

Projekt

z dnia 6 czerwca 2022 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU GOSTYŃSKIEGO**

z dnia 2022 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego
Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu za 2021 r.**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.) oraz art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 528 ze zm.) Rada Powiatu Gostyńskiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1, jest "Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu za rok 2021" przedłożony przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu w dniu 31 maja 2021 r. stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Gostyniu za 2021 r.

Przepis art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U z 2022 r. poz. 633 ze zm.) nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Realizując obowiązek ustawowy, Rada Powiatu Gostyńskiego, działając jako organ podmiotu tworzącego, zobligowana jest do dokonania przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu za rok 2021”. Raport składa się ze wszystkich elementów wymaganych wskazaniem art. 53a ust. 2 ustawy o działalności leczniczej i zawiera wyczerpujące informacje, niezbędne do dokonania oceny przez Radę Powiatu Gostyńskiego.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017 r. poz. 832) dokonano w Raporcie oceny punktowej na podstawie wartości wskaźników. Łączna wartość punktów uzyskanych w 2021 roku to 34 na 70 możliwych, co stanowi 48,57% maksymalnej oceny. W porównaniu do 2020 roku łączna wartość uzyskanych punktów zmniejszyła się o 19, tj. o 27,13%.

1. W obszarze zyskowności SPZOZ uzyskał 0 pkt na 15 pkt, co związane jest:

- 1) ze zmniejszeniem zdolności podmiotu do generowania zysków,
- 2) z przychodami, które nie przekroczyły kosztów działalności,
- 3) ze zmniejszeniem ekonomicznej efektywności podmiotu,
- 4) z brakiem zdolności do osiągania zysku przy wykorzystaniu aktywów podmiotu.

2. W obszarze płynności finansowej SPZOZ uzyskał 21 pkt na 25 pkt możliwych, co oznacza, że szpital posiada zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

3. W obszarze efektywności SPZOZ uzyskał maksymalną liczbę 10 punktów na 10 możliwych, co oznacza:

- 1) należności wpływają maksymalnie po 36 dniach,
- 2) termin spłacania zobowiązań krótkoterminowych wynosi 25 dni.

Uzyskane wyniki mieszczą się w przedziałach czasowych, które w rozporządzeniu zostały określone jako najbezpieczniejsze.

4. W obszarze zadłużenia jednostki SPZOZ uzyskał 3 punkty na 20 możliwych, co oznacza:

- 1) wysoki poziom zadłużenia świadczący o podwyższonym ryzyku finansowym, co do możliwości spłaty zadłużenia,
- 2) możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Przedstawiona prognoza wartości wskaźników w latach 2021-2024 wskazuje, iż:

- 1) osiągnięte przychody nie przekroczą kosztów,
- 2) wskaźnik zyskowności wykazuje tendencję wzrostową,
- 3) zyskowność aktywów nie pozwoli na zdolność do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego,
- 4) coraz mniejszą zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik szybkiej płynności pokazuje na coraz mniejszą zdolność placówki do regulowania wszelkich zobowiązań.

Wskaźnik efektywności wskazuje na brak trudności ze ściągalnością należności, co jest porównywalne do roku 2021.

Wskaźnik rotacji zobowiązań jest porównywalny do roku 2021.

Wskaźnik zadłużenia aktywów i wypłacalności wykazuje tendencję wzrostową, co oznacza coraz mniejsze możliwości regulowania zobowiązań.

Podsumowując, prognoza wartości wskaźników w latach 2022-2024 wskazuje na znaczący spadek łącznej oceny punktowej na podstawie wartości wskaźników w stosunku do roku 2021 o odpowiednio:

- 1) w 2022 r. spadek o 12 punktów,
- 2) w 2023 r. spadek o 9 punktów,
- 3) w 2024 r. spadek o 9 punktów.

Przedmiotowa prognoza została sporządzona przy uwzględnieniu ostrożnej wyceny, prognozowanych zmianach prawnych oraz sytuacji ekonomiczno-finansowej w obszarze służby zdrowia.

Wszelkie działania szpitala na najbliższe trzy lata będą ukierunkowane na osiągnięcie pożądanego stanu samobilansowania się podmiotu.



