

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W DZIAŁDOWIE**



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

Działdowo, lipiec 2021 r.

1/11

Podstawa prawna: *art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021.711)*

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 2021 r. poz.711), 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. „siec” 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 494 pracowników na umowy o pracę oraz 226 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, intensywne 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 257 łózkami, rozmieszczonymi w 13 oddziałach szpitalnych, stacją dializ, 16 poradniami specjalistycznymi, 10 pracownikami 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 Wcześnieńców
- 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,
- Lądowisko przyszpitalne dla śmigłowców ratunkowych
- Kaplica szpitalna
- Biblioteka

SP ZOZ 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 trwałe 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 2020 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 2020 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 2020 roku czekał na zapłatę swoich należności 23 dni i świadczy o skutecznym działaniu w zakresie ściągalności 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 30 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, która w kolejnych latach będzie się osłabiała.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik w SPZOZ w Działdowie wyniósł 314,55 a jego wzrost w kolejnych latach oznacza, że nastąpią trudności z wywiązywaniem się ze zobowiązań bez zasilenia kapitałów własnych.



ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2020 R.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena pkt.
I. Wskaźniki zyskowności					
Zyskowność netto	Wynik netto x 100%	Poniżej 0,0%	0	-4,48	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		
Zyskowność działalności operacyjnej	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	Poniżej 0,0%	0	-4,22	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		
Zyskowność aktywów	Wynik netto x 100%	Poniżej 0,0%	0	-10,21	0
	Średni stan aktywów	Od 0,0% do 2,0%	3		
		Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		Powyżej 4,0%	5		
Razem wskaźniki zyskowności		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)	Poniżej 0,6	0	0,46	0
		Od 0,6 do 1,0	4		
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Powyżej 1,0 do 1,5	8		
		Powyżej 1,5 do 3,0	12		
Płynność szybkiej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy	Poniżej 0,5	0	0,32	0
		Od 0,5 do 1,0	8		
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	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	23	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	30	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

4/10

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	66,67	3
Wypłacalności	(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	314,55	0
Razem wskaźniki zadłużenia		Maksymalna ocena pkt.	20		3

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	13
--------------------------------	-----------



**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA 2020**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,48	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,22	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-10,21	0
			0
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,46	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0
			0
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	7
			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	66,67	3
	Wskaźnik wypłacalności	314,55	0
			3
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			13

W wyniku dokonanej analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 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 uległa pogorszeniu w stosunku do lat ubiegłych i bez oczekiwanych zmian w finansowaniu szpitali powiatowych oraz kontynuowania działań restrukturyzacyjnych będzie pogarszała się w najbliższych latach.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023

Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 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. 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 konkretnych informacji i decyzji ustawodawcy, a także mając na uwadze liczne zmiany zachodzące w funkcjonowaniu i finansowaniu ochrony zdrowia, tj. choćby brak informacji o warunkach kontraktowania świadczeń na lata 2022-2023 r., czy też warunkach pokrywania ewentualnych strat samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zakłada się, że przedstawione prognozy mogą ulec zmianom. Niepewność pogłębiona jest nieprzewidywalną sytuacją epidemiologiczną oraz ekonomiczno-finansową Państwa a co jest z tym związane, głównego płatnika, NFZ-tu. Prognoza kolejnych lat obarczona może być coraz większą możliwością potencjalnego błędu w założeniach i szacunkach zarówno przychodów jak i kosztów.



