

**UCHWAŁA NR XLV/334/2018
RADY POWIATU W STARACHOWICACH**

z dnia 28 czerwca 2018 r.

**w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Starachowicach.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r., poz. 995,1000), art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 160, 138, 650) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r. poz. 832)

Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach, na podstawie Raportu ekonomiczno - finansowego PZOZ za 2017r., zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Raport ekonomiczno - finansowy Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach za 2017rok stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady


Tomasz Margula

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest zobowiązany do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej spzoz w terminie do 31 maja każdego roku. Raport ten jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i powinien zawierać w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową spzoz.

Na podstawie otrzymanego raportu, podmiot tworzący jest zobowiązany do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej spzoz.

Mając na względzie obowiązki wynikające z przepisów ustawy o działalności leczniczej, przedkłada się Radzie Powiatu w Starachowicach Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej PZOZ w Starachowicach za 2017 rok, celem dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach.

PRZEWODNICZĄCA
ZARZĄDU

Danuta Krępa



Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej
UL. Radomska 70
27-200 Starachowice



RAPORT EKONOMICZNO – FINANSOWY POWIATOWEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2017 ROK

*(Podstawa prawna art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia
2011 roku o działalności leczniczej – tekst jednolity
Dz. U. z 2018 roku pozycja 160 z późniejszymi zmianami)*



- I. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej
- II. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2018 – 2020
 - II.1. Założenia makroekonomiczne
 - II.2. Założenia mikroekonomiczne
 - II.3. Inwestycje
 - II.4. Dotacje
 - II.5. Inne
- III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018 – 2020
 - III.1. Wynik finansowy
 - III.2. Majątek trwały
 - III.3. Kapitał własny
 - III.4. Wskaźniki ekonomiczno – finansowe
- IV. Informacje o istotnych zdarzeniach ekonomiczno – finansowych Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
 - IV.1. Reforma systemu opieki zdrowotnej

zdrojowej



SPIS TREŚCI

Informacje o istotnych zdarzeniach ekonomiczno – finansowych za 2017 rok	str.	3
Informacje o istotnych zdarzeniach ekonomiczno – finansowych Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	6
Reforma systemu opieki zdrowotnej	str.	6
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	6
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	10
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	11
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	12
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	13
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	15
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	15
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	15
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	15
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	15
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	17
Wpływ reformy systemu opieki zdrowotnej na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	17



I. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2017 rok

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej (dalej również „PZOZ” lub „Szpital”) stosownie do zapisów art. 53a ustępow 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku pozycja 160 z późniejszymi zmianami) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 25 kwietnia 2017 roku pozycja 832) w tabeli numer 1 przedstawia analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2017 rok.

Tabela numer 1 Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2017 rok

Grupa	Wskaźnik	Podstawa wyczerpania	Wartość	Ocena
Wskaźniki zyskowności		x	x	9
1	Wskaźnik zyskowności netto = $\frac{\text{Wynik netto} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	1 091 517,54 zł	1,05%	3
		103 549 502,38 zł		
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	1 426 810,65 zł	1,38%	3
		103 247 329,22 zł		
3	Wskaźnik zyskowności aktywów = $\frac{\text{Wynik netto} * 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	1 091 517,54 zł	0,74%	3
		147 634 771,84 zł		
Wskaźniki płynności		x	x	25
1	Wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	35 251 533,87 zł	2,12	12
		16 654 934,90 zł		
2	Wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	32 682 639,31 zł	1,96	13
		16 654 934,90 zł		
Wskaźniki efektywności		x	x	9
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	5 571 709 932,80 zł	56,87	2
		97 977 168,90 zł		
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	2 465 251 310,70 zł	25,16	7
		97 977 168,90 zł		



Grupa	Wskaźnik	Podstawa wyczenia	Wartość	Ocena
Wskaźniki zadłużenia		x	x	20
1	Wskaźnik zadłużenia = $\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Aktywa razem}} * 100\%$ (%)	38 051 047,08 zł	25,81%	10
		147 412 354,91 zł		
2	Wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	38 051 047,08 zł	0,35	10
		108 442 151,97 zł		
Łączna wartość punktów		x	x	63

Tabela numer 2 Oceny punktowe przypisane wskaźnikom ekonomicznym

Grupa	Wskaźnik	Przedziały wartości	Ocena
Wskaźniki zyskowności		Max możliwa do uzyskania liczba punktów	15
1	Wskaźnik zyskowności netto	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Wskaźniki płynności		Max możliwa do uzyskania liczba punktów	25
1	Wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,50 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
2	Wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0
		od 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Wskaźniki efektywności		Max możliwa do uzyskania liczba punktów	10
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0



Grupa	Wskaźnik	Przedziały wartości	Ocena
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	poniżej 60 dni	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
Wskaźniki zadłużenia		Max możliwa do uzyskania liczba punktów	20
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40%	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
2	Wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0
Łączna maksymalna wartość punktów			70

Zaproponowany przez Ministra Zdrowia podział punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno - finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Największy wpływ na tę ocenę mają wskaźniki zadłużenia i wskaźniki płynności, które stanowią 64,29% wszystkich możliwych do uzyskania punktów. PZOZ w grupie wskaźników płynności uzyskał maksymalną ilość punktów (25 punktów na 25 możliwych do uzyskania) oraz w grupie wskaźników zadłużenia również maksymalną liczbę punktów (to jest 20 punktów na 20 możliwych do uzyskania).

Wskazać należy, iż wskaźniki zyskowności stanowią tylko 21% wszystkich punktów ze względu na fakt, iż głównym celem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia nie zaś maksymalizacja zysków. Biorąc pod uwagę wyliczone wartości wskaźników oraz przypisaną im wagę punktową Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej kwalifikuje się do grupy A (najlepsze szpitale) kategorii stabilności ekonomiczno - finansowej.



II. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2018 – 2020

II.1. Założenia makroekonomiczne

Założenia makroekonomiczne przyjęto na podstawie Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (aktualizacja – październik 2017 roku) opracowywanych przez Ministra Rozwoju i Finansów.

Wyszczególnienie	2018 Prognoza	2019 Prognoza	2020 Prognoza
Inflacja / wzrost cen towarów i usług	2,3%	2,3%	2,5%

II.2. Założenia mikroekonomiczne

Bazą do przygotowania prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018 – 2020 jest Plan finansowy Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na 2018 rok pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w dniu 9 marca 2018 roku Uchwałą Nr 1/2018.

PRZYCHODY

Głównym źródłem finansowania działalności Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej są przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej również „NFZ”), które w strukturze przychodów ze sprzedaży stanowią 98,07%. W związku z powyższym opisując założenia skoncentrowano się na tej grupie przychodów.

2018 Rok

A. Prognozując *Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi* na poziomie 108.255.121,00 zł uwzględniono następujące założenia:

1. Kontrakt z Narodowego Funduszu Zdrowia w poszczególnych zakresach świadczeń zostanie wykonany w 100 %;
2. Przychody z zakresu świadczeń w Oddziale Medycyny Paliatywnej, fizjoterapii ambulatoryjnej, lekarskiej ambulatoryjnej opieki rehabilitacyjnej, hemodializoterapii, programów lekowych, reumatologii specjalistycznej – hospitalizacji ustalono na podstawie podpisanych umów;
3. Przychody dla podstawowego systemu zabezpieczenia, świadczeń z zakresu otolaryngologii oraz świadczeń z zakresu psychiatrii ustalono jako dwukrotność wartości kontraktu przyznanego na pierwsze półrocze 2018 roku w związku z faktem, że podpisane z NFZ umowy obejmują okres od miesiąca stycznia do miesiąca czerwca 2018 roku;
4. Przychody dla Podstawowej Opieki Zdrowotnej ustalono jako miesięczne przychody z POZ za 4 miesiące 2018 roku przeliczone na okres roku przy uwzględnieniu aktualnie obowiązujących stawek ryczałtów;
5. Przychody z tytułu dodatkowych środków na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne Szpital uzyska z Narodowego Funduszu Zdrowia na mocy Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych (Dz. U. z 2015 roku pozycja 1400 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 15 października 2015 roku pozycja 1628 z późniejszymi zmianami);
6. Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej wykona świadczenia ponad przyznany przez Narodowy Fundusz Zdrowia limit w zakresach nielimitowanych nie objętych ryczałtowym finansowaniem (Neonatologia – hospitalizacja II poziom referencyjności – N20, N22, N23, N24, N25; Położnictwo i ginekologia – N01, N02, N03, N20; Kardiologia – Hospitalizacja E10, E11, E12G, E15) oraz w programach lekowych w wysokości obliczonej jako trzykrotność nadwykonań wykonanych w okresie 4 miesięcy 2018 roku, a NFZ je sfinansuje.



