

Załącznik
do Uchwały Nr **XXII/145/05**
Rady Powiatu Siemiatyckiego
z dnia 10 czerwca 2005r.

Załącznik do Wniosku o wszczęcie procesu restrukturyzacji
w ramach ustawy z 15 kwietnia 2005r.
o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Siemiatyczach

Projekt programu restrukturyzacyjnego

PROJEKT PROGRAMU RESTRUKTURYZACYJNEGO

1. Szczegółowy opis sytuacji ekonomiczno - finansowej zakładu.

Wskaźniki rentowności:

Zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	-0,08	-0,2	-0,16	-0,17	-0,05	-0,02

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Zyskowność sprzedaży miała tendencję spadkową w roku 2000 i 2003 spowodowana zwiększeniem straty na sprzedaży. W roku 1999 rozpoczęto proces prywatyzacji POZ, co miało wpływ na zmniejszone przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych w latach 2003 i 2004 szpital pozyskał wyższe kontrakty.

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	0,002	-0,11	-0,15	-0,13	-0,06	0,006

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Pomimo, że w latach 1999-2002 spadły przychody, koszty miały niższą tendencję spadkową, gdyż w latach 2001, 2002 została wprowadzona ustawa „203”, która miała odzwierciedlenie w ujemnym wyniku finansowym szpitala.

Zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem	0,002	-0,11	-0,15	-0,13	-0,06	0,006

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Zyskowność netto przez kolejne sześć lat przedstawiała się tak samo jak zyskowność działalności gospodarczej gdyż w/w okresie nie występowały straty lub zyski nadzwyczajne.

Zyskowność aktywów = wynik netto / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem	0,004	-0,24	-0,21	-0,16	-0,08	0,01

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

W latach 2000-2003 wynik finansowy był ujemny z tego też powodu zanotowano bardzo niski wskaźnik. W roku 2004 zakład po raz pierwszy osiągnął dodatni wynik finansowy z tego też powodu wskaźnik jest dodatni. Na ujemny wynik finansowy, w latach poprzednich, szczególny wpływ miały ustawowe podwyżki, „203” na które to zakład nie otrzymał środków.

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	1,03	0,68	0,50	0,23	0,51	0,41

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik ten po roku 1999 osiągnął tendencję spadkową ze względu na starzejące się środki trwałe (wysokie odpisy amortyzacyjne) oraz zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych m.in. z tytułu ustawy „203”.

Wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,90	0,45	0,32	0,21	0,11	0,17

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik ten spadł w roku 2003 w stosunku 1999 o 0,79 ze względu na malejący stan środków pieniężnych na koniec roku obrotowego, wprowadzono system wypłat wynagrodzeń poprzez bankowe rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe. Od roku 2000 zakład zaciąga kredyt bieżący na sfinansowanie własnej działalności.

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	0,21	0,10	0,07	0,002	0,001	0,003

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Analogicznie jak w szybkim wskaźniku wpływ na pogorszenie się wysokości wskaźnika miały wpływ niskie środki pieniężne i fakt zaciągania przez SP ZOZ kredytów krótkoterminowych i spłatę najbardziej przeterminowanych zobowiązań.

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 x 360/ przychody ze sprzedaży	7	8	11	13	7	8

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Rotacja należności krótkoterminowych miała tendencję spadkową w lata 1999-2002 o sześć jednostek wskaźnika. W roku 2003 i 2004 ściągłość należności uległa poprawie i spadła o 5 jednostek.

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	10	24	44	65	66	49

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

W 2000r. wprowadzony został system rozliczeń zaliczkowych z PRKCH, stąd też szpital otrzymywał pieniądze nie mając pokrycia w realizacji usług. W roku 2001 należało zwrócić ok. 300 tys. pobranych zaliczkowo środków. W wyniku tego szpital zadłużał się, nie mając środków na zapłatę zobowiązań wymagalnych. W związku z pogorszeniem się sytuacji finansowej spowodowanej zadłużaniem się zakładu wskaźnik rotacji zobowiązań od roku 1999 do 2003 wzrósł o 56 dni. Wpływ na ten stan rzeczy miała również ustawa „203”. W roku 2004 wskaźnik spadł o 17 jednostek, na skutek uzyskanych nadwyżek w ramach przychodów w stosunku do bieżących kosztów.

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	5,3	19,3	28,3	4,8	4,2	3,7

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

W roku 2000 i 2001 z końcem roku obrotowego tworzone były większe zapasy magazynowe w pierwszym kwartale. W latach następnych prowadzono racjonalną gospodarkę magazynową, produkty nie zalegały w magazynie, lecz po dokonaniu zakupów przekazywano je bezpośrednio do jednostek z nich korzystających.

