

Nr dowodu 436/2023

**STAROSTWO POWIATOWE
w Przasnyszu**

ul. Św. St. Kostki 5, 06-300 Przasnysz
tel./fax (29) 752 22 70

- 5 -

WRP.8024.7.2023

Przasnysz, 14 czerwca 2023 r.

Zarząd Powiatu Przasnyskiego

W załączeniu przedkładam projekt Uchwały Rady Powiatu Przasnyskiego w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu wraz z uzasadnieniem.

Ponadto przekazuję przygotowany przez SPZZOZ w Przasnyszu „Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu za rok 2022 oraz prognoza na lata 2023- 2025” stanowiący załącznik do ww. projektu Uchwały Rady Powiatu.

Z-ca Dyrektora Wydziału Rozwoju, Promocji,
Oświaty, Zdrowia, Kultury i Sportu

Gędziński
mgr Daniel Gędziński

Do wiadomości:

Pani Beata Iwona Czaplicka – Skarbnik Powiatu Przasnyskiego

Sporządził: Daniel Gędziński

Uchwała Nr

Rady Powiatu Przasnyskiego

z dnia2023 r.

w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 1526 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1.

Dokonuje się *NEGATYWNEJ* oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Przasnyskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ADWOKAT
Jarosław Stefański



**Uzasadnienie do projektu uchwały Rady Powiatu Przasnyskiego
w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.**

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.) „Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego”.

W dniu 30 maja 2023 roku na stronie BIP SPZZOZ w Przasnyszu opublikowany został *Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu za 2022 rok oraz prognoza na lata 2023-2025* co jest zgodne z art. 53a ust. 1 *Ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.)*. Dyrektor SPZZOZ w Przasnyszu, przekazał ww. raport również w dniu 31 maja 2023 r. pismem nr SPZZOZ.IX.F/26/2023 z dnia 31 maja 2023 r. W związku z powyższym zachowany został termin na złożenie raportu o sytuacji ekonomiczno- finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.

Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej za 2022 rok oraz prognoza na lata 2023-2025 Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 oraz wskaźników określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832). Zawiera szczegółową analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacją o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno – finansowych wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wynosi 70 punktów. Rok 2022 uzyskał wycenę punktową na poziomie 29 punktów, co stanowi 41,4% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. W porównaniu do roku 2021 (38 punktów na 70 możliwych) SPZZOZ w Przasnyszu odnotował 9 punktowy spadek.

Podstawową działalnością SPZZOZ w Przasnyszu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych głównie ze środków publicznych. Szpital powiatowy nie jest jednostką nastawioną na optymalizację przychodów i kosztów z zapewnieniem właściwej opieki medycznej(profilaktyki, diagnostyki i leczenia) w głównej mierze dla mieszkańców Powiatu Przasnyskiego. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane

ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Raport oraz prognoza zostały poddane ocenie formalno rachunkowej i są zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostką przepisami tj. Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 roku poz. 832).

Zgodnie z art. 53a ust. 4 Ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.) ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej dokonuje się na podstawie raportu przedstawionego przez Dyrektora SPZZOZ. Kompetencje do dokonania oceny sytuacji należą do podmiotu tworzącego, czyli do Rady Powiatu Przasnyskiego.

Z-ca Dyrektora Wydziału Rozwoju, Promocji,
Oświaty, Zdrowia, Kultury i Sportu
D. Grędziński
mgr Daniel Grędziński

Załącznik do
Uchwały Nr.....
Rady Powiatu Przasnyskiego
z dnia2023 roku

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki
Zdrowotnej w Przasnyszu za rok 2022 oraz prognoza
na lata 2023-2025**

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI
ZDROWOTNEJ W PRZASNYSZU

ZA ROK 2022 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2023-2025

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o Działalności leczniczej (Dz. U. 2016.0.1638 z p. zm)

I) Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.

- 1) Siedziba: *Przasnysz, ul. Sadowa 9,*
- 2) Adres: *06-300 Przasnysz, ul. Sadowa 9,*
- 3) Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: *29 753-4318, 29 753-4380, szpitalprzasnysz@o2.pl,*
- 4) Numer identyfikacyjny: REGON: 000302480
- 5) Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000137844

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (Dz.u. z 2017 r. poz 832). Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Celem SPZZOZ w Przasnyszu jest podejmowanie działań na rzecz ochrony i poprawy stanu zdrowia ludności zamieszkałej na obszarze jego działania, poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej, stałe podnoszenie poziomu świadczonych usług.

