

Opracowanie obszarów restrukturyzacyjnych SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu



www.amgfinanse.pl

Potrzeba Restrukturyzacji

Celem restrukturyzacji naprawczej jest poprawa procesów funkcjonowania jednostki ochrony zdrowia w zakresie:

- organizacyjnym
- finansowym
- medycznym

Ma to na celu zwiększenie efektywności placówki bez obniżenia jakości świadczeń medycznych.

Najważniejsze dla Szpitala w obecnym otoczeniu prawnym jest przywrócenie płynności finansowej i **przetrwanie!**

***art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej**

Sytuacja finansowo- ekonomiczna



Skrócona wersja bilansu - dynamika

Pozycje Bilansu	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	Dynamika 10/09	Dynamika 11/10	Dynamika 12/11	Dynamika 12/09
Wartości Niematerialne i Prawne	37 909,67 zł	2 553,94 zł	-	2 561 592,60 zł	-93,26%	-100,00%	-	6657,10%
Rzeczowy Majątek Trwały	52 898 195,38 zł	53 565 220,14 zł	53 677 897,48 zł	51 138 729,95 zł	1,26%	0,21%	-4,73%	-3,33%
Zapasy	836 191,29 zł	740 578,94 zł	707 583,70 zł	707 000,26 zł	-11,43%	-4,46%	-0,08%	-15,45%
Należności krótkoterminowe	6 117 892,50 zł	6 429 565,67 zł	5 348 075,63 zł	6 039 516,81 zł	5,09%	-16,82%	12,93%	-1,28%
Inwestycje krótkoterminowe	2 893 472,56 zł	3 018 585,89 zł	2 910 968,71 zł	2 744 228,12 zł	4,32%	-3,57%	-5,73%	-5,16%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	63 418,69 zł	72 450,73 zł	71 730,83 zł	214 491,80 zł	14,24%	-0,99%	199,02%	238,22%
Suma aktywów	62 847 080,09 zł	63 828 955,31 zł	62 716 256,35 zł	63 405 559,54 zł	1,56%	-1,74%	1,10%	0,89%
Kapitał (fundusz) podstawowy	35 026 106,58 zł	35 728 906,14 zł	36 011 031,72 zł	16 056 550,30 zł	2,01%	0,79%	-55,41%	-54,16%
Kapitał (fundusz) zapasowy	7 481 493,68 zł	6 365 435,23 zł	5 557 331,70 zł	2 120 080,42 zł	-14,92%	-12,70%	-61,85%	-71,66%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-	-	-	-6 395 214,43 zł	-	-	-	-
Zysk/ strata netto	-1 116 058,45 zł	-808 103,53 zł	-3 531 967,52 zł	-1 059 050,70 zł	-27,59%	337,07%	-70,02%	-5,11%
Rezerwy na zobowiązania	69 440,00 zł	101 338,00 zł	56 968,00 zł	5 390 344,00 zł	45,94%	-43,78%	9362,06%	7662,59%
Zobowiązania długoterminowe	12 989 690,66 zł	11 134 020,50 zł	7 529 577,24 zł	5 656 298,06 zł	-14,29%	-32,37%	-24,88%	-56,46%
Zobowiązania krótkoterminowe	8 396 407,62 zł	11 307 358,97 zł	14 523 403,52 zł	15 823 870,59 zł	34,67%	28,44%	8,95%	88,46%
Rozliczenia międzyokresowe	-	-	2 569 911,69 zł	25 812 681,30 zł	-	-	904,42%	-
Suma pasywów	62 847 080,09 zł	63 828 955,31 zł	62 716 256,35 zł	63 405 559,54 zł	1,56%	-1,74%	1,10%	0,89%

