

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI
ZDROWOTNEJ W PRZASNYSZU
ZA ROK 2020 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o Działalności leczniczej (Dz. U. 2016.0.1638 z p. zm)

I) Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.

- 1) Siedziba: *Przasnysz, ul. Sadowa 9,*
- 2) Adres: *06-300 Przasnysz, ul. Sadowa 9,*
- 3) Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: *29 753-4318, 29 753-4380,*
[*szpitalprzasnysz@o2.pl*](mailto:szpitalprzasnysz@o2.pl),
- 4) Numer identyfikacyjny: REGON: 000302480
- 5) Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000137844

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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 (Dz.u. z 2017 r. poz 832).

Celem SPZZOZ w Przasnyszu jest podejmowanie działań na rzecz ochrony i poprawy stanu zdrowia ludności zamieszkałej na obszarze jego działania, poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej, stałe podnoszenie poziomu świadczonych usług, a także promowanie zachowań prozdrowotnych.

Do podstawowych zadań SPZZOZ należy udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, a przede wszystkim:

- badania i porady lekarskie,
- leczenia, dokumentowania i orzekania o stanie zdrowia,
- opieki nad kobietą ciężarną, w położu oraz noworodkiem,
- szczepień ochronnych, a w szczególności przeciwko COVID 19 oraz inne działania zapobiegawcze,
- diagnostyki medycznej,

- pielęgnacji chorych,
- prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo-wychowawczej.

W 2020 roku SPZZOZ w Przasnyszu aktywnie uczestniczył w zapobieganiu, profilaktyce i leczeniu COVID-19.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) Wskaźniki zyskowości: zyskowość netto, zyskowość działalności operacyjnej, zyskowość aktywów,
- 2) Wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności,
- 3) Wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań,
- 4) Wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Wskaźniki zyskowości służą do oceny rentowności działania, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot splate zobowiązania oraz otrzymuje należności.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2023 r.
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa:
zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2020	2021	2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	61 802 244,03	68 465 568,00	70 597 937,00	72 127 321,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	62 261 442,02	68 885 824,00	71 023 589,00	72 552 321,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-459 197,99	-420 256,00	-425 652,00	-425 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	71 594 614,08	79 328 623,00	79 000 230,00	79 532 884,00
I	Amortyzacja	6 503 439,13	6 720 340,00	6 382 365,00	5 921 487,00
II	Zużycie materiałów i energii	8 348 558,45	10 188 232,00	10 850 326,00	11 120 149,00
III	Usługi obce	15 750 748,93	18 393 620,00	18 154 892,00	18 452 872,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	428 346,96	535 210,00	550 000,00	560 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	33 680 833,68	36 130 261,00	35 992 321,00	36 321 035,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 556 089,15	6 985 960,00	6 675 326,00	6 752 341,00
	- emerytalne	2 947 200,54	3 388 530,00	2 902 569,00	3 721 245,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	326 597,78	375 000,00	395 000,00	405 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00

C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-9 792 370,05	-10 863 055,00	-8 402 293,00	-7 405 563,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	9 378 015,16	7 933 978,00	7 405 782,00	7 450 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	6 376 749,37	6 480 358,00	6 425 782,00	6 500 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	3 001 265,79	1 453 620,00	980 000,00	950 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	549 490,76	301 656,00	283 500,00	158 500,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 484,96	8 500,00	8 500,00	8 500,00
III	Inne koszty operacyjne	542 005,80	293 156,00	275 000,00	150 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-963 845,65	-3 230 733,00	-1 280 011,00	-114 063,00
G	Przychody finansowe	3 736,70	3 500,00	3 500,00	4 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	3 736,70	3 500,00	3 500,00	4 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	371 345,89	350 000,00	280 000,00	190 000,00
I	Odsetki, w tym:	371 345,89	350 000,00	280 000,00	190 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-1 331 454,84	-3 577 233,00	-1 556 511,00	-300 063,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-1 331 454,84	-3 577 233,00	-1 556 511,00	-300 063,00

