

## RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ POWIATOWEGO SZPITALA IM. WŁADYSŁAWA BIEGAŃSKIEGO W IŁAWIE

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 711)

### **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

Firma	Powiatowy Szpital im. Władysława Biegańskiego w Iławie
Siedziba	Iława
Adres	ul. Gen. Wł. Andersa 3
Numer KRS	0000021060
REGON	510879196
Numer Księgi Rej.	000000015097
NIP	744-14-84-344
Telefon	/89/644-96-01
Poczta e-mail	<a href="mailto:kancelaria@szpital.ilawa.pl">kancelaria@szpital.ilawa.pl</a>
Witryna www	<a href="http://www.szpital.ilawa.pl">www.szpital.ilawa.pl</a>

### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2 020

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,58%	4
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	3,40%	4
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,10%	4
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	12
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	4,77	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	4,61	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	38	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	18	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	15%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,29	10
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					62

Zaproponowany przez Ministra Zdrowia podział punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala. Największy wpływ na tę ocenę mają wskaźniki płynności, które stanowią 36% i wskaźniki zadłużenia stanowiące 29 % wszystkich możliwych punktów do uzyskania. Szpital w grupie wskaźników płynności uzyskał 80 % max liczby punktów ( 20 punktów na 25 możliwych do uzyskania) oraz w grupie wskaźników zadłużenia maksymalną ilość punktów (tj. 20 na 20 możliwych do uzyskania).

Wskaźniki zyskowności stanowią 21 % wszystkich punktów. W 2020 r. przyjmują wartości dodatnie i służą do oceny efektywności działania Szpitala. Wskazują na właściwy stosunek przychodów w stosunku do kosztów, gdyż głównym celem działalności szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia. Z uwagi na charakter działalności nie zakłada się maksymalizacji tych wskaźników. Nie ma określonych optymalnych wielkości dla wskaźników zyskowności. Ich poziom zależy od branży w jakiej działa podmiot. Możemy porównywać wielkości z latami ubiegłymi lub ze wskaźnikami uzyskanymi przez jednostki o podobnej wielkości i rodzaju działalności.

Biorąc pod uwagę wyliczone wartości wskaźników oraz przypisaną im wagę punktową Powiatowy Szpital im. Władysława Biegańskiego kwalifikuje się do grupy A (najlepsze szpitale) kategorii stabilności ekonomiczno-finansowej.

Uzyskanie 80 % możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz bardzo wysokiej ocenie wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2020 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,58%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,40%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3,10%	4
		<b>I. Razem</b>	<b>12</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	4,77	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,61	10
		<b>II. Razem</b>	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,29	10
		<b>IV. Razem</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>62</b>

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Szpital Powiatowy im. Władysława Biegańskiego w Iławie 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. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Raport uwzględnia ustalenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPF) na lata 2021-2024, przyjętego przez Radę Ministrów 30 kwietnia 2021 r, w tym zaktualizowany na rok 2021 program konwergencji. W ubiegłym roku Program konwergencji był przygotowywany w warunkach wyjątkowej niepewności co do wpływu pandemii Covid-19 na gospodarkę i finanse publiczne. Zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej, został znacznie ograniczony i koncentrował się na działaniach podjętych w związku z pandemią. W tym roku Program wraca do standardowego horyzontu i przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2024 r.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

Kluczowe znaczenie z punktu widzenia całego systemu ochrony zdrowia ma ustawa z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw. Ustawa zakłada przyspieszenie tempa wzrostu nakładów finansowych na publiczny system ochrony zdrowia, w taki sposób, aby środki finansowe w wysokości nie niższej niż 6% PKB były przeznaczane na ochronę zdrowia od 2024 r. Szybszy wzrost nakładów na zdrowie powinien przyczynić się do lepszego dostępu obywateli do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Ustawa wskazuje, że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia nie może być niższa niż:

- 1) 5,30% produktu krajowego brutto w 2021 r.,
- 2) 5,55% produktu krajowego brutto w 2022 r.,
- 3) 5,80% produktu krajowego brutto w 2023 r.

