

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2020

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2020 r. poz. 295, ze zmianami)

Raport sporządzono zgodnie z 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie

2. Siedziba (miejscowość)

Leszno

3. Adres

64-100 Leszno ul. Kiepury 45

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

655253113, 655268294, wsz@wsz.leszno.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON

000310232

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000047102

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

30.06.1993 r. 0000015837

Misją Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Lesznie jest: „Zdrowie pacjenta jest dla nas najważniejsze!”

Celem działania szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, profilaktyka i promocja zdrowia. Do zadań szpitala w szczególności należą: udzielanie świadczeń zdrowotnych i świadczeń specjalistycznych

w warunkach szpitalnych i ambulatoryjnych, uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego oraz doskonaleniu zawodowym kadr medycznych, prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia, prowadzenie działalności mającej na celu profilaktykę zdrowotną.

W strukturze organizacyjnej WSZ w Lesznie, jako podmiotu leczniczego, wyodrębnia się dwa zakłady lecznicze:

1. Szpital – realizujący zadania z zakresu stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne,
2. Zespół ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych – realizujący zadania z zakresu ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

W skład Szpitala wchodzi:

1. oddziały szpitalne- 16 oddziałów,
2. blok operacyjny,
3. blok porodowy,
4. apteka szpitalna,
5. centralna sterylizatornia,
6. dział żywienia.

W skład Zespołu ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych wchodzi:

1. zakłady i pracownie diagnostyczne,
2. zespół poradni specjalistycznych – 23 poradnie
3. zespół domowej dializoterapii otrzewnowej,
4. zakład rehabilitacji i fizykoterapii,
5. ośrodek rehabilitacji dziennej,
6. dział pomocy doraźnej.

Działalność prowadzona była w siedzibie Szpitala przy ul. Kiepur 45 w Lesznie oraz:

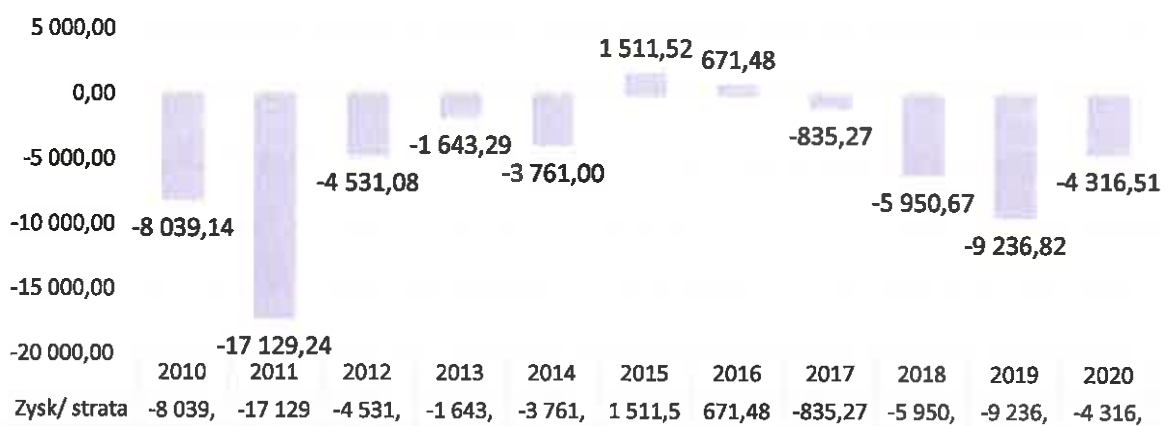
- w Lesznie przy ul. Okrężnej 19 –Specjalistyczny Zespół RM,
- w Kąkolewie przy ul. Krzywińskiej 12– Podstawowy Zespół RM,
- we Włoszakowicach przy ul. 21 października 4a – Podstawowy Zespół RM.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2020)

Działalność Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Lesznie za 2020 r. zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 4 316 512,16 zł. W porównaniu do roku 2019 strata netto została zmniejszona o 4 920 310,44 zł.