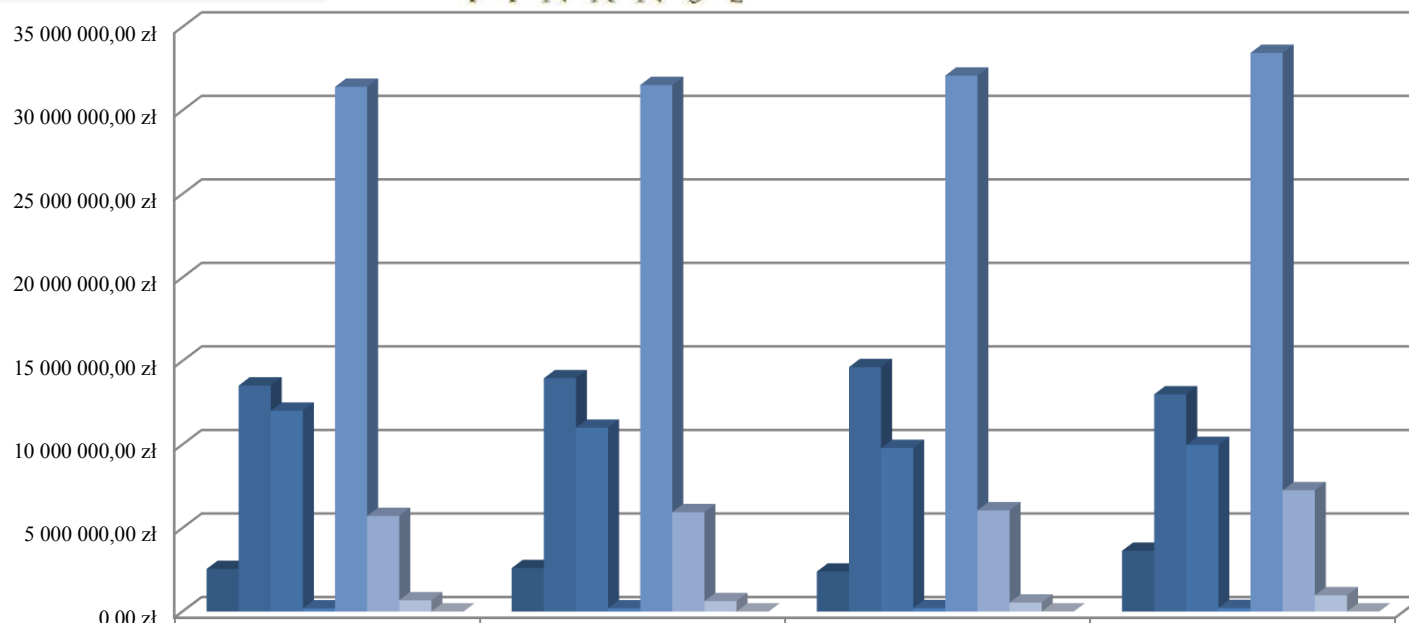
Sytuacja finansowo-ekonomiczna



Skrócona wersja RZiS

Wyszczególnienie	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	Dynamika 10/09	Dynamika 11/10	Dynamika 12/11	Dynamika 12/09
Przychody ze sprzedaży	65 449 782,33 zł	65 490 638,91 zł	62 607 832,96 zł	64 554 294,30 zł	0,06%	-4,40%	3,11%	-1,37%
Amortyzacja	2 548 804,84 zł	2 599 442,17 zł	2 390 861,21 zł	3 634 137,99 zł	1,99%	-8,02%	52,00%	42,58%
Zużycie materiałów i energii	13 532 780,66 zł	13 964 082,29 zł	14 632 689,79 zł	12 998 338,07 zł	3,19%	4,79%	-11,17%	-3,95%
Usługi obce	12 018 802,39 zł	11 002 760,94 zł	9 789 262,42 zł	9 973 876,45 zł	-8,45%	-11,03%	1,89%	-17,01%
Podatki i opłaty	186 324,31 zł	189 388,91 zł	205 048,70 zł	207 587,34 zł	1,64%	8,27%	1,24%	11,41%
Wynagrodzenia	31 414 536,62 zł	31 518 722,17 zł	32 085 437,97 zł	33 441 022,50 zł	0,33%	1,80%	4,22%	6,45%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	5 719 323,41 zł	5 948 368,35 zł	6 056 863,76 zł	7 258 759,12 zł	4,00%	1,82%	19,84%	26,92%
Pozostałe koszty rodzajowe	671 066,15 zł	622 765,80 zł	536 452,26 zł	970 809,80 zł	-7,20%	-13,86%	80,97%	44,67%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	440,00 zł	0,00 zł	1 410,00 zł	2 558,00 zł	-100,00%	-	81,42%	481,36%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-642 296,05 zł	-354 891,72 zł	-3 090 193,15 zł	-3 932 794,97 zł	-44,75%	770,74%	27,27%	512,30%