Przychody ujęte w prognozie są wyższe od przychodów ujętych w Planie finansowym na 2018 rok o kwotę 5.330.524,00 zł, co jest skutkiem przede wszystkim podpisania aneksów w okresie od miesiąca stycznia do miesiąca maja 2018 roku w zakresie Neonatologia (N20, N22, N23, N24, N25), Okulistyka (B18, B19), Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu - hospitalizacja świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego, Chirurgia ogólna - pakiet onkologiczny, Położnictwo i ginekologia (N01, N02, N03, N20), Kardiologia (E10, E11, E12G, E15) oraz przyjęcia wartości świadczeń wykonanych ponad przyznany przez NFZ limit.

- B. Prognozując **Pozostałe przychody operacyjne** na poziomie 6.056.210,00 zł uwzględniono zdarzenia gospodarcze, które miały miejsce w okresie 4 miesięcy 2018 roku w tym między innymi wartość otrzymanych w 2018 roku darowizn leków oraz odzyskanie poniesionych kosztów sądowych.
- C. Prognozując **Przychody finansowe** na poziomie 197.000,00 zł uwzględniono zdarzenia gospodarcze, które miały miejsce w okresie 4 miesięcy 2018 roku oraz fakt dalszego lokowania posiadanej gotówki stanowiącej zabezpieczenie planowanych inwestycji.

2019 Rok

- A. Prognozując **Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi** na poziomie 107.983.216,00 zł założono ich spadek w stosunku do prognozy na 2018 rok w związku z wygaśnięciem Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych (Dz. U. z 2015 roku pozycja 1400 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. z dnia 15 października 2015 roku pozycja 1628 z późniejszymi zmianami) dotyczących dodatkowych środków na świadczenia opieki zdrowotne udzielane przez pielęgniarki i położne.
- B. Prognozując **Pozostałe Przychody operacyjne** na poziomie 5.602.003,00 zł założono ich spadek w stosunku do prognozy na 2018 rok wynikający z niższych przychodów z tytułu równowartości amortyzacji jaką Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w 2019 roku naliczy zgodnie z planem amortyzacji od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od Powiatu Starachowickiego oraz sfinansowanych z otrzymanych dotacji i dofinansowań przy uwzględnieniu zwiększenia amortyzacji budynku B, D i F w związku z przeprowadzeniem ich termomodernizacji oraz budynku C w związku z przeniesieniem Oddziału Chorób Zakaźnych.
- C. Prognozując **Przychody finansowe** przyjęto ich wartość na poziomie 182.000,00 zł i założono ich spadek w stosunku do prognozy na 2018 rok w związku z realizacją inwestycji i wydatkowaniem części środków oraz założono dalsze lokowania posiadanej gotówki niezbędnej do realizacji planowanych inwestycji.

2020 Rok

- A. Prognozując **Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi** na poziomie 108.194.171,00 zł założono wzrost w stosunku do prognozy na 2019 rok w związku z planowanym zwiększeniem nakładów na służbę zdrowia zagwarantowanym w ustawie o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (projekt z dnia 8 maja 2018 roku).
- B. Prognozując **Pozostałe Przychody operacyjne** na poziomie 5.586.348,00 zł założono ich spadek w stosunku do prognozy na 2019 rok wynikający z niższych przychodów z tytułu równowartości amortyzacji jaką Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w 2020 roku naliczy zgodnie z planem amortyzacji od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od Powiatu Starachowickiego oraz sfinansowanych z otrzymanych dotacji i dofinansowań przy uwzględnieniu zwiększenia amortyzacji budynku A, C i E w związku z przeprowadzeniem ich termomodernizacji.
- C. Prognozując **Przychody finansowe** na poziomie prognozy na 2019 rok przy założeniu dalszego lokowania posiadanej gotówki niezbędnej do realizacji planowanych inwestycji.



KOSZTY

2018 Rok

- A. Prognozując **Koszty działalności operacyjnej** na poziomie 109.045.406,00 zł uwzględniono następujące założenia:
1. Amortyzacja – wysokość określono zgodnie z planem amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
 2. Zużycie materiałów i energii – wysokość określono zgodnie z planem finansowym na 2018 rok.
 3. Usługi obce – koszty ujęte w prognozie są wyższe od kosztów ujętych w Planie finansowym na 2018 rok co jest skutkiem wzrostu stawki za godzinę dyżuru średnio o 20,00 zł na godzinę.
 4. Podatki i opłaty – wysokość określono zgodnie z planem finansowym na 2018 rok gdzie podatek od nieruchomości wyliczono na podstawie stawki, która została przyjęta przez Radę Miejską (Uchwała nr XII/7/2016 Rady Miejskiej w Starachowicach z dnia 25 listopada 2016 roku) i będzie obowiązywać w 2018 roku (grunty – 0,71 zł/m², budynki – 4,61 zł/m², budowle - 2% wartości).
 5. Wynagrodzenia – wysokość określono zgodnie z planem finansowym na 2018 rok gdzie określając wysokość wzięto pod uwagę:
 - konieczność wypłaty dodatku do wynagrodzenia wynikającego z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych (Dz. U. z 2015 roku pozycja 1400 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 15 października 2015 roku pozycja 1628 z późniejszymi zmianami),
 - uwzględniono wygaśnięcie z dniem 31 grudnia 2017 roku porozumienia dotyczącego wypłaty dodatku do wynagrodzenia dla pracowników Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej zawartego pomiędzy pracodawcą a związkami zawodowymi,
 - wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę z 2.000,00 zł do 2.100,00 zł oraz wzrost wynagrodzenia wynikający z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
 6. Świadczenia na rzecz pracowników – wysokość określono zgodnie z planem finansowym na 2018 rok gdzie określając wysokość tej pozycji kosztów wzięto pod uwagę wzrost świadczeń przede wszystkim ze względu na wzrost wynagrodzeń i odpisu na ZFŚS.
 7. Pozostałe koszty w tym ubezpieczenie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej – wysokość określono zgodnie z planem finansowym na 2018 rok gdzie uwzględniono wysokość podpisanych na 2018 rok polis.
- B. Prognozując **Pozostałe koszty operacyjne** na poziomie 4.809.710,00 zł uwzględniono zdarzenia gospodarcze, które miały miejsce w okresie 4 miesięcy 2018 roku między innymi likwidację środków trwałych, które nie zostały w 100% umorzony (optyki Hopkina, kserokopiarek i urządzeń wielofunkcyjnych); wartość wypłaconych odszkodowań i poniesionych kosztów sądowych oraz zapłaconych kar umownych.
- C. Prognozując **Koszty finansowe** na poziomie 548.100,00 zł uwzględniono odsetki i prowizje od kredytu długoterminowego zaciągniętego, w celu pozytywnego zakończenia procesu restrukturyzacji finansowej, w 2008 roku w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim Spółce Akcyjnej będącej prawnym następcą Nordea Banku Polskiego Spółka Akcyjna na kwotę 33.500.000,00 zł plus koszty kredytu w kwocie 25.322.149,14 zł. Koszty obsługi kredytu zostały ustalone zgodnie z harmonogramem spłaty.

2019 Rok

- A. Prognozując **Koszty działalności operacyjnej** na poziomie 108.642.790,00 zł założono ich spadek w stosunku do prognozy na 2018 rok w związku ze spadkiem kosztów wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń co wynika z wygaśnięcia dodatku dla pielęgniarek i położnych wypłacanego zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych (Dz. U. z 2015 roku pozycja 1400 z późniejszymi zmianami)



- oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 15 października 2015 roku pozycja 1628 z późniejszymi zmianami). Ponadto koszty zużycia materiałów i energii oraz koszty usług obcych (za wyjątkiem dyżurów kontraktowych gdzie podpisano pięcioletnie umowy) zwiększono o planowany wskaźnik inflacji na 2019 rok, to jest o 2,3%. Koszty amortyzacji ustalono na bazie planu amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na 2019 rok przy uwzględnieniu zwiększenia wartości budynków w związku z przeniesieniem Oddziału Chorób Zakaźnych do kompleksu głównego Szpitala oraz przeprowadzeniem termomodernizacji budynków.
- B.** Prognozując **Pozostałe koszty operacyjne** na poziomie 4.525.710,00 zł założono ich spadek w stosunku do 2018 roku wynikający z niższych kosztów amortyzacji jaką Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w 2019 roku naliczy zgodnie z planem amortyzacji od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od Powiatu Starachowickiego oraz sfinansowanych z otrzymanych dotacji i dofinansowań przy uwzględnieniu zwiększenia amortyzacji budynku B, D i F w związku z przeprowadzeniem ich termomodernizacji oraz budynku C w związku z przeniesieniem Oddziału Chorób Zakaźnych.
- C.** Prognozując **Koszty finansowe** na poziomie 507.100,00 zł uwzględniono odsetki i prowizje od kredytu długoterminowego zaciągniętego, w celu pozytywnego zakończenia procesu restrukturyzacji finansowej, w 2008 roku w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim Spółce Akcyjnej będącej prawnym następcą Nordea Banku Polskiego Spółka Akcyjna na kwotę 33.500.000,00 zł plus koszty kredytu w kwocie 25.322.149,14 zł. Koszty obsługi kredytu zostały ustalone zgodnie z harmonogramem spłaty przy założeniu, że w 2019 roku zostanie dokonana spłata kapitału z 2021 roku.

