

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny Samodzielny Publiczny SZOZ w Śremie

2. Siedziba: Śrem

3. Adres: ul. Mickiewicza 95 63-100 Śrem

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:

61 22 46 300, 61 22 46 316, por@reumatologia.srem.net

5. Numer identyfikacyjny REGON: 630833353

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000001836

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:

05.11.1993; 000000016096.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomicznej Ośrodka 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 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność Ośrodka do generowania zysków, czyli ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty działalności. W Ośrodku w kolejnych latach wyniki te są dodatnie, co świadczy o dobrym gospodarowaniu środkami.

Wskaźniki płynności określają zdolność Ośrodka do terminowego regulowania zobowiązań. W Ośrodku występuje niewielka nadpłynność wynikająca z gromadzenia środków finansowych na planowane zakupy inwestycyjne.

Wskaźniki efektywności opierają się na badaniu rotacji należności i zobowiązań. Idealną sytuacją jest, jeśli wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności. Oznacza to, iż Ośrodek uzyskuje należności w terminach umożliwiających regulowanie zobowiązań.

Tab. Analiza wskaźnikowa za rok 2019.

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	3,58%	4
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	3,05%	4
Zyskowności 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	2,69%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	12
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	6,30	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	6,03%	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	20
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	35	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	6	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	10

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
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	10%	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 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow. 4,00 lub pon. 0,00	10 8 6 4 0	0,13	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					62

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punkty (czyli o 1 punkt więcej niż w roku 2018), co stanowi 89% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku)

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

Wielkopolski Ośrodek Reumatologiczny SP SZOZ prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Ośrodek pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2020. Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Przychody z NFZ stanowią ponad 99% przychodów Ośrodka. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Podobnie jak w całej gospodarce w okresie marzec -kwiecień odnotowano znaczne zmniejszenie rzeczowe wykonania kontraktu w stosunku do planu. Mimo to zgodnie z obowiązującymi na dzień dzisiejszy przepisami spadek wykonania świadczeń nie ma bezpośredniego przełożenia na wpływy środków z NFZ.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	<i>Leczenie szpitalne – reumatologia</i>	01.01.2020 – 31.12.2020
2	WOW NFZ	<i>Leczenie szpitalne – ortopedia i traumatologia narządów ruchu</i>	01.01.2020 – 31.12.2020
3	WOW NFZ	<i>Świadczenia w zakresie ambulatoryjnej opieki reumatologicznej</i>	01.01.2020 – 31.12.2020
4	WOW NFZ	<i>Programy lekowe:</i> - leczenie łuszczycowego zapalenia stawów o przebiegu agresywnym (ŁZS), - leczenie inhibitorami TNF ALFA świadczeniobiorców z ciężką, aktywną postacią zeszytniającego zapalenia stawów kręgosłupa (ZZSK), - leczenie reumatoidalnego zapalenia stawów i młodzieńczego idiopatycznego zapalenia stawów o przebiegu agresywnym (RZS)	01.01.2020 – 31.12.2020
5	WOW NFZ	<i>Programy lekowe:</i> - leczenie certolizumabem pegol pacjentów z ciężką aktywną postacią spondyloartropatii osiowej bez zmian radiograficznych charakterystycznych dla	01.01.2020 – 31.12.2020
6	WOW NFZ	<i>Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna</i>	01.01.2020 – 31.12.2020
7	WOW NFZ	<i>Rehabilitacja ogólnoustrojowa w oddziale dziennym</i>	01.01.2020 – 31.12.2020
8	WOW NFZ	<i>Fizjoterapia ambulatoryjna</i>	01.01.2020 – 31.12.2020

W związku ze zmianą ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. poz.) oraz zapowiadaną podwyżką wartości punktu wprowadzono korekty planowanych przychodów z NFZ na 2020r oraz ustalono prognozę przychodów na lata 2021 i 2022. Szacunków dokonano z uwzględnieniem regulacji dotyczących zmian finansowania świadczeń w 2020 roku - w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania

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 z udziałem środków zagranicznych, a także wydatki wynikające z umów.

14 lutego 2020 r. Sejm uchwalił ustawę budżetową na rok 2020, która nie zakładała deficytu. Prognozowany wzrost PKB (w ujęciu realnym o 3,7 proc.), wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej oraz emerytur i rent (nominalnie o 6,3 proc.) i inflacja na poziomie 2,5% miały sprzyjać zapewnieniu stabilności finansów publicznych i wspierać wzrost gospodarczy.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm). Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające 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.

