

UCHWAŁA NR VIII/66/2019
RADY POWIATU W OSTROWI MAZOWIECKIEJ

z dnia 27 czerwca 2019 r.

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

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1629, poz. 2219, Dz.U. z 2019 r. poz. 492, poz. 492, poz. 730 i poz. 959) uchwala się, co następuje:

§ 1. Ocenia się negatywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej przedstawioną w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

Dorota Subda

Załącznik do uchwały Nr VIII/66/2019
Rady Powiatu w Ostrowi Mazowieckiej
z dnia 27 czerwca 2019 r.

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

**Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej
za 2018 rok**



Ostrow Mazowiecka, maj 2019 rok

Spis treści

Wprowadzenie	3
I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2018 roku oraz prognoza na lata 2019 – 2021	4
I.1. Rachunek zysków i strat	4
I.2. Bilans	5
I.3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	8
II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej	9
II.1. Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2018 roku	9
II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2018 roku	12
II.3. Stan zobowiązań i należności	14
III. Założenia prognozy na lata 2019 – 2021	14
IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy	16
IV.1. Zyskowność	16
IV.2. Płynność finansowa	16
IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi	17
IV.4. Zadłużenie	17
V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową jednostki	18

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2018 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2019-2021 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok, które wykazuje stratę netto w wysokości **(-) 2 871 719,58 zł**. Koszty amortyzacji w 2018 roku wyniosły **1 889 041,11 zł**. Tym samym w świetle art. 59 ustawy o działalności leczniczej, jeśli suma straty netto oraz kosztów amortyzacji ma wartość ujemną **(-) 982 678,47 zł**, a stan Fundusz zakładu (zapasowego) na dzień 31.12.2018r. wykazuje wartość **0,00 zł**, to brak jest możliwości pokrycia straty netto przez SP ZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej, co z kolei oznacza konieczność pokrycia zaistniałej straty w kwocie **982 678,47 zł** przez podmiot tworzący.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

W 2018 ROKU ORAZ PROGNOZA NA LATA 2019-2021

W tabelach przedstawiono dane ze sprawozdania finansowego za 2018 roku oraz prognozę danych sprawozdawczych na lata 2019-2021. Założenia do prognozy na kolejne trzy lata zostały przedstawione w dalszej części raportu. Na podstawie tych danych dokonano wyliczenia wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2018 oraz na lata 2019-2021.

I.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2018	2019	2020	2021
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	61 876 651,76	66 200 000,00	69 510 000,00	71 595 300,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	61 876 651,76	66 200 000,00	69 510 000,00	71 595 300,00
			0,00	0,00	0,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00			
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	66 925 896,39	71 300 000,00	73 039 300,00	74 761 221,90
I	Amortyzacja	1 889 041,11	2 500 000,00	2 750 000,00	2 900 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	12 043 718,51	13 000 000,00	13 299 000,00	13 604 877,00
III	Usługi obce	26 087 456,01	27 700 000,00	28 337 100,00	28 988 853,30
IV	Podatki i opłaty, w tym:	355 523,27	500 000,00	500 000,00	550 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	21 670 756,50	22 500 000,00	22 950 000,00	23 409 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 558 879,07	4 700 000,00	4 794 000,00	4 889 880,00
	- emerytalne	1 977 477,87	2 000 000,00	2 050 000,00	2 100 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	320 521,92	400 000,00	409 200,00	418 611,60
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-5 049 244,63	-5 100 000,00	-3 529 300,00	-3 165 921,90
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 382 083,40	4 700 000,00	4 900 000,00	4 700 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	395 865,76	1 500 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	949 643,98	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	2 036 573,66	3 200 000,00	3 200 000,00	3 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 183 733,61	1 400 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	64 753,60	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	60 791,19	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	1 058 188,82	1 400 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-2 850 894,84	-1 800 000,00	70 700,00	234 078,10
G	Przychody finansowe	27 706,40	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00

	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	27 706,40	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	44 146,14	110 000,00	100 100,00	100 100,00
I	Odsetki, w tym:	44 146,14	110 000,00	100 000,00	100 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	100,00	100,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-2 867 334,58	-1 860 000,00	20 600,00	183 978,10
J	Podatek dochodowy	4 385,00	4 000,00	4 000,00	6 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-2 871 719,58	-1 864 000,00	16 600,00	177 978,10