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	0,77	0,48	0,35	0,18	0,14	0,18

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik od roku 1999 do 2004 spadł o 0,59. Wpływ na to miały straty z lat ubiegłych, które pomniejszyły wysokość kapitału własnego zakładu.

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	0,21	0,51	0,63	0,79	0,85	0,81

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik wzrósł od roku 1999-2003 o 0,64 ze względu na zadłużanie się zakładu spowodowanego z jednej strony stratami z lat ubiegłych z drugiej strony wspomnianą już wcześniej ustawą „203”. W roku 2004 spadł o 0,04 - wpływ na to miały między innymi częściowe spłaty zasądzonej wyrokami sądowymi podwyżki „203”.

Wskaźniki produktywności (sprawności działania):

Wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa	1,88	2,23	1,37	1,20	1,38	1,67

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik produktywności aktywów odzwierciedlający stan przychodów ogółem w stosunku do sumy bilansowej wzrastał do roku 2000, następnie spadał, do 2002 co spowodowane było spadkiem sumy aktywów w związku z ich umorzeniem a także spadkiem środków pieniężnych. W roku 2003 i 2004 wskaźnik przyjął tendencję **wzrostową**, spowodowaną wzrostem przychodów ogółem.

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

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	2,14	2,77	2,28	1,92	2,23	2,38

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Wskaźnik spadł w roku 2002 w stosunku do roku 2000 o 0,85 ze względu na niższe przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych w stosunku do rzeczowego majątku trwałego. W roku 2003 i 2004 przychody ze sprzedaży wzrastały, a rzeczowy majątek podlegał dalszemu umorzeniu stąd też wskaźnik w roku 2004 wzrósł 0,46 w stosunku do roku 2002.

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

Główną przyczynę stale pogarszającej się sytuacji ekonomicznej zakładu, stanowi zadłużenie powstałe w latach 2001 - 2003. Sytuacja ta jest przede wszystkim skutkiem pojawienia się zobowiązań wobec pracowników z tytułu obligatoryjnej podwyżki wynagrodzeń za rok 2001 i 2002, wynikającej z ustawy z dnia 16 grudnia 1994 r. o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw. W momencie wydania w grudniu 2002 r. przez Trybunał Konstytucyjny orzeczenia potwierdzającego zgodność z Konstytucją przewidzianego tzw. „ustawą 203” wzrostu wynagrodzeń, SP ZOZ w Siemiatyczach, jak inne zoz-y w kraju, zobligowany został do wypłacenia w 2001 r. podwyżki w wysokości nie mniejszej niż 203 zł wraz z pochodnymi, a w 2002 r. na poziomie nie mniejszym niż wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej. Jednocześnie nie było zabezpieczenia źródeł finansowania tych wypłat, a samodzielnie SP ZOZ nie był w stanie wygenerować odpowiednich środków na ich zaspokojenie. W chwili obecnej zobowiązania te stanowią ciągle poważne obciążenie finansowe dla bieżącej działalności zakładu, nie tylko ze względu na fakt swojej wymagalności, ale również z uwagi na stale powiększającą się kwotę należności wynikających z tytułu naliczanych odsetek od przeterminowanej spłaty. Zła sytuacja ekonomiczna SP ZOZ w Siemiatyczach powoduje również, że wierzyciele cywilnoprawni warunkują często realizację swoich usług od natychmiastowej zapłaty. Jeśli dodamy do tego zintensyfikowanie działań wierzycieli zmierzających do wyegzekwowania zaległych zobowiązań, to stajemy wobec poważnego problemu utrudniającego w znacznej mierze utrzymanie płynności finansowej zakładu i powodującego przekierowanie, a tym samym uszczuplenie dopływu środków finansowych przeznaczonych na świadczenia opieki zdrowotnej i bieżące funkcjonowanie zakładu. W rezultacie prowadzi to do tzw. spirali zadłużenia, uniemożliwiającej odzyskanie płynności finansowej, a ponadto powodującej wzrost kosztów funkcjonowania SP ZOZ w Siemiatyczach.

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

W ramach planowanego procesu restrukturyzacji, mającego na celu naprawę sytuacji ekonomicznej zakładu w tym: osiągnięcie płynności finansowej, terminowości w zakresie regulowania zobowiązań publicznoprawnych i obsługi zadłużenia, SP ZOZ w Siemiatyczach zamierza przeprowadzić przede wszystkim restrukturyzację zobowiązań finansowych.

