

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach
za 2016 rok**

Katowice, maj 2017 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2016 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	5
1.1.1. Wskaźniki zyskowności	5
1.1.2. Wskaźniki płynności	6
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 2016 rok - wnioski	9
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2017, 2018, 2019) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ..	10
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	10
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2017, 2018 i 2019.....	14
2.3. Prognoza bilansu na lata 2017, 2018 i 2019.....	17
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2017, 2018 i 2019	20
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2017, 2018 i 2019	21
2.5. Podsumowanie prognozy	22
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	23

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2016 ROK

Podstawowym przedmiotem działalności Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach, wynikającym z statutu i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach (Wydział VIII Gospodarczy KRS) jest:

- udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania,
- promocja zdrowia.

Obowiązek sprawozdawczy ZWPS podobnie jak innych podmiotów wynika z ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe Zespołu za rok 2016 obejmuje następujące elementy:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2016 roku z sumą aktywów i pasywów 22 269 264,27 zł,
- rachunek zysków i strat wykazującego za rok obrotowy 2016 dodatni wynik finansowy w kwocie 428 429,69 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- dodatkowej informacji i objaśnienia oraz dołączone sprawozdanie Dyrektora Zespołu z działalności ZWPS w roku 2016.

Podmiotem audytorskim, który został wybrany do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2016 była firma SIMAR Ltd Sp. z o.o. z Rybnika, gdzie kluczowym biegłym rewidentem była Pani Teresa Siwica.

Po zakończonym badaniu niniejszego sprawozdania została wydana pozytywna opinia niezależnego biegłego rewidenta, która nie zawiera zastrzeżeń dotyczących istotnych zniekształceń w sprawozdaniu finansowym.

W związku z rozporządzeniem wydanym na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r., poz.1638 z późn. zm.) został nałożony na Kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nowy obowiązek polegający na sporządzeniu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Podstawę do sporządzenia niniejszego raportu stanowi sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 rok została przeprowadzona według standardów zawartych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 nr 0 poz. 832).

Zadaniem analizy finansowej jest opisanie za pomocą mierników sytuacji w ZWPS z punktu widzenia rentowności, płynności, efektywności, zadłużenia oraz perspektyw dalszego istnienia i rozwoju.

Głównym celem odpowiednio dobranego zestawu syntetycznego wskaźników jest udzielenie informacji na temat sytuacji ekonomiczno-finansowej ZWPS, co ułatwi ocenę efektywności finansowej na tle efektywności innych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

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. Dodatkowo 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.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,76%	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,30%	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,94%	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności netto za rok 2016 wyniósł 1,76%. W stosunku do roku poprzedniego uległ poprawie, co było spowodowane osiągnięciem wyższego wyniku finansowego netto. Wzrost zyskowności potwierdza zdolność ZWPS do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność prowadzonej działalności. Poprawa wskaźnika na przestrzeni 3 ostatnich lat informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają wartość ponoszonych kosztów.

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 określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI				
<small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	3,07	10
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI				
<small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	3,05	10
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Optymalna wartość wskaźnika płynności bieżącej waha się w przedziale 1,5 do 2. Pomimo, że wskaźniki nie mieszczą się w granicy optymalnego poziomu to jednak nie występuje zagrożenie związane z bieżącą płynnością ZWPS. Nadal istnieje możliwość szybkiej spłaty zobowiązań i dostępność środków pieniężnych. Uzyskanie wyższego wskaźnika szybkiej płynności świadczy o nadmiernym zamrożeniu kapitału w aktywach obrotowych.

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 ściąganiem 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.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) <small>(Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)</small> <small>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	37,36	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) <small>(Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)</small> <small>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	18,13	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Porównując cykl rotacji należności z cyklem spłaty zobowiązań, wywnioskowano, że cykl rotacji należności jest dłuższy, co oznacza, że ZWPS dłużej kredytuje swoich odbiorców, niż jest kredytowany przez swoich dostawców. Mimo podejmowanych czynności egzekwujących spłatę należności wartości te nadal są wysokie. Główną przyczyną jest trudna sytuacja szpitali.

