

UCHWAŁA Nr XXXV/54/2021
RADY POWIATU W KOŃSKICH
z dnia 30 września 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Końskich za rok 2020**

Na podstawie: art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 920 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.) Rada Powiatu w Końskich uchwala, co następuje:

§ 1.

Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, Rada Powiatu w Końskich ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Końskich jako wymagającą od Dyrekcji placówki prowadzenia ciągłych i zdecydowanych działań, zmierzających do uzyskania stabilnej sytuacji finansowo-ekonomicznej oraz zapewnienia dalszego bezpiecznego i nieprzerwanego funkcjonowania jednostki.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Końskich.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Zbigniew Kowalczyk



Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.), zwanej dalej „ustawą”, podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu na podstawie raportu.

Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, 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 zakładu opieki zdrowotnej.

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Końskich przedstawił raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej koneckiego ZOZ-u za 2020 rok z którego wynika, że wartość wskaźników ekonomiczno-finansowych jest niska, a zatem sytuacja podmiotu jest trudna.

W związku z powyższym, podjęcie uchwały jest zasadne.

Załącznik do Uchwały Nr XXXV/54/2021

Rady Powiatu w Końskich

z dnia 30 września 2021r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KOŃSKICH

ZA OKRES 01.01.2020 – 31.12.2020

CZERWIEC 2021

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
B. ANALIZA FINANSOWA.....	7
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....	7
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.....	10
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE.....	13
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023.....	14
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA.....	14
II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ.....	25
III. PODSUMOWANIE RAPORTU.....	28

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zespół uzyskał osobowość prawną z chwilą wpisania do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez sąd rejestrowy. Zespół wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach pod numerem 0000002426.

Raport sporządzono na podstawie art.53 a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 poz.295, 567 z późn. zm.).

Raport jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej, 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.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych ustalonych 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.

INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2020 ROKU

Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Liczba leczonych	Liczba osobodni	Średni czas pobytu	Wykorzystanie łóżek w dniach	Wykorzystanie łóżek w %
Chirurgiczny	32	1804	8167	4,5	255	70
Urazowo-ortopedyczny	22	1128	4820	4,3	219	60
Dermatologiczny	15	542	2061	3,8	137	38
Ginekologiczno-Położn.	13	1294	3835	3	295	81
Pediatryczny	14	426	1172	2,8	84	23
Kardiologiczny	35	1108	5054	4,6	144	39
Wewnętrzny z pododdz diabetologii	47	1693	12033	7,1	256	70
Gastroenterologiczny	15	1177	3759	3,2	251	68
Neurologiczny	14	1055	2009	1,9	144	39
Udarowy	16	453	4397	9,7	275	75
Reumatologiczny	25	1006	5563	5,5	223	61
Okulistyczny	15	1212	1350	1,1	90	25
Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	21	212	4978	23,5	237	65
Rehabilitacji Neurologicznej	15	146	4396	30,1	293	80
OAIiT	10	274	1542	5,6	154	42
Nefrologii	10	441	1812	4,1	181	50
ŚCChNiA	30	1103	7199	6,5	240	66
Urologiczny	15	861	2549	3,0	170	46
SOR	6	29	28	1,0	5	1
Neonatologiczny	8	589	2155	3,7	269	74
Ośrodek Rehabilitacji Dziennej	40	538	8728	16,2	218	60
Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej	10	38	574	0	57	16
Zakład Opiekuńczo Lecznicy	43	98	13206	134,8	307	84
Hospicjum Stacjonarne	10	76	1834	24,1	183	50
Razem:	481	17303	103221			

W strukturach szpitala działają poradnie specjalistyczne . Statystykę udzielonych porad w 2020 roku przedstawia poniższa tabela:

Nazwa poradni	Ilość przyjętych pacjentów ogółem	Pacjenci województwa spoza
Alergologiczna dla dorosłych	2048	309
Alergologiczna dla dzieci	2005	648
Diabetologiczna	2274	144
Endokrynologiczna	2467	230
Gastrologiczna	1658	285
Kardiologiczna	1387	161
Nefrologiczna	1004	365
Dermatologiczna	614	28
Neurologiczna	2394	107
Gruźlicy i chorób płuc	5257	465
Gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	3100	563
Reumatologiczna	5475	734
Rehabilitacyjna	1036	66
Pediatryczna	40	8
Neonatologiczna	267	81
Ginekologiczno-położnicza	786	120
Chirurgiczna	5274	763
Chirurgii Naczyniowej	2232	662
Chirurgii onkologicznej	2433	564
Urazowo-ortopedyczna	4565	673
Preluksacyjna	984	283
Okulistyczna	6955	1378
Leczenia zezów	583	100
Otolaryngologiczna	4736	204
Logopedyczna	305	26
Chirurgii Szczękowej	1667	175
Urologiczna	2484	654
Zdrowia psychicznego	3401	222
Leczenia uzależnień	1540	74
Medycyny Pracy	1912	104
PKRiF	1349	155
Razem:	72 232	10 351

INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia w Kielcach.

Analiza kontraktu za 2020 przedstawia się następująco:

Umowa	Plan	Wykonanie	% wykonania
PSZ (umowa sieciowa)	121 853 275,43	102 018 204,00	84
Leczenie specjalistyczne	12 691 915,01	12 615 489,01	99
SOK(dializy)	5 284 190,52	4 932 511,56	93
Programy lekowe	152 488,00	152 487,50	100
OPH (Hospicjum)	841 811,56	774 213,66	92
SPO (ZOL)	1 975 599,05	1 794 384,99	91
PSY (PZP, PLU)	392 792,84	364 573,99	93
STOM (Por. Chir. Stom)	323 843,40	197 398,76	61
REH (PKRiF, Por. Reh)	555 905,42	344 550,45	62
AOS (Por.Lar, Por. Pediater)	430 427,92	232 570,42	54
POZ (transport)	294 431,04	294 431,04	100
Rehab. Kardiolog.	234 110,76	25 609,92	11
Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne, szczepienia-COVID	3 769 574,14	3 769 574,14	100
Razem	148 800 365,09	127 515 999,44	83

ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje bilansu-Aktywa	2019	2020	Dynamika 2020-2019 %	Dynamika 2020-2019 wartościowo
Aktywa trwałe	34 599 970,44	38 613 177,77	111,60	4 013 207,33
Wartości niematerialne i prawne	24 600,00	12 300,00	-	- 12 300,00
Rzeczowy majątek trwały	34 575 370,44	38 600 877,77	111,64	4 025 507,33
Inwestycje długoterminowe				-
Aktywa obrotowe	26 474 879,43	29 247 063,71	110,47	2 772 184,28
Zapasy	3 119 230,99	4 189 749,90	134,32	1 070 518,91
Należności krótkoterminowe	16 204 724,77	16 254 706,03	100,31	49 981,26
a/ z tytułu dostaw i usług	15 151 849,53	15 038 482,74	99,25	- 113 366,79
Inwestycje krótkoterminowe	5 780 024,41	7 639 365,95	132,17	1 859 341,54
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 370 899,26	1 163 241,83	84,85	- 207 657,43
Suma aktywów	61 074 849,87	67 860 241,48	111,11	6 785 391,61

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 56,90 % aktywów. Są to w głównej mierze budynki, budowle, urządzenia techniczne i maszyny, sprzęt medyczny i wyposażenie. W 2020 roku szpital przeprowadził szereg inwestycji, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanych od :

