

**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ
W LUBLIŃCU**



Kwiecień 2023

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu

Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony w sposób i w terminie określonym w art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2027 poz. 633 t.j.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022. Zawiera on:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok.
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na trzy kolejne lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.
3. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową podmiotu.

Raport 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 (Dz. U. 2017 poz. 832). Analiza wskaźnikowa została dostosowana do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej

1. Firma Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lublińcu
2. Adres siedziby: 42-700 Lubliniec, ul. Sobieskiego 9
3. Numer telefonu: 34 350 63 80
4. Numer faksu: 34 356 58 70
5. Adres poczty elektronicznej: sekretariat@spzozlubliniec.pl
6. Numer NIP: 575-16-53-596
7. Numer REGON: 000310083
8. Numer KRS: 0000004716
9. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
25.04.1993r. 000000014099

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu

Analizę osiąganych przychodów oraz ponoszonych kosztów w roku 2022, wraz z danymi finansowymi za okresy porównawcze, tj. rok 2020 oraz rok 2021, przedstawiono w Tabeli nr 1. W 2022 roku nastąpiła stagnacja wzrostu uzyskiwanych przychodów z sprzedaży. W porównaniu do roku poprzedniego przychody wzrosły o zaledwie 2,7% (o 1.140.916,78 złotych). W 2022 roku nastąpił niewspółmierny wzrost kosztów funkcjonowania ponoszonych przez Szpital w stosunku do wzrostu osiąganych przychodów. Wzrost poniesionych kosztów działalności operacyjnej w porównaniu do poprzedniego roku wyniósł 4,3% (o 3.770.083,31 złotych). Jest to spowodowane obecną sytuacją gospodarczą w Polsce oraz na świecie. Konflikt na Ukrainie wpłynął znacząco na działalność wszystkich podmiotów gospodarczych, a tym samym na sytuację finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu, który od wielu lat boryka się z problemami finansowymi związanymi m.in. z niedoszacowaniem wartości procedur medycznych. Wzrost kosztów działalności jednostki jest spowodowany przez:

- wzrost stóp procentowych, który przekłada się na zwiększone koszty obsługi długu;
- wzrost cen energii, który zarówno bezpośrednio jak i pośrednio wpływa na wzrost kosztów innych materiałów i usług (np. gazy medyczne, usługi utylizacji i wywozu śmieci, usługi pralnicze);
- wzrost cen leków i wyrobów medycznych związany z wzrostem kosztów importu, cen energii, surowców do wytwarzania produktów leczniczych, opakowań oraz transportu;
- wzrost minimalnego wynagrodzenia w ochronie zdrowia od 1 lipca 2022r., który przez zmianę sposobu finansowania nie został pokryty w całości;
- wzrost inflacji, która w 2022 roku wyniosła 14,4%.

Znaczący udział w kosztach mają koszty finansowe, które poprzez wzrost stóp procentowych wyniosły w 2022 roku 3.310.817,17 złotych. Po uwzględnieniu wszystkich przychodów oraz kosztów działalność Szpitala zamknęła się stratą netto w kwocie 10.831.322,73 złotych, która jest wyższa niż strata wykazana w poprzednich latach.

Tabela nr 1 Kształtowanie się przychodów i kosztów w latach 2020-2022

Wiersz	Wyszczególnienie	DANE ZA ROK		
		2020	2021	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	32 154 301,06	42 575 413,82	43 476 946,41
	- od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 297 090,48	42 986 988,76	44 127 905,54
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)	-142 789,42	-411 574,94	-650 959,13
III	Koszt wytworzenia produktów a własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	41 792 889,77	51 611 846,02	53 833 888,18
I	Amortyzacja	1 442 953,13	1 586 520,69	1 721 255,12
II	Zużycie materiałów i energii	5 434 949,70	6 323 358,05	6 051 991,42
III	Usługi obce	12 870 069,21	16 117 147,81	17 282 556,15
IV	Podatki i opłaty, w tym:	308 749,39	207 763,00	335 275,28
	- podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	17 911 315,18	22 561 892,82	23 429 317,95
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 529 606,13	4 528 576,32	4 715 292,22
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	295 247,03	286 587,33	298 200,04
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata ze sprzedaży)	-9 638 588,71	-9 036 432,20	-10 356 941,77
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 617 215,80	2 968 104,42	3 103 121,40
E	Pozostałe koszty operacyjne	223 084,09	424 442,16	162 782,43
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-7 244 457,00	-6 492 769,94	-7 416 602,80
G	Przychody finansowe	133 931,54	18 116,16	2 145,15
H	Koszty finansowe	1 243 917,55	1 420 854,33	3 416 865,08
I	Zysk (strata) brutto	-8 354 443,01	-7 895 508,11	-10 831 322,73
J	Podatek dochodowy			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto	-8 354 443,01	-7 895 508,11	-10 831 322,73

