UCHWAŁA NR LXV/460/23
RADY POWIATU OPOCZYŃSKIEGO

z dnia 26 września 2023 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1526, z 2023 r. poz. 572) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991 i poz. 1675) Rada Powiatu Opoczyńskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie za rok 2022 stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, Rada Powiatu Opoczyńskiego ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie jako wymagającą od Dyrekcji placówki prowadzenia dalszych działań zmierzających do uzyskania stabilnej sytuacji finansowo-ekonomicznej oraz zapewnienia dalszego bezpiecznego funkcjonowania jednostki.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Opoczyńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu Opoczyńskiego

Józef Róg

Starostwo Powiatowe
w Opocznie, ul. Kwiatowa 1a

Wpł.
dnia 26 -07- 2023
Nr 1920 Ilość zał. 1
podpis

SP ZOZ SZPITAL POWIATOWY
im. E. Biernackiego w Opocznie
26-300 Opoczno, ul. Partyzantów 30
NIP 768-15-34-113 P-000304272

Załącznik do uchwały Nr LXV/460/23
Rady Powiatu Opoczyńskiego
z dnia 26 września 2023 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie za rok 2022 - korekta

Opoczno dnia, 26.06.2023

Spis treści

1. Wstęp 3
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie za 2022 rok 4
2.1 Analiza przychodów i kosztów 4
2.2 Analiza bilansu 5
2.3 Analiza Rachunku zysków i strat 7
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2022 8
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 11
5. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową 12
6. Podsumowanie 14

1. Wstęp

Głównym celem raportu jest przedstawienie ekonomicznej i finansowej sytuacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, które mogą być wykorzystywane do opracowania strategii ekonomiczno-finansowej zarówno przez jednostkę jak i podmiot tworzący - Powiat Opoczyński. Wykorzystane metody oraz ich wyniki dają podstawę do podejmowania decyzji oraz mają wpływ na przyszłą sytuację SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie.

Analiza dostarcza ważnych informacji w celu podejmowania decyzji zarządczych. Informacje uzyskane na etapie badań analitycznych stanowią podstawę wnioskowania perspektywicznego. Pozwala to na przygotowanie planu przyszłego funkcjonowania SP ZOZ w realnych warunkach ekonomicznych na obecnym rynku usług zdrowotnych, z zachowaniem konkurencyjności.

Raport składa się z trzech części: analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala za 2022 rok z analizą wskaźnikową, prognozy na kolejne trzy lata obrotowe z opisem przyjętych założeń oraz informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną - finansową SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie. W niniejszym raporcie przedstawiono sytuację ekonomiczno-finansową szpitala w 2022 roku, w oparciu o zweryfikowane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, a także prognozę na lata 2023-2025. Prognoza została oparta za założeniach planu finansowego na rok 2023, z uwzględnieniem zaobserwowanych w końcowym okresie roku 2022 oraz pierwszym kwartale 2023 roku tendencji rozwoju sytuacji ekonomicznej szpitala.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie za 2022 rok

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie świadczy usługi medyczne, w przeważającej części na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. W 2022 roku Szpital wygenerował stratę brutto z działalności w wysokości 521.241,24 zł (słownie: pięćset dwadzieścia jeden tysięcy dwieście czterdzieści jeden złotych 24/100), stratę netto 523.070,24 zł (słownie: pięćset dwadzieścia trzy tysiące siedemdziesiąt złotych 24/100). Ta wielkość straty netto stanowi 1,61 % sumy bilansowej oraz 0,74 % przychodów szpitala ogółem. Tym samym strata nie jest znacząca oraz mniejsza w stosunku do roku poprzedniego.

