

**UCHWAŁA NR XXXVIII/305/2021  
RADY POWIATU JAROSŁAWSKIEGO**

z dnia 31 sierpnia 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu za  
2020 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.)

**Rada Powiatu Jarosławskiego uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu za okres od dnia 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz prognozy na kolejne 3 lata, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, niestabilnie ocenia się sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu za rok 2020.

**§ 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 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ - CENTRUM OPIEKI MEDYCZNEJ w Jarosławiu**

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

**II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowości: zyskowość netto, zyskowość działalności operacyjnej, zyskowość 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 zyskowości 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.

Dane liczbowe za 2020 r. wynikają ze sprawozdania finansowego, które było pozytywnie zaopiniowane przez Biegłego Rewidenta i zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Jarosławskiego. Sprawozdanie finansowe zawiera: bilans, rachunek zysków i strat, z których to elementów pobrane są dane liczbowe i wyliczone wskaźniki dla roku 2020.

Analiza nie opiera się na aspektach medycznych, kadrowych czy społecznych, oceny posiadanego wyposażenia w sprzęt medyczny, jego nowoczesności i stopnia wykorzystania, poniesionych nakładów inwestycyjnych i potrzeb na dalsze inwestycje niezbędne dla utrzymania i unowocześnienia poziomu usług medycznych, źródeł sfinansowania inwestycji oraz innych złożonych aspektach działalności sp zoz. Pomija problematykę ochrony zdrowia uregulowaną w wielu ustawach, programach krajowych i wojewódzkich.

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

Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu co kwartał od wielu lat, a także za rok wstępny i ostateczny: bilans, rachunek zysków i strat, sprawozdanie o stanie zobowiązań i należności, o kredytach i stanie środków pieniężnych przekazuje do Ministerstwa Zdrowia za pośrednictwem Centrum Systemów Informacyjnych Ochrony Zdrowia. Ponadto Zarząd Powiatu Jarosławskiego otrzymuje miesięczne informacje dot. zobowiązań wymagalnych i wyniku finansowego.



## COM Jarosław

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2 020	2 021	2 022	2 023
1	Aktywa ogółem	87 779 167,76	76 395 995,00	72 247 525,00	70 424 297,00
2	Aktywa obrotowe	23 341 879,93	18 330 012,00	14 745 535,00	15 245 535,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	80 344 387,88	82 087 581,50	74 321 761,00	71 335 912,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	72 909 608,00	87 779 168,00	76 395 995,00	72 247 527,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	87 779 167,76	76 395 995,00	72 247 527,00	70 424 297,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	1 931 327,93	1 915 012,00	1 780 535,00	1 780 535,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	58 601,40	65 000,00	65 000,00	65 000,00
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)	14 011 358,00	16 951 066,00	13 975 000,00	12 650 000,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	9 670 584,00	18 352 132,00	15 550 000,00	12 400 000,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	18 352 132,00	15 550 000,00	12 400 000,00	12 900 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	40 726,83	4 023 351,00	4 268 351,00	4 513 351,00
9	Zobowiązania długoterminowe	6 397 436,27	5 047 000,00	3 696 582,00	2 346 155,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	26 653 500,77	19 326 777,00	19 642 874,00	19 059 816,00
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	4 920 362,37	4 813 800,00	4 631 000,00	4 731 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	590 468,00	563 800,00	531 000,00	531 000,00
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)	12 533 016,50	10 801 903,00	9 647 160,00	9 099 435,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	13 307 677,00	11 758 356,00	9 845 450,00	9 448 870,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	11 758 356,00	9 845 450,00	9 448 870,00	8 750 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	104 785 176,00	122 969 549,00	109 774 830,00	116 591 834,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	9 027 512,05	6 082 732,00	6 223 700,00	6 743 700,00
18	Przychody finansowe	3 530,97	4 000,00	5 000,00	5 500,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	4 312 947,32	1 619 000,00	615 000,00	569 500,00
20	Wynik netto	3 541 111,94	1 200 000,00	245 000,00	245 000,00