Pozostałe przychody operacyjne	232 733,66 zł	366 063,32 zł	401 749,79 zł	4 679 492,63 zł	57,29%	9,75%	1064,78%	1910,66%
Pozostałe koszty operacyjne	69 073,16 zł	119 781,00 zł	160 610,35 zł	374 871,66 zł	73,41%	34,09%	133,40%	442,72%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-478 635,55 zł	-108 609,40 zł	-2 849 053,71 zł	371 826,00 zł	-77,31%	2523,21%	-113,05%	-177,68%
Przychody finansowe	42 942,88 zł	49 162,71 zł	50 436,69 zł	71 540,63 zł	14,48%	2,59%	41,84%	66,59%
Koszty finansowe	680 365,78 zł	734 151,64 zł	733 350,50 zł	1 267 007,35 zł	7,91%	-0,11%	72,77%	86,22%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	-1 116 058,45 zł	-793 598,33 zł	-3 531 967,52 zł	-823 640,72 zł	-28,89%	345,06%	-76,68%	-26,20%
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	14 505,20 zł	-	187 058,98 zł	-	-	-	-
Zysk/strata brutto	-1 116 058,45 zł	-808 103,53 zł	-3 531 967,52 zł	-1 010 699,70 zł	-27,59%	337,07%	-71,38%	-9,44%
Podatek dochodowy	-	-	-	48 351,00 zł	-	-	-	-
Zysk/Strata netto	-1 116 058,45 zł	-808 103,53 zł	-3 531 967,52 zł	-1 059 050,70 zł	-27,59%	337,07%	-70,02%	-5,11%

