

**UCHWAŁA NR XXX/222/2021
RADY POWIATU LĘBORSKIEGO**

z dnia 24 czerwca 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku**

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 ze zm.) w związku z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711)

uchwała się, co następuje:

§ 1.

1. Dokonuje się oceny negatywnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, na podstawie przekazanego raportu - zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, stanowi załącznik nr 2 do uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Lęborskiego oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Przewodniczący Rady

Zdzisław Chojnacki

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku

Art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej. Realizując w/w obowiązek ustawowy Rada Powiatu Lęborskiego, działając jako organ podmiotu tworzącego tj. Powiatu Lęborskiego, zobligowana jest do dokonania przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPS ZOZ w Lęborku”, który został przedłożony podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora tej jednostki w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Z przedłożonego Raportu wynika, że sytuacja finansowa jednostki jest trudna a osiągnięte wyniki prowadzonej działalności niezadawalające. Osiągnięta za 2020 r. strata w wysokości blisko 0,5 mln zł spowodowała, iż wskaźniki zyskowności przyjęły wartości ujemne, co świadczy o:

- braku zdolności Zakładu do generowania zysków;
- braku efektywnego finansowania podmiotu w działalności operacyjnej, czyli tej do której szpital został powołany (profilaktyka, diagnostyka i leczenie pacjentów);
- braku zdolności majątku do generowania zysku.

Wskaźniki płynności w badanym roku 2020 osiągnęły poziom niższy niż bezpieczny. Wskaźnik bieżącej płynności uzyskał wartość 0,47, co wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832), daje ocenę 0 punktów na 12 możliwych - w literaturze optymalna wartość tego wskaźnika, oscyluje w granicach 1,2-2,0. Natomiast w przypadku wskaźnika szybkiej płynności za optymalne wielkości uznaje się wartości w przedziale 0,8-1,2, tymczasem SPS ZOZ w Lęborku uzyskał wartość tego wskaźnika na poziomie 0,30. Tak niskie uzyskane wartości, informują o wystąpieniu zagrożeń w zakresie możliwości utraty zdolności do regulowania zobowiązań przez Jednostkę.

Przedstawiona prognoza wartości w/w wskaźników na kolejne trzy lata tj. 2021, 2022 i 2023, wskazuje na ich stałość w stosunku do roku 2020. Potwierdza to również uzyskana przewidywana wartość punktów oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, która prezentuje się następująco:

- 2020 r. – 18 punktów;
- 2021 r.– 18 punktów;
- 2022 r.– 18 punktów;
- 2023 r.– 18 punktów.

Łącznie za 9 obligatoryjnych wskaźników ustalonych przez Ministra Zdrowia można uzyskać 70 punktów.

Wskaźniki na lata 2021 – 2023 zostały wyliczone na podstawie planowanego rachunku zysków i strat oraz bilansu szpitala (aktywa i pasywa). Wynika z nich strata netto na poziomie 3,2 mln zł w 2021 roku, 2,2 mln zł w 2022 roku oraz 2 mln zł w 2023 roku.

Na podstawie przeprowadzonej analizy Raportu stwierdza się, że aktualna sytuacja ekonomiczno-finansowa SPS ZOZ w Lęborku, wymaga natychmiastowego wdrożenia działań naprawczych, których realizacja w znacznym stopniu została zatrzymana, poprzez rzeczywistość epidemiczną w kraju. Celem działań naprawczych będzie w pierwszej kolejności zastopowanie niekorzystnych trendów zobrazowanych we wskaźnikach ekonomicznych, a następnie przywrócenie takiego ich poziomu, który zapewni nieprzerwane funkcjonowanie jednostki.

Jednocześnie podkreślić należy, że art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej wskazuje, że jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej
Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Lęborku

SPORZĄDZONY ZGODNIE Z ART. 53a USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R.
O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (Dz. U. 2011 nr 112 poz. 654 z póź. zm.)

Lębork, 31 maja 2021 roku

Wprowadzenie

Podstawowym celem Zakładu Leczniczego jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie świadczeń zdrowotnych w trybie stacjonarnym (całodobowo), ambulatoryjnym, dziennym oraz środowiskowym. Opieka Zdrowotna finansowana ze środków publicznych jest przeznaczona na realizację świadczeń wobec osób ubezpieczonych oraz wobec innych osób uprawnionych na podstawie odrębnych przepisów. Realizując cele statutowe, Zakład Leczniczy wykonuje zadania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie stanu zdrowia.

Powyżej wymienione zadania w SPS ZOZ są realizowane przede wszystkim na w następujących obszarach:

1. Leczenie szpitalne;
2. Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w warunkach stacjonarnych, ambulatoryjnych oraz środowiskowych (domowe);
3. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna;
4. Świadczenia zdrowotne z zakresu medycyny pracy;
5. Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne i kosztochłonne;
6. Świadczenia odrębnie kontraktowane;
7. Profilaktyczne programy zdrowotne;
8. Ratownictwo medyczne;
9. Rehabilitacji leczenia w tym:
 - a. rehabilitacja w warunkach stacjonarnych,
 - b. lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna,
 - c. rehabilitacja w warunkach domowych,
 - d. fizjoterapia ambulatoryjna.
10. Podstawowa opieka zdrowotna w tym:
 - a. Nocna i Świąteczna Opieka nad Chorym (NOCH)
11. Świadczenia koordynowane w tym między innymi:
 - a. Koordynowana Opieka nad Kobiętą w Cięży (KOC)
 - b. Pakiet onkologiczny.

Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS nr 0000009022, Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą nr 000000011494.