B I L A N S

AKTYWA		Stan na dzień:			
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
A	Aktywa trwałe	65 360 938,08	55 390 697,60	50 146 457,60	44 929 285,60
I	Wartości niematerialne i prawne	4 328,06	30 384,00	28 884,00	27 384,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	4 328,09	30 384,00	28 884,00	27 384,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	65 356 610,02	55 360 313,60	50 117 573,60	44 901 901,60
1	Środki trwałe	60 631 148,03	55 360 313,60	50 117 573,60	44 901 901,60
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	735 621,60	735 621,60	735 621,60	735 621,60
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 950 081,36	43 826 328,00	42 730 669,00	41 662 402,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	661 627,33	504 283,00	346 939,00	189 595,00
d)	środki transportu	29 126,67	19 526,00	9 925,00	0,00
e)	inne środki trwałe	14 254 691,07	10 274 555,00	6 294 419,00	2 314 283,00
2	Środki trwałe w budowie	4 725 461,99	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	13 433 006,08	11 126 517,00	11 045 071,00	11 339 162,00
I	Zapasy	1 603 711,50	1 380 256,00	950 632,00	965 547,00
1	Materiały	1 603 711,50	1 380 256,00	950 632,00	965 547,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	11 102 485,80	8 935 530,00	9 292 468,00	9 533 444,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	11 102 485,80	8 935 530,00	9 292 468,00	9 533 444,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 165 014,80	7 985 265,00	8 326 574,00	8 562 896,00
	- do 12 miesięcy	10 165 014,80	7 985 265,00	8 326 574,00	8 562 896,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne	937 471,00	950 265,00	965 894,00	970 548,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	459 368,80	530 245,00	526 489,00	550 458,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	459 368,80	530 245,00	526 489,00	550 458,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	459 368,80	530 245,00	526 489,00	550 458,00

	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	459 368,80	530 245,00	526 489,00	550 458,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	267 439,98	280 486,00	275 482,00	289 713,00
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	78 793 944,16	66 517 214,60	61 191 528,60	56 268 447,60

PASywa	Stan na dzień:			
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Kapitał (fundusz) własny	-13 990 368,42	-17 567 601,42	-19 124 112,42	-19 424 175,42
Kapitał (fundusz) podstawowy	11 812 487,09	11 812 487,09	11 812 487,09	11 812 487,09
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00		0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości)	0,00		0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00		0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00		0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00		0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00		0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00		0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 471 400,67	-25 802 855,51	-29 380 088,51	-30 936 599,51
Zysk (strata) netto	-1 331 454,84	-3 577 233,00	-1 556 511,00	-300 063,00
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	92 784 312,58	84 084 816,02	80 315 641,02	75 692 623,02
Rezerwy na zobowiązania	3 015 531,00	3 478 138,00	3 763 869,00	4 543 685,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 009 504,00	3 464 138,00	3 756 369,00	4 527 685,00
- długoterminowa	2 354 118,00	2 778 415,00	3 045 820,00	3 547 233,00
- krótkoterminowa	655 386,00	685 723,00	710 549,00	980 452,00
Pozostałe rezerwy	6 027,00	14 000,00	7 500,00	16 000,00
- długoterminowe	0,00	7 000,00	0,00	8 000,00
- krótkoterminowe	6 027,00	7 000,00	7 500,00	8 000,00
Zobowiązania długoterminowe	10 705 256,45	10 436 498,00	7 942 666,00	6 239 386,00
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek, w których	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	10 705 256,45	10 436 498,00	7 942 666,00	6 239 386,00
kredyty i pożyczki	7 746 600,00	7 961 357,00	5 959 757,00	4 758 157,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	2 958 656,45	2 475 141,00	1 982 909,00	1 481 229,00
Zobowiązania krótkoterminowe	18 571 306,39	16 211 639,02	19 043 052,02	19 747 705,00

Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	17 503 576,91	15 033 116,02	17 657 428,02	18 440 110,00
kredyty i pożyczki	4 217 957,29	2 001 600,00	2 501 600,00	2 501 600,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	5 589 437,57	6 058 783,02	7 486 343,02	7 745 823,00
- do 12 miesięcy	5 589 437,57	6 058 783,02	7 486 343,02	7 745 823,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 620 174,17	3 225 452,00	3 356 842,00	3 626 452,00
z tytułu wynagrodzeń	3 394 934,16	3 056 823,00	3 512 489,00	3 715 742,00
inne	681 073,72	690 458,00	800 154,00	850 493,00
Fundusze specjalne	1 067 729,48	1 178 523,00	1 385 624,00	1 307 595,00
Rozliczenia międzyokresowe	60 492 218,74	53 958 541,00	49 566 054,60	45 161 847,02
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	60 492 218,74	53 958 541,00	49 566 054,60	45 161 847,02
- długoterminowe	53 958 541,00	47 366 054,00	43 167 272,00	39 316 115,02
- krótkoterminowe	6 533 677,74	6 592 487,00	6 398 782,60	5 845 732,00
PASYWA razem (suma poz. A i B)	78 793 944,16	66 517 214,60	61 191 528,60	56 268 447,60

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2020 r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność netto	<u>Wynik netto x 100%</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	Poniżej 0,0%	0	-1,86	0
		Od 0,0% do 2,0%	3		
		Pow 2,0% do 4,0%	4		
		Powyżej 4,0%	5		
Zyskowność działalności operacyjnej	<u>Wynik z działalności operacyjnej x 100%</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	Poniżej 0,0%	0	-1,35	0
		Od 0,0% do 3,0%	3		
		Pow 3,0% do 5,0%	4		
		Powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	<u>Wynik netto x 100%</u> Średni stan aktywów	Poniżej 0,0%	0	-1,73	0
		Od 0,0% do 2,0%	3		
		Pow 2,0% do 4,0%	4		
		Powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		MAKSYMALNA PKT	OCENA 15	UZYSKANE	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,6	0	0,68	4
		Od 0,6 do 1,0	4		
		Powyżej 1,0 do 1,5	8		
		Powyżej 1,5 do 3,0	10		
Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,5	0	0,6	8
		Od 0,5 do 1,0	8		
		Powyżej 1,0 do 2,5	13		
		Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krotkoter =0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		MAKSYMALNA PKT	OCENA 25	UZYSKANE	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w <u>okresie (365)</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Poniżej 45 dni	3	46,18	2
		Od 45 dni do 60	2		
		Od 61 dni do 90	1		
		Powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w <u>okresie (365)</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Do 60 dni	7	34,25	7
		Od 61 dni do 90	4		
		Powyżej 90 dni	0		
		RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania <u>krótkoterminowe</u> + rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	Poniżej 40%	10	40,98	8
		Od 40% do 60%	8		
		Od 60% do 80%	3		
		Powyżej 80%	0		
Wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania <u>krótkoterminowe</u> + rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	Od 0,0 do 0,5	10	-2,31	0
		Od 0,51 do 1,0	8		
		Od 1,01 do 2,0	6		
		Od 2,01 do 4,0	4		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		MAKSYMALNA PKT	OCENA 20	UZYSKANE	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					29

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE tj. 2021-2023

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu 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. SPZZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe ze względu na bardzo trudną i złożoną sytuację epidemiczną w kraju trudno jest założyć i utrzymać stabilność ekonomiczno-finansową.

Szpital aktywnie uczestniczył w profilaktyce i leczeniu COVID-19. W związku z decyzjami Wojewody od 02.11.2020 roku do 31.05.2021 roku realizuje zadania jako szpital COVID-owy. W związku z powyższym ma ograniczone możliwości w osiągnięciu założonych wysokości kontraktów z NFZ, zarówno w zakresie PZS (sieci) jak i pozostałych umów.

Wg stanu na dzień dzisiejszy przesunięto okres rozliczenia usług medycznych z NFZ roku 2020 do 31.12.2021 roku.