Samodzielny Publiczny
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Gostyniu

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
za 2021 rok

Gostyń, 17.05.2022 r.

SPIS TREŚCI:

Wstęp	2
1. Ogólne informacje o Podmiocie leczniczym	3
2. Charakterystyka Podmiotu leczniczego	4
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 r.	5
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń	10
5. Podsumowanie analizy	23
6. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	24

WSTĘP

Niniejszy raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r., poz. 633 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832), jak również w oparciu o sprawozdania finansowe za 2021 r., Plan finansowo-inwestycyjny Szpitala na 2022 r. ze zmianami oraz założeń na lata 2022-2024.

1. OGÓLNE INFORMACJE O PODMIOCIE LECZNICZYM

Wyszczególnienie	Dane
Pełna nazwa	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gostyniu
Oznaczenie formy prawnej	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Siedziba	Pl. Karola Marcinkowskiego 8/9 63-800 Gostyń woj. wielkopolskie
Telefon / Fax	tel. 65 322 68 34 Fax 65 322 68 40
Podstawowy przedmiot działalności	8610Z Działalność Szpitali
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000032726
Data wpisu do rejestru	2001-08-03
NIP	6961598326
REGON	41105015500000
Kierownik zakładu	Zbigniew Hupało – Dyrektor

2. CHARAKTERYSTYKA PODMIOTU LECZNICZEGO

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gostyniu został wpisany do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 03 sierpnia 2001 r. pod numerem 0000032726. Podmiotem tworzącym SP ZOZ w Gostyniu jest Powiat Gostyński.

Od dnia 16 grudnia 2021 r. Dyrektorem Szpitala jest Zbigniew Hupało.

Szpital sprawuje opiekę zdrowotną nad mieszkańcami Powiatu Gostyńskiego i okolicznych gmin. Działania te służą zachowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia osób, które chcą skorzystać z oferowanych świadczeń zdrowotnych. W szczególności przedmiotem działalności określonym w § 7 statutu Szpitala nadanym uchwałą Rady Powiatu Gostyńskiego Nr II/13/18 z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie nadania statutu Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Gostyniu (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z dnia 19 grudnia 2018 r. poz. 10263 ze zmianami), jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia, w tym:

- badanie i porady lekarskie,
- leczenie,
- badanie i terapia psychologiczna,
- rehabilitacja lecznicza,
- opieka nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem oraz nad noworodkiem,
- opieka na dzieckiem zdrowym,
- badanie diagnostyczne, w tym analityka medyczna,
- pielęgnacja chorych,
- opieka paliatywna,
- zapobieganie powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienie ochronne,
- pielęgnacja osób niepełnosprawnych i opieka nad nimi.

3.1.1.3. wskaźnik zyskowności aktywów

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}^1}$$

wartość wskaźnika w 2021 r. w % **-4,83**

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W przypadku Szpitala wartość ta wyniosła -4,83% i informuje o tym, że Szpital nie ma zdolności do osiągnięcia zysku przy wykorzystaniu jego aktywów.

3.1.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

3.1.2.1. wskaźnik bieżącej płynności

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

wartość wskaźnika w 2021 r. **1,10**

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wartość wskaźnika obliczona na podstawie danych za 2021 r. wskazuje na to, że Szpital posiada zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

¹ średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

3.1.2.2. wskaźnik szybkiej płynności

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

wartość wskaźnika w 2021 r. **1,03**

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Osiągnięta wartość tego wskaźnika również wskazuje na to, że Szpital ma możliwość spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

3.1.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI**3.1.3.1. wskaźnik rotacji należności**

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}^2 \times \text{liczba dni w okresie}^3}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

wartość wskaźnika w 2021 r. w dniach **36**

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku Szpitala wskaźnik ten wyniósł 36 dni. Oznacza to, że należności wpływają po maksymalnie 36 dniach.

² średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

³ 365

3.1.3.2. wskaźnik rotacji zobowiązań

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i i usług}^4 \times \text{liczba dni w okresie}^5}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

wartość wskaźnika w 2021 r. w dniach **25**

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa czas, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

W omawianym okresie wskaźnik ten wyniósł 25 dni.

