

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2018, poz. 160 z późn. zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Wielospecjalistyczny w Jaworznie**

2. Siedziba: 43-600 Jaworzno

3. Adres: ul. Chełmońskiego28

4. Numer telefonu: 32 317-45-11, faksu: 32 751-98-44

oraz adres poczty elektronicznej: sekretariat@szpital.jaworzno.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON: 270641184

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000080752

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 29.10.1993r., 000000013783

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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2017r.

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	0,12%	3
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	0,03%	3
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	0,12%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,99	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,73	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
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	45	2
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	15	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	27%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,45	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					60

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 60 punktów co stanowi 86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie jest nastawiony na osiągnięcie zysku.

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020 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 przy uwzględnieniu zasady ostrożności, na kolejne trzy lata obrotowe, założono pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie przekraczającym amortyzację w latach 2018-2020.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018-2021.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prognozuje się, że inflacja bazowa osiągnie poziom 1,6% w 2018 r. i powoli zbliżyć się będzie do celu inflacyjnego. Natomiast tempo wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2018 r. wyniesie 2,3% i przy malejącym wkładzie inflacji cen energii i żywności osiągnie 2,5% w latach 2020 i 2021.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2018r. Do prognozy przychodów na lata 2018-2020 przyjęto, że realizowane świadczenia ze środków publicznych będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Dnia 1 października 2017 r. w ramach systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej szpital został zakwalifikowany do poziomu szpitali II stopnia.

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

1. System Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej 125/100178/03/8/2018 z dnia 12.01.2018 r. (z aneksami) zawarta do 30.06.2021 r.

2. Leczenia Szpitalne - Programy Lekowe 125/100178/3/5/2018 z dnia 08.01.2018 r. (z aneksami) zawarta do 30.06.2021 r.
3. Rehabilitacja lecznicza 125/100178/05/2018 z dnia 27.12.2017 r. zawarta do 30.06.2019
4. Profilaktyczne Programy Zdrowotne 125/100178/10/2018 z dnia 27.12.2017 r. (z aneksami) zawarta do 30.06.2022 r.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2018, 2019 i 2020 r. opracowano z uwzględnieniem planowanego wzrostu nakładów na publiczny system ochrony zdrowia do poziomu 5,03% PKB w 2020 r. Zgodnie z projektem ustawy z dnia 8.05.2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw założono wzrost przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia i Ministerstwa Zdrowia na wynagrodzenia zatrudnionych lekarzy specjalistów oraz lekarzy odbywających szkolenia specjalizacyjne w ramach rezydentury.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi ze środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2018-2019r.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ-
PROGNOZA NA LATA 2018-2020**

Grupa	Wskaźniki	2018		2019		2020	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,27%	0	-9,09%	0	-9,14%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,39%	0	-9,20%	0	-9,15%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	10,49%	0	-10,90%	0	11,40%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,59	12	1,74	12	1,26	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,32	13	1,46	13	0,99	8
	Razem		25		25		16
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	29	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	11	7	11	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28%	10	25%	10	31%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,54	8	0,64	8	0,83	8
	Razem		18		18		18
Łączna wartość punktów			53		53		44

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2017-2020

Wskaźniki	2017	2018	2019	2020
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	8
Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	13	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	8	8	8
RAZEM	60	53	53	44

Podsumowanie

Podstawową działalnością SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego w Jaworznie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania Szpitala realizującego usługi w całości finansowane ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli miasta Jaworzna i okolic w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

W prognozowanych latach uzyskiwane efekty działalności w postaci generowanych przychodów są niższe od ponoszonych nakładów na ich wytworzenie. W ramach podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej Szpital ponosi koszty, które w całości nie są pokryte przez wpływy z Narodowego Funduszu Zdrowia. Sieć szpitali co do zasady wyłączała również praktycznie możliwość roszczenia o nadwykonania

w stosunku do NFZ w przypadku przekroczenia wartości ryczałtu. Szpital otrzymuje wprawdzie ryczałt, ale wciąż musi rozliczać się z jego wykonania na dotychczasowych zasadach.

