

UCHWAŁA NR XXXIV/320/21
RADY POWIATU KOŚCIAŃSKIEGO

z dnia 29 września 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Kościanie za 2020 rok.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j.Dz.U.2020.920 ze zmianami) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j.Dz.U.2021.711 ze zmianami) Rada Powiatu Kościańskiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie za 2020 rok.

2. Oceny dokonuje się na podstawie "Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie za 2020 rok", stanowiącego załącznik do uchwały.

3. Raport, o którym mowa w ust. 2 został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok obrotowy 2020 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kościańskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady

Iwona Bereszyńska

Załącznik do uchwały Nr XXXIV/320/21

Rady Powiatu Kościańskiego

z dnia 29 września 2021 r.



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W
KOŚCIANIE
za rok 2020**

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

Podstawa prawna:

1. *art. 53a ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 poz. 711 ze zmianami)*
2. *Rozporządzenie 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 poz. 832)*

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

Zagadnienia :

- I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Kościanie
- II. Zakres świadczonych usług
- III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową na przestrzeni lat
- IV. Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy
- V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe:
 1. Ogólne założenia i cele SP ZOZ-u;
 2. Dotychczasowe wyniki finansowe działalności operacyjnej;
 3. Wskaźniki makroekonomiczne
- VI. Podsumowanie.

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Kościanie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
2. Siedziba: ***64-000 Kościan, ul. Szpitalna 7***
3. Adres: ***64-000 Kościan, ul. Szpitalna 7***
4. Numer telefonu: ***65 512 08 55***, faksu: ***65 612 07 07***
adres poczty elektronicznej: sekretariat@szpital.koscian.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: ***411051999***
6. Numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego: ***0000039047***
7. Data wpisu i numer wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
07 grudnia 1993r., W-30-000000015840

II. Zakres świadczonych usług

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kościanie realizuje usługi medyczne głównie dla mieszkańców powiatu kościańskiego oraz w mniejszym zakresie dla mieszkańców innych powiatów województwa wielkopolskiego. Świadczenia realizowane są dla pacjentów posiadających ubezpieczenie zdrowotne oraz komercyjne w zakresie usług diagnostycznych (badania laboratoryjne, USG i RTG).

Świadczenia w zakresie reumatologia – hospitalizacja, ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja oraz świadczenia w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej mają charakter ponad regionalny. Obecnie większość realizowanych zakresów świadczeń objęta jest tzw. podstawowym szpitalnym zabezpieczeniem (umową „sieciową”).

SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych w następującym zakresie:

- ambulatoryjna opieka specjalistyczna (poradnie poza sieciowe) tj.
Poradnia reumatologiczna w Śmiglu
Poradnia położniczo – ginekologiczna w Śmiglu
Poradnia medycyny sportowej
- świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (Zakład Opiekuńczo – Leczniczy)
- opieka paliatywna i hospicyjna (Oddział Paliatywny)

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

- rehabilitacja lecznicza (fizjoterapia ambulatoryjna z 3 miejscami udzielania świadczeń Kościan, Śmigiel i Krzywiń),
- profilaktyczne programy zdrowotne (program profilaktyki raka piersi),
- podstawowa opieka zdrowotna - transport sanitarny w poz,
- leczenie szpitalne – programy zdrowotne (lekowe) dotyczy 1 programu,
- umowa „sieciowa”.

W ramach umowy „sieciowej” realizowane są następujące zakresy świadczeń:

- leczenie szpitalne
 - Oddział wewnętrzny
 - Oddział chirurgiczny
 - Oddział ortopedii i traumatologii narządu ruchu
 - Oddział intensywnej terapii
 - Oddział dziecięcy
 - SOR
 - Oddział ginekologiczno – położniczy
 - Oddział noworodkowy
 - Oddział reumatologiczny
 - Oddział rehabilitacyjny
 - Oddział rehabilitacji dziennej
- ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne,
 - Poradnia kardiologiczna w Kościanie
 - Poradnia urologiczna w Kościanie
 - Poradnia reumatologiczna w Kościanie
 - Poradnie chirurgiczna w Kościanie
 - Poradnia położniczo – ginekologiczna w Kościanie
 - Poradnia neonatologiczna w Kościanie
 - Poradnia leczenia bólu w Kościanie
 - Poradnia onkologiczna w Kościanie
 - Poradnia diabetologiczna w Kościanie
 - Poradnia endokrynologiczna w Kościanie
 - Poradnia ortopedyczna w Kościanie
 - Poradnia preluksacyjna w Kościanie
 - Poradnia nefrologiczna w Kościanie
 - Poradnia chirurgii dziecięcej
 - Poradnia chorób naczyń

