

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W DZIAŁDOWIE**



**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W DZIAŁDOWIE**

Działdowo, sierpień 2022 r.

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

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Działdowie**
2. Siedziba: **13-200 Działdowo ul. Leśna 1**
3. Adresy miejsc wykonywania działalności:
 - 13-200 Działdowo ul. Leśna 1**
 - 13-200 Działdowo Pl. Biedrawy 1**
 - 13-230 Lidzbark ul. Brzozowa 10**
 - 13-220 Rybno ul. Zajeziorna 58**
4. Numer telefonu: **23 697 25 94**, faksu : **23 697 26 65**,
5. Adres poczty elektronicznej: sekretariat@spzoz-dzialdowo.pl
6. Strona internetowa: www.spzoz-dzialdowo.pl
7. Numer identyfikacyjny REGON **000310172**
8. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000001996**
9. Numer wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **00000014994**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Działdowie działa na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.), a w szczególności artykułów od 51 do 82 tej ustawy. Jego organem założycielskim jest Powiat Działdowski. Jest to największa placówka medyczna w obszarze powiatu. Szpital zakwalifikowany został do tzw. „sieci” szpitali, tj. do I poziomu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), zapewniając świadczeniobiorcom dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie: leczenia szpitalnego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, rehabilitacji leczniczej, programów lekowych, nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, przy jednoczesnym zagwarantowaniu ciągłości i kompleksowości udzielanych świadczeń medycznych.

SPZOZ w Działdowie to także jeden z największych zakładów pracy w powiecie zatrudniający 495 pracowników na umowy o pracę oraz 228 osób na umowy cywilnoprawne. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, realizuje zadania wynikające z zawartych umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz zapisów Narodowego Programu Ochrony Zdrowia. Świadczenia udzielane są mieszkańcom obszaru działania SPZOZ, który przekracza w wielu zakresach (ortopedia, neurologia, intensywna terapia, dializoterapia, psychiatria, szpitalny oddział ratunkowy, transport medyczny) granice Powiatu Działdowskiego a w nagłych przypadkach,

w szczególności w stanach zagrożenia życia, wszystkim zgłaszającym się bezpłatnie lub odpłatnie, na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej lub innych przepisach szczególnych. Szpital dysponuje 261 łózkami, rozmieszczonymi w 13 oddziałach szpitalnych, stacją dializ, 16 poradniami specjalistycznymi, 10 pracowniami diagnostycznymi, blokiem operacyjnym z 3 salami operacyjnymi, apteką szpitalną, działem diagnostyki medycznej, działem fizjoterapii, centralną sterylizatornią.

W SPZOZ w Działdowie funkcjonują następujące oddziały i poradnie:

Oddziały:

- Szpitalny Oddział Ratunkowy
- Oddział Dziecięcy
- Wieloprofilowy Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałami: Kardiologicznym, Reumatologicznym
- Oddział Rehabilitacyjny z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej
- Oddział Neurologiczny
- Oddział Udarowy
- Oddział Położniczo-Ginekologiczny
- Oddział Medycyny Paliatywnej
- Oddział Noworodków i Wcześnieaków
- Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Urologicznym
- Oddział Urazowo-Ortopedyczny
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- Oddział Psychiatryczny
- Stacja Dializ

Poradnie specjalistyczne:

- Poradnia Chirurgii Ogólnej,
- Poradnia Skórno-Wenerologiczna,
- Poradnia Endokrynologiczna,
- Poradnia Kardiologiczna,
- Poradnia Nefrologiczna,
- Poradnia dla Noworodków,
- Poradnia Neurologiczna,
- Poradnia Okulistyczna,
- Poradnia Opieki Paliatywnej,
- Poradnia Otolaryngologiczna,
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza,

- Poradnia Rehabilitacyjna,
- Poradnia Reumatologiczna,
- Poradnia Urazowo-Ortopedyczna,
- Poradnia Urologiczna,
- Poradnia Zdrowia Psychicznego,

a także:

- Dział Fizjoterapii,
- Zespół Rehabilitacji Domowej,
- Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna ambulatoryjna i wyjazdowa POZ
- Transport Sanitarny POZ,
- Zespół Transportu Medycznego,
- Zespoły Ratownictwa Medycznego – specjalistyczny i podstawowe,
- Gabinety diagnostyczno-zabiegowe: okulistyka, dermatologia i wenerologia, otolaryngologia, chirurgia ogólna, ortopedia i traumatologia narządu ruchu, urologia, reumatologia, położnictwo i ginekologia,
- Dział Diagnostyki Medycznej (laboratorium)
- Blok Operacyjny
- Dział Diagnostyki Obrazowej (RTG, USG, TK)
- Pracownia Endoskopii

Ponadto w szpitalu znajduje się:

- Izba przyjęć szpitala
- Izba przyjęć dziecięca
- Izba położniczo-ginekologiczna
- Apteka szpitalna,
- Centralna Sterylizatornia
- Prosektorium
- Zespół domowej dializoterapii otrzewnowej,
- Ładowisko przyszpitalne dla śmigłowców ratunkowych
- Kaplica szpitalna
- Biblioteka

SPZOZ w Działdowie w ramach umowy z Warmińsko-Mazurskim Odziałem NFZ w Olsztynie świadczy usługi ratownictwa medycznego, posiadając 3 zespoły P i 1 zespół S stacjonujące w Powiecie Działdowskim (Działdowo, Lidzbark, Rybno). Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład

opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Celem działania podmiotu jest realizacja usług w całości finansowanych lub dofinansowanych ze środków NFZ aby zaspokajać w sposób ciągły i trwały potrzeby obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ w Działdowie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok

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 Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 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, przyjmując cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie.

Wskaźniki zyskowości

Wskaźnik zyskowości netto obrazuje jaką część przychodów stanowi odnotowana strata. Osiągnięty wskaźnik informuje, iż koszty działalności SPZOZ w Działdowie przekraczają wartość przychodów, tzn. brak jest równowagi pomiędzy przychodami i kosztami.

Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu. Ujemna wartość oznacza, że działalność operacyjna SPZOZ w Działdowie przynosi stratę.

Wskaźnik zyskowości aktywów określa wielkość straty przypadającą na zaangażowaną jednostkę aktywów. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Osiągnięty wskaźnik przyjmuje wartość ujemną i oznacza, że SPZOZ w Działdowie nie generuje zysku.

Wskaźniki płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych w wyniku upłynnienia aktywów obrotowych. Określa w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, informując o płynności finansowej. Wartość wskaźnika świadczy, iż SPZOZ w Działdowie jest zagrożony od kilku lat utratą płynności bieżącej, w wyniku rosnących kosztów działalności odzwierciedlonych we wzroście zobowiązań, które to nie mają pokrycia w uzyskiwanych przychodach.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. należnościami i aktywami finansowymi. Osiągnięty wskaźnik oznacza, iż SPZOZ w Działdowie zagrożony jest utratą zdolności do spłacania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa czas oczekiwania SPZOZ w Działdowie na uzyskanie zapłaty za świadczone usługi, tj. kiedy spłacane są należności. Uzyskany wskaźnik oznacza, że SPZOZ w Działdowie w 2021 roku czekał na zapłatę swoich należności 20 dni i świadczy o skutecznym działaniu w zakresie ściągłości należności od kontrahentów i o jakości współpracy z NFZ, głównym płatnikiem za świadczone usługi.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach jest obrazem sytuacji finansowej szpitala. Informuje, że SPZOZ w Działdowie reguluje swoje zobowiązania wobec wierzycieli co 29 dni, a więc w okresie miesięcznym.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi i obrazuje stopień zabezpieczenia spłaty zadłużenia szpitala jego majątkiem. Osiągnięty wskaźnik świadczy, że SPZOZ w Działdowie ma wiarygodność finansową, ale istnieje zagrożenie, że w kolejnych latach może się ona osłabiać.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik w SPZOZ w Działdowie wyniósł -5,40 a jego wzrost w kolejnych latach oznacza, że nastąpią trudności z wywiązywaniem się z zobowiązań bez zasilenia kapitałów własnych.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2021 R.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena pkt.
I. Wskaźniki zyskowości					
Zyskowość netto	Wynik netto x 100%	Poniżej 0,0%	0	-6,99	0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Od 0,0% do 2,0%	3		
		Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		Powyżej 4,0%	5		
Zyskowość działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	Poniżej 0,0%	0	-6,82	0
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	Od 0,0% do 3,0%	3		
		Powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		Powyżej 5,0%	5		
Zyskowość aktywów	Wynik netto x 100%	Poniżej 0,0%	0	-18,41	0
	Średni stan aktywów	Od 0,0% do 2,0%	3		
		Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		Powyżej 4,0%	5		
Razem wskaźniki zyskowości		Maksymalna ocena pkt.	15		0

II. Wskaźniki płynności					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,6	0	0,37	0
		Od 0,6 do 1,0	4		
		Powyżej 1,0 do 1,5	8		
		Powyżej 1,5 do 3,0 Powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	12 10		
Płynność szybkiej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,5	0	0,30	0
		Od 0,5 do 1,0	8		
		Powyżej 1,0 do 2,5	13		
		Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
Razem wskaźniki płynności		Maksymalna ocena pkt.	25		0

III. Wskaźniki efektywności					
Rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	Poniżej 45 dni	3	20	3
		Od 45 dni do 60 dni	2		
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Od 61 dni do 90 dni	1		
		Powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	Do 60 dni	7	29	7
		Od 61 dni do 90 dni	4		
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Poniżej 90 dni	0		
Razem wskaźniki efektywności		Maksymalna ocena pkt.	10		10

IV. Wskaźniki zadłużenia					
Zadłużenia aktywów %	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100 %	Poniżej 40%		10	
		Od 40% do 60%		8	
	Aktywa razem	Powyżej 60% do 80%		3	
		Powyżej 80%		0	73,94
Wyplacalności	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)	Od 0,0 do 0,5		10	
		Od 0,51 do 1,00		8	
		Od 1,01 do 2,00		6	
	Fundusz własny	Od 2,01 do 4,0		4	
		Powyżej 4,0 lub poniżej 0,0		0	-5,40
Razem wskaźniki zadłużenia		Maksymalna ocena pkt.		20	

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA 2021**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,99	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,82	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-18,41	0
			0
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0
			0
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29	7
			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	73,94	3
	Wskaźnik wypłacalności	-5,40	0
			3
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			13

W wyniku dokonanej analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 13 punktów na 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 18,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Działdowie. Analiza przypisanych punktów w poszczególnych grupach wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej. Samodzielne zakłady opieki

zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku. Uzyskanie zaś 0 % punktów w kategorii wskaźników zyskowności, przy punktacji 100 % wskaźnika efektywności i 15% wskaźnika zadłużenia oraz przy 0 % w ocenie wskaźników płynności świadczy o braku równowagi pomiędzy przychodami, a kosztami i nie generowaniu zysku. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa SPZOZ w Działdowie nie uległa poprawie i bez oczekiwanych zmian w finansowaniu szpitali powiatowych oraz kontynuowania działań restrukturyzacyjnych może pogarszać się w najbliższych latach.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024

Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ w Działdowie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Przedstawiona prognoza na lata 2022-2024 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania Szpitala. Uwzględniono aktualną sytuację makroekonomiczną, w tym przewidywania dotyczące dalszego przebiegu pandemii COVID-19 oraz narastającej nierównowagi w gospodarce światowej i krajowej spowodowanej sytuacją międzynarodową w szczególności inwazją zbrojną w Europie, wyrażającą się wysoką stopą inflacji czy też rosnącymi stopami procentowymi kredytów. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono, że jeżeli nie nastąpią zmiany systemowe w zakresie funkcjonowania i finansowania ochrony zdrowia oraz nie będzie kontynuacji działań restrukturyzacyjnych i naprawczych, SPZOZ nie osiągnie stabilności ekonomiczno-finansowej i dodatniego wyniku finansowego. W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021- 2024 uchwałą nr 56 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2021 r.

