



WOJEWÓDZKI
SZPITAL
SPECJALISTYCZNY
W OLSZTYNIE



Raport

o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
w Olsztynie
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Maj 2023 r.

Charakterystyka Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie to jedna z największych placówek opieki zdrowotnej w województwie warmińsko-mazurskim, jedna z nielicznych jednostek wysokospecjalistycznych, wieloprofilowych, konsultacyjnych w rejonie Polski północno-wschodniej.

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmuje inne działania medyczne, wynikające z procesu leczenia lub na podstawie odrębnych przepisów, regulujących zasady ich wykonywania, w szczególności specjalistyczne świadczenia zdrowotne, stacjonarne i ambulatoryjne. W odróżnieniu od innych placówek Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie posiada nowoczesny blok operacyjny, dający duże możliwości rozwoju oraz wsparcia innych placówek w regionie. Ponadto szpital posiada centrum urazowe, co umożliwia niesienie natychmiastowej pomocy poszkodowanym w wypadkach pacjentom, jednak przy ryczałtowym systemie finansowania jednocześnie podnosi ryzyko finansowe prowadzonej działalności, gdyż kumuluje w WSS Olsztyn najcięższe przypadki medyczne.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie jako największa jednostka w województwie warmińsko-mazurskim posiada nowoczesny sprzęt diagnostyczny, całodobową pełnoprofilową diagnostykę oraz doświadczoną i wykwalifikowaną kadrę medyczną, która potrafi przeprowadzić najbardziej skomplikowane zabiegi i operacje.

Cele i zadania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie

1. Celem Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej obejmującej stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne oraz ambulatoryjne świadczenia zdrowotne wraz z POZ i świadczeniami kontraktowanymi odrębnie.
2. Szpital prowadzi działalność z zakresu promocji zdrowia, czyli działania umożliwiające poszczególnym osobom i społeczności zwiększenie kontroli nad czynnikami warunkującymi stan zdrowia i przez to jego poprawę, promowanie zdrowego stylu życia oraz środowiskowych i indywidualnych czynników sprzyjających zdrowiu.
3. Szpital realizuje zadania dydaktyczne i badawcze w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych

oraz metod leczenia, oraz uczestniczy w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego kształceniu osób wykonujących zawód medyczny.

4. Szpital realizuje zadania z zakresu obronności i bezpieczeństwa publicznego na podstawie odrębnych przepisów.
5. Szpital może prowadzić wydzieloną działalność w zakresie najmu, dzierżawy oraz udostępniania w innej formie posiadanego majątku, przy czym oddanie w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych szpitala może nastąpić na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

Struktura organizacyjna Szpitala oraz podstawowe informacje charakteryzujące działalność szpitala

Strukturę organizacyjną Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie określają:

1) Statut

2) Regulamin organizacyjny

Podstawę działalności Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie określa jego Statut, który stanowi, że Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie jest Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, którego podmiotem tworzącym jest Województwo Warmińsko-Mazurskie. Organem opiniodawczym i inicjującym w kluczowych sprawach funkcjonowania Szpitala jest Rada Społeczna.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie posiada 469 łóżek stacjonarnych, 32 łóżka dializacyjne oraz 12 łóżek pobytu dziennego i dysponuje 24 oddziałami szpitalnymi, w tym 9 oddziałami klinicznymi, 31 poradniami wraz z POZ, 4 zakładami, medycznym laboratorium diagnostycznym, ośrodkiem leczenia żywieniowego, pracownią immunologii z bankiem krwi oraz stacją dializ, apteką szpitalną, blokiem operacyjnym i centralną sterylizatornią.

Wybrane dane statystyczne:

- Liczba hospitalizacji w 2022 r. wyniosła 26 757 osób;
- Poradnie szpitalne udzieliły w 2022 r. 128 225 porad;
- W 2022 r. przeprowadzono łącznie 8957 zabiegów operacyjnych oraz wykonano 21 322 badań/procedur zabiegowych w pracowniach specjalistycznych.

- Średni czas hospitalizacji w 2022 roku wyniósł 4,6 dnia.

Przedmiotowy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok,
- 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.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie za rok 2022.

Suma bilansowa ukształtowała się na poziomie 247 604 383,07 zł i jest wyższa w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 17 413 375,86 zł.

