

**Uchwała nr LII/631/23
Rady Powiatu Stargardzkiego
z dnia 21 czerwca 2023 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie za 2022 rok**

Na podstawie art. 53a ust. 4 oraz art. 121 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Na podstawie sporządzonego przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ za 2022 rok, ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu na 42 punkty z 70 możliwych do uzyskania.

2. Raport, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

3. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Rady
Powiatu Stargardzkiego**

Zdzisław Rygiel

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 121 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący, który w ramach nadzoru może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów.

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, który kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego (art. 53a ust. 1).

30 maja 2023 r. dyrektor zakładu wypełniając obowiązek art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej opublikował ww. raport w Biuletynie Informacji Publicznej Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie. 6 czerwca 2023 r. została sporządzona korekta raportu, na podstawie której dokonano oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń, informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz informację z działalności podstawowej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

~~Wicestwo~~
Łukasz Wilkosz

Sh

Załącznik nr 1 do uchwały Nr LII/631/23
Rady Powiatu Stargardzkiego
z dnia 21 czerwca 2023 r.



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie
za 2022 rok

Stargard, maj 2023 r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO WIELOSPECJALISTYCZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W STARGARDZIE

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2022 poz.63 z późniejszymi zmianami)

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Wielospecjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: **SAMODZIELNY PUBLICZNY WIELOSPECJALISTYCZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W STARGARDZIE**
2. Siedziba: 73-110 STARGARD
3. Adres: ul. WOJSKA POLSKIEGO 27, 73-110 STARGARD
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 91 578-92-03, fax. 91 391 18 83, e-mail biuro@zozstargard.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000304562
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000005388
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 04.12.1997r.
W 32 000000017670

II. Opis działalności medycznej SPWZOZ w Stargardzie

1. Działalność podstawowa

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r. podczas trwania pandemii w ramach realizacji Narodowego Programu Szczepień przeciw Covid-19 podano łącznie 9 648 dawek szczepionek różnych wytwórców.

Decyzją Wojewody na wniosek złożony przez Organ Tworzący z dniem 1 kwietnia 2022 roku została zakończona działalność Powiatowo-Miejskiego Punktu Szczepień Powszechnych przy SPWZOZ w Stargardzie.

W związku z wystąpieniem Ministra Zdrowia dotyczącym zniesienia wybranych obostrzeń dotyczących transmisji SARS – CoV-2 wprowadzono szereg zmian w organizacji pracy. Przyjęcia do hospitalizacji w oddziałach szpitalnych oraz do stacjonarnych oddziałów rehabilitacyjnych odbywały się bez ograniczeń – bez konieczności obowiązkowego wykonywania testu w kierunku ujawnienia zakażenia koronawirusem SARS-CoV-2. Zostały przywrócone odwiedziny pacjentów w oddziałach szpitalnych. Przywrócono realizację porodów rodzinnych. Działalność AOS i pracowni diagnostycznych również prowadzona była bez ograniczeń.

W dalszym ciągu utrzymane było obostrzenie dotyczące obowiązku noszenia w przestrzeniach zamkniętych tutejszego zakładu maseczek twarzowych zarówno przez personel, jak i pozostałe osoby.

W dniu 18.05.2022 r. nastąpiła poważna awaria tomografu komputerowego, która spowodowała wstrzymanie wykonywania świadczeń ambulatoryjnych oraz w znacznym stopniu utrudniła diagnostykę pacjentów hospitalizowanych. Awaria została usunięta w dniu 9.06.2022 roku, tym samym została przywrócona działalność pracowni TK.

W okresie IV kwartałów 2022 roku, w dalszym ciągu czynniki zewnętrzne oraz okoliczności, których nie można było przewidzieć wcześniej wpływały bezpośrednio na działalność podstawową (problemy z zabezpieczeniem świadczeń przez personel medyczny oraz awaria sprzętu) powodując czasowe ograniczenie dostępności do wybranych świadczeń zdrowotnych, co w konsekwencji przełożyło się na przychody z tytułu zakontraktowanych świadczeń.

W 2022 roku - podobnie jak w latach poprzednich duży wpływ zarówno na działalność podstawową (medyczną), jak i pomocniczą SPWZOZ w Stargardzie miał utrzymujący się ponad dwa lata stan pandemii koronawirusa SARS-CoV-2. Wprowadzane i obowiązujące czasowo ograniczenia w dostępności do wybranych usług medycznych w tutejszej placówce spowodowały, iż przychody z tytułu realizacji umów zawartych z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Szczecinie były okresowo niższe od poziomu finansowania ustalonego w tych umowach, a w szczególności w zakresach poza ryczałtowych umowy PSZ oraz w umowach poza sieciowych. W lipcu 2022 roku NFZ zmieniło sposób finansowania świadczeń zdrowotnych. Zakończone zostało finansowanie dodatkowych świadczeń dla pracowników medycznych, a zwiększono wartości poszczególnych świadczeń. Sposób finansowania wpłynął na podział środków, co do umowy, natomiast zwiększenie przychodów otrzymanych z NFZ głównie spowodowane było ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Łączny wzrost poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych, wynikający z umów z NFZ, o których mowa powyżej wyniósł 19%, natomiast łączny wzrost wynagrodzeń personelu, z uwzględnieniem realizacji przepisów ustawy oraz personelu zatrudnionego na podstawie umów zlecenia wyniósł 20%. Od czasu ogłoszenia stanu pandemii Covid-19, mimo usilnych starań nasz podmiot nie był w stanie realizować pełnego limitu umowy we wszystkich zakresach. Dodatkowo biorąc pod uwagę fakt finansowania wypracowanych ewentualnie nadlimitów po zakończeniu danego kwartału oraz konieczność spłaty zobowiązań wobec ZOW NFZ wynikających z tytułu tzw. „1/12” za rok 2020 nie został uzyskany przez nasz podmiot. W tym momencie nadmienić trzeba, że środki te zostały już wydatkowane w latach poprzednich.

Wzrost poziomu finansowania umów zawartych z NFZ nie zabezpieczył w pełni pokrycia kosztów wynagrodzeń personelu oraz pozostałych kosztów funkcjonowania szpitala (media, leki, wyroby medyczne, środki czystości, sprzęt i aparatura medyczna, przeglądy, naprawy itp.).

Poza przychodami i ograniczoną możliwością dodatkowego zarobkowania duży wpływ na aktualną sytuację szpitala miała również stale rosnąca inflacja. Powodowało to znaczne przekroczenia wydatkowanych środków pomimo wprowadzenia ograniczeń. Również w przeprowadzonych procedurach postępowania zamówień publicznych okazało się, że szacowane wartości zamówień były niewystarczające i złożone oferty znacznie przewyższały wartości szacunku.

W lipcu 2022 roku, zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zmuszeni byliśmy podwyższyć wynagrodzenia pracownikom. Jak wcześniej wspominaliśmy wzrost finansowania świadczeń był mniejszy niż wzrost wynagrodzeń. Dodatkowo osoby zatrudnione na umowach cywilnoprawnych świadczące usługi medyczne również wniosowały o zwiększenie swoich stawek. Brak porozumienia i podniesienia stawki skutkowałby utratą lekarzy, a w konsekwencji brakiem możliwości świadczenia usług.