Wysokość środków finansowych jakie dostaje NFZ ze splotu składki zdrowotnej ma bezpośredni wpływ na finanse szpitali. Mechanizm 6 proc. PKB, zgodnie z którym finansowanie ochrony zdrowia jest obliczane na podstawie Produktu Krajowego Brutto sprzed

dwóch lat wprowadzony nowelą ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z 5 lipca 2018 r. okazał się w dobie pandemii koronawirusa finansową poduszką bezpieczeństwa. Dzięki temu finansowanie placówek medycznych jest zabezpieczone.

30 kwietnia Rada Ministrów przyjęła Program konwergencji, który aktualizuje założenia WPF na lata 2021-2024. Zgodnie z tym dokumentem scenariusz makroekonomiczny średniookresowy przedstawia się następująco:

- oczekuje się, że tempo wzrostu realnego PKB w 2021 r. osiągnie 3,8%, a w 2022 r. wyniesie 4,3%. W latach 2023-24 stopa wzrostu realnego PKB ukształtuje się odpowiednio na poziomie 3,7% oraz 3,5%,
- mimo utrzymania dobrej sytuacji na rynku pracy przewiduje się, że obserwowany przed pandemią trend wzrostu dynamiki przeciętnych wynagrodzeń odwróci się w najbliższych 2 latach. W 2021 r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%,
- w zakresie inflacji początek 2021 r. przyniósł wzrost rocznego tempa wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych do 2,6% w styczniu, spadek do 2,4% w lutym oraz wzrost do 3,2% w marcu. Oczekuje się, że inflacja w całym 2021 r. wyniesie średnio 3,1%, a w następnych latach prognozy będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5%.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy Szpitala na 2021 r. z uwzględnieniem regulacji dotyczących zmian finansowania świadczeń w 2021 roku. Minął dokładnie rok od wybuchu pandemii SARS-CoV-2 – zdarzenia, które wywołało destabilizację i niepokój. Nowa sytuacja gospodarcza zahamowała rozwój na wielu płaszczyznach i doprowadziła do ograniczenia inwestycji w szpitalu innych niż związane z walką z COVID-19. Choć sytuacja jest cały czas bardzo dynamiczna to nie przełożyła się ona na zmniejszenie wpływów ze sprzedaży usług medycznych. W miejsce usług planowych wprowadzono usługi podyktowane potrzebami pacjentów zakażonych czy podejrzanych o zakażenie.

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Uwzględniono w prognozach również rozszerzenie działalności w zakresie

rehabilitacji pocovidowej oraz rehabilitacji osób niepełnosprawnych realizowanej w ramach programu rządowego. Przychody ujęte w prognozie są wyższe od przychodów ujętych w planie finansowym na rok 2021 w związku ze zmianami jakie miały miejsce w okresie styczeń - maj 2021 r.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

1. NFZ Olsztyn – *ŚWIADCZENIA PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO SYSTEMU ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ* – obowiązująca w okresie 01.10.2017 - 31.12.2021 r.,
2. NFZ Olsztyn – *LECZENIE SZPITALNE* - obowiązująca w okresie 01.04.2018 – 31.12.2021 r.,
3. NFZ Olsztyn – *AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA* – obowiązująca w okresie 01.01.2012 – 31.12.2021 r.,
4. NFZ Olsztyn – *AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA* – obowiązująca w okresie 01.08.2019 – 31.12.2021 r.,
5. NFZ Olsztyn – *AMBULATORYJNE ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYCZNE KOSZTOCHŁONNE* – obowiązująca w okresie 01.07.2018 – 31.12.2021 r.,
6. NFZ Olsztyn – Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Olsztyn – *RATOWNICTWO MEDYCZNE* – obowiązująca w okresie 01.04.2019 – 30.06.2021 r.
7. NFZ Olsztyn – *OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ* – obowiązująca w okresie 01.07.2018 – 31.12.2022 r.,
8. NFZ Olsztyn – *REHABILITACJA LECZNICZA* – obowiązująca w okresie 01.10.2017 – 31.12.2021 r.,
9. NFZ Olsztyn – *PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA* – obowiązująca w okresie 01.01.2016 – czas nieokreślony,
10. NFZ Olsztyn – *ŚWIADCZENIA OPIEKI ZDROWOTNEJ w ramach programu pilotażowego „Standard szpitalnego żywienia kobiet w ciąży i w okresie poporodowym – Dieta Mamy”* – obowiązująca w okresie 20.01.2020 – 31.12.2021,
11. NFZ Olsztyn – *LECZENIE SZPITALNE – PROGRAMY LEKOWE* – obowiązująca w okresie 01.07.2019 – 31.12.2021,
12. NFZ Olsztyn – *POMOC DORAŻNA I TRANSPORT SANITARNY w zakresie świadczeń udzielanych przez zespół transportu medycznego* – obowiązująca w okresie 01.04.2020 – 31.03.2023.