W ostatnim okresie zauważa się jednak korzystną sytuację, ponieważ przeciętny okres wpływu należności do ZWPS skrócił się w stosunku do roku poprzedniego o 1 dzień i w roku 2016 wyniósł **37 dni**.

Również korzystna sytuacja dotyczy cyklu obrotu zobowiązaniami. Okres spłaty zobowiązań wydłużył się o kolejne 2 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi **18 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.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	28,61	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,52	8
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia w roku 2016 wyniósł 28,61, Oznacza to, że udział zobowiązań w finansowaniu majątku wyniósł 28,61%, co jest zjawiskiem pozytywnym, ponieważ świadczy o stabilnej sytuacji Zespołu.

Im niższy poziom wskaźnika wypłacalności tym mniejsze jest uzależnienie Zespołu od kapitału obcego. W przypadku Zespołu można przyjąć, że wielkość wskaźnika byłaby korzystniejsza przy zawiązaniu niższych rezerw na zobowiązania prawdopodobne do ewentualnej spłaty.

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 zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,76	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,30	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,94	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,07	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,05	10
	2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,13	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,61	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,52	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			57

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2016 rok - wnioski

Wypracowany w 2016 roku wynik finansowy netto w kwocie 428 429,69 zł spowodował, że wszystkie osiągnięte wskaźniki rentowności były dodatnie i uległy poprawie w stosunku do poprzednich okresów.

Wskaźniki płynności wskazują, że nie ma istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu zobowiązań.

Ponadto inne wskaźniki ekonomiczne jak np. wskaźnik „Złotej reguły finansowania” czy wskaźnik „Złotej reguły bilansowania” wskazuje na lepsze zarządzanie ZWPS oraz na prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym. Powyższe sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej Zespołu.

W okresie 3 ostatnich lat nie wystąpił istotny przyrost wartości bilansowej, co wpływa na stabilną pozycję Zespołu jako podmiotu leczniczego.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2017, 2018, 2019) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

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

Sporządzając prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2017-2019 założono, że w związku z wejściem w życie przepisów prawnych dotyczących funkcjonowania podmiotów leczniczych nie ma możliwości na chwilę obecną ustalić wysokość kontraktu. W związku z powyższym przyjęto wielkość na poziomie roku 2017. Ponadto uwzględniono ewentualny wzrost przychodów wynikający z Dziennika Ustaw z 15 października 2015 roku poz. 1628, a dotyczących świadczeń udzielanych przez pielęgniarki i położne.

Jednocześnie Zespół będzie zmierzał w kierunku pełnego wykorzystania otrzymanych środków finansowych.

Planuje się, że przychody z tytułu usług medycznych sprzedanych zakładom pracy, osobom fizycznym i innym podmiotom będą wykonywane na wyższym poziomie niż dotychczas. Pozostałe przychody operacyjne planuje się wypracować na poziomie roku 2016.

W związku z planowanym pozyskaniem przychodów otrzymanych ze środków unijnych na realizację inwestycji dotyczącej wdrożenia elektronicznej dokumentacji medycznej w pozostałych przychodach operacyjnych w latach 2018 i 2019 uwzględniono dodatkowy przychód w pozycji „Dotacje” w kwocie ok. 678 000,00 zł (rocznie).

Planuje się zmniejszenie przychodów finansowych, które wynika z utrzymującej się tendencji spadkowej oprocentowania środków na rachunkach bankowych.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na nieco niższym poziomie niż wykonanie roku 2016. Spadek wartości dotyczy głównie planowanych odpisów na należności wątpliwe i trudnościamiagalne.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie zbliżonym faktycznego wykonania roku 2016.

Mimo ciągłego wzrostu kosztów dotyczących podstawowej działalności Zespołu założono w planie, że koszty będą kształtować się na poziomie wykonania bieżącego roku tj. 2017. Oznacza to, że w przypadku uzyskania planowanych przychodów, należy stosować reżim kosztowy poprzez ograniczanie zakupów i realizowanie wyłącznie niezbędnych wydatków.