Wskaźniki płynności mierzą zdolność Szpitala do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań. W prognozowanych latach przewiduje się pożądane wartości wskaźników płynności, ale sukcesywnie ulegają one pogorszeniu.

Czas rotacji należności wyrażony w dniach kształtuje się na zadowalającym poziomie. Wobec należności z tytułu sprzedaży świadczeń usług medycznych na rzecz osób ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia należy stwierdzić, iż Szpital ma ograniczone możliwości skrócenia okresu ściągania tych należności. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań w prognozowanych latach przyjmuje akceptowalne wartości.

Wskaźnik zadłużenia aktywów utrzymuje się na zadowalającym poziomie. Natomiast wskaźnik wypłacalności wyrażony pokryciem zadłużenia kapitałami własnymi, a w kolejnych latach systematycznie rośnie, co będzie miało negatywny wpływ na wiarygodność Szpitala wobec kontrahentów, jak również banków i innych instytucji finansowych.

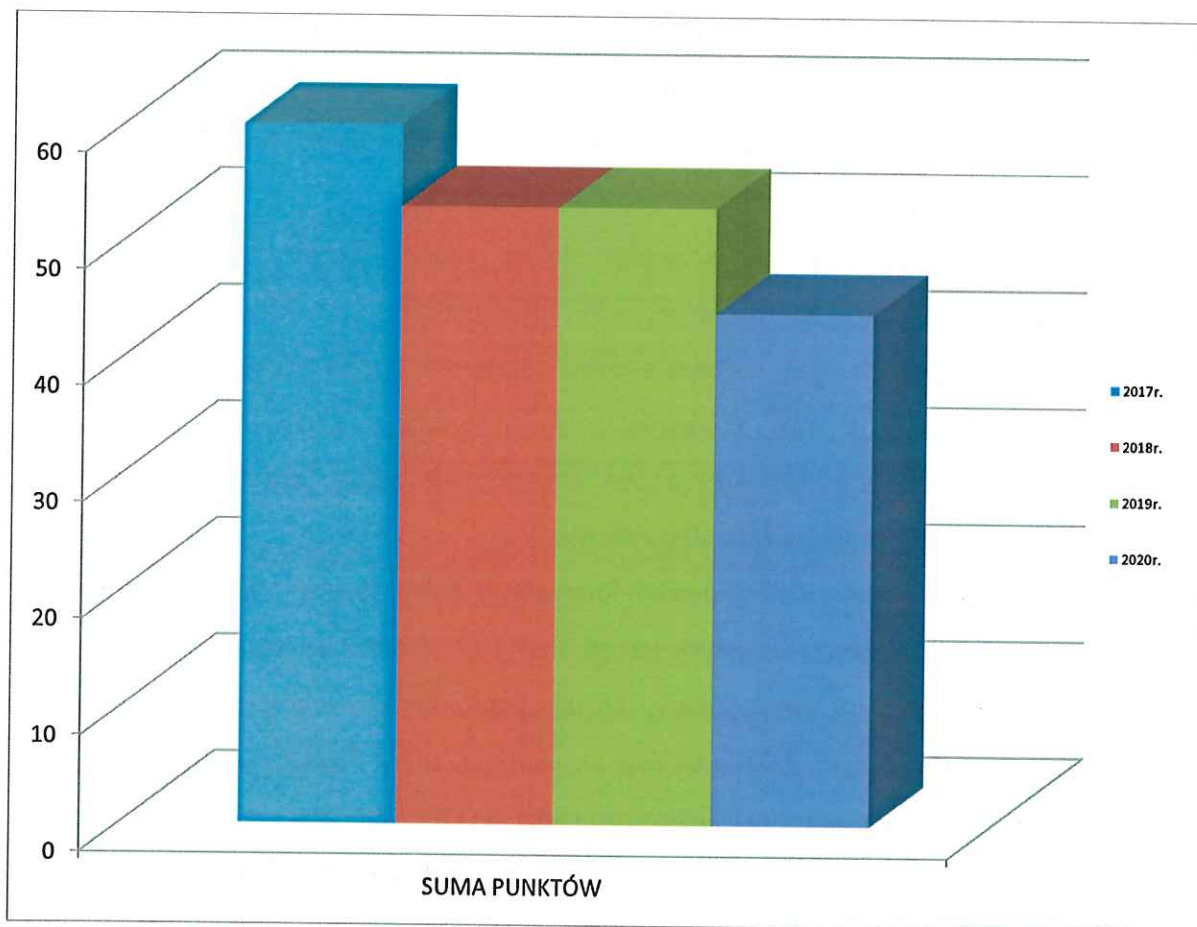
Na przestrzeni lat, w wyniku rokrocznie generowanej straty, wzrastał będzie poziom zobowiązań, natomiast topniały kapitały własne.

