

UCHWAŁA NR LXII/352/2023
RADY POWIATU RAWSKIEGO W RAWIE MAZOWIECKIEJ

z dnia 30 czerwca 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno –finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej za 2022 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526, zm.: Dz. U. z 2023 r. poz.572), art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991; zm.: Dz.U. z 2022 r. poz. 2705) oraz Rozporządzenia 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 roku poz. 832) Rada Powiatu Rawskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej” za rok 2022 stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej Uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Rawskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu
Rawskiego

Maria Charązka

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej
za rok 2022

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej 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.

Raport składa się z następujących części:

- Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ za rok 2022,
- Prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ na lata 2023-2025 wraz z przyjętymi założeniami,
- Informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

SPZOZ.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ za rok 2022.

1. **Wskaźnik zyskowności**- określa zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty, ujemne wartości wskaźników informują o występowaniu problemów w gospodarowaniu – koszty podmiotu są wyższe od uzyskiwanych przychodów.

\emptyset Wskaźnik zyskowności netto (%)=

$Wynik\ netto\ x\ 100\%$

$Przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ produktów\ +\ przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ towarów\ i\ materiałów\ +\ pozostałe\ przychody\ operacyjne\ +\ przychody\ finansowe$

$Wskaźnik\ zyskowności\ netto\ (\%) = -3\ 006\ 377,31\ x\ 100\% / 44\ 946\ 894,00 = -6,688\%$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
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 ten dla SPZOZ w Rawie Mazowieckiej wynosił w roku 2021 – 11,125%, w roku 2022 jest to wartość -6,69% i nadal mieści się w przedziale poniżej 0,0% z oceną 0.

\emptyset Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)=

$Wynik\ z\ działalności\ operacyjnej\ x\ 100\%$

$Przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ produktów\ +\ przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ towarów\ i\ materiałów\ +\ pozostałe\ przychody\ operacyjne$

$Wskaźnik\ zyskowności\ działalności\ operacyjnej\ (\%) = -627902,19\ x\ 100\% / 44946894 = -1,397\%$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
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 ten określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Strata na działalności operacyjnej powoduje, iż wskaźnik ten ma wartość ujemną, w roku 2021 wynosił -7,647%, a w roku 2022 -1,397 %. Punktacja wynosi 0.

ØWskaźnik zyskowności aktywów (%)=

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie: średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = -3\,006\,377,31 \times 100\% / 10\,440\,654,00 = -28,795\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
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 ten informuje o wielkości zysku przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Strata bilansowa powoduje, iż wskaźnik ten ma wartość ujemną, w roku 2021 wynosił -45,313% , a w roku 2022 - 28,795 % z punktacją 0.

2. Wskaźnik płynności – określa 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.

ØWskaźnik bieżącej płynności=

Aktywa obrotowe -należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = 6\,152\,050,60 / 5\,388\,879,62 = 1,142$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
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 bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Dla SPZOZ w Rawie Mazowieckiej wskaźnik ten uzyskał wartość 1,142 i punktację 8. Wskaźnik ten jest wyższy niż w roku poprzednim / w roku 2021 wynosił 1,048 /.

ØWskaźnik 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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = 5\,388\,879,62 / 7\,419\,784,78 = 0,726$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
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

Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Dla SPZOZ w Rawie Mazowieckiej wskaźnik ten wyniósł 0,726 i uzyskał punktację 8 / w roku 2021 wskaźnik wyniósł 0,922 /.

3. Wskaźniki efektywności

\emptyset Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

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.

$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach) } = 1\,325\,366\,943,15 / 39\,940\,727,60 = 33$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
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 określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot może mieć większe trudności ze ściąganiem swoich należności. Uzyskano poziom optymalny w zakresie wskaźnika rotacji należności i punktację 3.

\emptyset Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

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.

$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) } = 1\,058\,944\,124,70 / 39\,940\,727,60 = 27$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik ten określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskano poziom optymalny i punktację 7.

