

Projekt

z dnia 14 czerwca 2023 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU JAROSŁAWSKIEGO**

z dnia 29 czerwca 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu za
2022 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526, z późn. zm.) oraz art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 991, z późn. zm.)

Rada Powiatu Jarosławskiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Po zapoznaniu się z treścią raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz prognozą na kolejne 3 lata, pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu za rok 2022.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu za 2022 r. wraz z prognozą na kolejne 3 lata stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Jarosławskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu Jarosławskiego

Marian Fedor

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
CENTRUM OPIEKI MEDYCZNEJ
W JAROSŁAWIU

2023 r

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 tj.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu
2. Adres: 37-500 Jarosław ul. 3 Maja 70
3. Telefon: /16/ 624-51-44, faks /16/ 621-42-83, adres poczty elektronicznej:
sekretariat@comjar.pl
4. Regon: 000304496
5. NIP: 792-18-05-707
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: KRS 0000024565
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą – 24 luty
1993 r. nr RPWDL 000000010150
- 8.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Raport został sporządzony 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.

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenie aktywów i wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności, wskaźniki zadłużenia pozwalają sprawdzić, jaki udział w źródłach finansowania działalności podmiotu mają zobowiązania.

Dane liczbowe za 2022 r. wynikają ze sprawozdania finansowego, które było pozytywnie zaopiniowane przez Biegłego Rewidenta.

Sprawozdanie finansowe zawiera między innymi bilans oraz rachunek zysków i strat, z których to elementów pobrane są dane liczbowe i wyliczone wskaźniki dla roku 2022.

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu jest na bieżąco monitorowana przez kierownictwo podmiotu, Ministerstwo Zdrowia w formie kwartalnych sprawozdań o sytuacji finansowej i zobowiązaniach podmiotu leczniczego a także Starostwo Powiatowe poprzez miesięczne sprawozdania z wykonania planu finansowego oraz o zobowiązaniach wymagalnych.

W dalszej części raportu przedstawione zostaną prognozowane dane finansowe na lata 2023-2025 oraz analiza wskaźnikowa oraz analiza podsumowująca.

Poniższa tabela przedstawia wybrane dane finansowe z bilansu oraz rachunku zysków i strat.

Przedstawione liczby dotyczą roku poprzedniego oraz trzech lat prognozy:

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAZNIKÓW		2 022	2 023	2 024	2 025
1	Aktywa ogółem	87 530 539,96	73 892 601,75	73 725 844,00	72 331 516,00
2	Aktywa obrotowe	28 550 068,00	16 399 874,00	17 650 000,00	18 784 992,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	88 456 675,34	80 711 570,86	73 809 222,88	73 028 680,00
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	89 382 810,71	87 530 539,96	73 892 601,75	73 725 844,00
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	87 530 539,96	73 892 601,75	73 725 844,00	72 331 516,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	2 324 604,00	2 351 584,00	2 370 000,00	2 365 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	656 936,00	852 000,00	640 000,00	670 000,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	20 985 845,50	18 239 182,00	12 770 630,00	14 073 996,00
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	17 534 587,00	24 437 104,00	12 041 260,00	13 500 000,00
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	24 437 104,00	12 041 260,00	13 500 000,00	14 647 992,00
8	Kapitał (fundusz) własny	5 526 816,00	-973 184,00	-7 273 184,00	-13 473 184,00
9	Zobowiązania długoterminowe	3 696 582,00	2 346 155,00	995 728,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	27 654 591,00	22 483 968,00	31 320 427,00	34 284 700,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	6 459 298,00	6 305 000,00	6 240 000,00	7 020 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	817 177,00	875 000,00	840 000,00	920 000,00
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	11 130 203,50	12 875 251,50	14 355 044,00	19 900 000,00
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	6 719 992,00	15 540 415,00	10 210 088,00	18 500 000,00
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	15 540 415,00	10 210 088,00	18 500 000,00	21 300 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	133 866 649,00	133 948 970,00	136 632 000,00	139 492 000,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	8 487 145,00	6 486 000,00	7 215 030,00	7 800 000,00
18	Przychody finansowe	201 565,00	264 000,00	264 000,00	264 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-2 927 418,00	-6 224 000,00	-6 124 000,00	-6 020 000,00
20	Wynik netto	-3 248 325,00	-6 500 000,00	-6 300 000,00	-6 200 000,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
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	-2,28%	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	-2,06%	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	-3,67%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,98	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,90	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
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	57	2
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 od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	30	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	43%	8
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	6,84	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					29

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,28%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,06%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,67%	0
I. Razem			0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,98	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,90	8
II. Razem			12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	57	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	7
III. Razem			9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43%	8
	Wskaźnik wypłacalności	6,84	0
IV. Razem			8
Łączna wartość punktów			29

