



**Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej**

**ul. Radomska 70, 27-200 Starachowice**

Regon 291141752, NIP 6641873185, KRS 0000001257

Tel. (41) 273 91 13 Fax. (41) 273 92 29

[www.szpital.starachowice.pl](http://www.szpital.starachowice.pl) email: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)



# **RAPORT EKONOMICZNO – FINANSOWY POWIATOWEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK**

*(Podstawa prawna art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia  
2011 roku o działalności leczniczej – tekst jednolity  
Dz. U. z 2021 roku pozycja 711 z późniejszymi zmianami)*



## SPIS TREŚCI

I.	Wstęp	str.	3
II.	Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej	str.	4
III.	Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2020 rok	str.	4
IV.	Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2021 – 2023	str.	8
IV.1.	Opis przyjętych założeń	str.	8
IV.2.	Założenia makroekonomiczne	str.	10
IV.3.	Założenia mikroekonomiczne	str.	11
IV.4.	Inwestycje	str.	16
IV.5.	Dotacje	str.	19
IV.6.	Inne	str.	19
V.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2021 – 2023	str.	20
V.1.	Wynik finansowy	str.	20
V.2.	Majątek trwały	str.	20
V.3.	Kapitał własny	str.	21
V.4.	Wskaźniki ekonomiczno – finansowe	str.	21
VI.	Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	22
VI.1.	Zmiany systemu opieki zdrowotnej	str.	25



## **I. WSTĘP**

Zgodnie z art. 53a ust. 1 Ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. 2021 roku pozycja 711 z późniejszymi zmianami) Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej (dalej również „PZOZ” lub „Szpital”) przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej. Głównym celem raportu jest przedstawienie ekonomicznej i finansowej działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, które mogą być wykorzystywane do opracowania strategii ekonomiczno - finansowych zarówno przez podmioty lecznicze jak i podmioty je tworzące. Wykorzystane metody oraz ich wyniki wpływają na procesy podejmowania decyzji oraz na przyszłą sytuację Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej, są też zagrożeniem wypływu informacji do podmiotów konkurencyjnych. Analiza dostarcza ważnych informacji w celu podejmowania trafnych decyzji i zarządzania podmiotami leczniczymi. Informacje uzyskane na etapie badań analitycznych stanowią podstawę wnioskowania perspektywnego. Pozwala to na przygotowanie planu przyszłego funkcjonowania Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w realnych warunkach ekonomicznych na obecnym rynku usług zdrowotnych.

Wskazać należy, iż pod koniec 2019 roku po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące COVID-19 (koronawirusa). Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się koronawirusa w wielu krajach. Sytuacja ta miała ogromny wpływ na gospodarkę światową oraz na sytuację Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w 2020 roku ze względu na fakt, iż począwszy od dnia 16 marca 2020 roku Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej wykonywał szereg Decyzji i Poleceń Wojewody Świętokrzyskiego dotyczących działalności PZOZ w związku z przeprofilowaniem w szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2. Podstawą poleceń jest ustawa z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. W związku z powyższym Dyrekcja uważa taką sytuację za zdarzenie nadzwyczajne skutkujące brakiem możliwości przedstawienia precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na Szpital.

Raport składa się z trzech części: analizy sytuacji ekonomiczno - finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej za poprzedni rok obrotowy to jest 2020, z analizą wskaźnikową określoną rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 roku pozycja 832); prognozy na kolejne trzy lata obrotowe z opisem przyjętych założeń oraz informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Raport zawiera także informację dotyczącą programu naprawczego – terminie sporządzenia lub uzasadnienie braku obowiązku sporządzania programu.





## Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Radomska 70, 27-200 Starachowice

Regon 291141752, NIP 6641873185, KRS 0000001257

Tel. (41) 273 91 13 Fax. (41) 273 92 29

[www.szpital.starachowice.pl](http://www.szpital.starachowice.pl) email: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)



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

1. Firma:

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej

2. Siedziba:

ul. Radomska 70, 27-200 Starachowice

3. Adres:

27-200 Starachowice, ul. Radomska 70

Numer telefonu: 41/273-91-13, adres e-mail: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)

4. Numer identyfikacyjny REGON: 291141752

5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000001257

6. Podstawowy przedmiot działalności:

Zgodnie ze statutem i KRS podstawowym celem Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia; sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad ludnością zamieszkałą na obszarze objętym działalnością Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej; sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących ich zasady wykonywania, a także realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia.

## III. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2020 rok

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej dokonał w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono stosownie do zapisów art. 53a ustęp 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku pozycja 711 z późniejszymi zmianami) oraz 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 (Dz. U. z dnia 25 kwietnia 2017 roku pozycja 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu i przedstawiono w tabeli numer 1.

W tabeli numer 2 Szpital zaprezentował oceny punktowe przypisane przez Ministra Zdrowia poszczególnym wskaźnikom ekonomicznym.





Tabela numer 1 Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2020 rok

Grupa	Wskaźnik	Podstawa wyliczenia	Wartość	Ocena	
<b>Wskaźniki zyskowności</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>9</b>	
1	Wskaźnik zyskowności netto =	Wynik netto * 100%	1 245 610,24 zł	0,74%	3
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	169 436 399,36 zł		
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej =	Wynik z działalności operacyjnej * 100%	1 507 044,74 zł	0,89%	3
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	169 358 416,57 zł		
3	Wskaźnik zyskowności aktywów =	Wynik netto * 100%	1 245 610,24 zł	0,73%	3
		Średni stan aktywów	169 974 004,63 zł		
<b>Wskaźniki płynności</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>25</b>	
1	Wskaźnik bieżącej płynności =	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	61 593 819,55 zł	2,00	12
		Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	30 759 941,32 zł		
2	Wskaźnik szybkiej płynności =	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	53 393 786,82 zł	1,74	13
		Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	30 759 941,32 zł		
<b>Wskaźniki efektywności</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>9</b>	
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	7 791 369 225,08 zł	50,35	2
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	154 731 774,87 zł		
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	3 960 196 412,53 zł	25,59	7
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	154 731 774,87 zł		
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>20</b>	
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100%	54 345 916,15 zł	29,84%	10
		Aktywa razem	182 153 870,50 zł		
2	Wskaźnik wypłacalności =	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	54 345 916,15 zł	0,48	10
		Fundusz własny	114 355 464,03 zł		
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>63</b>	



Tabela numer 2 Oceny punktowe przypisane wskaźnikom ekonomicznym

Grupa	Wskaźnik	Przedziały wartości	Ocena
<b>Wskaźniki zyskowności</b>		<b>Max możliwa do uzyskania liczba punktów</b>	<b>15</b>
1	Wskaźnik zyskowności netto	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
<b>Wskaźniki płynności</b>		<b>Max możliwa do uzyskania liczba punktów</b>	<b>25</b>
1	Wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,50 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10
2	Wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0
		od 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10
<b>Wskaźniki efektywności</b>		<b>Max możliwa do uzyskania liczba punktów</b>	<b>10</b>
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	poniżej 60 dni	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>		<b>Max możliwa do uzyskania liczba punktów</b>	<b>20</b>
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40%	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
2	Wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0
<b>Łączna maksymalna wartość punktów</b>			<b>70</b>





### **Wskaźniki zyskowności**

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zarazem określają ekonomiczną efektywność działalności. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

Należy jednak zauważyć, że w przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług. Dodatnia wartość wskaźników zyskowności w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

### **Wskaźniki płynności**

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźników płynności finansowej w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej wskazują na brak problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań. Aktywa obrotowe gwarantują spłatę bieżących zobowiązań. Ponadto można stwierdzić, że nie występuje ryzyko utraty przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

### **Wskaźniki efektywności**

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności określają przyczyny tych problemów.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje, że Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi około 50 dni i nie występują trudności ze ściągalnością należności, co w konsekwencji rzutuje na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określił, iż do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej potrzebuje





około 26 dni. Wysokość tego wskaźnika informuje o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań. Wartość wskaźników płynności w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej wskazuje na brak problemów ze ściągalnością swoich należności oraz w regulowaniu swoich zobowiązań.

### **Wskaźniki zadłużenia**

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów jednostki. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. Wartość wskaźników nie wykazuje możliwości utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Współczynnik zadłużenia, który informuje o skali zadłużenia Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej, to jest stopniu obciążenia majątku zobowiązaniami Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w 2020 roku mieści się w pożądanym zakresie (poniżej 40%). Wskaźnik wypłacalności informuje o poziomie zadłużenia kapitałów własnych i zarazem kapitałów obcych do kapitałów własnych jako źródeł finansowania. Poziom wskaźnika 0,48.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punkty (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 90% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Największy wpływ na tę ocenę mają wskaźniki zadłużenia i wskaźniki płynności, które stanowią 64,29% wszystkich możliwych do uzyskania punktów. Wskazać należy, iż wskaźniki zyskowności i efektywności stanowią tylko 25,71% wszystkich możliwych do uzyskania punktów ze względu na fakt, iż głównym celem samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia nie zaś maksymalizacja zysków.

Uzyskanie 60 % punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej ocenie wskaźników efektywności, zadłużenia i płynności świadczy o stabilności ekonomiczno - finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

## **IV. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2021 – 2023**

### ***IV.1. Opis przyjętych założeń***

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku pozycja 711 z późniejszymi zmianami). Prognoza na lata 2021 - 2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej,





który mówi, iż cyt.: „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”.

W miejscu tym wskazać należy również, iż rok 2020 wywrócił dotychczasowy porządek tego świata, a słowo ryzyko czy zagrożenie nabrało nowego, szczególnego znaczenia. Pandemia i lockdown, to bodaj najczęściej powtarzane i cytowane w mijających tygodniach słowa w mediach, które niewątpliwie miały i będą miały w kolejnych latach istotny wpływ na funkcjonowanie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Obecna sytuacja globalna jest nacechowana bardzo dużą niepewnością i dynamiką zdarzeń trudnych do przewidzenia, co powoduje, że przed Dyrekcją Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej stoi poważne wyzwanie dotyczące utrzymania stabilnej sytuacji finansowej Szpitala pozwalającej na bezpieczne funkcjonowanie po ustaniu pandemii. Co więcej wskazać należy, iż pojawiło się również nowe ryzyko związane z niepewną sytuacją epidemiczną w kraju i na świecie oraz między innymi następujące okoliczności związane z epidemią:

1. czynniki prawno-regulacyjne, związane głównie z ograniczeniami typu: zakaz przemieszczania się i podróżowania;
2. zmiany preferencji i zachowań ludzkich;
3. zmiany legislacyjne dotyczące kwestii podatkowych czy rachunkowych;
4. konieczność ograniczenia udzielanych świadczeń w związku z przeprofilowaniem Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej z dnia 16 marca 2020 roku w szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2;
5. kłopoty z uzyskiwaniem należności;
6. sytuacja dostawców i odbiorców oraz jej wpływ na przewidywaną rentowność czy kontynuację dostaw i usług;
7. wahania kursów walut mające znaczny wpływ na kształtowanie cen kupowanych przez Szpital materiałów oraz wzrost cen, często przekraczający 100% dotychczasowych cen, wynikający z dużego popytu oraz braku asortymentu na rynku.

Najważniejszymi, z wyżej wskazanych, czynnikami mającymi istotny wpływ na przygotowanie prognoz na lata 2021 – 2023 jest niewątpliwie ryzyko związane z niepewną sytuacją epidemiczną w kraju i na świecie oraz przeprofilowanie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w szpital dedykowany leczeniu pacjentów z podejrzeniem zakażenia lub zakażonych wirusem SARS-CoV-2. Szpital funkcjonuje w takiej formule od dnia 16 marca 2020 roku, z zastrzeżeniem, iż w trakcie tego okresu zmianie ulegał zakres komórek organizacyjnych realizujących świadczenia opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Przeprofilowania Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej dokonał Wojewoda Świętokrzyski na mocy stosownych poleceń / decyzji. Podstawą poleceń jest ustawa z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. W prognozie sytuacji ekonomiczno - finansowej na 2021 rok założono, że Szpital przynajmniej do 30 czerwca 2021 roku będzie funkcjonował jako szpital zakaźny.





Przyjęto takie założenie z uwagi na fakt, że nawet ustawodawca nie jest w stanie przewidzieć czasu trwania epidemii. Na okres od 1 października do 31 grudnia 2021 roku oraz na lata obrotowe 2022 – 2023 założono powrót do funkcjonowania w strukturze organizacyjnej sprzed przeprofilowania, to jest przed dniem 16.03.2020 roku, utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej oraz fakt, iż ewentualnie osiągnięty ujemny wynik finansowy będzie na poziomie nieprzekraczającym wartości amortyzacji.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024 jak również wzięto pod uwagę założenia makroekonomiczne ujęte w Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 roku) opracowywane przez Ministra Finansów.

#### ***IV.2. Założenia makroekonomiczne***

Jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych. Obecnie świat walczy z koronawirusem (COVID-19) spowodowanym przez SARS-CoV-2, który osiągnął status pandemii i wpłynął na wprowadzenie natychmiastowych i radykalnych zmian w ochronie zdrowia. Pandemie stanowią jedne z największych potencjalnie negatywnych ryzyk we współczesnym świecie. Powodują wysoką zachorowalność i śmiertelność, a także wywołują negatywne skutki społeczno - gospodarcze. W celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, utworzono w Polsce sieć jednoimiennych szpitali zakaźnych w wyniku przeprofilowania wybranych szpitali. Powyższe spowodowało zmianę zasad sprawozdawania oraz warunków rozliczania świadczeń opieki zdrowotnej i w związku z tym w prognozie uwzględniono wpływ ekonomiczny COVID-19 na sytuację finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w 2021 roku.

Obowiązujący w dalszym ciągu Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021 - 2024 zakłada zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń będzie się odbywało między innymi poprzez zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, pozycja 1398 z późniejszymi zmianami). W art. 131c wskazanej ustawy zapisano, iż cyt.: „Na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczają się corocznie środki finansowe w wysokości nie niższej niż 6% produktu krajowego brutto, z zastrzeżeniem że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2018–2023 nie może być niższa niż:





- 1) 4,78% produktu krajowego brutto w 2018 r.;
- 2) 4,86% produktu krajowego brutto w 2019 r.;
- 3) 5,03% produktu krajowego brutto w 2020 r.;
- 4) 5,30% produktu krajowego brutto w 2021 r.;
- 5) 5,55% produktu krajowego brutto w 2022 r.;
- 6) 5,80% produktu krajowego brutto w 2023 r.;"

Docelowo w 2024 roku środki przeznaczone na ochronę zdrowia mają wynieść 6,0% produktu krajowego brutto. Natomiast w Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 roku) opracowywanych przez Ministra Finansów zaktualizowanych o projekcje Narodowego Banku Polskiego z marca 2021 roku prognozuje się, iż średnioroczny wskaźnik inflacji w 2021 roku powinien ukształtować się na poziomie 3,1%, w 2022 roku na poziomie 2,8%, zaś w 2023 roku na poziomie 3,2%.

Na przełomie roku Polska i inne kraje Europy rozpoczęły proces szczepień przeciwko COVID-19. Dostępne informacje dotyczące planowanego tempa szczepień oraz skuteczności stosowanych preparatów pozwalają oczekiwać, że w perspektywie najbliższych miesięcy, pomimo przejściowego pogorszenia sytuacji epidemicznej, prawdopodobny jest silny spadek liczby hospitalizacji spowodowanych COVID-19. W ślad za poprawą sytuacji epidemicznej kontynuowane będzie stopniowe znoszenie obowiązujących obostrzeń, które pod koniec roku nie będą już w istotnym stopniu zakłócać funkcjonowania europejskich gospodarek. Z uwagi na powyższe oraz niemożliwy do określenia czas trwania stanu epidemii w kraju, prognoza na lata 2022 – 2023 zakłada powrót Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej do funkcjonowania w strukturze organizacyjnej szpitala przed przeprofilowaniem, to jest przed dniem 16.03.2020 roku i została oparta na wskaźnikach makroekonomicznych wymienionych powyżej.

#### ***IV.3. Założenia mikroekonomiczne***

Podstawą do określenia prognozowanych dla Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2021 rok pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w dniu 25 stycznia 2021 roku Uchwałą Nr 1/2021, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych.

Tworząc i analizując prognozy pamiętać należy, iż samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej również „NFZ”) jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne





dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest zatem równoważenie kosztów z przychodami.

Co więcej na uwadze trzeba mieć fakt, iż zachorowania na COVID-19 wywołane wirusem SARS-CoV-2 wywarły znaczący wpływ na obecną sytuację w systemie ochrony zdrowia, co sprawia, że do długofalowych zamierzeń należy podchodzić bardzo ostrożnie. Pomimo pandemii Ministerstwo Zdrowia nie zrezygnowało z wcześniej planowanych i długo oczekiwanych przez pacjentów zmian w polityce zdrowotnej państwa.

### **PRZYCHODY**

Biorąc pod uwagę powyższe oraz fakt, iż podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych, które w strukturze przychodów ze sprzedaży Szpitala stanowią bez mała 100% opisując założenia skoncentrowano się na tej grupie przychodów.

#### **A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi**

Do prognozy przychodów na lata 2021 – 2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej, które przedstawiono w tabeli numer 3.

**Tabela numer 3 Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu**

Numer umowy	Nazwa rodzaju świadczenia	Okres na który ustalono finansowanie	Okres na który zawarto umowę
13-POZ01-17-00124-076	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	x	01.01.2017 - nieoznaczony
13-AOS02/1-11-00124-058	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	01.01.2021 - 30.06.2021	do dnia 30.06.2021
13-SZP03/5-17-00124-027	LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE	01.01.2021 - 30.06.2021	01.10.2017 - 30.06.2021
13-SZP03/8-17-00124-015	UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SYSTEMIE PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ, W TYM:	01.01.2021 - 30.06.2021	01.10.2017 - 30.06.2021
	KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZPORZĄDZENIA ZMIENIAJĄCEGO OWU - W SYSTEMIE PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ	01.01.2021 - 30.06.2021	01.10.2017 - 30.06.2021
	KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZP. ZMIENIAJĄCEGO ROZP. ZMIENIAJĄCE OWU - W SYSTEMIE PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ	01.01.2021 - 30.06.2021	01.10.2017 - 30.06.2021
	KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z PRZEPISÓW ART. 4 USTAWY Z DNIA 5 LIPCA 2018 R. -LECZENIE SZPITALNE - ŚWIADCZENIA PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO SYSTEMU ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ (PSZ)	01.01.2021 - 30.06.2021	01.10.2017 - 30.06.2021
	ŚWIADCZENIA OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE PRZEZ LEKARZY, W ZAKRESIE KOSZTÓW PODWYŻSZENIA WYNAGRODZEŃ TYCH LEKARZY - SYSTEM PSZ	01.01.2021 - 30.06.2021	01.10.2017 - 30.06.2021
	ŚRODKI WYNIKAJĄCE Z ROZPORZĄDZENIA Z DNIA 4 STYCZNIA 2019 R. 2018 R. ZMIENIAJĄCEGO OWU SYSTEM PSZ	01.01.2021 - 30.06.2021	01.10.2017 - 30.06.2021





Numer umowy	Nazwa rodzaju świadczenia	Okres na który ustalono finansowanie	Okres na który zawarto umowę
13-PSY04-18-00124-007	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	01.01.2021 - 30.06.2021	01.11.2018 - 31.10.2023
13-REH05-18-00124-023	REHABILITACJA LECZNICZA	01.01.2021 - 30.06.2021	01.04.2018 - 31.03.2023
13-SOK11-18-00124-002	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODREBNI	01.01.2021 - 30.06.2021	01.07.2018 - 31.12.2022
13-SPO14-20-00124-054	ŚWIADCZENIE PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE W RAMACH OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ, W TYM:	01.01.2021 - 30.06.2021	17.02.2020 - 30.06.2022
	<i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZP. ZMIENIAJĄCEGO ROZP. ZMIENIAJĄCE OWU ŚWIADCZENIA PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE</i>	<i>01.01.2021 - 30.06.2021</i>	<i>17.02.2020 - 30.06.2022</i>
	<i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZPORZĄDZENIA ZMIENIAJĄCEGO OWU ŚWIADCZENIA PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE</i>	<i>01.01.2021 - 30.06.2021</i>	<i>17.02.2020 - 30.06.2022</i>
13-OPH15-17-00124-003	OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA, W TYM:	01.01.2021 - 30.06.2021	01.07.2017 - 30.06.2022
	<i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZPORZĄDZENIA ZMIENIAJĄCEGO OWU OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA</i>	<i>01.01.2021 - 30.06.2021</i>	<i>01.07.2017 - 30.06.2022</i>
	<i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z ROZP. ZMIENIAJĄCEGO ROZP. ZMIENIAJĄCE OWU OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA</i>	<i>01.01.2021 - 30.06.2021</i>	<i>01.07.2017 - 30.06.2022</i>
	<i>KOSZTY ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCE Z PRZEPISÓW ART. 4 USTAWY Z DNIA 5 LIPCA 2018 R. -OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA</i>	<i>01.01.2021 - 30.06.2021</i>	<i>01.07.2017 - 30.06.2022</i>
	<i>ŚWIADCZENIA OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE PRZEZ LEKARZY, W ZAKRESIE KOSZTÓW PODWYŻSZENIA WYNAGRODZEŃ TYCH LEKARZY- OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA</i>	<i>01.01.2021 - 30.06.2021</i>	<i>01.07.2017 - 30.06.2022</i>

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych na lata 2021 - 2023 została opracowana z uwzględnieniem następujących założeń:

1. W pierwszej kolejności dokonano prognozy wartości przychodów na koniec 2021 roku na podstawie wyników PZOZ za 4 miesiące bieżącego roku. Wzięto pod uwagę przychody wygenerowane przez Szpital w tym okresie oraz dodatkowe środki pieniężne z NFZ w postaci tak zwanych dodatków covidowych, przy założeniu, że wskazane dodatki będą obowiązywały do miesiąca września 2021 roku włącznie.
2. Kontrakt z Narodowego Funduszu Zdrowia w poszczególnych zakresach świadczeń we wszystkich latach zostanie wykonany w 100 %;
3. Umowy, których okres obowiązywania upływa przed dniem 31 grudnia 2023 roku zostaną przedłużone co najmniej na warunkach nie gorszych niż dotychczas obowiązujące;
4. Przychody dla Podstawowej Opieki Zdrowotnej ustalono jako miesięczne przychody z POZ za 4 miesiące 2021 roku przeliczone na okres roku przy uwzględnieniu aktualnie obowiązujących stawek ryczałtów oraz przy założeniu utrzymania tej wielkości w latach 2022 – 2023;
5. Narodowy Fundusz Zdrowia utrzyma finansowanie związane z pokryciem kosztów świadczeń wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej oraz wynikających z przepisów art. 4 ustawy z dnia 5 lipca 2018 roku





- o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz innych ustaw;
6. Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w dalszym ciągu będzie wykonywał świadczenia ponad przyznany przez Narodowy Fundusz Zdrowia limit w zakresach: nielimitowanych, nie objętych ryczałtowym finansowaniem oraz w programach lekowych w wysokości równej nadwykonaniom wykonanym w 2019 roku, a NFZ je sfinansuje;
  7. Wzrost przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych w poszczególnych latach w związku z planowanym zwiększeniem nakładów na służbę zdrowia zagwarantowanym w art. 131 c ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Przychody ujęte w prognozie są wyższe od przychodów ujętych w Planie finansowym na 2021 rok w związku z faktem przeprofilowania Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2, a tym samym koniecznością ujęcia w prognozach na 2021 rok otrzymanych z tego tytułu środków przy zachowaniu następujących założeń:

1. Udzielanie świadczeń zdrowotnych w trybie szpitala jednoimiennego zakaźnego będzie realizowane przynajmniej do 30 czerwca 2021 roku.
2. Narodowy Fundusz Zdrowia utrzyma do 30 czerwca 2021 roku możliwość uzyskiwania przychodów z tytułu wykonania świadczeń związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 zgodnie z wytycznymi i wyceną obowiązującą w dniu opracowania prognozy oraz ryczałtu PSZ w kwocie wynikającej z umowy według stanu na dzień opracowania prognozy.
3. Wartość przychodów dla świadczeń w rodzaju psychiatria i leczenie uzależnień oraz świadczeń opieki zdrowotnej udzielanych w ramach Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego określono na poziomie kontraktu na 2021 roku.
4. Przychody związane z pokryciem kosztów świadczeń wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej oraz wynikających z przepisów art. 4 ustawy z dnia 5 lipca 2018 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz innych ustaw ustalono na podstawie wykonania z okresu styczeń – kwiecień 2021 roku oraz wartości kontraktu na maj – grudzień 2021 roku w zakresach dotyczących wzrostu wynagrodzeń i pochodnych dla lekarzy, pielęgniarek, położnych i ratowników medycznych.

Prognoza przychodów od pozostałych odbiorców opracowana została na podstawie dotychczasowej realizacji podpisanych umów z zastrzeżeniem ograniczonej możliwości realizacji świadczeń na rzecz kontrahentów w czasie trwania epidemii. Założono również, iż umowy które wygasają w ciągu prognozowanego okresu zostaną zawarte na co najmniej takich samych warunkach jak dotychczas obowiązujące. Ponadto w związku z funkcjonowaniem od miesiąca lutego 2020 roku Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego założono przychody zewnętrzne z tytułu zakwaterowania i wyżywienia pacjentów





przy uwzględnieniu zwiększenia ich wartości o planowany wskaźnik waloryzacji rent i emerytur.

### **B. Pozostałe przychody operacyjne**

Prognozując pozostałe przychody operacyjne na lata 2021 – 2023 uwzględniono zdarzenia gospodarcze, które miały miejsce w okresie 4 miesięcy 2021 roku. Uwzględniono przychody z tytułu równowartości amortyzacji jaką Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej naliczy w poszczególnych latach zgodnie z planem amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z otrzymanych dotacji i dofinansowań przy uwzględnieniu zwiększenia amortyzacji budynków w związku z przeprowadzeniem ich termomodernizacji. Co więcej prognozując pozostałe przychody operacyjne na 2021 rok uwzględniono również ograniczoną możliwość korzystania przez kontrahentów z dzierżawionych od Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej pomieszczeń i powierzchni w czasie trwania epidemii zmniejszając uzyskiwane z tego tytułu przychody.

### **C. Przychody finansowe**

W prognozowanym okresie to jest w latach 2021 - 2023 założono, że Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej nie będzie uzyskiwał przychodów finansowych (pomimo posiadania wolnych środków) z uwagi na ich marginalny udział w generowaniu wyniku netto Szpitala oraz fakt utrzymywania przez Radę Polityki Pieniężnej bardzo niskich stóp procentowych.

## **KOSZTY**

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie na lata 2021 - 2023 stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2021 - 2023.

### **A. Koszty działalności operacyjnej**

Bazą do kalkulacji kosztów działalności operacyjnej w okresie prognozy na lata 2021 – 2023 była ich wartość osiągnięta przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w 2019 roku, skorygowana o odpowiednie wskaźniki wzrostu uwzględniające zdarzenia gospodarcze, które miały miejsce w 2020 roku oraz w okresie 4 miesięcy 2021 roku w tym funkcjonowanie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jako szpitala zakaźnego dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2. Wskaźniki wzrostu poszczególnych rodzajów kosztów działalności operacyjnej przyjęto na podstawie danych z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021 – 2024 z Aktualizacją Programu Konwergencji oraz korektami wynikającymi z prognoz Narodowego Banku Polskiego z marca 2021 roku, w ramach którego uwzględniono:

1. Amortyzacja – wysokość określono zgodnie z planem amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na lata 2021 – 2023 przy uwzględnieniu zwiększenia wartości budynków w związku z przeprowadzeniem termomodernizacji budynków oraz realizacji zaplanowanych na ten okres inwestycji.
2. Wynagrodzenia oraz świadczenia na rzecz pracowników – określając ich wysokość uwzględniono funkcjonowanie Szpitala (do dnia 30 czerwca 2021 roku) jako szpitala zakaźnego





dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2. W prognozach na lata 2022 – 2023 wzięto pod uwagę obowiązywanie aktów normatywnych regulujących kształtowanie się wynagrodzeń personelu zatrudnionego w podmiotach leczniczych. Wymienić należy tu przede wszystkim ustawę z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku pozycja 830 z późniejszymi zmianami).

3. Pozostałe rodzaje kosztów działalności operacyjnej to jest: zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty – określając ich wysokość uwzględniono funkcjonowanie Szpitala (do dnia 30 czerwca 2021 roku) jako szpitala zakaźnego dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2. Ponadto w całym okresie prognozy na lata 2021 – 2023 przyjęto współczynnik wzrostu na poziomie prognozowanego średniorocznego wskaźnika inflacji w wysokości w 2021 roku – 3,1%, w 2022 roku – 2,8%, w 2023 roku – 3,2%.

#### **B. Pozostałe koszty operacyjne**

Prognozując pozostałe koszty operacyjne na lata 2021 – 2023 uwzględniono zdarzenia gospodarcze, które miały miejsce w okresie 4 miesięcy 2021 roku w tym funkcjonowanie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jako szpitala zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2 i otrzymanymi z tego tytułu darowiznami i dofinansowaniami. Ponadto uwzględniono wyższe koszty z tytułu równowartości amortyzacji jaką Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej naliczy w poszczególnych latach zgodnie z planem amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z otrzymanych dotacji i dofinansowań przy uwzględnieniu zwiększenia amortyzacji budynków w związku z przeprowadzeniem ich termomodernizacji.

#### **C. Koszty finansowe**

Prognozując koszty finansowe uwzględniono odsetki od kredytu długoterminowego zaciągniętego, w celu spłaty dotychczas posiadanego przez Szpital kredytu w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim Spółce Akcyjnej na kwotę 21.241.389,00 zł.

Koszty obsługi kredytu zostały ustalone zgodnie z harmonogramem spłaty przy założeniu, że w 2021 roku zostanie dokonana spłata kapitału do dnia 30.06.2023 roku, w 2022 roku zostanie dokonana spłata kapitału do dnia 30.06.2024 roku i 2023 roku zostanie dokonana spłata kapitału do dnia 30.06.2025 roku.

#### **IV.4. INWESTYCJE**

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w latach 2021 – 2023 planuje przeprowadzić liczne inwestycje związane z odnowieniem posiadanego sprzętu, który uległ zużyciu oraz w budynki i budowlę. Szpital za najważniejsze uważa niżej wskazane inwestycje:

1. „*Termomodernizacja budynków kompleksu głównego Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach*” realizowana przy udziale środków z programu priorytetowego numer 3.1.2 Poprawa jakości powietrza Część 2) Zmniejszenie zużycia energii w budownictwie Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Całkowita wartość projektu to kwota 9.947.455,00 zł. Kwota dofinansowania uzyskana na podstawie umowy nr 1147/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach





to 6.605.519,00 zł (w tym środki WFOŚiGW – 792.662,28 zł, środki NFOŚiGW – 5.812.856,72 zł) natomiast wkład własny stanowi kwotę 1.185.853,00 zł. Przedsięwzięcie polega na wykonaniu termomodernizacji sześciu budynków kompleksu głównego szpitala to jest czterech budynków oznaczonych literami A, B, C i D oraz łączników między tymi budynkami E i F. Każdy z budynków posiada inną funkcję. Budynek A to tak zwany „blok łóżkowy” w którym mieszczą się oddziały szpitalne. W budynku C znajduje się Szpitalny Oddział Ratunkowy z Izbą Przyjęć, Stacja Dializ oraz trakt porodowy. Budynek B to budynek diagnostyczno - zabiegowy (Blok Operacyjny, Pracownia Diagnostyki Obrazowej i Laboratoryjnej, Centralna Sterylizatornia i Apteka Szpitalna). W budynku D znajdują się poradnie specjalistyczne i administracja. Projektowany zakres termomodernizacji budynków obejmuje termomodernizację ścian zewnętrznych kondygnacji piwnic, termomodernizację ścian zewnętrznych kondygnacji nadziemnych, termomodernizację stropodachu budynku, wymianę i uzupełnienie stolarki okiennej. Okres realizacji projektu to styczeń 2019 roku – grudzień 2021 roku. W miesiącu marcu 2019 roku podpisano umowę numer P/02/01/2019/TER na wykonanie termomodernizacji budynków kompleksu głównego Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Do dnia 31 grudnia 2020 roku wykonano termomodernizację budynku B, D, F oraz częściowo budynku E.

2. „*Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego*” realizowana w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.01.00-IZ.00-26-135/17 z Osi Priorytetowej VII - Sprawne usługi publiczne Działanie 7.1 Rozwój e-społeczeństwa (w zakresie typu projektów: Rozwój e-zdrowia) Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020. Projekt jest realizowany wspólnie przez 20 podmiotów leczniczych świadczących usługi medyczne lub sanatoryjne. Liderem Projektu jest Województwo Świętokrzyskie, które swoje zadania w ramach projektu realizuje przez Departament Społeczeństwa Informacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. Dokumentem bazowym dla Partnerów Projektu jest Porozumienie o partnerstwie, mające na celu przygotowanie, realizację i finansowanie Projektu, zawarte w dniu 21 września 2017 roku, pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, będącym w Projekcie Beneficjentem a każdym z Partnerów. Całkowity koszt realizacji projektu wynosi 57,22 mln zł, gdzie koszt wydatków kwalifikowalnych wynosi 55,31 mln zł, natomiast wartość dofinansowania wynosi 47,01 mln zł. Wartość projektu dla Szpitala jako partnera stanowi kwotę 4.137.860,31 zł, przy czym wnioskowane dofinansowanie to 2.667.181,26 zł, zaś wkład własny to 1.470.679,05 zł. Zakres projektu dotyczy: centrum przetwarzania danych (serwerownia), oprogramowanie dziedzinowe, infrastruktura IT z oprogramowaniem. Projekt „InPlaMed WŚ” jest również odpowiedzią na potrzeby podmiotów leczniczych, wynikające z ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 roku o systemie informacji w ochronie zdrowia, w odniesieniu do przejścia na ewidencję elektroniczną oraz na nowe obowiązki w zakresie ochrony danych osobowych, wynikające z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku





z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych RODO). W wyniku realizacji projektu nastąpi również poprawa organizacji pracy, a także usprawnienie obsługi pacjentów. Projektowane systemy będą także spełniały rekomendacje, co do organizacji systemów IT w zakresie podniesienia bezpieczeństwa, zachowania ciągłości działania systemu oraz dostępności systemów informatycznych. Wdrożone systemy będą posiadały możliwość realizacji e-usług, w tym: wymiany e-skierowań, e-recept, e-zleceń, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Okres realizacji projektu to lata 2018 – 2021. Do dnia 31 grudnia 2020 roku w ramach projektu wykonano pierwszy etap inwestycji polegający na wykonaniu robót budowlanych dla realizacji inwestycji.

3. „Zakup sprzętu w ramach działań służących zapobieganiu rozszerzania się koronawirusa COVID-19” realizowany przy udziale środków finansowych pozyskanych w ramach Osi Priorytetowej VII - Sprawne usługi publiczne Działanie 7.3 Infrastruktura zdrowotna i społeczna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020. Projekt jest realizowany wspólnie ze Szpitalem Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu. Dokumentem bazowym dla Podmiotów współpracujących jest umowa o współpracy numer 3/COVID/2020 zawarta w dniu 29 czerwca 2020 roku, mająca na celu uregulowanie współpracy przy wspólnej realizacji projektu pod nazwą „Poprawa bezpieczeństwa leczenia dzieci i noworodków poprzez przeprowadzenie remontu i zakupu sprzętu medycznego dla oddziału pediatrycznego z pododdziałem kardiologii i oddziału neonatologii” poszerzonego o moduł związany z podejmowaniem działań w związku z zapobieganiem rozprzestrzenianiu się COVID-19. Całkowity koszt realizacji zadania wynosi 2.051.546,00 zł, gdzie całość stanowią wydatki kwalifikowalne, natomiast wartość dofinansowania wynosi 1.730.000,00 zł, zaś wkład własny to 321.546,00 zł. Zakres projektu dotyczy zakupu środków trwałych i wyposażenia niezbędnych do zapobiegania rozszerzania się koronawirusa COVID-19 w tym między innymi: respiratory, monitory parametrów życiowych, mobilny aparat RTG, pompy infuzyjne, itp. Okres realizacji projektu to lata 2020 – 2021.
4. „Modernizacja wentylacji i klimatyzacji w szpitalach jednoimiennych w związku z COVID-19” realizowana przy udziale środków finansowych pozyskanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 65 ust. 5 pkt 1 i 4 i ust. 6a i 6b ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. Całkowity planowany koszt realizacji zadania wynosi 2.382.932,00 zł, gdzie całość stanowią wydatki kwalifikowalne, natomiast planowana wartość dofinansowania wynosi 1.999.995,00 zł, zaś wkład własny to 382.937,00 zł. Zakres prac dotyczy zaprojektowania oraz wykonania instalacji wentylacji i klimatyzacji w pomieszczeniach zlokalizowanych na VII piętrze budynku Szpitala wraz z instalacją elektryczną i sufitami podwieszanymi oraz zakupem, dostawą i montażem urządzeń klimatyzacji. Okres realizacji projektu to lata 2020 – 2021.





Wskazać należy, iż ze względu na fakt, że od dnia 16 marca 2020 roku Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej funkcjonuje jako szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2 ostateczne terminy zakończenia wyżej wskazanych inwestycji mogą ulec wydłużeniu.

#### **IV.5. DOTACJE**

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej zakłada, że w latach 2021 – 2023 uzyska dotacje związane z planowanymi inwestycjami na łączną kwotę 14.107.695,00 zł, w tym środki z:

- Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach programu priorytetowego numer 3.1.2 Poprawa jakości powietrza Część 2) Zmniejszenie zużycia energii w budownictwie na termomodernizację budynków kompleksu głównego Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej (Bloki: A, B, C, D, E i F) – kwota 6.605.519,00 zł;
- Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, Oś Priorytetowa VII - Sprawne usługi publiczne Działanie 7.1 Rozwój e-społeczeństwa (w zakresie typu projektów: Rozwój e-zdrowia) na informatyzację Szpitala – kwota 3.772.181,00 zł;
- Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, Oś Priorytetowa VII - Sprawne usługi publiczne Działanie 7.3. Infrastruktura zdrowotna i społeczna. Zadanie drugie "Zakup w ramach działań służących zapobieganiu rozszerzania się koronawirusa COVID-19" – kwota 1.730.000,00 zł;
- Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 65 ust. 5 pkt 1 i 4 i ust. 6a i 6b ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw na modernizację wentylacji i klimatyzacji w szpitalach jednoimiennych w związku z COVID-19 – kwota 1.999.995,00 zł.

Co więcej Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej zakłada, że w dalszym ciągu w latach 2021 – 2023 będzie otrzymywał dotacje, dopłaty i dofinansowania zgodnie z zawartymi umowami na rezydentury z Ministerstwa Zdrowia oraz z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w związku z zatrudnianiem osób niepełnosprawnych w wysokości około 3.000.000,00 zł.

#### **IV.6. INNE**

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w latach 2021 – 2023 pomimo prognozowanego uzyskania stabilności finansowej w tym także utrzymania płynności finansowej ciągle będzie musiał pamiętać o fakcie, iż funkcjonuje na bardzo dynamicznym rynku usług zdrowotnych. Do najważniejszych czynników mających duży wpływ na funkcjonowanie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w latach 2021 - 2023 można zaliczyć:

1. Funkcjonowanie od dnia 16 marca 2020 roku Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jako szpitala zakaźnego dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2. Przeprofilowania Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej dokonał Wojewoda Świętokrzyski na mocy





stosownych poleceń / decyzji. Podstawą poleceń jest ustawa z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych;

2. Wzrost płacy minimalnej z 2.600,00 zł brutto do 2.800,00 zł brutto oraz zapowiadany dalszy jej wzrost;

3. Obowiązywanie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, co skutkuje wyższymi kosztami wynagrodzeń i pochodnych w związku z koniecznością podniesienia minimalnego wynagrodzenia do wysokości określonej w przepisach ustawy; w uzasadnieniu ustawy wskazano, iż sfinansowanie skutków ustawy polegających na podwyższeniu najniższych wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych zatrudnionych w podmiotach leczniczych, w założeniu ma się odbywać w oparciu o środki finansowe, które są dostępne w systemie, bez kierowania odrębnego źródła finansowania przeznaczonego wyłącznie na podwyżki dla pracowników służby zdrowia; zgodnie z ustawą docelowy zakładany poziom najniższego wynagrodzenia zasadniczego ma być osiągnięty do dnia 31 grudnia 2021 roku.

## **V. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2021 – 2023**

### ***V.1. WYNIK FINANSOWY***

Prognozuje się, iż w okresie od 2021 roku do 2023 roku wynik finansowy Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej będzie dodatni i będzie ulegał wahaniom. Powyższe spowodowane będzie prognozowanymi wahaniami amortyzacji wynikającymi z osiągnięcia 100% umorzenia niektórych posiadanych przez PZOZ środków trwałych; funkcjonowaniem Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jako szpitala zakaźnego dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2; rozłożeniem w czasie dużych inwestycji, o których pisano w punkcie IV.4. Inwestycje.

Inwestycje te w momencie zakończenia spowodują zwiększenie wartości budynków oraz wpłyną na zmniejszenie kosztów zużycia energii cieplnej. Ponadto prognozuje się, iż wpływ na tendencję zmienną wyniku finansowego będzie miał prognozowany wzrost kosztów materiałów wynikający ze zwiększenia w poszczególnych latach ich wartości w związku z prognozowaną na lata 2021– 2023 inflacją.

### ***V.2. MAJĄTEK TRWAŁY***

W roku 2020 aktywa trwałe stanowiły 65,63% aktywów ogółem (wartościowo 119.542.306,37 zł), prognozuje się, iż w kolejnych latach będzie następował ich wzrost do poziomu, który w 2023 roku będzie stanowił 82,84% sumy aktywów ogółem. Planuje się, że na wzrost tej pozycji w 2023 roku będzie miał wpływ wzrost rzeczowych aktywów trwałych spowodowany faktem, iż wartość zakończonych inwestycji będzie wyższa niż naliczone umorzenie.





### ***V.3. KAPITAŁ WŁASNY***

Kapitały własne w prognozowanym okresie będą kształtować się na dodatnim poziomie, co należy uznać za zjawisko pozytywne. Należy zaznaczyć, że prognozuje się, iż wielkość tych kapitałów ulegała będzie poprawie w związku z osiągnięciem przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej dodatnich wyników finansowych. W 2020 roku kapitały własne kształtowały się na poziomie 114.355.464,03 zł. Prognozuje się, iż w kolejnych latach ich wartość będzie ulegała poprawie. Planuje się, iż największy wpływ na dynamikę kapitałów własnych będą miały straty z lat ubiegłych oraz zyski wykazywane w kolejnych latach.

### ***V.4. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO – FINANSOWE***

#### **Wskaźniki zyskowności**

W prognozowanym okresie wszystkie wskaźniki zyskowności będą kształtować się na pozytywnym (dodatnim) poziomie co spowodowane będzie osiągnięciem prognozowanego zysku. Prognozowane wielkości wskaźników zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów oscylować będą w przedziale od 0,09% do 0,93% i w skali ocen przypisanych przez Ministra Zdrowia w Rozporządzeniu z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 25 kwietnia 2017 roku pozycja 832) w poszczególnych latach otrzymywać będą po 3 punkty.

#### **Wskaźniki płynności**

Prognozowany wskaźnik bieżącej płynności w latach 2021 – 2023 oscylować będzie w przedziale od 1,51% do 2,07%. Prognozowaną wielkość tego wskaźnika można określić jako korzystną, ponieważ przyjmie on wartości najlepiej oceniane przez Ministra Zdrowia w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Prognozuje się, iż wskaźnik płynności szybkiej kształtował się będzie na poziomie zbliżonym do wskaźnika płynności bieżącej, a więc oscylował będzie w granicach od 1,35 do 1,86. Prognozowane wartości wskaźnika można uznać za pozytywne, gdyż w poszczególnych latach otrzymywać będzie maksymalną ocenę określoną przez Ministra Zdrowia.

#### **Wskaźniki efektywności**

Wskaźnik rotacji należności w dniach w prognozowanym okresie będzie ulegał stopniowemu obniżeniu i prognozuje się, iż w 2023 roku osiągnie poziom 40,6 dnia.

Prognozowany wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach będzie ulegał niewielkim wzrostowi. Jego prognozowana wielkość kształtował się będzie w przedziale od 19,98 dni w 2021 roku do 24,84 dni w 2023 roku. Prognozowana wartość tego wskaźnika utrzymać się będzie na niskim poziomie i obrazować będzie brak trudności w realizowaniu bieżących zobowiązań.

#### **Wskaźniki zadłużenia**

Prognozowany wskaźnik zadłużenia aktywów będzie utrzymywał tendencję spadkową i oscylować będzie w przedziale od 24,18% w 20210 roku do 22,49% w roku 2023. Prognozowaną wielkość tego wskaźnika można określić jako korzystną ponieważ przyjmie



on wartości najlepiej oceniane przez Ministra Zdrowia w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Prognozuje się, iż wskaźnik wypłacalności również będzie utrzymywał tendencję spadkową i kształtował się będzie na poziomie od 0,38 w 2021 roku do 0,33 w 2023 roku. Prognozowane wartości wskaźnika można uznać za pozytywne, gdyż w poszczególnych latach otrzymywać będzie maksymalną ocenę określoną przez Ministra Zdrowia.

