

PROJEKT

UCHWAŁA NR.....
RADY POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
z dnia

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy a dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2022 poz. 633, z późn. zm.) Rada Powiatu Wołomińskiego uchwala, co następuje:

§ 1

1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie, zwanego dalej Szpitalem, której treść stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dokonana zostaje na podstawie przedstawionego przez Szpital Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za rok 2021, stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Wołomińskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



RADCA PRAWNY

Joanna Wyszynska-Orszula



SKARBNIK POWIATU

Agnieszka Adam



WICESTAROSTA

Piotr Borezyński

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej spzoz. Raport jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok. Raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok oceniany, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową. Podmiot tworzący (Rada Powiatu) dokonuje oceny opierając się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych ustalonych 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

SKARBNIK POWIATU

Agnieszka Adam

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie jest raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej przedłożony przez dyrektora Szpitala za rok 2021. Raport złożony w dniu 30.06.2022 r. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala stanowi jedno z narzędzi kontrolnych, które umożliwi posiadanie jednolitej, aktualnej wiedzy na temat sytuacji finansowej zoz-u.

Raport składa się z następujących części :

1. Wprowadzenie – opis działalności statutowej Szpitala.
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za dany rok.
3. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń.
4. Informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Ocena formalna :

1. Raport składa ze wszystkich elementów wymaganych ustawą i zawiera informacje niezbędne do dokonania oceny przez Radę Powiatu.
2. Podstawą analizy roku poprzedniego są dane ze sprawozdania finansowego Szpitala za miniony rok obrotowy. Wskaźniki zostały wyliczone poprawnie.
3. Prognoza na lata 2022-2024 stanowiąca uzupełnienie do raportu została przygotowana na podstawie realnych założeń, uwzględniających wskaźniki makroekonomiczne dotyczące Szpitala.
4. W raporcie przedstawiono wszystkie istotne zdarzenia, które w minionym roku wywarły wpływ na sytuację finansową Szpitala.

Ocena merytoryczna :

Podstawą analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej są niżej wymienione wskaźniki ekonomiczno-finansowe 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* tj. :

1. Zyskowności netto, działalności operacyjnej, aktywów.
2. Płynności bieżącej, szybkiej.
3. Efektywności rotacji należności, rotacji zobowiązań, rotacji zapasów.
4. Zadłużenia ogólnego, wypłacalności.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej. pozwala uzyskać informacje świadczące o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio z bilansu i rachunku zysków i strat.

Ad. 1 Wskaźniki zyskowności oznaczają zdolność zoz-u do generowania zysku, a zatem ekonomiczną efektywność działalności, dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, ponieważ przychody przewyższają koszty.

W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki:

a) wskaźnik zyskowności netto liczony wg wzoru :

$$\frac{\text{wynik netto} * 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Należy przyjąć, że im wyższy poziom tego wskaźnika, tym korzystniejsza sytuacja finansowa badanego podmiotu. Otrzymany wynik informuje o tym, w jakim stopniu sprzedaż usług jest opłacalna, czyli innymi słowy - ile zyskailiśmy na jednym złotym osiągniętego przychodu ze sprzedaży (marża zysku netto). Przy analizie danego wskaźnika warto wspomnieć, że nie wyznaczono dla niego wartości minimalnej. Podstawowym założeniem przyjętym przez Dyрекcję Szpitala powinno być utrzymanie wskaźnika zyskowności w latach następnych w wartości dodatniej, co oznacza utrzymanie kosztów na dotychczasowym poziomie przy korzystnej zmianie formy płatności za wykonane usługi. Za rok 2021 wskaźnik zyskowności netto dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 0,02%. Za rok 2020 wskaźnik wynosił -3,61% zmiana wartości wskaźnika o 3,63% wpływa na zmianę wysokości oceny.

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności netto (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0% do 2 %	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0 %	4
4	Powyżej 4 %	5

Wartość wskaźnika mieści w przedziale 2, ocena wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi dla tego wskaźnika **3 punkty**.

b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej liczony wg wzoru

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej zoz-u} * 100\%}{(\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjnej}) \text{ zoz-u}}$$

Wskaźnik ten wyraża efektywność finansową działalności operacyjnej zoz-u (tj. bez uwzględnienia przychodów i kosztów finansowych), pożądane jest uzyskiwanie jak najwyższej wielkości wskaźnika.

Za rok 2021 wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 0,72% . Wskaźnik osiągnął wartość dodatnią (w roku 2020 wynosił on -3,23%)

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0% do 3 %	3
3	Powyżej 3,0% do 5,0 %	4
4	Powyżej 5 %	5

wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia przypisana wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **3 punkty**.

c) wskaźnik zyskowności aktywów liczony wg wzoru

$\frac{\text{stosunek wynik netto} * 100}{\text{średni stan aktywów}}$

liczony w %,

Wskaźnik zyskowności aktywów wyznacza ogólną zdolność aktywów Szpitala do generowania zysku, mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami.

Za rok 2021 wskaźnik zyskowności aktywów dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 0,04% . W stosunku do roku 2020 wskaźnik poprawił się o 5,72/%

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 0 %	0
2	Od 0,0% do 2 %	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0 %	4
4	Powyżej 4 %	5

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 2 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **3 punktów**.

Ad.2 Wskaźniki płynności oznaczają zdolność zoz-u do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, jeżeli poziom wskaźników się obniża, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki :

a) wskaźnik bieżącej płynności liczony wg wzoru :

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12-mcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Za rok 2021 wskaźnik bieżącej płynności wynosi 0,63. W stosunku do danych za rok 2020 wskaźnik uległ poprawie 0,06.

Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena punktowa</i>
1	<i>Poniżej 0,60</i>	0
2	<i>Od 0,60 do 1,00</i>	4
3	<i>Powyżej 1,00 do 1,50</i>	8
4	<i>Powyżej 1,50 do 3,00</i>	12
5	<i>Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł</i>	10

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 2 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **4 punktów**. Optymalna wysokość tego wskaźnika to przedział 4, wskaźnik powyżej 3,00 może oznaczać nieefektywne gospodarowanie majątkiem obrotowym (nadmierne zapasy, przeterminowane należności i niewykorzystane zasoby gotówkowe).

b) wskaźnik szybkiej płynności liczony wg wzoru :

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12-mcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Za rok 2021 wskaźnik bieżącej płynności dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 0,55. W stosunku do danych za rok 2020 wskaźnik uległ poprawie o 0,06.

Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena punktowa</i>
1	<i>Poniżej 0,50</i>	0
2	<i>Od 0,50 do 1,00</i>	8
3	<i>Powyżej 1,00 do 2,50</i>	13
4	<i>Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł</i>	10

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 2 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **8 punktów**. Za optymalny uznano przedział trzeci, natomiast wielkość poniżej 1,00 świadczy o zagrożeniu dla szybkiego regulowania bieżących zobowiązań.

Ad 3 Wskaźniki efektywności (rotacji) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźniki w tej grupie określają efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami finansowymi, Optymalna sytuacja zachodzi wtedy gdy obydwa wskaźniki wynoszą ≤ 30 dni. W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki:

a) wskaźnik rotacji należności (w dniach) liczony wg wzoru:

$$\frac{\text{średni stan należności krótkoterminowych} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychodów netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

**średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Za rok 2021 wskaźnik rotacji należności dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 41 dni. W stosunku do danych za rok 2020 wskaźnik ten poprawił się, co oznacza krótszy okres oczekiwania Szpitala na zapłatę za usługi ze strony NFZ.

Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji należności (w dniach) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 45 dni	3
2	Od 45 dni do 60 dni	2
3	Powyżej 61 do 90 dni	1
4	Powyżej 90 dni	0

Wartość wskaźnika mieści w dolnej granicy przedziału 1, ocena wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi dla tego wskaźnika **3 punkty**.

b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) liczony wg wzoru

$$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$$

Za rok 2021 wskaźnik rotacji zobowiązań dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 50 dni od ich powstania. W stosunku do danych za rok 2020 wskaźnik ten uległ poprawie o 18 dni.

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Do 60 dni	7
2	Od 61 do 90 dni	4
3	Powyżej 90 dni	0

wg w/w Rozporządzenia Ministra Zdrowia przypisana wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **7 punkty**.

Optymalna wielkość tego wskaźnika nie powinna być wyższa niż wielkość wskaźnika rotacji należności, co by oznaczało, że pieniądze ze sprzedaży usług wpływają przed terminem lub w terminie regulowania zobowiązań.

Ad 4. Wskaźniki zadłużenia W tym zakresie ocena dokonana została w oparciu o następujące wskaźniki :

a) wskaźnik zadłużenia aktywów liczony wg wzoru

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} * 100 \%$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Za rok 2021 wskaźnik zadłużenia aktywów dla Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi 51,10%, poziom niższy od osiągniętej w 2020 roku wielkości o 15,43%.

Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Poniżej 40 %	10
2	Od 40 % do 60 %	8
3	Powyżej 60 % do 80 %	3
4	Powyżej 80 %	0

Optymalną wielkością wskaźnika są wielkości z przedziału 1, im wyższa wielkość wskaźnika tym mniejsza wiarygodność podmiotu. Wartość wskaźnika mieści się w dolnej granicy przedziału 2 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **8 punkty**.

b) wskaźnik wypłacalności wyraża stopień ryzyka finansowego kredytodawców, określa w jakim stopniu kapitał własny pokrywa zobowiązania i jest liczony wg wzoru

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

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Za rok 2021 wskaźnik wypłacalności dla Szpitala Matki Bożej

Nieustającej Pomocy w Wołominie wynosi - 5,76% . Osiągana przez Szpital wielkość tego wskaźnika oznacza, że posiadany przez podmiot majątek nie stanowi zabezpieczenia spłaty zaciąganych zobowiązań.

Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1	Od 0,00 do 0,50	10
2	Od 0,51 do 1,00	8
3	Od 1,01 do 2,00	6
4	Od 2,01 do 4,00	4
5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wartość wskaźnika mieści się w przedziale 5 tabeli do Rozporządzenia Ministra Zdrowia - wartość oceny wynosi dla tego wskaźnika **0 punktów**.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej				Max. liczba punktów
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02%	3	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,72%	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,04%	3	5
		1. Razem:	9	15
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,55	8	13
		2. Razem:	12	25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7	7
		3. Razem:	10	10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	51,10%	8	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-5,76	0	10
		4. Razem:	8	20
Łączna wartość punktów			39	70

Maksymalna wielkość analizy wskaźnikowej wyliczona wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi **70 punktów**, łączna ocena wskaźnikowa dla Szpitala wyniosła **39 punktów**, co stanowi 55,57% maksymalnej liczby punktów.

Podział punktowych ocen dla poszczególnych grup wskaźników odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej zoz-u. Największe znaczenie mają wskaźniki płynności finansowej (36 % maksymalnej sumy punktów) - w przypadku Szpitala wynoszą one 12, następnie wskaźnik zadłużenia (29%), wskaźnik zyskowności (21%) i ostatni wskaźnik efektywności (14 %).