3.1.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA**3.1.4.1. wskaźnik zadłużenia aktywów**

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

wartość wskaźnika w 2021 r. w % **78,01**

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Na koniec 2021 r. wskaźnik ten wyniósł 78,01% i oznacza poziom zadłużenia Szpitala, który jest zbyt wysoki i świadczy o podwyższonym ryzyku finansowym, spowodowanym bardzo prawdopodobną możliwością utraty zdolności do spłaty zadłużenia.

3.1.4.2. wskaźnik wypłacalności

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

wartość wskaźnika w 2021 r. **-2,21**

⁴ średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

⁵ 365

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Uzyskana wartość wskaźnika (-2,21) wskazuje na fakt utraty możliwości spłaty zobowiązań.

Podsumowując pozytywną wartościami osiągniętymi w wyniku obliczeń na podstawie sprawozdań finansowych za 2021 r. są wskaźniki płynności oraz wskaźniki rotacji należności i zobowiązań a także wskaźnik zadłużenia. Niepokojącą wartością są obliczone wskaźniki zyskowności, które wprost wskazują na nieopłacalność prowadzonej działalności. Kolejnym wskaźnikiem, który budzi niepokój jest ujemny wskaźnik wypłacalności, który wskazuje na to, że Szpital może mieć problem z regulowaniem zobowiązań.

4. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM ZAŁOŻEŃ

4.1. Założenia

Przy opracowywaniu prognozy ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Gostyniu na lata 2022-2024 wzięto pod uwagę obowiązującą wartość kontraktu podpisanego z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług zdrowotnych. W pozostałych pozycjach rachunku zysku i strat przeliczono odpowiednie wartości uwzględniając Bieżącą projekcję inflacji CPI r/r (%) określoną przez Narodowy Bank Polski opublikowaną w dniu 11 marca 2022 r.⁶ tj. dla roku 2022 – 9,10%, dla roku 2023 – 10,6% i dla roku 2024 4,6%. W przypadku wynagrodzeń, mimo utrzymania dobrej sytuacji na rynku pracy przewiduje się w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024, że obserwowany przed pandemią trend wzrostu dynamiki przeciętnych wynagrodzeń odwróci się również w 2022 r. Oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%.⁷ takie też wartości ujęto w prognozie. Niski wzrost wynagrodzeń oznacza brak większego wzrostu przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu składek zdrowotnych tym samym przychodów świadczeniodawców.

W bilansie po stronie aktywów uwzględniono planowane umorzenie środków trwałych. Natomiast po stronie pasywów uwzględniono coroczne spłaty kredytu zawartego z BGK.

4.2. Prognoza bilansu na lata 2022-2024

W latach 2022-2024 zauważamy sukcesywny spadek wielkości „**Sumy Bilansowej**”.

Po stronie „Aktywów” nadal największy poziom wykazują „**Aktywa trwałe**”, głównie w pozycji „Rzeczowy majątek trwały”, który wykazuje coraz mniejsze wartości z uwagi na naliczane umorzenie środków trwałych. Kwoty widoczne w części „Aktywa obrotowe” są porównywalne. W „Pasywach” największą pozycję stanowią „**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**”, które z roku na rok są coraz wyższe z uwagi na większą wartość nabywanych towarów i usług oraz wypłacanych wynagrodzeń. Natomiast „**Kapitał (Fundusz) Własny**” wykazuje tendencje malejącą z uwagi na straty spowodowane prowadzoną działalnością.

⁶ https://www.nbp.pl/polityka_pieniezna/dokumenty/raport_o_inflacji/necmod_marzec_2022.pdf pobrany w dniu 11.05.2022 r.

⁷ <https://www.gov.pl/attachment/71864db5-aae0-4a0c-8806-6869b49a4b13> pobrany w dniu 13.05.2022 r.

Bilans sporządzono w walucie PLN.