Nadmienić należy, iż analizując wskaźniki przedstawione w tabeli numer 4 zauważyć można, że wskaźniki wyliczone według stanu na dzień 31 grudnia 2020 rok oraz w prognozie na 2021 rok odbiegają wartości określonych w roku 2019 oraz latach kolejnych. Tendencja taka podyktowana jest faktem, iż zarówno 2020 rok jak i rok 2021 są latami nietypowymi ze względu na przeprofilowanie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-COV-2. W związku z przeprofilowaniem Szpitala Narodowy Fundusz Zdrowia dał możliwość uzyskiwania przychodów z tytułu wykonania świadczeń związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

**Tabela numer 4 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2020 rok oraz prognoza na lata 2021 – 2023**

Nazwa wskaźnika	2019 rok		2020 rok		2021 rok		2022 rok		2023 rok	
	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
<b>Wskaźniki zyskowności</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,40%	3	0,74%	3	0,09%	3	0,15%	3	0,76%	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,63%	3	0,89%	3	0,22%	3	0,32%	3	0,93%	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,10%	3	0,73%	3	0,09%	3	0,12%	3	0,65%	3
<b>Wskaźniki płynności</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
Wskaźnik bieżącej płynności	1,9	12	2,00	12	2,07	12	2,06	12	1,51	12
Wskaźnik szybkiej płynności	1,78	13	1,74	13	1,86	13	1,85	13	1,35	13
<b>Wskaźniki efektywności</b>		<b>10</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,71	3	50,35	2	47,26	2	41,20	3	40,60	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,9	7	25,59	7	19,98	7	24,81	7	24,84	7
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,75%	10	29,84%	10	24,18%	10	23,39%	10	22,49%	10
Wskaźnik wypłacalności	0,36	10	0,48	10	0,38	10	0,35	10	0,33	10
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>64</b>		<b>63</b>		<b>63</b>		<b>64</b>		<b>64</b>

## VI. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Szpital pomimo uzyskania stabilności finansowej w tym także utrzymania płynności finansowej ciągle musi pamiętać o fakcie, iż funkcjonuje na bardzo dynamicznym rynku usług zdrowotnych. Ponadto ważnym czynnikiem w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej wpływającym na funkcjonowanie jest czynnik ludzki i związane z tym zagrożenie dotyczące problemów z niedoborem kadry w sektorze przedmiotowych usług. Powyższe znacząco wpływa na presję płacową wywieraną na Szpital. W najbliższych latach na sytuację Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej znacznie wpłyną podwyżki wynagrodzeń, zarówno





te wynikające z ustawy w sprawie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych jak i te wynikające z podwyższenia kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Wyżej wymieniona ustawa określa najniższy poziom miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, to jest podstawowe wynagrodzenie brutto, określone w umowie o pracę, bez dodatkowych składników (dodatki) do wynagrodzenia oraz innych świadczeń związanych z pracą. Zatem pełne wynagrodzenie takiego pracownika jest znacznie wyższe, ponieważ nie będzie się ograniczać do kwoty najniższego wynagrodzenia ustalonego zgodnie ze wspomnianą wyżej ustawą. Ponadto należy zwrócić uwagę na fakt, iż podwyższając wynagrodzenia pracowników medycznych, kierownik podmiotu leczniczego kierując się zasadami określonymi kodeksem pracy powinien zweryfikować również poziom wynagrodzeń pozostałych pracowników. Ich wynagrodzenie bowiem również powinno odpowiadać między innymi rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganym przy jej wykonywaniu, a także uwzględniać ilość i jakość świadczonej pracy.

Co prawda zgodnie ze wspomnianym aktem prawnym dochodzenie do celowej wysokości wynagrodzenia rozłożone jest na tzw. raty do 2021 roku, nie mniej jednak powyższe stanowi znaczne obciążenie budżetu Szpitala. Już teraz zaczynają oddziaływać na Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej podwyżki płacy minimalnej oraz stawki godzinowej, które to objęły nie tylko pracowników podmiotu leczniczego ale też tzw. firmy zewnętrzne świadczące usługi dla Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej np. firmy świadczące usługi sprzątnia, prania, ochrony, żywienia. Powyższe przekłada się automatycznie na oferowane (wyższe) ceny w postępowaniach przetargowych za usługi dla podmiotu leczniczego dotyczące wskazanych wyżej zakresów.

Na uwagę zasługuje również fakt, iż w ramach Rządowego Procesu Legislacyjnego funkcjonuje „Projekt założeń do projektu ustawy o jakości w ochronie zdrowia i bezpieczeństwie pacjentów”. W przedmiotowym projekcie nacisk kładzie się na monitorowanie zdarzeń niepożądanych oraz wewnętrzny system monitorowania jakości i bezpieczeństwa. W myśl jego zapisów posiadanie ważnego certyfikatu akredytacyjnego będzie wpływać na poziom finansowania ze środków publicznych w wymiarze dodatkowych % wartości umowy. To dobre rozwiązanie i trafny kierunek działania, nie mniej jednak przekłada się ono również na finansowanie przez Szpital nakładów na przedmiotowy cel. Bowiem by sprostać jakości świadczonych usług trzeba inwestować w sprzęt i pracowników. Propozycje Ministerstwa Zdrowia zakładają systematyczny wzrost wydatków na opiekę zdrowotną, co niewątpliwie budzi optymizm. Nie mniej jednak trudno w tej chwili ocenić jak to wpłynie na system ochrony zdrowia w Polsce, w tym również na Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej. Należy zaznaczyć, że finansowanie świadczeń z budżetu państwa w tym systemie, zależy od sytuacji gospodarczej kraju oraz obranych priorytetów w tym budżecie. Ryczałtowe wynagrodzenie dla szpitali nie daje odpowiedzi na pytanie jak to wpłynie na wspomnianą wyżej jakość świadczonych usług oraz co w przypadku gdy podmiotowi leczniczemu skończą się środki z przyznanego ryczałtu (brak mowy o tzw. „nadwykonaniach”). Podkreślenia wymaga fakt, iż z przedmiotowego, przyznanego





budżetu podmiot leczniczy musi sfinansować realizację wszystkich wspomnianych wyżej planowanych reform, zleczanych zadań i inwestycji z tym związanych.

Wobec powyższego z uwagi na szeroko rozumianą reformę w zakresie szpitalnictwa, obowiązki nakładane przez przepisy prawa oraz wymogi standardów, a także następujące ciągle zmiany w tym szereg niewiadomych należy stwierdzić, iż reforma ma istotny wpływ na sytuację Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Przy czym zauważyć należy, iż zarówno konkurencyjność w zakresie usług medycznych jak i wymagania oraz roszczeniowość pacjentów na rynku usług zdrowotnych ciągle rosną.

Planowany wzrost nakładów na świadczenia zdrowotne w znacznej części pochłonie realizacja podwyżek plac oraz nakłady inwestycyjne na dostosowanie szpitalnej infrastruktury do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą.

Nie mniej jednak oceniając wynik finansowy i przychody z realizacji kontraktu Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w latach 2013 - 2020 oraz sytuację innych publicznych podmiotów leczniczych pozycja finansowa Szpitala jest dobra. Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w ciągu ostatnich lat uzyskał stabilizację finansową oraz wzmocnił pozycję na rynku konkurencyjnym. Obecna struktura oferowanych przez podmiot leczniczy świadczeń, jak i skala działalności jest wystarczająca, jednakże aby konkurować w przyszłości z dużymi wielospecjalistycznymi szpitalami oraz powrócić do normalnego funkcjonowania po ustaniu pandemii musi utrzymać stabilną sytuację finansową i posiadać środki finansowe na inwestycje w infrastrukturę, spłatę zaciągniętego kredytu oraz możliwość inwestycji w kadrę.

Wskazać należy, jednak iż dużym zagrożeniem dla dalszego funkcjonowania Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w dotychczasowej strukturze organizacyjnej jest przeprofilowanie go z dniem 16 marca 2020 roku w szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2. Przeprofilowania Szpitala Poleceniem z dnia 11 marca 2020 roku dokonał Wojewoda Świętokrzyski. Podstawą polecenia jest ustawa z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

W ciągu 2020 roku podejmowano działania zmierzające do zapewnienia dostępu do jak najszerszej oferty świadczeń zdrowotnych zarówno w zakresie zapobiegania, przeciwdziałania i walki z COVID-19, jak i dla pacjentów niezakażonych wirusem SARS-CoV-2. Z myślą o zapewnieniu bezpieczeństwa zarówno dla pacjentów, jak i pracowników Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej opracowano szereg procedur systemowych, medycznych i epidemiologicznych uwzględniających stan epidemii COVID-19. Ze względów bezpieczeństwa przeorganizowano pracę personelu, wyznaczono nowe ciągi komunikacyjne dzieląc je na „czyste” i „brudne”, zmieniono lokalizację wybranych komórek organizacyjnych oraz sukcesywnie doposażano w nowy sprzęt medyczny w celu poprawy komfortu leczenia pacjentów. Ważną rolę w dobie pandemii odgrywała Centralna Sterylizacja, której załoga poza swoim podstawowym zakresem





czynności dokonywała zarówno pilnych, jak i planowych dezynfekcji pomieszczeń i ciągów pieszych.