I.2. BILANS

WIERS Z	AKTYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg			
		rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	AKTYWA TRWAŁE	22 610 505,48	24 775 872,96	23 495 872,96	21 861 106,98
<i>I</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>7 200,00</i>	<i>0,00</i>	<i>100 000,00</i>	<i>50 000,00</i>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	7 200,00	0,00	100 000,00	50 000,00
4.	Zaliczki na wartości niemater. i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	<i>21 395 805,46</i>	<i>23 693 772,96</i>	<i>22 493 772,96</i>	<i>21 029 006,98</i>
1.	Środki trwałe	21 043 772,96	23 693 772,96	22 493 772,96	21 029 006,98
	a) grunty (w tym prawo użytkow.wiecz. grun.	224 856,53	224 856,53	224 856,53	224 856,53
	b) budynki lokale i obiekty. inż.ład. i wodnej	16 438 813,19	17 638 813,19	17 138 813,19	16 088 813,19
	c) urządzenia techniczne i maszyny	514 765,98	364 765,98	114 765,98	200 000,00
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki	3 865 337,26	5 465 337,26	5 015 337,26	4 515 337,26
2.	Środki trwałe w budowie	352 032,50	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	<i>2 100,00</i>	<i>2 100,00</i>	<i>2 100,00</i>	<i>2 100,00</i>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	- udziały lub akcje	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 205 400,02	1 080 000,00	900 000,00	780 000,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego pod. dochodów.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 205 400,02	1 080 000,00	900 000,00	780 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	12 592 955,77	11 310 000,00	11 345 000,00	11 315 000,00
I.	Zapasy	712 118,16	650 000,00	600 000,00	550 000,00
1.	Materiały	712 118,16	650 000,00	600 000,00	550 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	7 154 769,62	7 110 000,00	7 195 000,00	7 165 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	7 154 769,62	7 110 000,00	7 195 000,00	7 165 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	6 756 428,34	6 800 000,00	6 850 000,00	6 900 000,00
	- do 12 miesięcy	6 756 428,34	6 800 000,00	6 850 000,00	6 900 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	71 326,28	60 000,00	65 000,00	65 000,00
	c) inne	327 015,00	250 000,00	280 000,00	200 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 334 252,87	3 200 000,00	3 200 000,00	3 300 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 334 252,87	3 200 000,00	3 200 000,00	3 300 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 334 252,87	3 200 000,00	3 200 000,00	3 300 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 083 102,19	2 000 000,00	2 000 000,00	2 100 000,00
	- inne środki pieniężne	1 251 150,68	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	391 815,12	350 000,00		

Aktywa razem		35 203 461,25	36 085 872,96	34 840 872,96	33 176 106,98
WIERSZ	PASywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
I.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	9 684 612,96	7 820 612,96	7 837 212,96	8 015 191,06
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	20 163 674,79	20 163 674,79	20 163 674,79	20 163 674,79
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 607 342,25	-10 479 061,83	-12 343 061,83	-12 326 461,83
VI.	Zysk (strata) netto	-2 871 719,58	-1 864 000,00	16 600,00	177 978,10
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotow. (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	25 518 848,29	28 265 260,00	27 003 660,00	25 160 915,92
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 716 109,00	1 780 000,00	1 780 000,00	1 780 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 716 109,00	1 780 000,00	1 780 000,00	1 780 000,00
	- długoterminowa	1 094 629,00	1 150 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00
	- krótkoterminowa	621 480,00	630 000,00	630 000,00	630 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	364 991,54	134 173,66	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	364 991,54	134 173,66	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	364 991,54	134 173,66	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 172 192,40	11 650 817,88	11 983 926,27	11 601 716,92
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10 799 927,43	11 280 817,88	11 638 926,27	11 251 716,92
	a) kredyty i pożyczki	230 817,88	230 817,88	134 173,66	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	6 960 309,52	7 230 000,00	7 500 000,00	7 150 000,00
	- do 12 miesięcy	6 960 309,52	7 230 000,00	7 500 000,00	7 150 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 639 336,44	1 700 000,00	1 850 000,00	1 900 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 266 708,55	1 400 000,00	1 450 000,00	1 500 000,00
	i) inne	702 755,04	720 000,00	704 752,61	701 716,92
4.	Fundusze specjalne	372 264,97	370 000,00	345 000,00	350 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 265 555,35	14 700 268,46	13 239 733,73	11 779 199,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	12 265 555,35	14 700 268,46	13 239 733,73	11 779 199,00
	- długoterminowe	10 937 144,54	13 239 733,73	11 779 199,00	10 318 664,27
	- krótkoterminowe	1 328 410,81	1 460 534,73	1 460 534,73	1 460 534,73
Pasywa razem:		35 203 461,25	36 085 872,96	34 840 872,96	33 176 106,98

I.3. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Grupa	Wskaźniki	2018		2019		2020		2021	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. Wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	-4,40%	0	-2,63%	0	0,02%	3	0,23%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-4,37%	0	-2,54%	0	0,10%	3	0,31%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-8,56%	0	-5,23%	0	0,05%	3	0,52%	3
	Razem		0		0		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,03	8	0,89	4	0,87	4	0,90	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,97	8	0,84	8	0,82	8	0,86	8
	Razem		16		12		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	40	3	37	3	36	3	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	37	7	39	7	39	7	37	7
	Razem		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	38%	10	38%	10	40%	8	40%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,37	6	1,73	6	1,76	6	1,67	6
	Razem		16		16		14		14
Łączna wartość punktów			42		38		47		47