	AKTYWA	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A.	AKTYWA TRWAŁE	21 256 853,21	18 969 412,71	17 373 781,33
I.	Wartości niematerialne i prawne	546 658,10	39 944,25	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	546 658,10	39 944,25	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowy majątek trwały	20 655 195,11	18 872 468,46	17 314 781,33
1.	Środki trwałe	20 655 195,11	18 872 468,46	17 314 781,33
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	426 130,00	426 130,00	426 130,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 157 403,76	16 559 478,51	15 961 670,19
	c) urządzenia techniczne i maszyny	250 750,95	169 043,07	101 202,65
	d) środki transportu	473 816,00	333 797,36	193 778,72
	e) inne środki trwałe	2 347 094,40	1 384 019,52	631 999,77
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 000,00	57 000,00	59 000,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	55 000,00	57 000,00	59 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	8 868 562,81	8 989 653,78	8 722 255,92
I.	Zapasy	800 000,00	810 000,00	805 000,00
1.	Materiały	800 000,00	810 000,00	805 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00

	AKTYWA	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
II.	Należności krótkoterminowe	5 556 711,81	5 584 459,49	5 588 459,06
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	5 556 711,81	5 584 459,49	5 588 459,06
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 469 150,85	5 495 880,00	5 498 690,48
	- do 12 miesięcy	5 469 150,85	5 495 880,00	5 498 690,48
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	17 560,96	18 579,49	19 768,58
	c) inne	70 000,00	70 000,00	70 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 492 851,00	2 575 694,29	2 308 796,86
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 492 851,00	2 575 694,29	2 308 796,86
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 492 851,00	2 575 694,29	2 308 796,86
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	55 000,00	60 000,00	65 000,00
	- inne środki pieniężne	2 437 851,00	2 515 694,29	2 243 796,86
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 000,00	19 500,00	20 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	30 125 416,02	27 959 066,49	26 096 037,25

	PASYWA	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-14 708 466,69	-15 390 902,26	-15 908 388,82
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 374 192,76	7 374 192,76	7 374 192,76
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	174 556,36	174 556,36	174 556,36
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-19 748 777,82	-22 257 215,82	-22 939 651,38
VI.	Zysk (strata) netto	-2 505 437,99	-682 435,56	-517 486,56
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	44 833 882,71	43 349 968,75	42 004 426,07
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 659 944,28	6 154 004,37	6 548 939,50
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 660 944,28	5 155 004,37	5 549 939,50
	- długoterminowa	3 900 539,47	4 313 996,65	4 612 440,49
	- krótkoterminowa	760 404,82	841 007,73	937 499,00
3.	Pozostałe rezerwy	999 000,00	999 000,00	999 000,00
	- długoterminowe	999 000,00	999 000,00	999 000,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	11 442 339,00	10 288 503,00	9 134 667,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	11 442 339,00	10 288 503,00	9 134 667,00
	a) kredyty i pożyczki	11 442 339,00	10 288 503,00	9 134 667,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 573 336,98	10 402 714,07	11 492 101,95
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 508 336,98	10 332 714,07	11 397 101,95
	a) kredyty i pożyczki	1 153 836,00	1 153 836,00	1 153 836,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 619 500,98	4 272 368,07	4 868 897,00
	- do 12 miesięcy	3 619 500,98	4 272 368,07	4 868 897,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			

	PASYWA	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 875 000,00	1 933 750,00	2 111 238,75
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 300 000,00	2 353 400,00	2 578 130,20
	i) inne	560 000,00	619 360,00	685 000,00
3.	Fundusze specjalne	65 000,00	70 000,00	95 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 158 262,45	16 504 747,31	14 828 717,63
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 158 262,45	16 504 747,31	14 828 717,63
	- długoterminowe	16 504 747,31	14 828 717,63	13 616 766,54
	- krótkoterminowe	1 653 515,14	1 676 029,68	1 211 951,09
	PASYWA RAZEM	30 125 416,02	27 959 066,49	26 096 037,25