## COM Jarosław

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 020

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	3,11%	4
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	3,79%	4
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	4,41%	5
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	13
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
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	0,85	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	0,78	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	49	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	44	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	43%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	932,34	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					42

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2020 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,11%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,79%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,41%	5
I. Razem			13
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,85	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,78	8
II. Razem			12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	49	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	44	7
III. Razem			9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43%	8
	Wskaźnik wypłacalności	932,34	0
IV. Razem			8
Łączna wartość punktów			42

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 42 punkty (maksymalna ilość punktów 70 zgodnie z analizą wskaźnikową) stanowi to 60 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania co oznacza, że pomimo wzrostu oceny wskaźnikowej w stosunku do lat ubiegłych, sytuacja ekonomiczno – finansowa podmiotu mogłaby jeszcze ulec poprawie.

**Zerowa ocena występuje dla:**

- ✓ **wskaźnika wypłacalności** - co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli (poniżej 0,00) uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Taka wartość wskaźnika wypłacalności wynika z bardzo małej wartości funduszu własnego w stosunku do zobowiązań i sygnalizuje, że COM w Jarosławiu ma wysoki stan zobowiązań w stosunku do wartości kapitału własnego. Oceniając sytuację gospodarczą w COM w Jarosławiu należy wziąć pod uwagę fakt, że fundusz założycielski jako wstępne wyposażenie sp zoz był stosunkowo niski (obrazował stan majątku na dzień przekształcenia) wobec powyższego generowane przez lata straty doprowadziły do bardzo niskiego jego stanu.

**Niska ocena występuje dla:**

- ✓ **plynności bieżącej** – wskaźnik plynności poniżej 1 zawsze stanowi sygnał o trudnej sytuacji podmiotu w zakresie plynności finansowej .
- ✓ **zadłużenia aktywów** – wysoki stan jego poziomu wskazuje o dużym poziomie zadłużenia i wyższym ryzyku finansowym dla jednostki.

*(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej sp zoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych a nie osiągnięcie zysku. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług).*

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu w skali ogólnej uległa umiarkowanej poprawie pomimo negatywnych uwarunkowań spowodowanych aktualną sytuacją epidemiczną.

W miarę jak podmiot będzie dokonywał spłaty zaciągniętych kredytów sytuacja wskaźnikowa ulegnie poprawie. Prognoza na kolejne trzy lata przewiduje utrzymanie sytuacji na podobnym poziomie i nie przewiduje radykalnej zmiany wskaźników.

### **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 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. COM pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie w 2021-2023 r dodatniego wyniku finansowego na niskim, lecz stabilnym poziomie.

#### **Wskaźniki makroekonomiczne**

W dniu 30 kwietnia 2021 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021-2024. Wieloletni Plan Finansowy Państwa zawiera między innymi wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych wraz z założeniami stanowiącymi podstawę ich opracowania.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach.

W zakresie **Zdrowia** w planie tym przypisano następujące cele:

- zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zwiększenie dostępności leczenia ze szczególnym uwzględnieniem osób najbardziej potrzebujących częstego korzystania z opieki zdrowotnej w tym osób starszych
- realizowanie działań w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Prowadzone obecnie przez rząd prace dotyczące zmiany modelu organizacji finansowania ochrony zdrowia dążą do osiągnięcia następujących celów:

1. koncentracja świadczeń poprawiająca wyniki leczenia,
2. racjonalizacja kosztów placówek zdrowotnych,
3. racjonalizacja wydatków płatnika,
4. konkurencja z przejrzystymi zasadami jako metoda wymuszania poprawy standardu świadczeń.

Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków na ochronę zdrowia może ulec zmianie, w taki sposób, aby środki finansowe w wysokości nie niższej niż 6% PKB były przeznaczone na ochronę zdrowia już od 2024 r. Planowane nakłady na ochronę zdrowia w Polsce w latach 2021-2024 przedstawiają się następująco:

- 1) 5,30% PKB w 2021 r.
- 2) 5,55% PKB w 2022 r.