Do podstawowych zadań SPZZOZ należy udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, a przede wszystkim:

- badania i porady lekarskie,
- leczenia, dokumentowania i orzekania o stanie zdrowia,
- opieki nad kobietą ciężarną, w położu oraz noworodkiem,

- szczepień ochronnych, również przeciwko COVID 19 oraz inne działania zapobiegawcze,
- diagnostyki medycznej,
- pielęgnacji chorych,
- prowadzenie działalności profilaktycznej i oświatowo-wychowawczej.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) Wskaźniki zyskowności: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów,
- 2) Wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności,
- 3) Wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań,
- 4) Wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłata zobowiązania oraz otrzymuje należności.

W wyniku analizy wskaźnikowej, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 29 punktów co stanowi 41,4 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2025 r.
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa:
zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2022	2023	2024	2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	85 475 083,87	89 848 080,00	96 880 000,00	101 770 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	85 883 008,38	90 258 080,00	97 300 000,00	102 200 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-407 924,51	-410 000,00	-420 000,00	-430 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	99 421 727,32	104 426 744,00	107 500 000,00	111 490 000,00
I	Amortyzacja	6 759 498,46	6 900 000,00	6 750 000,00	6 600 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	10 415 461,43	11 250 000,00	11 400 000,00	11 050 000,00
III	Usługi obce	24 898 303,37	24 100 000,00	24 900 000,00	25 300 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	441 566,50	440 000,00	450 000,00	460 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	47 290 840,78	51 500 000,00	53 500 000,00	56 300 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 324 553,80	9 936 744,00	10 150 000,00	11 380 000,00
	- emerytalne	4 080 815,31	5 180 000,00	5 360 000,00	5 520 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	291 502,98	300 000,00	350 000,00	400 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-13 946 643,45	-14 578 664,00	-10 620 000,00	-9 720 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	9 202 848,45	9 100 000,00	8 760 000,00	8 500 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	6 377 013,28	6 600 000,00	6 500 000,00	6 450 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	2 825 835,17	2 500 000,00	2 260 000,00	2 050 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	163 837,98	135 000,00	115 000,00	96 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 353,80	5 000,00	5 000,00	6 000,00
III	Inne koszty operacyjne	161 484,18	130 000,00	110 000,00	90 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 907 632,98	-5 613 664,00	-1 975 000,00	-1 316 000,00
G	Przychody finansowe	1 003,22	2 000,00	2 500,00	3 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	1 003,22	2 000,00	2 500,00	3 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00

H	Koszty finansowe	895 037,74	1 200 000,00	500 000,00	300 000,00
I	Odsetki, w tym:	882 537,74	1 200 000,00	500 000,00	300 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	12 500,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-5 801 667,50	-6 811 664,00	-2 472 500,00	-1 613 000,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-5 801 667,50	-6 811 664,00	-2 472 500,00	-1 613 000,00

BILANS

AKTYWA		Stan na dzień:			
		31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A	Aktywa trwałe	60 783 688,56	57 942 976,50	55 920 561,50	51 520 900,50
I	Wartości niematerialne i prawne	39 762,71	16 729,00	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	39 762,71	16 729,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	60 743 925,85	57 926 247,50	55 920 561,50	51 520 900,50
1	Środki trwałe	56 717 311,75	50 926 247,50	55 920 561,50	51 520 900,50
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	748 702,00	748 702,00	748 702,00	748 702,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 833 625,25	43 514 885,00	49 935 199,00	46 616 459,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 960 921,51	1 548 921,00	1 136 921,00	850 000,00
d)	środki transportu	637 739,44	493 739,00	349 739,00	205 739,00
e)	inne środki trwałe	7 536 323,05	4 620 000,00	3 750 000,00	3 100 000,00
2	Środki trwałe w budowie	4 026 614,10	7 000 000,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	14 225 782,17	13 865 300,00	14 650 000,00	15 950 000,00
I	Zapasy	1 607 868,93	1 450 000,00	1 270 000,00	1 300 000,00
1	Materiały	1 607 868,93	1 450 000,00	1 270 000,00	1 300 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	10 658 373,65	11 480 000,00	12 490 000,00	13 790 000,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	10 658 373,65	11 480 000,00	12 490 000,00	13 790 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 605 955,84	10 380 000,00	11 250 000,00	12 600 000,00
	- do 12 miesięcy	9 605 955,84	10 380 000,00	11 250 000,00	12 600 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00

