

**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. 2021 poz. 711 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 2020 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 2020 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	-3,41%	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	-3,40%	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	-4,93%	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	1,08	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	0,89	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	42	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	33,00%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,62	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					44

Po raz piąty wszystkie publiczne szpitale w Polsce dokonują analizy wskaźnikowej zgodnie z zapisami ustawy o działalności leczniczej oraz w/w rozporządzenia. Wyszczególniono cztery grupy wskaźników opisujące działalność szpitali i 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 2020 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 2020 roku w szpitalu wygenerowano stratę w wysokości 4 863 tysiące złotych i jest ona niższa od straty roku poprzedniego o 2 620 tys. zł. Strata w ocenie punktowej wynosi zero i szpital w tej sytuacji również nie uzyskał żadnych punktów. W podmiotach wykonujących działalność leczniczą wygenerowaną stratę porównuje się do kosztów amortyzacji a te w ubiegłym roku wyniosły 6 084 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.

Wskaźniki płynności szpitala informujące o możliwości spłaty zobowiązań w sytuacji gdyby stały się wymagalne natychmiast, uległy zmniejszeniu w porównaniu do lat poprzednich i po raz pierwszy mają wynik niższy niż maksymalna ilość punktów. Zostało to spowodowane zmniejszeniem środków pieniężnych, ponieważ zostały one zamrożone w realizowanych projektach dofinansowanych ze środków unijnych oraz krajowych. Szpital uregulował faktury za kolejne etapy realizowanych inwestycji a nie otrzymał środków pieniężnych z tytułu rozliczenia do końca 2020 roku. Obecnie są realizowane dwa projekty, kończący się - „Budowa i wyposażenie centrum diagnostyki i terapii onkologicznej” oraz termomodernizacja budynku wraz montażem systemów solarnych realizowany do końca 2021 roku.

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 33 % a wskaźnik wypłacalności 0,62.

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 42 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 100 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 2021 – 2023 zostały oszacowane na podstawie wszystkich zawartych umów oraz uwzględniają wzrost realizacji świadczeń w wyniku działań naprawczych przewidzianych do zrealizowania w 2021 roku.

Zaplanowane koszty szpitala to skorygowane koszty 2020 roku. Korekta dotyczyła wypłacanych dodatków „cowidowych” 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 2021 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), zgodnie z zapisami ustawy obowiązującymi na dzień dzisiejszy. Aktualnie jest procedowany akt prawny zmieniający

wspomnianą ustawę, który zakłada osiągnięcie wynagrodzeń zasadniczych już 1 lipca 2021 roku a nie 1 stycznia 2022 roku. Koszty umów cywilnoprawnych osób wykonujących zawody medyczne zaplanowano na poziomie roku 2020. Uwzględniono zmienione ceny oraz nowe umowy na zakupy materiałów i usług.

Prognozowane straty finansowe w okresie 2021 – 2023 zgodnie z posiadanymi danymi na dzień dzisiejszy, będą niższe niż koszt amortyzacji. Generowanie takiego wyniku finansowego, nie będzie obciążało organu tworzącego dodatkowymi dopłatami do działalności szpitala.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2021-2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,87%	0	-0,19%	0	-0,12%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,85%	0	-0,17%	0	-0,10%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,60%	0	-0,30%	0	-0,20%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,08	8	1,20	8	1,16	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,01	13	1,12	13	1,08	13
	Razem		21		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3	30	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	22	7	20	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	10	31%	10	32%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,60	8	0,58	8	0,59	8
	Razem		18		18		18
Łączna wartość punktów			49		49		49

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	12	8	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	13	8	13	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	10	8	8	8	8
RAZEM	55	44	49	49	49

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2020 zmniejszyły się w porównaniu do poprzednich lat o 11 punktów. Jest to skutkiem zaangażowania szpitala w walkę z koronawirusem. W poprzednim roku odnotowaliśmy bardzo wysoki wzrost kosztów materiałów jednorazowych, między innymi rękawiczek (z 10 zł brutto za opakowanie na blisko 60 zł). Na takie zmiany cen pozwalają przepisy covidowe, gdzie każdorazowo dostawca może zmienić cenę towaru sprzedawanego na podstawie umowy nawet o 50 %, uzasadniając wzrost cen wzrostem kosztów związanych z panującą pandemią. Początek pandemii spowodował ogromny wzrost wydatków na kombinezony przeciwwirusowe, maski ochronne, maski FFP3 i FFP2, gogle, przyłbice, środki do dezynfekcji z powodu zwiększonego zużycia oraz ogromnego wzrostu cen w/w towarów.

Wzrost kosztów działalności szpitala wynika z wielu czynników niezależnych od działania dyrekcji. Wzrost najniższej krajowej każdego roku generuje w szpitalu wzrost kosztów o około 1 500 tys. 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 1mln zł.

W ubiegłym roku zmniejszyły się przychody szpitala dotyczące świadczeń medycznych finansowanych poza ryczałtem w związku z zaleceniami powstrzymywania się od działalności

zabiegowej wydanych przez Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia. Między innymi wykonaliśmy mniej operacji endoprotezoplastyki a przychody z tego tytułu zmniejszyły się o 2 mln złotych.

Wszyscy jesteśmy świadkami ogromnego niezadowolenia społecznego z poziomu finansowania ochrony zdrowia w Polsce oraz niezadowolenia pracowników szpitali z powodu bardzo niskich wynagrodzeń. Szpital Specjalistyczny im. J. K. Łukowicza w Chojnicach podobnie jak większość szpitali w Polsce każdego dnia zmagają się z brakiem lekarzy, pielęgniarek oraz problemami niedofinansowania ochrony zdrowia.

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. Wyniki analizy wskaźnikowej są słabsze od zakładanych na początku 2020 roku, co wynika z braku możliwości przewidzenia skutków finansowych ogromnego obciążenia sektora ochrony zdrowia w sytuacji pandemii.

W 2020 roku udało się poprawić wynik finansowy szpitala w stosunku do poprzedniego roku pomimo panującej pandemii koronawirusa. Z pewnością był to efekt wdrożenia części założeń programu naprawczego szpitala, który nie został w pełni zrealizowany ponieważ sytuacja epidemiologiczna na świecie zmusiła zakłady lecznicze do ograniczenia części działalności zabiegowej i zaangażowania się w leczenie zakażonych wirusem Sars-Cov-2. Wynik finansowy poprzedniego roku to także efekt pomocy jaką Szpital w Chojnicach otrzymał od lokalnych samorządów, przedsiębiorców oraz społeczności w postaci materialnej i środków finansowych za co jesteśmy ogromnie wdzięczni, bo dzięki tej pomocy szpital mógł podjąć walkę ze skutkami koronawirusa.

Na kolejne trzy lata zaplanowaliśmy poprawę wyniku finansowego szpitala i mamy nadzieję, że uda się je zrealizować pomimo tego że blisko przez 5 miesięcy tego roku na trzech oddziałach szpitala leczylismy bardzo wiele pacjentów zakażonych a w tym samym czasie nie mogliśmy wykonywać zabiegów na zaplanowanym poziomie. Od czerwca bieżącego roku przywracamy w pełnym zakresie działalność zabiegową a dla chorych na koronawirusa pozostawimy oddział wewnętrzny o profilu chorób płuc z 21 łózkami.

Chojnice, 31 maja 2021 roku

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego im. J.K. Łukowicza
w Chojnicach
Maciej Polasik
.....
(Podpis Dyrektora)