II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej

II.1. Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2018 roku

<i>źródło przychodów</i>	<i>kwota w zł</i>
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych	
I.1. Umowa PSZ	
Ryczałt PSZ – szpital I stopnia	34 545 823,00
Zakresy odrębnie finansowane w PSZ	15 224 177,17
Koszty świadczeń OWU (dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników medycznych)	4 125 139,68
I.2. Umowa Rehabilitacja lecznicza (fizjoterapia ambulatoryjna, poradnia rehabilitacyjna)	742 281,64
I.3. Umowa Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	603 898,76
I.4. Umowa Podstawowa opieka zdrowotna	4 189 131,66
I.5. Umowa Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (por. okulistyczna, otolaryngologiczna, gin. położnicza w Małkini, neonatologiczna, neurochirurgiczna)	793 809,20
Koszty świadczeń OWU (dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników medycznych)	19 018,17
RAZEM poz. I (NFZ)	60 243 279,28
II. Pozostała działalność lecznicza	
Odpłatne badania osób fizycznych	522 416,00
Badania profilaktyczne	431 901,28
Pozostałe usługi	679 055,20
RAZEM poz. II	1 633 372,48
III. Pozostałe przychody operacyjne	
Amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	1 076 334,55
Dotacje	395 865,76
Pozostałe przychody	1 909 883,09
RAZEM poz. III	3 382 083,40
IV. Przychody finansowe	
Odsetki	27 706,40
RAZEM poz. IV	27 706,40

Największe przychody jednostki wynikają z umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 92,28% wszystkich uzyskanych środków w minionym roku. Pozostałe przychody związane są ze świadczeniem innych usług leczniczych i medycznych (2,50%), to także dotacje do bieżących kosztów i przychody księgowane równolegle do amortyzacji majątku sfinansowanego dotacjami i otrzymanego w drodze darowizny (5,18%) i w niewielkim zakresie przychody z odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych (0,04%).

W stosunku do ubiegłego roku łączne przychody SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej wzrosły o 5,89%, wzrost ten dotyczył przychodów z NFZ, które są wyższe o 10,59% niż w roku poprzednim (2017).

W ramach kontraktu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia (PSZ) jednostka realizuje leczenie szpitalne w oddziałach o profilach:

- anestezjologia i intensywna terapia - drugi poziom referencyjny
- chirurgia ogólna
- choroby wewnętrzne; w tym świadczenia możliwe do realizacji w ramach tego profilu, które mogą być realizowane również w ramach profilu: kardiologia zachowawcza
- neonatologia
- ortopedia i traumatologia narządu ruchu
- pediatria
- położnictwo i ginekologia
- szpitalny oddział ratunkowy (SOR).

Pozostałe zakresy i rodzaje świadczeń objęte systemem PSZ to:

- porady specjalistyczne w poradniach przyszpitalnych odpowiadające profilom:
 - alergologia
 - chirurgia ogólna
 - choroby metaboliczne
 - endokrynologia
 - gruźlica i choroby płuc
 - kardiologia
 - nefrologia
 - neurologia
 - onkologia
 - ortopedia i traumatologia narządu ruchu
 - położnictwo i ginekologia
 - urologia
 - leczenia bólu
 - tlenoterapii domowej
- rehabilitacja lecznicza ogólnoustrojowa realizowana w warunkach:
 - ośrodka/oddziału dziennego,
 - stacjonarnych
- w ramach świadczeń **odrębnie finansowanych**:
 - świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie:
 - badań endoskopowych przewodu pokarmowego: gastroscopia i kolonoskopia
 - tomografii komputerowej

- diagnostyka i leczenie onkologiczne w profilach systemu zabezpieczenia, zakresach lub rodzajach, w których w dniu kwalifikacji do systemu zabezpieczenia świadczenia te były finansowane w sposób wskazany w art. 136 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.
- świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (pierwotnej lub rewizyjnej)
- świadczenia szpitalne w zakresie związanym z porodem i opieką nad noworodkami
- świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

Poza Systemem Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia na podstawie umów zawartych na dotychczasowych zasadach kontraktowania z NFZ, jednostka realizuje następujące świadczenia:

- ambulatoryjną opiekę specjalistyczną w poradniach otolaryngologicznej, okulistycznej, neurochirurgicznej i ginekologiczno-położniczej w Małkini Górnej,
- rehabilitację leczniczą w poradni rehabilitacyjnej i fizjoterapią ambulatoryjną,