c)	Inne	1 052 417,81	1 100 000,00	1 240 000,00	1 190 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 683 045,13	650 000,00	600 000,00	550 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 683 045,13	650 000,00	600 000,00	550 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 683 045,13	650 000,00	600 000,00	550 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 683 045,13	650 000,00	600 000,00	550 000,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	276 494,46	285 300,00	290 000,00	310 000,00
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	75 009 470,73	71 806 276,50	70 570 561,50	67 470 900,50

PASywa	Stan na dzień:			
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Kapitał (fundusz) własny	-19 698 946,45	-26 510 610,45	-28 983 110,45	-30 596 110,45
Kapitał (fundusz) podstawowy	11 812 487,09	11 812 487,09	11 812 487,09	11 812 487,09
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00		0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości)	0,00		0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00		0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00		0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00		0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00		0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00		0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-25 709 766,04	-31 511 433,54	-38 323 097,54	-40 795 597,54
Zysk (strata) netto	-5 801 667,50	-6 811 664,00	-2 472 500,00	-1 613 000,00
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	94 708 417,18	98 318 886,95	99 553 671,95	98 067 010,95
Rezerwy na zobowiązania	3 598 569,25	3 840 000,00	4 080 000,00	4 760 000,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 506 134,17	3 800 000,00	4 060 000,00	4 700 000,00
- długoterminowa	2 180 172,37	2 650 000,00	2 860 000,00	3 220 000,00
- krótkoterminowa	1 325 961,80	1 150 000,00	1 200 000,00	1 480 000,00

Pozostałe rezerwy	92 435,08	40 000,00	20 000,00	60 000,00
- długoterminowe	0,00	20 000,00	0,00	30 000,00
- krótkoterminowe	92 435,08	20 000,00	20 000,00	30 000,00
Zobowiązania długoterminowe	12 904 880,86	8 212 680,00	3 511 000,00	797 113,00
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek, w których	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	12 904 880,86	8 212 680,00	3 511 000,00	797 113,00
kredyty i pożyczki	10 921 971,41	6 721 971,00	2 521 971,00	320 000,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	1 982 909,45	1 490 709,00	989 029,00	477 113,00
Zobowiązania krótkoterminowe	21 160 843,89	18 300 200,00	17 950 000,00	18 770 000,00
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	19 948 154,18	17 060 200,00	16 670 000,00	17 450 000,00
kredyty i pożyczki	5 924 893,41	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	6 136 989,07	6 350 200,00	5 820 000,00	5 750 000,00
- do 12 miesięcy	6 136 989,07	6 350 200,00	5 820 000,00	5 750 000,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 092 762,05	4 170 000,00	4 230 000,00	4 780 000,00
z tytułu wynagrodzeń	2 957 107,92	3 160 000,00	3 210 000,00	3 440 000,00
Inne	836 401,73	880 000,00	910 000,00	980 000,00
Fundusze specjalne	1 212 689,71	1 240 000,00	1 280 000,00	1 320 000,00
Rozliczenia międzyokresowe	57 044 123,18	67 966 006,95	74 012 671,95	73 739 897,95
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	57 044 123,18	67 966 006,95	74 012 671,95	73 739 897,95
- długoterminowe	50 667 109,90	61 446 006,95	66 712 671,95	66 589 897,95
- krótkoterminowe	6 377 013,28	6 520 000,00	7 300 000,00	7 150 000,00
PASYWA razem (suma poz. A i B)	75 009 470,73	71 808 276,50	70 570 561,50	67 470 900,50

