



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA ROK 2019 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
SZPITALA POWIATOWEGO IM. EDMUNDA
BIERNACKIEGO W OPCZNIE**

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego
w Opocznie za 2019 rok

Wstęp.....	2
1.1. Ogólna analiza	3
1.2. Analiza wskaźnikowa.....	7
1.2.1. Wskaźniki zyskowności	7
1.2.2. Wskaźniki płynności	9
1.2.3. Wskaźniki efektywności	10
1.2.4. Wskaźniki zadłużenia	12
1.3. Ocena punktowa	13
2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021.....	15
2.1 Prognoza 2019.....	15
2.2 Prognoza 2020.....	15
2.3 Prognoza 2021.....	16
3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- - finansową SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Opocznie	17
3.1.Reforma służby zdrowia	17
3.2.Deficyt kadr medycznej	18
3.3.Szanse i zagrożenia SP ZOZ na rynku lokalnym.....	19
4.Podsumowanie	19

WSTĘP

Głównym celem raportu jest przedstawienie ekonomicznej i finansowej sytuacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, które mogą być wykorzystywane do opracowania strategii ekonomiczno-finansowych 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.

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 SP ZOZ za 2019 rok z analizą wskaźnikową określoną rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. (Dz.U. 2017 poz. 832) ; prognozy na kolejne trzy lata obrotowe z opisem przyjętych założeń oraz informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie. Raport zawiera także informację dotyczącą programu naprawczego – terminie sporządzenia lub uzasadnienie braku obowiązku sporządzania programu.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. E. Biernackiego w Opocznie za 2019 rok.

1.1. Analiza ogólna.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie świadczy usługi medyczne, w przeważającej części na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. W 2019 Szpital wygenerował stratę z działalności w wysokości 1.409.828,34zł. brutto, 1.411.076,34 netto.

Taka wielkość straty stanowi 5,7% aktywów i 2,8% przychodów szpitala ogółem. Tym samym strata nie jest znacząca.

Analizując poszczególne elementy rachunku zysków i strat należy stwierdzić, iż w 2019 roku na podstawowej sprzedaży odnotowaliśmy stratę wynoszącą -2.757.696,58 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 NFZ. Przy wykonaniu ryczału za 2019 rok na poziomie 99,4% ujemny wynik finansowy świadczy o niedoszacowaniu świadczeń medycznych na poziomie Narodowego Funduszu Zdrowia. Sytuację poprawił zysk na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 1.381.199,78zł., 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. Negatywny wpływ na ostateczny wynik finansowy miała działalność finansowa. Na działalności finansowej odnotowano ujemny wynik finansowy w wysokości 22.810,30zł. Strata spowodowana jest naliczaniem przez naszych dostawców rekompensat finansowych, zgodnie z ustawą o płatnościach w transakcjach handlowych, w sytuacjach kiedy występują nawet niewielkie opóźnienia w regulowaniu płatności z tytułu dostaw.

Rozpatrując natomiast sam bilans należy stwierdzić:

Aktywa bilansu stanowią ; aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Na dzień 31.12.2019r. suma bilansowa aktywów wynosi 24.588.651,22zł.

Aktywa trwałe, które w naszym przypadku tworzą środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, stanowią 71,2% całego majątku naszego Szpitala. Wartość netto majątku w porównaniu do roku poprzedniego zwiększyła się o 1.984.327,26zł., tj. o 12,8%. Jest to efekt działań nakierowanych na utworzenie w 2019 roku zespołów ratownictwa medycznego, a w szczególności zakup ambulansów medycznych oraz odtworzenie i modernizację sprzętu medycznego.