- 3) 5,80% PKB w 2023 r.
- 4) 6,00% PKB w 2024 r.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu zużycia bezpośredniego, czyli zakupy towarów i usług związane z wykonywaniem świadczeń będą rosły w tempie wzrostu nominalnego PKB, który zgodnie z obecną aktualizacją zaprezentowaną w WFPF będzie wynosił odpowiednio w 2021 -4,3 %, w 2022 r -4,4%. W kolejnych latach w horyzoncie prognozy realne tempo wzrostu konsumpcji wyniesie średnio 3,7%.

Prognozuje się, że inflacja bazowa ma zaś wynieść 3,1 proc. w 2021 r., a w następnych latach prognozy będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5%.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2021 r. na 6,20%, w 2022 o 6,40 % w kolejnych latach tempo będzie spadać następująco – w 2023 wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%.

W tym miejscu należy zauważyć, że przyjęte założenia są bardzo niestabilne w związku z pandemią korono wirusa COVID-19 i działaniami związanymi z łagodzeniem jej skutków. Skutki finansowe pandemii będą możliwe do oszacowania w okresie późniejszym.

Realny PKB zmniejszył się w 2020 r o 2,7%, prognozuje się, że w 2021 r tempo realnego PKB osiągnie 3,8%.

Uzyskanie przez Polskę środków z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności pozwoliłoby jednak na zwiększenie poziomu realnego PKB o odpowiednio 1,2 % w roku 2022 oraz 1,3 % w roku po horyzoncie objętym Programem.

W rezultacie przewiduje się wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych do 7 % PKB oraz wzrost długu do 57,5 % PKB, w związku z tym nastąpi czasowe zawieszenie stosowania stabilizującej reguły wydatkowej do 2022 r.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r. oparty na planie rzeczowo – finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ok. 98% przychodów jednostki. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową jednostki.

W prognozie na 2021 rok wprowadzono założenie, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Jest to założenie bardzo optymistyczne biorąc pod uwagę sposób realizacji świadczeń na przestrzeni od początku roku do końca maja. Kolejna fala (trzecia) mająca miejsce od listopada roku 2021 do maja br. spowodowała duże zachwianie realizacji planowanych świadczeń zdrowotnych przez naszą jednostkę. Z jednej strony dalszy brak wykonania świadczeń ryczałtowych z drugiej zaś w przeważającej mierze usługi świadczone w zakresie diagnostyki oraz leczenia

pacjentów z chorobą COVID -19. Struktura szpitala w tym okresie uległa całkowitemu przeorganizowaniu, co powoduje zmianę struktury finansowania udzielanych świadczeń. Potrzeba zabezpieczenia personelu w środki ochrony osobistej, dodatkowy sprzęt, ogromne zużycie tlenu, wypłata 100% dodatków za pracę z pacjentami z chorobą COVID itp. Powodują, że zaistniała pilna potrzeba urealnienia planu finansowego. W wyniku tego założenia prognozy przychodów i kosztów na lata następne opierają się w głównej mierze na realizacji planu w roku 2019 przy uwzględnieniu założeń makroekonomicznych, planowanych ustawowych podwyżkach wynagrodzeń dla personelu medycznego, podwyższenia minimalnej płacy oraz warunków wewnętrznych szpitala.

Ponadto należało dodatkowo uwzględnić negatywne skutki epidemii – niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, wysoki % pracowników na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, wydłużenie czasu wykonywania świadczeń związanych z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa, które mogą jeszcze mieć miejsce w przypadku kolejnej fali zachorowań na chorobę COVID-19.

Do prognozy przychodów na lata 2021-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Na lata 2021 i 2022 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji.

Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2020r i 2021 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. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Zakłada się, że przychody z usług komercyjnych i medycyny pracy utrzymają się na stabilnym poziomie z lekką tendencją wzrostową.