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2022 r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2,0% Pow 2,0% do 4,0% Powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,1	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 3,0% Pow 3,0% do 5,0% Powyżej 5,0%	0 3 4 5	-5,16	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	Poniżej 0,0% Od 0,0% do 2,0% Pow 2,0% do 4,0% Powyżej 4,0%	0 3 4 5	-7,68	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		MAKSYMALNA PKT	OCENA 15	UZYSKANE	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	Poniżej 0,6 Od 0,6 do 1,0 Powyżej 1,0 do 1,5 Powyżej 1,5 do 3,0 Powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krotkoter = 0 zł	0 4 8 12 10	0,62	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	Poniżej 0,5 Od 0,5 do 1,0 Powyżej 1,0 do 2,5 Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krotkoter = 0 zł	0 8 13 10	0,55	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		MAKSYMALNA PKT	OCENA 25	UZYSKANE	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Poniżej 45 dni Od 45 dni do 60 Od 61 dni do 90 Powyżej 90 dni	3 2 1 0	45,41	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Do 60 dni Od 61 dni do 90 Powyżej 90 dni	7 4 0	27,84	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		MAKSYMALNA PKT	OCENA 10	UZYSKANE	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	Poniżej 40% Od 40% do 60% Od 60% do 80% Powyżej 80%	10 8 3 0	50,2	8
Wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	Od 0,0 do 0,5 Od 0,51 do 1,0 Od 1,01 do 2,0 Od 2,01 do 4,0 Powyżej 4,0 lub poniżej 0,0	10 8 6 4 0	-1,91	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		MAKSYMALNA PKT	OCENA 20	UZYSKANE	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					29

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE tj. 2023-2025

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZZOZ w Przasnyszu pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe ze względu na bardzo trudną i złożoną sytuację finansową Szpitala oraz makroekonomiczną w kraju trudno jest założyć dodatni wynik finansowy i utrzymać stabilność ekonomiczno-finansową.

Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne

Oszacowanie prognozy przychodów Szpitala na kolejne 3 lata jest obecnie znacznie utrudnione z uwagi na fakt, że aktualnie bardzo dynamicznie wprowadzane są kolejne korekty poziomu finansowania świadczeń przez NFZ. Częściowo planowane zmiany są już dobrze sprecyzowane, ale jest również szereg zmian, które są aktualnie w sferze dość ogólnych zarysów. Należy stwierdzić, że metodologia wyceny usług medycznych staje się coraz bardziej skomplikowana utrudniając tym samym prognozowanie przychodów.

Prognoza przychodów została oparta głównie na prognozach makroekonomicznych w kraju tj. zwiększenie przychodów ze środków publicznych o wskaźnik inflacji tj o 9,1% oraz na planie rzeczowo-finansowym, który w trakcie roku podlega zmianom mającym na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Uwzględniono również plany naprawcze i oszczędnościowe Szpitala. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. W roku 2023 wartość rocznego ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej i innych przychodów dotyczących świadczeń odrębnie kontraktowanych – została ustalona na podstawie podpisanych umów na dzień przygotowywania niniejszego raportu z uwzględnieniem średniomiesięcznych przychodów- w przypadkach gdy umowy nie są zawarte na cały 2023 rok.

Przychody z NFZ stanowią w naszym szpitalu ok 97,6% przychodów ze sprzedaży. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową SPZZOZ. Z każdym rokiem można zauważyć niewielki wzrost wartości kontraktu z NFZ. W obecnej chwili trudno jest określić

wysokość w jakiej zrealizowane zostaną umowy: ryczałtowa jak i odrębnie finansowane rozliczane wg wykonanych świadczeń.

Wykaz umów z NFZ na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu.

L.p.	Rodzaj/Zakres umowy	Termin obowiązywania umowy
1	Lecznictwo stacjonarne - oddział okulistyki - oddział urologiczny	30.06.2024
2	Rehabilitacja lecznicza -porady ambulatoryjne lekarskie -zabiegi fizjoterapeutyczne	30.06.2023
3	Psychiatria i uzależnienia - oddział psychiatryczny - poradnia zdrowia psychicznego - ośrodek leczenia uzależnień - oddział detoksykacyjny - poradnia leczenia uzależnień	30.06.2023 30.06.2023 30.06.2023 30.06.2023 30.06.2023
4	Ambulatoryjne leczenie specjalistyczne - poradnie okulistyki, otolaryngologicznej, logopedycznej, - poradnie chorób wewnętrznych, pediatrycznej, - poradnia ortopedyczna, endokrynologiczna	30.06.2023 30.06.2023 30.06.2026
5	Podstawowa opieka zdrowotna	Czas nieokreślony
6	Program lekowy na oddziale okulistyki AMD	31.12.2023
7	Mammografia	30.06.2023
8	Poradnia psychologiczno-pedagogiczna dla dzieci i młodzieży	31.03.2025
9	Lecznictwo szpitalne PSZ	31.12.2027
10	Rezonans magnetyczny	30.06.2026

