

**Uchwała nr V/44/24
Rady Powiatu Stargardzkiego
z dnia 19 czerwca 2024 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie za 2023 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 2024 r. poz. 799) 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 2023 rok, ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu na 28 punktów 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**

Elektronicznie
podpisany przez
Zdzisław Rygiel
Data: 2024.06.24
12:41:53 +02'00'

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 121 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) 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 2024 r. poz. 799) 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).

29 maja 2024 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. 8 czerwca 2024 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.

~~Członek Zarządu~~

Łukasz Wilkosz



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie
za 2023 rok
KOREKTA

Stargard, czerwiec 2024 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. 2023 poz.991 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 SPW ZOZ w Stargardzie

1. Działalność podstawowa

Informacje ogólne:

Od grudnia 2022 roku SPWZOZ w Stargardzie funkcjonował w bardzo trudnej sytuacji finansowej. Utracona została płynność finansowa. Zobowiązania placówki nie były regulowane w określonych terminach. Dotyczyło to zarówno usług związanych z działalnością podstawową i pomocniczą. Wynagrodzenia z tytułu zawartych umów cywilno prawnych z personelem medycznym były realizowane w części w dwóch transzach w terminach późniejszych niż określonych w przedmiotowych umowach.

Zobowiązania finansowe wynikające z tytułu zawartych umów z dostawcami materiałów zużywalnych w tym leków, diagnostyki laboratoryjnej, również nie były regulowane na bieżąco. W związku z powyższym otrzymywano informacje od firm, że w przypadku nie uregulowania zobowiązań wystąpią na drogę sądową o odzyskanie swoich należności.

W 2023 roku działalność SPWZOZ w Stargardzie w podziale na poszczególne składowe przedstawia się na stepująco:

1. Diagnostyka obrazowa - awaria tomografu komputerowego.

W okresie od 30.12.2022 roku do 04.01.2023 roku wystąpił brak możliwości wykonywania pilnej diagnostyki tomograficznej w związku z awarią tomografu komputerowego. Od dnia 12.01.2023 roku do 17.01.2023 roku ponownie doszło do wstrzymania działalności Pracowni tomograficznej po ujawnieniu kolejnej awarii aparatu TK – koszt naprawy ponad 100 tys. złotych brutto.

W okresie braku możliwości wykonywania w tutejszej pracowni przedmiotowej diagnostyki na rzecz pacjentów hospitalizowanych w SOR zapewniony był dostęp do świadczeń na podstawie zawartych

umów o podwykonawstwo z podmiotami zewnętrznymi. Wstrzymano realizację TK na rzecz pacjentów ambulatoryjnych.

W dniu 14.03.2023 roku została zawarta Umowa darowizny nr 2023/III/13 pomiędzy Fundacją PGE z siedzibą w Warszawie (Darczyńca) a SPWZOZ w Stargardzie, której przedmiotem było przyznanie darowizny w kwocie 80 tys. zł z przeznaczeniem na modernizację tomografu komputerowego poprzez przywrócenie jego sprawności.

Wojewoda Zachodniopomorski pismem z dnia 08.03.2023 roku znak: ZPS-1.960.4.2023.KP poinformował Zarząd Powiatu Stargardzkiego w odpowiedzi na pismo z dnia 24.01.2023 roku znak: SZ.0124.4.2023, o pełnym poparciu i wydanej pozytywnej opinii w związku z podjęciem przez SPWZOZ w Stargardzie starań w celu uzyskania środków na wymianę awaryjnego tomografu komputerowego.

Leczenie szpitalne.

– Oddział Otolaryngologiczny

Z końcem stycznia 2023 roku wdrożono zaplanowane działanie naprawcze tj. została zaprzestana działalność Oddziału Otolaryngologicznego.

– Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii

Na przełomie 2022 i 2023 roku w związku z absencją chorobową jednego z lekarzy anestezjologów zabiegi operacyjne na Bloku Operacyjnym odbywały się wyłącznie z wykorzystaniem 1 z 3 sal zabiegowych. Od 16 do 20.01.2023 roku zabiegi operacyjne wykonywane były wyłącznie w trybie ostrym z uwagi na fakt absencji kolejnego lekarza anestezjologa.

W dniu 25.04.2023 roku jeden z lekarzy specjalistów w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii, udzielający świadczeń w dni powszednie w godzinach normalnej ordynacji lekarskiej (wymiar – jeden etat przeliczeniowy) oraz dyżuru medycznego, złożył z powodów osobistych wypowiedzenie umowy cywilno - prawnej o udzielanie świadczeń zdrowotnych w tych zakresach ze skutkiem na dzień 31.07.2023 roku. Od 01.08.2023 roku wystąpiło realne zagrożenie związane z brakiem możliwości utrzymania ciągłości działalności oddziału, jak również realizacji świadczeń oddziałów zabiegowych wykonujących świadczenia, przy których wymagane jest przeprowadzenie znieczulenia.

– Szpitalny Oddział Ratunkowy

W dniu 27.04.2023 roku za pośrednictwem poczty elektronicznej przekazano do Wojewody Zachodniopomorskiego, pismo informujące o krytycznej sytuacji kadrowej ze względu na nagłe zachorowanie jednego spośród lekarzy systemu, tj. o braku lekarzy pozostających wyłącznie do dyspozycji Szpitalnego Oddziału Ratunkowego od dnia 28.04.2023 r. do dnia 04.05.2023 r.

W tym czasie dostępność do świadczeń miała być zabezpieczona przez lekarzy innych oddziałów szpitalnych, którzy na wezwanie mieli stawiać się w SOR w celu podejmowania niezbędnych czynności związanych z diagnozowaniem i leczeniem pacjentów.

W związku z powyższym zwrócono się z prośbą o nietransportowanie w tym czasie przez Zespoły Ratownictwa Medycznego pacjentów do tutejszego SOR.

Ostatecznie w dniu 28.04.2023 roku zawiadomiono o zapewnieniu ciągłości udzielania świadczeń w SOR poprzez zapewnienie dostępności lekarza posiadającego specjalizację w dziedzinie chirurgii ogólnej, natomiast ograniczona została możliwość diagnozowania pacjentów z dolegliwościami internistycznymi.

Ambulatoryjna opieka specjalistyczna:

- Świadczenia w zakresie otolaryngologii

Wdrożono wcześniej zaplanowany zmieniony sposób udzielania świadczeń polegający na ich udzielaniu w poradni otolaryngologicznej zamiast na oddziale – z wykorzystaniem potencjału zarówno kadrowego jak i sprzętowego jakim dysponował szpital. Ustalono harmonogram udzielania świadczeń od lutego 2023 roku uwzględniający dostępność lekarzy otolaryngologów dotychczasowo pracujących w oddziale. Przygotowano terminarz rejestracji pacjentów, który został zaimplementowany do systemu informatycznego (poszczególne dni tygodnia, interwał czasowy przyjęć pacjentów w danym dniu itp.).

- Świadczenia w zakresie kardiologii dziecięcej

Biorąc pod uwagę wcześniejszy odrzucony przez ZOW NFZ w Szczecinie złożony przy wykorzystaniu portalu SZOI przez SPWOZ w Stargardzie wniosek o możliwość wykonywania świadczeń w zakresie kardiologii dziecięcej w ramach działalności Poradni Kardiologicznej i poczynione dalsze uzgodnienia, a także argumentację uzasadniającą możliwość takiej działalności - złożono kolejny formalny wniosek w przedmiotowej sprawie. Zachodniopomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie (ZOW NFZ) dnia 08.03.2023 roku potwierdził, że udzielanie świadczeń w poradni specjalistycznej kardiologicznej przez lekarza specjalistę kardiologii dziecięcej i pediatrii jest możliwe. Jednocześnie poinformował, iż Oddział wystosował pismo do Centrali Narodowego Funduszu Zdrowia w związku z pojawiającymi się coraz częściej pytaniami poruszającymi regulacje prawne w tym zakresie.