Ponadto przewiduje się zwiększenie ilości świadczeń zdrowotnych w zakresie usług diagnostycznych oraz zdrowotnych wysoko specjalistycznych zabiegowych.

U S T A W A 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 wskazuje profile 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 20 czerwca 2021 r. 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 2022 i 2023 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 2021 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 2021 na realizację świadczeń zdrowotnych**

Lp.	Rodzaje zawartych umów	nr umowy	termin obowiązywania	forma rozliczenia	zakres
1	2	3	4	5	6
1	<b>w systemie: PODSTAWOWEG O SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ</b>	nr: 090100030320210 8	od 01 stycznia 2021r. do 30 czerwca 2021r.	<b>Ryczałt</b>	CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA - A48, A51 ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA - HOSPITALIZACJA REUMATOLOGIA - HOSPITALIZACJA CHOROBY ZAKAŻNE - HOSPITALIZACJA POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA ORTOPEDIA I TRAUMAT NARZ RUCHU - HOSPITALIZACJA ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE REUMATOLOGII ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE REUMATOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROÓB ZAKAŻNYCH ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROÓB ZAKAŻNYCH-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEONATOLOGII ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEONATOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE



					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W POŁOŻNICTWIE I GINEKOLOGII-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02 ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1500.001.02
2	<b>LECZENIE SZPITALNE - odrębnie finansowane</b>	nr: 090100030320210 8	od 01 stycznia 2021r. do 30 czerwca 2021r.	<i>limit świadczeń</i>	CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ) KARDIOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ) NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ) NEUROLOGIA - HOSPITALIZACJA - A48 - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ) ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ) REUMATOLOGIA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ) CHOROBY ZAKAŻNE - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ) POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ) CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ) ORTOPIEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ) ORTOPIEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA - ZABIEGI ENDOPROTEZOPLASTYKI POZA STAWEM BIODROWYM I KOŁANOWYM - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ) PEDIATRIA - HOSPITALIZACJA NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N20, N22, N23, N24, N25 POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N01, N02, N03, N20 ORTOPIEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA- ZABIEGI ENDOPROTEZOPLASTYKI H01, H02, H09, H10, H11, H13, H14, H15, H16, H17, H18, H19 REUMATOLOGIA - HOSPITALIZACJA
		nr: 090100030320210 1	od 01 stycznia 2021r. do 30 czerwca 2021r.	<i>limit świadczeń</i>	REUMATOLOGIA - HOSPITALIZACJA

3	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	nr: 090100030320210 8	od 01 stycznia 2021r. do 30 czerwca 2021r.	limit świadczeń	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIE W PSZ)
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE REUMATOLOGII- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIE W PSZ)
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROŢ ZAKAŻNYCH-ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIE W PSZ)
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII-ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIE W PSZ)
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ-ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIE W PSZ)
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOGII
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU
					ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1580.001.02
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ze wskazań nagłych
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE
		nr: 090100030320210 1	od 01 stycznia 2021r. do 30 czerwca 2021r.	limit świadczeń	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GRUŹLICY I CHOROŢ PŁUC
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GRUŹLICY I CHOROŢ PŁUC-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE
4	Ambulatoryjne Świadczenia Diagnostyczne Kosztochłonne	nr: 090100030320210 8	od 01 stycznia 2021r. do 30 czerwca 2021r.	limit świadczeń	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - GASTROSKOPIA
					BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - KOŁONOSKOPIA
					BADANIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ (TK)
					BADANIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO (RM)
5	Świadczenia realizowane w SOR i Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej	nr: 090100030320210 8	od 01 stycznia 2021r. do 30 czerwca 2021r.	ryczałt	SOR
				limit świadczeń	ŚWIADCZENIA W SOR - UE
				ryczałt	ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 tys. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM - UE
				limit świadczeń	ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 tys. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM

6	Programy Lekowe	nr: 090100030320210 8	od 01 stycznia 2021r. do 30 czerwca 2021r.	limit świadczeń	PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE DYSTONII OGNIISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE DYSTONII OGNIISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE STWARDNIENIA ROZSIANEGO
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE STWARDNIENIA ROZSIANEGO
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIEŃCZEGO IDIOPATYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIEŃCZEGO IDIOPATYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE ŁUSZCZYCOWEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM (LZS)
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE ŁUSZCZYCOWEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM (LZS)
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE INHIBITORAMI TNF ALFA ŚWIADCZENIOBIORCÓW Z CIĘŻKĄ, AKTYWNA POSTACIĄ ZESZYTYWIAJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KRĘGOSŁUPA (ZZSK)
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE INHIBITORAMI TNF ALFA ŚWIADCZENIOBIORCÓW Z CIĘŻKĄ, AKTYWNA POSTACIĄ ZESZYTYWIAJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KRĘGOSŁUPA (ZZSK)
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU C TERAPIĄ BEZINTERFERONOWĄ (ICD-10 B 18.2)
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU C TERAPIĄ BEZINTERFERONOWĄ (ICD-10 B 18.2)
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE DYSTONII OGNIISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE DYSTONII OGNIISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE STWARDNIENIA ROZSIANEGO
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE STWARDNIENIA ROZSIANEGO
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIEŃCZEGO IDIOPATYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIEŃCZEGO IDIOPATYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE ŁUSZCZYCOWEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM (LZS)
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE ŁUSZCZYCOWEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM (LZS)



					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE AKTYWNEJ POSTACI ZESZTYWIAJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KRĘGOSŁUPA (ZZSK)
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE AKTYWNEJ POSTACI ZESZTYWIAJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KRĘGOSŁUPA (ZZSK)
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU C TERAPIA BEZINTERFERONOWA (ICD-10 B 18.2)
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU C TERAPIA BEZINTERFERONOWA (ICD-10 B 18.2)
7	<b>Fizjoterapia AmbulATORYJNA</b>	nr: 090100030520210 1	od 01 stycznia 2021r. do 30 czerwca 2021r.	<i>limit świadczeń</i>	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności
8	<b>Świadczenia Pielęgnacyjne i Opiekuńcze - Opieka Długoterminowa</b>	nr: 090100031420210 1	od 01 stycznia 2021r. do 30 czerwca 2021r.	<i>limit świadczeń</i>	ŚWIADCZENIA W PIELEŃNIARSKIEJ OPIECE DŁUGOTERMINOWEJ DOMOWEJ ŚWIADCZENIA W ZAKŁADZIE PIELEŃNACZYNO- OPIEKUŃCZYM/OPIEKUŃCZO-LECZNICZYM
9	<b>Podstawowa Opieka Zdrowotna</b>	nr: 090100030120211 3	na czas nieokreślony (szacunkową wartość umowy przyjęto na okres od 01.01.2021r. do 30.06.2021r.)	<i>deklaracje</i>	ŚWIADCZENIA LEKARZA POZ TRANSPORT SANITARNY W POZ ŚWIADCZENIA PIELEŃNIARKI POZ ŚWIADCZENIA POŁOŻNEJ POZ ŚWIADCZENIA PIELEŃNIARKI SZKOLNEJ

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

**Prognoza kosztów na 2021 rok** i lata następne została oparta na zrealizowanym planie za 2019 i 2020 r. oraz przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognozowane koszty mogą zostać wykonane w kwocie wyższej od planu zatwierdzonego ze względu na dodatkowe koszty, związane przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych ze względu na stan epidemii oraz realizację dodatkowych zadań nałożonych na podmiot związanych z COVID-19. Zgodnie z wprowadzonymi regulacjami prawnymi wprowadzonymi ustawą szczególną zmiany planu finansowego w zakresie zwiększenia kosztów związanych z epidemią mogą być wprowadzane z pominięciem art.52 ustawy o finansach publicznych.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne
- od 2021 podwyższono koszty pracy w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych

-koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia br.

