

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

ul. Mączna 4, 70 – 780 Szczecin



Szpital **Zdroje**

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2022
ORAZ PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Szczecin 2023

SPIS TREŚCI

| | |
|---|-----------|
| I.Ogólne informacje o działalności jednostki istotne dla oceny ekonomiczno – finansowej | 3 |
| II.Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r. | 4 |
| II.1. Obliczenie wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia oraz ich interpretacja..... | 4 |
| II.2. Ocena punktowa..... | 6 |
| III.Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 r. | 7 |
| III.1. Opis przyjętych założeń | 7 |
| III.2. Obliczenie wskaźników | 8 |
| III.3. Ocena punktowa..... | 10 |
| IV.Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na 2024 r. | 11 |
| IV.1. Opis przyjętych założeń | 11 |
| IV.2. Obliczenie wskaźników | 11 |
| IV.3. Ocena punktowa..... | 13 |
| V.Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na 2025 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 2022 r. Szpital posiadał 902 łóżka w oddziałach stacjonarnych i dziennych. W ubiegłym roku na 30 oddziałach hospitalizowanych było ponad 46 tysięcy pacjentów, w tym ponad 19 tysięcy w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym. Liczba porad udzielonych w 40 poradniach specjalistycznych w ciągu 2022 roku wyniosła ponad 150 tysięcy. Dodatkowo porady udzielone w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym stanowiły ponad 16 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 2022 rok

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

II.1.1 Wskaźniki zyskowności

- a) Wskaźnik zyskowności netto (%) = -0,49
- b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,21
- c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -0,57

W 2022 r. wskaźniki zyskowności netto i zyskowności aktywów są ujemne z uwagi na osiągnięty ujemny wynik finansowy, co oznacza, iż koszty działalności przewyższają przychody Szpitala.

- Wskaźnik zyskowności netto (-0,49) – pokazuje, iż uzyskana strata netto w wysokości -1.236.984,37 zł stanowi -0,49 % w przychodach jednostki,
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (0,21) określa ekonomiczny zysk na działalności statutowej oraz pozostałej działalności operacyjnej i wynosi 0,21 %,
- Wskaźnik zyskowności aktywów (-0,57) informuje o zdolności aktywów do generowania zysku lub straty. W 2022 r. majątek „pracujący” w ZOZ-ie generował stratę w wysokości 0,57 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

II.1.2 Wskaźniki płynności

- a) Wskaźnik bieżącej płynności = 0,73
- b) Wskaźnik szybkiej płynności = 0,58

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 73%.

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 58%.

II.1.3 Wskaźniki efektywności

a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 26,60

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 29,78

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wskazuje, że jednostka na swoje należności oczekuje 27 dni. W stosunku do roku 2021 (17) okres ten wydłużył się o 10 dni.
- Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) informuje, że ZOZ terminowo regulował swoje zobowiązania krótkoterminowe, średnio w ciągu 30 dni.

II.1.4 Wskaźniki zadłużenia

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 31,94

b) Wskaźnik wypłacalności = 1,58

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje, że aktywa ZOZ-u są finansowane kapitałami obcymi w wysokości **31,94** % (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 **1,58** wzrosła o 0,28 w stosunku do 2021 r. (1,30).

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

II.2 Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r.

| Grupa | Wskaźniki | Rok 2022 | |
|--------------------------|--|-------------------|-----------|
| | | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1. wskaźnik zyskowności netto (%) | -0,49 | 0 |
| | 2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,21 | 3 |
| | 3. wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -0,57 | 0 |
| | | Razem | 3 |
| 2. Wskaźnik płynności | 1. wskaźnik bieżącej płynności | 0,73 | 4 |
| | 2. wskaźnik szybkiej płynności | 0,58 | 8 |
| | | Razem | 12 |
| 3. Wskaźnik efektywności | 1. wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 26,60 | 3 |
| | 2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 29,78 | 7 |
| | | Razem | 10 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 31,94 | 10 |
| | 2. wskaźnik wypłacalności | 1,58 | 6 |
| | | Razem | 16 |
| | Łączna wartość punktów (ogółem) | | 41 |

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na 2023 r.

