

**UCHWAŁA NR/...../2022
RADY POWIATU W KIELCACH
z dnia 2022 r.**

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za 2021 r.

Na podstawie art. 4 ust.1 pkt 2 oraz art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) uchwala się co następuje:

§ 1

1. Rada Powiatu w Kielcach dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za 2021 r., której treść stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Podstawą oceny o której mowa w ust. 1 jest Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za 2021 r. przedłożony przez Dyrektora jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Kielcach.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Jacek Kuzia

Dyrektor
Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej
Upsek
Dominika Kasek
08.08.22r.

SPRAWDZONO POD WZGLĘDEM
FORMALNO-PRAWNYM
RADCA PRAWNY
Mateusz Zaborski
/KL-1509/

Młodszy referent
Kowalik
Magdalena Kowalik

UZASADNIENIE

do projektu uchwały Rady Powiatu w Kielcach w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za 2021 r.

Zgodnie z brzmieniem art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Terminy dotyczące sprawozdawczości finansowej za 2021 r. zostały wydłużone na mocy Rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2022 r. poz. 561).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- a) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy;
- b) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- c) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ww. ustawy sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez podmiot tworzący.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za 2021 r. został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w przepisach. Na jego podstawie sporządzono ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Dyrektor
Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej
Upsele
Dominika Kąsek

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach sporządzona na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za rok 2021

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Dyrektor samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- a) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- b) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- c) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania i przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej określa załącznik do Rozporządzenia 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.

Wskaźniki i ich maksymalne oceny punktowe:

1. Wskaźniki zyskowności - 15 pkt

- a) wskaźnik zyskowności netto - 5 pkt,
- b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej - 5 pkt,
- c) wskaźnik zyskowności aktywów - 5 pkt.

Wyżej wymienione wskaźniki służą do oceny rentowności działania Szpitala.

2. Wskaźniki płynności - 25 pkt

- a) wskaźnik bieżącej płynności - 12 pkt,
- b) wskaźnik szybkiej płynności - 13 pkt.

Wyżej wymienione wskaźniki mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.

3. Wskaźniki efektywności - 10 pkt

- a) wskaźnik rotacji należności - 3 pkt,
- b) wskaźnik rotacji zobowiązań - 7 pkt.

Wyżej wymienione wskaźniki informują w jakich cyklach Szpital spłaca zobowiązania z tytułu dostaw i usług, odnawia zapasy oraz otrzymuje należności z tytułu wykonanych świadczeń.

4. Wskaźniki zadłużenia - 20 pkt

- a) wskaźnik zadłużenia aktywów - 10 pkt,
- b) wskaźnik wypłacalności - 10 pkt,

Wyżej wymienione wskaźniki pozwalają wnioskować na temat zadłużenia Szpitala jego struktury oraz zdolności do obsługi tego zadłużenia.

Łączna maksymalna ocena do osiągnięcia przez jednostkę wynosi 70 punktów.

Dyrektor Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach, realizując art. 53a ust. 1-3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej przedłożył w dniu 30 czerwca 2022 r. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za rok 2021.

Terminy dotyczące sprawozdawczości finansowej za 2021 r. zostały wydłużone na mocy Rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2022 r. poz. 561).

W obecnym stanie prawnym sporządzenie przez Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach raportu o sytuacji ekonomiczno-

finansowej i przekazanie go podmiotowi tworzącemu, możliwe stało się dopiero po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2021 r.

Przedłożony Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022 – 2024 wraz z opisem założeń,
- informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Analiza została przeprowadzona w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu 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. Opracowany przez Dyrektora Raport obrazuje kondycję finansową jednostki za poprzedni rok obrotowy i stanowi prognozę na lata 2022-2024.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za 2021 r. przedstawia poniższa tabela.

Grupa wskaźników	Nazwa wskaźnika	Wartość		Ocena punktowa	
		2021 r.	2020 r.	2021 r.	2020 r.
Wskaźniki zyskowności	wsk. zyskowności netto	0,179%	-0,773%	3	0
	wsk. zyskowności działalności operacyjnej	0,188%	-0,790%	3	0
	wsk. zyskowności aktywów	0,277%	-1,136%	3	0
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 15				9	0
Wskaźniki płynności	wsk. płynności bieżącej	1,43	1,78	8	12
	wsk. szybkiej płynności	1,32	1,56	13	13
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 25				21	25
Wskaźniki efektywności	wsk. rotacji należności (dni)	31,5	35,72	3	3
	wsk. rotacji zobowiązań (dni)	13,99	13,06	7	7
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 10				10	10
Wskaźniki zadłużenia	wsk. zadłużenia aktywów	27,90%	29,95%	10	10
	wsk. wypłacalności	1,01	0,90	6	8
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 20				16	18
Ogółem maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 70				56	53

1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest osiągnięty wynik finansowy. Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.