Ostatecznie ZOW NFZ w Szczecinie ogłosił postępowanie w sprawie zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w trybie konkursu ofert na obszarze województwa zachodniopomorskiego: w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna: zakres podstawowy: świadczenia w zakresie kardiologii dziecięcej, w tym świadczenia w zakresie kardiologii dziecięcej – świadczenia pierwszorazowe. Okres obowiązywania umowy: od 01.05.2023 roku do 31.12.2023 roku. W wyniku rozstrzygnięcia postępowania została uruchomiona Poradnia.

System IT

W dniu 26.03.2023 roku za pośrednictwem poczty elektronicznej przekazano do Wojewody Zachodniopomorskiego, pismo informujące o krytycznej awarii systemów IT, a w związku z tym o utrudnieniach związanych z obsługą pacjentów hospitalizowanych w SPWZOZ w Stargardzie.

Przywołana awaria najbardziej uciążliwa była w działalności Szpitalnego Oddziału Ratunkowego – uniemożliwiała ewidencjonowanie na bieżąco zleceń lekarskich, a także ich realizację zarówno diagnostyki obrazowej, laboratoryjnej, oraz zastosowanej terapii.

W przedmiotowym piśmie zwrócono się z prośbą o nietransportowanie przez Zespoły Ratownictwa Medycznego pacjentów do tutejszego SOR do czasu usunięcia awarii.

W dniu 27.03.2023 roku przed godziną 15 – tą zawiadomiono, że awaria została usunięta i poinformowano równocześnie, że przywrócono działalności leczniczą w pełnym zakresie.

Świadczenia w zakresie stacjonarnej działalności rehabilitacyjnej

W związku z faktem, że trzech lekarzy specjalistów wypowiedziało umowy na udzielanie świadczeń w przywołanych zakresach ze skutkiem na 31.12.2023 roku wystąpiło realne zagrożenie braku możliwości zachowania ciągłości udzielania świadczeń w stacjonarnej działalności rehabilitacyjnej.

Podejmowane próby zawarcia umów z lekarzami spełniającymi wymagania konieczne do udzielania świadczeń nie przynosiły oczekiwanego rezultatu.

Wdrożono szeroko zakrojone działania mające na celu zachowanie ciągłości udzielania świadczeń. Największy jednak problem stanowiło zabezpieczenie dyżurów lekarskich we wszystkie dni tygodnia. Wobec niespełnienia warunków koniecznych w tym zakresie w konsekwencji mogło nastąpić zaprzestanie udzielania świadczeń w oddziałach rehabilitacyjnych. Alternatywą dla zapewnienia dostępności do świadczeń rehabilitacyjnych mogło być ich częściowe „kompensowanie” zwiększeniem dostępności w działalności ambulatoryjnej zarówno w Ośrodku Rehabilitacji Diennej, jak i Pracowni Fizjoterapii Ambulatoryjnej. Trzeba w tym miejscu podkreślić, że nie byłoby wtedy możliwe zapewnienie wszystkich potrzeb zdrowotnych pacjentów wymagających usprawniania stacjonarnego poprzez zwiększenie dostępności do świadczeń ambulatoryjnych.

Równolegle w celu uniknięcia realizacji radykalnych działań, wychodząc na wprost oczekiwaniom pacjentów w związku z ich potrzebami zdrowotnymi, zwrócono się do Dyrekcji Zachodniopomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie z wnioskiem o wyrażenie warunkowej zgody na możliwość realizacji świadczeń w ramach dyżurów lekarskich przez lekarzy specjalistów, w trakcie specjalizacji, po odbyciu szkolenia specjalizacyjnego, a oczekujących na egzamin – w następujących dziedzinach medycyny: chorób wewnętrznych, neurologii, medycyny rodzinnej, chirurgii urazowo ortopedycznej oraz bez specjalizacji do czasu skompletowania właściwego zespołu lekarzy.

Ostatecznie w wyniku podjętych działań mających na celu zachowanie ciągłości udzielania świadczeń w godzinach normalnej ordynacji lekarskiej w dni powszednie - dwóch lekarzy wycofało wcześniej złożone wypowiedzenia umów cywilno prawnych, których przedmiotem było udzielanie świadczeń w tym zakresie.

Konkurs nr FM-SMPL.01.MDSOR.2023 na wybór wniosków o dofinansowanie podmiotów leczniczych w ramach programu inwestycyjnego w zakresie zadań polegających na modernizacji, przebudowie lub doposażeniu szpitalnych oddziałów ratunkowych (SOR) lub pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR w ramach Subfunduszu modernizacji podmiotów leczniczych.

W dniu 18.09.2023 roku została ogłoszona lista rankingowa - wg danych zawartych w tym dokumencie „Proponowany procent dofinansowania wniosku (wnioskowanej dotacji celowej)(%)” wynosi 100. Oznaczało to, że SPWZOZ w Stargardzie mogła zostać przyznana kwota 13 170 569 złotych.

W dniu 23.11.2023 roku została podpisana Umowa nr DOI/SMPL/92/MDSOR/2023/442/325 na udzielenie dotacji celowej na finansowanie realizacji inwestycji pn. „Modernizacja i doposażenie SOR w Stargardzie poprzez zakup TK oraz przebudowę Oddziału Ratunkowego” pomiędzy Skarbem Państwa – Ministerstwem Zdrowia a SPWZOZ w Stargardzie.

Potencjał wykonawczy.

1. W ramach 31 finału „*Chcemy wygrać z sepsą! Gramy dla wszystkich — małych i dużych!*” Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy przekazała w darze wsparcie rzeczowe z przeznaczeniem dla Pracowni Mikrobiologicznej w postaci:

➤ Urządzenia do identyfikacji mikroorganizmów metodą spektrometrii masowej (MALDI TOF) – dostarczony do Laboratorium.

Spektrometr masowy zastąpił dotychczas stosowane manualne i automatyczne metody diagnostyczne służące do identyfikacji drobnoustrojów. Spektrometr masowy tworzy widma profilu białkowego badanego drobnoustroju (genetyczny „odcisk palca”), które porównuje z referencyjną bazą danych, co pozwala na szybką i dokładną klasyfikację taksonomiczną organizmów do poziomu gatunku (lub rodzaju) w ciągu kilku minut. Ma to ogromne znaczenie w przypadku próbek klinicznych, ponieważ pozwala skrócić czas uzyskania końcowego wyniku badania mikrobiologicznego co najmniej o 24-48 godzin.

Ponadto spektrometria mas typu MALDI-TOF umożliwia szybką identyfikację mikroorganizmów bezpośrednio w dodatniej próbce krwi, co ma kluczowe znaczenie w przypadku pacjenta z sepsą; jest też nieocenionym narzędziem do identyfikacji drobnoustrojów rzadkich i trudno rosnących (np. beztlenowych, grzybów – w tym strzępkowych) oraz takich, których nie można zidentyfikować klasycznymi metodami

➤ Analizatora do diagnostyki molekularnej i wykrywania mechanizmów odporności typu multiplet PCR – przewidywany odbiór w styczniu 2024

Analizator do wieloparametrowego PCR (Multiplex PCR) jest w pełni zautomatyzowanym systemem zamkniętym, który umożliwia szybkie i automatyczne wykrywanie patogenów związanych z zakażeniami krwi i genów oporności na antybiotyki, pozwala zbadać płyn mózgowo rdzeniowy i określić powód infekcji (bakteryjna czy wirusowa) w ciągu 2 godzin, podać powód infekcji w drogach oddechowych, bądź w układzie pokarmowym. Dedykowanych jest 5 paneli, które w zależności od materiału określa patogen. Skraca się czas wydania wyniku z 2-3 dni do 3 godz. W naszym przypadku są to metody jakich nigdy nie mieliśmy, poszerzamy nasze możliwości dla pacjentów diagnozowanych w naszym szpitalu we wszystkich oddziałach, szczególnie dla OIT oraz w Oddziale Pediatrycznym oraz Neonatologicznym.