4. Wskaźniki zadłużenia

\emptyset Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$

$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%) } = 34\,458\,621,74 \times 100\% / 11\,339\,753,45 = 303,87\%$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wartość wskaźnika ukształtowała się na poziomie 303,87 % (w roku 2021 było to 322,33%), a uzyskana punktacja wyniosła zero.

\emptyset Wskaźnik wypłacalności =

$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}}$

-przychody ze sprzedaży	39 940 727,60	31 947 520,11	20 726 016,06
-pozostałe przychody operacyjne	4 982 912,40	2 433 928,73	810 359,70
-przychody finansowe	23 255,02	2 469,25	22 046,67
Razem przychody:			
2020 rok:	21 558 422,23		
2021 rok:	34 383 918,09		
2022 rok:	44 946 895,02		
-koszty działalności operacyjnej	44 557 004,00	34 963 808,30	25 201 501,13
-pozostałe koszty operacyjne	45 500,19	47 503,90	208 263,73
-koszty finansowe	2 401 730,14	1 198 413,88	1 469 445,62
Razem koszty:			
2020 rok:	26 879 210,48		
2021 rok:	36 209 726,08		
2022 rok:	47 004 234,33		
Uzyskany wynik finansowy:			
2020 rok:	strata 5 320 788,05		
2021 rok:	strata 3 825 208,35		
2022 rok:	strata 3 006 377,31		

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ na lata 2023-2025 wraz z opisem przyjętych założeń.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych z uwzględnieniem uzyskanych wyników w I kwartale 2023 roku, a także planu finansowego na rok 2023.

Prognoza została sporządzona przy założeniu dalszej kontynuacji działalności przez SPZOZ przy zastosowaniu obowiązujących norm prawnych, nadal największy udział w przychodach przypadają będzie na środki publiczne z NFZ – szpital planuje stale rozwijać swoją działalność i dążyć do zwiększenia wartości kontraktów, a w konsekwencji maksymalizacji wpływów środków publicznych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej został od 1 stycznia 2023 roku włączony do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej tzw. PSZ.

Zasady udzielania i rozliczania świadczeń finansowanych ryczałtem PSZ określa Zarządzenie nr 172/2022/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 22.12.2022 roku. Zapisano w nim, iż wyliczenie wartości ryczałtu PSZ na kolejny okres rozliczeniowy następuje w terminie 90 dni od daty zakończenia poprzedniego okresu (okres ten został wydłużony), a do czasu wyliczenia stosuje się ryczałt z poprzedniego okresu. Nie ma jednak precyzyjnych zasad postępowania w sytuacji, w jakiej się znalazł SPZOZ w Rawie Mazowieckiej, ponieważ przez okres minionych 4 lat funkcjonowaliśmy poza PSZ. Ponadto nieznane jest podejście płatnika do realizacji świadczeń na poziomie wyższym od określonego w umowach z NFZ.

Faktyczne wyniki finansowe uzyskiwane w kolejnych latach przez SPZOZ w Rawie Mazowieckiej będą w dużym stopniu zależały od polityki państwa czyli wielkości środków publicznych przeznaczanych na służbę zdrowia.

Należy stwierdzić, iż nakłady państwa na zdrowie społeczeństwa systematycznie rosną, jednak przeznaczony na ten cel budżet nie przystaje do racjonalnych kosztów.

Wiele aspektów zewnętrznych w sposób wielowymiarowy i w dużym stopniu nieprzewidywalny będzie oddziaływać na funkcjonowanie szpitala.

Prognozy makroekonomiczne na lata 2023-2025 przyjęte na podstawie projekcji NBP.

Według projekcji Narodowego Banku Polskiego opracowanej w marcu 2023 roku wskaźnik inflacji CPI r/r % powinien kształtować się na poziomie:

- w roku 2023: 11,9
- w roku 2024: 5,7
- w roku 2025: 3,5

Natomiast PKB r/r %

- w roku 2023: 0,9
- w roku 2024: 2,1
- w roku 2025: 3,1

Wielkości te przyjęto przy założeniu stałej stawki WIBOR 3 M % 6,95.