Na lata 2023 i 2025 założono sukcesywny wzrost przychodów w stosunku do roku poprzedniego, wzięto pod uwagę rozszerzenie działalności poprzez uruchomienie nowego oddziału szpitalnego jakim jest ZOL. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023 roku wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków

przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne

W prezentowanych w raporcie finansowym prognozach kosztów i przychodów (nie dających się dokładnie przewidzieć, a wpływających na wyniki finansowe) w latach 2023-2025 uwzględniono dane rzeczywiste tj. wykonanie za 3 m-ce tego roku.

Prognoza została oparta częściowo na przyjętym planie finansowym na ten rok. Od grudnia 2022 roku, kiedy opracowywano plan finansowy na 2023 rok założenia uległy korektom. Prognozowane koszty przekraczają plan kosztów z planu zatwierdzonego, ze względu na dodatkowe obciążenia związane przede wszystkim ze wzrostem kosztów wynagrodzeń jak również zauważalny wzrost cen towarów i usług.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia.

- ze względu na wypowiedzenie układu zbiorowego i trwające rozmowy ze Związkami Zawodowymi mające ustalić nowe regulaminy i zasady wynagradzania koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę średni koszt z lat ubiegłych oraz wysokość minimalnego wynagrodzenia uwzględniając obowiązkowe podwyżki od lipca 2023 roku.
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki, uwzględniając tendencję wzrostową spowodowaną bardzo trudną i niezmiernie ciężką do przewidzenia sytuacją makroekonomiczną kraju, spowodowaną znacznym wzrostem inflacji oraz sytuacją związaną z konfliktem zbrojnym na Ukrainie.
- w pozostałych kosztach założono wzrost w poszczególnych latach, spowodowane jest to przewidywanym wzrostem kosztów ubezpieczeń nowego sprzętu.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe biorąc pod uwagę obecny stan służby zdrowia i wysokość finansowania zakłada się ujemne wyniki finansowe. Patrząc na przyszłe lata są to straty bardzo trudne do odrobienia, jednak przy zaangażowaniu całego personelu, szczególnie medycznego jak również przy założeniu aktualizacji wyceny punktowej przez NFZ odzwierciedlającej koszty dla naszego szpitala oraz zapłatę nadwykonań za 2022 rok (1,6 mln), sytuacja finansowa szpitala może ulec niewielkiej poprawie. Podstawowym rozwiązaniem dla poprawy trudnej sytuacji finansowej jest zwiększenie finansowania z NFZ poprzez ponowną i realną do ponoszonych kosztów wycenę za punkt rozliczeniowy.

Wzrastające koszty funkcjonowania podmiotów ochrony zdrowia powinny znaleźć odzwierciedlenie w wycenach procedur medycznych. Obecnie jednak rosnącej świadomości

poziomu kosztów funkcjonowania sektora służby zdrowia nie tylko brak jest wzrostu wyceny świadczeń, ale należy podkreślić obniżki tych wycen. O ile krótkotrwale, Szpitale mogą taki stan przetrwać o tyle w dłuższej perspektywie doprowadzi to do ekonomicznej zapaści Szpitali, których większość jest już obecnie na granicy utraty płynności. Na uwagę zasługuje fakt odpracowywania przez Szpital środków COVIDOWYCH w wysokości 6 mln. zł (za lata 2020-2021). W roku 2023 budżet Szpitala zostanie obciążony kwotą ok 3 mln zł.

WSKAŹNIKI

I) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI

Podstawą oceny zyskowności działalności jest wynik finansowy. Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, określają ekonomiczną efektywność działalności. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy podkreślić, że celem szpitala, jako instytucji świadczącej usługi w ramach kontraktu z NFZ nie jest maksymalizacja zysku, ale zwiększenie użyteczności świadczonych usług medycznych.

