

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2016.0.1638)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy im. ks. Jerzego Popiełuszki w Toruniu

2. Siedziba **Toruń**

3. Adres **ul. Ligi Polskiej 8**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej – tel/fax **56 657 42 90**

email: zpo@zpotorun.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON **871219178**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym - **0000009548**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

Nr wpisu 000000002599 data – 02.03.2000 r.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

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.

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2020 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,89%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,99%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-6,32%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,66	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,22	13
		II. Razem	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,18	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			55

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2020 r. z podaniem wzorów do wyliczenia danych w załączeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **55 punktów co stanowi 78,57 % maksymalnej liczby punktów** możliwych do uzyskania.

O stabilności ekonomiczno-finansowej ZPO i sprawności bieżącego zarządzania jednostką świadczy uzyskanie maksymalnej punktacji we wskaźnikach płynności, zadłużenia i efektywności.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Opis przyjętych założeń.

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, pomimo ujemnego wyniku finansowego, założono **utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej**.

Wskaźniki makroekonomiczne

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm). Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

Ustawa budżetowa na rok 2021 zakłada deficyt sektora finansów publicznych (według metodologii UE) na poziomie ok. 6 PKB, wzrost PKB w ujęciu realnym o 4,0%, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 1,8%, wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej (nominalnie) o 2,6%.

W 2021 r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%.

W 2022 roku płaca minimalna wzrośnie co najmniej o 184,70 zł. tj. minimum do poziomu 2985,00 zł.

Początek 2021 r. przyniósł wzrost rocznego tempa wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych do 2,6% w styczniu, spadek do 2,4% w lutym oraz wzrost do 3,2% w marcu. Oczekuje się, że inflacja w całym 2021 r. wyniesie średnio 3,1%, a w następnych latach prognozy będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5%.

Planowane nakłady na ochronę zdrowia w najbliższych latach

2021 r. 120 559 5,30%

2022 r. 124 020 5,55%

2023 r. 136 654 5,80%

2024 r. 149 430 6,0%

Założenia do prognozy przychodów i kosztów opracowana została na planie

Podstawą określenia prognozowanych przychodów ZPO jest plan finansowy na 2021 r.

Prognoza przychodów na 2021 rok i lata następne została opracowana na podstawie planu rzeczowo-finansowego umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia(NFZ). Przychody z NFZ stanowią ok. 81% przychodów ZPO. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W 2021 roku odnotowano zmniejszenie rzeczowe wykonania kontraktu w stosunku do planu. Związane jest to z czasowym zamknięciem oraz ograniczeniem działalności oddziału pobytu dziennego dla pacjentów psychogeriatrycznych.

W prognozie na 2021 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że nie będzie kolejnej fali zachorowań.

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że w 2021 roku dotychczasowe zakresy działalności podmiotu będą kontynuowane. Ponadto w związku z zakończoną inwestycją pn. **„Rozbudowa (nadbudowa) Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego im. ks. Jerzego Popiełuszki w Toruniu przy ul. Ligi Polskiej 8 wraz z modernizacją istniejącego oddziału IV całodobowego”**, zwiększyła się liczba łóżek o 30. W 2020 r. aneks do umowy podpisany został na 14 łóżek, w tym 4 dla pacjentów wentylowanych mechanicznie. Od kwietnia 2021 roku nastąpiło zwiększenie kontraktu o kolejne 16 łóżek na świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze. W prognozie uwzględniono przychody ze 141 łóżek.

Wykaz umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu to:

1. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień zawarta do 30.06.2023 r. w zakresie:
 - świadczenia opiekuńczo-lecznicze psychiatryczne dla dorosłych - dla 60 pacjentów
 - świadczenia dzienne psychiatryczne geriatryczne – dla 35 pacjentów.

Ceny świadczeń zgodnie z podpisaną umową w 2021 roku wynoszą:

- dla świadczeń na oddziale dziennym 122,76 zł/osobodzień
- 102,60 zł /osobodzień dla świadczeń całodobowych psychogeriatrycznych.

Do prognozy przychodów założono wzrost ceny zgodnie z założeniami makroekonomicznymi.

2. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej zawarta do 30.06.2022 roku w zakresie:
 - świadczenia w zakładzie pielęgnacyjno – opiekuńczym/opiekuńczo-leczniczym – 73 łóżka,
 - świadczenia dla pacjentów wentylowanych mechanicznie – 8 łóżek.

Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji dokonała wyceny świadczenia w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej.

Prezes AOTMiT w dniu 15 marca 2018 r. wydał obwieszczenie w sprawie taryf świadczeń gwarantowanych w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej. Zaproponowano wzrost ceny osobodnia pobytu pacjenta począwszy od 1 lipca 2018 r. – 78 zł do kwoty 129 zł za osobodzień w 2022 r.

W 2021 r. cena świadczenia wynosi:

- 117,61 zł za osobodzień,
- dla pacjenta wentylowanego 441,27 zł za osobodzień.

W prognozie przychodów uwzględniono ceny zgodnie z załącznikiem do zarządzenia Prezesa NFZ w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej. W przychodach z NFZ ujęto kwoty na podwyżki dla pielęgniarek w wysokości 1600 zł na etat. W przychodach uwzględniono też 3% wykonania umowy z NFZ na pokrycie zwiększonych kosztów związanych z pandemią (koszty środków ochrony osobistej i dezynfekcji).

Dodatkowo w przychodach ujęto:

- ustawową odpłatność pacjentów za pobyt w ZPO (tj. 70% dochodów netto). Do prognozy przyjęto przychody na poziomie 2020 roku. Ponadto od 1 lipca 2021 roku wprowadzono odpłatność w wysokości 200 zł od każdego opiekuna tytułem dofinansowania kosztów żywienia i zakwaterowania. Zakłada się wpływ z tego tytułu na poziomie 25 tys. zł miesięcznie.

Prognoza kosztów na 2021 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na rok 2021. Prognozowane koszty przekraczają zatwierdzony plan finansowy ze względu na dodatkowe koszty związane z trwającą pandemią, wzrostem poziomu wynagrodzeń personelu oraz wzrostem cen towarów i usług.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę: obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne,
- od 2021 r. podwyższono koszty pracy w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych,
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 1 stycznia 2021 r.,
- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku o wysokość wskaźnika inflacji,
- uwzględniono też koszty w związku z rozszerzeniem działalności o 30 łóżek – wzrost zatrudnienia, wzrost kosztów bieżącej działalności.

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

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,22%	0	-1,71%	0	-0,08%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,29%	0	-1,76%	0	-0,11%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,13%	0	-1,93%	0	-0,10%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,90	12	1,57	12	1,51	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,70	13	1,43	13	1,39	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	26	3	25	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7	17	7	17	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9%	10	10%	10	10%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,23	10	0,26	10	0,26	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			55		55		55

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	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	10	10	10	10
RAZEM	55	55	55	55

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 .

