

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA POWIATOWEGO im. Prałata J. Glowatzkiego w Strzelcach Opolskich

**Podstawa prawna:** Zgodnie z zapisami art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o *działalności leczniczej* (Dz. U. 2021 r., poz. 711) Szpital Powiatowy im. Prałata J. Glowatzkiego w Strzelcach Opolskich (zwany dalej Szpitalem) przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Głównym celem raportu jest przedstawienie sytuacji ekonomicznej i finansowej działalności Szpitala. Wynik analiz sprawozdania finansowego dostarcza ważne informacje wspierające proces zarządzania Szpitalem, w tym podejmowania właściwych decyzji oraz przygotowania planu przyszłego funkcjonowania, w realnych warunkach ekonomicznych na obecnym rynku usług zdrowotnych.

Raport składa się z czterech części:

- wybranych informacji ogólnych,
- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za 2020 r.,
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala na lata 2021-2023 z opisem przyjętych założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

## I. Wybrane, ogólne informacje o Szpitalu;

1. Nazwa: Szpital Powiatowy im. Prałata J. Glowatzkiego w Strzelcach Opolskich
2. Siedziba: Strzelce Opolskie
3. Adres: 47-100 Strzelce Opolskie, ul. Opolska 36A
4. Numer telefonu: 77 4070103, nr faksu: 77 4612763, adres poczty elektronicznej- szpital@szpital.strzelce-op.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000311585
6. Szpital jest wpisany do:
  - a) KRS prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu – Wydział Gospodarczy – pod numerem: 0000005166
  - b) rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Opolskiego pod numerem 000000009437, od dnia 25.08.1993 r.

Szpital jako podmiot leczniczy nie będący przedsiębiorcą działa jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, którego nadrzędnym celem jest udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zgodnie z zapotrzebowaniem społecznym. Wszystkie usługi medyczne świadczone są zgodnie z misją Szpitala:

**Oferowanie nowoczesnych i stale unowocześnianie usług medycznych z zachowaniem dobra Pacjenta, w połączeniu z interesami Szpitala i NFZ**, wymaganiami prawnymi, oczekiwaniami pacjentów i ich najbliższych zapewniając im oraz pracownikom przyjazne, bezpieczne warunki pobytu i pracy.

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych poprzez zawieranie umów z Opolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia. Usługi zdrowotne ze względu na rodzaj działalności leczniczej prowadzone są w oddziałach szpitalnych i w szpitalnej przychodni wielospecjalistycznej. Innymi źródłami finansowania są odpłatne świadczenia dla pacjentów bez skierowania lekarza i dla osób nieubezpieczonych oraz usługi niemedyczne takie jak wynajem pomieszczeń Szpitala, usługi pralnicze wykonywane na zewnątrz, usługi sterylizacji wykonywane na zewnątrz, sprzedaż w zakresie garmażerki.

Szczegółowy wykaz komórek organizacyjnych Szpitala przedstawia załącznik nr 1

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za 2020 r.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2020 R**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	-1,01%	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	-0,81%	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	-2,21%	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,66	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,47	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>4</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	24	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	21	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	42%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	2,97	4
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>12</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>26</b>

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala przeprowadzono na podstawie bilansu, rachunku zysku i strat. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, 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 Szpitala (Dz.U. z 25 kwietnia 2017 r., poz. 832).

W 2020 r. Szpital wygenerował stratę w wysokości – 604.569,12 zł, w związku z tym wskaźniki zyskowości mają wartości ujemne (w skali punktowej 0 pkt.). Ujemny wynik finansowy osiągnięty w 2020 r. polepszył się, w porównaniu do wygenerowanej straty w 2019 r. o 65% i przyjął zbliżoną, prognozowaną na 2020 r. wartość (646.800 zł). W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzonej w zeszłym roku założono cyt. (...) w dwóch kolejnych latach tj. 2020-2021 nie nastąpi poprawa sytuacji i tym samym Szpital nie osiągnie dodatniego wyniku finansowego (planowana strata nie przekroczy wartości planowanej amortyzacji).

Działalność Szpitala nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, ale działalność ta musi być ekonomicznie uzasadniona. Konieczne jest zatem zapewnienie płynności finansowej Szpitala, tzn. zdolności jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskane przez Szpital wartości wskaźników płynności w odniesieniu do poprzedniego roku utrzymały się na tym samym poziomie uzyskując 4 pkt. Osiągnięte przez Szpital wartości wskaźnika szybkiej i bieżącej płynności oznaczają zachwianie bieżącej płynności, co jest spowodowane rosnącymi kosztami działalności Szpitala.

