

Uchwała nr XX/281/20
Rady Powiatu Stargardzkiego
z dnia 23 września 2020 r.

w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie na lata 2020 – 2022

Na podstawie art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się program naprawczy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie na lata 2020 – 2022.

2. Program naprawczy, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Stargardzkiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wiceprzewodnicząca Rady
Powiatu Stargardzkiego

Anna Golofit

Uzasadnienie

Zatwierdzone uchwałą Nr XVIII/256/20 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 24 czerwca 2020 r. sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za 2019 rok wykazało stratę netto w wysokości 5 656 000,35 zł.

W związku z powyższym kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej – zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Zgodnie z §17 pkt 1 Statutu Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie nadanego uchwałą nr II/38/18 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie nadania statutu (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2019 r. poz. 376) Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie na lata 2020-2022.

Jednocześnie należy wskazać, że w obecnej sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu tworzącego, brak jest możliwości zaplanowania pokrycia ujemnego wyniku finansowego w wysokości wskazanej w Programie naprawczym. Ponadto Dyrektor SPWZOZ w Stargardzie powinien zintensyfikować działania celem poprawy wyniku finansowego Zakładu, co pozwoli na zbilansowanie przychodów i kosztów na koniec okresu objętego Programem naprawczym.

STAROSTA
Iwona Wiśniewska
Iwona Wiśniewska



PROGRAM NAPRAWCZY

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO WIELOSPECJALISTYCZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W STARGARDZIE

NA LATA 2020 -2022

Stargard 2020

Spis treści

1. POTENCJAŁ MEDYCZNY SPWZOZ W STARGARDZIE	4
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPWZOZ W STARGARDZIE.....	6
2.1. Analiza SWOT	6
2.2. Analiza Bilansu.....	7
2.3. Analiza Rachunku Zysków i Strat.....	9
2.4. Analiza Wskaźnikowa	10
2.5. Analiza kosztów i przychodów działalności medycznej.....	13
2.5.1. Analiza kosztów i przychodów wybranych komórek organizacyjnych.....	13
2.5.2. Analiza przychodów i stopnia realizacji kontraktu z NFZ.....	15
3. ANALIZA POTENCJAŁU MEDYCZNEGO.....	21
4. OPTYMALIZACJA POTENCJAŁU KADROWEGO	22
5. ANALIZA ZOBOWIĄZAŃ SPWZOZ WYNIKAJĄCA Z KREDYTÓW ORAZ POŻYCZEK	23
6. DZIAŁANIA NAPRAWCZE ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ NA LATA 2020 - 2022.....	24
7. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPWZOZ NA LATA 2020-2022..	25
7.1. Prognoza skutków finansowych zmian w zakresie wynagrodzeń w służbie zdrowia	25
7.2. Zmiany w zarządzaniu i organizacji.....	25
7.3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ na lata 2020-2022	26
8. MONITORING REALIZACJI DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH.....	26

WSTĘP – cel opracowania

Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie (dalej: SPWZOZ, Szpital) na lata 2020 – 2022 jest sporządzony w oparciu o art. 59 ust. 4 ustawy z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, dalej: udl (DZ.U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.).

SPWZOZ w 2019 roku wygenerował stratę netto w wysokości -5 656 000,35 zł, dlatego też na mocy przytoczonej wyżej podstawy prawnej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest zobligowany do sporządzenia i przedłożenia Podmiotowi Tworzącemu celem zatwierdzenia Programu Naprawczego (zwanego dalej PN). Pomimo straty netto sytuacja finansowa SPWZOZ jest trudna lecz stabilna finansowo, kapitał własny wynosi 58 363 436,19 zł, natomiast kapitał zapasowy wynosi 0,00 zł. Wobec wystąpienia straty netto za rok 2019, która przewyższa koszty amortyzacji na mocy art. 59 ustawy o działalności leczniczej Podmiot Tworzący obowiązany jest pokryć stratę netto SPWZOZ do wysokości sumy straty netto i kosztów amortyzacji lub podjąć uchwałę o likwidacji SPWZOZ.

Niniejszy Program zawiera analizę bieżącej sytuacji ekonomicznej, kierunki rozwoju jednostki w latach 2020 – 2022 oraz kontynuację działań naprawczych przedstawionych w PN na lata 2019-2021.

Celem niniejszego Programu Naprawczego jest ocena dotychczasowych czynności oraz określenie planowanych kierunków działań prowadzących do dalszej poprawy sytuacji ekonomiczno – finansowej SPWZOZ w Stargardzie.

Analiza przedmiotowego dokumentu została przeprowadzona na podstawie materiału zgodnego ze stanem faktycznym.

Zakresem Programu Naprawczego zostały objęte następujące obszary:

1. Potencjał medyczny SPWZOZ w Stargardzie.
2. Analiza sytuacji finansowo – ekonomicznej.
3. Analiza potencjału medycznego.
4. Optymalizacja potencjału kadrowego.
5. Analiza zobowiązań SPWZOZ wynikająca z kredytów oraz pożyczek.
6. Przewidziane działania naprawcze.
7. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ w Stargardzie na lata 2020-2022.

Wprowadzony stan zagrożenia epidemicznego kraju w marcu br. związany z SARS-CoV-2 wpływa na brak możliwości oceny skutków wprowadzonych wcześniej działań naprawczych zawartych w PN na lata 2019-2021, w szczególności obejmujący pierwszy kwartał 2020 roku ze względu na wprowadzone ograniczenia w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, czasowego wstrzymania działalności, zmianę sposobu finansowania. Dodatkowo należy zauważyć, że na chwilę obecną nie można wskazać kiedy nastąpi zniesienie stanu epidemicznego. W związku z tym dalsze prognozowanie i realizacja PN jest trudna do przewidzenia. Ponadto należy podkreślić, że w celu zapewnienia właściwego bezpieczeństwa pacjentom oraz personelowi dokonano zwiększenia zakupu środków ochrony indywidualnej, środków dezynfekcyjnych oraz sprzętu do dezynfekcji pomieszczeń, co wpływa na zwiększenie kosztów działalności w tym zakresie.

Wobec powyższego w dalszym ciągu głównym założeniem działań naprawczych jest poprawa wyników finansowych poprzez zwiększenie przychodów w działalności określonych komórek organizacyjnych ze szczególnym uwzględnieniem tych, które zostały zakontraktowane poza ryczałtem PSZ.

Nie mniej jednak ocena wszczętych działań naprawczych w 2019 roku wskazała na właściwy kierunek realizacji poprzez znaczną poprawę wyniku finansowego SPWZOZ w Stargardzie.

1. POTENCJAŁ MEDYCZNY SPWZOZ W STARGARDZIE

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie jest wpisany do Księgi Rejestrowej Wojewody Zachodniopomorskiego pod numerem 000000017670.

Siedzibą Zakładu jest miasto Stargard.

Obszarem działania Zakładu jest teren powiatu stargardzkiego, który obejmuje gminy:

- Miasto Stargard,
- Stargard,
- Chociwiel,
- Dolice,
- Dobrzany,
- Ińsko,
- Suchań,
- Kobylanka,
- Marianowo,
- Stara Dąbrowa.

Podmiotem tworzącym dla Zakładu jest Powiat Stargardzki, który wykonuje zadania wobec Zakładu poprzez swoje organy, którymi są Rada Powiatu Stargardzkiego i Zarząd Powiatu Stargardzkiego. Organem doradczym Zakładu jest Rada Społeczna.