Ministerstwo Finansów - Unia -2 402 491,06 zł

Powiat Konecki – 1 329 548,14 zł

Ministerstwo Zdrowia- 61 472,15,00 zł

Inne Instytucje – 165 000,00 zł

WOŚP- 57 500,00 zł

Gmina Końskie - 396 640,00 zł

Gmina Stąporków – 100 000,00 zł

Urząd Marszałkowski – 839 773,38 zł

Pozycje bilansu- PASywa	2019	2020	Dynamika 2020-2019 %	Dynamika 2020-2019 wartościowo
Kapitały własne	1 818 292,71	- 718 601,25	-39,52	- 2 536 893,96
Kapitał (fundusz) podstawowy	17 856 087,77	17 856 087,77	100,00	-
Kapitał (fundusz) zapasowy	343 788,06	343 788,06	100,00	-
Zysk/strata z lat ubiegłych	- 10 898 622,81	- 16 381 583,12	150,31	- 5 482 960,31
Zysk/strata netto	- 5 482 960,31	- 2 536 893,96	46,27	2 946 066,35
Kapitały obce				-
Rezerwy na zobowiązania	13 597 675,00	15 069 907,00	110,83	1 472 232,00
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 240 696,00	1 481 644,00	66,12	- 759 052,00
Zobowiązania długoterminowe	1 350 000,00	3 324 696,84	246,27	1 974 696,84
Zobowiązania krótkoterminowe	25 034 622,65	25 213 841,11	100,72	179 218,46
a/ z tytułu dostaw i usług	14 664 631,59	12 450 180,40	84,90	- 2 214 451,19
Rozliczenia międzyokresowe	19 274 259,51	24 970 397,78	129,55	5 696 138,27
Suma pasywów	61 074 849,87	67 860 241,48	111,11	6 785 391,61

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 3 324 696,84 zł składają się zaciągnięte kredyty i pożyczki których termin spłaty przypada na 31.12.2023 rok oraz 31.08.2030rok.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 25 213 841,11 zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytów i pożyczek w kwocie 665 496,00 zł
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 12 450 180,40 zł
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w wysokości 5 132 010,29 zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych , VAT.
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 5 072 654,40 zł za miesiąc grudzień 2019rok.
- pozostałe zobowiązania – 556 773,54 zł

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 336 726,48 zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2020 r. w związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także nagrody jubileuszowe.

Na pozycje rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie w formie darowizny- dotacji, z funduszy unijnych itp., a także niewykonana wartość kontraktu z NFZ.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2019	2020	Dynamika 2020-2019 %	Dynamika 2020- 2019 wartościowo
Przychody ze sprzedaży	148 228 642,44	155 653 097,33	105,01	7 424 454,89
Koszty działalności operacyjnej	153 015 226,87	159 059 269,84	103,95	6 044 042,97
Amortyzacja	3 381 237,25	4 418 015,60	130,66	1 036 778,35
Zużycie materiałów i energii	41 717 707,33	40 742 716,26	97,66	- 974 991,07
Usługi obce	33 625 702,99	33 672 493,43	100,14	46 790,44
Podatki i opłaty	306 359,47	353 510,30	115,39	47 150,83
Wynagrodzenia	61 803 076,15	66 350 109,85	107,36	4 547 033,70
Ubezpieczenia i inne świadczenia	11 810 751,13	13 141 216,53	111,26	1 330 465,40
Pozostałe koszty rodzajowe	370 392,55	381 207,87	102,92	10 815,32
Zysk/strata ze sprzedaży	- 4 786 584,43	- 3 406 172,51	71,16	1 380 411,92
Pozostałe przychody operacyjne	1 767 436,01	3 673 552,55	207,85	1 906 116,54
Pozostałe koszty operacyjne	2 409 250,06	2 717 519,01	112,80	308 268,95
Zysk/strata na działalności operacyjnej	- 5 428 398,48	- 2 450 138,97	45,14	2 978 259,51
Przychody finansowe	22 441,32	5 809,81	25,89	- 16 631,51
Koszty finansowe	77 003,15	92 564,80	120,21	15 561,65
Zysk/strata na działalności gospodarczej	- 5 482 960,31	- 2 536 893,96	46,27	2 946 066,35
Zysk/strata brutto				-
Podatek dochodowy				-
Zysk/starta netto	- 5 482 960,31	- 2 536 893,96	46,27	2 946 066,35

Ogólny wynik jednostki za 2020 rok ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 2 536 893,96 zł. Strata brutto nie przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 4 418 015,60 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 98 % ogólnej wartości przychodów, i udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów również wynosi 98%.

Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupu środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży spowodowany był odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych. Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników etatowych jak i zatrudnionych na umowach cywilno – prawnych (kontraktach).

W związku z ogólnym wzrostem cen leków , materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu usług niemedykowych min. wynajmie pomieszczeń zapewnia dodatkowe środki poprawiające wyniki tej działalności.

Zauważalna jest zmiana kosztów rodzajowych, nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych.

Przyczyną złej sytuacji finansowej szpitala jest zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są ok. 20 % poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granice progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez sektor prywatny. Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek, który

wpływa na oczekiwania innych grup zawodowych personelu. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży a także restrukturyzacja kosztów będzie miało wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej szpitala.