Wskaźniki efektywności wyliczone zostały przy pomocy wskaźnika rotacji należności i rotacji zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności dla Szpitala w 2020 r. kształtuje się na poziomie 24 dni i mieści się w przedziale wartości poniżej 45 dni z oceną 3 pkt. Niski wskaźnik oznacza, że Szpital nie miał problemów z windykacją swoich należności, które regulowane były średnio w 24 dniu po sprzedaży usług. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wyniósł 21 dni uzyskując maksymalną ocenę co świadczy o braku trudności w regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 42 %, co oznacza, że majątek Szpitala był w 42 % sfinansowany z kapitału obcego. W porównaniu do 2019 r. udział kapitału obcego wzrósł o 8 pkt. %.

Wskaźnik wypłacalności w odniesieniu do roku poprzedniego pogorszył się z 1,93 do 2,97, co ma swoje odniesienie w uzyskanej punktacji - spadek o 2 pkt. Wskaźnik ten ukazuje proporcje zobowiązań do kapitału własnego.

Wzrost wykorzystania przez Szpital kapitału obcego do sfinansowania majątku spowodowany był realizacją projektów z udziałem środków unijnych<sup>1</sup>, co wymaga wykorzystania środków własnych do czasu otrzymania refundacji wydatków.

Łączna ocena punktowa za 2020 r. uzyskana przez Szpital wyniosła 26 (na 70 możliwych do uzyskania), co stanowi 37,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala ulega pogorszeniu w stosunku do lat poprzednich (ocena punktowa: 2019: - 30 pkt., 2018 r. – 36 pkt., 2017 r. - 51 pkt.).

<sup>1</sup> -Poprawa wydajności usług medycznych w Szpitalu Powiatowym w Strzelcach Opolskich poprzez modernizację odcinka ginekologicznego Oddziału Ginekologiczno-Położniczego wraz z dostawą sprzętu,  
- Poprawa wydajności usług medycznych w Szpitalu Powiatowym w Strzelcach Opolskich poprzez modernizację oddziału wewnętrznego wraz z dostawą sprzętu,  
- W trosce o zdrowie matki i dziecka 2,  
- Opolskie wspiera Szpitale w walce z COVID-19

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023

#### Opis przyjętych założeń.

Szpital prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana z uwzględnieniem zapisów art. 52 ww. ustawy tzn. szpital z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W niniejszym materiale nie uwzględniono założeń do Planu na Zdrowie przedstawionych w dokumencie *Polski Ład*. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono, że w trzech kolejnych latach tj. 2021-2023 nie nastąpi znacząca poprawa sytuacji i tym samym Szpital nie osiągnie dodatniego wyniku finansowego (planowana strata nie przekroczy wartości planowanej amortyzacji).

Do prognozy przychodów przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki. Sposób finansowania świadczonych przez Szpital usług medycznych odbywać się będzie w ramach systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia oraz odrębnego kontraktowania świadczeń związanych z opieką dla osób do ukończenia 18 roku życia, koordynowaną opieką nad kobietą ciężarną, z poradnią preluksacyjną, poradnią endokrynologiczną, poradnią kardiologiczną, poradnią ortopedyczną, z programem zdrowotnym, z badaniami endoskopowymi.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r. Założono, że do końca 2021 r., pomimo trwającej epidemii, wywołanej rozprzestrzenieniem się koronawirusa SARS-COV-2, zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy z NFZ zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowanych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Przychody z NFZ stanowią przeszło 90% wszystkich przychodów Szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową jednostki. Zgodnie z obowiązującymi na dzień dzisiejszy procedurami spadek wykonania świadczeń nie ma bezpośredniego przełożenia na wpływy środków finansowych z NFZ.

Na lata 2022 i 2023 założono wzrost przychodów z NFZ na poziomie prognozowanej przez NBP inflacji tj. kolejno 2,8 % i 3,2 %. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2021 r. 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 zapisy ustawy o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantują rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. Ponadto, w ogłoszonym przez Rząd dokumencie społeczno-gospodarczym, jednym z pięciu ogłoszonych fundamentów *Polskiego Ładu*, jest zapewnienie 7 proc. PKB na zdrowie, cyt. *Celem jest osiągnięcie średniej wydatków na zdrowie w relacji do PKB w ciągu 6 lat (...)*.

