

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA BIAŁYSTOK**

z dnia 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK
w Białymstoku.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506¹⁾) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2190²⁾) Rada Miasta Białystok uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK w Białymstoku stanowiący załącznik nr 1 do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Białegostoku.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Łukasz Prokorym

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2019 r. poz. 1309, 1571, 1696 i 1815.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r. poz. 2219 i z 2019 r. poz. 492, 730, 959 i 1655.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ I PROGRAM NAPRAWCZY**

Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK

w Białymstoku

**I. WPROWADZENIE DO RAPORTU I PROGRAMU NAPRAWCZEGO O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

CEL UTWORZENIA PROGRAMU NAPRAWCZEGO TO SPEŁNIENIE WARUNKÓW USTAWOWYCH IDENTYFIKACJA OBSZARÓW USTAWOWYCH ORAZ WPROWADZENIE PROCESÓW MAJĄCYCH NA CELU RESTRUKTURYZACJĘ WYBRANYCH OBSZARÓW, W ZWIĄZKU Z WYNIKIEM FINANSOWYM OSIĄGNIĘTYM W 2018 ROKU.

1. Nazwa firmy: Samodzielny Szpital Miejski im. PCK w Białymstoku.
2. Siedziba firmy: 15-003 Białystok ul. Sienkiewicza 79.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu jest szpitalnictwo(udzielanie świadczeń zdrowotnych) oraz prowadzenie działalności profilaktycznej, leczniczej i rehabilitacyjnej w zakresie zapobiegania, leczenia i rehabilitacji chorób wewnętrznych.
4. Organ prowadzący rejestr: Jednostka jest wpisana przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego do Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS: 0000002252. NIP 99-15-02-648 oraz Regon 050692045
5. Okres będący podstawą analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej: od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r.
 - a) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2018r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 9.428.845,78 zł.
 - b) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01stycznia 2018 r do 31 grudnia 2018 r. wykazuje stratę netto w wysokości 1.114.632,98 złotych.
 - c) Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. wykazuje zmniejszenie funduszu własnego o kwotę: (~)1.118.632,98 złotych.
 - d) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01stycznia 2018 r. do 31grudnia 2018 r. wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 213.972,02 złotych.
 - e) Kapitał podstawowy (Fundusz założycielski) jednostki na dzień 31grudnia 2018 roku wynosił:
- 1.473.790,11 złotych.
 - f) Zakład ma w nieodpłatnym użytkowaniu nieruchomości gruntową objętą księgą wieczystą Nr Kw2873 którego właścicielem jest Gmina Białystok.
 - g) Samodzielny Szpital Miejski im. PCK w Białymstoku posiada CERTYFIKAT Systemu zarządzania Jakością ISO od 2007 roku na świadczenie usług medycznych w zakresie: udzielania świadczeń medycznych w izbie przyjęć, leczenia szpitalnego w zakresie hospitalizacji chorób wewnętrznych, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie gastroenterologii oraz kardiologii, badań endoskopowych przewodu pokarmowego (gastroskopia i kolonoskopia), podstawowej opieki zdrowotnej, lekarskiej ambulatoryjnej opieki rehabilitacyjnej, fizykoterapii ambulatoryjnej, medycyny pracy, szkoły rodzenia, gabinetu położnej podstawowej opieki zdrowotnej, sterylizacji, diagnostyki laboratoryjnej i obrazowe, oraz programów profilaktycznych, diagnostyki w zakresie polikardiografii- echo serca, próby wysiłkowe.
 - h) Rozwój działalności poprzez strategiczne nakłady inwestycyjne, nowe technologie, zwiększenie łóżek szpitalnych w ilości 24.

- i) Nowy zakres świadczeń medycznych.
- j) Zakup nowego sprzętu i aparatury medycznej.
- k) Konserwacje i naprawy oraz przeglądy dokonywane są na bieżąco.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2018

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK w Białymstoku za rok 2018 dokonano na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przedstawia tabela nr 1.

Tab. nr 1.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2018 rok			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocen
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,4%	0
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,2%	0
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	-11,3%	
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,3	0
	2) wskaźniki szybkiej płynności	0,28	0
		2.Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7
		3.Razem	10 10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33%	10
	2) wskaźniki wypłacalności	2,29%	4
		4.Razem	14 10
		Łączna wartość punktów	
		24	

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Ujemne wartości wskaźników informują, że koszty przewyższają przychody:

- Wskaźnik zyskowności netto (%) o wartości (-) 6,4% obrazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowana za rok obrotowy 2018 strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.
- Zakład w roku 2018 osiągnął wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na poziomie (-) 6,2%, co oznacza ekonomiczną nieefektywność działania naszego Szpitala (z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej).

