

UCHWAŁA NR LI/390/2022
RADY POWIATU JAROSŁAWSKIEGO

z dnia 29 lipca 2022 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Centrum Opieki Medycznej
w Jarosławiu za 2021 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. 528) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 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 2021 rok oraz prognozy na kolejne 3 lata – stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, określa się sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu za rok 2021 jako stabilną.

§ 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
2022 r.**

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 lutego 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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy: zysowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zysowności: zysowność netto, zysowność działalności operacyjnej, zysowność 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 zysowności 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 2021 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 2021.

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 poprzez kwartalne sprawozdania przekazywane drogą elektroniczną sprawozdania oraz sprawozdania o zobowiązaniach oraz miesięczne informacje o wyniku finansowym oraz zobowiązaniach w tym wymagalnych przedkładanych miesięcznie do organu założycielskiego, czyli Starostwa Powiatowego w Jarosławiu.

W dalszej części raportu przedstawione zostaną prognozowane dane finansowe na lata 2022-2024 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 WSKAŹNIKÓW		2 021	2 022	2 023	2 024
1	Aktywa ogółem	89 382 812,00	80 843 289,00	76 455 059,00	76 625 844,00
2	Aktywa obrotowe	28 602 082,00	22 680 535,00	21 230 535,00	20 550 000,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	88 581 089,50	85 113 050,50	78 649 174,00	76 540 451,50
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	87 779 367,00	89 382 812,00	80 843 289,00	76 455 059,00
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	89 382 812,00	80 843 289,00	76 455 059,00	76 625 844,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	2 446 735,00	1 780 535,00	1 780 535,00	1 800 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	844 700,00	600 000,00	650 000,00	150 000,00
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)	17 215 713,50	17 267 293,50	17 250 000,00	17 400 000,00
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	16 896 840,00	17 534 587,00	17 000 000,00	17 500 000,00
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	17 534 587,00	17 000 000,00	17 500 000,00	17 300 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	9 090 965,00	9 090 965,00	9 335 965,00	9 580 965,00
9	Zobowiązania długoterminowe	5 047 009,00	3 696 582,00	2 346 155,00	995 728,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	20 172 339,00	19 642 874,00	19 059 816,00	19 031 590,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	6 719 992,00	9 448 870,00	8 750 000,00	8 200 000,00
12	Rezerwy na zobowiązania	7 518 877,00	4 631 000,00	4 731 000,00	4 631 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	805 268,00	531 000,00	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)	9 239 174,00	8 084 431,00	9 099 435,00	8 475 000,00
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	11 758 356,00	6 719 992,00	9 448 870,00	8 750 000,00
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	6 719 992,00	9 448 870,00	8 750 000,00	8 200 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	139 249 011,00	121 577 000,00	123 980 000,00	127 500 000,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	7 565 665,00	3 245 000,00	7 743 700,00	8 243 700,00
18	Przychody finansowe	10 545,00	3 000,00	65 000,00	35 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	6 645 645,00	635 000,00	680 000,00	660 000,00
20	Wynik netto	6 267 614,00	0,00	245 000,00	245 000,00

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2021

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność 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	4,27%	5
Zyskowność 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	4,53%	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	7,08%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	14
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynność 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	1,95	12
Płynność 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	1,78	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
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	45	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	24	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenie 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	37%	10
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	3,60	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					62

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2021 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,27%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,53%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	7,08%	5
		I. Razem	14
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,95	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,78	13
		II. Razem	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7
		III. Razem	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	3,60	4
		IV. Razem	14
Łączna wartość punktów			62

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano łącznie 62 punktów (maksymalna ilość punktów 70 zgodnie z analizą wskaźnikową) co stanowi 89 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o ustabilizowanej korzystnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

W zakresie poszczególnych wskaźników obserwuje się następujące wyniki:

1. Wskaźniki zyskowności – na możliwe 15 punktów uzyskano 14 punktów.
2. Wskaźniki płynności – na możliwe 25 punktów uzyskano 25 punktów
3. Wskaźniki efektywności – na możliwe 10 punktów uzyskano 9 punktów.
4. Wskaźniki zadłużenia – na możliwe 20 punktów uzyskano 14 punktów.

Uzyskane powyżej wskaźniki znajdują się na poziomie wskazującym na ustabilizowanie sytuacji finansowej podmiotu. Jedynie wskaźnik zadłużenia ma lekko niższy poziom, co ulegnie poprawie w miarę sukcesywnej spłaty zadłużenia z tytułu zawartych w latach 2016 i 2019 umów na kredyty długoterminowe.

Uzyskane na przestrzeni dwóch ostatnich lat dodatnie wyniki finansowe pozwoliły na zwiększenie stanu funduszu własnego podmiotu. Na koniec 2019 roku fundusz ten miał wartość ujemną, na koniec 2021 r wartość funduszu własnego wyniosła ponad 9 mln zł.

Drugim korzystnym aspektem wypracowania dodatniego wyniku finansowego na przestrzeni dwóch ostatnich lat jest pomniejszenie straty z lat ubiegłych poprzez przeznaczenie zysku na pokrycie tej straty.

Wyniki powyższe były możliwe głównie dlatego, że dokonano istotnej koncentracji w zakresie prawidłowego klasyfikowania wykonywanych procedur medycznych, które miały istotny wpływ na wysokość uzyskiwanych przychodów z kontraktów z NFZ. Ponadto dokonano zwiększenia ilości wykonywanych procedur medycznych (zabiegowych) co stanowiło drugie poważne źródło zwiększenia zakontraktowanych przychodów od NFZ.

Reasumując analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu jest ustabilizowana. Prognoza na kolejne trzy lata została przedstawiona również na podobnym poziomie i nie przewiduje radykalnej zmiany wskaźników chociaż ewentualne przyszłe niekorzystne warunki zewnętrzne mogą niestety mieć zły 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 2022-2024 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 2022-2024 r. dodatniego wyniku finansowego na niskim, lecz stabilnym poziomie.

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 26 kwietnia 2022 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:

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.

Ponadto rząd przyjął Krajowy Program Reform na lata 2022/2023, który między innymi przewiduje poprawę opieki zdrowotnej i określa harmonogram reform na najbliższy rok.

Z analizy dokumentu wynika, że system ochrony zdrowia jest niedofinansowany co negatywnie wpływa na jego funkcjonowanie, podejmowanie decyzji inwestycyjnych i podział zasobów.

W ramach działań związanych z zapewnieniem pacjentom równego dostępu do wyspecjalizowanych świadczeń zrealizowane mają zostać:

1. Reforma i restrukturyzacja sektora szpitalnictwa,
2. Reforma opieki onkologicznej i kardiologicznej,
3. Reorganizacja infrastruktury strategicznej w ochronie zdrowia i podmiotów leczniczych.

Niezależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków na ochronę zdrowia może ulec zmianie, w taki sposób, aby możliwe było stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2024 roku do osiągnięcia poziomu 6% PKB.

W dniu 11 sierpnia 2021 r. weszła w życie ustawa o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773). Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Należy podkreślić, że ze względów organizacyjnych (raport jest przygotowywany co 3 lata) i technicznych uwzględnienie zmian w modelach prognostycznych wymaga czasu i odpowiedniej procedury.

Rosyjska inwazja na Ukrainę, międzynarodowe sankcje na Rosję, gwałtowny wzrost liczby uchodźców przybywających do Polski oraz trwająca pandemia COVID-19 skutkują znaczącą niepewnością dla średniookresowego scenariusza makroekonomicznego.

Przewidywane tempo wzrostu realnego PKB w 2022 roku osiągnie 3,8%, a w 2023 roku 3,2%. W kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0% oraz 3,1%. Tempo wzrostu produktu potencjalnego wynosi 3,5% w 2022 roku, 3,3% w 2023 roku i 2,9% w kolejnych dwóch latach.

Spożycie prywatne w 2022 roku wzrośnie realnie o 5,9%. W kolejnych latach dynamika ta będzie stopniowo zwalniać (4,0% i 2,7% w latach 2023-2024), by na koniec horyzontu prognozy osiągnąć 2,9 %.

W drugiej połowie 2021 roku inflacja zaczęła gwałtownie przyspieszać, by w marcu br. osiągnąć 10,9% r/r (dane wstępne). Według scenariusza w 2022 roku stopa inflacji utrzyma się na wysokim poziomie – średniorocznie wyniesie 9,1%, by w kolejnych latach stopniowo spadać (7,8% w 2023 roku, 4,8% w 2024 roku i 3,5% w 2025 roku).