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata, określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności netto wynosi -6,1 (ze względu na poniesioną stratę) co oznacza, że otrzymuje ocenę 0 pkt. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla SPZZOZ w Przasnyszu, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji szpitala: medycznych i społecznych.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz działalności operacyjnej.

Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiągniętych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej szpitala ze względu na ujemny wynik finansowy wynosi -5,16 % i otrzymano 0 pkt.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólna zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi -7,68 co oznacza, że Szpital rok 2022 zamknął stratą i otrzymał 0 pkt..

Nadmieniamy, że wycena świadczeń nie jest zależna od Zakładu, ale jest kształtowana *de facto* jednostronnie przez płatnika tychże świadczeń; dodatkowo wysokość kosztów osobowych kształtowana jest głównie centralnie, jak też bez wpływu Zakładu na kształtowanie liczby personelu medycznego – uprawnionego do udzielania świadczeń (braki kadrowe nie wynikają li tylko z działań samych zakładów) – czynniki te determinują „racjonalność gospodarowania” nie tylko zakładów, ale przede wszystkim podmiotów zaangażowanych w kształtowanie kierunków ochrony zdrowia, w tym także agencji.

II) WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględniany w tej relacji może być różny, w

zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

1) Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług o okresie spłaty wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Spadek wartości tego wskaźnika wskazuje na pogorszenie się tej zdolności.

Wskaźnik bieżącej płynności szpitala wynosi 0,62. Jest to niska wartość wskaźnika, świadcząca o ograniczonej zdolności szpitala do regulowania bieżących zobowiązań, jednak dająca Szpitalowi 4 pkt.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług o okresie spłaty wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego jest niekorzystny dla szpitala, wynosi 0,55. Jest to średnia wartość wskaźnika, świadcząca o

ograniczonej zdolności szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi. Wysokość tego wskaźnika dało Szpitalowi 8 pkt.

III) WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez szpital.

1) Wskaźnik rotacji należności w dniach

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

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.

Wskaźnik rotacji należności w dniach wynosi 45,41 dni, co oznacza, że spłata należności przysługujących Szpitalowi przeciętnie biorąc następuje w okresie 45 dni, Szpital otrzymał 2 pkt.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

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

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wynosi 26,26 dni. Oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli następuje co 27,84 dni, co daje 7 pkt.

IV) WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Stabilność finansowa szpitala 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

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100}{\text{Aktywa razem}}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Wysoka wartość tego wskaźnika świadczy o dużym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł obcych.

Wskaźnik zadłużenia aktywów szpitala wynosi 50,2 % co świadczy o średnim ryzyku finansowym i daje 8 pkt.

2) Wskaźnik wypłacalności.

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

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

Wskaźnik wypłacalności szpitala wynosi -1,91 (jest ujemny). Ujemna wartość wskaźnika wypłacalności wynika z ujemnej wartości funduszu własnego.

PODSUMOWANIE

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024		2025	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowości	1) wskaźnik zyskowości	-6,1	0	-6,8	0	-2,5	0	-1,5	0
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej	-5,2	0	-5,6	0	-1,9	0	-1,2	0
	3) wskaźnik zyskowości aktywów	-7,7	0	-9,3	0	-3,5	0	-2,5	0
	Razem		0		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4	0,70	4	0,75	4	0,77	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,55	8	0,62	8	0,68	8	0,71	8
	Razem		12		12		12		12
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	45,41	2	40,41	3	40,57	3	42,59	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	27,84	7	25,25	7	22,83	7	20,66	7
	Razem		9		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	50,2	8	42,3	8	36,2	10	36,1	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,91	0	-1,14	0	-0,88	0	-0,80	0
	Razem		8		8		10		10
	Łączna wartość punktów		29		30		32		32

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wynosi 70. Łączną ocenę punktową uzyskaną w 2022 roku oraz prognozę na lata następne przedstawia powyższa tabela.