Wskaźniki zyskowności działalności Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za 2021 r., służące do oceny efektywności gospodarki finansowej mają wartość dodatnią i w związku z tym uzyskały 9 pkt na 15 pkt możliwych. Przyczyną takiego stanu był wygenerowany w 2021 r. dodatni wynik finansowy 100.625,08 zł, który uległ poprawie w porównaniu do wyniku finansowego osiągniętego w 2020 r. (-367.160,76 zł). Należy jednak pamiętać, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej lecz jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji tj. medycznych i społecznych. Szpital wykorzystuje wskaźniki zyskowności do badania równowagi między przychodami i kosztami. Ich ujemna wartość świadczy o braku tej równowagi.

Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 9 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 15 pkt. W 2020 r. Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 0 pkt co spowodowane było ujemnym wynikiem finansowym.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności są wykorzystywane w analizie zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonej przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach nie występują zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań wymagalnych. Wszystkie wskaźniki płynności w Szpitalu osiągnęły wartość optymalną i uległy poprawie

w stosunku do wskaźników z 2020 r. Płynność finansową Centrum utrzymało na dobrym poziomie pomimo wzrostu kosztów funkcjonowania jednostki.

Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 21 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 25 pkt – tj. o 4 pkt mniej w stosunku do 2020 r.

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową jednostki jest sprawność działalności oceniana poprzez badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności - określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Szpital otrzymał maksymalną ilość punktów w tej grupie - 10 pkt. Z analizy wskaźników wynika, że Szpital oczekuje 31,5 dnia na należności za świadczone usługi a reguluje swoje zobowiązania w ciągu 13,99 dni. W 2020 r. Szpital oczekiwał 35,72 dni na należności za świadczone usługi a spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala następowała w ciągu 13,06 dni. Problemem jest sposób finansowania przez NFZ, który z kilkumiesięcznym opóźnieniem realizuje płatności za świadczenia ponadlimitowe nieobjęte ryczałtem.

W tej grupie wskaźników Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach uzyskało 10 pkt na 10 możliwych. W 2020 r. Szpital w tej grupie wskaźników uzyskał tyle samo punktów.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa jednostki zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłat całości zadłużenia Szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu (maksymalna ocena 10 pkt przy wskaźniku <40%). Ponieważ kapitał własny Szpitala ma

wartość dodatnią (10.918.117,93 zł), dlatego wskaźnik wypłacalności również ma wartość dodatnią.

Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 16 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 20 pkt. W 2020 r. Szpital w tej grupie wskaźników uzyskał 18 pkt – tj. mniej o 2 pkt w stosunku do 2020 r.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskał 56 pkt, co stanowi 79,99 % wszystkich punktów możliwych do uzyskania. Centrum utrzymało wskaźniki na wysokim poziomie, które Dyrektor założył w raportach sporządzonych za 2019 i 2020 r.

Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala uległa poprawie w stosunku do ubiegłego roku (wzrost oceny o 3 pkt). Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala jest stabilna, lecz narażona jednocześnie na ciągłe zmiany prawne w otoczeniu ochrony zdrowia. Szpital nie ma znacznych trudności w regulowaniu swoich zobowiązań bieżących.

Należy jednak zwrócić uwagę na znacząco rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa bez zapewnienia w pełni ich finansowania. Wzrostowi ulegają m.in.: koszty energii, odczynników, zużycia materiałów, sprzętu jednorazowego, czy też leków i środków opatrunkowych. W ślad za rosnącymi kosztami nie wzrasta wystarczająco kontrakt z NFZ – niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń medycznych. Wzrost cen i usług powinien być zrekompensowany przez wzrost wyceny udzielonych przez Szpital świadczeń. Należy szczegółowo monitorować i analizować koszty działalności Szpitala.

Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ww. ustawy, który mówi, że „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”.