Wskaźniki płynności i zadłużenia osiągają wielkości odpowiednio 12 i 8 punktów, wskaźniki te wymagają ciągłego monitorowania i poprawy w latach następnych. Wskaźniki płynności finansowej uległy podwyższeniu i to za nie szpital uzyskał najwyższą ocenę (12 na 25 punktów).

Opisana w raporcie prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala wskazuje szereg czynników wpływających na niestabilną sytuację po stronie wpływów oraz zwiększanie i utrzymywanie na wysokim poziomie kosztów. Wśród tych czynników wymienione zostały zadania wynikające z podejmowania nieprzewidzianych wcześniej działań, związanych z pandemią wirusa SARS-Cov-2. Przystosowanie oddziału, zakup materiałów ochronnych wygenerowało koszty, które nie były do przewidzenia we wcześniejszych prognozach.

Szpital podejmuje działania dążące do polepszenia sytuacji, natomiast w przyszłości dobrze byłoby wskazać w prognozie konkretne plany (dotyczące np. plan zakupu sprzętu – jaki dokładnie sprzęt, na jaki oddział) i rozwiązania (np. optymalizacja zatrudnienia, aktualizacja cennika świadczeń), które mogą mieć wpływ na sytuację Szpitala w najbliższych trzech latach.

Ujęte w rozdziale 3 Raportu założenia do prognozy na kolejne trzy lata nie wskazują poprawy wskaźników w latach 2022-2024. Na wszystkie lata prognozy przyjęty został wynik ujemny ale na poziomie niższym od planowanej amortyzacji, co oznacza, że nie wystąpi obowiązek pokrycia straty przez Powiat. Szpital na podstawie programu naprawczego, który został zatwierdzony przez Radę Powiatu Wołomińskiego ma możliwość poprawienia sytuacji finansowej, m.in. poprzez zmiany w umowach i kontraktach z NFZ, które mają generować znaczny wzrost przychodów szpitala.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021



SZPITALA MATKI BOŻEJ
NIEUSTAJĄCEJ POMOCY
W WOŁOMINIE

Wołomin, 30 czerwca 2022

W związku z zapisami art. 53 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zmianami), obligującymi Szpital w Wołominie do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu – Powiatowi Wołomińskiemu raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej, przedstawiamy niniejszy raport, stworzony na bazie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do stworzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U..2017 poz.832).

Raport składa się z czterech części:

1. Wprowadzenie
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021
3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń
4. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala

1. Wprowadzenie

Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie jest największą instytucją świadczącą usługi z zakresu działalności leczniczej w powiecie wołomińskim. W 2021 roku Szpital realizował swoje cele statutowe, przede wszystkim na podstawie umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w następujących rodzajach :

- 1) Lecznictwo szpitalne, w zakresach:
 - Szpitalny oddział ratunkowy,
 - Choroby wewnętrzne (w tym nefrologia),
 - Neurologia,
 - Anestezjologia i intensywna terapia,
 - Pediatria,
 - Neonatologia,
 - Położnictwo i ginekologia,
 - Chirurgia ogólna,
 - Chirurgia urazowo – ortopedyczna,
 - Okulistyka;
- 2) Specjalistka (poradnie specjalistyczne), w zakresach:
 - Alergologia dla dzieci,
 - Diabetologia,
 - Kardiologia,
 - Nefrologia,
 - Dermatologia,

- Neurologia,
 - Reumatologia,
 - Położnictwo i ginekologia,
 - Chirurgia Ogólna,
 - Chirurgia Dziecięca,
 - Ortopedia,
 - Okulistyka,
 - Okulistyka dla dzieci,
 - Otolaryngologia,
 - Logopedia,
 - Urologia,
 - Pediatria,
 - Choroby wewnętrzne;
- 3) procedury endoskopowe (gastroskopia i kolonoskopia);
 - 4) dializoterapia w zakresie hemodializ i dializ otrzewnowych;
 - 5) fizjoterapia ambulatoryjna;
 - 6) programy lekowe;
 - 7) podstawowa opieka zdrowotna – świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

W powiecie wołomińskim obserwowany jest dynamiczny przyrost liczby mieszkańców. W ślad za tą tendencją, w ostatnich latach Szpital notuje coraz wyższy popyt na usługi lecznicze. Niestety za wzrostem popytu nie podąża adekwatny wzrost wartości kontraktów na świadczenia medyczne, co skutkuje przepełnieniem oddziałów, kolejkami do specjalistów. W związku z wprowadzeniem systemu ryczałtowego w ostatnim okresie sprawozdawczym nie odnotowano nadwykonań usług, które to nie zostałyby sfinansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Obserwujemy natomiast nasilające się niedobory pracowników, szczególnie lekarzy wielu specjalności, (braki kadrowe na rynku), oraz pielęgniarek (wprowadzenie norm zatrudnienia pielęgniarek w zależności od Oddziału szpitalnego), a także niezwykle silną presję płacową. Wynika to przede wszystkim z niedostatecznego, zaniżonego w stosunku do potrzeb poziomu finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia, zwłaszcza w obliczu nasilającej się presji płacowej. Zbyt niskie wyceny procedur medycznych świadczonych przez Szpital powodują ponoszenie strat na działalności. Narażają też Szpital na ponoszenie kosztów, które nie znajdują dostatecznego odzwierciedlenia w przychodach z tytułu świadczeń medycznych (w ostatnim czasie zbyt niskie ceny jednostkowe). Rosnące koszty świadczonych usług medycznych i brak ich pokrycia w przychodach ze świadczonych usług medycznych powoduje negatywne wyniki finansowe w postaci straty, a także powoduje narastające zatory płatnicze związane z brakiem płynności finansowej, biorąc pod uwagę wysokie zobowiązania wymagalne z lat poprzednich, jak i ostatniego roku obrotowego.