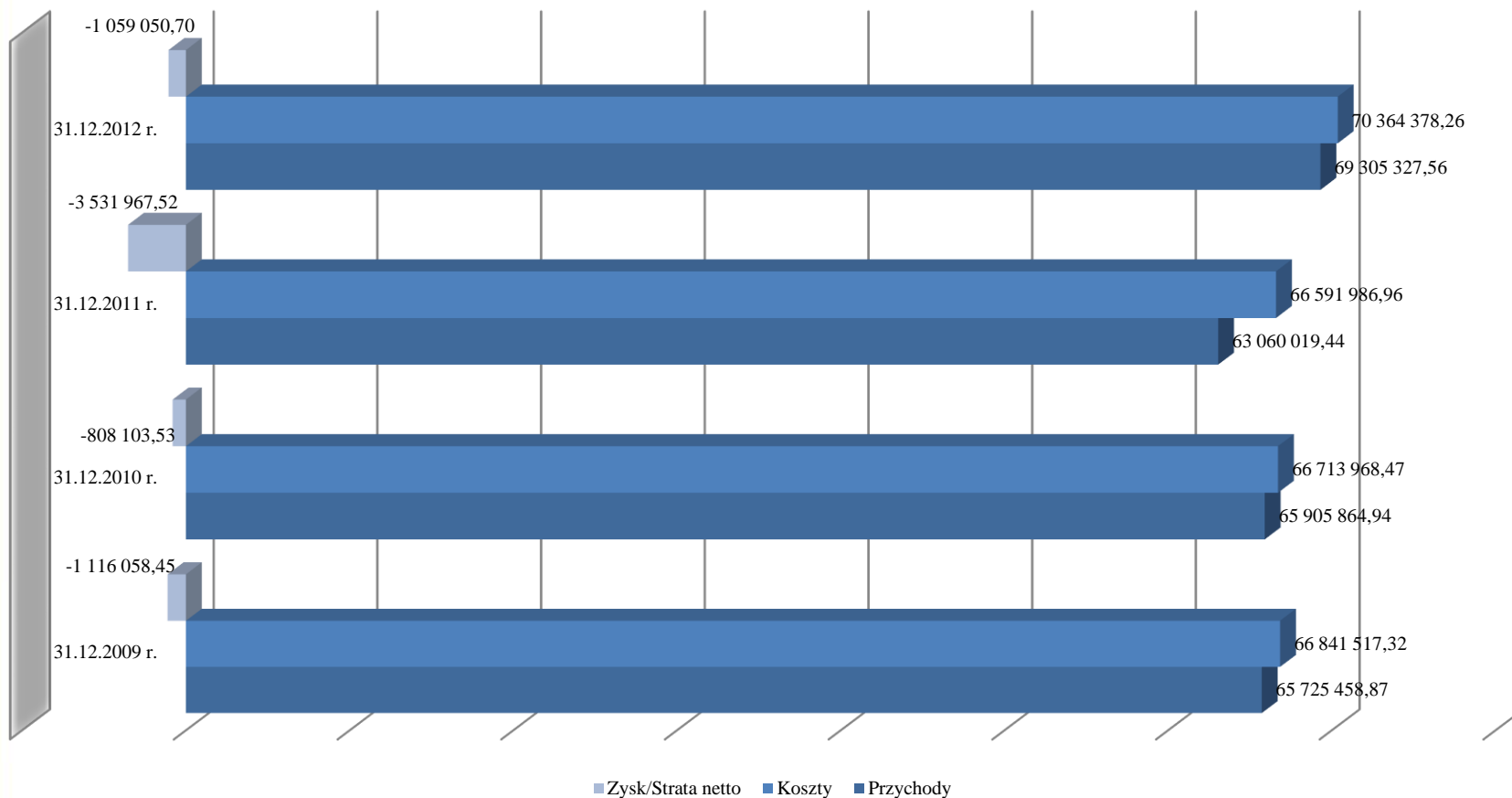
Sytuacja finansowo-ekonomiczna



	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
■ Amortyzacja	2 548 804,84 zł	2 599 442,17 zł	2 390 861,21 zł	3 634 137,99 zł
■ Zużycie materiałów i energii	13 532 780,66 zł	13 964 082,29 zł	14 632 689,79 zł	12 998 338,07 zł
■ Usługi obce	12 018 802,39 zł	11 002 760,94 zł	9 789 262,42 zł	9 973 876,45 zł
■ Podatki i opłaty	186 324,31 zł	189 388,91 zł	205 048,70 zł	207 587,34 zł
■ Wynagrodzenia	31 414 536,62 zł	31 518 722,17 zł	32 085 437,97 zł	33 441 022,50 zł
■ Ubezpieczenia i inne świadczenia	5 719 323,41 zł	5 948 368,35 zł	6 056 863,76 zł	7 258 759,12 zł
■ Pozostałe koszty rodzajowe	671 066,15 zł	622 765,80 zł	536 452,26 zł	970 809,80 zł
■ Wartość sprzedanych towarów i materiałów	440,00 zł	0,00 zł	1 410,00 zł	2 558,00 zł

Analizując strukturę poszczególnych pozycji RZS zauważalne jest, że jednostka największe wydatki przeznaczna na koszty osobowe (wynagrodzenia, ubezpieczenia i inne świadczenia), usługi obce oraz zużycie materiałów i energii.

Sytuacja finansowo-ekonomiczna



Na przestrzeni lat objętych analizą przychody z tytułu sprzedaży usług medycznych **zmaląy o 1,37%**. W tym czasie koszty działalności podstawowej **zwiększyły się o 3,62%!**

Wybrane wskaźniki ekonomiczne Szpitala

Wskaźnik	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.	31.12.2011r.	31.12.2012r.
Wskaźnik zyskowności netto = zysk(strata netto)/przychody ogółem	-1,70%	-1,23%	-5,60%	-1,53%
wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	1,18	0,91	0,62	0,61
wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – zapasy-KRM / zobowiązania krótkoterminowe	1,08	0,84	0,40	-1,06
rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x 360/ przychody ze sprzedaży	-	35	34	33
rotacja zobowiązań krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 365 / przychody ze sprzedaży	-	55	75	88
rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży	-	4	4	4
wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / aktywa ogółem	0,34	0,35	0,39	0,83