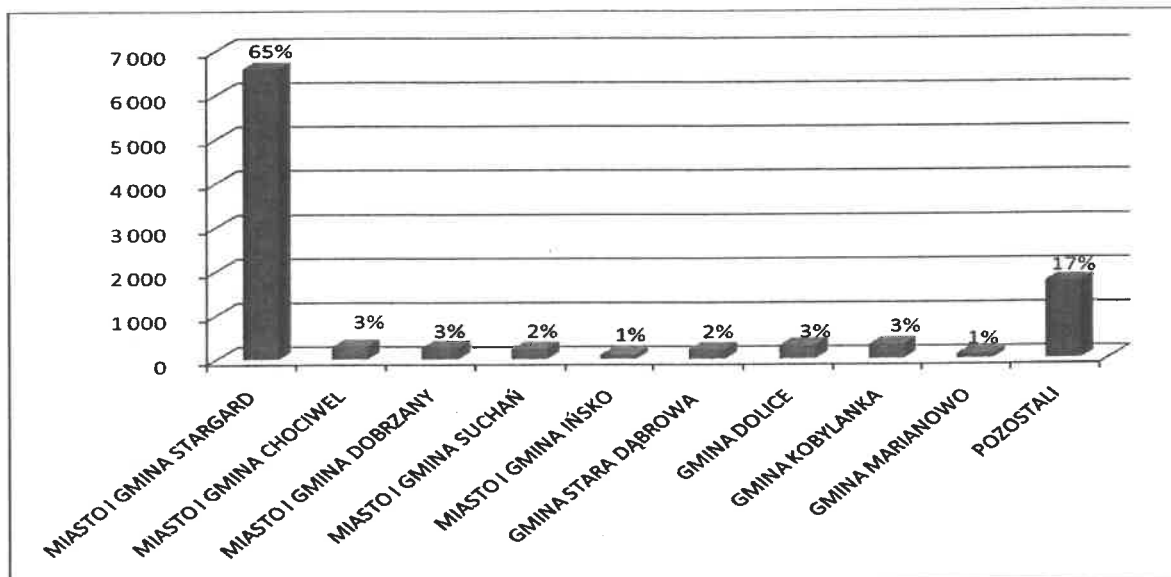
Dodatkowym obciążeniem dla szpitala był wyrok, który otrzymaliśmy na początku lipca 2022 roku. Ogólna kwota zasądzonych należności wraz z odsetkami naliczonymi na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosiły 2 561 288,88 zł. Pomimo prób negocjacji dotyczących rozłożenia należności na raty nie udało się ustalić harmonogramu. Dokonaliśmy wszelkich starań, aby wywiązać się ze spłaty zasądzonych należności dokonując zapłaty do dnia 13 września 2022 roku części kwoty tj. 1 000 000,00 zł. Niestety pomimo częściowej spłaty należności i prób negocjacji na początku października nasza wiarygodność została zgłoszona do komornika. Zablokowane zostały wszystkie konta bankowe za wyjątkiem konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zablokowane zostały płatności z NFZ. Spowodowało to całkowitą utratę płynności finansowej oraz powstanie zobowiązań wymagalnych.

2. Realizacja zadań statutowych

a) Świadczenia finansowane przez NFZ

W ramach leczenia stacjonarnego w oddziałach Szpitala Wielospecjalistycznego oraz Szpitala Rehabilitacyjnego SPWZOZ w Stargardzie w 2022 roku udzielono łącznie 10 184 świadczeń, natomiast w 2021 roku było to 8 621. Największy udział w tej strukturze, tj. 65% stanowili pacjenci z terenu miasta i gminy Stargard, w liczbie 6 589. Liczbę pacjentów leczonych w oddziałach SPWZOZ w Stargardzie wg miejsca zamieszkania przedstawia poniższy wykres.

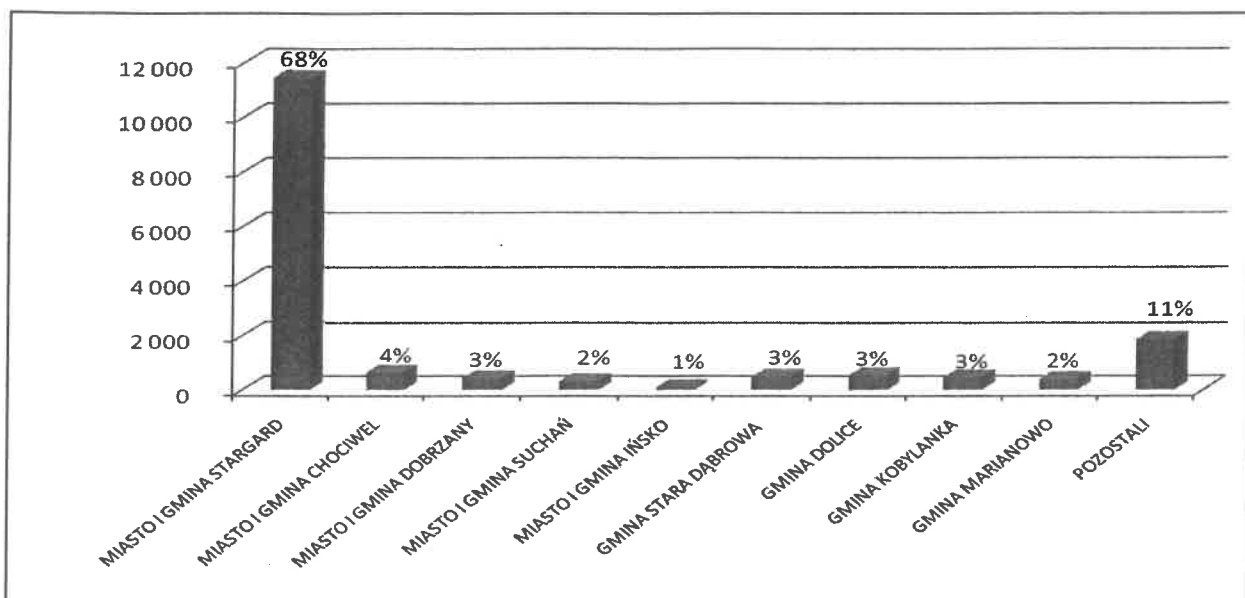
Wykres 1: Liczba hospitalizowanych pacjentów w SPWZOZ w Stargardzie wg miejsca zamieszkania w 2022 roku.



Źródło: opracowanie własne na podstawie danych z systemu informatycznego SPWZOZ.

W 2022 roku w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym udzielono 15 296 świadczeń oraz 1 441 świadczeń w Izbie Przyjęć Planowych, z czego 68% to świadczenia mieszkańców miasta i gminy Stargard, 21% to osoby z pozostałych miejscowości powiatu stargardzkiego, natomiast 11% stanowiły osoby spoza powiatu. Liczbę i strukturę pacjentów leczonych w SOR wg miejsca zamieszkania przedstawiono na poniższym wykresie.

Wykres 2: Liczba i struktura leczonych pacjentów w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym w SPWZOZ w Stargardzie wg miejsca zamieszkania w 2022 roku.



Źródło: opracowanie własne na podstawie danych z systemu informatycznego SPWZOZ.

W oddziałach Szpitala Wielospecjalistycznego, łącznie z SOR w ciągu 2022 roku leczono 24 517 pacjentów. W ramach funkcjonującego w Szpitalu Wielospecjalistycznym Bloku Operacyjnego wykonano 2 679 zabiegów dla:

- Oddział Chirurgii Ogólnej - 1 088
- Oddział Ginekologiczno – Położniczy - 411
- Oddział Otolaryngologiczny - 187
- Oddział Okulistyczny – Zespół Chirurgii Jednego Dnia - 993

W ramach Zespołu Poradni Specjalistycznych zlokalizowanych przy ul. Wojska Polskiego 27 w 2022 r. najwięcej świadczeń udzielono między innymi w:

- Poradni Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej - 13 415,
- Poradni Okulistycznej – 11 524,
- Poradni Chirurgii Ogólnej – 10 268,
- Poradni Kardiologicznej – 7 782.

W ramach Zespołu Rehabilitacji Ambulatoryjnej zlokalizowanych przy ul. Staszica 6 wykonano 111 295 zabiegów fizjoterapeutycznych. W Oddziałach Szpitala Rehabilitacyjnego leczono łącznie 963 pacjentów.

W 2022 roku w ramach umów zawartych z ZOW NFZ w Szczecinie, SPWZOZ w Stargardzie wykonał łącznie 4 975 badań diagnostycznych, z czego ponad połowę stanowiły badania tomografii komputerowej.

Tabela. Dane statystyczne dotyczące liczby łóżek oraz udzielonych porad i wykonanych zabiegów