AKTYWA	stan na 31.12.2021	stan na 31.12.2022	struktura 2022	dynamika 2022/2021
AKTYWA TRWAŁE	168 927 622,99	167 587 738,81	67,68%	0,99
Wartości niematerialne i prawne	286 381,85	276 792,92	0,11%	0,97
Rzeczowe aktywa trwałe	168 641 241,14	167 310 945,89	67,57%	0,99
Należności długoterminowe				
Inwestycje długoterminowe				
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
AKTYWA OBROTOWE	61 263 384,22	80 016 644,26	32,32%	1,31
Zapasy	14 437 103,27	15 877 098,75	6,41%	1,10
Należności krótkoterminowe	33 809 149,19	39 787 099,72	16,07%	1,18
Inwestycje krótkoterminowe	12 489 962,80	24 175 678,49	9,76%	1,94
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	527 168,96	176 767,30	0,07%	0,34
AKTYWA RAZEM	230 191 007,21	247 604 383,07	100,00%	1,076
PASYWA	stan na 31.12.2021	stan na 31.12.2022	struktura 2022	dynamika 2022/2021
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	83 056 125,84	95 146 461,57	38,43%	1,15
Kapitał (fundusz) podstawowy	61 141 352,18	61 141 352,18	24,69%	1,00
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	20 292 536,44	21 914 773,66	8,85%	1,08
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
Zysk (strata) z lat ubiegłych				
Zysk (strata) netto	1 622 237,22	12 090 335,73	4,88%	7,45
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	147 134 881,37	152 457 921,50	61,57%	1,04
Rezerwy na zobowiązania	17 831 025,04	26 820 470,99	10,83%	1,50
Zobowiązania długoterminowe	7 237 253,86	0,00	0,00%	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	42 643 391,29	46 570 262,92	18,81%	1,09
Rozliczenia międzyokresowe	79 423 211,18	79 067 187,59	31,93%	1,00
PASYWA RAZEM	230 191 007,21	247 604 383,07	100,00%	1,076

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku

finansowego 12 090 335,73 zł netto.

Wyszczególnienie	Dane za rok		Dynamika 2022/2021
	2021	2022	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	300 296 185,65	357 451 970,98	1,19
Przychody netto ze sprzedaży produktów	300 286 741,12	357 443 866,62	1,19
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)			
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	9 444,53	8 104,36	0,86
Koszty działalności operacyjnej	346 258 570,65	347 396 426,87	1,00
Amortyzacja	12 541 994,57	14 450 015,76	1,15
Zużycie materiałów i energii	111 242 326,76	118 187 638,28	1,06
Usługi obce	81 450 729,34	80 774 836,24	0,99
Podatki i opłaty	622 422,27	377 999,99	0,61
Wynagrodzenia	117 238 736,84	110 889 594,33	0,95
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 364 339,23	21 802 130,60	0,97
Pozostałe koszty rodzajowe	788 577,11	906 107,31	1,15
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 444,53	8 104,36	0,86
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-45 962 385,00	10 055 544,11	-0,22
Pozostałe przychody operacyjne	51 187 529,59	12 048 511,67	0,24
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
Dotacje	5 627 920,24	6 913 918,96	1,23
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
Inne przychody operacyjne	45 559 609,35	5 134 592,71	0,11
Pozostałe koszty operacyjne	3 445 525,31	9 952 466,69	0,98
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6937	0	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	118 845,14	663 037,44	5,58
Inne koszty operacyjne	3 319 743,17	9 289 429,25	2,80
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 779 619,28	12 151 589,09	6,83
Przychody finansowe	61 877,84	493 186,52	7,97
Dywidendy i udziały w zyskach			
Odsetki	61 877,84	493 186,52	7,97
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
Inne			
Koszty finansowe	213 667,90	505 611,88	2,37
Odsetki	210 895,80	501 672,22	2,38
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
Aktualizacja wartości inwestycji			
Inne	2 772,10	3 939,66	1,42
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 627 829,22	12 139 163,73	7,46

Podatek dochodowy	5 592,00	48 828,00	8,73
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 622 237,22	12 090 335,73	7,45

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku wykazało wzrost kapitału własnego o kwotę 12 090 335,73 natomiast rachunek przepływów pieniężnych wykazał w tym samym okresie zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 11 685 715,69zł.

