Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Wielospecjalistycznego Szpitala Miejskiego im. Józefa Strusia z Zakładem Opiekuńczo–Leczniczym SPZOZ za rok 2017

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana na podstawie teorii i zasad analizy wskaźnikowej, przystosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport został sporządzony zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15. kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2011 nr 112 poz. 654 ze zm) oraz zgodnie z 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 (Dz.U. 2017 poz. 832).

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2017 rok została przeprowadzona zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Sytuacji ekonomiczno – finansowa w roku 2017

Syntetyczna analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za rok 2017 przedstawiona została w poniższej tabeli.

Wskaźniki	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		
Zyskowności netto	0,39%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	0,70%	3
Zyskowność aktywów	0,44%	3
Razem wskaźniki zyskowności	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		
Płynności bieżącej	1,09	8
Płynności szybkiej	0,78	8
Razem wskaźniki płynności	Uzyskane pkt.	16
II. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		
Rotacji należności (w dniach)	35	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7
Razem wskaźniki efektywności	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		
Zadłużenia aktywów %	23%	10
Wypłacalności	0,34	10
Razem wskaźniki zadłużenia	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW		55

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2017 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 55 pkt, co stanowi 78,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Dla porównania w roku 2016 Szpital uzyskał 39 pkt.

Do czynników mających wpływ na uzyskanie takiej wielkości punktowej zaliczyć należy:

- W związku z podpisaniem ugody z Narodowym Funduszem Zdrowia dotyczącej zapłaty za świadczenia ponadlimitowe wykonane w latach 2010 – 2013 w wysokości 14,17 mln zł Szpital uzyskał od chwili połączenia pierwszy raz wynik dodatni, co pozwoliło uzyskać wskaźniki zyskowności większe od zera,
- Dodatkowe środki finansowe pozwoliły na spłatę wszystkich zobowiązań wymagalnych a także poprawę wskaźników w zakresie płynności finansowej,
- W zakresie wskaźników efektywności i zadłużenia Szpital uzyskał maksymalną wielkość punktów.

Na podstawie wskaźników i sytuacji roku 2017 Wielospecjalistyczny Szpital Miejski im. Józefa Strusia z Zakładem Opiekuńczo–Leczniczym SPZOZ nie przewiduje zagrożenia kontynuowania działalności w latach następnych.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018 – 2020

Rok 2018 będzie pierwszym pełnym rokiem funkcjonowania jednostki w „sieci szpitali". Szpital został zakwalifikowany w sieci, jako Szpital III Stopnia, w związku z tym świadczone są usługi w ramach ryczałtu, jaki i świadczenia odrębnie kontraktowane.

Analizując plan finansowy Narodowego Funduszu Zdrowia na lata 2017 – 2018 zauważyć należy, że wpływy z tytułu składek wzrastają. W roku 2017 wynosiły 74,75 mld zł a w roku 2018 szacowane są na poziomie 79,14 mld zł. Dynamika wzrostu wynosi 5,87%.

Mimo wysokiej dynamiki wzrostów przychodu z tytułu składek Szpital, ze względów ostrożnościowych, przyjął stałą dynamikę wzrostu na poziomie 4% dla świadczeń rozliczanych ryczałtem, jak i świadczeń odrębnie kontraktowanych na lata 2018 – 2020.

W sierpniu 2019 roku kończy się odrębne finansowanie w zakresie przekazywania środków na podwyżki dla pielęgniarek (tzw. „zembalowe"). Dla celów prognozy przyjęto, że środki mimo wszystko nadal będę przekazywane, w takiej lub innej formie i nie wpłynie to na wysokość przychodów. W przypadku nie otrzymania tych środków Szpital poniesie koszty w wysokości 8,8 mln zł i nie otrzyma wpływu w takiej samej wysokości, co spowoduje znaczące trudności płatnicze jak i pogorszenie wyniku finansowego.

Prognoza kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacja umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów z uwzględnieniem zasady optymalizacji i racjonalizacji kosztów przy uwzględnieniu istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację jednostki w latach 2018 – 2020.