1. Informacje ogólne

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku przy ul. Juliana Węgrzynowicza 13, został sporządzony zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.

Czas trwania Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

2. Prezentacja

SPS ZOZ w Łęborku prezentuje raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej w oparciu o wskaźniki ekonomiczno - finansowe (niezbędne do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomicznej) na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku. Raport ekonomiczno - finansowy został sporządzony przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż trzy lata od dnia bilansowego, w niezmnieszonym zakresie. Nie istnieją obecnie okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

3. Porównywalność danych

Niniejszy raport zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2020, przygotowane na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021, 2022, 2023, której wartości ustalono z zastosowaniem wytycznych dotyczących wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw oraz ustaw i projektów ustaw, określających wysokość i etapy wzrostu finansowania służby zdrowia.

4. Dodatkowe informacje

Ryczałtowy system finansowania świadczeń opieki zdrowotnej w tym podstawowego zabezpieczenia szpitalnego nie ograniczył istotnie dostępności świadczeń dla pacjentów le również w dalszym ciągu nie poprawił sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Zwiększona wycena punktu rozliczeniowego w 2020 roku dla świadczeń rozliczanych w ramach ryczałtu oraz niektórych świadczeń oddzielnie kontraktowanych, poprawiła finansowanie SPS ZOZ co pomimo wzrostu pozostaje nadal niewspółmierne do wzrostu cen na rynku towarów i usług oraz nie zabezpiecza środków ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Istotne znaczenie dla gospodarki finansowej SPS ZOZ miał ogłoszony w marcu ubiegłego stan epidemii oraz wprowadzane czasowo zmiany w profilu działalności części komórek organizacyjnych np. (Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Chorób Wewnętrznych). Przedmiotowy proces zmian, poskutkował zmniejszonym dostępem pacjentów do statutowo realizowanych świadczeń, oraz ograniczył możliwości SPS ZOZ ich realizacji, przy czym podjęte działania rządowe zapewniły utrzymanie finansowania na poziomie wartości kontraktu niezależne od stopnia wykonania. Taki sposób finansowania wymaga od SPS ZOZ odpracowania zaliczkowo przekazanych środków do końca 2021 roku. Istotne znaczenie dla możliwości „odpracowania” przedmiotowych świadczeń będzie miała wysoka chorobowość pacjentów na COVID 19 w 2021 roku, co w pierwszych pięciu miesiący br. w znacznym stopniu ograniczyło możliwość planowej realizacji kontraktu jak również odpracowania zaległości. Sytuacja epidemiczna analizowana w skali powiatu, województwa oraz całego kraju wpłynęła ograniczająco na możliwość realizacji założeń programu naprawczego na lata 2020 - 2022 z lipca 2020 roku. SPS ZOZ pomimo szczególnych warunków realizacji świadczeń, w roku 2020 zakończył prowadzone inwestycje, poprawiające jakość, efektywność i dostępność świadczonych usług przy zachowaniu norm bezpieczeństwa wymaganych stosownymi przepisami prawa:

- o zakończono budowę izolatki w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym - koszt 46 000,00 zł;
- o zakończono budowę izolatki na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii - koszt 303 000,00 zł;
- o dostosowano Szpitalny Oddział Ratunkowy do nowych wymagań Ministra Zdrowia i Narodowego Funduszu Zdrowia - koszt 86 000,00 zł.
- o zakończono i przekazano do użytkowania infrastrukturę i sprzęt finansowany w ramach projektu „REHABILITACJA...” 6 854 862,14 zł,
- o zakończono przebudowę Oddziału Pediatrycznego 65 000,00 zł,
- o wykonano instalację hydrantów wewnętrznych w bud. głównym i bud. Mikrobiologii i Patomorfologii 40 000,01 zł,

5. Analiza wskaźnikowa roku 2020

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o efektywnym gospodarowaniu, w którym przychody podmiotu przewyższają koszty. W badanym okresie w SPS ZOZ przyjęły wartości ujemne a uzyskana liczba punktów potwierdza niedoszacowanie wartości świadczonych usług w stosunku do ponoszonych kosztów i określa pozycję SPS ZOZ na poziomie jednostki wymagającej wdrożenia działań w celu wypracowania zysku.

Tabela poniżej obrazuje wartości wskaźników i przyporządkowane im punkty::

WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
Wynik netto x 100% / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
1	poniżej 0,0%	0	-0,59%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)				
Wynik z działalności operacyjnej x 100% / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
1	poniżej 0,0%	0	-0,14%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)				
Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów				
1	poniżej 0,0%	0	-0,86%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności netto osiągnął wartość ujemną, co określa małą zdolność Szpitala do generowania zysków, a zatem wysoce kosztochłonną działalność, do której przyczyniły się

warunki gospodarki wolnorynkowej oraz stosowne akty prawne plasując wysokość kosztów przewyższające przychody. *Należy jednak pamiętać, że nie zysk jest podstawowym zadaniem szpitala, a zabezpieczenie opieki zdrowotnej na danym terenie.*

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Osiągnięte wartości (ujemnej) informują o braku efektywnego finansowania podmiotu w działalności operacyjnej, czyli tej do której szpital został powołany (profilaktyka, diagnostyka i hospitalizacja).

Wskaźnik zyskowności aktywów prezentuje zdolność majątku Jednostki do generowania zysku, który także i w tym przypadku osiągnął wartość poniżej zera. Nie bez znaczenia dla tego wskaźnika pozostaje kontynuowany intensywny okres inwestycyjny w działalności szpitala, który pomimo przekazania do użytkowania kolejnych inwestycji nie pozwolił osiągnąć jeszcze pełnej zdolności ekonomicznej.