Rok 2022 uzyskał wycenę punktową na poziomie 29, w porównaniu do lat ubiegłych odnotowaliśmy 9 punktowy spadek. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SPZZOZ w Przasnyszu podobnie jak większości szpitali powiatowych w Polsce jest trudna. Prognoza ze względu na trudną do przewidzenia sytuację makroekonomiczną i braku możliwości zaplanowania szczegółowych działań w zakresie rozszerzenia działalności i optymalizacji przychodów i kosztów szpitala na kolejne trzy lata jest bardzo trudna do sprecyzowania i oceniana z dużym dystansem.

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych głównie ze środków publicznych. SPZZOZ nie jest jednostką nastawioną na optymalizację przychodów i kosztów z zapewnieniem właściwej opieki medycznej (profilaktyki, diagnostyki i leczenia) w głównej mierze dla mieszkańców Powiatu Przasnyskiego.

SPZZOZ w Przasnyszu finansuje swoją działalność poprzez zawieranie umów z Mazowieckim Wojewódzkim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo

świadczeń zdrowotnych. SPZZOZ udziela głównie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów, oraz odpłatne świadczenia. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie (tj. w przypadku braku ubezpieczenia – osoby nieuprawnione lub bez skierowania lekarza rodzinnego lub specjalisty) w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o ceny zawarte w cenniku SPZZOZ.

Informacja o istotnych zagrożeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji finansowej Szpitala obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach. Brak możliwości rozliczania nadwykonań z ryczału do niewykonań z lat poprzednich. Ze względu na drastyczny wzrost cen towarów i usług zachodzi ryzyko zmniejszenia wartości jednostki rozliczeniowej, a winno nastąpić zwiększenie chociażby o wzrost kosztów związanych z udzielaniem świadczeń.

Dodatkowe zagrożenia to:

- istniejące i odczuwalne braki kadrowe w grupach dobrze wykwalifikowanych, przygotowanych i wyszkolonych pracowników, przed którymi stawia się coraz to nowe wyzwania i zadania,

- przewidywany dalszy wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych w związku z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,

- regulacje ustawowe dotyczące wzrostu płacy minimalnej,

- niedoszacowanie wyceny procedur medycznych,

- szybko postępująca i konieczna informatyzacja i elektronizacja pracy podmiotów leczniczych (wynikająca w dużej mierze z czynników niezależnych od Szpitala) generuje i dalej będzie generowała w Szpitalu szereg kosztów i potrzeb inwestycyjnych z tymi faktami związanych:

- a) wprowadzenie obowiązku prowadzenia Elektronicznej Dokumentacji Medycznej,

- b) zakup i wdrożenie Elektronicznego Obiegu Dokumentów, który ma na celu zoptymalizowanie procesów zachodzących w organizacji pracy Szpitala. Ma to na celu usprawnienie komunikacji wewnętrznej i skrócenie czasu procedowania spraw. Jasno zdefiniowane procesy w systemie pozwolą na płynne przekazywanie spraw między komórkami organizacyjnymi, a jednoczesowy dostęp do danego dokumentu kilku osób skróci czas obiegu dokumentów. Ponadto, przechowywanie odwzorowań cyfrowych dokumentów w repozytorium

umożliwi odnalezienie dokumentu w bardzo krótkim czasie oraz pozwoli na akceptację i podejmowanie decyzji bez konieczności wypożyczania dokumentów z innych komórek, a tym z Archiwum Szpitalnego. Elektroniczne Zarządzanie Dokumentami jest również bardzo pomocnym narzędziem wykorzystywanym podczas pracy zdalnej, ponieważ ze względu na dostęp z przeglądarki internetowej może być używany z dowolnego miejsca. Istotnym aspektem jest również możliwość kontroli stanu procesów w czasie rzeczywistym oraz ustalenie uprawnień dostępu, tak aby chronić zasoby przed dostępem osób nieupoważnionych.

- zakup niezbędnej ilości sprzętu komputerowego, konieczność cyklicznej jego wymiany ze względu na szybki postęp techniczny i technologiczny oraz konieczność wyposażenia w sprzęt komputerowy nowych lokalizacji stanowiskowych.

- konieczność ponoszenia kosztów utrzymania i nadzoru systemów informatycznych oraz nakładów na aktualizację zakupionych już i planowanych do zakupu programów i systemów informatycznych oraz sprzętu komputerowego.