2020 Rok

- A.** Prognozując **Koszty działalności operacyjnej** na poziomie 108.865.702,00 zł założono ich zwiększenie w stosunku do prognozy na 2019 rok. Koszty zużycia materiałów i energii oraz koszty usług obcych (za wyjątkiem dyżurów kontraktowych gdzie podpisano pięcioletnie umowy) zwiększono o planowany wskaźnik inflacji na 2020 rok, to jest o 2,5%. Koszty amortyzacji ustalono na bazie planu amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na 2020 rok przy uwzględnieniu zwiększenia wartości budynków w związku z przeniesieniem Oddziału Chorób Zakaźnych do kompleksu głównego Szpitala oraz przeprowadzeniem termomodernizacji budynków. Ponadto uwzględniono również spadek kosztów zużycia energii cieplnej w związku z przeprowadzeniem termomodernizacji budynków.
- B.** Prognozując **Pozostałe koszty operacyjne** na poziomie 4.484.710,00 zł założono ich spadek w stosunku do prognozy na 2019 rok wynikający z niższych kosztów amortyzacji jaką Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w 2020 roku naliczy zgodnie z planem amortyzacji od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od Powiatu Starachowickiego oraz sfinansowanych z otrzymanych dotacji i dofinansowań przy uwzględnieniu zwiększenia amortyzacji budynku A, C i E w związku z przeprowadzeniem ich termomodernizacji.
- C.** Prognozując **Koszty finansowe** na poziomie 417.100,00 zł uwzględniono odsetki i prowizje od kredytu długoterminowego zaciągniętego, w celu pozytywnego zakończenia procesu restrukturyzacji finansowej, w 2008 roku w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim Spółce Akcyjnej będącej prawnym następcą Nordea Banku Polskiego Spółka Akcyjna na kwotę 33.500.000,00 zł plus koszty kredytu w kwocie 25.322.149,14 zł. Koszty obsługi kredytu zostały ustalone zgodnie z harmonogramem spłaty przy założeniu, że w 2020 roku dokonano spłaty kapitału z 2022 roku.



II.3. INWESTYCJE

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w latach 2018 – 2020 planuje przeprowadzić liczne inwestycje związane z odnowieniem posiadanego sprzętu, który uległ zużyciu oraz w budynki i budowle. Szpital za najważniejsze uważa niżej wskazane inwestycje:

1. Termomodernizacja budynków kompleksu głównego Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej (Bloki: A, B, C, D, E i F) przy udziale środków zewnętrznych pozyskanych ze Środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach programu priorytetowego Poprawa jakości powietrza Część 2) Zmniejszenie zużycia energii w budownictwie. Termomodernizacja obejmie docieplenie ścian zewnętrznych i stropodachów oraz wymianę okien na okna energooszczędne. Przeprowadzenie inwestycji będzie miało wpływ na obniżenie kosztów zużycia energii cieplnej i energii elektrycznej. Zmniejszenie kosztów zużycia energii elektrycznej zostanie spowodowane brakiem konieczności dogrzewania pomieszczeń przy pomocy konwektorów elektrycznych.

Planowany termin realizacji: 2018 rok – 2022 rok.

Planowane nakłady inwestycyjne wynoszą około 7.634.922,00 zł, w tym: środki własne około 1.162.385,00 zł, środki zewnętrzne 6.472.537,00 zł.

Oczekiwany docelowy efekt ekonomiczny: obniżenie kosztów energii cieplnej o około 39% to jest o około 307.000,00 zł rocznie.

2. Wdrożenie elektronicznej dokumentacji medycznej przy udziale środków zewnętrznych pozyskanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, Oś priorytetowa 7 Sprawne usługi publiczne 2. Zwiększanie dostępności, stopnia wykorzystania i jakości TIK, 2c wzmocnienie zastosowań TIK dla e-administracji, e-uczenia się, e-włączenia społecznego, e-kultury i e-zdrowia. W najbliższym czasie planuje się rozbudowę systemu HIS o kolejne moduły to jest o: zakażenia szpitalne, antybiotykoterapię, moduł do wydruku recept wraz z bazą leków, dokumentację pielęgniarską. Ponadto planuje się unowocześnienie systemu RIS/PACS wraz z pogłębieniem integracji z systemem Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej oraz zakup oprogramowania do Pracowni Cytostatyków. Planowane jest także unowocześnienie systemu działającego w strefie administracyjnej, unowocześnienie systemu ERP jako narzędzia wspomagającego i usprawniającego zarządzanie instytucją oraz oferującego wszechstronne wsparcie w procesach podejmowania decyzji oraz zapewniającego głębszą integrację z HIS dającą dokładniej wyliczyć koszty opieki nad pacjentami. Jednak aby zrealizować powyższe projekty niezbędne jest przygotowanie właściwej infrastruktury techniczno - lokalowej. Priorytetem staje się przebudowa/utworzenie serwerowni spełniającej odpowiednie warunki techniczne dla prawidłowego działania sprzętu oraz zabezpieczenia takiej ilości istotnych danych. Utworzenie serwerowni zapasowej wraz z przebudową infrastruktury szkieletowej. Konsolidacja serwerów to najbardziej oczywista zaleta wirtualizacji i przynosząca bardzo wymierne korzyści. Uruchomienie kilku wirtualnych maszyn na jednym serwerze fizycznym pozwala na zaoszczędzenie miejsca w serwerowni, ograniczenie kosztów zakupu nowych serwerów, redukcję kosztów zasilania i chłodzenia oraz lepsze wykorzystanie mocy obliczeniowej serwerów. Celem jest zakup dodatkowych hostów maszyn wirtualnych oraz utworzenie klastra wysokiej dostępności jako sposobu zabezpieczenia danych oraz zapewniającego ciągłość w dostępie do nich. Ważną potrzebą staje się także dodatkowe zabezpieczenie łącza internetowego przez modernizację łącza zapasowego.

Planowany termin realizacji: 2017 rok – 2020 rok.

Planowane nakłady inwestycyjne wynoszą około 4.137.860,00 zł, w tym: środki własne około 1.470.679,00 zł, środki zewnętrzne 2.667.181,00 zł.

3. Doposażenie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej dedykowane chorobom układu krążenia przy udziale środków zewnętrznych pozyskanych z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020 Priorytet VII Sprawne usługi publiczne. Działanie 7.3. Infrastruktura zdrowotna i społeczna. Inwestycja obejmuje między innymi zakup: aparatów echokardiograficznych, myjni i



wyciągu głowicy, systemu monitorowania pacjenta, zestawu do prób wysiłkowych, ramienia C, zestawu do badań holterowskich, wózka reanimacyjnego, respiratora oraz wyposażenia.

Planowany termin realizacji: 2017 rok – 2018 rok.

Planowane nakłady inwestycyjne wynoszą około 1.347.009,00 zł, w tym: środki własne około 201.451,00 zł, środki zewnętrzne 1.141.558,00 zł.

4. Zakup sprzętu rehabilitacyjnego dla Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach dedykowane chorobom układu kostno - stawowego i / lub mięśniowego na rzecz osób dorosłych przy udziale środków zewnętrznych pozyskanych z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020 Priorytet VII Sprawne usługi publiczne. Działanie 7.3. Infrastruktura zdrowotna i społeczna.

Planowany termin realizacji: 2018 rok – 2019 rok.

Planowane nakłady inwestycyjne wynoszą około 530.211,00 zł, w tym: środki własne około 82.932,00 zł, środki zewnętrzne 447.279,00 zł.

5. Przeniesienie Oddziału Chorób Zakaźnych do nowej lokalizacji znajdującej się w kompleksie głównym szpitala w budynku C przy udziale środków z dotacji uzyskanej z budżetu państwa na działania z zakresu polityki rozwoju oraz od Powiatu Starachowickiego. Obecny budynek w którym znajduje się Oddział Chorób Zakaźnych nie spełnia obowiązujących norm i standardów.

Planowany termin realizacji: 2017 rok – 2018 rok.

Planowane nakłady inwestycyjne wynoszą około 3.911.468,00 zł, w tym: środki własne około 876.954,00 zł, środki zewnętrzne 3.034.514,00 zł.

6. Modernizacja sieci wodociągowej. Zadanie będzie polegało na wymianie istniejącej sieci wodociągowej wykonanej z rur stalowych i żeliwnych na sieć z rur z tworzywa sztucznego PVC. Wymianą planuje się objąć główny wodociąg - opaskę wokół kompleksu głównego szpitala, zasuwy, hydranty i przyłącza do poszczególnych budynków. Inwestycja zostanie przeprowadzona dwuetapowo to jest opracowanie niezbędnej dokumentacji projektowej oraz realizacja robót budowlanych zgodnie z dokumentacją. Modernizacja sieci wodociągowej jest konieczna ze względu na zużycie techniczne wodociągu i występujące na nim częste awarie. Pozwoli ona na wyeliminowanie strat wody związanych z wypływem wody do gruntu na skutek awarii to jest uszkodzenia wodociągu i „nietrzymaniem” zasuw - brak możliwości całkowitego zamknięcia uszkodzonego odcinka sieci. Wpłyne to na realne oszczędności związane z kosztami jakie Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej stale ponosi na usuwanie awarii oraz stratami wody.