Do priorytetowych założeń Zespołu zalicza się wdrożenie elektronicznej dokumentacji medycznej. Wynika ono z treści rozporządzenia Ministra Zdrowia z 21 grudnia 2010 r. z późniejszymi zmianami. Rozporządzenie jednoznacznie określa, że w każdej placówce medycznej, przychodni, klinice, gabinecie prywatnym, NZOZ, oraz każdym innym podmiocie

medycznym, dokumentację medyczną będzie można prowadzić wyłącznie w formie elektronicznej.

Realizacja powyższego zadania została ujęta w planie inwestycyjnym na rok 2017. Ogólny koszt wdrożenia elektronicznej dokumentacji medycznej powinien zamknąć się w kwocie **2 212 770,00 zł.**

Planowane przedsięwzięcie wymaga sporych inwestycji, a to z kolei wiąże się ze sporym wydatkiem.

Dlatego w sytuacji ogłoszenia ewentualnego konkursu na dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego, ZWPS nadal zamierza czynić starania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych.

Realizacja zadania nie wpłynie na pogorszenie wyniku finansowego Zespołu. Mając świadomość poniesienia znacznego kosztu, w roku 2015 utworzono rezerwę w wysokości 331 915,50 zł tj. kwoty stanowiącej 15 % wkładu własnego całkowitej inwestycji.

Szczegółowy opis zadania polegającego na wdrożenia elektronicznej dokumentacji medycznej jest przedstawiony jak niżej.

Istniejący system informatyczny Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach umożliwi elektroniczną obsługę rejestracji wszystkich poradni oraz pracowni specjalistycznych, prowadzenie i przetwarzanie badań w Centralnym Laboratorium.

ZWPS nie dysponuje jednak m.in. modułami do obsługi gabinetów lekarskich z możliwością prowadzenia elektronicznej dokumentacji medycznej oraz e-usług, które to funkcjonalności są przewidziane do uruchomienia w myśl wdrażania Elektronicznej Platformy Gromadzenia, Analizy i Udostępniania Zasobów Cyfrowych o Zdarzeniach Medycznych (Projekt P1) i P2 (Platforma udostępniania on-line przedsiębiorcom usług i zasobów cyfrowych rejestrów medycznych), w szczególności możliwość eksportu danych do podmiotów zewnętrznych w określonych przez nich formalnie formatach.

Opracowana koncepcja rozbudowy systemu informatycznego stanowi wielopłaszczyznowe rozszerzenie obecnie wykorzystywanej infrastruktury informatycznej. Swym zakresem obejmuje rozbudowę sieci komputerowej LAN/WLAN, zasobów serwerowni (serwery, systemy storage oraz backup), sprzęt komputerowy w gabinetach lekarskich, rozszerzenie warstwy oprogramowania użytkowego oraz integrację baz danych jednostek zewnętrznych z centralnym systemem DBMS.

Przewiduje się rozszerzenie/ rozbudowę systemu oprogramowania o moduły:

- obsługi dokumentacji medycznej (tworzenie, gromadzenie, analizowanie i udostępnianie elektronicznej dokumentacji medycznej pacjentów)
- gabinet lekarski,

- gabinet stomatologiczny,
- gabinet okulisty, gabinet rehabilitacji,
- pracownia rehabilitacji,
- RIS (System elektronicznego gromadzenia oraz archiwizacji opisów badań, realizacji zleceń badań w pracowni RTG),
- obsługa archiwizacji dokumentacji medycznej oraz danych systemowych (backup),
- e-usługi: wsparcia rezerwacji na porady lekarskie (terminarz usług medycznych dla świadczeniobiorców wraz z prowadzeniem list oczekujących na udzielenie świadczenia opieki zdrowotnej), elektroniczną obsługę recept i skierowań, udostępnianie dokumentacji medycznej,
- e-funkcjonalności udostępnienia podmiotom nadzorującym i kontrolującym sektor ochrony zdrowia w Polsce wiarygodnych i aktualnych informacji statystycznych oraz wymianę niezbędnych danych medycznych pomiędzy różnymi systemami poszczególnych krajów Unii Europejskiej, zgodnie z założeniami polityki UE o zapewnieniu interoperacyjności systemów w zakresie ochrony zdrowia.

