



WIELOSPECJALISTYCZNY SZPITAL W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

WIELOSPECJALISTYCZNEGO SZPITALA W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM

ZA ROK 2023

**WIELOSPECJALISTYCZNY SZPITAL
W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM**

ul. Szymanowskiego 11
27-400 Ostrowiec Świętokrzyski
<http://www.zoz.ostrowiec.pl>
e-mail: info@zoz.ostrowiec.pl

Centrala: 41 247 80 00
266 44 40
Sekretariat: 41 266 44 21
fax: 247 80 50

NIP: 661-19-59-864
Regon: 000311473
Konto: Bank Gospodarstwa Krajowego
70 1130 1192 0027 6008 4920 0004

WIELOSPECJALISTYCZNY SZPITAL
W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM
27-400 OSTROWIEC ŚW., UL. SZYMANOWSKIEGO 11
tel.41 247 80 00, fax 41 247 80 50
NIP:661-19-59-864,REGON:000311473

Ostrowiec Świętokrzyski 28-05-2024r.

RAPORT

O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

WIELOSPECJALISTYCZNEGO SZPITALA W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM

(wg. art. 53a ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023r. poz. 991, 1675, 1972) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017r. poz. 832))

Celem funkcjonowania Wielospecjalistycznego Szpitala w Ostrowcu Świętokrzyskim jest udzielanie świadczeń zdrowotnych specjalistycznych, szpitalnych i ambulatoryjnych, służących profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia ludności, promocja zdrowia, prowadzenie działalności szkoleniowo-dydaktycznej personelu medycznego.

1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023

1.1.Rachunek zysków i strat

1.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży za rok 2023 wyniosły kwotę 188 408 196,23 zł i były wyższe w stosunku do roku 2022 o kwotę 37 283 376,34 zł. Główne źródła przychodów ze sprzedaży, to:

- realizacja umów z Narodowym Funduszem Zdrowia,
- sprzedaż usług medycznych dla przedsiębiorstw, przychodni,
- sprzedaż usług medycznych dla osób fizycznych,
- refundacja wynagrodzeń pracowników medycznych,
- sprzedaż usług niemedycznych.

W przychodach ze sprzedaży ujęto zrównaną z nimi zmianę stanu produktów z tytułu wyceny rezerw na świadczenia pracownicze w kwocie 431 078,03 zł.

Strukturę przychodów ze sprzedaży zrealizowanych w roku 2023 obrazuje poniższa tabela:

Źródło przychodu	Kwota (w zł)	Udział % w ogóle przychodów
Realizacja umów z NFZ	182 991 619,88	97,13
Sprzedaż usług medycznych dla przedsiębiorstw, przychodni	823 142,10	0,44
Sprzedaż usług medycznych dla osób fizycznych	1 280 592,38	0,68
Refundacja wynagrodzeń pracowników medycznych	2 274 715,66	1,20
Sprzedaż usług niemedycznych	599 473,97	0,32
Zmiana stanu produktów	431 078,03	0,23
Sprzedaż materiałów	7 574,21	Poniżej 0,01
Ogółem:	188 408 196,23	100 %

Zakres świadczeń realizowanych w Wielospecjalistycznym Szpitalu w Ostrowcu Świętokrzyskim, to:

1) Lecznictwo szpitalne, w zakresach:

- świadczenia medyczne udzielane w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym
- choroby wewnętrzne (udzielane w oddziale wewnętrznym I, wewnętrznym II o profilu nefrologicznym)
- neurologia (udzielane z oddziale neurologicznym z pododdziałem udarowym)
- anestezjologia i intensywna terapia (udzielane w oddziale intensywnej terapii)
- pediatria
- neonatologia
- położnictwo i ginekologia
- chirurgia ogólna
- ortopedia i traumatologia narządu ruchu
- okulistyka
- choroby płuc
- urologia
- kardiologia
- otolaryngologia
- rehabilitacja (w tym: rehabilitacja dzienna, ogólnoustrojowa i neurologiczna)

2) Ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresach:

- poradnia ortopedia i traumatologia narządu ruchu
- poradnia neurologiczna
- poradnia wad postawy
- poradnia profilaktyki chorób piersi, której działalność poszerzono o świadczenia z zakresu ginekologii
- poradnia endokrynologiczna
- poradnia chirurgiczna
- poradnia diabetologiczna
- poradnia nefrologiczna
- poradnia okulistyczna
- poradnia otolaryngologiczna
- poradnia urologiczna

3) Procedury rezonansu magnetycznego, tomografii komputerowej i endoskopii

4) Hemodializoterapia

5) Fizjoterapia ambulatoryjna

6) Programy lekowe

7) Podstawowa opieka zdrowotna – świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej

8) Świadczenia w zakładzie opiekuńczo –lecznicznym

Przychody z tytułu realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia wyniosły kwotę 182 991 619,88 zł i były wyższe w stosunku do roku 2022 o kwotę 36 383 882,49 zł. Oprócz realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia Szpital realizuje usługi medyczne na rzecz innych podmiotów (m.in. poradni, gabinetów prywatnych, innych szpitali). Usługi te obejmują m.in. wykonywanie badań diagnostycznych przez laboratorium analityczne i bakteriologiczne, pracownię RTG czy tomografii komputerowej. W porównaniu do roku 2022 przychody z tego rodzaju działalności były wyższe o kwotę 240 567,79 zł.

Sprzedaż usług medycznych osobom fizycznym obejmuje swoim zakresem: odpłatne wykonywanie badań diagnostycznych, dopłaty do pobytu w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym, obciążenie osób nieubezpieczonych za wykonane świadczenia lecznicze. W stosunku do roku 2022 kwota przychodu z tego rodzaju usług wzrosła o kwotę 197 854,97 zł.

Refundacja wynagrodzeń pracowników medycznych to środki przekazywane przez Ministerstwo Zdrowia i Urząd Marszałkowski na zatrudnienie lekarzy stażystów i rezydentów. Przychody osiągnięte z tego tytułu wyniosły kwotę 2 274 715,66 i były wyższe w stosunku do roku 2022

o kwotę 613 217,86 zł.

Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych w roku 2023 wyniosły kwotę 599 473,97 zł i były niższe w stosunku do roku 2022 o kwotę 114 820,62 zł. Do przychodów z tego tytułu zalicza się m.in. wpływy z czynszów, opłat parkingowych, sprzedaży posiłków.

Szpital zrealizował także przychody ze sprzedaży towarów i materiałów na poziomie 7 574,21 zł.

W grupie przychodów ujęto także zmianę stanu produktów. Jest to wartość dodatnia z tytułu aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze.

1.1.2. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej za rok 2023 wyniosły kwotę 182 521 157,44 zł i były wyższe w stosunku do roku 2022 o 21 203 411,01 zł.

Koszty zużycia materiałów i energii w roku 2023 wyniosły kwotę 25 918 932,55 zł i były wyższe w stosunku do roku 2022 o 2 150 186,59 zł. Wzrost w tej grupie kosztów jest przede wszystkim wynikiem postępującej inflacji.

Koszty usług obcych wyniosły kwotę 55 455 854,30 zł i były wyższe w stosunku do roku 2022 o kwotę 5 615 271,63 zł. Usługi obce niemedyczne wyniosły kwotę 5 654 749,75 zł, a usługi obce medyczne osiągnęły poziom 49 801 104,55 zł.

Koszt wynagrodzeń w roku 2023 wyniósł kwotę 79 783 654,82 zł i stanowił 43,71 % kosztów działalności operacyjnej. W stosunku do roku 2022 koszt wynagrodzeń był wyższy o 9 831 598,03zł.

Koszt świadczeń na rzecz pracowników wyniósł kwotę 15 151 051,28 zł był wyższy o 2 555 065,96 zł w stosunku do roku 2022.

Podatki i opłaty osiągnęły poziom 313 121,10 zł i były wyższe w stosunku do roku 2022 o 92 434,60 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe kształtowały się na poziomie 404 277,78 zł i były wyższe w stosunku do roku 2022 o 48 424,85 zł.

Amortyzacja wynosiła 5 491 438,17 zł i była wyższa w stosunku do roku 2022 o 909 885,86 zł.

1.1.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne za rok 2023 wyniosły 6 200 472,09 zł. Główne pozycje, to wartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji oraz refundacja wynagrodzeń i szkoleń. W związku z zaprzestaniem wypłaty dodatków tzw. covidowych nastąpił spadek pozostałych przychodów operacyjnych w stosunku do roku 2022 o przeszło 2 mln.