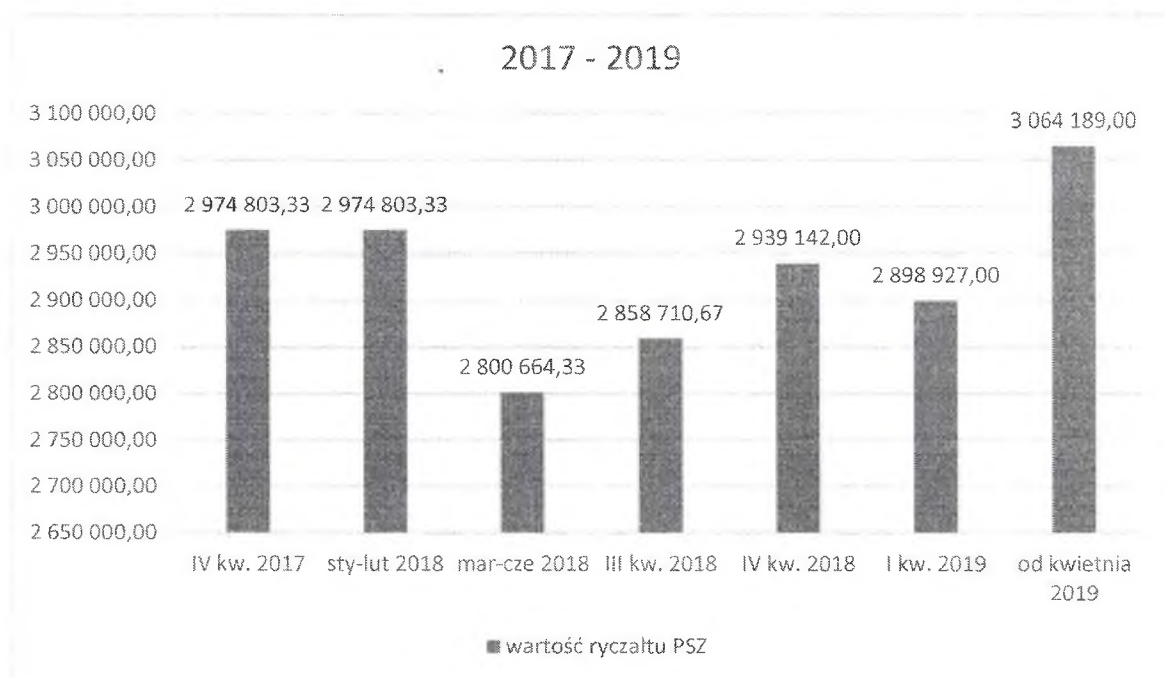
oraz:

- opiekę psychiatryczną i leczenie uzależnień
- podstawową opiekę zdrowotną.

Znacząca większość realizowanych świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego jest więc objęta **finansowaniem ryczałtowym (57,35% przychodu z NFZ)**. Mechanizm tego sposobu finansowania świadczeń, ustalony rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 22 września 2017 roku, sprawia, że bieżący przychód podmiotu leczniczego jest niezależny od bieżącego wykonania umowy. W celu uzyskania zwiększenia finansowania, należy zwiększyć wykonanie świadczeń, co skutkuje przychodem dopiero w kolejnym okresie rozliczeniowym. **Skutkiem tych regulacji w jednostce dążącej do uzyskania większego finansowania z NFZ jest niewspółmierna wysokość kosztów świadczeń i gorszy wynik finansowy.**

W pierwszym okresie rozliczeniowym nowego systemu tj. w IV kwartale 2017 roku, miesięczną wartość kontraktu ryczałtowego NFZ ustalił w kwocie 2 974 803,33 zł. Wykonanie kontraktu ryczałtowego w ostatnim kwartale 2017 roku na poziomie ok. 94,15% skutkowało zmniejszeniem finansowania od marca 2018 roku o ok. 174 000 zł miesięcznie. W kolejnych okresach rozliczeniowych, w zależności od poziomu wykonania świadczeń objętych ryczałtem, wartość ryczałtu rosła. W 2019 roku począwszy od kwietnia, po rozliczeniu wykonania kontraktu w całym roku 2018, ryczałt wynosi 3 064 189,00 zł, **co oznacza zwiększenie przychodu z tego tytułu w stosunku do pierwszego wyliczenia o 3%, w stosunku do najniższej wartości z 2018 roku – o 9%.**

