

DODATKOWE INFORMACJE DLA OFERENTÓW DO POSTĘPOWANIA NA UDZIELENIE KREDYTU LUB POŻYCZKI

1. Zamawiający sporządził prognozy finansowe w ramach opracowania Programu naprawczego, który – wraz z uzupełnieniem – stanowi załącznik nr 12 i 13 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Prognoza dotyczy lat od 2013 do 2016. Zamawiający na potrzeby niniejszego postępowania dołącza jako załącznik nr 44 uproszczoną prognozę rachunku zysków i strat na okres finansowania.
2. Informacja na temat poziomu nadwykonań w latach 2013- 2016 oraz jaka część została uznana przez NFZ, została zawarta w poniższej tabeli.

	NADWYKONANIA	UGODY-zapłacone	% (3/2*100)
1	2	3	4
2013	3 907 889,21	2 535 951,75	64,89
2014	6 716 266,54	4 991 690,40	74,32
2015	6 709 205,61	6 649 043,39	99,10
31.07.2016	10 047 647,33	0	0,00

3. Świadczenia wykonane ponad limit określony w umowach zawartych z NFZ (zarówno ratujące życie jak i świadczenia „nieoflagowane” jako ratujące życie) są ujmowane w przychodach bieżącego okresu w wysokości 40% wartości i wykazywane jako Rozliczenia Międzyokresowe Czynne. Nie obejmuje się tych przychodów odpisem aktualizującym, z uwagi na to, że wg szacunków kwota ta zostanie przez płatnika sfinansowana w postaci zawartych ugód. Wartość ta aktualizowana jest na koniec każdego okresu sprawozdawczego.
Pozostałe świadczenia wykonane ponad limit określony w umowach zawartych z NFZ są ujmowane w przychodach w wysokości odpowiadającej kwocie zapłaconej przez NFZ w formie ugód. Niesfinansowane przez NFZ nadwykonania nie są ujmowane w przychodach, z wyjątkiem sytuacji, kiedy zostaje podjęta decyzja o skierowaniu roszczenia na drogę sądową
4. Wyjaśnienie różnic w realizacji planu finansowego na rok 2015 a wykonaniem za rok 2015:

a) w zakresie przychodów- przychody ogółem są wyższe od planowanych o kwotę 1 631 529,53 zł.

Po stronie przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi osiągnięto lepsze rezultaty niż zakładano o wartości 1 765 687,24 zł, z czego na przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia przypada 2 980 600,00 zł. Wynika to z efektów podejmowanych działań w zakresie optymalizacji procesu rozliczeń z NFZ oraz zintensyfikowania działań w celu redukcji niedowykonań. W wyniku zawarcia ugód łączne przychody z tego tytułu wyniosły 6 649 043,39 zł.

Niższe niż pierwotnie zakładano okazały się przychody z tytułu umów z Ministerstwem Zdrowia na refundację wynagrodzeń lekarzy rezydentów, co znalazło odzwierciedlenie w pozycji Pozostałych przychodów netto ze sprzedaży.

Zmiana stanu produktów jest niższa od zakładanej o kwotę 1073 497,24 zł, wynika to z odchylen wynikających z kalkulacji prognozy oraz szacunku ryzyka poszczególnych składowych tej pozycji.

W zakresie pozostałych przychodów operacyjnych wykonanie jest niższe niż zakładano, co jest to efektem skumulowania wyższych przychodów z tytułu dotacji wynikających z równoległego ujęcia odpisów amortyzacyjnych w pozostałych przychodach

operacyjnych, oraz braku realizacji planowanych korzyści ze sprzedaży składników majątku trwałego oraz niższych niż zakładano innych przychodów operacyjnych.

Po stronie przychodów finansowych osiągnięto niższe niż zakładano efekty prowadzonego procesu restrukturyzacji finansowej polegającego na zawieraniu ugód z wierzycielami w sprawie rozłożenia zobowiązań na raty.

b). w zakresie kosztów- koszty ogółem są wyższe od planowanych o kwotę 640 686,53 zł.

