

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KOŃSKICH

ZA OKRES 01.01.2019 – 31.12.2019

CZERWIEC 2020

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	2
B. ANALIZA FINANSOWA.....	6
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....	6
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.....	9
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE.....	12
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2020-2022.....	13
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA.....	14
II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ.....	22
III. PODSUMOWANIE RAPORTU.....	25

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zespół uzyskał osobowość prawną z chwilą wpisania do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez sąd rejestrowy. Zespół wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach pod numerem 0000002426.

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

Raport jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 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.

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

INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2019 ROKU

Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Liczba leczonych	Liczba osobodni	Średni czas pobytu	Wykorzystanie łóżek w dniach	Wykorzystanie łóżek w %
Chirurgiczny	32	2384	10369	4,3	324	89
Urazowo-ortopedyczny	22	1488	6930	4,7	315	86
Dermatologiczny	15	1074	4404	4,1	294	80
Ginekologiczno-Położn.	13	1468	4184	2,9	322	88
Rehabilitacji Dziecięcej	1	4	89	22,3	89	24
Pediatryczny	14	842	2263	2,7	162	44
Kardiologiczny	35	1898	9025	4,8	258	71
Wewnętrzny z pododdz diabetologii	47	1998	15845	7,9	337	92
Gastroenterologiczny	15	1402	4622	3,3	308	84
Neurologiczny	14	1300	3286	2,5	235	64
Udarowy	16	547	5847	10,7	365	100
Reumatologiczny	25	1423	8960	6,3	358	98
Okulistyczny	15	1714	2290	1,3	153	42
Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	21	372	7453	20	355	97
Rehabilitacji Neurologicznej	15	189	5239	27,7	349	96
OAIIT	10	332	1681	5,1	168	46
Nefrologii	10	765	2693	3,5	269	74
ŚCChNiA	30	1375	8529	6,2	284	78
Urologiczny	15	1523	4021	2,6	268	73
SOR	6	33	33	1	6	2
Neonatologiczny	8	574	2199	3,8	275	75
Ośrodek Rehabilitacji Diennej	40	713	12578	17,6	314	86
Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej	10	3	30	10	3	1
Zakład Opiekuńczo Lecznicy	43	100	14885	148,9	346	95
Hospicjum Stacjonarne	10	74	2323	31,4	232	64

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

Nazwa poradni	Ilość przyjętych pacjentów ogółem	Pacjenci spoza województwa
Alergologiczna dla dorosłych	2288	395
Alergologiczna dla dzieci	1785	641
Diabetologiczna	3547	225
Endokrynologiczna	2876	278
Gastrologiczna	2894	502
Kardiologiczna	2056	223
Nefrologiczna	1718	532
Dermatologiczna	3280	164
Neurologiczna	4346	245
Gruźlicy i chorób płuc	6849	624
Gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	3519	607
Reumatologiczna	6905	873
Rehabilitacyjna	1325	89
Pediatryczna	10	4
Neonatologiczna	593	158
Ginekologiczno-położnicza	1158	171
Chirurgiczna	7479	1053
Chirurgii Naczyniowej	3253	838
Chirurgii onkologicznej	3180	815
Urazowo-ortopedyczna	7433	1202
Preluksacyjna	1423	426
Okulistyczna	10550	2576
Leczenia zeza	1314	278
Otolaryngologiczna	5629	333
Logopedyczna	753	86
Chirurgii Szczękowej	2327	263
Urologiczna	4470	1024
Zdrowia psychicznego	3827	279
Leczenia uzależnień	1425	29
Medycyny Pracy	2717	106
PKRiF	7249	165

INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia w Kielcach.

Analiza kontraktu za 2019 przedstawia się następująco:

Umowa	Plan	Wykonanie	Nadwykonania/ - niedowykonania
PSZ (umowa sieciowa)	113 829 459,84	115 568 027,11	1 738 567,27
Leczenie specjalistyczne	15 807 372,98	15 791 178,98	-16 194,00
SOK(dializy)	5 128 079,06	5 128 078,10	-0,96
PTL (poza umową PSZ)	226 910,46	226 907,96	-2,50
OPH (Hospicjum)	941 135,21	941 091,01	-44,20
SPO (ZOL)	1 688 135,60	1 702 928,65	14 793,05
PSY (PZP, PLU)	357 582,70	357 776,33	193,63
STOM (Por. Chir. Stom)	323 399,94	297 509,90	-25 890,04
REH (PKRiF, Por. Reh)	571 731,37	574 203,37	2 472,00
AOS (Por.Lar, Por. Pediater)	308 084,72	308 084,05	-0,67
POZ (transport)	263 686,75	263 686,75	0
Reh. Kardiolog.	2 286,60	2 286,60	0
Razem	139 447 865,23	141 161 758,81	1 713 893,58