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu. Analiza została oparta na czterech obszarach: zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużeniu.

Tabela nr 2 Wskaźniki ekonomiczne w latach 2020-2022

	nazwa wskaźnika ekonomicznego	2020	2021	2022
Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto	-23,93%	-17,18%	-22,93%
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-20,75%	-14,13%	-15,70%
	wskaźnik zyskowności aktywów	-35,61%	-33,54%	-48,40%
wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0,33	0,26
	wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0,28	0,23
wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	41	43
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	67	46	58
wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	149%	203%	247%
	wskaźnik wypłacalności	-1,91	-1,62	-1,51

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólna zdolność aktywów do generowania zysku. W Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Lublińcu wszystkie wskaźniki zyskowności w omawianym okresie przyjęły wartość ujemną. Ujemne wartości wskaźników zyskowności świadczą o braku równowagi pomiędzy przychodami a kosztami jednostki. Efektywność wykorzystania zasobów Szpitala jest ujemna. Szpital zmaga się z problemami stałego wzrostu kosztów. Jednocześnie wzrost uzyskiwanych przychodów jest zbyt mały. Skutkiem braku nadwyżki finansowej jest utrata zdolności kredytowej i zadłużanie się Szpitala.

Wskaźniki płynności określają 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. Wskaźnik płynności szybkiej określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

W analizowanym okresie wartości wskaźników płynności corocznie malały. Szpital ma niewielką zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wartości wskaźników płynności finansowej w znacznym stopniu odbiegają od wartości pożądanej. Wskaźniki kształtują się na niskim poziomie, potwierdzając problemy w zakresie sytuacji płatniczej Szpitala oraz wysokie zobowiązania wobec kontrahentów.

W związku z powyższym, prowadzone są działania, które ograniczają negatywne skutki wysokiego zadłużenia. Pozytywne efekty przynoszą zawarte porozumienia i ugody z kontrahentami, w których to wierzyciele, po dotrzymaniu przez Szpital terminów i wysokości ustalonych rat umarzają całkowicie lub częściowo odsetki.

Wskaźniki efektywności to wskaźnik rotacji należności oraz wskaźnik rotacji zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 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 może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Lublińcu wskaźniki efektywności ukształtowały się na dobrym poziomie. W 2022 roku wskaźniki efektywności uległy niewielkiemu pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik rotacji należności wyniósł 43 dni (wzrost o 2 dni w stosunku do roku poprzedniego). Uzyskana wartość wskaźnika jest na poziomie do 45 dni, co świadczy o skutecznym działaniu podmiotu w zakresie ściągania swoich należności. Wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 58 dni (wzrost o 12 dni w stosunku do roku poprzedniego). Uzyskana wartość wskaźnika jest na poziomie do 60 dni, dzięki czemu wskaźnik ten osiągnął najwyżej ocenianą wartość punktową. Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansowa podmiotu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej uzyskał w 2022 roku wskaźnik na poziomie 247%. Tak wysoka wartość wskaźnika świadczy o

dużym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane z źródeł obcych. Natomiast wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik wypłacalności Szpitala w roku 2022 jest ujemny i wynosi -1,51.