Co do prowadzonych inwestycji należy wspomnieć, że w 2022 r. m.in.:

- Zmodernizowano budynek Stacji Dializ;
- Dostosowano budynek główny do wymagań p.pożarowych;
- Zaadaptowano pomieszczenia po węźle cieplnym grupowym na potrzeby archiwum medycznego;
- Przeprowadzono remont pomieszczeń RTG;
- Kontynuowano modernizację centrum urazowego;
- Dostosowano pomieszczenia Kuchni;
- Zakupiono sprzęt medyczny z różnych programów i projektów m.in.:
 - aparat do krążenia pozaustrojowego 1 szt.,
 - aparat USG z głowicami 1szt.,
 - monitory do pomiaru zwiotczenia mięśniowego 10szt.,
 - wózki do transportu chorych 10szt.,
 - urządzenie diagnostyczno-terapeutyczne do rehabilitacji kończyny górnej i ręki 1szt.,
 - zestaw do diagnostyki i rehabilitacji kończyn górnych i dolnych 1szt.,
 - 8-stanowiskowy system z automatycznym pomiarem ciśnienia 1 szt.,
 - multisensoryczny system terapeutyczny do kończyn 2szt.,
 - system do badań wysiłkowych i spoczynkowych z bieżnią 1szt.,
 - szafa do przechowywania zdezynfekowanych endoskopów 1 szt.
- Wdrożono II etap e-usług.

Poniżej zaprezentowane zostały wskaźniki, obliczone zgodnie z Rozporządzeniem 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 roku 2017, poz. 832)

Wskaźnik zyskowności netto:

<u>wynik netto x 100</u> przychody ogółem	procent	3,27%
--	---------	-------

Wskaźnik zyskowności 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	3,29%
--	---------	-------

Wskaźnik zyskowności aktywów:

<u>wynik netto x 100</u> Średni stan aktywów	procent	5,06%
---	---------	-------

Wskaźnik bieżącej płynności:

<u>aktywa obrot. - kr.term.RMK czynne - należn. z tyt. dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	krotność	1,71
---	----------	------

Wskaźnik szybkiej płynności:

<u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.ztyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tytułu dostaw i usług pow. 12 mc	krotność	1,37
--	----------	------

Wskaźnik rotacji należności:

<u>śr.stan należności z tytułu dostaw i usł.pow.12 mc x liczba dni w okresie</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.	krotność	37,58
--	----------	-------

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

<u>Średni stan zobow. z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.	krotność	45,55
--	----------	-------

Wskaźnik zadłużenia aktywów:

<u>Zobowiązania długoterm. + zobow.krótkoterm + rezerwy na zobow. x 100%</u> Aktywa razem	procent	29,64%
--	---------	--------

Wskaźnik wypłacalności:

<u>Zobowiązania długoterm. + zobow.krótkoterm + rezerwy na zobow.</u> Fundusz własny	krotność	0,77
---	----------	------

W poniższej tabeli zostały zebrane obliczone powyżej wskaźniki, określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,27%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,29%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,06%	5
		1. Razem:	13
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,71	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,37	13
		2. Razem:	25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	45,55	7
		3. Razem:	10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,64%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,77	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			66

Jak wynika z powyższej tabeli, łączna wartość punktów nie zmieniła się znacząco w stosunku do roku poprzedniego i wyniosła 66 punkty.

Prognozy na lata 2023-2025

Bilans – prognoza na lata 2023-2025

AKTYWA	Stan na		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A. Aktywa trwałe	174 350 000,00	182 430 000,00	190 500 000,00
1. Wartości niematerialne i prawne	350 000,00	430 000,00	500 000,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	174 000 000,00	182 000 000,00	190 000 000,00
3. Należności długoterminowe	-	-	-
4. Inwestycje długoterminowe	-	-	-
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	82 700 000,00	80 700 000,00	78 200 000,00
1. Zapasy	16 000 000,00	17 000 000,00	17 500 000,00
2. Należności krótkoterminowe	41 000 000,00	43 000 000,00	45 000 000,00
3. Inwestycje krótkoterminowe	25 000 000,00	20 000 000,00	15 000 000,00
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	700 000,00	700 000,00	700 000,00
Suma aktywów	257 050 000,00	263 130 000,00	268 700 000,00