Zestawienie wskaźnikowe na latach 2017 - 2020

Wskaźniki	2017		2018		2019		2020	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI								
Zyskowności netto	0,39%	3	-2,05%	0	-2,47%	0	-2,34%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	0,70%	3	-1,75%	0	-2,23%	0	-2,11%	0
Zyskowność aktywów	0,44%	3	-2,38%	0	-3,10%	0	-3,14%	0
Razem wskaźniki zyskowności	Uzyskane pkt.	9	Uzyskane pkt.	0	Uzyskane pkt.	0	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI								
Płynności bieżącej	1,09	8	1,00	4	0,99	4	1,04	8
Płynności szybkiej	0,78	8	0,70	8	0,68	8	0,71	8
Razem wskaźniki płynności	Uzyskane pkt.	16	Uzyskane pkt.	12	Uzyskane pkt.	12	Uzyskane pkt.	16
II. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI								
Rotacji należności (w dniach)	35	3	34	3	31	3	29	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7	39	7	37	7	34	7
Razem wskaźniki efektywności	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA								
Zadłużenia aktywów %	23%	10	23%	10	22%	10	21%	10
Wypłacalności	0,34	10	0,33	10	0,31	10	0,31	10
Razem wskaźniki zadłużenia	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW		55		42		42		46

W sferze wskaźników zyskowności Szpitala uzyskuje wskaźniki ujemne, ze względu na osiąganą stratę. Jednakże za każdym razem zakładana strata jest niższa, aniżeli wielkość

amortyzacji. Pozostała wielkość wskaźników pozostaje na niezmienionym poziomie i wykazuje tendencję stabilną.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową

1) Zgodnie z zasadami świadczeń ryczałtowych Narodowy Fundusz Zdrowia nie dokonuje płatności za świadczenia zrealizowane powyżej ryczałtu. Jest to kwota znacząca i dla przykładu za rok 2017 wartość tych świadczeń wynosiła 2,43 mln zł, natomiast w okresie styczeń – kwiecień 2018 wartość wynosi 3,69 mln zł; w prognozie ujęto wartości wynikające z ewentualnych świadczeń ponadlimitowych,
2) Zakłada się znaczny wzrost wydatków w zakresie wynagrodzeń oraz kontraktów medycznych – oszacowano średnioroczny wzrost na poziome ok. 5 mln zł, który spowodowany jest następującymi czynnikami:
    a) Roszczeniami płacowymi wszystkich grup zawodowych,
    b) Ustawowym wzrostem płacy minimalnej,
    c) Realizacją *Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,*
    d) Wynagradzaniem rezydentów za dyżury (Ministerstwo Zdrowia opłaca etat rezydencki, a dyżury medyczne są kosztem Szpitala),
    e) Brakującą kadrę medyczną, zapewniającą prawidłowe funkcjonowanie oddziałów, i pracowni Szpital pozyskać może tylko i wyłącznie przez zaproponowanie konkurencyjnej stawki wynagrodzenia; w chwili obecnej Szpital ma niedobór przede wszystkim personelu pielęgniarskiego i zabezpieczenie ciągłości świadczeń pielęgniarskich możliwe jest m. in. przez dyżury realizowane w ramach nadgodzin pielęgniarskich.
3) Analizując projekty zarządzeń Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia można oczekiwać większych przychodów ze względu na plan wprowadzenia wskaźników korygujących (zwiększających) w procedurze rozliczania świadczeń m.in. w poradniach specjalistycznych (świadczenia pierwszorazwe w kardiologii, neurologii, diabetologii), okulistyce i programach lekowych. Ze względu na to, że jest to jedynie projekt rozporządzeń nie ujęto tego w prognozie, jednakże w przypadku wprowadzenia w życie zarządzeń Szpital uzyskać może dodatkowe przychody przy minimalnych nakładach kosztowych. Oszacowano, że np w poradniach specjalistycznych z każdych dodatkowych 100 zł Szpital osiągnąłby wpływ netto na poziomie 40 zł.

4) W IV kwartale 2017 roku Szpital uzyskał dodatkowe środki finansowe na realizacje procedur w zakresie operacji zaćm oraz wszczepienia endoprotez. Z informacji medialnych, jakie docierają do Szpitala, również w tym roku NFZ ma przeznaczyć dodatkowe środki na realizację tychże procedur. Mając na uwadze fakt, że są to jedynie doniesienia medialne Szpital nie ujął ich w prognozowanych przychodach. Jednakże w przypadku potwierdzenia się tych doniesień Szpital uzyskałby dodatkowe przychody.

Wielospecjalistyczny Szpital Miejski im. Józefa Strusia z Zakładem Opiekuńczo–Leczniczym SPZOZ osiągnął w roku 2017 dodatni wynik finansowy na poziomie 998 tys. zł i nie występuje ustawowy obowiązek sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu wynikający z art. 59 ust 4 ustawy o działalności leczniczej.

Z-CA DYREKTORA
ds. Ekonomiczno-Administracyjnych
mgr Jan Sawicz

Poznań, 2018-05-25