4.3. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022-2024

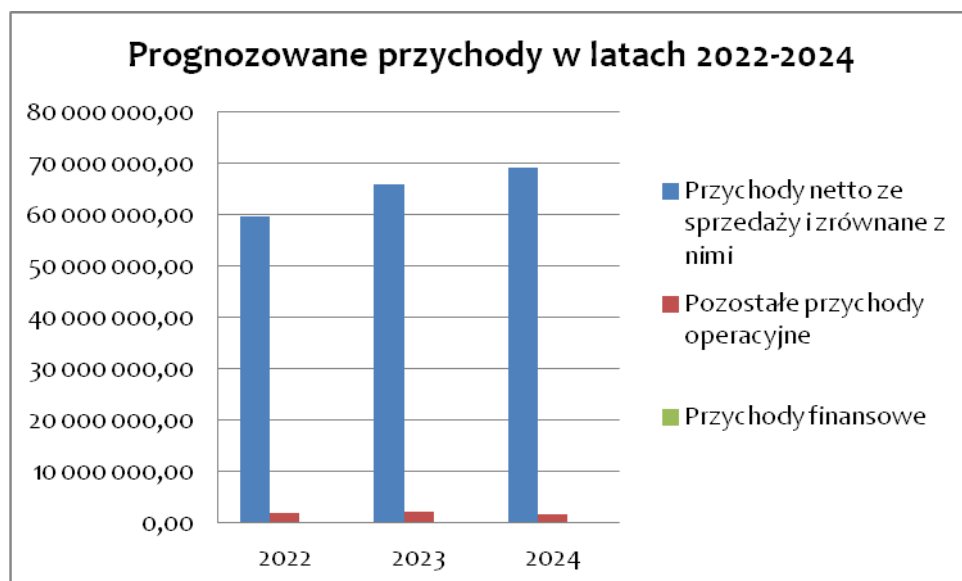
Zakłada się, że w latach 2022-2024 działalność Szpitala będzie nadal wykazywała stratę netto. Szacuje się nieznaczny wzrost przychodów w całym okresie. Nie przewiduje się dodatkowych rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz przychodów z tytułu sprzedaży środków trwałych. Koszty podstawowej działalności uwzględniają stopień inflacji oraz ewentualne podwyżki wynagrodzeń. Koszty działalności operacyjnej w kolejnych latach różnią się nieznacznie z uwagi na spadek amortyzacji środków trwałych otrzymanych w postaci darów lub użyczenia, która jednocześnie odnoszona jest na pozostałe przychody operacyjne równoważąc zapisy. Koszty odsetek od kredytu urealniono do obecnej stopy procentowej.

Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy sporządzony w walucie PLN

Wyszczególnienie		01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	60 047 519,74	65 943 355,20	69 026 749,54
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	60 047 519,74	65 943 355,20	69 026 749,54
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	63 732 712,87	67 934 853,88	70 475 505,17
I.	Amortyzacja	2 508 438,00	2 289 440,50	1 599 425,13
II.	Zużycie materiałów i energii	8 056 170,00	8 751 540,25	9 154 111,10
III.	Usługi obce	19 639 381,00	21 029 743,26	21 997 111,45
IV.	Podatki i opłaty,	58 534,00	62 046,04	28 541,18
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	27 707 495,40	29 526 130,13	31 091 015,03
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 339 294,48	5 807 673,30	6 115 479,98
	- emerytalne			
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	423 400,00	468 280,40	489 821,30
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 685 193,13	-1 991 498,68	-1 448 755,63
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 029 755,14	2 092 151,12	1 647 214,12
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II.	Dotacje	1 653 515,14	1 676 029,68	1 211 951,09
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	376 240,00	416 121,44	435 263,03
E.	Pozostałe koszty operacyjne	65 000,00	71 890,00	75 196,94
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	65 000,00	71 890,00	75 196,94
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 720 437,99	28 762,44	123 261,55
G.	Przychody finansowe	17 000,00	18 802,00	19 666,89