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		Ilość łóżek	Ilość świadczeń	Ilość łóżek	Ilość świadczeń	Ilość łóżek	Ilość świadczeń
I.	SZPITAL WIELOSPECJALISTYCZNY	145+ 5 inkub	19 058	145+ 5 inkub	21 568	145+ 5 inkub	24 517
1.	Oddział Chorób Wewnętrznych	45	1 509	45	1 598	45	1 887
2.	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5	85	5	87	5	76
3.	Oddział Pediatryczny	12	790	12	1243	12	1648
4.	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	20	1 509	20	1 668	20	1 695
5.	Oddział Neonatologiczny	10+5 inkub	556	10+5 inkub	440	10+5 inkub	383
6.	Oddział Chirurgiczny Ogólny	25	983	25	1186	25	1481
7.	Oddział Okulistyczny - Zespół Chirurgii Jednego Dnia	8	583	8	793	8	1009
8.	Oddział Otolaryngologiczny	15	759	15	813	15	1042
9.	Szpitalny Oddział Ratunkowy	5	12 284	5	13 740	5	15 296
II.	ZESPÓŁ PORADNI SPECJALISTYCZNYCH		72 824		89 505		88 545
1.	Poradnia Reumatologiczna		4 496		5 173		5 120
2.	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej		5 267		6 988		5 386
3.	Poradnia Alergologiczna		4 589		4 478		4 286
4.	Poradnia Okulistyczna		8 181		9 599		11 524
5.	Poradnia Otolaryngologiczna		5 412		5 714		5 694
6.	Poradnia Gastroenterologiczna		865		820		882
7.	Poradnia Diabetologiczna		2 835		2 501		2 255
8.	Poradnia Neonatologiczna		33		0		0
9.	Poradnia Położniczo-Ginekologiczna		2 841		2 544		2 786
10.	Poradnia Chirurgii Ogólnej		8 586		9 798		10 268
11.	Poradnia Kardiologiczna		4 135		5 433		7 782
12.	Poradnia Urologiczna		3 109		2 960		2 767
13.	Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej		7 985		8 924		13 415
14.	Poradnia Pediatryczna		19		211		155
15.	Poradnia Medycyny Pracy		393		463		552
16.	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc		5 068		5 648		5 349
17.	Poradnia Dermatologiczna		4 681		5 203		4 425
18.	Poradnia Chorób Naczyń (do 31-01-2020r.)		123		0		0
19.	Punty pobrań materiałów do badań COVID		4 206		13 048		5 899
III.	SZPITAL REHABILITACYJNY	97	605	97	793	84	963
1.	Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej i Neurologicznej	97	605	97	793	84	963
IV	ZESPÓŁ REHABILITACJI AMBULATORYJNEJ		96 157		111 837		111 295
1.	Pracownia Fizjoterapii		95 225		110 983		109 579
2.	Ośrodek Rehabilitacji Diennej		932		854		1716

Źródło: Opracowanie własne

Świadczenia zdrowotne w Zakładzie udzielone zostały przez personel medyczny, który posiadał odpowiednie kwalifikacje do wykonywania świadczeń potwierdzone prawami wykonywania zawodu oraz dyplomami posiadanych specjalizacji i uprawnień. Przeciętne zatrudnienie personelu medycznego i niemedycznego w 2022 roku wynosiło 404,51 osób.

b) Świadczenia poza finansowaniem NFZ

Poza świadczeniami realizowanymi na podstawie umów zawartych z ZOW NFZ w Szczecinie, w 2022 roku SPWZOZ w Stargardzie wykonywał badania w ramach Zespołu Pracowni Diagnostycznych, udzielał porad w Poradni Medycyny Pracy oraz świadczył usługi sterylizacyjne dla komórek SPWZOZ w Stargardzie, jak również dla jednostek zewnętrznych. Finansowanie badań diagnostycznych w przypadku pacjentów hospitalizowanych w SPWZOZ w Stargardzie dokonywane było przez ZOW NFZ

w Szczecinie w ramach danej procedury medycznej, natomiast diagnostyka pozostałych pacjentów opłacana była przez jednostki, z którymi SPWZOZ w Stargardzie posiadał zawarte umowy na poszczególne rodzaje badań.

Tabela: Dane dotyczące liczby badań wykonanych w poszczególnych pracowniach diagnostycznych SPWZOZ w Stargardzie w 2022 roku.

BADANIA DIAGNOSTYCZNE WYKONANE W PRACOWNIACH DIAGNOSTYCZNYCH	RAZEM	W TYM FINANSOWANE ODRĘBNI PRZEZ NFZ
MIKROBIOLOGIA	36 129	0
USG	4 498	0
RTG	13 534	0
USG SERCA	4 265	0
HOLTER CIŚNIENIOWY (ABPM)	283	0
EKG HOLTER	1 364	0
EKG WYSIŁKOWE	344	0
EKG	6 236	0
ENDOSKOPIA -GASTROSKOPIA	1 441	1 048
ENDOSKOPIA - KOLONOSKOPIA	1 150	940
PERYMETRIA STATYCZNA	1 427	0
TOMOGRAFIA KOMPUTEROWA	9 197	2 987
RAZEM	79 868	4 975

Źródło: opracowanie własne, na podstawie danych SPWZOZ za rok 2022

Tabela: Dane dotyczące liczby udzielonych porad –w Poradni Medycyny Pracy SPWZOZ w 2022 roku.

PORADNIA MEDYCZYNY PRACY	LICZBA WYDANYCH ORZECZEŃ
	552

Źródło: opracowanie własne, na podstawie danych SPWZOZ za rok 2022.

W 2022 roku Sterylizatornia SPWZOZ w Stargardzie, będąca jedną z komórek działalności pomocniczej i świadcząca usługi zarówno na rzecz Zakładu, jak i dla jednostek zewnętrznych (m. in. podmiotów leczniczych i zakładów kosmetycznych) wysterylizowała łącznie 169 238 pakietów.

Tabela: Dane dotyczące liczby wysterylizowanych pakietów w Sterylizatornia SPWZOZ w Stargardzie w 2022 roku.

USŁUGI STERYLIZACYJNE	LICZBA WYSTERYLIZOWANYCH PAKIETÓW DLA SPWZOZ	LICZBA WYSTERYLIZOWANYCH PAKIETÓW DLA JEDNOSTEK ZEWNĘTRZNYCH	RAZEM
	165 029	4 209	169 238

Źródło: opracowanie własne, na podstawie danych SPWZOZ w Stargardzie za rok 2022

3. Dane dotyczące personelu udzielającego świadczeń zdrowotnych w SPWZOZ w Stargardzie

W okresie sprawozdawczym świadczenia zdrowotne w SPWZOZ w Stargardzie udzielane były przez personel medyczny, który posiadał odpowiednie kwalifikacje do wykonywania świadczeń, potwierdzone prawami wykonywania zawodu oraz dyplomami posiadanych specjalizacji i uprawnień.

W 2022 roku świadczenia zdrowotne udzielane były przez:

- **127 lekarzy** (dane w osobach – nie w etatach, wykaz w etatach w tabeli 4), w tym:
 - **96** posiadających specjalizację II stopnia lub tytuł specjalisty (w tym **16** z tytułem doktora nauk medycznych),
 - **11** posiadających specjalizację I stopnia,
 - **17** w trakcie specjalizacji (w tym 9 rezydentów i 1 z tytułem doktora nauk medycznych),
 - **3** bez specjalizacji,
 - **240 pielęgniarki i położne**, w tym:
 - 103** posiadające wykształcenie wyższe,
 - **86** posiadających tytuł specjalisty pielęgniarstwa,
 - **8** posiadających tytuł specjalisty położnictwa,
 - **43** pozostałe pielęgniarki i położne,
 - **8** techników RTG,
 - **30** fizjoterapeutów i techników fizjoterapii,
 - **5** masażystów,
 - **19** ratowników medycznych.

Tabela: Dane dotyczące liczby personelu udzielającego świadczeń zdrowotnych w SPWZOZ w Stargardzie w 2022 roku w podziale na poszczególne jednostki i komórki organizacyjne.

JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA	RODZAJ KOMÓREK ORGANIZACYJNYCH	LICZBA PERSONELU UDZIELAJĄCEGO ŚWIADCZEŃ (ZATRUDNIONEGO NA PODSTAWIE UMÓW O PRACĘ, UMÓW CYWILNO – PRAWNYCH I REZYDENTÓW) W ETATACH, <u>BEZ DYŻURÓW MEDYCZNYCH</u> , WG STANU NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU		
		LEKARZE	PIELĘGNIARKI I POŁOŻNE	RATOWNICY MEDYCZNI
1.	2.	3.	4.	5.
Szpital Wielospecjalistyczny	ODDZIAŁY SZPITALNE	35,9	159,08	
	SZPITALNY ODDZIAŁ RATUNKOWY (w tym IZBA PRZYJĘĆ)	2,00	15,25	10,56
Zespół Poradni Specjalistycznych	PORADNIE SPECJALISTYCZNE	20,65	8,67	
	PORADNIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ – (udzielanie świadczeń zdrowotnych odbywa się wyłącznie w ramach pełnienia dyżuru medycznego wg ustalonego harmonogramu –w tabeli wykazano liczbę lekarzy posiadających na dzień 31.12.2022 roku zawarte z SPWZOZ umowy i faktycznie pełniących dyżury)	13	12,23	
Zespół Rehabilitacji Ambulatoryjnej	PRACOWNIA FIZJOTERAPII			13,3
	OŚRODEK REHABILITACJI DZIENNEJ	1,00		5,00
Szpital Rehabilitacyjny	ODDZIAŁ REHABILITACJI OGÓLNOUSTROJOWEJ	6,00	18,06	14,75
	ODDZIAŁ REHABILITACJI NEUROLOGICZNEJ			
Zespół Pracowni Diagnostycznych	PRACOWNIA ENDOSKOPII i EPCW	0,5	1,85	0,00
	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ	1,07	2	2,77

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych SPWZOZ w Stargardzie za rok 2022.