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%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych **przychodów** jest plan finansowy na 2022 r. oparty na planie rzeczowo – finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ok. 95% przychodów jednostki. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową jednostki.

W celu realizacji planu finansowego podejmowane są intensywne działania celem prawidłowego klasyfikowania wykonanych procedur na rzecz realizacji umowy z NFZ. Ponadto szczególną uwagę przywiązuje się do zwiększenia ilości wykonywanych usług i procedur zarówno w ramach kontraktu z NFZ jak i usług komercyjnych.

W prognozie na 2022 rok założono, 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. Powyższe prognozy są bardzo optymistyczne, chociaż czasami realia nie pozwalają na realizację niektórych planów jak chociażby okres pandemii COVID -19. Nieoczekiwanie może pojawić się kolejna fala pandemii lub inne zdarzenia destabilizujące założone prognozy. 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.

Realizacja przychodów za I kwartał 2022 roku wykazała zasadność obaw w zakresie założeń planu, gdyż ich struktura na przestrzeni roku ulegnie zmianie z powodu realizacji świadczeń zdrowotnych w zakresie zwalczania skutków pandemii COVID-19 oraz uchwalonych w bieżącym czasie podwyżek dla zawodów medycznych.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Na lata 2023 - 2024 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 2022r i 2023 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.

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.

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 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 2022 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 2023 i 2024 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 2022 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 2022 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: 0901000303202208	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.	<i>Ryczałt</i>	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 ORTOPIEDIA 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 ODREBNIEM W PSZ)	
Razem:						43 502 783,00 zł
2	LECZENIE SZPITALNE - odrębnie finansowane	nr: 0901000303202208	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.	<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 KOLANOWYM - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ)	13,41 zł 13,41 zł 4 467,74 zł 13,41 zł 3 338,96 zł 4 490,09 zł 694 143,97 zł 19 226,40 zł 18 324,69 zł 66 665,53 zł 13,41 zł

					PEDIATRIA - HOSPITALIZACJA	2 657 626,95 zł
					NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY	259,35 zł
					NEONATOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N20, N22, N23, N24, N25	1 458 186,60 zł
					POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA II POZIOM REFERENCYJNY - N01, N02, N03, N20	1 222 621,10 zł
					ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU - HOSPITALIZACJA - ZABIEGI ENDOPROTEZOPLASTYKI H01, H02, H09, H10, H11, H13, H14, H15, H16, H17, H18, H19	2 889 231,90 zł
		nr: 0901000303202201	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.	limit świadczeń	REUMATOLOGIA - HOSPITALIZACJA	16 147,85 zł
Razem:						9 054 784,77 zł
3	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna				ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Z. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNI W PSZ)	28,74 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE REUMATOLOGII- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Z. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNI W PSZ)	28,74 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROÓB ZAKAŻNYCH- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Z. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNI W PSZ)	11 903,67 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Z. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNI W PSZ)	5 152,59 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Z. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNI W PSZ)	91 274,88 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII	90 722,92 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	17 343,88 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE REUMATOLOGII	227 096,62 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE REUMATOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	35 819,66 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROÓB ZAKAŻNYCH	119 652,54 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROÓB ZAKAŻNYCH- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	103 624,30 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEONATOLOGII	38 068,58 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEONATOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	129,33 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII	442 078,70 zł
					ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W POŁOŻNICTWIE I GINEKOLOGII- ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02	1 165,23 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ	236 007,19 zł
					ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ- ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1500.001.02	472 751,25 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOGII	222 613,68 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	29 313,04 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII	320 519,19 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	83 743,94 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU	302 193,55 zł
					ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU- ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1580.001.02	113 058,61 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ze wskazań nagłych	347 261,14 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	46 522,08 zł
		nr: 0901000302202201	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.	limit świadczeń	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII	79 262,92 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	53 533,28 zł

					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GRUŻLICY I CHOROBY PŁUC	54 897,30 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GRUŻLICY I CHOROBY PŁUC-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	38 604,42 zł
Razem:						3 584 371,97 zł
4	Ambulatoryjne Świadczenia Diagnostyczne Kosztochłonne	nr: 0901000303202208	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.	<i>limit świadczeń</i>	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - GASTROSKOPIA	100 514,79 zł
					BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - KOLONOSKOPIA	163 209,22 zł
					BADANIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ (TK)	589 070,15 zł
					BADANIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO (RM)	1 495 572,25 zł
Razem:						2 348 366,41 zł
5	Świadczenia realizowane w SOR i Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej	nr: 0901000303202208	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.	<i>ryczałt</i>	SOR	7 151 070,00 zł
				<i>limit świadczeń</i>	ŚWIADCZENIA W SOR - UE	24 570,00 zł
				<i>ryczałt</i>	ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 tys. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM - UE	4 000,00 zł
				<i>limit świadczeń</i>	ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 tys. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM	2 586 715,41 zł
Razem:						9 766 355,41 zł
6	Programy Lekowe	nr: 0901000303202208	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.	<i>limit świadczeń</i>	PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B	262,50 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B	22 477,40 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE DYSTONII OGNIISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY	35 512,50 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE DYSTONII OGNIISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY	262,50 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE STWARDNIENIA ROZSIANEGO	79 647,60 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE STWARDNIENIA ROZSIANEGO	1 244,30 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIENIECZEGO IDIOPATYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM	25 700,60 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIENIECZEGO IDIOPATYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM	11 830,70 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE ŁUSZCZYCOWEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM (LZS)	1 314,20 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE ŁUSZCZYCOWEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM (LZS)	1 865,60 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE INHIBITORAMI TNF ALFA ŚWIADCZENIOBIORCÓW Z CIĘŻKĄ, AKTYWNĄ POSTACIĄ ZESZTYWNIĄJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KREGOSŁUPA (ZZSK)	680,40 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE INHIBITORAMI TNF ALFA ŚWIADCZENIOBIORCÓW Z CIĘŻKĄ, AKTYWNĄ POSTACIĄ ZESZTYWNIĄJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KREGOSŁUPA (ZZSK)	8 193,90 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU C TERAPIĄ BEZINTERFERONOWĄ (ICD-10 B 18.2)	262,50 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU C TERAPIĄ BEZINTERFERONOWĄ (ICD-10 B 18.2)	696,50 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B	250,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B	14 012,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE DYSTONII OGNIISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY	155 916,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE DYSTONII OGNIISKOWYCH I POŁOWICZEGO KURCZU TWARZY	250,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE STWARDNIENIA ROZSIANEGO	870 358,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE STWARDNIENIA ROZSIANEGO	39 810,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIENIECZEGO IDIOPATYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM	98 766,00 zł