Prognoza przychodów na 2021 rok i lata następne

Prognoza przychodów została oparta na planie rzeczowo-finansowym, który w trakcie roku podlega zmianom mającym na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Przychody z NFZ stanowią w naszym szpitalu ok 88% Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową SPZOZ. Z każdym rokiem można zauważyć wzrost wartości kontraktu z NFZ. Jednak w tym roku ze względu na trwającą epidemię COVID-19 i związane z tym ograniczenia w wykonaniu planu z NFZ postanowiono przychody z tytułu kontraktu pozostawić na poziomie roku 2020. Na wzrost przychodów z tytułu sprzedaży produktów znaczący wpływ ma dodatek COVID dla pracowników medycznych szpitala, z przeznaczeniem na wypłatę dodatków dedykowanych temu personelowi. W obecnej chwili trudno jest określić wysokość w jakiej zrealizowane zostaną umowy: ryczałtowa jak i odrębnie finansowane rozliczane wg wykonanych świadczeń. Są to założenia optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii – niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, wydłużony czas wykonywania świadczeń związany z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa.

Wykaz umów z NFZ na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu.

L.p.	Rodzaj/Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1	Lecznictwo stacjonarne - oddział okulistyki - oddział urologiczny	30.06.2021
2	Rehabilitacja lecznicza -porady ambulatoryjne lekarskie -zabiegi fizjoterapeutyczne	30.06.2022
3	Psychiatria i uzależnienia - oddział psychiatryczny - poradnia zdrowia psychicznego - ośrodek leczenia uzależnień - oddział detoksykacyjny - poradnia leczenia uzależnień	30.06.2021 30.06.2021 30.06.2023 30.06.2023 30.06.2023
4	Ambulatoryjne leczenie specjalistyczne - poradnie okulistyki, otolaryngologicznej, logopedycznej, - poradnie chorób wewnętrznych, pediatrycznej, - poradnia dermatologicznej	30.06.2021 30.06.2023 30.06.2021
5	Podstawowa opieka zdrowotna	Czas nieokreślony
6	Badania diagnostyczne kosztochłonne gastroscopia, kolonoskopia, TK	30.06.2021
7	Program lekowy na oddziale okulistyki AMD	30.06.2021
8	Mammografia	31.12.2022
9	Poradnia psychologiczno-pedagogiczna dla dzieci i młodzieży	31.03.2025
10	Lecznictwo szpitalne PSZ	30.06.2021
11	Leczenie COVID-19	31.12.2021

Na lata 2022 i 2023 założono wzrost przychodów na poziomie 3,5%. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2020 roku wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków

przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Prognoza kosztów na 2021 rok i lata następne

Prognoza została oparta w dużej mierze na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognozowane koszty przekraczają plan kosztów z planu zatwierdzonego, ze względu na dodatkowe obciążenia związane przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych ze względu na stan epidemii oraz realizację dodatkowych zadań związanych z przekształceniem placówki na szpital związany z leczeniem COVID-19. Zgodnie z wprowadzonymi regulacjami prawnymi wprowadzonymi ustawą szczególną, a także wzrostu cen (wysoka inflacja oraz zmiany na rynku wywołane wzrostem minimalnego wynagrodzenia) zmiany planu finansowego w zakresie zwiększenia kosztów związanych epidemią mogą być wprowadzone z pominięciem art. 52 ustawy o finansach publicznych.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia.

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Układ Zbiorowy i zawarte w nim regulacje płacowe, zawarte porozumienia i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia.
- od 2021 roku podwyższono koszty pracy o 1,5% w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych.
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki, uwzględniając tendencję wzrostową oraz oszczędności w energii elektrycznej i ciepłej po zakończeniu realizacji projektu „Termomodernizacja obiektu Szpitala”.
- w pozostałych kosztach założono wzrost w poszczególnych latach, spowodowane jest to przewidywanym wzrostem kosztów ubezpieczeń nowego sprzętu oraz kosztami serwisu sprzętów zakupionych w ramach projektów finansowanych ze środków Unii i Powiatu mające na celu wyposażenie SOR i pozostałych oddziałów szpitalnych. .