2. Realizacja zadań statutowych

a) Świadczenia finansowane przez NFZ

W oddziałach Szpitala Wielospecjalistycznego, łącznie z SOR w 2023 roku udzielono 23 531 świadczeń zdrowotnych. W ramach funkcjonującego w tym miejscu Bloku Operacyjnego wykonano 2678 zabiegów przez:

- Oddział Chirurgii Ogólnej – 882

- Oddział Ginekologiczno – Położniczy –425,
- Oddział Otolaryngologiczny (*funkcjonujący do 31.01.2023 r.*)- 13,
- Oddział Okulistyczny – Zespół Chirurgii Jednego Dnia - 1358

W ramach Zespołu Poradni Specjalistycznych zlokalizowanych przy ul. Wojska Polskiego 27 w 2023 r udzielono 95 392 świadczenia w tym: 14 445 w Poradni Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej. Najwięcej świadczeń specjalistycznych udzielono pacjentom w Poradni Okulistycznej – 13 781, Chirurgii Ogólnej – 11 621 oraz Poradni Otolaryngologicznej – 8 875. W porównaniu do roku 2022, w sprawozdawanym okresie nastąpił piętnastoprocentowy wzrost liczby udzielonych porad (z 82 646 do 95 392).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		Liczba łóżek	Liczba świadczeń.	Liczba łóżek	Liczba świadczeń.	Liczba łóżek	Liczba świadczeń.
	SZPITAL WIELOSPWJCJALISTYCZNY	150	21 568	150	24 517	150	23 531
1.	Oddział Chorób Wewnętrznych	45	1 598	45	1 887	45	1 906
2.	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5	87	5	76	5	73
3.	Oddział Pediatryczny	12	1243	12	1648	12	1 397
4.	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	20	1 668	20	1 695	20	1 867
5.	Oddział Neonatologiczny	10+5 inkub	440	10+5 inkub	383	10+5 inkub	393
6.	Oddział Chirurgiczny Ogólny	25	1186	25	1481	25	1 329
7.	Oddział Okulistyczny - Zespół Chirurgii Jednego Dnia	8	793	8	1009	8	1 369
8.	Oddział Otolaryngologiczny (<i>Funkcjonujący do dnia 31.01.2023 r.</i>)	15	813	15	1042	15	101
9.	Szpitalny Oddział Ratunkowy	5	13 740	5	15 296	5	15 096
	Blok Operacyjny		2 060		2 679		2 678
II.	Zespół Poradni Specjalistycznych ul. Wojska Polskiego 27, Stargard		89 505		88 545		95 392
	Poradnia Reumatologiczna		5 173		5 120		4 876
	Poradnia Chirurgii Urazowo Ortopedycznej		6 988		5 386		7 332
	Poradnia Alergologiczna		4 478		4 286		3 915
	Poradnia Okulistyczna		9 599		11 524		13 781
	Poradnia Otolaryngologiczna		5 714		5 694		8 875
	Poradnia Gastroenterologiczna		820		882		1 065
	Poradnia Diabetologiczna		2 501		2 255		2 340
	Poradnia Neonatologiczna		0		0		234
	Poradnia Położniczo-Ginekologiczna		2 544		2 786		3 533
	Poradnia Chirurgii Ogólnej		9 798		10 268		11 621
	Poradnia Kardiologiczna		5 433		7 782		7 778
	Poradnia Kardiologiczna Dziecięca		0		0		431
	Poradnia Urologiczna		2 960		2 767		4 282
	Poradnia Chorób Naczyń		0		0		0
	Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej		8 924		13 415		14 445
	Poradnia Pediatryczna		211		155		264
	Poradnia Medycyny Pracy		463		552		528
	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc		5 648		5 349		5 284
	Poradnia Dermatologiczna		5 203		4 425		4 808
	Punty pobrań materiałów do badań COVID		13 048		5 899		0
III.	SZPITAL REHABILITACYJNY	97	793	84	963	84	925
1.	Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej i Neurologicznej	97	793	84	963	84	925

2.	Zespół Rehabilitacji Ambulatoryjnej (Pracownia Fizjoterapii)	111 837	111 295	100 382
1)	Pracownia Fizjoterapii	110 983	109 579	98 383
2)	Ośrodek Rehabilitacji Diennej	854	1716	1 999

Źródło: Opracowanie własne

b) Świadczenia poza finansowaniem NFZ

Poza świadczeniami realizowanymi na podstawie umów zawartych z ZOW NFZ w Szczecinie, w 2023 roku SPWZOZ w Stargardzie wykonywał badania w ramach Zespołu Pracowni Diagnostycznych, udzielał porad w Poradni Medycyny Pracy oraz świadczył usługi sterylizacyjne dla komórek SPWZOZ, jak również dla jednostek zewnętrznych. Finansowanie badań diagnostycznych w przypadku pacjentów hospitalizowanych w SPWZOZ dokonywane było przez ZOW NFZ w Szczecinie w ramach danej procedury medycznej, natomiast diagnostyka pozostałych pacjentów opłacana była przez jednostki, z którymi SPWZOZ posiadał zawarte umowy na poszczególne rodzaje badań.

Tabela: Dane dotyczące liczby badań wykonanych w poszczególnych pracowniach diagnostycznych SPWZOZ w 2023 roku.

BADANIA DIAGNOSTYCZNE WYKONANE W PRACOWNIACH , DIAGNOSTYCZNYCH	RAZEM	W TYM FINANSOWANE ODRĘBNI PRZEZ NFZ
MIKROBIOLOGIA	38 837	
USG	7 331	0
RTG	14 389	0
USG SERCA	4 606	0
HOLTER CIŚNIENIOWY (ABPM)	340	0
EKG HOLTER	1 480	0
EKG WYSIŁKOWE	333	0
EKG	6 624	0
ENDOSKOPIA -GASTROSKOPIA	1 618	1 209
ENDOSKOPIA - KOLONOSKOPIA	1 201	978
PERYMETRIA STATYCZNA	1 525	0
TOMOGRAMIA KOMPUTEROWA	11 689	3 439
RAZEM	89 973	5 626

Źródło: Opracowanie własne

Tabela: Dane dotyczące liczby udzielonych porad –w Poradni Medycyny Pracy SPWZOZ w 2023 roku.

PORADNIA MEDYCZYNY PRACY	LICZBA WYDANYCH ORZECZEŃ
	528

Źródło: opracowanie własne, na podstawie danych SPWZOZ za rok 2023.

W 2023 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 153 020 pakietów.

Tabela: Dane dotyczące liczby wysterylizowanych pakietów w Sterylizatorni SPWZOZ w Stargardzie w 2023 roku.

USŁUGI STERYLIZACYJNE	LICZBA WYSTERYLIZOWANYCH PAKIETÓW DLA SPWZOZ	LICZBA WYSTERYLIZOWANYCH PAKIETÓW DLA JEDNOSTEK ZEWNĘTRZNYCH	RAZEM
	146 030	6 990	153 020

Źródło: opracowanie własne, na podstawie danych SPWZOZ za rok 2023

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

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

W 2023 roku świadczenia zdrowotne udzielane były przez:

- **129** lekarzy (dane w osobach – nie w etatach, wykaz w etatach w tabeli 4), w tym:
 - **88** posiadających specjalizację II stopnia lub tytuł specjalisty (w tym **16** z tytułem doktora nauk medycznych),
 - **10** posiadających specjalizację I stopnia,
 - **19** w trakcie specjalizacji (w tym 9 rezydentów)
 - **12** bez specjalizacji,
- **218** pielęgniarki i położne, w tym:
 - **87** posiadających wykształcenie wyższe,
 - **93** posiadających tytuł specjalisty pielęgniarstwa,
 - **9** posiadających tytuł specjalisty położnictwa;
- **8** techników RTG;
- **30** fizjoterapeutów i techników fizjoterapii;
- **6** masażystów;
- **19** ratowników medycznych.

Tabela: Dane dotyczące liczby personelu udzielającego świadczeń zdrowotnych w SPWZOZ w 2023 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, BEZ DYŻURÓW MEDYCZNYCH, WG STANU NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU		
		LEKARZE	PIELĘGNIARKI I POŁOŻNE	RATOWNICY MEDYCZNI/TECHNICY/FIZJOTERAPEUCI/MASAŻYŚCI
1.	2.	3.	4.	5.
Szpital Wielospecjalistyczny	ODDZIAŁY SZPITALNE	36,65	133,21	.
	SZPITALNY ODDZIAŁ RATUNKOWY (w tym IZBA PRZYJĘĆ)	2,00	15,09	10,73
Zespół Poradni Specjalistycznych	PORADNIE SPECJALISTYCZNE	21,25	9,86	
	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 31.12.2023 roku zawarte z SPWZOZ umowy i faktycznie pełniących dyżury)	16	6,68	
Zespół Rehabilitacji Ambulatoryjnej	PRACOWNIA FIZJOTERAPII			12,5
	OŚRODEK REHABILITACJI DZIENNEJ	1,00		5,00
Szpital Rehabilitacyjny	ODDZIAŁ REHABILITACJI OGÓLNOUSTROJOWEJ	6,00	16,28	14,75
	ODDZIAŁ REHABILITACJI NEUROLOGICZNEJ			
Zespół Pracowni Diagnostycznych	PRACOWNIA ENDOSKOPII I EPCW	0,5	2,85	0,00
	PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ	1,0	2	4,51

Źródło: Opracowanie własne

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

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku 2021	Przeciętne zatrudnienie w roku 2022	Przeciętne zatrudnienie w roku 2023
Pracownicy ogółem w tym:	392,86	404,51	387,43
a) lekarze i inny personel z wyższym wykształceniem	23,88	22,55	25,17
b) personel średni, tj. pielęgniarki, położne, technicy, , fizjoterapeuci, inny.	246,22	251,15	245,47
c) personel niższy (fasowaczka)	1	1	0,56
d) obsługa	80,95	84,15	74,90
e) administracja	40,81	45,66	41,33

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 2023 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	2022	2023	Zmiana stanu
A. Aktywa trwałe	65 131 096,81	61 668 427,31	-3 462 669,50
I. Wartości niematerialne i prawne	91 942,49	46 001,99	-45 940,50
II. Rzeczowe aktywa trwałe	64 873 498,32	61 622 425,32	-3 251 073,00
III. Należności długoterminowe	0	0	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	165 656,00	0,00	-165 656,00
B. Aktywa obrotowe	10 031 079,34	10 338 198,82	307 119,48
I. Zapasy	1 702 990,22	1 766 260,35	63 270,13
II. Należności krótkoterminowe	7 762 775,98	8 022 268,18	259 492,20
III. Inwestycje krótkoterminowe	531 824,59	193 493,93	-338 330,66
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	33 488,55	356 176,36	322 687,81
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0	0	0,00
Aktywa razem	75 162 176,15	72 006 626,13	-3 155 550,02

Źródło: Opracowanie własne

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

a) aktywa trwałe stanowią 85,64 % całego majątku szpitala, w tym głównie rzeczowe aktywa trwałe (85,58% sumy bilansowej);

b) wartość netto rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w porównaniu z rokiem ubiegłym spadły o 3 251 073,00 zł;

c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 307 119,48 zł w porównaniu do roku ubiegłego. Na wzrost ten wpływ mają zwiększenia wartości materiałów w magazynach oraz wzrost wartości krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych dotyczące kosztów odroczenia zapłaty podatku od nieruchomości, których wymagalność przypadała na koniec marca 2024 roku.

b) Pasywa

Opis	2022	2023	Zmiana stanu
A. Kapitał (fundusz) własny	45 394 001,09	41 776 884,99	-3 617 116,10
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	97 370 036,26	97 370 036,26	0,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-44 297 375,77	-51 976 035,17	-7 678 659,40
VI. Zysk (strata) netto	-7 678 659,40	-3 617 116,10	4 061 543,30
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	29 768 175,06	30 229 741,14	461 566,08
I. Rezerwy na zobowiązania	5 170 246,47	5 970 800,92	800 554,45
II. Zobowiązania długoterminowe	2 135 507,00	536 532,00	-1 598 975,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 009 569,14	17 178 678,64	3 169 109,50
IV. Rozliczenia międzyokresowe	8 452 852,45	6 543 729,58	-1 909 122,87
Pasywa razem	75 162 176,15	72 006 626,13	-3 155 550,02

Źródło: Opracowanie własne

Na pasywa badanego bilansu analitycznego wpływ miało:

a) zmniejszenie kapitałów własnych w stosunku do ubiegłego roku o 3 617 116,10 zł spowodowanych stratą za rok bieżący;

b) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 461 566,08 zł. Nastąpiło zmniejszenie zobowiązań długoterminowych o 1 598 975,00 zł oraz rozliczeń międzyokresowych o 1 909 122,87 zł. Natomiast zwiększyły się zobowiązania krótkoterminowe o 3 169 109,50 zł. Na wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych ma wpływ przede wszystkim przeksięgowanie odroczonego podatku od nieruchomości oraz wzrost wartości pożyczek, które zmuszeni byliśmy zaciągnąć z powodu trudnej sytuacji finansowej szpitala, aby zabezpieczyć bieżące płatności.

2. Analiza rachunku zysków i strat

Poniższa tabela przedstawia szczegółowe dane dotyczące rachunku zysków i strat w 2023 roku w porównaniu do roku poprzedniego.

Opis	2022	2023	Zmiana stanu
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	73 603 647,84	93 383 815,25	19 780 167,41
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	74 864 298,91	94 189 484,69	19 325 185,78
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 260 651,07	-805 669,44	454 981,63
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	84 895 323,16	98 430 426,12	13 535 102,96
I. Amortyzacja	4 351 513,73	4 563 099,22	211 585,49
II. Zużycie materiałów i energii	10 339 731,96	11 729 770,17	1 390 038,21
III. Usługi obce	30 523 282,09	35 413 890,12	4 890 608,03
IV. Podatki i opłaty	742 163,17	782 515,80	40 352,63
V. Wynagrodzenia	32 117 622,79	38 171 930,28	6 054 307,49
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 506 359,23	7 455 608,64	949 249,41
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	314 650,19	313 611,89	-1 038,30
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-11 291 675,32	-5 046 610,87	6 245 064,45
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 251 406,48	2 005 824,81	-2 245 581,67
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	4 638,08	6 000,00	1 361,92
II. Dotacje	1 677 465,80	1 765 883,45	88 417,65
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 750,20	5 442,13	3 691,93
IV. Inne przychody operacyjne	2 567 552,40	228 499,23	-2 339 053,17
E. Pozostałe koszty operacyjne	518 195,50	438 510,42	-79 685,08
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	95 816,13	163 574,54	67 758,41
III. Inne koszty operacyjne	422 379,37	274 935,88	-147 443,49
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-7 558 464,34	-3 479 296,48	4 079 167,86
G. Przychody finansowe	554,25	23 534,64	22 980,39
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	552,06	23 534,64	22 982,58
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	2,19	0,00	-2,19
H. Koszty finansowe	120 749,31	161 354,26	40 604,95
I. Odsetki	116 632,72	161 002,30	44 369,58
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	351,96	351,96
IV. Inne	4 116,59	0,00	-4 116,59
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-7 678 659,40	-3 617 116,10	4 061 543,30
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)	-7 678 659,40	-3 617 116,10	4 061 543,30

Źródło: Opracowanie własne

W 2023 roku nastąpiło zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego netto o 4 061 543,30 zł w stosunku do roku poprzedniego. Wpływ na to miał wzrost przychodów o 17 102 584,50 zł przy wzroście kosztów o 13 496 022,83 zł. Znaczne obniżenie straty wynika przede wszystkim z działań podjętych zgodnie z planem naprawczym, jak również w efekcie zwiększenia kontraktu z NFZ związanym głównie ze wzrostem wynagrodzeń.

Na wzrost przychodów składają się:

- Przychody netto ze sprzedaży produktów – wzrost o 19 325 185,78 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne – spadek o 2 245 581,67 zł.
- Przychody finansowe – wzrost o 22 980,39 zł.

Największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2022 nastąpił na wynagrodzeniach i ich pochodnych 7 003 556,90 zł oraz na usługach obcych (przede wszystkim usługi podwykonawstwa medycznego) o 4 890 608,03 zł. Dość znaczący wpływ na wzrost kosztów miały ceny mediów. W 2023 roku wydaliśmy o 1 390 038,21 zł więcej z tego tytułu niż w roku poprzednim.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie (-) 3 617 116,10 zł.

3. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności

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

Wskaźniki zyskowności	miernik	2022	2023	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	-9,71%	-3,76%	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	-9,55%	-3,62%	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%) <u>wynik finansowy netto x 100 %</u> średni stan aktywów	procent	-10,03%	-4,92%	0

Źródło: Opracowanie własne

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowana strata – (-) 3,76 % - poprawa w stosunku do roku poprzedniego o 5,95 %.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej – (-) 3,62 % - poprawa w stosunku do roku poprzedniego o 5,93 %.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów – (-) 4,92 % - poprawa w stosunku do roku poprzedniego o 5,11%.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2022	2023	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	0,62	0,52	0
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	0,51	0,43	0

Źródło: Opracowanie własne

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych – 0,52- spadek w stosunku do roku poprzedniego o 0,10 krotności.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami – 0,43- spadek w stosunku do roku poprzedniego o 0,08 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	2022	2023	ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	w dniach	34	30	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	w dniach	25	25	7

Źródło: Opracowanie własne

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi – 30 dni – zmniejszenie w stosunku do roku poprzedniego 4 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych – 25 dni – wskaźnik na takim samym poziomie jak w roku poprzednim.

Wskaźniki zadłużenia

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

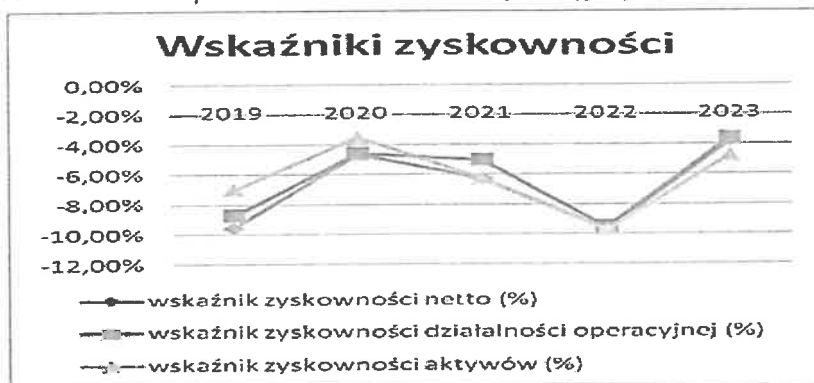
Wskaźniki zadłużenia	miernik	2022	2023	ocena
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100 \%$	procent	28,36%	32,89%	10
Wskaźnik wypłacalności $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	krotność	0,47	0,57	8

Źródło: Opracowanie własne

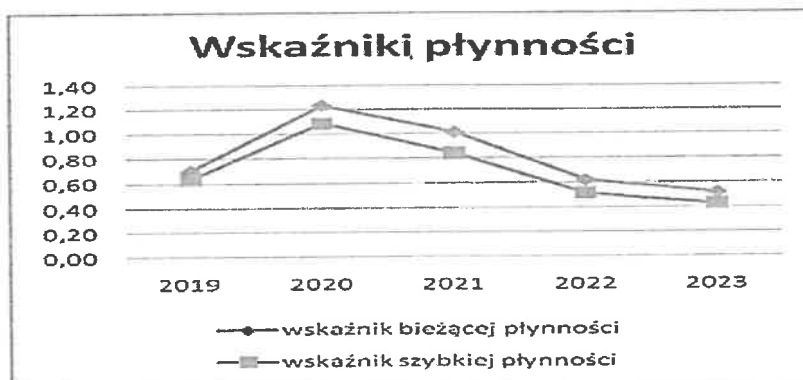
W 2023 roku nastąpił wzrost wskaźnika zadłużenia aktywów o 4,53 % oraz spadek wskaźnika wypłacalności o 0,10 krotności.

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w 2023 roku następujących tendencji:

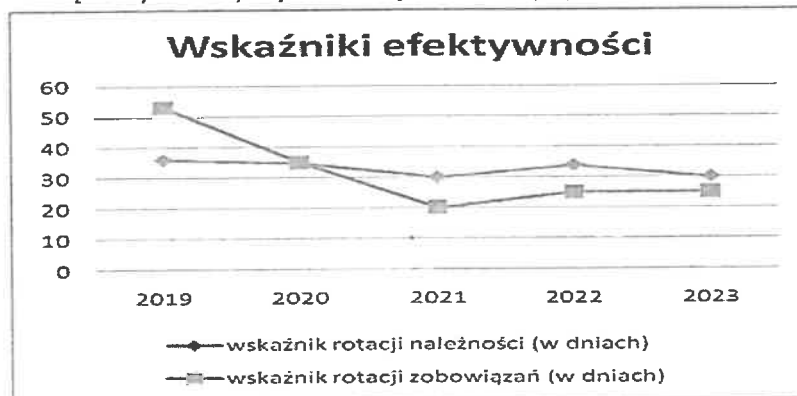
- wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne i wskazują tendencję poprawy. Największy spadek wystąpił w roku 2019 oraz 2022. W 2023 roku osiągnięty został najlepszy wynik wskaźnika zyskowności netto oraz wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej.



