

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ

Koszalin, maj 2023

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2022

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(tekst jednolity DZ.U. 2022 poz.633)

Dane podmiotu:

Szpital Wojewódzki im. M. Kopernika w Koszalinie

Ul. Tytusa Chałubińskiego 7, 75-581 Koszalin,

NIP 6691044410, REGON 330006292

- Zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000006505

Raport przygotowano w oparciu o:

1. art. 53a ustawy z 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. 2023 poz.991)
2. rozporządzenie 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. 2017 poz.832 z dnia 25.04.2017r),
3. sprawozdanie finansowe Szpitala Wojewódzkiego im. M. Kopernika w Koszalinie za 2021 rok oraz sprawozdanie finansowe za 2022 rok,
4. sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021,
5. wykonanie planu za rok 2022 oraz plan finansowy na rok 2023
6. posiadane kontrakty oraz inne podpisane umowy cywilnoprawne,
7. zewnętrzne akty prawne oraz ich zmiany

Raport ten jest przygotowany przez naszą jednostkę według art.53a ust.2 ustawy o działalności leczniczej na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy tj. za 2022.

Minister Zdrowia, rozporządzeniem z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy prognozy sytuacji

ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 poz. 832 z dnia 25.04.2017r) wskazał jakie należy wyliczyć dla potrzeb w/w analizy wchodzącej w skład raportu.

Raport zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok,
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) wraz z opisem przyjętych założeń,
3. podsumowanie

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

1. Wskaźniki zyskowności rok 2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności					
Zyskowność netto	<u>wynik netto*100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	poniżej 0%	0	0,10	3
		od 0,0% do 2%	3		
		powyżej 2% do 4%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowność działalności operacyjnej	<u>wynik z działalności operacyjnej*100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0%	0	1,07	3
		od 0,0% do 3%	3		
		powyżej 3% do 5%	4		
		powyżej 5,0%	5		

Zyskowność aktywów	wynik netto*100%	poniżej 0%	0	0,17	3
	średni stan aktywów	od 0,0% do 2%	3		
		powyżej 2% do 4%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM wskaźniki zyskowności		Maks. ilość pkt.	15	Uzysk.punkty	9

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, czyli efektywność i opłacalność działalności jednostki. Podstawą oceny zyskowności jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata).

W przypadku Szpitala Wojewódzkiego im. M. Kopernika w Koszalinie wskaźniki osiągają umiarkowane wartości co jest wynikiem trudnej sytuacji finansowej za rok 2022, jednocześnie dodatni wynik finansowy pozwolił na utrzymanie wskaźników na umiarkowanym poziomie.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

a) **wskaźnik zyskowności netto (%)** – wyraża się wzorem:

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

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

Wskaźnik zyskowności netto SW w Koszalinie za rok 2022 wynosi 0,10 % co daje ocenę 3.

b) **wskaźnik działalności operacyjnej (%)** – wyraża się wzorem:

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Efektywność ekonomiczna w tym podejściu przejawia się w osiąganiu celu przy wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny posiadanych zasobów. Szpital w roku 2022 osiągnął dodatnią wartość wskaźnika zyskowności operacyjnej tj. 1,07%, co oznacza uzyskanie 3 pkt.

c) **wskaźnik zyskowności aktywów (%)** – wyraża się wzorem

$$\text{wynik netto} \times 100\%$$

średni stan aktywów gdzie, średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyraża on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Im wyższa wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja podmiotu.

Wskaźnik zyskowności aktywów dla SW w Koszalinie za rok 2022 wyniósł 0,17% (jest dodatni) uzyskując ocenę 3 pkt.

2. Wskaźniki płynności

II Wskaźniki płynności					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobow.krótkoterm.=0	0 4 8 12 10	0,71	4
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobow.krótkoterm.=0	0 8 13 10	0,58	8
RAZEM wskaźniki płynności		Maks.ilosc pkt.	25	Uzysk.punkty	12

Drugą grupę wskaźników, stanowią wskaźniki płynności finansowej, które służą do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych wyznacza się stopień płynności finansowej.

Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

a) **wskaźnik bieżącej płynności** – wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe (czynne)

Obowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie 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.

Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala Wojewódzkiego w Koszalinie wynosi 0,71 co oznacza ocenę 4 pkt i świadczy o ograniczonej zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań.

b) wskaźnik szybkiej płynności – wyraża się wzorem

aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

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

Na podstawie danych zamieszczonych w powyższej tabeli należy zauważyć, że Szpital osiąga niekorzystne wartości tj. 0,58 i osiąga 8 pkt. Oznacza to, iż Szpital małymi krokami odzyskuje zdolność do terminowego regulowania zobowiązań, w porównaniu do poprzedniego roku.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III Wskaźniki efektywności					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45dni od 45dni do 60dni od 61dni do 90dni powyżej 90dni	3 2 1 0	39,91	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61dni do 90dni powyżej 90	7 4 0	68,35	4
RAZEM wskaźniki efektywności		Maks. ilość pkt.	10	Uzysk. punkty	7

Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę.

a) **wskaźnik rotacji należności (w dniach)** – wyraża się wzorem:

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

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności.

Wskaźnik rotacji należności w Szpitalu Wojewódzkim w Koszalinie wynosi 39,91 dni, uzyskując 3 pkt. Oznacza to, że spłata należności przysługujących Szpitalowi następuje przeciętnie w okresie 40 dni.

b) **wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** – wyraża się wzorem:

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

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

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

Wskaźnik rotacji zobowiązań dla Szpitala Wojewódzkiego w Koszalinie wynosi 68,35 dni, co oznacza, że uzyskuje 4 pkt w ocenie. Oznacza to, że spłata wierzycieli Szpitala z osiąganego przychodu netto następuje co 68 dni.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
IV Wskaźniki zadłużenia					
Zadłużenia aktywów %	zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na <u>zobowiązania*100%</u> aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	41,88	8
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na <u>zobowiązania</u> fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,00 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	5,08	0
RAZEM wskaźniki zadłużenia		Maks. ilość pkt.	20	Uzysk. punkty	8

a) **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** – wyraża się wzorem:

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ukazuje stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Wskaźnik zadłużenia aktywów SW w Koszalinie wynosi 41,88 %, uzyskując 8 pkt w ocenie.

b) **wskaźnik wypłacalności** – wyraża się wzorem:

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

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

Wskaźnik wypłacalności dla SW w Koszalinie wynosi 5,07 co oznacza, że otrzymuje 0 pkt w ocenie. Wskaźnik wypłacalności osiąga wartość średnią. Oceniając strukturę kapitału własnego należy zauważyć, że uzyskanie przez Szpital dodatniego wyniku finansowego nie poprawiło wartości wskaźnika.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 36 pkt. na 70 możliwych. Odnotowano wzrost punktacji w stosunku do roku poprzedniego o 15 pkt.

Podsumowując wyniki oceny ekonomiczno-finansowej, należy zaznaczyć, że wskaźniki zyskowności w 2022 roku wzrosły o 15 pkt w stosunku do roku poprzedniego, co było spowodowane osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej 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. SPZOZ pokrywa

z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji, tj. średnio 5 934 000,00 zł, w każdym kolejnym roku.

Wskaźniki makroekonomiczne

Zgodnie z art. 131c ust. 1 ustawy z dnia 24 listopada 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.z 2022r. poz.2561) wysokość środków przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2023-2025 nie może być odpowiednio niższa niż 6% ,6,20% i 6,50% PKB .

Zgodnie z założeniami PKB ma wzrosnąć w 2023r. o 0,9%, a w 2024r. o 2,8%.

