

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

Podstawa prawna: Na podstawie zapisów art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o *działalności leczniczej* (Dz. U. 2023 r., poz. 991) kierownik Szpitala Powiatowego im. Prałata J. Głowatzkiego w Strzelcach Opolskich sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem raportu jest przedstawienie kondycji finansowej Szpitala, na podstawie danych ilościowych ujętych w bilansie i rachunku zysków i strat za 2022 r.

Raport składa się z czterech części:

- wybranych informacji ogólnych,
- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za 2022 r., przeprowadzonej w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom z czterech obszarów: zyskowności, płynności finansowej, efektywności i zadłużenia.
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala na lata 2023-2025 z opisem przyjętych założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

1. Wybrane, ogólne informacje o Szpitalu;

1. Nazwa: Szpital Powiatowy im. Prałata J. Głowatzkiego w Strzelcach Opolskich (zwany dalej Szpitalem)
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 w ramach systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, którego podstawowym celem jest realizacja wysokiej jakości świadczeń zdrowotnych, 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**, oraz 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 niemedyce takie jak: wynajem pomieszczeń Szpitala, usługi sterylizacji materiałów, realizacja praktyk zawodowych pielęgniarek i położnych, wyżywienie personelu.

Szczegółowy wykaz komórek organizacyjnych Szpitala przedstawia załącznik nr 1.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za 2022 r.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2022 R

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

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	-5,65%	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	-5,22%	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	-12,39%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,42	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,30	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
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	26	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
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
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	58%	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	-11,58	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					18

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala przeprowadzono na podstawie sporządzonego za 2022 r., sprawozdania finansowego zbadanego przez niezależnego biegłego rewidenta, który w swojej opinii stwierdził, że sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala. 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 2022 r. Szpital wygenerował stratę w wysokości – 4.230.981 zł, w związku z tym wskaźniki zyskowności mają wartości ujemne (w skali punktowej 0 pkt.). Ujemny wynik finansowy osiągnięty w 2022 r. przekroczył wartości amortyzacji (3.138.794 zł), i pogorszył się, w porównaniu do wygenerowanej straty w 2021 r. (-1.615.726 zł). O wielkości straty informują wysokie ujemne wartości wskaźników zyskowności. Wygenerowana strata w 2022 r. jak i w latach wcześniejszych jest wyłącznie wynikiem nieadekwatności finansowania oraz wyceny świadczeń opieki zdrowotnej, za które odpowiedzialny jest Narodowy Fundusz Zdrowia, który zgodnie z art. 14 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, jest zobowiązany do pokrywania kosztów udzielonych świadczeń w całości. Powodem corocznych, ujemnych wyników finansowych Szpitala jest niedoszacowanie realnej wartości udzielonych świadczeń, wzrost kosztów pracy, kosztów energii itp., za którym nie idzie adekwatny wzrost przychodu wynikający z podpisanych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Przychody ogółem Szpitala w 2022 r. wyniosły 74.798.312 zł, z tego z działalności medycznej, za świadczenia medyczne sfinansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia równały się kwocie 67.074.141 zł¹ i stanowiły 90 % wypracowanych przychodów Szpitala. Koszty Szpitala w analizowanym okresie wyniosły 79.029.293 zł, największą ich część stanowiły koszty pracy (umowy o pracę, umowy zlecenia, kontrakty medyczne), które wyniosły 58.837.995 zł, tj. 74 % kosztów ogółem.

Wycena świadczeń zdrowotnych nie jest zależna od Szpitala, ale jest kształtowana jednostronnie przez płatnika tj. Narodowy Fundusz Zdrowia. W 2022 r. Szpital znalazł się w grupie jednostek, których wzrost wartości umów kontraktowych z NFZ, nie osiągnął planowanych 16 % i tym samym nie zabezpieczył obligatoryjnych podwyżek wynagrodzeń dla pracowników od lipca 2022 r. oraz skutków inflacji. Wysokość kosztów osobowych jak i liczba personelu medycznego kształtowana jest głównie centralnie, poprzez przepisy ustawowe². Są to czynniki, które są niezależne od Szpitala ale determinują sytuację jednostki i kształtują jego wynik finansowy. Wprowadzenie przez NFZ specjalnego mechanizmu finansowego - współczynnika korygującego, który miał poprawić sytuację finansową Szpitala nie zbilansował strat i zachwiał stabilność finansową jednostki. Ma to swoje odniesienie w wartościach wskaźników płynności.

Uzyskane przez Szpital wartości wskaźników płynności, w odniesieniu do poprzedniego roku, pogorszyły się uzyskując 0 pkt., przy 12 pkt. w zeszłym roku.