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe biorąc pod uwagę obecny stan służby zdrowia i wysokość finansowania zakłada się ujemne wyniki finansowe. Jedynym wyjściem z trudnej sytuacji finansowej jest zwiększenie finansowania z NFZ poprzez ponowną i realną do ponoszonych kosztów wycenę za punkt rozliczeniowy oraz rozszerzenie działalności o nowe procedury dotychczas niewykonywane w naszym szpitalu.

WSKAŹNIKI

I) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI

Podstawą oceny zyskowności działalności jest wynik finansowy. Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, określają ekonomiczną efektywność działalności. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy podkreślić, że celem szpitala, jako instytucji świadczącej usługi w ramach kontraktu z NFZ nie jest maksymalizacja zysku, ale zwiększenie użyteczności świadczonych usług medycznych.

W przypadku SPZZOZ w Przasnyszu wskaźniki zyskowności osiągają niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za 2020 rok.

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

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

Wskaźnik zyskowności netto wynosi -1,86 (jest ujemny), co oznacza, że otrzymuje ocenę 0 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla SPZZOZ w Przasnyszu, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji szpitala: medycznych i społecznych.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

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

Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiągniętych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej szpitala wynosi -1,35 %.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólna zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi -1,73 (jest ujemny), co oznacza, że Szpital nie generuje zysków ponieważ osiągnął ujemny wynik finansowy.

Nadmieniamy, że wycena świadczeń nie jest zależna od Zakładu, ale jest kształtowana *de facto* jednostronnie przez płatnika tychże świadczeń; dodatkowo wysokość kosztów osobowych kształtowana jest głównie centralnie, jak też bez wpływu Zakładu na kształtowanie liczby personelu medycznego – uprawnionego do udzielania świadczeń (braki kadrowe nie wynikają li tylko z działań samych zakładów) – czynniki te determinują „racjonalność gospodarowania” nie tylko zakładów, ale przede wszystkim podmiotów zaangażowanych w kształtowanie kierunków ochrony zdrowia, w tym także agencji.

II) WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględniany w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

1) Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług o okresie spłaty wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Spadek wartości tego wskaźnika wskazuje na pogorszenie się tej zdolności.

Wskaźnik bieżącej płynności szpitala wynosi 0,68. Jest to bardzo niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności szpitala do regulowania bieżących zobowiązań.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług o okresie spłaty wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego jest niekorzystny dla szpitala, wynosi 0,6. Jest to średnia wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo uplynnianymi aktywami obrotowymi.

III) WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez szpital.

1) Wskaźnik rotacji należności w dniach

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

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności.

Wskaźnik rotacji należności w dniach wynosi 46,18 dni, co oznacza, że spłata należności przysługujących szpitalowi przeciętnie biorąc następuje w okresie 46 dni.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach

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

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

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 34,25 dni. Oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli następuje co 34 dni.

IV) WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Stabilność finansowa szpitala zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w

finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów

$$\frac{(Zobowiązania długoterminowe + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100}{\text{Aktywa razem}}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Wysoka wartość tego wskaźnika świadczy o dużym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł obcych.

Wskaźnik zadłużenia aktywów szpitala wynosi 40,98 % co świadczy o średnim ryzyku finansowym.

2) Wskaźnik wypłacalności.

$$\frac{Zobowiązania długoterminowe + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

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

Wskaźnik wypłacalności szpitala wynosi -2,31 (jest ujemny). Ujemna wartość wskaźnika wypłacalności wynika z ujemnej wartości funduszu własnego.