W roku 2022 inflacja w Polsce wystrzeliła powyżej celu inflacyjnego Narodowego Banku Polskiego. Ceny towarów i usług konsumpcyjnych w grudniu 2022 r. w porównaniu z analogicznym miesiącem ubiegłego roku wzrosły o 16,6 proc. Stopa inflacji w roku 2022 ukształtowała się na poziomie 14,4 %. W założeniach do projektu budżetu państwa na 2023r. zakłada się średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 12% w roku 2023.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2023r. na 12%, w 2024r. na 8,1% .

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023r. po uwzględnieniu dotacji celowych. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy działalności podmiotu z roku bazowego.

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła warunki kwalifikacji świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazała profile systemu zabezpieczenia, zakresy lub rodzaje świadczeń, w ramach których udzielane są świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Szpital Wojewódzki w Koszalinie spełnia wymogi do zakwalifikowania do systemu zabezpieczenia w grupie szpitali III stopnia. Kwalifikacja powyższa obowiązuje od dnia 1 października 2017 r. do dnia 31 grudnia 2022r.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2023-2025 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017r. w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

W zakresie przychodów medycznych, założono na lata kolejne wzrost wartości sprzedaży, co łączy się ze stopniowym odmrażaniem świadczeń, które były częściowo ograniczone ze względu na stan epidemii. Zaciągnięty dług zdrowotny Szpital Wojewódzki w Koszalinie spłaca w szybkim tempie. W roku 2022 wykonanie świadczeń zdrowotnych w ramach ryczałtu wzrosło o około 40 mln złotych, co pozwoliło na uzyskanie dodatniego wyniku finansowego.

Plan pozostałych przychodów operacyjnych uwzględnia głównie wielkość wartości odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych zakupionych przy współudziale dotacji i dofinansowań, darowizn rzeczowych i pieniężnych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki na zakup środków trwałych w latach 2023-2025.

Plan kosztów oparty został na szacunkowej wielkości nakładów rzeczowych, osobowych i taryfowych niezbędnych do realizacji planowanej ilości usług w poszczególnych zakresach świadczeń zdrowotnych.

Prognozy na lata 2023-2025 dokonano w oparciu o poniższe założenia:

- 1) dane historyczne (wykonania) za okres 2022 roku
- 2) wskaźniki inflacji
- 3) obowiązujące kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia na 2023 rok i lata następne
- 4) planowanej amortyzacji
- 5) planów zamówień publicznych
- 6) aktów prawnych wprowadzających zmiany w zakresie podwyższenia kosztów pracowniczych (wzrost minimalnego wynagrodzenia oraz minimalnej stawki godzinowej)
- 7) planowanego zużycia materiałów medycznych oparte na danych z roku 2022
- 8) planu remontów i modernizacji na 2023 rok oraz lata następne
- 9) planów zakupu sprzętu medycznego i niemedycznego

- 10) założenie, stopniowego zwiększania hospitalizacji w pełnym zakresie
- 11) założono wsparcie z Ministerstwo Zdrowia na podstawie danych za rok 2022 i projektów na rok 2023
- 12) planowania dokonano również w oparciu o analizy kosztów osobowych za rok 2022
- 13) w oparciu o plan finansowy na rok 2023, który uwzględnia wszystkie założenia powyżej
- 14) uwzględniono zrealizowanie w roku 2023 inwestycji z Regionalnego Programu Operacyjnego

Wskaźniki zyskowności rok 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności					
Zyskowność netto	<u>wynik netto*100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	poniżej 0% od 0,0% do 2% powyżej 2% do 4% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-1,85	0
Zyskowność działalności operacyjnej	<u>wynik z działalności operacyjnej*100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0% od 0,0% do 3% powyżej 3% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-1,42	0
Zyskowność aktywów	<u>wynik netto*100%</u> średni stan aktywów	poniżej 0% od 0,0% do 2% powyżej 2% do 4% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-3,07	0
RAZEM wskaźniki zyskowności		Maks. ilość pkt.	15	Uzysk. punkty	0

W związku z brakiem stabilizacji dotyczącej szeroko rozumianego otoczenia jednostek służby zdrowia, przyjęto założenie, że sytuacja finansowa w roku 2023 nie będzie korzystniejsza niż w roku poprzedzającym. Planowany wynik szpitala za rok 2023 to strata w wysokości 6 699 500,00 zł.

