

SP ZOZ SZPITAL POWIATOWY
im. E. Biernackiego w Opocznie
26-300 Opoczno, ul. Partyzantów 30
tel. 44/754 48 04, fax 44/754 48 06
NIP 768-15-34-113 P-000304272

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego
im. Edmunda Biernackiego w Opocznie za rok 2021**

Opoczno, 31.05.2022

Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie za 2021 rok.....	4
2.1 Analiza Rachunku zysków i strat	4
2.2 Analiza bilansu	5
2.3 Analiza przychodów i kosztów	6
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2021.....	8
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024	11
5. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.....	12

1. Wstęp

Głównym celem raportu jest przedstawienie ekonomicznej i finansowej sytuacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, które mogą być wykorzystywane do opracowania strategii ekonomiczno-finansowej zarówno przez jednostkę jak i podmiot tworzący, Powiat Opoczyński. Wykorzystane metody oraz ich wyniki dają podstawę do podejmowania decyzji oraz mają wpływ na przyszłą sytuację SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie.

Analiza dostarcza ważnych informacji w celu podejmowania decyzji zarządczych. Informacje uzyskane na etapie badań analitycznych stanowią podstawę wnioskowania perspektywicznego. Pozwala to na przygotowanie planu przyszłego funkcjonowania SP ZOZ w realnych warunkach ekonomicznych na obecnym rynku usług zdrowotnych, z zachowaniem konkurencyjności.

Raport składa się z trzech części: analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala za 2021 rok z analizą wskaźnikową, prognozy na kolejne trzy lata obrotowe z opisem przyjętych założeń oraz informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną- finansową SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie. W niniejszym raporcie przedstawiono sytuację ekonomiczno-finansową szpitala w 2021 roku, w oparciu o zweryfikowane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, a także prognozę na lata 2022-2024. Prognoza została oparta za założeniach planu finansowego na rok 2022, z uwzględnieniem zaobserwowanych w końcowym okresie roku 2021 oraz pierwszym kwartale 2022 roku tendencji rozwoju sytuacji ekonomicznej szpitala.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie za 2021 rok

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie świadczy usługi medyczne, w przeważającej części na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. W 2021 roku Szpital wygenerował stratę brutto z działalności w wysokości 1.476.717,80 zł (słownie: jeden milion czterysta siedemdziesiąt sześć tysięcy siedemset siedemnaście złotych 80/100), stratę netto 1.477.812,80 zł (słownie: jeden milion czterysta siedemdziesiąt siedem tysięcy osiemset dwanaście złotych 80/100). Ta wielkość straty stanowi 4,49% sumy bilansowej oraz 2,1% przychodów szpitala ogółem. Tym samym strata nie jest znacząca.

2.1 Analiza Rachunku zysków i strat

Analizując poszczególne elementy rachunku zysków i strat należy stwierdzić:

W 2021 roku na podstawowej sprzedaży odnotowaliśmy stratę wynoszącą (-) 5.250.533,60 zł. Oznacza to, iż koszty poniesione na wykonanie usług w zakresie świadczenia opieki medycznej nie znalazły pokrycia w uzyskanych przychodach z tytułu usług medycznych, w przeważającej części realizowanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. Po wykonaniu ryczału za rok 2021 na poziomie 82,21% ujemny wynik finansowy świadczy o niedoszacowaniu świadczeń medycznych na poziomie NFZ.

Sytuację poprawił wynik finansowy na pozostałej działalności operacyjnej. Na niej SP ZOZ Szpital Powiatowy odnotował dodatni wynik w kwocie 3.851.281,31 zł co jest wynikiem uzyskanych dotacji na zakup środków trwałych i uzyskaniem przychodu w wysokości odpisu amortyzacyjnego środków trwałych, których zakup został zrealizowany ze środków pochodzących z dotacji, otrzymanych darowizn oraz rozwiązaniem części rezerwy w kwocie 708.587,87 zł, która została utworzona w 2020 roku w związku z wystąpieniem niewykonanych usług medycznych w NFZ w 2020 roku. Rygory sanitarne wdrożone po ogłoszeniu stanu epidemii spowodowały znaczny spadek liczby udzielanych w 2020 r. świadczeń i tym samym brak możliwości realizacji świadczeń określonych umową z NFZ.

Na działalności finansowej odnotowano ujemny wynik finansowy w wysokości (-) 77.465,51 zł. Strata spowodowana głównie jest naliczaniem przez naszych dostawców odsetek w związku z wystąpieniem opóźnień w regulowaniu płatności z tytułu dostaw.