- *Różnice w realizacji planu finansowego w zakresie kosztów działalności operacyjnej- wykonanie planu finansowego jest niższe od zaplanowanego o kwotę 28 889,24 zł i jest wynikiem nałożenia się wymienionych poniżej efektów:*

Wyższe niż zakładano koszty zużycia amortyzacji o kwotę 107 450,50 zł wynikają głównie z zakwalifikowania planowanych wcześniej remontów jako inwestycji zwiększających wartość majątku trwałego podlegającego amortyzacji i zakupów inwestycyjnych w ostatnim kwartale 2015 r.

Wyższe niż zakładano koszty zużycia materiałów i energii o per saldo kwotę 309 019,71 zł wynikają z :

a. zmniejszonych kosztów zużycia:

- Odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych
- Pozostałych materiałów
- Paliw
- Energii elektrycznej, ciepłej i gazu ziemnego

b. zwiększonych kosztów zużycia:

- Leków,
- Sprzętu jednorazowego

Zwiększony koszt zużycia leków, preparatów krwi i sprzętu jednorazowego wynikał w szczególności z:

- wzrostu zapotrzebowania na leki stosowane w programach lekowych i chemioterapii (cytostatyki, interferony),
- nadwykonania kontraktu w poszczególnych procedurach szpitalnych, co pociągnęło za sobą zwiększone zużycie leków, preparatów krwi i sprzętu jednorazowego

W zakresie wydatków na sprzęt jednorazowy największe przekroczenie planowanych wielkości wystąpiło w sprzęcie kardiologicznym na potrzeby pracowni hemodynamiki i na oddziale urazowo-ortopedycznym.

Niższe niż zakładano koszty usług obcych o per saldo 260 491,47 zł wynikają z:

- niższych kosztów planowanych wcześniej remontów, które okazały się być inwestycjami zwiększających wartość majątku trwałego podlegającego amortyzacji
- niższych kosztów usług transportowych
- wyższych kosztów zakupu usług medycznych (dyżury kontraktowe, zakup procedur medycznych
- niższych kosztów usług pozostałych w tym głównie dotyczących napraw sprzętu medycznego i prania.

Niższe niż zakładano koszty wynagrodzeń i składek ZUS o kwotę 150 197,61 zł.

Na poziom wynagrodzeń oraz wynikających z tego tytułu pochodnych składek na ubezpieczenie społeczne, miała wpływ w szczególności wypłata podwyżek w grupie pielęgniarek i położnych oraz zmiana formy zatrudnienia lekarzy, którzy wykazywali większe niż dotychczas zainteresowanie pracą w formie umów cywilno-prawnych. Spowodowało to per saldo zmniejszenie zarówno kosztów wynagrodzeń i pochodnych, które Szpital poniósłby w

przypadku umów ustawowych oraz zwiększenie kosztu usług obcych w grupie Usługi medyczne obce.

▪ *Różnice w realizacji planu finansowego w zakresie kosztów pozostałej działalności operacyjnej*

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych na koniec 2015 r. wzrosła w stosunku do zaplanowanej kwoty o 453 930,99 zł, co wynikało głównie z konieczności utworzenia rezerw na skutki toczących się postępowań sądowych przeciwko Szpitalowi, kiedy ocena prawdopodobieństwa niekorzystnego wyniku została uznana za wysoką, dokonania odpisów aktualizujących wątpliwe należności, a także uznania części należności za nieściągalne.

▪ *Różnice w realizacji planu finansowego w zakresie kosztów finansowych*

Kwota wzrostu kosztów finansowych w wysokości 215 644,78 zł w stosunku do zaplanowanej wynika zarówno z odsetek naliczonych przez kontrahentów oraz z wyceny bilansowej odsetek memoriałowych.

Pomimo niższych częściowych wyników w stosunku do zaplanowanych, różnica globalna pomiędzy założonym poziomem zysku na rok 2015 oraz wypracowanym zyskiem za rok 2015 stanowi wartość dodatnią w wysokości 990 843,00 zł.