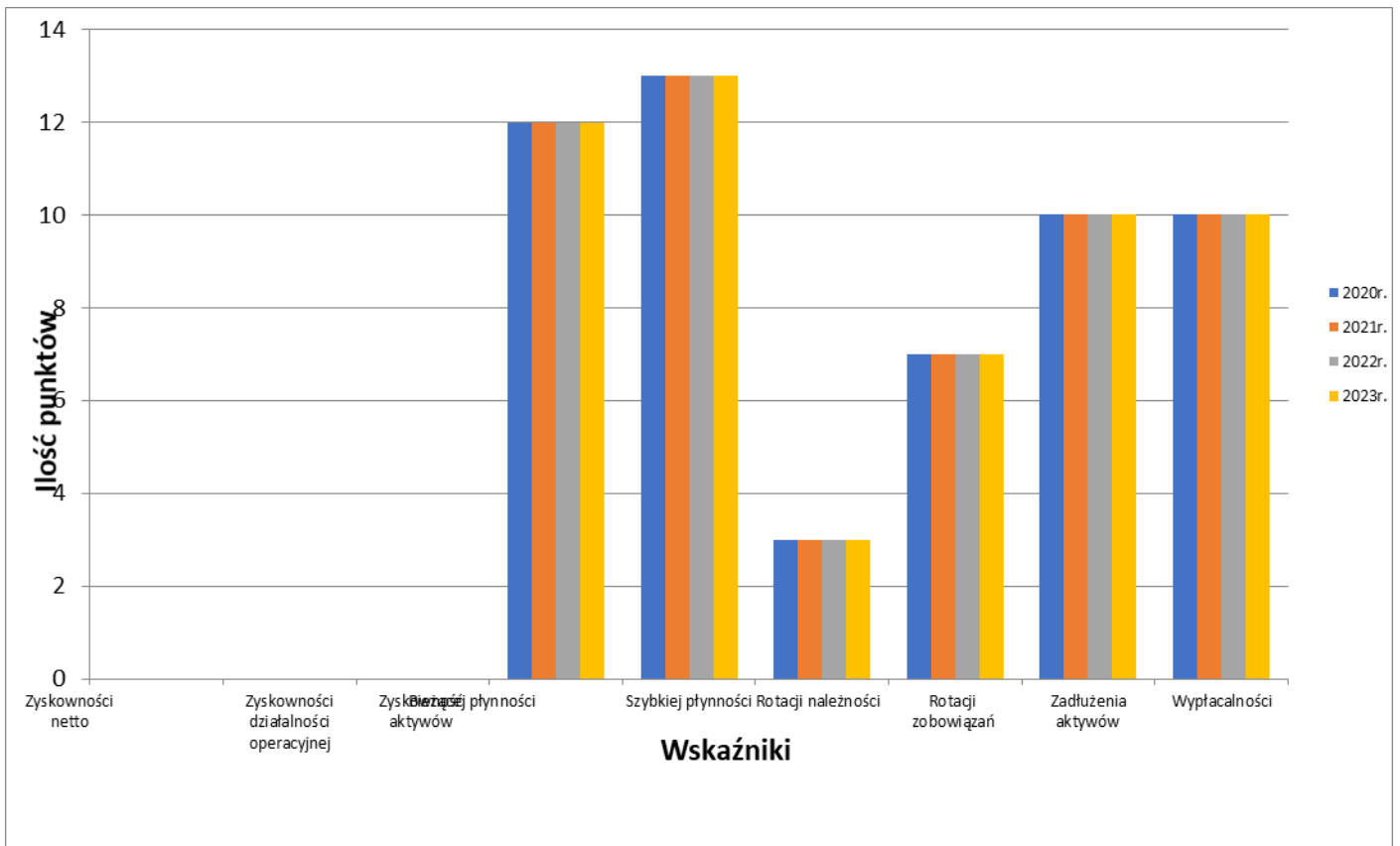
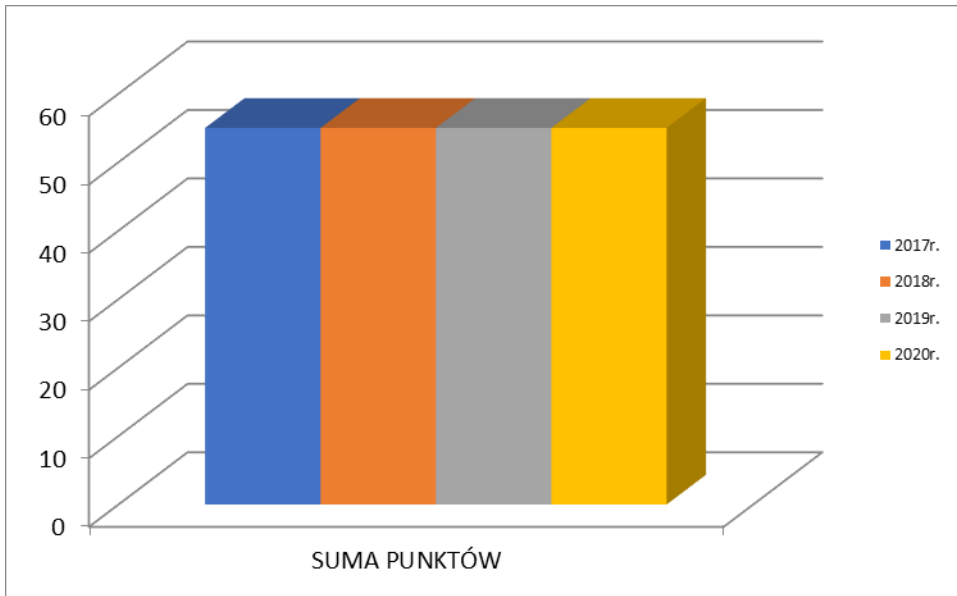
Zasadniczym celem działania ZPO jako podmiotu leczniczego realizującego usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie gwarantowanych przez Państwo, świadczeń pielęgnacyjno – opiekuńczych realizowanych w ramach opieki długoterminowej.