					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE REUMATOIDALNEGO ZAPALENIA STAWÓW I MŁODZIENIECZEGO IDIOPATYCZNEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM	195 116,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE ŁUSZCZYCOWEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM (LZS)	9 866,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE ŁUSZCZYCOWEGO ZAPALENIA STAWÓW O PRZEBIEGU AGRESYWNYM (LZS)	44 094,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE AKTYWNEJ POSTACI ZESZTYWIAJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KRĘGOSŁUPA (ZZSK)	2 440,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE AKTYWNEJ POSTACI ZESZTYWIAJĄCEGO ZAPALENIA STAWÓW KRĘGOSŁUPA (ZZSK)	77 342,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU C TERAPIĄ BEZINTERFERONOWĄ (ICD-10 B 18.2)	250,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PRZEWLEKŁEGO WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU C TERAPIĄ BEZINTERFERONOWĄ (ICD-10 B 18.2)	56 096,00 zł
		nr: 0901000303202205	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudzień 2022r.	limit świadczeń	PROGRAM LEKOWY - LECZENIE IMMUNOGLOBULINAMI CHOROŃ NEUROLOGICZNYCH	28 788,00 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE IMMUNOGLOBULINAMI CHOROŃ NEUROLOGICZNYCH	5 838,00 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PACJENTÓW Z AKTYWNA POSTACIĄ SPONDYLOARTROPATII (SPA) BEZ ZMIAN RADIOGRAFICZNYCH CHARAKTERYSTYCZNYCH DLA ZZSK	4 725,00 zł
					PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PACJENTÓW Z AKTYWNA POSTACIĄ SPONDYLOARTROPATII (SPA) BEZ ZMIAN RADIOGRAFICZNYCH CHARAKTERYSTYCZNYCH DLA ZZSK	4 725,00 zł
					PROGRAM LEKOWY - PROFILAKTYKA REAKTYWACJI WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B U ŚWIADCZENIOBIORCÓW PO PRZESZCZEPACH LUB U ŚWIADCZENIOBIORCÓW OTRZYMUJĄCYCH LECZENIE ZWIĄZANE Z RYZYKIEM REAKTYWACJI HBV	525,00 zł
					PROGRAM LEKOWY - PROFILAKTYKA REAKTYWACJI WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B U ŚWIADCZENIOBIORCÓW PO PRZESZCZEPACH LUB U ŚWIADCZENIOBIORCÓW OTRZYMUJĄCYCH LECZENIE ZWIĄZANE Z RYZYKIEM REAKTYWACJI HBV	2 249,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE IMMUNOGLOBULINAMI CHOROŃ NEUROLOGICZNYCH	368 878,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE IMMUNOGLOBULINAMI CHOROŃ NEUROLOGICZNYCH	11 400,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PACJENTÓW Z AKTYWNA POSTACIĄ SPONDYLOARTROPATII (SPA) BEZ ZMIAN RADIOGRAFICZNYCH CHARAKTERYSTYCZNYCH DLA ZZSK	6 000,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PACJENTÓW Z AKTYWNA POSTACIĄ SPONDYLOARTROPATII (SPA) BEZ ZMIAN RADIOGRAFICZNYCH CHARAKTERYSTYCZNYCH DLA ZZSK	18 000,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - PROFILAKTYKA REAKTYWACJI WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B U ŚWIADCZENIOBIORCÓW PO PRZESZCZEPACH LUB U ŚWIADCZENIOBIORCÓW OTRZYMUJĄCYCH LECZENIE ZWIĄZANE Z RYZYKIEM REAKTYWACJI HBV	500,00 zł
					LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - PROFILAKTYKA REAKTYWACJI WIRUSOWEGO ZAPALENIA WĄTROBY TYPU B U ŚWIADCZENIOBIORCÓW PO PRZESZCZEPACH LUB U ŚWIADCZENIOBIORCÓW OTRZYMUJĄCYCH LECZENIE ZWIĄZANE Z RYZYKIEM REAKTYWACJI HBV	3 110,00 zł
Razem:					2 209 255,20 zł	
7	Fizjoterapia Ambulatoryjna	nr: 0901000305202201	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudzień 2022r.	limit świadczeń	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA	422 333,30 zł
					FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności)	244 700,25 zł
Razem:					667 033,55 zł	
8	Świadczenia Pielęgnacyjne i Opiekuńcze - Opieka Długoterminowa	nr: 0901000314202201	od 01 stycznia 2022r. do 31 grudzień 2022r.	limit świadczeń	ŚWIADCZENIA W PIEŁĘGNIARSKIEJ OPIECE DŁUGOTERMINOWEJ DOMOWEJ	116 783,43 zł
					ŚWIADCZENIA W ZAKŁADZIE PIEŁĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZYM/OPIEKUŃCZO-LECZNICZYM	2 032 270,01 zł
Razem:					2 149 053,44 zł	
9	Podstawowa Opieka Zdrowotna	nr: 0901000301202213	na czas nieokreślony (szacunkową wartość umowy przyjęto na okres	deklaracje	ŚWIADCZENIA LEKARZA POZ	4 470 000,00 zł
					TRANSPORT SANITARNY W POZ	86 600,00 zł
					ŚWIADCZENIA PIEŁĘGNIARKI POZ	958 000,00 zł

			od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.)		ŚWIADCZENIA POŁOŻNEJ POZ	145 320,00 zł
					ŚWIADCZENIA PIELEŃNIARKI SZKOLNEJ	1 582 000,00 zł
					Razem:	7 241 920,00 zł
X					OGÓŁEM:	80 523 923,75 zł

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

Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na zrealizowanym planie za 2020r. i 2021 r. oraz przyjętym planie finansowym na ten 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.