Projekt przewiduje również integrację systemów oddziału zamiejscowego, to jest migrację danych z baz danych jednostanowiskowych instancji oprogramowania (oddział zamiejscowy jednostki w Zabrze) i ich spójne scalenie z główną bazą danych oraz dokona podłączenie systemów oddziału zamiejscowego do głównego systemu ZWPS łącami internetowymi (VPN, sesje terminalowe etc.)

Działania podzielono na logiczne bloki funkcjonalne, obejmujące następujące zasoby:

- Infrastruktura sieciowa (rozbudowa sieci LAN/WLAN),
- Środowisko klienckie (stanowiska komputerowe, oprogramowanie gabinetowe i elektronicznej dokumentacji medycznej oraz system Elektronicznego Obiegu Dokumentacji),
- Środowisko serwerowe (serwery wirtualizacyjne, serwer bazodanowy Oracle, macierze dyskowe, aktywne elementy sieciowe, zasilanie awaryjne),
- System archiwizacji oraz kopii bezpieczeństwa.

Przygotowana dokumentacja, pozwalająca na przeprowadzenie inwestycji, zawiera:

- warunki wymiany/rozbudowy obecnie działających systemów, warunki migracji i integracji danych,
- zakres rozbudowy systemu informatycznego,

- specyfikację oprogramowania gabinetów lekarskich (warunki dostawy i wdrożenia oprogramowania, procedura weryfikacji oferowanego oprogramowania, wycena),
- specyfikację rozbudowy sieci komputerowej (opis techniczny części elektrycznej, instalacji teleinformatycznej, szkieletu światłowodowego, aktywnych urządzeń sieciowych serwerowni oraz LPD, wycena),
- koncepcję i specyfikację sieci WLAN (opis techniczny sieci, urządzeń aktywnych, integracji z istniejącym systemem, wycena),
- specyfikację wymaganego sprzętu w gabinetach lekarskich (warunki dostawy i instalacji sprzętu komputerowego i oprogramowania, forma licencjonowania oprogramowania klienckiego, wycena),
- specyfikację wymaganego sprzętu serwerowego oraz podtrzymania zasilania (warunki dostawy i instalacji sprzętu komputerowego i oprogramowania, wycena),

specyfikację systemu kopii zapasowych (warunki dostawy i instalacji sprzętu komputerowego i oprogramowania, wycena).

Z pewnością przejście z dokumentacji prowadzonej w formie papierowej na elektroniczną spowoduje błyskawiczny dostęp do informacji o stanie zdrowia pacjenta, łatwe i szybkie udostępnianie dokumentacji na zewnątrz, a co za tym idzie, dużą oszczędność czasu i kosztów kopiowania dokumentów oraz miejsca na przechowywanie kolejnych tomów kartotek. Wprowadzenie systemu ułatwi przygotowanie analiz danych medycznych, uprości dostęp do historii choroby pacjenta. Osiągnięcie takich efektów wymaga jednak specyficznych działań. Przede wszystkim wiąże się to ze zmianami w sposobie pracy, które sprowadzają się głównie do korzystania z komputera przy tworzeniu dokumentacji.

Pozostałe założenia ujęte w prognozie ekonomiczno-finansowej na lata 2017-2019 dotyczą następujących zadań:

1. Remont schodów zewnętrznych od ulicy Powstańców – schody są uszkodzone stopnie popękane, zagrażają bezpieczeństwu wchodzących osób do budynku. Szacunkowa wartość robót około **30 000,00 zł**. Koszt uwzględniono w planie dotyczącym roku 2018.
2. Remont odpadającego tynku elewacji budynku głównego od strony podwórza – elewacja jest ocieplona metodą lekką moką, tynk zewnętrzny jest spękany należy go wymienić szacunkowa wartość robót **20 000,00 zł**. Skutek wydatku ujęto w planie roku 2018.
3. Wymiana starych pionów kanalizacyjnych – stare piony **1 000,00 zł**. Planowana wymiana dotyczy 5 szt. pionów. Uwzględniono w planie j.w.

