Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego
im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
za rok 2023

Opoczno, 31.05.2024

Spis treści

1. Wstęp 3
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie za 2023 rok 3
2.1 Analiza Rachunku zysków i strat 4
2.2 Analiza bilansu 4
2.3 Analiza przychodów i kosztów 5
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2023 6
3.1 Wskaźniki zyskowności 6
3.2 Wskaźniki płynności 7
3.3 Wskaźnik efektywności 8
3.4 Wskaźniki zadłużenia 9
3.5 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Opocznie za rok 2023 10
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 10
4.1 Założenia prognozy przychodów 10
4.2 Założenia prognozy kosztów 11
5. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową 12
5.1 Zadłużenie szpitali powiatowych 12
5.2 Podwyżki wynagrodzeń personelu podmiotów leczniczych 12
5.3 Wycena świadczeń i w efekcie także wysokość ryczałtów PSZ 13
5.4 Zmiany społeczne i demograficzne 13
6. Podsumowanie 13

1. Wstęp

Zapisy art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U.2020.295 t.j. z późn. zm.) stanowią, że w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (SP ZOZ) zobowiązany jest do sporządzania i przekazywania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Raport ten opracowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i musi zawierać w szczególności:
a) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
b) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
c) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

Sporządzony raport stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki przez podmiot tworzący. Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Wskaźniki te, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny określone zostały w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832) i zostały podzielone na:
a) wskaźniki zyskowności, w tym: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej i zyskowności aktywów,
b) wskaźniki płynności, w tym: bieżącej płynności i szybkiej płynności,
c) wskaźniki efektywności, w tym: rotacji należności, rotacji zobowiązań,
d) wskaźniki zadłużenia, w tym: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wybrane informacje o podmiocie:

1. Nazwa podmiotu leczniczego: Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
2. Siedziba oraz adres: 26-300 Opoczno ul. Partyzantów 30
3. Numer telefonu: 44 754 – 48 - 04,
   adres poczty elektronicznej: sekretariat@szpitalopoczno.pl
4. Numer identyfikacyjny **REGON 000304272**
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000026735**

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie za 2023 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 2023 roku Szpital wygenerował stratę brutto z działalności w wysokości **8.383.268,61 zł** *(słownie: osiem milionów trzysta osiemdziesiąt trzy tysiące dwieście sześćdziesiąt osiem złotych 61/100)*, stratę netto **8.387.480,61 zł** *(słownie: osiem milionów trzysta osiemdziesiąt siedem tysięcy czterysta osiemdziesiąt złotych 61/100)*. Ta

wielkość straty stanowi 24,23% sumy bilansowej oraz 9,79 % przychodów szpitala ogółem. Tym samym strata jest znacząca.

2.1 Analiza Rachunku zysków i strat

Analizując poszczególne elementy rachunku zysków i strat należy stwierdzić:
W 2023 roku na podstawowej sprzedaży odnotowaliśmy stratę wynoszącą (-) 11.291.958,10 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 ryczałtu za rok 2023 na poziomie **112,11%** ujemny wynik finansowy świadczy o niedoszacowaniu świadczeń medycznych na poziomie NFZ. Wynik finansowy na pozostałej działalności operacyjnej wyniósł (-) 8.204.942,35 zł. Pomimo wygenerowania pozostałych przychodów operacyjnych na poziomie 3.284.048,94 zł wynik na działalności operacyjnej zakończył się stratą.
Na działalności finansowej odnotowano ujemny wynik finansowy w wysokości (-)178.326,26 zł. Strata spowodowana głównie jest naliczaniem przez naszych dostawców odsetek w związku z wystąpieniem opóźnień w regulowaniu płatności z tytułu dostaw i usług.