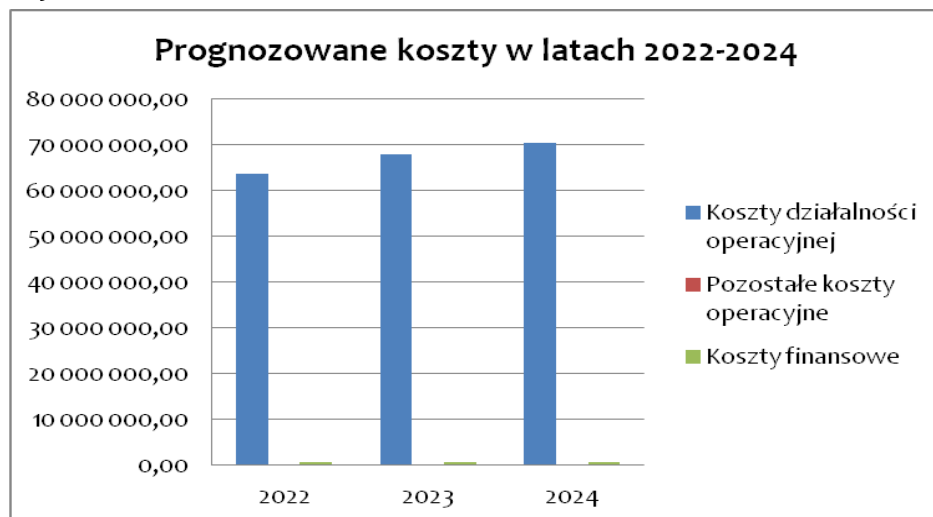
	Wyszczególnienie	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2024
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	17 000,00	18 802,00	19 666,89
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	805 000,00	730 000,00	660 415,00
I.	Odsetki, w tym:	805 000,00	730 000,00	660 415,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 508 437,99	-682 435,56	-517 486,56
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)			
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 508 437,99	-682 435,56	-517 486,56

Wykres nr 1



Z powyższego wykresu widać wyraźnie, iż największą wartość w przychodach stanowią Przychody netto ze sprzedaży, w których istotną kwotę stanowią przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia za wykonywanie świadczenia zdrowotne.

Wykres nr 2



Analogicznie do wykresu nr 1, w prognozowanych kosztach najwyższą wartość stanowią koszty działalności operacyjnej tj. związanej bezpośrednio ze świadczonymi usługami.

Wykres nr 3



Analizując wykres nr 3 ukazujący prognozowane koszty operacyjne zauważa się, iż największą wartość stanowią wynagrodzenia, następnie usługi obce, w których ujęte są koszty kontraktów głównie pracowników medycznych.

4.4. Analiza wskaźnikowa prognozy na lata 2022-2024

4.4.1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

4.4.1.1. wskaźnik zyskowności netto

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2022	2023	2024
wartość w %	-4,04	-1,00	-0,73

W kolejnych latach działalności Szpitala wskaźnik zyskowności netto nadal przyjmuje wartość ujemną co oznacza, że osiągnięte przychody nie przekraczają kosztów.

4.4.1.2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2022	2023	2024
wartość w %	-2,77	0,04	0,17

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) w poszczególnych latach wykazuje tendencję wzrostową, co jest dobrym prognostykiem.

4.4.1.3. wskaźnik zyskowności aktywów

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}^8}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2022	2023	2024
wartość w %	-7,76	-2,35	-1,91

⁸ średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W kolejnych latach Szpital nie będzie posiadał zdolności do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego.

4.4.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

4.4.2.1. wskaźnik bieżącej płynności

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2022	2023	2024
wartość	0,78	0,73	0,65

W prognozowanym okresie czasu wskaźnik bieżącej płynności będzie na porównywalnym poziomie co wskazuje na to, że Szpital będzie posiadał coraz mniejszą zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

4.4.2.2. wskaźnik szybkiej płynności

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2022	2023	2024
wartość	0,71	0,67	0,59

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Również ten wskaźnik pokazuje nam coraz mniejszą zdolność placówki do regulowania wszelkich zobowiązań.

4.4.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

4.4.3.1. wskaźnik rotacji należności

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług}^9 \times \text{liczba dni w okresie}^{10}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2022	2023	2024
wartość	37	31	30

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wskazuje na to, że podmiot nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności.

4.4.3.2. wskaźnik rotacji zobowiązań

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług}^{11} \times \text{liczba dni w okresie}^{12}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2022	2023	2024
wartość	21	23	24

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa czas, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. W przypadku Szpitala wielkość ta jest porównywalna.