Szpital prognozę finansową na kolejne trzy lata opracował przyjmując jako podstawę założenia planu finansowego, planu inwestycyjnego oraz zakupów środków trwałych na rok 2022, z uwzględnieniem zmian wynikających z wprowadzonego stanu zagrożenia epidemicznego oraz trwającej Rosyjskiej inwazji na Ukrainę.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada utrzymanie osiągniętych w latach poprzednich wskaźników ekonomiczno-finansowych, które zostały przedstawione w raporcie. Utrzymanie wskaźników na podobnym poziomie zagwarantuje Szpitalowi prawidłowe funkcjonowanie, terminowe regulowanie zobowiązań oraz utrzymanie wysokiej jakości świadczonych usług medycznych. Szpital mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń medycznych, nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki finansowe z NFZ mogą być niewystarczające na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.



POWIAT
KIELECKI



Świętokrzyskie Centrum
Matki i Noworodka
Szpital Specjalistyczny w Kielcach

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO - FINANSOWEJ**

ŚWIĘTOKRZYSKIEGO CENTRUM MATKI I NOWORODKA
SZPITAL SPECJALISTYCZNY W KIELCACH

ZA ROK 2021

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 30 czerwca 2022 r. Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2021 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2022-2024 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Przedmiotem działalności Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka Szpital Specjalistyczny w Kielcach, zgodnie ze statutem, jest świadczenie usług leczniczo zapobiegawczych w zakresie przewidzianym dla szpitali o profilu położniczo-ginekologicznym z całodobowymi świadczeniami zdrowotnymi dla matki i dziecka, jak również w zakresie przewidzianym dla lecznictwa otwartego w specjalistycznych poradniach przyszpitalnych.

Szpital realizuje swoje zadania dotyczące m.in.:

- lecznictwa zamkniętego – 3 oddziały szpitalne liczące 146 łóżek
- lecznictwa ambulatoryjnego – 6 poradni przyszpitalnych
- badań diagnostycznych
- programów profilaktyki i promocji zdrowia

Na dzień 31.12.2021 r. zatrudnienie wyniosło 349,19 etaty, w tym 12 osób zatrudnionych było na zastępstwo.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020

Rok 2021 Szpital zakończył **zyskiem netto w wysokości 100.625,08 zł**. Szczegółowe dane dotyczące sytuacji finansowej jednostki oraz kwoty poszczególnych pozycji aktywów, pasywów, przychodów i kosztów osiągniętych w roku 2021 zawiera sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2021 r, złożone do Starostwa Powiatowego w Kielcach 30.04.2022 r.

Struktura przychodów:

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z umów zawartych ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 94,72% wszystkich przychodów jednostki. Pozostałe przychody stanowią nieznaczną część przychodów Szpitala, związane są m.in. ze świadczeniem usług medycznych innym Zakładom Opieki Zdrowotnej

i osobom fizycznym (0,75%) , refundacją przez MZ wynagrodzeń stażystów (1,06%), usługami w zakresie kształcenia (0,34%) czy otrzymanymi dotacjami (2,79%).

W związku z trwającą nadal sytuacją, związaną z epidemią koronawirusa Szpital , w porozumieniu z Organem Założycielskim, Marszałkiem Województwa Świętokrzyskiego oraz Centralą NFZ zmuszony był do podjęcia działań w zakresie częściowego ograniczenia prowadzonej działalności . Okresowo wstrzymane zostały planowe zabiegi operacyjne, porody rodzinne (generujące dodatkowe przychody), komercyjne badania laboratoryjne, Szkoła Rodzenia działała w formie on-line.

Należy za to podkreślić, iż placówka nasza zaangażowała się w Program Szczepień przeciw Covid-19 . Szpital zorganizował największy w województwie świętokrzyskim punkt szczepień, w którym zaszczepiono ponad 90 tysięcy osób. Działalność ta przyniosła dodatkowy przychód w wysokości ponad 2.850.000 zł. Dochód z tego tytułu pozwolił nam zrekompensować zwiększone koszty działalności jednostki spowodowane wzrostem cen towarów i usług.

Biorąc pod uwagę, iż znaczna część przychodów w roku 2019 (stan przed epidemią COVID-19) była przychodami ponadlimitowanymi, które związane są bezpośrednio z dużą ilością pacjentów i wykonywanych procedur medycznych, trwający stan pandemii z pewnością wpłynął na pogorszenie stanu finansów Szpitala.

