

**SAMODZIELNY PUBLICZNY SPECJALISTYCZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ „Zdroje”**

ul. Mączna 4, 70 – 780 Szczecin



Szpital **Zdroje**

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2021
ORAZ PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

Szczecin 2022

SPIS TREŚCI

I.Ogólne informacje o działalności jednostki istotne dla oceny ekonomiczno – finansowej	3
II.Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.	4
II.1. Opis przyjętych założeń	4
II.2. Obliczenie wskaźników	4
II.3. Ocena punktowa.....	6
III.Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na 2022 r.	7
III.1. Opis przyjętych założeń	7
III.2. Obliczenie wskaźników	8
III.3. Ocena punktowa.....	10
IV.Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na 2023 r.	11
IV.1. Opis przyjętych założeń	11
IV.2. Obliczenie wskaźników	11
IV.3. Ocena punktowa.....	13
V.Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na 2024 r.	14
V.1. Opis przyjętych założeń	14
V.2. Obliczenie wskaźników	14
V.3. Ocena punktowa.....	16
VI.Podsumowanie	17

I. Ogólne informacje o działalności jednostki istotne dla oceny ekonomiczno – finansowej

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Zdroje” jest podmiotem świadczącym specjalistyczne usługi medyczne w zakresie leczenia stacjonarnego, specjalistycznego leczenia ambulatoryjnego w zakresie szpitala ogólnego, psychiatrii, opieki nad matką i dzieckiem oraz usługi z zakresu rehabilitacji leczniczej i społecznej.

Na 31 grudnia 2021 r. Szpital posiadał 902 łóżka w oddziałach stacjonarnych i dziennych. W ubiegłym roku na 30 oddziałach hospitalizowanych było ponad 45 tysięcy pacjentów, w tym ponad 19 tysięcy w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym. Liczba porad udzielonych w 40 poradniach specjalistycznych w ciągu 2021 roku wyniosła ponad 142 tysiące. Dodatkowo porady udzielone w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym stanowiły ponad 13 tysięcy.

SPSZOZ „Zdroje” w Szczecinie jest obecnie największym szpitalem dziecięcym i psychiatrycznym w województwie zachodniopomorskim oraz szpitalem ogólnym. W strukturę organizacyjną wchodzi liczne specjalistyczne poradnie: przyszpitalne przy ul. Mącznej oraz poradnie przy ul. Św. Wojciecha, które łącznie z oddziałami Szpitala przy ul. Mącznej zapewniają kompleksową obsługę medyczną pacjentom.

Placówka obejmuje opieką medyczną przede wszystkim pacjentów z województwa zachodniopomorskiego. Świadczy również usługi dla pacjentów z innych regionów Polski oraz spoza kraju.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 rok

II.1 Obliczenie wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia oraz ich interpretacja

II.1.1 Wskaźniki zyskowności

- a) Wskaźnik zyskowności netto (%) = -1,29
- b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -1,06
- c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -1,42

Wskaźniki rentowności są ujemne z uwagi na osiągnięty ujemny wynik finansowy, co oznacza, iż koszty działalności przewyższają przychody Szpitala.

- Wskaźnik zyskowności netto (-1,29) – pokazuje, iż uzyskana strata netto w wysokości -3.064.307,35 zł stanowi -1,29 % w przychodach jednostki,
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (-1,06) określa ekonomiczną stratę na działalności statutowej oraz pozostałej działalności operacyjnej i wynosi -1,06 %,
- Wskaźnik zyskowności aktywów (-1,42) informuje o zdolności aktywów do generowania zysku lub straty. W 2021 r. majątek „pracujący” w ZOZ-ie generował stratę w wysokości 1,42 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

II.1.2 Wskaźniki płynności

- a) Wskaźnik bieżącej płynności = 0,65
- b) Wskaźnik szybkiej płynności = 0,47

Wskaźniki płynności informują, o zdolności jednostki do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.

- Wskaźnik bieżącej płynności wskazuje, że ZOZ posiada zdolność do spłaty swoich zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych w 65%.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

- Wskaźnik szybkiej płynności wskazuje, że ZOZ posiada zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych swoimi płynnymi aktywami tj. gotówką i należnościami krótkoterminowymi w 47%.