Tabela. Dane statystyczne dotyczące przeciętnego zatrudnienia w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku 2020	Przeciętne zatrudnienie w roku 2021	Przeciętne zatrudnienie w roku 2022
Pracownicy ogółem w tym:	391,39	392,86	404,51
a) lekarze i inny personel z wyższym wykształceniem	23,32	23,88	22,55
b) personel średni tj. pielęgniarki, położne, technicy RTG, EKG, fizjoterapeuci i inny.	255,79	246,22	251,15
c) personel niższy, salowe,	1	1	1
d) obsługa	72,49	80,95	84,15
e) administracja	38,79	40,81	45,66

Źródło: Opracowanie własne

III 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 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu oraz danymi wynikającymi z bilansu oraz rachunku zysków i strat.

1. Analiza bilansu

a) Aktywa

Opis	2021	2022	Zmiana stanu
A. Aktywa trwałe	66 872 091,07	65 131 096,81	1 740 994,26
I. Wartości niematerialne i prawne	33 211,64	91 942,49	-58 730,85
II. Rzeczowe aktywa trwałe	66 790 013,43	64 873 498,32	1 916 515,11
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48 866,00	165 656,00	-116 790,00
B. Aktywa obrotowe	11 005 305,66	10 031 079,34	974 226,32
I. Zapasy	1 856 695,42	1 702 990,22	153 705,20
II. Należności krótkoterminowe	6 737 904,34	7 762 775,98	-1 024 871,64
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 379 671,49	531 824,59	1 847 846,90
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 034,41	33 488,55	-2 454,14
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	77 877 396,73	75 162 176,15	2 715 220,58

Źródło: Opracowanie własne

Zgodnie z przedstawionymi danymi wynikającymi z bilansu na kształtowanie aktywów Szpitala istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 86,65% całego majątku SPWZOZ w Stargardzie, w tym głównie rzeczowe aktywa trwałe (86,31% sumy bilansowej);
- wartość netto rzeczowych aktywów spadła w porównaniu z rokiem ubiegłym o 1 916 515,11 zł, natomiast wartość netto wartości niematerialnych i prawnych wzrosła o 58 730,85 zł;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 974 226,32 zł w porównaniu z rokiem ubiegłym, spowodowany był on jednocześnie znacznym wzrostem należności krótkoterminowych i dość wysokim spadkiem inwestycji krótkoterminowych.

b) Pasywa

Opis	2021	2022	Zmiana stanu
A. Kapitał (fundusz) własny	55 587 024,09	45 394 001,09	10 193 023,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	97 370 036,26	97 370 036,26	0,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-36 833 003,78	-44 297 375,77	7 464 371,99
VI. Zysk (strata) netto	-4 950 008,39	-7 678 659,40	2 728 651,01
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 290 372,64	29 768 175,06	-7 477 802,42
I. Rezerwy na zobowiązania	5 565 111,74	5 170 246,47	394 865,27
II. Zobowiązania długoterminowe	2 375 260,00	2 135 507,00	239 753,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	8 014 918,27	14 009 569,14	-5 994 650,87
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6 335 082,63	8 452 852,45	-2 117 769,82
Pasywa razem	77 877 396,73	75 162 176,15	2 715 220,58

Źródło: Opracowanie własne

Na pasywa badanego bilansu analitycznego wpływ miało:

- zmniejszenie kapitałów własnych w stosunku do ubiegłego roku o 10 193 023,00 zł spowodowanych głównie stratą z lat ubiegłych oraz stratą za rok bieżący, które stanowią łącznie 69,15 % sumy bilansowej;
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 7 477 802,42 zł. Nastąpiło zmniejszenie zobowiązań długoterminowych o 239 753,00 zł oraz zwiększyły się zobowiązania krótkoterminowe 5 994 650,87 zł. i rozliczenia międzyokresowe o 2 117 769,82 zł.

2. Analiza rachunku zysków i strat

Poniższa tabela przedstawia szczegółowe dane dotyczące rachunku zysków i strat w 2022 roku w porównaniu do roku poprzedniego.

Opis	2021	2022	Zmiana stanu
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	72 369 159,19	73 603 647,84	1 234 488,65
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	72 476 099,50	74 864 298,91	2 388 199,41
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-106 940,31	-1 260 651,07	-1 153 710,76
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	80 370 508,75	84 895 323,16	4 524 814,41
I. Amortyzacja	4 501 914,89	4 351 513,73	-150 401,16
II. Zużycie materiałów i energii	9 114 057,92	10 339 731,96	1 225 674,04
III. Usługi obce	28 071 557,17	30 523 282,09	2 451 724,92
IV. Podatki i opłaty	585 946,19	742 163,17	156 216,98
V. Wynagrodzenia	31 560 789,59	32 117 622,79	556 833,20
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 250 355,63	6 506 359,23	256 003,60
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	285 887,36	314 650,19	28 762,83
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 001 349,56	-11 291 675,32	-3 290 325,76
D. Pozostałe przychody operacyjne	6 375 445,00	4 251 406,48	-2 124 038,52
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	4 638,08	4 638,08
II. Dotacje	963 591,76	1 677 465,80	713 874,04
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	1 750,20	1 750,20
IV. Inne przychody operacyjne	5 411 853,24	2 567 552,40	-2 844 300,84
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 333 392,99	518 195,50	-1 815 197,49
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	48 374,84	95 816,13	47 441,29
III. Inne koszty operacyjne	2 285 018,15	422 379,37	-1 862 638,78
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 959 297,55	-7 558 464,34	-3 599 166,79
G. Przychody finansowe	9 646,20	554,25	-9 091,95
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	5 707,92	552,06	-5 155,86
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne	3 938,28	2,19	-3 936,09
H. Koszty finansowe	1 000 357,04	120 749,31	-879 607,73
I. Odsetki	1 000 357,04	116 632,72	-883 724,32
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	4 116,59	4 116,59
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 950 008,39	-7 678 659,40	-2 728 651,01
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 950 008,39	-7 678 659,40	-2 728 651,01

Źródło: Opracowanie własne

W 2022 roku nastąpiło zwiększenie ujemnego wyniku finansowego netto o 2 728 651,01 zł w stosunku do roku 2021. Wpływ na to miał spadek przychodów o 898 641,82 zł oraz wzrost kosztów o 1 830 009,19 zł.

Ogólny spadek przychodów spowodowany był obniżeniem pozostałych przychodów operacyjnych o 2 124 038,52 zł (33,32%).

Wzrost kosztów w stosunku do roku 2021 wyniósł 1 830 009,19 zł spowodowany był przede wszystkim znacznym wzrostem kosztów działalności operacyjnej o 4 524 814,41 zł (5,63%), w tym zakupu usług oraz zakupu materiałów i energii o 3 677 398,96 zł (9,89%) oraz spadkiem pozostałych kosztów operacyjnych o 1 815 197,49 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie (-) 7 678 659,40 zł.

3. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności określa zdolność podmiotu do generowania zysków. Ujemny wynik wskaźnika wskazuje na brak zdolności generowania zysku. Poniższa tabela przedstawia wartości poszczególnych wskaźników wraz z oceną.

Wskaźniki zyskowności	miernik	2021	2022	ocena
Wskaźnik zyskowność netto (%) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	procent	- 6,28%	- 9,71%	0
Wskaźnik zyskowność działalności operacyjnej (%) <u>wynik z działalności operacyjnej x 100 %</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	procent	- 5,02%	- 9,55%	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> średni stan aktywów	procent	- 6,27%	- 10,03%	0

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowana strata – (-) 9,71% - spadek w stosunku do roku poprzedniego o 3,43%.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej – (-) 9,55% - spadek w stosunku do roku poprzedniego o 4,53%.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów – (-) 10,03% - spadek w stosunku do roku poprzedniego o 3,76%

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2021	2022	ocena
Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc - <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	krotność	1,01	0,62	4
Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc - <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	krotność	0,84	0,51	8

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych – 0,62- spadek w stosunku do roku poprzedniego o 0,39rotności.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami – 0,51- spadek w stosunku do roku poprzedniego o 0,33 krotności.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik efektywności - to miernik wydajności jednostki, pozwala on kontrolować funkcjonowanie firmy. Zalicza się do nich między innymi wskaźniki rotacji należności i zobowiązań.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	Miernik	2021	2022	ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	w dniach	30	34	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	w dniach	20	25	7

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi – 34 dni – wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 4 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych – 25 dni – wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 5 dni.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia daje ogólną wiedzę na temat źródeł finansowania majątku firmy.