- na moment sporządzenia raportu finansowego toczy się dodatkowo wojna w Ukrainie, zasięgu i skutków wojny nikt nie jest w stanie dziś przewidzieć. Obserwujemy już dzisiaj bardzo dużą dynamikę zmian cen i bardzo szybki wzrost inflacji, z pewnością będzie to miało negatywny wpływ na stabilność ekonomiczno-finansową Szpitala.

- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów,

- niepewne i rosnące ceny energii cieplnej i elektrycznej (wg. Ostatnio rozstrzygniętych przetargów koszt energii elektrycznej wzrośnie trzykrotnie, z 80 tys zł w skali m-ca do kwoty 240 tys zł.

- wzrost kosztów leków, sprzętu jednorazowego i pozostałych materiałów medycznych oraz ciągły wzrost kosztów obsługi funkcjonowania szpitala w tym żywienia, transportu, prania, utylizacji odpadów.

- brak kadry, a tym samym wzrost kosztów pracy deficytowego personelu,

- roszczenia płacowe,

- skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie działalności SPZZOZ ze środków publicznych,

- regulacje płacowe w tym:

a) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z rządowym projektem ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zakładający, że od dnia 02 lipca 2022 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, nie może być niższe niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone jako iloczyn współczynnika

pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Koszt wzrostu wynagrodzeń zgodnie z w/w ustawą w naszym Szpitalu wyniesie od m-ca lipca ok 500 tyś w skali m-ca.

- **Zdarzenia związane z finansowaniem służby zdrowia:**

- Utrzymująca się przez ostatnich kilka lat ta sama niska wycena za punkt medyczny w rozliczeniach z NFZ, pomimo rosnących wciąż kosztów utrzymania szpitala, w tym kosztów wypracowania punktu medycznego.

- Sytuacja taka w gospodarce rynkowej byłaby tożsama z produkcją i oddawaniem tej produkcji nieodpłatnie na rynku. Jest to poważny czynnik pogarszający wynik finansowy zakładu, utrudniający lub uniemożliwiający terminowe regulowanie bieżących płatności.

NFZ do 31.12.2021 roku umożliwił rozliczanie sprzedaży usług metodą 1/12 z zawartej umowy, zamiast według faktycznego wykonania, SPZZOZ w Przasnyszu korzystał z tej możliwości. W roku 2023 zmuszeni jesteśmy do odpracowania niewykonań, w przeciwnym wypadku będziemy musieli zwrócić wypłaconą kwotę lub w kolejnym roku kontrakt będzie pomniejszony o niewykonany plan.

Opisane wyżej bloki zagadnień istnieją obecnie i będą miały wpływ w przyszłości na funkcjonowanie szpitala.

Istotne zagadnienia, które mogą mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w latach następnych:

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazała profile systemu zabezpieczenia, zakresów i rodzajów świadczeń, w ramach których SPZZOZ udziela świadczeń opieki zdrowotnej. SPZZOZ w Przasnyszu został zakwalifikowany do grupy szpitali powiatowych – Poziom szpitali I stopnia.

- **Ograniczenie możliwości rozszerzania działalności finansowanej przez NFZ.**

- **Brak wpływu na finansowanie świadczeń**

Płatnik wycenia świadczenia nie uwzględniając zmian rynkowych jednocześnie nakładając na nas obowiązki zasobowe.

- **Wzrost oprocentowania kredytów, a tym samym wzrost kosztów finansowych**

- **Sytuacja makroekonomiczna**

Sytuacja na świecie w tym wojna na Ukrainie, inflacja, rosnące ceny materiałów i usług destabilizują sytuację finansową Szpitala.

Obecne regulacje nie pozwalają nam korzystać w pełni z możliwości świadczenia usług komercyjnych. Ze względu na stale modyfikowane przepisy nie jesteśmy w stanie ocenić miarodajnie proponowanych reform w służbie zdrowia oraz ich konsekwencji dla działalności prowadzonej przez SPZZOZ.

Działalność SPZZOZ w Przasnyszu w związku z zapewnieniem i wykonywaniem zadań organów publicznych nie ogranicza się tylko do zachowania ciągłości świadczeń zapewniających zysk ale realizacji celów zdrowotnych.

Przasnysz 2023-05-25

DYREKTOR
SPZZOZ w Przasnyszu
mgr Zbigniew Makowski