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANY POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje bilansu	2018	2019	Dynamika 2019-2018 %	Dynamika 2019-2018 wartościowo
Aktywa trwałe	30 625 227,60	34 599 970,44	112,98	3 974 742,84
Wartości niematerialne i prawne	-	24 600,00		24 600,00
Rzeczowy majątek trwały	30 625 227,60	34 575 370,44	112,90	3 950 142,84
Inwestycje długoterminowe				-
Aktywa obrotowe	24 687 920,54	26 474 879,43	107,24	1 786 958,89
Zapasy	2 485 718,52	3 119 230,99	125,49	633 512,47
Należności krótkoterminowe	16 232 786,02	16 204 724,77	99,83	- 28 061,25
a/ z tytułu dostaw i usług	15 160 489,37	15 151 849,53	99,94	- 8 639,84
Inwestycje krótkoterminowe	3 423 394,18	5 780 024,41	168,84	2 356 630,23
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 546 021,82	1 370 899,26	53,84	- 1 175 122,56
Suma aktywów	55 313 148,14	61 074 849,87	110,42	5 761 701,73

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 56,65 % aktywów. Są to w głównej mierze budynki, budowle, urządzenia techniczne i maszyny, sprzęt medyczny i wyposażenie. W 2019 roku szpital przeprowadził szereg inwestycji, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanych od :

Unia – 4 920 983,15 zł

Powiat Konecki – 616 072,16 zł

Ministerstwo Zdrowia, Ministerstwo Sprawiedliwości – 377 550,00 zł

Inne Instytucje – 694 507,01 zł

Pozycje bilansu- PASYWA	2018	2019	Dynamika 2019-2018 %	Dynamika 2019-2018 wartościowo
Kapitały własne	7 301 253,02	1 818 292,71	24,90	- 5 482 960,31
Kapitał (fundusz) podstawowy	17 856 087,77	17 856 087,77	100,00	-
Kapitał (fundusz) zapasowy	343 788,06	343 788,06	100,00	-
Zysk/strata z lat ubiegłych	- 2 514 308,66	- 10 898 622,81	433,46	- 8 384 314,15
Zysk/strata netto	- 8 384 314,15	- 5 482 960,31	65,40	2 901 353,84
Kapitały obce				-
Rezerwy na zobowiązania	12 436 209,00	13 597 675,00	109,34	1 161 466,00
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 707 706,00	2 240 696,00	131,21	532 990,00
Zobowiązania długoterminowe	1 740 000,00	1 350 000,00	77,59	- 390 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	19 666 253,90	25 034 622,65	127,30	5 368 368,75
a/ z tytułu dostaw i usług	9 727 053,05	14 664 631,59	150,76	4 937 578,54
Rozliczenia międzyokresowe	14 169 432,22	19 274 259,51	136,03	5 104 827,29
Suma pasywów	55 313 148,14	61 074 849,87	110,42	5 761 701,73

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 1 350 000,00 zł składają się zaciągnięte kredyty, których termin spłaty przypada na 31.12.2023 rok.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 25 034 622,65 zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytów w kwocie 390 000,00 zł

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 14 664 631,59 zł

- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w wysokości 4 469 146,64 zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT.

- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 3 376 660,30 zł za miesiąc grudzień 2019 roku.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 270 492,67 zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2019 r. w związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także nagrody jubileuszowe.

