

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI
ZDROWOTNEJ W PRZASNYSZU
ZA ROK 2021 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2022-2024

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,*
- 4) Numer identyfikacyjny: REGON: 000302480
- 5) Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000137844

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021.

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.

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 2021 roku SPZZOZ w Przasnyszu aktywnie uczestniczył w zapobieganiu, profilaktyce i leczeniu COVID-19.

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

- 1) Wskaźniki zyskowności: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność 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 zyskowności służą do oceny rentowności działania, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot splota zobowiązania oraz otrzymuje należności.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2024 r.
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa:
zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2021	2022	2023	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	87 067 744,85	84 500 000,00	92 400 000,00	101 710 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	87 233 804,11	84 600 000,00	92 500 000,00	101 810 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-166 059,26	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00
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	95 374 136,00	94 980 200,00	101 880 000,00	108 135 800,00
I	Amortyzacja	6 653 655,28	6 328 450,00	6 650 000,00	6 230 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	10 559 470,35	13 471 550,00	15 850 000,00	17 370 000,00
III	Usługi obce	22 698 874,42	22 280 500,00	21 940 000,00	23 980 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	478 829,54	450 000,00	460 000,00	510 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	45 721 146,70	44 930 200,00	46 750 000,00	48 950 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 954 891,50	9 219 500,00	9 880 000,00	10 700 800,00
	- emerytalne	3 908 929,36	4 152 300,00	4 310 500,00	4 580 620,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	307 268,21	300 000,00	350 000,00	395 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-8 306 391,15	-10 480 200,00	- 9 480 000,00	-6 425 800,00

D	Pozostałe przychody operacyjne	8 891 737,98	7 099 700,00	8 600 000,00	6 499 900,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	5 923 834,72	6 001 230,00	6 205 600,00	4 538 900,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	2 967 903,26	1 098 470,00	2 394 400,00	1 961 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	75 718,82	60 000,00	66 000,00	74 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 945,80	20 000,00	22 000,00	24 000,00
III	Inne koszty operacyjne	63 773,02	40 000,00	44 000,00	50 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	509 628,01	-3 440 500,00	-946 000,00	100,00
G	Przychody finansowe	538,62	2 300,00	2 500,00	2 100,00
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:	538,62	2 300,00	2 500,00	2 100,00
	- 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	325 924,16	380 000,00	365 500,00	358 000,00
I	Odsetki, w tym:	325 924,16	380 000,00	365 500,00	358 000,00
	- 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)	184 242,47	-3 818 200,00	-1 309 000,00	-355 800,00
J	Podatek dochodowy	91 153,00	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)	93 089,47	-3 818 200,00	-1 309 000,00	-355 800,00

B I L A N S

AKTYWA		Stan na dzień:			
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
A	Aktywa trwałe	60 733 036,92	58 298 781,00	57 115 551,00	50 095 249,00
I	Wartości niematerialne i prawne	64 180,86	44 926,00	25 672,00	6 418,00
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	64 180,86	44 926,00	25 672,00	6 418,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	60 668 856,06	58 253 855,00	57 089 879,00	50 088 831,00
1	Środki trwałe	60 668 856,06	52 253 855,00	57 089 879,00	50 088 831,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	735 621,60	748 702,00	748 702,00	748 702,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47 275 722,48	44 093 829,00	44 902 043,00	40 817 945,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 015 987,54	1 273 269,00	1 250 000,00	950 000,00
d)	środki transportu	19 606,67	609 426,00	514 800,00	410 000,00
e)	inne środki trwałe	10 621 917,77	6 528 629,00	8 674 334,00	6 162 184,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	6 000 000,00	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	15 298 498,75	14 558 500,00	15 871 400,00	18 752 300,00
I	Zapasy	1 942 539,33	1 580 200,00	1 620 000,00	1 450 000,00
1	Materiały	1 942 539,33	1 580 200,00	1 620 000,00	1 450 000,00
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	12 646 438,47	12 219 800,00	13 470 000,00	16 160 000,00
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	12 646 438,47	12 219 800,00	13 470 000,00	16 160 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 764 996,81	11 269 800,00	12 499 642,00	15 217 500,00
	- do 12 miesięcy	11 764 996,81	11 269 800,00	12 499 642,00	15 217 500,00
	- 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	881 441,66	950 000,00	970 358,00	942 500,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	442 118,23	480 000,00	495 000,00	850 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	442 118,23	480 000,00	495 000,00	850 000,00
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	442 118,23	480 000,00	495 000,00	850 000,00