2.1 Analiza przychodów i kosztów

Analizując poszczególne elementy rachunku zysków i strat należy stwierdzić:
W 2022 roku na podstawowej sprzedaży odnotowaliśmy stratę wynoszącą 5.983.317,91 zł. Oznacza to, iż koszty poniesione na wykonanie usług w zakresie świadczenia opieki medycznej nie znalazły pokrycia w uzyskanych przychodach z tytułu usług medycznych, w przeważającej części realizowanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. Po wykonaniu ryczałtu za rok 2022 na poziomie 92,29% ujemny wynik finansowy świadczy o niedoszacowaniu świadczeń medycznych na poziomie NFZ.
Sytuację poprawił wynik finansowy na pozostałej działalności operacyjnej. Na niej SP ZOZ Szpital Powiatowy odnotował dodatni wynik w kwocie 5.597.714,89 zł co jest wynikiem uzyskanych dotacji na zakup środków trwałych i uzyskaniem przychodu w wysokości odpisu amortyzacyjnego środków trwałych, których zakup został zrealizowany ze środków pochodzących z dotacji, otrzymanych darowizn oraz rozwiązaniem części rezerwy w kwocie 3.269.769,48 zł, która została utworzona w 2020 roku w związku z wystąpieniem niewykonań usług medycznych w NFZ w 2020 roku. Rygory sanitarne wdrożone po ogłoszeniu stanu epidemii spowodowały znaczny spadek liczby udzielanych w 2020 r. świadczeń i tym samym brak możliwości realizacji świadczeń określonych umową z NFZ.
Na działalności finansowej odnotowano ujemny wynik finansowy w wysokości 135.638,22 zł. Strata głównie spowodowana jest naliczaniem przez naszych

dostawców odsetek od faktur nie uregulowanych w terminie oraz rekompensat finansowych, w związku z wystąpieniem opóźnień w regulowaniu płatności z tytułu dostaw i usług.

2.2Analiza bilansu

Rozpatrując pozycje bilansu należy stwierdzić:

Na dzień 31.12.2022 roku suma bilansowa aktywów wynosi 32.577.037,28 zł, z czego aktywa trwałe stanowią 76 % sumy bilansowej w kwocie 24.756.989,40 zł. Aktywa trwałe w naszym przypadku tworzą środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Wartość netto majątku w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 1.461.734,22 zł.

Wartość WNiP zmniejszyła się o kwotę 847.930,90 zł w stosunku do roku poprzedniego, natomiast wartość rzeczowych aktywów trwałych również uległa zmniejszeniu o kwotę 613.803,32 zł tj. 2,59 % w porównaniu z rokiem 2021.

Na aktywa obrotowe składają się: zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Wartość zapasu materiałów w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 106.780,16 zł co stanowi 15,54 % i wynosi 793.834,58 zł. Należności krótkoterminowe również wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 899.674,06 zł co stanowi 15,67 %. Inwestycje krótkoterminowe to środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost wielkości o kwotę 117.099,95 zł, tj. 46,51 %.

Na pasywa bilansu składają się kapitał własny oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Kapitał własny w stosunku do roku poprzedniego uległ zmniejszeniu o kwotę 523.070,24 zł, co jest spowodowane nie pokryciem powstałej straty przez organ założycielski – Powiat Opoczyński. Wynik finansowy netto (strata) w porównaniu do roku poprzedniego uległ poprawie. Zmniejszyła się wygenerowana strata netto do kwoty 523.070,24 zł. Widoczna jest znaczna poprawa wyniku o kwotę 954.742,56 zł. Na poprawę wyniku znacząco wpłynęły uzyskane dotacje na zakup środków trwałych oraz rozwiązanie rezerwy utworzonej w zawiązku z wystąpieniem niewykonań w 2020 roku.

Stan rezerw na zobowiązania na dzień 31.12.2022 roku wyniósł 7.402.639,65 zł, na co składają się: rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe oraz pozostałe rezerwy. Stan rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe na dzień 31.12.2022 roku wynosi 7.168.804,00 zł i zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 194.312,00 zł co stanowi spadek o 2,64%. Zmniejszenia rezerw dokonano na podstawie wyceny biura aktuarialnego

SIGNUM. Natomiast kwota pozostałych rezerw na dzień 31.12.2022 roku wynosi 233.835,65 zł i zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 3.269.769,48 zł co stanowi zmniejszenie o 93,33 %. Rezerwa została rozwiązana na podstawie informacji z Działu Rozliczeń Usług Medycznych w związku z realizacją w 2022 roku niewykonań za usługi medyczne z roku 2020.