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

- leczenie szpitalne – programy zdrowotne (lekowe) dotyczy 4 programów,
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia diagnostyczne kosztochłonne – Pracownia Endoskopii (kolonoskopia, gastroscopia)
- świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej na obszarze zabezpieczenia do 100 000 osób - ryczałt miesięczny.

Od 1 marca 2020 roku z ryczałtu wydzielone zostały 3 zakresy świadczeń należących do rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, dla których Narodowy Fundusz Zdrowia zapewnia w ramach „umowy sieciowej” odrębne finansowanie. Powyższe dotyczy następujących usług:

- świadczenia w zakresie endokrynologii (Poradnia Endokrynologiczna)
- świadczenia w zakresie kardiologii (Poradnia Kardiologiczna)
- świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu (Poradnia Ortopedyczna).

Podkreślić należy, iż w ostatnich latach zakres realizowanych świadczeń nie ulega zmianie, wpływ na powyższą sytuację ma zawieranie przez WOW NFZ umów długoterminowych oraz brak ogłaszanych postępowań konkursowych w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna. Umowy dotyczące AOS obowiązywały pierwotnie od 01.01.2012 do 31.12.2016 roku, obecnie są przedłużane na podstawie aneksów.

Z dniem 1 stycznia 2021 roku (aneks SP ZOZ w Kościanie otrzymał w marcu br.) z ryczałtu wyłączone zostały świadczenia dla pacjentów poniżej 18 r. ż. tj. Oddział dziecięcy, Poradnia neonatologiczna, Poradnia chirurgii dla dzieci, Poradnia preluksacyjna. Dodatkowo z pozostałych zakresów WOW NFZ wyodrębnił tzw. zakres skojarzony dla pacjentów poniżej 18 r. ż. Powyższa zmiana w umowie spowodowała zmniejszenie miesięczne przychodów na poziomie średnio 100 000,00 – 120 000,00 zł.

Obecnie planowane jest wyłączenie z ryczałtu pozostałych poradni specjalistycznych, powyższe ma nastąpić z dniem 1 lipca br. i mają być tzw. świadczeniami bezlimitowymi. Z doświadczenia jednak wiadomo, że dla każdego zakresu płatnik określa maksymalną wartość miesięczną umowy i ewentualne nadwykonania realizowane są z olbrzymim opóźnieniem

Uzupełnieniem podstawowej działalności SP ZOZ w Kościanie są świadczenia diagnostyczne realizowane komercyjnie dla pacjentów samopłacących oraz dla pacjentów ze skierowaniem z innych podmiotów leczniczych realizowane w Zakładzie Diagnostyki Laboratoryjnej oraz w Centrum Diagnostyki Obrazowej.

W latach 2019 – 2021 SP ZOZ w Kościanie realizuje umowę zawartą z Ministerstwem Zdrowia, której przedmiotem jest wykonywanie badań kolonoskopowych w ramach profilaktyki raka jelita grubego.

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

Dokonując analizy istotnych zdarzeń determinujących sytuację ekonomiczno – finansową należy wskazać kilka czynników, które niestety negatywnie oddziaływały i destabilizują działalność podmiotów leczniczych.