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2021	2022	ocena
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) (zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na <u>zobowiązania</u>) x 100 % aktywa razem	procent	20,49%	28,36%	10
Wskaźnik wypłacalności zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na <u>zobowiązania</u> fundusz własny	krotność	0,29	0,47	10

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w 2022 r. następujących tendencji:

- wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne i wskazują tendencję malejącą;
- wskaźniki płynności wykazują tendencję malejącą;
- okres rotacji należności uległ wydłużeniu o 4 dni w stosunku do roku 2021;
- okres rotacji zobowiązań uległ wydłużeniu o 5 dni w stosunku do roku poprzedniego;
- wskaźnik zadłużenia aktywów wzrósł w porównaniu z 2021 rokiem o 7,87%;
- wskaźnik wypłacalności wzrósł o 0,18 krotność w stosunku do 2021 roku.

Poniższa tabela podsumowuje wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,71%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,55%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-10,03%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,51	8
		II. Razem	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,36%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,47	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			42

Łączna wartość punktów wynosząca 42 stanowi 64,62% ogólnej wartości możliwych do zdobycia punktów.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy z 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2022.633 tj. z dnia 18.03.2022 roku). W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej założono poprawę stabilności finansowej oraz poprawę wyniku finansowego. Na wyjątkowo trudną sytuację szpitala w 2022 roku oprócz znacznego wzrostu inflacji na rynku miało zdarzenie medyczne z 2008 roku, którego konsekwencją była konieczność wypłacenia wysokiego odszkodowania, co spowodowało chwilową utratę płynności finansowej. Dokładamy wszelkich starań, aby poprawić sytuację szpitala wprowadzając między innymi realizację założeń planu naprawczego.

Głównym założeniem jest dążenie do prowadzenia działalności w jednej lokalizacji przy ul. Wojska Polskiego. Jak wskazywano w programie naprawczym technologia, w jakiej wybudowano szpital rehabilitacyjny przy ul. Staszica (wykorzystane materiały budowlane, instalacyjne, ergonomia) powoduje, że koszty eksploatacji obiektów są bardzo wysokie. Również stan budynku w niedługim czasie będzie wymagał kosztochłonnych remontów (aktualnie odbywają się prace niezbędne do zabezpieczenia bezpieczeństwa pacjentów i pracowników). Ograniczenie działalności do jednej lokalizacji pomoże również ograniczyć koszty związane z dowozem materiałów i posiłków. SPWZOZ w Stargardzie nie dysponuje bazą lokalową umożliwiającą przeniesienie przedmiotowej działalności. Przeniesienie jej do pomieszczeń, w których funkcjonują Oddziały przedstawione w wariantach reorganizacji planu naprawczego nie znajduje uzasadnienia ekonomicznego.

W związku z tym w planie inwestycyjnym na 2023 rok uwzględniono poniesienie kosztów dotyczących opracowania dokumentacji związanej z wybudowaniem pawilonu w lokalizacji przy ul. Wojska Polskiego w nowoczesnej technologii z możliwością adaptacji dachu do celów utworzenia lądowiska dla helikopterów LPR (zgodnie z rozporządzeniem z dnia 27 czerwca 2019 roku, każdy szpitalny oddział ratunkowy musi mieć własne całodobowe lotnisko, lądowisko, dostęp do lądowiska lub dostęp do takiego miejsca, do którego dojazd nie zajmuje dłużej niż 5 minut). Docelowo planowane jest wybudowanie trzech kondygnacji (nadziemne) do celów działalności leczniczej (sale łóżkowe, baza zabiegowa) oraz jednej kondygnacji podziemnej dedykowanej do celów technicznych, magazynowych czy administracyjnych, itp. Takie działanie spowoduje centralizację świadczonych usług w jednym miejscu, zapewni możliwość zwiększenia dostępności do diagnostyki medycznej i konsultacji specjalistycznych w ramach działalności rehabilitacji oraz pozwoli ograniczyć koszty.

W związku z brakiem finansowych środków własnych na realizację przedsięwzięcia zasadnym jest ich pozyskanie ze źródeł zewnętrznych.

Przeprowadzona została analiza zarządcza w aspekcie komórek organizacyjnych, których działalność lecznicza generuje niekorzystne wyniki finansowe. W planie naprawczym przedstawiono radykalne zmiany organizacyjne, których wykonanie mogłoby spowodować poprawę zakładanych rezultatów związanych z prowadzoną działalnością podstawową.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji określone zostały 4 warianty zmian organizacyjnych:

1. Wariant likwidacji Oddziału Otolaryngologicznego.
2. Wariant likwidacji oddziałów Ginekologiczno-Położniczego i Oddziału Neonatologicznego.
3. Wariant przeniesienia części Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej, Rehabilitacji Neurologicznej, Ośrodka Rehabilitacji Diennej oraz Pracowni Fizjoterapii z lokalizacji przy ul Staszica 6 do lokalizacji przy ul. Wojska Polskiego 27 do pomieszczeń, w których zlokalizowane są oddziały, o których mowa w wariantach 1 i 2.
4. Wariant likwidacji Oddziału Otolaryngologicznego z jednoczesnym utworzeniem w tej lokalizacji oddziału geriatrycznego.

W styczniu 2023 roku zamknięty został Oddział Otolaryngologii.

W planie naprawczym na lata 2022-2024 wskazano również konieczność optymalizacji działalności ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i diagnostycznej w kierunku poprawy wyniku finansowego. W związku z tym zoptymalizowano koszty funkcjonowania działalności podstawowej m. in. poprzez rozwój i zwiększenie dostępności do świadczeń ambulatoryjnych, zarówno w poradniach specjalistycznych w szczególności w zakresie: Poradni kardiologicznej, Poradni okulistycznej, Poradni urologicznej, Poradni chirurgii urazowo-ortopedycznej oraz Poradni otolaryngologicznej, jak również w ramach działalności diagnostycznej w pracowniach: Endoskopii i Tomografii Komputerowej.

Najbardziej istotnym założeniem było utrzymanie dostępności do świadczeń w Poradni Ginekologiczno-Położniczej z tendencją zwiększenia realizacji świadczeń w tym zakresie mając na uwadze utrzymanie Koordynowanej Opieki nad Kobiętą w Cięży (KOC).

Jednocześnie należy wskazać, że Ministerstwo Zdrowia prowadzi prace nad projektem ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa. Celem projektowanego aktu ma być poprawa efektywności działalności oraz sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu szpitalnego, wsparcie rozwoju, optymalizacja działalności, dostosowanie działalności podmiotu do regionalnych potrzeb zdrowotnych, wprowadzenie lub ulepszenie procesowego modelu zarządzania podmiotem szpitalnym, a w razie potrzeby naprawa działalności podmiotu szpitalnego oraz restrukturyzacja jego zadłużenia. Zakłada on również utworzenie nowej instytucji tj. Agencji Rozwoju Szpitalnictwa przy jednoczesnym ograniczeniu roli Narodowego Funduszu Zdrowia.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, jedyną zmianą jest pomniejszenie umowy na leczenie szpitalne dotyczącej Oddziału Otolaryngologicznego.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023-2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym ww. rozporządzeniu oraz danymi wynikającymi z prognozy bilansu oraz rachunku zysków i strat z uwzględnieniem wszelkich działań podjętych i planowanych w celu poprawy sytuacji finansowej szpitala oraz planowanym spadkiem inflacji.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Do prognozy przychodów przyjęto stanowiące w 2022 roku ok. 99% ogólnych przychodów z działalności medycznej - przychody z NFZ w zakresie podpisanych umów z założeniem kontynuacji w takim samym zakresie jak dotychczas.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp	Nazwa płatnika	Nr umowy	Rodzaj świadczenia/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	160000755230001	Rehabilitacja lecznicza	01.01.2023r. – 30.06.2024r.
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	160000755230002	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	01.01.2023r. – 31.12.2023r.
3	Narodowy Fundusz Zdrowia	160000755230006	Leczenie szpitalne	01.01.2023r. – 30.06.2027r.
4	Narodowy Fundusz Zdrowia	160000755230007	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	01.01.2023r. – 31.12.2023r.
5	Narodowy Fundusz Zdrowia	160000755230009	Leczenie szpitalne	01.01.2023r. – 31.12.2023r.