II.1.3 Wskaźniki efektywności

a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 16,99

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 25,01

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wskazuje, że jednostka na swoje należności oczekuje 17 dni. W stosunku do roku 2020 (26) okres ten skrócił się o 9 dni.
- Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) informuje, że ZOZ terminowo regulował swoje zobowiązania krótkoterminowe, średnio w ciągu 25 dni.

II.1.4 Wskaźniki zadłużenia

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 28,44

b) Wskaźnik wypłacalności = 1,30

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje, że aktywa ZOZ-u są finansowane kapitałami obcymi w wysokości **28,44** % (kredyt inwestycyjny). Wartość wskaźnika nie podważa wiarygodności szpitala i jest on bezpieczny dla zakładu.
- Wskaźnik wypłacalności wskazuje ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Wartość wskaźnika **1,30** wzrosła o 0,12 w stosunku do 2020 r. (1,18).

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

II.2 Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 r.

Grupa	Wskaźniki	Rok 2021	
		Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,29	0
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,06	0
	3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,42	0
		Razem	0
2. Wskaźnik płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,47	0
		Razem	4
3. Wskaźnik efektywności	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16,99	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,01	7
		Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,44	10
	2. wskaźnik wypłacalności	1,30	6
		Razem	16
Łączna wartość punktów (ogółem)			30

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na 2022 r.

III.1 Opis przyjętych założeń

Opracowując prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na 2022 rok przyjęto następujące założenia:

- a) Inflacja 9,1%,
- b) PKB 3,8 %,
- c) wzrost kosztów utrzymania w związku z panującą sytuacją,
- d) amortyzacja oraz pozostałe przychody operacyjne na zbliżonym poziomie w okresie prognozowanym (14,8 mln zł),
- e) zmniejszenie dochodów przyszłych okresów równoległe do odpisów amortyzacyjnych sfinansowanych z dotacji z uwzględnieniem nowych dotacji,
- f) wzrost stałych kosztów utrzymania związanych z eksploatacją pawilonów medycznych i niemedycznych,
- g) wzrost kosztów usług outsourcingowych, dostaw leków, środków medycznych i pozostałych dostaw, w związku z kolejnym wzrostem od 01.01.2022 r. minimalnego wynagrodzenia i minimalnej stawki godzinowej w ramach zawartych umów cywilno-prawnych,
- h) wykonanie niezbędnych przeglądów technicznych sprzętu medycznego i niemedycznego,
- i) realizacja nakazów Inspekcji Pracy, Sanepidu i PPOŻ w zakresie niezbędnych prac, a także wykonanie remontów koniecznych do utrzymania infrastruktury.

Na końcowy efekt prognozy na rok 2022 oraz na lata 2023 – 2024 największy wpływ ma tzw. sieć szpitali oraz poziom finansowania pozostałych umów zawartych z NFZ. Finansowanie Szpitala w dużej mierze oparte jest o świadczenia odrębnie finansowane.

III.2 Obliczenie wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia oraz ich interpretacja

III.2.1 Wskaźniki zyskowności

- a) Wskaźnik zyskowności netto (%) = - 4,47
- b) Wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej (%) = - 4,10
- c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 4,74

Planowane wskaźniki zyskowności na 2022 rok osiągną wartość ujemną, co oznacza, że koszty działalności przewyższą przychody szpitala.

- Wskaźnik zyskowności netto (-4,47) oznacza, iż planowana strata netto na 2022 rok w wysokości 10.047.529,00 zł stanowi 4,47 % w przychodach szpitala.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (-4,10) informuje, iż szpital zarówno na działalności statutowej jak i pozostałej operacyjnej osiągnie w 2022 roku stratę w wysokości -4,10 %.
- Wskaźnik zyskowności aktywów (-4,74) informuje, iż w 2022 roku aktywa szpitala nie wygenerują zysku operacyjnego.

III.2.2 Wskaźniki płynności

- a) Wskaźnik bieżącej płynności = 0,63
- b) Wskaźnik szybkiej płynności = 0,46

Wskaźniki płynności informują, o zdolności jednostki do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.

- Wskaźnik bieżącej płynności wskazuje, że ZOZ zaspokoi swoje zobowiązania krótkoterminowe poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych w wysokości 63%.
- Wskaźnik szybkiej płynności wskazuje, że ZOZ zaspokoi zobowiązania krótkoterminowe swoimi płynnymi aktywami tj. gotówką i należnościami krótkoterminowymi w wysokości 46%.

III.2.3 Wskaźniki efektywności

- a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 20,82
- b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 30,43
- Wskaźniki rotacji należnościami informuje, że jednostka otrzyma swoje należności po 21 dniach.
- Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, że jednostka ureguluje swoje zobowiązania średnio w ciągu 30 dni.

III.2.4 Wskaźniki zadłużenia

- a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 29,57
- b) Wskaźnik wypłacalności = 1,65
- Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, że aktywa ZOZ-u będą finansowane kapitałem obcym w wysokości **29,57 %** (kredyt inwestycyjny). Wartość wskaźnika nie zagraża wiarygodności szpitala i jest bezpieczna dla jednostki.
- Wskaźnik wypłacalności informuje ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Wartość wskaźnika na poziomie **1,65** jest bezpieczna dla ZOZ-u.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

III.3 Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno – finansowej na 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Rok 2022	
		Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,47	0
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,10	0
	3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,74	0
		Razem	0
2. Wskaźnik płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,46	0
		Razem	4
3. Wskaźnik efektywności	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,82	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,43	7
		Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,57	10
	2. wskaźnik wypłacalności	1,65	6
		Razem	16
Łączna wartość punktów (ogółem)			30

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 rok

4.1 Opis przyjętych założeń

Opracowując prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 rok przyjęto następujące założenia:

- a) inflacja 7,8%,
- b) PKB 3,2 %
- c) amortyzacja oraz pozostałe przychody operacyjne na zbliżonym poziomie w okresie prognozowanym (11,1 mln zł),
- d) zmniejszenie dochodów przyszłych okresów równoległe do odpisów amortyzacyjnych sfinansowanych z dotacji z uwzględnieniem nowych dotacji,
- e) wykonanie niezbędnych przeglądów technicznych sprzętu medycznego i niemedycznego,
- f) realizacja nakazów Inspekcji Pracy, Sanepidu i PPOŻ w zakresie niezbędnych prac, a także wykonanie remontów koniecznych do utrzymania infrastruktury.

4.2 Obliczenie wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia oraz ich interpretacja

4.2.1 Wskaźniki zyskowności

- a) Wskaźnik zyskowności netto (%) = -4,17
- b) Wskaźnik zyskowności dział. Operacyjnej (%) = -3,82
- c) Wskaźnik zyskowności aktywów(%) = -4,83

Planowane wskaźniki zyskowności na 2023 r. także osiągną wartość ujemną, co oznacza, że koszty działalności przewyższą przychody szpitala.

- Wskaźnik zyskowności netto (-4,17) oznacza, że planowana strata w wysokości 10.071.992,00 zł stanowi -4,17 % w przychodach szpitala.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (-3,82). Podmiot zakłada, że w dalszym ciągu zarówno na działalności statutowej jak i pozostałej działalności operacyjnej osiągnie w 2023 r. stratę w wysokości -3,82% .
- Wskaźnik zyskowności aktywów (-4,83), zakłada się, że aktywa szpitala w 2023 r. nie wygenerują zysku operacyjnego, a majątek pracujący w szpitalu osiągnie stratę w wysokości 4,83 zł na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywach.

4.2.2 Wskaźniki płynności

a) Wskaźnik bieżącej płynności = 0,59

b) Wskaźnik szybkiej płynności = 0,44

Wskaźniki płynności informują, o zdolności jednostki do terminowego wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań

- Wskaźnik bieżącej płynności (0,59) pozwoli zrealizować zobowiązania krótkoterminowe posiadanymi środkami obrotowymi w wysokości 59%.
- Wskaźnik szybkiej płynności (0,44) wskazuje, że ZOZ w 2023 roku swoimi płynnymi środkami będzie w stanie zaspokoić zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 44%.

