

PROJEKT PROGRAMU RESTRUKTURYZACYJNEGO

1. Szczegółowy opis sytuacji ekonomiczno - finansowej zakładu.

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sztumie (określany również w skrócie SPZOZ w Sztumie) powstał w wyniku przekształcenia z jednostki budżetowej podległej Wojewodzie Elbląskiemu z dniem 1 grudnia 1998 roku. Zakład działa w oparciu o zapisy ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 91, poz. 408 z późn. zm.) jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w rozumieniu przepisów tej ustawy. SPZOZ w Sztumie został wpisany do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Pomorskiego pod numerem ewidencyjnym 22-00268 oraz wpisany w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000003327. Zakresem działania zakładu jest ochrona zdrowia ludności głównie w zakresie leczenia stacjonarnego (szpitalnictwo), pomocy doraźnej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej. Informacja o realizacji usług w tych zakresach przedstawiona jest w załączniku w postaci informacji opisowej o działalności SPZOZ w Sztumie w roku 2003 i 2004.*
- Do realizacji zadań statutowych organ założycielski, którym obecnie jest Rada Powiatu Sztumskiego (z siedzibą w Sztumie ul. Mickiewicza 31) przekazał zakładowi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości położoną w Sztumie przy ulicy Reja 12 składającą się z siedmiu budynków o łącznej powierzchni użytkowej 15 016 m² i łącznej kubaturze 66 168 m³ (ciekawym zapewne będzie obserwowanie dla wielu zakładów wskaźnika powierzchni użytkowej zakładu przeliczonej na jedno łóżko szpitalne dla SPZOZ w Sztumie wskaźnik ten wynosi 53,6 m²/łóżko lub kubatury 236,3 m³/łóżko). Obiekty zbudowane na początku XX wieku zostały zaadaptowane do potrzeb szpitalnych w latach 60 i obecnie ich stan techniczny ocenić można z powodzeniem jako dobry. Oczywiście wskutek znaczącego w ostatnim okresie postępu w zakresie technologii medycznych obiekty szpitala w Sztumie wymagają wielu nakładów modernizacyjnych.*
- Kapitał założycielski zakładu wynosił w dniu 31.12.1999 3 067 654 zł w badanym okresie uległ zwiększeniu do kwoty 3 685 733 zł.*
- Wyniki finansowe zakładu w obserwowanym okresie ulegały istotnym zmianom. W roku 1999 zakład odnotował wynik dodatni 585 145. W latach 2000-2003 odnotowywano znaczne ujemne wyniki finansowe (odpowiednio: -2 148 981, -3 362 378, -2 428 126, -2 601 352). W roku 2004 poziom ujemnego wyniku uległ istotnemu zmniejszeniu i wyniósł -234 677 zł.*
- W załączonej tabeli zebrano łącznie najważniejsze informacje ze sprawozdań bilansowych zakładu za lata 1999-2004. W obserwowanym okresie nastąpiły duże zmiany w strukturze majątkowej zakładu. Udział majątku trwałego w aktywach ogółem zwiększył się z wartości 54,9% w roku 1999 do wartości 55,3% głównie z powodu*

spadku sumy aktywów ogółem (wartość bezwzględna wielkości majątku trwałego uległa zmniejszeniu od wartości 3 936 907 do wartości 3 571 416). Istotnemu zmniejszeniu uległy również wielkości środków pieniężnych wynoszących w 1999 roku 1 203 229 a w roku 2004 jedynie 522 510.

Największe niekorzystne zmiany zaszły w badanym okresie w pasywach zakładu. Wielkość kapitału własnego zakładu w roku 2001 osiągnęła wartość ujemną. Od tego roku finansowanie majątku zakładu odbywa się głównie za pomocą kapitału obcego (zobowiązań). Gwałtownie wzrosła kwota zobowiązań krótkoterminowych z kwoty 2 706 179 zł (37,7% pasywów ogółem) w roku 1999 do kwoty 10 635 545 zł (164,6%) w roku 2004.