13. NFZ Olsztyn – *O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ – w ramach programu rządowego „Świadczenia medyczne Narodowego Funduszu Zdrowia dla osób niepełnosprawnych na rok 2020”* - obowiązująca w okresie 01.12.2020 – 31.12.2021,
14. NFZ Olsztyn – *UMOWA – na wykonywanie badań laboratoryjnych w zakresie testów diagnostycznych RT-PCR w kierunku SARS-CoV-2* – obowiązująca w okresie 20.07.2020 – czas nieokreślony,
15. NFZ Olsztyn – *UMOWA – w/s wypłaty dodatkowego świadczenia pieniężnego dla personelu medycznego wykonującego czynności diagnostyki laboratoryjnej* – obowiązująca od 01.11.2020 – czas nieokreślony,
16. NFZ Olsztyn – *UMOWA – w/s wypłaty dodatkowego świadczenia pieniężnego dla personelu medycznego w jednostkach systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego* – obowiązująca od 01.11.2020 – czas nieokreślony,
17. NFZ Olsztyn - *CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE* – obowiązująca od 07.04.2020 – czas nieokreślony.

Dynamika przychodów w prognozie wynosi dla 2021 r. 6 %, dla 2022 r. oraz kolejnego 5%. Dynamika ta jest wynikiem planowanych wzrostów nakładów na służbę zdrowia.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych wykraczających poza system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia została opracowana (ratownictwo medyczne, leczenie psychiatryczne, transport medyczny, nocna i świąteczna opieka zdrowotna) na podstawie zawartych umów.

Wyjątkiem są pozostałe przychody operacyjne, które zostały wyliczone na podstawie planów amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, w formie darowizny lub sfinansowanych dotacjami, gdzie odpis równomiernie do amortyzacji odnosi się na pozostałe przychody operacyjne. Przychody te uwzględniają również dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych otrzymywane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na obecnym poziomie.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. Planowane są zgodnie ze wskaźnikami wzrostu poszczególnych pozycji o planowany wskaźnik inflacji w poszczególnych latach tj. ( 3,1% -2021 r, 2,8% - 2022 r., 2,5% - 2023 r.) z pominięciem kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, które rosną wraz z dynamiką wzrostu przeciętnego wynagrodzenia. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej nie odniosło się wprost w



sprawie planu podwyżek płacy minimalnej, lecz niejednokrotnie podkreśla, że jej wysokość jest ustalana z uwzględnieniem czynników makroekonomicznych (inflacji oraz realnego przyrostu produktu krajowego brutto). Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności przyjęto dynamikę wzrostu wynagrodzeń i pochodnych przyjętą w WPFPP czyli dla 2021 roku 6,2 %, dla 2022 r. 6,4 % oraz dla roku 2023 – 5,8%.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki ujęte w planie inwestycyjnym Szpitala.

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2021-2023 wpływ mają uchwalone zmiany przepisów prawa, m.in.:

1. U S TAWA z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę ( Dz. U. z 2019 r. poz. 1564, z 2020 r. poz. 1596). Od 01 stycznia 2020 r. z podstawy ustalenia minimalnego wynagrodzenia wyłączono dodatek za staż pracy.
2. U S TAWA z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1342). Ustawa wskazuje dobrowolność gromadzenia oszczędności w ramach programu. Wpłaty dokonywane do PPK będą finansowane przez podmiot zatrudniający i uczestnika PPK z własnych środków:
  - Wpłata podstawowa finansowana przez podmiot zatrudniający wynosi 1,5% wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. Podmiot zatrudniający może zadeklarować w umowie o zarządzanie PPK dokonywanie wpłaty dodatkowej w wysokości do 2,5%,
  - Wpłata podstawowa finansowana przez uczestnika wynosi co do zasady 2% wynagrodzenia. Uczestnik może zadeklarować wpłatę dodatkową w wysokości do 2% wynagrodzenia.
  - Wsparcie dla uczestników PPK ze strony państwa:
    - jednorazowa wpłata powitalna: 250 zł dla każdego uczestnika PPK;
    - coroczne dopłaty roczne: 240 zł dla każdego uczestnika PPK.