SP ZOZ Szpital Powiatowy posiada zobowiązania długoterminowe, których stan na dzień 31.12.2022 roku wynosi 1.275.077,78 zł. Na pozycję tę składają się kredyty i pożyczki w kwocie 1.263.357,21 zł oraz inne zobowiązania finansowe w kwocie 11.720,57 zł. W stosunku do roku poprzedniego kwota zobowiązań długoterminowych zmalała o kwotę 183.314,04 zł, co wiąże się z terminową spłatą otrzymanych pożyczek z WFOŚiGW w Łodzi.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2022 roku wynoszą 11.817.242,03 zł i zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 2.649.392,38 zł co stanowi wzrost zobowiązań o 28,90 %. Na powyższą kwotę składają się wymienione zobowiązania:

a) kredyty i pożyczki	847.949,36 zł,
b) inne finansowe	23.736,43 zł,
c) z tytułu dostaw i usług	5.281.111,98 zł,
d) z tytułu podatków i innych publicznoprawnych	3.098.964,19 zł,
e) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2.541.580,90 zł,
f) inne	23.899,17 zł.

Największy udział we wskazanej kwocie zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług co stanowi 44,69 % ogólnej kwoty zobowiązań krótkoterminowych; zobowiązania z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne stanowią 26,22 %; natomiast zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią 21,51 % ogółu zobowiązań krótkoterminowych a kredyty i pożyczki stanowią 7,18 % .

Największy wzrost SP ZOZ Szpital Powiatowy odnotował w pozycji zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń spowodowany jest wzrostem płacy minimalnej w służbie zdrowia, a co za tym idzie zwiększenie zobowiązań z tytułu składek ZUS.

Stan rozliczeń międzyokresowych wykazanych w pasywach bilansu na dzień 31.12.2022 roku wynosi 14.216.327,92 zł co stanowi zwiększenie o 9,12 % w stosunku do roku poprzedniego.

2.3Analiza Rachunku zysków i strat

Podstawowym przychodem Szpitala jest przychód ze świadczenia usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. W 2022 roku przychody z podstawowej działalności wyniosły 70.166.341,85 zł.
Struktura przychodów Szpitala Powiatowego w Opocznie przedstawia się następująco:

Sprzedaż ogółem:	**70.166.341,85**	**100,00 %**
a) struktura usług medycznych:	**69.985.364,71**	**99,74 %**
- usługi zdrowotne dla NFZ	62.782.334,53	89,71 %
- usługi zdrowotne dla osób fizycznych	873.294,07	1,25 %
- usługi zdrowotne dla pozostałych podmiotów	309.687,60	0,44 %
- usługi zespołów ratownictwa medycznego	6.020.048,51	8,60 %
b) usługi dzierżawy i najmu	**179.513,74**	**0,26 %**
c) pozostałe usługi	**1.463,40**	**0,00 %**

Przychody z działalności podstawowej zostały zwiększone o zmianę stanu produktów z tytułu zmniejszenia rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe w wysokości 199.190,70 zł wykazane w pasywach bilansu.

Przychody z tytułu pozostałej działalności operacyjnej na dzień 31.12.2022 roku wyniosły 6.088.361,29 zł. Największą pozycją wpływającą na tę kwotę jest częściowe rozwiązanie rezerwy w wysokości 3.269.769,48 zł utworzonej w 2020r. na niewykonane świadczenia medyczne oraz przychody przyszłych okresów z tytułu nabycia środków trwałych sfinansowanych z dotacji lub środków pozyskanych z funduszy unijnych przenoszone na przychody bieżące w wysokości odpisu amortyzacyjnego.

Przychody finansowe na dzień 31.12.2022 roku wyniosły 10.310,47 zł, całą tą kwotę stanowią odsetki.

Koszty działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę 3.909.492,17 zł co stanowi przyrost o 5,40 %. Największy przyrost kosztów wystąpił w wynagrodzeniach o kwotę 1.614.682,79 zł tj. 4,50 % oraz w usługach obcych o kwotę 1.242.403,81 zł tj.6,48 %. Zwiększenie kosztów wynagrodzeń oraz dyżurów lekarskich w usługach obcych to wynik realizowanych podwyżek dla personelu medycznego zgodnie z ustawą i podwyżki

minimalnego wynagrodzenia. Brak lekarzy specjalistów na rynku oraz wymogi co do personelu medycznego stawiane przez Narodowy Fundusz Zdrowia powodują stały wzrost stawek za pracę lekarzy specjalistów zatrudnionych w formie umów o pracę i kontraktów.

Pozostałe koszty operacyjne stanowią 490.646,40 zł. i w przeważającej części dotyczą nieplanowanej amortyzacji związanej z przekazaniem nieruchomości do Organu Założycielskiego powiatu Opoczyńskiego.