Zwiększeniu uległa również kwota zobowiązań długoterminowych z kwoty 0 zł (0% pasywów ogółem) w roku 1999 do kwoty 4 000 000 zł (61,9%) w roku 2004.

Wskaźniki rentowności:

zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	-0,014265	-0,156835	-0,147765	-0,136545	-0,091666	-0,009282

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik ten przez cały okres obserwacji wykazuje wynik ujemny co wskazuje na bark rentowności sprzedaży usług w zakładzie. Wskaźnik ten od 2000 roku systematycznie rośnie osiągając w roku 2004 wielkość -0,01 co wskazuje (w przypadku utrzymania trendu) na możliwość uzyskania wyniku dodatniego w najbliższych okresach.

Przyczyną ujemnej wartości tego wskaźnika jest występująca w całym okresie obserwacji nadwyżka kosztów działalności operacyjnej nad przychodami ze sprzedaży.

Przyczyną tendencji zwiększającej się jest zmniejszająca się systematycznie strata ze sprzedaży.

zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej/przychody ogółem

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej / przychody ogółem	0,031701	-0,14595	-0,2364	-0,16079	-0,17998	-0,01371

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik ten jedynie w roku 1999 w którym odnotowano dodatni wynik na działalności gospodarczej ma wartość dodatnią. Dla pozostałego okresu występują wartości ujemne które wskazują na brak rentowności (zysku) z działalności gospodarczej zakładu. Przyczyną tego stanu jest ujemny wynik finansowy z działalności gospodarczej.

Tendencja wielkości wskaźnika jest następująca: poczynając od wartości dodatniej zmniejsza się następnie wzrasta co koresponduje z bezpośrednio z wielkością bezwzględna

straty na działalności gospodarczej ponieważ wielkość przychodów ogółem w obserwowanym okresie nie ma istotnego wpływu na wielkość tego wskaźnika.

zyskowość netto = wynik netto / przychody ogółem

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowość netto = wynik netto / przychody ogółem	0,031611	-0,14608	-0,23645	-0,16079	-0,17904	-0,01356

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Ocena tego wskaźnika jest analogiczna do oceny wskaźnika bezpośrednio poprzedzającego ponieważ różnica pomiędzy wielkością wyniku netto a wielkością wyniku z działalności gospodarczej jest w przypadku SPZOZ w Sztumie pomijalnie mała.

zyskowość aktywów = wynik netto / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowość netto = wynik netto / przychody ogółem	0,081705	-0,37111	-0,67107	-0,38669	-0,38459	-0,03772

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik ten wskazuje ogólną zdolność aktywów do generowania zysku zakładu. W tym przypadku poza rokiem 1999 w całym okresie obserwacji wskaźnik ma wartość ujemną, co informuje o braku zysku.

Wartość wskaźnika początkowo maleje a następnie wzrasta głównie z powodu zmniejszającego się wyniku netto.

Wskaźniki płynności:

wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	1,19165	0,54189	0,293818	0,298210	0,250590	0,271684

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik ten pokazuje ile razy aktywa obrotowe pokrywają wielkość zobowiązań krótkoterminowych (zobowiązania ze spłatą do jednego roku). Zadawalający poziom wskaźnika to wielkość pomiędzy 1,2 a 2,0.

W przypadku SPZOZ w Sztumie jedynie w roku 1999 zakład zachowywał zadawalającą płynność finansową. Wskaźnik ten od 1999 roku systematycznie maleje do roku 2003. W roku 2004 obserwujemy niewielki wzrost wskaźnika.

wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
----------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	1,051962	0,452426	0,246514	0,262777	0,22182	0,22839

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik ten pokazuje ile razy aktywa o dużym stopniu płynności pokrywają wielkość zobowiązań krótkoterminowych (zobowiązania ze spłatą do jednego roku). Zadawalający poziom wskaźnika to wielkość powyżej 1,0. Wielkość tą osiągnął zakład jedynie w roku 1999.

W pozostałym okresie tak jak dla wskaźnika płynności bieżącej występuje z roku na rok obniżenie wskaźnika jedynie w roku 2004 następuje jego nieznaczny wzrost.

