

# **RAPORT**

## **O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

### **SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO KLINICZNEGO**

### **SZPITALA OKULISTYCZNEGO W WARSZAWIE**

#### **I. Podstawa opracowania:**

- art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2021 poz. 711 z późn. zm.)
- Rozporządzenie 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.2017 poz. 832)
- Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Klinicznego Szpitala Okulistycznego w Warszawie za rok 2020.

#### **II. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
**Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny**
2. Siedziba: **Warszawa**
3. Adres: **03-709 Warszawa, ul. Sierakowskiego 13**

4. Numer telefonu/faksu oraz adres poczty elektronicznej:  
**22-511-63-00, spkso@spkso.waw.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON: **016084355**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **KRS 0000113950**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą numer księgi rejestrowej **000000018653**

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

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

W/w raport sporządzono zgodnie z 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.

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

Dla **wskaźnika zyskowności** najważniejszy jest wynik finansowy, który może wskazywać zysk lub strata. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Jednak w przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się przychodów i kosztów w prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej mają na celu zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych, poprzez maksymalizację ich rozmiarów i jakości realizowanych usług. W Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie wskaźniki osiągają wartości korzystne, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2020.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
2	3	4	5	6	7
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
<b>Zyskowności netto</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>0,06%</b>	<b>3</b>
<b>Zyskowności działalności operacyjnej</b>	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>-0,15%</b>	<b>0</b>
<b>Zyskowność aktywów</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>0,05%</b>	<b>3</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>6</b>

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. SPKSO uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźniki płynności finansowej to druga grupa wskaźników wykorzystanych do analizy raportu. Są niezbędne do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe. Ocena wskaźników płynności w Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie przedstawia płynność finansową jednostki na dobrym

poziomie. Przy ocenie punktowej SPKSO osiągnął niemalże maksymalne wartości punktowe ocenianych wskaźników.

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
<b>Płynności bieżącej</b>	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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	<b>2,99</b>	<b>12</b>
<b>Płynności szybkiej</b>	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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	<b>2,92</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>22</b>

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie posiadanych składników aktywów obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki efektywności jako ocena sprawności działania podmiotu obejmująca badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę - 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. Ocena wskaźników efektywności w Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie przedstawia brak problemów z regulowaniem zobowiązań oraz oczekiwaniami na spłaty należności wykazuje sytuację komfortową. SPKSO osiągnął maksymalną ilość punktową.

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni	3	29	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 45 dni do 60 dni	2		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów	od 61 dni do 90 dni	1		
	i materiałów	powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni	7	9	7
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 61 dni do 90 dni	4		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów	powyżej 90 dni	0		
	i materiałów				
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia oceniają poziom zadłużenia podmiotu. Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. Ocena wskaźników zadłużenia w Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie przedstawia prawidłowy poziom zadłużenia i wypłacalności co pozwala na osiągnięcie niemalże maksymalnej ilości punktowej.

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania )	poniżej 40 %	10	24%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
	aktywa razem				
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania <u>krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania</u> fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	0,57	8
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Poziom zadłużenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,06%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,15%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,05%	3
	I. Razem		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,99	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,92	10
	II. Razem		22
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,57	8
	IV. Razem		18
Łączna wartość punktów			56

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020, przy zastosowaniu metody punktowej Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie uzyskał 56 punktów co stanowi 80 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SPKSO jest stabilna.

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

##### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPKSO pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej zakładając, że koszty zostaną pokryte przychodami.

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 r.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez 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 (koronawirusa) na świecie i w Polsce od 2021 r. 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 2021 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji Szpitala wybuch epidemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości

kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy wpłynie na sytuację szpitala.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. 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 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia.

Uwarunkowania te mają wpływ na utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Wobec tego, że podmiot nie może przyjmować innych pacjentów, zgodnie z zawartym kontraktem, będzie to miało wpływ na utracone przychody NFZ – niemożliwość wykonywania zakontraktowanych świadczeń usług medycznych.

Prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług. Ograniczenie dostępności artykułów ze względu na ewentualne zatrzymanie produkcji przez przedsiębiorstwa, a także wstrzymanie świadczonych usług na skutek kwarantann pracowników. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2021 roku. Zdaniem Dyrekcji Szpitala wybuch epidemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, dlatego założono kontynuację działalności.

Rok 2023 powinien być już okresem względnej stabilizacji, wobec tego poziom generowanych strat powinien być zdecydowanie niższy.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zwiększenia bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W ramach środków finansowanych z



budżetu planowane jest częściowe finansowanie porad wysokospecjalistycznych pozostałe wydatki są ze środków NFZ. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2022 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2024 r. osiągną poziom do 6% PKB.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2021r o 6,4%, w 2021r na 5,8% a w 2022r na 5,3%.

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

Podstawą określenia prognozowanych przychodów SPKSO jest plan finansowy na 2021. Zgodnie z planem do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu w nie zmniejszonym zakresie.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu: Umowa Nr 07R-I-00438—03-08-2017-2021 „Udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej” obejmująca zakresy: ryczałt – szpital ogólnopolski, świadczenia kontraktowane odrębnie: hospitalizacja związana z chirurgią zaćmy, hospitalizacja związana z chirurgią rogówki, programy lekowe – leczenie neowaskularnej postaci zwyrodnienia plamki związanej z wiekiem, świadczenia w Izbie Przyjęć, świadczenia w zakresie okulistyki – diagnoza onkologiczna, koszty świadczeń wynikających z rozporządzenia zmieniającego OWU-PSZ.