Szpital zawarł umowę o zarządzanie PPK w imieniu pracowników z PKO Emerytura – specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym. Na dzień 11 maja 2021 r. do PPK przystąpiło 25 pracowników.

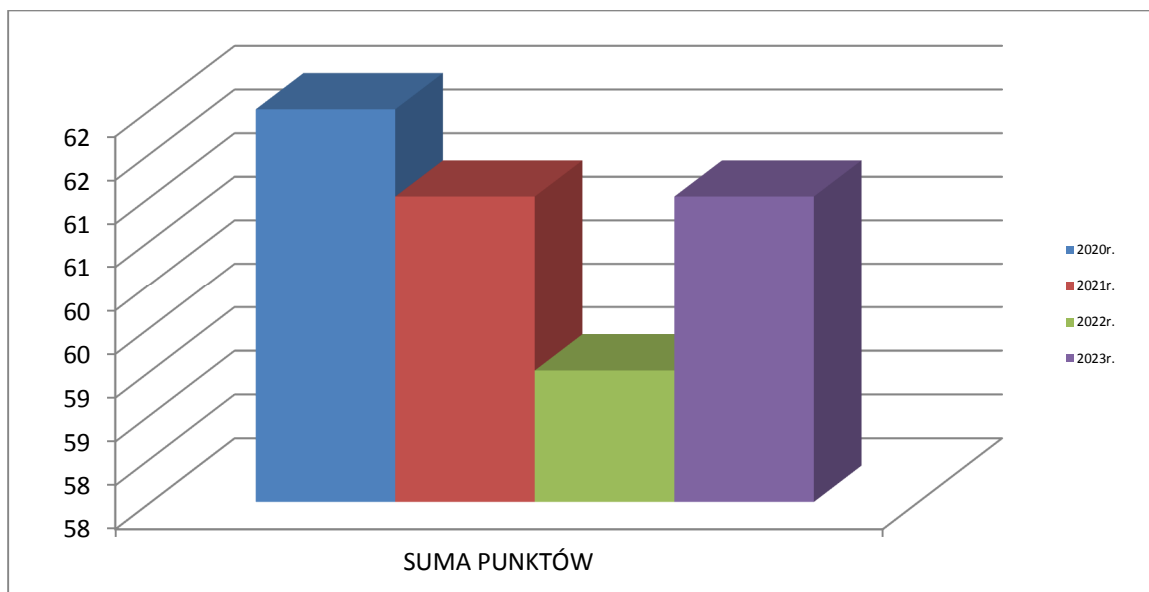
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2021-2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,51%	4	1,72%	3	2,28%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,27%	3	1,49%	3	2,07%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,09%	4	1,53%	3	2,12%	4
	<b>Razem</b>		<b>11</b>		<b>9</b>		<b>11</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	5,24	10	4,81	10	4,83	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,15	10	4,73	10	4,75	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	35	3	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	18	7	17	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13%	10	14%	10	14%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,24	10	0,25	10	0,23	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>61</b>		<b>59</b>		<b>61</b>

Wskaźniki zyskowności przyjmują w całym prognozowanym okresie wartości dodatnie i utrzymują się na porównywalnym bezpiecznym poziomie.

Wskaźniki płynności pokazują lekką nadpłynność, co wynika z dysponowania nadwyżkami pieniężnymi z okresów poprzednich, które są przeznaczone na wydatki inwestycyjne i stanowią swego rodzaju bufor bezpieczeństwa finansowego.

Wskaźniki efektywności i zadłużenia znajdują się na optymalnych poziomach i są porównywalne w całym okresie prognozowania.