Powodem pogarszania się tego wskaźnika jest przy podobnych wielkościach aktywów obrotowych postępujący wzrost wielkości zobowiązań krótkoterminowych. Jest to naturalną konsekwencją pogarszania się ogólnej sytuacji ekonomicznej zakładu.

wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2003 r.
wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,444623	0,160353	0,063911	0,018704	0,055476	0,049129

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik ten określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych dostępnymi w firmie środkami finansowymi (gotówką).

Wskaźnik ten silnie zależy od ilości środków pieniężnych zgromadzonych na koniec okresu sprawozdawczego i w ocenie płynności ma znaczenie drugorzędne.

Dla naszego zakładu wartość wskaźnika ulega w badanych okresie dużym wahaniom bez wyraźnego trendu.

Zauważyć można, że podobnie jak w przypadku wskaźników płynności bieżącej i wskaźnika płynności szybki w roku 1999 wskaźnik przybierał wartość ekonomicznie poprawną.

W latach następnych płynność finansowa zakładu była zła.

Wskaźniki sprawności finansowej:

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

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x360/ przychody ze sprzedaży	33,62301	27,71741	30,91889	54,45378	51,45223	39,90673

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik ten oznacza ilość dni sprzedaży usługi za którą nie uzyskano jeszcze należności. Informuje on więc wprost o stopniu kredytowania odbiorców usług. W badanym okresie w latach 1999 -2001 wielkość tego wskaźnika była wyrównana i wynosiła około 30 dni. W latach 2002 i 2003 wskaźnik osiągnął wartości powyżej pięćdziesięciu dni. W roku 2004 obniżył się do wartości około 40 dni.

Przyczyną wyraźnego wzrostu tego wskaźnika w latach 2002 i 2003 były opóźnienia w regulowaniu należności zakładu przez Pomorską Regionalną Kasę Chorych.

Przyjmuje się, że wskaźnik ten nie powinien być większy niż dwa miesiące - 60 dni.

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

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży	55,41312	94,89877	169,3232	223,1045	309,311	222,6182

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Ten wskaźnik informuje o średnim czasie (w dniach) regulowania w zakładzie zobowiązań.

Generalnie im dłuższy jest ten czas tym mniejsze są potrzeby zakładu w zakresie wielkości kapitału obrotowego.

W badanym okresie wskaźnik ten od roku 1999 do 2003 systematycznie rośnie, co spowodowane jest pogarszającą się sytuacją finansową zakładu i wydłużaniem okresu regulowania zobowiązań i innymi niekorzystnymi zjawiskami ekonomicznymi.

W roku 2004 następuje znaczące obniżenie wskaźnika co związane jest zapewne z konsumpcją kredytu bankowego i w związku z tym skróceniem okresu regulowania zobowiązań.

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

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży	7,740552	8,489971	8,009552	7,905411	8,900985	7,868461

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik rotacji zapasów przedstawia co ile dni zakład odnawia swoje zapasy. Wysoki wskaźnik informuje o wolnej rotacji zapasów lub zbyt dużym ich stanie.

W obserwowanym okresie wskaźnik ten utrzymuje podobną wartość bez wyraźnych tendencji i przyczyn.

Wskaźnik zadłużenia:

wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa	0,622133	0,344923	-0,32306	-0,60393	-0,97928	-1,36554

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik obrazuje stopień pokrycia aktywów zakładu przez własny kapitał zakładu. W obserwowanym okresie wskaźnik ten systematycznie maleje osiągając od 2001 roku wartość ujemną.

Przyczyną tego faktu jest osiągnięcie w tym roku i w latach następnych ujemnej wartości kapitału własnego.

wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa	0,377867	0,655077	1,323059	1,603931	1,979276	2,365535

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik pokazuje udział zobowiązań, czyli kapitałów obcych w finansowaniu majątku zakładu. Zbyt wysoki wskaźnik sygnalizuje o dużym ryzyku finansowym, informując jednocześnie, że zakład może utracić zdolność zwrotu zadłużenia. Za poprawną wartość wskaźnika uznaje się wartości 0,57-0,67. W obserwowanym okresie wskaźnik rośnie z każdym rokiem sygnalizując wzrastający poziom zadłużenia zakładu.

