

Raport o sytuacji Ekonomiczno-Finansowej za rok 2021

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 2021.

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.

Raport o sytuacji Ekonomiczno-Finansowej za rok 2021

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 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 2021.

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 %	0	0,17%	3
		od 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
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 %	0	0,17%	3
		od 0,0% do 3,0 %	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 %	0	0,12%	3
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9

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.

Raport o sytuacji Ekonomiczno-Finansowej za rok 2021

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					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	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	3,03	10
	zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	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	2,99	10
	zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Daje ogólny pogląd na płynność finansową

Raport o sytuacji Ekonomiczno-Finansowej za rok 2021

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	poniżej 45 dni	3	28	3
	$\times \text{liczba dni w okresie (365)}$	od 45 dni do 60 dni	2		
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 61 dni do 90 dni	1		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	do 60 dni	7	9	7
	$\times \text{liczba dni w okresie (365)}$	od 61 dni do 90 dni	4		
	przychody netto ze sprzedaży produktów	powyżej 90 dni	0		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów 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 ściągalnością 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.

Raport o sytuacji Ekonomiczno-Finansowej za rok 2021

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) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	23%	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,67	8
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.

Podsumowując powyższe analizy wskaźnikowe 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 2021, przy zastosowaniu metody punktowej Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie uzyskał 57 punktów co stanowi 81 % 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 2022-2024 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 2022-2025 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 sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie szpitala. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym.

Kolejną niewiadomą, która wpłynie na gospodarkę finansową Szpitala jest „wojna”. Znaczące podwyżki surowców i produktów na rynkach powodują zwiększenie kosztów utrzymania gospodarstw domowych, a co za tym idzie na pewno i Szpitala.

W ostatnim roku obserwujemy tendencję wzrostową dotyczącą aneksowania umów na produkty, materiały i usługi zawarte w zeszłym roku lub zaraz na początku bieżącego.

Pandemia i wojna będą miały istotny wpływ na sytuację jednostki w 2022 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji Szpitala wybuch epidemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności

Raport o sytuacji Ekonomiczno-Finansowej za rok 2021

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 dla pracowników wykonujących zawód medyczny przekłada się na zwiększanie wynagrodzeń dla pozostałych grup personelu Szpitala.

Obserwujemy wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych, zakup energii elektrycznej i ciepłej. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika (NFZ) do poziomu zabezpieczającego Szpitala do minimum kosztów.

Uwarunkowania te mają wpływ na utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym.

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. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2022 roku. Zdaniem Dyrekcji Szpitala trwający stan epidemii koronawirusa oraz przeciągający się konflikt zbrojny na Ukrainie 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.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2024 r. osiągną poziom do 6% PKB, a do roku 2027 do 7% PKB.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Raport o sytuacji Ekonomiczno-Finansowej za rok 2021

Podstawą określenia prognozowanych przychodów SPKSO jest plan finansowy na 2022. Zgodnie z planem do prognozy przychodów na lata 2022-2024 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 5 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 2023 i 2024 opracowano z założeniem, że przychody szpitala w roku 2022 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.

Raport o sytuacji Ekonomiczno-Finansowej za rok 2021

ZESTAWIENIE WYNIKÓW PUNKTOWYCH OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2022-2024

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		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 (%)	0,00%	3	0,01%	3	0,07%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,00	12	1,18	8	1,19	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,95	13	1,13	13	1,14	13
	Razem		25		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	41	3	46	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	8	7	9	7
	Razem		10		10		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20%	10	37%	10	41%	8
	Wskaźnik wypłacalności	0,69	8	1,55	6	1,78	6
	Razem		18		16		14
Łączna wartość punktów			62		56		53

Bardzo możliwe, że wyniki osiągane w 2022 - 2024 roku będą inne. W chwili obecnej zbyt dużo czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd wynika duże prawdopodobieństwo nie ziszczenia się przedstawionych prognoz.

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	12	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	8
Wskaźnik wypłacalności	8	8	6	6
RAZEM	57	62	56	53

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 2022 szpital posiada podpisany kontrakt, który uwzględniono w prognozach na kolejne lata. Zapewnia on funkcjonowanie szpitala na dotychczasowym poziomie aż do roku 2024. Jednak w przypadku różnych nieprzewidywanych zmian w sposobie wyliczania ryczałtu, nie mamy pewności czy kolejne okresy nie zostanie on nam zmniejszony lub zwiększony.

3. Niestabilny rynek

- w okresie po pandemii oraz konflikcie zbrojnym pomiędzy Ukrainą a Rosją, w Polsce, 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 wpływa na zaburzenie polityki płacowej. Minimalne wynagrodzenie zwiększyło koszty wynagradzania pracowników i jednocześnie zmniejszyło dystans wynagrodzenia zasadniczego między innymi grupami zawodowymi,
- kontynuowanie wprowadzonych od 2021 roku Pracowniczych Planów Kapitałowych powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń,
- wobec tego, że ustawa wprowadziła duże dysproporcje wynikające ze współczynników pomiędzy grupami zawodowymi, rosną roszczenia ze strony innych grup. Może to mieć 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 doszacowania wycen procedur medycznych wyniki finansowe szpitala mogą być zagrożone. W dużej mierze doszacowanie wycen procedur medycznych finansowanie powyższych regulacji płacowych umożliwi utrzymanie wyniku finansowego szpitala na prognozowanym poziomie.

5. Realizacja inwestycji

- w roku 2023 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 2024 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.

- trwający konflikt zbrojny Ukraina v Rosja, przekłada się w sposób pośredni na działalność szpitala,
- 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 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,
- 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

Raport o sytuacji Ekonomiczno-Finansowej za rok 2021

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 2021r i w prognozach na lata 2022-2024 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.