala, własności tychże obiektów. Na dzień dzisiejszy udało się nam osiągnąć porozumienie z wójtami gmin Dubicze Cerkiewne, Hajnówka, Narewka i Narew i w efekcie doprowadzić do przekazania tymże gminom znajdujących się na ich terenie ośrodków zdrowia. Dzięki temu udało nam się ograniczyć koszty funkcjonowania Zakładu o ponad 75 tys. zł. Zakładamy, iż w ciągu najbliższych kilku lat uda nam się przekazać gminom obiekty pozostałych naszych ośrodków zdrowia, co pozwoli zmniejszyć koszty funkcjonowania Zakładu o kolejne 60 tys. zł.

- ucyfrowienie Pracowni RTG

W roku bieżącym rozpoczęta zostanie inwestycja polegająca na ucyfrowieniu znajdujących się na wyposażeniu Pracowni RTG aparatów rentgenowskich. Wykorzystywanie cyfrowego zapisu zdjęć radiologicznych w diagnostyce medycznej pozwoli nam wyeliminować koszty zakupu błon oraz płynów fotograficznych. Biorąc pod uwagę dość znaczną liczbę wykonywanych w Szpitalu badań z zakresu diagnostyki obrazowej (ok. 20 000 rocznie) zakładamy, iż realizacja przedsięwzięcia przyniesie Zakładowi oszczędności w wysokości ok. 200 tys. zł w skali roku.

c) problematyka realizacji zobowiązań publicznoprawnych

Dzięki realizowanej przez Zakład polityce ukierunkowanej na terminową w miarę możliwości realizację wierzytelności publicznoprawnych zobowiązania z tego tytułu stanowią znikomą część ogólnego zadłużenia Zakładu.

W strukturze tychże zobowiązań dominują zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, które nie są jednakże zobowiązaniami wymagalnymi. Pozostałą część zobowiązań publicznoprawnych stanowią zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości wobec samorządów gminnych. Dzięki dobrej współpracy z władzami lokalnymi, są nam one jednak z reguły umarzane.

Zakładamy, iż w przypadku całkowitego uregulowania wobec pracowników należności wynikających z tzw. „ustawy 203”, stanowiących w chwili obecnej największe obciążenie dla budżetu Szpitala, terminowa realizacja zobowiązań publicznoprawnych nie będzie stanowić dla Zakładu problemu.

Określenie sytuacji ekonomicznej zakładu, możliwej do osiągnięcia po zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego i przedstawienie prognoz finansowych.

-
Wskaźniki rentowności:

zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	0,035	0,006	0,010	0,02	0,02	0,02

Już w pierwszym roku po zakończeniu procesu restrukturyzacji widać poprawę wskaźnika zyskowności sprzedaży w porównaniu do okresu przed restrukturyzacją, kiedy to przez okres 6 lat był ujemny. Nie jest wprawdzie to wskaźnik wysoki ale pokazuje pewne ustabilizowanie wyniku na sprzedaży.

zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej/przychody ogółem

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej / przychody ogółem	0,02	0,02	0,03	0,03	0,03	0,08

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
----------	--------	---------	---------	--------	--------	--------

zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem

Wskaźnik	2005r.	2006r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem	0,02	0,02	0,03	0,03	0,03	0,08

W związku z założeniem nie wystąpienia w analizowanym okresie zysków i strat nadzwyczajnych (dotyczących głównie zdarzeń losowych) oraz przeznaczenie osiągniętego dochodu na cele statutowe, w związku z czym wypracowany zysk nie będzie pomniejszony o podatek dochodowy – wskaźnik zyskowności działalności gospodarczej będzie taki sam jak zyskowność netto.

W ustalonej prognozie wskaźniki te są dodatnie i są korzystniejsze od wskaźnika zyskowności sprzedaży, co oznacza, że zakład będzie czynić wszelkie niezbędne starania o pozyskiwanie środków zewnętrznych z różnych źródeł.

Jednocześnie należy stwierdzić, iż w roku 2010 wskaźnik wzrasta o 0,05 co świadczy, iż umorzenie 50% uzyskanej pożyczki w roku 2010 ma bardzo dobry wpływ na dalszą działalność zakładu.

zyskowność aktywów = wynik netto / aktywa

Wskaźnik	2005r.	2006r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
zyskowność netto = wynik netto / aktywa	0,02	0,02	0,03	0,03	0,03	0,09

Zyskowność aktywów w latach 2005 -2010 w przeciwieństwie do okresu z przed restrukturyzacji pozostaje na tym samym poziomie, jednak jest dodatnia, podczas gdy w okresie 6 lat przed restrukturyzacją była ujemna. Oznacza to prawidłowy kierunek wykorzystania majątku zakładu.

Wskaźniki płynności:

wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r..
wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,74	0,77	0,82	0,81	0,85	0,90

W okresie przed restrukturyzacją wskaźniki te wykazywały tendencje malejącą i za rok 2004 Zakład był w stanie zaledwie w 57% pokryć posiadane zobowiązania krótkoterminowe.

