

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.2019 poz.730)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – **POWIATOWE CENTRUM
MATKI I DZIECKA W PIOTRKOWIE TRYBUNALSKIM**
2. Siedziba - PIOTRKÓW TRYBUNALSKI
3. Adres - 97-300 PIOTRKÓW TRYBUNALSKI UL.ROOSEVELTA 3
4. Numer telefonu: 44 645-11-15, faksu: 44 645-11-19
adres poczty elektronicznej: sekretariat@pcmd.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON - 000315494
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym - KRS 0000047609
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą - 02.04.1993r.
Nr 10-00909

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.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2020rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedział wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-47,66%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-44,06%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-146,35%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,07	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,05	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	27	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	23	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	362%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,24	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					10

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2020 rok

FINANSOWEJ ZA 2017 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-47,66%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-44,06%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-146,35%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,09	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,05	0
	II. Razem		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	362%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,24	0
	IV. Razem		0
Łączna wartość punktów			10

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **10** punktów co stanowi 14,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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.

Największym problemem Szpital ma z uzyskaniem stabilności między przychodami i kosztami. Wartości ujemne tego wskaźnika świadczą o generowaniu strat i zadłużaniu się podmiotu.

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

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

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.

Wartości ujemne tego wskaźnika świadczą o generowaniu strat i zadłużaniu się podmiotu.

Zgodnie z obowiązującym statutem Cele PCMD to:

- 1) udzielanie świadczeń służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia;
- 2) realizacja działań z zakresu zdrowia publicznego, w tym służących zapobieganiu chorobom i niepełnosprawnościom;
- 3) podejmowanie działań na rzecz promocji, edukacji i profilaktyki zdrowotnej;
- 4) podnoszenie jakości świadczonych usług zdrowotnych;
- 5) rozszerzanie zakresu oferowanych świadczeń

Wprawdzie Szpital nie jest Jednostką nastawioną na maksymalizację zysku lecz na realizację wyżej wymienionych celów statutowych jednakże znacząca strata netto osiągnięta w 2020 roku (-) 11 497 059,22 zł. skutecznie utrudnia właściwą realizację tych celów. O wielkości straty informują wysokie ujemne wartości wskaźników zyskowności. Niekorzystne wyniki finansowe roku 2020 są bezpośrednią konsekwencją niekorzystnych zmian prawnych w otoczeniu. Ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych na które szpital nie otrzymuje środków. Globalna sytuacja epidemiologiczna COVID-19 na świecie, w tym w Polsce spowodowała ograniczenie do niezbędnego minimum lub czasowo zawieszenie udzielania świadczeń wykonywanych planowo. Brak możliwości bezpośredniego kontaktu lekarz -pacjent negatywnie wpłynęło na

realizację świadczeń w ramach kontraktów z NFZ. W większości umów stwierdzono brak możliwości wykonania limitów świadczeń, wynikających z tych umów.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych 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.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

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

Wskaźniki płynności finansowej w roku 2020 kształtują się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Na ich poziom najistotniejszy wpływ ma strata finansowa. W celu utrzymania płynności finansowej i terminowej regulacji najistotniejszych zobowiązań Podmiot posiłkował się pożyczkami z instytucji finansujących.

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

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

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

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej oraz zmniejszenie straty.

Przyjęte wskaźniki makroekonomiczne

W dniu 30 kwietnia 2021 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021-2024. W 2021 Program wraca do standardowego horyzontu i przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2024 r.

Realny PKB zmniejszył się w 2020 r. o 2,7%. Prognozuje się, że w 2021 r. tempo wzrostu realnego PKB osiągnie 3,8%. W horyzoncie prognozy (2021-2024) oczekiwany jest wzrost realnego PKB na poziomie 3,5%. Uzyskanie przez Polskę środków z unijnego Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności pozwoliłoby jednak na zwiększenie poziomu realnego PKB o odpowiednio o 1,2% w roku 2022 oraz 1,3% w roku po horyzoncie objętym Programem. Wzrostu deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych do 7% PKB oraz wzrostu długu do 57,5% PKB.

W 2020 r. spadek konsumpcji prywatnej w głównej mierze był efektem ograniczeń w działalności firm i mobilności osób, ale też niepewności co do przyszłej sytuacji na rynku pracy.