Zdefiniowano jednocześnie wiele obszarów niepewności:

- dalszy przebieg agresji zbrojnej Rosji na Ukrainę oraz jej makroekonomiczne skutki,
 - podaż i popyt na surowce energetyczne na świecie,
- działania osłonowe rządu,
- znaczący spadek napływu funduszy europejskich w roku 2024 oraz brak możliwości realnego przewidywania wielkości tych funduszy w latach następnych.

Prognozy finansowe opracowane na lata 2023-2025 nie zakładają uzyskania przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej dodatniego wyniku finansowego oraz istotnej redukcji zadłużenia. Wskaźniki zyskowności nadal będą zatem osiągać wartości ujemne, a uzyskana punktacja w tym zakresie kształtować się będzie na poziomie zero. Brak jest także realnych podstaw do przewidywania możliwości uzyskania punktów w zakresie wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawy o wzroście wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

W dalszym ciągu możemy spodziewać się wzrostu kosztów rzeczowych funkcjonowania placówki.

W końcowym okresie planistycznym zakłada się, iż poziom generowanych strat będzie się zmniejszał.

Zdecydowana poprawa sytuacji ekonomiczno-finansowej może być możliwa dopiero w dłuższej perspektywie czasowej.

Rok 2023

Prognozę na rok 2023 sporządzono na podstawie planu finansowego.

Tabela oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	-8,10%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-3,60%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-42,50%	0
	Razem		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,10	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,80	8
	Razem		16
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dn.)	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dn.)	30	7
	Razem		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	300,00%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,20	0
	Razem		0

przy założeniach:

- przychody netto ze sprzedaży 47 200 000
- pozostałe przychody operacyjne 2 000 000
- łączne koszty działalności operacyjnej 50 835 924
- wynik netto: strata 3 983 924

Rok 2024

Tabela oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	-5,80%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-3,50%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-42,00%	0
	Razem		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,10	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,90	8
	Razem		16
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dn.)	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dn.)	30	7
	Razem		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	300%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,10	0
	Razem		0
Łączna wartość punktów			26

przy założeniach:

- przychody netto ze sprzedaży 49 500 000
- pozostałe przychody operacyjne 2 000 000
- łączne koszty działalności operacyjnej 53 300 000
- wynik netto: strata 3 000 000

Rok 2025

Tabela oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	-5,00%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-3,00%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-38,00%	0
	Razem		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,10	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,90	8
	Razem		16
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dn.)	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dn.)	30	7
	Razem		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	280%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,00	0
	Razem		0
Łączna wartość punktów			26

przy założeniach:

- przychody netto ze sprzedaży 52 000 000
- pozostałe przychody operacyjne 2 000 000
- łączne koszty działalności operacyjnej 55 500 000
- wynik netto: strata 2 000 000

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną SPZOZ.

1. Niepewność w zakresie wielkości finansowania szpitala ryczałtem w ramach funkcjonowania od 1 stycznia 2023 roku w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej tzw. PSZ. Szpital przy obecnej obsadzie kadrowej, wyposażeniu sprzętowym oraz pozytywnej ocenie pacjentów ma duże możliwości realizacji świadczeń medycznych - znacznie ponad przyznane limity. Istnieje jednak duża niepewność w zakresie uzyskania zapłaty za wszystkie zrealizowane świadczenia.

2. Obowiązująca ustawa określająca gwarantowany poziom wynagrodzeń zasadniczych w podmiotach leczniczych zakłada coroczną podwyżkę minimalnych wynagrodzeń, kolejna będzie obowiązywać od 1 lipca 2023 roku. Wpłynie to na wzrost kosztów wynagrodzeń w całym publicznym sektorze medycznym, w tym także w SPZOZ w Rawie Mazowieckiej.

3. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo oraz Narodowy Fundusz Zdrowia. Obecnie nastąpiło przeniesienie kosztów niektórych świadczeń z budżetu państwa do NFZ co może mieć bezpośredni wpływ na bieżące finansowanie. Innym elementem, który może oddziaływać na poziom finansowania jest realizacja ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Nadal brak jest ostatecznej wersji zapowiadanej Ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa.