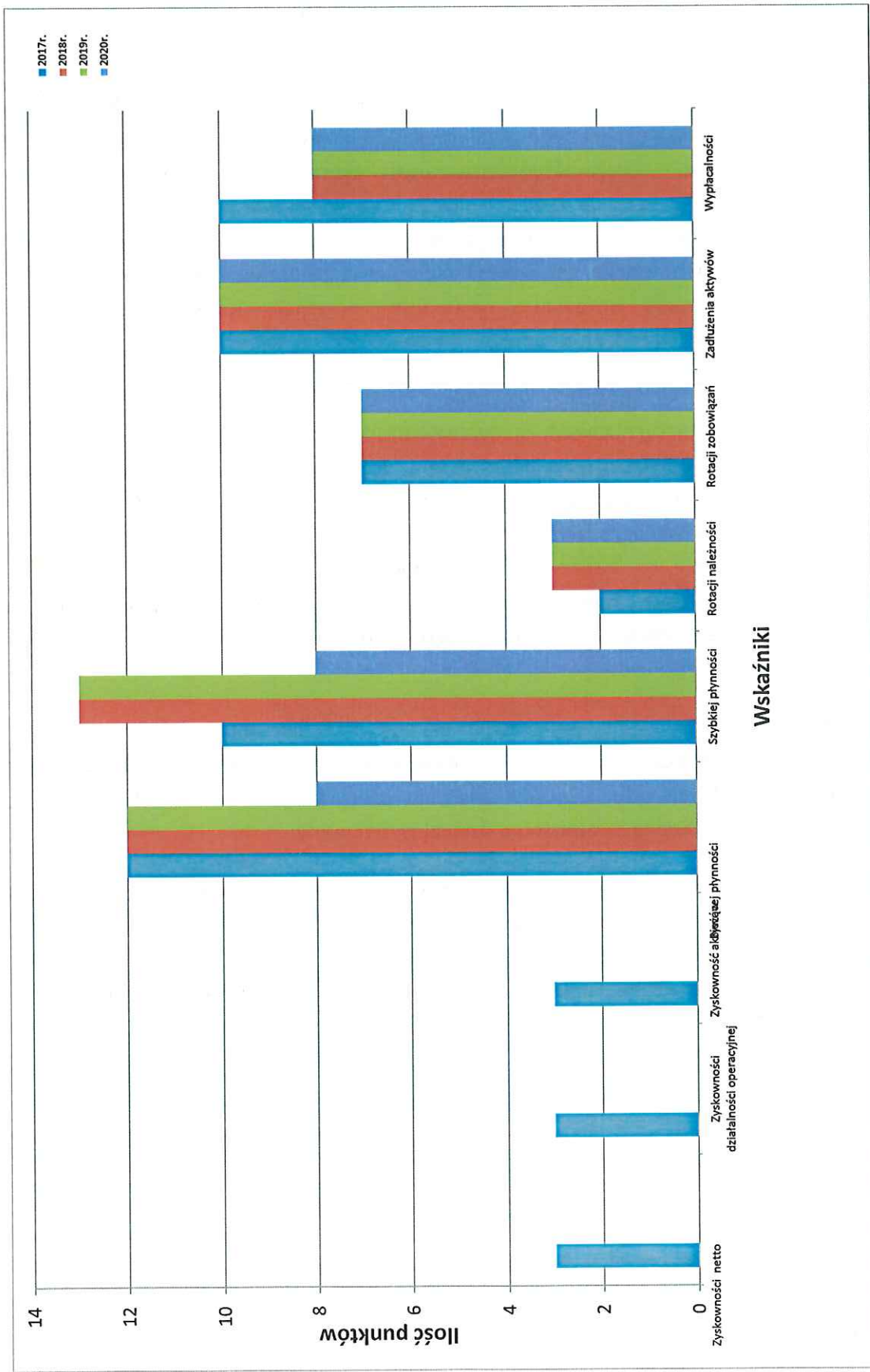
Szpital nie będzie generować nadwyżki finansowej, która mogłaby być przeznaczona na sfinansowanie niezbędnych inwestycji sprzętowych i infrastrukturalnych. Ze względu na duży stopień zużycia sprzętu medycznego, koszty jego naprawy będą ulegać zwiększeniu. Dodatkowo istnieje będzie stała potrzeba ponoszenia przez Szpital nakładów związanych z remontami, naprawą sprzętu i modernizacją jaka jest niezbędna w związku z koniecznością utrzymania funkcjonowania oddziałów szpitalnych, na które Szpital otrzymuje przychody z tytułu umów o świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych. Szpital, aby przeprowadzić niezbędne procesy dostosowawcze będzie musiał pozyskać środki z zewnętrznych źródeł finansowania.

