

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ W PARCZEWIE**
21-200 Parczew, ul. Kościelna 136
tel. 83 3552102, fax. 83 3552100
NIP: 5391333279 Regon 000306480

Załącznik do Uchwały
nr XVII/104/2020
Rady Powiatu w Parczewie
z dnia 22 września 2020r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W PARCZEWIE

**Raport o sytuacji
ekonomiczno - finansowej**

za okres 1.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. ANALIZA FINANSOWA	7
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....	7
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	9
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE.....	11
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2020-2022	13
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA.....	13
II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	20
II.1. <i>Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.....</i>	20
II.2. <i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności</i>	20
II.3. <i>Informacje istotnych czynnikach ryzyka</i>	21
IV. PODSUMOWANIE RAPORTU	23

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

SPZOZ w Parczewie zarejestrowany w KRS pod numerem 0000015873, Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy KRS.

Zakład posiada osobowość prawną.

Dyrektorem od 2006 roku jest Janusz Hordejuk .

Zespół postępuje się również nazwą skróconą: SPZOZ w Parczewie.

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest zapewnienie kompleksowych świadczeń medycznych w zakresie promocji zdrowia, profilaktyki, zachowania, poprawy i przywracania zdrowia podopiecznym.

Podmiot:

- jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem **0000015873**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **000306489**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **8610Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP** - **5391333279**

II. ODBIORCA RAPORTU I PODSTAWA PRAWNA JEGO SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla Powiatu Parczewskiego na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 poz. 295, 567 z późn.zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2019 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, 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 SPZOZ w Parczewie.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2019 R.

W strukturach Szpitala działają oddziały stacjonarne. Statystykę w 2019 przedstawia poniższa tabela:

oddziały stacjonarne	liczba dni pracujących	liczba łóżek rzeczywistych	stan pacjentów na 01.01. 2019	przyjęto do szpitala	liczba leczonych	średnie wykorzystanie łóżek		wskaźnik przelotowości	średni dzienny stan chorych	średni okres pobytu	plano- wane osobodni	wyko- nane osobodni	ilość niewyko- nanych osobodni	Wypisy	Uwagi
						w dniach	w %								
O/Int.-Kard.	365	38	9	1601	1880	222	60,79	49,5	23,10	4,5	13870	8432	5438	1543 + 45 zgonów	
O/Chirurgiczny	365	19	8	1157	1291	223	61,23	67,7	11,63	3,3	6935	4246	2689	1132 + 19 zgonów	
O/Dziecięcy	365	15	10	1017	1128	203	55,63	75,2	8,35	2,7	5475	3046	2429	1020	
O/Gin.-Poł.	365	25	4	1368	1475	174	47,77	59	11,94	3	9125	4359	4766	1362	
O/Geriatriczny	365	34	18	1057	1282	234	64,18	37,7	21,82	6,2	12410	7965	4445	963 + 89 zgonów	
O/Psych.	365	62	60	584	1326	368	100,75	21,4	62,47	17,2	22630	22800	-170	591 + 1 zgon	
O/Reha.	365	15	0	239	402	337	92,29	26,8	13,84	12,6	5475	5053	422	239	
O/AiIT	365	4	0	18	53	136	37,12	13,3	1,48	10,2	1460	542	918	2 + 27 zgonów	
SOR	365	6	0		6239			1039,8	0,00						

* - średnia z 2019 r.

W strukturach Szpitala działają oddziały dzienne. Statystykę w 2019 przedstawia poniższa tabela:

oddziały dzienne	liczba dni pracujących	liczba łóżek rzeczywistych	stan pacjentów na 01.01. 2019	przyjęto do szpitala	liczba leczonych	średnie wykorzystanie łóżek		wskaźnik przelotowości	średni dzienny stan chorych	średni okres pobytu	plano- wane osobodni	wyko- nane osobodni	ilość niewyko- nanych osobodni	Wypisy	Uwagi
						w dniach	w %								
O/Dzienny Terapii Uzał.	365	10	2	18	29	50,4	13,81	2,9	1,38	17,3	3650	504	3146	20	

W strukturach Szpitala działają poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad w 2019 przedstawia poniższa tabela:

PORADNIA	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ	RAZEM
Gin.-Poł	580	616	605	549	601	461	507	394	503	583	537	508	6444
Endokrynologiczna	579	329	389	360	584	494	578	421	591	599	565	579	6068
Kardiologiczna	1018	897	907	948	936	903	1136	295	1144	1202	957	812	11155
Neurologiczna	1641	1069	1384	1206	1515	1179	1169	835	1497	1297	1268	1136	15196
Laryngologiczna	361	295	397	385	334	218	299	281	302	328	344	190	3734
Gruźlica i Chorób Płuc	252	221	192	136	224	208	125	169	202	216	156	149	2250
Zdr. Psych.	282	254	241	233	266	242	200	235	232	285	231	239	2940
Terapii Uzal.	258	253	251	298	248	246	297	240	256	317	265	221	3150
Geriatryczna	4	3	6	5	0	2	2	2	1	7	0	1	33
Rehabilitacyjna	19	3	28	32	29	28	17	17	22	25	23	17	260
Hematologiczna	46	87	144	145	107	53	114	34	153	158	117	89	1247
Urologiczna	119	143	202	191	176	138	174	147	161	223	198	206	2078
Pediatria	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0	12	12
Proktologiczna	-	-	-	-	-	-	-	-	4	13	16	12	45
Chorób Wew.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	4	0	0	4
	5159	4170	4746	4488	5020	4172	4618	3070	5068	5257	4677	4171	54616

IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia (Dane wg stanu na koniec maja 2020 r. odniesione do pierwotnej wysokości kontraktu)

Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	ID	Kontrakt (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie %	Niedowykonania	Nadwykonania
1	Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenie	03-17-03-00415-01	31 021 128,66	32 119 428,53	103,54		1 098 299,87
2	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	03-18-04-00415-01	5 584 329,84	5 630 209,50	100,82		45 879,66
3	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	03-11-02-00415-02	375 568,15	375 468,47	99,97	99,68	
4	Rehabilitacja Lecznicza	03-17-05-00415-02	700 893,45	713 528,80	101,80		12 635,35
			37 681 920,10	38 838 635,30	103,07	99,68	1 156 814,88

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

w tys. zł.

Pozycje Bilansu	2017	2018	2019	Dynamika 2019-2018 %	Dynamika 2019-2018 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	14 908	15 931	14 302	90%	-1 629	64%
Wartości Niematerialne i Prawne	10	107	477	445%	370	2%
Rzeczowy Majątek Trwały	14 898	15 809	13 760	87%	-2 049	61%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	15	65	433%	50	0%
Aktywa obrotowe	8 589	8 471	8 199	97%	-272	36%
Zapasy	355	508	366	72%	-142	2%
Należności krótkoterminowe	3 725	3 325	4 021	121%	696	18%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy:	3 670	3 279	3 977	121%	698	18%
Inwestycje krótkoterminowe	4 451	4 573	3 591	79%	-982	16%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	58	65	221	335%	156	1%
Suma aktywów	23 497	24 402	22 501	92%	-1 901	100%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe - stanowią 64% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W roku 2019 Szpital przeprowadzał szereg inwestycji, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

w tys. zł.

Pozycje Bilansu	2017	2018	2019	Dynamika 2019-2018 %	Dynamika 2019-2018 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	8 429	8 462	7 276	86%	-1 186	32%
Kapitał (fundusz) podstawowy	9 446	9 446	9 446	100%	0	42%
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 379	2 379	2 379	100%	0	11%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-3 593	-3 396	-3 363	99%	33	-15%
Zysk/ strata netto	197	33	-1 186	-3543%	-1 219	-5%
Kapitały obce	15 068	15 940	15 225	96%	-715	68%
Rezerwy na zobowiązania	533	227	180	79%	-47	1%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	533	227	180	79%	-47	1%
Zobowiązania długoterminowe	0	423	338	80%	-85	2%
Zobowiązania krótkoterminowe	4 633	4 800	5 262	110%	462	23%
w tym: z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy	2 063	2 040	2 489	122%	449	11%
Rozliczenia międzyokresowe	9 902	10 490	9 445	90%	-1 045	42%
Suma pasywów	23 497	24 402	22 501	92%	-1 901	100%

Na zobowiązania długoterminowe w kwocie 338 tys. zł składa się zaciągnięta pożyczka z NFOŚiGW na modernizację stacji uzdatniania wody.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 5.261 tys. zł składają się:

- Przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty pożyczki z NFOŚiGW w wysokości 86,7 tys. zł,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 2.489,5 tys. zł.,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 1.368,4 tys. zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT .
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 1.185,5 tys. zł za miesiąc grudzień 2019 r.
- inne 116,9 tys. zł.
- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 14 tys. zł

Pozostałe rezerwy w wysokości 180 tys. zł zostały utworzone w związku z toczącym się postępowaniem z tytułu roszczeń pacjentów i ich rodzin.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji itp.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

w tys. zł.