Sytuacja finansowa SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu

- ❖ Sytuacja ekonomiczna SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu na przestrzeni analizowanych lat 2009 – 2012 ulegała ciągłemu pogorszeniu;
- ❖ Wyniki finansowe na działalności podstawowej w analizowanym okresie są ujemne;
- ❖ Wzrost kosztów operacyjnych, przy jednoczesnym spadku generowanych przychodów negatywnie wpłynęły na wyniki finansowe szpitala;
- ❖ Świadczy to o braku elastyczności po stronie wydatkowej w momencie zmniejszenia części środków pieniężnych wpływających do Szpitala;
- ❖ Negatywna tendencja zmiany struktury zadłużenia z długoterminowych na krótkoterminowe;
- ❖ Wysokie koszty finansowe dodatkowo przyczyniają się do tego, że wynik finansowy netto znacząco odbiega od poziomu, który pozwoliłby na zbilansowanie szpitala;

Otoczenie SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu



SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu na tle lokalnej konkurencji

Zakres	Udział w realizacji świadczeń na tle lokalnej konkurencji
Świadczenia W Szpitalnym Oddziale Ratunkowym - UE	50,70%
Świadczenia W Szpitalnym Oddziale Ratunkowym	57,20%
Choroby Wewnętrzne - Hospitalizacja	11,10%
Geriatrya - Hospitalizacja	64,60%
Dermatologia I Wenerologia - Hospitalizacja	100,00%
Neurologia - Hospitalizacja	36,10%
Anestezjologia I Intensywna Terapia - Hospitalizacja	23,10%
Choroby Płuc - Hospitalizacja	26,90%
Pediatria - Hospitalizacja	21,40%
Neonatologia - Hospitalizacja Ii Poziom Referencyjny	54,60%
Neonatologia - Hospitalizacja Ii Poziom Referencyjny - N20, N23, N24, N25, N22	38,30%
Położnictwo I Ginekologia - Hospitalizacja Ii Poziom Referencyjny	41,50%
Położnictwo I Ginekologia - Hospitalizacja Ii Poziom Referencyjny - N01, N02, N03, N20	23,40%
Chirurgia Ogólna - Hospitalizacja	9,30%
Ortopedia I Traumat Narz Ruchu - Hospitalizacja	31,20%
Ortopedia I Traumat Narz Ruchu - Hospitalizacja - H01,h02,h04,h05,h06,h07,h08,h09,h10,h11	33,90%
Okulistyka - Hospitalizacja	55,70%
Okulistyka - Hospitalizacja B12,b13,b14,b15	78,20%
Okulistyka - Hospitalizacja B04, B05, B06	100,00%
Otorynolaryngologia - Hospitalizacja	36,00%
Urologia - Hospitalizacja	75,80%
Chemioterapia - Hospitalizacja Z Zakresem Skojarzonym	0,30%
Substancje Czynne W Chemioterapii - Hospitalizacji Z Zakresem Skojarzonym	1,00%

SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu na tle lokalnej konkurencji

- Powyższe tabele przedstawiają szpitale konkurencyjne dla SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu w województwie opolskim i województwie śląskim świadczące usługi w zakresie leczenia szpitalnego.
- Do potencjalnej konkurencji dla SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu zostały wzięte szpitale leżące w ościennych powiatach.
- Zestawienie danych w tabeli wykazuje, że SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu w 2013 r. posiada **100% udział** w leczeniu szpitalnym z zakresu **dermatologii i wenerologii**. Ponadto posiada **75,8% udział** w leczeniu szpitalnym w zakresie świadczeń **urologicznych**, **74,7% udział** w zakresie świadczeń szpitalnych **okulistycznych**, **56,9% udział** w świadczeniach w **Szpitalnym Oddziale Ratunkowym**. Największa konkurencja dotyczy świadczeń z zakresu chemioterapii, SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu posiada tylko 0,5% udział w świadczeniach z spośród analizowanych jednostek.