W okresie sprawozdawczym nastąpił wysoki wzrost kosztów związanych z sytuacją epidemiczną SARS-Cov-2. Było to przede wszystkim związane ze środkami dezynfekcyjnymi i odzieżą ochronną. Wpływ na te koszty miała nie tylko duża ilość zakupów tych materiałów, ale także drastyczny wzrost cen. Ponadto sytuacja ta miała wpływ na zwiększenie ilości sprzętu niezbędnego do procesu leczenia pacjentów covidowych.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala w Wołominie za rok 2021

2.1. Wskaźniki zyskowności

- W 2021 roku Szpital w Wołominie zanotował zysk netto. W związku z tym współczynnik zyskowności netto przyjął wartość dodatnią. Wskaźnik ten obrazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany wynik finansowy. Im wyższa wartość, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności netto:

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

Wskaźnik zyskowności netto Szpitala = 0,02%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2021, wynik finansowy netto stanowił 0,02% całkowitych przychodów jednostki.

Na każde 100 zł przychodu całkowitego przypadało 2 grosze zysku.

Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 3,63 pp.

- Zyskowność działalności operacyjnej pokazuje, jaką część przychodów z działalności operacyjnej stanowi odnotowany zysk na tej działalności. Analogicznie do wskaźnika zyskowności netto, im wyższa wartość wskaźnika, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej:

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Szpitala = 0,72%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2021, zysk na działalności operacyjnej wyniósł 0,72% całkowitej wartości przychodów z działalności operacyjnej.

Na każde 100 zł przychodów operacyjnych przypadało 72 grosze zysku z działalności operacyjnej.

Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 3,95 pp.

- Zyskowność aktywów obrazuje, jaka część wyniku finansowego netto przypada na jednostkę aktywów Szpitala. Im wyższa wartość wskaźnika, tym lepiej.

Wskaźnik zyskowności aktywów:

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

Wskaźnik zyskowności aktywów Szpitala 0,04%

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2021, zysk wyniósł 0,04% średniego stanu aktywów.

Na każde 100 zł aktywów szpitala przypadało 4 grosze zysku.

Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 5,72 pp.

2.2. Wskaźniki płynności finansowej

- Bieżąca płynność oznacza zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Co do zasady, im wyższa wartość, tym lepiej (bezpieczniej).

Wskaźnik bieżącej płynności:

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

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala = 0,63

Interpretacja:

W Szpitalu, w roku 2021, najbardziej płynne aktywa obrotowe (zapasy i środki na rachunkach bankowych) wystarczyły na pokrycie 63% zobowiązań krótkoterminowych o okresie wymagalności do 12 miesięcy, powiększonych o rezerwy na takie zobowiązania.

Wskaźnik ten zwiększył się o 0,06 w stosunku do zanotowanego w roku ubiegłym.

- Szybka płynność oznacza zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych z posiadanych inwestycji krótkoterminowych (środków zgromadzonych na rachunkach bankowych). Im wyższa wartość wskaźnika, tym bezpieczniej.

Wskaźnik szybkiej płynności:

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

Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala = 0,55

Interpretacja:

Za pomocą zgromadzonych na 31 grudnia 2021 roku środków na rachunkach bankowych Szpital jest w stanie pokryć 55% faktycznych i potencjalnych zobowiązań do zapłaty na dzień bilansowy.

Wartość wskaźnika jest wyższa od zeszłorocznego (różnica o 6 pp).

2.3. Wskaźniki efektywności

- Rotacja należności wyznacza, ile średnio dni Szpital oczekuje na zapłatę za swoje usługi. Specyfika rozliczeń z głównym płatnikiem jakim jest NFZ powoduje, że nadwykonania, nawet dotyczące świadczeń zrealizowanych w danym okresie, nie mogą być zafakturowane (a w ślad za tym nie jest wykazana należność) wcześniej, niż na koniec kwartału/półroczna/roku w zależności od rodzaju świadczeń zrealizowanych jako nadwykonania. W efekcie, należności z tytułu nadwykonań wchodzą do wskaźnika rotacji należności dopiero na koniec danego okresu. Im mniejsza wartość, tym lepiej.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach):

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

Wskaźnik rotacji należności Szpitala = 41 dni

Interpretacja:

Szpital oczekuje średnio na zapłatę należności 41 dni (nie dotyczy nadwykonań rozliczanych na koniec roku).

Wskaźnik ten zmniejszył się o 10 dni w stosunku do zanotowanego w roku ubiegłym.

- Rotacja zobowiązań wskazuje, w jakim okresie średnio Szpital reguluje swoje zobowiązania krótkoterminowe. Wskazane jest, by okres rotacji zobowiązań był nie krótszy, niż należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

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

Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala = 50 dni

Interpretacja:

Szpital średnio reguluje swoje zobowiązania po 50 dniach od ich powstania.

Wskaźnik ten spadł w stosunku do roku ubiegłego o 18 dni.

2.4. Wskaźniki zadłużenia

- Zadłużenie aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Im jest niższy, tym bezpieczniej dla podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów:

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala = 51,10%

Interpretacja:

W roku 2021, ponad 66% wartości aktywów finansowane było w Szpitalu zobowiązaniami faktycznymi i potencjalnymi.

Wskaźnik zadłużenia zmalał w porównaniu do roku poprzedniego o 15,43 pp.

- Wypłacalność to wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego. Z uwagi na ujemne kapitały Szpitala, wskaźnik przyjmuje wartość ujemną. Im bliżej 0 (zera), tym lepiej.