2.2 Analiza bilansu

Analizując pozycje bilansu należy stwierdzić:
Na dzień 31.12.2023 roku suma bilansowa aktywów wynosi 34.613.406,57 zł, z czego rzeczowe aktywa trwałe stanowią 70,09% sumy bilansowej w kwocie 24.263.255,96 zł. Wartość netto majątku w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 1.132.802,14 zł. Wartość WNiP według stanu na dzień 31.12.2023 roku wyniosła 299.452,11 zł.
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 120.307,87 zł. Należności krótkoterminowe również wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 2.203.454,61 zł. Inwestycje krótkoterminowe to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił spadek wielkości o kwotę 103.752,16 zł.
Na pasywa bilansu składają się kapitał własny oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Kapitał własny według stanu na dzień 31.12.2023 rok wyniósł (-) 10.521.730,71 zł co jest spowodowane wygenerowaniem straty netto za rok 2023 w wysokości (-) 8.387.480,61 zł oraz nie pokrywaniem przez ostatnie lata powstałych strat przez organ założycielski – Powiat Opoczyński. Wynik finansowy netto (strata) w porównaniu do roku poprzedniego uległ pogorszeniu. Zwiększyła się wygenerowana strata netto do kwoty 8.387.480,61 zł. Na pogorszenie wyniku znacząco wpłynęło utworzenie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne. Kwota utworzonej rezerwy w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 2.841.653,00 zł. Zwiększenia rezerw dokonano na podstawie wyceny biura aktuarialnego SIGNUM. SP ZOZ Szpital Powiatowy posiada zobowiązania długoterminowe, których stan na dzień 31.12.2023 roku wyniósł 915.407,85 zł. Na powyższą pozycję składają się dwie umowy pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. W stosunku do roku poprzedniego kwota zobowiązań długoterminowych zmalała o kwotę 347.949,36 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 roku wyniosły 18.804.775,36 zł i zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 6.987.533,33 zł co stanowi wzrost zobowiązań o 59,13%. Na powyższą kwotę składają się:

a) kredyty i pożyczki w kwocie 847.949,36 zł,
b) zobowiązania finansowe w kwocie 11.720,58 zł, zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy w kwocie 10.056.541,55 zł,
c) zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych w kwocie 4.130.515,98 zł,
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 3.740.531,50 zł
e) fundusze specjalne i inne 17.516,39 zł.

Największy udział we wskazanej kwocie zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług co stanowi 53,48% ogólnej kwoty zobowiązań krótkoterminowych, zobowiązania z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne stanowią 21,96% a zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią 19,89% ogółu zobowiązań krótkoterminowych. Oprócz wyżej wykazanych szpital ze względu na trudności w regulowaniu zobowiązań uruchomił pod koniec roku pożyczkę z odnawialnym limitem, zgodnie z podpisaną w dniu 05.07.2023 roku umową z BFF Polska S.A. W tej kategorii bilansu wszystkie pozycje zobowiązań wzrosły w stosunku do roku ubiegłego. Stan rozliczeń międzyokresowych wykazanych w pasywach bilansu na dzień 31.12.2023 roku wynosi 15.323.292,90 zł co stanowi zwiększenie o 7,78% 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 2023 roku przychody z podstawowej działalności wyniosły 85.133.869,85 zł.
Struktura przychodów Szpitala Powiatowego w Opocznie przedstawiała się następująco:

	Sprzedaż ogółem:	**85.133.869,85**	**100,00%**
a)	**struktura usług medycznych**	**84.649.924,25**	**99,43%**
-	usługi zdrowotne dla NFZ	76.592.553,64	90,48%
-	usługi zdrowotne dla osób fizycznych	998.631,14	1,18%
-	usługi zdrowotne dla pozostałych podmiotów	304.854,79	0,36%
-	usługi zespołów ratownictwa medycznego	6.753.884,68	7,98%
b)	**usługi dzierżawy i najmu**	**480.820,54**	**0,56%**
c)	**pozostałe usługi**	**3.125,06**	**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 2.831.012,70 zł.
Przychody z pozostałej działalności operacyjnej na dzień 31.12.2023 roku wyniosły 3.284.048,94 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 31.12.2023 roku wyniosły 2.876,84 zł, całą tą kwotę

stanowią odsetki. Koszty działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę 17.245.964,79 zł co stanowi wzrost o 22,59%. Największy przyrost kosztów wystąpił w wynagrodzeniach o kwotę 7.943.608,32 zł tj. o 21,18%. Koszty usług obcych wzrósł o 4.561.427,11 zł. Jest on podyktowany jest m.in. wzrostem kosztów kontraktowych umów lekarskich.