- 1) Sytuacja epidemiologiczna związana z epidemią koronawirusa SARS-CoV-2, której skutkiem było znaczne ograniczenie działalności w roku 2020 oraz odczuwalne zmniejszenie ilości wykonywanych usług. W związku z otrzymanymi poleceniami czasowo zostały wstrzymane przyjęcia planowe (w okresie marzec - kwiecień oraz październik - grudzień). Ponadto w związku ze stwierdzonymi zakażeniami wśród personelu i/lub pacjentów okresowo wstrzymywane były przyjęcia do poszczególnych oddziałów. Dodatkowo wydane i nadal obowiązujące zalecenie wprowadzające zakaz odwiedzin pacjentów w oddziałach szpitalnych wpływa również negatywnie na ilość realizowanych hospitalizacji. W związku z powyższym w roku 2020 wykonano średnio 20% mniej świadczeń w stosunku do roku 2019.
- 2) Kolejnym negatywnym efektem stanu epidemii był wzrost kosztów funkcjonowania SP ZOZ w Kościanie, wzrosły koszty środków ochrony osobistej (rękawice jednorazowe, maseczki chirurgiczne). Ponadto konieczne były zakupy kombinezonów ochronnych, gogli, przyłbic oraz maseczek specjalistycznych. W pierwszych miesiącach epidemii dostrzegalny był brak u dostawców w/w asortymentu co powodowało dodatkowo znaczny wzrost cen. Zauważalny jest również wzrost kosztów wywozu i utylizacji odpadów medycznych.
- 3) W okresie od 21 października 2020 r. do 12 grudnia 2020 roku na podstawie Decyzji Wojewody Wielkopolskiego utworzono oddział dla pacjentów z COVID-19 pierwotnie 16 łóżkowy, później z 41 łózkami. Koszt utworzenia i dostosowania infrastruktury do wymagań, do dnia sporządzenia raportu, pochodzi z budżetu Szpitala.
- 4) Nakładanie na podmioty publiczne dodatkowych obowiązków np. oddziały dla pacjentów z COVID-19, prowadzenie punktów wymazowych, transport COVID bez zapewnienia odpowiedniego wsparcia finansowego i organizacyjnego, zmienność wydawanych decyzji i oczekiwań względem realizatora „narzuconych” obowiązków.

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

- 5) Od dnia 1 stycznia 2021 roku zmianie uległo finansowanie świadczeń dedykowanych dla pacjentów poniżej 18 r. ż. z wartości ryczału obowiązującego w roku 2020 wyłączono kwotę 310 886,00 zł miesięcznie tj. 1 865 316,00 zł za okres I półrocza. Podkreślić należy, iż w związku z powyższym nastąpiło zmniejszenie wpływów o około 100 000,00 - 120 000,00 zł miesięcznie. W okresie epidemii obserwujemy zdecydowanie mniejsze wykonanie świadczeń pediatrycznych (pediatria - hospitalizacja) z uwagi na czasowe wyłączenie zajęć w szkołach i przejście na tzw. nauczanie zdalne. Podkreślić należy, iż powyższa zmian została wprowadzona aneksem przekazanym pod koniec marca br., z datą obowiązywania 1 stycznia br.
- 6) Okres epidemii to również zdecydowany wzrost kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych wynikający ze wzrostów:
- cen środków ochrony osobistej (rękawiczki jednorazowego użytku, maseczki chirurgiczne, fartuchy ochronne, maski FFP2 i FFP3),
 - koszt wywozu i utylizacji odpadów szpitalnych,
 - koszt pracy.

Dodatkowo wspomnieć należy, iż nadal aktualne są problemy przedstawiane w Raportach Ekonomiczno – Finansowych z poprzednich lat, co więcej zdaniem Dyrekcji SP ZOZ w Kościanie sytuacja ulega pogorszeniu lub niebawem nastąpi. Tutaj wskazać należy:

- brak kadry medycznej powodujący z jednej strony trudności w obsadzie zespołów realizujących świadczenia, a dodatkowo „konkurowanie cenowe” podmiotów leczniczych o niezbędnych pracowników,
- wymagania kadrowe wynikające z wcześniej wprowadzanych przepisów prawnych i narzucanych wymagań osobowych (nowość: od 1 maja br. wprowadzono obowiązek zwiększenia zatrudnienia mgr farmacji w przeliczeniu na liczbę łózek),
- niejasny system finansowania podmiotów leczniczych (tzw. ryczałt szpitalny),
- brak zapewnienia finansowania wprowadzanych zmian w wynagradzaniu pracowników podmiotów leczniczych (obecnie planowana likwidacja tzw. dodatków „zembalowych” dla pielęgniarek, dodatków dla ratowników medycznych i lekarzy, ustawa z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

ustaw gwarantującą od 1 lipca wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego, poniżej którego nie będą opłacani pracownicy ochrony zdrowia,