-w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji (nie przewidując wzrostu w zakupie paliwa i usługach pomocniczych przy jednoczesnym założeniu większego wzrostu w usługach specjalistycznych w tym medycznych).

**COM Jarosław**

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

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,93%	3	0,21%	3	0,20%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,25%	3	0,53%	3	0,46%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,46%	3	0,33%	3	0,34%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PLYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,92	4	0,73	4	0,77	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,82	8	0,64	8	0,68	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	2	46	2	40	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	32	7	28	7
	Razem		9		9		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38%	10	39%	10	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	7,25	0	6,55	0	5,79	0
	Razem		10		10		10
Łączna wartość punktów			40		40		41

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023**

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	<b>3</b>
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	2	2	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>42</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>41</b>

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 2020-2023 uzyskano następujące ilości punktów:

- 1) w 2020 r. - 42 punktów co stanowi 60,00% maksymalnej liczby punktów
- 2) w 2021 r. - 40 punktów co stanowi 57,14% maksymalnej liczby punktów
- 3) w 2022 r. - 40 punktów co stanowi 57,14% maksymalnej liczby punktów
- 4) w 2023 r. - 41 punktów co stanowi 58,57% maksymalnej liczby punktów

Planowana realizacja przyjętych założeń powoduje, że ocena punktowa w latach 2021-2023 utrzyma się na stabilnym porównywalnym poziomie w kolejnych latach prognozy.



Planuje się utrzymanie stabilnej sytuacji finansowej jednostki w latach prognozy. Takie założenie możliwe jest dzięki osiągniętemu w 2020 roku zysku, a w związku z tym założenie w latach 2022-2023 osiągnięcie minimalnego, lecz dodatniego wyniku finansowego.

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

1. Bardzo znaczącym czynnikiem wpływającym na obecną sytuację finansową oraz perspektywę lat przyszłych jest uzyskanie dodatniego wyniku finansowego za 2020r oraz intensyfikacja świadczenia usług zdrowotnych, z których wpływy zadecydują o dodatnim wyniku finansowym w latach prognozy.
2. Związany z powyższym czynnikiem jest bieżąca wypłacalność, brak zatorów płatniczych, a tym samym obniżenie kosztów finansowych poprzez brak potrzeby zapłaty odsetek i innych kosztów od zobowiązań wymagalnych.
3. Skutkiem roku 2020 jest także uzyskanie w formie darowizn oraz dofinansowania zakupu wysokiej klasy sprzętu i wyposażenia medycznego, który pozwala na świadczenie wyższych jakościowo usług diagnostycznych oraz zabiegowych. Przekłada się to na uzyskiwanie wyższych kwot przychodów za świadczone usługi.
4. Posiadanie oraz dalsze pozyskiwanie wysokokwalifikowanej kadry medycznej przyciągającej do jednostki zwiększoną liczbę świadczeniobiorców.
5. Nadzieje na pozyskanie dodatkowych środków finansowych na inwestycje w podmiocie daje wyprowadzany Krajowy Plan Odbudowy.
6. Do zdarzeń mających niekorzystny wpływ na sytuację finansowo-ekonomiczną mają:
  - podwyższenie stawki najniższego wynagrodzenia
  - wprowadzenie przez stronę rządową kolejnych podwyżek dla zawodów medycznych
  - zwiększenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w związku ze zmianą wysokości przeciętnego wynagrodzenia zgodnie z obwieszczeniem prezesa GUS na 2020.
  - niepewna sytuacja planowania obarczona dużym ryzykiem błędu w związku z trwającą pandemią

#### **Dodatkowe zagrożenia:**

Podstawowym założeniem przy opracowaniu planu finansowego na 2021 było przyjęcie, że ograniczenia składające się na ogólnospołeczną kwarantannę nie zaistnieją w takiej skali w 2021 r. jak to miało miejsce do końca maja.

Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.