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

POZYC
II. ZMIANA STRUKTURY JI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2018	2019	Dynamika 2019-2018 %	Dynamika 2019- 2018 wartościowo
Przychody ze sprzedaży	134 525 615,69	148 228 642,44	110,19	13 703 026,75
Koszty działalności operacyjnej	142 970 804,68	153 015 226,87	107,03	10 044 422,19
Amortyzacja	3 187 415,39	3 381 237,25	106,08	193 821,86
Zużycie materiałów i energii	41 668 855,28	41 717 707,33	100,12	48 852,05
Usługi obce	31 806 856,33	33 625 702,99	105,72	1 818 846,66
Podatki i opłaty	336 459,10	306 359,47	91,05	- 30 099,63
Wynagrodzenia	54 832 592,50	61 803 076,15	112,71	6 970 483,65
Ubezpieczenia i inne świadczenia	10 721 601,79	11 810 751,13	110,16	1 089 149,34
Pozostałe koszty rodzajowe	417 024,29	370 392,55	88,82	- 46 631,74
Zysk/strata ze sprzedaży	- 8 445 188,99	- 4 786 584,43	56,68	3 658 604,56
Pozostałe przychody operacyjne	1 740 334,92	1 767 436,01	101,56	27 101,09
Pozostałe koszty operacyjne	1 665 477,24	2 409 250,06	144,66	743 772,82
Zysk/strata na działalności operacyjnej	- 8 370 331,31	- 5 428 398,48	64,85	2 941 932,83
Przychody finansowe	71 279,17	22 441,32	31,48	- 48 837,85
Koszty finansowe	85 262,01	77 003,15	90,31	- 8 258,86
Zysk/strata na działalności gospodarczej	- 8 384 314,15	- 5 482 960,31	65,40	2 901 353,84
Zysk/strata brutto				-
Podatek dochodowy				-
Zysk/starta netto	- 8 384 314,15	- 5 482 960,31	65,40	2 901 353,84

Ogólny wynik jednostki za 2019 rok ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 5 482 960,31 zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 3 381 237,25 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 98 % ogólnej wartości przychodów, i udział kosztów związanych z podstawowa działalnością w ogólnej kwocie kosztów również wynosi 98%.

Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupu środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży spowodowany był odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych. Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników etatowych jak i zatrudnionych na umowach cywilno – prawnych (kontraktach).

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 osiąmane 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 usług niemedyycznych min. wynajmie pomieszczeń zapewnia dodatkowe środki poprawiające wyniki tej działalności.

Zauważalna jest zmiana kosztów rodzajowych, nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych.

Przyczyna złej sytuacji finansowej szpitala jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są ok. 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 granice 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 sektor prywatny. Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek, który wpływa na oczekiwania innych grup zawodowych 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.

Po przeprowadzeniu analiz dotyczących możliwości zmniejszenia kosztów energii elektrycznej szpital jest w trakcie wdrażania energooszczędnych technologii poprzez montaż odnawialnych źródeł energii, co pozwoli w przyszłości znacznie zmniejszyć zużycie energii elektrycznej.

W zakresie działalności realizowanej przez szpital niewiele jest usług rentownych. Opieka medyczna jest niedofinansowana od wielu lat, jednak jednostka podejmuje działania mogące przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej.

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,04	0
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,03	0
	3/ Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,42	0
		Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	0,92	4
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	0,81	8
		Razem:	12
3. Wskaźniki efektywności	1/ wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,32	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,03	7
		Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	65,46	3
	2/ wskaźnik wypłacalności	21,99	0
		Razem:	3
łącznie wartość punktów			25

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 w I kwartale 2020 roku. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2020 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Zespole Opieki Zdrowotnej w Końskich skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Przychody na lata przyszłe zostały oszacowane przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków pranych i gospodarczych szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomowi działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności ZOZ 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 na świecie i w Polsce od 2020 roku 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 pandemii 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 wykonujący zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni, fizjoterapeuci i inni) oraz pozostałych pracowników zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku 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 o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018poz 1532, ze zm), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług takich jak: usługi pralnicze, przygotowywania posiłków, sprzątnia, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów komunalnych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika - Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2019 roku stratę bilansową w wysokości 5 482 960,31 złotych i nie była zdolna do regulowania bieżących zobowiązań w terminie, wobec tego posiadała zobowiązania wymagalne na dzień bilansowy.

Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów, z rezerwą na bieżące odsetki od kontrahentów.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, nie uwzględniając wpływu inflacji.