2.2 Analiza bilansu

Rozpatrując natomiast pozycje bilansu należy stwierdzić:

Na dzień 31.12.2021 roku suma bilansowa aktywów wynosi 32.910.338,63 zł, z czego aktywa trwałe stanowią 79,66% sumy bilansowej w kwocie 26.218.723,62 zł. Aktywa trwałe w naszym przypadku tworzą środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Wartość netto majątku w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 1.235.900,13 zł.

Wartość WNIP znacząco zwiększyła się o kwotę 2.467.788,06 zł w stosunku do roku poprzedniego. Co jest skutkiem zakończenia inwestycji pod nazwą „Dostosowanie do elektronicznych usług administracyjnych”. Wartość rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o kwotę 3.703.688,19 zł tj. 13,49 % w porównaniu z rokiem 2020.

Na aktywa obrotowe składają się: zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wartość zapasów materiałów w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 180.217,14 zł.

Należności krótkoterminowe również wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 228.111,12 zł co stanowi 4,13%. Inwestycje krótkoterminowe to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił spadek wielkości o kwotę 262.779,48 zł, tj. 48,97%.

Na pasywa bilansu składają się kapitał własny oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Kapitał własny w stosunku do roku poprzedniego uległ zmniejszeniu o kwotę 1.477.812,80 zł, co jest spowodowane nie pokryciem powstałej straty w roku 2019 oraz 2020 przez organ założycielski – Powiat Opoczyński.

Wynik finansowy netto (strata) w porównaniu do roku poprzedniego uległ poprawie. Zmniejszyła się wygenerowana strata netto do kwoty 1.477.812,80 zł. Widoczna jest znaczna poprawa wyniku o kwotę 5.202.361,12 zł. Na poprawę wyniku znacząco wpłynęły uzyskane dotacje na zakup środków trwałych oraz rozwiązanie rezerwy utworzonej w związku z wystąpieniem niewykonanych w 2020 roku.

Stan rezerw na zobowiązania na dzień 31.12.2021 roku wyniósł 10.866.721,13 zł, na co składają się: rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe oraz pozostałe rezerwy. Stan rezerw na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe na dzień 31.12.2021 roku wynosi 7.363.116,00 zł i zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 862.931,84 zł co stanowi wzrost o 13,27%. Zwiększenia rezerw dokonano na podstawie wyceny biura aktuarialnego SIGNUM.

Natomiast kwota pozostałych rezerw na dzień 31.12.2021 roku wynosi 3.503.605,13 zł i zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 708.587,87 zł co stanowi zmniejszenie o 16,82%. Rezerwa została rozwiązana na podstawie informacji z Działu

Rozliczeń Usług Medycznych w związku z realizacją w 2021 roku niewykonanych z roku 2020.

SP ZOZ Szpital Powiatowy posiada zobowiązania długoterminowe, których stan na dzień 31.12.2021 roku wynosi 1.458.391,82 zł. Na powyższą pozycję składają się kredyty i pożyczki w kwocie 1.387.023,082 zł oraz zobowiązania finansowe w kwocie 35.457,00 zł oraz inne w kwocie 35.911,00 zł. W stosunku do roku poprzedniego kwota zobowiązań długoterminowych znacząco wzrosła o kwotę 1.422.480,82 zł, co wiąże się z otrzymanymi pożyczkami z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi oraz podpisaną umową na leasing samochodu dostawczego (Ford Transit).

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2021 roku wynoszą 9.167.849,65 zł i zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 1.969.354,61 zł co stanowi spadek zobowiązań o 17,68%. Na powyższą kwotę składają się:

- a) kredyty i pożyczki w kwocie 336.446,39 zł,
- b) zobowiązania finansowe w kwocie 25.347,06 zł, zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy w kwocie 4.070.535,99 zł,
- c) zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych w kwocie 2.581.223,17 zł,
- d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 2.115.060,16 zł oraz
- e) inne 39.236,88 zł.

Największy udział we wskazanej kwocie zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług co stanowi 44,40% ogólnej kwoty zobowiązań krótkoterminowych, zobowiązania z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne stanowią 28,15% a zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią 23,07% ogółu zobowiązań krótkoterminowych.

W tej pozycji bilansu największy spadek SP ZOZ Szpital Powiatowy odnotował w pozycji zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych a także z tytułu wynagrodzeń utrzymały się na podobnym poziomie w stosunku do roku 2020.

