

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022r.,poz. 633 z późn.zmianami)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**
 imienia doktora Kazimierza Hołogi
2. Siedziba **Nowy Tomyśl**
3. Adres **64-300 Nowy Tomyśl, ul. Poznańska 30**
4. Numer telefonu **61 44 27 300**, fax. **61 44 22 152**, adres poczty elektr. **spzoz18@post.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON **639820004**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000003613**
7. Data wpisu oraz numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
01.12.1998r. numer 000000016116

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 021					
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,70%	3
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,84%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,35%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,93	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,83	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	34	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	33	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	37%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,51	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					47

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2021 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,70%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,84%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,35%	3
I. Razem			9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,93	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,83	8
II. Razem			12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,51	6
IV. Razem			16
Łączna wartość punktów			47

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów, co stanowi 67,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o poprawiającej się sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

W 2019 roku został wdrożony Program Naprawczy, który kładzie nacisk na maksymalizację przychodów i ograniczenie kosztów. Rok 2021 pozwolił na częściową realizację założonych planów. Udało się podjąć działania powodujące zwiększeniem rodzajów świadczeń realizowanych w ramach umów zawartych z NFZ. Ponadto przy wymiernym wsparciu i wysiłku kadry szpitala utrzymano w dobie pandemii realizację wszystkich świadczeń oraz sprostano zadaniom dodatkowym nakładanym przez NFZ i Wojewodę

Wielkopolskiego, a związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażeń COVID-19. Finalnie, nadzór nad niekontrolowanym wzrostem kosztów oraz pozyskanie dodatkowych środków finansowych skutkowało wzrostem uzyskanych wskaźników **z poziomu 57,29% do 67,14% maksymalnej** liczby punktów możliwej do uzyskania i pozwala optymistycznie spojrzeć na działalność lat następnych.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Rok 2021 był czwartym rokiem funkcjonowania w sieci szpitali opartej na częściowo ryczałtowym charakterze finansowania świadczeń zdrowotnych.

Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono wygenerowanie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji z wskazaniem na zmniejszania straty.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów 26 kwietnia 2022r. w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025.

Wskaźniki makroekonomiczne

26 kwietnia 2022r. rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025. Przyjęto w nim, że w okresie prognozowanym tempo wzrostu PKB wyniesie 3,8%. Ponadto środki unijne uzyskane przez Polskę na rzecz odbudowy i zwiększenia odporności związanej z pandemią wirusa Sars-CoV-2 pozwoliłyby na zwiększenie realnego PKB o minimum 1,2%.

W zakresie tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej przyjęto, że wyniesie w 2021r. – 6,2%, w 2022r. – 6,4%, a w 2023 – 5,8%. Ponadto do założeń przyjęto, zgodnie z prognozami Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lat 2022-2025, poziom inflacji odpowiednio w 2022r. – 9,1% w 2023r. – 7,8% i w 2024r. - 3,5%

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Numer umowy	Rodzaj umowy
150000019/03/8/0009/0/17/21	Leczenie szpitalne
150000019/0113/0817/0/16/NN	Podstawowa Opieka Zdrowotna
150000019/18/5/0011/0/19/21	Programy pilotażowe
150000019/02/1/0458/0/20/21	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
150000019/02/1/0461/0/20/21	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
150000019/02/3/0021/0/18/23	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
150000019/03/5/0199/0/17/21	Leczenie szpitalne
150000019/03/1/0007/0/18/23	Leczenie szpitalne
150000019/14/1/0002/0/17/22	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze
150000019/05/1/0054/0/18/22	Rehabilitacja lecznicza
Współrealizacja w ramach umowy NFZ	RATOWNICTWO MEDYCZNE
150000019/19/4/0001/21/SWIAD 150000019/19/1/0030/0/20/20/Z_140 150000019/19/1/0206/0/20/20	Świadczenia związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2022 - 2024 opracowano z założeniem, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy z NFZ będzie realizowany na poziomie porównywalnym do okresu sprzed pandemii. Podobnie jak prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana (ratownictwo medyczne, zakład opiekuńczo-leczniczy itp.). W przypadku realizacji świadczeń związanych z z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, zważywszy na możliwość powrotu epidemii, założono przebieg realizacji na poziomie porównywalnym do roku ubiegłego. Jest to założenie oparte na realizacji świadczeń jak i przebiegu epidemii w roku 2021.