Stopa bezrobocia nieznacznie obniżyła się do 3,2% z 3,3% rok wcześniej i kolejny rok z rzędu była niższa niż średnia w UE (o ok. 4 pkt. proc.). Polska jest krajem o jednej z najniższych stóp bezrobocia wśród państw UE. Współczynnik aktywności zawodowej – trzeci rok z rzędu – nieznacznie obniżył się o 0,1 pkt. proc. do 56,1%.

Po trzech latach niskiej inflacji w 2020 r. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych osiągnął 3,4%.

Na stosunkowo wysokim poziomie przez cały rok pozostawała inflacja bazowa (tj. zmiana cen towarów i usług konsumpcyjnych po wyłączeniu cen żywności i cen energii). Średnio w całym roku wyniosła ona 3,9% i pozostawała pod wpływem wysokich cen usług.

Prognozy

W kolejnych latach stopa bezrobocia będzie wyraźnie spadać w 2022 r. do 3%, zaś w 2023 r. do 2,5%.

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%. Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2022 r. na poziomie 3,5%, by w horyzoncie prognozy stopniowo się obniżyć do 2,8%

W rezultacie konsumpcja prywatna pozostanie głównym motorem wzrostu gospodarczego i wzrośnie w ujęciu realnym o 4,3% w 2021 r. oraz o 4,4% w 2022 r. W kolejnych latach w horyzoncie prognozy realne tempo wzrostu konsumpcji wyniesie średnio 3,7%.

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%.

Pandemia spowodowała pogorszenie wskaźników demograficznych Polski w 2020 r. i zapewne wywrze wpływ na nie w roku bieżącym. W kolejnych latach założono, że liczba ludności w wieku 15–74 lat będzie malała w tempie 0,2% rocznie, by w 2024 r. zmniejszyć się o 0,4%

Pozostałe wydatki bieżące Na wydatki sektora w horyzoncie prognozy dodatkowy wpływ będzie miało objęcie wszystkich przewidzianych grup pracodawców Pracowniczymi Planami Kapitałowymi – PPK. Wydatki związane z PPK wynikać będą z przewidzianego mechanizmu zachęt ze strony państwa w postaci opłaty powitalnej i dopłaty rocznej wypłacanych z **Funduszu Pracy** dla uczestników PPK oraz składek płaconych przez instytucje publiczne na rzecz zatrudnionych w nich osób po przystąpieniu tej grupy do PPK z początkiem 2021 r.

Cele głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021-2024 (dalej – WFPF) określa cele wraz z

miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa.

Funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel:

- zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych.

Będzie to realizowane m.in. poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu 75. roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych.

Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

— liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.), która w okresie planowania WPF 2021-2024 wyniesie odpowiednio: 17.000 (2021 r.), 19.000 (2022 r.), 21.000 (2023 r.), 23.000 (2024 r.),

— liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) będzie w latach 2021-2024 wynosiła 1.100.000 szt. w każdym roku,

— liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 55.439 szt. w roku 2021, a w kolejnych latach 53.030 szt. (2022 r.), 52.810 szt. (2023 r.) oraz 52.910 szt.

Prognoza sytuacji ekonomiczno –finansowej na lata 2021-2023.

Za podstawę wyliczeń do Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej w perspektywie lat 2021-2023 przyjęto dane za rok 2019 ponieważ ubiegłoroczna sytuacja pandemiczna w kraju spowodowała znaczny spadek przychodów ze względu na prawne ograniczenia.

Do prognozy przychodów na lata 2021– 2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki, jak również zostaną pozyskane nowe zakresy- kontraktów.

Przychody z NFZ stanowią 99 uzyskiwanych przychodów SPZOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową jednostki.