Wskaźniki płynności rok 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
II Wskaźniki płynności					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobow.krótkoterm.=0	0 4 8 12 10	0,69	4
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenie <u>międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobow.krótkoterm.=0	0 8 13 10	0,56	8
RAZEM wskaźniki płynności		Maks.ilość pkt.	25	Uzysk.punkty	12

Z powodu wzrostu stanu zobowiązań zakłada się pogorszenie wskaźników płynności.

Wskaźniki efektywności rok 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III Wskaźniki efektywności					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45dni od 45dni do 60dni od 61dni do 90dni powyżej 90dni	3 2 1 0	44,51	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61dni do 90dni powyżej 90	7 4 0	69,05	4
RAZEM wskaźniki efektywności		Maks.ilość pkt.	10	Uzysk.punkty	7

Przewidywana wartość wskaźnika rotacji należności kształtuje się na dobrze ocenianym poziomie. Narodowy Fundusz Zdrowia jako główny płatnik szpitala wywiązuje się z płatności terminowo, jednakże nadlimity weryfikowane są przez NFZ w dłuższym okresie czasu przekraczającym 90 dni, co ma wpływ na wskaźnik rotacji należności.

Uzależniona od poziomu zobowiązań wartość wskaźnika rotacji zobowiązań ulegać będzie pogorszeniu. Wskaźnik rotacji zobowiązań wykazuje wydłużenie spłaty o ok. 1 dzień.

Wskaźniki zadłużenia rok 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III Wskaźniki zadłużenia					
Zadłużenia aktywów %	zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na <u>zobowiązania*100%</u> aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	41,76	8
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,00 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	9,16	0
RAZEM wskaźniki zadłużenia		Maks.ilość pkt.	20	Uzysk.punkty	8

Wskaźnik zadłużenia pogorszyły się w stosunku do roku poprzedniego z powodu zwiększenia wartości zobowiązań wymagalnych.

Wskaźniki zyskowności rok 2024

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności					
Zyskowność netto	<u>wynik netto*100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	poniżej 0% od 0,0% do 2% powyżej 2% do 4% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-1,55	0
Zyskowność działalności operacyjnej	<u>wynik z działalności operacyjnej*100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0% od 0,0% do 3% powyżej 3% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-1,12	0
Zyskowność aktywów	<u>wynik netto*100%</u> średni stan aktywów	poniżej 0% od 0,0% do 2% powyżej 2% do 4% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-2,68	0
RAZEM wskaźniki zyskowności		Maks.ilość pkt.	15	Uzysk.punkty	0

W latach następnych, wynik finansowy utrzymuje wartość ujemną.

Wskaźniki płynności rok 2024

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
II Wskaźniki płynności					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobow.krótkoterm.=0	0 4 8 12 10	0,69	4
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenie <u>międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobow.krótkoterm.=0	0 8 13 10	0,54	8
RAZEM wskaźniki płynności		Maks.ilość pkt.	25	Uzysk.punkty	12

W sytuacji pogarszającej się płynności finansowej szpital w roku 2024 znajdzie się na granicy zdolności regulowania zobowiązań.

Wskaźniki efektywności rok 2024

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III Wskaźniki efektywności					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45dni od 45dni do 60dni od 61dni do 90dni powyżej 90dni	3 2 1 0	39,93	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61dni do 90dni powyżej 90	7 4 0	69,29	4
RAZEM wskaźniki efektywności		Maks.ilość pkt.	10	Uzysk.punkty	7

W roku 2024 przewidywane jest utrzymanie na dobrym poziomie wartości wskaźników rotacji należności , natomiast wskaźniki rotacji zobowiązań zdecydowanie się pogarszają .