Lp	Wyszczególnienie	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	148 228 642,44	148 621 624,00	155 800 000,00	164 000 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	148 228 642,44	148 621 624,00	155 800 000,00	164 000 000,00
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mater.				
B.	Koszty działalności operacyjnej	153 015 226,87	169 100 000,00	169 850 000,00	174 580 000,00
I	Amortyzacja	3 381 237,25	4 200 000,00	4 000 000,00	4 200 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	41 717 707,33	49 500 000,00	49 000 000,00	50 700 000,00
III	Usługi obce	33 625 702,99	36 000 000,00	36 500 000,00	37 500 000,00
IV	Podatki i opłaty	306 359,47	350 000,00	360 000,00	380 000,00
V	Wynagrodzenia	61 803 076,15	65 500 000,00	66 000 000,00	67 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 810 751,13	13 000 000,00	13 500 000,00	14 300 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	370 392,55	550 000,00	490 000,00	500 000,00
VIII	Wartość sprzedanych tow. i mater				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 4 786 584,43	- 20 478 376,00	- 14 050 000,00	- 10 580 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 767 436,01	2 500 000,00	2 000 000,00	2 100 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje				

III	Inne przychody operacyjne	1 767 436,01	2 500 000,00	2 000 000,00	2 100 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 409 250,06	2 280 000,00	2 100 000,00	1 500 000,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Inne koszty operacyjne	2 409 250,06	2 280 000,00	2 100 000,00	1 500 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 5 428 398,48	- 20 258 376,00	- 14 150 000,00	- 9 980 000,00
G	Przychody finansowe	22 441,32	20 000,00	20 000,00	30 000,00
I	Odsetki	21 266,81	20 000,00	20 000,00	30 000,00
II	Inne	1 174,51			
H	Koszty finansowe	77 003,15	250 000,00	300 000,00	320 000,00
I.	Odsetki, w tym:	77 003,15	250 000,00	300 000,00	320 000,00
II.	Inne				
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 5 482 960,31	- 20 488 376,00	- 14 430 000,00	- 10 270 000,00
J.	Podatek dochodowy				
K.	Zysk (strata) netto (I-J)	- 5 482 960,31	- 20 488 376,00	- 14 430 000,00	- 10 270 000,00

Lp.	Wyszczególnienie - AKTYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (wg stanu na 31.12.2020r	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2021	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2022
A.	AKTYWA TRWAŁE	34 747 543,00	32 240 013,00	30 913 513,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	20 000,00	15 000,00	10 000,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	20 000,00	15 000,00	10 000,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	34 727 543,00	32 225 013,00	30 903 513,00
1.	Środki trwałe	32 602 543,00	31 125 013,00	30 903 513,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	408 513,00	408 513,00	408 513,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 198 530,00	20 174 000,00	20 200 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	972 000,00	945 000,00	930 000,00
	d) środki transportu	273 500,00	269 500,00	265 000,00

	e) inne środki trwałe	9 750 000,00	9 328 000,00	9 100 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	2 125 000,00	1 100 000,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	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
1.	Nieruchomości			
2.	Wartości niematerialne i prawne			
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4.	Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	AKTYWA OBROTOWE	14 711 179,00	9 558 100,00	6 486 500,00

I.	Zapasy	1 426 000,00	1 121 000,00	796 000,00
1.	Materiały	1 426 000,00	1 121 000,00	796 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	11 131 679,00	6 784 300,00	4 850 500,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
3.	Należności od pozostałych jednostek	11 131 679,00	6 784 300,00	4 850 500,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 169 179,00	5 827 300,00	3 929 000,00
	- do 12 miesięcy	10 169 179,00	5 827 300,00	3 929 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne	950 000,00	946 000,00	912 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	12 500,00	11 000,00	9 500,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 127 000,00	726 500,00	425 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 127 000,00	726 500,00	425 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			

	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 127 000,00	726 500,00	425 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 127 000,00	726 500,00	425 000,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 026 500,00	926 300,00	415 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy			
D.	Udziały (akcje) własne			
	AKTYWA RAZEM	49 458 722,00	41 798 113,00	37 400 013,00

Lp.	Wyszczególnienie- PASYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (wg stanu na 31.12.2020r	Kwota na dzień kończący następný rok obrotowy 31.12.2021	Kwota na dzień kończący następný rok obrotowy 31.12.2022
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-18 670 083,29	-33 949 262,29	-44 219 262,29
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 856 087,77	17 856 087,77	17 856 087,77
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	343 788,06	343 788,06	343 788,06
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			