Źródło: Opracowanie własne

W dniu 30 grudnia 2022 roku ogłoszony został nowy wykaz szpitali zakwalifikowanych do PSZ. Zgodnie z wykazem świadczeniodawców zakwalifikowanych do PSZ obowiązujący od 01.01.2023 do 30.06.2027 SPWZOZ w Stargardzie wygląda następująco:

Świadczeniodawca 2		SAMODZIELNY PUBLICZNY WIELOSPECJALISTYCZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W STARGARDZIE			
1. DANE OGÓLNE:					
1.1	Adres siedziby świadczeniodawcy:	STARGARD	73-110	WOJSKA POLSKIEGO 27	KOD 3214011
1.2	Księga rejestrowa RPWDL	Nr księgi: 000000017670	Oznaczenie organu:	W-32	
1.3	Nazwa zakładu leczniczego:	SZPITAL WIELOSPECJALISTYCZNY			
1.4	Adres zakładu leczniczego:	STARGARD	73-110	WOJSKA POLSKIEGO 27	KOD 3214011
2. PROFILE SYSTEMU ZABEZPIECZENIA:					
2.1	CHOROBY WEWNĘTRZNE				
2.2	ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA				
2.3	PEDIATRIA				
2.4	NEONATOLOGIA				
2.5	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA				
2.6	CHIRURGIA OGÓLNA				
2.7	SZPITALNY ODDZIAŁ RATUNKOWY				
3. POZOSTAŁE RODZAJE I ZAKRESY ŚWIADCZEŃ:					
3.1	Porady specjalistyczne w poradniach przyszpitalnych odpowiadające profilom.				
3.1.1	PORADA SPECJALISTYCZNA - DERMATOLOGIA I WENEROLOGIA				
3.1.2	PORADA SPECJALISTYCZNA - GRUŹLICA I CHOROBY PŁUC				
3.1.3	PORADA SPECJALISTYCZNA - ALERGOLOGIA				
3.1.4	PORADA SPECJALISTYCZNA - DIABETOLOGIA				
3.1.5	PORADA SPECJALISTYCZNA - GASTROENTEROLOGIA				
3.1.6	PORADA SPECJALISTYCZNA - KARDIOLOGIA				
3.1.7	PORADA SPECJALISTYCZNA - REUMATOLOGIA				
3.1.8	PORADA SPECJALISTYCZNA - NEONATOLOGIA				
3.1.9	PORADA SPECJALISTYCZNA - POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA				
3.1.10	PORADA SPECJALISTYCZNA - CHIRURGIA OGÓLNA				
3.1.11	PORADA SPECJALISTYCZNA - ORTOPEDIA I TRAUMATOLOGIA NARZĄDU RUCHU				
3.1.12	PORADA SPECJALISTYCZNA - UROLOGIA				
3.2	Rehabilitacja lecznicza realizowana w warunkach:				
3.2.1	stacjonarnych, które obejmują rehabilitację:				
3.2.1.1	OGÓLNOUSTROJOWĄ				
3.2.1.2	NEUROLOGICZNĄ				
3.2.2	ośrodka lub oddziału dziennego, które obejmują rehabilitację:				
3.2.2.1	OGÓLNOUSTROJOWĄ, W TYM DLA OKREŚLONYCH GRUP PACJENTÓW				
3.3	Świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie:				
3.3.1	TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ				
3.3.2	badań endoskopowych przewodu pokarmowego:				
3.3.2.1	GASTROSKOPIA				
3.3.2.2	KOLONOSKOPIA				
3.4	Diagnostyka i leczenie onkologiczne w profilach systemu zabezpieczenia, zakresach lub rodzajach, w których w dniu kwalifikacji do systemu zabezpieczenia świadczenia te były finansowane w sposób wskazany w art. 136 ust. 2 ustawy z dnia 27-08-2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.				
3.5	Świadczenia szpitalne w zakresie związanym z porodem i opieką nad noworodkami.				
3.6	Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.				

Poniżej przedstawiamy tabelę w zakresie wykonanych w 2022 roku i prognozowanych wyników finansowych w latach 2023 – 2025 opartych na założeniach opisanych powyżej. Brak danych dotyczących wysokości środków otrzymanych w latach następnych od NFZ nie daje możliwości szczegółowego zaplanowania przychodów, a w związku z tym również kosztów. Prognoza oparta na danych bieżących uwzględniająca wskaźniki makroekonomiczne.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025
1	Przychody	77 855 609	83 349 694	89 184 173	95 427 065
2	Koszty	85 534 268	99 062 291	103 024 783	107 145 774
3	Wynik finansowy - strata	-7 678 659	-15 712 597	-13 840 610	-11 718 709
4	Amortyzacja	4 351 514	4 569 819	4 752 612	5 227 873
5	Strata kasowa	-3 327 145	-11 142 778	-9 087 998	-6 490 836

Źródło: Opracowanie własne

SPWZOZ w Stargardzie nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysków. Podstawową działalnością jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SPWZOZ w Stargardzie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych świadczeniobiorcą ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie - w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem jest równoważenie kosztów z przychodami przy jednoczesnym staraniu się o zwiększenie przychodów i obniżenie kosztów.

Poniższa tabela przedstawia symulację analizy wskaźnikowej i punktowej na lata 2022-2025.

Wskaźniki	2022		2023		2024		2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,71%	0	-18,85%	0	-15,52%	0	-12,28%	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,55%	0	-18,81%	0	-15,48%	0	-12,25%	0
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-10,03%	0	-21,22%	0	-18,58%	0	-16,25%	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4	0,60	4	0,68	4	0,99	4
Wskaźnik szybkiej płynności	0,51	8	0,51	8	0,59	8	0,87	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3	35	3	37	3	39	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	40	7	48	7	41	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,36%	10	33,45%	10	33,41%	10	28,58%	10
Wskaźnik wypłacalności	0,47	10	0,76	8	0,82	8	0,72	8
RAZEM		42		40		40		40

Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) – pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji: przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu. Wskaźnik zyskowności netto w SPWZOZ w Stargardzie za 2022 rok wynosi **-9, 71%**, w 2023 roku nastąpi znaczne pogorszenie, natomiast w kolejnych latach przewiduje się minimalną poprawę, ale w dalszym ciągu wartość wskaźnika będzie ujemna, co oznacza, że nie zmieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (powyżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę **0 punktów**.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej SPWZOZ w Stargardzie za 2022 rok wynosi **-9,55%** oraz w latach 2023-2025 wartość ta będzie ujemna, co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (poniżej 0,0%) uzyskując tym samym ocenę **0 punktów**.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) – informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Wskaźnik zyskowności aktywów SPWZOZ w Stargardzie za 2022 rok wynosi **-10,03%** oraz w latach 2023-2025 przewiduje się, że wynik będzie ujemny uzyskując ocenę **0 punktów**. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że jednostka nie generuje zysku.

Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań.

1) Wskaźnik bieżącej płynności – określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Wskaźnik bieżącej płynności w SPWZOZ w Stargardzie za 2022 rok wynosi **0,62**, co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (od 0,60 do 1,00) uzyskując ocenę **4 punktów**.

W latach 2023-2024 przewiduje się minimalne zwiększenie płynności, ale wartość współczynnika nie powinna przekroczyć przedziału wartości tabeli oceny punktowej od 0,60 do 1,00 i ocena **4 punktów** powinna się utrzymać. Natomiast w 2025 roku wzrost ten powinien osiągnąć 0,99 krotności.

2) Wskaźnik szybkiej płynności – określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego jest niekorzystny dla SPWZOZ w Stargardzie. W 2022 roku wyniósł **0,51**, co daje ocenę **8 punktów**. W latach 2023-2025 wskaźnik powinien minimalnie wzrosnąć, ale jego wartość zmieści się w przedziale między 0,50 a 1,00 i otrzyma ocenę **8 punktów**. Wyższa wartość wskaźnika świadczy o większej zdolności zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi.

Wskaźniki efektywności

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

1) Wskaźnik rotacji należności w dniach – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie. Wskaźnik rotacji należności w SPWZOZ w Stargardzie w 2022 roku wyniósł **34 dni**, w latach 2023-2025 powinien zmieścić się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (**poniżej 45 dni**) uzyskując ocenę **3 punktów**.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach – określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach w SPWZOZ w Stargardzie za 2022 rok wyniósł **25 dni**. W latach 2023- 2025 nastąpi wzrost ilości dni. Ocena współczynnika powinna utrzymać się na wysokości **7 punktów**.

Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia, jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów – informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia zakładu ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Wysoka wartość tego wskaźnika świadczy o dużym uzależnieniu finansowym zakładu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł obcych. Wskaźnik zadłużenia aktywów w SPWZOZ w Stargardzie w 2022 roku wyniósł **28,36 %**, na lata 2023-2025 nie przewiduje się zwiększenia powyżej 40%, co oznacza, że pozostanie on na poziomie oceny **10 punktów**.

2) Wskaźnik wypłacalności – określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wskaźnik wypłacalności w SPWZOZ w Stargardzie w 2022 roku wyniósł **0,47**,

w latach następnych zmieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (od 0,51 do 1,00) uzyskując ocenę 8 punktów.