**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023**

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	4	3	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	4	3	4
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>62</b>	<b>61</b>	<b>59</b>	<b>61</b>

## Podsumowanie

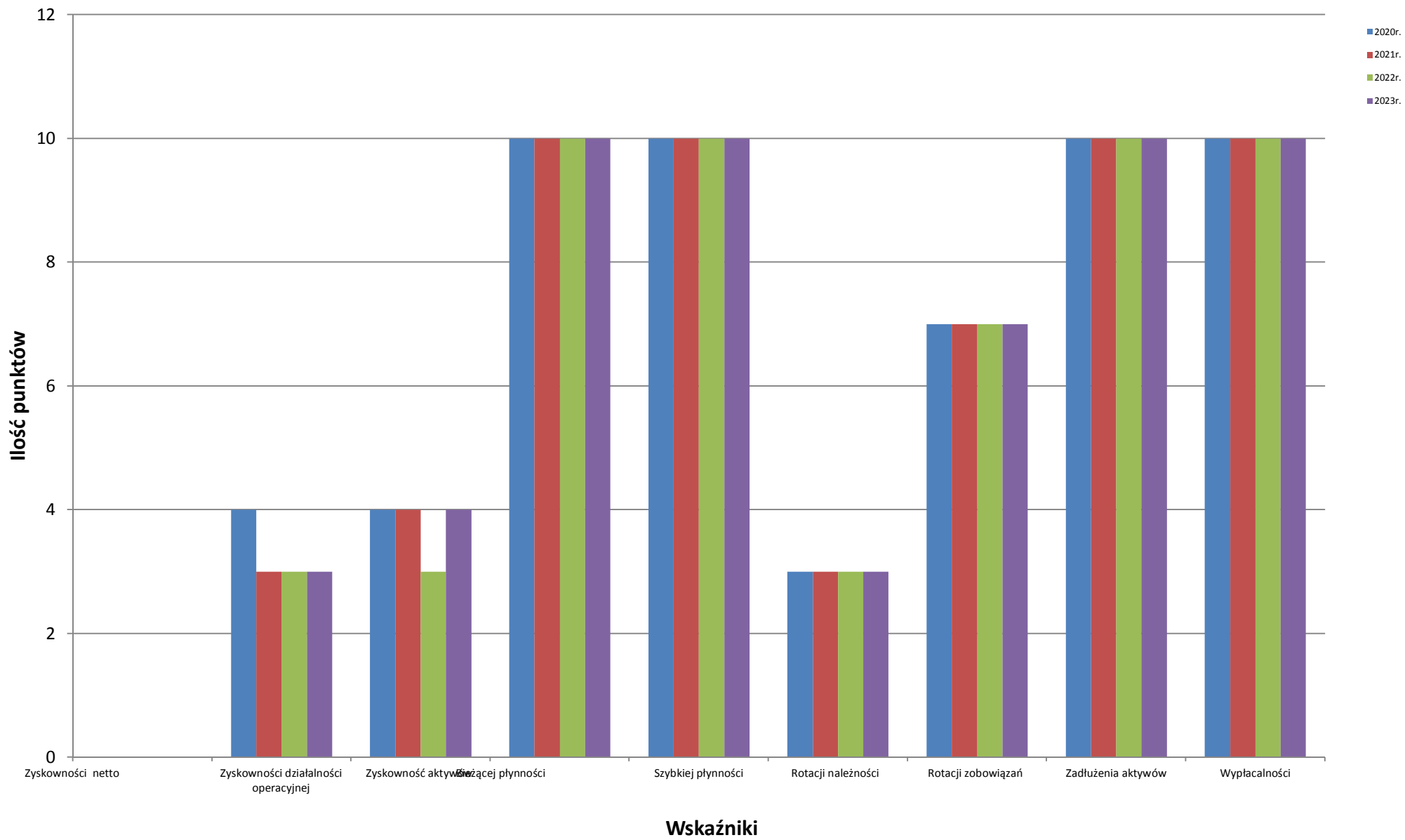
Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Celem działalności szpitala jest równoważenie kosztów przychodami. W prognozowanym okresie obserwuje się utrzymanie pozytywnego ( dodatniego) poziomu wszystkich wskaźników ekonomicznych. Planowane wielkości *wskaźników zyskowności* oscylują w przedziale 1,49 - 2,51 % i w skali ocen określonych w Rozporządzeniu otrzymują po 3 lub 4 punkty w poszczególnych latach.

Prognozowane wielkości *wskaźników płynności* 4,73 - 5,24 wysoko punktowane według założeń Rozporządzenia wskazują na stabilność ekonomiczno- finansową placówki.

*Wskaźniki efektywności* : rotacji należności i rotacji zobowiązań nie ulegają większym wahaniom i nie wskazują na problemy z realizacją zobowiązań.

Szpital nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych, kapitał własny ma wartość dodatnią, co wpływa znacząco na wartość wskaźników zadłużenia. W roku bazowym kształtują się one na poziomie kolejno: 15% i 0,29 i zbliżony trend będzie utrzymany w latach objętych prognozą.