PASywa	Stan na		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A. Kapitał (fundusz) własny	97 761 352,18	98 991 352,18	99 639 352,18
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	61 141 352,18	61 141 352,18	61 141 352,18
3. Kapitał (fundusz) zapasowy	34 000 000,00	36 620 000,00	37 850 000,00
4. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-
5. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-
6. Zysk (strata) lat ubiegłych	-	-	-
7. Zysk (strata) netto	2 620 000,00	1 230 000,00	648 000,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	159 288 647,82	164 138 647,82	169 060 647,82
1. Rezerwy na zobowiązania	26 900 000,00	28 000 000,00	28 000 000,00
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	51 000 000,00	53 000 000,00	55 500 000,00
4. Rozliczenia międzyokresowe	81 388 647,82	83 138 647,82	85 560 647,82
Suma pasywów	257 050 000,00	263 130 000,00	268 700 000,00

Rachunek zysków i strat – prognoza na lata 2023-2025

Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	386 810 000,00	393 012 000,00	399 015 000,00
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	386 800 000,00	393 000 000,00	399 000 000,00
2. Zmiana stanu produktów	-	-	-
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-	-
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000,00	12 000,00	15 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	396 710 000,00	404 362 000,00	411 185 000,00
1. Amortyzacja	15 000 000,00	15 500 000,00	16 000 000,00
2. Zużycie materiałów i energii	130 000 000,00	133 500 000,00	136 000 000,00
4. Usługi obce	94 000 000,00	95 000 000,00	96 300 000,00
5. Podatki i opłaty	500 000,00	700 000,00	800 000,00
6. Wynagrodzenia	130 000 000,00	132 000 000,00	134 000 000,00
7. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	26 000 000,00	26 400 000,00	26 800 000,00
8. Pozostałe koszty	1 200 000,00	1 250 000,00	1 270 000,00
9. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 000,00	12 000,00	15 000,00
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-9 900 000,00	-11 350 000,00	-12 170 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	12 100 000,00	12 500 000,00	12 900 000,00
1. Dotacje	7 100 000,00	7 300 000,00	7 600 000,00
2. Inne przychody operacyjne	5 000 000,00	5 200 000,00	5 300 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	110 000,00	140 000,00	200 000,00
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
3. Inne koszty operacyjne	110 000,00	140 000,00	200 000,00
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	2 090 000,00	1 010 000,00	530 000,00
G. Przychody finansowe	600 000,00	300 000,00	190 000,00
1. Odsetki	600 000,00	300 000,00	190 000,00
2. Inne	-	-	-
H. Koszty finansowe	50 000,00	60 000,00	60 000,00
1. Odsetki	50 000,00	60 000,00	60 000,00
2. Inne	-	-	-
I. Zysk/Strata brutto	2 640 000,00	1 250 000,00	660 000,00
L. Podatek dochodowy	20 000,00	20 000,00	12 000,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	-	-	-
N. Zysk/Strata netto	2 620 000,00	1 230 000,00	648 000,00

Podstawowe założenia do przeprowadzonych prognoz

- Prognozowany wzrost przychodów ze sprzedaży związany jest przede wszystkim z systematycznym zwiększaniem kontraktów na usługi medyczne zawarte z NFZ. Wojewódzki Specjalistyczny Szpital w Olsztynie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.
- W prognozowanym okresie szpital założył pozytywną wartość wyniku finansowego, jednak należy podkreślić, że w obliczu kryzysu zrównoważenie wyniku finansowego może być coraz trudniejsze. Na chwilę obecną Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych i reguluje wszystkie płatności zgodnie z wymaganymi terminami.

Szpital kontynuuje działania związane z racjonalizacją zużycia leków i materiałów medycznych w odniesieniu do zaplanowanych przychodów, zreorganizowano m.in. gospodarkę magazynową w odniesieniu do wyrobów medycznych, co z jednej strony umożliwi sprawniejszą ewidencję zużycia, a z drugiej strony pozwoli uzyskać wymierne oszczędności.

Pomimo ryczałtowego rozliczania większości świadczeń, zachowane zostały wszystkie wymogi dotyczące sprawozdawczości obciążające dotychczas świadczeniodawców. Oprócz ryczałtu system również umożliwia wprowadzanie świadczeń rozliczanych odrębnie, na dotychczasowych zasadach, obejmujących m.in. endoprotezoplastykę, zabiegi usunięcia zaćmy, programy lekowe, chemioterapię, szpitalne oddziały ratunkowe, Nocną Opiekę Świąteczną, świadczenia udzielane w ramach karty DiLO.