	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	442 118,23	480 000,00	495 000,00	850 000,00
	- 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	267 402,72	278 500,00	286 400,00	292 300,00
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	76 031 535,67	72 857 281,00	72 986 951,00	68 847 549,00

PASywa	Stan na dzień:			
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Kapitał (fundusz) własny	-13 897 278,95	-17 715 478,95	-19 024 478,95	-19 380 278,95
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	-25 802 855,51	-25 709 766,04	-29 527 966,04	-30 836 966,04
Zysk (strata) netto	93 089,47	-3 818 200,00	-1 309 000,00	-355 800,00
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	89 928 814,62	90 572 759,95	92 011 429,95	88 227 827,95
Rezerwy na zobowiązania	3 181 553,00	3 808 364,00	4 880 000,00	5 315 000,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 164 825,00	3 800 000,00	4 850 000,00	5 300 000,00
- długoterminowa	1 768 530,00	2 360 200,00	3 110 000,00	3 570 000,00
- krótkoterminowa	1 396 295,00	1 439 800,00	1 740 000,00	1 730 000,00
Pozostałe rezerwy	16 728,00	8 364,00	30 000,00	15 000,00
- długoterminowe	0,00	0,00	15 000,00	0,00
- krótkoterminowe	16 728,00	8 364,00	15 000,00	15 000,00
Zobowiązania długoterminowe	8 220 141,45	5 726 309,00	3 201 429,00	969 313,45
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	8 220 141,45	5 726 309,00	3 201 429,00	969 313,45
kredyty i pożyczki	5 745 000,00	3 743 400,00	1 720 200,00	0,00
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	2 475 141,45	1 982 909,00	1 481 229,00	969 313,45
Zobowiązania krótkoterminowe	20 999 463,09	22 161 600,00	24 830 000,00	26 343 514,50

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	19 843 692,35	20 911 600,00	23 530 000,00	24 993 514,50
kredyty i pożyczki	4 296 079,83	4 001 600,00	4 000 000,00	2 500 000,00
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	6 963 335,80	8 099 672,00	10 050 502,00	14 071 930,50
- do 12 miesięcy	6 963 335,80	8 099 672,00	10 050 502,00	14 071 930,50
- 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	4 521 248,55	4 200 000,00	4 499 498,00	3 299 284,00
z tytułu wynagrodzeń	3 468 905,29	3 860 000,00	4 350 000,00	4 462 300,00
Inne	594 122,88	750 328,00	630 000,00	660 000,00
Fundusze specjalne	1 155 770,74	1 250 000,00	1 300 000,00	1 350 000,00
Rozliczenia międzyokresowe	57 527 657,08	58 876 486,95	59 100 000,95	55 600 000,00
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	57 527 657,08	58 876 486,95	59 100 000,95	55 600 000,00
- długoterminowe	50 032 329,34	52 400 000,00	52 600 000,00	49 250 000,00
- krótkoterminowe	7 495 327,74	6 476 486,95	6 500 000,95	6 350 000,00
PASYWA razem (suma poz. A i B)	76 031 535,67	72 857 281,00	72 986 951,00	68 847 549,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021 r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2,0% Pow 2,0% do 4,0% Powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,1	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 3,0% Pow 3,0% do 5,0% Powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,53	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2,0% Pow 2,0% do 4,0% Powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,12	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		MAKSYMALNA PKT	OCENA 15	UZYSKANE	9
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 Od 0,6 do 1,0 Powyżej 1,0 do 1,5 Powyżej 1,5 do 3,0 Powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krotkoter =0 zł	0 4 8 12 10	0,67	4
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 Od 0,5 do 1,0 Powyżej 1,0 do 2,5 Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krotkoter =0 zł	0 8 13 10	0,58	8
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 okresie (365) Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	Poniżej 45 dni Od 45 dni do 60 Od 61 dni do 90 Powyżej 90 dni	3 2 1 0	47,45	2
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	Do 60 dni Od 61 dni do 90 Powyżej 90 dni	7 4 0	26,26	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		MAKSYMALNA PKT	OCENA 10	UZYSKANE	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	Poniżej 40% Od 40% do 60% Od 60% do 80% Powyżej 80%	10 8 3 0	42,62	8
Wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	Od 0,0 do 0,5 Od 0,51 do 1,0 Od 1,01 do 2,0 Od 2,01 do 4,0 Powyżej 4,0 lub poniżej 0,0	10 8 6 4 0	-2,33	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		MAKSYMALNA PKT	OCENA 20	UZYSKANE	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					38