Podsumowanie

W przypadku Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie wskaźniki zyskowności osiągają niekorzystne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za 2022 rok, jak również w latach 2023-2025. Istnieje duże prawdopodobieństwo obniżenia ilości punktów związanych ze wskaźnikiem rotacji zobowiązań spowodowany problemami finansowymi po wypłacie wspomnianego odszkodowania. Dołożymy wszelkich starań, aby stopniowo zmniejszać straty i odzyskać płynność finansową.

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

1) W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej SPWZOZ w Stargardzie na okres kolejnych trzech lat jest obarczone dużym ryzykiem błędu. Znaczne ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą, a zwłaszcza wysokim poziomem inflacji może mieć inny wpływ niż założono,

2) Nie jest wiadomo, w jakiej formie, na jaki okres i w jakiej wysokości nastąpi kontynuacja umów na świadczenia zdrowotne z NFZ,

3) Nie jesteśmy w stanie przewidzieć, jakie obciążenia czekają nas z tytułu regulacji płacowych, jak również o ile wzrośnie finansowanie usług przez NFZ w ramach tych regulacji,

4) Od jakiegoś czasu na rynku występuje problem z brakiem lekarzy i pielęgniarek, co wiąże się z trudnościami z zapewnieniem obsady na oddziałach i w poradniach, co może spowodować trudności w realizacji kontraktu,

5) Szukamy nowych możliwości na kontraktowanie z NFZ nowych usług,

6) Ograniczamy wszystkie możliwe koszty, jednocześnie pracując na wieloletnim sprzęcie możemy spodziewać się awarii, co wygeneruje dodatkowe koszty,

7) Wdrażamy realizację zadań ujętych w planie naprawczym.

Iwona
Królikow
ska

Elektronicznie
podpisany przez
Iwona Królikowska
Data: 2023.06.06
11:04:20 +02'00'

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Krzysztof Kowalczuk
Data: 2023.06.06 11:50:26 CEST

Zestawienie wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i ich ocenę zawiera poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,7%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,6%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-10,0%	0
	1. Razem:		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,51	8
	2. Razem:		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźniki rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7
	3. Razem:		
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,47	10
	4. Razem:		
łącznie wartość punktów:			42

Maksymalna możliwa do uzyskania liczba punktów wynosi 70.

Oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu dokonano uwzględniając wyniki oceny dokonanej w roku ubiegłym.

1. Wskaźniki zyskowności

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

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Tabela 1. Wskaźniki zyskowności i ich ocena

	Wartości	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	-17,9%	-16,9%	-16,9%	-9,6%	-4,6%	-6,3%	-9,7%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-17,0%	-16,0%	-16,0%	-8,7%	-4,6%	-5,0%	-9,6%
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,1%	-9,8%	-11,1%	-7,0%	-3,5%	-6,3%	-10,0%
Ocena								
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0	0	0	0
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0	0	0	0
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0	0	0	0



Z uwagi na ponoszone przez Zakład straty wskaźnik ten przyjmuje wartości ujemne. Spadek wartości w stosunku do roku poprzedniego o: 3,4% - wskaźnik zyskowności netto, 4,6% - wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej i 3,7% - wskaźnik zyskowności aktywów. Pożądane wartości tych wskaźników wynoszą odpowiednio powyżej 4%, 5% i 4%.

2. Wskaźniki płynności

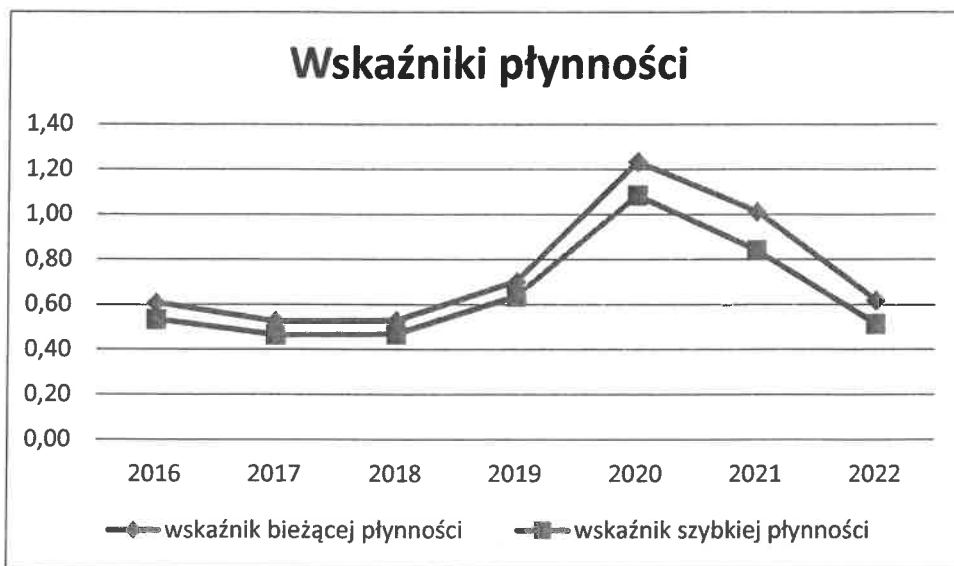
Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Tabela 2. Wskaźniki płynności i ich ocena

		Wartości	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	wskaźnik bieżącej płynności		0,61	0,53	0,53	0,70	1,24	1,01	0,62
2	wskaźnik szybkiej płynności		0,54	0,47	0,47	0,64	1,09	0,84	0,51
		Ocena							
1	wskaźnik bieżącej płynności		4	0	0	4	8	8	4
2	wskaźnik szybkiej płynności		8	0	0	8	13	8	8



W odniesieniu do roku ubiegłego wskaźniki te uległy pogorszeniu. Ocena wskaźnika bieżącej płynności obniżyła się w stosunku do 2021 roku z 8 na 4. Natomiast ocena wskaźnika szybkiej płynności pozostała na takim samym poziomie jak w roku ubiegłym, tj. 8. Spadek wartości w stosunku do roku poprzedniego o: 0,39 – wskaźnik bieżącej płynności i 0,33 – wskaźnik szybkiej płynności. Malejąca wartość wskaźników w dłuższym okresie będzie świadczyć o pogarszającej się zdolności SPWZOZ w Stargardzie do terminowego regulowania zobowiązań. Pożądane wartości tych wskaźników wynoszą odpowiednio 1,50-3,00 i 1,00-2,50.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Tabela 3. Wskaźniki efektywności i ich ocena

		Wartości	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		47	42	40	36	35	30	34
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		51	68	68	53	35	20	25
		Ocena							
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		2	3	3	3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		7	4	4	7	7	7	7



Podwyższenie, w stosunku do roku poprzedniego, wartości wskaźnika rotacji należności o 4 dni z 30 do 34 świadczy o wydłużeniu czasu oczekiwania na uzyskanie środków finansowych za wykonywane usługi, natomiast podwyższenie wartości wskaźnika rotacji zobowiązań o 5 dni z 20 do 25 świadczy o wydłużonym okresie regulowania zobowiązań. Zwiększenie w 2022 r. wartości wskaźników rotacji należności i zobowiązań w stosunku do roku poprzedniego nie wpłynęło na zmianę oceny.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela 4. Wskaźniki zadłużenia i ich ocena

	Wartość	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1	wskaznik zadłużenia aktywów (%)	18%	21%	24%	20%	17%	20%	28%
2	wskaznik wypłacalności	0,23	0,28	0,34	0,27	0,23	0,29	0,47
Ocena								
1	wskaznik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10	10	10	10
2	wskaznik wypłacalności	10	10	10	10	10	10	10



Większa wartość tych wskaźników w stosunku do roku ubiegłego informuje o zwiększonym finansowaniu aktywów kapitałami obcymi oraz wielkości funduszy obcych na jednostkę funduszu własnego. W porównaniu z 2021 r. wskaźnik zadłużenia aktywów wzrósł o 8%, a wskaźnik wypłacalności o 0,18. Pożądane wartości tych wskaźników wynoszą odpowiednio poniżej 40% i od 0,00 do 0,50.