Stan rozliczeń międzyokresowych wykazanych w pasywach bilansu na dzień 31.12.2021 roku wynosi 13.028.55,89 zł co stanowi zwiększenie o 6,36% w stosunku do roku poprzedniego.

2.3 Analiza przychodów i kosztów

Podstawowy przychód szpitala to przychód ze świadczenia usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. W 2021 roku przychody z podstawowej działalności wyniosły 68.052.083,53 zł.

Struktura przychodów Szpitala Powiatowego w Opocznie przedstawia się następująco:

Sprzedaż ogółem:	68.052.083,53	100,00%
struktura usług medycznych		
- usługi zdrowotne dla NFZ	60.041.046,65	88,46%
- usługi zdrowotne dla osób fizycznych	1.016.186,32	1,50%
- usługi zdrowotne dla pozostałych podmiotów	333.341,49	0,49%
- usługi zespołów ratownictwa medycznego	6.484.413,92	9,55%
- usługi dzierżawy i najmu	175.484,51	0,26%
- pozostałe usługi	1.610,64	0,00%

Przychody z działalności podstawowej zostały pomniejszone o zmianę stanu produktów z tytułu zwiększenia rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe w wysokości 863.258,84 zł.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej na dzień 31.12.2021 roku wyniosły 3.975.914,85 zł i w przeważającej części stanowią przychody przyszłych okresów z tytułu nabycia środków trwałych sfinansowanych z dotacji oraz dotacji pozyskanych z funduszy unijnych.

Przychody finansowe na dzień 31.12.2021 roku wyniosły 1.928,49 zł, całą tą kwotę stanowią odsetki.

Koszty działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę 17.169.203,68 zł co stanowi przyrost o 31,06%. Największy przyrost kosztów wystąpił w wynagrodzeniach o kwotę 8.919.762,33 zł tj. o 33,08%.

Duży skok nastąpił również w kosztach usług obcych, przyrost kosztów wyniósł 4.775.710,40 zł co stanowi wzrost o 33,15%. Jest on podyktowany jest m.in. wzrostem kosztów dyżurów lekarskich. Zwiększenie kosztów wynagrodzeń oraz dyżurów lekarskich to wynik realizowanych od lipca 2021 roku podwyżek dla personelu medycznego. Brak lekarzy specjalistów na rynku oraz wymogi co do personelu medycznego stawiane przez Narodowy Fundusz Zdrowia powodują stały wzrost stawek za pracę lekarzy specjalistów.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2021 rok zostało zbadane przez biegłego rewidenta, z Polskiego Towarzystwa Ekonomicznego Profit Sp. z.o.o, który w swojej opinii stwierdził, iż sprawozdanie:

- 1/ przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- 2/ jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem .
- 3/ zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Z uwagi na sytuację epidemiologiczną w związku z wystąpieniem wirusa SARS-COV 2 w 2021 roku działalność szpitala była kontynuowana zgodnie z decyzjami Narodowego Funduszu Zdrowia, Ministra Zdrowia oraz Wojewody Łódzkiego. Koszty funkcjonowania szpitala zwiększyły się, co związane jest m.in. z ogromnym wzrostem cen środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych. Dodatkowo na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego z dnia 18 marca 2021 r. nr ZK-III.6310.410.2020-138 został utworzony „oddział covidowy” w związku z czym szpital musiał ponieść dodatkowe koszty związane z koniecznością przystosowania placówki do przyjmowania "pacjentów covidowych". Ponadto szpitale zostały zobowiązane do wypłaty 100% wynagrodzeń chorobowych i zasiłków chorobowych dla personelu, który miał kontakt z czynnikami chorobotwórczymi COVID-19. Jednocześnie wypłacane ze środków NFZ "dodatki covidowe" wpłynęły na wzrost pochodnych wynagrodzeń, takich jak wynagrodzenia chorobowe i wynagrodzenia urlopowe. Ważne jest także to, że szpitale gminne i powiatowe są szpitalami I poziomu zabezpieczenia i nie mogły one liczyć na takie środki jak szpitale covidowe lub szpitale jednoimienne.

W dalszym ciągu sytuacja finansowa jest uzależniona od narastającego w ubiegłym roku zadłużenia, ustawowych wzrostów wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia oraz ograniczonych możliwości finansowych NFZ. Obecna sytuacja wskazuje na konieczność kontynuowania działań mających na celu zahamowanie zadłużenia jednostki i poprawę płynności finansowej.