Po trzech latach od rozpoczęcia restrukturyzacji wskaźnik płynności bieżącej wskazuje stały wzrost, a za rok 2010 prognozowana możliwość regulowania krótkoterminowych zobowiązań osiąga już poziom 0,9. Oznacza to radykalną poprawę płynności i wyjście z kryzysu płatniczego.

wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,64	0,68	0,72	0,69	0,73	0,76

Wskaźniki te podobnie jak płynności bieżącej wykazują tendencję wzrostową, a przede wszystkim zdecydowana poprawa w stosunku do okresu przed restrukturyzacją. Wskaźnik za rok 2004 wynosił 0,48 natomiast przewidywany na rok 2010 0,76.

wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania	0,18	0,23	0,26	0,27	0,29	0,32

krótkoterminowe Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
-----------------------------	--------	---------	---------	--------	--------	--------

Prognozowane wskaźniki gotówki ulegać będą sukcesywnie wzrostowi , na uwagę zasługuje jednak osiągnięcie aż 4 krotnej poprawy tego wskaźnika w 2010 roku w porównaniu do 2004r.

Wskaźniki sprawności finansowej:

rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x360 / przychody ze sprzedaży	40,75	39,50	39,34	37,33	34,86	33,40

Cykl spłaty należności w analizowanym okresie pozostaje na zbliżonym poziomie wynoszącym 41-42 dni i jest podobny jak w roku 2003-2004. Jest to wynikiem faktycznego okresu regulowania należności głównie przez Narodowy Fundusz Zdrowia za świadczone przez Zakład usługi medyczne.

rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży	88,64	86,45	85,50	84,44	81,46	75,73

Prognozowany cykl spłaty zobowiązań wykazuje wyraźną tendencję w kierunku poprawy szybkości spłaty zobowiązań , pomimo że nie osiągnie jeszcze w 2010 r poziomu optymalnego. Biorąc jednak skrócenie rotacji zobowiązań w stosunku do najwyższej ilości dni zanotowanej w 2003 r(prawie 134 dni) , aż o 58 dni jest to radykalna poprawa w zakresie regulowania zobowiązań. Wobec powyższego jednoznacznie należy stwierdzić, iż największy wzrost zadłużenia wystąpił po wprowadzeniu „Ustawy 203” dotyczącej wzrostu wynagrodzeń.

rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży	8,81	8,33	8,08	8,06	7,96	7,95

Szybkość obrotu zapasami wykazuje nieznaczne skrócenie cyklu przy czym cykl ten jest zminimalizowany do niezbędnego poziomu zapasów (głównie leków i innych środków farmaceutycznych). Bardzo zbliżony cykl obrotu zapasami kształtował się już od roku 2003.

Wskaźnik zadłużenia:

Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa	0,58	0,59	0,62	0,64	0,66	0,76

Pomimo wzrostu zobowiązań długoterminowych w związku z restrukturyzacją (długoterminowy kredyt) wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem

własnym głównie na skutek zmniejszenia się zobowiązań wobec dostawców i pracowników oraz niewystępowania ujemnego wyniku finansowego prognozowany jest na jednakowym poziomie.

wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa	0,42	0,41	0,38	0,36	0,34	0,23

Pomimo zaciągnięcia długoterminowego kredytu poziom ogólnego zadłużenia wykazuje tendencję spadkową. Utrzymując dalej zamierzone działania Zakładu w następnych latach będzie ulegał poprawie, gdyż nastąpi spadek (spłata) zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2010 już ulega poprawie o 50% czego główną zasługą jest przewidywane umorzenie pożyczki o 50%.

Wskaźniki produktywności (sprawności działania):

wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa	0,99	1,02	1,03	0,98	0,96	0,89

W analizowanym okresie wskaźniki te wykazują nieznaczną tendencję wzrostową, co oznacza, że przyrost przychodów ogółem wyprzedza przyrost majątku Zakładu w analizowanych latach. Wyjątkiem jest rok 2006-2007 ponieważ w tych latach nastąpi rozbudowa budynku szpitalnego przy ulicy Lipowej 190 celem przeniesienia oddziału zakaźnego.

wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe

Wskaźnik	2005r.	2006 r.	2007 r.	2008r.	2009r.	2010r.
wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	1,17	1,22	1,24	1,23	1,27	1,28

Prognozowany wskaźnik na lata 2005 -2010 wykazuje tendencję wzrostową, która jest wynikiem szybszego wzrostu przychodów ze sprzedaży w porównaniu do przyrostu rzeczowych aktywów trwałych.

Analiza bilansu i rachunku wyników za okres 2005-2010.

Z prognozowanych danych bilansowych na lata 2005-2010 wynika sukcesywny wzrost sumy bilansowej, przy czym przyrost roku 2010 w porównaniu do roku 2005 wynosi 4,9%.