Pozostałe koszty operacyjne wyniosły 626 262,88 zł. W stosunku do roku poprzedzającego nastąpił wzrost o 393 622,76 zł. Wzrost spowodowany jest głównie nałożonymi przez NFZ karami w kwocie przeszło 220 tys. zł oraz dokonaniem odpisem aktualizującym na wykonane, a nie uznane przez NFZ na dzień bilansowy świadczenia medyczne w zakresie okulistyki oraz endokrynologii.

1.1.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe za rok 2023 wyniosły kwotę 402 986,52 zł i były wyższe w stosunku do roku poprzedzającego o 277 613,67 zł. Główną pozycję przychodów finansowych stanowią odsetki od lokat.

Koszty finansowe osiągnęły poziom 4 413 563,22 zł i były wyższe w stosunku do roku poprzedzającego o 360 tys. zł. Wzrost w tej grupie kosztów jest wynikiem sytuacji makroekonomicznej. Wzrost wskaźnika inflacji i oprocentowania kredytów.

1.1.5. Wynik finansowy

Wynik finansowy za rok 2023 był dodatni i wyniósł kwotę 7 450 671,30 zł.

1.2. Bilans

1.2.1. Aktywa

Suma bilansowa aktywów za rok 2023 wyniosła kwotę 73 916 090,96 zł, z czego 63,36% stanowiły aktywa trwałe, a 36,64% stanowiły aktywa obrotowe. Wskaźnik udziału aktywów trwałych w aktywach ogółem nadal, tak jak w roku 2022, oscyluje w granicach 63%. Jest to zjawisko świadczące o stabilizacji sytuacji ekonomicznej jednostki. Jednak w dłuższym okresie czasu pożądane jest zmniejszenie udziału aktywów trwałych na rzecz zwiększenia udziału aktywów obrotowych.

W aktywach trwałych najistotniejszą pozycję stanowiły środki trwałe, których wartość wyniosła 45 922 081,09 zł i w stosunku do roku poprzedniego była wyższa o 536 699,76 zł. Środki trwałe w budowie wyniosły kwotę 158 470,00 zł i w stosunku do roku poprzedniego nie uległy zmianie.

Aktywa obrotowe wynosiły kwotę 27 082 495,41 zł, były o 800 516,68 zł wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim. Najistotniejszą pozycję aktywów obrotowych stanowiły należności krótkoterminowe, które wynosiły kwotę 14 268 467,10 zł i były niższe w stosunku do roku poprzedniego o 5 669 471,99 zł. Wzrost nastąpił w grupie zapasów (o 830 210,32 zł) oraz grupie inwestycji krótkoterminowych (o 5 639 778,35 zł).

1.2.2. Pasywa

Suma bilansowa pasywów wyniosła kwotę 73 916 090,96 zł. Kapitały własne były nadal ujemne i wyniosły kwotę -36 203 649,25 zł, głównie na skutek nierozliczonych strat z lat ubiegłych w kwocie -62 779 849,07 zł. W stosunku do roku poprzedniego wartość kapitału własnego zwiększyła się o kwotę 7 450 671,30 zł. Szpital po raz pierwszy od kilku lat odnotował dodatni wynik finansowy, który przeznaczony zostanie na pokrycie strat lat ubiegłych.

Rezerwy na zobowiązania wyniosły 9 750 568,26 zł. Na tą kwotę składa się w całości rezerwa na świadczenia pracownicze. W stosunku do zeszłego roku nastąpił spadek w tej grupie pasywów o kwotę 431 078,03 zł.

Zobowiązania długoterminowe wyniosły kwotę 33 574 508,90 zł. Zobowiązania długoterminowe, to pożyczki w części przypadającej do spłaty po upływie roku od dnia bilansowego. W roku 2023 nastąpił spadek w tej grupie o kwotę 5 581 185,22 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe w roku 2023 wyniosły kwotę 32 715 738,24 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszyły się o kwotę 429 179,69 zł. Najistotniejszą pozycję stanowiły w tej grupie zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 14 424 000,66 zł, które uległy zmniejszeniu w stosunku do roku 2022 o kwotę 3 325 032,05 zł.