Według wydanej opinii roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok, które zostało zbadane przez biegłego rewidenta, z Polskiego Towarzystwa Ekonomicznego Profit Sp. z.o.o, który stwierdził, iż sprawozdanie:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego 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 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2023

3.1 Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

a) Wskaźnik zyskowności netto

$$\textit{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\textit{Wynik netto x 100\%}}{\textit{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto dla SP ZOZ Szpital Powiatowy w Opocznie wynosi -9,80%.
Komentarz: W przypisanej w Rozporządzeniu Ministra ocenie punktowej tego wskaźnika wynik -9,80% zawiera się w najniższej przydzielonej ocenie punktowej – 0 punktów.

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

$$\textit{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\textit{Wynik z działalności operacyjnej x 100\%}}{\textit{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla SP ZOZ Szpital Powiatowy w Opocznie wynosi -9,59%. **Komentarz:** W przypisanej w Rozporządzeniu Ministra ocenie punktowej tego wskaźnika wynik - 9,59% zawiera się w najniższej przydzielonej ocenie punktowej – 0 punktów.

c) Wskaźnik zyskowności aktywów

$$\textit{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\textit{Wynik netto x 100\%}}{\textit{Średni stan aktywów}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla SP ZOZ Szpital Powiatowy w Opocznie wynosi - 24,97%. **Komentarz:** W przypisanej w Rozporządzeniu Ministra ocenie punktowej tego wskaźnika wynik – 24,97% zawiera się w najniższej przydzielonej ocenie punktowej – 0 punktów.

3.2 Wskaźniki płynności

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

a) Wskaźnik bieżącej płynności

$$\textit{Wskaźnik płynności bieżącej} = \frac{\textit{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\textit{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik płynności bieżącej dla SP ZOZ Szpital Powiatowy w Opocznie wynosi 0,50.
Komentarz: W przypisanej w Rozporządzeniu Ministra ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 0,50 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 0 punktów.

b) Wskaźnik szybkiej płynności

$$\textit{Wskaźnik szybkiej płynności aktywów} = \frac{\textit{aktywa obrotowe ogółem - zapasy - rozliczenia międzyokresowe}}{\textit{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik płynności bieżącej dla SP ZOZ Szpital Powiatowy w Opocznie wynosi 0,48.
Komentarz: W przypisanej w Rozporządzeniu Ministra ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 0,48 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 0 punktów.

3.3 Wskaźnik efektywności

Są to przede wszystkim wskaźniki określające szybkość z jaką w jednostce obracane są zapasy, należności i aktywa ogółem, oraz po jakim czasie jednostka spłaca swoje zobowiązania. Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi.

a) Wskaźnik rotacji należności

$$\textit{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\textit{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\textit{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) dla SP ZOZ Szpital Powiatowy w Opocznie wynosi 34.
Komentarz: W przypisanej w Rozporządzeniu Ministra ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 34 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 3 punktów.

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań

$$\textit{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\textit{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\textit{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) dla SP ZOZ Szpital Powiatowy w Opocznie wynosi 34. **Komentarz:** W przypisanej w Rozporządzeniu Ministra ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 34 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 7 punktów.

3.4 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki ogólnego zadłużenia mówią o tym jaki udział w finansowaniu majątku podmiotu mają zobowiązania i dług. Pokazuje stosunek zobowiązań do posiadanego przez niego majątku. Wysokie poziomy wskaźnika (powyżej 0,5) oznaczają duży udział długu w działalności i przez to ryzyko nawet bankructwa w wypadku pogorszenia koniunktury. Niskie poziomy wskaźnika świadczą natomiast o sile finansowej jednostki i tym, że potrafi sama finansować swoją działalności i majątek.