W 2019 roku świadczenia zdrowotne realizowane były przez SPWZOZ w Stargardzie w czterech zakładach leczniczych, jednostkach i komórkach organizacyjnych, w skład których - zgodnie z Księgą Rejestrową (stan na dzień 31.12.2019 roku) wchodzi:

- Szpital Wielospecjalistyczny z jednostką organizacyjną o nazwie Szpital Wielospecjalistyczny, w ramach której działały następujące komórki organizacyjne:
 - Oddział Chorób Wewnętrznych,
 - Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
 - Oddział Pediatryczny,
 - Oddział Ginekologiczno-Położniczy,
 - Oddział Neonatologiczny,
 - Oddział Chirurgiczny Ogólny,
 - Oddział Okulistyczny – Zespół Chirurgii Jednego Dnia,
 - Oddział Otolaryngologiczny,
 - Blok Operacyjny,
 - Szpitalny Oddział Ratunkowy,
 - Izba Przyjęć,

- Apteka Zakładowa,
- Sterylizatornia.
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna i Diagnostyczna posiadająca dwie jednostki organizacyjne:
 - Zespół Poradni Specjalistycznych ul. Wojska Polskiego 27, w której działały następujące komórki organizacyjne wraz z gabinetami diagnostyczno-zabiegowymi:
 - Poradnia Reumatologiczna,
 - Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej,
 - Poradnia Alergologiczna,
 - Poradnia Okulistyczna,
 - Poradnia Otolaryngologiczna,
 - Poradnia Gastroenterologiczna,
 - Poradnia Diabetologiczna,
 - Poradnia Neonatologiczna,
 - Poradnia Ginekologiczno-Położnicza,
 - Poradnia Chirurgii Ogólnej,
 - Poradnia Kardiologiczna,
 - Poradnia Urologiczna,
 - Poradnia Chorób Naczyń,
 - Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej.
 - Zespół Pracowni Diagnostycznych, w której skład wchodzi następujące komórki organizacyjne:
 - Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej,
 - Pracownia USG,
 - Pracownia Tomografii Komputerowej,
 - Pracownia Endoskopii,
 - Laboratorium Mikrobiologiczne,
 - Pracownia Badań Czynnościowych i EKG,
 - Pracownia Perymetrii Statycznej i OCT,
 - Pracownia Mammografii.
- Szpital Rehabilitacyjny im. dr. Zbigniewa Petriego posiadający jednostkę organizacyjną o nazwie Szpital Rehabilitacyjny, w ramach której działały następujące komórki organizacyjne:
 - Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej,
 - Oddział Rehabilitacji Neurologicznej.
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna i Rehabilitacyjna, posiadająca dwie jednostki organizacyjne:
 - Zespół Poradni Specjalistycznych ul. Staszica 16, w której do 31.08.2019 roku działały następujące komórki organizacyjne wraz z gabinetem diagnostyczno-zabiegowym:
 - Poradnia Medycyny Pracy,
 - Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc,
 - Poradnia Dermatologiczna.

Od 01.09.2019 roku ww. poradnie rozpoczęły funkcjonowanie w nowej lokalizacji i zostały włączone w strukturę Zespołu Poradni Specjalistycznych ul. Wojska Polskiego 27.

- Zespół Rehabilitacji Ambulatoryjnej, w ramach której działały:
 - Pracownia Fizjoterapii,
 - Ośrodek Rehabilitacji Diennej – od 01.07.2019 roku.

W 2019 roku Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie udzielał pacjentom kompleksowej, stacjonarnej i całodobowej opieki medycznej w ramach prowadzonych przez SPWZOZ w Stargardzie oddziałów, doraźnej całodobowej pomocy medycznej w ramach Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz udzielał ambulatoryjnych profilaktycznych i diagnostycznych świadczeń zdrowotnych oraz rehabilitacji leczniczej w ramach jednostek organizacyjnych. Zakład prowadził kształcenie kadr medycznych poprzez nadzorowanie pracy lekarzy rezydentów oraz stażystów innych zawodów medycznych.

SPWZOZ charakteryzuje się szeroką ofertą medyczną w zakresie leczenia całodobowego, a przede wszystkim ambulatoryjnego. Szpital posiada cztery oddziały zabiegowe: Chirurgii Ogólnej, Ginekologiczno – Położniczy, Otolaryngologiczny oraz Okulistyczny, przy czym ten ostatni stanowi Zespół Chirurgii Jednego Dnia. Pozostałe oddziały stanowią grupę oddziałów zachowawczych. Ilość i wielkość oddziałów zabiegowych ma ścisły związek z działalnością Bloku Operacyjnego.

2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPWZOZ W STARGARDZIE

SPWZOZ w Stargardzie na przestrzeni ostatnich lat generuje straty na działalności operacyjnej, a utrzymywanie się takiej sytuacji przez kilka lat jest zjawiskiem niebezpiecznym dla zachowania płynności finansowej Jednostki, a w następstwie bezpieczeństwa kontynuacji działalności w przyszłości.

W tym miejscu warto zwrócić uwagę na kilka zasadniczych kwestii wynikających z analizy Bilansu oraz Rachunku Zysków i Strat oraz z analizy silnych i słabych stron, szans i zagrożeń (SWOT), jakie charakteryzują SPWZOZ w Stargardzie.

2.1. Analiza SWOT

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie ma swoiste cechy wspólne z innymi podmiotami medycznymi powiatowego szczebla, ale też sporo cech odbiegających od przeciętnej krajowej. Dla zobrazowania tych kwestii posłuży zaktualizowana analiza mocnych i słabych stron oraz szans i zagrożeń.

Mocne strony.

Mocną stroną SPWZOZ w Stargardzie jest:

- poprawiająca się sytuacja ekonomiczno-finansowa
- poprawiająca się infrastruktura Szpitalna,
- rozbudowane poradnictwo specjalistyczne przyszpitalne,

- pomoc i współpraca z podmiotem tworzącym,
- realizacja kompleksowej opieki medycznej nad matką w okresie ciąży, porodu, porożu oraz jej nowo narodzonym dzieckiem (KOC),

Słabe strony

- niedostosowanie ilości personelu medycznego wobec realizowanych przychodów – braki kadrowe,
- zbyt duże koszty stałe, zwłaszcza wynagrodzeń wobec realizowanych przychodów,
- konieczność dostosowania części oddziałów do wymogów sanitarno-technicznych,
- brak prawnej możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych na zasadach komercyjnych,
- nieprzewidywalne obciążenia finansowe szpitali nakładane przez organizatora systemu (Ministerstwo Zdrowia),
- niestabilność systemu (częste zmiany przepisów regulujących działalność leczniczą),

Szanse

- możliwość realizacji świadczeń poza ryczałtem PSZ,
- potencjalne możliwości zwiększania ryczałtu,
- możliwości zwiększania przychodów z realizacji zakresów odrębnie finansowanych,
- determinacja kierownictwa jednostki do zmian,
- potencjalna możliwość zwiększenia przez resort zdrowia wycen nierentownych świadczeń realizowanych przez SPWZOZ,
- zwiększenie współczynników wyceny procedur dla szpitali I stopnia PSZ,

Zagrożenia

- stan epidemiczny w związku z SARS-CoV-2 – niepewne warunki finansowania świadczeń,
- spadek wzrostu gospodarczego,
- roszczenia płacowe pracowników służby zdrowia,
- toczące się przed sądem sprawy o nieprawidłowości w procesie leczenia oraz inne roszczenia z lat poprzednich,
- odpływ pacjentów do innych szpitali,
- zmniejszająca się ilość porodów,
- konkurencja ze strony niepublicznych świadczeniodawców, w szczególności w wysoko rentownych zakresach świadczeń,
- długotrwałe i skomplikowane procedury zamówień publicznych dla realizacji zakupów i inwestycji,
- wejście w życie od 1 stycznia 2021 roku na mocy ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych konieczności ponoszenia kosztów wpłat na PPK w wysokości minimum 1,5 % wynagrodzenia od każdego zadeklarowanego uczestnika programu PPK.

2.2. Analiza Bilansu

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 roku wskazuje zwiększenie wartości aktywów Jednostki rok do roku o kwotę 27 669,51 zł uzyskując na koniec roku obrachunkowego wielkość 80 815 611,63 zł. Z tego aktywa trwałe uległy zmniejszeniu wartościowemu o -739 938,60 zł osiągając na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość 72 081 405,19 zł.

W ostatnich trzech latach **suma bilansowa** wyniosła odpowiednio w:

- 2017 roku 81.845.036,05 zł,
- 2018 roku 80.787.942,12 zł,
- 2019 roku 80.815.611,63 zł.

Zapasy na przestrzeni trzech lat zmieniały na dzień bilansowy swoje wartości w następujący sposób:

	2017	2018	2019
Wartość	850 146,37 zł	881 716,14 zł	813 890,65 zł
Udział procentowy w wartości ogółem aktywów w bilansie	1,04%	1,09%	1,01%

Natomiast **należności krótkoterminowe** przedstawiały się następująco:

	2017	2018	2019
Wartość	5 627 338,40 zł	5 511 157,72 zł	5 644 030,47 zł
Udział procentowy w wartości ogółem aktywów w bilansie	6,88 %	6,82 %	6,98 %

Środki pieniężne w kasie i rachunkach zostały określone kwotami:

	2017	2018	2019
Wartość	1 050 583,07 zł	1 415 670,82 zł	2 155 754,68 zł
Udział procentowy w wartości ogółem aktywów w bilansie	1,28 %	1,75 %	2,67 %

Kapitał własny SPWZOZ ze względu na odnotowywane straty sukcesywnie maleje z wyjątkiem 2019 roku na skutek przejęcia budynku stacji dializ.