Rozliczenia międzyokresowe w roku 2023 zamknęły się kwotą 34 078 924,81 zł. W porównaniu z rokiem poprzedzającym zwiększyły się o kwotę 114 68,57 zł. Rozliczenia międzyokresowe dotyczą odpisów amortyzacyjnych sprzętu zakupionego z dotacji lub otrzymanego nieodpłatnie w drodze

darowizny. Zwiększenie w tej grupie pasywów wynika z dokonanych zakupów środków trwałych sfinansowanych z dotacji i darowizn.

1.3. Analiza wskaźnikowa

1.3.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1.3.1.1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +
pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe*

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto 2023 = 3,96 %

Uzyskana ocena 4

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Szpital osiągnął w roku 2023 wskaźnik zyskowności netto na poziomie 3,96%, co świadczy o wysokiej efektywności gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem.

1.3.1.2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów +

pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 2023 = 5,90 %

Uzyskana ocena 5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Szpital za rok 2023 osiągnął wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej na poziomie 5,90 % i uzyskał najwyższą możliwą ocenę 5. Świadczy to o wysokiej ekonomicznej efektywności działania podmiotu.

1.3.1.3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100 %

Średni stan aktywów

Gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów 2023 = 10,16 %

Uzyskana ocena 5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu o generowania zysku. Także dla tego wskaźnika Szpital uzyskał najwyższą możliwą ocenę 5. Oznacza to, iż aktywa podmiotu posiadają wysoką zdolność do generowania zysku.

Wskaźniki zyskowności 2023 (ogólna ocena)

14

Wartości wskaźników zyskowności osiągnięte przez Wielospecjalistyczny Szpital w Ostrowcu Świętokrzyskim potwierdzają, iż po raz pierwszy od lat jednostka osiągnęła zdolności prowadzenia efektywnej ekonomicznie działalności.

1.3.2. Wskaźniki płynności

1.3.2.1. Wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności 2023 =

0,79

Uzyskana ocena

4

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Szpital osiągnął w roku 2023 wskaźnik na poziomie 0,79.

1.3.2.2. Wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności 2023 = 0,71
Uzyskana ocena 8

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W roku 2023 Szpital osiągnął wartość wskaźnika szybkiej płynności na poziomie 0,71 i ocenę 8.

Wskaźniki płynności 2023 (ogólna ocena) 12

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe. Szpital za rok 2023 osiągnął sumę oceny płynności finansowej na poziomie 12, co wskazuje, że jednostka posiada płynność finansową na zadowalającym poziomie.

1.3.3. Wskaźniki efektywności

1.3.3.1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 2023 = 32,87
Uzyskana ocena 3

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji należności na poziomie 32,87 dnia wskazuje, że Szpital nie ma większych problemów z odzyskiwaniem należności. W porównaniu do roku 2022 uzyskano poprawę o prawie 7 dni.

1.3.3.2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) 2023 = 31,24

Uzyskana ocena 7

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny zakładowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala za rok 2023 wyniósł 31,24 dnia, co jest wartością zadowalającą. W stosunku do roku 2022 nastąpiła poprawa wartości wskaźnika o przeszło 8 dni.

Wskaźniki efektywności 2023 (ogólna ocena) 10

Szpital osiągnął najwyższą możliwą ocenę w grupie wskaźników efektywności 2023. Jednostka prowadzi efektywną politykę w zakresie ściągальności należności oraz terminowo reguluje zobowiązania.

1.3.4. Wskaźniki zadłużenia

1.3.4.1. Wskaźnik zadłużenia aktywów(%) =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów 2023 = 102,9%

Uzyskana ocena 0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W stosunku do roku poprzedniego nastąpiło zmniejszenie zadłużenia aktywów kapitałami obcymi o 10 %.

1.3.4.2. Wskaźnik wypłacalności =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności 2023 = -2,10

Uzyskana ocena 0

Ze względu na ujemne kapitały własne wskaźnik przyjmuje wartość poniżej 0,00.