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\textit{Wskaźnik zadłużenia aktywów} = \frac{\textit{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)x100}}{\textit{Aktywa razem}}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów dla SP ZOZ Szpital Powiatowy w Opocznie wynosi 86,13%.
Komentarz: W przypisanej w Rozporządzeniu Ministra ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 86,13% zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 0 punktów.

b) Wskaźnik wypłacalności

$$\textit{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{\textit{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\textit{Fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności aktywów dla SP ZOZ Szpital Powiatowy w Opocznie wynosi -2,83.
Komentarz: W przypisanej w Rozporządzeniu Ministra ocenie punktowej tego wskaźnika wynik -2,83 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 0 punktów.

3.5 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Opocznie za rok 2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%) =	-9,80%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =	-9,59%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =	-24,97%	0
Razem			**0**
Wskaźniki płynności	Wskaźnik płynności bieżącej =	0,50	0
	Wskaźnik szybkiej płynności aktywów =	0,48	0
Razem			**0**
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =	34	7
Razem			**10**
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów =	86,13%	0
	Wskaźnik wypłacalności =	-2,83	0
Razem			**0**
Razem			**10**

4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

SP ZOZ Szpital Powiatowy w Opocznie im. Edmunda Biernackiego jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ w Opocznie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego.

4.1 Założenia prognozy przychodów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów na rok 2024 jest plan finansowy na rok 2024. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto założenia, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności. W ramach ryczałtu będą realizowane świadczenia te same, co w latach ubiegłych 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 tj. diabetologiczna, kardiologiczna, neurologiczna, gruźlicy i chorób płuc, ginekologiczno-położnicza, chirurgiczna, ortopedyczna, laryngologiczna, stomatologia.
Oprócz w/w szpital realizuje badania z zakresu programów: profilaktyka 40 PLUS to program bezpłatnych badań profilaktycznych dla wszystkich Polaków i Polek powyżej 40. roku życia. Celem programu jest zwiększenie liczby osób wykonujących takie badania, wczesne

wykrywanie chorób i zaburzeń oraz zapobieganie ich rozwojowi. A także pogram profilaktyka raka szyjki macicy który ma na celu zmniejszenie wskaźnika umieralności kobiet na raka szyjki macicy do poziomu osiągniętego w krajach Unii Europejskiej oraz zwiększenie wiedzy kobiet na temat profilaktyki raka szyjki macicy i wprowadzenie na terenie całego kraju jednolitego modelu postępowania diagnostycznego.

4.2 Założenia prognozy kosztów

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją zadań wynikających ze statutu i ustawy o działalności leczniczej. Planowane koszty oszacowano w oparciu o koszty roku 2023 oraz plan finansowy na 2024 roku. W prognozie uwzględniono niestabilną sytuację, skutkującą bardzo znaczącym wzrostem poziomu inflacji, a co za tym idzie wzrostem cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji naszych zadań. Koszty amortyzacji i umorzenia zostały powiększone o planowane zakupy środków trwałych oraz przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w planach finansowych. Przy założeniach do oszacowania wynagrodzeń uwzględniono podwyżki wynagrodzeń w związku z planowaną zmianą najniższego wynagrodzenia oraz podwyżki wynagrodzeń wynikające z Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2139).
Prognozowany wzrost kosztów uwzględnia proporcjonalny wzrost przychodów ze sprzedaży. Przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Poniżej tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Prognoza na lata 2024-2026