Aktywa obrotowe składają się z :

- zapasów,
- należności krótkoterminowych,
- inwestycji krótkoterminowych (środki pieniężne),
- krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

Zapasy materiałów utrzymały się na poziomie podobnym do 2018 roku i wynoszą 315.992,58zł. Należności krótkoterminowe także są na poziomie podobnym jak w zeszłym roku – wzrost 46 tysięcy zł. i stanowią kwotę 3.898.520,78zł. Inwestycje krótkoterminowe to w przeważającej części środki pieniężne. W stosunku do poprzedniego roku zmniejszył się o 851.123,04zł. , co spowodowane jest przede wszystkim likwidacją lokaty bankowej, z której środki zostały przeznaczone na sfinansowanie wkładu własnego w ramach realizacji termomodernizacji budynków Szpitala.

Natomiast pasywa bilansu stanowią :

- kapitał własny,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Kapitał własny w stosunku do roku poprzedniego uległ zwiększeniu o kwotę 22.147,98zł, co spowodowane jest częściowym pokryciem straty za 2018 rok przez organ założycielski Powiat w Opoczyński w wysokości 850.347,21zł. zgodnie z treścią Uchwały nr XIV/118/19 Rady Powiatu z dnia 28 listopada 2019r.



Kapitały Szpitala zmniejsza strata za 2019 rok w wysokości 1.411.076,34zł netto. Na wysokość straty za 2019 rok wpływ ma zwiększenie odpisów z tytułu utworzenia rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe. W 2019 roku zwiększono stan rezerw o 556.431,66zł na podstawie wyceny biura aktuarialnego SIGNUM.

Stan rezerw na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe na dzień 31.12.2019r. wynosi 3.877.207,63zł. i w bilansie stanowi element w zobowiązaniach po stronie pasywów.

Szpital na koniec 2019 roku posiada zobowiązania długoterminowe w wysokości 49.9 tys. zł z tytułu umowy leasingowej samochodu służbowego. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 12,6% i stanowią kwotę 6.289,6 tys. zł. Wzrost bieżących zobowiązań spowodowany został zaangażowaniem części środków finansowych pochodzących z bieżącej działalności Szpitala do realizacji nakładów inwestycyjnych. W ramach realizacji projektu termomodernizacji zobowiązania wobec firmy realizującej inwestycję finansowane były z własnych środków, a refundacja tych wydatków z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego będzie zrealizowana dopiero w 2020 roku.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o 15,9%, natomiast zwiększeniu uległy zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług. Zwiększenie zobowiązań jest znaczne i stanowi 45,5% - wzrost o 989,3tys.zł.

Przychody ogółem naszego Szpitala w 2019 roku w stosunku do 2018 roku wzrosły o 5.831,2 tys. zł, co stanowi 13,9%. Wzrost przychodów ze świadczenia usług medycznych w 2019 roku w porównaniu do 2018 roku spowodowany był uruchomieniem w strukturze Szpitala trzech Zespołów Ratownictwa Medycznego oraz skorygowaniem wynagrodzenia ryczałtowego za świadczone usługi przez Narodowy Fundusz zdrowia.

Podstawowy przychód Szpitala Powiatowego w Opocznie to przychód ze świadczenia usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. W 2019 roku przychody z podstawowej działalności wynosiły 48.212,5 tys. zł.

Struktura przychodów w 2019 roku przedstawiała się następująco:

Przychody z działalności podstawowej:	<u>48.212.549,65</u>	<u>100,00%</u>
struktura przychodów:		
- usługi zdrowotne dla NFZ	44.261.163,67	91,80%
- usługi zdrowotne dla osób fizycznych	681.529,85	1,42%
- usługi zdrowotne dla pozostałych podmiotów	265.254,55	0,55%
- usługi zespołów ratownictwa medycznego	2.767.949,29	5,74%
- usługi dzierżawy i najmu	232.946,28	0,48%
- pozostałe usługi	3.706,01	0,01%

Przychody z działalności podstawowej zostały pomniejszone o zmianę stanu produktów z tytułu zwiększenia rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe w wysokości 552.8 tys. zł., wykazane w pasywach bilansu.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej: **1.735.176,42**

Przychody z tytułu pozostałej działalności operacyjnej to w przeważającej części stanowią przychody przyszłych okresów z tytułu nabycia środków trwałych sfinansowanych z dotacji lub środków pozyskanych z funduszy unijnych.