Wyszczególnienie	2017	2018	2019	Dynamika 2019-2018 %	Dynamika 2019-2018 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody ze sprzedaży	30 787	33 858	38 656	114%	4 798	93%
Koszty działalności operacyjnej	32 960	36 873	42 529	115%	5 656	99,95%
Amortyzacja	1 696	1 817	2 678	147%	861	6%
Zużycie materiałów i energii	3 871	3 732	3 934	105%	202	9%
Usługi obce	9 208	10 800	12 810	119%	2 010	30%
Podatki i opłaty	112	114	117	103%	4	0%
Wynagrodzenia	14 787	16 788	18 975	113%	2 188	45%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	3 029	3 359	3 728	111%	368	9%
Pozostałe koszty rodzajowe	257	264	287	109%	23	1%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0%	0	0
Zysk/Strata ze sprzedaży	-2 173	-3 015	-3 872	128%	-858	x
Pozostałe przychody operacyjne	2 872	3 079	2 665	87%	-414	6%
Pozostałe koszty operacyjne	549	80	14	17%	-66	0%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	150	-16	-1 221	7782%	-1 205	x
Przychody finansowe	60	55	46	83%	-9	0%
Koszty finansowe	12	6	9	161%	4	0%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	198	33	-1 185	-3539%	-1 218	x
Zysk/strata brutto	198	33	-1 185	-3539%	-1 218	x
Podatek dochodowy	1	0	2	0%	2	0
Zysk/Strata netto	197	33	-1 186	-3543%	-1 220	x

Ogólny wynik jednostki za 2019 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 1.186 tys. zł. Strata nie przekroczyła kosztów amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 2.678 tys. zł

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 93% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99,95%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach począwszy od 2015, był spowodowany odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, a w następnych latach również ustawowo zagwarantowanym wzrostem wynagrodzeń lekarzy, i ratowników medycznych.

Realne przychody Szpitala ze sprzedaży usług medycznych w latach 2015-2020 przedstawia poniższa tabela:

Dane w zł.

Rok	Kontrakt z NFZ	Środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń	Kontrakt urealniony	% wzrostu rok n/rok n-1
2015	24 608 872,81	289 120,00	24 319 752,81	x
2016	26 393 320,48	1 160 320,00	25 233 000,48	1,04
2017	29 646 971,44	1 898 308,14	27 748 663,30	1,10
2018	32 900 595,00	3 428 724,34	29 471 870,66	1,06
2019	37 681 920,10	4 949 838,06	32 732 082,04	1,11
2020	38 517 012,51	5 174 734,32	33 342 278,19	1,02

Jak wynika z powyższych danych, kontrakt Szpitala przyrósł w wartościach nominalnych, natomiast niewiele przyrósł w ujęciu realnym. Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń, muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku. Środki nie wydatkowane podlegają zwrotowi.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy tzw. Kontraktach.

Wraz z wzrostem płac minimalnych wzrosły również w kolejnych latach ceny usług opartych na pracy personelu takich jak usługi sprzątnięcia, usługi transportu sanitarnego, usługi badań medycznych.

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki.

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedycejszych min. wynajmie pomieszczeń, zawsze generowała dodatni wynik na tej działalności.

Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych, a także pozostałe rodzaje kosztów.

Przyczyną takiej sytuacji finansowej Szpitala jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są ok 15-20% poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu.

Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miało wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Szpitala.

Prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia kosztów użytkowania energii elektrycznej poprzez wdrożenie energooszczędnych technologii. W tym celu, w 2019 roku, złożono wniosek o dofinansowanie do NFOŚiGW na stworzenie farmy fotowoltaicznej. Na dzień dzisiejszy brak jest jego rozpatrzenia przez NFOŚiGW. Z tego tytułu osiągnięte oszczędności w wysokości ok. 50% kosztów zużycia energii elektrycznej w odniesieniu do poziomu kosztów sprzed stworzenia farmy fotowoltaicznej.