4. Informacja na temat realizacji programu naprawczego zawarta jest w sprawozdaniu z działalności za rok 2015 stanowiącym załącznik nr 15 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Dodatkowo zamawiający udostępnia w formie załącznika nr 14 sprawozdanie z realizacji programu naprawczego za II kwartał 2016 r.

5. Zamawiający planuje w najbliższym okresie kontraktowania poszerzać zakres świadczonych usług w zakresie leczenia szpitalnego i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (otwarcie nowych poradni i oddziałów szpitalnych). Okres kontraktowania, to największa szansa na rozszerzenie oferty świadczonych usług i wykorzystania posiadanego potencjału. Uzasadnienie ekonomiczne wynika z efektu skali i zmniejszania kosztów stałych jednostki.

Planuje się efektywniejsze wykorzystanie wolnych powierzchni w celu zachowania i zwiększania przychodów z tytułu najmu. Nie przewiduje się jednak istotnego zwiększenia przychodów z tego tytułu.

W ostatnich latach nie odbyły się zamknięcia oddziałów i Zamawiający nie przewiduje tego również w najbliższym czasie. Jednocześnie zwraca uwagę, że w związku z podjęciem w dniu 20.05.2013 r. przez Sejmik Województwa Śląskiego uchwały nr IV/36/14/2013 w sprawie przekształcenia SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku i Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Katowicach, nastąpiła likwidacja czterech zespołów ratownictwa medycznego, tj.: 2 specjalistycznych i 2 podstawowych, stacjonujących dotychczas w Rybniku przy ulicy Energetyków 46. W wyniku czego w dniu 31.10.2013 r. Wojewódzkie Pogotowie Ratunkowe w Katowicach przejęło pracowników zatrudnionych w ww. zespołach w trybie art. 23¹ Kodeksu pracy. W związku z powyższym również z dniem 31.10.2013 r. dokonana została cesja kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie umowy - Ratownictwo Medyczne na rzecz Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego.

6. Stan zatrudnienia i kontrakty w ostatnich 3 latach przedstawiają poniższe tabele:

I. Umowa o pracę:

Lp.	Miesiąc/rok	Stan zatrudnienia w etatach	Stan zatrudnienia w osobach
1	Grudzień 2013	1 082,037 et.	1 103
2	Grudzień 2014	1 052,059 et.	1 079
3	Grudzień 2015	1 078,875 et.	1 112

Rok 2013:

Zmniejszono liczbę osób na stanowiskach kierowniczych o 7 oraz obniżono wysokość dodatków funkcyjnych i w niektórych przypadkach także wynagrodzenia zasadnicze. Uzyskano w 2013 roku efekt założony w Programie Naprawczym (160 000,00 zł). Z dniem 31.10.2013 r. przekazano 62 pracowników do Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Katowicach. Ponadto do firmy wyłonionej w drodze postępowania przetargowego przekazano na mocy art. 23¹ Kodeksu pracy 53 pracowników (głównie sanitariuszy szpitalnych).

Rok 2014:

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2014 r. to 1 052,06 et. Od stycznia do grudnia 2014 r. stan zatrudnienia zmniejszył się o 32,92 etatów. Największy spadek zatrudnienia nastąpił w grupie lekarzy – 14,606 et. Spadek zatrudnienia w grupie lekarzy to wynik zmniejszenia wymiaru zatrudnienia oraz rozwiązanie stosunku pracy na wniosek pracowników. W grupie pielęgniarek zatrudnienie spadło o 3 etaty. Ponadto w związku ze zmianą przepisów dotyczących czasu pracy techników rtg zostały wypowiedziane dodatkowe umowy o pracę z technikami rtg pracującymi w Zakładzie Diagnostyki Obrazowej. To spowodowało zmniejszenie zatrudnienia o 6 et. – efekt ekonomiczny – 13 000 zł miesięcznie.

Rok 2015:

Wzrost zatrudnienia nastąpił w związku z koniecznością zabezpieczenia ciągłości pracy w poszczególnych jednostkach organizacyjnych szpitala, uruchomieniem pracowni leków cytostatycznych oraz właściwej realizacji kontraktu podpisanego z NFZ (z powodu absencji pracowników spowodowanej ciężką i urlopami rodzicielskimi pracowników). Jednak z tego powodu nie wzrosły koszty wynagrodzenia pracowników.