Przychody finansowe: **17.238,32**

Koszty działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 5.054,1 tys. zł. co stanowi 11,1%. Największy przyrost kosztów nastąpił z tytułu zakupu usług obcych, a w szczególności kosztów dyżurów lekarskich oraz wynagrodzeń. Kwota wzrostu z tytułu usług to 3.209,6 tys. zł., tj. 32,6%. Kwota wzrostu kosztów z tytułu wynagrodzeń to 1.167,9 tys. zł., tj. 5,1%. zł. Tak znaczny

wzrost kosztów dyżurów lekarskich i wynagrodzeń to wynik realizowanych podwyżek dla pielęgniarek oraz braku lekarzy na rynku pracy. Brak lekarzy specjalistów na rynku oraz wymogi co do personelu medycznego stawiane przez NFZ powodują stały wzrost stawek za pracę lekarzy specjalistów.

1.2. Analiza Wskaźnikowa

1.2.1. Wskaźniki zyskowności.

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

1. - wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

$$-1.411.076,34 \times 100\% : 49.412.111,73 = -0,03$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Nasz szpital osiągnął w 2019 roku wskaźnik zyskowności netto, - **0,03** co daje ocenę na poziomie **0 punktów**.

Rozporządzenie w mojej ocenie niesprawiedliwie przypisało wagi jeśli chodzi o wyniki wskaźnika poniżej zera. Niezależnie czy jest to wskaźnik na poziomie -0,01 czy - 1, ocena zawsze wynosi 0. Ocena ta jest nieadekwatna do specyfiki branży usług zdrowotnych. Według przepisów działalność publicznych jednostek ochrony zdrowia powinna być prowadzona non profit.

2. - wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik z działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

$$-1.376.496,80 \times 100\% : 49.394.873,41 = -0,03$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

W 2019 roku wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej to - **0,03** co odpowiada **ocenie 0 punktów**.

3. - wskaźnik rentowności aktywów (%) =

Wynik netto x100% / Aktywa ogółem

$$-1.411.076,34 \times 100\% : 24.588.651,22 = - 0,06$$



Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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

Wskaźnik efektywności aktywów w 2019 roku w naszym szpitalu wyniósł - **0,06** co daje ocenę **0 punktów**.

1.2.2. 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 płynności finansowej. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1.- wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe

7.080.662,69 : 6.289.621,59 x 100 = 1,13

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli	

zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł 10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W naszej jednostce w 2019 roku wskaźnik bieżącej płynności wyniósł **1,13 co daje ocenę na poziomie 8 punktów.**

2.- wskaźnik szybkiej płynności

Aktywa obrotowe - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe

(7.080.662,69 – 315.992,58) : 6.289.621,59 = 1,08

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

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

Wskaźnik ten wyniósł w 2019 roku **1,08** , co daje ocenę maksymalną w wysokości **13 punktów.**

1.2.3. Wskaźniki efektywności

1. - wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych



należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$(3.874.481,43 \times 365 \text{ dni}) : 47.659.696,99 = 29,7 \text{ dni}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

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

Wskaźnik rotacji w naszym szpitalu w **2019 roku wyniósł 29,7 dni** , czyli poniżej 45 dni co daje **maksymalną ocenę punktową w wysokości 3 punktów.**

2.- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$(2.666.882,98 \times 365 \text{ dni}) : 47.659.696,99 = 20,4 \text{ dni}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika (powyżej 60 dni) może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W naszym szpitalu wskaźnik rotacji w 2019 roku wynosił **20,4 dni**, co pozwala osiągnąć maksymalną ocenę tj. **7 punktów**.