Grupa		2024	2025	2026
Wskaźniki zyskowności	zyskowności netto %	-5,49%	-4,16%	-4,04%
	zyskowności działalności operacyjnej %	-5,34%	-4,00%	-3,87%
	zyskowności aktywów %	-14,27%	-9,90%	-8,77%
Wskaźniki płynności	płynności bieżącej	0,38	0,36	0,37
	płynności szybkiej	0,34	0,32	0,33
Wskaźniki efektywności	rotacji należności (w dniach)	37	35	34
	rotacji zobowiązań (w dniach)	47	50	52
Wskaźniki zadłużenia	zadłużenia aktywów	98,57%	79,94%	82,46%
	zadłużenia wypłacalności	-2,23	-2,54	-2,05

Tabela punktów ogółem za lata 2024-2026

Grupa		2024	2025	2026
Wskaźniki zyskowności	zyskowności netto %	0	0	0
	zyskowności działalności operacyjnej %	0	0	0
	zyskowności aktywów %	0	0	0
Razem wskaźniki zyskowności		0,00	0,00	0,00

Wskaźniki płynności	płynności bieżącej	0	0	0
	płynności szybkiej	0	0	0
Razem wskaźniki płynności		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Wskaźniki efektywności	rotacji należności (w dniach)	3	3	3
	rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
Razem wskaźniki efektywności		**10,00**	**10,00**	**10,00**
Wskaźniki zadłużenia	zadłużenia aktywów	0	0	0
	zadłużenia wypłacalności	0	0	0
Razem wskaźniki zadłużenia		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Razem		**10,00**	**10,00**	**10,00**

5. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Opocznie

5.1 Zadłużenie szpitali powiatowych

Większość szpitali powiatowych znajduje się obecnie w bardzo trudnej sytuacji finansowej. Jako istotne czynniki ograniczające prawidłowe funkcjonowanie wskazuje m.in.

- niedofinansowanie,
- niedoszacowanie wycen procedur medycznych,
- wysoki poziom kosztów wynagrodzeń,
- istotne braki kadrowe,
- zmieniające się przepisy, w tym w szczególności regulacje płacowe.

Należy podkreślić, że wzrost liczby punktów do wykonania w ryczałcie istotnie podwyższa, stronę przychodową. Należy jednak pamiętać, że w związku z realizacją większej liczby świadczeń wzrosną również koszty ponoszone przez placówkę. Problemem jest niewłaściwa wycena procedur. Jeżeli jednostka będzie wykonywać więcej świadczeń generujących stratę, zamiast poprawiać sytuację finansową będzie go jeszcze bardziej zadłużać. Dodatkowo, wpływ na sytuację ekonomiczną szpitali mają wysoki wzrost kosztów usług zewnętrznych, leków, materiałów medycznych, energii elektrycznej, gazu i innych mediów. Niestety szpitale powiatowe nie mają zabezpieczonych środków na sfinansowanie rosnących cen towarów i usług spowodowanych inflacją

5.2 Podwyżki wynagrodzeń dla personelu podmiotów leczniczych

Dla szpitala coraz poważniejszym problemem są koszty pracownicze. W niektórych placówkach wynoszą ponad 80 proc. wszystkich wydatków. Przyczyn takiego zjawiska jest kilka: podwyżki wynikające ze zmiany prawa, niedobór kadr i co jest z tym związane, konieczność kontraktowania lekarzy na wysokich stawkach na umowach cywilnych.

Konieczne jest jednoznaczne uregulowanie kwestii formalnoprawnych związanych z wdrożeniem określonych ustawą podwyżek płac dla personelu medycznego i pomocniczego, w celu uniknięcia napięć pomiędzy poszczególnymi grupami zawodowymi oraz wewnątrz tych grup, a co najważniejsze konfliktów na linii pracownik – pracodawca, skutkujących procesami sądowymi.

Niezbędne jest również zagwarantowanie środków dla podmiotów leczniczych na sfinansowanie kosztów podwyżek wynagrodzeń i wszelkich wynikających z nich skutków ekonomicznych,

a także zrefundowanie kosztów ponoszonych w tym zakresie przez szpitale w latach 2022-2023, które to koszty nie znalazły pełnego pokrycia w finansowaniu z NFZ.

