

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

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej  
(Dz.U.2021 r.poz.711)

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim  
z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim ul. 26 Marca 51, 44-300 Wodzisław Śl.

Numer identyfikacyjny REGON 000312455

NIP 647-18-39-389

## **I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego z 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów co stanowi 14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. *(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpocz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).*

Wskaźnik zyskowności – osiągnął łączną ocenę 0 pkt.

Wskaźnik płynności – osiągnął łączną ocenę 0 pkt.

Wskaźnik efektywności – osiągnął łączną ocenę 10 pkt. Na uzyskanie wartości dodatniej miał wpływ wysoki poziom należności oraz poziom rotacji zobowiązań w porównaniu do uzyskanych przychodów netto ze sprzedaży produktów.

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

### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. PPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej w roku 2021 przyjęto poziom wyniku finansowego na podstawie planu finansowego. Wynik finansowy może ulec poprawie po podpisaniu i wypłaceniu przez NFZ świadczeń poza ryczałem wykonanych ponad limit. Na lata 2022-2023 założono poprawę wyniku finansowego (*zmniejszenie straty*).

### **Wskaźniki makroekonomiczne**

Po okresie deflacji w latach 2015-2016, od 2017 r. średnioroczne zmiany inflacji stopniowo podążają w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2017 r. ukształtował się na poziomie 2 % , w roku 2018 osiągnął poziom 1,6%, a w roku 2019 2,3 %. W roku 2020 3,4%, do roku 2023 poziom inflacji ma osiągnąć 2,5 % .

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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

1. 124/100310/03/8/2021 – umowa o udzielanie świadczeń gwarantowanych w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.
2. 124/100310/02/1/2021 – umowa o udzielanie świadczeń zdrowotnych w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej.
3. WPR/3/11/2013 (wraz z aneksami) – umowa na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie ratownictwa medycznego zawarta z WPR w Katowicach.
4. 124/100310/01/2021 – umowa na udzielanie świadczeń zdrowotnych w Podstawowej Opiece Zdrowotnej.
5. 124/100310/12/2021 – umowa na zaopatrzenie w wyroby medyczne.
6. 124/100310/18/5/2021 – umowa na Program pilotażowy – dieta mamy.
7. 124/100310/19/1/2021A – umowa na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19.
8. 124/100310/19/1/2021B – umowa na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19.
9. 124/100310/19/1/2021C – umowa na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19.
10. 124/100310/19/2/2021 – umowa na wykonywanie testów na obecność wirusa SARS-COV-2. w laboratoriach.
11. 124/100310/19/3/2021 – umowa na wykonywanie szczepień ochronnych przeciw grypie w związku z przeciwdziałaniem COVID-19.
12. 124/100310/19/4/2021 – umowa na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 (ŚWIAD).

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazała profil systemu zabezpieczenia, zakresy lub rodzaj świadczeń, w ramach których są udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. PPZOZ został zakwalifikowany do systemu zabezpieczenia w grupie szpitali poziomu pierwszego i otrzymał umowę na okres od 01 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021r.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2021, 2022 i 2023 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń

opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania oraz na podstawie podpisanej umowy z NFZ na rok 2021.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (dotyczących ratownictwa medycznego) została opracowana na podstawie zawartych umów, które zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych zostaną przedłużone do 31.12.2021r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

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

#### **1. Regulacje płacowe:**

a) utrzymanie dodatku dla pielęgniarek i położnych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w wyniku, którego przeznaczono dodatkowe środki finansowe na wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych.

b) wprowadzenie Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2020 poz. 830 i 2401) powoduje podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników medycznych. Przepis zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Brak finansowania z budżetu NFZ wzrostu wynagrodzeń powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń po stronie PPZOZ.

c) dopłata do wynagrodzeń lekarzy z tytułu podwyższenia kwoty zasadniczej do wysokości 6 750,00 zł, w związku z wprowadzoną Ustawą z dnia 5 lipca 2018r. (Dz. U. 2018 poz. 1532). Ustawa ta zobowiązała do podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych lekarzy, gdzie ustawodawca ogranicza pokrycie niektórych kosztów pochodnych związanych ze wzrostem wynagrodzeń dla lekarzy, przyjmując tylko częściowe pokrycie różnicy faktycznego kosztu, a otrzymanymi środkami z Narodowego Funduszu Zdrowia, do proponowanego wzrostu wynagrodzenia. Ustawa ta, warunkuje wzrost wynagrodzenia dla lekarzy specjalistów podpisaniem zobowiązania do nieświadczenia usług w innych podmiotach leczniczych, które mają zawartą umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Zgodnie z zapisem, Ustawa zapewnia pokrycie kosztów podwyższenia wynagrodzeń lekarzom do kwoty 6 750,00 zł, w przeliczeniu na etat oraz związane z tym podwyższenie dodatku za wysługę lat oraz częściowe pokrycie wynagrodzenia za dyżury, ale tylko od tych składników. W w/w Ustawie oraz umowie z NFZ brak jest przepisów gwarantujących pracodawcy pokrycie kosztów pozostałych pochodnych oraz kosztów ubezpieczenia społecznego od w/w wzrostu wynagrodzenia.

d) podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia (Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę z 2002r., (Dz. U. 2020 poz. 2207) powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń po stronie pracodawcy. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń zasadniczych pracodawca musi pokrywać koszty wzrostu pozostałych pochodnych od tych wynagrodzeń między innymi: nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, nadgodzin, średnich urlopowych, dodatków stażowych.

e) W związku z realizacją Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r., poz.1682) zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej oraz Ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw, które gwarantuje wzrost wynagrodzenia dla pielęgniarek i położnych o 1 310,00 zł do wynagrodzenia zasadniczego oraz pokrywa tylko pochodne od tego wynagrodzenia takie jak: nocki i święta, dodatek stażowy oraz ubezpieczenie społeczne od tych składników. Kwota zagwarantowanych środków z NFZ nie pokrywa wzrostu pozostałych, obligatoryjnych składników zmiennych (tj. dodatków funkcyjnych, nagród jubileuszowych, średnich urlopowych, odpraw emerytalnych, nadgodzin) oraz składek od tych pochodnych na ubezpieczenia społeczne.

Skutki finansowe:

Rok 2021 – założono wzrost kosztów o ok. 916 207,00 zł

## **2. Zmiany w grupie kosztów**

W grupie kosztów działalności operacyjnej założono wzrost kosztów amortyzacji z uwagi na planowane zwiększenie wartości środków trwałych.

W grupie wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych założono wzrost kosztów w roku 2021, w związku ze wzrostem wynagrodzeń wprowadzonych przepisami prawa.

Założono wzrost kosztów w grupie kosztów rodzajowych - zużycie materiałów i energii oraz usługi obce na rok 2021 do 2023 w związku ze wzrostem inflacji.

Skutki finansowe:

Rok 2021 – założono wzrost kosztów działalności operacyjnej o ok. 481 732,00 zł.

**Załączniki:**

- 1) Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2020r.**
- 2) Tabela punktów ogółem za lata 2021-2023**
- 3) Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020r.**
- 4) Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – Prognoza na lata 2021-2023,**
- 5) Bilans za lata 2019-2020 oraz prognozowany Bilans na lata 2021-2023,**
- 6) Rachunek zysków i strat za lata 2019-2020 oraz prognozowany Rachunek zysków i strat na lata 2021-2023.**