

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Podstawa prawna: Art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. 2022 poz. 633 z późn.zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej -
Szpital Specjalistyczny im. J. K. Łukowicza w Chojnicach
2. Siedziba - Chojnice
3. Adres - ul. Leśna 10, 89-600 Chojnice
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej - 52 3956500, 52 3956569,
sekretariat@szpital.chojnice.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON - 000308169
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym - 0000051787
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą -
12.05.1997 r., 000000011485

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2021 r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-3,03%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-2,98%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-4,84%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1,15	8
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,97	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	16
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	41	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	24	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	32,00%	10
Wyplacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 powyżej 1,01 do 2,00 powyżej 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,70	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					44

Szpital Specjalistyczny im. J. K. Łukowicza w Chojnicach przygotował analizę wskaźnikową opisującą sytuację finansową jednostki za 2021 rok. Oceny sytuacji ekonomicznej dokonuje się na podstawie czterech grup wskaźników. Każdemu wskaźnikowi przypisano wartość punktową w zależności od jego wagi. Najwyższą wagę punktową przypisano wskaźnikom płynności informującym nas o możliwości spłaty zobowiązań. Nieznacznie niżej są wycenione wskaźniki zadłużenia, które obrazują wielkość zobowiązań szpitala. Kolejną grupą są wskaźniki zyskowności, które w przypadku generowania strat finansowych mają wartość zero. Ostatnia grupa to wskaźniki efektywności informujące o terminach wpływu należności i regulowania zobowiązań.

W wyniku analizy wskaźników ekonomicznych Szpitala Specjalistycznego w Chojnicach na podstawie sporządzonego sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano sumarycznie 44 punkty co stanowi 63 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

W 2021 roku wynik finansowy szpitala zamknął się stratą w wysokości 5 228 872,58 zł. Strata w ocenie punktowej ma przypisaną wartość zero i szpital w tej sytuacji nie uzyskał żadnych punktów. W podmiotach wykonujących działalność leczniczą wygenerowaną stratę porównuje się do kosztów amortyzacji a te w ubiegłym roku wyniosły 7 324 tys. zł. Osiągnięta strata jest poniżej kosztów amortyzacji w związku z tym zgodnie z przepisami organ tworzący nie jest obciążony dopłatą do wyniku finansowego szpitala, lub nie musi podejmować decyzji o likwidacji placówki.

Strata finansowa szpitala jest spowodowana wieloma czynnikami niezależnymi od zarządzających tą placówką. Szpital cały poprzedni rok był zaangażowany w walkę z koronawirusem ponosząc ogromne dodatkowe koszty swojej działalności. Dyrekcja szpitala stosując się do zaleceń prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia ograniczyła działalność, szczególnie dotyczyło to części zabiegowej szpitala. Od czerwca 2021 szpital działał w pełnym zakresie do października, do kolejnej fali koronawirusa. Jesienią pojawiło się więcej pacjentów zakażonych Sars-CoV-2, którzy wymagali opieki i leczenia na oddziałach. Panująca pandemia Covid-19 uniemożliwiła nam w pełni realizować działania naprawcze, które miały na celu zwiększenie ilości wykonywanych procedur, aby zwiększyć przychody szpitala.

Poziom wskaźników płynności szpitala informują o możliwości spłaty zobowiązań w sytuacji gdyby stały się wymagalne natychmiast. Obecny poziom tych płynności wynosi odpowiednio dla płynności bieżącej 1,15 a dla płynności szybkiej 0,97. Takie wielkości pokazują nam, że Szpital Specjalistyczny w Chojnicach jest w stanie spłacić swoje zobowiązania krótkoterminowe posiadanymi środkami pieniężnymi oraz należnościami krótkoterminowymi.

Kolejną grupą wskaźników są wielkości oceniające stopień zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Wskaźnik ogólnego zadłużenia informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ustawodawca określił oczekiwaną wartość do 40 %. Zbyt niski poziom świadczyłby o słabym wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki. Zbyt wysoki poziom informuje o nadmiernym zadłużeniu. Wskaźnik

wypłacalności obrazuje ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Bezpieczny poziom tego wskaźnika jest do 0,5 i podobnie jak we wcześniej opisanym wskaźniku nie powinien być zbyt niski. Szpital Specjalistyczny w Chojnicach wykorzystuje zewnętrzne źródła finansowania w celu zwiększenia efektywności działania i osiąga wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 32 % a wskaźnik wypłacalności 0,70.

Ostatnią grupą wskaźników oceniających sytuację ekonomiczną szpitala są wskaźniki rotacji należności oraz rotacji zobowiązań określające w ciągu ilu dni następuje wpływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych od płatnika oraz w jakim cyklu szpital reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów. Optymalne wysokości tych wskaźników są: dla należności - poniżej 45 dni a dla zobowiązań - do 60 dni. Należności od płatnika spływały średnio co 41 dni co pozwoliło uzyskać maksymalną ilość punktów. Przychody osiągnięte przez szpital pozwalają na regulowanie zobowiązań średnio w ciągu 24 dni.