Poniżej informacja o wynikach finansowych netto Szpitala w latach 2010-2020.

Wykres 1. Wynik finansowy netto w latach 2010-2020 (w tys. zł)



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Lesznie

Przychody ogółem netto wg stanu na 31.12.2020 r. wynosiły 169 390 134,63 zł i zostały zwiększone w stosunku do roku poprzedniego o 26 814 438,86 zł, głównie w wyniku zwiększenia przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 21 122 566,73 zł. Związane było to ze wzrostem przychodów z NFZ.

Działalność podstawowa Szpitala była dodatkowo wspierana przychodami z działalności komercyjnej, m.in.: sprzedaży badań diagnostycznych Działu Diagnostyki Laboratoryjnej, sprzedaży artykułów spożywczych w bufecie szpitalnym i w kiosku, płatnych usług parkingowych oraz wynajmu pomieszczeń pomocniczych.

Informacja o przychodach netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi w latach 2010-2020 została zaprezentowana na wykresie 2.

W latach 2019-2020 pozostałe przychody operacyjne zostały zwiększone o 5 702 102,49 zł. Największymi pozycjami w pozostałych przychodach operacyjnych w 2020 r. były: przychody stanowiące równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie oraz sfinansowanych w formie dotacji z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządów terytorialnych, rozwiązane odpisy aktualizacyjne, odszkodowania, dofinansowanie wynagrodzeń z PFRON, darowizny.

Wykres 2. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w latach 2010-2020 (w tys. zł)



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Lesznie

Przychody finansowe, stanowiące głównie odsetki, zostały zmniejszone w analizowanym okresie o 10 230,36 zł.

Koszty ogółem zostały zwiększone w latach 2019-2020 o 21 894 128, 42 zł i na 31.12.2020 r. wynosiły 173 706 646,79 zł. Największy wzrost zanotowano w kosztach działalności operacyjnej (o 21 973 336,81 zł), co wynikało przede wszystkim ze zwiększenia kosztów: wynagrodzeń o 9 480 841,49 zł, kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 2 174 045,88 zł, zużycia materiałów i energii o 4 365 428,12 zł, usług obcych o 5 150 361,88 zł. Szpital w 2020 r. poniósł stratę ze sprzedaży w wysokości 17 079 470,44 zł. Strata w porównaniu z rokiem 2019 została zwiększona o 850 770,08 zł.

W analizowanym okresie pozostałe koszty operacyjne zostały zwiększone o 98 758,81 zł. Największymi pozycjami w pozostałych kosztach operacyjnych były: odpisy aktualizujące należności, koszty postępowań sądowych, rekompensata za koszty odzyskiwania należności.

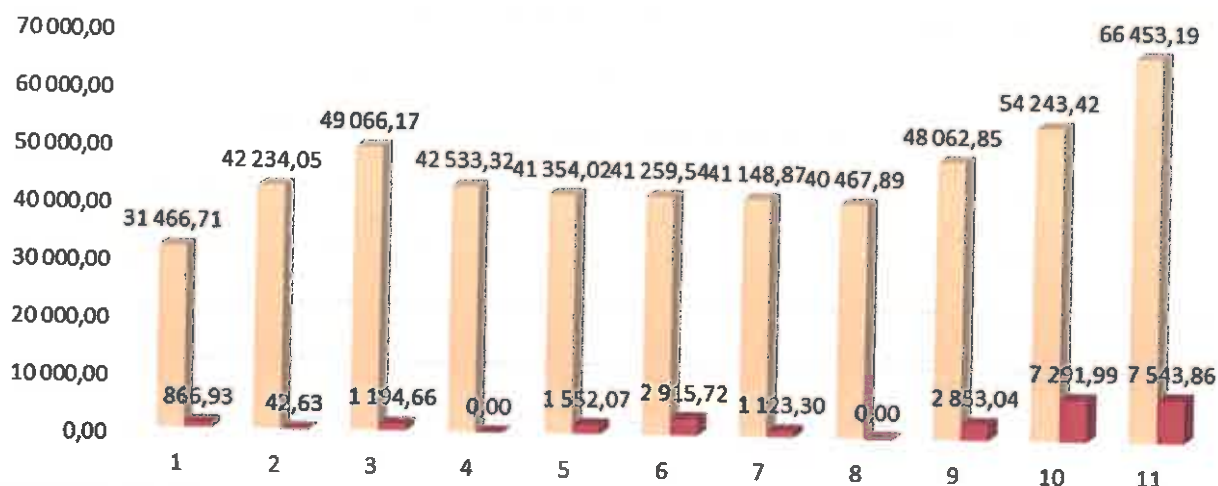
Koszty finansowe na 31.12.2020 r. kształtowały się na poziomie 958 029,26zł, zostały zmniejszone w stosunku do roku ubiegłego o 177 967,20 zł i stanowiły głównie odsetki od zaciągniętych kredytów, a także od zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania ogółem Szpitala wg stanu na 31.12.2020 r. kształtowały się na poziomie 66 453 193,02 zł i zostały zwiększone w stosunku do roku 2019 o 12 209 708,87 zł.