Na podstawie ustawy z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, SPKSO został zakwalifikowany do systemu zabezpieczenia w grupie: szpitale ogólnopolskie i powinien mieć zagwarantowane finansowanie na nie zmienionym poziomie przez okres 4 lat. Zgodnie z Zarządzeniem Prezesa nr 38/2019/DSOZ z dnia 29 marca 2019 roku, wysokospecjalistyczne świadczenia w zakresach okulistyki B18G i B10G są świadczeniami nielimitowanymi od 1 kwietnia 2019.

W związku z powyższym prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2022 i 2023 opracowano z założeniem, że przychody szpitala w roku 2021 oraz latach następujących będą kształtowały się na nie zmienionym poziomie.

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

W prognozach uwzględniono realizację inwestycji pn. „Nadbudowa, rozbudowa i przebudowa Samodzielnego Publicznego Klinicznego Szpitala Okulistycznego w Warszawie przy ul. Sierakowskiego nr 13”, dokonano zwiększenia aktywów trwałych, zmniejszono środki pieniężne, z zamiarem wykorzystania ich do częściowego sfinansowania zadania inwestycyjnego w latach 2020-2023.

### ZESTAWIENIE WYNIKÓW PUNKTOWYCH OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2020-2022

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,20%	0	-0,06%	0	0,08%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	<b>Razem</b>		<b>6</b>		<b>6</b>		<b>9</b>
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,37	10	1,58	12	1,24	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,31	10	1,52	13	1,20	13
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>25</b>		<b>21</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3	34	3	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	11	7	10	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10	15%	10	35%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,46	10	0,47	10	1,45	6
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>56</b>		<b>61</b>		<b>56</b>

Bardzo możliwe, że wyniki osiągnięte w 2021 - 2023 roku będą inne.

W chwili obecnej zbyt dużo czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd wynika duże prawdopodobieństwo nie ziszczenia się przedstawionych prognoz.

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023**

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	10	12	8
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	10	10	6
<b>RAZEM</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>61</b>	<b>56</b>

**V. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

1. Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny prowadzi działalność leczniczą w rodzajach:
  - stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne,
  - ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Ponadto Szpital uczestniczy w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny oraz w prowadzeniu badań naukowych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

Zakres działalności szpitala zostanie nie zmieniony i realizowany będzie w tej samej strukturze organizacyjnej. 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 bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

## 2. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych:

- w roku 2020 szpital posiada podpisany kontrakt, który uwzględniono w prognozach na kolejne lata. Zapewnia on funkcjonowanie szpitala na dotychczasowym poziomie aż do roku 2023. Jednak w przypadku różnych nieprzewidywanych zmian w sposobie wyliczania ryczałtu, nie mamy pewności czy kolejny okresy nie zostanie on nam zmniejszony.

## 3. Niestabilny rynek

- w okresie pandemii jaka panuje na świecie, a w Polsce od marca 2020 roku, spotykamy się ze znacznym wzrostem cen niektórych niezbędnych do dalszego funkcjonowania Szpitala produktów. Utrzymanie kosztów na nie zmienionym poziomie może spowodować spadek jakości usług ze względu na konieczność stosowania najtańszych rozwiązań.

## 4. Regulacje płacowe

- kontynuowanie od 2017 roku dodatku dla pielęgniarek lub włączenie tego dodatku do wynagrodzeń zasadniczych powoduje zaburzenie polityki płacowej w innych grupach zawodowych w Szpitalu,
- podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, również ma wpływ na zaburzenie polityki płacowej. Minimalne wynagrodzenie zwiększyło koszty wynagradzania pracowników i jednocześnie zmniejszyło dystans wynagrodzenia zasadniczego między innymi grupami zawodowymi,
- wprowadzenie od 2021 roku Pracowniczych Planów Kapitałowych powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń,

- jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia 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. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów,
- zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia,
- na skutek zmiany przepisów wzrosły również wynagrodzenia rezydentów, a także wynagrodzenia lekarzy specjalistów, którzy zobowiązali się wobec pracodawcy do nieudzielania odpłatnie świadczeń opieki zdrowotnej u innego świadczeniodawcy realizującego umowę z NFZ (pełna refundacja),
- wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala.

W sytuacji braku dofinansowania w większości dodatków wyniki finansowe szpitala mogą być zagrożone. W dużej mierze finansowanie powyższych regulacji płacowych umożliwi utrzymanie wyniku finansowego szpitala na prognozowanym poziomie.

## 5. Realizacja inwestycji

- w roku 2022 Szpital planuje zaciągnąć kredyt inwestycyjny na częściowe sfinansowanie zadania inwestycyjnego, współfinansowanego z środków Ministerstwa Zdrowia pn. „Nadbudowa, rozbudowa i przebudowa Samodzielnego Publicznego Klinicznego Szpitala Okulistycznego w Warszawie przy ul. Sierakowskiego nr 13”. W 2023 roku ma zakończyć się cała inwestycja, jednak włożenie wszystkich swoich oszczędności i zaciągnięcie kredytu może wpłynąć niekorzystnie na bieżącą działalność.

## 6. Istotne czynniki ryzyka, 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 przekłada się w sposób bezpośredni na działalność szpitala,

- zagrożenie zakażeniem personelu, który jest w szczególny sposób narażony może przełożyć się wprost nawet na brak możliwości utrzymania ciągłości pracy podmiotu,
- sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona 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,
- zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny (a w okresie pandemii braku pacjenta) mają wpływ na bieżącą sytuację finansową,
- 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 jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową Szpitala,
- w wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej,
- 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 może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ,

## **VI. Podsumowanie**

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem Szpitala jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2020r i w prognozach na lata 2021-2023 przez Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie około 80% możliwych do uzyskania punktów w poszczególnych kategoriach wskaźników świadczy o dobrej kondycji szpitala, wskazuje na stabilność ekonomiczno - finansową, jak również świadczy o dobrym zarządzaniu jednostką.