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

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Wielkość przychodów z tytułu prowadzonej działalności leczniczej określają umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia. Największa umowa realizowana przez szpital na kwotę blisko 115 mln zł na podstawowe zabezpieczenie szpitalne została aneksowana do 31 grudnia 2021 roku. Przygotowując raport i analizę na najbliższe trzy lata założyliśmy, że umowy zawarte przez Narodowy Fundusz Zdrowia ze szpitalem będą obowiązywały nadal. Od 1 października 2017 roku obowiązują przepisy wprowadzone tzw. „ustawą o sieci szpitali”. Zgodnie z tymi przepisami Szpital Specjalistyczny w Chojnicach został zakwalifikowany do poziomu systemu zabezpieczenia w ramach profilu II. Szpital otrzymuje ryczałt na finansowanie działalności oddziałów szpitalnych i poradni specjalistycznych, ponadto część świadczeń jest finansowana odrębnie (m.in. świadczenia onkologiczne, porody, operacje zaćmy, endoprotezoplastyka, chemioterapia, szpitalny oddział ratunkowy, nocna i świąteczna opieka zdrowotna, programy lekowe, badania TK i MR i inne). Poza podstawowym zabezpieczeniem szpitalnym szpital w Chojnicach realizuje umowy na finansowanie oddziału urologii i onkologii urologicznej, hemodializoterapię, fizjoterapię ambulatoryjną, podstawową opiekę zdrowotną. Umowa na finansowanie urologii zabezpiecza finansowo działalność oddziału tylko w 20 %, pozostałą część szpital otrzymuje w ramach nadwykonań po rozliczeniu całego roku. Zakres ratownictwa medycznego jest realizowany na podstawie umowy ze Stacją Pogotowia Ratunkowego w Słupsku, dla którego jesteśmy podwykonawcą. Planowane przychody szpitala na lata 2022 – 2024 zostały oszacowane na podstawie wszystkich zawartych umów. W przychodach uwzględniliśmy zwiększenie ilości realizowanych świadczeń wynikające z programu naprawczego szpitala. Dyrekcja szpitala sukcesywnie prowadzi działania wraz z kierownikami oddziałów w celu zwiększenia ilości zabiegów wykonywanych w szpitalu. Prowadzone są intensywne starania mające na celu pozyskanie nowych lekarzy, w tym z wschodniej granicy. Odpowiednia ilość personelu pozwoli nam zwiększać ilość wykonywanych świadczeń.

Zaplanowane koszty szpitala to skorygowane koszty 2021 roku. Korekta dotyczyła wypłacanych dodatków „covidowych” personelowi szpitalnemu, ponieważ stanowią one znaczną kwotę po stronie kosztów a jednocześnie są refundowane dla personelu medycznego, w związku z tym są neutralne kosztowo dla szpitala. Koszty wynagrodzeń zostały skorygowane o kolejny wzrost najniższej krajowej i wzrost wynagrodzeń, który zostanie zrealizowany od 1 lipca 2022 roku zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2017, poz. 1473) oraz procedowanymi zmianami do tej ustawy. Koszty umów cywilnoprawnych osób wykonujących zawody medyczne zaplanowano na poziomie roku 2021. Uwzględniono zmienione ceny oraz nowe umowy na zakupy materiałów i usług.

Wyniki finansowe w latach 2022 i 2023 są wartościami ujemnymi, ale nie przewyższającymi kosztów amortyzacji. Natomiast wynik roku 2024 wykazuje niewielki zysk. Będzie to efekt zwiększonej ilości zabiegów realizowanych, które będą możliwe do zrealizowania po wdrożeniu do pracy nowych lekarzy oraz pielęgniarek.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,80%	0	-2,14%	0	0,13%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,75%	0	-2,09%	0	0,17%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,13%	0	-3,27%	0	0,21%	3
	Razem		0		0		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,03	8	1,20	8	1,16	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,83	8	1,12	13	1,08	13
	Razem		16		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45	3	39	3	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31	7	30	7	28	7
	Razem		10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34%	10	36%	10	32%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,80	8	0,87	8	0,85	8
Razem		18	18	18	18	18	18
Łączna wartość punktów		44	49	58	58	58	58

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8	8
RAZEM	44	44	44	49	58

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2022 są na tym samym poziomie co 2021 roku i suma punktów wynosi 44. W kolejnych latach wraz z poprawą wyniku finansowego zwiększa się łączna ilość uzyskanych punktów.

2022 rok to kolejny trudny rok, gdzie w okresie wiosennym walczyliśmy z pandemią koronawirusa. W tym okresie były wyłączone z działania oddziały wewnętrzny oraz wewnętrzny o profilu chorób płuc a oddział laryngologiczny i okulistyczny działały w zmniejszonym zakresie. Na każdym z oddziałów leczylimy pacjentów zarażonych koronawirusem, co wiązało się z wdrożeniem szczególnych działań zabezpieczających. Leczenie tych pacjentów wymagało zaangażowania większej ilości pracowników

medycznych, co często wiązało się z pracą w godzinach nadliczbowych, stosowania bardzo drogich leków oraz większego zużycia tlenu.