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.

Wskaźniki płynności uzyskane przez Szpital wskaźnik bieżącej płynności na poziomie 0,3 oraz wskaźnik szybkiej płynności na poziomie 0,28 wskazują na niską zdolność Zakładu do terminowego spłacania swoich zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji należności - 41 dni dla roku 2018 oznacza, że nasz szpital nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności. Wskaźniki rotacji zobowiązań na poziomie 26 dni w roku 2018 określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia naszych zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia osiągnięte w roku 2018 wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 33% informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten określa naszą wiarygodność finansową. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wartość tego wskaźnika na poziomie 2,29 wskazuje na utratę zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań.

III. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Do najważniejszych i niezależnych od nas przyczyn mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową należą:

1. Zbyt niska wycena świadczeń medycznych - miesięczne przychody z wykonania świadczeń zdrowotnych nie pokrywają kosztów prowadzonej działalności.

2. Podniesienie kosztów pracy od 1 stycznia 2018 roku wynikającego z wprowadzenia minimalnego wynagrodzenia w wysokości 2250 zł oraz minimalnej stawki godzinowej 14 zł w przypadku umów cywilno - prawnych. Ustawowy wzrost poziomu wynagrodzeń minimalnych spowodował również wzrost cen usług zamawianych przez szpital u wykonawców zewnętrznych.

3. Zmiana wykładni Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w zakresie punktu 23 załącznika nr 2 do ustawy o emeryturach pomostowych - w odniesieniu do salowej/salowego oraz sanitariuszki/ sanitariusza, jak również instruktora terapii zajęciowej, zatrudnionych w szpitalach. Ministerstwo to, uznało, że ww. stanowiska, występujące ze względu na szczególny charakter pracy i bezpośrednie narażenie w kontakcie z osobami chorymi spełniają ustawowe kryteria pracy w szczególnym charakterze. Dlatego, od 1 maja ubiegłego roku ujęto powyższe stanowiska w zakładowym wykazie pracy w szczególnym charakterze, co wpłynęło na zwiększenie liczby osób korzystających z wcześniejszego przejścia na emeryturę a tym samym wzrost wypłat odpraw emerytalnych.

4. Realizacja podwyżek dla pielęgniarek, która odbywa się na zasadzie refundacji wydatków poniesionych, należy też zaznaczyć, iż część środków na podwyżki z racji zapisu rozporządzenia, to wyłącznie środki własne zakładu, których Narodowy Fundusz Zdrowia nie refunduje.

5. Niskie wykonanie kontraktu w roku 2018 spowodowane było:

- 1) Realizacją programu dostosowania pomieszczeń szpitala do obowiązujących przepisów prawa skutkująca zmniejszeniem liczby łóżek.
- 2) wprowadziła zmianę w zakresie transportu przerzucenie kosztów transportu pacjenta na internację na Zakład, do którego internowany jest kierowany.

Wszystkie ww. okoliczności prowadzą do sytuacji, w której co miesiąc stan środków pieniężnych na koniec miesiąca nie zabezpiecza kwoty zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów. Dlatego co miesiąc powstaje niespłacone zobowiązanie i rosnące odsetki. Świadczenia zdrowotne z Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ wpływają pod koniec miesiąca dlatego też szpital zmuszony jest posiłkować się kredytem odnawialnym w rachunku bieżącym.

Mając na względzie powyższe oraz brak sprecyzowanych warunków finansowania działalności Szpitala w II półroczu bieżącego roku oraz na lata kolejne, zmuszeni jesteśmy do przyjęcia założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata obrotowe 2019 - 2021 opisanych w pkt. IV niniejszego Raportu.

IV. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA OBROTOWE 2019 - 2021 WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Przyjęte założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata obrotowe 2019 -2021:

1. Kontynuowanie działalności przy utrzymaniu dotychczasowego profilu działalności i obecnej struktury Szpitala.

2. Zwiększenie wpływów od płatnika systemowego (obecnie Podlaski Oddział Wojewódzki NFZ) za wykonane świadczenia zdrowotne w kolejnych latach: w II półroczu roku -2019 o 600.000,00 zł w stosunku do przychodów planowanych (wzrost- przychodów ogółem w roku o 6% w stosunku do przychodów roku 2018). W roku 2019 i w roku 2020 przyjęto planowany przychód za wykonane świadczenia zdrowotne o 12% wyższy niż przychód roku 2018.