4. Wydanie przez Trybunał Konstytucyjny w dniu 20.11.2019 roku wyroku (K 4/17), w którym uznał, że przepis art. 59 ust. 2 Ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 roku poz. 711 z późniejszymi zmianami) jest niezgodny z przepisami Konstytucji RP. Skutkiem tego wyroku jest fakt, iż obecnie brak jest podstawy prawnej dla podmiotu tworzącego do pokrycia straty netto.

5. Zakończona inwestycja pod nazwą „Rozbudowa Szpitala Świętego Ducha w Rawie Mazowieckiej – rozbudowa istniejącego kompleksu o nowy budynek dwukondygnacyjny z przeznaczeniem na Blok Operacyjny i OIT wraz z zakupem i montażem niezbędnego wyposażenia medycznego i niemedycznego” znacznie unowocześniła Szpital oraz poprawiła jego pozycję konkurencyjną.

6. Planowana jest – wspólnie z Powiatem Rawskim – kolejna inwestycja pod nazwą „Rozbudowa Szpitala Świętego Ducha w Rawie Mazowieckiej w celu utworzenia oddziału geriatry i opieki długoterminowej” realizowanej w ramach Programu Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD: PROGRAM INWESTYCJI STRATEGICZNYCH, kwota pozyskana 22 740 tysięcy złotych.

7. Zakup ultranowoczesnego tomografu komputerowego sfinansowany przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych, Ministerstwo Zdrowia oraz Kancelarię Prezesa Rady Ministrów oraz spodziewany zakup dla szpitala w Rawie Mazowieckiej ze środków rządowych rezonansu magnetycznego znacznie poprawi możliwości diagnostyczne szpitala.

8. Zaangażowanie Podmiotu Tworzącego – Powiatu Rawskiego – w bieżące funkcjonowanie Szpitala i znaczące wzmocnienie jego działalności zapewnia bezpieczne i nieprzerwane jego funkcjonowanie.

9. Niepewność w zakresie kształtowania się wysokości inflacji, a tym samym wielkości kosztów odsetkowych od istniejącego zadłużenia oraz kształtowania się cen towarów i usług.

10. W trybie pracy ciągłej prowadzone są negocjacje z Narodowym Funduszem Zdrowia dotyczące zwiększenia poziomu wyceny zakontraktowanych świadczeń medycznych.

Podsumowanie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej jest podmiotem leczniczym o ugruntowanej tradycji, funkcjonującym już bardzo długo na rynku usług medycznych.

Podstawowym celem działania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej jest udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych – w sposób ciągły i kompleksowy zaspokajanie potrzeb zdrowotnych głównie mieszkańców Powiatu Rawskiego.

Realizując powyższy cel doświadczony zespół pracowników zapewnia wysoką jakość obsługi pacjentów, co potwierdzają certyfikaty: PN-EN ISO 9001: 2015-10 dotyczący systemu zarządzania, certyfikat „Szpital bez bólu”, którego uzyskanie jest potwierdzeniem wprowadzenia najwyższych standardów leczenia bólu oraz certyfikat „Szpital Promujący Prawa Pacjenta”.

Obecnie szpital w Rawie Mazowieckiej jest dobrze postrzegany przez mieszkańców – jako placówka stale się rozwijająca i gwarantująca pacjentom taką jakość, jakiej oczekują.

Nadal zasadniczym problemem Szpitala w aspekcie płynności finansowej jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń. Ponoszone -niezbędne do bezpiecznego funkcjonowania - koszty działalności przewyższają uzyskiwane przychody.

Ogromny wpływ na funkcjonowanie jednostki ma otoczenie zewnętrzne, na które brak jest możliwości oddziaływania – konflikt zbrojny w Ukrainie, wysoka inflacja

W celu poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ wspólnie z Powiatem Rawskim zrealizował i planuje kolejne inwestycje mogące w następnych latach spowodować zwiększenie wpływu środków publicznych oraz ugruntować pozycję szpitala na rynku usług medycznych.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej dokonana na podstawie „Raportu ekonomiczno-finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej” przygotowanego na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022.