W bieżącym roku ze względu na trwającą epidemię, w nowelizacji ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw Minister Finansów nie opracowuje Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Wszystkie państwa członkowskie UE w ramach przygotowania budżetów stosują procedury uproszczone oraz ze względu na poważne spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią, uruchamiają w 2020 r. dodatkowe środki budżetowe dla powstrzymania pandemii COVID-19 i łagodzenia jej skutków. W Polsce walka z epidemią oraz uruchomienie szeregu działań mających na celu ograniczenie negatywnych skutków epidemii, będzie miało wpływ na pogorszenie wskaźników makroekonomicznych w stosunku do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2021 i ustawy budżetowej na 2020r. Zakładany jest wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych z 0,7% PKB w 2019 r. do 8,4% PKB w 2020 r.

W prognozie na 2020 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowie ryczałtowej jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii – niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, wysoki % pracowników na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, wydłużenie czasu wykonywania świadczeń związany z zastrzonymi wymogami bezpieczeństwa potrważą nie dłużej niż do 15 czerwca 2020 r.

Na lata 2021 i 2022 założono, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2020r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych, nie może być obniżona, nawet przy zmniejszeniu

przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych, będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń, pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

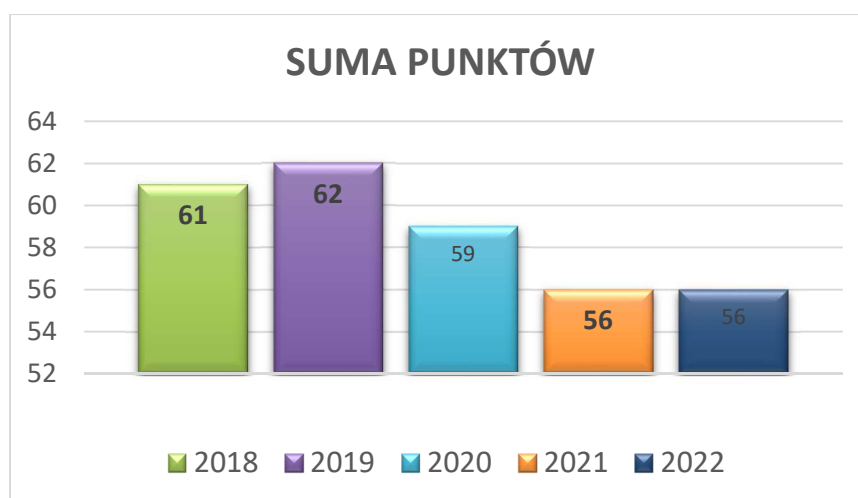
Tab. 3 Analiza wskaźnikowa – prognoza na lata 2020-2022