W 2020 r. Szpital borykał się również z problemem braku płynności i nie był w stanie na bieżąco regulować zobowiązań. Wartość zobowiązań wymagalnych na koniec 2020 r. kształtowała się na poziomie 7 543 855,35 zł. Największą grupę zobowiązań wymagalnych stanowiły zobowiązania z tyt. dostaw i usług, w tym dot. leków, sprzętu jednorazowego, odczynników, usług obcych i energii, w tym ciepłej. Ponadto, w 2020 r. Szpital podpisał z wierzycielami porozumienia w formie ugody lub zgody potwierdzonej w formie pisemnej (maila), przesuwając termin zapłaty zobowiązań na kolejne miesiące. Na 31.12.2020 r. wartość zawartych porozumień wynosiła 3 549 470,48 zł.

Poniżej informacja o zobowiązaniach ogółem i zobowiązaniach wymagalnych Szpitala w latach 2010-2020.

Wykres 3. Zobowiązania ogółem i zobowiązania wymagalne Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Lesznie w latach 2010-2020 (w tys. zł)



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Lesznie

W strukturze zobowiązań od 2013 r. zwiększa się udział zobowiązań krótkoterminowych w zobowiązaniach ogółem. Nie jest to korzystne z uwagi na ich krótszy termin wymagalności. W 2020 r. udział ten wynosił ponad 71%. Poniżej informacja o strukturze zobowiązań w latach 2012-2020.

Tabela 1. Zobowiązania krótko- i długoterminowe Szpitala w latach 2012-2020 (w zł)

Rok	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe
2012	16 828 108,65	32 238 059,82
2013	12 327 845,83	30 205 475,94
2014	14 894 169,67	26 810 844,98
2015	16 906 972,36	24 352 568,02
2016	21 983 853,92	19 165 012,47
2017	23 187 887,23	17 280 000,00
2018	28 767 139,86	19 295 714,36
2019	36 432 055,43	17 811 428,72
2020	47 430 677,60	19 022 515,42

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Lesznie

Natomiast dużym obciążeniem finansowym dla Szpitala w 2020 r. była konieczność obsługi zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu w PKO BP. Wynikało to z wysokości raty, która miesięcznie kształtowała się na poziomie 123 690,47 zł. Od stycznia do grudnia 2020 r. spłacone zostały zobowiązania w kwocie

1 846 166,77 zł z tyt. zaciągniętego kredytu w PKO BP z czego 1 484 285,62 zł stanowiły raty kapitałowe, a 361 881,13 zł – raty odsetkowe.

W 2020 r. Szpital korzystał również z kredytu otwartego w rachunku bieżącym. Szpital spłacił 27 751,08 zł z tyt. opłat (odsetek i kwartalnej prowizji) od ww. kredytu.