Należy podkreślić, że NFZ, który jest głównym płatnikiem usług medycznych, za okres ostatnich 5 lat podniósł **tylko o 3%** stawkę za procedury w zakresie położnictwa i neonatologii, które stanowią 75% udzielanych przez szpital świadczeń. Dla porównania świadczenia ryczałtowe takie jak chirurgia czy interna zostały podniesione o **14%**. Dla naszej placówki to strata w wysokości prawie **6 mln.** złotych rocznie. Jeśli by nie pomoc Organu Tworzącego czyli Starostwa Powiatowego w Kielcach, które zakupiło szpitalowi duże ilości nie tylko sprzętu, ale też jednorazowych materiałów medycznych czy środków ochrony indywidualnej, sytuacja finansowa placówki była by zdecydowanie gorsza.

Struktura kosztów:

Największe koszty jednostki to koszty osobowe w tym:

- wynagrodzenia – 50,71%
- pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy) - 8,94%
- dyżury medyczne- 6,17 %
- odpis na ZFŚS- 1,01%
- szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników – 0,22%

Stanowią one ponad 67% wszystkich kosztów Szpitala. Jednakże głównym zasobem jednostki, która jest Szpitalem z III najwyższym poziomem referencyjnym jest kapitał ludzki – wysoko wykwalifikowany personel medyczny. Wartość tych kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki. Należy także dodać, iż od marca 2020 roku , a więc od okresu wprowadzenia stanu pandemii, koszty osobowe w związku z koniecznością wdrożenia specjalnych

procedur epidemiologicznych oraz koniecznością zabezpieczenia pełnej obsady (kwarantanny, izolacje personelu medycznego) zdecydowanie wzrosły. Wysokość dodatkowych środków na realizację tych zadań to kwota ponad 1.000.000 zł.

Zużycie materiałów stanowi w strukturze całości kosztów 11,34% , z czego największą pozycją są leki (3,32%), odczynniki (2,01%), i sprzęt medyczny (3,12%).

Usługi obce stanowią 22,54% wszystkich kosztów szpitala. Największymi kosztami w tym rodzaju są: procedury medyczne wykonywane przez jednostki zewnętrzne- badania laboratoryjne i konsultacje medyczne (6,17%) oraz dyżury kontraktowe lekarzy (11,60% , w roku 2020- 6,44%).

Koszty żywienia pacjentów to 1,29% całości kosztów, usługi pralnicze 0,82%, konserwacja i naprawa sprzętu 0,27%.

Z pozostałych kosztów największą pozycję stanowi amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (3,97%), ubezpieczenie szpitala (0,73%).

Stan należności i zobowiązań:

Na dzień 31.12.2021 r. roku należności krótkoterminowe netto zaprezentowane w bilansie wynosiły **5.655.856,69 zł**. Główną pozycję stanowią należności z tytułu dostaw i usług, a największym ich dłużnikiem był Narodowy Fundusz Zdrowia (4.649.637,25 zł).

Wartość netto należności krótkoterminowych z tytułu dostaw towarów i usług na dn. 31.12.2021 r. wyniosła 4.653.829,86 zł. Utworzony w latach poprzednich odpis aktualizujący na należności , których otrzymanie jest wątpliwe na kwotę 3.749,99 zł - NZOZ Centrum Usług został częściowo rozwiązany ze względu na spłacenie kwoty 2.173,95 zł. (w 2021 r. spłacono 606,08 zł.)– na dzień 31-12-2021 r. pozostało 1.576,04 zł. Łączna kwota odpisów aktualizujących należności wynosi 602.026,34 zł. w tym 600.450,30 zł. – dotyczy należności od firmy Grupa 3J S.A w upadłości likwidacyjnej (należności z tyt. naliczonych przez Szpital kar umownych dot. opóźnień w budowie Bloku Operacyjnego). Należności wymagalne wyniosły 893,35 zł.

Szpital nie posiada zobowiązań długoterminowych. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły na dzień bilansowy 7.482.819,45 w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług to kwota 2.179.584,59 zł. , zobowiązania z tyt. zakupu środków trwałych 1.020.517,57 zł. Pozostałe zobowiązania z tyt. wynagrodzeń, podatków, składek ZUS, związane są z księgowaniem wypłaty wynagrodzeń w terminach do dn. 10 następnego miesiąca po okresie rozliczeniowym.

Zobowiązania wymagalne dotyczą tylko dostawców towarów i usług i wyniosły na dn. 31.12.2021 r. 269.960,24 zł. , co potwierdza dobrą płynność finansową jednostki.