⁹ Średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

¹⁰ 365

¹¹ Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

¹² 365

4.4.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

4.4.4.1. wskaźnik zadłużenia aktywów

$$\text{wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2022	2023	2024
wartość w %	88,55	96,02	104,14

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) wykazuje tendencję rosnącą, co podważa wiarygodność finansową podmiotu i wskazuje na fakt, iż ma on coraz mniejsze możliwości regulowania zobowiązań.

4.4.4.2. wskaźnik wypłacalności

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

wskaźnik w poszczególnych latach	2022	2023	2024
Wartość	-1,81	-1,74	-1,71

Kolejny wskaźnik pokazuje, że w kolejnych latach placówka nie będzie miała zdolności do regulowania zobowiązań.

5. PODSUMOWANIE ANALIZY

W obliczu wielu różnorodnych zmian przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia (już obowiązujących jak i projektowanych), zarówno pozytywnych jak i bezsprzecznie negatywnych dla sytuacji finansowej Podmiotu, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania Szpitala w okresie najbliższych 3 lat jest samobilansowanie się (uzyskanie i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego) przy jednoczesnej stałej poprawie płynności finansowej. Stąd też prognozowane wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej dopiero od roku 2023 osiągną dodatnie wartości (po skorygowaniu o wielkość amortyzacji), kształtując się na minimalnych poziomach. Ze względu na trudną sytuację ekonomiczną (straty finansowe) Szpitala w latach poprzednich, prognozowany poziom krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług utrzymywać się będzie w tym okresie na stosunkowo wysokich poziomach, wskutek czego wskaźniki płynności finansowej nie osiągną oczekiwanych wartości. Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) są w optymalnych wartościach. Wskaźnik zadłużenia wykazuje negatywną tendencję natomiast wskaźnik wypłacalności w prognozie na najbliższe 3 lata kształtuje się w porównywalnych wartościach.

Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala, posiadany potencjał, bazę sprzętowo – lokalową oraz poziom i rodzaj zobowiązań, jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza ekonomiczno-finansowa funkcjonowania Szpitala w latach 2022-2024 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej (pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie) oraz uzyskanie zadowalającego wyniku finansowego (w latach 2023 – 2024). Należy jednak pamiętać, że taki scenariusz będzie możliwy do realizacji jedynie z przypadku otrzymania prognozowanej pomocy od Podmiotu tworzącego lub ze środków Skarbu Państwa.

6. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, KTÓRE MAJĄ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

W roku 2021 Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Gostyniu realizował swoje cele statutowe, tj. udzielanie świadczeń zdrowotnych, w głównej mierze w oparciu o kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ogółem przychody ze sprzedaży produktów w roku 2021 wyniosły 60 885 316,73 zł z czego 93,34% (59 058 142,41 zł) finansowane było przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Od 1 października 2017 r. Szpital funkcjonuje w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w tzw. sieci szpitali, na poziomie I. W związku z tym część świadczeń medycznych została objęta ryczałtem (27,13%), który nie jest bezpośrednio przypisany do poszczególnych oddziałów, pracowni czy też poradni. Pozostała część świadczeń, takich jak np. badania obrazowe typu tomograf komputerowy czy też badania endoskopowe, rehabilitacja, poradnie specjalistyczne została zakontraktowana w podziale na poszczególne komórki organizacyjne, w związku z czym ewentualne nadwykonania i niewykonania kontraktu są możliwe do wzajemnego rozliczenia jedynie za zgodą Narodowego Funduszu Zdrowia. Wartość ryczałtu ustalona została na podstawie historycznych danych statystycznych dotyczących wykonywanych przez Szpital procedur medycznych. Sprawozdawczość w ramach takiego systemu finansowania świadczeń zdrowotnych oparta jest nadal o tzw. Jednolite Grupy Pacjentów.

Biorąc pod uwagę monopolistyczną pozycję Narodowego Funduszu Zdrowia, Szpital po raz kolejny został de facto zmuszony do realizacji kontraktu w roku 2021 na warunkach znacznie gorszych niż w latach ubiegłych.