1.2.4. Wskaźniki zadłużenia

4.1- wskaźnik ogólnego zadłużenia (%) =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x100% / Aktywa razem

$$(49.892,74 + 6.289.621,59 + 3.877.207,63) \times 100\% : 24.588.651,22 \times 100 = 41,55\%$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

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

W naszym szpitalu wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi **41,55 %**, co generuje ocenę na poziomie **8 punktów**.

4.2 - wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny

$$(49.892,74 + 6.289.621,59 + 3.877.207,63) : 7.865.227,38 = 1,69$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

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

W naszym przypadku wskaźnik wypłacalności wynosił w 2019 roku 1,69 za co ocena punktowa przypada na poziomie 6 punktów.

1.3 . Ocena punktowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,03	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,03	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,06	0
		1. Razem:	0

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,13	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,08	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,7	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,4	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41,55	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,69	6
		4. Razem:	14
Łączna wartość punktów			45

Łączna wartość punktów na podstawie sprawozdań za rok 2019 wyniosła – 45 .

Zaproponowany podział punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno – finansowej jednostki. Największy wpływ na tę ocenę będą miały wskaźniki płynności (21 punktów) i wskaźniki zadłużenia (14 punktów). Świadczy to o tym, że szczególny nacisk trzeba położyć na minimalizowanie zadłużenia i poprawę płynności finansowej. Poprawa tych wskaźników wpływa na osiągnięcie lepszych wyników w ocenie zyskowności, a liczba punktów z oceny finansowej pozwala na zaklasyfikowanie jednostki do jednej z pięciu kategorii stabilności ekonomiczno – finansowej.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022

W sytuacji pandemii, która została wprowadzona w naszym kraju, a która ma bezpośredni wpływ na sytuację służby zdrowia w Polsce a także naszego Szpitala, bardzo trudno opracować symulację przychodów i kosztów na najbliższe 3 lata.

Zakładając, że nasze przychody nie ulegną radykalnej zmianie w najbliższych latach, oszacowaliśmy przychody i koszty na 2020 rok na poziomie przedstawionym poniżej:

2.1. Prognoza na rok 2020

A. Przychody netto ze sprzedaży	47.203.000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	52.702.000,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5.499.000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.500.000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	200.000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4.199.000,00
G. Przychody finansowe	10.000,00
H. Koszty finansowe	60.000,00
I. Zysk (strata) brutto	-4.249.000,00
J. Podatek dochodowy	3.000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00
L. Zysk (strata) netto	-4.252.000,00

Powyższa prognoza jest zgodna z planem rzeczowo-finansowym na 2020 rok.

2.2. Prognoza na rok 2021

Nie znając żadnych realiów odnośnie budżetowania ochrony zdrowia na 2021 rok trudno oszacować wynik, jaki może osiągnąć Szpital w przyszłym okresie.

Biorąc pod uwagę wskaźnik wzrostu cen GUS na koniec lutego 2020 roku na poziomie 4,7% w porównaniu do lutego 2019, możemy założyć zwiększenie kosztów w 2021 roku na tym poziomie. Przychody z tytułu świadczenia usług medycznych w 2019 roku w porównaniu do roku poprzedniego zostały zwaloryzowane przez NFZ na poziomie 4%.

Biorąc pod uwagę powyższe założenia prognoza finansowa na 2021 rok przedstawia się następująco:

A. Przychody netto ze sprzedaży	49.090.000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	55.179.000,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6.089.000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.560.000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	210.000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4.739.000,00
G. Przychody finansowe	11.000,00
H. Koszty finansowe	65.000,00
I. Zysk (strata) brutto	-4.793.000,00
J. Podatek dochodowy	3.000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00
L. Zysk (strata) netto	-4.796.000,00