4. Remont schodów stalowych i drzwi wejściowych do Patomorfologii – schody stalowe są skorodowane wymagają remontu, drzwi wejściowe są nieszczelne. Przewiduje się, że szacunkowy koszt remontu w roku 2018 wyniesie około **20 000,00 zł**.
5. Remont posadzek przed windą na I,II, i III piętrze – w wyniku intensywnego użytkowania istniejące posadzki ulegają przecieraniu oraz wymagają częstych napraw. Szacunkowa wartość robót wyniesie **68 200,00 zł** została ujęta w planie na rok 2019.

Z związku z planowanymi w latach 2017-2019 pracami remontowymi opisanym powyżej dokonano zwiększenia wartości w planie 2018 roku w pozycji - „Naprawa i konserwacja” o łączną kwotę 71 000,00 zł. Natomiast ostatnie zadanie dotyczące wykonania remontu posadzek w kwocie 68 200,00 zł ujęto w planie roku 2019.

Kolejna zmiana kosztu dotyczy umowy na usługę dozoru i ochrony budynku ZWPS. Z uwagi na wysoki koszt w/w usługi, rozważa się możliwość zmiany oferty na w/w usługę na rok 2018. Planuje się ograniczenie zatrudnienia pracowników z zewnątrz i zatrudnienie jednej osoby w ramach prac interwencyjnych. Powyższa zmiana została uwzględniona w kosztach usług dozoru, kosztach wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2017, 2018 i 2019

Rachunek Zysków i Strat	Wykonanie	Prognoza na kolejne 3 lata		
	2016 r.	2017 rok	2018 rok	2019 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	23 712 445,00	24 081 347,00	24 255 514,00	24 374 616,00
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 665 469,00	23 317 696,00	23 755 514,00	23 874 616,00
- w tym przychody z NFZ	19 917 917,00	19 718 896,00	19 941 280,00	20 031 936,00
Pozostałych	3 747 552,00	3 598 800,00	3 814 234,00	3 842 680,00
II. Zmiana stanu produktów	46 976,00	763 651,00	500 000,00	500 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Pozostałe przychody operacyjne	500 462,00	430 107,00	1 184 142,00	1 179 142,00

I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	245 710,00	201 107,00	844 417,00	844 417,00
III. Darowizny	27 941,00	6 000,00	10 000,00	15 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	226 811,00	223 000,00	329 725,00	319 725,00
C. Przychody finansowe	159 174,00	156 500,00	126 500,00	121 500,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach,	-	-	-	-
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Odsetki,	133 893,00	130 000,00	100 000,00	95 000,00
- w tym od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	25 281,00	26 500,00	26 500,00	26 500,00
D. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
E. Razem przychody	24 372 081,00	24 667 954,00	25 566 156,00	25 675 258,00
F. Koszty działalności operacyjnej	23 606 674,00	24 363 262,00	25 263 488,00	25 354 106,00
I. Amortyzacja	700 924,00	740 000,00	1 552 674,00	1 579 606,00
II. Zużycie materiałów i energii	2 270 085,00	2 546 972,00	2 554 401,00	2 554 535,00
Materiałów	1 807 744,00	2 109 972,00	2 109 972,00	2 109 972,00
- leków	31 149,00	43 200,00	43 200,00	43 200,00
- żywności	-	-	-	-
- sprzętu jednorazowego	269 825,00	509 100,00	509 100,00	509 100,00
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 130 379,00	1 186 872,00	1 186 872,00	1 186 872,00
- paliwa	7 668,00	8 400,00	8 400,00	8 400,00
- pozostałe	368 723,00	362 400,00	362 400,00	362 400,00
Energii	462 341,00	437 000,00	444 429,00	444 563,00
- elektrycznej	171 565,00	182 000,00	185 094,00	185 150,00
- ciepłej	290 776,00	255 000,00	259 335,00	259 413,00
- pozostałe	-	-	-	-
III. Usługi obce	7 510 878,00	7 495 552,00	7 555 923,00	7 548 901,00
Remontowe i konserwacyjne	113 958,00	124 222,00	195 222,00	188 200,00
Transportowe	11 740,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	6 627 545,00	6 370 000,00	6 370 000,00	6 370 000,00
Usługi sprzątanania	263 673,00	441 324,00	441 324,00	441 324,00
Usługi pralnicze	7 295,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Ochrona mienia	44 600,00	104 706,00	94 077,00	94 077,00
Usługi żywienia	-	-	-	-