W wyniku zaistnienia całkowicie niezależnych od Szpitala czynników zewnętrznych takich jak:

- wejście w życie zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- dynamiczny wzrost poziomu płacy minimalnej,
- utworzenie systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej,
- konieczność przekazywania wszystkich dodatkowych środków z realizacji kontraktu z NFZ w zakresie ryczałtu na wynagrodzenia personelu,

Szpital nie był w stanie osiągnąć zadowalających wyników działalności.

W roku 2021 z uwagi na pogarszającą się kondycję finansową własne wydatki inwestycyjne zostały ograniczone do niezbędnego minimum.

W okresie objętym prognozą Szpital zamierza kontynuować proces rozwoju

i dostosowania do przepisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą, wykorzystując w tym celu głównie zewnętrzne bezzwrotne źródła finansowania (np. środki UE w ramach WRPO, dotacje Powiatu Gostyńskiego czy też rezerwę celową budżetu państwa).

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala w roku 2021, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności w okresie objętym prognozą:

- monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu,
- ryzyko obniżek przez NFZ wycen kolejnych procedur medycznych,
- niejasny, niespójny system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. sieć szpitali i ryczałt) i zmiany w zakresie finansowania świadczeń z nim związane,
- częste zmiany przepisów prawnych zwiększające wymagania stawiane przed podmiotami działalności leczniczej oraz koszty ich działalności (m.in. koszty obowiązkowych ubezpieczeń od odpowiedzialności cywilnej, koszty ubezpieczeń społecznych, wzrost płacy minimalnej, przepisy dot. wynagrodzeń w służbie zdrowia), bez zapewnienia źródeł ich finansowania,
- roszczeniowa postawa pacjentów,
- znaczny wzrost cen rynkowych materiałów, usług oraz energii,
- presja personelu w zakresie wzrostu wynagrodzeń,
- wzrost kosztów działalności medycznej i niemedycznej,
- ograniczone możliwości organu założycielskiego w zakresie finansowania koniecznych inwestycji,
- zmniejszone możliwości pozyskiwania funduszy ze środków Unii Europejskiej,
- ograniczenie działalności medycznej Szpitala spowodowane obecną sytuacją epidemiologiczną i jej wpływ na realizację kontraktu z NFZ, dalszy sposób rozliczeń finansowych w tym zakresie,
- agresywna polityka windykacyjna części dostawców związana z nagłym spadkiem popytu na części rynku wyrobów medycznych,
- obowiązujące od 1 stycznia 2020 r. przepisy dotyczące obowiązku zwiększenia podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych o wartość zobowiązań wymagalnych powyżej 90 dni.

Stawki, jakie proponuje Narodowy Fundusz Zdrowia za większość udzielonych usług medycznych, nie pozwalają na pokrycie bieżących wydatków związanych z funkcjonowaniem Szpitala i utrzymanie płynności finansowej, nie wspominając o konieczności finansowania inwestycji. Niski poziom dochodów ogranicza możliwości rozwoju Szpitala przy wykorzystaniu wyłącznie własnych środków.

Ponadto roszczeniowa postawa pacjentów jest zwykle sporym niebezpieczeństwem dla Szpitala. Większa świadomość pacjentów wymusza konieczność ponoszenia coraz wyższych kosztów ubezpieczenia swojej działalności.

Dynamiczny wzrost poziomu płacy minimalnej przy jednoczesnej zmianie sposobu jej ustalania, wywalczone przez związki zawodowe podwyżki wynagrodzeń dla wybranych grup zawodowych jak również wejście w życie zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych zaburzyły tzw. siatkę płac, zwiększyły ryzyko konfliktów wśród załogi, presję na wzrost wynagrodzeń pozostałej części personelu, nie objętego przedmiotowymi przepisami, jak również poziom identyfikacji załogi z zakładem pracy i jego sytuacją finansową. Ponadto w znaczący sposób ogranicza samodzielność Dyrekcji Szpitala w kształtowaniu polityki wewnętrznej.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U z 2022 r. poz. 633 ze zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w ust. 1 i 2, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Dyrektor SPZOZ przedłożył pismem 31 maja 2022 r. ww. raport. Zgodnie z art. 53a ust. 4 cytowanej ustawy podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie ww. raportu.