Po przeprowadzeniu analiz dotyczących możliwości zmniejszenia kosztów energii elektrycznej szpital jest w trakcie wdrażania energooszczędnych technologii poprzez montaż odnawialnych źródeł energii, co pozwoli w przyszłości znacznie zmniejszyć zużycie energii elektrycznej.

W zakresie działalności realizowanej przez szpital niewiele jest usług rentownych. Opieka medyczna jest niedofinansowana od wielu lat, jednak jednostka podejmuje działania mogące przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej.

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,59	0
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,14	0
	3/ Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,98	0
		Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	1,05	8
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	0,90	8
		Razem:	16
3. Wskaźniki efektywności	1/ wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,40	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,79	7
		Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	64,26	3
	2/ wskaźnik wypłacalności	-60,69	0
		Razem:	3
Łączna wartość punktów			29

B. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023

I. Przyjęte założenia

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2021 roku. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2021 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Zespole Opieki Zdrowotnej w Końskich skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Przychody na lata przyszłe zostały oszacowane przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków pranych i gospodarczych szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomowi działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na rozprzestrzenianie się epidemii wirusa Covid-19 na świecie i w Polsce od 2020 roku sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie szpitala. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2021 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji szpitala wybuch pandemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy wpłynie na sytuację szpitala.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni, fizjoterapeuci i inni) oraz pozostałych pracowników zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne

zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz. 1473 ze zm, ustawy z dnia 5 lipca 2018 o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018poz 1532, ze zm), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług takich jak: usługi pralnicze, przygotowywania posiłków, sprzątania, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów komunalnych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika - Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2020 roku stratę bilansową w wysokości 2 536 893,96 złotych.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu pandemii na funkcjonowanie jednostki.

Rok 2023 powinien być już okresem względnej stabilizacji, wobec tego poziom generowanych strat powinien być zdecydowanie niższy.

Wobec tego, że Zespół opieki Zdrowotnej w Końskich posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzenia prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- Okres spłat pożyczek i kredytów będzie zgodny z harmonogramem;
- Okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2020 jako rok bazowy. Dane za 2020 są danymi historycznymi, dane za rok 2021 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na 2022 i 2023 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.

- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach przez szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nieziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Negatywny wpływ na prognozy będzie miała pandemia koronawirusa polegająca na zmniejszonym poziomie udzielania świadczeń medycznych.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów, z rezerwą na bieżące odsetki od kontrahentów.

Wykonanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z NFZ kontrakcie, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymaganiami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, nie uwzględniając wpływu inflacji.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota na dzień kończący rok obrotowy 31.12.2021	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2022	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	156 317 370,00	160 900 000,00	165 200 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	156 317 370,00	160 900 000,00	165 200 000,00
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	172 680 000,00	176 660 000,00	177 360 000,00
I.	Amortyzacja	4 650 000,00	4 700 000,00	4 210 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	44 400 000,00	45 200 000,00	44 120 000,00
III.	Usługi obce	38 500 000,00	39 450 000,00	39 200 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	360 000,00	370 000,00	380 000,00
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	68 900 000,00	70 100 000,00	71 900 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	15 320 000,00	16 400 000,00	17 200 000,00
	- emerytalne			
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	550 000,00	440 000,00	350 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-16 362 630,00	-15 760 000,00	-12 160 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 300 000,00	3 815 000,00	4 060 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje			
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	3 300 000,00	3 815 000,00	4 060 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 670 000,00	1 290 000,00	1 023 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	1 670 000,00	1 290 000,00	1 023 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-14 732 630,00	-13 235 000,00	-9 123 000,00
G.	Przychody finansowe	8 000,00	10 000,00	30 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			

	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II.	Odsetki, w tym:	8 000,00	10 000,00	30 000,00
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne			
H.	Koszty finansowe	150 000,00	120 000,00	106 450,00
I.	Odsetki, w tym:	150 000,00	120 000,00	106 450,00
	- 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)	-14 874 630,00	-13 345 000,00	-9 199 450,00
J.	Podatek dochodowy			
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-14 874 630,00	-13 345 000,00	-9 199 450,00