Planowany termin realizacji: 2018 rok.

Planowane nakłady: około 2.111.458,00 zł - Inwestycja będzie realizowana w przypadku pozyskania środków zewnętrznych na jej finansowanie

Oczekiwany docelowy efekt ekonomiczny: około 25.000,00 zł rocznie.

II.4. DOTACJE

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej zakłada, że w latach 2018 – 2022 uzyska dotacje związane z planowanymi inwestycjami na łączną kwotę około 13.763.069,00 zł, w tym środki z:

- Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach programu priorytetowego Poprawa jakości powietrza Część 2) Zmniejszenie zużycia energii w budownictwie na termomodernizację budynków kompleksu głównego Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej (Bloki: A, B, C, D, E i F) – kwota około 6.472.537,00 zł;
- Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, Oś priorytetowa 7 Sprawne usługi publiczne 2. Zwiększanie dostępności, stopnia wykorzystania i jakości TIK, 2c wzmocnienie zastosowań TIK dla e-administracji, e-uczenia się, e-włączenia społecznego, e-kultury i e-zdrowia na informatyzację Szpitala – kwota około 2.667.181,00 zł;



- budżetu państwa na działania z zakresu polityki rozwoju oraz od Powiatu Starachowickiego na przeniesienie Oddziału Chorób Zakaźnych – kwota około 3.034.514,00 zł;
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 - 2020 Priorytet VII Sprawne usługi publiczne. Działanie 7.3. Infrastruktura zdrowotna i społeczna na doposażenie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej dedykowane chorobom układu krążenia oraz zakup sprzętu rehabilitacyjnego dla Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach dedykowane chorobom układu kostno - stawowego i / lub mięśniowego na rzecz osób dorosłych w łącznej kwocie około 1.588.837,00 zł.

Ponadto Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej zakłada, że w dalszym ciągu w latach 2018 – 2020 będzie otrzymywał dotacje, dopłaty i dofinansowania zgodnie z zawartymi umowami na rezydentury z Ministerstwa Zdrowia, staże z Urzędu Marszałkowskiego oraz z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w związku z zatrudnianiem osób niepełnosprawnych w wysokości około 2.983.000,00 zł.

II.5. INNE

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w latach 2018 – 2020 pomimo prognozowanego uzyskania stabilności finansowej w tym także utrzymania płynności finansowej ciągle będzie musiał pamiętać o fakcie, iż funkcjonuje na bardzo dynamicznym rynku usług zdrowotnych. Do najważniejszych czynników mających duży wpływ na funkcjonowanie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w latach 2018 - 2020 można zaliczyć:

1. Wzrost płacy minimalnej z 2.000,00 zł brutto do 2.100,00 zł brutto oraz zapowiadany dalszy jej wzrost,
2. Wzrost stawek dyżurowych lekarzy średnio o 20,00 zł za godzinę,
3. Obniżenie punktacji w wybranych Jednorodnych Grupach Pacjentów (JGP) w tym przede wszystkim z zakresu kardiologii i ortopedii,
4. Wzrost kosztów wynagrodzeń związany z wypłatą dodatków: stażowe, jubileusze, odprawy emerytalne spowodowany koniecznością wypłaty dodatku do wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych wynikającego z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych (Dz. U. z 2015 roku pozycja 1400 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 15 października 2015 roku pozycja 1628 z późniejszymi zmianami),
5. Wejście w życie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, co skutkuje wyższymi kosztami wynagrodzeń i pochodnych w związku z koniecznością podniesienia minimalnego wynagrodzenia do wysokości określonej w przepisach ustawy; w uzasadnieniu ustawy wskazano, iż sfinansowanie skutków ustawy polegających na podwyższeniu najniższych wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych zatrudnionych w podmiotach leczniczych, w założeniu ma się odbywać w oparciu o środki finansowe, które są dostępne w systemie, bez kierowania odrębnego źródła finansowania przeznaczonego wyłącznie na podwyżki dla pracowników służby zdrowia; zgodnie z ustawą docelowy zakładany poziom najniższego wynagrodzenia zasadniczego ma być osiągnięty do dnia 31 grudnia 2021 roku,
6. Utworzenie z dniem 1 października 2017 roku Systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w ramach, którego utworzono sieć szpitali przyporządkowując je do następujących grup:
 - *podstawowe* w tym: I stopień – szpitale powiatowe o ograniczonej liczbie profili działalności (specjalności oddziałów szpitalnych), II stopień – w większości były szpitale wojewódzkie i szpitale powiatowe o dużej liczbie profili działalności (specjalności oddziałów szpitalnych), III stopień – w większości wieloprofilowe szpitale specjalistyczne;
 - *specjalistyczne* w tym: Onkologiczne, Pediatryczne, Ogólnopolskie.



III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2018 – 2020

Tabela numer 3 Bilans – Prognoza na lata 2018 - 2020

AKTYWA		Dane sprawozdawcze	Dane sprawozdawcze	Dane sprawozdawcze	Dane sprawozdawcze
		na dzień	na dzień	na dzień	na dzień
0		31.12.2017 rok	31.12.2018 rok	31.12.2019 rok	31.12.2020 rok
		1	2	3	4
A. Aktywa trwałe	01	111 325 159,27 zł	112 815 032,00 zł	112 370 646,00 zł	113 566 981,00 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	02	69 844,61 zł	119 012,00 zł	120 000,00 zł	120 000,00 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	07	110 935 155,84 zł	112 396 020,00 zł	111 970 646,00 zł	113 186 981,00 zł
III. Należności długoterminowe	16	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Inwestycje długoterminowe	20	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40	320 158,82 zł	300 000,00 zł	280 000,00 zł	260 000,00 zł
B. Aktywa obrotowe	43	36 087 195,64 zł	34 411 000,00 zł	34 490 120,00 zł	34 578 098,00 zł
I. Zapasy	44	2 568 894,56 zł	2 600 000,00 zł	2 659 800,00 zł	2 726 295,00 zł
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	50	15 915 401,91 zł	15 971 000,00 zł	15 971 000,00 zł	15 971 000,00 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	62	15 450 961,34 zł	15 500 000,00 zł	15 500 000,00 zł	15 500 000,00 zł
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń z tytułów publicznoprawnych	65	168 524,71 zł	161 000,00 zł	161 000,00 zł	161 000,00 zł
c) inne	66	295 915,86 zł	310 000,00 zł	310 000,00 zł	310 000,00 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	68	16 767 237,40 zł	15 000 000,00 zł	15 000 000,00 zł	15 000 000,00 zł
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	85	835 661,77 zł	840 000,00 zł	859 320,00 zł	880 803,00 zł
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	86	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
D. Udziały (akcje) własne	87	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Aktywa razem	88	147 412 354,91 zł	147 226 032,00 zł	146 860 766,00 zł	148 145 079,00 zł

PASywa		Dane sprawozdawcze	Dane sprawozdawcze	Dane sprawozdawcze	Dane sprawozdawcze
		na dzień	na dzień	na dzień	na dzień
0		31.12.2017 rok	31.12.2018 rok	31.12.2019 rok	31.12.2020 rok
		1	2	3	4
A. Kapitał (fundusz) własny	89	108 442 151,97 zł	108 547 268,00 zł	108 638 887,00 zł	108 833 894,00 zł
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	101	38 970 202,94 zł	38 678 764,00 zł	38 221 879,00 zł	39 311 185,00 zł
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:	102	1 073 064,00 zł	1 073 064,00 zł	1 073 064,00 zł	1 073 064,00 zł
– krótkoterminowa	106	1 073 064,00 zł	1 073 064,00 zł	1 073 064,00 zł	1 073 064,00 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	110	21 396 112,18 zł	19 147 666,00 zł	16 436 000,00 zł	13 950 305,00 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	119	15 581 870,90 zł	15 015 210,00 zł	15 017 770,00 zł	15 039 385,00 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	134	7 407 949,97 zł	7 400 000,00 zł	7 570 200,00 zł	7 759 455,00 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	143	919 155,86 zł	3 442 824,00 zł	5 695 045,00 zł	9 248 431,00 zł
Pasywa razem	148	147 412 354,91 zł	147 226 032,00 zł	146 860 766,00 zł	148 145 079,00 zł



Tabela numer 4 Rachunek Zysków i Strat (wariant porównawczy) – Prognoza na lata 2018 – 2020