Z uwagi na brak wielu konkretnych informacji i decyzji ustawodawcy, a także mając na uwadze liczne zmiany zachodzące w funkcjonowaniu i finansowaniu ochrony zdrowia, zakłada się, że przedstawione prognozy mogą ulec zmianom. Przyjęto założenia bardzo ostrożne, aby uniknąć nieuzasadnionego optymizmu i obietnic, których spełnienie obarczone jest dużym ryzykiem. Niepewność pogłębiona jest nieprzewidywalną sytuacją ekonomiczno-finansową

Państwa a co jest z tym związane, głównego płatnika, NFZ-tu. Prognoza kolejnych lat obciążona może być ryzykiem przeszacowania lub niedoszacowania w założeniach i szacunkach zarówno przychodów jak i kosztów. Wobec tego konieczne może być dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki, uwzględniających zmiany zakresu realizowanych świadczeń, kosztów funkcjonowania oraz możliwych korekt w finansowaniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2022 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. W tym celu będą prowadzone prace zorientowane m.in. na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń będzie się odbywało m.in. poprzez zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia wynikające z ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Należy zauważyć, że w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2025 r. będą wzrastały aż do przybliżenia się do średniej „unijnej”. Jest to wynikiem wejścia w życie ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, która zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 r. Ustawa nowelizująca z dnia 5 lipca 2018 r. skróciła czas na zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok, tj. do 2024 r.

Prognozuje się według analityków NBP, że średnioroczny wskaźnik inflacji w 2022 r. powinien ukształtować się na poziomie 14,30 % i w kolejnych latach odpowiednio 2023 r. – 12,30 % i 2024 r. – 4,10 %. Tempo wzrostu realnego PKB w 2020 r. osiągnie 3,80 %, a w 2023 r. 3,20 % i w 2024 r. - 3,00 %

Tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2022 r. na 6,20 %, w 2023 r. na 6,40 %, a w 2024 r. na 5,80 %.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów na lata 2022-2024 jest plan finansowy na 2022 r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Prognozowane przychody oparto na kontraktach podpisanych z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie na rok 2022 r. i przy uwzględnieniu prawdopodobieństwa ich zrealizowania. W przychodach z NFZ uwzględniono skutki podwyżki od 1 lipca 2022 najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników, a których źródłem finansowania ma być NFZ. Wielkość wykonania kontraktu z NFZ ma bezpośredni wpływ na kondycje finansową Szpitala. Pozostałe przychody tzw. przychody z działalności komercyjnej zaplanowano na poziomie 1,7 mln zł, zaś przychody ze sprzedaży towarów i materiałów na poziomie zbliżonym do realnego osiągnięcia.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie na dzień sporządzenia raportu przedstawia się następująco:

Lp.	Nr umowy	Rodzaj / Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1	14-00-00789-22-02	Leczenie Szpitalne	31.12.2022 r.
2	14-00-00789-22-03	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	31.12.2022 r.
3	14-00-00789-22-04	Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	31.12.2022 r.
4	14-00-00789-22-08	Rehabilitacja lecznicza	31.12.2022 r.
5	14-00-00789-22-10	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	31.12.2022 r..
6	14-00-00789-22-07	Opieka Paliatywna i Hospicyjna	31.12.2022 r.
7	14-00-00789-22-06	Podstawowa Opieka Zdrowotna	31.12.2022 r.
8	14-00-00789-22-12	Leczenie Szpitalne	31.12.2022 r.
9	14-00-00840-22-03	Ratownictwo Medyczne	30.06.2026 r.
10	14-00-00789-22-07	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	31.12.2022 r.
11	14-00-00789-22-09	Pomoc Doradcza i Transport Sanitarny od 2009	31.12.2022 r.
12	14-00-00789-22-26	Choroby Zakaźne i Stany Nadzwyczajne	31.12.2022 r..

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła kwalifikację świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia jak również zawiera wskazanie profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej. SPZOZ w Działdowie spełnił wymogi do zakwalifikowania do systemu zabezpieczenia w grupie szpitali powiatowych – I poziom systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) i jest w tzw. „sieci” od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021r. W wyniku zmian ustawodawczych i przedłużeniu umowy przez NFZ Szpital objęty jest siecią do 31 grudnia 2022 r.

W związku ze zmianą ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych obliczenia kwoty prognozowanych przychodów z NFZ na lata 2022-2024 r. dokonano z uwzględnieniem regulacji wynikających z Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu zabezpieczenia na pierwszy okres rozliczeniowy i zawartych umów, z których wynika wielkość ryczałtu oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania na podstawie zawartych umów w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i w pozostałych zakresach świadczeń zdrowotnych, które zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych zostały podpisane do 31.12.2022 r.

W zakresie ratownictwa medycznego zgodnie z nowelizacją ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym (PRM) SPZOZ w Działdowie w dniu 17 grudnia 2018 r. zawarł umowę konsorcjum z Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie i od 01.04.2019 r. świadczy usługi w zakresie ratownictwa medycznego w 3 zespołach P i 1 zespole S jako współrealizator z innymi jednostkami z województwa warmińsko-mazurskiego na zasadach i w zakresie wynikającym z zawartych umów. Samodzielnie zaś od 01.04.2020 r. realizuje umowę na świadczenia transportu medycznego.

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, w tym związanych z programami współfinansowanymi z udziałem środków zewnętrznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024 r.

Koszty zużycia materiałów i usług obcych oszacowano na podstawie danych z roku bazowego 2021 r. i przy uwzględnieniu wskaźnika inflacji oraz w przypadku kosztów energii i gazu uwzględniając wzrost cen do rynkowych z 2022 r.