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

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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2020 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-2,53	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-1,970	0
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-4,92	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,47	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,33	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	0

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	28	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	53	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	84,37	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow. 4,00 lub pon. 0,00	10 8 6 4 0	-2,33	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					10

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów, co stanowi 18,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o niestabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2021-2023)

Opis przyjętych założeń

Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono

pogorszenie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie przekraczającym amortyzację.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 wynika, że zakłada się stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach, aż do osiągnięcia 6% PKB w roku 2024. Zgodnie z art. 131c znowelizowanej ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1510), w najbliższych latach wzrost ten ma kształtować się następująco:

- 2020 rok – 5,03 PKB,
- 2021 rok – 5,30 PKB.
- 2022 rok – 5,55 PKB.
- 2023 rok – 5,80 PKB

Działalności państwa ujętej w obszarze **funkcji 20. Zdrowie** został przypisany cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.*

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany jednocześnie za pomocą trzech mierników:

- *liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w osobach)* która w okresie planowania WPF 2021-2024 wyniesie odpowiednio: 17000 (2021r.), 19 000 (2022 r.), 21 000 (2023r.), 23 000 (2024r),

- *liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.)* będzie w latach 2021-2024 wynosiła 1 100 000 szt. w każdym roku,

- *liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.)*, których przewiduje się zrealizować 55 439 szt. w 2021 r., a w kolejnych latach 53 030 szt. (2022r.), 52 810 szt. (2023r.) oraz 52 910 szt. (2024).

Dla realizacji celu funkcji przewiduje się prowadzenie prac zorientowanych na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Będzie ta realizowane m. in poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu 75 roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych. Ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra

Zdrowia pozwoli z kolei na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

Na wydatki sektora w horyzoncie prognozy wpływ będzie miało także wprowadzenie od połowy 2019 r. Pracowniczych Programów Kapitałowych – PPK, czyli instrumentu nakierowanego na zwiększenie poziomu oszczędności długookresowych i wzrost aktywów przyszłych emerytów.

Prognozuje się, że w całym 2022 roku inflacja wyniesie średnio 2,8%, a w następnych latach zbiegać będzie do celu inflacyjnego 2,6% r/r.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w latach 2022-2023 odpowiednio 6,4%, 5,8% .

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2021. 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:

Numer umowy	Rodzaj świadczeń
150003556/02/1/0107/2/19/21	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
150003556/03/5/0224/0/19/21	Leczenie szpitalne
150003556/03/5/0252/0/20/21	Leczenie szpitalne
150003556/03/5/0207/0/18/21	Leczenie szpitalne
150003556/03/8/0037/0/17/21	Leczenie szpitalne
150003556/03/5/0176/0/17/21	Leczenie szpitalne
150003556/11/1/0004/0/17/22	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie
150003556/0113/0761/2/16/NN	Podstawowa Opieka Zdrowotna
150003556/10/1/0015/0/17/22	Profilaktyczne programy zdrowotne
150003556/18/5/0002/0/19/21	Programy pilotażowe
150003556/04/1/0060/0/18/23	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień
150003556/02/3/0019/0/18/23	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna
150003556/05/1/0018/0/17/22	Rehabilitacja lecznicza
150003556/05/1/0235/0/18/23	Rehabilitacja lecznicza
150003556/02/3/0041/0/18/23	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Lesznie

W oparciu o zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń opieki zdrowotnej wprowadzone Ustawą z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020, poz. 1398) Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie zakwalifikowano w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej do grupy szpitali II stopnia..

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (ratownictwa medycznego, leczenie psychiatryczne, zakłady opiekuńczo-lecznicze itp.) została opracowana na podstawie zawartych umów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023.

Prognozę przychodów na lata 2021 - 2023 oszacowano na podstawie wartości dotychczasowych umów z NFZ z uwzględnieniem wskaźników nakładów na służbę zdrowia. W 2021 roku wskaźnik ten wynosi 5,37, w 2022 roku 4,72 natomiast w 2023 roku 4,5. Okres amortyzacji ustalono w oparciu o wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych zawartych w ustawie o podatku dochodowym (Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W art. 16a –16m znajdują się zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych, wyceny i uznawania za środki trwałe, oraz zasady postępowania w przypadkach szczególnych). Amortyzację liczą metodą liniową dla poszczególnych grup środków. Przyjęto stawki amortyzacji:

- 2,5% dla budowli i budynków,
- 20% dla urządzeń i aparatury medycznej.