2.3. Prognoza na rok 2022

Sytuacja analogiczna jak w 2021 roku, trudno planować, nie mając wiedzy w zakresie przyszłych zdarzeń. Niewątpliwie duży wpływ na stabilność finansową placówek medycznych będzie miała sytuacja związana z pandemią. Zakładając, że prace nad reformą służby zdrowia będą brały pod uwagę znaczny wzrost kosztów związanych z ochroną epidemiologiczną, zakładamy wzrost przychodów w 2022 roku o 5%, natomiast wzrost kosztów pozostawiamy na poziomie wzrostu kosztów,

jakie założyliśmy w prognozie na 2021 rok, ponieważ nie mamy wiedzy co do przyszłych wskaźników wzrostu cen produktów i usług.

A. Przychody netto ze sprzedaży	51.545.000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	57.772.000,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6.227.000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.638.000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	220.000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4.809.000,00
G. Przychody finansowe	12.000,00
H. Koszty finansowe	70.000,00
I. Zysk (strata) brutto	-4.867.000,00
J. Podatek dochodowy	3.000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00
L. Zysk (strata) netto	-4.870.000,00

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną – finansową SP ZOZ.

3.1. Kryzys epidemiologiczny i stan pandemii wprowadzony na terenie kraju.

Założenia do powyższej analizy i prognozy finansowej są ogólne. Na obecną chwilę nie wiemy jak zostaną wycenione świadczenia udzielane przez placówki medyczne w bieżącym roku, a wiedza ta jest konieczna do tego żeby prognozy na dwa kolejne lata były realne.

Obecnie NFZ realizuje umowę ze Szpitalem nie biorąc pod uwagę wskaźnika wykonania ryczału. Miesięczna faktura wystawiana jest w wysokości 1/12 rocznej umowy. Gwarantuje to przychody dla Szpitala na stałym poziomie. Ze względu na

świadczenie usług medycznych tylko w trybie pilnym, bez planowych zabiegów istnieje ryzyko nie wykonania kontraktu i korektę przychodów na minus.

Dodatkowym problemem, w zakresie przychodów z którym boryka się Szpital w Opocznie jest brak umowy w zakresie funkcjonowania oddziału Ginekologiczno – Położniczo – Noworodkowego. Jest to szeroki problem, ponieważ nie za wszystkie wykonane świadczenia będzie można uzyskać zapłatę oraz brak jest możliwości sfinansowania środkami z Ministerstwa Zdrowia dodatku do wynagrodzeń pielęgniarek i położnych pracujących na tym oddziale (tzw. zembalowe).

Brak pewności co do finansowania przez NFZ świadczeń wykonanych przez Szpital w 2020 roku powoduje dodatkowe zagrożenia w zakresie realizowania projektów współfinansowanych ze środków unijnych, jakie obecnie realizuje Szpital, tj. termomodernizacja budynków szpitala oraz cyfryzacja i wprowadzenie e-usług. Obowiązek zastąpienia papierowej dokumentacji medycznej elektroniczną nakłada na podmioty lecznicze ustawa o systemie informacji w ochronie zdrowia.

3.3. Deficyt kadry medycznej

W związku z występującym na rynku brakiem lekarzy i pielęgniarek i niepokojącymi prognozami dotyczącymi tych zawodów oraz niskim wskaźnikiem lekarzy i pielęgniarek zatrudnionych na 1 tys. Mieszkańców, Ministerstwo Zdrowia w ramach prac nad nową Strategią Odpowiedzialnego Rozwoju planuje wszczęcie działań mających na celu zmniejszenie deficytu kadr medycznych. W naszym szpitalu problem jest najbardziej gorący w kwestii braku lekarzy. Dotyczy ten problem szczególnie braku specjalistów z dziedziny medycyny rodzinnej, pediatrii oraz medycyny ratunkowej. W celu zapewnienia opieki zdrowotnej, nasz SP ZOZ zatrudnia lekarzy emerytów i okresowo lekarzy bez specjalizacji pracujących pod nadzorem lekarzy specjalistów. zwłaszcza o wykorzystanie nowoczesnych technologii w służbie medycyny.