Wskaźniki zadłużenia 2023 (ogólna ocena) 0

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,96 %	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,90 %	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,16 %	5
	1.Razem		14
2.Wskaźnik płynności	1)wskaźnik bieżącej płynności	0,79	4
	2)wskaźnik szybkiej płynności	0,71	8
	2.Razem		12
3.Wskaźniki efektywności	1)wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,87	3
	2)wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,24	7
	3.Razem		10
4.Wskaźniki zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	102,9%	0
	2)wskaźnik wypłacalności	-2,10	0
	4.Razem		0
łączna wartość punktów			36

2. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata wraz z opisem przyjętych założeń

Prognozę na rok 2024 oraz lata następne opracowano w oparciu o zrealizowane w roku 2023 przychody oraz koszty. W poniższych prognozach uwzględniono podpisane przez Wielospecjalistyczny Szpital umowy na dostawy i usługi oraz wartość kontraktu z NFZ. Prognozę skorygowano o planowane działania naprawcze.

2.1. Działania naprawcze

W zakresie przychodów:

- monitorowanie wykonania kontraktu z NFZ w 2024 roku oraz w latach następnych,
- wzrost wartości kontraktu z NFZ na lata 2024-2026,
- intensyfikacja działalności opłacalnej lub opłacalnej w dalszej perspektywie,
- uruchomienie kolejnych poradni specjalistycznych,
- wzmocnieniu kompetencji osób odpowiedzialnych za kodowanie procedur medycznych,
- nawiązanie współpracy z większą ilością specjalistów, m.in. z radiologami, anestezjologami, internistami.
- zwiększenie ilości procedur nielimitowanych.

W zakresie kosztów:

- redukcja działalności małoopłacalnej,
- dążenie do ograniczenia udziału operatorów zewnętrznych w specjalistycznych zabiegach,
- monitoring zakresu i ilości zlecanych badań diagnostycznych,
- wzmocnienie systemu kontroli realizacji umów z podmiotami zewnętrznymi,
- optymalizacja zatrudnienia,
- wprowadzenie motywacyjnego systemu wynagradzania.

Zagrożenia dla realizacji przyjętych założeń:

- sytuacja makroekonomiczna, w szczególności wciąż wysoki wskaźnik inflacji, nadal wysoka wartość stóp procentowych oraz trwający konflikt zbrojny na Ukrainie, może wpłynąć negatywnie zarówno na wzrost przychodów, jak również poziom kosztów działalności,
- deficyt lekarzy,
- rosnące oczekiwania płacowe personelu,
- regulacje płacowe wymuszane przez Rząd, nie skorelowane z dodatkowymi środkami z NFZ pokrywającymi wzrost wynagrodzeń.



2.2. Rachunek zysków i strat:

W kolejnych latach prognozuje się wzrost przychodów, zwłaszcza w zakresie realizacji kontraktu z NFZ.

Rachunek zysków i strat za rok 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026

Pozycje:	2023	2024 (plan)	2025 (plan)	2026 (plan)
Przychody ze sprzedaży	188 408	209 915	236 000	260 000
- Koszty operacyjne (bez amortyzacji)	177 030	206 430	229 000	253 000
=Zysk operacyjny przed potrąceniem amortyzacji EBITDA	11 378	3 485	7 000	7 000
-Amortyzacja	5 491	6 000	6 000	5 500
=Zysk operacyjny (EBIT)	5 887	-2 515	1 000	1 500
+ Pozostałe przychody operacyjne	6 200	7 500	7 000	8 500
- Pozostałe koszty operacyjne	626	240	250	250
=Wynik na działalności operacyjnej	11 461	4 745	7 750	9 750
+ Przychody finansowe	403	350	350	350
- Koszty finansowe	4 414	4 590	3 800	3 500
= Zysk brutto	7 450	505	4 300	6 600
- Podatek	0	0	0	0
= Zysk netto	7 450	505	4 300	6 600

2.3. Bilans

Wartość aktywów trwałych na rok 2024 przyjęto na bazie roku ubiegłego, po uwzględnieniu amortyzacji oraz nakładów inwestycyjnych. W latach następnych uwzględniono dodatkowo planowane do realizacji zadania inwestycyjne. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (dług oprocentowany) zaplanowane zostały zgodnie z harmonogramami spłat określonymi w umowach. Zobowiązania nieodsetkowe (zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania publicznoprawne, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz inne zobowiązania) zaplanowano w wysokości wynikającej z aktualnych potrzeb Szpitala i podpisanych umów. Rezerwy dotyczą zobowiązań pracowniczych (świadczeń emerytalnych i jubileuszy).