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. W badanym okresie wskaźniki osiągnęły wartości dodatnie, jednak osiągnięte wyniki nie przyczyniły się do uzyskania punktowej oceny podmiotu. Na osiągnięty wynik złożyły się poniżej przedstawione wartości:

WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
1	poniżej 0,6	0	0,47	0
2	od 0,6 do 1,0	4		
3	powyżej 1,0 do 1,5	8		
4	powyżej 1,5 do 3,0	12		
5	powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
1	poniżej 0,5	0	0,30	0
2	od 0,5 do 1,0	8		
3	powyżej 1,0 do 2,5	13		
4	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Dodatknie wartości wyników **wskaźnika bieżącej płynności i szybkiej płynności**, określają zdolność Szpitala do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Poziom osiągniętych wyników nie kwalifikuje naszego Zakładu Leczniczego jako jednostki zdolnej do szybkiej rotacji środków obrotowych.

Porównanie powyższych wskaźników będących relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych informuje o wypłacalności jednostki, którą w przedmiotowym przypadku ze względu na osiągnięty współczynnik należy uznać poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Na ich poziom najistotniejszy wpływ ma osiągnięta w okresie 2018 - 2019 strata finansowa oraz zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2020 r. w wysokości 971 276,00 zł.

Wskaźniki efektywności: należy interpretować wg. dwóch kategorii:

1. Ekonomicznej, która określa dążenie do największej wydajności, bądź oszczędności środków. Dotyczy ona osiągania określonych wyników przy możliwie najniższych nakładach (kosztach), jak również uzyskiwania możliwie jak najwyższego wyniku z określonej ilości nakładów.
2. Zarządzania, przy której dominuje pojęcie efektywności organizacyjnej, nazywanej również efektywnością funkcjonowania systemu, przez co rozumie się zdolność Szpitala do bieżącego i strategicznego przystosowania się do zmian w otoczeniu oraz produktywnego wykorzystania posiadanych zasobów dla realizacji zaplanowanych celów.

WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)				
1	poniżej 45 dni	3	25	3
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)				
1	do 60 dni	7	36	7
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje o długości cyklu oczekiwania SPS ZOZ w Lęborku na zamianę należności za świadczone usługi na gotówkę. Uzyskana wartość plasuje Szpital w najmniejszej grupie ryzyka ze względu na skuteczną i krótkoterminową ściągalskość należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) podobnie jak wskaźnik rotacji należności osiągnął wynik zapewniający zdolność Szpitala do spłacenia swoich zobowiązań co potwierdza najwyższą liczbę punktów. Należy jednak zauważyć, że w przypadku pogarszających się wskaźnikach zyskowności wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala także konsekwentnie będzie się obniżał.

W powyższym aspekcie Zakład Lecniczy uzyskał maksymalną oceną punktową w łącznej wysokości 10 pkt.

Wskaźniki zadłużenia jest obrazem struktury finansowania aktywów SPS ZOZ w Lęborku. Im większa jest wartość tego wskaźnika tym wyższe ryzyko ponosi kredytodawca. Stąd często przyjmuje się, że jego wartość powyżej 67% wskazuje na nadmierne ryzyko kredytowe natomiast niski poziom wskaźnika może świadczyć o samodzielności finansowej Jednostki.

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%) / Aktywa razem				
1	poniżej 40%	10	52%	8
2	od 40% do 60%	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
1	od 0,00 do 0,50	10	11,87	0
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Osiągnięty wynik **wskaźnika zadłużenia aktywów (%)** w prezentowanej wysokości informuje o wysokim (ale jeszcze bezpiecznym) stopniu finansowania majątku kapitałami obcymi (zobowiązaniami).

Powyższą ocenę potwierdza utrzymujący się **wskaźnik wypłacalności** który przyjmuje niebezpieczne granice, informując o wystąpieniu zagrożeń w zakresie możliwości utraty zdolności do regulowania zobowiązań przez Jednostkę. Na poziom tych wskaźników największy wpływ ma oddziaływanie niekorzystnych czynników zewnętrznych od roku 2017, których konsekwencją są ujemne wyniki finansowe i wzrost zadłużenia a poziomy wskaźników zadłużenia ulegają pogorszeniu bądź utrzymują się na niskim poziomie.

Podsumowanie

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ SPS ZOZ W LĘBORKU			
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. Wskaźnik zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	-0,59%	0
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	-0,14%	0
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	-0,86%	0
		1.Razem	0
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0
		2.Razem	0
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36	7
		3.Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	11,87	0
		4.Razem	8
Łączna wartość punktów			18