Istnieje także zagrożenie niepełnego wypracowania kontraktu z NFZ mimo intensywnych działań w tym zakresie a tym samym możliwe obniżenie wartości kontraktów w latach następnych.

Ponadto;

-obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty

-roszczenia płacowe

## V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

1. Wielkość funduszy własnych Centrum Opieki Medycznej na koniec roku obrotowego 2019:

a) fundusz założycielski	18 942 435,00 zł.
b) fundusz zakładu	0,00 zł.
c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00 zł.
d) wynik finansowy (niepodzielony zysk lub niepokryta strata)	- 25 043 402 zł.

**Razem:** - 6 100 966 zł.

2. Wielkość funduszy własnych Centrum Opieki Medycznej na koniec poprzedniego roku obrotowego tj. 2020:

e) fundusz założycielski	18 942 436,00 zł.
f) fundusz zakładu	0,00 zł.
g) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00 zł.
h) wynik finansowy (niepodzielony zysk lub niepokryta strata)	- 18 901 709,00 zł.

**Razem:** 40 727,00 zł.

Na podstawie zaprezentowanych wyników należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu nie zagraża dalszemu funkcjonowaniu podmiotu.

**DYREKTOR**  
Centrum Opieki Medycznej  
w Jarosławiu  
*Pochopień*  
**Piotr Pochopień**



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	84 441 801	104 027 683	122 769 549	109 524 830	116 291 834
-	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	84 334 357	104 785 176	122 969 549	109 774 830	116 591 834
A.I.1.	sprzedanych NFZ	81 707 878	102 193 700	120 338 299	106 804 830	113 611 834
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	633 060	767 335	675 000	930 000	840 000
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	281 511	204 457	300 000	320 000	340 000
A.I.4.	pozostałych	1 711 908	1 619 684	1 656 250	1 720 000	1 800 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	107 444	-757 493	-200 000	-250 000	-300 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	95 608 376	108 420 260	126 714 571	114 566 330	121 898 834
B.I.	Amortyzacja	4 764 704	5 481 574	6 200 000	6 000 000	5 868 222
B.II.	Zużycie materiałów i energii	15 821 677	17 838 866	18 234 760	18 966 964	19 517 295
B.II.1	Materiałów	14 222 584	16 270 192	16 507 375	16 903 472	17 272 295
B.II.1.a.	- leków	6 664 762	5 837 913	7 064 647	7 488 000	7 862 000
B.II.1.b.	- żywności	7 145	9 920	8 728	8 800	7 000
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	4 711 386	6 082 934	5 780 000	5 493 713	5 611 336
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 636 970	1 678 371	1 950 000	2 055 959	1 755 959
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	143 740	82 892	109 000	103 000	107 000
B.II.1.f.	- pozostałe	1 058 581	2 578 162	1 595 000	1 754 000	1 929 000
B.II.2.	Energii	1 599 093	1 568 674	1 727 385	2 063 492	2 245 000
B.II.2.a	- elektrycznej	765 291	875 987	1 007 385	1 158 492	1 332 000
B.II.2.b.	- ciepłej	833 802	692 687	720 000	905 000	913 000
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	18 926 840	21 634 355	26 099 109	21 231 912	22 520 632
B.III.1.	remontowe	1 263 437	890 760	1 019 056	1 243 750	1 500 000
B.III.2.	transportowe	7 406	9 575	7 530	7 530	8 000
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	15 005 951	17 973 663	23 350 000	18 200 000	19 232 000
B.III.4.	pozostałe usługi	2 650 046	2 760 357	1 722 523	1 780 632	1 780 632
B.IV.	Podatki i opłaty	233 508	242 381	251 591	261 151	271 075
	w tym: podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	46 341 104	52 450 590	63 631 876	56 823 068	61 022 375
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	43 534 959	49 948 244	59 261 876	53 993 068	57 992 375
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 010 901	1 131 986	2 950 000	1 440 000	1 640 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	1 795 244	1 370 360	1 420 000	1 390 000	1 390 000
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 190 756	10 445 753	11 852 000	10 798 000	12 204 000
-	składki na ubezpieczenia społeczne	7 228 840	8 897 747	12 098 023	9 822 900	10 022 900
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	329 787	326 741	445 235	485 235	495 235
	- w tym podróże służbowe	69 952	38 271	38 132	48 132	53 132
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-11 166 575	-4 392 577	-3 945 022	-5 041 500	-5 607 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 872 290	9 027 512	6 082 732	6 223 700	6 743 700
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	37 995	31 998	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	4 387 322	4 724 603	2 240 000	2 230 000	2 750 000
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	3 446 974	4 270 911	3 842 732	3 993 700	3 993 700
-	bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	3 446 974	4 270 911	3 842 732	3 993 700	3 993 700
E.	Pozostałe koszty operacyjne	919 680	321 988	518 710	567 200	567 200
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	919 680	321 988	518 710	567 200	567 200
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-4 213 965	4 312 948	1 619 000	615 000	569 500
G.	Przychody finansowe	29 778	3 531	4 000	5 000	5 500
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.III.	Odsetki	29 778	3 531	4 000	5 000	5 500
G.II.-	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	916 198	774 204	423 000	375 000	330 000
H.I.	Odsetki, w tym:	916 198	774 204	423 000	375 000	330 000
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-5 100 385	3 542 275	1 200 000	245 000	245 000
J.	Podatek dochodowy	13 361	1 162	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-5 113 746	3 541 113	1 200 000	245 000	245 000