3. Obniżenie kosztów działalności: koszty w roku 2019 stanowią 111% kosztów poniesionych w roku 2018 (wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń, leków, odczynników, usług medycznych i amortyzacji). Koszty dla 2020 r. przyjęto na poziomie planowanych kosztów roku 2019. Zaplanowano zmniejszenie kosztów operacyjnych w roku 2021 (wynikające ze zmniejszenia kosztów amortyzacji).

4. Ewentualne. zapowiadane podwyższenia wynagrodzeń znajdą finansowanie ze środków budżetu państwa.

5. W roku 2019 zwieszono świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i przewidywane jest także na rok 2020 ze względu na trudną sytuację szpitala.

6. Odroczenie lub umorzenie zobowiązań wobec Gminy Białystok organu założycielskiego(pożyczka na spłatę zobowiązania przypadającego do zwrotu dla Urzędu Marszałkowskiego w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w ramach realizacji Projektu pn”Stworzenie infrastruktury oraz wdrożenie oprogramowania w Samodzielnym Szpitalu Miejskim im. PCK w Białymstoku umożliwiającym uruchomienie e- usług medycznych oraz integrację z regionalnym systemem e- Zdrowie na podstawie umowy o dofinansowanie. Po uwzględnieniu powyższych założeń ustalono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej w okresie 2019 - 2021 - tabela nr 2, która w latach 2020 i 2021 wskazuje na możliwość osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego i polepszenie wskaźników.

Tab. nr 2.

Porównanie wskaźników określających sytuację ekonomiczno-finansową w okresie 2018 - 2021					
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika			
	Rok	2018	2019	2020	2021
1.Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,4%	-5,4%	2,0%	1,3%
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,2%	-4,3%	1,6%	1,9%
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	-11,3%	-8,3%	1,2%	1,6%
2.Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,3%	0,25%	0,3%	0,32
	2) wskaźniki szybkiej płynności	0,28%	0,3%	0,32	0,31
3.Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	36	20	21
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	26	20	15	13
4.Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33%	34%	37%	36%
	2) wskaźniki wypłacalności	2,29	4,36	8,20	10,12

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK w Białymstoku za rok 2018 i na lata 2019- 2021 dokonaną na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, uwzględniającą powyższe założenia, przedstawia tabela nr 3.

Tab. nr 3

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018 i na lata 2019- 2021			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
	2018		

1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,4%	0
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,2%	0
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	-11,3%	
		1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,3%	0
	2) wskaźniki szybkiej płynności	0,28%	0
		2. Razem	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33%	10
	2) wskaźniki wypłacalności	2,29	0
		4. Razem	10
Łączna wartość punktów			20

2019			
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,4%	0
	2) wskaźniki zyskowności działalności	-4,3%	0
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	-8,3%	0
		1. Razem 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,25	0
	2) wskaźniki szybkiej płynności	0,3	0
		2. Razem 0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7
		3. Razem 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34%	10
	2) wskaźniki wypłacalności	4,36	0
		4. Razem 10	
Łączna wartość punktów			20
2020			
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto. (%)	2%	3
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,6%	3
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	0,3%	3
		1 Razem 9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0
	2) wskaźniki szybkiej płynności	0,32	0
		2. Razem 0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	15	3
		3. Razem 6	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37%	10
	2) wskaźniki wypłacalności	8,20	0
		4. Razem 10	
Łączna wartość punktów			31

2020			
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,3%	3
	2) wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,9%	3
	3) wskaźniki zyskowności aktywów (%)	1,6%	3
		1. Razem 9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,34	0
	2) wskaźniki szybkiej płynności	0,31	0
		2. Razem 0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	13	3
		3. Razem 6	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36%	10
	2) Wskaźniki wypłacalności	10,12	8
		4. Razem 18	
Łączna wartość punktów			34

Sukces programu restrukturyzacyjnego i osiągnięcia po jego zakończeniu, sytuacja ekonomiczno - finansowa uwarunkowana jest w dużej mierze od czynników zewnętrznych.

UZASADNIENIE

Konieczność podjęcia Uchwały Rady Miasta Białystok w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Szpitala Miejskiego im. PCK w Białymstoku wynika z zapisów ustawy o działalności leczniczej. Podmiot leczniczy dla którego Rada Miasta Białystok jest organem założycielskim przedkłada do zatwierdzenia program naprawczy w związku z uzyskaniem ujemnego wyniku finansowego za 2018 rok.