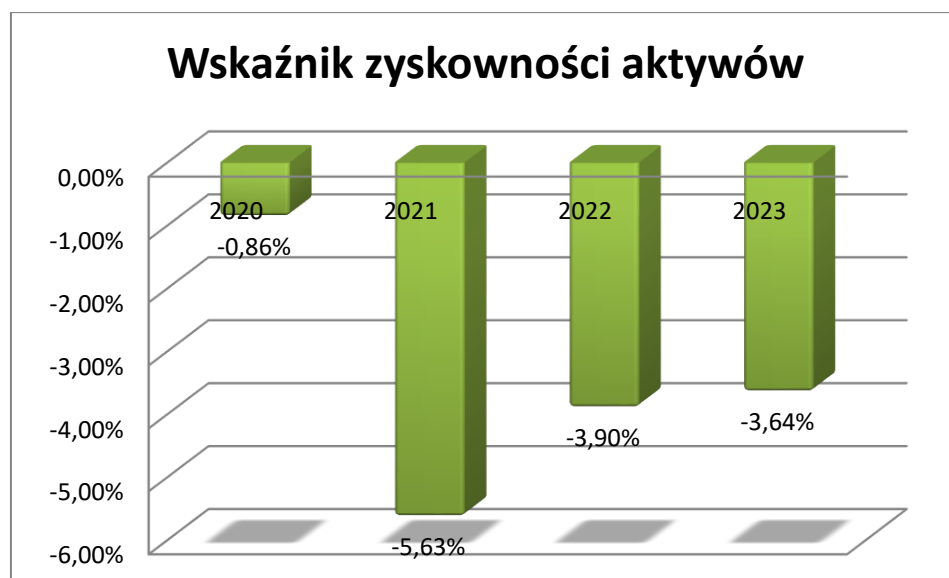
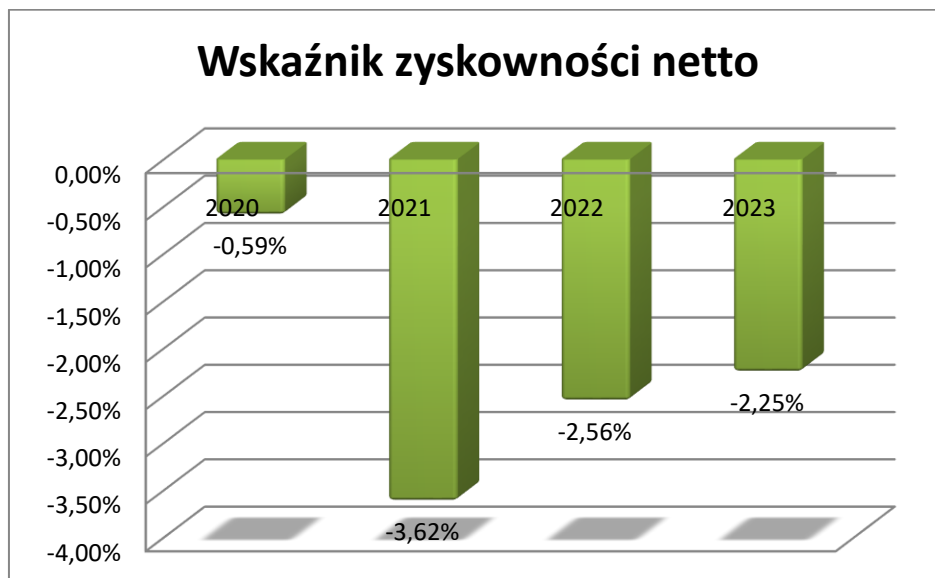
6. Analiza wskaźnikowa lat 2021-2023

Analizę wskaźnikową na lata 2021 - 2023 oparto na sytuacji ekonomiczno - finansowej roku 2020 z uwzględnieniem wniosków ze wcześniejszych okresów, publikowanych wskaźnikach makroekonomicznych oraz wydanych i projektowanych aktach administracyjnych dla resortu ochrony zdrowia. Do oceny ekonomicznej SPS ZOZ w przyszłych okresach uwzględniono także zdarzenia gospodarcze, które mają istotny wpływ na majątek jednostki oraz źródła jego finansowania, w szczególności:

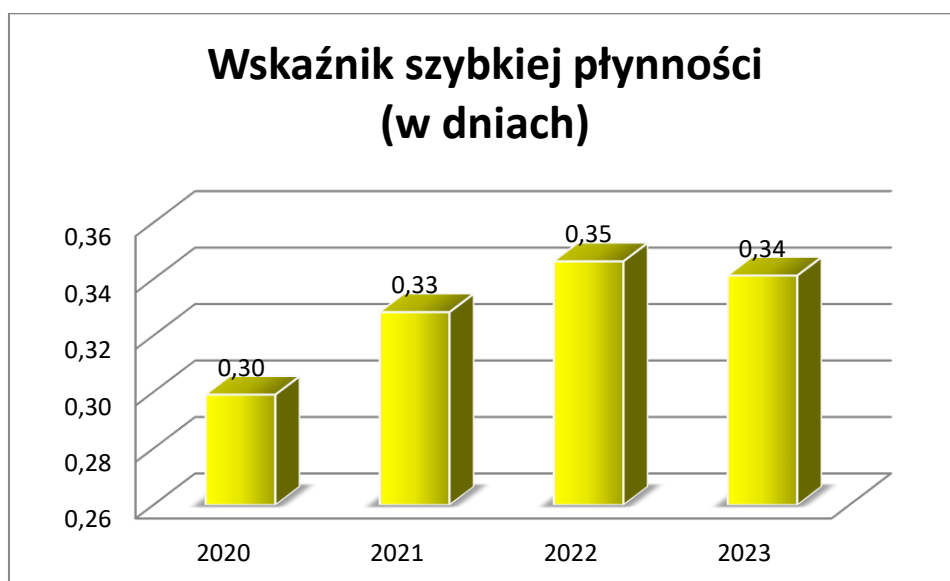
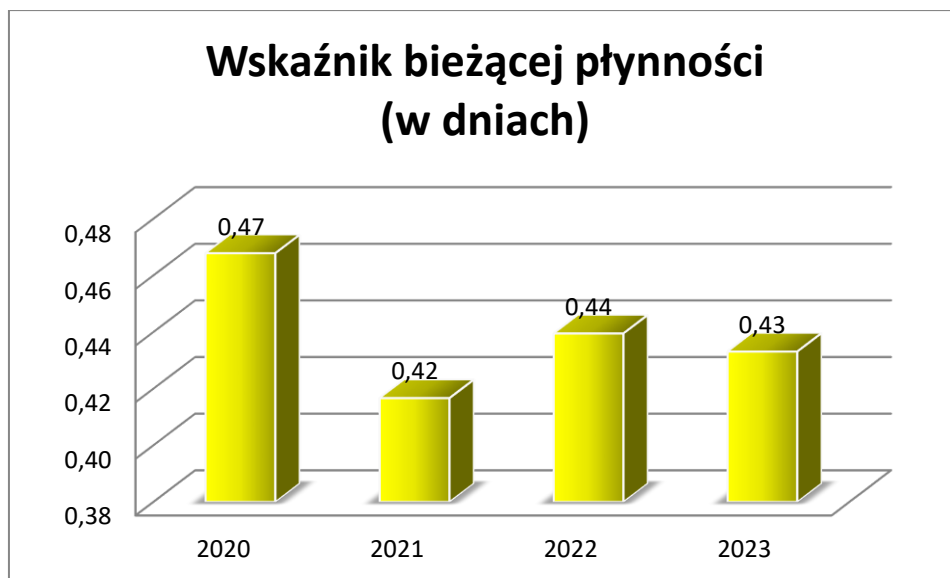
- skutki zarówno finansowe jak i wpływające na funkcjonowanie szpitala w związku z trwającą pandemią COVID - 19;
- wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;
- zatwierdzony przez Radę Społeczną Plan finansowy na 2021 rok;
- Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku na lata 2020-2022;
- plan inwestycyjno- remontowy na 2021 rok, a w szczególności:
 - realizację zadań przeciwpożarowych o łącznej wartości 2 817 600,00 zł;
 - zakup zbiornika na tlen oraz utworzenie punktów tlenowych - wartość 250 000,00 zł;
 - zakup mammografu komputerowego - 1 200 000,00 zł.
 - doposażenie w nowoczesny 64 rzędowy Kontenerowy Tomograf Komputerowy;
- spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek z uwzględnieniem zmian stóp procentowych, wynikających z wytycznych, o których mowa powyżej;
- uprawdopodobnioną wysokość przychodów z tytułu zawartych umów, których szacunku dokonano na podstawie projektu ustawy o zmianie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i możliwości utrzymania wypracowanej wysokości ryczałtu;