Koszty podatków i opłat ustalono na podstawie planowanych kosztów biorąc pod uwagę trend kształtujący w ostatnich latach poziom tych kosztów.

Poziom wynagrodzeń oszacowano przy uwzględnieniu wzrostów wynagrodzeń wynikających z regulacji ustawowych w zakresie minimalnego wynagrodzenia za pracę i najniższego wynagrodzenia zasadniczego w podmiotach leczniczych.

Poziom kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń zaplanowano na poziomie uwzględniającym wzrost wynagrodzeń, obowiązek zakupu odzieży i obuwia roboczego dla personelu w ramach działań bhp a także wzrostu ustawowego kwoty odpisu na ZFŚS.

Pozostałe koszty rodzajowe zaplanowano na poziomie wykonania w latach ubiegłych i przy uwzględnieniu inflacji.

Pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe w prognozie uwzględniają takie przychody, co do których szpital ma pewność osiągnięcia z uwagi na przepisy ustawowe, tj. takich jak równowartość odpisów amortyzacyjnych, czy dofinansowania z PFRON, a także odsetki od należności cywilnoprawnych naliczane kontrahentom. Nie planowano przychodów z tytułu odsetek bankowych z uwagi na obecnie zerowe stopy procentowe depozytów.

W zakresie kosztów finansowych i kosztów operacyjnych zaplanowano koszty odsetek i opłat prolongacyjnych uwzględniając zawarte umowy i porozumienia z wierzycielami.

Przychody		PROG	PROG	PROG
		2022	2023	2024
	Przychody ogółem	94 597 370,29	100 719 722,57	105 948 818,40
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	91 925 831,81	97 949 722,57	103 178 818,40
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	91 910 231,81	97 939 722,57	103 168 818,40
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) (+ lub -)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	15 600,00	10 000,00	10 000,00
B.	Koszt działalności operacyjnej	100 144 686,24	106 804 997,65	112 248 512,53
I.	amortyzacja	2 364 602,42	2 174 804,55	2 174 804,55
II.	zużycie materiałów i energii	15 648 610,32	17 057 725,46	17 905 611,73
III.	usługi obce	33 087 312,46	35 461 992,28	37 128 372,81
IV.	podatki i opłaty	140 000,00	140 000,00	140 000,00
V.	wynagrodzenia	40 532 253,26	42 611 197,45	44 703 421,40
VI.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 010 602,28	8 973 672,81	9 817 593,54
VII.	pozostałe koszty rodzajowe	361 305,50	385 605,10	378 708,50
VIII.	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C1	Zysk ze sprzedaży	0,00	0,00	0,00
C2	Strata ze sprzedaży	8 218 854,43	8 855 275,08	9 069 694,13
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 620 000,00	2 750 000,00	2 750 000,00
I.	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	dotacje			
III.	inne przychody operacyjne	2 620 000,00	2 750 000,00	2 750 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	21 748,50	10 000,00	10 000,00
I.	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	inne koszty operacyjne	21 748,50	10 000,00	10 000,00
F1.	Zysk na działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00
F2.	Strata na działalności operacyjnej	5 620 602,93	6 115 275,08	6 329 694,13
G.	Przychody finansowe	51 538,48	20 000,00	20 000,00
I.	dywidendy i udziały w zysku			
II.	odsetki	51 538,48	20 000,00	20 000,00
III.	zysk ze zbycia inwestycji			
IV.	aktualizacja wartości inwestycji			
V.	inne			
H.	Koszty finansowe	257 638,72	240 107,20	245 107,20
I.	odsetki	257 638,72	240 107,20	245 107,20
II.	strata ze zbycia inwestycji			
III.	aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	inne			
I1.	Zysk na działalności gospodarczej (w. 1-8+25-30+36-42) > 0	0,00	0,00	0,00
I2.	Strata na działalności gospodarczej	5 826 703,17	6 335 382,28	6 554 801,33
J1.	Zyski nadzwyczajne			
J2.	Straty nadzwyczajne			
K1.	Zysk brutto	0,00	0,00	0,00
K2.	Strata brutto	5 826 703,17	6 335 382,28	6 554 801,33
L.	Podatek dochodowy	3 000,00	10 000,00	10 000,00
z tego	część bieżąca	3 000,00	10 000,00	10 000,00
	część odroczone			
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)			
N1.	Zysk netto	0,00	0,00	0,00
N2.	Strata netto	5 829 703,17	6 335 382,28	6 554 801,33

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,16	0	-6,29	0	-6,19	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,94	0	-6,07	0	-5,98	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-18,40	0	-22,76	0	-26,07	0
			0		0		0
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,26	0	0,22	0	0,20	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,21	0	0,20	0	0,18	0
			0		0		0
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	18	3	16	3	15	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	34	7	36	7
			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	88,23	0	106,13	0	127,56	0
	Wskaźnik wypłacalności	-3,11	0	-2,27	0	-1,83	0
			0		0		0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			10		10		10

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY PUNKTOWEJ ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
	Ocena pkt.	Ocena pkt.	Ocena pkt.	Ocena pkt.
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM:	13	10	10	10

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2022-2024 przeprowadzono na podstawie punktowych ocen przypisanych wskaźnikom wyliczonym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. Na podstawie prognozowanych danych na lata 2022-2024 uzyskano w poszczególnych latach ocenę punkową w 2022 r. – 10, w 2023 r. – 10 i w 2024 r. – 10 co odpowiednio stanowi 14,29 % w 2022 r., w 2023 r. i 2024 r. maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa jest trudna, a prognoza jest również niekorzystna, gdyż nie przewiduje znaczącej poprawy wskaźników. Wpływ na taką ocenę ma obecna sytuacja, w której zdarzenia wpływające na wzrost kosztów są znacznie łatwiejsze do prognozowania niż wpływające na powiększenie przychodów. Świadczy to o tym, że może być zagrożona stabilność ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Działdowie oraz bieżące regulowanie zobowiązań. W planowanym okresie w latach 2022-2024 może wystąpić problem z zaciąganiem zobowiązań kredytowych, a osiągnięcie wskaźnika wypłacalności poniżej 0,00 sygnalizuje, że wtedy Szpital będzie miał trudności ze spłatą zobowiązań i wystąpią zobowiązania wymagalne.

Wartość funduszu własnego ze względu na generowanie od 2018 roku straty ulega corocznie zmniejszeniu.

Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Działdowie znajduje się w trudnym okresie, tj. ograniczonej płynności finansowej i wzrostu zadłużenia. Sukcesywne zmniejszanie straty finansowej, będzie w najbliższym czasie wyzwaniem dla kadry zarządzającej i organu nadzorującego, a przy tylu poziomach niepewności jej wynik nieprzewidywalny.

Wdrażane od końca 2019 roku działania restrukturyzacyjne, pomimo osiągnięcia założonych w planie naprawczym celów, nie uchronią jednostki przed stratą większą niż wstępnie prognozowano w planie finansowym na 2022 r. Powodem tego jest wzrost kosztów funkcjonowania i sytuacja ekonomiczna w kraju i na świecie. Od dawna zapowiadana nowa wycena świadczeń opóźnia się lub jest niewystarczająca, w stosunku do wzrostu kosztów ich realizacji.

W latach 2022 – 2024 założenie poprawy zaprezentowanego wyniku finansowego przez generowanie straty na poziomie amortyzacji nie jest realne. Pomimo niekorzystnego dla zakładu braku kapitału odtworzeniowego dopóki otrzymywać on będzie pomoc finansową organu założycielskiego i pozyskiwać środki pomocowe UE, to postępująca dekapitalizacja majątku trwałego nie będzie, przez kilka lat, bezpośrednio zagrażać funkcjonowaniu jednostki. Tym samym należy kontynuować działania restrukturyzacyjne, mające na celu zahamowanie zadłużenia Szpitala i poprawę wskaźników ekonomicznych, w tym poprawę płynności finansowej i pozyskanie dodatkowych źródeł finansowania działalności. Realnie oceniając sytuację, wszystkie działania powinny prowadzić do minimalizowania straty netto do poziomu przewyższającego amortyzację nie więcej jak o 1 000 000,00 PLN rocznie.

Obecnie przyjęliśmy założenie realizacji dotychczasowego zakresu świadczeń, jednak jeżeli wycena niektórych z nich nie ulegnie znaczącej poprawie i będą one trwale nierentowne, należy rozważyć rezygnację z pewnych zakresów. Równocześnie zapowiadane definiowanie tzw. „sieci” szpitali pozwala na ostrożne prognozowanie ewentualnego zwiększenia przychodów związanych urealnieniem wyceny świadczeń i przejściem usług medycznych od innych szpitali. Należy mieć nadzieję, że będzie nadal możliwe również pozyskanie środków z zewnątrz, oraz utrzymanie kredytu obrotowego. Musimy ponadto zakładać odpowiedzialność ustawodawcy za pomoc w sfinansowaniu skutków zmian prawnych obligatoryjnie zwiększających koszty działania jednostki, zwłaszcza w dziedzinie

płac pracowników. Działania naprawcze i restrukturyzacyjne w latach 2022 – 2024 należy kontynuować. Większy nacisk należy położyć na stronę przychodową ponieważ ograniczanie kosztów ma swoje granice i nie może odbywać się kosztem jakości i bezpieczeństwa realizacji świadczeń.

Korzystanie z osłon rządowych niwelujących gwałtowny wzrost kosztów energii i zawarcie układu ratalnego z ZUS zapobiega obecnie wystąpieniu nagłych, niekontrolowanych zagrożeń dla stabilności finansowej jednostki.

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

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala, które nastąpiły począwszy od 2000 roku należy wymienić:

1. Sytuacja epidemiologiczna związana z COVID-19.

Rozwój sytuacji związanej z wybuchem i powracającymi zaostrzeniami pandemii wirusa SARS-CoV-2, która to sytuacja w znaczącym stopniu wpłynęła zarówno na organizację pracy Szpitala, jak i na wyniki przychodowe i kosztowe jego funkcjonowania. Dodatkowo epidemia utrudniła wdrażanie przedsięwzięć restrukturyzacyjnych przewidzianych w planie naprawczym. Nadal istnieje ryzyko związane z niekorzystnym przebiegiem epidemii COVID-19.

2. Zmiany zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

Ministerstwo Zdrowia zapowiada zmiany wyceny świadczeń i zwiększanie limitów w celu zapewnienia dostępności do świadczeń medycznych dla pacjentów. Dotychczas przeprowadzone zmiany nie gwarantują jednak pokrycia kosztów wszystkich procedur finansowanych ze środków publicznych. W wielu dziedzinach wyceny procedur są zaniżone. W ostatnich latach wprowadzono przeliczenie niektórych procedur lecz nadal to poziom poniżej rzeczywistych kosztów ich wykonywania.

3. Ryczałt „sieci” szpitali.

W związku z rozliczaniem świadczeń w ramach PSZ w formie ryczałtu istnieje ryzyko nie wykonania zakładanego ryczałtu i zmniejszenie finansowania na kolejny okres. W przypadku SPZOZ w Działdowie zagrożenie wykonania ryczałtu nie powinno wystąpić

biorąc pod uwagę dotychczasowe wykonanie świadczeń. Należy liczyć się z tym, że stopniowo udział ryczałtu w przychodach ogółem będzie malał. Dotychczasowy ryczałtowy system finansowania, zwłaszcza w okresie pandemii, stabilizował finanse szpitala. Wyłączenie świadczeń pediatrycznych okazało się bardzo niekorzystne ponieważ ilość hospitalizacji dzieci maleje i podlega znaczącym wahaniom sezonowym.

4. Regulacje płacowe.

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Docelowo, czyli od 1 stycznia 2022 r., kwotę bazową miała stanowić równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadza mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych, zgodnie z harmonogramem wynikającym z ustawy do 1 lipca każdego roku począwszy od 2017 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostaje podwyższane co najmniej o 10% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie. W wyniku nowelizacji przepisów, które weszły w życie 22 czerwca 2021 r. skrócono o 6 miesięcy okres osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz zwiększono współczynniki pracy, co spowoduje drastyczny wzrost kosztów wynagrodzeń w wyniku zrealizowania docelowego poziomu wynagrodzeń pracowników SPZOZ. Bez dofinansowania ze strony publicznego płatnika, nie będzie możliwe zrealizowanie ustawowych zapisów o wzroście wynagrodzeń. Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZOZ w Działdowie dużym zagrożeniem, ponieważ nie ma źródeł finansowania na podwyżki dla całego personelu.

Obecnie ustawodawca nie daje gwarancji wzrostu przychodów za świadczone usługi medyczne a regulacje płacowe mogą w przyszłości powodować generowanie coraz to

wyższych strat z działalności. Zmiany te utrudniają długofalowe zarządzanie i narażają Szpital na problemy zwiększające ekonomiczne ryzyko prowadzenia działalności.

5. Pozyskiwanie środków.

Pozyskiwanie środków finansowych na inwestycje i dofinansowanie zakupów sprzętu medycznego, w tym wykorzystujących programy UE oraz dotacje organu założycielskiego, ma wpływ na wartość majątku trwałego oraz wynik finansowy.

6. Utrzymanie sprzętu, aparatury medycznej i infrastruktury.

Dekapitalizacja środków trwałych powoduje wysoką awaryjność sprzętu i aparatury medycznej oraz konieczność bieżących remontów. Na zakupy odtworzeniowe często brak środków i w celu utrzymania ciągłości świadczeń ponoszone są znaczące koszty na naprawy.

Koszty przeglądów i serwisu to jedna z szybciej rosnących pozycji w wydatkach szpitala. Często spotykanym zjawiskiem jest wykorzystywanie pozycji monopolu w realizacji wysokospecjalistycznej obsługi technicznej aparatury i sprzętu medycznego. W ostatnich latach SPZOZ w Działdowie intensywnie pozyskuje źródła finansowania na niezbędne działania inwestycyjne zarówno ze środków budżetu powiatu, środków Wojewody i Marszałka województwa, czy też środków europejskich.

7. Kadra medyczna.

Bardzo trudny rynek pracy wśród pracowników medycznych związany z brakami kadrowymi, koniecznością utrzymania wygórowanych norm zatrudnienia, coraz wyższą średnią wieku pracowników oraz konkurencją w otoczeniu powoduje stały nacisk na podnoszenie płac. Utrzymanie zasady braku podwyżek poza wymuszone ustawowo może być bardzo trudne w praktycznej realizacji i paradoksalnie może spowodować wzrost kosztów osobowych w wyniku wymuszenia zmian form zatrudnienia, z bardziej na mniej elastyczne.

8. Wzrost kosztów usług i dostaw.

Lawinowo rosną ceny towarów i usług wykorzystywanych w realizacji świadczeń medycznych – leki, materiały medyczne, środki dezynfekcyjne, odczynniki laboratoryjne, utylizacja odpadów medycznych, pranie, itp.

Brak możliwości odliczenia podatku od towarów i usług przy zakupie materiałów i usług związanych z działalnością leczniczą pogarsza sytuację finansową szpitala.

9. Rozliczenia z NFZ.

Niepełny lub całkowity brak zapłaty przez Warmińsko-Mazurski Oddział Wojewódzki NFZ w Olsztynie za zrealizowane świadczenia zdrowotne ponad ustalony limit. Przesunięcia pomiędzy zakresami lub ugody obarczone dużą dozą niepewności. Brak możliwości ścisłego sterowania ilością i rodzajem świadczeń, które jako pilne lub ratujące zdrowie i życie muszą być wykonane. Zmienność i dowolność w uznawaniu świadczeń jako ryczałtowe lub pozaryczałtowe limitowane lub udzielane bez limitów. Wprowadzanie dodatkowych wymagań, które mają wpływ na rozliczanie świadczeń. Brak pełnej swobody w udzielaniu świadczeń zdrowotnych odpłatnych, jak mogą to czynić podmioty niepubliczne.

Powyższe jest wynikiem monopolistycznej roli płatnika publicznego i jego uprzywilejowanej pozycji w stosunku do świadczeniodawców. Wprowadza to dodatkowy czynnik niepewności w planowaniu finansowania jednostki.

10. Sytuacja gospodarcza i ekonomiczna w kraju i na świecie.

Sytuacja na rynku krajowym i światowym związana ze zjawiskiem inflacyjnym oraz inwazja zbrojna w Ukrainie nie pozostają obojętne dla funkcjonowania podmiotów leczniczych. Wzrost cen towarów i usług jest odczuwalny na każdym kroku przy zawieraniu kolejnych umów wyłanianych w postępowaniach przetargowych. Niepokojącym zjawiskiem o dużym znaczeniu będzie wzrost cen energii elektrycznej i gazu. Ewentualne nie przedłużanie tarczy antyinflacyjnej będzie negatywnie wpływać na sytuację ekonomiczną i płynność finansową jednostki.