--	--

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano łącznie 29 punktów (maksymalna ilość punktów 70 zgodnie z analizą wskaźnikową) co stanowi 41 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o pogorszonej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

W zakresie poszczególnych wskaźników obserwuje się następujące wyniki:

1. Wskaźniki zyskowności – na możliwe 15 punktów uzyskano 0 punktów.
2. Wskaźniki płynności – na możliwe 25 punktów uzyskano 12 punktów.
3. Wskaźniki efektywności – na możliwe 10 punktów uzyskano 9 punktów.
4. Wskaźniki zadłużenia – na możliwe 20 punktów uzyskano 8 punktów.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Uzyskane ujemne wskaźniki informują o tym, że koszty działalności podmiotu przewyższają uzyskiwane przychody.

Wykazany powyżej fakt wymaga głębszej analizy. Przez poprzednie dwa lata jednostka uzyskiwała dodatni wynik finansowy co dawało podstawę pojmowania sytuacji ekonomicznej jako ustabilizowanej i dawało podstawy do optymistycznej prognozy na lata następne.

Kluczowym momentem pogorszenia się sytuacji ekonomicznej podmiotu okazały się dwa elementy; ustawowe podwyżki wynagrodzeń dla zawodów medycznych od 1 lipca 2022 roku i postępująca inflacja, która przełożyła się na nieprzewidziany wzrost cen towarów i usług nabywanych przez nasz podmiot celem prowadzenia działalności leczniczej.

Przedstawiony sposób sfinansowania skutków w/w podwyżek był dalece nieadekwatny do powstałych w tym zakresie kosztów podmiotu. Brak odpowiedniego finansowania skutków tych podwyżek przejawia się w postaci systematycznie narastającej straty co ma odzwierciedlenie w wynikach finansowych 2022 roku oraz roku bieżącego.

Drugim wspomnianym elementem jest wzrost cen towarów i usług nabywanych przez podmiot w wielu przypadkach znacząco przekraczający oficjalny wskaźnik inflacji.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. W stosunku do ubiegłych dwóch lat wskaźniki te uległy pogorszeniu co oznacza stopniową utratę zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźniki efektywności plasują się w analizie wskaźnikowej na najwyższym poziomie co świadczy o skutecznej ściągalności należności krótkoterminowych. Wysoka wartość tego

wskaźnika świadczy o terminowym regulowaniu zobowiązań na rzecz podmiotu przez głównych kontrahentów np. NFZ.

Wskaźnik zadłużenia mieści się na poziomie umiarkowanym i świadczy o wysokości zadłużenia podmiotu w stosunku do wielkości kapitałów.

Reasumując analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu uległa pogorszeniu. Prognoza na kolejne trzy lata została przedstawiona również na podobnym poziomie i nie przewiduje radykalnej zmiany wskaźników chociaż ewentualne przyszłe warunki mikro i makroekonomiczne mogą mieć wpływ na przedstawioną prognozę i jest to ryzyko nie do przewidzenia.

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

Opis przyjętych założeń

Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. COM reguluje swoje zobowiązania i pokrywa koszty z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie w 2023-2025 r. ujemnych wyników finansowych.

Wskaźniki makroekonomiczne

Prognozy i wskaźniki makroekonomiczne mają istotny wpływ na sytuację każdego podmiotu działającego w sferze usług, a szczególnie w sferze usług zdrowotnych.

W dniu 23 kwietnia 2023 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025. Wieloletni Plan Finansowy Państwa zawiera między innymi wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych wraz z założeniami stanowiącymi podstawę ich opracowania.

W zakresie **Zdrowia** w planie tym przypisano następujące cele (podobnie jak w ubiegłym roku):

1. 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.

2. Finansowanie wysokospecjalistycznych procedur medycznych oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych.

3. Bieżąca ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia ukierunkowana na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

4. Działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Rok 2023 ma być kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną (wzrost o 25 punktów bazowych PKB). Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.) wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB 16 w 2023 roku wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku.

Prognozy zakładają, że w bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego w Polsce znacząco wyhamuje - realny PKB wzrośnie o 0,9%. W kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki - w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8%, a w latach 2025-2026 oraz odpowiednio 3,2% oraz 3,0%.

Spożycie prywatne w 2023 roku wzrośnie realnie o 0,7%. Wyraźny spadek dynamiki spożycia prywatnego w porównaniu do lat poprzednich jest związany z pogorszeniem się ogólnej sytuacji gospodarczej oraz sytuacji na rynku pracy (w bieżącym roku przewidywany jest nieznaczny wzrost bezrobocia).

W kolejnych latach dynamika spożycia prywatnego będzie stopniowo rosła - w 2024 roku osiągnie 2,5% a w latach 2025-2026 wyniesie 2,7%. Wpływ na to będą miały przede wszystkim spadek inflacji oraz wzrost realnych wynagrodzeń.

Scenariusz zakłada, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku. Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego (zwłaszcza w br.) oraz restrykcyjna polityka pieniężna.

Scenariusz określony w WPF państwa opracowano przy założeniu braku nowych szoków podażyowych na rynku żywnościowym i energetycznym.

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji.

W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosły w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy.

Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%.

W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów podmiotu:

Wszystkie obliczenia w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

1/ okres spłat kredytów będzie zgodny z harmonogramami w ramach zawartych umów

2/ okres analizy 3 lata, przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi.

3/nakłady inwestycyjne będą uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania ze wszystkich możliwych prawnie źródeł.

4/ COM Jarosław nie działa w warunkach rynkowych – wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

Podstawą określenia prognozowanych **przychodów** w głównej mierze są zawarte umowy z NFZ, które znalazły odzwierciedlenie w planie finansowym na 2023 rok. Przychody ze środków publicznych w tym z NFZ stanowią ok. 98% przychodów jednostki. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową jednostki.

Projekcja przyszłych przychodów została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych przychodów w latach ubiegłych z uwzględnieniem planu finansowego na 2023 rok z uwzględnieniem danych historycznych i trendów występujących w Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

W prognozie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany, a nawet przekroczony zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. W wyniku tego założenia prognozy przychodów i kosztów na lata następne opierają się w głównej mierze na realizacji planu w latach poprzednich w tych okresach, kiedy nie było pandemii, gdyż jej przebieg zmieniał zarówno strukturę przychodów jak i kosztów.

Prognozy te uwzględniają jednocześnie założenia makroekonomiczne średniookresowe, skutki zawartych umów, podwyższenie minimalnej płacy oraz warunki wewnętrzne szpitala.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Na lata 2024 - 2025 założono wzrost przychodów na umiarkowanym poziomie inflacji średniookresowej korygując o przybliżone wartości poszczególnych kontraktów nie będących ryczałtem.

Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023r i 2024 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zabezpieczać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Z obecnych wyliczeń rządowych wynika, że wpływy ze składek zdrowotnych w wyniku wprowadzenia Polskiego Ładu uległy znacznemu wzrostowi, które rząd zamierza przeznaczyć na koszty udzielania świadczeń zdrowotnych, z tych środków najwięcej otrzymają szpitale.

Stąd prognozuje się wzrost wartości umów na świadczenie usług w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

Zakłada się, że przychody z usług komercyjnych i medycyny pracy będą miały stałą tendencję wzrostową.

Ponadto przewiduje się znaczne zwiększenie ilości wykonywanych procedur w zakresie diagnostyki oraz zabiegów operacyjnych wysokospecjalistycznych co także przełoży się na wzrost przychodów.

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazanie profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia na terenie województwa podkarpackiego obowiązuje od 1 października 2017 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., a Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu jako świadczeniodawca spełnia wymogi i zostało zakwalifikowane do poziomu szpitali II stopnia.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2024 i 2025 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów, które zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych zostaną przedłużone do 31 grudnia 2023 r.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu finansowanych przez Podkarpacki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Rzeszowie:

**UMOWY zawarte z Podkarpackim Oddziałem Wojewódzkim
Narodowego Funduszu Zdrowia w Rzeszowie
na rok 2023 na realizację świadczeń zdrowotnych**

Lp	Rodzaje zawartych umów	nr umowy	termin obowiązywania	forma rozliczenia	zakres	wartość
1	2	3	4	5	6	7
1	w systemie: PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ	nr: 0901000303202368	od 01 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.	Ryczałt	CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA - AHS, A51 ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA - HOSPITALIZACJA REUMATOLOGIA - HOSPITALIZACJA CHOROBY ZAKAZNE - HOSPITALIZACJA POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA ORTOPEDIA I TRAUMAT NARZ. RUCHU - HOSPITALIZACJA ŻYWIENIE DOJELITOWE W WARUNKACH DOMOWYCH ŻYWIENIE DOJELITOWE W WARUNKACH DOMOWYCH - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W ISZ)	
Razem:						74 866 995,00 zł
2	LECZENIE SZPITALNE - odrębnie finansowane	nr: 0901000303202308	od 01 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.	limit świadczeń	CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W ISZ) KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W ISZ) NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W ISZ) NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA - AHS - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W ISZ) ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W ISZ) REUMATOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W ISZ) CHOROBY ZAKAZNE - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W ISZ) POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W ISZ) CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W ISZ) ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W ISZ)	1 590,00 zł 1 590,00 zł 9 323,76 zł 1 590,00 zł 1 769,67 zł 7 458,69 zł 449 206,80 zł 23 186,97 zł 7 873,68 zł 95 458,83 zł

					ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA - ZABIEGI ENDOPROTEZYPLASTYKI POZA STAWEM BIODROWYMI I KOI ATRONYMI - ŚWIADCZENIA UDZIAŁANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE OSOBNIE W PSZ)	1 480,00 zł
					PEDIATRIA - HOSPITALIZACJA	4 703 441,01 zł
					NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY	1 590,00 zł
					NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N20, N22, N23, N24, N25	2 514 796,47 zł
					POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N01, N02, N03, N20	1 474 503,84 zł
					ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA - ZABIEGI ENDOPROTEZYPLASTYKI N01, N02, N09, N10, N11, N13, N14, N15, N16, N17, N18, N19	5 857 701,18 zł
		nr: 0901000303202301	od 01 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.	limit świadczeń	REUMATOLOGIA - HOSPITALIZACJA	25 048,86 zł
Razem:						15 177 609,76 zł
3	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	nr: 0901000303202308	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.	limit świadczeń	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII	125 716,52
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	24 817,88
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOCRYNOLOGII	439 637,16
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOCRYNOLOGII - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	59 954,04
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII	799 101,68
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	257 026,48
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII	188 542,20
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	122 103,52
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROBY I CHOROBY PŁUC	89 172,16
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE LECZENIA CHOROBY I CHOROBY PŁUC - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	42 573,30
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE REUMATOLOGII	381 743,68
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE REUMATOLOGII - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	46 357,44
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROBY ZAKAZNYCH	176 119,40
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROBY ZAKAZNYCH - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	157 159,84
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEONATOLOGII	58 184,16
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEONATOLOGII - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	156,52
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII	666 302,20
					ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W POŁOŻNICTWIE I GINEKOLOGII - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.14.50.01.02	38 294,08
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ	489 264,32
					ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.15.00.01.02	720 196,68
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU	1 173 337,56
					ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.15.00.01.02	444 098,84
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ZE WSKAZANIACTW	33 103,12
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	2 568,68
Razem:						6 535 532,46 zł
4		nr: 0901000303202308	od 01 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.	limit świadczeń	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - GASTROSKOPIA	197 641,62 zł

Ambulatoryjne świadczenia Diagnostyczne Kosztochłonne				BADANIA ENDOSKOPIOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - KOLONOSKOPIA		291 990,42 zł
				BADANIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ (TK)		1 550 791,20 zł
				BADANIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO (RM)		4 280 566,50 zł
Razem:						6 320 989,74 zł
5	Świadczenia realizowane w SOR i Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej	nr: 0901000303202308	od 01 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.	ryczałt	SOR	10 042 975,00 zł
				limit świadczeń	ŚWIADCZENIA W SOR - UE	30 030,00 zł
				ryczałt	ŚWIADCZENIA NOCNE I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ NA ODSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 tys. ŚWIADCZENIOPRACOWNIKÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIENIUM - UE	4 500,00 zł
				limit świadczeń	ŚWIADCZENIA NOCNE I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ NA ODSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 tys. ŚWIADCZENIOPRACOWNIKÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIENIUM	3 232 235,76 zł
Razem:						13 309 740,76 zł
6	Programy Lekowe	nr: 0901000303202308	od 01 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.	limit świadczeń	PROGRAM LECOWY - LECZENIE CHORYCH NA PRZEWLEKŁE WIRUSOWE ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B	276,76
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE CHORYCH NA PRZEWLEKŁE WIRUSOWE ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B	22 487,12
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE DYSTONII OCNISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY	44 931,32
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE DYSTONII OCNISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY	276,76
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE CHORYCH NA STWARDNIENIE ROZSIANE	95 106,28
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE CHORYCH NA STWARDNIENIE ROZSIANE	1 089,28
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE CHORYCH Z AKTYWNA POSTACIĄ REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIENIECZEGO BRUKALTYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW	26 034,68
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE CHORYCH Z AKTYWNA POSTACIĄ REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIENIECZEGO BRUKALTYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW	46 131,60
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE CHORYCH Z AKTYWNA POSTACIĄ ŁUSZCZYCOWEGO ZAPALENIA STAWÓW (LZS)	3 882,04
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE CHORYCH Z AKTYWNA POSTACIĄ ŁUSZCZYCOWEGO ZAPALENIA STAWÓW (LZS)	2 914,12
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE CHORYCH Z AKTYWNA POSTACIĄ ZŁYSZTYWIAJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KREKOSŁUPA (ZZSK)	16 377,68
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE CHORYCH Z AKTYWNA POSTACIĄ ZŁYSZTYWIAJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KREKOSŁUPA (ZZSK)	1 385,28
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE IMMUNOGLOBULINAMI CHOROŃ NEUROLOGICZNYCH	24 575,40
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE IMMUNOGLOBULINAMI CHOROŃ NEUROLOGICZNYCH	252,45
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE TERAPIĄ BEZINTERFERONOWĄ CHORYCH NA PRZEWLEKŁE WIRUSOWE ZAPALENIE WĄTROBY TYPU C	276,76
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE TERAPIĄ BEZINTERFERONOWĄ CHORYCH NA PRZEWLEKŁE WIRUSOWE ZAPALENIE WĄTROBY TYPU C	2 936,32
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE PACJENTÓW Z AKTYWNA POSTACIĄ SYNDYKOARTROPATII (SPA) BEZ ZMIAN RADIOGRAFICZNYCH CHARAKTERYSTYCZNYCH DLA ZZSK	1 460,70
					PROGRAM LECOWY - LECZENIE PACJENTÓW Z AKTYWNA POSTACIĄ SYNDYKOARTROPATII (SPA) BEZ ZMIAN RADIOGRAFICZNYCH CHARAKTERYSTYCZNYCH DLA ZZSK	926,10
					PROGRAM LECOWY - PROFILAKTYKA REAKTYWACJI WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B U ŚWIADCZENIOPRACOWNIKÓW DO PRZESZCZEPACH LUB U ŚWIADCZENIOPRACOWNIKÓW OTRZYMUJĄCYCH LECZENIE ZWIĄZANE Z RYZYKIEM REAKTYWACJI HIV	252,45
					PROGRAM LECOWY - PROFILAKTYKA REAKTYWACJI WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B U ŚWIADCZENIOPRACOWNIKÓW DO PRZESZCZEPACH LUB U ŚWIADCZENIOPRACOWNIKÓW OTRZYMUJĄCYCH LECZENIE ZWIĄZANE Z RYZYKIEM REAKTYWACJI HIV	1 520,10

	SURSTANCJE CZYNNE W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY NA PRZEWLEKLE WIRUSOWE ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B	2 250,00
	SURSTANCJE CZYNNE W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY NA PRZEWLEKLE WIRUSOWE ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B	2 250,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY NA PRZEWLEKLE WIRUSOWE ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B	187,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY NA PRZEWLEKLE WIRUSOWE ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B	5 074,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE DYSTONII OGNIISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY	166 625,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE DYSTONII OGNIISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY	187,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY NA STWARDNIENIE ROZSIANE	875 672,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY NA STWARDNIENIE ROZSIANE	26 080,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY Z AKTYWNA POSTACIĄ REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIENIECZEGO IDIOPATYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW	359 819,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY Z AKTYWNA POSTACIĄ REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIENIECZEGO IDIOPATYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW	117 447,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY Z AKTYWNA POSTACIĄ ŁUSZCZYKOWEGO ZAPALENIA STAWÓW (LZS)	60 192,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY Z AKTYWNA POSTACIĄ ŁUSZCZYKOWEGO ZAPALENIA STAWÓW (LZS)	14 575,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY Z AKTYWNA POSTACIĄ ZESZTYWIAJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KRĘGOSŁUPA (ZZSK)	112 946,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE CHOROBY Z AKTYWNA POSTACIĄ ZESZTYWIAJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KRĘGOSŁUPA (ZZSK)	677,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE IMMUNOGLOBULINAMI CHOROBY NEUROLOGICZNYCH	290 177,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE IMMUNOGLOBULINAMI CHOROBY NEUROLOGICZNYCH	187,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE TERAPIĄ BEZINTERFERONOWĄ CHOROBY NA PRZEWLEKLE WIRUSOWE ZAPALENIE WĄTROBY TYPU C	187,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE TERAPIĄ BEZINTERFERONOWĄ CHOROBY NA PRZEWLEKLE WIRUSOWE ZAPALENIE WĄTROBY TYPU C	120 289,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE PACJENTÓW Z AKTYWNA POSTACIĄ SYNDYMOARTROPATI (SPA) BEZ ZMIAN RADIOGRAFIKOWYCH CHARAKTERYSTYCZNYCH DLA ZZSK	15 329,00
	LEKI W PROGRAMIE LECZONYM - LECZENIE PACJENTÓW Z AKTYWNA POSTACIĄ SYNDYMOARTROPATI (SPA) BEZ ZMIAN RADIOGRAFIKOWYCH CHARAKTERYSTYCZNYCH DLA ZZSK	9 403,00
	SURSTANCJE CZYNNE W PROGRAMIE LECZONYM - PROFILAKTYKA REAKTYWACJI WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B U ŚWIADCZENIOBIORCÓW I PRZESZCZEPACI LUB U ŚWIADCZENIOBIORCÓW OTRZYMUJĄCYCH LECZENIE ZWIĄZANE Z RYZYKIEM REAKTYWACJI	2 250,00
	SURSTANCJE CZYNNE W PROGRAMIE LECZONYM - PROFILAKTYKA REAKTYWACJI WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B U ŚWIADCZENIOBIORCÓW I PRZESZCZEPACI LUB U ŚWIADCZENIOBIORCÓW OTRZYMUJĄCYCH LECZENIE ZWIĄZANE Z RYZYKIEM REAKTYWACJI	2 250,00

					LEKI W PROGRAMIE LĘKOWYM - PROFILAKTYKA REAKTYWACJI WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B U ŚWIADCZENIOWORCÓW PO PRZESZCZEPACH LUB U ŚWIADCZENIOWORCÓW OTRZYMUJĄCYCH LECZENIE ZWIĄZANE Z RYZYKIEM REAKTYWACJI HBV	187,00
					LEKI W PROGRAMIE LĘKOWYM - PROFILAKTYKA REAKTYWACJI WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B U ŚWIADCZENIOWORCÓW PO PRZESZCZEPACH LUB U ŚWIADCZENIOWORCÓW OTRZYMUJĄCYCH LECZENIE ZWIĄZANE Z RYZYKIEM REAKTYWACJI HBV	879,00
		nr: 0901000303202305	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.	limit świadczeń	PROGRAM LĘKOWY - LECZENIE SPASTYCZNOŚCI KOŃCZYNY GÓRNEJ I/LUB DOLNEJ PO UDARZE MÓZGU Z UŻYCIEM TOKSYNY BOTULINOWEJ TYPU A	2 083,05 zł
					PROGRAM LĘKOWY - LECZENIE SPASTYCZNOŚCI KOŃCZYNY GÓRNEJ I/LUB DOLNEJ PO UDARZE MÓZGU Z UŻYCIEM TOKSYNY BOTULINOWEJ TYPU A	10 413,90 zł
					LEKI W PROGRAMIE LĘKOWYM - LECZENIE SPASTYCZNOŚCI KOŃCZYNY GÓRNEJ I/LUB DOLNEJ PO UDARZE MÓZGU Z UŻYCIEM TOKSYNY BOTULINOWEJ TYPU A	10 341,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LĘKOWYM - LECZENIE SPASTYCZNOŚCI KOŃCZYNY GÓRNEJ I/LUB DOLNEJ PO UDARZE MÓZGU Z UŻYCIEM TOKSYNY BOTULINOWEJ TYPU A	51 707,00 zł
Razem:						2 552 757,15 zł
7	Fizjoterapia Ambulatoryjna	nr: 0901000305202301	od 01 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.	limit świadczeń	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA	395 116,70
					FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA - dla osób znacząco słabsze niż do samodzielnego	453 477,30
					REHABILITACJA KARDIOLOGICZNA LUB KARDIOLOGICZNA I REHABILITACJA HYBRYDOWA W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM	90 000,00
					REHABILITACJA KARDIOLOGICZNA LUB KARDIOLOGICZNA I REHABILITACJA HYBRYDOWA W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM DLA OSÓB O ZNAČNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	10 980,00
Razem:						949 574,00 zł
8	Świadczenia Pielęgniacyjne i Opiekuńcze - Opieka Długoterminowa	nr: 0901000314202301	od 01 stycznia 2023r. do 30 czerwca 2023r.	limit świadczeń	ŚWIADCZENIA W PIELEŃNIARSKIEJ OPIECE DŁUGOTERMINOWEJ DOMOWEJ	94 457,14
					ŚWIADCZENIA W ZAKŁADZIE PIELEŃNIACZO-OPIEKUŃCZYM/OPIEKUŃCZO-LECZNICZYM	1 425 108,30
Razem:						1 519 565,44 zł
9	Podstawowa Opieka Zdrowotna	nr: 0901000301202313	na czas nieokreślony (szacunkową wartość umowy przyjęto na okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.)	deklaracje	ŚWIADCZENIA LEKARZA POZ	4 860 000,00 zł
					TRANSPORT SANITARNY W POZ	120 000,00 zł
					ŚWIADCZENIA PIELEŃNIARSKIE POZ	1 120 000,00 zł
					ŚWIADCZENIA POŁOŻNEJ POZ	246 000,00 zł
					ŚWIADCZENIA PIELEŃNIARSKIE SZKOLNEJ	1 820 000,00 zł
					ŚWIADCZENIA PIELEŃNIARSKIE SZKOLNEJ udzielane w ramach grupowej profilaktyki (bardziej)	35 000,00 zł
Razem:						8 201 000,00 zł
X	OGÓŁEM:					129 433 764,31 zł

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne została oparta na zrealizowanym planie za 2021r. i 2022 r. oraz przyjętym planie finansowym na 2023 rok.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

-koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne

-koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące umowy zawarte na dzień sporządzenia raportu.