4.2.3. Wskaźniki efektywności

a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 20,61

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 30,41

- Wskaźnik rotacji należności, przewiduje, że okres oczekiwania na należności za wykonane usługi wyniesie około 21 dni. Poziom wskaźnika nieznacznie się obniżył w stosunku do 2021 r. a jednocześnie oddalił się od wskaźnika rotacji zobowiązań,
- Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje na regulowanie zobowiązań w 2023 r. w ciągu 30 dni.

4.2.4. Wskaźniki zadłużenia

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 30,67

b) Wskaźnik wypłacalności = 2,37

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (30,67) - zakłada się, że aktywa ZOZ-u będą finansowane kapitałem obcym w wysokości 30,67% (kredyt inwestycyjny).
- Wskaźnik wypłacalności (2,37) określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik na poziomie 2,37 ma tendencję wzrostową.

4.3. Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Rok 2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,17	0
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,82	0
	3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,83	0
		Razem	0
2. Wskaźnik płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,59	0
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,44	0
		Razem	0
3. Wskaźnik efektywności	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,61	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,41	7
		Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30,67	10
	2. wskaźnik wypłacalności	2,37	4
		Razem	14
Łączna wartość punktów (ogółem)			24

5. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 rok

5.1 Opis przyjętych założeń

Opracowując prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 r. przyjęto następujące założenia :

- a) inflacja 4,8 %,
- b) PKB 3%
- c) amortyzacja oraz pozostałe przychody operacyjne na zbliżonym poziomie w okresie prognozowanym (10,5 mln zł),
- d) zmniejszenie dochodów przyszłych okresów równoległe do odpisów amortyzacyjnych sfinansowanych z dotacji z uwzględnieniem nowych dotacji,
- e) wykonanie niezbędnych przeglądów technicznych sprzętu medycznego i niemedycznego,
- f) realizacja nakazów Inspekcji Pracy, Sanepidu i PPOŻ w zakresie niezbędnych prac, a także wykonanie remontów koniecznych do utrzymania infrastruktury.

5.2 Obliczenie wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia oraz ich interpretacja

5.2.1 Wskaźniki zyskowności

- a) Wskaźnik zyskowności netto (%) = -3,91
- b) Wskaźnik zyskowności dział. operacyjnej (%) = -3,55
- c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -4,85

Planowane wskaźniki zyskowności na 2024 r. będą kształtować się w całym prognozowanym okresie na podobnym poziomie.

- Wskaźnik zyskowności netto (-3,91) planowana strata netto w wysokości -9.874287,00 zł stanowi 3,91 % w przychodach szpitala,
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (-3,55), zakłada się, że na działalności statutowej jednostka w dalszym ciągu osiągnie stratę z tendencją spadkową w stosunku do poprzednich lat.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

- Wskaźnik zyskowności aktywów (-4,85), zakłada się, że majątek pracujący w szpitalu osiągnie stratę w wysokości 4,85 zł na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywach.

5.2.2. Wskaźniki płynności

- a) Wskaźnik bieżącej płynności = 0,56
- b) Wskaźnik szybkiej płynności = 0,42

Wskaźniki płynności informują, o zdolności jednostki do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.

- Wskaźnik bieżącej płynności (0,56) pozwoli zrealizować zobowiązania krótkoterminowe posiadanymi środkami obrotowymi w wysokości 56%.
- Wskaźnik szybkiej płynności (0,42) wskazuje, że ZOZ swoimi płynnymi środkami (należności, gotówka) będzie w stanie zaspokoić zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 42%.

5.2.3. Wskaźniki efektywności

- a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 20,89
 - b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 30,79
- Wskaźnik rotacji należności informuje, iż jednostka swoje należności otrzyma po 21 dniach,
 - Wskaźnik rotacji zobowiązań (31 dni) wskazuje, że szpital w 2024 r. będzie regulował swoje zobowiązania w ciągu 31 dni.

5.2.4. Wskaźniki zadłużenia

- a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 32,59
 - b) Wskaźnik wypłacalności = 3,75
- Wskaźnik zadłużenia aktywów (32,59) przewiduje, że aktywa ZOZ-u będą finansowane kapitałem obcym w wysokości 32,59% (kredyt długoterminowy). Wartość wskaźnika jest nadal bezpieczna z perspektywą na jego zmniejszenie (spłacanie kredytu inwestycyjnego).

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

- Wskaźnik wypłacalności (3,75) określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Planowany wskaźnik na poziomie 3,75 z tendencją wzrostową.

5.3. Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 rok

Grupa	Wskaźniki	Rok 2024	
		Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,91	0
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,55	0
	3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,85	0
		Razem	0
2. Wskaźnik płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	0,56	0
	2. wskaźnik szybkiej płynności	0,42	0
		Razem	0
3. Wskaźnik efektywności	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,89	3
	2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,79	7
		Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,59	10
	2. wskaźnik wypłacalności	3,75	4
		Razem	14
Łączna wartość punktów (ogółem)			24

VI. Podsumowanie

Wnioski końcowe z przeprowadzonej analizy ekonomiczno-finansowej za 2021 rok i prognozy na lata 2022-2024

Rok 2021 podmiot zakończył stratą bilansową netto w wysokości 3.064.307,35 zł. Był to kolejny rok, w którym bieżące wpływy nie pokrywały wydatków związanych z działalnością statutową.

SPSZOZ „Zdroje” nie jest placówką nastawioną na zysk, jednakże dla jego właściwego funkcjonowania niezbędne jest utrzymanie podmiotu w kondycji finansowej pozwalającej na realizację jej celów.

Głównym powodem ujemnego wyniku finansowego za 2021 r. są ograniczone możliwości wygenerowania większych przychodów z NFZ oraz rosnące koszty usług zewnętrznych, które mogą pogorszyć obecną sytuację finansową, czego następstwem może być pogorszenie sytuacji finansowej.

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r., przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 30 punktów (maksymalna ilość punktów 70), co stanowi 42,9% maksymalnej liczby punktów możliwej do osiągnięcia.

Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 Ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono generowanie straty, utrzymanie względnej stabilności ekonomiczno-finansowej oraz uzyskanie ujemnego wyniku finansowego na poziomie poniżej planowanej amortyzacji.

Prognoza wskaźnikowa na lata 2022-2024 wskazuje na sytuację finansową podmiotu, na którą mają wpływ następujące czynniki zewnętrzne:

- inflacja, wzrost kosztów prowadzenia działalności (media, materiały, usługi obce, wynagrodzenia),
- niska stopa bezrobocia – brak pracowników różnych profesji, mocno odczuwalny deficyt personelu,
- oczekiwania w zakresie wzrostu wynagrodzeń,
- wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę zarówno w zawodach medycznych, jak i niemedycznych,

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

- brak zastępowalności personelu pielęgniarskiego (średnia wieku w Szpitalu „Zdroje” powyżej 50 lat).

Mając świadomość konieczności utrzymania w części działalności deficytowej, ze względu na zapotrzebowanie społeczne oraz trwałość projektów unijnych, pomimo braku dostatecznego finansowania ze strony płatnika Szpital optymalizuje przyjmowane rozwiązania i minimalizuje straty.

Zbilansowanie działalności jednostki jest jednak silnie zależne od zwiększenia wpływów z NFZ, które stanowią 90% przychodów jednostki i oprócz odpowiedniego zbilansowania kosztów warunkuje utrzymanie dobrej kondycji finansowej, utrzymanie płynności finansowej i brak zobowiązań wymagalnych.

Przedstawione wskaźniki finansowo – ekonomiczne na lata 2022 – 2024 pozwalają w przejrzysty i pełny sposób zobrazować a następnie ocenić kondycję finansową Szpitala.

Zatwierdził:

.....

DYREKTOR

Sporządzili:

Jarosław Narloch
Główny Księgowy

Wiesława Majzel
Zastępca głównego księgowego