Ponadto w opracowaniu projektu bilansu i rachunku wyników, stanowiących podstawę wyliczenia współczynników kierowano się wszystkimi zasadami bilansowymi ze szczególnym uwzględnieniem zasady ostrożności.

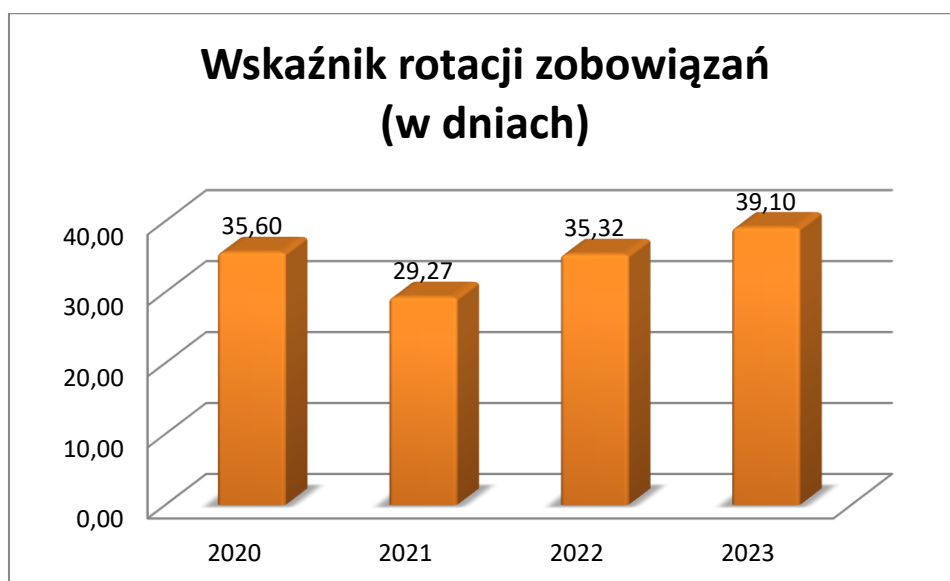
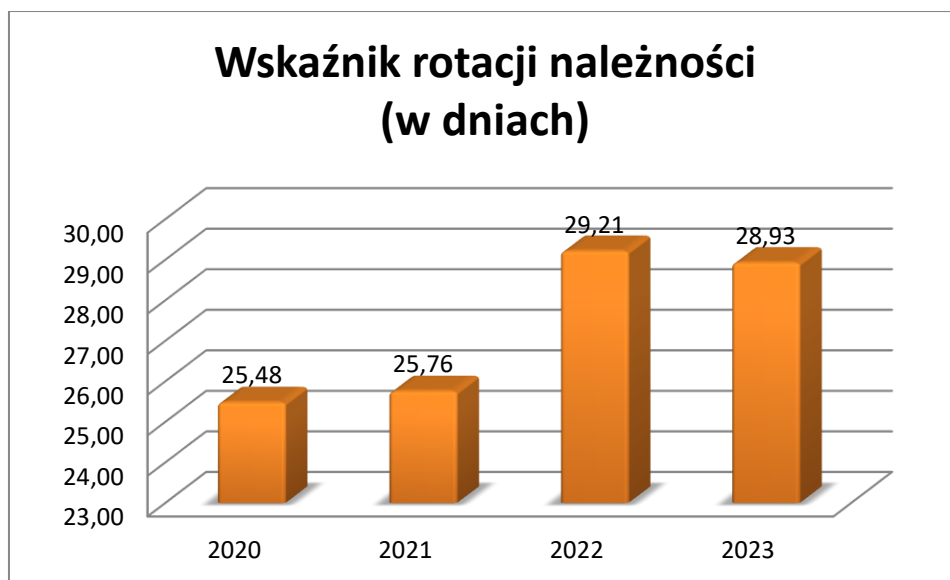
1. Wskaźniki zyskowności