-w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji średniookresowej biorąc pod uwagę dynamikę ich realizacji w poprzednich okresach.

Przy kalkulacji kosztów przyjęto zasadę celowego, racjonalnego wydatkowania środków podmiotu.

Koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. Sytuacja taka jest uwarunkowana zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największe koszty dotyczyć będą wynagrodzeń i pochodnych, a następną grupą wysokich kosztów będą usługi obce oraz zakup materiałów i wyposażenia.

Pozostałe założenia prognozy:

Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych do ponoszonej straty na działalności.

Aktywa trwałe będą równoważne z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiąganych wyników i poziomu pokrywanej straty przez Organ Założycielski. Przewidywany jest stopniowy spadek funduszy własnych w ramach przyrostu nierozliczonych strat z lat ubiegłych.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,62%	0	-4,37%	0	-4,20%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,43%	0	-4,26%	0	-4,09%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-8,05%	0	-8,54%	0	-8,49%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,67	4	0,53	0	0,51	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8	0,46	0	0,45	0
	Razem		12		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	2	34	3	37	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35	7	38	7	52	7
	Razem		9		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42%	8	52%	8	57%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-31,99	0	-5,30	0	-3,07	0
	Razem		8		8		8
Łączna wartość punktów			29		18		18

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	2	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	29	29	18	18

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. określa sposób obliczania wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy finansowej dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność oraz zadłużenie przypisując im maksymalną ilość punktów 70.

W przyjętych do sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno- finansowej Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu latach 2022-2025 uzyskano następujące ilości punktów:

- 1) w 2022 r. - 29 punktów co stanowi 41 % maksymalnej liczby punktów
- 2) w 2023 r. - 29 punktów co stanowi 41 % maksymalnej liczby punktów
- 3) w 2024 r. - 18 punktów co stanowi 26 % maksymalnej liczby punktów
- 4) w 2025 r. - 18 punktów co stanowi 26 % maksymalnej liczby punktów

Z przedstawionej tabeli punktowej za kolejne lata wynika jak to już nakreślono powyżej, że sytuacja podmiotu będzie pogorszona, co jest związane z brakiem odpowiedniego finansowania wykonanych świadczeń zdrowotnych przez podstawowego kontrahenta tj. Narodowy Fundusz Zdrowia.

Sytuacja finansowa Centrum Opieki Medycznej nie jest odosobniona, gdyż niedofinansowanie wykonywanych świadczeń ze środków publicznych dotyczy wszystkich publicznych podmiotów opieki zdrowotnej.

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

1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Z praktyki wynika, że NFZ zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. Kontraktowane na następne okresy świadczenia nie zapewniają realnego przyrostu kontraktu, który w pełni zabezpieczałby konieczne do poniesienia koszty.

2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności:

- podwyższenie wysokości najniższego wynagrodzenia generuje wyższe koszty podmiotu. W roku 2023 wzrost ten będzie miał miejsce dwukrotnie w styczniu oraz lipcu.
- wzrost wynagrodzeń personelu medycznego jak już wspomniano wcześniej w 2022 roku nie uzyskał stosownego finansowania w zmianie kontraktów zawartych ze strony NFZ. Finansowanie podwyżki, która będzie miała miejsce od lipca 2023 roku budzi kolejne obawy. Jeżeli powtórzy się sytuacja z poprzedniego roku jednostka znacznie pogłębi już trudną sytuację finansową.

3. Realizowane i planowane do realizacji inwestycje Uzyskano dofinansowanie w postaci refundacji 100% kosztów na zakup specjalistycznej aparatury medycznej wartość projektu to 2 mln zł. Ponadto złożono wniosek na dofinansowanie inwestycji w zakresie SOR oraz oddziałów towarzyszących na kwotę 15 mln zł. Trwają prace nad opracowaniem kolejnych wniosków o dofinansowanie inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych.

4. Posiadanie oraz dalsze pozyskiwanie wysokokwalifikowanej kadry medycznej przyciągającej do jednostki zwiększoną liczbę świadczeniobiorców.