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE tj. 2022-2024

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 2022-2024 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 oraz makroekonomiczną 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 31.03.2022 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 31.12.2023 roku.

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne

Prognoza przychodów została oparta głównie na prognozach makroekonomicznych w kraju tj. zwiększenie przychodów ze środków publicznych o wskaźnik inflacji tj o 10% oraz na planie rzeczowo-finansowym, który w trakcie roku podlega zmianom mającym na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Przychody z NFZ stanowią w naszym szpitalu ok 89% 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, wysoki wskaźnik inflacji oraz planowane zmiany w wycenach umów z NFZ postanowiono przychody z tytułu kontraktu zwiększyć o 10%. 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, uwzględniające nowe zasady kontraktowania i placenia za usługi przez NFZ.

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 okulistyczny - oddział urologiczny	31.12.2022
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	30.06.2022 30.06.2022 30.06.2023 30.06.2023 30.06.2023
4	Ambulatoryjne lecznictwo specjalistyczne - poradnie okulistyczna, otolaryngologiczna, logopedyczna, -AOS, por. endokrynologiczna i urazowo ortopedyczna - poradnie chorób wewnętrznych, pediatria, pediatryczna, - poradnia dermatologiczna	30.06.2022 30.06.2026 30.06.2023 30.06.2022
5	Podstawowa opieka zdrowotna	Czas nieokreślony
6	Badania diagnostyczne kosztochłonne gastroscopia, kolonoskopia, TK	31.12.2022
7	Program lekowy na oddziale okulistycznym AMD	31.12.2022
8	Mammografia	30.06.2022
9	Poradnia psychologiczno-pedagogiczna dla dzieci i młodzieży	31.03.2025
10	Lecznictwo szpitalne PSZ	31.12.2022
11	Leczenie COVID-19	30.03.2022
12	Rezonans magnetyczny	30.12.2022

Na lata 2022 i 2024 założono wzrost przychodów na poziomie ok 10% w stosunku do roku poprzedniego. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2022 roku wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona 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 2022 rok i lata następne

Prognoza została oparta częściowo na przyjętym planie finansowym na ten rok. Od grudnia 2021 roku, kiedy opracowywano plan finansowy na 2022 rok założenia uległy niewielkim korektom. Prognozowane koszty przekraczają plan kosztów z planu zatwierdzonego, ze względu na dodatkowe obciążenia związane przede wszystkim ze wzrostem kosztów wynagrodzeń obowiązującym od 1 lipca 2022 roku jak również zauważalny wzrost cen towarów i usług. 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 koszty pracy uległy zwiększeniu 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 spowodowaną bardzo trudną i niezmiennie ciężką do przewidzenia sytuację makroekonomiczną kraju, spowodowaną znacznym wzrostem inflacji oraz sytuacją związaną z konfliktem zbrojnym na Ukrainie.
- w pozostałych kosztach założono wzrost w poszczególnych latach, spowodowane jest to przewidywanym wzrostem kosztów ubezpieczeń nowego sprzętu.

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. Jednak patrząc perspektywicznie na przyszłe lata są to straty do odrobienia, przy zaangażowaniu całego personelu, szczególnie medycznego jak również przy założeniu aktualizacji wyceny punktowej przez NFZ odzwierciedlającej koszty dla naszego szpitala. Podstawowym rozwiązaniem dla poprawy 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.