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 2021 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”. W 2021 roku planuje się osiągnięcie poziomu 6,2 % PKB w stosunku do 2020 roku gdzie przewidziano 6,2 % PKB. 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 2021 r. powinien ukształtować się na poziomie 3,10 % i w kolejnych latach na poziomie 2,50 %,

Tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2021 r. na 6,20 %, w 2022 r. na 6,40 %, a w 2023 r. na 5,80 %.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów na lata 2021-2023 jest plan finansowy na 2021 r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 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 2021 r. i przy uwzględnieniu prawdopodobieństwa ich zrealizowania. Pozostałe przychody tzw. przychody z działalności komercyjnej zaplanowano na poziomie 1,4 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	14-00-00789-21-09	Leczenie Szpitalne	31.12.2021 r.
2	14-00-00789-21-02	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	30.06.2022 r.
3	14-00-00789-21-07	Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	31.12.2021 r.
4	14-00-00789-21-08	Rehabilitacja lecznicza	30.06.2022 r.
5	14-00-00789-21-05	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	30.06.2022 r.
6	14-00-00789-21-04	Opieka Paliatywna i Hospicyjna	31.12.2021 r.
7	14-00-00789-21-10	Podstawowa Opieka Zdrowotna	31.12.2021 r.
8	14-00-00789-21-11	Leczenie Szpitalne	31.12.2021 r.
9	14-00-00840-21-08	Ratownictwo Medyczne	30.06.2021 r.
10	14-00-00840-21-13	Ratownictwo Medyczne	30.06.2026 r.
11	14-00-00789-21-03	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	31.12.2021 r.
12	14-00-00789-21-06	Pomoc Doraźna i Transport Sanitarny od 2009	31.12.2021 r.
13	14-00-00789-21-12	Choroby Zakaźne i Stany Nadzwyczajne	31.12.2021 r.
14	14-00-00789-21-14	Choroby Zakaźne i Stany Nadzwyczajne	31.12.2021 r.
15	14-00-00789-21-16	Choroby Zakaźne i Stany Nadzwyczajne	31.12.2021 r.

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. 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 przedłużenia umowy przez NFZ Szpital objęty jest siecią do 31 grudnia 2021r.

W związku ze zmianą ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych obliczenia kwoty prognozowanych przychodów z NFZ na lata 2021-2023 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 31.12.2021 r.

W zakresie ratownictwa medycznego zgodnie z nowelizacją ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym (PRM) od 1 kwietnia NFZ może zawrzeć umowę wyłącznie z podmiotem leczniczym w formie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, jednostek budżetowych lub spółek kapitałowych z co najmniej większościowym udziałem skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. 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 udziałem środków zewnętrznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023 r.

Koszty zużycia materiałów i usług obcych oszacowano na podstawie danych z roku bazowego 2021 r. i przy uwzględnieniu wskaźnika inflacji.

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 „odmrożenia” kwoty odpisu na ZFŚS, ograniczonej w 2020 r. o 20%.