Amortyzację oszacowano na podstawie planów amortyzacji na lata 2021-2023 z systemu FK według stanu na 29.06.2021 roku z uwzględnieniem zaplanowanych inwestycji i zakupów środków trwałych w analizowanym okresie.

Wartość zużycia materiałów i energii oraz usług obcych w latach 2021-2023 oszacowano na podstawie danych historycznych z lat poprzednich, średniego udziału procentowego w kosztach działalności operacyjnych .

Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne w analizowanym okresie uwzględniają dynamikę realnego wzrostu płac o ok 6,4 % w roku 2022 oraz o ok. 5,8 w 2023 roku.

Pozycja „dotacje” w pozostałych przychodach operacyjnych została oszacowana na podstawie planów amortyzacji na lata 2021-2023, uwzględniających zaplanowane inwestycje w tym inwestycje sfinansowane ze źródeł zewnętrznych, pozostałe przychody oszacowano na podstawie ekstrapolacji danych historycznych.

Pozostałe koszty operacyjne oszacowano na podstawie analizy danych z lat ubiegłych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023.

**WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2021-2023**

Wskaźniki	2021		2022		2023	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	-5,80	0	-3,57	0	-3,43	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,45	0	-3,22	0	-3,09	0
Zyskowności aktywów (%)	-10,86	0	-5,81	0	-5,48	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	0	Uzyskano	0	Uzyskano	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	0,29	0	0,26	0	0,25	0
Płynności szybkiej	0,21	0	0,18	0	0,17	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	0	Uzyskano	0	Uzyskano	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	25	3	19	3	17	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	44	7	43	7	46	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	67	3	63	3	62	3
Wypłacalności	-1,63	0	-1,46	0	-1,29	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	3	Uzyskano	3	Uzyskano	3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		13		13		13

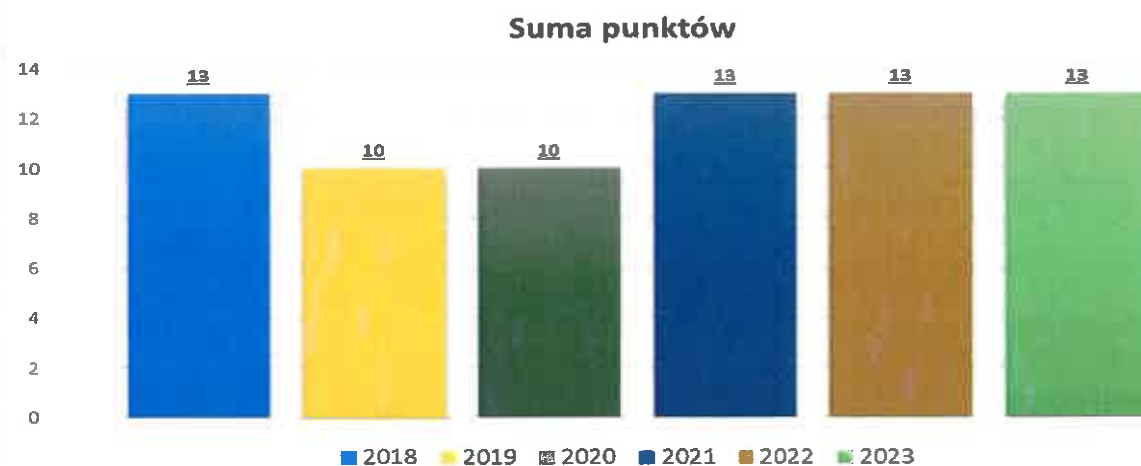
TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0
Płynności bieżącej	0	0	0	0
Płynności szybkiej	0	0	0	0
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	0	3	3	3
Wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	10	13	13	13