W latach 2022 i 2023 założono wzrost przychodów na poziomie średnio 4,5%

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp	NAZWA PŁATNIKA	RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
1	Narodowy Fundusz Zdrowia- Łódzki Oddział Wojewódzki z siedzibą w Łodzi	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	01.01.2021 – 31.12.2021
2	Narodowy Fundusz Zdrowia- Łódzki Oddział Wojewódzki z siedzibą w Łodzi	leczenie szpitalne – położnictwo i neonatologia	01.01.2021r. - 31.12.2021r.
3	Narodowy Fundusz Zdrowia- Łódzki Oddział Wojewódzki z siedzibą w Łodzi	leczenie szpitalne – Oddział dziecięcy	01.01.2021r. - 31.12.2021r.
4	Narodowy Fundusz Zdrowia- Łódzki Oddział Wojewódzki z siedzibą w Łodzi	rehabilitacja lecznicza	01.01.2021r. - 31.12.2021r.
5	Narodowy Fundusz Zdrowia- Łódzki Oddział Wojewódzki z siedzibą w Łodzi	POZ	01.01.2021. - 31.12.2021r.

Prognoza kosztów na rok 2021 i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Do prognoz przyjęto następujące założenia:

- koszty umowy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne;
- w 2021 roku podwyższono koszty o 1,5% w związku z ustawowym terminem wprowadzania w jednostkach finansów publicznych PPK ;
- stałe koszty funkcjonowania jednostki w oparciu o obowiązujące stawki.

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

	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-16,95%	0	-10,41%	0	-6,07%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-14,27%	0	-8,01%	0	-3,81%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-71,04%	0	-43,21%	0	-28,87%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,06	0	0,06	0	0,06	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,04	0	0,04	0	0,04	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	14	3	13	3	13	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	20	7	20	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	449%	0	507%	0	573%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,18	0	-1,13	0	-1,13	0
	Razem		0		0		0
Łączna wartość punktów			10		10		10

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020 - 2023

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

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
SUMA PUNKTÓW	10	10	10	10

Najważniejszym celem funkcjonowania Jednostki w okresie najbliższych 3 lat jest pomniejszanie straty bilansowej przy jednoczesnej stałej poprawie płynności finansowej.

Ze względu na trudną sytuację ekonomiczną (straty finansowe) Jednostki w latach poprzednich prognozowany poziom krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług utrzymywać się będzie w tym okresie na stosunkowo wysokich poziomach, wskutek czego wskaźniki płynności finansowej nie osiągną oczekiwanych wartości. Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) wykazują oczekiwane poziomy. Wskaźniki zadłużenia (wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności) w prognozie na najbliższe 3 lata kształtują się na stałych, zbliżonych do optymalnych poziomach. Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową Jednostki, posiadany potencjał, bazę sprzętowo – lokalową oraz poziom i rodzaj zobowiązań, jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza ekonomiczno-finansowa funkcjonowania Jednostki w latach 2021-2023 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej (pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie) Należy jednak pamiętać, że taki scenariusz będzie możliwy do realizacji jedynie z przypadku otrzymania prognozowanej pomocy.

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

Krótką charakterystyką struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

Powiatowe Centrum Matki i Dziecka w Piotrkowie Trybunalskim jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej nie będącym przedsiębiorcą, którego podmiotem tworzącym jest Rada Powiatu Piotrkowskiego. Szpital wraz z poradniami podstawowej opieki zdrowotnej oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej obejmuje swoim zakresem populację ponad 160 000 mieszkańców zarówno miasta Piotrkowa Trybunalskiego, jak i powiatu piotrkowskiego.

Powiatowe Centrum Matki i Dziecka w Piotrkowie Trybunalskim prowadzi działalność i realizuje świadczenia w rodzajach świadczeń:

- 1) podstawowa opieka zdrowotna
- 2) leczenie szpitalne
- 3) ambulatoryjna opieka specjalistyczna
- 4) rehabilitacja lecznicza

W zakresie leczenia szpitalnego Powiatowe Centrum Matki i Dziecka w Piotrkowie Trybunalskim udziela świadczeń w:

- 1) oddziale położniczo-ginekologicznym
- 2) oddziale noworodków
- 3) oddziale dziecięcym

Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych

Wypowiedzenie w 2021 roku umowy w łódzkim Oddziale Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia dotyczącej poradni stomatologicznej.

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia - najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy (zawarty w załączniku do ustawy) i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzednim, publikowanej przez GUS. Przeciętne wynagrodzenie w 2020 r. wyniosło blisko 5168 zł brutto.

Nowelizacja ustawy gwarantuje, że od 1 lipca 2021 r. żaden pracownik medyczny oraz działalności podstawowej podmiotu leczniczego nie będzie mógł mieć ustalonego wynagrodzenia zasadniczego na poziomie niższym niż wynikający z ustawy. Na mocy regulacji podwyższone zostały współczynniki pracy dla wszystkich grup zawodowych ujętych w załączniku.

