



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

Przeworsk, maj 2021r.

1. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przeworsku

ul. Szpitalna 16 , 37-200 Przeworsk

Numer telefonu : 16 649 15 80

Adres poczty elektronicznej : spzoz-przeworsk@home.pl

Numer identyfikacyjny REGON : 000304510

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000034315

Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 31.12.1997r.

000000010130-W-18

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2020r.

Ocena sytuacji ekonomicznej 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 oraz prognozy 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.

3. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2020r.

3.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Tabela 3.1. Wskaźniki zyskowności za 2020 r.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
(Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-1,73%	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)				
(Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-1,57%	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW				
(Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów				
gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-4,29%	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźniki zyskowności Szpitala za 2020 rok jednoznacznie wskazują na deficytowość jego działalności. Szpital będący publicznym podmiotem nie jest nastawiony na zysk, gdyż głównym celem jego działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

Poniesiona w 2020 roku strata w wysokości 1 278 664,24 zł powoduje, że wskaźniki rentowności przyjmują wartość ujemną i potwierdzają fakt braku zyskowności. Ujemny wskaźnik zyskowności aktywów świadczy o złej kondycji finansowej Szpitala, jak również o tym, że zaangażowany majątek nie przynosi spodziewanych korzyści ekonomicznych. Ujemny wskaźnik zyskowności netto oznacza, że wzrost kosztów w wyniku finansowym jest większy od dynamiki przychodów.

3.2. Wskaźniki płynności

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 posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Tabela I Wskaźniki płynności za 2020 r.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,42	0
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,34	0
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Niski poziom wskaźnika bieżącej płynności oznacza problemy z wypłacalnością i obsługą bieżącego zadłużenia Szpitala. Natomiast wskaźnik szybkiej płynności przy uwidocznionym wyżej poziomie sygnalizuje brak możliwości szybkiej spłaty zobowiązań krótkoterminowych z powodu niedostatecznej wysokości środków finansowych Szpitala. Powyższy stan jest bezpośrednio związany z ponoszeniem przez Szpital wydatków przekraczających poziom uzyskiwanych wpływów z tytułu realizacji kontraktu z NFZ.

3.3. Wskaźniki efektywności

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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

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.

Tabela 3.3. Wskaźniki efektywności za 2020 r.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	24	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	32	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Długość cyklu oczekiwania Szpitala na spłatę należności w 2020 roku wynosi 24 dni za świadczone usługi. Wskaźnik ten kształtuje się na poziomie poniżej 45 dni, co oznacza, że Szpital nie ma problemu ze ściąganiem należności. Z kolei wskaźnik rotacji zobowiązań kształtuje się na poziomie 32 dni, co wskazuje na poziom powyżej średniego okresu regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Pomimo, że Szpital dokłada wszelkich starań aby zminimalizować czas spłaty zobowiązań, coraz dłuższy okres spłaty świadczy o trudnościach Szpitala w regulowaniu swoich zobowiązań.

3.4. Wskaźnik zadłużenia aktywów

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela 3.4. Wskaźniki zadłużenia za 2020 r.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	81%	0
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-2,92	0
1	od 0.00 do 0.50	10		

2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Osiągnięty w 2020 roku wskaźnik zadłużenia wskazuje na duży udział finansowania zewnętrznego majątku.

Poziom wskaźnika wypłacalności jest wynikiem wyższej dynamiki zobowiązań w stosunku do wzrostu ujemnego funduszu własnego, będącego efektem osiągniętej straty finansowej.

Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Tabela 3.5. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020r.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,73%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,57%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,29%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,42	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,34	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	81%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,92	0
		4. Razem:	0
Łączna wartość punktów			10

Wskaźniki efektywności, tj. rotacji należności i zobowiązań, których ocena jest pozytywna wskazują na terminowe regulowanie płatności zarówno przez kontrahentów jak i Szpital, jednak w odniesieniu do sytuacji Szpitala, jest to wynikiem przesunięcia „kredytowania” działalności z krótkoterminowego na długoterminowe poprzez zawarcie układów ratalnych, ugód oraz pożyczek.

Wskaźniki zyskowności Szpitala jednoznacznie wskazują na deficytowość jego działalności. Wskaźniki płynności i zadłużenia wskazują na problemy z wypłacalnością i obsługą bieżącego zadłużenia Szpitala.

Poniesienie w 2020 roku straty powoduje, że wskaźniki rentowności przyjmują wartość ujemną i potwierdzają fakt braku zyskowności. Wycena świadczeń nie znajduje pokrycia w realnie ponoszonych kosztach ich realizacji. Koszty osobowe, będące wynikiem poziomu zatrudnienia

zgodnie z wymaganiami kadrowymi stawianymi przez NFZ stanowią 72 % kosztów operacyjnych oraz aż 81 % przychodów z NFZ.