- brak stabilności prawa w sektorze ochrony zdrowia (obecnie projektowana kolejna „rewolucja” w sektorze ochrony zdrowia), co powoduje konieczność stałego dostosowywania do nowych warunków funkcjonowania, zmian systemu rozliczeń, itp.
- brak zapewnienia finansowania skutków Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- wzrost kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych (podwyższenie standardów pobytu pacjenta, nowe technologie, serwis sprzętu),
- ponadto zauważyć i podkreślić należy czynniki z obszaru gospodarki mające bezpośredni wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową (wzrost płacy minimalnej, minimalna stawka godzinowa, niestabilna cena paliw, wzrost cen gazu, energii i wody, wzrost cen z tytułu wywozu i utylizacji odpadów komunalnych i biologicznych, wzrost cen towarów i usług),
- dodatkowo nasila się w ostatnim okresie roszczeniowość pacjentów i ich rodzin, co do jakości realizowanych świadczeń, zarzucanie łamania praw pacjenta itp.

IV. 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 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 38 z możliwych 70 punktów, co stanowi 54,29% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o pogarszającej się sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Analizując wskaźniki z lat 2018 do 2020 obserwujemy niebezpieczny spadek oceny punktowej z 84,29% w 2018, 70% w 2019 r. do 54,29% w roku 2020.

Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ						
za rok 2020						
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały	wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%		0 3 4 5	-6,72%	0
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	-6,73%	0
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	-10,85%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.		15	Uzyskane pkt.	0

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) 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	0,86 4
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy 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	0,73 8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt. 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 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	28 3

Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020

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 dni powyżej 90 dni	7 4 0	18	7
RAZEM	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	34%	10
Wyplacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	1,24	6
RAZEM	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					
38					

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

W prognozie ekonomicznej należy wziąć pod uwagę następujące elementy:

1. Ogólne założenia i cele SP ZOZ-u
2. Dotychczasowe wyniki finansowe działalności operacyjnej szpitala
3. Wskaźniki makroekonomiczne

Ogólne założenia i cele SP ZOZ-u

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w Ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021 - 2023 roku została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej.

SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności podstawowej i reguluje zobowiązania. Celem SP ZOZ – u jest utrzymanie bieżącej działalności operacyjnej w dotychczasowym zakresie, jak również szukanie możliwości rozszerzania zakresu udzielanych świadczeń i/lub zwiększenie liczby wykonanych świadczeń. Wynika to z prostej korelacji pomiędzy niedoszacowanym dotychczasowym kontraktem, a powtarzającą się od lat stałą ilością świadczeń wykonywanych ponad wartości określone w umowach.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności, z **konieczną** poprawą sytuacji finansowej skutkującą osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego lub wyniku co najmniej nie przekraczającego wartości amortyzacji po zbilansowaniu. Podstawowym celem naszej placówki jest zaspokojenie potrzeb zdrowotnych naszych pacjentów poprzez świadczenia diagnostyczne i lecznicze właściwe dla szpitala powiatowego realizowane na najwyższym możliwym poziomie jakości oraz zgodnych z wymaganiami ustawowymi i prawnymi:

- świadczenie usług medycznych zgodnie z obowiązującymi standardami medycznymi i odpowiednimi przepisami,
- zapewnienie opieki nad pacjentem po zakończeniu procesu leczenia, w tym także zaopatrzenie w recepty, przekazanie pacjenta do poradni specjalistycznych lub innych form realizacji świadczeń w ramach systemu ubezpieczenia zdrowotnego,
- zapewnienie warunków pobytu spełniających wymagania sanitarno-epidemiologiczne,
- zapewnienie pacjentom transportu sanitarnego wewnątrz i poza Szpitalem,