SPZOZ w Sztumie od roku 2001 osiągnął niebezpieczny poziom zadłużenia ogółem.

Bezpośrednią przyczyną tego faktu jest zbyt duży wzrost zobowiązań.

Wskaźniki produktywności (sprawności działania):

wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa	2,454871	2,485046	2,789648	2,360673	2,204972	2,661993

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik ten określa, ile złotych sprzedaży usług osiągnane jest z każdej złotówki zaangażowanej w aktywa zakładu, inaczej mówiąc, jaka jest ich produktywność. W obserwowanym okresie wskaźnik ten jest podobny i średnio wynosi 2,5 poza okresem roku 2002 i 2003 kiedy to jego wartość obniżyła się do 2,3-2,2.

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

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
----------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwale	4,465718	3,852662	4,539815	4,187669	4,198008	4,815718

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik ten w swoim znaczeniu jest podobny do poprzedniego z tym tylko że, majątek produkcyjny ma charakter trwały, często właściwsza jest analiza wskaźnika produktywności odnoszącego się wyłącznie do aktywów trwałych.

W tym przypadku również dla obserwowanego okresu wskaźnik produktywności jest podobny poza wskaźnikiem roku 2000 w którym następuje jego istotne obniżenie spowodowane znaczącym obniżeniem wielkości przychodów w tym roku.

Wielkość zatrudnienia pracowników

	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
Przeciętna liczba osób zatrudnionych	516,5	468,51	424,05	397,98	392,73	374,95

Średnia liczba zatrudnionych w I kwartale 2005 roku wynosi 367,49.

W okresie obserwacji wskaźnik wielkości zatrudnienia systematycznie maleje. Dodać należy, że w zakresie ilości zrealizowanych usług obserwowana jest raczej tendencja zwiększająca co wprost prowadzi do wniosku o wzroście efektywności pracy zatrudnionych pracowników.

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

Podstawową przyczyną powstania trudnej obecnie sytuacji finansowej i ekonomicznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sztumie było załamanie się wielkości osiąganych przychodów ze sprzedaży usług począwszy od roku 2000 do roku 2003 włącznie tj od wielkości 17 581 tys zł w roku 1999 przez odpowiednio 14 390 tys zł, 13 977 tys zł, 14 823 tys zł, 14 914 w latach 2000 -2003 do wielkości 17 199 tys zł w roku 2004. Wskaźnik przychodów w roku 2000 w stosunku do roku 1999 osiągnął jedynie 81,8 % i w roku następnym jeszcze się zmniejszył.

Spadku tego nie udało się skompensować odpowiednim obniżeniem kosztów funkcjonowania (w roku 2000 osiągnięto 93,4 % odpowiedniej wielkości z roku 1999 a w latach następnych wielkość kosztów nie ulegała znaczącym zmianom). Fakt ten spowodował powstanie od roku 2000 ujemnego wyniku bilansowego zakładu (straty) i był podstawową przyczyną pogarszania się wskaźników ekonomicznych i finansowych zwłaszcza w latach 2000-2003.

Począwszy od roku 2001 dodatkowo koszty funkcjonowania zakładu powiększają konsekwencje wejścia w życie zmiany ustawy o negocjacyjnym systemie kształtowania wynagrodzeń (tzw ustawy 203). Fakt ten istotnie ograniczył możliwości obniżania kosztów zakładu a właściwie był decydującym czynnikiem ich wzrostu.

Począwszy od roku 2001 istotne znaczenie ma również wielkość kosztów finansowych zakładu które odpowiadają za koszty obsługi zadłużenia zakładu z lat ubiegłych. Powiększające się ogólne zadłużenie zakładu skutkuje powstaniem dodatkowych kosztów z tyt. odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań oraz kosztów związanych z procesami sądowymi z wierzycielami czyli kosztów postępowania sądowego, kosztami egzekucji komorniczej.