II. Kontrakty:

L.P.	Miesiąc/rok	Ilość zawartych kontraktów
1	Grudzień 2013	94
2	Grudzień 2014	138
3.	Grudzień 2015	140

W najbliższych 5 latach nie jest planowana redukcja zatrudnienia.

7. Zamawiający informuje, że wobec szpitala toczą się postępowania sądowe mogące skutkować konsekwencjami finansowymi. Na dzień 31.12.2015 r. została utworzona rezerwa na skutki toczących się postępowań sądowych, w których ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia uznano za wysokie w kwocie 347 196,01 zł. Są to postępowania głównie z zakresu spraw o nieterminową zapłatę.

8. Zamawiający informuje, że po przeprowadzonej kolejnej kontroli w sierpniu 2016 r. ZUS po raz kolejny zakwestionował w tut. Szpitalu obowiązującą formę współpracy z pracownikami medycznymi. Ta forma współpracy była już przez ZUS kontrolowana w roku 2012, co zakończyło się wydaniem niekorzystnych dla Szpitala decyzji, odwołaniem się przez Szpital od tych decyzji do sądu i prawomocną wygraną Szpitala w postępowaniu sądowym, co skutkowało skasowaniem tych decyzji. Pomimo tego iż stan faktyczny wymienionej wyżej współpracy nie zmienił się od tego czasu, ZUS ponownie wydał, szereg decyzji określających wymiar składek na ubezpieczenie społeczne, z czego część przypadająca na płatnika wynosi 2 256 383,24 zł, a część przypadająca na ubezpieczonego 2 740 928,68 zł. Ogółem składki wynikające z decyzji wynoszą 4 997 311,93 zł. Od niniejszych decyzji Zamawiający wniósł odwołanie z powołaniem się m.in. na w/w wyroki sądowe. Dyrekcja stoi na stanowisku, iż działania Szpitala są prawidłowe, a ustalenia ZUS nie mają oparcia w przepisach prawa oraz wydanym w stosunku do Szpitala orzecznictwie.

10. Zamawiający na dzień ogłoszenia nie posiada wiedzy na temat planów przekształcenia w spółkę prawa handlowego lub przejęcia zobowiązań powstałych w wyniku likwidacji zakładu opieki zdrowotnej przez JST w trakcie okresu kredytowania.

11. Zamawiający informuje, że w okresie ostatnich 6 miesięcy były prowadzone postępowania egzekucyjne. Informacja na ten temat zawarta jest w poniższej tabeli.

miesiąc	procentowa relacja do przychodów z NFZ
luty 2016	0,01%
marzec 2016	0,02%
sierpień 2016	0,05%

12. Na zawarcie umowy, której dotyczy specyfikacja istotnych warunków zamówienia, nie wymagana jest zgoda podmiotu tworzącego zamawiającego, bądź zgoda innego organu. W celu zwarcia umowy wymagana jest opinia Rady Społecznej wyrażona w formie uchwały. Zamawiający przed podpisaniem umowy przedstawi stosowną opinię Rady Społecznej.

13. Zamawiający wyjaśnia, że :

a) Wśród najważniejszych czynników, które wpłynęły na poziom straty w 2014 r należy wymienić - spadek przychodów z tytułu kontraktu z NFZ, na co wpływ miała cesja kontraktu z zakresu Ratownictwa Medycznego na rzecz Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Katowicach. Spowodowało to spadek przychodów z tytułu kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia o 5 185 336 zł w 2014 r. Zmiany w zakresie kontraktowania i wyceny procedur okulistycznych w zakresie wszczepiania soczewek okulistycznych w leczeniu zaćmy powikłanej i niepowikłanej i kardiologicznych, która spowodowała straty na poziomie około 1,7 mln zł. Zmniejszeniu uległa kwota ryczałtowa przekazywanych za świadczenia udzielane w SOR, z 11 148,79 zł na 9 508,29 zł dziennie, co w skali roku zmniejszyło przychody jednostki o kwotę 612 000 zł. W 2014 r. odnotowano wysokie koszty z tytułu kar umownych nałożonych przez NFZ (432 000 zł), przekazano darowiznę w kwocie 200 000 zł na rzecz Ukrainy, dokonano odpisu aktualizującego należności na kwotę 434 000zł, utworzono rezerwę na kwotę 84 000 zł na negatywne skutki toczących się spraw sądowych.

