

**UCHWAŁA NR XX/20/20  
RADY POWIATU W STASZOWIE**

z dnia 2 lipca 2020 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie**

Na podstawie Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295), Rada Powiatu w Staszowie uchwala, co następuje

**§ 1.** Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Staszowie.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

**Grzegorz Rajca**

Załącznik do uchwały Nr XX/20/20  
Rady Powiatu w Staszowie  
z dnia 2 lipca 2020 r.

**Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów  
Opieki Zdrowotnej w Staszowie.**

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

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2020 poz. 295t.j.)

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

**Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie**

2. Siedziba **Staszów**

3. Adres **28-200 Staszów, ul. 11 Listopada 78**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej **15 864 86 08, 15 864 36 75, sekretariat@szpitalstaszow.pl**

5. Numer identyfikacyjny REGON **000302391**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000004771**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą  
**31.12.1992 r., nr 000000014786**

**II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej 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 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpoc. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku. Zgodnie ze statutem Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie podstawowym celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na zachowaniu i ratowaniu zdrowia i życia, przywracaniu i poprawie zdrowia, promowanie zdrowia, zapobieganie powstawaniu chorób, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, jak również przygotowywanie osób do wykonywania zawodów medycznych i kształcenie osób wykonujących zawody medyczne na zasadach określonych przepisami.

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

#### **Opis przyjętych założeń**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej 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. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

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.

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 proc. miały sprzyjać zapewnieniu stabilności finansów publicznych i wsparcie wzrostu gospodarczego.

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 zawartych 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 opracowuje Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Wszystkie państwa członkowskie UE w ramach przygotowania budżetów stosują procedury uproszczone. Wszystkie państwa 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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2019r.

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	0,10%	3
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	0,51%	3
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	0,11%	3
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>15</b>	<b>Uśredniona pkt.</b>	<b>9</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	1,13	8
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	1,08	13
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>25</b>	<b>Uśredniona pkt.</b>	<b>11</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	31	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	30	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>10</b>	<b>Uśredniona pkt.</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
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	30%	10
Wyplacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,59	6
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt.</b>	<b>20</b>	<b>Uśredniona pkt.</b>	<b>10</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>			<b>45</b>	<b>Uśredniona pkt.</b>	<b>44</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szp. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku. Zgodnie ze statutem Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie podstawowym celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na zachowaniu i ratowaniu zdrowia i życia, przywracaniu i poprawie zdrowia, promowanie zdrowia, zapobieganie powstawaniu chorób, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, jak również przygotowywanie osób do wykonywania zawodów medycznych i kształcenie osób wykonujących zawody medyczne na zasadach określonych przepisami.

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

#### **Opis przyjętych założeń**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej 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. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

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.

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 proc. miały sprzyjać zapewnieniu stabilności finansów publicznych i wsparcie wzrostu gospodarczego.

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 zawartych 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 opracowuje Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Wszystkie państwa członkowskie UE w ramach przygotowania budżetów stosują procedury uproszczone. Wszystkie państwa 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.

#### Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020r.

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacji świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazuje profil systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia obowiązuje od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021r.. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie został zakwalifikowany do systemu zabezpieczenia w grupie szpitali II stopnia.

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2020, 2021 i 2022 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (ratownictwa medycznego) została opracowana na podstawie obecnie zawartych umów.

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

1. Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach – umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń na okres 01.10.2017r. – 30.06.2021. – wartość umowy w okresie 01.01.2020-31.12.2020r.:
  - ryczałt PSZ – 46.989.914,00 zł
  - świadczenia odrębnie finansowane – 17.558.556,56 zł
  - środki na wzrost wynagrodzeń (pielęgniarki i położne, lekarze specjaliści, ratownicy medyczni) – 9.964.000 zł (wartość szacunkowa za okres 01.01.2020-31.12.2020)
2. Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach – umowa w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna na okres 01.01.2020r. – 31.12.2020r. - wartość umowy – 9.330,00 zł
3. Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach – umowa w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna /ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne/ na okres 01.11.2018r. – 30.06.2023r. – wartość umowy w okresie 01.01.2020-31.12.2020r. – 233.017,35 zł
4. Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach – umowa w rodzaju rehabilitacja lecznicza na okres 01.04.2019r. – 31.03.2023r. – wartość umowy w okresie 01.01.2020-31.12.2020r. – 57.323,62 zł
5. Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach – umowa w zakresie ratownictwo medyczne obowiązująca do dnia 31.12.2020r. – wartość umowy w okresie 01.01.2020-31.12.2020r. – 5.063.435,92 zł. w tym środki wynikające z rozporządzenia z dnia 4 stycznia 2019r. zmieniającego OWU – 305.928,00 zł

Wysokość kontraktu z NFZ 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.