Propozycja rządu, zaakceptowana przez Sejm 28 maja 2021r., gwarantowała pensję minimalną dla lekarza lub lekarza dentysty z drugim stopniem specjalizacji lub z tytułem specjalisty

w określonej dziedzinie medycyny na poziomie 6769 zł brutto (współczynnik 1,31). Lekarz z pierwszym stopniem specjalizacji otrzymałby, zgodnie z nią, nie mniej niż 6201 zł (wskaźnik 1,20), a bez specjalizacji – 5477 zł (wskaźnik 1,06), podobnie jak pielęgniarka i położna, farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny z wykształceniem magisterskim ze specjalizacją

Minimalna płaca lekarza stażysty od lipca 2021 r. - lekarz stażysta, jak również inny pracownik medyczny m.in. fizjoterapeuta, farmaceuta, diagnosta laboratoryjny z wyższym wykształceniem, ale bez specjalizacji mógłby liczyć na minimalną pensję w wysokości 4185 zł (współczynnik 0,81). Takie wynagrodzenie miała mieć też zagwarantowane pielęgniarka lub położna z licencjatem lub magistrem lub specjalizacją.

Z kolei pielęgniarki i położne bez tytułu specjalisty i wyższego wykształcenia, a także pracownicy wykonujących zawód medyczny wymagający średniego wykształcenia powinni otrzymać – według nowelizacji uchwalonej przez Sejm – 3772 zł minimalnego wynagrodzenia (współczynnik 0,73). Dla pracowników działalności podstawowej bez wyższego wykształcenia niewykonujących działalności medycznej, przewidziano 3049 zł (współczynnik 0,59).

Zmiana przepisów w zakresie pokrycia ujemnego wyniku finansowego przez organy tworzące.

IV. Sytuacja ekonomiczno-finansowa.

1. Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec poprzedniego roku obrotowego:

a) Fundusz założycielski.....	6 346 775,00
zł.	
b) Fundusz zakładu	0,00 zł.
c) Fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny.....	0,00 zł.

d) Wynik finansowy(niepodzielony zysk lub niepokryta strata(-) **26 107 761,00 zł.**

RAZEM.....(-) **19 760 986,00 zł.**

Podsumowanie:

Najważniejszym celem funkcjonowania Jednostki w okresie najbliższych trzy lat jest pozyskiwanie dodatkowych przychodów co pozwoli na poprawę wyniku finansowego oraz przyczyni się również do poprawy płynności finansowej. Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) wykazują oczekiwane poziomy. Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową Jednostki, posiadany potencjał, bazę sprzętowo – lokalową oraz poziom i rodzaj zobowiązań, jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza ekonomiczno-finansowa funkcjonowania Jednostki w latach 2021-2023 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej (pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie).

Podsumowując niniejszy raport należy zwrócić szczególną uwagę, iż na poziom wskaźników finansowo-ekonomicznych przyjętych w niniejszym raporcie ogromny wpływ ma niewątpliwie duża strata finansowa osiągnięta w roku 2020. W dużej mierze również na negatywną wartość punktową wyliczoną na podstawie otrzymanych wskaźników mają wpływ ujemne kapitały własne podmiotu leczniczego jakim jest Powiatowe Centrum Matki i Dziecka w Piotrkowie Trybunalskim, wynikające z nierozliczonych strat finansowych za lata ubiegłe do momentu sporządzania raportu.

Dlatego naszym celem na lata 2020-2023 będzie położenie ogromnego nacisku na minimalizowanie się zadłużenia PCMD i poprawę jego płynności finansowej. Poprawa tych wskaźników wpłynie na osiągnięcie lepszych wyników w ocenie zyskowności. Aby osiągnąć zamierzony cel należy przede wszystkim dostosować koszty działalności do możliwych do osiągnięcia przychodów, tak aby w konsekwencji nie doprowadzać do narastania zobowiązań.. Służyć temu będzie systematyczna analiza i restrukturyzacja kosztów, które to w efekcie pozwolą na ograniczenie poziomu zadłużenia PCMD w Piotrkowie Trybunalskim.