Dynamika narastania tych kosztów jest duża i zmniejszona zostaje dopiero w roku 2004 głównie z powodu uregulowania części zobowiązań zaciągniętym kredytem bankowym w kwocie 4 mln złotych.

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sztumie do dnia dzisiejszego terminowo regulował swoje zobowiązania publicznoprawne (w rozumieniu ustawy). Jedynym wyjątkiem w tym zakresie jest zobowiązanie wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Zgodnie z ustawą o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki największa część tego zobowiązania może (w przypadku poprawnego zakończenia procesu restrukturyzacji) zostać umorzona – natomiast regulowanie bieżących zobowiązań z tego tytułu w wysokości ok. 2,5 tys. złotych miesięcznie nie stanowi dla zakładu istotnego problemu.

Zakład znaczące zmiany w strukturze zakładu mające decydujący wpływ na koszty funkcjonowania i wielkość uzyskiwanych przychodów zrealizował w latach poprzednich. Zmiany te obejmowały:

- zrezygnowanie z realizacji części usług zdrowotnych (Podstawowa Opieka Zdrowotna) i w związku z tym znacząca redukcja zatrudnienia,
- dostosowanie ilości łóżek szpitalnych (redukcja łóżek) do aktualnych potrzeb zdrowotnych z uwzględnieniem postępu w technologii udzielania świadczeń stacjonarnej opiece zdrowotnej (skrócenie czasu pobytu),
- połączenie w większe organizacje części zakładu o podobnych zadaniach i w związku z tym ekonomiczniejsze gospodarowanie zasobami sprzętowymi i ludzkimi,
- ograniczenie kosztów udzielania świadczeń zdrowotnych wykorzystując dostępne metody,
- utworzenie nowych części organizacyjnych zakładu w celu realizacji usług zdrowotnych dla których istnieje duże zapotrzebowanie społeczeństwa i z drugiej strony gotowość płatnika do wykupu takich usług – w zakładzie utworzono Zakład Opiekuńczo-Lecznicy, Hospicjum stacjonarne, Oddział Reumatologiczny oraz Poradnie Specjalistyczne.

W najbliższym okresie zakład planuje zrealizować następujące zmiany organizacyjne:

- utworzenie Oddziału Intensywnej Terapii (docelowo pięć łóżek) – przedsięwzięcie to zakończy proces kształtowania wymaganej odpowiednimi przepisami struktury szpitala w Sztumie i z drugiej strony umożliwi uzyskiwanie dodatkowych przychodów ze sprzedaży tego typu usług w kwocie rocznej ok. 700 tysięcy złotych przy zwiększeniu kosztów funkcjonowania (też rocznie) o około 300 tysięcy złotych (zwiększenie zatrudnienia w zakresie lekarzy anestezjologów i pielęgniarek anestezjologicznych oraz kosztów leczenia). Oddział ten planujemy zrealizować w bieżącym roku z pomocą środków finansowych ZPORR (środki UE), dotacji budżetu Państwa i udziału własnego,
- utworzenie przy oddziale neurologicznym pododdziału udarowego – przedsięwzięcie to ma na celu polepszenie opieki zdrowotnej dla osób po przebytych udarze mózgu dla obszaru powiatów kwidzyńskiego, sztumskiego, malborskiego i częściowo nowodworskiego i tczewskiego (łącznie ok. 200 tysięcy ludności). Z punktu widzenia przychodów zakładu możliwe będzie ich powiększenie o około 600 tysięcy złotych rocznie (3000 złotych różnicy w wycenie procedur razy 200 przypadków udarów mózgu rocznie leczonych w naszym zakładzie np. w roku 2004 -207) przy powiększeniu kosztów funkcjonowania o około 200 tysięcy złotych rocznie (zwiększenie zatrudnienia).

Sfinansowanie tego przedsięwzięcia możliwe będzie przez udział zakładu w konkursie ogłoszonym przez Ministra Zdrowia pn Narodowy Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego na lata 2003-2005 – POLKARD – zakup sprzętu i aparatury stanowiących niezbędne wyposażenie pododdziałów udarowych do leczenia chorych z udarem mózgu”,

- w dalszej perspektywie planowane jest również utworzenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego (SOR) który powinien spowodować przyrost przychodów o około 360 tysięcy złotych rocznie. Ze względu na etap projektowania nie można obecnie z zadawalającą dokładnością oszacować przyrostu kosztów funkcjonowania zakładu w tym zakresie.