Aktywa	2023	2024 (plan)	2025 (plan)	2026 (plan)
Aktywa				
Aktywa trwałe, w tym:	46 834	47 221	47 000	48 000
operacyjne aktywa trwałe	46 834	47 221	47 000	48 000
nieoperacyjne aktywa trwałe	0	0	0	0
Aktywa obrotowe, w tym:	27 082	24 905	23 345	26 364
zapasy	2 649	2 000	2 200	2 300
należności	14 268	16 500	15 000	17 000
środki pieniężne	10 165	6 405	6 145	7 064
rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0	0
Suma aktywów	73 916	72 126	70 345	74 364
Pasywa				
Kapitał własny	- 36 204	- 35 699	- 31 399	- 25 799
Dług oprocentowany	39 156	33 575	27 994	22 413
Rezerwy	9 751	9 800	8 800	8 800
Zobowiązania nieodsetkowe	26 808	28 000	28 000	31 000
Fundusze specjalne	326	450	450	450
Rozliczenia międzyokresowe	34 079	36 000	36 500	37 500
Suma pasywów	73 916	72 126	70 345	74 364

Na podstawie prognozowanych sprawozdań zostały wyliczone wskaźniki na lata 2024-2026 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych zakładów publicznych opieki zdrowotnej z dnia 12 kwietnia 2017r.



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2023-2026

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026									
		2023		2024		2025		2026	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,96 %	4	0,23 %	3	1,77 %	3	2,45 %	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,90 %	5	-1,56 %	0	0,41 %	3	0,56 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,16 %	5	0,69 %	4	6,04 %	5	9,12 %	5
		1. Razem	14		7		11		12
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,79	4	0,87	4	0,79	4	0,81	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,71	8	0,71	8	0,72	8	0,74	8
		2. Razem	12		12		12		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,87	3	26,75	3	24,36	3	22,46	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,24	7	23,84	7	20,11	7	18,95	7
		3. Razem	10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	102,90 %	0	98,96 %	0	92,11 %	0	83,66 %	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,10	0	-1,99	0	-2,06	0	-2,41	0
		4. Razem	0		0		0		0
Łączna wartość punktów			36		29		33		34

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

Po stronie przychodów najistotniejszym czynnikiem mającym wpływ na sytuację finansową jest wykonanie kontraktu. Ponad 97% przychodów ze sprzedaży, to przychody z tytułu świadczeń medycznych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Wykonanie kontraktu jest stale monitorowane przez kadrę zarządzającą Szpitalem. Po stronie kosztowej istotnym czynnikiem są żądania płacowe załogi. Szczególnie groźne są podwyżki płac generowane przez Państwo (Ministerstwo Zdrowia – w trybie rozporządzenia oraz Parlament – w trybie ustawy). Ponadto sytuacja makroekonomiczna wpływa na poziom ponoszonych kosztów w pozostałych rodzajach, m.in. energia, materiały, usługi obce (poza kontraktami lekarskimi).

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2021 – 2023

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,74 %	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 6,48 %	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 16,13 %	0
	I. Razem		0
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0
	2. Razem		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,54	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	56,63	7
	3. Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	119,18%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,75	0
	4. Razem		0
Łączna wartość punktów			10

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,75 %	° 0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,28 %	° 0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 8,69	0
	I. Razem		0
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,75	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,70	8
	2. Razem		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,26	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49,64	7
	3. Razem		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	113,31%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,89	0
	4. Razem		0
Łączna wartość punktów			22

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,96%	° 4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,90 %	° 5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	10,16 %	5
I. Razem			14
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,79	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,71	8
2. Razem			12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,87	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,24	7
3. Razem			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	102,90%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	- 2,10	0
4. Razem			0
Łączna wartość punktów			36

Powyższe obrazuje poprawę sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala zarówno w 2022 rok jaki i 2023 roku co ściśle wiąże się z wynikiem rocznego sprawozdania finansowego, które w 2021 r. wynosiło - 9 776 422,21zł., zaś w 2022 r. - 5 972 846,24 zł., zaś za 2023 rok wynosi 7 450 671, 30 zł.

NACZELNIK
Wydziału Edukacji, Zdrowia
i Spraw Społecznych
Mariusz Łata

Opracowanie własne: Referat Zdrowia i Spraw Społecznych