W prognozie na 2020 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych według wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii – niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, wysoki procent pracowników przebywających na zasiłkach opiekuńczych chorobowych, wydłużenie czasu wykonywania świadczeń związany z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa nie będą się przedłużać.

Na lata 2021 i 2022 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji, czyli o 2,8%. Przyjęto założenie, 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.

**Prognoza kosztów na 2020 rok** i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. 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 2021r. podwyższono koszty pracy o 1,5% 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 kwietnia 2020r.,
- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji 2,8%.



TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ- PROGNOZA NA LATA 2020-2022

Grupa	Wskaźnik	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,59%	0	-2,98%	0	-4,17%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,06%	0	-2,56%	0	-3,76%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,73%	0	-3,42%	0	-5,27%	0
	<b>Razem</b>		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,88	4	0,74	4	0,62	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,84	8	0,71	8	0,58	8
	<b>Razem</b>		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29	7	31	7	34	7
	<b>Razem</b>		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	10	37%	10	41%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,04	6	2,47	4	3,57	4
	<b>Razem</b>		16		14		12
<b>Łączna wartość punktów</b>			38		36		34

## Podsumowanie

Sporządzona na podstawie Rozporządzenia 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 analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych oparta na sprawozdaniach finansowych Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie za 2019 rok obrazuje stabilną sytuację finansową zakładu. Zgodnie z wytycznymi zawartymi w w/w rozporządzeniu jednostka uzyskała 56 na 70 możliwych punktów, co stanowi 80%.

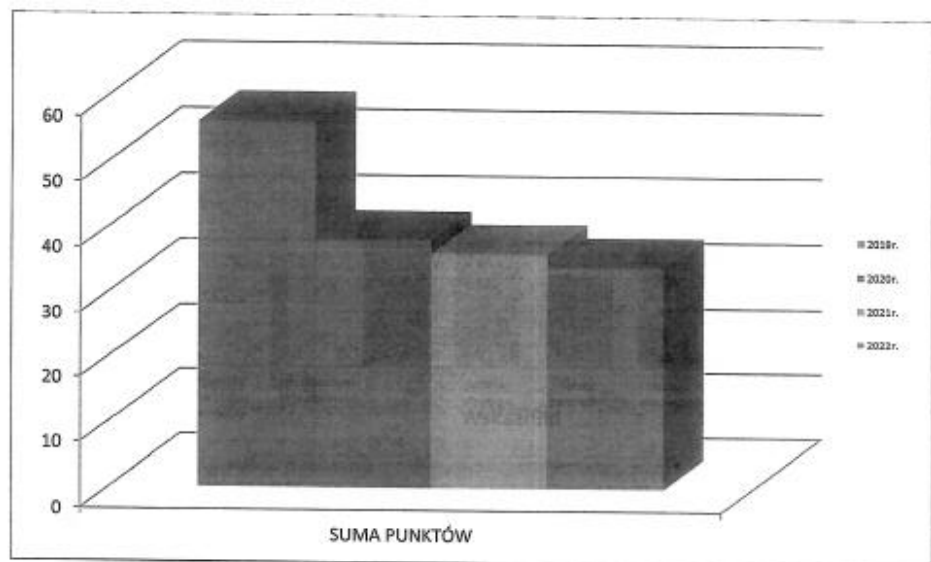
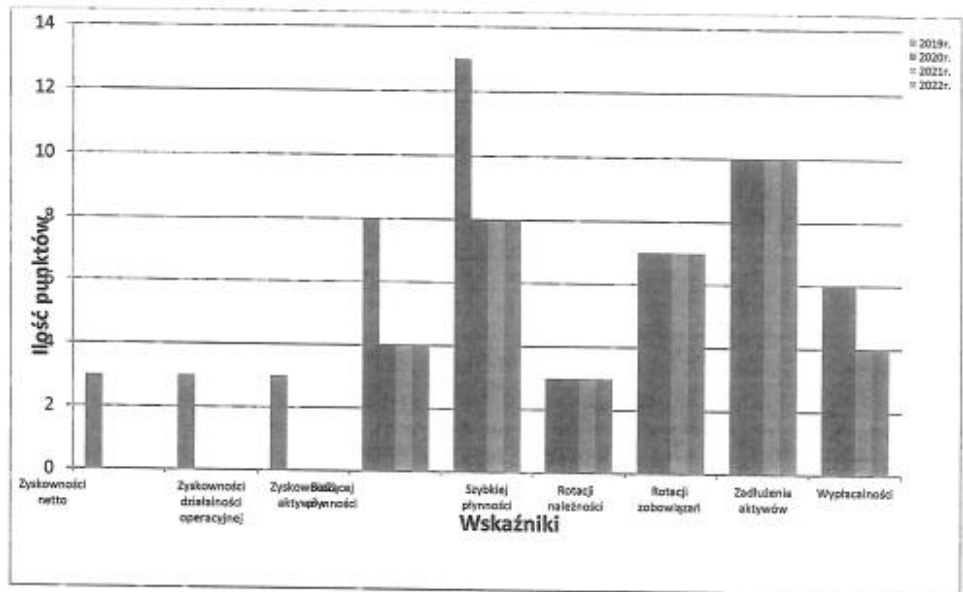
W grupie wskaźników zyskowności służących do oceny efektywności działania jednostka uzyskała 9 na 15 możliwych do uzyskania punktów, jednakże jak już wcześniej wspomniano, samodzielne publiczne zespoły zakładów opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