Planowana restrukturyzacja zobowiązań finansowych pozwoli na spłatę zaległych należności, bez uszczuplania środków finansowych pochodzących, głównie z kontraktów z NFZ. Środki pozyskane w ramach pożyczki z budżetu państwa, pozwolą na zaspokojenie indywidualnych roszczeń pracowników wynikających z tzw. „ustawy 203”, a także w dużym stopniu rozwiążą problem spłaty zobowiązań publicznoprawnych wynikających z wypłat tych wynagrodzeń, poprzez umorzenie tych należności lub rozłożenie ich spłaty na dogodne raty. Ponadto powyższe środki pozwolą na spłatę zaległych wymagalnych zobowiązań cywilnoprawnych. Tym samym wyeliminowane zostaną koszty związane z obsługą zadłużenia i odzyskana zostanie płynność finansowa. Dzięki możliwościom dofinansowania ze środków pochodzących z budżetu państwa, SP ZOZ w Siemiatyczach, będzie w stanie przeznaczyć środki finansowe pochodzące z zaciągniętego kredytu bankowego m.in. na realizację spłat tegorocznych zobowiązań. Dzięki temu wyeliminuje się zjawisko

narastania kosztów związanych z obsługą zadłużenia przeterminowanych zobowiązań wymagalnych.

Osiągnięcie tego etapu w planowanym procesie restrukturyzacji, da SP ZOZ w Siemiatyczach możliwość prowadzenia bardziej efektywnej i racjonalnej polityki finansowej. Skutkować to będzie między innymi możliwością bieżącego finansowania wszystkich procedur medycznych przeprowadzanych w ramach działalności zakładu.

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

Zakończenie postępowania restrukturyzacyjnego będzie skutkować:

- 1) wyeliminowaniem kosztów związanych z obsługą przeterminowanych zobowiązań, tj.:
 - a) odsetek ustawowych
 - b) zajęć komorniczych
 - c) kosztów sądowych i adwokackich
- 2) uzyskanie płynności finansowej

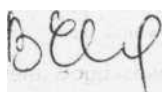
Zapewnienie płynności finansowej SP ZOZ pozwoli na zintensyfikowanie przez zakład działań mających na celu podniesienie standardu świadczonych usług medycznych. Środki pochodzące z kontraktów z NFZ zostaną zgodnie z ich przeznaczeniem przekazane na finansowanie świadczeń medycznych, a nie na obsługę przeterminowanych zobowiązań. Ponadto uzyskane zostaną środki finansowe niezbędne jako wkład własny do pozyskiwania środków finansowych w ramach dofinansowania z unijnych funduszy strukturalnych. W dużej mierze dzięki temu możliwa będzie modernizacja infrastruktury technicznej SP ZOZ w Siemiatyczach, zarówno w zakresie odnowy budynków, jak też wymiany wyeksploatowanego sprzętu medycznego. To z kolei będzie skutkować m.in.:

- obniżeniem, a nawet wyeliminowaniem kosztów związanych z eksploatacją i remontami zdekapitalizowanej bazy sprzętowej zakładu;
- podniesie standard świadczonych usług medycznych zarówno w zakresie świadczeń podstawowych, jak i specjalistycznych;
- podniesie komfort pacjentów korzystających ze świadczeń ambulatoryjnych i stacjonarnych.

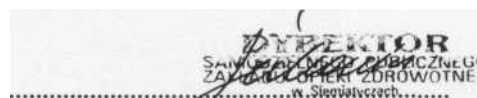
Pomyślne realizowanie założeń planu restrukturyzacji SP ZOZ w Siemiatyczach wpłynie na umocnienie pozycji na regionalnym rynku świadczeniodawców usług medycznych. Sytuacja ta pozwoli na lepszą pozycję w ramach negocjacji warunków kontraktu z NFZ, szczególnie w zakresie ilości i cen świadczeń kontraktowych. W perspektywie prowadzić to powinno do osiągnięcia stanu pełnego zbilansowania przychodów i kosztów działalności zakładu, uwzględniając w tym sytuację w której SP ZOZ w Siemiatyczach będzie mógł przeznaczać część swoich przychodów na inwestycje medyczne i konieczne regulacje systemu wynagrodzeń.

5. Określenie źródeł uzyskania środków finansowych na restrukturyzację finansową.

Lp.	Opis źródła finansowania	Wysokość	Forma	Termin	Podstawa prawna
1.	Pomoc publiczna, w tym: Emitowanie obligacji				art. 34 ustawy
	Zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa	1 881 271,84	pożyczka	15.09.2005 r.	
	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	2 500 000	kredyt	29.03.2005 r.	art. 34 ustawy
3.	Inne				



data i podpis głównego księgowego



Podpis kierownika zakładu /
dyrektora jednostki badawczo - rozwojowej

Sporządził:
tel. 655 28 25