III.1 Opis przyjętych założeń

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

- a) Inflacja 12,0%,
- b) PKB 0,9 %,
- c) wzrost kosztów utrzymania w związku z panującą sytuacją,
- d) amortyzacja oraz pozostałe przychody operacyjne na zbliżonym poziomie w okresie prognozowanym (15 mln zł),
- e) zwiększenie 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 01.01.2023 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 2023 oraz na lata 2024 – 2025 największy wpływ ma tzw. sieć szpitali oraz poziom finansowania pozostałych umów zawartych z NFZ. Finansowanie Szpitala w dużej mierze oparte jest na świadczeniach odrębnie finansowanych.

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

III.2.1 Wskaźniki zyskowności

- a) Wskaźnik zyskowności netto (%) = - 4,08
- b) Wskaźnik zyskowności dział. Operacyjnej (%) = - 3,54
- c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = - 5,50

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

- Wskaźnik zyskowności netto (-4,08) oznacza, iż planowana strata netto na 2023 rok w wysokości 11.928.987,00 zł stanowi 4,08 % w przychodach szpitala.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (-3,54) informuje, iż szpital zarówno na działalności statutowej jak i pozostałej operacyjnej osiągnie w 2023 roku stratę w wysokości -3,54 %.
- Wskaźnik zyskowności aktywów (-5,50) informuje, iż w 2023 roku aktywa szpitala nie wygenerują zysku operacyjnego.

III.2.2 Wskaźniki płynności

- a) Wskaźnik bieżącej płynności = 0,59
- b) Wskaźnik szybkiej płynności = 0,45

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 59 %.
- Wskaźnik szybkiej płynności wskazuje, że ZOZ zaspokoi zobowiązania krótkoterminowe swoimi płynnymi aktywami tj. gotówką i należnościami krótkoterminowymi w wysokości 45%.

III.2.3 Wskaźniki efektywności

- a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 25,49
- b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 30,01
- Wskaźniki rotacji należnościami informuje, że jednostka otrzyma swoje należności po 25 dniach.
- Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, że jednostka ureguluje swoje zobowiązania średnio w ciągu 30 dni.

III.2.4 Wskaźniki zadłużenia

- a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 32,72
- b) Wskaźnik wypłacalności = 2,18
- Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, że aktywa ZOZ-u będą finansowane kapitałem obcym w wysokości **32,72 %** (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 **2,18** jest bezpieczna dla ZOZ-u.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

III.3 Ocena punkowa sytuacji ekonomiczno – finansowej na 2023 rok

| Grupa | Wskaźniki | Rok 2023 | |
|--|--|-------------------|-----------|
| | | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1. wskaźnik zyskowności netto (%) | -4,0,8 | 0 |
| | 2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -3,54 | 0 |
| | 3. wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -5,50 | 0 |
| | | Razem | 0 |
| 2. Wskaźnik płynności | 1. wskaźnik bieżącej płynności | 0,59 | 0 |
| | 2. wskaźnik szybkiej płynności | 0,45 | 0 |
| | | Razem | 0 |
| 3. Wskaźnik efektywności | 1. wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 25,49 | 3 |
| | 2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 30,01 | 7 |
| | | Razem | 10 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 32,72 | 10 |
| | 2. wskaźnik wypłacalności | 2,18 | 4 |
| | | Razem | 14 |
| Łączna wartość punktów (ogółem) | | | 24 |

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 rok

IV.1 Opis przyjętych założeń

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

- a) inflacja 6,5 %,
- b) PKB 2,80 %
- c) amortyzacja oraz pozostałe przychody operacyjne na zbliżonym poziomie w okresie prognozowanym,
- d) zmniejszenie dochodów przyszłych okresów równoległe do odpisów amortyzacyjnych sfinansowanych z dotacji z uwzględnieniem nowych dotacji,
- e) wykonanie niezbędnych przeglądów technicznych sprzętu medycznego i niemedyceznego,
- f) realizacja nakazów Inspekcji Pracy, Sanepidu i PPOŻ w zakresie niezbędnych prac, a także wykonanie remontów koniecznych do utrzymania infrastruktury.