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

- zabezpieczenie danych osobowych oraz medycznych dotyczących pacjenta w systemach informatycznych,

Cele strategiczne powiązane są z polityką jakości SP ZOZ w Kościanie w zakresie :

- Stworzenia szpitala przyjaznego dla pacjentów
- Zaspokajania potrzeb zdrowotnych pacjentów przy racjonalnym wykorzystaniu posiadanych zasobów.
- Analizy rynku świadczeń zdrowotnych w rejonie operacyjnym
- Analizy potrzeb i oczekiwań pacjentów i monitorowania satysfakcji pacjentów.
- Pozyskiwania wyszkolonej kadry medycznej oraz stworzenia systemu szkolenia wewnętrznego i zewnętrznego
- Dostosowania infrastruktury szpitala do aktualnych standardów i wymogów
- Zapewnienia pracownikom zgodnych z wymogami warunków pracy i płacy oraz umożliwienie stałego podnoszenia kwalifikacji.
- Dbania o wizerunek Szpitala i promowanie go na zewnątrz.
- Realizowania celów ekonomicznych, takich jak: zwiększenie ilości realizowanych usług zdrowotnych z zachowaniem założonej i oczekiwanej jakości, zapewnienie płynności finansowej oraz generowanie zysku dla Zakładu.

Dotychczasowe wyniki finansowe działalności operacyjnej szpitala

2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
356 367,74	1 708 268,52	- 45 743,96	- 1 351 970,39	- 199 324,57	247 479,37	- 1 159 088,64

2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
96 654,12	1 312 352,49	2 233 917,88	107 497,61	- 2 134 412,01	321 676,78	233 801,42

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
220 350,09	337 738,05	398 390,45	328 781,64	38 383,42	-3 835 730,73	-4 871 852,38

Wskaźniki makroekonomiczne

Przygotowując raport ekonomiczno – finansowy SP ZOZ w Kościanie wykorzystano, podobnie jak w roku ubiegłym ustalenia wynikające z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPFP) opracowanego na lata 2019-2022. WPFP został uchwalany i przyjęty przez Radę Ministrów w kwietniu 2019 roku. WPFP stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy.

Uwzględniona w WPFP *ustawa o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*, zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 r. aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB. Znowelizowana ustawa z dnia 5 lipca 2018 r. skróciła zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok, tj. do 2024 r. Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie*. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia. W zwiększeniu środków na ochronę zdrowia ujęte są wydatki dotyczące rosnącego ze względu na zmiany demograficzne zabezpieczenia zdrowia osób starszych obejmujące opiekę zdrowotną i długookresową, działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę i promocję zdrowia oraz środki na wzrost wynagrodzeń. W ramach środków finansowanych z budżetu planowane jest tylko częściowe finansowanie porad wysokospecjalistycznych pozostałe wydatki finansowane są ze środków NFZ, w związku z tym realny wpływ na zwiększenie przychodów świadczeniodawców będzie miał wzrost wynagrodzeń oraz ściągальność składek zdrowotnych. WPFP zakłada kontynuację poprawy sytuacji na rynku pracy i szacuje wzrost wynagrodzeń. W 2020 - 2022 r. nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej osiągnie odpowiednio 6% i 5,8% w 2021r. Mając na uwadze zapowiadany podział środków uwzględniający priorytety finansowania świadczeń podwyższenie przychodów NFZ nie przełoży się równomiernie na wzrost przychodów u każdego świadczeniodawcy. Przychody z NFZ zostały przygotowane na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem skutków zmiany wyceny procedur oraz rozszerzenia katalogu świadczeń nielimitowanych. Dodatkowy wzrost przychodów podmiotów działalności leczniczej może być prognozowany w działalności komercyjnej.

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

Podwyższenie akcyzy oraz zakończenie okresu obowiązywania umów na stałe ceny energii mają wpływ na podwyższenie kosztów energii w związku z tym szacunki kosztów energii i gazu przeprowadzono na podstawie obowiązujących umów.