W zakresie działalności realizowanej przez Szpital niewiele jest usług rentownych. Opieka medyczna jest niedofinansowana od wielu lat, niemniej Szpital rozwija te zakresy działalności, które mogą przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej. Dotyczy to: głównie poradni urologicznej, proktologicznej jak też zespołu leczenia środowiskowego w dziedzinie psychiatrii.

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,87	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,95	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,06	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,47	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,40	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,69	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,79	8
		4. Razem:	18
łącznie wartość punktów			49

Maksymalna do osiągnięcia ilość punktów wynosi 70.

Uzyskanie 49 punktów przez SP ZOZ Parczew za rok 2019 oznacza spadek ilości punktów w porównaniu do roku 2018 (59 pkt), jednak ich ilość informuje o dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Wskaźniki zadłużenia, pokrycie zobowiązań bieżących środkami pieniężnymi i trwałość struktury finansowania wskazują na to, że nie istnieje zagrożenie dla możliwości kontynuowania działalności zakładu w następnych latach 2020-2022. W chwili obecnej zbyt dużo czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd wynika duże prawdopodobieństwo nie ziszczenia się przedstawionych prognoz.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2020-2022

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników a także planu finansowego na rok 2020. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2020 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności. Uwzględniono że w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on zwiększony ryczałt, w związku z wykonaniem przez Szpital świadczeń w 2019 roku.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ w Parczewie w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na rozprzestrzenianie się epidemii wirusa Covid-19 (koronawirusa) na świecie i w Polsce od 2020 r. sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie szpitala. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2020 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji Szpitala wybuch epidemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy wpłynie na sytuację szpitala.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz. 1473, ze zm.); ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, usługi sprzątania, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika - Narodowy Fundusz Zdrowia.

Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2019 roku stratę bilansową ale była zdolna do regulowania bieżących zobowiązań w terminie, wobec tego nie posiada zobowiązań wymagalnych na dzień bilansowy.

Zgodnie z poleceniem Wojewody Lubelskiego z dnia 12 marca 2020 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Parczewie wstrzymał przyjęcia planowe i zabiegi operacyjne, za wyjątkiem sytuacji dotyczących pacjentów w stanie bezpośredniego zagrożenia życia. Takie działania mają negatywny wpływ na sytuację finansową szpitala, a także przekładają się na utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Wobec tego, że podmiot nie mógł przyjmować innych pacjentów, zgodnie z zawartym kontraktem, będzie to miało wpływ na utracone przychody NFZ - niemożliwość wykonania zakontraktowanych świadczeń usług medycznych w br.

Prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług. Ograniczenie dostępności artykułów ze względu na ewentualne zatrzymanie produkcji przez przedsiębiorstwa, a także wstrzymanie świadczonych usług na skutek kwarantann pracowników. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2020 roku. Zdaniem Dyrekcji Szpitala, wybuch epidemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, dlatego założono kontynuację działalności.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu pandemii na funkcjonowanie jednostki.

Rok 2022 powinien być już okresem względnej stabilizacji, wobec tego poziom generowanych strat powinien być zdecydowanie niższy.

Wobec tego, że Szpital posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2019 jako rok bazowy. Dane za rok 2019 są danymi historycznymi, dane za rok 2020 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2021 i 2022 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.

- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów.

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2019.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, nie uwzględniając wpływu inflacji, ani bieżącej wartości przepływów pieniężnych (nie stosowano stopy dyskonta).