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
		2021	2022	2023
	Przychody ogółem	67 920 137,69	71 201 005,90	75 193 944,25
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (w. 2+4+5+6)	1 65 618 328,39	68 899 142,30	72 792 134,95
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 65 613 678,39	68 894 362,30	72 787 134,95
	w tym sprzedaż na eksport	3		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) (+ lub -)	4 0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	5		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 4 650,00	4 780,00	5 000,00
	w tym sprzedaż na eksport	7		
B.	Koszt działalności operacyjnej (w. 9+10+11+12+14+16+18+20+22)	8 70 727 148,71	73 421 472,41	76 933 896,54
I.	amortyzacja	9 1 816 310,85	1 861 718,62	1 861 718,62
II.	zużycie materiałów i energii	10 11 625 266,96	11 915 898,63	12 289 814,24
III.	usługi obce	12 22 065 868,49	22 617 515,20	24 046 855,37
IV.	podatki i opłaty	14 140 000,00	140 000,00	140 000,00
V.	wynagrodzenia	16 28 320 500,86	29 622 021,90	30 823 498,53
VI.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 6 406 708,35	6 903 012,56	7 406 905,93
VII.	pozostałe koszty rodzajowe	20 352 493,20	361 305,50	365 103,85
VIII.	wartość sprzedanych towarów i materiałów	22 0,00	0,00	0,00
C1	Zysk ze sprzedaży (w. 1-8) > 0	23 0,00	0,00	0,00
C2	Strata ze sprzedaży (w. 1-8) < 0	24 5 108 820,32	4 522 330,11	4 141 761,59
D.	Pozostałe przychody operacyjne (w. 26+27+29)	25 2 300 000,00	2 300 000,00	2 400 000,00
I.	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	26		
II.	dotacje	27		
III.	inne przychody operacyjne	29 2 300 000,00	2 300 000,00	2 400 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne (w. 31+32+33)	30 21 115,00	21 748,50	79 000,00
I.	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	31		
II.	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	32		
III.	inne koszty operacyjne	33 21 115,00	21 748,50	79 000,00
F1.	Zysk na działalności operacyjnej (w. 1-8+25-30) > 0	34 0,00	0,00	0,00
F2.	Strata na działalności operacyjnej (w. 1-8+25-30) < 0	35 2 829 935,32	2 244 078,61	1 820 761,59
G.	Przychody finansowe (w. 37+38+39+40+41)	36 1 809,30	1 863,60	1 809,30
I.	dywidendy i udziały w zysku	37		
II.	odsetki	38 1 809,30	1 863,60	1 809,30
III.	zysk ze zbycia inwestycji	39		
IV.	aktualizacja wartości inwestycji	40		
V.	inne	41		
H.	Koszty finansowe	42 136 377,31	79 256,00	68 507,00
I.	odsetki	43 98 037,04	79 256,00	68 507,00
II.	strata ze zbycia inwestycji	44		
III.	aktualizacja wartości inwestycji	45		
IV.	inne	46 38 340,27		
I1.	Zysk na działalności gospodarczej (w. 1-8+25-30+36-42) > 0	47 0,00	0,00	0,00
I2.	Strata na działalności gospodarczej (w. 1-8+25-30+36-42) < 0	48 2 964 503,33	2 321 471,01	1 887 459,29
J1.	Zyski nadzwyczajne	49		
J2.	Straty nadzwyczajne	50		
K1.	Zysk brutto (w. 1-8+25-30+36-42+49-50) > 0	51 0,00	0,00	0,00
K2.	Strata brutto (w. 1-8+25-30+36-42+49-50) < 0	52 2 964 503,33	2 321 471,01	1 887 459,29
L.	Podatek dochodowy	53 10 000,00	10 000,00	10 000,00
	część bieżąca	54 10 000,00	10 000,00	10 000,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	56		
N1.	Zysk netto (w. 1-8+25+30+36+42+49-50-53-56) > 0	57 0,00	0,00	0,00
N2.	Strata netto (w. 1-8+25-30+36-42+49-50-53-56) < 0	58 2 974 503,33	2 331 471,01	1 897 459,29

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2021-2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,38	0	-3,27	0	-2,52	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,17	0	-3,15	0	-2,42	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,57	0	-9,79	0	-8,61	0
			0		0		0
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0	0,30	0	0,30	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,28	0	0,27	0	0,26	0
			0		0		0
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3	24	3	22	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	28	7	29	7
			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	75,89	3	87,12	0	98,38	0
	Wskaźnik wypłacalności	-6,99	0	-4,05	0	-3,08	0
			3		0		0
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			13		10		10



TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY PUNKTOWEJ ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
	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	3	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM:	13	13	10	10

Podsumowanie

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2021-2023 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 2021-2023 uzyskano w poszczególnych latach ocenę punktową w 2021 r. – 13, w 2022 r. – 10 i w 2023 r. – 10 co odpowiednio stanowi 18,57 % w 2021 r. i 14,29% w 2022 r. i 2023 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. Świadczy to o zagrożonej stabilności ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Działdowie oraz zagrożeniu bieżącego regulowania zobowiązań. W planowanym okresie w latach 2021-2023 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 najbliższych 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 2021 r. Powodem tego jest spadek przychodów związanych z ograniczeniem działalności w wyniku sytuacji epidemiologicznej COVID-19.