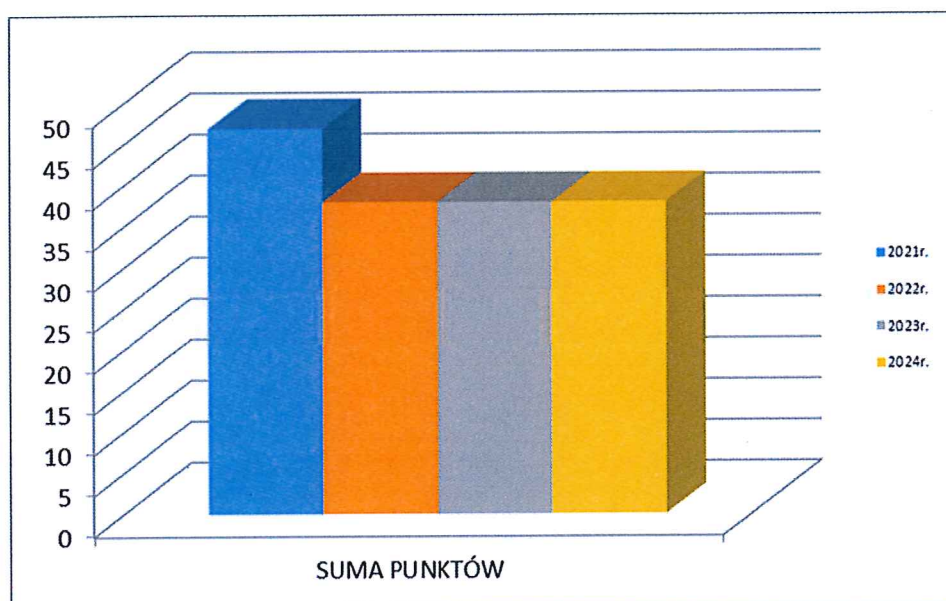
Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych.

Obowiązujące założenie to osiągnięcie nakładów co najmniej porównywalnych do roku 2021, które wyniosły 6,51% PKB oraz wzrost wydatków na zdrowie w oparciu rządowy projekt „Polski Ład”

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022-2024							
Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,32%	0	-1,15%	0	-0,88%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,04%	0	-0,85%	0	-0,59%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,60%	0	-2,47%	0	-2,01%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,78	4	0,71	4	0,68	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,69	8	0,60	8	0,58	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	29	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	28	7	26	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38%	10	38%	10	39%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,54	6	1,62	6	1,77	6
	Razem		16		16		16
Łączna wartość punktów			38		38		38

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
RAZEM	47	38	38	38



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Przesłanki mogące wpływać negatywnie na funkcjonowanie SP ZOZ:

1. Realizacja przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r., o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2021.1801 t.j.) Szacowany koszt nakładów na podwyżki wyniesie ok. 700.000 zł w ujęciu miesięcznym
2. Poziom wynagrodzeń dla personelu medycznego zatrudnionego na podstawie umowy cywilno-prawnej bywa niesatysfakcjonujący, co wobec braku kadry sprzyja migracji personelu. Szpitale są zmuszane do konkurencji o pracowników, a niedobory kadry są coraz bardziej widoczne. Przyczyny leżące m.in. w : likwidacji medycznych szkół policealnych, ograniczenia w dostępie do specjalizacji, brak zachęt do wyboru zawodu medycznego spowodowały pojawienie się luki pokoleniowej. Brak kadry medycznej nie dotyczy tylko zawodów lekarza bądź pielęgniarki – ogromne problemy są również z zatrudnieniem diagnostów laboratoryjnych i fizjoterapeutów. Szpitale nie są też w stanie konkurencji z innymi zakładami o pracowników technicznych, bądź specjalistów z różnych dziedzin administracji (np. zamówień publicznych).
3. Ciężar i rola, jaką spełnia Szpital Powiatowy w systemie opieki zdrowotnej jest nieadekwatny do przychodów uzyskiwanych z WOW NFZ. Pacjenci często muszą być kierowani do ośrodków wysokospecjalistycznych na zabiegi, gdzie powinni być hospitalizowani do zakończenia procesu leczenia. Praktyka pokazuje, że bezpośrednio po wykonaniu zabiegu, z powodu braku miejsc, pacjent jest wypisywany do podmiotu właściwego miejscu zamieszkania, gdzie przechodzi dalsze kosztowne leczenie. Wycena tego leczenia jest bardzo niska w porównaniu do wyceny samego zabiegu specjalistycznego w efekcie ośrodki specjalistyczne uzyskują korzystne finansowanie, jednocześnie przerzucając koszty leczenia na szpital powiatowy. Zgodnie z art. 15 ustawy o działalności leczniczej „Podmiot leczniczy nie może odmówić udzielenia świadczenia zdrowotnego osobie, która potrzebuje natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia”.
Brak dostosowania pomieszczeń do wymogów stawianych przez sanepid oraz p.poż w całym budynku szpitalnym.
4. Niedoszacowanie przez NFZ wartości realizowanych świadczeń zdrowotnych przede wszystkim zważywszy na szybki, bardzo wysoki wzrost inflacji i koszty płac. Poza ww

obserwujemy bardzo wysoki wzrost kosztów funkcjonowania szpitala związanych ze wzrostem kosztów usług obcych czy mediów dochodzący nawet do 300% stawki ubiegłorocznej

5. Wyrok Trybunału Konstytucyjnego w sprawie pokrycia strat spzoz-ów przez organy tworzące oraz plany zmiany założeń funkcjonowania sieci szpitali. Daleko idące propozycje zmian to systemowe ograniczenie liczby podmiotów leczniczych.

Reasumując w obecnej sytuacji najważniejszymi i niestety utrzymującymi się negatywnymi przesłankami, mającą istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ to:

- centralne regulacja płacowe pracowników służby zdrowia, bez ujęcia wszystkich pracowników sektora jak i bez pełnego pokrycia finansowego tego skutków
- pogarszająca się sytuacja kadrowa na rynku świadczeń zdrowotnych
- rozdrobnienie umów zawieranych z NFZ co powoduje odpływ lokalnej kadry medycznej
- brak dostatecznego finansowania powoduje też brak możliwości przeciwdziałaniu spłaszczeniom wynagrodzeń co w rezultacie powoduje niezadowolenie i odejście pracowników
- niedoszacowanie wyceny świadczeń zdrowotnych

Obecnie polityka państwa wskazuje na zwiększony nacisk na uposażenie płacowe osób zatrudnionych w służbie zdrowia bez adekwatnego pokrycia finansowego oraz bez uwzględnienia wzrostu pozostałych kosztów działalności podstawowej, co w rezultacie generuje wynik finansowy podmiotu.

Przesłanki o charakterze pozytywnym:

1. SP ZOZ jest uznawany z racji wielospecjalności za wiodący w regionie
2. Realizacja umów zawartych z NFZ jest zgodna z ich zapisami.
3. Uwolnienie limitów przez NFZ w zakresie
 - endoprotezoplastyki
 - okulistyki –chirurgii jednego dnia
 - ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w tym świadczeń diagnostycznych

co skutkuje w normalnych warunkach udzielania świadczeń, relatywnie bieżącym finansowaniem w/w zakresów świadczeń

4. Zapisy ustawy gwarantujące systematyczne zwiększanie nakładów finansowych na służbę zdrowia.

V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

1. Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec 2021 roku obrotowego:
- | | |
|--|--------------------------|
| a) fundusz podstawowy | 33 474 885,47 zł. |
| b) fundusz własny | 11 093 611,97 zł. |
| c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny | 0,00 zł. |
| d) wynik finansowy netto | 573 723,70 zł. |

Załącznik nr 1 – Bilans na lata 2022-2024

Załącznik nr 2 – Rachunek zysku i strat na lata 2022-2024

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
imienia doktora Kazimierza Hologii
w Nowym Tomysku
Tomasz Przybylski

(kierownik jednostki)