Poniższy wykres obrazuje wartość ryczałtu PSZ w okresie 2017-2019



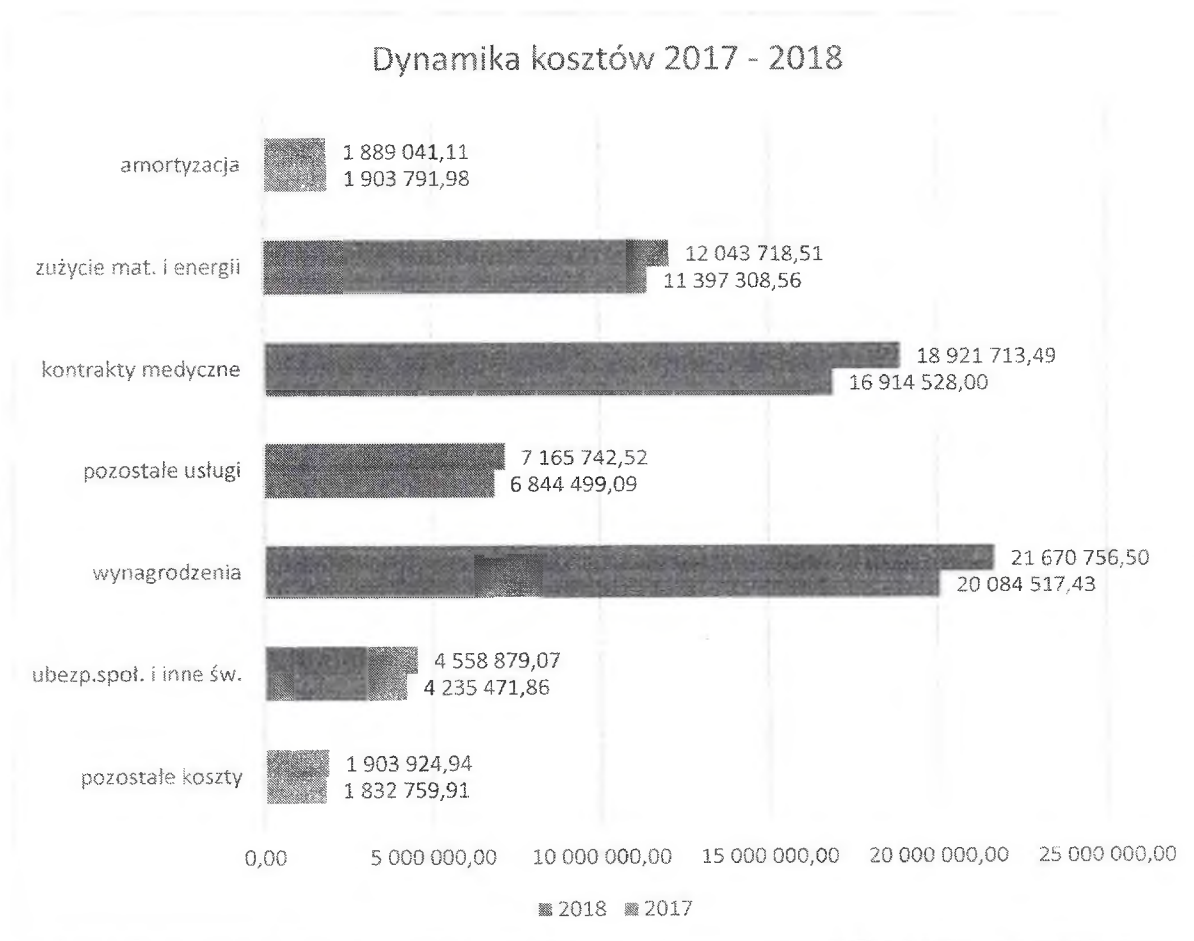
II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2018 roku

<i>rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	1 889 041,11	2,77%
Zużycie materiałów i energii	12 043 718,51	17,67%
<i>w tym w szczególności</i>		
leki	3 806 332,65	5,59%
sprzęt jednorazowy medyczny	1 640 197,56	2,41%
odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	1 669 316,84	2,45%
energia elektryczna	471 616,10	0,70%
Usługi obce	26 087 456,01	38,28%
<i>w tym w szczególności</i>		
kontrakty medyczne	18 921 713,49	27,77%
zakup pozostałych procedur medycznych	633 910,87	0,93%
usługi pralnicze	530 853,00	0,78%
catering	1 005 356,35	1,48%
Podatki i opłaty	355 523,27	0,52%
Wynagrodzenia	21 670 756,50	31,80%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	4 558 879,07	6,69%
<i>w tym w szczególności</i>		
składki ZUS	3 904 983,53	5,73%
ZFŚS	534 673,61	0,79%
Pozostałe koszty rodzajowe	320 521,92	0,47%
Pozostałe koszty operacyjne	1 183 733,61	1,74%
Koszty finansowe	44 146,14	0,06%

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, kontrakty medyczne, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 66,26% wszystkich kosztów**. Jest to związane ze specyfiką udzielanych świadczeń, głównym zasobem jednostki jest bowiem kapitał ludzki – personel ze specjalistycznymi i wysokimi kwalifikacjami. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki. W 2018 roku NFZ dopłacił do wynagrodzeń wybranych grup personelu medycznego (pielęgniarek, położnych, ratowników, lekarzy) 4 144 157,85 zł, tj. 9,18% łącznych kosztów osobowych, co zmniejsza udział łącznych kosztów wynagrodzeń w strukturze kosztów jednostki do 60,17%.

Koszty osobowe w 2018 roku wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego (2017) o kwotę **3 916 831,77 zł**, a dofinansowanie NFZ do wynagrodzeń o **1 612 883,01 zł**. **Oznacza to, że pozostała kwota 2 303 948,76 zł SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej musiał pokryć z własnych środków pogarszając swój wynik finansowy.**

Wzrost poszczególnych grup kosztów przedstawiono na wykresie.



II.3. Stan zobowiązań i należności

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2018 prezentuje **zobowiązania wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2018 r. wyniosły **1 749 753,90 zł**. Odnosząc tę wartość do struktury zobowiązań bilansowych, w 2018 roku stanowią one 25,14% zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Łączne zobowiązania jednostki z tytułu **kredytów i pożyczek** na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 595 809,42 zł, co stanowi 5,17% zobowiązań bilansowych. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, podlegające spłacie w 2019 roku, to kwota 230 817,88 zł.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2018 roku prezentuje **należności wymagalne** jednostki, które na dzień 31.12.2018 r. wyniosły **158 933,28 zł**. Dłużnikami tych należności są gospodarstwa domowe, przedsiębiorstwa finansowe i podmioty zagraniczne. Należności wymagalne stanowią jedynie 2,36% bilansowych należności z tytułu dostaw i usług na koniec roku 2018.