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

IV.2.1 Wskaźniki zyskowności

- a) Wskaźnik zyskowności netto (%) = -2,94
- b) Wskaźnik zyskowności dział. Operacyjnej (%) = -2,51
- c) Wskaźnik zyskowności aktywów(%) = -4,40

Planowane wskaźniki zyskowności na 2024 r. także osiągną wartość ujemną, co oznacza, że koszty działalności przewyższą przychody szpitala.

- Wskaźnik zyskowności netto (-2,94) oznacza, że planowana strata w wysokości 9.159.248,00 zł stanowi -2,94 % w przychodach szpitala.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (-2,51). Podmiot zakłada, że w dalszym ciągu zarówno na działalności statutowej jak i pozostałej działalności operacyjnej osiągnie w 2024 r. stratę w wysokości -2,51 %.
- Wskaźnik zyskowności aktywów (-4,40), zakłada się, że aktywa szpitala w 2024 r. nie wygenerują zysku operacyjnego, a majątek pracujący w szpitalu osiągnie stratę w wysokości 4,40 zł na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywach.

IV.2.2 Wskaźniki płynności

a) Wskaźnik bieżącej płynności = 0,56

b) Wskaźnik szybkiej płynności = 0,43

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

- Wskaźnik bieżącej płynności (0,56) pozwoli zrealizować zobowiązania krótkoterminowe posiadanymi środkami obrotowymi w wysokości 56 %.
- Wskaźnik szybkiej płynności (0,43) wskazuje, że ZOZ w 2024 roku swoimi płynnymi środkami będzie w stanie zaspokoić zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 43%.

IV.2.3 Wskaźniki efektywności

a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 20,71

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 30,74

- Wskaźnik rotacji należności, przewiduje, że okres oczekiwania na należności za wykonane usługi wyniesie około 21 dni.
- Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje na regulowanie zobowiązań w 2024 r. w ciągu 30 dni podobnie jak w 2023 r.

IV.2.4 Wskaźniki zadłużenia

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 35,91

b) Wskaźnik wypłacalności = 3,13

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (35,91) - zakłada się, że aktywa ZOZ-u będą finansowane kapitałem obcym w wysokości 35,91% (kredyt inwestycyjny).
- Wskaźnik wypłacalności (3,13) określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik na poziomie 3,13 ma tendencję wzrostową, w stosunku do 2023 r wzrost o 0,95.

IV.3 Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2024 rok

| Grupa | Wskaźniki | Rok 2024 | |
|--|--|-------------------|-----------|
| | | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1. wskaźnik zyskowności netto (%) | -2,94 | 0 |
| | 2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -2,51 | 0 |
| | 3. wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -4,40 | 0 |
| | | Razem | 0 |
| 2. Wskaźnik płynności | 1. wskaźnik bieżącej płynności | 0,56 | 0 |
| | 2. wskaźnik szybkiej płynności | 0,43 | 0 |
| | | Razem | 0 |
| 3. Wskaźnik efektywności | 1. wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 20,71 | 3 |
| | 2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 30,74 | 7 |
| | | Razem | 10 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 35,91 | 10 |
| | 2. wskaźnik wypłacalności | 3,13 | 4 |
| | | Razem | 14 |
| Łączna wartość punktów (ogółem) | | | 24 |

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2025 rok

V.1 Opis przyjętych założeń

Opracowując prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2025 r. przyjęto następujące założenia :

- a) inflacja 3,9 %,
- b) PKB 3,2%
- c) zmniejszenie dochodów przyszłych okresów równoległe do odpisów amortyzacyjnych sfinansowanych z dotacji z uwzględnieniem nowych dotacji,
- d) wykonanie niezbędnych przeglądów technicznych sprzętu medycznego i niemedycznego,
- e) realizacja nakazów Inspekcji Pracy, Sanepidu i PPOŻ w zakresie niezbędnych prac, a także wykonanie remontów koniecznych do utrzymania infrastruktury.