W wyniku przeprowadzonej analizy i oceny sytuacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Działdowie należy stwierdzić, iż konieczne jest wzmocnienie strony przychodowej poprzez podniesienie wartości ryczałtu, który należy realizować na minimalnym dającym nadzieję na podwyższenie w następnym roku poziomie, aby nie obciążać się nadmiernie kosztami zmiennymi, realizację większej ilości świadczeń nielimitowanych w miarę posiadanych możliwości co zapewni maksymalizację przychodów zagwarantowanych w kontraktach oraz dążyć do zwiększania przychodów komercyjnych w szczególności w zakresie usług diagnostycznych oraz laboratoryjnych. Należy również optymalizować stronę kosztową jednostki, likwidując każdy zbędny koszt i racjonalizując przede wszystkim koszty wynagrodzeń, najlepiej do poziomu adekwatnego do wysokości uzyskiwanych przychodów. Tak więc poziom kosztów powinien uwzględniać możliwości przychodowe jednostki. Płatnik aby zabezpieczyć świadczenia zdrowotne gwarantowane musi wreszcie dostosować wycenę świadczeń do realnych kosztów zwłaszcza powinien brać pod

uwagę ustawowe zwyczajki płac pracowników ponieważ są one narzucone przez Państwo. W związku z tym, że publiczny podmiot leczniczy ma zadania związane z bezpieczeństwem zdrowotnym obywateli w sytuacji gdy strata okaże się nie do uniknięcia powinien otrzymać pomoc finansową pozwalającą na utrzymanie płynności finansowej, a co za tym idzie ciągłości świadczeń.

Kolejnym elementem jest zarządzanie długiem w kontekście wzrostu zobowiązań poprzez prowadzenie polityki finansowej, w taki sposób aby nie dopuścić do procesów z dostawcami i egzekucji komorniczych. Sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZOZ obecnie nie zapewnia pełnej bieżącej obsługi zadłużenia z wykorzystaniem środków własnych. Konieczna była pomoc organu założycielskiego w zakresie udzielenia w 2022 roku pożyczki nieoprocentowanej na realizację wydatków bieżących oraz dotacje od organu założycielskiego, bez których jednostka nie będzie w stanie poradzić sobie z finansowaniem inwestycji. Do chwili zbilansowania straty netto do poziomu amortyzacji w celu funkcjonowania w dotychczasowej formie organizacyjno-prawnej konieczna jest pomoc organu założycielskiego.

Kolejnym ważnym elementem w dalszym funkcjonowaniu jednostki jest działalność inwestycyjna, mająca na celu pozyskiwanie środków zewnętrznych na realizację działań inwestycyjnych niezbędnych do poprawy jakości udzielanych świadczeń oraz odtworzenia majątku trwałego przynajmniej do wysokości kosztów amortyzacji, szczególnie infrastruktury sprzętowej w zakresie aparatury i sprzętu medycznego oraz pojazdów. Wcześniej latami realizowana strategia przetrwania i skupianie się na drastycznych cięciach kosztów doprowadziły do zapaści infrastruktury technicznej jednostki.

Przedstawiona prognoza na lata 2022-2024 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania Szpitala oraz aktualnej sytuacji makroekonomicznej. Z uwagi na trudności w planowaniu przyszłych zdarzeń ekonomicznych konieczne będzie sukcesywne aktualizowanie planów finansowych, przy uwzględnieniu zmian kosztów funkcjonowania oraz korekt zasad finansowania Szpitala przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Załączniki:

- 1. Bilans za lata 2021-2024 - prognoza*
- 2. Rachunek Zysków i Strat za lata 2021-2024 – prognoza*

AKTYWA		WYK	PROG	PROG	PROG
		2021	2022	2023	2024
A.	Aktywa trwałe	24 701 956,71	22 427 091,20	20 317 185,06	18 135 851,02
I.	Wartości niematerialne i prawne	217 776,77	258 888,39	127 250,11	0
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	217 776,77	258 888,39	127 250,11	0
5	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 484 179,94	22 168 202,81	20 189 934,95	18 135 851,02
1	Środki trwałe	24 323 692,21	22 168 202,81	20 189 934,95	18 135 851,02
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	736 617,76	736 617,76	736 617,76	736 617,76
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 494 494,35	13 569 769,63	12 843 583,45	12 056 824,45
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 424 540,75	1 109 632,60	962 650,97	796 038,89
d)	środki transportu	1 101 214,33	927 044,32	804 458,12	680 433,98
e)	inne środki trwałe	6 566 825,02	5 825 138,50	4 842 624,65	3 865 935,94
2	Środki trwałe w budowie	160 487,73	0	0	0
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0
1	Od jednostek powiązanych				
2	Od pozostałych jednostek				
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
1	Nieruchomości				
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
4	Inne inwestycje długoterminowe				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
B.	Aktywa obrotowe	9 326 126,32	6 896 194,00	6 023 126,54	5 811 928,24
I.	Zapasy	1 790 155,43	1 192 148,45	693 718,76	635 603,13
1	Materialy	1 790 155,43	1 192 148,45	693 718,76	635 603,13
2	Półprodukty i produkty w toku				
3	Produkty gotowe				
4	Towary				
5	Zaliczki na dostawy				
II.	Należności krótkoterminowe	6 038 996,99	5 283 780,55	4 988 899,66	4 863 664,61
1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0	0	0	0
b)	inne				
2	Należności od pozostałych jednostek	6 038 996,99	5 283 780,55	4 988 899,66	4 863 664,61
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	4 863 948,93	4 290 480,10	4 162 099,30	4 185 204,27
-	do 12 miesięcy	4 863 948,93	4 290 480,10	4 162 099,30	4 185 204,27
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	232 444,94	94 800,00	60 000,00	60 000,00
c)	inne	942 603,12	898 500,45	766 800,36	618 460,34
d)	dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 285 021,13	206 465,00	140 158,12	112 310,50
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 285 021,13	206 465,00	140 158,12	112 310,50
a)	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 285 021,13	206 465,00	140 158,12	112 310,50
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 285 021,13	206 465,00	140 158,12	112 310,50
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	211 952,77	213 800,00	200 350,00	200 350,00
AKTYWA RAZEM		34 028 083,03	29 323 285,20	26 340 311,60	23 947 779,26