W związku ze starzeniem się społeczeństwa i pogarszającą się strukturą wieku zatrudnionego personelu medycznego oraz trudnością pozyskania wystarczającej kadry medycznej w poszczególnych specjalnościach mogą wystąpić problemy z liczbą i dostępnością specjalistów.

Szpital nie będzie miał możliwości wykonania inwestycji z własnych środków. Tylko w przypadku pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania mogą one być realizowane. Pozwoli to na utrzymanie funkcjonujących obecnie komórek organizacyjnych jednostki

poprzez stopniową ich modernizację, podwyższanie standardu oraz polepszenie infrastruktury w celu zapewnienia kompleksowości świadczenia usług medycznych, dążąc jednocześnie do podwyższania ich jakości, poprzez zakup nowoczesnego sprzętu i urządzeń medycznych.





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

Regulacje płacowe: minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2019 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3 900 złotych brutto. Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. z późn. zm. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych od dnia 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem, a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

Zgodnie z projektem ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw od dnia 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie lekarzy odbywających szkolenie specjalizacyjne w ramach rezydentury wzrośnie o 600 lub 700 zł w zależności od dziedziny medycyny.

Ustawa zapewnia ponadto podwyższenie wynagrodzeń zasadniczych lekarzom specjalistom spełniającym warunki określone w ustawie do wysokości 6 750 zł miesięcznie, w przeliczeniu na pełen etat, natomiast Narodowy Fundusz Zdrowia sfinansuje koszty dotyczące podwyższenia wynagrodzenia o kwotę nieprzekraczającą różnicy między kwotą 6 750 zł miesięcznie i kwotą jego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz związane z tym podwyższenie dodatku za wysługę lat.

Skutki finansowe:

Rok 2018: 950 000 zł

Rok 2019 : 1 900 000 zł

Rok 2020 : 2 190 000 zł

Razem w latach 2018-2020: 5 040 000 zł.

Jaworzno, dn. 29.05.2018 r.

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Wielospecjalistycznego
w Jaworznie

dr n. med. Józef Kurek
(1)