Podmiot leczniczy wyposażono w bezdotykowe stacje dezynfekcyjne do sanityzacji rąk, które umiejscowiono wewnątrz budynku zarówno przy wejściach do kompleksu głównego szpitala, jak i w ciągach komunikacyjnych. Zamontowano również system kamer termowizyjnych umożliwiających monitorowanie temperatury ciała osób wchodzących do Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej, który podnosi alarm dźwiękowy w przypadku pojawienia się osoby o podwyższonej temperaturze ciała. Przyjęte rozwiązanie umożliwia szybką reakcję zarówno ze strony pracowników ochrony, jak i personelu Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej, którzy uniemożliwiają wejście osobie z objawami infekcji. Takie działanie zmniejszyło ryzyko zakażenia się wirusem SARS-CoV-2 na terenie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Powyższe daje podstawy do stwierdzenia, że Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej właściwie przygotował się do funkcjonowania w dobie epidemii i jako kluczowy podmiot leczniczy dla naszego województwa w pełni wywiązał się z nałożonych na niego obowiązków w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych zarówno dla osób zakażonych i / lub podejrzanych o zakażenie wirusem SARS-CoV-2 w ramach zapobiegania, przeciwdziałania i walki z COVID-19.

#### ***VI.1. Funkcjonowanie systemu opieki zdrowotnej***

W prognozowanym okresie przed Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej stoi wyzwanie związane z koniecznością podjęcia decyzji strategicznych co do dalszego funkcjonowania Szpitala w związku z dynamicznymi zmianami mającymi miejsce w funkcjonującym systemie opieki zdrowotnej dotyczącymi między innymi:

**1. Przeprofilowania Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2.** Pod koniec 2019 roku po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Reakcja świata, Europy i Polski na rozprzestrzenianie się wirusa COVID-19 spowodowały wiele zmian, które na trwałe odmieniły sposób funkcjonowania gospodarki w kraju i na świecie. Wiele gałęzi gospodarki straciło, inne rozwinęły się jak nigdy do tej pory. Ograniczenia przeciwepidemiczne odciskają się mocno na funkcjonowaniu społeczeństwa. Epidemia wpłynęła zwłaszcza na sytuację w ochronie zdrowia. W ciągu kilku tygodni przeorganizowano system ratownictwa medycznego i transportu chorych, a przed większością szpitali rozstawiono namioty i rozdzielono „brudne” i „czyste” izby przyjęć, w krótkim czasie wprowadzając i upowszechniając zasady segregacji chorych. Utworzono sieć tak zwanych szpitali jednoimiennych przeznaczonych do leczenia różnych pacjentów zakażonych koronawirusem. Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej dołączył do tej grupy szpitali począwszy od dnia 16 marca 2020 roku kiedy to zaczął wykonywać szereg Decyzji i Poleceń Wojewody Świętokrzyskiego dotyczących działalności Szpitala związanej z przeprofilowaniem w szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2. Podstawą poleceń była ustawa z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych





rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. W związku z powyższym ocena konsekwencji działania COVID-19 jest trudna do przewidzenia, ponieważ nikt nigdy nie miał do czynienia z tym wirusem i taką pandemią. Dyrekcja uważa taką sytuację za zdarzenie nadzwyczajne i skutkujące brakiem możliwości przedstawienia precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na Szpital.

2. **Ustawy o jakości w ochronie zdrowia i bezpieczeństwie pacjenta.** Celem wprowadzenia ustawy, której założenia już od 2017 roku są w fazie projektu, jest między innymi: wprowadzenie systemu autoryzacji podmiotów wykonujących działalność leczniczą, wprowadzenie systemu monitorowania zdarzeń niepożądanych, uregulowanie prowadzenia przez szpitale wewnętrznych systemów monitorowania jakości i bezpieczeństwa, monitorowanie klinicznych wskaźników jakości, prowadzenie rejestrów medycznych celem oceny jakości, zwiększenie znaczenia systemu akredytacji w ochronie zdrowia, wprowadzenie zasad i trybu różnicowania poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w zależności od poziomu jakości udzielanych świadczeń. Projektowana ustawa wprowadzi system autoryzacji, którym na początku zostaną objęte szpitale. W pierwszym roku obowiązywania systemu w trakcie rocznego okresu dostosowawczego, podmioty będą zobligowane do podjęcia działań celem spełnienia wszystkich kryteriów. Po zakończeniu okresu dostosowawczego szpitale będą systematycznie weryfikowane przez Agencję do spraw Jakości Opieki Zdrowotnej i Bezpieczeństwa Pacjenta. Autoryzacji będzie udzielał Minister Zdrowia. Cofnięcie autoryzacji z tytułu niespełnienia kryteriów będzie równoznaczne z brakiem możliwości finansowania ze środków publicznych oraz wykreśleniem z systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.
3. **Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku pozycja 830 z późniejszymi zmianami),** której obowiązywanie skutkuje wyższymi kosztami wynagrodzeń i pochodnych w związku z koniecznością podniesienia minimalnego wynagrodzenia do wysokości określonej w przepisach ustawy; w uzasadnieniu ustawy wskazano, iż sfinansowanie skutków ustawy polegających na podwyższeniu najniższych wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych zatrudnionych w podmiotach leczniczych, w założeniu ma się odbywać w oparciu o środki finansowe, które są dostępne w systemie, bez kierowania odrębnego źródła finansowania przeznaczanego wyłącznie na podwyżki dla pracowników służby zdrowia; zgodnie z ustawą docelowy zakładany poziom najniższego wynagrodzenia zasadniczego ma być osiągnięty do dnia 31 grudnia 2021 roku.
4. **Ustawy z dnia 5 lipca 2018 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, pozycja 1532).** Celem wprowadzenia ustawy oraz dalszego





jej funkcjonowania jest między innymi wprowadzenie w życie rozwiązań będących wynikiem dialogu społecznego, którego zwińczeniem jest Porozumienie Ministra Zdrowia z przedstawicielami Porozumienia Rezydentów Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy z dnia 8 lutego 2018 roku. Strony Porozumienia jako podstawowy cel swoich działań określiły zwiększenie dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej oraz poprawę ich jakości, m.in. przez zwiększenie finansowania publicznego systemu ochrony zdrowia oraz zagwarantowanie lepszych warunków pracy kadrom medycznym. Wprowadzona regulacja realizuje te cele przez zwiększenia nakładów finansowych ze środków publicznych przeznaczanych na ochronę zdrowia oraz uregulowanie kwestii przeznaczenia środków publicznych na podwyższenie wynagrodzeń lekarzy specjalistów oraz lekarzy rezydentów.

Wobec powyższego jak i w obliczu faktu, iż podstawową działalnością Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych należy stwierdzić, że Szpital nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych, w tym Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej, realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest równoważenie kosztów z przychodami.

W związku z powyższym uzyskanie w 2020 roku 90% zaś w prognozach na lata 2021 -2023 91,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania oraz 60% punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej ocenie wskaźników efektywności, zadłużenia i płynności świadczy o stabilności ekonomiczno - finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Ponadto wskazać należy, iż w sprawozdaniu finansowym za rok 2020 nie wystąpiła strata dlatego też, Dyrekcja Szpitala nie ma obowiązku sporządzania raportu naprawczego i przedstawiania go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

DYREKTOR  
Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Starachowicach

Grzegorz Kaleta