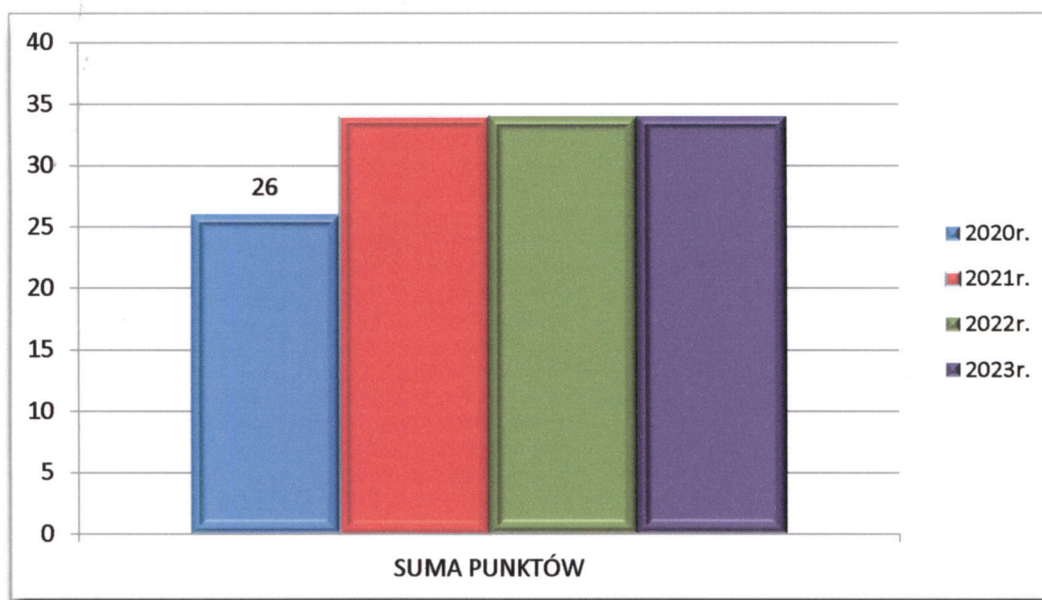
Prognoza kosztów na 2021 rok i lata następne została oparta również na przyjętym planie finansowym na 2021 r. Zwiększenie kosztów związanych z dodatkowym zabezpieczeniem i zakupem środków ochrony osobistej w 2021 r., w związku z trwającym stanem epidemicznym, ma swoje zabezpieczenie w realizowanych projektach dofinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz przekazanych nieodpłatnie materiałach rzeczowych z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego i Rządowej Agencji Rezerw Materiałowych.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia;

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący regulamin wynagradzania, obowiązujące przepisy prawa oraz zawarte umowy cywilnoprawne,
- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji 2,8 % w 2022 i 3,2 % w 2023 r.

W prognozach ujęto również realizację inwestycji, inwestycji współfinansowanych ze środków dotacji celowej z Powiatu Strzeleckiego oraz Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (modernizacja oddziału wewnętrznego, budowa ładowiska, modernizacja oddziału ginekologicznego, modernizacja oddziału chirurgicznego).

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
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	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	0	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4	4
<b>RAZEM</b>	<b>26</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>34</b>



## Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej na lata 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,42%	0	-0,34%	0	-0,23%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,20%	0	-0,20%	0	-0,09%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-0,94%	0	-0,79%	0	-0,58%	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4	0,62	4	0,77	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,52	8	0,52	8	0,66	8
	<b>Razem</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	29	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7	18	7	15	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	44%	8	44%	8	41%	8
	Wskaźnik wypłacalności	3,57	4	3,42	4	3,23	4
	<b>Razem</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>34</b>		<b>34</b>		<b>34</b>

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

1. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji na najbliższe lata obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej, niż przyjęto w założeniach. Z drugiej strony ujęte w dokumencie *Polski Ład* programy w *Planie na zdrowie dot*;
  - 7 proc. PKB na zdrowie,
  - Wyższe wynagrodzenia kadr medycznych
  - Fundusz Modernizacji Szpitali i Fundusz Medyczny
  - Drugi etap reformy sieci szpitali
  - Agencja Rozwoju Szpitali
  - Ustawa o jakości
  - Krajowa Sieć Onkologiczna
  - Krajowa Sieć Kardiologiczna
  - Profilaktyka 40+
  - Rozwój nowoczesnych technologii w służbie zdrowia
  - Usprawniona nocna pomoc lekarska
  - Program badawczy nad COVID-19
  - Zniesienie limitów u specjalistówmogą znacznie poprawić sytuację Szpitala.
2. Monopolistyczna pozycja NFZ ograniczająca możliwości finansowania świadczeń zdrowotnych poprzez niską wycenę punktową poszczególnych świadczeń.
3. Brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia planowanych zabiegów i badań w Szpitalu oraz obniżenie wartości kontraktu w latach następnych.
4. Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów.
5. Wprowadzenie regulacji płacowych przez stronę rządową bez zabezpieczenia środków na ten cel.
6. Zagrożenia w prowadzeniu działalności:
  - a) brak możliwości realizacji inwestycji w tym współfinansowanych ze środków UE i Powiatu Strzeleckiego, przy braku środków własnych na wkład własny,
  - b) brak personelu lekarskiego i pielęgniarskiego na rynku pracy,
  - c) roszczenia płacowe pracowników szpitala.

Strzelce Opolskie, 27 maja 2021 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Grażyna Ciosek-Karawan*

DYREKTOR  
*Beata Czempel*