Treść		Dane sprawozdawcze za rok obrotowy	Dane sprawozdawcze za rok obrotowy	Dane sprawozdawcze za rok obrotowy	Dane sprawozdawcze za rok obrotowy
		31.12.2017 rok	31.12.2018 rok	31.12.2019 rok	31.12.2020 rok
1		2	3	4	5
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	01	98 423 527,87 zł	108 255 121,00 zł	107 983 216,00 zł	108 194 171,00 zł
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	97 968 168,90 zł	108 255 121,00 zł	107 983 216,00 zł	108 194 171,00 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	04	-29 677,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05	476 035,97 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	9 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	07	97 777 138,31 zł	109 045 406,00 zł	108 642 790,00 zł	108 865 702,00 zł
I. Amortyzacja	08	6 771 600,65 zł	6 346 200,00 zł	5 800 000,00 zł	5 216 000,00 zł
II. Zużycie materiałów i energii	09	25 268 940,47 zł	27 014 500,00 zł	27 601 833,00 zł	28 111 879,00 zł
III. Usługi obce	10	20 717 271,08 zł	24 507 658,00 zł	24 774 634,00 zł	25 071 500,00 zł
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	421 886,00 zł	425 723,00 zł	425 723,00 zł	425 723,00 zł
V. Wynagrodzenia	13	36 575 304,70 zł	41 250 725,00 zł	40 650 000,00 zł	40 650 000,00 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	14	7 543 608,20 zł	9 009 500,00 zł	8 899 500,00 zł	8 899 500,00 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16	469 527,21 zł	491 100,00 zł	491 100,00 zł	491 100,00 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	9 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)	18	646 389,56 zł	-790 285,00 zł	-659 574,00 zł	-671 531,00 zł
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	19	5 270 160,32 zł	6 056 210,00 zł	5 602 003,00 zł	5 586 348,00 zł
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20	5 619,40 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Dotacje	21	2 771 095,86 zł	3 507 000,00 zł	3 309 000,00 zł	3 268 000,00 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22	52 070,14 zł	10 000,00 zł	10 000,00 zł	10 000,00 zł
IV. Inne przychody operacyjne	23	2 441 374,92 zł	2 539 210,00 zł	2 283 003,00 zł	2 308 348,00 zł
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	24	4 489 739,23 zł	4 809 710,00 zł	4 525 710,00 zł	4 484 710,00 zł
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	30 206,79 zł	10 000,00 zł	10 000,00 zł	10 000,00 zł
III. Inne koszty operacyjne	27	4 459 532,44 zł	4 799 710,00 zł	4 515 710,00 zł	4 474 710,00 zł
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)	28	1 426 810,65 zł	456 215,00 zł	416 719,00 zł	430 107,00 zł
G. PRZYCHODY FINANSOWE	29	302 173,16 zł	197 000,00 zł	182 000,00 zł	182 000,00 zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a) od jednostek powiązanych	31	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b) od jednostek pozostałych, w tym:	32	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Odsetki, w tym:	34	301 241,83 zł	195 000,00 zł	180 000,00 zł	180 000,00 zł
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	36	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	38	931,33 zł	2 000,00 zł	2 000,00 zł	2 000,00 zł
V. Inne	39	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
H. KOSZTY FINANSOWE	40	637 466,27 zł	548 100,00 zł	507 100,00 zł	417 100,00 zł
I. Odsetki, w tym:	41	635 234,85 zł	546 000,00 zł	505 000,00 zł	415 000,00 zł
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	43	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	45	2 191,56 zł	2 000,00 zł	2 000,00 zł	2 000,00 zł
IV. Inne	46	39,86 zł	100,00 zł	100,00 zł	100,00 zł
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F + G - H)	47	1 091 517,54 zł	105 115,00 zł	91 619,00 zł	195 007,00 zł
J. PODATEK DOCHODOWY	48	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	49	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I – J – K)	50	1 091 517,54 zł	105 115,00 zł	91 619,00 zł	195 007,00 zł



III.1. WYNIK FINANSOWY

Prognozuje się, iż w okresie od 2017 roku do 2020 roku wynik finansowy Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej będzie dodatni i będzie ulegał wahaniom z poziomu 1.091.517,54 zł w 2017 roku, poprzez 105.115,00 zł w 2018 roku, 91.619,00 zł w roku 2019 aż do osiągnięcia poziomu 195.007,00 zł w roku 2020. Powyższe spowodowane będzie prognozowanymi wahaniami amortyzacji wynikającymi z osiągnięcia 100% umorzenia niektórych posiadanych przez PZOZ środków trwałych oraz rozłożenia w czasie dużych inwestycji, o których pisano w punkcie II.3. Inwestycje. Inwestycje te w momencie zakończenia spowodują zwiększenie wartości budynków oraz wpłyną na zmniejszenie kosztów zużycia energii cieplnej. Ponadto prognozuje się, iż wpływ na tendencję zmienną wyniku finansowego będzie miał prognozowany wzrost kosztów materiałów wynikający ze zwiększenia w poszczególnych latach ich wartości w związku z prognozowaną przez Ministra Rozwoju i Finansów inflacją na lata 2018 – 2020.

III.2. MAJĄTEK TRWAŁY

W roku 2017 aktywa trwałe stanowiły 75,52% aktywów ogółem (wartościowo 111.325.159,27 zł), po czym prognozuje się, iż w kolejnych latach będzie następował ich wzrost do poziomu 112.370.646,00 zł w roku 2019. W 2020 roku prognozuje się dalszy wzrost majątku trwałego, który będzie stanowił 76,66% (kwotowo 113.566.981,00 zł) aktywów ogółem. Planuje się, że na wzrost tej pozycji w 2020 roku będzie miał wpływ wzrost rzeczowych aktywów trwałych, których wartość w 2020 roku osiągnie poziom 113.186.981,00 zł, co będzie stanowiło 99,67% aktywów trwałych i 76,40% aktywów ogółem. Prognozowany wzrost spowodowany będzie faktem, iż wartość zakończonych inwestycji związanych z termomodernizacją budynków będzie wyższa niż naliczone w 2020 roku umorzenie.

III.3. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitały własne w prognozowanym okresie będą kształtować się na dodatnim poziomie, co należy uznać za zjawisko pozytywne. Należy zaznaczyć, że prognozuje się, iż wielkość tych kapitałów ulegała będzie poprawie w związku z osiąganiem przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej dodatnich wyników finansowych. W 2017 roku kapitały własne kształtowały się na poziomie 108.442.151,97 zł. Prognozuje się iż w kolejnych latach ich wartość będzie ulegała poprawie i w 2020 roku osiągną poziom 108.833.894,00 zł. Planuje się, iż największy wpływ na taką dynamikę kapitałów własnych będą miały straty z lat ubiegłych oraz zyski wykazywane w kolejnych latach.

III.4. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO – FINANSOWE

Wskaźniki zyskowności

W prognozowanym okresie wszystkie wskaźniki zyskowności będą kształtować się na pozytywnym (dodatnim) poziomie co spowodowane będzie osiągnięciem planowanego zysku. Planowane wielkości wskaźników zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów oscylować będą w przedziale od 0,06% do 1,38% i w skali ocen przypisanych przez Ministra Zdrowia w Rozporządzeniu 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. z dnia 25 kwietnia 2017 roku pozycja 832) w poszczególnych latach otrzymywać będą po 3 punkty.

Wskaźniki płynności

Prognozowany wskaźnik bieżącej płynności oscylować będzie w przedziale od 2,12 w 2017 roku do 2,09 w roku 2020. Planowaną wielkość tego wskaźnika można określić jako korzystną, ponieważ prognozuje się, iż przyjmie on wartości najlepiej oceniane przez Ministra Zdrowia w wyżej wymienionym rozporządzeniu. Dodatkowo warto nadmienić, iż planuje się, iż wskaźnik ten w badanym okresie będzie ulegał niewielkim wahanom, co świadczy o stabilizowaniu się sytuacji finansowej Szpitala.



Prognozuje się, iż wskaźnik płynności szybkiej kształtował się będzie na poziomie zbliżonym do wskaźnika płynności bieżącej, a więc oscylował będzie w granicach od 1,96 w 2017 roku do 1,92 w 2020 roku. Planowane wartości wskaźnika w prognozowanym okresie można uznać za pozytywne, gdyż w poszczególnych latach otrzymywać będzie maksymalną ocenę określoną przez Ministra Zdrowia.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności w dniach w prognozowanym okresie będzie ulegał zmniejszeniu z 56,87 dni w 2017 roku do 52,29 dni w 2020 roku.

Prognozowany wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach nie będzie ulegał wielkim zmianom. Jego planowana wielkość kształtował się będzie w przedziale od 25,16 dni w 2017 roku do 25,86 dni w 2020 roku. Prognozowana wartość tego wskaźnika utrzymać się będzie na niskim poziomie i obrazować będzie, że Szpital nie będzie miał trudności w realizowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia

Prognozowany wskaźnik zadłużenia aktywów będzie utrzymywał tendencję spadkową i oscylował będzie w przedziale od 25,81% w 2017 roku do 20,29% w roku 2020. Planowaną wielkość tego wskaźnika można określić jako korzystną, ponieważ prognozuje się, iż przyjmie on wartości najlepiej oceniane przez Ministra Zdrowia w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Prognozuje się, iż wskaźnik wypłacalności również będzie utrzymywał tendencję spadkową i kształtował się będzie na poziomie od 0,35 w 2017 roku do 0,28 w 2020 roku. Planowane wartości wskaźnika w prognozowanym okresie można uznać za pozytywne, gdyż w poszczególnych latach otrzymywać będzie maksymalną ocenę określoną przez Ministra Zdrowia.

Tabela numer 5 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Prognoza na lata 2018 – 2020

Nazwa wskaźnika	2017 rok		2018 rok		2019 rok		2020 rok	
	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
Wskaźniki zyskowności		9		9		9		9
Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,05%	3	0,09%	3	0,08%	3	0,17%	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,38%	3	0,40%	3	0,37%	3	0,38%	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,74%	3	0,07%	3	0,06%	3	0,13%	3
Wskaźniki płynności		25		25		25		25
Wskaźnik bieżącej płynności	2,12	12	2,09	12	2,09	12	2,09	12
Wskaźnik szybkiej płynności	1,96	13	1,93	13	1,92	13	1,92	13
Wskaźniki efektywności		9		9		9		9
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	56,87	2	52,18	2	52,39	2	52,29	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,16	7	24,96	7	25,30	7	25,86	7
Wskaźniki zadłużenia		20		20		20		20
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,81%	10	23,93%	10	22,15%	10	20,29%	10
Wskaźnik wypłacalności	0,35	10	0,32	10	0,30	10	0,28	10
Łączna wartość punktów		63		63		63		63



IV. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej

IV.1. Zmiany systemu opieki zdrowotnej

W prognozowanym okresie przed Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej stoi wyzwanie związane z koniecznością podjęcia decyzji strategicznych co do dalszego funkcjonowania Szpitala w związku z planowanymi i przygotowywanymi przez Ministerstwo Zdrowia zmianami dotyczącymi między innymi:

1. Nowe zasady kontraktowania świadczeń obowiązujące od 1 września 2016 roku wynikające z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 5 sierpnia 2016 roku w sprawie szczególnych kryteriów wyboru ofert w postępowaniu w sprawie zawarcia umów o udzielane świadczeń opieki zdrowotnej. Kryteria te miały zastosowanie w postępowaniu konkursowym w następujących rodzajach świadczeń: Rehabilitacja Lecznicza w zakresie lekarskiej ambulatoryjnej opieki rehabilitacyjnej i fizjoterapii ambulatoryjnej oraz leczenie szpitalne – programy terapeutyczne (lekowe). Ponadto miały zastosowanie również w postępowaniu konkursowym na świadczenia w zakresie: oddziału medycyny paliatywnej (hospicjum stacjonarne), reumatologia specjalistyczna – hospitalizacja. Wskazane postępowania przeprowadzone zostały przez Narodowy Fundusz Zdrowia w 2017 roku i 2018 roku. Zmiany w kryteriach są związane między innymi z: ograniczeniem znaczenia certyfikatów ISO, dodatkowym punktowaniem za współpracę z Agencją Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji (PZOZ współpracował z Agencją w zakresie wyceny świadczeń w rodzaju Leczenie Szpitalne, Opieka Paliatywna i Hospicyjna oraz Psychiatria i Leczenie Uzależnień), dodatkową punktacją za ciągłość świadczeń, promowaniem podmiotów prowadzących szkolenie specjalizacyjne w poszczególnych zakresach, dodatkową punktacją za prowadzenie indywidualnej dokumentacji medycznej w postaci elektronicznej (Szpital spełnia ten warunek) lub prowadzenie elektronicznej dokumentacji medycznej (EDM), wprowadzenie ujemnych punktów za nieterminowe sprawozdawanie świadczeń, dodatkową punktacją za zapewnienie realizacji świadczeń pacjentom z otyłością, premiowanie jakości udzielanych świadczeń.

2. Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o podstawowej opiece zdrowotnej (Dz. U. z 2017 roku pozycja 2217), która zmienia zasady funkcjonowania i finansowania Podstawowej Opieki Zdrowotnej w tym integruje ją z Ambulatoryjną Opieką Specjalistyczną. Wprowadzone zmiany w POZ obejmą między innymi: utworzenie zespołów POZ, koordynację opieki nad pacjentem, zmianę systemu finansowania, zmianę dotyczącą kwalifikacji lekarza POZ. Zespoły POZ będą złożone z lekarza, pielęgniarki i położnej. W podmiotach realizujących świadczenia POZ będzie obowiązywała jedna lista deklaracji pacjentów a nie jak obecnie spersonalizowane listy pacjentów zapisanych do poszczególnych osób personelu lekarskiego oraz pielęgniarek i położnych. Do zadań zespołu POZ będzie należała koordynacja opieki nad pacjentem, która będzie obejmowała między innymi: zapewnienie dostępu do specjalistycznej opieki ambulatoryjnej w tym w domu pacjenta, zapewnienie dostępu do badań diagnostycznych, kierowanie na leczenie szpitalne, kontynuacje leczenia pacjentów hospitalizowanych w szpitalu, których objęto leczeniem w poradniach przyszpitalnych (będzie obejmować okres 30 dni od momentu wypisu ze szpitala). Zmiana systemu finansowania POZ będzie związana z podziałem stawki przekazywanej miesięcznie na pacjenta zadeklarowanego do zespołu POZ i wydzieleniem następujących składowych:

- części kapitałowej, która będzie złożona ze: stawki podstawowej, dodatku za opiekę nad pacjentami przewlekle chorymi, dodatku motywacyjnego za profilaktykę i promocję zdrowia;
- części powierzonej, która będzie zawierać: środki na badania diagnostyczne, środki na realizację Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej;
- premii za wyniki.

Realizacja wyżej wymienionych zadań będzie związana ze znacznym wzrostem poziomu finansowania w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Zgodnie z planowanymi zmianami członkiem zespołu POZ będzie mógł być lekarz, który posiada tytuł specjalisty w dziedzinie medycyny rodzinnej, odbywa szkolenie



specjalizacyjne w dziedzinie medycyny rodzinnej lub posiada specjalizację II stopnia w dziedzinie medycyny ogólnej.

3. Utworzenie z dniem 1 października 2017 roku Systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w ramach, którego utworzono sieć szpitali przyporządkowując je do następujących grup:

- *podstawowe* w tym: I stopień – szpitale powiatowe o ograniczonej liczbie profili działalności (specjalności oddziałów szpitalnych), II stopień – w większości były szpitale wojewódzkie i szpitale powiatowe o dużej liczbie profili działalności (specjalności oddziałów szpitalnych), III stopień – w większości wieloprofilowe szpitale specjalistyczne;

- *specjalistyczne* w tym: Onkologiczne, Pediatryczne, Ogólnopolskie.

Zgodnie z wytycznymi PZOZ spełnia wymagania dla szpitala II stopnia zabezpieczenia podstawowego. Kwalifikacji do systemu na okres 4 lat dokonał Dyrektor Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia. Kwalifikacja obejmuje włączenie do systemu wraz z określeniem profili (oddziałów szpitalnych), w których będą udzielane świadczenia. Kwalifikacja może ulec zmianie w przypadku stwierdzenia niespełnienia przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej kryteriów kwalifikacji do systemu lub określonego poziomu lub w przypadku spełnienia wymogów dla wyższego poziomu. Kwalifikacja jest ogłaszana w Biuletynie Informacji Publicznej. Finansowanie świadczeń leczenia szpitalnego w ramach sieci szpitali odbywa się w formie miesięcznego ryczałtu (budżetu) ustalonego dla poszczególnych profili (oddziałów szpitalnych). Wartość ryczałtu na pierwszy okres rozliczeniowy ustalono przy uwzględnieniu danych za 2015 rok w zakresie cen jednostkowych oraz poziomu wykonania świadczeń, przy czym ryczałt obejmuje również środki na realizację AOS w poradniach przyszpitalnych (do 30 dni od zakończenia hospitalizacji). Odrębnie rozliczane są świadczenia dotyczące między innymi: porodów, endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego, zabiegów usunięcia zaćmy, programów lekowych, chemioterapii, Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, diagnostyki i leczenia onkologicznego na podstawie karty DILO, rehabilitacji leczniczej w warunkach oddziału / ośrodka dziennego i stacjonarnego. Ze względu na przesunięcie terminu wprowadzenia sieci Szpitali, umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia obowiązujące do dnia 30 czerwca 2017 roku zostały aneksowane do dnia 30 września 2017 roku.

4. Ustawa o jakości w ochronie zdrowia i bezpieczeństwie pacjenta. Celem wprowadzenia ustawy, która jest obecnie w fazie projektu jest między innymi: wprowadzenie systemu autoryzacji podmiotów wykonujących działalność leczniczą, wprowadzenie systemu monitorowania zdarzeń niepożądanych, uregulowanie prowadzenia przez szpitale wewnętrznych systemów monitorowania jakości i bezpieczeństwa, monitorowanie klinicznych wskaźników jakości, prowadzenie rejestrów medycznych celem oceny jakości, zwiększenie znaczenia systemu akredytacji w ochronie zdrowia, wprowadzenie zasad i trybu różnicowania poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w zależności od poziomu jakości udzielanych świadczeń. Projektowana ustawa wprowadzi system autoryzacji, którym na początku zostaną objęte szpitale. W pierwszym roku obowiązywania systemu w trakcie rocznego okresu dostosowawczego, podmioty będą zobligowane do podjęcia działań celem spełnienia wszystkich kryteriów. Po zakończeniu okresu dostosowawczego szpitale będą systematycznie weryfikowane przez Agencję do Spraw Jakości Opieki Zdrowotnej i Bezpieczeństwa Pacjenta. Autoryzacji będzie udzielał Minister Zdrowia. Cofnięcie autoryzacji z tytułu niespełnienia kryteriów będzie równoznaczne z brakiem możliwości finansowania ze środków publicznych oraz wykreśleniem z systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.

5. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017 roku pozycja 1473 z późniejszymi zmianami), której wejście w życie skutkuje wyższymi kosztami wynagrodzeń i pochodnych w związku z koniecznością podniesienia minimalnego wynagrodzenia do wysokości określonej w przepisach ustawy; w uzasadnieniu ustawy wskazano, iż sfinansowanie skutków ustawy polegających na podwyższeniu najniższych wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych



zatrudnionych w podmiotach leczniczych, w założeniu ma się odbywać w oparciu o środki finansowe, które są dostępne w systemie, bez kierowania odrębnego źródła finansowania przeznaczanego wyłącznie na podwyżki dla pracowników służby zdrowia; zgodnie z ustawą docelowy zakładany poziom najniższego wynagrodzenia zasadniczego ma być osiągnięty do dnia 31 grudnia 2021 roku.

6. Ustawa o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw. Celem wprowadzenia ustawy, która jest obecnie w fazie projektu (w dniu 8 maja 2018 roku na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw) jest między innymi wprowadzenie w życie rozwiązań będących wynikiem dialogu społecznego, którego zwieńczeniem jest Porozumienie Ministra Zdrowia z przedstawicielami Porozumienia Rezydentów Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy z dnia 8 lutego 2018 roku. Strony Porozumienia jako podstawowy cel swoich działań określiły zwiększenie dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej oraz poprawę ich jakości, m.in. przez zwiększenie finansowania publicznego systemu ochrony zdrowia oraz zagwarantowanie lepszych warunków pracy kadrom medycznym. Projektowana regulacja realizuje te cele przez zwiększenia nakładów finansowych ze środków publicznych przeznaczanych na ochronę zdrowia oraz uregulowanie kwestii przeznaczenia środków publicznych na podwyższenie wynagrodzeń lekarzy specjalistów oraz lekarzy rezydentów.

Wobec powyższego jak i w obliczu zmian systemowych prognozowane wielkości w zakresie przychodów, kosztów, wskaźników, danych zawartych w bilansie i rachunku zysków i strat, mogą ulec zmianie z uwagi na fakt, że zapisy ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw wejdą w życie już po przygotowaniu Raportu ekonomiczno – finansowego Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2017 rok i prognozy na lata 2018 - 2020.

P.O. DYREKTORA
Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Starachowicach
Katarzyna Arent

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr XLV/334/2018
Rady Powiatu w Starachowicach
z dnia 28 czerwca 2018 r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach za 2017r.**

Zgodnie z art. 53a ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2018r., poz. 160 z późniejszymi zmianami) podmiot tworzący dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest zobowiązany do dokonania **oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej** tej jednostki, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej, sporządzonego przez kierownika szpocz.

Źródłem informacji do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach jest Raport ekonomiczno- finansowy sporządzony przez Dyrektora PZOZ, na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i przekazany w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ww. ustawy. Obowiązek przedłożenia Raportu w terminie do 31 maja każdego roku pozwala na łączne przekazanie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz Sprawozdania finansowego jednostki, umożliwiając tym samym ich porównanie i weryfikację.

Raport zawiera:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej PZOZ za 2017 rok,
- 2) założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej PZOZ na lata 2018-2020,
- 3) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej PZOZ na lata 2018-2020,
- 4) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową PZOZ.

Podstawę analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej PZOZ stanowią wskaźniki ekonomiczno-finansowe, określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017r., poz. 832).

Do celów oceny przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie.

Ocena polega na zbadaniu sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala przy zastosowaniu wskaźników przedstawionych poniżej.

GRUPA	WSKAŹNIK	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
Wskaźniki zyskowości		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania	15
1	Wskaźnik zyskowości netto	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
2	Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
3	Wskaźnik zyskowości aktywów (%)	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5

Wskaźniki płynności		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania	25
1	Wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,50 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
2	Wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0
		od 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Wskaźniki efektywności		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania	10
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
Wskaźniki zadłużenia		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania	20
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40%	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
2	Wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0
Łączna maksymalna wartość punktów			70

Podział punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej jednostki. Największy wpływ na ocenę mają wskaźniki płynności (stanowią 35,71% wszystkich punktów), w następnej kolejności wskaźniki zadłużenia (28,57% punktów), następnie wskaźniki zyskowności (21,43% punktów) i efektywności (14,29% wszystkich punktów).

I. Analiza wskaźników ekonomicznych

Wskaźniki zyskowności pozwalają określić zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki Zyskowności PZOZ	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,05 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,38 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,74 %	3
Razem:			9
Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania:			15

Wskaźniki zyskowności stanowią 21,43% wszystkich możliwych do uzyskania punktów.

W grupie wskaźników zyskowności Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej uzyskał 9 punktów na 15 możliwych do uzyskania.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Przedstawione powyżej wskaźniki zyskowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie, co świadczy o rentowności Szpitala, a także generowaniu zysku przez PZOZ. Należy jednak zwrócić uwagę, iż głównym celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, nie zaś maksymalizacja zysków.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Obrazują zdolność jednostki do pokrywania swoich zobowiązań.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki Płynności PZOZ	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,96	13
		Razem:	25
		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania:	25

Wskaźniki płynności stanowią 35,71% wszystkich możliwych do uzyskania punktów.

W grupie wskaźników płynności PZOZ uzyskał maksymalną ilość punktów, tj. 25 punktów na 25 możliwych do uzyskania.

Wskaźniki płynności to najważniejsze wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej. Utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności. Przedstawione powyżej wskaźniki płynności znajdują się w przedziale wzorcowym. Wskaźniki płynności PZOZ wskazują, iż kondycja finansowa Zakładu jest zadowalająca i Szpital może sprostać bieżącym zobowiązaniom.

W grupie **wskaźników efektywności** znajdują się wskaźniki rotacji należności i zobowiązań, które określają efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi.

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki Efektywności PZOZ	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	56,87	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,16	7
		Razem:	9
		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania:	10

Wskaźniki efektywności stanowią 14,29% wszystkich możliwych do uzyskania punktów.

W grupie wskaźników efektywności PZOZ uzyskał 9 punktów na 10 możliwych do uzyskania. Wskaźnik rotacji należności PZOZ uzyskał 2 punkty na 3 możliwe do uzyskania. W przypadku szpitali odbiorcą świadczonych przez nie usług jest ludność, natomiast płatnikiem – przede wszystkim NFZ. Przychody z NFZ stanowią ponad 98% przychodów ze sprzedaży PZOZ. Wskaźnik ten ocenia jakość współpracy z NFZ.

Natomiast warto zauważyć, iż poziom wskaźnika rotacji zobowiązań PZOZ uzyskał maksymalną ocenę (tj. 7 punktów na 7 możliwych do zdobycia) co oznacza, że Szpital efektywnie gospodaruje zobowiązaniami i nie ma trudności w ich bieżącym regulowaniu.

Ostatnią grupą wskaźników charakteryzujących sytuację finansową PZOZ są *wskaźniki zadłużenia*. Informują one o strukturze finansowania majątku jednostki oraz jej zdolności do obsługi zadłużenia.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki Zadłużenia PZOZ	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,81 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,35	10
		Razem:	20
		Maksymalna liczba punktów możliwa do uzyskania:	20

Wskaźniki zadłużenia stanowią 28,57% wszystkich możliwych do uzyskania punktów.

W grupie wskaźników zadłużenia PZOZ uzyskał maksymalną liczbę punktów, tj. 20 punktów na 20 możliwych. Wskaźnik zadłużenia aktywów w przedziale poniżej 40% świadczy o niskim stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, co potwierdza wiarygodność finansową Zakładu. Niska wartość wskaźnika wypłacalności wskazuje na zdolność Szpitala do regulowania swoich zobowiązań.