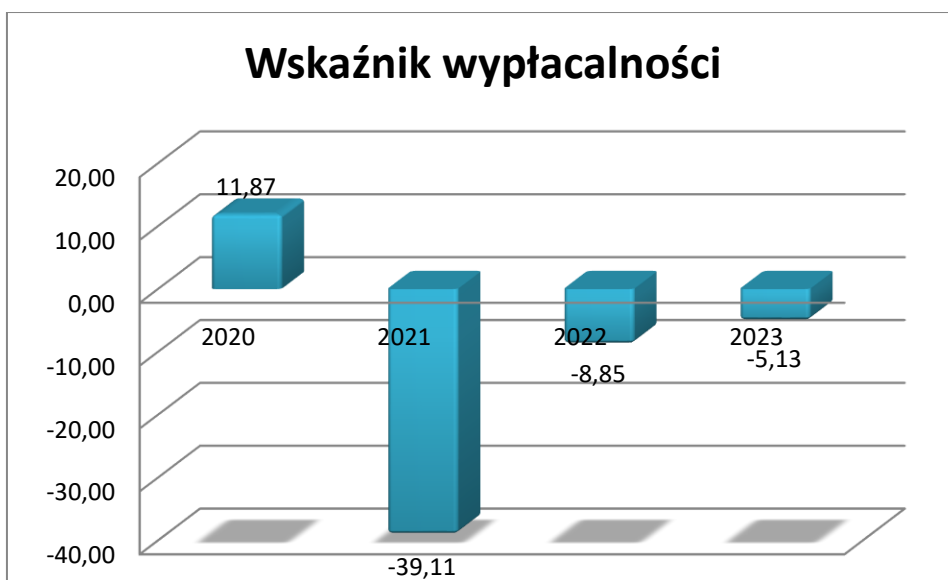
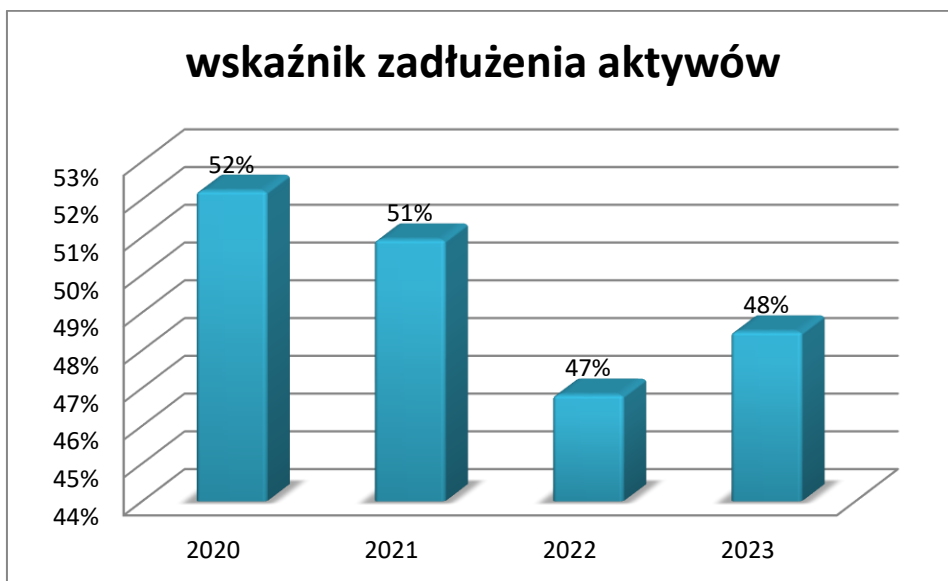
2. Wskaźniki płynności



3. Wskaźniki efektywności



4. Wskaźniki zadłużenia



TABELARYCZNE ZESTAWIENIE OSIĄGNIĘTYCH WARTOŚCI

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJSPS ZOZ W LĘBORKU							
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ		WARTOŚĆ		WARTOŚĆ	
		WSKAŹNIKA 2021	OCENA	WSKAŹNIKA 2022	OCENA	WSKAŹNIKA 2023	OCENA
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,62%	0,00	-2,56%	0,00	-2,25%	0,00
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,20%	0,00	-2,20%	0,00	-1,92%	0,00
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,63%	0,00	-3,90%	0,00	-3,64%	0,00
		1.Razem	0,00	1.Razem	0,00	1.Razem	0,00
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,42	0,00	0,44	0,00	0,43	0,00
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,33	0,00	0,35	0,00	0,34	0,00
		2.Razem	0,00	2.Razem	0,00	2.Razem	0,00
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,76	3,00	29,21	3,00	28,93	3,00
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29,27	7,00	35,32	7,00	39,10	7,00
		3.Razem	10,00	3.Razem	10,00	3.Razem	10,00
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	51%	8,00	47%	8,00	48%	8,00
	2) wskaźnik wypłacalności	-39,11	0,00	-8,85	0,00	-5,13	0,00
		4.Razem	8,00	4.Razem	8,00	4.Razem	8,00
		18,00		18,00		18,00	