W latach 2021 – 2023 założenie poprawy zaprezentowanego wyniku finansowego przez generowanie straty na poziomie amortyzacji może być mało 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 finansowania działalności.

Obecnie przyjęliśmy założenie realizacji dotychczasowego zakresu świadczeń, jednak jeżeli wycena niektórych z nich nie ulegnie znaczącej poprawie i będą one trwale nierentowne, należy rozważyć rezygnacje z pewnych zakresów. Równocześnie ponowne definiowanie tzw. „sieci” szpitali od 2022 r. pozwala na ostrożne prognozowanie ewentualnego zwiększenia przychodów związanych z przejściem wybranych świadczeń od innych szpitali. Należy mieć nadzieję, że będzie nadal możliwe również pozyskanie środków z zewnątrz, w najgorszym przypadku w postaci pożyczki. 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 2021 – 2023 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 ulgi w związku z sytuacją pandemiczną 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. Epidemia utrudnia wdrażanie przedsięwzięć restrukturyzacyjnych przewidzianych w planie naprawczym.

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 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.

Założenia reformy podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju świadczenia szpitalne, które mają być podstawą nowej ustawy o szpitalnictwie zakładają rewizję struktury właścicielskiej placówek, ich restrukturyzację, zadbanie o jakość zarządzania i reorganizację systemu szpitalnictwa. Projekt zakłada kategoryzację placówek, prowadzoną przez Agencję Rozwoju Szpitali. Według założeń reforma wymusi zmiany w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia czyli tzw. „sieci szpitali”, gdzie rola ryczałtu ma się zmniejszyć, a ambulatoryjna opieka specjalistyczna zostanie wyłączona



z „sieci”. Ponadto ma powstać centrum usług dla szpitali, które pozwoli na korzystniejsze gospodarowanie pieniędzmi w zakresie wspólnych zakupów leków i sprzętu medycznego.

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 w 2019 r. przekroczono ryczałt do poziomu 102,65 %, ale już w 2020 r. z uwagi na sytuację epidemiologiczną związaną z wirusem SARS-CoV-2 zrealizowano ryczałt na poziomie 76 %. Mimo przedłużenia okresu rozliczeniowego do końca 2021 r., pełne wykonanie ryczałtu za 2020 r. jest niemożliwe.

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. Nie jest znany na chwilę obecną mechanizm pokrycia skutków tej regulacji z uwagi na trwające prace legislacyjne. 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.

5. Pozyskiwanie środków.

Pozyskiwanie środków finansowych na dofinansowanie zakupów sprzętu medycznego z programów UE oraz dotacji 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 ciągłość 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 niezbędnych działań inwestycyjnych zarówno ze środków budżetu powiatu, środków Wojewody czy środków europejskich.

7. Kadra medyczna.

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

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 dostaw materiałów i usług związanych z działalnością leczniczą.

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.

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 wymaganym poziomie, tzn. 98 % aby nie obciążać się 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 2021 roku pożyczki nieoprocentowanej na realizację działań inwestycyjnych w tym z wykorzystaniem środków unijnych, bez których jednostka nie będzie w stanie poradzić sobie z finansowaniem tych inwestycji i oczekiwaniem na refundację ze strony Instytucji Zarządzającej.