Lp.	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023
1	Suma Przychodów	92 343 869	113 058 727	128 856 281	115 753 530	123 041 034
2	Suma Kosztów	97 444 254	109 516 452	127 656 281	115 508 530	122 796 034

WYKONAWCA  
CENTRUM OPIEKI MEDYCZNEJ  
Jarosław  
EKTOR  
Dzielnica Pochopień





## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.) 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 zakładu.

Ocena sytuacji finansowej COM została dokonana na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej COM w Jarosławiu za rok 2020, w którym zawarte są wskaźniki ekonomiczno-finansowe obrazujące stan finansów COM w postaci wymiernych liczbowo parametrów. W związku z powyższym analizie poddano: zyskowność, płynność bieżącą i szybką, rotację należności i zobowiązań oraz zadłużenie i wypłacalność. Każdemu z obliczonych wskaźników przypisano odpowiednie punkty, których suma obrazuje ogólną sytuację finansową jednostki. Z danych przedstawionych we wspomnianym raporcie wynika, że COM uzyskał 60% wszystkich możliwych do uzyskania punktów, co świadczy o zmniejszonej stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala.

Niepokojące, z punktu widzenia finansowego, są trzy wskaźniki:

- wypłacalności, którego poziom wynosi 0.00, co oznacza, że COM ma bardzo wysoki poziom zobowiązań w stosunku do posiadanego kapitału i wysoki poziom generowanych przez wiele lat strat; wskaźnik ten pokazuje, że przy tym poziomie kapitału będzie trudno spłacić zadłużenie szpitala,
- płynności bieżącej – poniżej 1 oznacza trudności w zakresie płynności finansowej czyli zdolności COM-u do spłacania bieżących zobowiązań oraz dokonywania bieżących zakupów, które są nieodłącznie związane z funkcjonowaniem szpitala i prowadzeniem bieżącej działalności,
- zadłużenia aktywów – wysoki poziom tego wskaźnika świadczy o zadłużeniu jednostki i braku stabilności finansowej.

Analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych COM-u wskazuje na to, że jego sytuacja finansowa jest niestabilna. Prognoza na lata 2021 – 2024 również nie jest optymistyczna, gdyż obecne zadłużenie i wysokość posiadanego kapitału (zbyt niski) nie pozwalają w przyszłości na znaczną poprawę stanu finansów i na ekonomiczną stabilizację.