3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2021

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfikacji ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25.04.2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 25 punktów co stanowi 36% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o niestabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		0	15	0%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-2,01%	0	5	0%

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda
Biernackiego w Opocznie za rok 2021

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-1,90%	0	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-4,33%	0	5	0%

II. Wskaźniki płynności		12	25	48%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,78	4	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)-zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,70	8	13	62%

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10	10	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	30	3	3	
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	28	7	7	

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		3	20	15%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	65%	3	10	30%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-13,34	0	10	0%

OCENA ŁĄCZNA		25	70	36%
---------------------	--	-----------	-----------	------------

SP ZOZ Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie wykazał w 2021 roku ujemny wynik finansowy netto co spowodowało, że wszystkie wskaźniki zyskowności są wartościami ujemnymi.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się,

to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

Za rok 2021 wskaźnik bieżącej płynności SP ZOZ wynosi 0,78 co daje ocenę 4. Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi

Za rok 2021 wskaźnik szybkiej płynności SP ZOZ wynosi 0,70 co daje ocenę 8.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Za rok 2021 wskaźnik rotacji należności w dniach wynosi 30 dni co daje ocenę 3.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Za rok 2021 wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach SP ZOZ wynosi 28 dni co daje ocenę 7.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Za 2021 roku wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 65% co daje ocenę 3.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Za 2021 rok wskaźnik wypłacalności SP ZOZ wynosi -13,34 co daje ocenę 0.

Poniżej tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,01%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,90%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,33%	0
wskaźniki płynności	wskaźniki bieżącej płynności	0,78	4
	wskaźniki szybkiej płynności	0,7	8
wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7
wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów	65%	3
	wskaźnik wypłacalności	-13,34	0
Łączna wartość punktów			25

W 2021 roku odnotowano nie wystarczającą płynność finansową, co oznacza, że nie posiadano zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Okres spłaty należności jest stosunkowo krótki i wynosi 30 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań w analizowanym okresie wynosił 28 dni, co oznacza okres jaki jest potrzebny SP ZOZ w Opocznie do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Taki poziom wskaźnika świadczy o tym, że podmiot ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2021 roku wynosił 65 %. Wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zatem majątek SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie w badanym okresie był finansowany własnymi środkami w 65%.

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

SP ZOZ w Opocznie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. W prognozach dotyczących kondycji finansowej szpitala na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

W prognozie na rok 2022 założono, że końca roku zakres świadczeń wynikający z umów z Narodowym Funduszem Zdrowia zostanie zrealizowany zarówno w umowie ryczałtowej jak i umowach odrębnie finansowanych rozliczanych według wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania.

W ramach ryczałtu będą realizowane świadczenia te same, co w roku 2021 czyli świadczenia w oddziale chorób wewnętrznych, oddziale anestezjologii i intensywnej terapii, oddziale chirurgii ogólnej oraz oddziale chirurgii urazowo-ortopedycznej. Świadczenia finansowane na podstawie odrębnych umów to: szpitalny oddział ratunkowy, nocna i świąteczna pomoc lekarska, pracownia endoskopii oraz pracownia tomografii komputerowej, poradnie specjalistyczne (diabetologiczna, kardiologiczna, neurologiczna, gruźlicy i chorób płuc, chirurgiczna, ortopedyczna).

W ramach odrębnych umów finansowane są również świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej, poradnia otolaryngologiczna oraz ginekologiczno-położnicza, oddział ginekologiczno-położniczo-noworodkowy, poradnia leczenia uzależnień, poradnia rehabilitacji i fizjoterapii, stomatologia, zakład opiekuńczo-leczniczy, program „profilaktyka 40 plus” oraz ratownictwo medyczne.