Wskaźniki efektywności wyliczone zostały przy pomocy wskaźnika rotacji należności i rotacji zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności dla Szpitala w 2022 r. kształtuje się na poziomie 26 dni i mieści się w przedziale wartości poniżej 45 dni z oceną 3 pkt. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wyniósł 21 dni uzyskując maksymalną ocenę.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 58 %, co oznacza, że majątek Szpitala był w 58 % sfinansowany z kapitału obcego. W porównaniu do 2021 r. udział kapitału obcego wzrósł o 11 pkt. %.

Wskaźnik wypłacalności osiągnął tak jak w roku poprzednim 0 pkt.

¹ z tego 25.940.186 zł finansowane w formie ryczałtu PSZ świadczenia medyczne udzielane w oddziale wewnętrznym, chirurgicznym, ginekologicznym i oddziale anestezjologii i intensywnej terapii .

² ustawa z 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. poz. 1473, z późn. zm.), rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego (Dz.U z 2021 r. poz. 290, z późn. zm.)

Łączna ocena punktowa za 2022 r. uzyskana przez Szpital wyniosła 18 (na 70 możliwych do uzyskania), co stanowi 25 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala jest trudna i wymaga zmian systemowych na poziomie kraju. Wpływ na to mają czynniki niezależne od jednostki. Jak opisano powyżej 74% kosztów stanowią koszty pracy, które kształtowane są ustawowo w zakresie norm zatrudnienia i wynagrodzenia zasadniczego, a także przez sytuację rynkową związaną z brakiem personelu medycznego. Niedoszacowanie świadczeń zdrowotnych tj. zbyt niska wycena świadczonych usług medycznych, nieadekwatna do kosztów ich świadczenia, dwucyfrowa inflacja destrukcyjnie wpływają na sytuację finansową jednostki.

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

Opis przyjętych założeń.

Szpital prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana z uwzględnieniem zapisów art. 52 ww. ustawy tzn. szpital z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Propozycja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy, na podstawie rzeczywistych wyników finansowych z lat ubiegłych, z założeniem stopniowego zmniejszenia ponoszonej straty, przy założeniu kontynuowania działalności bez ograniczenia zakresu realizowanych świadczeń.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata założono, że w latach 2023-2025 nie nastąpi znacząca poprawa sytuacji i tym samym Szpital nie osiągnie dodatniego wyniku finansowego (planowana strata nie przekroczy wartości planowanej amortyzacji).

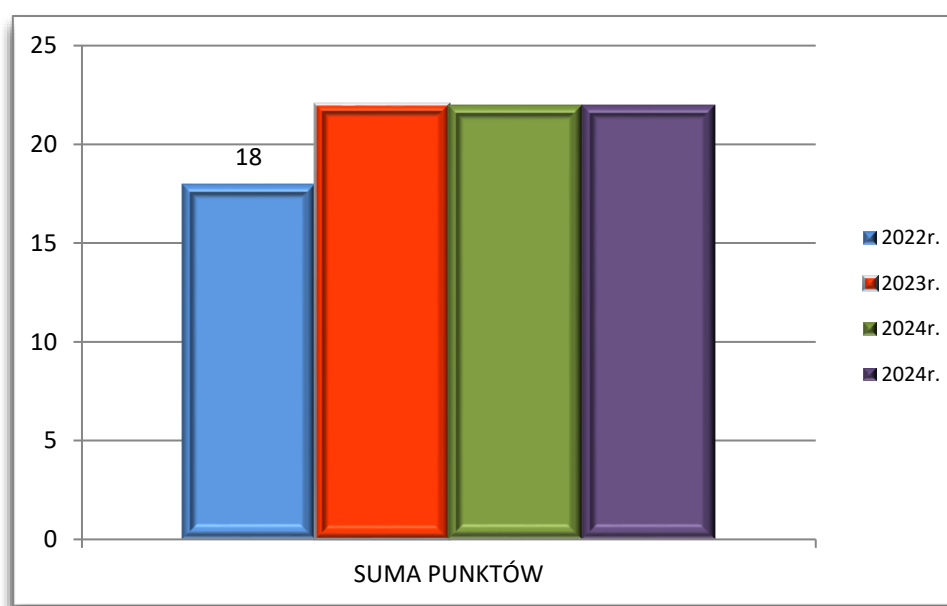
Przy konstruowaniu prognoz uwzględniono ustalenia z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026.