Koszty finansowe stanowią kwotę 145.948,69 zł. Zostały poniesione na zapłatę odsetek i rekompensat od faktur zapłaconych po terminie w związku z pogorszeniem się płynności finansowej jednostki.

3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2022

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfikacji ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25.04.2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 25 punktów co stanowi 36% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o niestabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	**ocena**	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		**0**	**15**	0%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	-0,69%	**0**	5	0%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	-0,51%	**0**	5	0%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	-1,60%	**0**	5	0%

II. Wskaźniki płynności		**12**	**25**	48%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krókoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,70	**4**	12	33%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	0,63	**8**	13	62%

III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		**10**	**10**	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	32	**3**	3	
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	24	**7**	7	

IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		**3**	**20**	15%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	63%	**3**	10	30%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/kapitał własny	-9,60	**0**	10	0%

OCENA ŁĄCZNA		**25**	**70**	36%

Poniżej tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,69 %	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,51 %	0
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,60 %	0
wskaźniki płynności	wskaźniki bieżącej płynności	0,70	4
	wskaźniki szybkiej płynności	0,63	8
wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7
wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów	63 %	3
	wskaźnik wypłacalności	-9,60	0
Łączna wartość punktów			**25**

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. SP ZOZ Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie wykazał w 2022 roku ujemny wynik finansowy netto co spowodowało, że wszystkie wskaźniki zyskowności są wartościami ujemnymi.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Za rok 2022 wskaźnik bieżącej płynności SP ZOZ wynosi 0,70 co daje ocenę 4. Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Za rok 2022 wskaźnik szybkiej płynności SP ZOZ wynosi 0,63 co daje ocenę 8.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Za rok 2022 wskaźnik rotacji należności w dniach w naszym szpitalu wyniósł 32 dni co daje maksymalną ocenę punktową w wysokości 3 punktów.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Za rok 2022 wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach SP ZOZ wynosi 24 dni co daje maksymalną ocenę 7.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Za 2022 rok wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 63% co daje ocenę 3.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Za 2022 rok wskaźnik wypłacalności SP ZOZ wynosi -9,60 co daje ocenę punktową 0.

4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

SP ZOZ w Opocznie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. W prognozach dotyczących kondycji finansowej szpitala na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

W prognozie na rok 2023 założono, że do końca roku zakres świadczeń wynikający z umów z Narodowym Funduszem Zdrowia zostanie zrealizowany zarówno w umowie ryczałtowej jak i umowach odrębnie finansowanych rozliczanych według wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania.

W ramach ryczałtu będą realizowane świadczenia te same, co w roku 2022 czyli świadczenia w oddziale chorób wewnętrznych, oddziale anestezjologii i intensywnej terapii, oddziale chirurgii ogólnej oraz oddziale chirurgii urazowo-ortopedycznej. Świadczenia finansowane na podstawie odrębnych umów to: szpitalny oddział ratunkowy, nocna i świąteczna pomoc lekarska, pracownia endoskopii oraz pracownia tomografii komputerowej, poradnie specjalistyczne (diabetologiczna, kardiologiczna, neurologiczna, gruźlicy i chorób płuc, chirurgiczna, ortopedyczna).

W ramach odrębnych umów finansowane są również świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej, poradnia otolaryngologiczna oraz ginekologiczno-położnicza, oddział ginekologiczno-położniczo-noworodkowy, poradnia leczenia uzależnień, poradnia rehabilitacji i fizjoterapii, stomatologia, zakład opiekuńczo-leczniczy, program „profilaktyka 40 plus" oraz ratownictwo medyczne.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Pełny powrót do normalnej sytuacji w związku z wystąpieniem pandemii koronawirusa potrwa jednak dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na sytuację finansową jednostki. Załamanie gospodarcze w kraju i wzrastająca inflacja będzie się przedkładać na zwiększanie poziomu kosztów działalności.