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 2021-2023 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania Szpitala oraz aktualnej sytuacji makroekonomicznej. Z uwagi na znaczący wpływ epidemii wirusa SARS-CoV-2 i jej wpływu również na gospodarkę finansową Szpitala oraz związanych z tym trudności planowania wielkości ekonomicznych konieczne będzie sukcesywne aktualizowanie planów finansowych, przy uwzględnieniu zmian kosztochłonności funkcjonowania oraz korekt zasad finansowania Szpitala przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Załączniki:

1. Bilans za lata 2020-2023 - prognoza
2. Rachunek Zysków i Strat za lata 2020-2023 – prognoza



AKTYWA		WYK	PROG	PROG	PROG	
		2020	2021	2022	2023	
A.	Aktywa trwałe (w. 2+7+16+19+34)	1	21 335 399,68	19 591 463,37	17 327 301,58	15 412 153,97
I.	Wartości niematerialne i prawne (w. 3 do 6)	2	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	3				
2	Wartość firmy	4				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	5	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)	7	21 335 399,68	19 591 463,37	17 327 301,58	15 412 153,97
1	Środki trwałe	8	20 944 692,98	19 357 508,60	17 189 462,12	15 355 350,97
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9	736 617,76	736 617,76	736 617,76	736 617,76
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	12 719 440,72	12 214 631,62	11 671 719,05	11 102 610,48
	c) urządzenia techniczne i maszyny	11	299 748,02	193 310,30	117 124,55	11 215,11
	d) środki transportu	12	879 110,12	749 829,53	655 709,01	499 203,80
	e) inne środki trwałe	13	6 309 776,36	5 463 119,39	4 008 291,75	3 005 703,82
2	Środki trwałe w budowie	14	390 706,70	233 954,77	137 839,46	56 803,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	15				
III.	Należności długoterminowe (w. 17 + 18)	16	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	17				
2	Od pozostałych jednostek	18				
IV.	Inwestycje długoterminowe (w. 20+21+22+33)	19	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	20				
2	Wartości niematerialne i prawne	21				
3	Długoterminowe aktywa finansowe (w. 23+28)	22	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	33				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)	34	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	35				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	36				
B.	Aktywa obrotowe (w. 38+44+57+74)	37	8 639 379,39	6 117 935,61	6 499 079,17	6 615 228,70
I.	Zapasy (w. 39 do 43)	38	2 519 327,23	655 622,17	671 194,49	745 832,50
1	Materiały	39	2 519 327,23	655 622,17	671 194,49	745 832,50
2	Półprodukty i produkty w toku	40				
3	Produkty gotowe	41				
4	Towary	42	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	43				
II.	Należności krótkoterminowe (w. 45+50)	44	5 292 661,77	5 040 968,54	5 497 036,93	5 499 852,70
1	Należności od jednostek powiązanych	45	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek (w. 51+54+55+56)	50	5 292 661,77	5 040 968,54	5 497 036,93	5 499 852,70
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	51	4 079 650,53	4 131 452,80	4 446 645,24	4 380 231,60
	- do 12 miesięcy	52	4 079 650,53	4 131 452,80	4 446 645,24	4 380 231,60
	- powyżej 12 miesięcy	53				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	203 395,90	104 771,13	107 809,49	96 000,00
	c) inne	55	1 009 615,34	804 744,61	942 582,20	1 023 621,10
	d) dochodzone na drodze sądowej	56				
III.	Inwestycje krótkoterminowe (w.58+73)	57	504 291,20	160 680,83	62 624,43	150 932,70
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 59+64+69)	58	504 291,20	160 680,83	62 624,43	150 932,70
	a) w jednostkach powiązanych (w. 60 do 63)	59	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach (w. 65 do 68)	64	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69	504 291,20	160 680,83	62 624,43	150 932,70
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	504 291,20	160 680,83	62 624,43	150 932,70
	- inne środki pieniężne	71	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	73				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	323 099,19	260 664,07	268 223,32	218 610,80
AKTYWA RAZEM		77	29 974 779,07	25 709 398,98	23 826 380,75	22 027 382,67