Przy planowaniu przychodów przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki oraz rozszerzony zostanie o okulistykę – zespół chirurgii jednego dnia oraz o badania przesiewowe raka jelita grubego. 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 poradniami, w tym: m.in.: poradnią preluksacyjną, poradnią kardiologiczną, poradnią diabetologiczną, poradnią ortopedyczną, nefrologiczną dla dzieci, poradnią urologiczną, poradnią pediatriczną, z pracownikami endoskopowymi.

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 planowanej inflacji 6,5 % w 2024 i 3,9 % w 2025 r.

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
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	0	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
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	0	0	0	0
RAZEM	18	22	22	22



Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej na lata 2023-2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,51%	0	-1,22%	0	-0,55%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,03%	0	-1,11%	0	-0,44%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,75%	0	-3,34%	0	-1,58%	0
		Razem	0	0	0	0	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,64	4	0,61	4	0,61	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,44	0	0,43	0	0,41	0
		Razem	4	4	4	4	4
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19	3	17	3	17	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	19	7	19	7
		Razem	10	10	10	10	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	55%	8	58%	8	60%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-5,81	0	-4,72	0	-4,13	0
		Razem	8	8	8	8	8
Łączna wartość punktów			22	22	22	22	22

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

1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia (NFZ).
Na dzień dzisiejszy nie jest znana możliwa do uzyskania w kolejnych latach wartość umów z NFZ. Praktyka wskazuje, że NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.
2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności, w tym kosztów osobowych.
Wprowadzenie regulacji płacowych dot. najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, bez zabezpieczenia środków na ten cel.
3. 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, 30 maja 2023 r.

Szczegółowy wykaz komórek organizacyjnych Szpitala:

1) Oddziały szpitalne:

- a. Oddział Wewnętrzny
- b. Oddział Chirurgii Ogólnej
- c. Pododdział Chirurgii Urazowo Ortopedycznej
- d. Oddział Ginekologiczno-Położniczy – w tym:
 - odcinek położniczy znajduje się poza siecią szpitali
- e. Kliniczny Oddział pediatrii
- f. Oddział Noworodków – znajduje się poza siecią szpitali
- g. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- h. Szpitalny Oddział Ratunkowy
- i. Zespoły Wyjazdowe Ratownictwa Medycznego „P” i „S” – znajdują się poza siecią szpitali
- j. Izba Przyjęć

2) Pracownie:

- a. Pracownia Endoskopii
- b. Pracownia Diagnostyki Nieinwazyjnej Serca
- c. Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej
- d. Zakład Diagnostyki Obrazowej

3) Inne komórki organizacyjne związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych:

- a. Blok Operacyjny
- b. Trakt Porodowy
- c. Zespół Transportu Sanitarnego
- d. Dział Fizjoterapii
- e. Centralna Sterylizatornia
- f. Apteka Szpitalna
- g. Bank krwi

4) Poradnie Specjalistyczne:

- a. Poradnia Diabetologiczna
- b. Poradnia Gastrologiczna
- c. Poradnia Kardiologiczna
- d. Poradnia Onkologiczna
- e. Poradnia Patologii Noworodka – znajduje się poza siecią szpitali
- f. Poradnia Ginekologiczno-Położnicza – w tym:
 - odcinek położniczy znajduje się poza siecią szpitali
- g. Poradnia Endokrynologiczna
- h. Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
- i. Poradnia Preluksacyjna – znajduje się poza siecią szpitali
- j. Poradnia Urologiczna
- k. Poradnia Nefrologiczna dla dzieci
- l. Poradnia Pediatryczna

5) Rejestracja Poradni

6) Podstawowa Opieka Zdrowotna – Nocna i Świąteczna

7) Administracja:

- a. Dział Metodyczno-Organizacyjny
- b. Sekcja Statystki Medycznej
- c. Sekcja Rozliczeń Świadczeń Zdrowotnych
- d. Archiwum
- e. Dział Księgowości
- f. Sekcja Płac
- g. Kasa
- h. Dział Kadr
- i. Dział Zamówień Publicznych
- k. Dział Informatyczny
- l. Dział Gospodarczy
- m. Dział Żywienia
- n. Dział Higieny

8) Samodzielne stanowiska pracy:

- a. Przełożona Pielęgniarek
- b. Starszy Inspektor ds. BHP, Ppoż. i obronności i rezerw
- c. Specjalista ds. Higieny i Epidemiologii
- d. Inspektor Ochrony Radiologicznej
- e. Inspektor Ochrony Danych Osobowych
- f. Pełnomocnik ds. Akredytacji i ISO
- g. Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych
- h. Pełnomocnik ds. praw pacjenta
- i. Administrator Systemu Informatycznego