Lp.	Wyszczególnienie - AKTYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (wg stanu na 31.12.2021r	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2022	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2023
A.	AKTYWA TRWAŁE	41 237 000,00	38 758 839,00	37 457 513,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	20 000,00	15 000,00	10 000,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	20 000,00	15 000,00	10 000,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	41 217 000,00	38 743 839,00	37 447 513,00
1.	Środki trwałe	40 002 000,00	38 743 839,00	37 447 513,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	408 513,00	408 513,00	408 513,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 100 000,00	22 850 000,00	21 923 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 020 000,00	985 000,00	930 000,00
	d) środki transportu	423 000,00	420 000,00	396 000,00
	e) inne środki trwałe	15 050 487,00	14 080 326,00	13 790 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	1 215 000,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych			
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości			
2.	Wartości niematerialne i prawne			
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- 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			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			

B.	AKTYWA OBROTOWE	14 506 500,00	11 436 161,00	9 509 743,00
I.	Zapasy	2 160 000,00	1 445 000,00	1 225 243,00
1.	Materiały	2 160 000,00	1 445 000,00	1 225 243,00
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	6 692 000,00	6 438 861,00	5 357 000,00
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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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			
...	Należności od pozostałych jednostek	6 692 000,00	6 438 861,00	5 357 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 359 000,00	5 426 000,00	4 429 000,00
	- do 12 miesięcy	5 359 000,00	5 426 000,00	4 429 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne	1 328 000,00	1 012 861,00	928 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	5 000,00		0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 628 000,00	3 026 000,00	2 512 500,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 628 000,00	3 026 000,00	2 512 500,00
	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	4 628 000,00	3 026 000,00	2 512 500,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 628 000,00	3 026 000,00	2 512 500,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 026 500,00	526 300,00	415 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy			
D.	Udziały (akcje) własne			
	AKTYWA RAZEM	55 743 500,00	50 195 000,00	46 967 256,00

Lp.	Wyszczególnienie- PASYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (wg stanu na 31.12.2021r	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2022	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2023
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-15 593 231,25	-28 938 231,25	-38 137 681,25
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 856 087,77	17 856 087,77	17 856 087,77
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	343 788,06	343 788,06	343 788,06
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
	- na udziały (akcje) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 918 477,08	-33 793 107,08	-47 138 107,08
VI.	Zysk (strata) netto	-14 874 630,00	-13 345 000,00	-9 199 450,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)			
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	71 336 731,25	79 133 231,25	85 104 937,25
I.	Rezerwy na zobowiązania	15 331 126,00	15 756 000,00	16 864 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15 331 126,00	15 756 000,00	16 864 000,00
	- długoterminowa	13 623 420,00	13 932 000,00	14 938 000,00
	- krótkoterminowa	1 707 706,00	1 824 000,00	1 926 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 325 000,00	3 950 000,00	4 950 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	3 325 000,00	3 950 000,00	4 950 000,00
	a) kredyty i pożyczki	3 325 000,00	3 950 000,00	4 950 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			

	d) zobowiązania wekslowe			
	e) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	29 074 250,00	33 482 231,25	35 790 937,25
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
3.	Wobec pozostałych jednostek	27 248 250,00	31 458 231,25	33 726 775,25
	a) kredyty i pożyczki	650 000,00	650 000,00	650 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 826 250,00	15 900 375,25	16 985 275,25
	- do 12 miesięcy	14 826 250,00	15 900 375,25	16 985 275,25
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 997 000,00	6 892 000,00	7 348 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	4 653 000,00	6 623 000,00	7 222 500,00
	i) inne	1 122 000,00	1 392 856,00	1 521 000,00
4.	Fundusze specjalne	1 826 000,00	2 024 000,00	2 064 162,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	23 606 355,25	25 945 000,00	27 500 000,00
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	23 606 355,25	25 945 000,00	27 500 000,00
	- długoterminowe	21 926 500,00	24 265 000,00	25 760 000,00
	- krótkoterminowe	1 679 855,25	1 680 000,00	1 740 000,00
	PASYWA RAZEM	55 743 500,00	50 195 000,00	46 967 256,00