Zakładając, że nasze przychody i koszty ulegną zmianie w najbliższych latach oszacowaliśmy przychody i koszty przedstawione poniżej:

	Wyszczególnienie	Prognoza 2022 r.	Prognoza 2023 r.	Prognoza 2024 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży	70 175 000,00	75 500 000,00	78 500 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	77 816 000,00	80 700 000,00	82 550 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-7 641 000,00	-5 200 000,00	-4 050 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 000 000,00	3 500 000,00	2 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	250 000,00	200 000,00	200 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 891 000,00	-1 900 000,00	-1 750 000,00
G	Przychody finansowe	2 000,00	5 000,00	10 000,00
H	Koszty finansowe	100 000,00	70 000,00	70 000,00
I	Zysk (strata) brutto	-1 989 000,00	-1 965 000,00	-1 810 000,00
J	Podatek dochodowy	1 500,00	1 500,00	1 500,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto	-1 990 500,00	-1 966 500,00	-1 811 500,00

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

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala, które nastąpiły w 2021 roku oraz w I kwartale 2022 należy wymienić, trwającą od 2020 pandemię COVID-19. W szpitalu funkcjonował „oddział covidowy”, w laboratorium prowadzono na szeroką skalę badania diagnostyczne wykrywające zakażenie koronawirusem, utworzono dodatkowy punkt wymazowy. Liczba hospitalizacji i badań zależna była od bieżącej sytuacji epidemiologicznej. Pomimo otrzymanych darowizn w postaci masek, płynów do dezynfekcji, rękawic jednorazowych nastąpił wzrost kosztów materiałowych w zakresie sprzętu ochronnego i środków dezynfekcyjnych.

Szpital otrzymywał refundację kosztów wynagrodzeń wraz z narzutami oraz kosztów zatrudnienia kontraktowego dotyczącego dodatków za pracę z pacjentami zakażonymi tzw. „dodatki covidowe” jak również dodatkowe przychody z tytułu leczenia i diagnostyki pacjentów zakażonych, które w części równoważyły ponoszone przez placówkę zwiększone koszty. Wskazać również należy, że zmniejszona liczba zakażeń w miesiącach letnich roku 2021, a także rozpoczęcie szczepień przeciwko COVID-19 nie wpłynęło znacząco na zwiększenie liczby udzielanych świadczeń zdrowotnych przez szpital.

Wśród czynników niekorzystanie wpływających na działalność szpitala, które mogą mieć odbicie w sytuacji finansowej jest m.in. rozwój zjawisk inflacyjnych w gospodarce, ryzyko niedostatecznej wyceny przez NFZ kontraktowanych świadczeń. Od 1.07.2022 roku nastąpi wzrost wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innego

niż pracownik wykonujący zawód medyczny. Stosowany będzie podział na grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku i przypisanie danym grupom odpowiednich współczynników pracy. Planowana jest również podwyżka płacy minimalnej na rok 2023 do kwoty 3.383,00 zł brutto.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Pełny powrót do normalnej sytuacji w związku z wystąpieniem pandemii koronawirusa potrwa jednak dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na sytuację finansową jednostki. Załamanie gospodarcze w kraju i wzrastająca inflacja będzie się przedkładać na zwiększanie poziomu kosztów działalności.

Szpital równoważy wpływ niektórych zagrożeń tworząc rezerwy bilansowe na skutki niekorzystnych zdarzeń. Na koniec roku 2021 w bilansie figurowały m.in. rezerwy na świadczenia pracownicze oraz rezerwa na pokrycie niewykonanych świadczeń medycznych z 2020 roku, na łączną kwotę 10.866.721,13 zł. Niekorzystne dla sytuacji finansowej szpitala są również zmiany w przepisach w zakresie pokrycia strat przez organ tworzący, a także generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustaw o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym.

Brak kadry medycznej oraz roszczenia płacowe są problemem dotyczącym większość podmiotów leczniczych. Minusem, który nie sposób pominąć jest kwestia finansowania inwestycji. Nasz szpital praktycznie wszystkie remonty i inwestycje wykonuje z własnych środków. Należy stwierdzić, że utrzymanie w należytym stanie zasobów trwałych i spełnianie wymogów NFZ co do wyposażenia w środki trwałe naszego szpitala, odbywa się kosztem wysokości wynagrodzeń personelu, zwłaszcza średniego szczebla. Z uwagi na powyższe opracowanie prognoz dotyczącej przyszłej sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala obarczone jest ryzykiem przeszacowania lub niedoszacowania planowanych wielkości. Wobec tego może być dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki.

Opisana sytuacja wskazuje na konieczność kontynuowania działań restrukturyzacyjnych mających na celu zahamowanie zadłużenia jednostki i poprawę płynności finansowej.

Główny Księgowy
Monika Cichawa

2022
Lp. 1
Lp. 2

SP ZOZ SZPITAL POWIATOWY
im. E. Biernackiego w Opocznie
26-300 Opoczno, ul. Partyzantów 30
tel. 44/754 48 04, fax 44/754 48 06
NIP 768-15-34-113 P-440304272