Założenia szczegółowe dzielą się na dwie grupy: wynikające z czynników zewnętrznych oraz będące w gestii jednostki.

W ramach ryczałtu wzrost finansowania można osiągnąć głównie poprzez wzrost średniej wartości hospitalizacji, wskaźniki jakościowe oraz wzrost ceny punktu ryczałtowego. Taki wzrost został przez placówkę wykonany i doceniony przez NFZ zgodnie z algorytmem podwyższeniem wartości kontraktu.

Również możliwe jest zwiększenie finansowania w ramach zakresów rozliczanych poza ryczałtem poprzez wykonanie świadczeń medycznych ponad limit zawartej umowy lub w przypadku zwiększonego zapotrzebowania ze strony płatnika oraz realizację nowych zakresów świadczeń. Szpital uzyskał wzrost z uwagi na zwiększoną realizację procedur w ramach pakietu onkologicznego oraz świadczeń realizowanych poza ryczałtem.

Analiza wskaźnikowa w odniesieniu do prognozy na rok 2023-2025

Wskaźnik zyskowności netto:

		2023	2024	2025
<u>wynik netto x 100</u> przychody ogółem	procent	0,66%	0,30%	0,16%

Wskaźnik zyskowności 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	0,52%	0,25%	0,13%
--	---------	-------	-------	-------

Wskaźnik zyskowności aktywów:

<u>wynik netto x 100</u> Średni stan aktywów	procent	1,01%	0,46%	0,24%
---	---------	-------	-------	-------

Wskaźnik bieżącej płynności:

<u>aktywa obrot. - kr.term.RMK czynne - należn. z tyt. dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	krotność	1,61	1,51	1,40
---	----------	------	------	------

Wskaźnik szybkiej płynności:

<u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z.tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tytułu dostaw i usług pow. 12 mc	krotność	1,29	1,19	1,08
---	----------	------	------	------

Wskaźnik rotacji należności:

<u>śr.stan należności z tytułu dostaw i usł.pow.12 mc x liczba dni w okresie</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.	krotność	39,63	40,86	41,16
--	----------	-------	-------	-------

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

<u>Średni stan zobow. z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.	krotność	49,07	50,38	50,77
--	-----------------	--------------	--------------	--------------

Wskaźnik zadłużenia aktywów:

<u>Zobowiązania długoterm. + zobow.krótkoterm + rezerwy na zobow. x 100%</u> Aktywa razem	procent	30,31%	30,78%	31,08%
--	----------------	---------------	---------------	---------------

Wskaźnik wypłacalności:

<u>Zobowiązania długoterm. + zobow.krótkoterm + rezerwy na zobow.</u> Fundusz własny	krotność	0,80	0,82	0,84
---	-----------------	-------------	-------------	-------------

Podsumowanie wskaźników dotyczących prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej lata 2023-2025							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2023	2024	2025	2023	2024	2025
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,66%	0,30%	0,16%	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,52%	0,25%	0,13%	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,01%	0,46%	0,24%	3	3	3
	1. Razem:				9	9	9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,61	1,51	1,40	12	12	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,29	1,19	1,08	13	13	13
	2. Razem:				25	25	21
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,63	40,86	41,16	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49,07	50,38	50,77	7	7	7
	3. Razem:				10	10	10

Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30,31%	30,78%	31,08%	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,80	0,82	0,84	8	8	8
	4. Razem:				18	18	18
łąćzna wartość punktów					62	62	58

Z analizy powyższej wynika, że pomimo ogólnoświatowego kryzysu gospodarczego oraz trudnych do przewidzenia zmian czynników wpływających na sytuację ekonomiczno-gospodarczą kraju, Szpital planuje utrzymać zarówno wynik finansowy na dodatnim poziomie oraz zachować zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań.

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

L.P.	NUMER UMOWY
1.	14-00-00774-17/001/03/05/SZP
2.	14-00-00774-22/001/18/2/PPZ
3.	14-00-00774-19/001/18/03/PPZ
4.	14-00-00774-17/007/10/PRO
5.	14-00-00774-22/003/10/PRO
6.	14-00-00774-22/003/11/SOK
7.	14-00-00774-23/010/03/08/SZP
8.	14-00-00774-23/004/02/01/AOS

Prognozę przychodów opracowano w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Prognoza została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów.

sporz. Joanna Wiktorska-Dąbkowska