PODSUMOWANIE

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022		2023	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	-1,86	0	-4,66	0	-1,98	0	-0,38	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,35	0	-4,21	0	-1,63	0	-0,14	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-1,73	0	-4,92	0	-2,45	0	-0,51	0
	Razem		0		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,68	4	0,64	4	0,54	0	0,53	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,60	8	0,56	8	0,50	8	0,49	0
	Razem		12		12		8		0
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	46,18	2	48,09	2	41,91	3	42,48	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	34,25	7	29,20	7	36,5	7	36,5	7
	Razem		9		9		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	40,98	8	45,29	8	50,25	8	54,26	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,31	0	-1,71	0	-1,61	0	-1,57	0
	Razem		8		8		8		8
Łączna wartość punktów			29		29		26		18

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wynosi 70. Łączną ocenę punktową uzyskaną w 2019 roku oraz prognozę na lata następne przedstawia powyższa tabela.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SPZZOZ w Przasnyszu podobnie jak większości szpitali powiatowych w Polsce jest trudna. Prognoza ze względu na czas epidemii i braku możliwości zaplanowania szczegółowych działań w zakresie rozszerzenia działalności i optymalizacji przychodów i kosztów szpitala na kolejne trzy lata jest również niekorzystna, nie przewiduje poprawy wskaźników.

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych głównie ze środków publicznych. SPZZOZ nie jest jednostką nastawioną na optymalizację przychodów i kosztów z zapewnieniem właściwej opieki medycznej (profilaktyki, diagnostyki i leczenia) w głównej mierze dla mieszkańców Powiatu Przasnyskiego.

SPZZOZ w Przasnyszu finansuje swoją działalność poprzez zawieranie umów z Mazowieckim Wojewódzkim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZZOZ udziela głównie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych

przepisów, oraz odpłatne świadczenia. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie (tj. w przypadku braku ubezpieczenia – osoby nieuprawnione lub bez skierowania lekarza rodzinnego lub specjalisty) w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o ceny zawarte w cenniku SPZZOZ.

Informacja o istotnych zagrożeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji finansowej Szpitala obarczone jest dużym ryzykiem błędu. W przypadku zaistniałej niepewnej sytuacji epidemiologicznej pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa dłużej niż zakładano. Istnieje również obawa czwartej fali zakażeń COVID 19. Walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej. Poza tym istnieje prawdopodobieństwo, że inaczej będzie wyglądała sytuacja na rynku po ustabilizowaniu się sytuacji epidemiologicznej.

Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach. Dużą niepewność budzi możliwość zmian lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia. Brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo sukcesywnego przywracania planowanych zabiegów i badań w placówkach ochrony zdrowia obarczone jest ryzykiem zmniejszenia przychodów z NFZ w roku bieżącym jak i latach następnych (kwestia rozliczeń za 2020 rok oraz lata następne). Ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane zachodzi ryzyko zmniejszenia wartości jednostki rozliczeniowej, a winno nastąpić zwiększenie chociażby o wzrost kosztów związanych z udzielaniem świadczeń.

Dodatkowe zagrożenia to:

- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów,
- zmiana przepisów w zakresie pokrycia straty SPZZOZ przez organ tworzący,
- obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty,
 - brak kadry, a tym samym wzrost kosztów pracy deficytowego personelu,
 - roszczenia płacowe,
 - skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie działalności SPZZOZ ze środków publicznych,
 - regulacje płacowe w tym:
 - a) Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Docelowo - czyli od 1 stycznia 2022 roku kwotę bazową będzie stanowiła 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 wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w projekcie ustawy do 1 lipca 2018 roku wynagrodzenie pracowników służby zdrowia musiało być podwyższone co najmniej o 20% 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.

- **Zdarzenia związane z finansowaniem służby zdrowia:**

- Utrzymująca się przez ostatnich kilka lat ta sama niska wycena za punkt medyczny w rozliczeniach z NFZ, pomimo rosnących wciąż kosztów utrzymania szpitala, w tym kosztów wypracowania punktu medycznego.