b) spadek wynagrodzeń o 1,48%, jest głównie wynikiem zaprzestania pod koniec 2014 r. dokonywania wypłaty za tzw. zejścia po dyżurze. W związku z wyrokiem Sądu Najwyższego z 4 czerwca 2013 r., dotyczącego sposobu naliczania wynagrodzenia za tzw. "zejścia po dyżurze", w którym Sąd Najwyższy przyznał rację lekarzowi, w 2013 r. utworzono na ten cel rezerwę w kwocie 1 376 689,80 zł i rozpoczęto wypłaty zgodnie z aktualnym orzecznictwem. W skali miesiąca w spowodowało to wzrost kosztów w wysokości 85 000 zł. W związku z niejednołitym orzecznictwem w tej sprawie wystąpiono do Prezesa Sądu Najwyższego o rozstrzygnięcie przedmiotowej kwestii w składzie 7 sędziów i takie rozstrzygnięcie nastąpiło i uchyliło poprzednie stanowisko.

c) inne przychody operacyjne za rok 2015 przedstawia poniższa tabela:

Konto - Nazwa	2015 rok
Pozostałe przychody operacyjne - likwidacja szpitali	15 836,78 zł
Pozostałe przychody operacyjne - sprzedaż surowców	3 409,00 zł
Pozostałe przychody operacyjne - wynagrodzenie dla płatników	16 938,11 zł
Pozostałe przychody operacyjne - darowizny	332 161,55 zł
Pozostałe przychody operacyjne - kary, rabaty	1 575 870,44 zł
Pozostałe przychody operacyjne	856 302,29 zł
Pozostałe przychody operacyjne - skutki toczącego się postępowania sądowego	53 357,64 zł
	2 853 875,81 zł

14. Poniższa tabela zawiera informację na temat wypłaconych w latach 2014 - 2015 kwot odszkodowań - zrealizowane w całości przez ubezpieczyciela w ramach posiadanego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej.

rok	kwota wypłaconych odszkodowań/zadośćuczynień
2014	185 280,00
2015	243 819,25

15. Poniższa tabela zawiera informację na temat liczby pacjentów, liczby łóżek oraz liczby zatrudnionych (w podziale na umowy o pracę/kontrakty) - za okres 3 lat.

Rok	Liczba hospitalizowanych (leczeni)	Liczba konsultacji w poradniach	Liczba łóżek
2013	32 209	57 103	703
2014	32 001	57 587	723
2015	32 849	55 489	723
31.07.2016	20299	33287	723

na dzień:	liczba osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę	liczba osób realizujących świadczenia w ramach kontraktu
31.12.2013	1 103	94
31.12.2014	1 079	138
31.12.2015	1 112	119
31.07.2016	1113	134

na dzień:	Przeciętna liczba osób zatrudnionych	w tym lekarze
31.12.2013	1082,03	198,26
31.12.2014	1056,52	184,01
31.12.2015	1068,26	194,60
31.07.2016	1076,72	198,97

16. Zamawiający informuje, że w okresie ostatnich 6 miesięcy były prowadzone postępowania sądowe o zapłatę zobowiązań. Informacja na temat zobowiązań objętych nakazami zapłaty zawarta jest w poniższej tabeli.

miesiąc	gru-15	sty-16	lut-16	mar-16	kwi-16	maj-16	cze-16	lip-16
kwota	580 263,91	69 184,97	460 050,64	88 826,58	337 769,98	107 149,12	109 144,11	252 905,91

17. Założenia do planu finansowego na rok 2016:

I. W zakresie przychodów:

1. Założono wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych w ramach kontraktów realizowanych z Narodowym Funduszem Zdrowia na podstawie przesłanych uzgodnień na rok

2016 oraz prognoz w zakresie wykonania kontraktu wraz z szacunkami co do potencjalnych ugod za nadwykonane ponad limit usługi medyczne w sytuacjach zagrożenia zdrowia lub życia na łączną kwotę 120 000 000 zł.