Pozostałe usługi	442 067,00	437 300,00	437 300,00	437 300,00
IV. Podatki i opłaty	225 347,00	221 500,00	221 900,00	222 100,00
- w tym podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	10 670 148,00	11 084 000,00	11 096 000,00	11 162 170,00
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	10 416 699,00	10 822 000,00	10 834 000,00	10 900 170,00
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	248 634,00	257 000,00	257 000,00	257 000,00
Wynagrodzenia pozostałe	4 815,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 148 280,00	2 219 300,00	2 224 780,00	2 228 984,00
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	1 885 651,00	1 940 000,00	1 942 400,00	1 944 800,00
- odpis na ZFŚS	256 045,00	258 000,00	260 880,00	262 484,00
- pozostałe świadczenia	6 584,00	21 300,00	21 500,00	21 700,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	81 012,00	55 938,00	57 810,00	57 810,00
- podróże służbowe	7 898,00	8 500,00	8 500,00	8 500,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	55 454,00	37 438,00	39 310,00	39 310,00
- pozostałe	17 660,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
G. Pozostałe koszty operacyjne	292 349,00	250 000,00	240 000,00	240 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	253 843,00	210 000,00	200 000,00	200 000,00
III. Inne koszty operacyjne	38 506,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00
H. Koszty finansowe	12 250,00	13 600,00	13 600,00	13 600,00
I. Odsetki,	-	100,00	100,00	100,00
- w tym dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	12 250,00	13 500,00	13 500,00	13 500,00
I. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
J. Razem koszty	23 911 273,00	24 626 862,00	25 517 088,00	25 607 706,00
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	460 808,00	41 092,00	49 068,00	67 552,00
L. Podatek dochodowy	32 378,00	37 000,00	37 629,00	38 005,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
N. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	428 430,00	4 092,00	11 439,00	29 547,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2017, 2018 i 2019

	Wyszczególnienie	Wykonanie	Plan		
		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A.	Aktywa trwałe	10 498 491,00	12 575 098,00	11 464 820,00	11 159 214,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	217,00	1 091 164,00	541 415,00	20 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	217,00	1 091 164,00	541 415,00	20 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 498 274,00	11 483 934,00	10 923 405,00	11 139 214,00
1	Środki trwałe	10 498 274,00	11 483 934,00	10 923 405,00	11 139 214,00
	a) grunty	129 720,00	129 720,00	129 720,00	129 720,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 274 053,00	9 499 228,00	9 156 463,00	8 813 698,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	371 497,00	1 376 379,00	1 075 393,00	1 202 782,00
	d) środki transportu	25 650,00	14 250,00	2 850,00	0,00
	e) inne środki trwałe	697 354,00	464 357,00	558 979,00	993 014,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Od pozostałych jednostek				
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości				
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe				
	a) w jednostkach powiązanych				
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				
	c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				

4	Inne inwestycje długoterminowe				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
B.	Aktywa obrotowe	11 770 774,00	11 110 507,00	10 786 084,00	10 402 934,00
I.	Zapasy	75 419,00	75 419,00	80 000,00	85 000,00
1	Materiały	75 419,00	75 419,00	80 000,00	85 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku				
3	Produkty gotowe				
4	Towary				
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	2 433 657,00	2 469 685,00	2 506 084,00	2 717 934,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	2 433 657,00	2 469 685,00	2 506 084,00	2 717 934,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 230 085,00	2 266 113,00	2 278 084,00	2 488 084,00
	- do 12 miesięcy	2 230 085,00	2 266 113,00	2 278 084,00	2 488 084,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				
c)	inne	203 572,00	203 572,00	228 000,00	229 850,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 581 869,00	7 994 097,00	7 600 000,00	7 000 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 581 869,00	7 994 097,00	7 600 000,00	7 000 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 581 869,00	7 994 097,00	7 600 000,00	7 000 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 581 869,00	7 994 097,00	7 600 000,00	7 000 000,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	679 829,00	571 306,00	600 000,00	600 000,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D	Udziały (akcje) własne				
	RAZEM AKTYWA	22 269 265,00	23 685 605,00	22 250 904,00	21 562 148,00