Ponadto spodziewany jest wzrost inflacji bazowej napędzany głównie wysokim tempem wzrostu wynagrodzeń, przewyższającym wzrost wydajności pracy. W rezultacie oczekuje się, że inflacja bazowa powoli zbliżać się będzie do celu inflacyjnego tj. 2,5% r/r. Na prognozowane przychody i koszty na lata 2020-2022 wpływ mają uchwalone lub przygotowywane zmiany przepisów prawa.

1. Na rok 2020 zaplanowano dodatkowe działania systemowe w zakresie właściwości ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego zwiększające wpływy ze składek związane ze zmianą zasad podlegania ubezpieczeniom emerytalnym i rentowym polegające na zniesieniu górnego limitu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od 2020 r. Obecnie, roczna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w danym roku kalendarzowym nie może być wyższa od kwoty określonej w art. 19 *ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r.* Po osiągnięciu takiego przychodu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe nie są opłacane. W związku z tą zmianą ujęto w kosztach podwyższenie składek pracodawcy w latach 2020-2021

2. Od 1 stycznia 2019 r. wprowadzono Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), stanowiące instrument nakierowany na zwiększenie poziomu oszczędności długookresowych i wzrost aktywów przyszłych emerytów. Docelowo programem objęci zostaną wszyscy zatrudnieni płacący składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, w tym także pracownicy sektora instytucji rządowych i samorządowych. PPK będą systemem dobrowolnych oszczędności, na które złożą się składki płacone przez pracownika oraz pracodawcę wsparte zachętami finansowymi ze strony państwa zgodnie z art. 137 ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych. W przypadku podmiotów będących jednostkami wchodzącymi w skład sektora finansów publicznych w rozumieniu art. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), obowiązek, o którym mowa w art. 8 ust. 1, powstał w dniu 1 stycznia 2021 r. Umowę o prowadzenie PPK podmiot taki zawiera najpóźniej do dnia 10 kwietnia 2021 r.

3. WPFP na lata 2019-2022 w ramach pozostałych działań w obszarze podatków zakłada ograniczenie skali zjawiska nieuprawnionego kwalifikowania przychodów otrzymywanych przez osoby fizyczne do źródła „pozarolnicza działalność gospodarcza” i w efekcie ograniczenie arbitrażu podatkowego i dualizmu rynku pracy.

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

Przepisy prawa podatkowego umożliwiają osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą wybór formy opodatkowania osiąganych dochodów. W celu ograniczenia skali zjawiska nieuprawnionego kwalifikowania przychodów otrzymywanych przez osoby fizyczne do źródła pozarolnicza działalność gospodarcza wymagane jest wprowadzenie zmian w art. 5b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wprowadzone zmiany mogą obejmować zmianę kwalifikacji umów kontraktowych zawieranych z białym personelem w zakresie rozliczeń z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz obowiązku naliczania składek ZUS pracodawcy, skutki podwyższenia kosztów związanych z tą regulacją prezentowane są w Raporcie jako zagrożenie.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020 - 2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
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	6	6	6	6
RAZEM	38	38	38	38

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,72%	0	-9,72%	0	-9,72%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,74%	0	-9,74%	0	-9,74%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-15,97%	0	-16,87%	0	-16,87%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,68	4	0,68	4	0,68	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,57	8	0,57	8	0,57	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	24	3	24	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	15	7	15	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33%	10	33%	10	33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,34	6	1,34	6	1,34	6
	Razem		16		16		16
Łączna wartość punktów			38		38		38

VI. Podsumowanie

Dokonując końcowej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie należy stwierdzić, iż na koniec 2020 roku zachowana była płynność finansowa, niestety ze stratą w kwocie ponad 4,8 mln zł. SP ZOZ w Kościanie nie posiadał na dzień 31 grudnia 2020 roku żadnych kredytów bankowych oraz innych podobnych form zobowiązań.

Od kilku lat pogarsza się sytuacja podmiotów leczniczych, a dalszy rozwój sytuacji nieuchronnie prowadzi do narastania problemów ekonomiczno - finansowych skutkujących w dalszej kolejności utratą płynności finansowej.