Wskaźnik wypłacalności:

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

Wskaźnik wypłacalności Szpitala = -5,76

Wskaźnik ten, dla ujemnych kapitałów, w zasadzie nie ma sensu ekonomicznego i nie poddaje się interpretacji.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto [%]	√√ 0,02	3 pkt
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej [%]	√ 0,72	3 pkt
	3) wskaźnik zyskowności aktywów [%]	√ 0,04	3 pkt
		1. Razem: 9 pkt	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,63√	4 pkt√
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,55 √√	8 pkt√
		2. Razem: 12 pkt	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41√	3 pkt√
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50√	√ 7 pkt√
		3. Razem: 10 pkt	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów [%]	51,10√	8 pkt√
	2) wskaźnik wypłacalności	-5,76√	0 pkt
		4. Razem: 8 pkt	
		Ogółem: 39 pkt	

Ocena Szpitala, w porównaniu do oceny z roku ubiegłego, poprawiła się w zakresie wszystkich grup wskaźników: zyskowności, płynności, efektywności oraz wskaźnika zadłużenia aktywów.

Pomimo swojej ujemnej wartości (wynikającej z ujemnej wartości kapitału) wskaźnik wypłacalności zmniejszył swoją ujemną wartość do poziomu najniższego od rozpoczęcia monitorowania tego wskaźnika na bazie Rozporządzenia Ministra

Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do stworzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017 poz.832).

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń

Rok 2021 był czwartym pełnym rokiem obowiązywania nowych reguł finansowania systemu ochrony zdrowia w Polsce. Z założenia miały one w sposób zasadniczy zmienić sposoby kontraktowania i rozliczania usług zdrowotnych świadczonych przez szpitale. Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie zakwalifikowany został do II poziomu Powszechnego Systemu Zabezpieczenia Szpitalnego.

Szpital w Wołominie w stosunku do potrzeb od lat otrzymywał kontrakt znacząco zaniżony w stosunku do możliwości jednostki, ale przede wszystkim w stosunku do potrzeb licznej i dynamicznie rosnącej społeczności powiatu wołomińskiego. W efekcie, w szczególności w zakresie świadczeń ratujących życie, po wyczerpaniu wartości z kontraktu Szpital generował tzw. nadwykonania, tylko częściowo i zwykle z dużym opóźnieniem regulowane przez Mazowiecki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia. Cierpiała na tym płynność finansowa Szpitala oraz jego kondycja ekonomiczna. Problemy z płynnością szpitala przełożyły się na jego dalsze funkcjonowanie, z czym mamy problem do dnia dzisiejszego. Zaległe zobowiązania finansowe, oraz rosnące potrzeby wynikające z sytuacji pandemicznej powodują nie tylko wzrost kosztów, ale także wzrost zobowiązań wymagalnych. Kluczowym elementem zmian systemowych była zmiana wartości kontraktów, skalkulowana na bazie wykonania całkowitego z roku 2015. W efekcie czego, kontrakt szpitala wzrósł o kilka milionów złotych. Przy tym wynagrodzenie jest płacone w regularnych miesięcznych ratach, co sprzyja łatwiejszemu planowaniu wydatków szpitala. Większość świadczeń szpitalnych, zarówno z zakresu hospitalizacji jak, rozliczana jest w formie ryczału. Dodatkowo analogicznie do lat poprzednich, w ramach zmniejszenia kolejek oczekujących na operacje zaćm i endoprotezoplastyki, jak i specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych Szpital podpisał umowy gwarantujące wypłatę nadwykonań za te świadczenia.

Niestety, przyjęta ryczałtowa forma rozliczania świadczeń medycznych w wyniku zbyt niskiej wyceny procedur medycznych powoduje brak pokrycia kosztów świadczonych usług przychodami co oddziałuje niekorzystnie na kondycję finansową szpitali, w tym Szpitala w Wołominie.

Wprowadzone zmiany systemowe, bazując w wolumenie przychodów z roku 2015 nie uwzględniają istotnych tendencji na rynku świadczeń medycznych. Do najważniejszych z nich należy alarmujący brak lekarzy praktycznie wszystkich specjalności (w szczególności lekarzy SOR, anestezjologów, czy neonatologów), pielęgniarek i pozostało personelu. W ślad za niedoborem kadr oraz ogólną sytuacją na rynku pracy idzie silna presja płacowa. Wzmogły je znaczne podwyżki wynagrodzeń przyznane przez Ministra Zdrowia lekarzom rezydentom, lekarzom specjalistom zatrudnionym wyłącznie w jednym podmiocie leczniczym, czy też ustawowe podnoszenie wynagrodzenia zasadniczego pracownikom podmiotów

medycznych, a także bardzo wysoki wzrost wynagrodzenia minimalnego, które dotyczy przede wszystkim personelu pomocniczego.

Ponadto wdrażanie nowoczesnych metod leczenia powoduje nacisk na zakup nowoczesnego, zwykle drogiego sprzętu medycznego. Wobec znaczącego wyeksploatowania majątku szpitala, zakup nowego sprzętu jest w najbliższych latach koniecznością. W zakupach sprzętowych, a także modernizacyjnych oddziałów szpitalnych istotny udział ma Powiat. Jednakże możliwości Powiatu będą ograniczone szczególnie w kontekście zamierzonego finansowania wydatków inwestycyjnych związanych z prowadzoną rozbudową Szpitala.