W aktywach bilansu wzrastają zarówno aktywa trwałe jak i obrotowe przy czym wzrost aktywów trwałych za ostatni rok prognozowany (2010) w porównaniu do roku bazowego (2005) wynosi 3,3% natomiast aktywów obrotowych o 12,7%. W związku z takim ukształtowaniem się struktury aktywów trwałych i obrotowych za rok 2010 przewidywany udział w sumie bilansowej aktywów trwałych wynosić będzie 82,2 %, podczas gdy za rok 2005 zakłada się 82,5 %. Wzrost udziału aktywów obrotowych w aktywach ogółem z 17,5% w roku 2005 do 18,8 % w roku 2010, wpłynął bardzo korzystnie na ukształtowanie się wskaźników płynności finansowej. Należy przy tym nadmienić, że zwiększenie aktywów obrotowych wynika głównie ze wzrostu środków pieniężnych.

W pasywach bilansu sukcesywnie wzrastają fundusze własne z jednoczesnym zmniejszaniem się grupy zobowiązań i rezerw na zobowiązania.

Na koniec 2010r. prognozowany udział funduszy własnych w pasywach ogółem wynosi 76,5 % podczas gdy na koniec 2005r. zakłada się 98,4 %. Na poprawę struktury funduszy własnych w pasywach ogółem ma przede wszystkim osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego poczynsży od roku 2005. W związku ze zwiększeniem udziału funduszy własnych w latach 2007-2010 wyraźnie maleje udział zobowiązań i rezerw na zobowiązania. Szacowana struktura tej

Wzrost w latach 2001-2010 wyraźnie małego udziału rezerw na zobowiązania. Składowa struktura tej pozycji na koniec 2010r. wynosi 23,5% podczas gdy na koniec 2004r. wynosiła 39,0%. W rezerwach na zobowiązania całkowicie zostanie rozwiązana rezerwa na wynagrodzenia z tytułu „ustawy 203”. W zobowiązaniach długoterminowych w związku z przewidywanym umorzeniem pożyczki nie występuje już pozycja kredytów i pożyczek. Zmniejszy się też udział w sumie bilansowej zobowiązań krótkoterminowych, tj. z 23,7% w roku 2005 na 20,9%. największy spadek zobowiązań wystąpi w grupie rozrachunków z tytułu dostaw i usług.

Z szacunkowych danych na lata 2005 – 2010 w rachunku zysków i strat wynika stały, aczkolwiek nieznaczny wzrost przychodów ze sprzedaży. Uwzględniając ponoszone koszty związane ze świadczeniem usług medycznych w okresie restrukturyzacji począwszy od 2006 roku na sprzedaży zakładany jest zysk, podczas gdy za cały analizowany okres przed restrukturyzacją, tj. za lata 1999-2004 występowała strata.

Przewidywane pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe kształtują się w okresie lat 2005-2009 na zbliżonym poziomie. W roku 2010 w związku z zakładanym umorzeniem 50% pożyczki widzimy znaczący skok na przychodach (pozostałe przychody operacyjne) na łączną kwotę 2100 tys. złotych.

Przewidywany wynik finansowy netto w postaci zysku oscyluje w granicach 555 tys. zł w 2008r., natomiast w latach 1999-2004 (za wyjątkiem roku 2003, w którym to zanotowana 28 tys. zł. oraz 2321 tys. złotych w 2010r. zysku netto) występowała strata. Najwyższą stratę poniesiono w roku 2001- 4238 tys. zł., przyczyną tego była wprowadzona podwyżka wynagrodzeń (ustawa 203).

2. Określenie źródeł uzyskania środków finansowych na restrukturyzację finansową.

Zakład zamierza uzyskać środki finansowe w wysokości 3 800 000 złotych, poprzez zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa na spłatę zobowiązań głównych wobec pracowników z tytułu „ustawy 203” wobec pracowników jak również zobowiązań cywilno prawnych, oraz zaciągnięcie kredytu bankowego na spłatę odsetek od w/w zobowiązań. Środki finansowe otrzymywane za udzielane usługi medyczne w pełni pokryją bieżącą działalność zakładu danego okresu.

Lp.	Opis źródła finansowania	Wysokość	Forma	Termin	Podstawa prawna
1.	Pomoc publiczna, w tym:				
	Emitowanie obligacji				
	Zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa	3 800 000	pożyczka	X 2005	art. 34 ustawy
	Przejęcie zobowiązań zakładu przez podmiot, który utworzył zakład, a w przypadku szpitali klinicznych także przez Ministra Zdrowia				art. 13 ust. 1 pkt 4, 5 ustawy
	Zamiana zobowiązań na obligacje				
2.	Zaciągnięcie kredytu bankowego	1 000 000	kredyt	I 2006	art. 34 ustawy
3.	Inne				

Metryka strony

Udostępniający: **Biuro Obsługi Rady Powiatu Hajnowskiego**

Wytwarzający/odpowiadający: **Piotrek Iwaniuk**

Wprowadzający: **Piotrek Iwaniuk**

Data wprowadzenia: **2005-09-07**

Data modyfikacji: **2005-09-07**

Opublikował: **Piotrek Iwaniuk**

Data publikacji: **2005-09-07**