- Sytuacja taka w gospodarce rynkowej byłaby tożsama z produkcją i oddawaniem tej produkcji nieodpłatnie na rynku. Jest to poważny czynnik pogarszający wynik finansowy zakładu, utrudniający lub uniemożliwiający terminowe regulowanie bieżących płatności.

- obowiązek wprowadzenia elektronicznej dokumentacji medycznej.

Utrzymujący się stan epidemiczny kraju i wprowadzone w związku z nim obostrzenia w funkcjonowaniu szpitala.

NFZ umożliwił rozliczanie sprzedaży usług metodą 1/12 z zawartej umowy, zamiast według faktycznego wykonania, SPZZOZ w Przasnyszu korzysta z tej możliwości. Najprawdopodobniej zmuszeni będzie my do odpracowania niewykonanych, w przeciwnym wypadku będziemy musieli zwrócić wypłaconą kwotę lub w kolejnym roku kontrakt będzie pomniejszony o niewykonany plan. Jeśli sytuacja epidemiczna nie ulegnie poprawie i reżim sanitarny zostanie utrzymany na podobnym poziomie, wykonanie planu na rok 2021 będzie niemożliwe. Z uwagi na panującą sytuację Szpital nieustannie zapewnia niezbędne środki do ochrony indywidualnej personelu jak i pacjentów, których zużycie jest zdecydowanie wyższe niż w latach poprzednich, a ceny zakupu są niejednokrotnie 100-200% wyższe, a tym samym koszty są bardzo wysokie.

Opisane wyżej bloki zagadnień istnieją obecnie i będą miały wpływ w przyszłości na funkcjonowanie szpitala.

Istotne zagadnienia, które mogą mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w latach następnych:

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazała profile systemu zabezpieczenia, zakresów i rodzajów świadczeń, w ramach których SPZZOZ udziela świadczeń opieki zdrowotnej. SPZZOZ w Przasnyszu został zakwalifikowany do grupy szpitali powiatowych – Poziom szpitali I stopnia.

- **Rozliczenie z NFZ**

Niewyjaśniona do końca jest sprawa rozliczenia definitywnego z płatnikiem świadczeń za 2020 i 2021 rok. Istnieją zakresy działalności SPZZOZ w Przasnyszu, których „nie sposób nadrobić” oraz rozliczyć zaliczek pobranych na poczet wykonania.

- **Zmiany w finansowaniu przez NFZ**

Nie wszystkie usługi, które dotychczas wykonywane były w naszej placówce są nadal finansowane w ramach „sieci szpitali

Dużym problemem z jakim boryka się SPZZOZ jest niestabilna sytuacja finansowa, a także ograniczony dostęp do środków finansowych.

- **Sytuacja epidemiczna**

Powyższe ma odzwierciedlenie zarówno w możliwościach wykonywania zaplanowanych wielkości udzielanych świadczeń jak wzrostu kosztów związanych z powikłaniami po COVID-19.

Trwająca epidemia, w sposób bezpośredni oddziałuje na nasz Zakład, dodatkowo począwszy od spraw kadrowych, poprzez wysokość środków finansowych niezbędnych do zabezpieczenia funkcjonowania zakładu (m.in. wzrost cen środków, materiałów jednorazowych), aż po zakres udzielanych świadczeń.

- **Brak wpływu na finansowanie świadczeń**

Płatnik wycenia świadczenia nie uwzględniając zmian rynkowych jednocześnie nakładając na nas obowiązki zasobowe.

Obecne regulacje nie pozwalają nam korzystać w pełni z możliwości świadczenia usług komercyjnych. Ze względu na stale modyfikowane przepisy nie jesteśmy w stanie ocenić miarodajnie proponowanych reform w służbie zdrowia oraz ich konsekwencji dla działalności prowadzonej przez SPZZOZ.

Działalność SPZZOZ w Przasnyszu w związku z zapewnieniem i wykonywaniem zadań organów publicznych nie ogranicza się tylko do zachowania ciągłości świadczeń zapewniających zysk ale realizacji celów zdrowotnych.

Przasnysz 2021-05-27