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 0,1, co oznacza, że otrzymuje ocenę 3 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 osiąganych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej szpitala wynosi 0,53 % i otrzymano 3 pkt.

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 0,12, co oznacza, że Szpital w 2021 roku wygenerował zysk i otrzymał 3 pkt..

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

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

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 0,67. Jest to niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności szpitala do regulowania bieżących zobowiązań, jednak dająca Szpitalowi 4 pkt.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

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

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 0,58. Jest to średnia wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi 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

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

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 ściąganiem swoich należności.

Wskaźnik rotacji należności w dniach wynosi 47,45 dni, co oznacza, że spłata należności przysługujących szpitalowi przeciętnie biorąc następuje w okresie 47 dni.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach

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

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 26,26 dni. Oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli następuje co 26 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

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

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 42,62 % co świadczy o średnim ryzyku finansowym.

2) Wskaźnik wypłacalności.

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

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 -2,33 (jest ujemny). Ujemna wartość wskaźnika wypłacalności wynika z ujemnej wartości funduszu własnego.

PODSUMOWANIE

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023		2024	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	0,1	3	-4,16	0	-1,29	0	-0,33	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,53	3	-3,75	0	-0,94	0	0,0	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0,12	3	-5,13	0	-1,8	0	-0,5	0
	Razem		9		0		0		3
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,67	4	0,6	4	0,6	4	0,66	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,58	8	0,54	8	0,54	8	0,6	8
	Razem		12		12		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	47,45	2	51,5	2	46,9	2	49,68	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	26,26	7	32,49	7	35,81	7	43,24	7
	Razem		9		9		9		9
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	42,62	8	43,5	8	45,09	8	47,39	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,33	0	-1,79	0	-1,73	0	-1,68	0
	Razem		8		8		8		8
Łączna wartość punktów			38		29		29		32

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wynosi 70. Łączną ocenę punktową uzyskaną w 2021 roku oraz prognozę na lata następne przedstawia powyższa tabela.

Rok 2021 uzyskał wycenę punktową na poziomie 38, w porównaniu do lat ubiegłych odnotowaliśmy 9 punktowy wzrost, pomimo bardzo trudnych i niepewnych warunków w jakich działał Szpital. 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, trudnej do przewidzenia sytuacji makroekonomicznej 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. 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 i makroekonomicznej.

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 2021 rok oraz lata następne), oraz brak możliwości rozliczania nadwykonań z ryczałtu do niewykonań z lat poprzednich. 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,
- niepewne i rosnące ceny energii cieplnej i elektrycznej,
- wzrost kosztów leków, sprzętu jednorazowego i pozostałych materiałów medycznych oraz ciągły wzrost kosztów obsługi funkcjonowania szpitala w tym żywienia, transportu, prania, utylizacji odpadów.
- 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 rządowym projektem ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zakładający, że od dnia 02 lipca 2022 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, nie może być niższe niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

• **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 i innych jednostek Zakładu.

NFZ do 31.12.2021 roku 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 niewykonań, w przeciwnym wypadku będziemy musieli wypłacić 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.

- **Ograniczenie możliwości rozszerzania działalności finansowanej przez NFZ.**

- **Brak wpływu na finansowanie świadczeń**

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

- **Wzrost oprocentowania kredytów, a tym samym wzrost kosztów finansowych**

- **Sytuacja epidemiczna**

Szpital czynnie uczestniczy profilaktyce oraz przeciwdziałaniu COVID 19 w oparciu o decyzje Wojewody Mazowieckiego wydane w latach 2020-2022, ograniczające działalność podstawową Szpitala.

Trwająca epidemia, w sposób bezpośredni oddziałuje na nasz Zakład, dodatkowo ma to wpływ na sprawy kadrowe, poprzez wysokość środków finansowych niezbędnych do zabezpieczenia funkcjonowania zakładu (m.in. wzrost cen środków, materiałów jednorazowych), aż po zakres udzielanych świadczeń.

- **Sytuacja makroekonomiczna**

Sytuacja na świecie w tym wojna na Ukrainie, inflacja, rosnące ceny materiałów i usług destabilizują sytuację finansową Szpitala.

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 2022-05-26