Wskaźniki zadłużenia rok 2024

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III Wskaźniki zadłużenia					
Zadłużenia aktywów %	zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na <u>zobowiązania*100%</u> aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	43,92	8
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,00 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	22,30	0
RAZEM wskaźniki zadłużenia		Maks.ilość pkt.	20	Uzysk.punkty	8

Wobec zwiększenia się poziomu aktywów trwałych w wyniku realizowania projektów dofinansowywanych ze środków unijnych nastąpi nieznaczne pogorszenie wskaźnika zadłużenia aktywów.

Z powodu zwiększania się stanu zobowiązań i jednocześnie zmniejszenia funduszy własnych na skutek osiągania straty wskaźnik zadłużenia ulega ciągłemu pogorszeniu..

Wskaźniki zyskowności rok 2025

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności					
Zyskowność netto	<u>wynik netto*100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe	poniżej 0% od 0,0% do 2% powyżej 2% do 4% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-1,19	0
Zyskowność działalności operacyjnej	<u>wynik z działalności operacyjnej*100%</u> przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0% od 0,0% do 3% powyżej 3% do 5% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,77	0
Zyskowność aktywów	<u>wynik netto*100%</u> średni stan aktywów	poniżej 0% od 0,0% do 2% powyżej 2% do 4% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-2,26	0
RAZEM wskaźniki zyskowności		Maks.ilość pkt.	15	Uzysk.punkty	0

W roku 2025 wskaźniki zyskowności ulegną pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźniki płynności rok 2025

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
II Wskaźniki płynności					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobow.krótkoterm.=0	0 4 8 12 10	0,70	4
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenie <u>międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobow.krótkoterm.=0	0 8 13 10	0,55	8
RAZEM wskaźniki płynności		Maks.ilość pkt.	25	Uzysk.punkty	12

W sytuacji, gdy z bieżących wpływów nie można regulować bieżących zobowiązań a stan taki powtarza się co roku, wartości wskaźników pogarszają się.

Wskaźniki efektywności rok 2025

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III Wskaźniki efektywności					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45dni od 45dni do 60dni od 61dni do 90dni powyżej 90dni	3 2 1 0	39,00	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług*liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61dni do 90dni powyżej 90	7 4 0	67,49	4
RAZEM wskaźniki efektywności		Maks.ilość pkt.	10	Uzysk.punkty	7

Wskaźniki rotacji należności pozostaną na dobrym poziomie, natomiast wskaźniki rotacji zobowiązań ulegają stałemu pogarszaniu się. W roku 2025 wskaźnik rotacji zobowiązań wyniesie wg prognozy 68 dni.

Wskaźniki zadłużenia rok 2025

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III Wskaźniki zadłużenia					
Zadłużenia aktywów %	zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na <u>zobowiązania*100%</u> aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	45,72	8
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na <u>zobowiązania</u> fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,00 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-155,23	0
RAZEM wskaźniki zadłużenia		Maks. ilość pkt.	20	Uzysk. punkty	8

W związku ze zmniejszaniem się funduszu własnego i wzrostem zobowiązań wskaźnik wypłacalności ulegać będzie dalszemu pogorszeniu. Wskazuje to na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Na szczególną uwagę zasługuje wzrost zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych, co jest związane ze znacznymi podwyżkami wynagrodzeń w służbie zdrowia. Podwyżki wynikają z ustawy o minimalnych wynagrodzeniach w ochronie zdrowia i są aktualizowane każdego roku. Tym samym poziom zobowiązań publiczno-prawnych stale rośnie.