Prognoza Rachunku Zysków i Strat

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.- 31.12.2019 r.	01.01.- 31.12.2020 r.	01.01.- 31.12.2021 r.	01.01.- 31.12.2022 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	38.656.398	39.461.013	40.250.233	41.055.237
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	38.656.398	39.461.013	40.250.233	41.055.237
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mat.				
B.	Koszty działalności operacyjnej	42.528.819	46.018.112	45.840.794	46.006.732
I.	Amortyzacja	2.677.636	2.433.478	1.865.858	1.309.406
II.	Zużycie materiałów i energii	3.933.694	4.038.000	4.078.380	4.119.164
III.	Usługi obce	12.810.253	14.159.668	14.301.265	14.444.277
IV.	Podatki i opłaty	117.285	124.685	125.932	127.191
V.	Wynagrodzenia	18.975.419	20.852.139	20.765.650	21.009.900
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	3.727.602	4.120.142	4.410.810	4.700.965
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	286.931	290.000	292.900	295.829
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3.872.421	-6.557.099	-5.590.562	-4.951.495
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2.665.258	2.295.368	1.861.090	1.442.538
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	2.141.933	1.797.868	1.353.640	924.939
IV.	Inne przychody operacyjne	523.325	497.500	507.450	517.599
E.	Pozostałe koszty operacyjne	13.872	10.000	10.100	10.201
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
III.	Inne koszty operacyjne	13.872	10.000	10.100	10.201
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1.221.035	-4.271.731	-3.739.572	-3.519.158
G.	Przychody finansowe	45.657	40.000	40.400	41.208
II.	Odsetki	45.657	40.000	40.400	41.208
V.	Inne				
H.	Koszty finansowe	9.461	10.000	10.000	10.000
I.	Odsetki	9.461	10.000	10.000	10.000
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
IV.	Inne				
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1.184.839	-4.241.731	-3.709.172	-3.487.950
J.	Podatek dochodowy	1.502			
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1.186.341	-4.241.731	-3.709.172	-3.487.950

Prognoza Aktywów i Pasywów

Pozycje Bilansu	2019	2020	2021	2022
Aktywa trwałe	14.301.521	11.839.535	9.954.597	8.628.807
Wartości niematerialne i prawne	477.081	85.667	0	0
Rzeczowy majątek trwały	13.759.932	11.717.868	9.935.482	8.626.077
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64.508	36.000	19.115	2.730
Aktywa obrotowe	8.199.863	8.665.055	7.593.627	6.796.685
Zapasy	366.414	363.421	367.055	370.725
Należności krótkoterminowe	4.021.130	3.332.785	3.399.441	3.125.303
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy:	3.977.201	3.288.418	3.354.186	3.079.143
Inwestycje krótkoterminowe	3.591.380	4.891.699	3.759.131	3.231.977
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	220.939	77.150	68.000	68.680
Suma aktywów	22.501.384	20.504.590	17.548.224	15.425.492

Pozycje Bilansu	2019	2020	2021	2022
Kapitały własne	7.276.508	4.843.030	2.977.172	1.667.766
Kapitał (fundusz) podstawowy	9.446.099	9.446.099	9.446.099	9.446.099
Kapitał (fundusz) zapasowy	2.379.119	2.379.119	2.379.119	2.379.119
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-3.362.369	-2.740.457	-5.138.874	-6.669.502
Zysk/ strata netto	-1.186.341	-4.241.731	-3.709.172	-3.487.950
Kapitały obce	15.224.876	15.661.560	14.571.052	13.757.726
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	180.000	180.000	180.000	180.000
Zobowiązania długoterminowe	338.016	253.512	169.008	84.504
Zobowiązania krótkoterminowe	5.261.483	7.580.539	7.928.174	8.124.292
w tym: z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy	2.489.489	4.538.773	4.646.875	4.789.742
Rozliczenia międzyokresowe	9.445.377	7.647.509	6.293.870	5.368.930
Suma pasywów	22.501.384	20.504.590	17.548.224	15.425.492

Prognoza finansowa na lata 2020-2022 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje również wszystkie zobowiązania.

Nie dokonywano korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiernie do amortyzacji. Wobec tego wpływ na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny.

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą realizowane będą finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ. W roku 2020 poziom należności będzie kształtował się na poziomie ok 3,288 mln. zł a w pozycji środki pieniężne ok 4.892 mln. zł uwzględniające poziom pokrycia straty przez organ tworzący zgodnie z art. 59.2 Ustawy o działalności leczniczej (odpowiednio: za rok 2020 – 1.808.253,-zł; za rok 2021 – 1.843.314 zł; za rok 2021 – 2.178.544,-zł)

Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych do ponoszonej straty na działalności.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiąganych wyników i poziomu pokrywanej straty przez Organ Założycielski. Przewidywany jest stopniowy spadek funduszy własnych w ramach przyrostu nie rozliczonych strat z lat ubiegłych.

Nadal największy udział przychodów przypadają będzie na przychody z kontraktu z NFZ, szpital planuje stale zwiększać kontrakt, i rozwijać swoją działalność.