DANE ŹRÓDŁOWE DO WYLICZENIA WSPÓŁCZYNNIKÓW EKONOMICZNO - FINANSOWYCH

Rachunek zysków i strat	2020 prognoza raport za 2019 r.	2020	2021	2022	2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	69 640 661,88	75 997 249,34	84 218 551,45	83 320 528,96	84 079 580,22
- od jednostek powiązanych					
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	69 737 061,88	76 082 992,44	84 627 291,45	83 727 573,84	84 485 767,37
II. Zmiana stanu produktów	-400 000,00	-208 452,29	-550 000,00	-550 000,00	-550 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	303 600,00	122 709,19	141 260,00	142 955,12	143 812,85
B. Koszty działalności operacyjnej	79 672 717,03	81 644 613,47	91 439 576,72	89 497 228,11	90 195 000,13
I. Amortyzacja	3 653 890,00	3 502 453,27	3 541 904,26	4 119 744,48	4 321 399,65
II. Zużycie materiałów i energii	11 759 880,00	12 245 112,38	13 726 777,38	14 683 902,10	14 759 964,69
III. Usługi obce	23 555 000,00	25 812 736,54	31 255 901,63	29 454 329,87	29 622 256,51
IV. Podatki i opłaty, w tym:	311 236,00	247 742,45	272 430,00	275 699,16	277 353,35
- podatek akcyzowy					
V. Wynagrodzenia	33 310 000,00	33 180 395,19	34 865 263,18	33 640 977,30	33 846 631,47
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	6 369 044,63	6 189 285,29	7 257 665,27	6 796 704,58	6 838 368,61
- emerytalne					
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	590 000,00	418 982,13	454 050,00	459 498,60	462 255,59
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	123 666,40	47 906,22	65 585,00	66 372,02	66 770,25
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-10 032 055,15	-5 647 364,13	-7 221 025,27	-6 176 699,16	-6 115 419,91
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 033 693,80	6 365 764,50	4 667 798,65	4 537 413,42	4 704 637,90
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II. Dotacje	2 060 000,00	1 691 615,84	1 498 858,19	701 445,68	705 654,35
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV. Inne przychody operacyjne	2 973 693,80	4 674 148,66	3 168 940,46	3 835 967,74	3 998 983,55
E. Pozostałe koszty operacyjne	232 000,00	836 546,55	290 546,95	290 546,95	290 546,95
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III. Inne koszty operacyjne	232 000,00	836 546,55	290 546,95	290 546,95	290 546,95
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 230 361,35	-118 146,18	-2 843 773,57	-1 929 832,69	-1 701 328,96
G. Przychody finansowe	6 300,00	41 301,53	22 892,99	23 189,67	23 600,58
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:					
a) od jednostek powiązanych, w tym					
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
b) od jednostek pozostałych, w tym					
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
II. Odsetki, w tym:	6 300,00	41 301,53	22 892,99	23 189,67	23 600,58
- 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	482 040,00	411 205,96	396 943,83	342 436,78	324 239,18
I. Odsetki, w tym:	412 740,00	398 450,25	343 943,83	329 436,78	311 239,18
- dla jednostek powiązanych					
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:					
- w jednostkach powiązanych					
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV. Inne	69 300,00	12 755,71	53 000,00	13 000,00	13 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 706 101,35	-488 050,61	-3 217 824,41	-2 249 079,80	-2 001 967,56
J. Podatek dochodowy					
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 706 101,35	-488 050,61	-3 217 824,41	-2 249 079,80	-2 001 967,56
Przychody ogółem	74 680 655,68	82 404 315,37	88 909 243,10	87 881 132,05	88 807 818,70
Koszty ogółem	80 386 757,03	82 892 365,98	92 127 067,51	90 130 211,85	90 809 786,26
Wynik finansowy netto	-5 706 101,35	-488 050,61	-3 217 824,41	-2 249 079,80	-2 001 967,56

Aktywa	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
A. Aktywa trwałe	46 165 989,76	47 601 562,07	46 088 793,77	42 077 561,07
I. Wartości niematerialne i prawne	731 969,19	585 575,35	439 181,51	292 787,68
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	731 969,19	585 575,35	439 181,51	292 787,68
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	45 397 146,14	46 956 213,39	45 591 138,61	41 725 857,43
1. Środki trwałe	45 128 412,14	45 956 213,39	42 791 138,61	41 725 857,43
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	458 000,00	458 000,00	458 000,00	458 000,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 149 681,84	37 192 197,75	35 234 713,66	35 937 229,56
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 900 831,30	5 410 096,44	4 526 485,55	3 582 668,27
d) środki transportu	609 528,29	487 622,63	765 716,97	543 811,32
e) inne środki trwałe	3 010 370,71	2 408 296,57	1 806 222,43	1 204 148,28
2. Środki trwałe w budowie	268 734,00	1 000 000,00	2 800 000,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	36 874,43	59 773,33	58 473,65	58 915,96
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36 874,43	59 773,33	58 473,65	58 915,96
B. Aktywa obrotowe	9 652 131,58	10 929 918,86	10 805 259,14	10 902 587,94
I. Zapasy	3 291 206,75	2 162 802,16	2 139 740,20	2 159 233,26
1. Materiały	3 291 206,75	2 162 802,16	2 139 740,20	2 159 233,26
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy i usługi				
II. Należności krótkoterminowe	5 584 054,19	7 508 531,28	7 428 467,80	7 496 141,26
1. Należności od jednostek powiązanych	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
3. Należności od pozostałych jednostek	5 584 054,19	7 508 531,28	7 428 467,80	7 496 141,26
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 214 117,46	6 748 741,84	6 676 780,00	6 737 605,57
- do 12 miesięcy	5 214 117,46	6 748 741,84	6 676 780,00	6 737 605,57
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	4 228,19	2 339,77	2 314,82	2 335,91
c) inne	365 708,54	757 449,66	749 372,98	756 199,78
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe	246 958,26	526 314,94	520 702,85	525 446,46
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	246 958,26	526 314,94	520 702,85	525 446,46
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	246 958,26	526 314,94	520 702,85	525 446,46
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	246 871,26	526 314,94	520 702,85	525 446,46
- inne środki pieniężne	87,00			
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	529 912,38	732 270,48	716 348,29	721 766,97
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D. Udziały (akcje) własne				
Aktywa razem	55 818 121,34	58 531 480,94	56 894 052,91	52 980 149,01