Oceniając łącznie powyższe wskaźniki należy wskazać, że sytuacja ekonomiczno-finansowa w roku 2022 uległa znacznemu pogorszeniu w stosunku do roku ubiegłego. Ogólna liczba punktów uzyskanych za rok 2022 jest niższa o 4 od prognozowanej w raporcie ubiegłorocznym. Jedynie wskaźnik rotacji należności osiągnął wartości lepsze niż prognozowane o 2 dni. Wartość pozostałych wskaźników jest gorsza niż w prognozie. Na szczególną uwagę zasługuje pierwsza grupa wskaźników płynności, których zmiana informuje o pogorszeniu płynności zakładu co doprowadziło do zmniejszenia o 4 punkty ocenę w stosunku do prognozy, jak również roku poprzedniego. Zwrócić uwagę należy także na znaczne pogorszenie wskaźników wypłacalności w stosunku do 2021 r., który wykazał wzrost o 0,18. Na wyjątkowo trudną sytuację szpitala w 2022 roku oprócz znacznego wzrostu inflacji na rynku miało zdarzenie medyczne z 2008 r., którego konsekwencją była konieczność wypłacenia wysokiego odszkodowania, co spowodowało chwilową utratę płynności finansowej.

Udostępniony przez Dyrektora SPWZOZ w Stargardzie raport zawierał także prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2023-2025, którą przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Tabela 5. Prognoza wskaźników zyskowności

	Wartości	2022	2023	2024	2025
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,7%	-18,9%	-15,5%	-12,3%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-9,6%	-18,8%	-15,5%	-12,3%
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-10,0%	-21,2%	-18,6%	-16,3%
Ocena					
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0

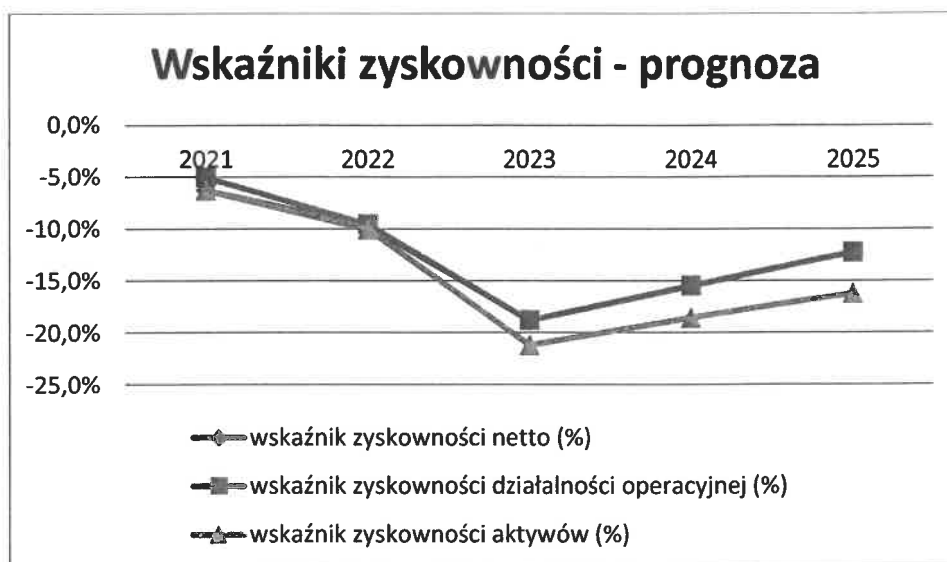


Tabela 6. Prognoza wskaźników płynności

	Wartości	2022	2023	2024	2025
1	wskaźnik bieżącej płynności	0,62	0,60	0,68	0,99
2	wskaźnik szybkiej płynności	0,51	0,51	0,59	0,87
Ocena					
1	wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
2	wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8

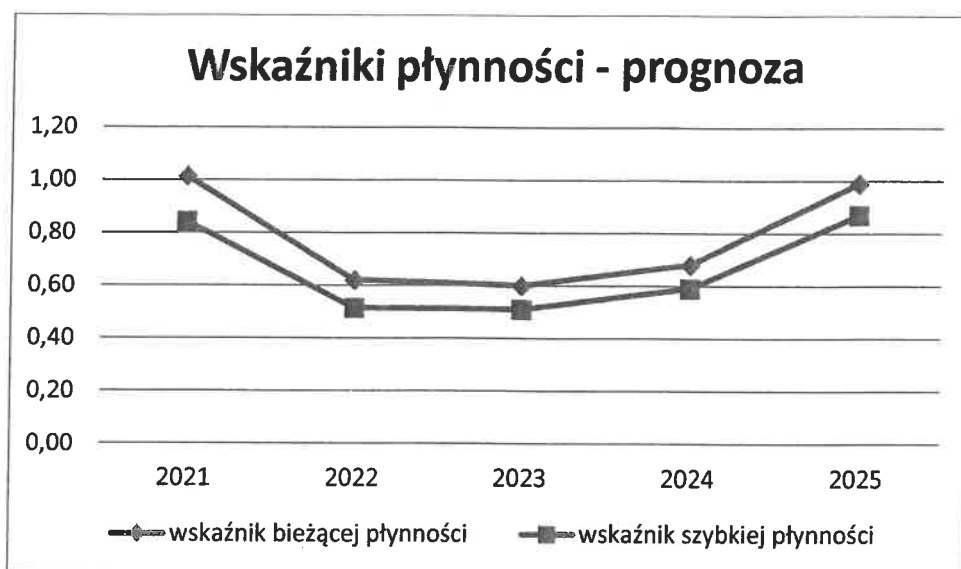


Tabela 7. Prognoza wskaźników efektywności

		Wartości	2022	2023	2024	2025
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		34	35	37	39
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		25	40	48	41
		Ocena				
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		7	7	7	7

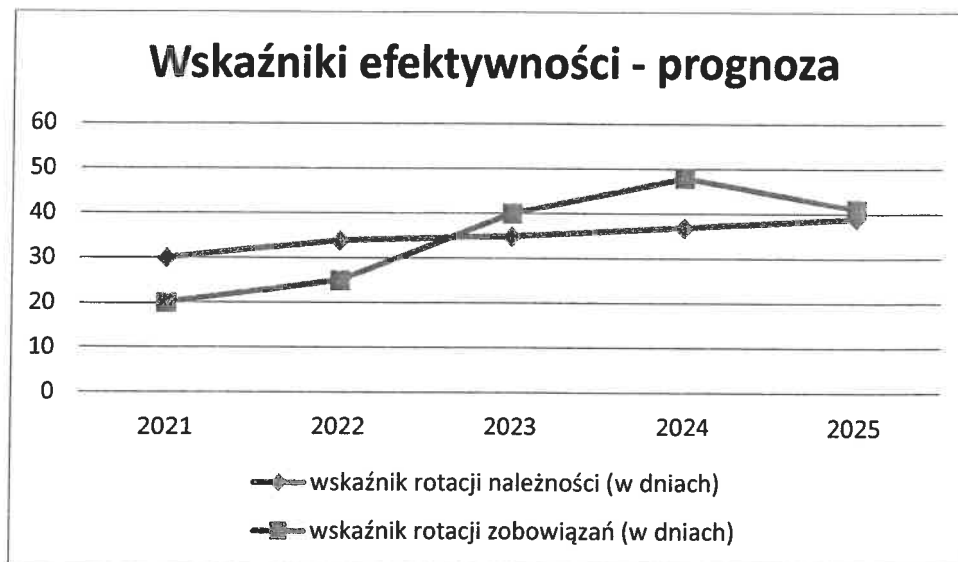


Tabela 8. Prognoza wskaźników zadłużenia

		Wartość	2022	2023	2024	2025
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		28%	33%	33%	29%
2	wskaźnik wypłacalności		0,47	0,76	0,82	0,72
		Ocena				
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		10	10	10	10
2	wskaźnik wypłacalności		10	8	8	8



Z analizy powyższych danych wynika, że w 2023 roku prognozowane jest pogorszenie wartości wskaźników, których wartość punktowa zmniejszy się o 2. Głównym powodem jest wzrost wskaźnika wypłacalności z 0,47 w 2022 r. do 0,76 w 2023 r. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W latach 2024 – 2025 wartość punktowa wszystkich wskaźników prognozowana jest na 40 punktów. Największe odchylenia dla 2023 roku zaplanowano dla wskaźników:

- zyskowności netto z poziomu -9,7 % na -18,9 %,
- zyskowności działalności operacyjnej z poziomu -9,6 % na -18,8 % ,
- zyskowności aktywów z poziomu -10,0 % na -21,2 %,

co jest związane z prognozowanym ponad dwukrotnym pogorszeniem wyniku finansowego netto z (-) 7 678 659 zł osiągniętego za 2022 r. do (-) 15 712 597 zł w 2023 r.,

- rotacji zobowiązań, dla którego zaprognozowano zwiększenia o 15 dni,
- wypłacalności z poziomu 0,47 na 0,76.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu winien być uwzględniony przy opracowywaniu przez kierownika Zakładu programu naprawczego, o którym mowa w art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej.

DYREKTOR
Biura Kontroli

Beata Gajewska