Jako główną przyczynę uznać należy przede wszystkim wprowadzony system finansowania podstawowych dla szpitala usług zdrowotnych w rodzaju leczenie szpitalne oraz regulacje płacowe wynikające z obowiązujących i wprowadzanych kolejnych zmian prawnych. Ponadto wzrastające koszty funkcjonowania tj. prąd, woda, gaz, zakup środków i materiałów niezbędnych do prowadzenia działalności leczniczej.

Innym bardzo istotnym problem wpływającym na kondycję finansową podmiotów leczniczych jest niedoszacowanie wartości umów z jednoczesną niską wyceną jednostkową świadczeń.

Dyrekcja SP ZOZ w Kościanie podtrzymuje wyrażony w Raporcie Ekonomiczno – Finansowym pogląd, iż podmioty lecznicze funkcjonujące na pierwszym poziomie podstawowego zabezpieczenia szpitalnego wymagają wsparcia finansowego, rozumianego jako właściwie wycenione procedury medyczne oraz zabezpieczone w umowach odpowiednie ilości tych procedur. Ponadto Ustawodawca winien każdorazowo zabezpieczać środki finansowe z tytułu obciążeń wynikających z wprowadzanych zmian prawnych np. PPK, wzrost minimalnego wynagrodzenia, ustawa o kształtowaniu minimalnego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych itd.

Brak właściwie wycenionych procedur medycznych uniemożliwia pozyskanie kadry lekarskiej odpływającej do „prywatnego sektora” poza system ubezpieczeń zdrowotnych, co skutkuje niedoborami kadry medycznej i wygórowanymi żądaniami płacowymi. Od kilku lat narasta problem pozyskania lekarzy do pracy w poradniach specjalistycznych. Znamienne jest

*Raport o Sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2020*

wypowiadanie umów zawartych z WOW NFZ w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna przez podmioty prywatne.

Dodatkowo negatywnie na obecną sytuację w Szpitalach powiatowych wpływa niejasna ich przyszłość w kontekście opracowywanych zmian w zasadach ich funkcjonowania, finansowania oraz zarządzania.

Obecna sytuacja finansowa podmiotów leczniczych w znacznym stopniu ogranicza możliwości inwestycyjne Szpitala zarówno te wynikające z przepisów prawa, jak i te mające na celu rozwój Szpitala i prowadzonej działalności.

W zakresie zadań inwestycyjnych niezbędnych do zrealizowania w najbliższym okresie wymienić należy m. in.

- modernizacja najstarszego budynku Szpitala (tzw. Stara Chirurgia) – SP ZOZ w Kościanie w dniu 20 września 2019 roku złożył wniosek do NFOŚiGW o dofinansowanie inwestycji w kwocie 4,3 mln,
- budowa łącznika pomiędzy Oddziałem Ginekologiczno – Położniczym a Pawilonem Chirurgicznym,
- modernizacja części położniczej Oddziału Ginekologiczno – Położniczego,
- termomodernizacja Pawilonu Chirurgicznego,
- stworzenie niezbędnej infrastruktury zewnętrznej SP ZOZ w Kościanie (parkingi, chodniki, tereny zielone)
- modernizacja Oddziału Paliatywnego (zgodnie z założeniami Oddział Paliatywny zostanie przeniesiony w miejsce dzisiejszego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego, natomiast dla ZOL stworzona zostanie baza lokalowa w budynkach po zgromadzeniu siostr zakonnych).

SP ZOZ w Kościanie zgodnie z przyjętym Planem finansowym na 2021 rok zakłada stratę finansową w kwocie 6 775 558,37 zł, natomiast wdrożone działania mają na celu osiągnięcie straty finansowej za rok 2021 na poziomie wysokości amortyzacji.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Kościanie
mgr Wojciech Maćkowiak

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Ustęp 4 art. 53a ustawy nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu. Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń, informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową podmiotu leczniczego. Przedstawiony przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok i zawiera wszystkie wymienione powyżej elementy.

Rada Powiatu Kościańskiego ocenia sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie za poprzedni rok. Jednocześnie z niepokojem odnosi się do przyjętej prognozy sytuacji na lata 2021 - 2023.

Kościan, 25 sierpnia 2021 roku
Opracowanie
Wydział Oświaty i Spraw Społecznych