Tabela nr 3 Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-22,93%	0
	Wskaźnik zyskowności operacyjnej (%)	-15,70%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-48,40%	0
Razem:			0/15
2. Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,26	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,23	0
Razem:			0/25
3. Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43 dni	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	58 dni	7
Razem:			10/10
4. Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	247,00%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,51	0
Razem:			0/20
Łączna wartość punktów:			10/70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok

2022 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 7 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 10% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu nie uległa polepszeniu w porównaniu do roku poprzedniego – wówczas także uzyskano 7 pkt.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lublińcu prowadzi gospodarkę finansową opartą na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono niewielką poprawę sytuacji finansowej Szpitala spowodowaną przede wszystkim pozyskaniem dodatkowych przychodów związanych z rozwojem i zwiększeniem poziomu realizacji świadczeń nielimitowanych. W prognozowanym okresie podmiot nie osiągnie dodatniego wyniku finansowego. Sytuacja gospodarcza w Polsce i na świecie, wzrost inflacji, wzrost stóp procentowych, dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia oraz możliwa reforma tego sektora może wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2023-2025.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

W obliczu wielu różnorodnych zmian przepisów prawa dotyczących ochrony zdrowia (zarówno obowiązujących jak i projektowanych) przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem planu finansowego na rok 2023. Analiza wskaźnikowa (punktowa) na lata przyszłe wskazuje spadek łącznej sumy punktów w porównaniu do lat poprzednich (z 10 punktów do 3 punktów). Spadek jest związany z prognozowanym wzrostem w kolejnych latach zobowiązań z tytułu dostaw i usług. . Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował dotychczasowe zakresy działalności podmiotu. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz innych

przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane w przyszłości inwestycje. Głównymi kosztami operacyjnymi Szpitala są koszty wynagrodzeń, usług obcych oraz zużycie materiałów i energii, które w kolejnych latach wykazują tendencję wzrostową. 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. Wzrost kosztów wynagrodzeń wynika z ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 października 2017 roku w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentystów odbywających specjalizację w ramach rezydentury.

Poniżej przedstawiono prognozę wyników finansowych Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu na lata 2023 – 2025 oraz tabelę podsumowującą wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 -2025.

Tabela nr 4 Prognoza wyników finansowych na lata 2023-2025

Wiersz	Wyszczególnienie	PROGNOZA		
		2023	2024	2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	46 147 932,85	51 000 000,00	55 000 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 147 932,85	51 000 000,00	55 000 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)			
III	Koszt wytworzenia produktów a własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	61 220 440,00	65 350 754,00	67 829 030,00
I	Amortyzacja	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	6 996 000,00	7 394 772,00	7 653 589,00
III	Usługi obce	20 185 000,00	22 000 000,00	23 000 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	241 000,00	254 737,00	263 652,00
	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	26 285 000,00	28 000 000,00	29 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 428 440,00	5 600 000,00	5 800 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	285 000,00	301 245,00	311 789,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata ze sprzedaży)	-15 072 507,15	-14 350 754,00	-12 829 030,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 500 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00

I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II	Dotacje	2 500 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	250 000,00	200 000,00	200 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	250 000,00	200 000,00	200 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-11 822 507,15	-10 550 754,00	-9 029 030,00
G	Przychody finansowe	3 000,00	5 000,00	5 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II	Odsetki, w tym:	3 000,00	5 000,00	5 000,00
	- od jednostek powiązanych			
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne			
H	Koszty finansowe	3 240 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00
I	Odsetki, w tym:	3 240 000,00	4 000 000,00	5 000 000,00
	- dla jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne			
I	Zysk (strata) brutto	-15 059 507,15	-14 545 754,00	-14 024 030,00
J	Podatek dochodowy			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto	-15 059 507,15	-14 545 754,00	-14 024 030,00

Tabela nr 5 Prognoza wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów
Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto	-30,33%	0	-26,45%	0	-23,77%	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-23,81%	0	-19,18%	0	-15,30%	0
	wskaźnik zyskowności aktywów	-69,37%	0	-69,86%	0	-64,84%	0
wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,12	0	0,10	0	0,09	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,10	0	0,09	0	0,08	0
wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	22	3	21	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	93	0	123	0	144	0
wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	335%	0	394%	0	445%	0
	wskaźnik wypłacalności	-1,30	0	-1,24	0	-1,21	0
	suma punktów		3		3		3

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

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lublińcu zmaga się z następującymi zdarzeniami, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

1. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykorzystanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń podmiot nie ma możliwości konkurencyjnego na rynku usług komercyjnych.
2. Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur medycznych w placówce nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania, który w pełni zabezpieczałby poniesienie kosztów koniecznych do ich realizacji. Wyceny procedur medycznych nie uwzględniają również kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala.
3. Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do ilości realizowanych świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym zapotrzebowaniem społecznym wpływa na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową jednostki.
4. Wysoka inflacja i rosnące poziomy stóp procentowych oraz spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego przyczyniają się do pogłębiania luki wartości pomiędzy wyceną procedur medycznych a realnymi cenami materiałów, usług i poziomem płac. Środki otrzymane w ramach umowy z NFZ nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów. W 2022 roku na wynagrodzenia z umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz umów kontraktowych Szpital przeznaczył 40.476.261,32 złotych, co stanowi 91,7% uzyskanych przychodów ze sprzedaży (finansowanej w ramach NFZ oraz sprzedaży komercyjnej).
5. Na wynik finansowy jednostki mają również wpływ normy zatrudniania pielęgniarek i położnych, obowiązujących na oddziałach szpitalnych od 1 stycznia 2019 r. Na oddziałach o profilu zachowawczym na jedno łóżko przypada 0,6 etatu, a na oddziałach zabiegowych – 0,7. Od 2021 roku zmiany norm objęły również oddziały pediatryczne:

na dziecięcym oddziale zachowawczym to 0,8 etatu pielęgniarskiego, na zabiegowym 0,9. Celem wprowadzenia wskaźnikowych norm zatrudnienia było zapewnienie właściwych liczby pielęgniarek i położnych, co za tym idzie zapewnienia wysokiej jakości opieki, bezpieczeństwa pacjentów oraz właściwych warunków pracy. Niestety SP ZOZ w Lublińcu ze względu na braki kadrowe nie osiąga w/w współczynników, czego powodem są generowane nadgodziny przez grupę zawodową pielęgniarek i położnych.

6. Dynamiczny wzrost poziomu płacy minimalnej przy jednoczesnej zmianie sposobu jej finansowania wynikający z realizacji zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. poz. 2139 z 2022 r.) zaburzyły tzw. „siatkę płac”, zwiększyły ryzyko konfliktów wśród załogi oraz presję pozostałej części personelu na wzrost poziomu wynagrodzeń. Ponadto zapisy ustawy w znaczący sposób ograniczyły samodzielność Dyrekcji Szpitala w kształtowaniu polityki wewnętrznej jednostki. Szpital realizuje także porozumienie zawarte ze Związkiem Zawodowym Pielęgniarek z dnia 9.07.2020 r. w sprawie podwyższenia wynagrodzenia dla Pielęgniarek z najwyższym stażem pracy oraz pielęgniarek funkcyjnych oraz określenie dla tych osób nowych współczynników pracy (pomnożone razy kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej) tj.:
 - pielęgniarki/położne koordynujące, oddziałowe, epidemiologiczna, bez względu na posiadane kwalifikacje, współczynnik pracy 1,17;
 - naczelną pielęgniarkę, bez względu na posiadane kwalifikacje, współczynnik pracy 1,27.
7. Problem z niedoborem kadry. Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, w szczególności lekarzy specjalistów jest presja płacowa wywierana na Szpital. W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne procesy przechodzenia na renty i emerytury bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
8. Na dzień 31.12.2022r. Szpital posiada zobowiązania udzielone w formie pożyczek na kwotę 29.000.000,00 złotych. Wzrost stóp procentowych spowodował dynamiczny wzrost kosztów odsetek od pożyczek. Każdy wzrost stóp procentowych oznacza dla Szpitala poważne obciążenia finansowe.
9. Ponoszone straty w kolejnych okresach sprawozdawczych powodują przyrost poziomu

zobowiązań. Ma to negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania finansowania zewnętrznego, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.

10. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw są sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok.

Opisana sytuacja wskazuje na konieczność pilnego wdrożenia działań restrukturyzacyjnych mających na celu zahamowanie poziomu zadłużenia jednostki i poprawę płynności finansowej. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lublińcu na podstawie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 633, ze zm.) jest zobowiązany do sporządzenia programu naprawczego w terminie do 30 września 2023 roku.