III. Założenia prognozy na lata 2019 – 2021

2019 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2019 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów oraz wydatków inwestycyjnych **zgodnie z planem finansowym SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej**.

W zakresie **przychodów** założono realizację kontraktu z NFZ zgodnie z zawartymi umowami, z uwzględnieniem:

- korekty ryczałtu od kwietnia 2019 r. o kwotę 165 tys. zł miesięcznie,
- zwiększenia kontraktu w zakresie *ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja – świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (świadczenia finansowane odrębnie w PZS)* na I półrocze 2019r. o 636,9 tys. zł,
- zwiększenia wykonania świadczeń w zakresie nielimitowanej rehabilitacji leczniczej dla osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym (nadwykonanie za I kwartał 2019 r. wyniosło 54,5 tys. zł).

Prognozowana wartość przychodów z podstawowej działalności w 2019 roku **jest wyższa o 7%** od przychodów osiągniętych w 2018 roku.

Koszty podstawowej działalności wzrosną o ok. 6,5%, przy czym największy wzrost dotyczy kosztów amortyzacji, w związku z planowanym zakończeniem inwestycji.

Wieloletni Plan Inwestycyjny zakłada w 2019 roku wydatki na kwotę 4 899 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację następujących zadań:

- 1) dostosowanie pomieszczeń do wymogów Rozporządzenia MZ w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać pod względem fachowym i sanitarnym pomieszczenia i urządzenia zakładu opieki zdrowotnej – 500 tys. zł,
- 2) zakup sprzętu i aparatury medycznej – 500 tys. zł,
- 3) informatyzacja Szpitala – 100 tys. zł,
- 4) zakup urządzeń technicznych – 50 tys. zł,
- 5) przebudowa i doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego – 3 749 tys. zł

Źródła finansowania inwestycji:

- środki własne: 1 267 328,24 zł
- dotacje celowe: 700 000,00 zł
- programy pomocowe, w tym środki UE: 2 931 671,76 zł

Projekcja bilansu na 2019 rok zakłada pełną realizację ww. inwestycji. Największa z nich to realizacja rozpoczętego w 2018 roku projektu „*Poprawa efektywności systemu ratownictwa medycznego w powiecie ostrowskim poprzez przebudowę i doposażenie SOR*”. W ramach zadania wykonano przebudowę pomieszczeń Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, oraz zakupiono wyposażenie i sprzęt medyczny. Środki pochodzą z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 – oś priorytetowa IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia, działanie 9.1 Infrastruktura ratownictwa medycznego. Dofinansowanie z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 wynosi ok. 4,8 mln złotych. Dotacji na zrealizowanie projektu udzielił także powiat ostrowski w wysokości 1 mln złotych.

Zakładany wynik roku 2019 to strata w kwocie (-) 1 864 tys. zł, nieprzekraczająca wartości amortyzacji.

2020 rok

Przychody z NFZ przyjęto na poziomie o ok. 5% wyższym niż prognozowane w 2019 roku, w oparciu o bieżące zmiany w finansowaniu świadczeń (m.in. wzrost wyceny niektórych procedur w ramach chirurgii i chorób wewnętrznych, wzrost stawki kapitałowej w POZ) zakładając zwiększenie przychodów, w tym ryczałtu.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** zakupu materiałów i usług, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 102,3 tj. zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2019. Biorąc pod uwagę przepisy ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne, zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. poz. 1473), oraz jej nowelizacji z dnia 13 września 2018 r. założono także skutki realizacji ustawy, planując wzrost wynagrodzeń i pochodnych o ok. 2%. Amortyzację zaplanowano z uwzględnieniem inwestycji w majątek jednostki.

W **bilansie** ujęto skutki realizacji inwestycji ze środków własnych w łącznej wartości ok. 1,5 mln złotych. Nie uwzględniono zadań finansowanych ze źródeł zewnętrznych,

zakładając, że dla bilansu mają one skutek równoważny dla aktywów i pasywów, a wartość środków, które mogą być pozyskane w 2020 roku jest w czasie sporządzenia raportu nieznana. W przypadku braku możliwości finansowania inwestycji zaplanowanych w Wieloletnim Planem Inwestycyjnym ze środków celowych, tj. fundusze unijne lub inne, realizacja zostanie przesunięta na kolejne lata. W zakresie zobowiązań ujęto spłatę kredytów i pożyczek, zgodnie z obowiązującymi harmonogramami.

Planowany wynik roku 2020 to zysk na poziomie ok. 16 tys. złotych.