Należy dodać, że wszystkie wymienione wyżej przedsięwzięcia konsultowane były z konsultantami wojewódzkimi w odpowiadających im zakresach merytorycznych i uzyskały pozytywne opinie.

Przedsięwzięcia te były również konsultowane z właściwymi do tych celów osobami w Urzędzie Marszałkowskim w Gdańsku.

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

Prognoza możliwej do osiągnięcia sytuacji finansowo-ekonomicznej przedstawiona została w załączonym do niniejszego projektu zbiorze (pliku diskowego) o nazwie „Bilans_r-k Zysków_za_lata_1999_2010.xls”. W zbiorze tym (arkusz programu Excel) w arkuszu „BILANS” przedstawiono w sumarycznej postaci bilanse zakładu za lata 1999-2004 oraz prognozę na lata 2005-2010. W arkuszu „Rachunek_Zysków i Strat” przedstawiono również sumaryczne zestawienie tych danych za lata 1999-2004 oraz prognozę na lata 2005-2010.

W arkuszu „Wskaźniki” obliczono wskaźniki niezbędne do obserwacji sytuacji finansowo-ekonomicznej zakładu. Znaczenie tych wskaźników i ich interpretację podano powyżej.

Dla wszystkich obliczonych wskaźników odnotować należy tendencję korzystną informującą, że oczekiwane zmiany przebiegają z poprawą ogólnej sytuacji ekonomicznej zakładu. Nie wszystkie wskaźniki osiągają na koniec 2010 roku wartości oczekiwane (np. współczynnik płynności) jednak praktyka wykazuje, że sytuacja taka nie stanowi dużego zagrożenia funkcjonowania zakładu.

Najistotniejszymi zagrożeniami w realizacji tych założeń jest:

- nie znany obecnie stopień błędu w oszacowaniu przychodów ze sprzedaży usług, wielkość ta została oszacowana ze wzrostem określonym w pierwszych latach (2006-2008) wg współczynników (6.4, 4.6, 4.6 i w następnych 3.5, 3), w rzeczywistości okazać się może, że rzeczywisty wzrost przychodów będzie niższy i w prognozie wprowadzić należy odpowiednie korekty w zakresie obniżenia kosztów głównie zakładając mniejszą dynamikę wzrostu wynagrodzeń pracowników,

- niski stopień płynności finansowej zakładu, który w przypadku zbiegu roszczeń finansowych może spowodować zakłócenie bieżącej działalności – w sytuacji takiej należy wziąć pod uwagę konieczność wspomżenia finansowego w postaci dodatkowego kredytu długoterminowego.

5. Określenie źródeł uzyskania środków finansowych na restrukturyzację finansową.

Źródłami finansowania restrukturyzacji finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sztumie będą:

- pożyczka z budżetu państwa określona w art. 34 ustawy w kwocie 2 529 140 zł wyliczona zgodnie ze wzorem określonym w ustawie,
- umorzenie części zobowiązań publicznoprawnych zakładu o których mowa w art. 6 ustawy w łącznej kwocie 1 019 619 zł (zobowiązania wobec PFRON i ZUS).

Lp.	Opis źródła finansowania	Wysokość	Forma	Termin	Podstawa prawna
1.	Pomoc publiczna, w tym:				art. 34 ustawy
	Emitowanie obligacji				
	Zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa	2529140,03	pożyczka		
	Przejęcie zobowiązań zakładu przez podmiot, który utworzył zakład, a w przypadku szpitali klinicznych także przez Ministra Zdrowia				art. 13 ust. 1 pkt 4, 5 ustawy
	Zamiana zobowiązań na obligacje				
2.	Zaciągnięcie kredytu bankowego				art. 34 ustawy
3.	Inne	1 019 619	Umorzenie zobow. publicznoprawnych		