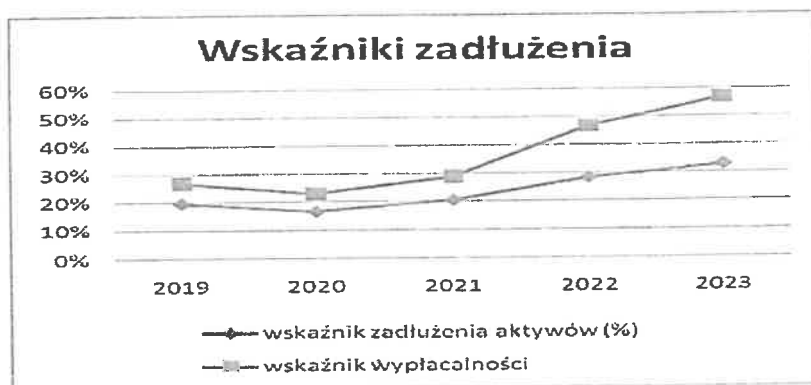
- wskaźniki płynności wykazują tendencję malejącą i jest najgorszy na przestrzeni ostatnich pięciu lat



- okres rotacji należności uległ skróceniu o 4 dni w stosunku do roku 2022 natomiast okres rotacji zobowiązań utrzymał się na tym samym poziomie jak w roku poprzednim



- wskaźnik zadłużenia aktywów podobnie jak wskaźnik wypłacalności wzrósł w porównaniu z 2022 rokiem



Poniższa tabela podsumowuje wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,76%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,62%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,92%	0
	I. Razem		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,52	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0
	II. Razem		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,89%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,57	8
	IV. Razem		18
Łączna wartość punktów			28

Źródło: Opracowanie własne

Łączna wartość punktów wynosząca 28 stanowi 40% 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 2024-2026 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. W 2023 roku pomimo utrzymującej się trudnej sytuacji finansowej nastąpiło poprawienie wyniku finansowego szpitala. Zdarzenie medyczne z 2008 roku, którego konsekwencją była konieczność wypłacenia wysokiego odszkodowania, co spowodowało chwilową utratę płynności finansowej w dalszym ciągu powoduje

trudności z realizacją terminowych zapłat kontrahentom. Dokładamy wszelkich starań, aby poprawić sytuację szpitala wprowadzając między innymi realizację założeń planu naprawczego.

W dalszym ciągu 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 2024 rok uwzględniono poniesienie kosztów dotyczących 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 nadziemnych 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.

W 2023 roku podpisana została umowa nr DOI/FM/SMPL/92/MDSOR/2023/442/325 z Ministrem Zdrowia na dotację celową na rok 2024 w wysokości 6 603 735 zł oraz na 2025 rok w wysokości 6 566 834 zł na finansowanie realizacji inwestycji, pod nazwą „Modernizacja i doposażenie SOR w Stargardzie poprzez zakup Tomografu Komputerowego oraz przebudowę Oddziału Ratunkowego.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024-2026 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w 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 2024 rok skorygowany o przewidywane zmiany. Do prognozy przychodów przyjęto stanowiące w 2023 roku ok. 98% ogólnych przychodów z działalności medycznej przychody z NFZ w zakresie podpisanych umów z założeniem kontynuacji w takim samym zakresie jak dotychczas bez uwzględnienia wzrostu z tytułu ustawowego podwyższania wynagrodzeń w publicznej ochronie zdrowia.

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.
6	Narodowy Fundusz Zdrowia	160000725230018	Programy Pilotażowe („Dobry Posiłek w Szpitalu”)	01.11.2023r. - 30.06.2024r.

Źródło: Opracowanie własne

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	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA				
2.5	CHIRURGIA OGÓLNA				
2.6	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 2023 roku i prognozowanych wyników finansowych w latach 2024 – 2026 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	2 023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
1	Przychody	95 413 175	99 873 000	104 416 972	109 880 000
2	Koszty	99 030 291	105 179 500	109 444 749	113 780 000
3	Wynik finansowy - strata	-3 617 116	-5 306 500	-5 027 778	-3 900 000
4	Amortyzacja	4 563 099	4 400 000	4 700 000	5 400 000
5	Strata kasowa	945 983	-906 500	-327 778	1 500 000

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 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 ustalane 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 2024-2026.

Grupa	Wskaźniki	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,76%	0	-5,31%	0	-4,82%	0	-3,55%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,62%	0	-5,25%	0	-4,74%	0	-3,50%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,92%	0	-7,47%	0	-7,18%	0	-5,40%	0
		1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,52	0	41,82%	0	0,40	0	25,13%	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0	32,79%	0	0,32	0	18,73%	0
		2. Razem:	0	2. Razem:	0	2. Razem:	0	2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźniki rotacji należności (w dniach)	30	3	25	3	20	3	17	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	25	7	25	7	35	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,89%	10	32,10%	10	33,52%	10	40,39%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	0,57	8	66,00%	8	79,00%	8	115,00%	6
		4. Razem:	18	4. Razem:	18	4. Razem:	18	4. Razem:	14
Łączna wartość punktów:			28		28		28		24

Źródło: Opracowanie własne

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 2023 rok wynosi **-3,76%**, w latach 2024-2026 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 2023 rok wynosi **-3,62%** oraz w latach 2024-2026 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 2023 rok wynosi **-4,92%** oraz w latach 2024-2026 przewiduje się, że wynik będzie ujemny uzyskując ocenę **0 punktów**. Ujemna wartość tego wskaźnika informuje, że jednostka nie generuje zysku.

Opr

A

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 2023 rok wynosi **0,52**, co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (do 0,60) uzyskując ocenę **0 punktów**.

Na lata 2024-2026 przewiduje się minimalne zwiększenie płynności, ale wartość współczynnika nie powinna przekroczyć przedziału wartości tabeli oceny punktowej do 0,60 i ocena **0 punktów** powinna się utrzymać.

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 2023 rok wyniósł **0,43**, co daje ocenę **0 punktów**. W latach 2024-2026 wartość wskaźnika będzie się zmniejszać, ocena pozostanie na poziomie **0 punktów**. Niższa wartość wskaźnika świadczy o mniejszej 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 ściągalnością 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 2023 roku

wynosi **30 dni**, co daje ocenę **3 punktów**. W latach 2024-2026 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 za 2023 rok wynosi **25 dni**, co daje ocenę **7 punktów**. W latach 2024- 2025 przewiduje się utrzymanie wskaźnika na tym samym poziomie, natomiast w 2026 roku nastąpi zwiększenie ilości dni do **35**, ale wartość współczynnika powinna zostać na poziomie **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 2023 roku wynosi **32,89 %**, na lata 2024-2025 nie przewiduje się zwiększenia powyżej 40%, co oznacza, że pozostanie on na poziomie oceny **10 punktów**. Natomiast w 2026 roku wskaźnik ten może osiągnąć wartość powyżej 40 % co powoduje zmniejszenie oceny do **8 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 2023 roku wynosi **0,57**, co daje ocenę **8 punktów**. W latach 2024-2025 wartość wskaźnika zmieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (**od 0,51 do 1,00**) uzyskując ocenę **8 punktów**, natomiast w 2026 roku wartość wskaźnika może wynieść **1,15** co daje ocenę **6 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 2023 rok, jak i za lata wcześniejsze. Również w latach 2024-2026. Istnieje duże prawdopodobieństwo obniżenia ilości punktów związanych ze wskaźnikami przedstawionymi w raporcie. Pomimo przewidywania coraz lepszej sytuacji szpitala forma finansowania i zależność od NFZ (95,84% przychodów ze sprzedaży) nie jesteśmy w stanie poprawić wyniku znacząco. Jednakże dokładamy 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 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 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.

DYREKTOR
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
WIELOSPECJALISTYCZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Stargardzie
Krzysztof Kowalczyk

GENO...
M

Zestawienie wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 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 (%)	-3,8%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,6%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,9%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,52	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźniki rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźniki rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,57	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów:			28

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.