2017	2018	2019
60 896 734,51 zł	55 432 851,15 zł	58 636 436,19 zł

Zmiana kapitału własnego: (2018-2017): - (minus) 5 463 883,36 zł; (2019-2018): (plus) 3 203 585,04 zł

Strata na przestrzeni ostatnich trzech lat prezentuje się następująco:

2017	2018	2019
-8 177 560,06 zł	-9 000 348,50 zł	- 5 656 000,35 zł

Pasywa trwałe (kapitał własny + rezerwy na zobowiązania) pokrywają w 87,05 % majątek trwały (aktywa trwałe). Zaznaczyć należy, że za rok 2018 pasywa trwałe w 82,50 % pokrywały majątek trwały, a za rok 2017 w 86,49 %. Tak więc stwierdza się sukcesywną poprawę struktury finansowania aktywów Jednostki kapitałem własnym, co związane jest w przyszłości z utrzymaniem płynności finansowej.

Zwraca się uwagę na zmniejszenie się w latach 2018-2019 rezerw na zobowiązania: 2017 – 3 197 436,49 zł, 2018 – 4 641 200,52 zł, 2019 – 4 108 200,10 zł. Wynika to z zakończenia toczących się procesów z lat ubiegłych o odszkodowania medyczne. Rezerwa na dzień 31.12. 2019 roku wynika z utworzonych rezerw, których stan na koniec roku wynosił odpowiednio: na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe (2 441 452,94 zł), na świadczenia zdrowotne – kontrakty (110 531,53 zł), na przyszłe zobowiązania (1 553 795,01 zł), na pozostałe koszty (opłaty bankowe i odsetki 2 420,62 zł).

Tabela nr 1. Wartości bilansu na przestrzeni lat 2017 – 2019

Aktywa trwałe			Kapitał własny		
2017	2018	2019	2017	2018	2019
74 105 445,80	72 821 343,79	72 081 405,19	60 896 734,51	55 432 851,15	58 636 436,19
			Zobowiązania długoterminowe		
			250 520,95	1 225 270,99	1 200 000,00
Aktywa obrotowe			Zobowiązania krótkoterminowe		
2017	2018	2019	2017	2018	2019
7 739 590,25	7 966 598,33	8 734 206,44	13 462 509,74	13 129 117,19	10 626 101,42

Powyższe zestawienie aktywów trwałych z długoterminowymi źródłami ich finansowania wskazuje z jednej strony na malejące w 2019 roku aktywa trwałe. Dodatkowo ulega zmniejszeniu stan zobowiązań i rezerw na zobowiązania. Powoduje to poprawę w przyszłości płynności finansowej Jednostki.

2.3. Analiza Rachunku Zysków i Strat

Rachunek Zysków i Strat Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za okres 2017 – 2018 charakteryzuje się pogorszeniem wyniku z działalności operacyjnej, natomiast w 2019 roku obserwuje się radykalne zmniejszenie straty.

Wobec wystąpienia straty za rok obrachunkowy 2017, 2018 i 2019 w wysokości przekraczającej wartość amortyzacji, na mocy art. 59 ust. 2 udl podmiot tworzący podjął decyzję o pokryciu straty netto zakładu w kwocie 4 117 411,54 zł za rok 2017 i w kwocie 4 881 469,11 zł za rok 2018 i w kwocie 1 521 664,58 za rok 2019.

Dodatkowo należy zwrócić uwagę na nierozliczoną stratę z lat ubiegłych, która po 2018 roku wyniosła – 30 699 682,87 zł, a po 2019 roku, osiągnęła wartość - 33 077 599,72 zł. Biorąc pod uwagę wielkość rocznych przychodów uzyskiwanych przez jednostkę należy nierozliczoną stratę z lat poprzednich uznać jako bardzo wysoką.

Tabela nr 2. Zestawienie wybranych danych z Rachunku Zysków i Strat w okresie porównawczym 2017 – 2019 r.

R Z i S	2017	2018	2018-2017	2019	2019-2018
Przychody netto ze sprzedaży	45 960 733,87	50 942 284,37	4 981 550,50	55 675 300,77	5 733 016,40
Koszty działalności operacyjnej	53 894 624,98	59 954 574,24	6 059 949,26	62 061 842,76	2 107 268,52
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-7 753 871,96	-8 532 827,19	-778 955,23	-5 153 772,09	3 379 055,10
Zysk /strata netto	-8 177 560,06	-9 000 348,50	-822 788,44	-5 656 000,35	3 344 348,15

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztu własnego sprzedaży, jednakże wysokość kosztów spowodowała poniesienie straty w segmencie działalności operacyjnej, mniejszej niż w ubiegłym roku o 40,2 %.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 3,9 % w stosunku do roku ubiegłego, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się w porównaniu z 2018 r. o 18,3 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości -502,3 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie -5 656,0 tys. zł, tj. zmniejszenie straty o 62,8% w stosunku do roku 2018, tj. o -3 344,3 tys. zł.

2.4. Analiza Wskaźnikowa

Analiza wskaźnikowa została przeprowadzona w oparciu o sprawozdanie finansowe SPWZOZ w Stargardzie za rok 2018 oraz 2019 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 roku poz. 832). Analiza ta uwzględnia specyfikę branży oraz przedstawia syntetyczny miernik oceny sytuacji finansowej zakładu opieki zdrowotnej.

Przy określaniu kategorii stabilności ekonomiczno – finansowej ZOZ do celów oceny przyjmuje się cztery podstawowe obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

W analizie wyróżniono pięć kategorii stabilności ekonomiczno-finansowej szpitali zdefiniowanych liczbą punktów uzyskanych w ramach oceny ekonomiczno-finansowej oraz warunkami dodatkowymi.

W wyniku przeprowadzonej analizy SPWZOZ w Stargardzie za 2019 r. uzyskał wartość 42 punkty, co stanowi 60 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Tabela nr 3. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności	miernik	2018	2019
Wskaźnik zyskowność netto (%)			
<u>wynik finansowy netto x 100 %</u>	procent	- 16,90 %	- 9,6 %
przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Wskaźnik zyskowność działalności operacyjnej (%)			
<u>wynik z działalności operacyjnej x 100 %</u>	procent	- 16,03 %	- 8,7 %
przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne			
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)			
<u>wynik finansowy netto x 100 %</u>	procent	- 11,07 %	- 7,0 %
średni stan aktywów			

Wskaźniki płynności	miernik	2018	2019
Wskaźnik bieżącej płynności			
<u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u>	krotność	0,53	0,70
zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc			
Wskaźnik szybkiej płynności			
<u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.ztyt.dost.i usł.pow.12 mc</u>	krotność	0,47	0,64
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc			

Wskaźniki efektywności	miernik	2018	2019
Rotacja należności (w dniach)			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	w dniach	40	36
przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów			
Rotacja zobowiązań (w dniach)			
<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	w dniach	68	53
przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów			

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2018	2019
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ <u>rezerwy na zobowiązania</u>) x 100 %	procent	24%	20 %
aktywa razem			
Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ <u>rezerwy na zobowiązania</u>)	krotność	0,34	0,27
fundusz własny			

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w 2019 r. następujących tendencji:

- wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne;
- wskaźniki płynności wykazują tendencję rosnącą;
- okres rotacji należności uległ skróceniu z 40 dni w 2018 r. do 36 dni w 2019 r.,
- okres rotacji zobowiązań zmniejszył się do 53 dni
- wskaźniki zadłużenia zmalały w porównaniu z 2018 r.

Tabela nr 4. Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,6%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,7%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-7,0%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,70	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,64	8
	II. Razem		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	53	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,27	10
	IV. Razem		20
Łączna wartość punktów			42

2.5. Analiza kosztów i przychodów działalności medycznej.

2.5.1. Analiza kosztów i przychodów wybranych komórek organizacyjnych.

Weryfikacji poddano dane kosztowo - przychodowe z pierwszego półrocza 2019 roku ujęte w PN na lata 2019-2021 z danymi obejmującymi 2019 rok. Działania zapoczątkowane w 2019 roku ujęte w PN okazały się zasadne i spowodowały poprawę nawet zakładanego wyniku finansowego możliwego do osiągnięcia w tym czasie.

W związku z tym w dalszym ciągu kierunki działań naprawczych będą kontynuowane w szczególności w obszarze funkcjonowania ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (poza sieciowe), rehabilitacji stacjonarnej i ambulatoryjnej oraz oddziałów: otolaryngologicznego i okulistycznego ze wskazaniem na zwiększenie przychodów. W ramach działalności oddziału położniczo-ginekologicznego i oddziału neonatologicznego będzie kontynuowany Program KOC. W przypadku realizacji ryczału PSZ prowadzone będzie stałe monitorowanie poziomu realizacji kontraktu w celu zachowania jego realizacji na poziomie 98-102%.

Szczegółową analizę porównawczą przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5. Analiza porównawcza kosztów i przychodów wybranych komórek organizacyjnych I półrocza 2019 roku do roku 2019.

KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	KOSZTY			PRZYCHODY			Wynik finansowy - prognoza 2019 na podstawie I półrocza 2019	WF 2019	Różnica między osiągniętym wynikiem finansowym na rok 2019 a prognozowanym
	I półrocze 2019	prognoza 2019 na podstawie I półrocza 2019	2019 rok	I półrocze 2019	prognoza 2019 na podstawie I półrocza 2019	2019 rok			
	Oddział Chorób Wewnętrznych	5 127 418,00 zł	10 254 836,00 zł	10 123 396,00 zł	4 328 445,00 zł	8 656 890,00 zł			
Oddział Neonatologiczny	721 172,00 zł	1 442 344,00 zł	1 454 759,00 zł	580 710,00 zł	1 161 420,00 zł	1 198 412,00 zł	-	256 347,00 zł	24 577,00 zł
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	2 083 693,00 zł	4 167 386,00 zł	4 049 884,00 zł	1 136 311,00 zł	2 272 622,00 zł	3 317 883,00 zł	-	732 001,00 zł	1 162 763,00 zł
Oddział Pediatryczny	1 537 067,00 zł	3 074 134,00 zł	2 963 337,00 zł	1 900 924,00 zł	3 801 848,00 zł	3 891 998,00 zł	-	928 661,00 zł	200 947,00 zł
Oddział Ginekologiczno-Położniczy	3 066 763,00 zł	6 133 526,00 zł	6 066 911,00 zł	1 829 991,00 zł	3 659 982,00 zł	4 057 163,00 zł	-	2 009 748,00 zł	463 796,00 zł
Oddział Chirurgiczny	3 175 176,00 zł	6 350 352,00 zł	6 351 906,00 zł	2 357 709,00 zł	4 715 418,00 zł	5 368 140,00 zł	-	983 766,00 zł	651 168,00 zł
Oddział Okulistyczny-ZCHJD	996 103,00 zł	1 992 206,00 zł	1 916 184,00 zł	957 755,00 zł	1 915 510,00 zł	1 911 491,00 zł	-	4 693,00 zł	72 003,00 zł
Oddział Otolaryngologiczny	1 480 966,00 zł	2 961 932,00 zł	2 979 255,00 zł	979 762,00 zł	1 959 524,00 zł	2 172 317,00 zł	-	806 938,00 zł	195 470,00 zł
Oddziały Szpitalne razem	18 188 358,00 zł	36 376 716,00 zł	35 905 632,00 zł	14 071 607,00 zł	28 143 214,00 zł	31 328 174,00 zł	-	4 577 458,00 zł	3 656 044,00 zł
Oddziały Rehabilitacyjne	3 274 086,00 zł	6 548 172,00 zł	6 479 090,00 zł	2 730 860,00 zł	5 461 720,00 zł	6 168 620,00 zł	-	310 470,00 zł	775 982,00 zł
FORADNIE POZASIECIOWE w tym: PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA	1 087 315,00 zł	2 174 630,00 zł	2 168 689,00 zł	1 056 246,00 zł	2 112 492,00 zł	2 487 504,00 zł	-	318 815,00 zł	380 953,00 zł
PORADNIA UROLOGICZNA	295 815,00 zł	591 630,00 zł	603 860,00 zł	310 068,00 zł	620 136,00 zł	695 997,00 zł	-	92 137,00 zł	63 631,00 zł
PORADNIA OKULISTYCZNA	170 667,00 zł	341 334,00 zł	386 213,00 zł	84 504,00 zł	169 008,00 zł	492 376,00 zł	-	106 163,00 zł	278 489,00 zł
PORADNIA OKULISTYCZNA	620 833,00 zł	1 241 666,00 zł	1 178 616,00 zł	661 674,00 zł	1 323 348,00 zł	1 299 131,00 zł	-	120 515,00 zł	38 833,00 zł
ZESPÓŁ REHABILITACJI AMBULATORNEJ	555 109,00 zł	1 110 218,00 zł	1 180 420,00 zł	369 724,00 zł	739 448,00 zł	1 101 938,00 zł	-	78 482,00 zł	292 288,00 zł

2.5.2. Analiza przychodów i stopnia realizacji kontraktu z NFZ

Wartości poszczególnych umów oraz wykonania świadczeń zdrowotnych za rok 2019 w ramach kontraktów zawartych z ZOW NFZ w Szczecinie przedstawiają tabele od nr 6 do nr 11.

Tabela nr 6: Dane dotyczące poziomu finansowania oraz wykonania świadczeń w umowie zawartej pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie a SPWZOZ w Stargardzie w rodzaju: system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w podziale na poszczególne zakresy na 2019 rok.

Nazwa zakresu	UMOWA PIERWOTNA	UMOWA OSTATECZNA	WYKONANIE***
	Wartość	Wartość	Wartość
**Ryczałt PSZ - Szpital I stopnia	23 639 094,00 zł	25 995 710,12 zł	25 631 831,27 zł
NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA	624,00 zł	- zł	- zł
NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA - N20, N24, N25 (do 30.09.2019r.)	1 177 131,00 zł	824 144,00 zł	794 587,00 zł
CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	40 784,00 zł	121 668,00 zł	121 667,20 zł
CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	61 712,00 zł	- zł	- zł
POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	57 936,00 zł	58 162,00 zł	55 544,00 zł
POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - N01, N20 (do 30.09.2019r.)	1 481 694,00 zł	1 104 937,00 zł	1 093 138,80 zł
POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	8 924,00 zł	- zł	- zł
REHABILITACJA OGOLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	3 129 626,68 zł	3 373 459,52 zł	3 373 459,52 zł
REHABILITACJA OGOLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	181 720,00 zł	114 967,40 zł	114 967,40 zł
REHABILITACJA NEUROLOGICZNA	2 146 387,90 zł	2 282 156,99 zł	2 265 946,49 zł
REHABILITACJA NEUROLOGICZNA DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	12,84 zł	- zł	- zł
BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - GASTROSKOPIA	209 723,45 zł	214 417,16 zł	214 416,13 zł
BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - KOLONOSKOPIA	436 262,68 zł	595 665,48 zł	595 665,48 zł
BADANIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ (TK)	799 392,27 zł	973 316,01 zł	972 204,64 zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ- DIAGNOSTYKA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	25 374,50 zł	- zł	- zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ- DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	355,30 zł	484,50 zł	- zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII-DIAGNOSTYKA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	210,60 zł	- zł	- zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	302,94 zł	- zł	- zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GRUŻLICY I CHORÓB PŁUC-DIAGNOSTYKA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	1 680,96 zł	1 813,83 zł	1 813,01 zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GRUŻLICY I CHORÓB PŁUC-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	7 426,30 zł	6 195,45 zł	6 194,62 zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - DIAGNOSTYKA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	201,40 zł	- zł	- zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	1 455,40 zł	- zł	- zł

SWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII-DIAGNOSTYKA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	351,50 zł	216,60 zł	216,60 zł
SWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	266,00 zł	- zł	- zł
SWIADCZENIA W ZAKRESIE GASTROENTEROLOGII-DIAGNOSTYKA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	431,20 zł	- zł	- zł
SWIADCZENIA W ZAKRESIE GASTROENTEROLOGII-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	531,16 zł	- zł	- zł
SWIADCZENIA W SZPITALNYM ODDZIALE RATUNKOWYM (SOR)	4 819 825,00 zł	5 238 057,00 zł	5 238 057,00 zł
SWIADCZENIA W SZPITALNYM ODDZIALE RATUNKOWYM (SOR) - UE	- zł	52 533,40 zł	50 351,10 zł
SWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORIJNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM	1 639 884,00 zł	1 762 875,30 zł	1 762 875,30 zł
SWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORIJNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM - UE	- zł	15 800,00 zł	15 300,00 zł
RAZEM ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	39 869 321,08 zł	42 736 579,76 zł	42 308 235,56 zł
Środki na dodatkowe wynagrodzenia dla pielęgniarek łącznie		4 087 322,64 zł	4 087 322,64 zł
Środki na dodatkowe wynagrodzenia dla ratowników medycznych łącznie		93 770,52 zł	93 770,52 zł
Środki na dodatkowe wynagrodzenia dla lekarzy łącznie		131 175,34 zł	131 175,34 zł
RAZEM ŚRODKI NA DODATKOWE WYNAGRODZENIA	- zł	4 312 268,50 zł	4 312 268,50 zł
RAZEM UMOWA	39 869 321,08 zł	47 048 848,26 zł	46 620 504,06 zł

Źródło: opracowanie własne, na podstawie umów zawartych pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie, a SPWZOZ w Stargardzie na 2019 rok

Tabela nr 6a: Dane dotyczące wykonania świadczeń w umowie zawartej pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie a SPWZOZ w Stargardzie w rodzaju: system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej – ryczałt PSZ na 2019 rok.

**Ryczałt PSZ - Szpital I stopnia			
w tym:	UMOWA PIERWOTNA	UMOWA OSTATECZNA	WYKONANIE***
PORADNIA ALERGOLOGICZNA	340 152,00 zł	426 373,80 zł	426 285,50 zł
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	735 447,96 zł	860 867,57 zł	796 417,43 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	339 680,04 zł	356 277,52 zł	343 616,32 zł
PORADNIA DERMATOLOGICZNA	356 372,04 zł	443 219,45 zł	415 087,82 zł
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	145 659,96 zł	146 274,71 zł	156 613,81 zł
PORADNIA GASTROENTEROLOGICZNA	46 176,00 zł	48 432,25 zł	51 886,64 zł
PORADNIA GRUŹLICY I CHORÓB PŁUC	337 304,04 zł	381 717,16 zł	367 926,00 zł
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	586 161,96 zł	676 549,34 zł	655 960,31 zł
PORADNIA NEONATOLOGICZNA	13 644,00 zł	14 310,68 zł	192,19 zł
PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	298 268,04 zł	664 802,72 zł	453 419,22 zł
PORADNIA REUMATOLOGICZNA	277 608,00 zł	299 552,06 zł	291 272,90 zł
Ryczałt /wyodrębniona suma	3 476 474,04 zł	4 318 377,26 zł	3 958 678,14 zł
ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII	2 146 236,00 zł	2 502 085,40 zł	2 741 679,91 zł

ODDZIAŁ CHIRURGICZNY OGÓLNY	4 495 695,96 zł	4 827 627,67 zł	4 894 002,88 zł
ODDZIAŁ CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH	7 870 539,96 zł	8 404 700,07 zł	8 673 207,63 zł
ODDZIAŁ PEDIATRYCZNY	3 617 904,00 zł	3 828 557,50 zł	3 577 959,84 zł
ODDZIAŁ POŁOŻNICZO-GINEKOLOGICZNY	2 032 244,04 zł	2 114 362,22 zł	1 786 302,88 zł
Ryczałt /wyodrębniona suma	20 162 619,96 zł	21 677 332,86 zł	21 673 153,13 zł
RAZEM	23 639 094,00 zł	25 995 710,12 zł	25 631 831,27 zł

Źródło: opracowanie własne, na podstawie umów zawartych pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie, a SPIWZOZ w Stargardzie na 2019 rok.

W 2019 roku najwyższy poziom finansowania na podstawie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz realizacji świadczeń, odnotowano w umowie: system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ), w ramach której świadczenia zdrowotne finansowane są w oparciu o:

- 1) ryczałt, obejmujący świadczenia udzielane w oddziałach szpitalnych i poradniach specjalistycznych, zakwalifikowanych do tego systemu,
- 2) finansowanie w zależności od poziomu wykonania - do ustalonych limitów lub po uwzględnieniu wniosku świadczeniodawcy ponad limity (świadczenia poza ryczałtem),
- 3) ryczałt dobowy w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym,
- 4) ryczałt miesięczny w ramach nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

W odniesieniu do ostatecznego poziomu ryczałtu, wynikającego z umowy zawartej z ZOW NFZ za rok 2019 należy zauważyć, że w porównaniu do jego pierwotnego poziomu został on zwiększony o 2 356 616 zł, natomiast w porównaniu do tego samego okresu z roku 2018 był to wzrost o 3 749 238 zł. Osiągnięcie takiego wyniku możliwe było dzięki wypracowywaniu przede wszystkim w roku 2018 wyższej wartości świadczeń zdrowotnych przez poszczególne komórki organizacyjne, znajdujące się w sieci szpitali.

W tabeli 6a przedstawiono poziom wykonania w poszczególnych komórkach organizacyjnych finansowanych w ramach ryczałtu. W ramach tego rodzaju finansowania, największy poziom wykonania osiągnął Oddział Chorób Wewnętrznych, tj. 8 673 207 zł, co stanowi blisko 34% wartości wykonania ryczałtu ogółem i w porównaniu do roku 2018 jest to kwota wyższa o 505 179 zł. W przypadku poradni specjalistycznych funkcjonujących w „sieci” szpitali największą wartość przychodów wypracowała Poradnia Chirurgii Ogólnej – 20% dla wszystkich poradni. Kolejną była Poradnia Kardiologiczna, która dzięki zwiększeniu liczby lekarzy od maja 2018 roku w porównaniu do wykonań za rok poprzedni zwiększyła wartość udzielonych świadczeń o 48%, co stanowiło 17 % wykonań wszystkich ryczałtowych poradni w roku 2019.

W przypadku świadczeń zdrowotnych udzielanych poza ryczałtem w ramach umowy: system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) w okresie sprawozdawczym, pomimo niewykonań w niektórych zakresach ostatecznie wypracowano i uzyskano zapłatę za nadlimit ponad saldo umowy, w wysokości 446 177 zł. Niewykonania zostały zrekompensowane nadwykonaniami. Największą wartość nadlimitów wypracowano w oddziałach rehabilitacyjnych (łącznie 363 391 zł) i pracowniach diagnostycznych (obejmujących badania endoskopowe przewodu pokarmowego i tomografii komputerowej –

336 907 zł). Ponadto w związku z wejściem w życie Zarządzenia nr 96/2019/DSM Prezesa NFZ z dnia 25.07.2019 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenie szpitalne w zakresie: świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym oraz w zakresie: świadczenia w izbie przyjęć, oraz w związku z ponoszonymi przez świadczeniodawców rosnącymi kosztami, będącymi pochodną wzrostu ogólnych kosztów udzielania świadczeń opieki zdrowotnej, oraz w szczególności zwiększającymi się kosztami wynagrodzeń personelu, celem urealnienia wyceny realizowanych przez Świadczeniodawcę świadczeń nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, na podstawie § 43 Ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej stanowiących załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 08.09.2015 roku (Dz.U.2016.1146 j.t. ze zm.) – ZOW NFZ w Szczecinie od dnia 01.07.2019 roku zwiększył cenę stawki dobowej w szpitalnym oddziale ratunkowym oraz cenę ryczałtu miesięcznego w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej. W wyniku powyższego stawka dobowa w SOR wzrosła z kwoty 13 205 zł do 15 478 zł, co spowodowało zwiększenie wartości umowy w skali roku o 418 232 zł, natomiast ryczałt miesięczny dla Poradni Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej zmienił się z kwoty 136 657 zł na kwotę 157 155 zł, co w skali roku dało kwotę 122 991 zł.

W tym miejscu należy również zwrócić uwagę na dane dotyczące świadczeń zdrowotnych, finansowanych poza ryczałtem, związanych z położnictwem i neonatologią (tabela 6). Do 30 września 2019 roku, jak również w latach poprzednich w związku z niską liczbą urodzeń w tych zakresach świadczeń odnotowywane były znaczne wartości niewykonanych w odniesieniu do poziomu finansowania określonego przez ZOW NFZ w zawartych umowach. Od stycznia do września 2019 roku była to kwota 771 099 zł. W wyniku udziału SPWZOZ w Stargardzie w postępowaniu konkursowym ogłoszonym przez ZOW NFZ w Szczecinie i zawarcia z dniem 1 października 2019 roku umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju: świadczenia odrębnie kontraktowane w zakresie Koordynowanej Opieki nad Kobieta w Cięży - KOC I, zakresy obejmujące porody zostały wyłączone z umowy sieciowej. Dzięki wyższej wycenie świadczeń w nowym rodzaju umowy SPWZOZ za czwarty kwartał 2019 roku wypracował w tym zakresie nadlimit w wysokości 98 942 zł. Zestawienie danych dotyczących poziomu finansowania oraz wykonania świadczeń w zakresach dotyczących opieki nad kobietą w ciąży, porodem i noworodkiem, wynikających z umów zawartych z ZOW NFZ za rok 2019 przedstawiono w tabeli 7.

Tabela nr 7: Wyodrębnione dane dotyczące poziomu finansowania oraz wykonania świadczeń w zakresach dotyczących opieki nad kobietą w ciąży, porodem i noworodkiem, wynikających z umów zawartych pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie a SPWZOZ w Stargardzie w rodzaju: system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz świadczenia kontraktowane odrębnie za rok 2019:

Nazwa zakresu	UMOWA PIERWOTNA	UMOWA OSTATECZNA	WYKONANIE
	Wartość	Wartość	Wartość
NEONATOLOGIA – HOSPITALIZACJA - N20, N24, N25 (do 30.09.2019r.)	1 177 131,00 zł	824 144,00 zł	794 587,00 zł
POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - N01, N20 (do 30.09.2019r.)	1 481 694,00 zł	1 104 937,00 zł	1 093 138,80 zł
RAZEM	2 658 825,00 zł	1 929 081,00 zł	1 887 725,80 zł

KOORDYNOWANA OPIEKA NAD KOBIETĄ W CIĄŻY - KOC I (od 01.10.2019r.)	745 370,00 zł	844 313,00 zł	844 312,28 zł
RAZEM	3 404 195,00zł	2 773 394,00 zł	2 732 038,08 zł

Źródło: opracowanie własne, na podstawie umów zawartych pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie, a SPWZOZ w Stargardzie na 2019 rok.

Odnosząc się do realizacji kontraktu w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (poradnie poza ryczałtem) przedstawionej w tabeli 8 należy zauważyć, że w roku 2019, dzięki nadlimitom wypracowanym przede wszystkim przez lekarzy Poradni Urologicznej (niemal 300 000 zł) ostateczna wartość umowy z NFZ była wyższa o 340 580 zł.

Tabela nr 8: Dane dotyczące poziomu finansowania oraz wykonania świadczeń w umowie zawartej pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie a SPWZOZ w Stargardzie w rodzaju: ambulatoryjna opieka specjalistyczna w podziale na poszczególne zakresy na 2019 rok.

NAZWA ZAKRESU	UMOWA PIERWOTNA	UMOWA OSTATECZNA	WYKONANIE ***
	Wartość	Wartość	Wartość
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI	1 157 782,99 zł	1 184 188,46 zł	1 184 402,04 zł
ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OKULISTYCE - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1600.001.02	86 588,32 zł	76 689,34 zł	76 688,62 zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI- DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	2 052,96 zł	- zł	- zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	- zł	4 192,37 zł	4 480,11 zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OTOLARYNGOLOGII	319 341,55 zł	378 256,75 zł	378 255,84 zł
ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OTOLARYNGOLOGII -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1610.001.02	310 331,75 zł	299 353,55 zł	299 352,91 zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OTOLARYNGOLOGII-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	1 729,00 zł	- zł	- zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE UROLOGII	158 673,00 zł	457 214,00 zł	458 040,80 zł
ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W UROLOGII - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1640.001.02	45 181,00 zł	15 610,00 zł	15 610,00 zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE LECZENIA CHOROÓB NACZYŃ	84 919,55 zł	75 696,00 zł	75 695,05 zł
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE LECZENIA CHOROÓB NACZYŃ-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	46 945,20 zł	61 544,80 zł	61 599,83 zł
RAZEM	2 213 545,32 zł	2 552 745,27 zł	2 554 125,20 zł

Źródło: opracowanie własne, na podstawie umów zawartych pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie, a SPWZOZ w Stargardzie na 2019 rok.

Tabela nr 9: Dane dotyczące poziomu finansowania oraz wykonania świadczeń w umowie zawartej pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie a SPWZOZ w Stargardzie w rodzaju: leczenie szpitalne w podziale na poszczególne zakresy na 2019 rok.

Nazwa zakresu	UMOWA PIERWOTNA	UMOWA OSTATECZNA	WYKONANIE***
	Wartość	Wartość	Wartość
OTORYNOLARYNGOLOGIA - HOSPITALIZACJA	1 534 140,00 zł	1 960 723,00 zł	1 955 640,25 zł
OTORYNOLARYNGOLOGIA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	27 904,00 zł	- zł	- zł

OKULISTYKA - ZESPÓŁ CHIRURGII JEDNEGO DNIA	63 600,00 zł	237,00 zł	237,00 zł
OKULISTYKA - ZESPÓŁ CHIRURGII JEDNEGO DNIA B18G, B19G	1 568 536,00 zł	1 877 206,00 zł	1 877 206,00 zł
RAZEM	3 194 180,00 zł	3 838 166,00 zł	3 833 083,25 zł

Źródło: opracowanie własne, na podstawie umów zawartych pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie, a SPWZOZ w Stargardzie na 2019 rok.

W ramach umowy leczenie szpitalne (tabela 9) w roku 2019 nadlimity ponad saldo pierwotnego kontraktu, zostały wypracowane na łączną wartość 638 903 zł, z czego 393 596 zł wypracował Oddział Otolaryngologiczny a 245 307 zł Oddział Okulistyczny – Zespół Chirurgii Jednego Dnia (zabiegi usuwania zaćmy).

Tabela nr 10: Dane dotyczące poziomu finansowania oraz wykonania świadczeń w umowie zawartej pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie a SPWZOZ w Stargardzie w rodzaju: rehabilitacja lecznicza w podziale na poszczególne zakresy na 2019 rok.

Nazwa zakresu	UMOWA PIERWOTNA	UMOWA OSTATECZNA	WYKONANIE***
	Wartość	Wartość	Wartość
FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA*	697 631,22 zł	810 393,43 zł	810 516,63 zł
FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI*	30 602,88 zł	43 167,96 zł	43 167,96 zł
RAZEM	728 234,10 zł	853 561,39 zł	853 684,59 zł
REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM (od 01.07.2019 r.)	212 750,00 zł	248 471,30 zł	248 471,30 zł
REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI (od 01.07.2019 r.)	8 510,00 zł	- zł	- zł
RAZEM	221 260,00 zł	248 471,30 zł	248 471,30 zł
SUMA:	949 494,10 zł	1 102 032,69 zł	1 102 155,89 zł

Źródło: opracowanie własne, na podstawie umów zawartych pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie, a SPWZOZ w Stargardzie na 2019 rok.

W umowie rehabilitacja lecznicza, obejmującej fizjoterapię ambulatoryjną, a od lipca 2019 roku również rehabilitację ogólnoustrojową w ośrodku/oddziale dziennym, w porównaniu do pierwotnych wartości umowy uzyskano wyższy poziom finansowania łącznie na kwotę 152 539 zł. Natomiast biorąc pod uwagę fakt, iż na dzień 1 stycznia 2019 roku SPWZOZ w Stargardzie posiadał umowę tylko na jeden zakres świadczeń, to roczny wzrost poziomu finansowania w tym rodzaju umowy wyniósł 373 922 zł.

Tabela nr 11: Dane dotyczące poziomu finansowania oraz wykonania świadczeń w umowie zawartej pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie a SPWZOZ w Stargardzie w rodzaju: profilaktyczne programy zdrowotne w podziale na poszczególne zakresy na 2019 rok.

Nazwa zakresu	UMOWA PIERWOTNA	UMOWA OSTATECZNA	WYKONANIE***
	Wartość	Wartość	Wartość
PROGRAM PROFILAKTYKI RAKA PIERSI - ETAP PODSTAWOWY - W PRACOWNI STACJONARNEJ	171 433,26 zł	122 445,45 zł	121 533,00 zł
RAZEM	171 433,26 zł	122 445,45 zł	121 533,00 zł

Źródło: opracowanie własne, na podstawie umów zawartych pomiędzy ZOW NFZ w Szczecinie, a SPWZOZ w Stargardzie na 2019 rok.

** obliczona poprzez pomnożenie wartości umów zawartych na okres 01.01.2019r.-30.06.2019r. przez 2.*

**** zgodnie z § 27, ust. 2 załącznika do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej zwanego dalej OWU: „Rozliczenie wykonania umowy za dany okres rozliczeniowy następuje najpóźniej w terminie 45 dni od dnia upływu tego okresu” - ostateczna wartość kontraktów za 2019 rok została ustalona 14 lutego 2020 roku.*

Należy w tym miejscu wskazać, że po upływie tego terminu Oddział Funduszu dokonuje weryfikacji wykonanych świadczeń, co powoduje zmiany w wartościach wykonania za dany rok. W związku z tym roczna wartość kontraktu z NFZ może przewyższać wartość wykonanych świadczeń oraz wpływać na zmiany tej wartości.

Niższy o 48 988 zł poziom finansowania świadczeń zdrowotnych z tytułu umowy – profilaktyczne programy zdrowotne (tabela 6) był wynikiem wykonania mniejszej od zakładanej liczby badań mammograficznych oraz zaprzestania działalności Pracowni Mammografii od listopada 2019 roku, w związku z negatywnym wynikiem kontroli jakości badań mammograficznych przeprowadzonych przez Centralny Ośrodek Koordynujący.

W 2019 roku SPWZOZ kilkakrotnie dokonywał renegocjacji umów zawartych z ZOW NFZ w Szczecinie. W wyniku renegocjacji umów i podpisania stosownych aneksów roczna pierwotna wartość kontraktów obejmująca świadczenia zdrowotne wzrosła łącznie o 4 052 938 zł. W stosunku do roku 2018 był to wzrost o 4 693 261 zł.

3. ANALIZA POTENCJAŁU MEDYCZNEGO

W PN na lata 2019-2020 opisano analizę produktową potencjału medycznego dotyczącą działalności leczniczej zlokalizowanej w kompleksie budynków przy ul. Wojska Polskiego 27 na oddziałach: Chorób Wewnętrznych, Neonatologicznym, Ginekologiczno – Położniczym, Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Pediatricznym, Chirurgii Ogólnej, Otolaryngologii, Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, a także w ramach Oddziału Okulistycznego świadczącego usługi w systemie dziennym. W budynkach przy ul. Staszica 6 świadczone są usługi rehabilitacji w ramach Oddziałów Rehabilitacji Neurologicznej, Rehabilitacji Ogólnoustrojowej, a także w ramach Ośrodka Rehabilitacji Diennej i Pracowni Fizjoterapii.

Wymienione wyżej oddziały: Chirurgii Ogólnej, Ginekologii i Położnictwa, Otolaryngologii oraz Okulistyczny, jako oddziały zabiegowe współpracują z Blokiem Operacyjnym dysponującym trzema salami operacyjnymi oraz z Anestezjologią. Koszty Bloku Operacyjnego, jako komórki organizacyjnej charakteryzującej się w każdym szpitalu wysokimi kosztami utrzymania ze względu na określone prawnie szczególne wymagania między innymi sprzętowe, kadrowe, sanitarno-epidemiologiczne, sanitarno-techniczne wobec braku finansowania przez NFZ winny być pokrywane odpowiednio dużą ilością procedur wykonywanych przez oddziały zabiegowe.

Z uwagi na rekomendacje GIS, NFZ od dnia 16.03.2020 roku zmieniono tryb funkcjonowania SPWZOZ w Stargardzie na „ostry”. Niniejsze oznacza ograniczenie wszystkich planowanych przyjęć pacjentów do oddziałów szpitalnych uwzględniając niezbędne minimum wynikające z sytuacji zdrowotnej. W związku z tym zakładane wcześniej zwiększenie wskaźnika wykorzystania sal operacyjnych poprzez wzrost liczby wykonywanych operacji, w szczególności w ramach działalności oddziału otolaryngologicznego (świadczenia nielimitowane), który wcześniej został doposażony w specjalistyczny sprzęt i aparaturę medyczną jest niewykonalne ze względu na brak możliwości oszacowania czasu trwania stanu zagrożenia epidemicznego.

Wobec faktu, że operacje laryngologiczne są obarczone bardzo dużym ryzykiem transmisji wirusa SARS-CoV-2, przywrócenie realizacji świadczeń w trybie planowym może nie nastąpić do końca br.

Analogicznie jak w przypadku Oddziału Otolaryngologicznego również świadczenia udzielane w Poradni Otolaryngologicznej ograniczono do nagłych zachorowań.

Planowano dalszy rozwój działań rehabilitacyjnych ze względu na zwiększający się popyt na tego typu usługi medyczne. Styl życia oraz zmiana struktury wiekowej mieszkańców powiatu stargardzkiego uzasadniają rozwój usług rehabilitacji zarówno neurologicznej, jak i ogólnoustrojowej. W związku z tym poczyniono starania ukierunkowane na ewentualnym utworzeniu w przyszłości Ośrodka rehabilitacji i opieki długoterminowej w lokalizacji przy ul. Wojska Polskiego 27. Została przygotowana koncepcja projektowa obiektu, w którym zaplanowano funkcjonowanie rehabilitacji stacjonarnej i ambulatoryjnej dotychczasowo zlokalizowanej przy ul. Staszica oraz dodatkowo zakład opiekuńczo leczniczy. Szacowany kosztorys został ustalony na poziomie około 40 mln złotych. Na chwilę obecną i w najbliższym okresie realizacja przedmiotowej inwestycji nie jest możliwa do wykonania.

4. OPTIMALIZACJA POTENCJAŁU KADROWEGO

W podmiotach leczniczych udział kosztów osobowych w stosunku do kosztów całkowitych jest na poziomie powyżej 50%, wobec tego wymagają permanentnego monitorowania.

Przeprowadzona w 2019 roku analiza i weryfikacja struktury zatrudnienia przedstawiona w PN na lata 2019 -2021 spowodowała konieczność zoptymalizowania oraz dostosowania zatrudnienia wybranego personelu białego w przeliczeniu na łóżka uwzględniając obowiązujące regulacje prawne dotyczące minimalnych norm zatrudnienia.

W związku z powyższym biorąc pod uwagę posiadany potencjał osobowy, a także trudności z pozyskaniem kadry medycznej zmniejszono liczbę łóżek szpitalnych w następujących oddziałach:

- pediatrycznym z 20 na 15 łóżek,
- chorób wewnętrznych z 54 na 45 łóżek,
- rehabilitacji ogólnoustrojowej z 90 na 73 łóżka.

Pomimo zmniejszenia ilości łóżek w powyższych oddziałach nie odnotowano ograniczenia w dostępności do świadczeń oraz poziomu realizacji kontraktu zawartego z NFZ.

Podstawa prawna regulująca normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych na oddziałach szpitalnych:

Rozporządzenie Ministra Zdrowia zmieniające rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego z dnia 11 października 2018 r. (Dz.U.2018 poz.2012) zawierające obowiązek zapewnienia odpowiednich wskaźników zatrudnienia pielęgniarek na oddziałach:

- od 1 I 2019 r. – wskaźnika 0,6 etatu/łóżko w oddziałach zachowawczych oraz wskaźnika 0,7 etatu/łóżko w oddziałach zabiegowych (dotyczy oddziałów dla pacjentów dorosłych oraz dzieci),
- od 1 I 2021 r. – wskaźnika 0,8 etatu/łóżko w oddziałach zachowawczych dla dzieci i wskaźnika 0,9 etatu/łóżko w oddziałach zabiegowych dla dzieci (vide: Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 26 VI 2019 r. w sprawie zmiany rozporządzenia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego – Dz. U. z dnia 28.06.2019 poz. 1196).

5. ANALIZA ZOBOWIĄZAŃ SPWZOZ WYNIKAJĄCA Z KREDYTÓW ORAZ POŻYCZEK

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie na dzień 31.12.2019 r. posiadał dwa długoterminowe zobowiązania na łączną kwotę 1 219 271 zł:

1. **Pożyczka – Siemens Finance sp. z o.o.** zaciągnięta w dniu 20.02.2015 r. z przeznaczeniem na zakup tomografu komputerowego

Warunki finansowe kredytu:

Oprocentowanie:	WIBOR 3M+marża 3,78 p.p.
Wysokość miesięcznej raty:	20 195,70 zł
Termin spłaty:	styczeń 2020 r.
Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019 r.:	19 271 zł
Warunki zabezpieczenia:	weksel własny In blanco wraz z Porozumieniem Wekslowym.

2. **Pożyczka – Powiat Stargardzki** zaciągnięta w dniu 09.04.2018 r. z przeznaczeniem na pokrycie zobowiązań.

Warunki finansowe kredytu:

Oprocentowanie:	0,00%
Wysokość miesięcznej raty:	0,00 zł
Termin spłaty:	listopad 2026 r.
Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018r.:	1 200 000,00 zł
Warunki zabezpieczenia:	brak

Aktualna sytuacja finansowa SPWZOZ w Stargardzie nie pozwala na rozwój poprzez samodzielne przeprowadzanie zakupów inwestycyjnych w ramach uzyskiwanych przychodów na podstawie zawartych umów z NFZ oraz pozyskiwanych dodatkowych przychodów z tytułu statutowej działalności (wynajem pomieszczeń, komercyjne usługi dla kontrahentów). Dlatego też koniecznym jest realizacja zakupów przy wykorzystaniu dotacji od instytucji zewnętrznych (JST, podmioty gospodarcze).

