

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. 2020 poz. 295 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 2019 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 2019 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	-6,15%	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	-6,27%	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	-7,68%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI					
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	1,53	12
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	1,40	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
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	37	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	22	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	28,00%	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	0,45	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					55

Szpital w Polsce od 2017 roku dokonują analizy wskaźnikowej zgodnie z zapisami ustawy o działalności leczniczej oraz na podstawie wspomnianego wcześniej rozporządzenia. Analizę sprawozdań finansowych szpitali przeprowadza się na podstawie obliczeń wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz przypisanym punktom dla każdego z nich. Najwyższą wagą punktową przypisuje się najistotniejszym wskaźnikom. Dla jednostek ochrony zdrowia najistotniejsze są wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej, które informują o możliwości spłaty zobowiązań. Kolejną grupą wskaźników wysoko ocenianych są te informujące o stopniu zadłużenia jednostki. Wskaźnikom efektywności i zyskowności przypisano najniższe wagi punktowe. Ostatnie lata to bardzo trudny czas dla szpitali w Polsce, większość z nich generuje straty i zwiększa poziom zadłużenia. Szpital Specjalistyczny w Chojnicach za 2019 rok wygenerował stratę w wysokości 7 250 tys. zł. Ujemny wynik finansowy za ubiegły rok przewyższa amortyzację o 1 950 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźników ekonomicznych sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano sumarycznie 55 punktów co stanowi 79 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Oceny punktowe wskaźników zyskowności wynoszą zero, z powodu osiągniętych strat w rachunku wyników. Straty finansowe spowodowane są niedostosowaniem poziomu finansowania jednostki do zakresu świadczonych usług oraz zbyt niskim wzrostem wycen procedur medycznych.

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących przez szpital w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne. Szpital tą wielkość wskaźnika utrzymuje na optymalnym poziomie pozwalającym funkcjonować bez żadnych zakłóceń, co świadczy o efektywnym gospodarowaniu posiadanymi aktywami obrotowymi. Bardziej precyzyjną wielkością jest wynik wskaźnika szybkiej płynności, który z aktywów obrotowych wyłącza najmniej płynne aktywa jakimi są zapasy. Z punktu widzenia oceny działania szpitala jest jednym z najważniejszych wskaźników. Szpital Specjalistyczny w Chojnicach utrzymuje ten wskaźnik na poziomie gwarantującym najwyższą ocenę punktową.

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 28 % a wskaźnik wypłacalności 0,45 co obrazuje efektywność działania szpitala.

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 37 dni co pozwoliło uzyskać maksymalną ilość punktów. Przychody osiągnane przez szpital pozwalają na regulowanie zobowiązań średnio w ciągu 22 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 kończy się 30 czerwca 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 2020 – 2022 zostały oszacowane na podstawie wszystkich zawartych umów na rok 2020. W marcu br. płatnik dokonał korekty ryczałtu, w wyniku tego nastąpiło zwiększenie przychodów szpitala o 700 000 zł na rok. Kolejna zmiana ryczałtu nastąpiła w kwietniu i dotyczyła wyłączenia z rozliczania w ryczałcie poradni: kardiologicznej, neurologicznej, edokrynologicznej i ortopedycznej nie zmieniając kwoty przyznanego ryczałtu przy jednoczesnym podwyższeniu wycen procedur. Narodowy Fundusz Zdrowia tą operację wycenił na kwotę 3 mln złotych.

Zaplanowane koszty szpitala to poniesione koszty czterech miesięcy 2020 roku przeliczone na cały rok. Koszty wynagrodzeń zostały skorygowane o kolejny wzrost najniższej krajowej i wzrost wynagrodzeń, który zostanie zrealizowany od 1 lipca 2020 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). Uwzględniono nowe umowy na zakupy materiałów i usług.

Prognozowane straty finansowe w okresie 2020 – 2022 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.

W przygotowanej prognozie przyjęto założenie dopłaty w kwocie 1 950 tys. zł na pokrycie straty netto przewyższającej amortyzację, którą wygenerował szpital za 2019 rok. Przekazanie tych środków miałyby nastąpić w 2021 roku.

Sytuacja epidemiologiczna w jakiej znalazł się cały świat w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa Sars-Cov-2 powodującego chorobę Covid-19 jest bardzo trudna do oszacowania w kosztach działalności. Zwiększone zużycie środków ochrony osobistej oraz sprzętu jednorazowego również zostało w kosztach uwzględnione w takim stopniu w jakim zużycie nastąpiło w dwóch miesiącach marcu i kwietniu.

Bilans szpitala zaplanowany na lata 2020 – 2022 poza zdarzeniami gospodarczymi wynikającymi z codziennej działalności szpitala i wymienionymi powyżej zmianami obejmuje planowane inwestycje np. „Budowa i wyposażenie centrum diagnostyki i terapii onkologicznej” oraz termomodernizację budynku wraz montażem systemów solarnych.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2020-2022**

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,60%	0	-2,00%	0	-2,09%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,71%	0	-2,13%	0	-2,21%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,86%	0	-2,85%	0	-3,16%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,50	12	1,51	12	1,52	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,41	13	1,41	13	1,42	13
	Razem		25		25		25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	34	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	21	7	20	7
Razem		10	10	10	10	10	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	10	26%	10	27%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,47	10	0,47	10	0,50	10
Razem		20	20	20	20	20	20

Łączna wartość punktów	55	55	55
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	55	55	55	55

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020– 2022 pozostają na stałym poziomie 55 punktów, co świadczy o stabilności działania szpitala i nie stanowi zagrożenia działania w kolejnych latach. Generowanie ujemnych wyników finansowych szpitala w kolejnych latach nie pozwala na osiągnięcie punktów w zakresie zyskowności. Dyrekcja szpitala dokłada wszelkich starań aby generowane straty były jak najniższe.

Wzrost kosztów działalności szpitala wynika z wielu czynników niezależnych od działania dyrekcji. Wzrost najniższej krajowej każdego roku generuje w szpitalu wzrost kosztów o około 2 500 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.

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 finansowymi.

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. Na jej podstawie stwierdzam, że Szpital Specjalistyczny im. J. K. Łukowicza w Chojnicach

- 1. efektywnie gospodaruje posiadanymi aktywami obrotowymi co gwarantuje wypłacalność jednostki,**
- 2. umiejętnie wykorzystuje zewnętrzne źródła finansowania jednostki w celu zwiększenia efektywności działania,**

Chojnice, 29 maja 2020 roku

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