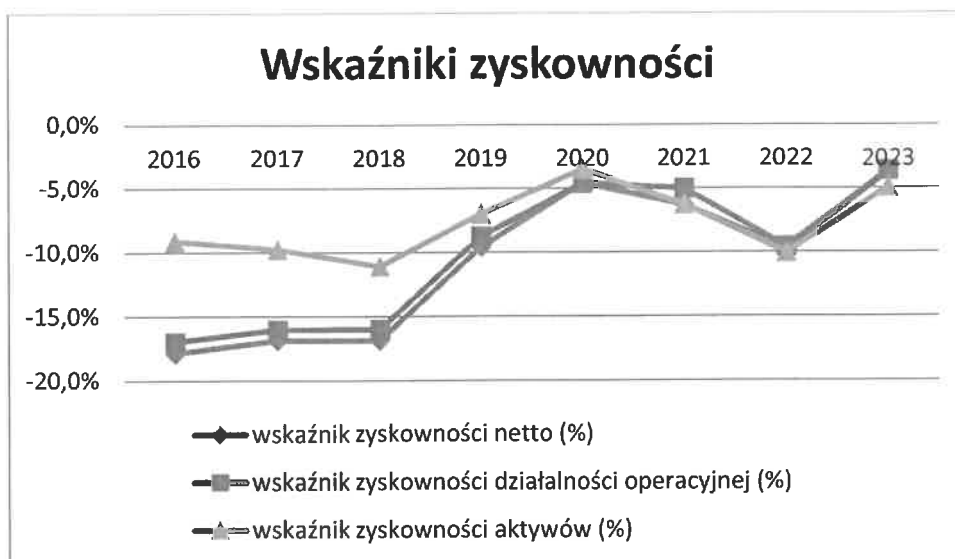
Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

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	2023
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	-17,9%	-16,9%	-16,9%	-9,6%	-4,6%	-6,3%	-9,7%	-3,8%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-17,0%	-16,0%	-16,0%	-8,7%	-4,6%	-5,0%	-9,6%	-3,6%
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,1%	-9,8%	-11,1%	-7,0%	-3,5%	-6,3%	-10,0%	-4,9%
Ocena									
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0	0	0	0	0
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0	0	0	0	0
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0	0	0	0	0



Z uwagi na ponoszone przez Zakład straty wskaźnik ten przyjmuje wartości negatywne. W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik ten uległ poprawie o: 5,9% - wskaźnik zyskowności netto, 6% - wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej i 5,1% - 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 upłynienie 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	2023
1	wskaźnik bieżącej płynności		0,61	0,53	0,53	0,70	1,24	1,01	0,62	0,52
2	wskaźnik szybkiej płynności		0,54	0,47	0,47	0,64	1,09	0,84	0,51	0,43
		Ocena								
1	wskaźnik bieżącej płynności		4	0	0	4	8	8	4	0
2	wskaźnik szybkiej płynności		8	0	0	8	13	8	8	0



W odniesieniu do roku ubiegłego wskaźniki te uległy pogorszeniu. Ocena wskaźnika bieżącej płynności obniżyła się w stosunku do 2022 roku z 4 na 0, a ocena wskaźnika szybkiej płynności obniżyła się w stosunku do 2022 roku z 8 do 0. Spadek wartości w stosunku do roku poprzedniego: 0,10 – wskaźnik bieżącej płynności i 0,08 – 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.

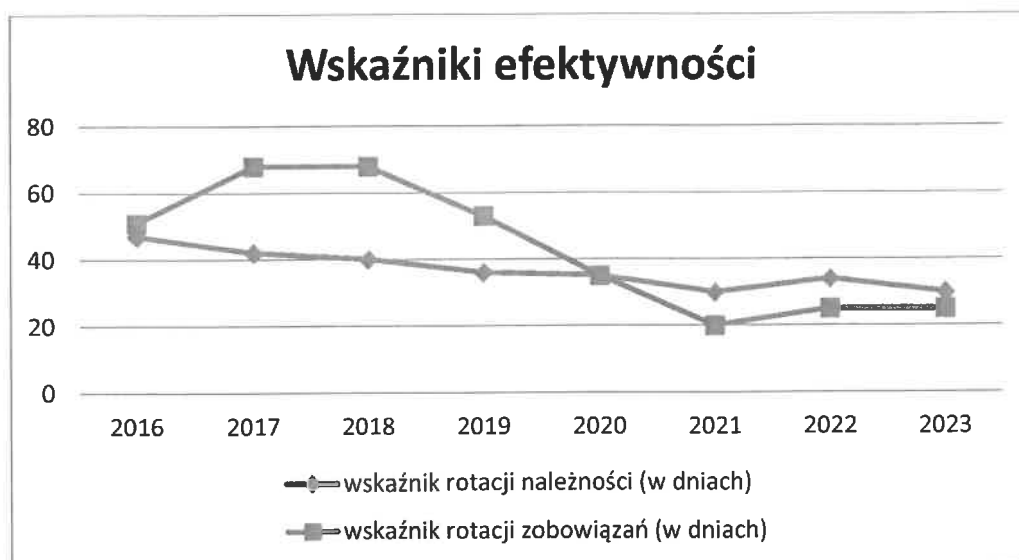
3. Wskaźniki efektywności

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 ściąganiem 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	2023
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		47	42	40	36	35	30	34	30
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		51	68	68	53	35	20	25	25
		Ocena								
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		2	3	3	3	3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		7	4	4	7	7	7	7	7



Obniżenie, w stosunku do roku poprzedniego, wartości wskaźnika rotacji należności o 4 dni z 34 do 30 świadczy o skróceniu czasu oczekiwania na uzyskanie środków finansowych za wykonywane usługi. Bez zmian pozostaje wskaźnik rotacji zobowiązań, który wynosi 25 dni co oznacza, że mieści się w przedziale wartości tabeli oceny punktowej (do 60 dni) i uzyskuje ocenę 7 punktów.

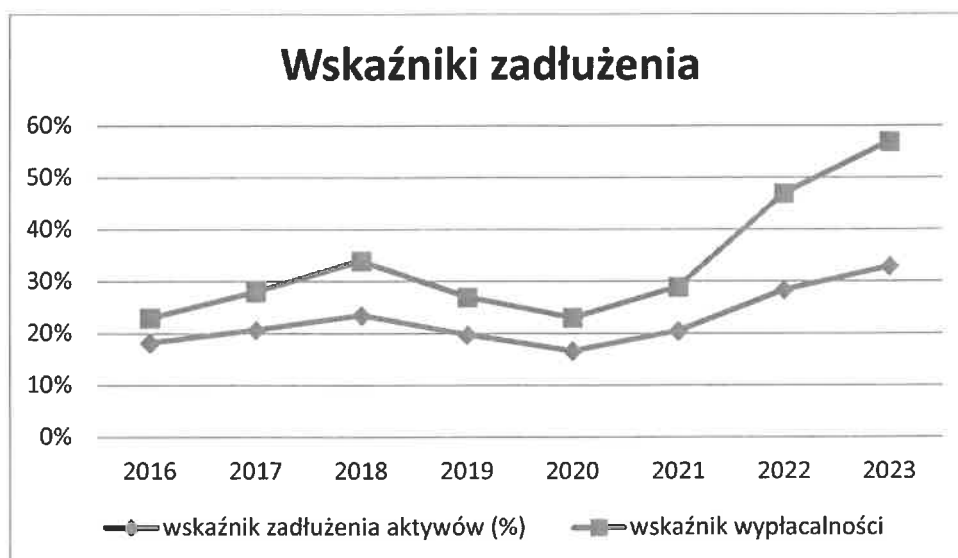
Wskaźniki zadłużenia

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	2023
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		18%	21%	24%	20%	17%	20%	28%	33%
2	wskaźnik wypłacalności		0,23	0,28	0,34	0,27	0,23	0,29	0,47	0,57
		Ocena								
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		10	10	10	10	10	10	10	10
2	wskaźnik wypłacalności		10	10	10	10	10	10	10	8



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 2022 r. wskaźnik zadłużenia aktywów wzrósł o 5%, a wskaźnik wypłacalności o 0,10. 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 2023 uległa pogorszeniu w stosunku do roku ubiegłego. Za rok 2023 zakład uzyskał ocenę o 14 punktów niższą niż za rok 2022. Pomimo poprawy wskaźników zyskowności nadal ich wartość jest ujemna. Wskaźnik rotacji należności osiągnął wartości lepsze o 4 dni, a wartość wskaźnika rotacji zobowiązań pozostała na tym samym poziomie co w roku poprzednim. Na szczególną uwagę zasługuje druga grupa wskaźników płynności, których zmiana informuje o pogorszeniu płynności zakładu co doprowadziło do obniżenia o 12 punktów oceny w stosunku do roku poprzedniego. Zwrócić uwagę należy także na pogorszenie wskaźników zadłużenia w stosunku do 2022 r., gdzie wskaźnik wypłacalności wykazał wzrost o 0,10 co spowodowało obniżenie oceny w stosunku do roku poprzedniego o 2 punkty.