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991; z późn. zm.) oraz Rozporządzenia 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 roku poz. 832) kierownik spzoz-u zobowiązany jest każdego roku sporządzić i przekazać podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Natomiast podmiot tworzący zobowiązany jest ustawowo do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie tego raportu.

Raport, o którym mowa przygotowywany jest 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 podmiotu leczniczego i stanowi narzędzie dla podmiotu tworzącego, które umożliwia posiadanie aktualnej, jednolitej wiedzy na temat sytuacji finansowej spzoz-u.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa wyżej, dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu 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 roku poz. 832). Rozporządzenie zawiera wykaz wskaźników i sposób ich obliczania oraz punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości. Oceniane wskaźniki ekonomiczne dotyczą następujących aspektów sytuacji finansowej jednostki:

- 1) zyskowności tj. zdolności jednostki do generowania zysku;
- 2) płynności finansowej tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań;
- 3) efektywności zarządzania przepływami finansowymi;
- 4) zadłużenia tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

„Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej”, zgodnie z art. 53 a ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2022 i zawiera w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022;
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 wraz z opisem przyjętych założeń;
- 3) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Rawie Mazowieckiej.

Oceny przedłożonego Raportu dokonano biorąc pod uwagę:

1. Rzetelność wykonania raportu tj. zgodności wyliczeń ze sprawozdaniem finansowym oraz zgodność z Rozporządzeniem, o którym mowa wyżej.

2. Analizę wskaźnikową.

3. Prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na następne lata.

1. Ocena rzetelności wykonania raportu

Raport zawiera wszystkie elementy, o których mowa w Rozporządzeniu 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 roku poz. 832). Wycień poszczególnych wskaźników dokonano w oparciu o dane, które są zgodne z danymi zawartymi w Sprawozdaniu finansowym SPZOZ w Rawie Mazowieckiej za 2022 rok.

1. Ocena wskaźników i prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej

1) Wskaźnik zyskowności

Wskaźniki zyskowności tj.: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej oraz zyskowność aktywów określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a ich dodatnie wyniki świadczą o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Przyjmuje się, że im wyższa wartość tych wskaźników tym lepsza kondycja finansowa podmiotu.

SPZOZ zamknął rok obrotowy 2022 sumą bilansową po stronie pasywów i aktywów w kwocie 11.339.753,45 zł i wynikiem finansowym ze stratą netto w kwocie 3.006.377,31 zł i uzyskał w tym zakresie 0 punktów na 15 możliwych.

Z analizy wskaźników wynika, że w zakresie zyskowności netto SPZOZ osiągnął w 2022 roku wartość ujemną tj.- 6,688 % i uzyskał 0 punktów (wartość pożądana powyżej 4,0%). Wartość ujemną uzyskał również w zakresie wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej – 1,397%, co daje „0” punktów (wartość pożądana powyżej 5,0%). Oznacza to, że przychody nie pokrywają kosztów i niska jest efektywność działania podmiotu w zakresie działalności podstawowej i operacyjnej. Również wskaźnik zyskowności aktywów stanowi wartość ujemną tj. – 28,795% i daje „0” punktów (wartość pożądana powyżej 4,0%). Oznacza to, że aktywa nie mają zdolności do generowania zysków.

Mimo, że publiczne podmioty lecznicze nie są nastawione na generowanie zysku ze swojej działalności, to jednak zobowiązane są do utrzymania płynności finansowej, rentowności oraz ograniczenia i zmniejszenia zadłużenia.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wskaźnik zyskowności		
		2020 rok	2021 rok	2022 rok
1.	Wskaźnik zyskowności netto	- 24,681 %	- 11,125 %	- 6,688 %
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-17,985 %	- 7,647 %	- 1,397%
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	- 74,955 %	- 45,313%	- 28,795%

Analizując powyższe wskaźniki na przestrzeni ostatnich lat 2020-2022 mimo, że nadal wykazują wartość ujemną to należy podkreślić, że z każdym rokiem ulegają poprawie, co jest trendem pozytywnym.