Jednocześnie w związku z niesprzyjającymi warunkami: prawnymi, organizacyjnymi i finansowymi, wynikającymi z narzuconego sposobu postępowania przy walce z ciągle istniejącą pandemią wywołaną wirusem SARS-Cov-2 niemożliwe jest precyzyjne oszacowanie wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Przykładowe czynniki wpływające na niestabilną sytuację po stronie wpływów to w szczególności:

- Konieczność wyłączenia przyjmowania pacjentów na planowe hospitalizacje i wizyty w poraniach i pracowniach kontraktowanych poza umową ryczałtową między innymi: zaćmy, endoprotezoplastyka, endoskopia, rehabilitacja, onkologia itp.
- Konieczność wyłączenia z pracy oddziałów szpitalnych w wyniku stwierdzenia zakażeniem wirusem SARS-Cov-2 pacjentów lub personelu.
- Konieczność przystosowania na polecenie Wojewody łóżek szpitalnych do hospitalizacji pacjentów COVID-19 z jednoczesnym wyłączeniem z normalnej pracy oddziałów z wysoką częstotliwością zmian sięgającą trzech zmian wymagań w ciągu miesiąca.
- Zmniejszona i niestabilna liczba pacjentów obsługiwanych poza systemem ubezpieczeń tzw. komercyjnych.

Przykładowe czynniki wpływające na zwiększenie i utrzymywanie się na wysokim poziomie kosztów to w szczególności:

- Wynikające z konieczności spełnienia wymogów oraz utrzymywaniu w ruchu całej infrastruktury i jej gotowości jak i obecności personelu pomimo braku planowych wizyt i pobytów w tym zabiegów operacyjnych.
- Kosztów personelu medycznego który został wyłączony w wyniku zakażenia, izolacji lub kwarantanny, a jednocześnie występuje konieczność zatrudnienia dodatkowego dla spełnienia wymogów funkcjonowania.
- Kosztów materiałów służących do zabezpieczenia przed zakażeniem wirusem SARS-Cov-2: personelu, pacjentów i interesantów.
- Inflacja utrzymująca się na wysokim poziomie oraz brak perspektyw na jej szybkie i znaczące obniżenie.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
prognozowanej na lata 2022-2024**

Grupa	Wskaźnik	2022		2023		2024	
		Wartość wskaźnika	ocena punktowa	Wartość wskaźnika	ocena punktowa	Wartość wskaźnika	ocena punktowa
Wskaźniki zyskowności	zyskowność netto	-2,24%	0	-1,84%	0	-0,15%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,62%	0	-1,27%	0	0,40%	3
	wskaźnik zyskowności aktywów	-2,82%	0	-1,93%	0	-0,15%	0
	Razem wartość punktów		0		0		3
Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,44	0	0,41	0	0,37	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0	0,33	0	0,29	0
	Razem wartość punktów		0		0		0
Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	34	3	31	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	66	4	64	4	62	4
	Razem wartość punktów		7		7		7
Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	47,55%	8	39,37%	10	40,04%	8
	wskaźnik wypłacalności	-5,05	0	-4,21	0	-4,25	0
	Razem wartość punktów		8		10		8
Łączna wartość punktów			15		17		18

Rachunek zysków i strat		PROGNOZA		
Wyszczególnienie		2022	2023	2024
		1	2	3
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		126 286 399,85	134 496 500,00	139 204 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	126 311 399,85	134 522 000,00	139 230 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-25 000,00	-25 500,00	-26 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Koszty działalności operacyjnej		133 349 676,44	139 558 382,46	141 622 730,85
I.	Amortyzacja	4 810 791,44	5 316 994,22	4 992 807,68
II.	Zużycie materiałów i energii	22 177 895,00	23 509 000,00	23 979 000,00
III.	Usługi obce	38 627 635,00	40 173 000,00	40 976 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	482 176,00	511 000,00	521 000,00
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	55 308 276,00	57 192 436,43	58 092 436,43
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 237 303,00	12 107 951,81	12 298 486,74
	- emerytalne	5 008 871,66	5 396 951,27	5 481 879,56
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	705 600,00	748 000,00	763 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk/Strata ze sprzedaży /A-B/		-7 063 276,59	-5 061 882,46	-2 418 730,85
D. Pozostałe przychody operacyjne		6 556 994,20	4 991 538,59	4 769 061,67
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	116 000,00	116 000,00	116 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	6 440 994,20	4 875 538,59	4 653 061,67
E. Pozostałe koszty operacyjne		1 642 800,00	1 708 000,00	1 779 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	547 600,00	602 000,00	662 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	1 095 200,00	1 106 000,00	1 117 000,00
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej /C+D-E/		-2 149 082,39	-1 778 343,87	571 330,82
G. Przychody finansowe		54 000,00	56 000,00	58 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	a) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II.	Odsetki, w tym:	54 000,00	56 000,00	58 000,00
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostek powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne			
H. Koszty finansowe		456 000,00	420 701,71	425 112,85
I.	Odsetki, w tym:	456 000,00	420 701,71	425 112,85
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV.	Inne			
I. Zysk/Strata brutto /F+G-H/		-2 551 082,39	-2 143 045,58	204 217,97
J. Podatek dochodowy		420 000,00	420 000,00	420 000,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk/Strata netto /I-J-K/		-2 971 082,39	-2 563 045,58	-215 782,03