PASYWA	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
A. Kapitał (fundusz) własny	2 455 497,41	-762 327,00	-3 011 406,80	-5 013 374,36
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 710 329,76	5 710 329,76	5 710 329,76	5 710 329,76
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym				
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 766 781,74	-3 254 832,35	-6 472 656,76	-8 721 736,56
VI. Zysk (strata) netto	-488 050,61	-3 217 824,41	-2 249 079,80	-2 001 967,56
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	53 362 623,93	59 293 807,94	59 905 459,71	57 993 523,38
I. Rezerwy na zobowiązania	1 102 813,84	1 151 497,18	1 117 958,86	1 125 864,66
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	871 651,37	829 310,81	800 189,75	805 082,47
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	1,00
- krótkoterminowa	871 651,37	829 310,81	800 189,75	805 081,47
3. Pozostałe rezerwy	231 162,47	322 186,37	317 769,11	320 782,19
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	231 162,47	322 186,37	317 769,11	320 782,19
II. Zobowiązania długoterminowe	9 421 406,24	5 014 976,13	3 365 640,21	1 866 095,37
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Wobec pozostałych jednostek	9 421 406,24	5 014 976,13	3 365 640,21	1 866 095,37
a) kredyty i pożyczki	6 664 311,58	5 014 976,13	3 365 640,21	1 866 095,37
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) zobowiązania wekslowe				
e) inne	2 757 094,66			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	18 626 705,75	23 645 524,33	22 155 129,72	22 701 758,60
1. Zobowiązania 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				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Zobowiązania wobec 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 wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	18 466 786,56	23 245 781,98	21 769 424,23	22 313 695,21
a) kredyty i pożyczki	6 829 483,69	7 649 335,92	7 649 335,92	7 649 335,92
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 178 627,48	7 417 987,60	8 813 884,48	9 316 785,23
- do 12 miesięcy	6 178 627,48	7 417 987,60	8 813 884,48	9 316 785,23
- powyżej 12 miesięcy				
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	14 127,56	19 754,45	19 334,82	19 485,57
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	3 165 855,30	5 501 357,78	2 685 969,81	2 706 911,18
h) z tytułu wynagrodzeń	2 178 574,80	2 383 925,84	2 333 286,77	2 351 478,42
i) inne	100 117,73	273 420,39	267 612,43	269 698,89
4. Fundusze specjalne	159 919,19	399 742,36	385 705,49	388 063,39
IV. Rozliczenia międzyokresowe	24 211 698,10	29 481 810,29	33 266 730,92	32 299 804,75
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	24 211 698,10	29 481 810,29	33 266 730,92	32 299 804,75
Pasywa razem	55 818 121,34	58 531 480,94	56 894 052,91	52 980 149,01

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

- Częste zmiany przepisów prawa zwiększające wymagania kadrowe, sprzętowe oraz infrastrukturalne stawiane przed podmiotami działalności leczniczej oraz podnoszące koszty ich działalności m.in. poprzez koszty obowiązkowych ubezpieczeń od odpowiedzialności cywilnej, koszty ubezpieczeń społecznych, koszty modernizacji infrastruktury i sprzętu, koszty zużycia energii, utylizacji odpadów itp., bez zapewnienia źródeł ich finansowania.
- Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych” od dnia 1 lipca 2020 r. obliguje Zakłady Opieki Zdrowotnej do dalszego wzrostu wynagrodzeń na zasadach określonych w ustawie oraz zastosowania kwoty bazowej.
- Wzrost minimalnego wynagrodzenia wprowadzony na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. oraz wyłączenie usługi lat poza obszar minimalnej stawki od 2020 r. stanowi wysokie obciążenie kosztów bez zapewnienia źródła pokrycia.
- Dynamiczna zmienność przepisów regulujących poziom przychodów z NFZ z tytułu realizacji świadczeń związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem epidemii SARS-CoV-2.
- Ograniczona dostępność kadry medycznej oraz konieczność konkurowania z innymi podmiotami o specjalistyczną kadrę, pacjentów korzystających ze świadczeń oraz finansowanie świadczeń ze środków publicznych niejednokrotnie generuje nieuzasadniony ekonomicznie wzrost kosztów działalności.
- Agresywna polityka windykacyjna części dostawców związana z nagłym spadkiem popytu na części rynku wyrobów i usług.
- Niepewna sytuacja szpitali powiatowych w zakresie organizacji udzielania świadczeń finansowanych ze środków publicznych w świetle planowanej reformy szpitalnictwa zapoczątkowanej zarządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 23 grudnia 2020 roku „w sprawie utworzenia Zespołu ds. przygotowania rozwiązań legislacyjnych dotyczących restrukturyzacji podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju świadczenia szpitalne”.
- Realizacja działań naprawczych pod presją obowiązku „odpracowania” przekazanych w 2020 zaliczek na poczet przyszłych wykonań.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.) do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest sporządzić oraz przekazać podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Raport powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej.

Przywołany przepis obliuguje podmiot tworzący do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie w/w raportu.