2) Wskaźnik płynności finansowej

Do oceny płynności finansowej służy wskaźnik bieżącej płynności i szybkiej płynności, które obrazują zdolność SPZOZ do pokrywania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Są to ważne wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej ponieważ dla jednostki podstawowe znaczenie ma zdolność do regulowania wymaganych zobowiązań. Zdolność ta zależy od tzw. płynności, czyli natychmiastowego dostępu do środków finansowych. Utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych prowadzi bowiem do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu Zakładu oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia dalszej jego działalności.

Wskaźnik bieżącej płynności dla SPZOZ w 2022 roku wynosił 1,142 i chociaż wzrósł w stosunku do 2021 roku to nadal znajduje się poniżej wartości optymalnej (wartość optymalna od 1,50-3,00), co oznacza, że SPZOZ ma problemy w regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych aktywami obrotowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności wynosił w 2022 roku 0,726. Wskaźnik ten pokazuje stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami płynnymi czyli należnościami i środkami pieniężnymi. Poziom wskaźnika, jaki osiągnął SPZOZ jest zbyt niski, co oznacza, że posiadane przez niego płynne aktywa obrotowe nie gwarantują spłaty zobowiązań bieżących. Jest to sytuacja nadal niekorzystna dla SPZOZ zwłaszcza, że wskaźnik ten obniżył się w stosunku do 2021 roku.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wskaźnik płynności finansowej		
		2020 rok	2021 rok	2022 rok
1.	Wskaźnik bieżącej płynności	0,569	1,048	1,142

2.	Wskaźnik szybkiej płynności	0,509	0,922	0,726
----	-----------------------------	-------	-------	-------

3) Wskaźnik efektywności

Do oceny wskaźnika efektywności bierze się pod uwagę wskaźnik rotacji należności i wskaźnik rotacji zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności 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 wpływa negatywnie na terminowe regulowanie bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności dla SPZOZ w 2022 roku wynosił 33 dni (przyjęty optymalny wskaźnik poniżej 45 dni).

Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje jaki okres jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik rotacji zobowiązań dla SPZOZ w 2022 roku wynosił 27 dni, przyjęty optymalny wskaźnik poniżej 60 dni.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wskaźnik efektywności		
		2020 rok	2021 rok	2022 rok
1.	Wskaźnik rotacji należności	38 dni	38 dni	33 dni
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań	46 dni	30 dni	27 dni

Biorąc pod uwagę wartości powyższych wskaźników należy pozytywnie ocenić działania zarządcze w tym obszarze.

4) Wskaźnik zadłużenia

Do oceny wskaźnika zadłużenia posłużył wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Im niższy jest poziom tego wskaźnika, tym większa jest zdolność jednostki do spłaty zobowiązań (długów). Wysoka wartość zobowiązań długoterminowych powoduje, iż wartość wskaźnika jest bardzo wysoka, co wpływa negatywnie na wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów dla SPZOZ wynosił w 2022 roku 303,87 %, a według przyjętych norm powinien wynosić poniżej 40%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Ponieważ SPZOZ posiada ujemne kapitały własne uzyskuje zatem ujemną wartość wskaźnika, który w 2022 roku wynosił – 1,362. Według przyjętych norm optymalna wartość wskaźnika waha się w granicach od 0,00 do 0,50.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wskaźnik zadłużenia		
		2020 rok	2021 rok	2022 rok
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	358,48 %	322,33 %	303,87 %
2.	Wskaźnik wypłacalności	- 1,350	- 1,370	- 1,362

W badanym okresie wskaźniki zadłużenia nie osiągnęły wartości optymalnej, co jest zjawiskiem negatywnym i świadczy o nadmiernym uzależnieniu jednostki od zewnętrznych źródeł finansowania.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest podmiotem leczniczym, którego podstawową działalnością jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, ze środków publicznych, w sposób ciągły i kompleksowy, a jego nadrzędnym celem nie jest osiąganie zysku lecz zrównoważenie kosztów z przychodami i własny rozwój. Zakład od 1 stycznia 2023 roku został włączony do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej tzw. PSZ.