Szpital nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W oparciu o dane zawarte w w/w sprawozdaniu finansowym za rok 2021 Szpital osiągnął następujące wskaźniki finansowe:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto (%)	0,179	3
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,188	3
	3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,277	3
1. Razem:			9
2. Wskaźniki płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	1,43	8
	2. wskaźnik szybkiej płynności	1,32	13
2. Razem:			21
3. Wskaźniki efektywności	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,5	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,99	7
3. Razem:			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,90	10
	2. wskaźnik wypłacalności	1,01	6
4. Razem			16
łącznie wartość punktów			56

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punkty ,co stanowi 79,99% maksymalnej wartości liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno- finansowej jednostki (w roku 2020 uzyskano 53 punkty tj. 75,71%, w roku 2019 uzyskano 62 punkty tj. 88,57%, w roku 2018 uzyskano 53 punkty, co stanowiło 75,71% wartości maksymalnej)

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a tym samym ekonomiczną efektywność jego działalności. Szpital zakończył rok 2021 zyskiem, dzięki czemu wskaźniki zyskowności uległy znacznej poprawie

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik płynności bieżącej, określający zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych osiągnął w 2021 r wartość optymalną, podobnie jak wskaźnik szybkiej płynności określający zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki efektywności są to przede wszystkim wskaźniki określające szybkość z jaką w przedsiębiorstwie obracane są zapasy, należności i aktywa ogółem, oraz okres po jakim firma przeciętnie spłaca swoje zobowiązania. Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskane należności za świadczone usługi. Wskaźnik ten wyniósł 31,50 dni, co wskazuje na to, iż Szpital nie ma problemów z ze ściągalnością swoich należności. Problemem jest natomiast sposób finansowania ZOZ przez Narodowy Fundusz Zdrowia, który z kilkumiesięcznym opóźnieniem realizuje płatności finansowe za tzn. świadczenia ponadlimitowe nie objęte ryczałtem.

Wskaźnik rotacji zobowiązań na poziomie 13 dni określa, jaki okres jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskazuje on na to, iż Szpital nie ma znacznych trudności w regulowaniu swoich zobowiązań bieżących.

Przy znacznym wzroście kosztów funkcjonowania jednostki i braku pokrycia ich poprzez finansowanie ze środków NFZ, płynność finansową udało się utrzymać na dobrym poziomie niestety kosztem znacznego zmniejszenia w 2021 r. realizacji inwestycji i remontów finansowanych ze środków własnych. Jednakże na ten cel udało się pozyskać środki inwestycyjne w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego oraz dotacji z Budżetu Państwa i Organu Założycielskiego.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (zadłużenia ogółem) określa udział wszystkich zobowiązań (kapitałów obcych) w finansowaniu majątku firmy. Szpital uzyskał wartość tego wskaźnika na poziomie 27,90%, co świadczy o wiarygodności firmy.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Osiągnięta wartość tj. 1,01 nie wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Osiągnięte wskaźniki udało się utrzymać na wysokim poziomie zakładanym w raporcie sporządzanym w roku 2019 i 2020.

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem założeń

Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka Szpital Specjalistyczny w Kielcach, planuje utrzymanie w latach 2022 - 2024 osiągniętych dobrych wskaźników ekonomiczno-finansowych przedstawionych w w/w raporcie. Utrzymanie ich na tym poziomie zagwarantuje jednostce prawidłowe funkcjonowanie, terminowe regulowanie zobowiązań oraz utrzymanie wysokiej jakości świadczonych usług medycznych.

Aby uzyskać zakładane wskaźniki:

- wskaźnik zyskowności - powyżej 0
- wskaźnik płynności finansowej - powyżej 1,5
- wskaźnik rotacji zobowiązań - poniżej 60 dni
- wskaźnik rotacji należności - poniżej 45 dni

- wskaźnik zadłużenia – poniżej 40%
- wskaźnik wypłacalności – poniżej 0,5

Przyjęto, iż:

- Wysokość kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia ulegnie zwiększeniu w latach 2022-2024, proporcjonalnie do nakładanych na placówkę dodatkowych zadań i zobowiązań ustawowych oraz pokrycia kosztów wzrostu płac, cen leków, materiałów medycznych i usług oraz innych kosztów .
- Wartości punktu rozliczeniowego zarówno w zakresie leczenia zamkniętego jak i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej będzie wzrastać corocznie o realny wskaźnik inflacji co pozwoli na pokrycie wzrostu kosztów funkcjonowania placówki.
- Zaplanowane zadania inwestycyjne w zakresie poprawy infrastruktury leczniczej Centrum oraz zakup niezbędnego sprzętu i aparatury medycznej będą sfinansowane w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego oraz dotacji Organu Założycielskiego.
- Łączna ilość pacjentów leczonych we wszystkich komórkach organizacyjnych Centrum będzie rosnąć o ok. 1,5-3% rocznie, analogicznie do okresu lat 2019 / 2018. (okres 2020/2019 był niemiernodajny statystycznie ze względu na wprowadzone obostrzenia epidemiologiczne)
- Kontynuowane i rozwijane będą działania dotyczące promocji Szpitala oraz świadczonych przez niego usług, zarówno w mediach lokalnych jak i mediach społecznościowych.
- Utrzymany zostanie w pełnym zakresie wdrożony w latach poprzednich system szczegółowego monitorowania i analizy kosztów działalności jednostki.

3. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Placówka nadal posiada stabilną pozycję na rynku usług zdrowotnych w ramach swojej działalności statutowej i w bliższej perspektywie czasowej raczej brak jest medycznych zagrożeń zewnętrznych, które mogłyby mieć znaczący wpływ na pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Szpital jest w trakcie realizacji czterech dużych inwestycji współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, Budżetu Państwa oraz budżetu Starostwa Powiatowego w Kielcach m.in. przebudowę Bloku Porodowo-Operacyjnego, doposażenie Oddziału OIOM Noworodków w specjalistyczny sprzęt medyczny, utworzenie nowej pracowni rezonansu magnetycznego oraz kompleksowej informatyzacji Szpitala „INPLAMED”. Pozwoli to na znaczną poprawę komfortu i jakości leczenia pacjentów. Jednak ze względu na zwiększoną liczbę leczonych, w ramach głównego profilu działalności - położnictwa i neonatologii oraz spełnienie najwyższych standardów i konieczność dostosowanie się w przyszłości do takich sytuacji epidemiologicznych jak epidemia SARS COV-2, konieczna jest budowa dodatkowego budynku szpitalnego o kubaturze ok. 3.000 m². Szpital wraz z Organem Założycielskim prowadzi już działania zmierzające do pozyskania zewnętrznych środków na sfinansowanie tej inwestycji.

Konieczność realizacji przez Szpital wprowadzonych ustaw i rozporządzeń Ministra Zdrowia dotyczących podniesienia minimalnego wynagrodzenia i wynagrodzeń pracownikom zawodów medycznych spowodowała, że dużą część kosztów tych podwyżek poniosły placówki służby zdrowia. Należy przyjąć, że w przyszłości ustawodawca może postąpić w sposób analogiczny, co spowoduje wzrost kosztów działalności placówki, który nie będzie możliwy do zrekompensowania z dochodów bieżących Szpitala (kontrakt z NFZ stanowi ok. 95% przychodów).

Coroczny ustawowy wzrost minimalnego wynagrodzenia oprócz wzrostu kosztów pracy powoduje również zwiększenie kosztów usług zewnętrznych (żywienie, usługi pralnicze wywóz śmieci itp.). Koszty te dotychczas w całości musiały być pokrywane przez placówkę.

Ponadto dużym problemem finansowym okazać się może stały wzrost cen a także ciągła nowelizacja aktów prawnych dotyczących procesu leczenia pacjenta, skutkująca wykonywaniem dodatkowych badań diagnostycznych, zużyciem dodatkowego sprzętu i materiałów jednorazowych, których to płatnik dotychczas nie uwzględniał w wycenie świadczeń. Analizując wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala w roku 2021 do roku 2020 największe zwiększenia w tym zakresie nastąpiły w kosztach:

- leki i środki opatrunkowe – 15,36%
- odczynniki -60,97%
- tlenu medycznego – 62,06%
- środki czystości -28,72%
- materiały biurowe i druki – 46,88%
- usługi pocztowe – 9,01%
- usługi bankowe – 234,09%
- wywóz nieczystości i utylizacji odpadów – 10,14%
- dyżury kontraktowe – 111,82%
- zakup procedur medycznych – 28,06%
- usługi dzierżawy sprzętu medycznego – 48,99%
- usługi żywnościowe – 15,65%
- usługi pralnicze – 4,62%
- wynagrodzenia – 8,73%
- świadczenia na rzecz pracowników -10,43%

Reasumując, jeśli nie wzrośnie poziom finansowania świadczeń przez płatnika czyli NFZ nie ma możliwości, aby placówka pomimo swej jak najlepszej pracy bilansowała się i generowała zysk jak to było w latach ubiegłych. Tak ogromny wzrost cen i usług, który przecież wszyscy obserwujemy, musi być zrekompensowany przez wzrost wyceny udzielanych przez szpital świadczeń.