2021 rok

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto następujące założenia:

- utrzymanie **przychodów** na poziomie roku 2020, z założeniem wzrostu ok. 3%,
- **koszty** prognozowane z uwzględnieniem wskaźnika inflacji z korektą kosztów amortyzacji o amortyzację zakończonych inwestycji rozbudowy szpitala,
- koszty **wynagrodzeń i pochodnych** o 2% wyższe.

Pozycje **bilansowe** zakładają wliczenie inwestycji w aktywa trwałe (budynki i sprzęt medyczny) i rozliczenia międzyokresowe, spłatę kredytów zgodnie z obowiązującymi harmonogramami. Podobnie jak w 2020 roku założono wyłącznie minimalny zakres nakładów inwestycyjnych w kwocie ok. 1 mln złotych.

Jako że rok 2021 jest najdalszy w perspektywie progностycznej, planuje się ostrożnie zysk na poziomie ok. 180 tys. złotych.

IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

IV.1. Zyskowność

W roku bazowym wskaźniki zyskowności wynoszą kolejno: (-) 4,40%, (-) 4,37% i (-) 8,56% przyjmując wartości ujemne. Wynika to z wygenerowanej przez SPZZOZ straty, skutkuje oceną zerową, zgodnie z punktacją określoną w rozporządzeniu Ministra Zdrowia. W okresie prognozy wartość wskaźników będzie się poprawiać - w 2019 roku nadal będzie ujemna, jakkolwiek prognozowana strata będzie mniejsza niż osiągnięta w roku 2018, co wpłynie na poprawę wartości. W latach 2020-2021 dodatkowo wskaźniki zyskowności pozwolą na uzyskanie w tym obszarze analizy 9 punktów.

IV.2. Płynność finansowa

Pomimo ujemnego wyniku finansowego płynność finansowa jednostki pozostaje w roku bazowym jej dużym atutem, utrzymując się na poziomie 1,03 (bieżąca płynność) i 0,97 (szybka płynność). Wartości wskaźników płynności zbliżone do 1 oznaczają możliwość pokrycia przez jednostkę wszystkich zobowiązań bieżących (tj. zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych) z bieżących środków obrotowych

(środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należnych przychodów ze sprzedaży). Rok 2019 jako kolejny już rok ze stratą przyniesie pogorszenie wypłacalności (o ok. 14%) i spadek wskaźników kolejno do wartości 0,89 i 0,84, a także spadek oceny punktowej o 4 punkty. Poprawa będzie widoczna w roku 2021 po wypracowaniu zysku w 2020 roku.

IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi

Wartości wskaźników efektywności informują, iż w roku bazowym jednostka regulowała swoje zobowiązania średnio w ciągu 37 dni i ściągala należności w ciągu 40 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań w pierwszym roku prognozy może się zwiększyć, w wyniku pogorszenia płynności i związanego z tym faktem wzrostu zobowiązań. W kolejnych latach stopniowo będzie się poprawiał. W przypadku należności widoczne jest skrócenie czasu odzyskiwania należności, będące wynikiem wprowadzenia nowego sposobu rozliczania świadczeń – bez „nadwykonań”, które wydłużały przeciętny czas rozliczenia należności. W obu wskaźnikach jednostka uzyskuje maksymalną ocenę, zarówno w roku bazowym, jak i w okresie prognozy (10 punktów).

IV.4. Zadłużenie

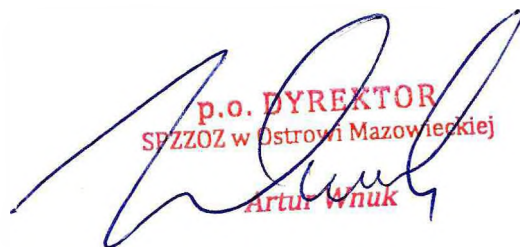
Mimo znaczącego wzrostu zobowiązań i rezerw (o ponad 5 mln złotych) dodatnia wartość funduszu jednostki pozwala na osiągnięcie wysokiej oceny w obszarze analizy zadłużenia - w odniesieniu do aktywów jednostki zadłużenie w roku bazowym wynosi 38%, co nadal pozwala na osiągnięcie najwyższej oceny 10 punktów. W okresie prognozy trzyletniej wartość tego wskaźnika będzie niestety wzrastać, na skutek zmniejszenia wartości aktywów z tytułu ich amortyzacji, bez znaczących inwestycji w majątek. Zadłużenie aktywów na poziomie 40% skutkuje zmniejszeniem punktacji o 2 punkty. Wskaźnik wypłacalności obrazujący relację zobowiązań do kapitału kształtuje się na poziomie od 1,37 w roku bazowym do maksymalnie 1,76 w roku 2020. Ocena wskaźnika to 6 punktów.