Łącznie Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Starachowicach uzyskał 63 punkty na 70 możliwych. Wyliczone wartości wskaźników stanowią 90% wszystkich punktów. Biorąc pod uwagę wartości wskaźników i przypisaną im wagę punktową, analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej PZOZ za 2017r. wskazuje, iż sytuacja finansowa Szpitala utrzymuje się na zadowalającym poziomie.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej

Zgodnie z brzmieniem przepisów ustawy o działalności leczniczej, drugą część Raportu stanowi **prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń**.

Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej PZOZ na lata 2018-2020 opierają się na podstawowych wskaźnikach makroekonomicznych, przyjętych na podstawie wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, opracowanych przez Ministra Rozwoju i Finansów (wskaźnik inflacji) oraz wskaźnikach mikroekonomicznych. Bazą do przygotowania prognozy ekonomiczno-finansowej PZOZ na lata 2018-2020 jest Plan Finansowy PZOZ na 2018 rok. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej PZOZ opisane są w sposób wartościowy oraz w formie opisowej, która przedstawia wpływ założeń na poszczególne kategorie ekonomiczne, tj. wartość przychodów, kosztów i wynik Zakładu w kolejnych latach.

	Prognoza PZOZ na lata 2018-2020			
	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	98 423 527,87zł	108 255 121,00 zł	107 983 216,00 zł	108 194 171,00 zł
Koszty działalności operacyjnej	97 777 138,31 zł	109 045 406,00 zł	108 642 790,00 zł	108 865 702,00 zł
Wynik ze sprzedaży	646 389,56 zł	-790 285,00 zł	-659 574,00 zł	-671 531,00 zł
Pozostałe przychody operacyjne	5 270 160,32 zł	6 056 210,00 zł	5 602 003,00 zł	5 586 348,00 zł
Pozostałe koszty operacyjne	4 489 739,23 zł	4 809 710,00 zł	4 525 710,00 zł	4 484 710,00 zł
Wynik z działalności operacyjnej	1 426 810,65 zł	456 215,00zł	416 719,00 zł	430 107,00 zł
Przychody finansowe	302 173,16 zł	197 000,00 zł	182 000,00 zł	182 000,00 zł
Koszty finansowe	637 466,27 zł	548 100,00 zł	507 100,00 zł	417 100,00 zł
Wynik netto	1 091 517,54 zł	105 115,00 zł	91 619,00 zł	195 007,00 zł

Prognozowane wartości wskaźników ekonomicznych, określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r., wyliczone w oparciu o przygotowaną i zawartą w Raporcie prognozę sprawozdań finansowych (bilans i rachunek zysków i strat) na lata 2018-2020.

Prognozowana wartość i ocena wskaźników ekonomicznych PZOZ na lata 2018-2020								
Wskaźnik	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
Wskaźniki zyskowności (łącznie wartość punktów)		9		9		9		9
Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,05%	3	0,09%	3	0,08%	3	0,17%	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,38%	3	0,40%	3	0,37%	3	0,38%	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,74%	3	0,07%	3	0,06%	3	0,13%	3
Wskaźniki płynności (łącznie wartość punktów)		25		25		25		25
Wskaźnik bieżącej płynności	2,12	12	2,09	12	2,09	12	2,09	12
Wskaźnik szybkiej płynności	1,96	13	1,93	13	1,92	13	1,92	13
Wskaźniki efektywności (łącznie wartość punktów)		9		9		9		9
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	56,87	2	52,18	2	52,39	2	52,29	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,16	7	24,96	7	25,30	7	25,86	7
Wskaźniki zadłużenia (łącznie wartość punktów)		20		20		20		20
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,81%	10	23,93%	10	22,15%	10	20,29%	10
Wskaźnik wypłacalności	0,35	10	0,32	10	0,30	10	0,28	10
Łączna wartość punktów		63		63		63		63

W prognozowanym okresie obserwuje się utrzymanie pozytywnego (dodatniego) poziomu wszystkich wskaźników ekonomicznych.

Planowane wielkości *wskaźników zyskowności* oscylować będą w przedziale 0,08-0,17% i w skali ocen określonych w ww. rozporządzeniu będą otrzymywać po 3 punkty w poszczególnych latach.

Prognozowane wielkości *wskaźnika bieżącej płynności* będą utrzymywać się na poziomie 2,09. Natomiast wartość *wskaźnika płynności szybkiej* oscylować będzie w przedziale od 1,92 do 1,93. Wartości wskaźników płynności w poszczególnych latach otrzymywać będą maksymalną ocenę określoną w rozporządzeniu Ministra Zdrowia, w związku z powyższym prognozowane wartości wskaźnika można uznać za korzystne.

W grupie *wskaźników efektywności* w prognozowanym okresie, *Wskaźnik rotacji należności* będzie ulegał niewielkim wahaniom od 52,18 w 2018r., poprzez 52,39 w 2019r. do poziomu 52,29 w 2020r. Planowane wartości wskaźnika otrzymywać będą po 2 punkty na 3 możliwe. Podobnie, wielkość *Wskaźnika rotacji zobowiązań* nie będzie ulegała znaczącym zmianom i kształtować się będzie na niskim poziomie w przedziale od 24,96 dni w 2018 roku do 25,86 dni w 2020 roku, co świadczy o otrzymaniu w poszczególnych latach maksymalnej oceny wskaźnika.

Prognozowane wielkości w grupie *wskaźników zadłużenia* można określić jako korzystne, gdyż w poszczególnych latach otrzymywać będą maksymalną ocenę określoną przez Ministra Zdrowia.

III. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową PZOZ

Kolejną część Raportu stanowi wskazanie istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową PZOZ w Starachowicach w prognozowanym okresie.

Zgodnie z Raportem PZOZ w Starachowicach, największy wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w najbliższych latach będą miały zmiany w zakresie funkcjonowania systemu opieki zdrowotnej w Polsce m.in. wprowadzone w 2016 i 2017r. (nowe zasady kontraktowania świadczeń obowiązujące od 1 września 2016 roku, zmiana zasad funkcjonowania i finansowania Podstawowej Opieki Zdrowotnej, w tym integracja z Ambulatoryjną Opieką Specjalistyczną, utworzenie tzw. sieci szpitali, określenie sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych). Ponadto, istotne dla sytuacji finansowej i ekonomicznej PZOZ w najbliższych latach będzie, planowane przez Ministerstwo Zdrowia, wprowadzenie ustawy o jakości w ochronie zdrowia i bezpieczeństwie pacjenta (obecnie w fazie projektu) oraz wprowadzenie zmiany w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (również w fazie projektu), a dotyczącej zwiększenia dostępności do świadczeń zdrowotnych i poprawę ich jakości m.in. poprzez zwiększenie nakładów finansowych ze środków publicznych przeznaczanych na ochronę zdrowia oraz uregulowanie kwestii przeznaczenia środków publicznych na podwyższenie wynagrodzeń lekarzy specjalistów i lekarzy rezydentów.

Podsumowanie

Uwzględniając wskaźniki przeprowadzonej analizy ekonomiczno-finansowej PZOZ za 2017r. oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej PZOZ na lata 2018-2020, w tym analizy otoczenia makro i mikroekonomicznego podmiotu oceniające szanse i zagrożenia na kolejne lata, **ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach.** Analiza wskaźnikowa nie sygnalizuje o zagrożeniu dla kontynuowania przez Szpital działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Prognoza na lata 2018-2020 zakłada osiągnięcie przez Szpital dodatnich wyników finansowych, utrzymanie niskiego poziomu zadłużenia i zachowanie płynności finansowej umożliwiającej terminowe regulowanie zobowiązań bieżących (wskaźniki zadłużenia i płynności przyjmują maksymalne oceny punktowe). Jednocześnie należy podkreślić, iż Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Starachowicach w ocenie punktowej wskaźników ekonomiczno-finansowych za 2017r. uzyskał łącznie **63 punkty na 70 możliwych, gdy w ocenie punktowej za 2016r. uzyskał łącznie 62 punkty.** Wzrost, choć nieznaczny (o 1 punkt) liczby uzyskanych łącznie punktów w ocenie wskaźnikowej za 2017r. oraz utrzymujący się wysoki poziom uzyskiwanych ogółem punktów (62-63) za lata 2016 i 2017, można ocenić jako potwierdzenie stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Mając jednak na uwadze istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową PZOZ, w związku z wprowadzoną w 2017r. reformą systemu ochrony zdrowia, między innymi w zakresie zmiany organizacji udzielania świadczeń opieki zdrowotnej przez szpitale oraz przychodnie przyszpitalne, przed Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Starachowicach stoją znaczące wyzwania, związane nie tylko z koniecznością dostosowania polityki zarządczej do zmian systemowych, ale też wynikające ze zwiększających się wymagań społeczeństwa w zakresie podnoszenia standardów świadczonej opieki medycznej.