W tym miejscu warto przypomnieć, że w przypadku niemożności regulowania w terminie zobowiązań wobec dostawców SPWZOZ naraża się na ponoszenie dodatkowych kosztów. Np. za opóźnienia płatności w transakcjach handlowych zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy z 8 marca 2013 roku o terminach zapłaty w transakcjach handlowych kontrahenci podmiotu leczniczego mogą naliczać odsetki w wysokości 9,5% w stosunku rocznym. Ponadto, na podstawie art. 10 ust. 1 ww. ustawy wierzycielowi, od dnia nabycia uprawnienia do odsetek przysługuje od dłużnika, bez wezwania, równowartość kwoty 40 euro, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności. Dlatego jednym z najważniejszych z priorytetów jest uzyskanie bieżącej płynności finansowej, tj. regulowanie zobowiązań w terminie. Sytuacja ta pozwoli na pozbycie się zobowiązań wynikających z nałożonych odsetek i innych kosztów.

6. DZIAŁANIA NAPRAWCZE ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ NA LATA 2020 - 2022

W 2018 i 2019 roku Dyrektor SPWZOZ w Stargardzie przygotował i przedstawił dwa Programy Naprawcze, w których określił główne kierunki działań naprawczych. Znaczna część wskazanych działań została zrealizowana i ujaśniła ich zasadność, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 12. Porównanie wyników finansowych prognozowanych w PN i faktycznie osiągniętych w 2019 roku.

	2019 Prognoza	2019 stan faktyczny
Przychody ogółem	57 064 458,00 zł	59 119 485,00 zł
Koszty ogółem	64 456 899,00 zł	64 775 485,00 zł
Wynik finansowy	- 7 392 441,00 zł	- 5 656 000,00 zł
Wynik kasowy (wynik finansowy po odjęciu amortyzacji)	- 3 250 642,00 zł	- 1 521 664,00 zł

Przedstawione dane wskazują, że działania naprawcze kontynuowane w 2019 roku spowodowały poprawę wyniku ponad zakładany. Niniejsze utwierdza w przekonaniu o konieczności dalszej realizacji przyjętych założeń i rozwiązań. Dotyczy to m. in. następujących obszarów działań naprawczych związanych z:

- funkcjonowaniem Oddziału Otolaryngologii;
- funkcjonowaniem oddziałów rehabilitacji;
- prowadzeniem programu KOC;
- optymalizacją w zakresie działalności leczniczej;
- optymalizacją ilości etatowej personelu poszczególnych komórek organizacyjnych.

W 2020 roku w związku z pandemią kontynuacja niektórych założeń stała się niemożliwa zarówno w zakresie osiąganych przychodów, jak i kosztów. Założenia zwiększenia przychodów w działalności pozaryczałtowej i pozasiłkowej są nieosiągalne z tytułu wykonywania jedynie świadczeń w trybie ostrym przy znacznym ograniczeniu leczenia planowego.

Od marca 2020 roku po wprowadzeniu stanu epidemicznego NFZ finansuje udzielone świadczenia do wysokości ustalonych w umowie bez względu na poziom jej realizacji. Zatem na chwilę obecną brak jest podstaw do uwzględnienia w prognozach przychodów z tytułu udzielonych świadczeń ponad limit umowy. Dodatkowo należy mieć na uwadze, że w stanie

pandemii wzrosło zużycie środków ochrony indywidualnej, środków czystości i dezynfekcyjnych nienotowane wcześniej.

Dlatego w prognozach finansowych po stronie przychodów na 2020 rok można jedynie wskazać wartości określone w umowach z NFZ (bez zakładanych nadwykonań), ponieważ nie wiadomo, czy sytuacja epidemiczna pozwoli na powrót do realizacji wszystkich planowych przyjęć w takim zakresie jak przed pandemią.

7. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPWZOZ NA LATA 2020-2022

Na podstawie założeń Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 stanowiącego załącznik do uchwały nr 31 Rady Ministrów z dnia 24 kwietnia 2019 r. oraz szacunków Dyrektora SPWZOZ do celów niniejszego Programu przyjęto wskaźniki makroekonomiczne przedstawione w poniższej tabeli.

Tabela nr 13. - Wskaźniki makroekonomiczne na lata 2020 – 2022

WSKAZNIK	2020	2021	2022
inflacja / wzrost cen towarów i usług	2,20%	2,50%	2,10%
wzrost wynagrodzeń w gospodarce narodowej	6,00%	5,80%	5,70%
przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej (za 2018 - 4.585 zł)	5 230 zł	5 533 zł	5 595 zł
minimalne wynagrodzenie miesięczne	2 600 zł	2 800 zł	3 333 zł
minimalna stawka godzinowa	17,00 zł	18,20 zł	21,60 zł

7.1. Prognoza skutków finansowych zmian w zakresie wynagrodzeń w służbie zdrowia

Zgodnie z aktualnie obowiązującym stanem prawnym na podmioty lecznicze nałożono obowiązek dokonywania wzrostu wynagrodzeń (szczegółowo zostało przedstawione w PN na lata 2019-2021 pkt. 9.1.).

W 2020 roku na ten cel przewidziano kwotę około 1 288 000 zł. Natomiast w 2021 roku skutek wprowadzenia przedmiotowych regulacji wyniesie około 506 000 zł.

7.2. Zmiany w zarządzaniu i organizacji

W dalszym ciągu aktualnym jest optymalizacja działań organizacyjnych w zakresie wzrostu przychodów oraz ograniczenia kosztów poprzez realizację poniższych działań:

- kontrole wykonania ryczałtu;
- realizacja świadczeń pozaryczałtowych ponad limit ustalony w umowie;
- dywersyfikacja formy ogrzewania szpitala.

7.3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ na lata 2020-2022

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Obecnie SPWZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje tylko w części zobowiązania tj. w miarę posiadanych środków pieniężnych.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego tj. w 2020 roku do wartości -5 736 581,00 zł, w 2021 roku do - 5 285 300,00 i 2022 roku do - 5 225 247,00 zł.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

W wyniku wdrożenia i realizacji działań naprawczych prognozuje się wyniki finansowe SPWZOZ na lata 2020 – 2022 zgodnie z poniższą tabelą.

Tabela nr 14. Prognozowane wyniki finansowe SPWZOZ na lata 2020 – 2022

	2020	2021	2022
Przychody ogółem	59 595 748,00 zł	61 280 318,00 zł	61 085 642,00 zł
Koszty ogółem	65 332 329,00 zł	66 565 618,00 zł	66 310 889,00 zł
Wynik finansowy	- 5 736 581,00 zł	- 5 285 300,00 zł	- 5 225 247,00 zł
Wynik kasowy (wynik finansowy po odjęciu amortyzacji)	- 2 024 602,00 zł	- 1 721 267,00 zł	- 1 513 268,00 zł

Jak wynika z powyższego dynamika generowania straty zostanie istotnie zmniejszona. Na szczególną uwagę zasługuje wynik zysku/straty bez amortyzacji. Wskazuje on na wysokość straty do pokrycia przez Podmiot Tworzący.

8. MONITORING REALIZACJI DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH

Dyrekcja SPWZOZ analogicznie jak przedstawiono w PN na lata 2019 – 2021 prowadzi monitoring realizowanych działań naprawczych poprzez bieżącą analizę osiąganych wyników dotyczących przyjętych założeń oraz podejmowanie działań korygujących.

Należy pamiętać, że istnieje wiele czynników ryzyka niezależnych od Szpitala, które w istotny sposób wpłynąć mogą na założenia oraz stopień realizacji działań naprawczych. Ryzykiem dla realizacji planowanych przez SPWZOZ działań są zidentyfikowane obszary związane z dokonującymi się licznymi

zmianami w systemie finansowania świadczeń medycznych ze środków publicznych wprowadzane przez ustawodawcę, wzrastające koszty utrzymania oraz funkcjonowania Szpitala (media, materiały, usługi, dostosowanie szpitala do e-dokumentacji, e-skierowania, e-recepta), deficyty kadrowe na rynku pracy skutkujące ograniczonym dostępem do wykwalifikowanych zasobów ludzkich (kadry medycznej: lekarzy, pielęgniarek i położnych, diagnostów, fizjoterapeutów, a także personelu administracyjnego i technicznego) przekładające się na rosnące koszty pracy nie znajdujące pokrycia w środkach przekazywanych przez NFZ.

Ponadto Dyrektor SPWZOZ na bieżąco analizuje zmiany formalno-prawne wprowadzane w systemie ochrony zdrowia, rozpatruje wszelkie możliwe dostosowania działalności SPWZOZ do nowych uwarunkowań, dających możliwość poprawy efektywności funkcjonowania SPWZOZ i jego dalszego rozwoju.

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie

Krzysztof Kowalczyk