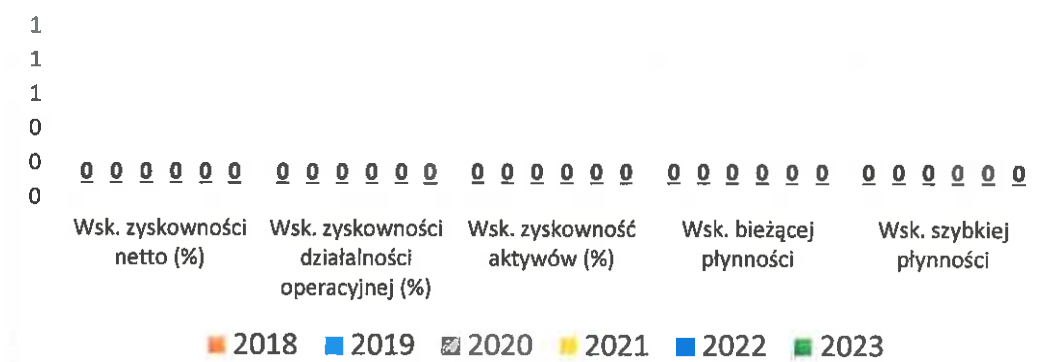
Podsumowanie

W 2020 roku Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie osiągnął 10 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 14,29% maksymalnej liczby punktów. W latach 2021-2023 prognozowana jest stabilizacja liczby punktów (2021, 2022 i 2023 rok - 13 pkt.). Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na służbę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w stosunku do 2020 roku.

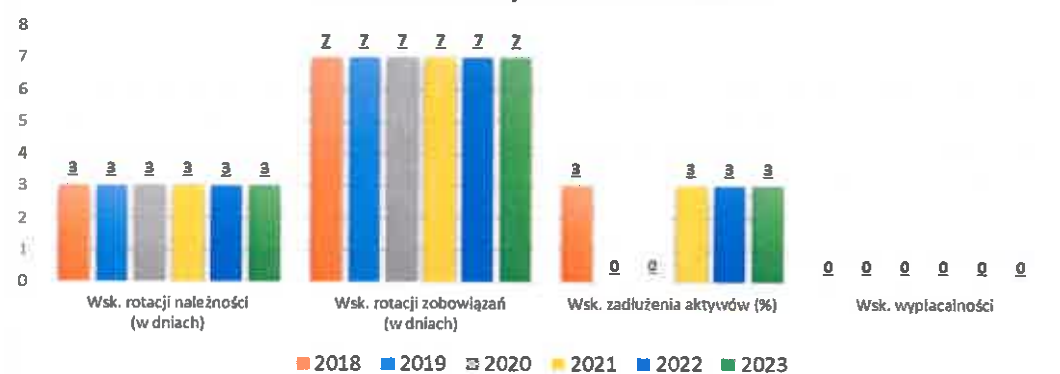
Prognozowanie wyników finansowych na lata 2021-2023 z uwagi na wiele czynników zmiennych oraz dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych obarczone jest znaczną niepewnością spowodowane negatywnymi skutkami wywołanymi przez pandemię SARS-CoV-2.



Wskaźniki zyskowności i płynności



Wskaźniki efektywności i zadłużenia



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2021-2023)

1. Uwarunkowania formalno – prawne:

W roku 2021 kończy się czteroletnia umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia na realizację świadczeń w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, nie są jeszcze znane warunki dalszego funkcjonowania szpitala w sieci, a także poziom jego finansowania. Aktualnie w planach są zmiany systemowe, poprzez wprowadzenie nowego modelu zarządzania szpitalami, polegającego na utworzeniu Agencji Rozwoju Szpitali, która będzie zarządzała wszystkimi placówkami w kraju.

2. Uwarunkowania epidemiologiczne:

Decyzja Wojewody z 4 września 2020 znak ZD-IV.967.130.2020.1 polecono: realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 7 łóżek obserwacyjnych i 4 łóżek w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 w okresie od 15 września 2020 do odwołania.