Wyszczególnienie	Wykonanie	Plan		
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A. Kapitał (fundusz) własny	12 363 269,00	11 967 361,00	11 950 370,00	11 975 825,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 733 307,00	9 733 307,00	9 733 307,00	9 733 307,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 201 532,00	2 229 962,00	2 205 624,00	2 212 971,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:				
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
- na udziały (akcje) własne				
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VI. Zysk (strata) netto	428 430,00	4 092,00	11 439,00	29 547,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 905 996,00	11 718 244,00	10 300 534,00	9 586 323,00
I. Rezerwy na zobowiązania	3 406 028,00	3 406 028,00	2 812 084,00	2 812 084,00
1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 063 323,00	3 063 323,00	2 801 000,00	2 801 000,00
- długoterminowa	2 542 608,00	2 542 608,00	2 280 000,00	2 280 000,00
- krótkoterminowa	520 715,00	520 715,00	521 000,00	521 000,00
3 Pozostałe rezerwy	342 705,00	342 705,00	11 084,00	11 084,00
- długoterminowe				
- krótkoterminowe	342 705,00	342 705,00	11 084,00	11 084,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Wobec jednostek powiązanych				
2 Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Wobec pozostałych jednostek				
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) zobowiązania wekslowe				
e) inne				
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 965 975,00	3 098 475,00	3 119 126,00	3 249 000,00
1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				

2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:				
	- do 12 miesięcy				
	- powyżej 12 miesięcy				
	b) inne				
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 759 016,00	2 891 516,00	2 888 000,00	3 010 000,00
	a) kredyty i pożyczki				
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) z tytułu dostaw i usług	1 143 226,00	1 275 726,00	1 280 000,00	1 280 000,00
	- do 12 miesięcy	1 143 226,00	1 275 726,00	1 280 000,00	1 280 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				
	e) zaliczki otrzymane na dostawy				
	f) zobowiązania wekslowe				
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń	919 029,00	919 029,00	920 000,00	950 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	589 088,00	589 088,00	578 000,00	650 000,00
	i) inne	107 673,00	107 673,00	110 000,00	130 000,00
4	Fundusze specjalne	206 959,00	206 959,00	231 126,00	239 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 533 993,00	5 213 741,00	4 369 324,00	3 525 239,00
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 533 993,00	5 213 741,00	4 369 324,00	3 525 239,00
	- długoterminowe	3 332 886,00	4 369 324,00	4 203 519,00	3 359 434,00
	- krótkoterminowe	201 107,00	844 417,00	165 805,00	165 805,00
	RAZEM PASywa	22 269 265,00	23 685 605,00	22 250 904,00	21 562 148,00

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2017, 2018 i 2019

W Zespole Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych w Katowicach nie występują zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Stąd na koniec roku 2016 nie zostały wykazane zobowiązania wymagalne. Ponadto w ubiegłym roku obrotowym nie ujęto w rachunku zysków i strat kosztów finansowych z tytułu odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań. Podobna sytuacja miała miejsce w poprzednich latach, a wykazane zobowiązania wymagalne dotyczyły wyłącznie zobowiązań spornych, które zostały uznane przez kontrahentów za niezasadne. W związku z terminowym regulowaniem zaciągniętych zobowiązań i satysfakcjonującą kondycją finansową, w latach objętych prognozą, nie przewiduje się zobowiązań wymagalnych.