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki

1. Począwszy od 1 kwietnia 2019r. środki przekazywane z NFZ w zakresie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia (PSZ) uległy zwiększeniu kwotą 165 tys. zł miesięcznie.
2. Dnia 27 marca br. Dyrekcja SPZZOZ w Ostrowi Maz. wystąpiła z wnioskiem do MOW NFZ Warszawa o zwiększenie kontraktu w zakresie *ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja – świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego (świadczenia finansowane odrębnie w PZS)* w odpowiedzi NFZ zwiększył kwotę finansowania w tym zakresie na I półrocze 2019r. o 636.947,00zł.
3. Świadczenia w rodzaju rehabilitacja lecznicza dla pacjentów posiadających orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 maja 2018 r. *o szczególnych rozwiązaniach wspierających osoby o znacznym stopniu niepełnosprawności* (Dz. U. poz. 932) są nielimitowane. Zgodnie z Zarządzeniem nr 13/2019/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 6 lutego 2019r. po zakończeniu kwartału kierownik podmiotu leczniczego występuje do NFZ z wnioskiem o zapłatę „nadwykonań” w rodzaju rehabilitacji leczniczej w zakresach skojarzonych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności. Zgodnie z przepisami Dyrekcja SPZZOZ po zakończeniu I kwartału wystąpiła z wnioskiem o sfinansowanie nie limitowych świadczeń na kwotę 54 589,90 zł.
4. Zarządzeniem Nr 39/2019/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 29 marca 2019 r. wprowadzono, że od 1 kwietnia tomografia komputerowa oraz badania endoskopowe wykonywane w SPZZOZ są finansowane bez limitowo. NFZ gwarantuje zwiększenie kontraktu w tych zakresach raz na kwartał, adekwatnie do wartości wykonanych świadczeń. Oznacza to, że NFZ sfinansuje wszystkie wykonane świadczenia, co pozwoli na zwiększenie dostępności do świadczeń, tym samym skrócenie kolejek oczekujących.
5. Zarządzeniem Nr 43/2019/DSOZ Prezesa NFZ wprowadzono od 1 stycznia 2019r. w celu promowania wykonywania podstawowych zabiegów chirurgicznych w szpitalach najbardziej dostępnych dla świadczeniobiorców, współczynnika 1,2 dla wskazanych grup JGP z zakresu chirurgii ogólnej dla podmiotów będących na I i II poziomie systemu PSZ, w niektórych grupach JGP.
6. W związku z narastającymi kosztami udzielania świadczeń, a w szczególności zwiększającymi się kosztami wynagrodzeń personelu, Zarządzeniem Nr 38/2019/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 29 marca 2019 r. zwiększono wartości punktowe grup JGP dedykowanych dla zakresów: chirurgia ogólna i choroby wewnętrzne o 6%, - doszacowano świadczenia, ale istnieje ryzyko szybkiego wykorzystania „ryczałtu”, a następnie przekroczenia go (za nadwykonania w ramach „ryczałtu” NFZ nie płaci).
7. Coraz szersze grupy zawodowe występują z żądaniami płacowymi – fizjoterapeuci, diagnosty laboratoryjni, pracownicy administracji, techniczni oraz inni. Obecny

poziom wyceny świadczeń uniemożliwia spełnienie oczekiwań wzrostu wynagrodzeń.

8. Na podstawie ustawy z dnia 13 września 2018 r. *o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw* (Dz.U. 2018 poz. 1942) od lipca 2019r. wzrośnie do wysokości 4.200,00 kwota bazowa minimalnego wynagrodzenia pracowników służby zdrowia. Jest to kolejne olbrzymie obciążenie dla szpitala.
9. Nowe obowiązki wynikające z nowych regulacji prawnych:
 - 1) od 1 kwietnia 2019r. prowadzenie list oczekujących na nowe świadczenia m.in. na: artroskopia lecznicza stawu kolanowego, operacja przepukliny pachwinowej, operacja palucha koślawego,
 - 2) od lipca br. codzienne przekazywanie do NFZ pierwszych wolnych terminów, teraz wysyłane są raz w tygodniu,
 - 3) od września br. zobowiązani będziemy do prowadzenia listy oczekujących na udzielenie świadczeń w czasie rzeczywistym w aplikacji udostępnionej przez Prezesa NFZ, tj. w AP- KOLCE oraz w naszym systemie na badania:
 - a) tomografii komputerowej;
 - b) gastrokopii;
 - c) kolonoskopii oraz na świadczenie rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych.
10. Częste zmiany przepisów prawa, które wymuszają konieczność zmiany organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych poprzez nałożenie nowych obowiązków na personel medyczny albo zatrudnienie nowych pracowników.
11. Niska wycena świadczeń zdrowotnych praktycznie uniemożliwia wygospodarowanie środków własnych na bieżące remonty pomieszczeń, naprawy czy zakupy sprzętu medycznego lub inne naglące potrzeby szpitala,
12. Brak środków finansowych wiąże się z trudnościami w spełnieniu wymogów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26.03.2019r. *w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą* – dotyczy głównie Bloku Operacyjnego,
13. Dostrzegamy braki kadrowe spowodowane przede wszystkim starzeniem się personelu medycznego oraz niskimi zarobkami niektórych grup zawodowych,
14. Na pion administracji zostały nałożone nowe obowiązki sprawozdawcze i rozliczeniowe wynikające m.in. z zawartych umów na realizację staży i rezydentury dla lekarzy.


p.o. DYREKTOR
SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej
Artur Wnuk