Wykorzystane do oceny wskaźniki, określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia, obrazują kondycję finansową podmiotu. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej za rok 2022 uzyskał 26 punktów, tyle samo co w 2021 roku (2020 rok 18 punktów), na 70 możliwych do uzyskania, co pokazuje, że sytuacja finansowa podmiotu nie uległa poprawie. Nadal jest bardzo trudna i świadczy o braku stabilności ekonomiczno-finansowej, w szczególności w zakresie zadłużenia, zyskowności oraz płynności finansowej.

W obecnej sytuacji zbilansowanie się Zakładu jest trudne do zrealizowania. Niewątpliwie ma na to wpływ wycena procedur medycznych, która jest poniżej poziomu opłacalności, a uzyskiwane z tego tytułu przychody nie pokrywają kosztów działalności. Ciągłe rosnące ceny materiałów i środków medycznych, sprzętu jednorazowego, energii elektrycznej, gazu itp.. Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne

oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Co niekorzystnie wpływa na działalność Zakładu.

Niepokojące są również prognozy wskaźnikowe na kolejne lata, które są nadal niekorzystne, co nie rokuje w najbliższym czasie poprawy sytuacji ekonomiczno- finansowej Zakładu.

Prognozy finansowe opracowane na lata 2023-2025 nie zakładają uzyskania przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej dodatniego wyniku finansowego oraz istotnej redukcji zadłużenia. Wskaźniki zyskowności nadal będą osiągać wartości ujemne, a uzyskana punktacja w tym zakresie kształtować się będzie na poziomie zero. Brak jest także realnych podstaw do przewidywania możliwości uzyskania punktów w zakresie wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności.

W końcowym okresie planistycznym zakłada się, iż poziom generowanych strat będzie się zmniejszał.

Zdecydowana poprawa sytuacji ekonomiczno-finansowej może być możliwa dopiero w dłuższej perspektywie czasowej.

Należy jednak zaznaczyć, że przedstawione prognozy finansowo-ekonomiczne na lata 2023 – 2025 nie są ostateczne. Podlegać one będą weryfikacji z uwagi na planowane wprowadzenie zmian systemowych w ochronie zdrowia, perspektywę finansowania wydatków inwestycyjnych placówek ochrony zdrowia, sytuację w kraju i na świecie. Na chwilę obecną trudno określić skutki tych zdarzeń dla podmiotów leczniczych, a w tym dla SPZOZ w Rawie Mazowieckiej.

Podmiot, będący w bardzo trudnej sytuacji ekonomicznej traci elastyczność w podejmowaniu decyzji finansowych, a równocześnie zdolność do sterowania wynikiem finansowym.

Mając to na względzie SPZOZ w Rawie Mazowieckiej wymaga niewątpliwie wdrożenia działań naprawczych. Zobowiązuje go do tego art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2023 r., poz. 991 ze zmianami). Jednostka, która uzyskała stratę z działalności za rok obrotowy jest zobowiązana do sporządzenia programu naprawczego, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa na wstępie Oceny, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Celem tego programu powinno być w pierwszej kolejności zahamowanie niekorzystnych trendów zobrazowanych we wskaźnikach ekonomicznych, a następnie przywrócenie takiego ich poziomu, który zapewni stabilność finansowo-ekonomiczną podmiotu oraz nieprzerwane i prawidłowe jego funkcjonowanie.

Należy jednak podkreślić, że mimo trudnej sytuacji finansowej, SPZOZ przy wsparciu Powiatu podejmuje wszelkie możliwe działania, aby zapewnić dalsze funkcjonowanie i rozwój jednostki.

Zakład planuje nadal rozwijać swoją działalność i dążyć do zwiększenia wartości kontraktów, a w konsekwencji maksymalizacji wpływów środków publicznych.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2032 r. poz. 991 z późn. zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu.

Przedłożony „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej za rok 2022”, zgodnie z art. 53a ust.2 powyższej ustawy przygotowywany został na podstawie sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2022 i zawiera w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022;
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 wraz z opisem przyjętych założeń;
- 3) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Rawie Mazowieckiej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa wyżej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu 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 roku poz. 832).

W związku z powyższym zgodnie art. 53a ust.4 Podmiot tworzący dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej, dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu na podstawie Raportu, o którym mowa wyżej.