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2017, 2018 i 2019

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2016	2017 - prognoza	2018 - prognoza	2019 - prognoza	2016	2017 - prognoza	2018 - prognoza	2019 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,76	0,02	0,04	0,11	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,30	-0,42	-0,25	-0,16	3	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,94	0,02	0,05	0,13	3	3	3	3
	1. Razem:					9	6	6	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,07	2,80	2,95	2,75	10	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,05	2,78	2,93	2,73	10	10	10	10
	2. Razem:					20	22	22	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,36	35,19	34,50	35,98	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18,13	18,93	19,40	19,33	7	7	7	7
	3. Razem:					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,61	27,46	26,66	28,11	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,52	0,54	0,50	0,51	8	8	10	8
	4. Razem:					18	18	20	18
Łączna wartość punktów					57	56	58	56	56

2.5. Podsumowanie prognozy

W wyniku przeprowadzonej prognozy finansowej na lata 2017-2019 nie stwierdza się, znacznych odchyień od wielkości poszczególnych wskaźników.

Główną przyczyną pogorszenia wskaźników zyskowności są zbyt wysokie koszty związane z prowadzeniem podstawowej działalności Zespołu w stosunku do wielkości kontraktu.

W sytuacji ujęcia dodatkowych zadań, które planuje się zrealizować w latach 2017-2019, zauważyć można spadek zyskowności. Jednak wszystkie wskaźniki nadal są dodatnie.

Poprawa wielkości wskaźników dotyczących płynności jest spowodowana upłynnieniem środków finansowych, które zamierza się przeznaczyć na realizację inwestycji i niezbędnych remontów w celu zachowania funkcjonalności placówki.

Korzystna sytuacja jest widoczna przy analizie wskaźników efektywności, gdzie zauważa się tendencję polegającą na skróceniu okresu spłaty należności o 1 dzień i wydłużeniu cyklu obrotu zobowiązaniami o 2 dni.

Wskaźnik zadłużenia świadczy o stabilnej kondycji finansowej Zespołu. Wskaźnik wypłacalności utrzymuje się na stałym poziomie.

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

Obecnie wchodzi w życie przepisy prawne dotyczące funkcjonowania sieci szpitali oraz zapowiadane są regulacje wprowadzające preferencje dla poradni przyszpitalnych. Obejmą one opieką część pacjentów poradni udzielających ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych. Podstawowa Opieka Zdrowotna będzie realizowała i finansowała część tych świadczeń w ramach własnych umów z NFZ. Przyczyni się to do zmniejszenia szans ZWPS na uzyskanie w planowanym postępowaniu konkursowym NFZ kontraktu o zakresie i wartości zbliżonych do obecnego.

Płatnik w najbliższych postępowaniach może wymagać od świadczeniodawców składających oferty obniżenia cen jednostek rozliczeniowych. W aktualnie ogłoszonym przez NFZ konkursie na świadczenia stomatologiczne ceny sugerowane wskazują, że płatnik oczekuje od oferentów obniżenia wartości punktu rozliczeniowego. Tendencja spadkowa jest widoczna na przestrzeni wielu lat przy kolejnych postępowaniach konkursowych na świadczenia zdrowotne.

W tych warunkach podwyższenie całkowitej wartości umów wiąże się ze zwiększeniem ilości zrealizowanych świadczeń. Przy wzrastających kosztach - cenach materiałów, środków i usług dla utrzymania obecnej wartości umowy konieczne byłoby przyjęcie do realizacji większej ilości świadczeń za niższe ceny. Równocześnie z wymienionych powyżej przyczyn nie można przewidzieć decyzji płatnika odnoszących się do podziału wartości zamawianych usług zdrowotnych.

Aktualny etap wprowadzanych rozwiązań prawnych nie daje pewnych odpowiedzi na temat możliwości kontynuowania działalności Zespołu oraz formy i wartości finansowania ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych. Utrudnia to dyrekcji ZWPS planowanie strategiczne oraz określenie kierunków rozwoju.

DYREKTOR
Zespołu Wojewódzkich Przychodni Specjalistycznych
w Katowicach
Grzegorz Nowaczyński
Grzegorz Nowaczyński