BILANS		PROGNOZA		
AKTYWA		2022	2023	2024
		1	2	3
A. AKTYWA TRWAŁE		99 425 753,95	128 066 331,90	129 573 885,42
I. Wartości niematerialne i prawne		720 814,77	513 111,52	671 321,03
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne		720 814,77	513 111,52	671 321,03
4. Zaliczki na wartości prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe		98 704 939,18	127 553 220,38	128 902 564,39
1. Środki trwałe		51 957 819,25	121 774 455,06	120 314 977,89
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		35 930 478,87	108 898 422,66	106 949 397,66
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 322 467,10	1 008 627,89	1 046 905,52
d) środki transportu		958 984,42	778 797,12	778 797,12
e) inne środki trwałe		5 745 888,86	3 088 607,39	3 539 877,59
2. Środki trwałe w budowie		46 747 119,93	5 778 765,32	8 587 586,50
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe				
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe				
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe				
a) w jednostkach powiązanych				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
B. AKTYWA OBROTOWE		19 094 607,77	18 860 324,95	18 409 367,87
I. Zapasy		3 447 800,89	3 678 422,28	3 678 422,28
1. Materiały		3 447 800,89	3 678 422,28	3 678 422,28
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe		13 556 168,02	13 149 482,98	12 754 998,49
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek		13 556 168,02	13 149 482,98	12 754 998,49
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		12 667 010,18	12 286 999,87	11 918 389,88
- do 12 miesięcy		12 667 010,18	12 286 999,87	11 918 389,88
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00	0,00	0,00
c) inne		889 157,84	862 483,10	836 608,61
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		1 940 638,86	1 882 419,69	1 825 947,10
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 940 638,86	1 882 419,69	1 825 947,10
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 940 638,86	1 882 419,69	1 825 947,10
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 940 638,86	1 882 419,69	1 825 947,10
- inne środki pieniężne				
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		150 000,00	150 000,00	150 000,00
AKTYWA RAZEM		118 520 361,72	146 926 656,85	147 983 253,29

4. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie.

1. Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy nieustannie rozwija system informacji zarządczej. Stała skuteczna kontrola kosztów, a także szybsza i dokładniejsza informacja finansowa w postaci raportów finansowych w odniesieniu do założonego planu ekonomiczno – finansowego pozwala na optymalizację decyzji zarządczych i efektywniejsze kierowanie całością organizacji, a także konsekwentne usprawnianie jego poszczególnych części. Wprowadzony zostanie w II półroczu 2022 r. system „pulpit menedżera” pozwalający na bardziej racjonalne podejście do oceny pracy poszczególnych komórek funkcjonalnych, przede wszystkim w zakresie ilości wykonywanych procedur, jak i ponoszonych kosztów. Aktualnie system ten jest dopracowywany i ostatecznie uzgadniany z dostawcą – Firmą Konsultant.
2. Ważne dla sytuacji finansowo – ekonomicznej Szpitala są zmiany dot. systemu wynagradzania pracowników, jak i polityka płatnika NFZ podlegają nieustającym zmianom, w szczególności w zakresie zmiany sposobu wynagradzania poszczególnych grup zawodowych, a mianowicie pielęgniarek i położnych, lekarzy i pozostałego personelu medycznego, co powoduje wzrost kosztów Szpitala. Szybko rosnące koszty, zbyt niskie wyceny procedur medycznych nie znajdują pokrycia w przychodach. Powoduje to ponoszenie strat przez poszczególne komórki organizacyjne (oddziały szpitala). Zakładana jest reforma systemu ochrony zdrowia. Poddanie szpitali kategoryzacji (w zależności od sytuacji finansowej). Zakłada się powstanie Agencji Restrukturyzacji Szpitali, zmiany w zakresie zarządzania szpitalami, oraz zwiększenie składki zdrowotnej, co ma wpłynąć na poprawę sytuacji finansowej placówek medycznych. Ogólnopolskie protesty zatrudnionych w szpitalach grup zawodowych mają podłoże głównie płacowe. Ostatnio dotyczą one między innymi fizjoterapeutów i diagnostów laboratoryjnych. Podejmowane decyzje na szczeblu centralnym odnośnie wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych czy też ratowników medycznych powodują sytuacje konfliktowe innych grup zawodowych, których wzrost wynagrodzeń nie obejmuje w podmiotach medycznych. Budżety szpitali są napięte do granic wytrzymałości i nie pozwalają ich Dyrektorom znaleźć rezerw finansowych na dokonanie podwyżek płacowych wszystkim grupom zawodowym. Przychody finansowe z Narodowego Funduszu Zdrowia otrzymane w 2021 r. na podwyżki wynagrodzeń, a także środki pozyskane na cele covidowe (testy, szczepienia) pozwoliły na zbilansowanie kosztów z przychodami Szpitala w 2021 roku, co przełożyło się na poprawę wyników oraz wskaźników finansowych. Problemem do rozwiązania pozostaje kolejna podwyżka wynagrodzeń jaka ma nastąpić od 1 lipca 2022 r. Zmiany ustawowe nie przewidują źródła finansowania tych podwyżek. Zakładamy, iż Narodowy

Fundusz Zdrowia wyasygnuje dodatkowe środki finansowe na realizację zapisów ustawowych, bez odpowiedniego ekwiwalentu w postaci wzrostu wyceny świadczeń tych grup pracowników. Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie nie stać na dodatkowe koszty z tego tytułu.