Od ubiegłego roku otrzymujemy od naszych dostawców pisma informujące nas o wprowadzanych podwyżkach cen produktów objętych umowami. W nowych przetargach, które ogłaszamy jesteśmy zaskakiwani nowymi wyższymi cenami w porównaniu do ubiegłych okresów. Na bieżąco weryfikujemy nasze zakupy, szukamy nowych dostawców towarów i usług.

Bieżący rok jest kolejnym, w którym prowadzimy wiele działań naprawczych a pozytywne efekty osiągniemy w kolejnych latach. Kładziemy ogromny nacisk na zwiększanie ilości wykonywanych świadczeń, szczególnie dotyczy to części zabiegowej. Zatrudniamy nowych lekarzy, którzy wdrażają się do pracy w naszym szpitalu, są to często osoby zza wschodniej granicy, które posiadają barierę językową. Okres pełnej adaptacji zawodowej dla nowych lekarzy trwa od pół do jednego roku. Po tym okresie lekarz może wykonywać samodzielnie pracę.

Planujemy zakupy nowych urządzeń, między innymi tomografu komputerowego, co pozwoli nam wykonywać więcej badań ambulatoryjnych, które są finansowane z Narodowego Funduszu Zdrowia. Zakup ten zostanie sfinansowany przez Pomorski Urząd Wojewódzki w kwocie 2 100 000 zł oraz Urząd Marszałkowski w kwocie 900 000 zł. Kolejnym urządzeniem pozwalającym na wykonywanie zabiegów urologicznych nowymi metodami jest laser urologiczny. Zakup ten spowoduje, że wykonamy więcej zabiegów a pacjenci będą krócej przebywać na oddziale po zabiegu. Również większą ilość zabiegów będziemy wykonywać na chirurgii w oparciu o zakup nowych zestawów laparoskopowych.

Wzrost kosztów działalności szpitala wynika z wielu czynników niezależnych od działania dyrekcji. Wzrost najniższej krajowej każdego roku generuje w szpitalu wzrost kosztów o około 1 mln zł w skali roku. Samodzielny zakład opieki zdrowotnej jest zobowiązany do stosowania ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych co powoduje kolejny wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników o około 2 mln zł.

IV. Podsumowanie

Powyżej dokonano analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Raport zawiera informacje o sytuacji w roku poprzednim ale również o przyszłym okresie. Nasze optymistyczne założenia są umocowane na tym, że tylko zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń pozwoli nam poprawić wynik finansowy. Wiele razy spodziewaliśmy się weryfikacji wyceny procedur medycznych, niestety nasze oczekiwania się nie spełniły a zmiany, które miały miejsce, były tylko kosmetyczne. Nasz optymistyczny plan uzależniliśmy

od zwiększenia ilości wykonywanych procedur, jeżeli dodatkowo nastąpi również zmiana wyceny to sukces będzie większy.

Nasze optymistyczne założenia są obarczone jednak pewnymi ryzykami, które są od nas niezależne a mogą mieć istotny wpływ na ich realizację. Są to przede wszystkim:

- niepewna sytuacja geopolityczna na świecie;
- inflacja – powodująca lawinowy wzrost cen;
- ciągłe zmiany w przepisach dotyczące działalności leczniczej (procedowana ustawa o modernizacji szpitali);
- regulacje płacowe pracowników wynikające ze zmieniającego się prawa, których nie zabezpieczają środki przekazywane przez NFZ (dodatki stażowe, dodatki za pracę w nocy, w niedzielę i święta);
- ciągle rosnące koszty związane z remontami, modernizacjami, adaptacjami budynków i pomieszczeń szpitala oraz infrastruktury (oprogramowanie i sieć informatyczna, instalacje przeciwpożarowe, cyberbezpieczeństwo, windy, oświetlenie);
- wtórne do tych regulacji oczekiwania płacowe pracowników niemedycznych nieuwzględniane w dotychczasowych regulacjach oraz osób świadczących pracę na podstawie umów zlecenia lub umów cywilnoprawnych a jest ich w szpitalu ponad 100.

Apelujemy do naszego organu tworzącego o wsparcie finansowe w zakresie inwestycji i prosimy o uwzględnianie w wydatkach powiatu środków finansowych dla szpitala.

Widzimy niewykorzystany potencjał naszego szpitala, który będziemy starali się uaktywnić celem zwiększenia przychodów szpitala. Na kolejne trzy lata zaplanowaliśmy sukcesywną poprawę wyniku finansowego szpitala i dołożymy wszelkich starań aby ten plan zrealizować.

Chojnice, 31 maja 2022 roku

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego im. J.K. Łukowicza
w Chojnicach

Maciej Polasik

(Podpis Dyrektora)