Dodatkowe zagrożenia:

1. Do pozostałych zdarzeń mających niekorzystny wpływ na sytuację finansowo-ekonomiczną zaliczają się:

- brak finansowania wzrostu wynagrodzenia związanego z wykonywaniem usług medycznych przez pracowników medycznych pracujących na umowach cywilnoprawnych po wprowadzeniu podwyżek lekarzy zatrudnionych na umowach o pracę

- żądania płacowe pozostałych grup zawodowych tj. pracowników technicznych, gospodarczych i administracyjnych

- nieprzewidywalny wzrost kosztów funkcjonowania jednostki spowodowany inflacją jak również wzrostem stóp procentowych

- wojna na Ukrainie powodująca niepewność dla wskaźników makroekonomicznych stanowi dodatkowe zagrożenie.

Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa dłużej, a walka ze skutkami zawirowań gospodarczych będzie długotrwała i może mieć wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej.

V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

1. Wielkość funduszy własnych Centrum Opieki Medycznej na koniec roku obrotowego 2021:

a) fundusz założycielski	18 942 435,78 zł
b) fundusz zakładu	0,00 zł
c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00 zł
d) wynik finansowy (niepodzielony zysk lub niepokryta strata)	- 9 851 470,36 zł
Razem:	9 090 965,42 zł

2. Wielkość funduszy własnych Centrum Opieki Medycznej na koniec poprzedniego roku obrotowego tj. 2022 :

e) fundusz założycielski	18 942 435,78 zł
f) fundusz zakładu	0,00 zł
g) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00 zł
h) wynik finansowy (niepodzielony zysk lub niepokryta strata)	-13 415 620,85 zł
Razem:	5 526 814,93 zł

Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu wprawdzie nie zagraża dalszemu funkcjonowaniu podmiotu ale uległa znacznemu pogorszeniu w stosunku do sytuacji z ostatnich dwu lat .

Jarosław dn.31.05.2023

DYREKTOR
Centrum Opieki Medycznej
w Jarosławiu
Piotr Pochnopień

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej na podstawie przedmiotowego raportu.

Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Dyrektor Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu przedłożył Radzie Powiatu Jarosławskiego raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej celem dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej szpitala.

Ocena sytuacji finansowej Centrum Opieki Medycznej została dokonana na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2022, w którym zawarte są wskaźniki ekonomiczno - finansowe obrazujące stan finansów jednostki w postaci wymiernych liczbowo parametrów. W związku z powyższym analizie poddano: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie. Każdemu z obliczonych wskaźników przypisano odpowiednie punkty, których suma obrazuje ogólną sytuację finansową jednostki. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego Centrum Opieki Medycznej za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano łącznie 29 punktów (maksymalna ilość punktów 70 zgodnie z analizą wskaźnikową) co stanowi 41% wszystkich możliwych do uzyskania punktów. Wskazuje to na zmniejszenie stabilności ekonomiczno - finansowej szpitala.

W zakresie poszczególnych wskaźników obserwuje się następujące wyniki:

- wskaźnik zyskowności, którego poziom wynosi 0 punktów na 15 możliwych, co oznacza, że koszty działalności Centrum Opieki Medycznej przewyższają uzyskiwane przychody,
- wskaźnik płynności - którego poziom wynosi 12 punktów na 25 możliwych, co oznacza trudności w zakresie płynności finansowej czyli zdolności Centrum Opieki Medycznej do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych,
- wskaźnik efektywności - którego poziom wynosi 9 punktów na 10 możliwych, co oznacza bardzo wysoki poziom skutecznej ściągальności należności krótkoterminowych. Wysoka wartość tego wskaźnika świadczy o terminowym regulowaniu zobowiązań na rzecz szpitala przez głównych kontrahentów,
- wskaźnik zadłużenia - którego poziom wynosi 8 punktów na 20 możliwych, co oznacza, że mieści się na poziomie umiarkowanym i świadczy o wysokości zadłużenia podmiotu w stosunku do wielkości kapitałów.

Reasumując analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych wskazuje na to, że sytuacja finansowa Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu uległa pogorszeniu. Prognoza na kolejne trzy lata została przedstawiona również na podobnym poziomie i nie przewiduje radykalnej zmiany wskaźników chociaż ewentualne przyszłe warunki mikro i makroekonomiczne mogą mieć wpływ na przedstawioną prognozę i jest to ryzyko nie do przewidzenia. Należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu wprawdzie nie zagraża dalszemu funkcjonowaniu szpitala, ale uległa znacznemu pogorszeniu w stosunku do sytuacji z dwóch ostatnich lat.