	- na udziały (akcje) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-16 381 583,12	-37 719 138,12	-52 149 138,12
VI.	Zysk (strata) netto	-20 488 376,00	-14 430 000,00	-10 270 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)			
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	68 128 805,29	75 747 375,29	81 619 275,29
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 436 209,00	15 756 000,00	16 864 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13 436 209,00	15 756 000,00	16 864 000,00
	- długoterminowa	12 123 420,00	13 932 000,00	14 938 000,00
	- krótkoterminowa	1 707 706,00	1 824 000,00	1 926 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 350 000,00	4 300 000,00	6 500 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	3 350 000,00	4 300 000,00	6 500 000,00
	a) kredyty i pożyczki	3 350 000,00	4 300 000,00	6 500 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) zobowiązania wekslowe			
	e) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	27 996 096,29	29 846 375,29	30 755 275,29
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	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
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
3.	Wobec pozostałych jednostek	26 067 096,29	28 122 375,29	28 885 275,29
	a) kredyty i pożyczki	1 350 000,00	1 590 000,00	1 750 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 733 396,29	15 900 375,29	15 985 275,29

wskaźniki efektywności	1/wskaźnik rotacji należności (w dniach)	62,19	1	37,48	3	21,71	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	72,20	4	71,77	4	35,39	7
		razem:	5		7		10
wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	90,54	0	119,39	0	144,70	0
	2/ wskaźnik wypłacalności	-2,40	0	-1,47	0	-1,22	0
		razem:	0		0		
Łączna wartość punktów			5		7		10

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 wszystkie zobowiązania.

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą one realizowane, będą finansowane ze źródeł zewnętrznych, wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków.

Poziom aktywów w pozycji należności będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił ok 1/12 kwoty kontraktu z NFZ. W roku 2020 poziom należności będzie się kształtował na poziomie ok. 11 ml. 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 osiągniętych 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 przypadając będzie na przychody z kontraktu z NFZ, szpital planuje stale zwiększać kontrakt i rozwijać swoją działalność.

Tak jak wspomiano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno – ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami co stanowi ok. 50% wszystkich wydatków. Kolejną grupą kosztów są usługi obce, które są związane z rodzajem udzielanych świadczeń.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ

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 umów o udzielania świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając znacznego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez szpital w Końskich.

2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności.

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, koszty usług żywienia, sprzątnięcia a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku 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 i ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów. Wobec tego płace będą nadal rosły, co będzie miało duży wpływ na finanse szpitala.

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

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

Istotne czynniki, 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 przedkłada się w sposób bezpośredni na działalność szpitala.
- Należy oczekiwać negatywnego wpływu pandemii koronawirusa Covid-19 na poziom finansowania szpitala tj:
 - zmniejszona liczba pacjentów
 - występowanie ognisk epidemicznych i częściowe zawieszanie pracy oddziałów i poradni specjalistycznych

- zmniejszenie finansowania przez NFZ ze względu na mniejszą ilość wykonywanych świadczeń medycznych
- zmniejszenie ilości wykonywanych zabiegów operacyjnych (tj. endoprotezoplastyka, zapalenie zaćmy, planowane zabiegi kardiologiczne zabiegi z chirurgii naczyniowej), za które szpital otrzymywał dodatkowe środki za nadwykonania
- wzrost kosztów związanych z utrzymaniem wysokich norm reżimu sanitarnego
- Zagrożenie zakażeniem personelu, który jest w szczególności narażony może przełożyć się wprost nawet na brak możliwości utrzymania pracy podmiotu.
- Sytuacja szpitala w znacznym stopniu uzależniona jest od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń 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. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez szpital płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.
- 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 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 będzie zarówno na rentowność bieżącą jednostki jak i możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Szpital wymaga ciągle znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów oddziałów.

III. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital prezentuje stabilną sytuację 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 posiadane przez szpital certyfikaty jakości.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o około 20 %. oraz pandemia Covid 19.

Szpital w Końskich jest szpitalem specjalistycznym o ugruntowanej tradycji. Posiada wielki potencjał do rozwoju.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, szpital nie ma możliwości konkurencyjności na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.