2. Wartość pozostałych przychodów ze sprzedaży przyjęto na poziomie przewidywanego wykonania w wysokości 8 450 000 zł.

3. Wartość pozostałych przychodów operacyjnych przyjęto na poziomie przewidywanego wykonania uwzględniając wzrost w pozycji Dotacje o kwoty związane są z księgowaniem dotacji rozliczanych w czasie za pośrednictwem konta rozliczeń międzyokresowych przychodów. Przewidywana wartość w 2016 roku wynosi 4 720 000 zł

4. W zakresie przychodów finansowych przyjęto wartość 700 000 zł co wynika z szacunków co do przewidywanego wykonania.

W związku z powyższym wartość zaplanowanych przychodów wynosi 133 870 000,00 zł.

II. W zakresie kosztów:

1. Wartość kosztów amortyzacji zaplanowano w oparciu o plan amortyzacji w 2016 roku na poziomie 4 700 000 zł.

2. Wartość kosztów zużycia materiałów i energii przyjęto na poziomie 38 059 000 zł.

a. Koszty materiałów na poziomie 33 759 000 zł

b. Koszty energii przyjęto na poziomie symulacji wykonania planu na koniec 2015 roku w oparciu o bieżące zużycie w kwocie 4 300 000 zł.

3. Koszty usług obcych zaplanowano w wysokości 20 738 600 zł, w oparciu o planowane koszty przewidywanego wykonania z 2015 r.

4. Koszty podatków i opłat oszacowano na poziomie 2 459 000 zł, w oparciu o przewidywane wykonanie w 2015 r.

5. Koszty wynagrodzeń zaplanowano w wysokości 53 624 000 zł. Zwiększenie w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2015 wynika z konieczności uwzględnienia wzrostu wynagrodzeń w związku z zapisami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej i wynikających stąd aneksów do umów zawierających kwoty podwyżek dla grupy zawodowej pielęgniarek i położnych oraz zwiększeniem wynagrodzeń pielęgniarek anesteziologicznych.

6. Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń zaplanowano w wysokości 10 814 000 zł.

7. Wartość pozostałych kosztów rodzajowych zaplanowano w oparciu o planowane wykonanie za 2015 r. w wysokości 719 000 zł

5. Wartość pozostałych kosztów operacyjnych zaplanowano łącznie na kwotę 730 000 zł.

8. W zakresie kosztów finansowych zaplanowano kwotę 1 530 000 zł w oparciu o przewidywane wykonanie za rok 2015 oraz plan spłaty kredytu.

W związku z powyższym wartość planowanych kosztów wynosi 133 373 600 zł.

Planowany na 2016 rok wynik finansowy netto wynosi po uwzględnieniu podatku dochodowego – 496 400 zł (zysk) i jest wyższy niż założony w planie finansowym po korekcie. Plan finansowy na rok 2016 tworzony był w oparciu o niepełne wykonanie za rok 2015, we wrześniu 2016 r. planowana jest jego korekta, którą uwzględniają prognozy na okres kredytowania (załącznik nr 44). W załączniku nr 20 przedstawiono zestawienie planu na rok 2015, jego korektę, wykonanie i plan na rok 2016.

18. Zamawiający nie przewiduje udostępnienia edytowalnych wersji specyfikacji istotnych warunków zamówienia i załączników do niej, natomiast nie zgłasza zastrzeżeń do odrębnego wypełnienia wzorów załączników do oferty (przy czym muszą one być wypełnione czytelnie), a w zakresie danych teleadresowych – dopuszcza także formę pieczęci firmowej, jeżeli zawiera ona wszystkie wymagane dane.