Przychody, a w przypadku szpitala kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadają będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już wspomniano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Dla lepszego zobrazowania struktury kosztów szpitala przedstawiono, procentową strukturę wydatków na bieżące funkcjonowanie jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane opierają się nie na prognozie lecz na danych historycznych.

Największą część wydatków Szpital przeznacza na wynagrodzenia stanowią ok 45 % wszystkich wydatków, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie szpital jest zobowiązany opłacić to 9% ogółu wydatków. Kolejną grupą kosztów były usługi obce – 30%. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 84% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Obliczone wskaźniki na lata 2020-2022:

Grupa	Wskaźniki		Ocena 2020	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2021	Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2022
	Wskaźnik	Wartość wskaźnika					
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,15	0	-8,80	0	-8,20	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,23	0	-8,88	0	-8,28	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-19,73	0	-19,49	0	-21,16	0
	1. Razem:		0	1. Razem:	0	1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,11	8	0,93	4	0,81	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,06	13	0,88	8	0,77	8
	2. Razem:		21	2. Razem:	12	2. Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3	30	3	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7	42	7	42	7
	3. Razem:		10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39,08	10	47,17	8	54,38	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,65	6	2,78	4	5,03	0
	4. Razem:		16	4. Razem:	12	4. Razem:	8
	Łączna wartość punktów		47		34		30

Jak wskazuje powyższa tabela szacowana sytuacja finansowa Szpitala jest coraz trudniejsza, a wyniki prognozy wskazują, że nie ulegnie w najbliższym czasie znaczącej poprawie. Wpływ na to ma niedoszacowanie świadczeń przez NFZ, a także ciągły wzrost kosztów wynagrodzeń.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Szpital.

II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług sprzętania, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, Szpitalowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne.

Wobec tego, że jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Lekarze specjaliści otrzymują dodatki w związku z zatrudnieniem u jednego świadczeniodawcy.

Wobec tego, że wybrane grupy zawodowe otrzymują dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Na skutek zmiany przepisów wzrosły również wynagrodzenia rezydentów, a także wynagrodzenia lekarzy specjalistów, którzy zobowiązali się wobec pracodawcy do nieudzielania odpłatnie świadczeń opieki zdrowotnej u innego świadczeniodawcy realizującego umowę z NFZ.

Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala. Ustawowe ograniczenia zatrudnienia w innych podmiotach leczniczych przekłada się na dodatkowe obciążenia związane ze stawką godzinową lekarzy zatrudnionych w ramach kontraktów.

3. Ponoszone straty i brak płynności finansowej

Ponoszone straty powodują przyrastanie poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Będzie to mogło mieć bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.

II.3. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność szpitala.
- Zagrożenie zakażeniem personelu, który jest w szczególności narażony może przełożyć się wprost nawet na brak możliwości utrzymania ciągłości pracy podmiotu.
- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń w medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez Szpital płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać 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.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala.

- nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową Szpitala.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Szpital wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń.

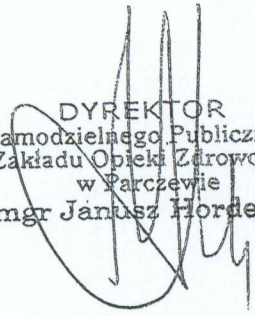
IV. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital w Parczewie posiada obecnie płynność finansową, utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe, infrastrukturę. Potwierdza to poziom umorzenia infrastruktury, który jest nieznaczny.

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości i liczne nagrody w dziedzinie zdrowia.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 15-20 %.

Szpital w Parczewie jest szpitalem o ugruntowanej tradycji. Posiada wielki potencjał do rozwoju. Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa SP ZOZ jest modernizacja budynku głównego SPZOZ w Parczewie, jak również budowa farmy fotowoltaicznej. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.


DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Parczewie
mgr Janusz Hordejuk

Parczew, 31 sierpnia 2020 r.

**Uchwała Nr XVII/104/2020
Rady Powiatu w Parczewie
z dnia 22 września 2020 r.**

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

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

§ 1

Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Parczewie na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Parczewie.

§ 2

Raport, o którym mowa w § 1 przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansową za poprzedni rok obrotowy oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na trzy kolejne lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Parczewie stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Parczewie oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Parczewie.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący
Rady Powiatu**
Janusz Zieliński