W wyniku sporządzonej analizy wskaźników na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. i prognozy sprawozdań finansowych na lata 2021-2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 55 pkt. we wszystkich latach, co stanowi 78,57% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Z przedstawionej analizy wynika, że Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy zachowuje stabilizację ekonomiczno-finansową. Zapewniona jest płynność finansowa. Prognozowana strata (prognozowane koszty wyższe od prognozowanych przychodów) w poszczególnych latach jest poniżej kosztów amortyzacji.

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowności netto	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	0
Zyskowność aktywów	0	0	0	0
Bieżącej płynności	12	12	12	12
Szybkiej płynności	13	13	13	13
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	55	55	55	55

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
SUMA PUNKTÓW	55	55	55	55



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

1. **W związku z trwającą pandemią i wynikającymi z niej obostrzeniami istnieją obawy dotyczące niewykonania kontraktu z NFZ na oddziale dziennym psychogeriatrycznym i na oddziałach całodobowych w przypadku ograniczenia przyjęć związanych ze wzmożoną zachorowalnością na COVID- 19.**
2. **Istnieje również zagrożenie zwrotu do NFZ kwoty 415 957 zł tytułem wystawiania faktur bez świadczenia usług do wysokości 1/12 kontraktu rocznego w roku 2020 i I kwartału 2021 r.** Zgodnie z podpisanym aneksem przedłużono okres spłat należności dla świadczeń oddziału dziennego psychiatrycznego (§ 18 ust. 1 OWU), wypłaconych w ramach tzw. 1/12 do końca grudnia 2021 roku. Jednakże w obliczu trwania pandemii nie mamy możliwości wyższego wykonania jak też nadrobienia opłaconych, a nie wykonanych w 2021 roku świadczeń na oddziale pobytu dziennego.
3. **Zagrożeniem są również dodatkowe koszty z tytułu przystąpienia do PPK bez zwiększenia przychodów rekompensujących.**
4. **Istotnym zdarzeniem mającym wpływ na sytuację finansową są narzucone regulacje płacowe tj.:**

a) utrzymanie dodatku dla pielęgniarek,

W przychodach prognozy finansowej zostały zaplanowane dodatki dla pielęgniarek wynikające z rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. Powstaje jednak wątpliwość kto i czy będzie kontynuował przekazywanie środków na wypłaty tych dodatków. ZPO zgodnie z podpisanymi umowami z NFZ ma zagwarantowane środki finansowe na podwyżki do 30 czerwca 2021 roku.

Skutki finansowe:

rok 2021 – 540 000 złotych,

rok 2022 - 1 080 000 złotych,

rok 2023 – 1 080 000 złotych.

b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie,

ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Takie rozwiązanie wprowadza mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie.

5. Wprowadzone normy zatrudnienia pielęgniarek i innego personelu.

Wprowadzona została zmiana rozporządzenia określającego sposób ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej dla szpitali. Natomiast brak jest norm i projektu dla placówek typu „inne niż szpitalne” czyli dla opieki długoterminowej także.

Natomiast poważnym zagrożeniem pozostaje narastający problem braku pielęgniarek na rynku pracy.

6. Niedoszacowanie stawki jednostkowej świadczenia.

Obecnie Agencja Oceny Technologii Medycznych wyceniła świadczenia w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej - **Obwieszczenie Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji z dnia 15 marca 2018 r.**

W obwieszczeniu zakłada się wzrost stawek od kwoty 78 zł za osobodzień w 2018 roku do kwoty 129 zł za osobodzień w 2022 r.

Stopień wzrostu stawki za świadczenie jest nadal zbyt niski w stosunku do rzeczywistych kosztów, a przy nieustającym wzroście cen (np. leków, środków medycznych, konsultacji) i płac - stanowi to poważne zagrożenie dla płynności finansowej Zakładu.

7. Brak regulacji prawnej w zakresie niedoszacowania rzeczywistych kosztów zakwaterowania i wyżywienia ponoszonych przez pacjentów.

Zgodnie z art. 18 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, osoba przebywająca w zakładzie opiekuńczo-leczniczym ponosi koszty wyżywienia i zakwaterowania. Zgodnie z wytycznymi ustawowymi wysokość opłaty ustala się w wysokości: 250% najniższej emerytury, z tym że opłata nie może być wyższa niż kwota odpowiadająca 70% miesięcznego dochodu netto pacjenta. W żadnej mierze nie pokrywa to rzeczywistych kosztów. **Strata z tego tytułu szacowana jest rocznie na ok 450 - 500 tys. zł rocznie.**