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

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2022 - 2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,20%	3	0,19%	3	0,18%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,51%	3	0,52%	3	0,49%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,29%	3	0,31%	3	0,32%	3
	Razem	9		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,06	12	1,90	12	1,80	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,89	13	1,73	13	1,64	13
	Razem	25		25		25	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	52	2	51	2	50	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7	27	7	24	7
	Razem	9		9		9	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	10	34%	10	32%	10
	Wskaźnik wypłacalności	3,00	4	2,73	4	2,51	4
	Razem	14		14		14	
Łączna wartość punktów		57		57		57	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	2	2	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4	4
RAZEM	62	57	57	57

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 2021-2024 uzyskano następujące ilości punktów:

- 1) w 2021 r. - 62 punktów co stanowi 89 % maksymalnej liczby punktów
- 2) w 2022 r. - 57 punktów co stanowi 81 % maksymalnej liczby punktów
- 3) w 2023 r. - 57 punktów co stanowi 81 % maksymalnej liczby punktów
- 4) w 2024 r. - 57 punktów co stanowi 81 % maksymalnej liczby punktów

Planowana realizacja przyjętych założeń powoduje, że ocena punktowa w latach 2022-2024 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 latach 2020 i 2021 zysku, a w związku z tym założenie w latach 2022-2024 osiąganie 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 2020 r. i 2021 r oraz intensyfikacja świadczenia usług zdrowotnych, z których wpływy decydują o uzyskaniu dodatniego wyniku finansowego 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. W roku bieżącym podmiot zawarł umowy na dofinansowanie zakupu wysokospecjalistycznego sprzętu medycznego oraz otrzymuje darowizny tego sprzętu. Przekłada się to na uzyskiwanie wyższych kwot przychodów za świadczone usługi oraz znacznym zmniejszeniem kosztów eksploatacji i napraw starego sprzętu.

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

5. Nadzieje na pozyskanie dodatkowych środków finansowych na inwestycji w podmiocie daje wprowadzany 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 2021
- niepewna sytuacja planowania obarczona dużym ryzykiem błędu w związku z galopującą inflacją oraz zwiększeniem stóp procentowych w bankach.

Dodatkowe zagrożenia:

Podstawowym założeniem przy opracowaniu planu finansowego na 2022 było przyjęcie, że podmiot będzie realizował głównie umowy z NFZ. Niestety trwająca jeszcze na początku roku 2022 pandemia oraz wojna w Ukrainie powodująca niepewność dla wskaźników makroekonomicznych stanowią dodatkowe zagrożenie dla prawidłowej realizacji założeń.

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

Ponadto:

- obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty pracodawcy
- roszczenia płacowe
- niepewność przyszłej sytuacji prawno-organizacyjnej spowodowanej zapowiadany zmianami w obrębie służby zdrowia

V. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

1. Wielkość funduszy własnych Centrum Opieki Medycznej na koniec roku obrotowego 2020:

a) fundusz założycielski	18 942 436,00 zł
b) fundusz zakładu	0,00 zł
c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00 zł
d) wynik finansowy (niepodzielony zysk lub niepokryta strata)	- 18 901 709,00 zł

Razem:

40 727,00 zł

2. Wielkość funduszy własnych Centrum Opieki Medycznej na koniec poprzedniego roku obrotowego tj. 2021 :

a) fundusz założycielski	18 942 436,00 zł
b) fundusz zakładu	0,00 zł
c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00 zł
d) wynik finansowy (niepodzielony zysk lub niepokryta strata)	- 9 851 470,00zł

Razem:

9 090 966,00 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
Piotr Pochopień

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 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 Centrum Opieki Medycznej została dokonana na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021, w którym zawarte są wskaźniki ekonomiczno-finansowe obrazujące stan finansów jednostki 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 89% wszystkich możliwych do uzyskania punktów, co oznacza, że jest ona wyższa niż w latach poprzednich i świadczy o ustabilizowanej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Jak wskazuje raport Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021 sytuacja finansowa Centrum Opieki Medycznej jest ustabilizowana. Prognoza na najbliższe trzy lata została przedstawiona również na podobnym poziomie i nie przewiduje radykalnej zmiany wskaźników, jednakże ewentualne przyszłe niekorzystne warunki zewnętrzne mogą mieć wpływ na przedstawioną prognozę i jest to ryzyko nie do przewidzenia.