PASYWA			WYK	PROG	PROG	PROG
			2020	2021	2022	2023
A.	Kapitał (fundusz) własny (w. 79 do 87)	78	63 532,39	-2 792 729,98	-5 124 200,99	-7 021 660,28
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	79	16 297 593,15	16 297 593,15	16 297 593,15	16 297 593,15
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	80				
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	81				
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	82				
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	83				
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	84				
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	85	-13 174 137,49	-16 115 819,80	-19 090 323,13	-21 421 794,14
VII I.	Zysk (strata) netto	86	-3 059 923,27	-2 974 503,33	-2 331 471,01	-1 897 459,29
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	87				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (w. 89+97+104+123)	88	29 911 246,68	28 502 128,96	28 950 581,74	29 049 042,95
I.	Rezerwy na zobowiązania	89	4 505 810,07	4 931 836,09	5 290 130,44	5 499 444,39
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	90				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	91	4 505 810,07	4 931 836,09	5 290 130,44	5 499 444,39
	- długoterminowa	92	3 076 918,23	3 781 225,99	4 049 693,03	4 252 810,12
	- krótkoterminowa	93	1 428 891,84	1 150 610,10	1 240 437,41	1 246 634,27
3	Pozostałe rezerwy	94	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	95				
	- krótkoterminowe	96				
II.	Zobowiązania długoterminowe (w. 98+99)	97	1 919 004,60	697 335,34	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	98				
2	Wobec pozostałych jednostek (w. 100 do 103)	99	1 919 004,60	697 335,34	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	100	0,00	0,00	0,00	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	101				
	c) inne zobowiązania finansowe	102				
	d) inne	103	1 919 004,60	697 335,34	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe (w. 105+110+122)	104	13 559 597,63	13 881 764,72	15 468 267,69	16 170 966,81
1	Wobec jednostek powiązanych	105				
2	Wobec pozostałych jednostek	110	12 654 646,09	12 808 895,13	14 489 224,36	15 070 766,81
	a) kredyty i pożyczki	111	0,00	2 000 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	112				
	c) inne zobowiązania finansowe	113				
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	114	5 519 227,15	4 747 523,11	5 337 201,28	5 825 651,10
	- do 12 miesięcy	115	5 519 227,15	4 747 523,11	5 337 201,28	5 825 651,10
	- powyżej 12 miesięcy	116				
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	117				
	f) zobowiązania wekslowe	118				
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	119	4 870 686,66	3 626 555,26	3 058 740,68	2 975 630,50
	h) z tytułu wynagrodzeń	120	2 053 931,36	2 163 953,53	2 314 564,14	2 470 350,48
	i) inne	121	210 800,92	270 863,23	278 718,26	299 134,73
3	Fundusze specjalne	122	904 951,54	1 072 869,59	979 043,33	1 100 200,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe (w. 82+83)	123	9 926 834,38	8 991 192,81	8 192 183,61	7 378 631,75
1	Ujemna wartość firmy	124				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	125	9 926 834,38	8 991 192,81	8 192 183,61	7 378 631,75
	- długoterminowe	126				
	- krótkoterminowe	127	9 926 834,38	8 991 192,81	8 192 183,61	7 378 631,75
	Pasywa razem (A+B)	128	29 974 779,07	25 709 398,98	23 826 380,75	22 027 382,67