5.3 Wycena świadczeń i w efekcie także wysokość ryczałtów PSZ

Konieczne jest przeprowadzenie szczegółowej analizy w celu ustalenia rzetelnych kosztów i adekwatnej do nich wyceny świadczeń medycznych oraz dostosowania wysokości ryczałtów PSZ tak, aby w pełni pokrywały one rzeczywiste koszty szpitali, uwzględniając inflację, wzrost cen energii, podwyżki płac.

5.4 Zmiany społeczne i demograficzne

Dodatkowo coraz większym problemem staje się dostosowanie sytemu opieki zdrowotnej do zmian społecznych – przede wszystkim demograficznych. Potrzeba jest coraz bardziej rozwiniętej pomocy dla osób starszych, coraz mniej zaś wykorzystywane są oddziały położnicze czy pediatryczne. Jednym z kłopotów polskiego systemu opieki zdrowotnej jest brak skoordynowanej opieki nad pacjentem. Już teraz osoby starsze, 65+, korzystają częściej niż młodsi z pomocy medycznej, a starzenie się społeczeństwa oznacza wyższe wydatki na ochronę zdrowia.

6. Podsumowanie

Rynek ochrony zdrowia, na którym funkcjonuje SP ZOZ Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie cechuje się wysoką dynamiką oraz niepewnością w zakresie określania długoterminowych perspektyw finansowych. Kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia, który jest dominującym płatnikiem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, nie zostały zawarte na cały okres objęty prognozą, dlatego bardzo trudno oszacować przychody, a w konsekwencji stworzyć całościowy rachunek zysków i strat z określeniem zyskowności lub jej braku w latach objętych prognozą. Oprócz bezpośredniej zależności od decyzji, na które podmiot leczniczy nie ma wpływu, jak np. wycena świadczeń dokonywana przez publicznego płatnika (NFZ), wpływ na przygotowanie prognozy na trzy lata ma duża zmienność i niepewność przepisów prawa, roszczenia i dostępność personelu medycznego, ustawowe regulowanie zmian minimalnych wynagrodzeń personelu medycznego, ceny materiałów i usług medycznych. Dane do przygotowania raportu zaczerpnięte zostały ze sprawozdania finansowego SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Opocznie za rok 2023 oraz planu finansowego na rok 2024. Oprócz zakresów działań na które szpital nie ma wpływu są obszary, które należałoby optymalizować, co ma również bezpośredni wpływ na ponoszone przez SP ZOZ koszty. Plany zakupowe muszą być ustalane we współpracy z pracownikami merytorycznymi i podlegać ciągłemu monitoringowi. Dotyczy to nie tylko bieżących materiałów, wymiany sprzętu w przypadku awarii, ale również przemyślanego planowania i ustalania priorytetów. Plany zakupowe są istotne dla planowania i rozwoju jednostki, ale również ze względu na dokonywanie przemyślanych, najbardziej niezbędnych zakupów. W sposób ciągły poszukiwane są szanse na pozyskanie dodatkowych środków finansowych. Dotyczy to szans na zwiększenie przychodów (np. pozyskiwanie wysoko wycenianych procedur z NFZ) oraz pozyskania dotacji.

Przeprowadzona prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 wskazuje na utrzymanie wyniku finansowy na poziomie ok 5 mln zł z założeniem spadku jego wartości w latach kolejnych. W ramach prognozy na lata 2024-2026 przygotowany został bilans oraz rachunek zysków i strat, co posłużyło do określenia prognozowanych wartości wskaźników wskazanych, jako pakiet wskaźników określających sytuację samodzielnego publicznego

zakładu opieki zdrowotnej. Mając to na względzie należy bardzo ostrożnie podchodzić do długofalowych danych i prognoz, które cechuje duża niestabilność i niepewność występująca pomimo zachowania należytej staranności i próby określenia prognozowanego okresu w sposób jak najbardziej zbliżony do rzeczywistego.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
Jolanta Korycka

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Powiatowego
im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
lek. Dagmara Junkiel-Rosiak