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

V.2.1 Wskaźniki zyskowności

- a) Wskaźnik zyskowności netto (%) = -2,41
- b) Wskaźnik zyskowności dział. Operacyjnej (%) = -2,07
- c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -3,98

Planowane wskaźniki zyskowności na 2025 r. będą kształtować się w całym prognozowanym okresie na podobnym poziomie.

- Wskaźnik zyskowności netto (-2,41) planowana strata netto w wysokości 7.783.287,00 zł stanowi 2,41 % w przychodach szpitala,
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (-2,07), zakłada się, że na działalności statutowej jednostka w dalszym ciągu osiągnie stratę z tendencją spadkową w stosunku do poprzednich lat.
- Wskaźnik zyskowności aktywów (-3,98), zakłada się, że majątek pracujący w szpitalu osiągnie stratę w wysokości 3,98 zł na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywach.

V.2.2 Wskaźniki płynności

a) Wskaźnik bieżącej płynności = 0,53

b) Wskaźnik szybkiej płynności = 0,42

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

- Wskaźnik bieżącej płynności (0,53) pozwoli zrealizować zobowiązania krótkoterminowe posiadanymi środkami obrotowymi w wysokości 53 %.
- Wskaźnik szybkiej płynności (0,42) wskazuje, że ZOZ swoimi płynnymi środkami (należności, gotówka) będzie w stanie zaspokoić zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 42%.

V.2.3 Wskaźniki efektywności

a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 20,96

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 31,11

- Wskaźnik rotacji należności informuje, iż jednostka swoje należności otrzyma po 21 dniach,
- Wskaźnik rotacji zobowiązań (31 dni) wskazuje, że szpital w 2025 r. będzie regulował swoje zobowiązania w ciągu 31 dni.

V.2.4 Wskaźniki zadłużenia

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 38,74

b) Wskaźnik wypłacalności = 4,78

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (38,74) przewiduje, że aktywa ZOZ-u będą finansowane kapitałem obcym w wysokości 38,74 % (kredyt długoterminowy). Wartość wskaźnika jest nadal bezpieczna z perspektywą na jego zmniejszenie (spłacanie kredytu inwestycyjnego).
- Wskaźnik wypłacalności (4,78) określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Planowany wskaźnik na poziomie 4,78 z tendencją wzrostową.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

V.3 Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2025 rok

| Grupa | Wskaźniki | Rok 2025 | |
|--------------------------|--|-------------------|-----------|
| | | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1. wskaźnik zyskowności netto (%) | -2,41 | 0 |
| | 2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -2,07 | 0 |
| | 3. wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -3,98 | 0 |
| | | Razem | 0 |
| 2. Wskaźnik płynności | 1. wskaźnik bieżącej płynności | 0,53 | 0 |
| | 2. wskaźnik szybkiej płynności | 0,42 | 0 |
| | | Razem | 0 |
| 3. Wskaźnik efektywności | 1. wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 20,96 | 3 |
| | 2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 31,11 | 7 |
| | | Razem | 10 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 38,74 | 10 |
| | 2. wskaźnik wypłacalności | 4,78 | 0 |
| | | Razem | 10 |
| | Łączna wartość punktów (ogółem) | | 20 |

VI. Podsumowanie

Wnioski końcowe z przeprowadzonej analizy ekonomiczno-finansowej za 2022 rok i prognozy na lata 2023-2025

Rok 2022 podmiot zakończył stratą bilansową netto w wysokości 1.236.984,37 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 2022 r. są ograniczone możliwości wygenerowania większych przychodów z NFZ oraz rosnące koszty usług zewnętrznych, regulowane ustawowo wynagrodzenia, sytuacja gospodarcza i wysoka inflacja w kraju, które mogą utrudnić obecną sytuację finansową, czego następstwem może być pogorszenie kondycji ekonomicznej podmiotu.

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r., przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 punktów (maksymalna ilość punktów 70), co stanowi 58,6 % maksymalnej liczby punktów możliwej do osiągnięcia.

Prognoza na okres 2023-2025 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 2023-2025 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,

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej

- wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę zarówno w zawodach medycznych, jak i niemedycznych,
- 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 w dużej mierze zależne od zwiększenia wpływów z NFZ, które stanowią ponad 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 2023 – 2025 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