Przychody		WYK	PROG	PROG	PROG
		2020	2021	2022	2023
Przychody ogółem		68 378 447,07	67 920 137,69	71 201 005,90	75 193 944,25
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (w. 2+4+5+6)	1 66 117 760,23	65 618 328,39	68 899 142,30	72 792 134,95
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 66 063 575,76	65 613 678,39	68 894 362,30	72 787 134,95
	w tym sprzedaż na eksport	3			
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) (+ lub -)	4 49 784,67	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	5			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 4 399,80	4 650,00	4 780,00	5 000,00
	w tym sprzedaż na eksport	7			
B.	Koszt działalności operacyjnej (w 9+10+11+12+14+16+18+20+22)	8 71 213 263,41	70 727 148,71	73 421 472,41	76 933 896,54
I.	amortyzacja	9 1 890 001,93	1 816 310,85	1 861 718,62	1 861 718,62
II.	zużycie materiałów i energii	10 10 707 653,57	11 625 266,96	11 915 898,63	12 289 814,24
III.	usługi obce	12 24 013 550,43	22 065 868,49	22 617 515,20	24 046 855,37
IV.	podatki i opłaty	14 140 770,72	140 000,00	140 000,00	140 000,00
V.	wynagrodzenia	16 28 025 336,14	28 320 500,86	29 622 021,90	30 823 498,53
VI.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 6 076 005,59	6 406 708,35	6 903 012,56	7 406 905,93
VII.	pozostałe koszty rodzajowe	20 359 945,03	352 493,20	361 305,50	365 103,85
VIII.	wartość sprzedanych towarów i materiałów	22 0,00	0,00	0,00	0,00
C1	Zysk ze sprzedaży (w. 1-8) > 0	23 0,00	0,00	0,00	0,00
C2	Strata ze sprzedaży (w. 1-8) < 0	24 5 095 503,18	5 108 820,32	4 522 330,11	4 141 761,59
D.	Pozostałe przychody operacyjne (w. 26+27+29)	25 2 259 648,14	2 300 000,00	2 300 000,00	2 400 000,00
I.	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	26			
II.	dotacje	27			
III.	inne przychody operacyjne	29 2 259 648,14	2 300 000,00	2 300 000,00	2 400 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne (w. 31+32+33)	30 15 468,71	21 115,00	21 748,50	79 000,00
I.	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	31			
II.	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	32			
III.	inne koszty operacyjne	33 15 468,71	21 115,00	21 748,50	79 000,00
F1.	Zysk na działalności operacyjnej (w. 1-8+25-30) > 0	34 0,00	0,00	0,00	0,00
F2.	Strata na działalności operacyjnej (w. 1-8+25-30) < 0	35 2 881 323,75	2 829 935,32	2 244 078,61	1 820 761,59
G.	Przychody finansowe (w. 37+38+39+40+41)	36 1 038,70	1 809,30	1 863,60	1 809,30
I.	dywidendy i udziały w zysku	37			
II.	odsetki	38 1 038,70	1 809,30	1 863,60	1 809,30
III.	zysk ze zbycia inwestycji	39			
IV.	aktualizacja wartości inwestycji	40			
V.	inne	41			
H.	Koszty finansowe	42 193 766,22	136 377,31	79 256,00	68 507,00
I.	odsetki	43 124 278,22	98 037,04	79 256,00	68 507,00
II.	strata ze zbycia inwestycji	44			
III.	aktualizacja wartości inwestycji	45			
IV.	inne	46 69 488,00	38 340,27		
I1.	Zysk na działalności gospodarczej (w. 1-8+25-30+36-42) > 0	47 0,00	0,00	0,00	0,00
I2.	Strata na działalności gospodarczej (w. 1-8+25-30+36-42) < 0	48 3 044 051,27	2 964 503,33	2 321 471,01	1 887 459,29
J1.	Zyski nadzwyczajne	49			
J2.	Straty nadzwyczajne	50			
K1.	Zysk brutto (w. 1-8+25-30+36-42+49-50) > 0	51 0,00	0,00	0,00	0,00
K2.	Strata brutto (w. 1-8+25-30+36-42+49-50) < 0	52 3 044 051,27	2 964 503,33	2 321 471,01	1 887 459,29
L.	Podatek dochodowy	53 15 872,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
	część bieżąca	54 15 872,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	56			
N1.	Zysk netto (w. 1-8+25+30+36+42+49-50-53-56) > 0	57 0,00	0,00	0,00	0,00
N2.	Strata netto (w. 1-8+25-30+36-42+49-50-53-56) < 0	58 3 059 923,27	2 974 503,33	2 331 471,01	1 897 459,29

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Działdowie
mgr Jarosław Marciniak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Działdowie
lek. med. Ireneusz Weryk