PASYWA		WYK	PROG	PROG	PROG
		2021	2022	2023	2024
A.	Kapitał (fundusz) własny	-4 663 417,91	-8 323 061,71	-12 293 841,57	-16 673 838,35
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 297 593,15	16 297 593,15	16 297 593,15	16 297 593,15
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy				
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15 070 079,42	-18 790 951,69	-22 256 052,44	-26 416 630,17
VIII.	Zysk (strata) netto	-5 890 931,64	-5 829 703,17	-6 335 382,28	-6 554 801,33
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 691 500,94	37 646 346,91	38 634 153,17	40 621 617,61
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 882 685,02	3 806 210,00	3 806 210,00	3 806 210,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 882 685,02	3 806 210,00	3 806 210,00	3 806 210,00
	- długoterminowa	2 814 050,22	2 500 410,00	2 500 410,00	2 500 410,00
	- krótkoterminowa	1 068 634,80	1 305 800,00	1 305 800,00	1 305 800,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe	0,00	0,00		
II.	Zobowiązania długoterminowe	764 045,61	0,00	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec pozostałych jednostek	764 045,61	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki				
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) inne	764 045,61	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	20 513 767,64	22 066 592,23	24 147 727,37	26 742 759,65
1	Wobec jednostek powiązanych				
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy				
	b) inne				
2	Wobec pozostałych jednostek	19 674 180,58	21 126 483,73	23 068 285,67	25 595 501,05
	a) kredyty i pożyczki	2 499 958,08	3 500 000,00	4 200 000,00	4 500 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 513 605,64	8 812 492,23	9 438 919,07	10 935 598,73
	- do 12 miesięcy	7 513 605,64	8 812 492,23	9 438 919,07	10 935 598,73
	e) zaliczki otrzymane na dostawy				
	f) zobowiązania wekslowe				
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 375 345,71	5 908 561,20	6 310 611,10	6 715 035,54
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 125 891,41	2 520 830,10	2 684 455,00	2 889 066,38
	i) inne	159 379,74	384 600,20	434 300,50	555 800,40
3	Fundusze specjalne	839 587,06	940 108,50	1 079 441,70	1 147 258,60
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 531 002,67	11 773 544,68	10 680 215,80	10 072 647,96
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 531 002,67	11 773 544,68	10 680 215,80	10 072 647,96
	- długoterminowe	12 374 176,34	10 560 123,20	9 460 178,68	8 845 831,84
	- krótkoterminowe	1 156 826,33	1 213 421,48	1 220 037,12	1 226 816,12
	Pasywa razem (A+B)	34 028 083,03	29 323 285,20	26 340 311,60	23 947 779,26

	Przychody	WYK	PROG	PROG	PROG
		2021	2022	2023	2024
	Przychody ogółem	84 781 311,02	94 597 370,29	100 719 722,57	105 948 818,40
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	81 973 784,50	91 925 831,81	97 949 722,57	103 178 818,40
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	81 402 115,72	91 910 231,81	97 939 722,57	103 168 818,40
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) (+ lub -)	541 573,05	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	30 095,73	15 600,00	10 000,00	10 000,00
B.	Koszt działalności operacyjnej	90 476 786,83	100 144 686,24	106 804 997,65	112 248 512,53
I.	amortyzacja	2 170 059,37	2 364 602,42	2 174 804,55	2 174 804,55
II.	zużycie materiałów i energii	14 217 657,15	15 648 610,32	17 057 725,46	17 905 611,73
III.	usługi obce	31 413 037,29	33 087 312,46	35 461 992,28	37 128 372,81
IV.	podatki i opłaty	135 701,50	140 000,00	140 000,00	140 000,00
V.	wynagrodzenia	34 762 080,37	40 532 253,26	42 611 197,45	44 703 421,40
VI.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 449 099,64	8 010 602,28	8 973 672,81	9 817 593,54
VII.	pozostałe koszty rodzajowe	329 151,51	361 305,50	385 605,10	378 708,50
VIII.	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C1	Zysk ze sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
C2	Strata ze sprzedaży	8 503 002,33	8 218 854,43	8 855 275,08	9 069 694,13
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 807 514,10	2 620 000,00	2 750 000,00	2 750 000,00
I.	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	dotacje				
III.	inne przychody operacyjne	2 807 514,10	2 620 000,00	2 750 000,00	2 750 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	52 715,70	21 748,50	10 000,00	10 000,00
I.	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	inne koszty operacyjne	52 715,70	21 748,50	10 000,00	10 000,00
F1.	Zysk na działalności operacyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
F2.	Strata na działalności operacyjnej	5 748 203,93	5 620 602,93	6 115 275,08	6 329 694,13
G.	Przychody finansowe	12,42	51 538,48	20 000,00	20 000,00
I.	dywidendy i udziały w zysku				
II.	odsetki	12,42	51 538,48	20 000,00	20 000,00
III.	zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	aktualizacja wartości inwestycji				
V.	inne				
H.	Koszty finansowe	139 840,13	257 638,72	240 107,20	245 107,20
I.	odsetki	96 623,10	257 638,72	240 107,20	245 107,20
II.	strata ze zbycia inwestycji				
III.	aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	inne	43 217,03			
I1.	Zysk na działalności gospodarczej (w. 1-8+25-30+36-42) > 0	0,00	0,00	0,00	0,00
I2.	Strata na działalności gospodarczej	5 888 031,64	5 826 703,17	6 335 382,28	6 554 801,33
J1.	Zyski nadzwyczajne				
J2.	Straty nadzwyczajne				
K1.	Zysk brutto	0,00	0,00	0,00	0,00
K2.	Strata brutto	5 888 031,64	5 826 703,17	6 335 382,28	6 554 801,33
L.	Podatek dochodowy	2 900,00	3 000,00	10 000,00	10 000,00
z tego	część bieżąca	2 900,00	3 000,00	10 000,00	10 000,00
	część odroczone				
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)				
N1.	Zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
N2.	Strata netto	5 890 931,64	5 829 703,17	6 335 382,28	6 554 801,33