Dnia 14 września 2020 r. zmieniono decyzję z dnia 4 września 2020 r. (znak ZD-IV.967.130.2020.1(1) zmieniono ilość łóżek do 4 łóżek obserwacyjnych.

Decyzją z dnia 30 października 2020 roku znak ZD-IV.967.130.2020.1(2) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- w okresie od 6 listopada 2020 roku do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 25 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 , w tym 4 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej,
- od 11 listopada 2020 roku do odwołania : realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym kolejnych 25 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2.

Decyzją z dnia 31 października 2020 roku znak ZD-IV.967.130.2020.1(3) oraz decyzją z 2 listopada 2020 r. znak ZD-IV.967.130.2020.1(3-1) polecono :

- od 31.10.2020 do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 6 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- w okresie od 6 listopada 2020 roku do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 25 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 , w tym 4 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej,
- od 11 listopada 2020 roku do odwołania : realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym kolejnych 25 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2.

Dnia 6 listopada 2020 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1(4) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 6 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 25 łóżek

dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 4 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej,

- od 11 listopada 2020 roku do odwołania : realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym kolejnych 25 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 (w sumie 50 łóżek),
- od 16 listopada 2020 roku do odwołania : realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym kolejnych 30 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 (w sumie 80 łóżek), w tym 2 łóżek intensywnej terapii z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej (w sumie 6 łóżek intensywnej terapii).

Dnia 10 grudnia 2020 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1(5) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 6 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- 11 grudnia 2020r realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 80 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 6 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej,
- od 12 grudnia do odwołania 2020 roku do odwołania : realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 46 łóżek, dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Dnia 8 stycznia 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1(6) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2
- do odwołania : realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 46 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 8 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Dnia 15 stycznia 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1(7) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2
- do 31.stycznia 2021: realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 46 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej,
- od 1 lutego 2021 roku do odwołania: realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 32 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Dnia 12 marca 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1(8) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2
- do 16 marca 2021: realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 32 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej,
- od 17 marca 2021 roku do odwołania: realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym kolejnych 25 łóżek (w sumie 57) łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Dnia 19 marca 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1(9) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2
- do 24 marca 2021: realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 57 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej,
- od 25 marca 2021 roku do odwołania: realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie

lecznicych kolejnych 26 łóżek (w sumie 83 łóżek) dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym, zgodnie z pkt 2 decyzji 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Dnia 22 kwietnia 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1(10) polecono:

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- do 25 kwietnia 2021: realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 83 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej,
- od 26 kwietnia 2021 roku do odwołania: realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym kolejnych 49 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym, zgodnie z pkt 2 decyzji 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Dnia 4 maja 2021 r. decyzją znak ZD-IV.967.130.2020.1(11) polecono :

- do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 4 łóżek obserwacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2,
- do 5 maja 2021: realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 49 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej,
- od 6 do 14 maja 2021 roku: realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 32 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym, zgodnie z pkt 2 decyzji 8 łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej,
- od 15 maja 2021 roku zaprzestać: realizacji świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym, zgodnie z pkt 2 decyzji łóżek intensywnej terapii , z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Od 23 grudnia 2020r. szpital został ujęty w wykazie podmiotów wykonujących działalność leczniczą realizujących szczepienia personelu przeciwko COVID-19, jako tzw. „szpital węzłowy”, a od 23 kwietnia 2021r. realizuje również szczepienia powszechne w tymczasowym punkcie szczepień.

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2020 r. – nie wystąpiły
2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe – nie wystąpiły
3. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.- nie przewidujemy

4. Regulacje płacowe

- a) ustawa z dnia 28 maja 2021 o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw:

Skutki finansowe:

Rok 2021: 8 050 000 zł

Rok 2022: 13 800 000 zł

Rok 2023: 13 800 000zł

W związku z brakiem dokładnych informacji o sposobie finansowania wprowadzonych Ustawą z dnia 28 maja 2021 r. zmian oszacowanych skutków finansowych nie ujęto w prognozach.

DYREKTOR
lek. med. Tomasz Karwiński

(podpis kierownika jednostki)