Istotny przy tym jest fakt, iż co roku odnotowujemy wzrost cen z tytułu dostaw i usług przy braku pokrycia w wycenie świadczeń przez NFZ. Niebagatelny wpływ na poziom przychodów ze sprzedaży usług zdrowotnych ma również stan epidemii, który przekłada się na spadek hospitalizowanych pacjentów. Nie bez znaczenia jest również konieczność ponoszenia dodatkowych kosztów związanych z zapobieganiem rozprzestrzeniania się pandemii, które również nie znajdują pokrycia w zewnętrznym źródle finansowania.

Mimo optymalizacji zarządzania i controllingu kosztów bez zwiększenia poziomu zewnętrznego finansowania przez płatnika świadczeń Szpital nie jest w stanie zapewnić bilansowania swojej działalności.

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

4.1. Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Przeworsku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno – finansowej poprzez stopniowe zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego.

4.2. Przyjęte wskaźniki makroekonomiczne

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym na lata 2021-2024.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 305, z późn. zm.) Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniając ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

Oczekuje się, że tempo wzrostu realnego PKB w 2021r. osiągnie 3,8%. W horyzoncie prognozy 2021-2024 oczekiwany jest wzrost realnego PKB na poziomie 3,5%. Uzyskanie przez Polskę środków z unijnego Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności pozwoliłoby jednak na zwiększenie poziomu realnego PKB o odpowiednio o 1,2% w roku 2022 oraz 1,3% w roku po horyzoncie objętym Programem.

W 2021r. oczekuje się wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022r. o 6,4%. W kolejnych latach tempo to będzie spadać – w 2023r. wynagrodzenia mają

wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024r o 5,3%. Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2022r. na poziomie 3,5%, by w horyzoncie prognozy stopniowo się obniżyć do 2,8%.

Początek 2021r. przyniósł wzrost rocznego tempa wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych do 2,6% w styczniu, spadek do 2,4% w lutym oraz wzrost do 3,2% w marcu. Oczekuje się, że inflacja w całym 2021r. wyniesie średnio 3,1%, a w następnych latach prognozy będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5%.

Pandemia spowodowała pogorszenie wskaźników demograficznych Polski w 2020r. i zapewne wywrze wpływ na nie w roku bieżącym. W kolejnych latach założono, że liczba ludności w wieku 15-74 lata będzie malała w tempie 0,2% rocznie, by w 2024r. zmniejszyć się o 0,4%.

4.3. Prognoza przychodów na 2021 rok oraz na dwa kolejne lata działalności zakładu została opracowana na podstawie zapisów w planach rzeczowo-finansowych w poszczególnych umowach z NFZ o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. W oparciu o plan określony na pierwsze półrocze 2021r (obecny okres rozliczeniowy) oraz szczegółową analizę poszczególnych zakresów i elementów składowych umów, a także wystawionych faktur, ustalone zostały planowane przychody finansowe na 2021rok. Ze względu na specyfikę poszczególnych składników rodzajowych umów NFZ odrębnej analizie podlegały wartości dotyczące świadczeń zdrowotnych oraz wzrost wynagrodzeń dla personelu medycznego. W przypadku świadczeń zdrowotnych w oparciu o ustalony plan przychodów w 2021r , założono 5 % wzrost (tzw. rok do roku) odpowiednio w 2022r oraz 2023r. Natomiast w odniesieniu do wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego utrzymano w całym okresie planowania niezmienną wartość planowanych przychodów bazując na aktualnych zapisach w umowach NFZ.

Planowane w 2021r przychody z tytułu Ryczału Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia, który stanowi 56,4 % ogółu zaplanowanych przychodów z NFZ, zostały określone na poziomie obecnego zapisu w umowie NFZ i wynoszą 38 383 228 zł. W kolejnych dwóch latach planowania założono 3 % wzrost (tzw. rok do roku) odpowiednio w 2022r oraz 2023r. Dodatkowym czynnikiem wzrostu planowanych przychodów z tytułu ryczału PSZ jest uwzględnienie wskaźników jakościowych z tytułu przyznanego certyfikatu akredytacyjnego oraz świadectwa potwierdzającego spełnianie standardów jakości w zakresie diagnostyki laboratoryjnej w strukturze naszego zakładu. Z tego tytułu założono podwyższenie wartości planowanych przychodów w omawianym zakresie odpowiednio w kwocie 627 000 zł w 2022r oraz 646 000 zł w 2023r.