Na wyjątkowo trudną sytuację szpitala w 2023 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. 2024-2026, 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	2023	2024	2025	2026
1	wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,8%	-5,3%	4,8%	-3,6%
2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,6%	-5,2%	-4,7%	-3,5%
3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,9%	-7,5%	-7,2%	-5,4%
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

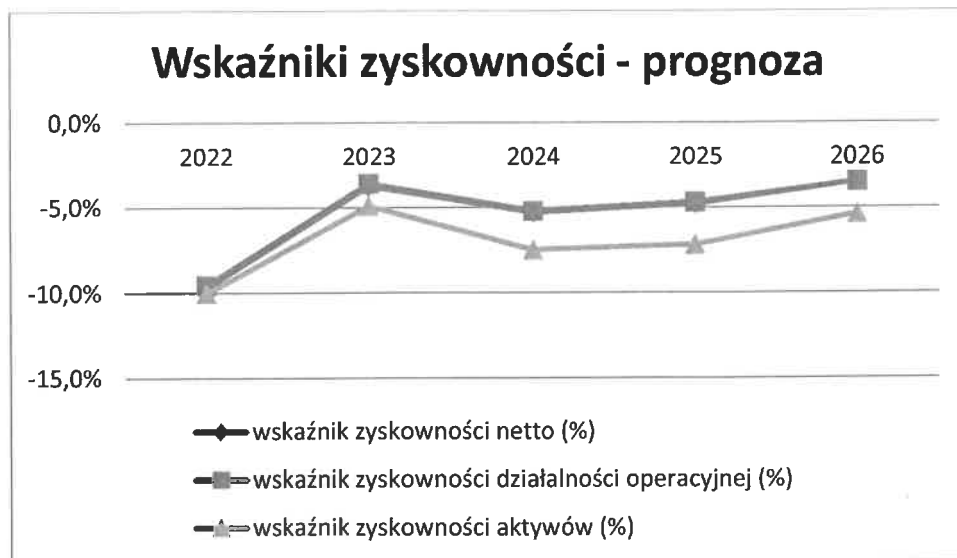


Tabela 6. Prognoza wskaźników płynności

	Wartości	2023	2024	2025	2026
1	wskaźnik bieżącej płynności	0,52	0,42	0,40	0,25
2	wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0,33	0,32	0,19
Ocena					
1	wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
2	wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0

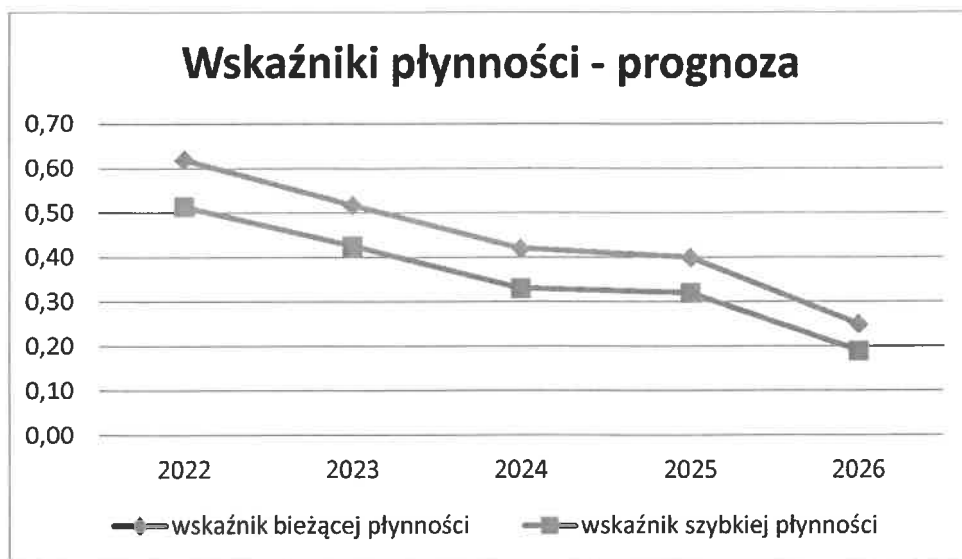


Tabela 7. Prognoza wskaźników efektywności

		Wartości	2023	2024	2025	2026
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		30	25	20	17
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		25	25	25	35
		Ocena				
1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)		3	3	3	3
2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		7	7	7	7

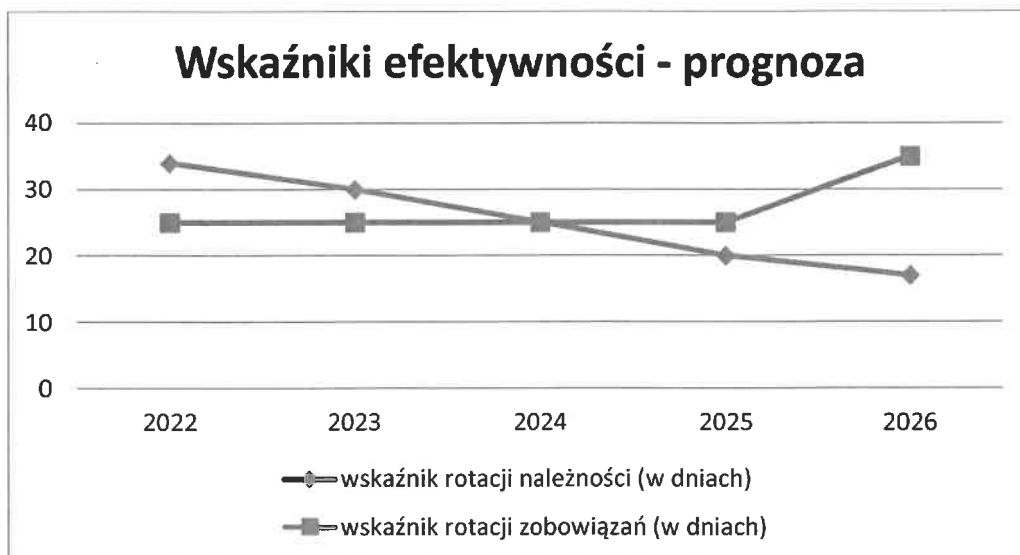


Tabela 8. Prognoza wskaźników zadłużenia

		Wartość	2023	2024	2025	2026
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		33%	32%	34%	40%
2	wskaźnik wypłacalności		0,57	0,66	0,79	1,15
		Ocena				
1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		10	10	10	8
2	wskaźnik wypłacalności		8	8	8	6



Z analizy powyższych danych wynika, że w 2024 roku prognozowane jest utrzymanie wartości wskaźników na poziomie 28 punktów.

Największe odchylenia dla 2024 roku zaplanowano dla wskaźników:

- zyskowności netto z poziomu – 3,8 % na – 5,3 %,
- zyskowności działalności operacyjnej z poziomu – 3,6 % na – 5,2 % ,
- zyskowności aktywów z poziomu – 4,9 % na – 7,5 %,

co jest związane z prognozowanym pogorszeniem wyniku finansowego netto z (-) 3 617 116 zł osiągniętego za 2023 r. do (-) 5 306 500 zł w 2024 r.

- rotacji należności, dla którego zaprognozowano skrócenie czasu oczekiwania na należność o 5 dni.

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 Gnyewska