Natomiast kadra pielęgniarska ma tak wysoką średnią wieku, że za rok lub dwa jeśli uprawniona do świadczeń emerytalnych część załogi skorzysta z tego przywileju, staniemy przed bardzo poważnym brakiem personelu pielęgniarskiego.

3.4. Szanse i zagrożenia SP ZOZ na rynku lokalnym

SP ZOZ Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego jest jedynym szpitalem w powiecie, co jest niewątpliwie dużym plusem. Oddziały szpitalne zapewniają opiekę medyczną, całej ok.80,-tysięcznej populacji powiatu. Szpital pracuje praktycznie w trybie ostrym i pacjenci mają do niego dostęp całodobowo przez 7 dni w tygodniu.

Mniej korzystnie wygląda sytuacja jeśli chodzi o ambulatoryjną opiekę specjalistyczną i podstawową opiekę medyczną. W regionie mamy w tych zakresach silną konkurencję niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej. Na rzecz tych jednostek straciliśmy znaczną część populacji powiatu i część kontraktów w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej.

Starzejące się społeczeństwo i zwiększający się odsetek zadeklarowanych osób powyżej 65 roku życia zwiększa koszty funkcjonowania POZ-tów. Pacjent starszy mimo zwiększonej stawki , generuje koszty, których stawka kapitacyjna nie jest w stanie pokryć.

Znacznym zagrożeniem dla funkcjonowania naszego szpitala jest bliska odległość naszego szpitala do innych ościennych szpitali (odległość od 25 do 40 kilometrów), które to posiadają część oddziałów o wyższym stopniu referencyjności i specjalnościach u nas nie występujących.

3. Podsumowanie

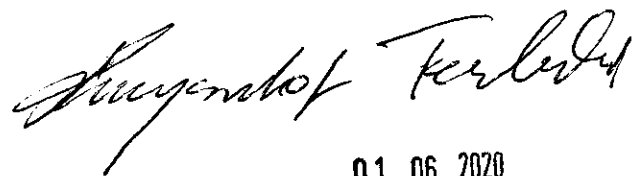
Reasumując sytuacja ekonomiczno-finansowa naszego szpitala za 2019 rok wg wskaźników zaleconych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia przedstawia się w sposób zadawalający. Maksymalna ilość punktów do zdobycia wynosi bowiem 70. Według naszych wyliczeń , nasz Szpital osiągnął 45 punktów tj. 64,3% możliwych do zdobycia.

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku nie zawiera wskaźników, które pozwoliłyby porównywać poszczególne szpitale. Naszym zdaniem, w wytycznych brak skupienia na pacjencie jako podstawowym obiekcie kosztowym. Brak oceny osobodnia jako podstawowego kosztu w oddziale czy bardzo istotnego tematu jakim jest wykorzystanie potencjału ludzkiego i sprzętowego.

Uważamy, że będąc Szpitalem Powiatowym pierwszego stopnia referencyjności, bez możliwości leczenia bardziej skomplikowanych przypadków i bez zewnętrznej pomocy w sprawach inwestycyjnych, nasze wyniki ekonomiczne z ostatnich lat mogą świadczyć o prawidłowym funkcjonowaniu naszej jednostki.

Strata wygenerowana przez nasz podmiot w wysokości netto **-1.411.076,34zł.**, czyli nie przewyższa kosztów amortyzacji, która to w 2019 roku wyniosła **1.860.177,73zł.** nie powoduje obowiązku dopłaty do straty przez podmiot tworzący, zgodnie z art. 59. pkt. 2 ppkt.1) Ustawy o działalności leczniczej, a także obowiązku sporządzenia planu naprawczego w myśl art. 59.1. pkt 4 powyższej ustawy.


Główny Księgowy
Anna Zięba



01.06.2020

Copyright © 2010

by the author