III. Podsumowanie

Podstawową działalnością Szpitala Wojewódzkiego im. Mikołaja Kopernika w Koszalinie jest działalność polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Działalność Szpitala Wojewódzkiego w Koszalinie nie jest nastawiona na osiągnięcie zysku, ale na zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. Ponad 95% działalności Szpitala finansowane jest ze środków NFZ. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

W roku 2022, który Szpital zakończył dodatnim wynikiem finansowym nastąpiło polepszenie wskaźników. Jednakże realnym odzwierciedlenie trudnego zadania jakim jest działanie jednostki w otoczeniu stale zmieniających się warunków zarówno wewnętrznych jak i zewnętrznych jest wzrost poziomu zobowiązań.

Szpital postawił sobie za cel równoważenie kosztów przychodami oraz utrzymanie płynności finansowej. W obecnej sytuacji, prognozy na lata 2023-2025 obarczone są dużym ryzykiem błędu.

Najistotniejszy wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w 2022 r. Szpitala Wojewódzkiego w Koszalinie miał szok podażyowo popytowy związany z wybuchem wojny na Ukrainie, który z jednej strony wpływał negatywnie na tempo wzrostu PKP m.in. przez obniżenie dynamiki aktywności gospodarczej na polskich rynkach eksportowych, wzrost niepewności i pogorszenie nastawienia konsumentów i przedsiębiorców. Z drugiej – powodował silny wzrost inflacji, co było i jest następstwem wzrostu cen surowców na

rynkach światowych i zaburzeń w globalnych łańcuchach dostaw. Wpływa to dodatkowo na pogorszenie dynamiki realnego PKB poprzez wyhamowanie siły nabywczej gospodarstw domowych i wzrost minimalnych stóp procentowych, który ogranicza popyt na kredyt. Skutkiem wojny jest także gwałtowny napływ do Polski ludności z Ukrainy.

Wskaźniki makroekonomiczne, w tym galopująca inflacja, która na rok 2023 prognozowana jest na poziomie 12%, nie obiecuje szybkiej zmiany scenariusza. Głównym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest wzrost cen surowców na rynkach światowych powyżej cen założonych w prognozie, a tym samym wyższej inflacji. W związku z trudną sytuacją gospodarczą w kraju i bardzo wysoką inflacją koszty funkcjonowania podmiotu znacznie wzrosły. Zwiększenie wydatków jest zauważalne we wszystkich pozycjach działalności.

Kolejnym czynnikiem mającym wpływ na prognozy lat 2023-2025 jest wzrost kosztów wynagrodzeń. Obecnie, płace w sektorze zdrowotnym reguluje ustawa z 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne. Sejm uchwalił nowelizację ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych. Realia rynkowe oraz wysoka presja społeczna na ogólny wzrost wynagrodzeń profilują ciągle zapotrzebowania płacowe pracowników i nie pozwalają Szpitalowi na obniżenie wskaźnika wynagrodzeń. Analiza rynku pracy, kurczący się rynek pracownika w zawodach medycznych jak i niewymagających kwalifikacji, powoduje walkę konkurencyjną między podmiotami i nieracjonalny wzrost kosztów pracy.

Opracowana trzyletnia prognoza pokazuje, iż kolejne lata będą dla Szpitala wyzwaniem. Liczne zmiany zasad dotyczące finansowania świadczeń medycznych w ramach tzw. podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (ryczałt sieciowy), sprawiają, że trudno jest zaprognozować i przewidzieć długookresową sytuację finansową, która i tak, może nie odzwierciedlać realiów funkcjonowania jednostki. Trudne do przewidzenia są zdarzenia w najbliższym czasie mające wpływ na kształtowanie cen towarów i usług wykorzystywanych przez jednostkę. Pozostaje nadzieja w przeszacowaniu przez NFZ aktualnych wycen procedur medycznych w najbliższym czasie, która zabezpieczy ciągle rosnące koszty funkcjonowania placówek medycznych.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Agnieszka Błońska

z up. p.o. **DYREKTORA**
Szpitala Wojewódzkiego w Koszalinie
mgr Magdalena Sikora
Z-CA DYREKTORA
ds. Technicznych i Administracyjnych
Mo 14