3. Szpital nasz w analizowanym okresie sprawozdawczym wdrożył proces kompleksowej informatyzacji części medycznej. Powiązanie systemu medycznego z finansowo – księgowym pozwala na czerpanie wielu informacji pozwalających na skuteczne podejmowanie decyzji zarządczych. Wielomilionowa inwestycja w tym zakresie, wsparta środkami unijnymi realizowana była od 2017 roku. Mimo zakończonego procesu wdrożenia system ten wymagać będzie w dalszym ciągu pewnych ulepszeń i zmian dostosowawczych.
4. Prowadzona rozbudowa szpitala, pozwoli na rozwój innych zakresów działalności niezbędnych dla pacjentów przede wszystkim powiatu wołomińskiego. Zbyt mała baza lokalowa nie pozwalała na powstanie nowych działalności. Wszelkiego rodzaju prace modernizacyjne prowadzone w zasobach szpitala, takie jak remonty całkowite oddziałów szpitalnych, czy też apteki szpitalnej pozwolą na podniesienie standardu usług.
5. Szpital kontynuuje inwestycję obejmującą rozbudowę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego i Przychodni Specjalistycznej. Towarzyszyć ma temu rozbudowa i modernizacja bloku operacyjnego, centralnej sterylizacji szpitalnej, zakładu diagnostyki obrazowej, oddziału intensywnej opieki medycznej. Prowadzona rozbudowa Szpitala nie tylko zwiększy możliwości świadczenia usług, ale także podniesie komfort leczenia pacjentów. Pomoc finansowa tym zakresie opiewa na kwotę 31.459.808,41, oraz posiadamy zawartą umowę na termomodernizację budynku głównego szpitala na całkowitą wartość projektu w kwocie 9.543.773,38. Dodatkowo szpital pozyskał dotację na wykonanie zasilania klimatyzacji w Budynku B ,oraz na wykonanie dokumentacji projektowej branżowych projektów wykonawczych zamiennych w budynku B w kwocie 114.513 zł. oraz na klimatyzację na kwotę 3.552.237,77 zł. Środki pozyskane na termomodernizację i środki finansowe przyznane na remont oddziału okulistycznego w kwocie 8.167.550 zł., apteki w kwocie 5.008.427 podniosą znacznie standard świadczonych usług co spowoduje zwiększenie ilości pacjentów, a także wpłynie na rozwój szpitala i powiatu wołomińskiego. Na zakup wyposażenia meblowego i medycznego w budynku B szpital pozyskał ze środków Powiatu kwotę 4.900.000 zł. W roku 2019 w Szpitalu matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie zostały dokonane konieczne inwestycje polegające na modernizacji klatek schodowych, wymiany dźwigów osobowych, dostosowania parteru budynku głównego pod potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. Wszystkie prowadzone na przestrzeni ostatnich 3 lat inwestycje zmieniły w znacznym stopniu potencjał oraz wizerunek szpitala.

6. Bardzo istotną kwestią w zakresie polityki finansowej było przyjęcie programu naprawczego pozwalającego na udzielenie przez Powiat pożyczki na spłatę zaległych zobowiązań wymagalnych narastających od kilku lat. Pomoc finansowa Powiatu w tym zakresie została w pełni zrealizowana, co spowodowało obniżkę poziomu zobowiązań wymagalnych z kwoty 12 mln. zł. do poziomu 4 mln .zł. Jest to znacząca pomoc ze strony organu założycielskiego mająca wpływ na poprawę finansów szpitala, tym bardziej , że miała ona miejsce w okresie zwiększonych kosztów ponoszonych przez Szpital w okresie trwania pandemii.
7. Po zakończeniu 2021 roku i uzyskaniu dodatniego wyniku finansowego na działalności szpitala nie ma konieczności sporządzania nowego planu naprawczego szpitala. Sporządzony po roku 2020 plan naprawczy będzie w dalszym ciągu realizowany, tym bardziej, że wiąże się on ściśle z prowadzoną inwestycją budowlaną, a w ślad za nią możliwością uruchomienia nowych usług jakie nie były możliwe do prowadzenia ze względu na niewystarczającą powierzchnię lokalową.
8. Obok bieżących problemów finansowych związanych z nieadekwatnością poziomu przychodów do poziomu kosztów działalności narasta kryzys w dostępie do personelu medycznego. Niedobór kadr, zwłaszcza lekarskich i pielęgniarskich jawi się w najbliższych latach jako podstawowe zagrożenie dla funkcjonowania wszystkich szpitali w Polsce. Problem w naszym szpitalu są także niedobory kadrowe wśród specjalistów w zakresie różnych specjalności pracowników administracji, dlatego też w listopadzie 2021 roku Szpital zawarł z uczelnią Łazarskiego umowę o udostępnienie podmiotu leczniczego na potrzeby wykonywania zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń. Przez rektora Uczelni Łazarskiego powołane zostały w naszym Szpitalu kliniki na 3 oddziałach szpitalnych:
- Klinika Ginekologii i Położnictwa,
 - Klinika Chirurgii Urazowo – ortopedycznej,
 - Klinika Chirurgii Ogólnej.
- Taka współpraca z uczelnią i powstanie klinik to duże możliwości i potencjał rozwojowy dla naszego Szpitala, które warto wykorzystać. Kształcenie studentów wydziału lekarskiego przez naszych lekarzy to nie tylko wyróżnienie i prestiż dla placówki, ale także branie czynnego udziału w przekazywaniu praktycznej wiedzy przyszłym lekarzom i realny wpływ na kształtowanie najwyższych standardów w procesie edukacji przyszłej kadry lekarskiej. Taki rodzaj działalności to też możliwość wzmocnienia w przyszłości zespołów lekarskich na naszych oddziałach przez absolwentów Uczelni Łazarskiego. Dodatkowa wartość płynąca z tej współpracy to dla naszych lekarzy możliwość prowadzenia działalności akademickiej – nauczanie studentów, osobisty rozwój naukowy oraz zwiększenie liczby publikacji naukowych.

9. W celu poprawy dostępności personelu pielęgniarского i położniczego Szpital otrzymał wsparcie ze strony Powiatu Wołomińskiego w postaci uruchomienia „Programu Stypendialnego”, w założeniach którego jest budowa zaplecza ww. kadr poprzez wsparcie finansowe Studentów Warszawskiej Uczelni Medycznej im. Tadeusza Koźłuka w Warszawie z kierunku pielęgniarstwo lub położnictwo przy jednoczesnym umożliwieniu Studentom Warszawskiej Uczelni Medycznej im. Tadeusza Koźłuka w Warszawie zdobywania i poszerzania doświadczeń zawodowych w Szpitalu Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie.

DYREKTOR

Grzegorz Krycki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ł. Ciecierska
Danuta Ciecierska