W grupie wskaźników płynności obrazujących zdolność do pokrywania swoich krótkoterminowych zobowiązań w wymaganych terminach spłaty poprzez porównanie płynnych aktywów z zobowiązaniami, uzyskano natomiast 21 na 25 punktów, co stanowi 84% i wskazuje na niskie zagrożenia utraty płynności finansowej, a więc zdolności do regulowania zobowiązań krótkoterminowych

W kolejnej grupie wskaźników efektywności charakteryzujących stopień wykorzystania majątku jednostki obrazując przeciętny okres spływu należności od kontrahentów oraz szybkość spłacania przez jednostkę zobowiązań, uzyskano 10 na 10 możliwych do uzyskania punktów, co wskazuje na niskie ryzyko pojawienia się nieściągalnych należności, powstania zatorów płatniczych oraz problemów z regulowaniem zobowiązań.

W ostatniej grupie, tj. grupie wskaźników zadłużenia uzyskano 16 na 20 punktów, co stanowi 80% możliwej do uzyskania oceny. Wskaźnik zadłużenia aktywów, zwany również wskaźnikiem ogólnego zadłużenia wynosi 30% i określa on procent udziału zobowiązań /kapitałów obcych/w finansowaniu majątku jednostki, a jego niski poziom świadczy o samodzielności finansowej spzoz. Wskaźnik wypłacalności /zadłużenia kapitałów/ wynosi natomiast 1,59 i określa stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitału własnego.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata, tj. lata 2020-2022, założono, iż struktura osiąganych przychodów i ponoszonych kosztów działalności nie ulegnie istotnej zmianie w stosunku do roku 2019. Na podstawie analizy możliwych do osiągnięcia przychodów i ponoszonych w związku z ich uzyskaniem kosztów zakłada się pogorszenie wartości w/w wskaźników ekonomicznych ze względu na niedoszacowanie przez płatnika publicznego wyceny świadczeń i procedur, wzrost kosztów bieżącego funkcjonowania podmiotów leczniczych oraz regulacje płacowe, na które podmioty lecznicze nie otrzymują dodatkowych środków.