OBLICZONE WSKAŹNIKI NA LATA 2021-2023

grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika 2021	ocena 2021	Wartość wskaźnika 2022	ocena 2022	Wartość wskaźnika 2023	ocena 2023
Wskaźniki zyskowności	1/ wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,09	0	-0,08	0	-0,06	0
	2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,09	0	-0,08	0	-0,05	0
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,06	0	-0,06	0	-0,05	0
	razem:	0		0		0	
wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	0,44	0	0,31	0	0,24	0
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0	0,27	0	0,21	0
	razem:	0		0		0	
wskaźniki efektywności	1/wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23,81	3	12,23	3	10,89	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,85	7	34,85	7	36,33	7
	razem:	10		10		10	
wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	85,63	0	74,57	0	122,65	0
	2/ wskaźnik wypłacalności	-3,06	0	-1,84	0	-1,51	0
	razem:	0		0		0	
Łączna wartość punktów			10		10		10

Prognoza finansowa na lata 2021-2023 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń , z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguje wszystkie zobowiązania.

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą one realizowane, będą finansowane ze źródeł zewnętrznych, wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków.

Poziom aktywów w pozycji należności będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił ok 1/12 kwoty kontraktu z NFZ. W roku 2021 poziom należności będzie się kształtował na poziomie ok. 12 ml. zł.

Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych do ponoszonej straty na działalności.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników i poziomu pokrywanej straty przez Organ Założycielski. Przewidywany jest stopniowy spadek funduszy własnych w ramach przyrostu nie rozliczonych strat z lat ubiegłych.

Nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktu z NFZ, szpital planuje stale zwiększać kontrakt i rozwijać swoją działalność.

Tak jak wspomniano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno – ekonomiczną. Największą część wydatków szpital przeznacza na wynagrodzenia które stanowią około 50% wszystkich wydatków, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie szpital jest zobowiązany opłacić. Kolejną grupą kosztów są usługi obce, które są związane z rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ

1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy na bazie umów o udzielania świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając znacznego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez szpital w Końskich.

2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności.

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, koszty usług żywienia, sprzątnięcia a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej szpitalowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne. Wobec tego, że jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych i ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów. Wobec tego płace będą nadal rosły, co będzie miało duży wpływ na finanse szpitala.

Ponoszone straty powodują przyrastanie poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ma to bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.

3. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy.

Istotne czynniki, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno - finansową w latach przyszłych:

- Nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przedkłada się w sposób bezpośredni na działalność szpitala.
- Należy oczekiwać negatywnego wpływu pandemii koronawirusa Covid-19 na poziom finansowania szpitala tj:
 - zmniejszona liczba pacjentów
 - występowanie ognisk epidemicznych i częściowe zawieszanie pracy oddziałów i poradni specjalistycznych
 - zmniejszenie finansowania przez NFZ ze względu na mniejszą ilość wykonywanych świadczeń medycznych
 - zmniejszenie ilości wykonywanych zabiegów operacyjnych (tj. endoprotezoplastyka, zapalenie zaćmy, planowane zabiegi kardiologiczne zabiegi z chirurgii naczyniowej), za które szpital otrzymywał dodatkowe środki za nadwykonania
 - wzrost kosztów związanych z utrzymaniem wysokich norm reżimu sanitarnego
- Zagrożenie zakażeniem personelu, który jest w szczególny sposób narażony może przełożyć się wprost nawet na brak możliwości utrzymania pracy podmiotu, wypalenie zawodowe a także narastająca fala depresji wśród personelu medycznego spowodowana obecną sytuacją epidemiczną
- Sytuacja szpitala w znacznym stopniu uzależniona jest od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które szpital nie ma wpływu.

- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez szpital płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowania ich wpływu na sytuację finansową szpitala.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to będzie zarówno na rentowność bieżącą jednostki jak i możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Szpital wymaga ciągle znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów oddziałów.

III. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital prezentuje stabilną sytuację finansową, utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe, infrastrukturę. Potwierdza to poziom umorzenia infrastruktury, który jest nieznaczny.

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają posiadane przez szpital certyfikaty jakości.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o około 20 %. oraz pandemia Covid 19.

Szpital w Końskich jest szpitalem specjalistycznym o ugruntowanej tradycji. Posiada wielki potencjał do rozwoju.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, szpital nie ma możliwości konkurencyjności na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Końskich
Specjalista zarządzania i organizacji ochrony zdrowia
[Podpis]
dr n. med. Wojciech Przybylski