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

#### 1. Zaliczki NFZ

Tzw. 1/12 kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia to mechanizm polegający na wypłacie placówce medycznej części środków z umowy z NFZ, pomimo niewykonania lub częściowego wykonania przez nią świadczeń, wynikających z tej umowy. Prawo do tzw. 1/12 kontraktu mają placówki, które ze względu na epidemię COVID-19 nie mogły i nie mogą wypełnić umowy z Funduszem. NFZ wypłacał środki, a szpitale zobowiązały się „odrobić” otrzymaną część kontraktu do końca 2020 roku. Ze względu na trwającą epidemię i ułatwienie placówkom realizacji tego zadania, okres rozliczeniowy został wydłużony do 30 czerwca 2021 r., a ostatnio mówi się o zmianie tego terminu na 31 grudnia 2021 r.. Na dzień sporządzenia raportu nie jest wiadome w jaki sposób szpitale będą mogły odpracować niezrealizowany a opłacony kontrakt i czy to będzie możliwe do zrealizowania i jak w konsekwencji przełoży się to na finanse szpitali.

#### 2. Regulacje płacowe:

- a) Projekt ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia w okresie ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii kadr medycznych zakłada, że od dnia 2 lipca 2021 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 w sposób określony w ust. 1 na dzień 1 lipca 2021 r.”. Trwają jeszcze rozmowy w tej kwestii. Trójstronny Zespół do Spraw Ochrony Zdrowia w Radzie Dialogu Społecznego poparł warunki wynagradzania pracowników ochrony zdrowia zaproponowane przez Ministerstwo Zdrowia, ale tylko w roku 2021. Podniesiono współczynniki pracy. Najniższa płaca od 01 lipca 2021 r. to iloczyn średniej krajowej ogłoszonej przez GUS za poprzedni rok t.j. 5 167,47 zł i współczynnika pracy. Ponadto MZ zaproponował, aby od lipca br:

- ◆ żaden pracownik medyczny oraz działalności podstawowej podmiotu leczniczego nie będzie miał wynagrodzenia zasadniczego na poziomie niższym niż wynikający z ustawy,

- ◆ obowiązywał ustawowy mechanizm gwarancyjny zakazujący pogarszania warunków wynagradzania pracowników objętych do połowy 2021 r. regulacjami opartymi o odrębne strumienie,
- ◆ finansowania (pielęgniarki, położne, ratownicy medyczni, lekarze posiadający specjalizację) – art. 19-22 ustawy. Mechanizm gwarancyjny obejmie wszystkich pracowników, których wynagrodzenia regulowane były w oparciu o odrębne strumienie finansowania, niezależnie od wysokości ich wynagrodzeń (a więc również tych, których wynagrodzenie przekracza znacząco najniższe poziomy wynagrodzeń określonych w ustawie z 8 czerwca 2017 r.

Na dzień dzisiejszy patrząc z perspektywy podmiotu leczniczego nie mamy wiedzy na temat środków finansowych, które umożliwią realizację zapisów porozumienia płacowego.

- b) Wzrost płacy minimalnej - Od 1 stycznia 2020 roku płaca minimalna wzrosła o 350 zł do kwoty 2600 zł brutto wyłączając z jej podstawy dodatkowo dodatek stażowy. Rok 2021 to kolejny wzrost płacy minimalnej o 200 zł do kwoty 2800 zł brutto. Działania te w dość istotny sposób ingerują w politykę płacową szpitali, niwecząc wypracowane schematy podwyższania wynagrodzeń pracowników i stworzone siatki płac.

### 3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec poprzedniego roku obrotowego:

- a) fundusz założycielski – 16 186 685,37 zł
- b) fundusz zakładu – 30 313 241,26 zł
- c) wynik finansowy (niepodzielony zysk) – 2 921 151,41 zł

**RAZEM KAPITAŁ WŁASNY – 49 421 078,04 zł**

Wobec powyższego przy znanych dotychczas w/w zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację finansową Szpitala na rok 2021 nie zachodzi obawa, co do zagrożenia kontynuowania działalności i utrzymania stabilizacji finansowej. W latach następnych w przypadku pojawienia się zdarzeń, których nie można było przewidzieć, sytuacja finansowa może ulec zmianie.