Zakładając, że nasze przychody i koszty nie ulegną radykalnej zmianie w najbliższych latach, oszacowaliśmy wyniki przedstawione poniżej:

	Wyszczególnienie	Prognoza 2023 r.	Prognoza 2024 r.	Prognoza 2025 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży	73 300 000,00	78 500 000,00	85 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	81 815 000,00	85 010 000,00	88 500 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-8 515 000,00	-6 510 000,00	-3 500 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 500 000,00	4 000 000,00	3 900 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	100 000,00	150 000,00	170 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 115 000,00	-2 660 000,00	230 000,00
G	Przychody finansowe	10 500,00	11 000,00	10 000,00
H	Koszty finansowe	250 000,00	350 000,00	360 000,00
I	Zysk (strata) brutto	-5 354 500,00	-2 999 000,00	-120 000,00
J	Podatek dochodowy	1 100,00	1 700,00	1 500,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00
L	**Zysk (strata) netto**	**-5 355 600,00**	**-3 000 700,00**	**-121 500,00**

Zasady budżetowania ochrony zdrowia w długim okresie czasu są trudne do przewidzenia. Zmiany zachodzące w zakresie reformy służby zdrowia, które ulegają ciągłym modyfikacją stwarzają sytuację, w której trudno planować przychody i koszty na rok 2024 i lata następne. Powyższa prognoza jest zgodna z korektą planu finansowego na 2023 rok.

5. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową Jednostki w roku 2022, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności:
- Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ. Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu, praktyka wskazuje, że NFZ zawiera umowy na bazie umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu z poprzednich lat.
- Zagrożenie zmniejszenia kadry medycznej, skutkujące pogorszeniem dostępności do podstawowej opieki zdrowotnej, mające istotny wpływ na ilość zdeklarowanych pacjentów. Brak kadry medycznej oraz roszczenia płacowe są problemem dotykającym większość podmiotów leczniczych.

- Inflacja i znaczący wzrost cen na rynku środków, materiałów, usług, energii oraz gazu.
- Kolejny wzrost wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny. Planowane są również podwyżki dla pozostałych pracowników ze względu na wzrost płacy minimalnej na rok 2023 do kwoty 3.600,00 zł brutto oraz na rok 2024 do kwoty 4.300,00 zł brutto.

Należy stwierdzić, że utrzymanie w należytym stanie zasobów trwałych i spełnianie wymogów NFZ co do wyposażenia w środki trwałe naszego szpitala, odbywa się kosztem wysokości wynagrodzeń personelu, zwłaszcza średniego szczebla. Z uwagi na powyższe opracowanie prognoz dotyczącej przyszłej sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala obarczone jest ryzykiem przeszacowania lub niedoszacowania planowanych wielkości. Wobec tego może być dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki.

- Ponoszone straty powodują wzrost poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ma to negatywny wpływ na możliwość pozyskania zewnętrznego finansowania w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.
- Znacznym zagrożeniem dla funkcjonowania naszego Szpitala jest bliska odległość naszej placówki od innych ościennych szpitali (odległość 25-40 kilometrów), które to posiadają część oddziałów o wyższym stopniu referencyjności i specjalnościach u nas nie występujących.

W 2022 roku odnotowano nie wystarczającą płynność finansową, co oznacza, że nie posiadano zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Okres spłaty należności jest stosunkowo krótki i wynosi 32 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań w analizowanym okresie wynosił 24 dni, co oznacza okres jaki jest potrzebny SP ZOZ w Opocznie do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Taki poziom wskaźnika świadczy o tym, że podmiot ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2022 roku wynosił 63 %. Wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zatem majątek SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie w badanym okresie był finansowany własnymi środkami w 63 %.

W dalszym ciągu sytuacja finansowa jest uzależniona od narastającego w ubiegłym roku zadłużenia, ustawowych wzrostów wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia oraz ograniczonych możliwości finansowych NFZ. Obecna sytuacja wskazuje na konieczność kontynuowania działań mających na celu zahamowanie zadłużenia jednostki i poprawę płynności finansowej.

Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2022 rok zostało zbadane przez biegłego rewidenta, z Polskiego Towarzystwa Ekonomicznego Profit Sp. z.o.o, który w swojej opinii stwierdził, iż sprawozdanie:

1) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości" – tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
2) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem.
3) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Główny Księgowy
Monika Cichawa

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Powiatowego
im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
lek. Dagmara Jankiewicz-Rosiak

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991 i poz. 1675) 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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie przedstawiła raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2022 rok z którego wynika, że chociaż obecnie wartość wskaźników ekonomiczno - finansowych jest niska, to prognozowany na lata 2023-2025 wynik finansowy ulegnie poprawie.

W związku z powyższym, podjęcie uchwały jest zasadne.