Odrębną pozycję w planowanych przychodach stanowią rozliczenia produktów dedykowanych do świadczeń związanych z obecną sytuacją epidemiczną i przeciwdziałaniem COVID-19. Podstawę do ustalenia wartości planowanych w 2021 roku przychodów w tym zakresie szczegółowym, stanowiły faktury wystawione do NFZ od stycznia do kwietnia 2021r., które przeliczono na pełne 12 miesięcy bieżącego roku. Istnieje ryzyko zmiany zaplanowanej wartości przychodów w wskazanej pozycji, uzależnionej od tempa i kierunku zmian dalszego przebiegu obecnej epidemii związanej z występowaniem wirusa SRS-coV-2. Prognozę przychodów w zakresie produktów covidowych na 2021r , utrzymano również w planach 2022r oraz 2023r. Podobnie utrzymano w całym okresie planowania wartość planowanych

przychodów na rehabilitację leczniczą program rządowy. Założono utrzymanie obecnej struktury udzielanych świadczeń zdrowotnych.

Realnym zagrożeniem dla poziomu planowanych przychodów finansowych SP ZOZ w Przeworsku jest obecny stan epidemii związany z wystąpieniem COVID-19. Ograniczenie realizacji określonych świadczeń zdrowotnych od miesiąca marca 2020r utrzymujące się w dalszym ciągu, może spowodować ograniczenie poziomu przychodów finansowych z NFZ z powodu niewykonania założonego planu finansowego. Dotychczasowe rozwiązania systemowe zmierzające do zapewnienia stabilności finansowej w podmiotach funkcjonujących w zakresie ochrony zdrowia są rozwiązaniami częściowymi, czasowymi i nie dają możliwości precyzyjnego oszacowania skutków finansowych obecnej sytuacji epidemiologicznej w aspekcie planowanych przychodów finansowych.

4.4. Prognoza kosztów na 2021 rok została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok i stanowi bazę do prognozy na lata następne.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- ✓ koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne
- ✓ od 2021 podwyższono koszty pracy w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych
- ✓ koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30.04.2021r.
- ✓ w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji 2,5 %

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, planowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki wynikające z umów.

5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021 – 2023

Tabela 5.1. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2021 – prognoza	2022 - prognoza	2023 – prognoza	2021 – prognoza	2022 - prognoza	2023 – prognoza
	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,22%	-3,91%	-3,22%	0	0	0

1. Wskaźniki zyskowności	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,04%	-3,66%	-2,99%	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,40%	-10,65%	-9,17%	0	0	0
		Razem:			0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0,45	0,42	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,38	0,37	0,35	0	0	0
		Razem:			0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	26	26	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	33	33	7	7	7
		Razem:			10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	84%	89%	94%	0	0	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,09	-1,7	-1,52	0	0	0
		Razem:			0	0	0
		Łączna wartość punktów			10	10	10

Wycena wskaźników zgodna z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Maksymalna ilość punktów wynosi 70. Na przestrzeni czterech lat 2020-2023 widoczne jest, że poziom 10 punktów utrzymuje się na jednakowym poziomie.

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

- ✓ Zmiany w przepisach prawa, rzutujące na progres kosztów operacyjnych, w tym w szczególności kosztów usług obcych, kosztów wynagrodzeń pracowników i pochodnych płac wynikające z: ustawy z dnia 8.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, ustawy z dnia 5.07.2018r. o zmianie ustawy świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (dot. wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy) oraz ustawy z dnia 10.10.2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz rozporządzeń wykonawczych do ustawy, jak również ustawy z dnia 04.10.2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych PPK. Wskazać należy, że wzrosty wynikające z ww. przepisów nie są w całości finansowane przez Płatnika, co powoduje, że Szpital pokrywa wynikłe różnice ze środków własnych. Znaczenie ma również fakt, że wzrost wynagrodzeń tylko niektórych grup zawodowych powoduje roszczeniowość pozostałych pracowników Szpitala
- ✓ Zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia.

- ✓ Zmiana przepisów w zakresie pokrycia strat SPZOZ przez organ tworzący.
- ✓ Zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych.
- ✓ Brak kadry medycznej.
- ✓ Roszczenia płacowe powyżej założonych progów.

Należy podkreślić, iż poza w/w zagrożeniami na kondycję finansowo – ekonomiczną Szpitala ma wpływ obecna sytuacja epidemiologiczna – pandemia COVID-19, której skutków nie da się do końca przewidzieć, a które mogą znacząco zaburzyć opracowany plan działań naprawczych, jak również prognozy w zakresie poprawy sytuacji finansowej Szpitala.