### III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansowa

1. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.  
Podstawowym założeniem przy opracowaniu korekty wskaźników na 2020 było przyjęcie, że ograniczenia składające się na ogólnospołeczną kwarantannę istotne dla funkcjonowania gospodarki będą znoszone w maju br., co jest spójne z założeniami Komisji Europejskiej. Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa najprawdopodobniej jednak dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej, a spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.
2. Zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia.
3. Brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenia planowych zabiegów i badań w placówkach ochrony zdrowia oraz obniżenie wartości kontraktów w latach następnych.
4. Zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane.
5. Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów.
6. Generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustawy przeciwdziałaniu zatorom płatniczym.
7. Obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.
8. Brak kadry medycznej.
9. Roszczenia płacowe.
10. Zamrożenie środków na inwestycje ze względu wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych.
11. Regulacje płacowe
  - 11.1. Włączenie do wynagrodzenia zasadniczego pielęgniarek i położnych od lipca 2019r. kwoty 1.200 zł z dodatku wypłacanego na mocy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. i brak możliwości pokrywania z środków przekazywanych na ten cel pochodnych wynagrodzeń takich jak m.in.: dodatek funkcyjny, wynagrodzenie za urlop, nadgodziny, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne itp.
  - 11.2. odmrożenie stałej kwoty bazowej będącej podstawą obliczania najniższego wynagrodzenia zasadniczego na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, który zakłada coroczne podwyższanie wynagrodzeń zasadniczych pracowników. Od 1 lipca 2020 roku podstawę obliczania najniższego wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z ustawą stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie. Szacowane skutki finansowe dla SPZZOZ w Staszowie: rok 2020 - 430.000 zł, rok 2021 - 350.000 zł, rok 2022 - ponad 3 mln zł.
  - 11.3. Planowany wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2021 roku do kwoty 3.000 zł brutto, a w 2022 roku do kwoty 3.330 zł brutto - szacowany coroczny koszt dla szpitala z tego tytułu- 2,5-2,7 mln zł.

Staszów, dnia 29.05.2020r.

p.o. DYREKTORA  
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów  
Opieki Zdrowotnej w Staszowie

Paweł Wojtasik

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW	2019	2020	2021	2022
Aktywa ogółem	84 763 292,52	80 698 397,00	74 890 131,00	69 931 495,00
Aktywa obrotowe	14 608 241,87	13 180 044,00	12 171 778,00	11 685 375,00
Sredni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	73 861 985,18	82 733 844,76	77 794 264,00	72 410 613,00
aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	62 954 677,79	84 769 292,52	80 698 397,00	74 890 131,00
aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	84 769 292,52	80 698 397,00	74 890 131,00	69 931 495,00
Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Zapasy	635 281,46	634 000,00	635 000,00	636 000,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	31 918,73	32 000,00	32 000,00	32 000,00
Sredni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	6 499 664,60	6 763 078,43	6 848 265,00	6 942 187,50
Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	6 273 702,35	6 725 626,85	6 800 530,00	6 898 000,00
Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	6 725 626,85	6 800 530,00	6 898 000,00	6 988 375,00
Kapitał (fundusz) własny	15 924 763,75	13 687 300,19	11 284 378,19	8 114 162,18
Zobowiązania długoterminowe	10 875 399,25	11 446 590,88	9 893 121,76	8 339 682,64
Zobowiązania krótkoterminowe	12 758 612,42	14 726 087,37	16 159 570,12	18 705 437,12
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy na zobowiązania	1 627 841,00	1 727 841,00	1 627 841,00	1 927 841,00
Sredni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	6 309 663,54	6 326 522,75	7 056 498,13	8 106 498,00
Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	6 472 779,83	6 146 547,25	6 506 498,25	7 606 498,00
Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	6 146 547,25	6 506 498,25	7 606 498,00	8 606 498,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	77 475 452,67	81 606 366,00	83 776 000,00	86 536 500,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	213 517,18	220 000,00	220 000,00	299 000,00
Pozostałe przychody operacyjne	5 197 036,04	5 245 650,00	5 250 000,00	5 250 000,00
Przychody finansowe	79 158,14	77 000,00	74 000,00	70 000,00
Wynik z działalności operacyjnej	418 587,66	-1 790 463,03	-2 285 922,41	-3 445 568,70
Wynik netto	80 934,22	-2 257 463,00	-2 661 922,41	-3 615 568,70

p.o. DYREKTORA  
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Staszowie

Paweł Woitasik

## **Uzasadnienie**

Ustawa z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 295) wprowadziła zmiany w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Polegają one na dodaniu art. 53a, który wprowadza nową formę oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ, jaką jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Zgodnie z ust. 1 powyższego artykułu, w terminie do dnia 31 maja każdego roku dyrektor zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ. Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej; prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń; informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala. Raport stanowić będzie podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ przez podmiot tworzący (art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej). Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie za 2019 rok został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora jednostki w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295) i stanowił podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały. W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.