TABELA PROGNOZOWANYCH PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2022

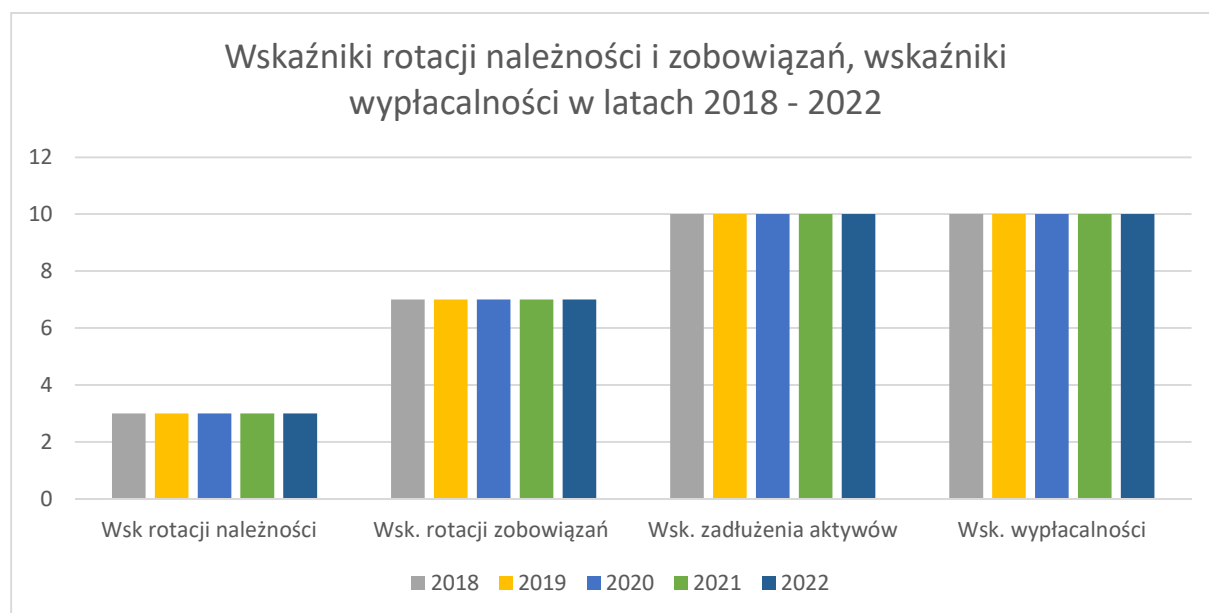
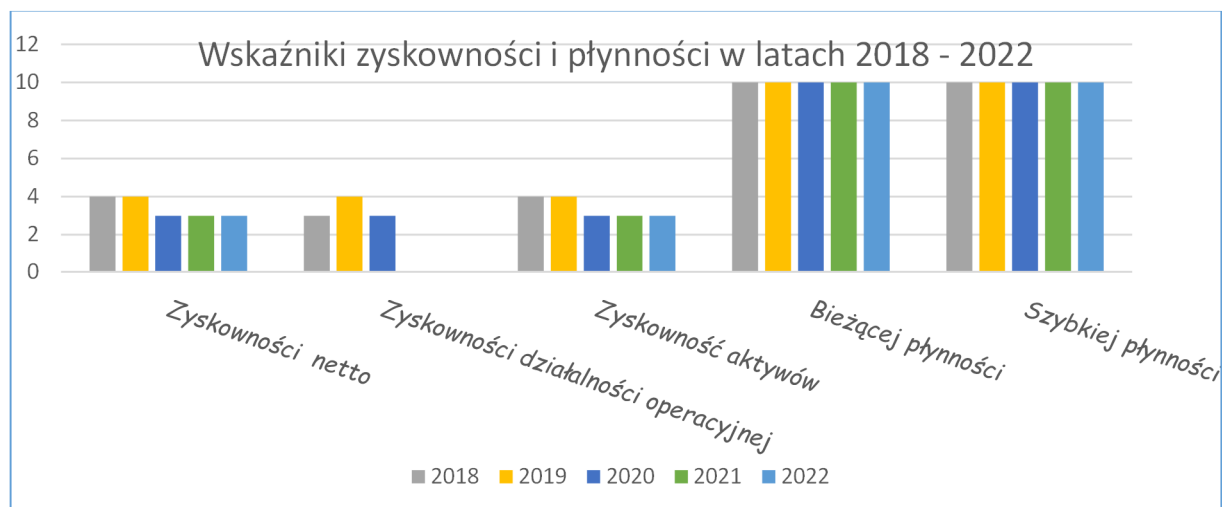
Wskaźniki	2020	2021	2022
Wsk. zyskowności netto (%)	3	3	3
Wsk. zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0
Wsk. zyskowność aktywów (%)	3	3	3
Wsk. bieżącej płynności	10	10	10
Wsk. szybkiej płynności	10	10	10
Wsk. rotacji należności (w dniach)	3	3	3
Wsk. rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
Wsk. zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
Wsk. wypłacalności	10	10	10
RAZEM	59	56	56

Wskaźniki	2020	2021	2022
Suma punktów	59	56	56

Wykres słupkowy za lata 2018-2022



Zmiany wielkości poszczególnych wskaźników w latach 2018-2022 przedstawiono na poniższych wykresach.



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

1. Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec poprzedniego roku obrotowego:

a) fundusz założycielski:	3 038 332,91 zł
b) fundusz zakładu:	15 728 060,01 zł
c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny:	0,00 zł
d) wynik finansowy (niepodzielony zysk lub niepokryta strata):	671 161,89 zł
RAZEM:	19 437 554,81 zł

2. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Wiele kwestii pozostaje nie uregulowanych lub przepisy zmieniają się bardzo szybko i dynamicznie. Wśród głównych zagrożeń związanych z działalnością Ośrodka wymienić należy:

- brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia planowych zabiegów i badań w Ośrodku oraz związane z tym ryzyko obniżenia wartości kontraktu w latach kolejnych spowodowane nie wyrobieniem wartości ryczału na poziomie minimum 98%;
- możliwość zmniejszenia wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i brak środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane;
- braki kadrowe będące wynikiem m.in. kwarantanny, opieki nad dziećmi, zwolnień lekarskich. Ulegająca ograniczeniu liczba pracowników może zagrażać ciągłości udzielania świadczeń pacjentom wymagającym natychmiastowej interwencji medycznej;
- starzejąca się kadra pracowników (szczególnie w grupie pielęgniarek);
- dodatkowe koszty wynikające m.in. z licznych odgórnych regulacji, np.: płacowych, związanych z gospodarką odpadami, podniesieniem normy zatrudnienia pielęgniarek, co nie znajduje pełnego odzwierciedlenia w uzyskiwanych przychodach;
- obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty;
- zmiany w przepisach dotyczących pokrycia strat szpitali przez organy tworzące oraz plany likwidacji jednostek generujących straty.

Reasumując ogólna sytuacja ekonomiczno–finansowa Wielkopolskiego Ośrodka Reumatologicznego w roku 2019 była dobra. Na chwilę obecną nie budzi również poważnych obaw funkcjonowanie Jednostki w kolejnych latach, choć pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa prawdopodobnie dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej.