

Raport o sytuacji Ekonomiczno - finansowej

podmiotu leczniczego

***„ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ” w KŁODZKU
za rok 2022.***

(podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r.o działalności leczniczej tj. Dz.U. 2023 poz.991

Maj 2023

I. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kłodzku (SPZOZ) jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

1. Firma- podmiot leczniczy **„Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku.**
2. Siedziba **-57-300 Kłodzko, ul. Szpitalna 1a.**
3. Adres- **57-300 Kłodzko, ul. Szpitalna 1a.**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej- **tel. 74 865 12 00, poczta sekretariat@zoz.klodzko.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON- **000316418.**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym- **KRS 000058460.**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą- Rejestr Podmiotów Leczniczych/ Księga Rejestrowa Wojewody Dolnośląskiego **Nr 000000001083** z dnia 23.12.1992r.
8. Przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD 8610 Z.**

Celem jednostki jest udzielanie ludności świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, a w szczególności podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, profilaktycznej i rehabilitacyjnej oraz stałe podnoszenie jakości świadczonych usług, a także promowanie zachowań prozdrowotnych i przestrzeganie praw pacjenta.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ ZA ROK 2022.

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022 podmiotu leczniczego „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Prognoza na lata 2023-2025 oparta została na założeniach, że Szpital pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów.

Prognozę na kolejne trzy lata przygotowano w oparciu o:

1. założenia makroekonomiczne określone w uchwalonym przez Radę Ministrów Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 .

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych.

Działalności Państwa ujętej w obszarze funkcji 20 Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane ze zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną...”.

Wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB w 2023 roku wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku.

Oczekuje się, że inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Wskaźnik inflacji średniorocznej wyniesie w 2023 roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku.

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Działania Państwa w celu łagodzenia efektów wzrostu cen paliw, ogrzewania i energii elektrycznej, obejmą także m.in.: rekompensaty dla przedsiębiorstw za zamrożone ceny energii na poziomie 2022 roku dla odbiorców wrażliwych oraz przedsiębiorstwa sprzedające gaz ziemny dla odbiorców objętych ochroną taryfową, otrzymają rekompensaty za wprowadzenie maksymalnej ceny gazu dla odbiorców wrażliwych oraz zamrożenie opłaty dystrybucyjnej.

2. założenie kontynuacji działalności Szpitala w dotychczasowym zakresie świadczonych usług medycznych:

- zwiększenie liczby realizowanych badań: endoskopowych, rezonansu magnetycznego, tomografii komputerowej i RTG;
- zwiększenie liczby świadczeń zrealizowanych w poradniach specjalistycznych,
- zwiększenie liczby świadczeń z zakresu endoprotezoplastyki,
- zwiększenie liczby świadczeń zrealizowanych w ramach pakietów onkologicznych.

Działania te pozwolą zwiększyć przychody jednostki.

3. utrzymanie stabilności finansowej, zamierzenia dotyczące utrzymania dodatniego wyniku finansowego oraz wskaźników płynności, efektywności na niezmiennym poziomie, a wskaźnik zadłużenia ulegnie obniżeniu z uwagi na dążenie do zmniejszania zobowiązań. Koszty będą na bieżąco analizowane i ograniczane a nowe inwestycje będą planowane w przypadku otrzymania znacznego dofinansowania ze środków zewnętrznych.

4. dane historyczne (wykonanie roku 2022)

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na rok 2023 jest przyjęty i zatwierdzony plan.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Rok 2022 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym w wysokości (- 5 605 686,39 zł.). W 2022 roku koszty działalności przewyższyły przychody pomimo znacznego ich wzrostu. Wzrost wydatków jest zauważalny praktycznie we wszystkich pozycjach podstawowej działalności, głównie z powodu zmiany cen materiałów medycznych i niemedyycznych, usług badań diagnostycznych, wywozu nieczystości, najmu, energii elektrycznej, usług konserwacji i remontów. Wzrost cen towarów i usług spowodowany jest ogólnosiątkowym kryzysem gospodarczym związanym z pandemią Covid-19 oraz wojną na Ukrainie. Zaburzone łańcuchy dostaw, kryzys energetyczny, sankcje gospodarcze nałożone na Rosję wywołały wysoką inflację na całym świecie, a w szczególności w Europie. Wzrost kosztów wynagrodzeń jest związany z realizacją zapisów ustawowych dotyczących ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz waloryzacją pensji o wskaźnik inflacji.

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

Pozostałe pozycje oszacowano na podstawie danych historycznych z założeniem współmiernych zmian w odniesieniu do zmian przychodów ze sprzedaży i efektów działań naprawczych.

Aktualną sytuację finansową Szpitala przedstawia sprawozdanie finansowe za rok 2022.

Najważniejsze informacje zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok 2022:

1. bilans sporządzony na 31 grudnia 2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą; 47 859 750,77 zł.
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 wskazuje stratę netto w wysokości; (- 5 605 686,39 zł.)
3. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę; (- 5632 707,42 zł.)
4. rachunek przepływów pieniężnych , za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 590 864,72 zł.

Najważniejsze informacje zaprezentowane w wykonaniu planu finansowego za rok 2022:

5. Dokonano zakupów inwestycyjnych o wartości 5 382 992,28 zł. ze środków własnych i środków innych.

Zadania inwestycyjne.

W okresie 01.01.2022r.- 31.12.2022r. nakłady na zadania inwestycyjne (budowlane) oraz zadania inwestycyjne nie związane z budownictwem (zakupy) wynosiły 5 382 992,28 zł. W 2022r. otrzymaliśmy darowizny środków trwałych na kwotę 442 869,98 zł.

Zadanie	Nakłady
Projekt do modernizacji kotła w szpitalu w Kudowie Zdroju.	3 690,00
Adaptacja pomieszczeń Sterylizatorni	141 961,93
Remont 2 Rozprężalni (dotacja UW Wrocław)	160 160,00
Termomodernizacja Szpitala w Kudowie Zdroju(Dotacja NFOŚiGW)	3 081 175,20
Projkt POZ	50 193,00
Wykonanie instalacji monitoringu	11 034,83
Wykonanie zaleceń Ppoż	13 383,89
Razem Zadania inwestycyjne - budowlane	3 461 598,85

Zadania inwestycyjne - niezwiązane z budownictwem (zakupy).

Zadanie	Nakłady
Sterylicator parowy	294 156,36
Myjka do Sterylicatora	117 110,88
Samochód Fiat Doblo	14 500,00
Ambulans	527 816,55
Ssak Topaz	10 800,00
Zestaw kociołków	22 999,77
Aparat do znieczulenia	155 823,48
Macierz wraz z wyposażeniem	12 300,00
Aparat USG (raty)	18 333,33

Analizator (raty)	5 961,60
Ambulans (raty)	125 053,44
Projekt Cyberbezpieczeństwo	529 396,42
Razem	1 834 251,83
Licencje	
Licencja	87 141,60
Razem	87 141,60
Razem Zadania inwestycyjne - niezwiązane z budownictwem (zakupy).	1 921 393,43
Razem zadania inwestycyjne	5 382 992,28

Darowizny	Wartość
Nocospray- Dolnośląski Urząd Wojewódzki	11 990,00
Nocospray- Dolnośląski Urząd Wojewódzki	11 990,00
Nocospray- Dolnośląski Urząd Wojewódzki	11 990,00
Aparat do tlenoterapii 3 szt	46 800,00
Aparat do tlenoterapii 3 szt	46 800,00
Aparat do tlenoterapii 4 szt	62 400,00
Kontener socjalno-medyczny	23 800,00
Kontener socjalno-medyczny 2 szt.	31 800,00
Urząd. do kompresji klatki piersiowej 3 szt.	132 000,00
Aparat USG	24 149,99
Aparat USG	24 149,99
Lampa operacyjna bezcieniowa	15 000,00
Razem	442 869,98

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 obliczono wskaźniki ekonomiczno-finansowe, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 53a. ust 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2023 poz. 991). Obliczone wskaźniki oraz ich ocena przedstawione zostały w poniższej tabeli.

Zadaniem analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej jest opisanie za pomocą zestawu mierników sytuacji w jednostce z punktu widzenia jej rentowności, płynności oraz perspektyw dalszego rozwoju. Wykorzystując źródła niezbędne do analizy finansowej czyli bilans i rachunek zysków i strat, można ocenić kondycję finansową szpitala i jego potencjał.

Poniżej zamieszczono opisy, który ze wskaźników co oznacza oraz jak należy go interpretować.

1) Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wartość procentowa wskaźników zyskowności uległa nieznacznemu pogorszeniu w stosunku do roku 2021.

Wpływ na powyższą ocenę ma przede wszystkim niższy wynik finansowy Szpitala. Działalność szpitala jako Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest

związana z uzyskiwaniem przychodów, ale również ponoszeniem kosztów. Koszty są elementem pierwotnym w stosunku do przychodów i to one stanowią punkt wyjścia do bilansowania się działalności.

Wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników (ZUS pracodawcy) zgodnie z nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego, niektórych pracowników podmiotów leczniczych, a także wzrostem najniższego wynagrodzenia, spowodował od miesiąca lipca 2022 roku znaczne zwiększenie kosztów, które obciążają Szpital, a nie mają całkowitego odzwierciedlenia w indeksacji kontraktu z NFZ.

Należy jednak zauważyć, że w przypadku Szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej są organizacjami „non-profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

2) Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

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

3) Wskaźniki efektywności

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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

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 swoich bieżących zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 14,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o pogorszeniu sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki. Ujemny wynik finansowy, ujemny kapitał własny nie pozwoliły na osiągnięcie pożądaných wskaźników zyskowności. Dlatego też spadła suma uzyskanych punktów oceniających sytuację ekonomiczno – finansową podmiotu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-4,1	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-3,0	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-12,1	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,38	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,31	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	27	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	39	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	117%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-2,20	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					10

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,1	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,0	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-12,1	0
I. Razem			0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0
II. Razem			0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	39	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	117%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-2,20	0
IV. Razem			0
Łączna wartość punktów			10

"ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ"
W KŁODZKU

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwale	31 937 298,18	27 710 198,48	A	Kapitał (fundusz) własny	-25 471 749,18	-19 839 041,76
I	Wartości niematerialne i prawne	208 084,98	240 465,83	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 120 321,52	17 147 342,55
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	208 084,98	240 465,83				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwale	31 729 213,20	27 469 732,65	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwale	31 558 823,69	23 832 170,10		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 028 550,13	3 055 571,16	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 084 557,28	13 659 409,67		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 571 721,04	1 534 236,76		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	1 712 459,87	1 755 432,32				
e)	inne środki trwale	6 161 535,37	3 827 520,19				
2	Środki trwale w budowie	170 389,51	3 637 562,55	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-36 986 384,31	-39 728 021,79
3	Zaliczki na środki trwale w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-5 605 686,39	2 741 637,48
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	73 331 499,95	64 271 724,48
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	8 654 296,00	8 575 589,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 654 296,00	8 575 589,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	7 005 156,00	7 449 314,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	1 649 140,00	1 126 275,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	8 258 902,08	6 609 149,49
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	8 258 902,08	6 609 149,49
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	5 185 185,32	6 296 296,40
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne	3 073 716,76	312 853,09
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	39 183 321,11	30 782 087,33
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	15 922 452,59	16 722 484,24		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	2 764 601,21	3 028 919,68		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	2 714 500,21	2 975 719,92	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	50 101,00	53 199,76		– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	10 637 137,84	11 731 231,10	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	38 407 826,72	30 040 198,94
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	9 111 075,51	3 630 020,21
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 131 566,17	13 781 952,06
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	14 131 566,17	13 781 952,06

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 258 213,78	6 583 825,30
3	Należności od pozostałych jednostek	10 637 137,84	11 731 231,10	h)	z tytułu wynagrodzeń	4 787 857,55	3 832 469,68
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 386 301,03	9 617 964,90	i)	inne	2 119 113,71	2 211 931,69
	– do 12 miesięcy	9 386 301,03	9 617 964,90	4	Fundusze specjalne	775 494,39	741 888,39
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	17 234 980,76	18 304 898,66
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	324 926,57	1 402 081,65	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	751 554,00	711 184,55	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 234 980,76	18 304 898,66
d)	dochodzone na drodze sądowej	174 356,24	0,00		– długoterminowe	13 818 900,43	13 670 838,66
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 145 862,39	1 554 997,67		– krótkoterminowe	3 416 080,33	4 634 060,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 145 862,39	1 554 997,67				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 145 862,39	1 554 997,67				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 144 972,39	1 552 802,67				
	– inne środki pieniężne	890,00	2 195,00				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	374 851,15	407 335,79				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	47 859 750,77	44 432 682,72		PASYWA razem (suma poz. A i B)	47 859 750,77	44 432 682,72

„Zespół Opieki zdrowotnej” w Kłodzku
ul. Szpitalna 1a, 57-300 Kłodzko
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Bogusława Koszewska

DYREKTOR
„Zespół Opieki zdrowotnej” w Kłodzku
57-300 KŁODZKO, ul. Szpitalna 1a

dr n. o zdr. Jadwiga Radziejewska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	129 253 417,67	128 374 244,16
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	129 364 609,31	127 381 627,69
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-111 191,64	992 616,47
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	138 226 451,88	130 351 684,50
I	Amortyzacja	4 428 610,83	4 347 297,53
II	Zużycie materiałów i energii	18 822 392,27	19 314 461,28
III	Usługi obce	26 327 685,90	26 136 026,29
IV	Podatki i opłaty, w tym:	431 504,83	416 294,47
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	72 683 695,86	65 995 008,94
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	14 968 946,57	13 599 742,83
	– emerytalne	6 647 978,30	6 212 329,14
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	563 615,62	542 853,16
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-8 973 034,21	-1 977 440,34
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 056 691,40	8 521 338,80
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	158 633,05	0,00
II	Dotacje	2 016 063,03	1 788 971,74
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 588,86	3 842,45
IV	Inne przychody operacyjne	3 867 406,46	6 728 524,61
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 213 206,83	2 706 683,21
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 147,90
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 828,47	2 162,64
III	Inne koszty operacyjne	1 211 378,36	2 703 372,67
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-4 129 549,64	3 837 215,25
G	Przychody finansowe	79 614,08	14 730,62
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	79 614,08	14 730,62
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	1 555 750,83	1 110 308,39
I	Odsetki, w tym:	1 473 650,83	1 063 271,72
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	82 100,00	47 036,67
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-5 605 686,39	2 741 637,48
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-5 605 686,39	2 741 637,48

"Zespół Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku
ul. Szpitalna 1a, 57-300 Kłodzko
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Bogusława Kostrzewska

DYREKTOR
"Zespół Opieki Zdrowotnej" w Kłodzku
57-300 KŁODZKO, ul. Szpitalna 1a
dr n. o zdr. **Andrzej Radziejewski**

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA .

PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 53a w/w ustawy. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono, że dynamika wzrostu finansowania służby zdrowia będzie mniejsza, niż dynamika wzrostu kosztów operacyjnych.

W prognozach na kolejne trzy lata założono nieznaczna poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Prognoza na lata 2023-2025 oparta została na założeniach, że Szpital pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w roku 2022 r., a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w naszej jednostce, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wobec tego, że podmiot leczniczy „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku, posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek i kredytów, a także układów ratalnych będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym. Plan na lata 2023, 2024 i 2025 oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Branża medyczna nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok .

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń , zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne ;

- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2023r.;
- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji .

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów, z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów.

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

Koszty amortyzacji podano kwotowo na podstawie projekcji tabel amortyzacyjnych szczegółowych dla roku 2023 i z oszacowaniem amortyzacji dla nakładów inwestycyjnych w postaci naliczenia amortyzacji od łącznej wartości środków trwałych w ramach nakładów inwestycyjnych.

Koszty zużycia materiałów, usług obcych oraz pozostałych kosztów rodzajowych oszacowano na podstawie danych historycznych, natomiast w 2023 roku wartości te wynikają z przyjętego planu finansowego na 2023 r. W prognozie kosztów zużycia materiałów i energii uwzględniono specyfikę działalności SP ZOZ-u. W latach kolejnych założono strukturę kosztów rodzajowych w korelacji do osiąganego przychodu. W prognozie usług obcych, która to pozycja obejmuje także zakup usług medycznych (kontrakty medyczne) należy uwzględnić fakt, że kontakty medyczne mogą być realizowane „zamiennie” z kosztami wynagrodzeń. Zawieranie umów cywilno-prawnych wykonujących zawody medyczne na podstawie tzw. kontraktów jest działaniem optymalizującym koszty SP ZOZ-u i będzie realizowane w oparciu o każdorazową analizę ekonomiczną efektywności zmiany zasad zatrudnienia.

Podatki i opłaty w prognozie na rok 2023 oszacowano na poziomie roku 2022, w latach następnych założono proporcjonalny wzrost w stosunku do przychodów.

Wynagrodzenia oszacowano w roku 2023 na podstawie planu finansowego. Przyjęto założenie, że koszty wynagrodzeń wzrosną w 2023 roku i kolejnych latach .Wynagrodzenia i koszty świadczeń na rzecz pracowników to główny składnik kosztów SP ZOZ- u i istnieje duża wrażliwość osiągniętych wyników na zmiany wartości tych kosztów.

Koszty świadczeń na rzecz pracowników w odpowiednim procentowym udziale kosztów w odniesieniu do wynagrodzeń, co uwarunkowane jest zastosowanymi stawkami ZUS z uwzględnieniem innych kosztów świadczeń pracowniczych. W kolejnych latach prognozy przyjęto założenie niezmienności tej stawki.

Pozostałe przychody operacyjne- w pozycji dotacje ujęto kwoty odpowiadające dofinansowaniu zadań inwestycyjnych, rozliczane wspólnie do amortyzacji środków trwałych finansowanych, współfinansowanych, lub otrzymanych nieodpłatnie. W pozostałych przychodach operacyjnych istotnymi pozycjami są: przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów, przychody z grantów, pozostałe przychody ujęte w tej pozycji zapanowano w głównej mierze na stałym poziomie.

W kosztach finansowych ujęto:

- odsetki od pożyczek i kredytów ;
- oprócz kosztów odsetek od pożyczki pozostawiono rezerwę na odsetki dla kontrahentów, oraz odsetki od zakupów ratalnych.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2022.

Prognoza finansowa na lata 2023-2025 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje również wszystkie zobowiązania.

IV. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Najistotniejszym problemem są niewystarczające środki pochodzące z umów zawieranych z NFZ na funkcjonowanie systemu ochrony zdrowia. Pełnienie stałej gotowości do przyjęcia pacjenta i zapewnienie mu wszechstronnej opieki medycznej przez podmiot leczniczy zaliczany do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia, który jest finansowany w około 97 % ze środków publicznych, gdy te środki są niewystarczające i nie pokrywają wzrostu ponoszonych wydatków bezpośrednio przekłada się na finanse i trudność w podjęciu dalekosiężnych planów rozwoju.

Brak jednoznacznych uregulowań określających sposób ostatecznego rozliczenia przez NFZ świadczeń zdrowotnych w ramach Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia oraz świadczeń odrębnie kontraktowanych, a nie wykonanych w 2022 r w pełnym zakresie lub zrealizowanych nadwykonań.

Wzrost płac pracowników ochrony zdrowia zatrudnionych w podmiotach leczniczych jako efekt działania tzw. „indeksacji” wynagrodzeń, na mocy uchwalonej w roku ubiegłym nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrost płac wynikający z podniesienia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego.

Niewystarczająca liczba wykształconego personelu w szczególności lekarzy, pielęgniarek, położnych, ratowników medycznych, jak również pracowników administracyjnych. Potencjał ludzki jest niezbędny do osiągnięcia wyznaczonych celów – są to warunki trudne do spełnienia z powodu niewystarczającej ilości specjalistów na rynku pracy, zwłaszcza w kontekście starzejącej się kadry medycznej przechodzącej na emeryturę lub świadczenia rentowe w miejsce, których brak dopływu młodych, pracowników.

Trwający od ponad roku konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy może wpłynąć również na sytuację Szpitala. Masowy napływ ludności z Ukrainy szukających schronienia przed wojną w Polsce przede wszystkim kobiet z dziećmi oraz osób starszych, z których wielu nie ma dokumentacji medycznej oraz niepewność w finansowaniu świadczeń udzielanych chorym uchodźcom.

Wzrost inflacji w tym wzrost najniższego wynagrodzenia w kraju, cen energii, żywności powoduje wzrost cen odczynników, przeglądów sprzętu medycznego, napraw aparatury medycznej, wywozu odpadów medycznych i komunalnych itp.

Wdrożenie nowych regulacji dotyczących e-recept, e-zwolnień, elektronicznego obiegu dokumentów, Krajowego Systemu e-Faktur oraz obwarowań ustawy o RODO, będzie wiązało się ze wzrostem kosztów w zakresie ochrony danych osobowych i rozwiązań informatycznych.

Ograniczenie skutków zdrowotnych pandemii. W ostatnim czasie znacząco pogorszył się stan psychiczny wielu Polaków i potrzebować będą oni specjalistycznej pomocy, do której dostęp już wcześniej był ograniczony. Podobnym problemem jest rehabilitacja oddechowa, która pomimo rosnącego znaczenia była w Polsce marginalizowana, a COVID-19 spowodował znaczący wzrost niezaspokojonych potrzeb w tym względzie. Nie wiemy również, na jak długo szczepienia dadzą ochronę i czy skutecznie będą chronić przed nowymi wariantami koronawirusa.

V. PODSUMOWANIE RAPORTU

Podstawą działalności samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno- finansowej SP ZOZ w Kłodzku za 2022r., oraz prognozy na lata 2023-2025 w poszczególnych latach uzyskano 2023-10 pkt., 2024- 10 pkt., 2025-10 pkt. - co stanowi: rok 2023 14,3%, 2024- 14,3% i 2025-14,3% maksymalnej liczby punktów w ostatnim roku prognozy i świadczy o trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 16 %.

Szpital w Kłodzku jest szpitalem wieloprofilowym o ugruntowanej tradycji. Posiada wielki potencjał do rozwoju. Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa SP ZOZ była realizacja projektu; Termomodernizacja Szpitala w Kudowie Zdroju .

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

W odniesieniu do danych epidemiologicznych i demograficznych, podmiot leczniczy „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku, stanowi ważny ośrodek leczniczy w powiecie kłodzkim.

W chwili publikacji niniejszego Raportu sytuacja finansowa jest bardzo trudna i wciąż się zmienia. Wydaje się, że negatywny wpływ na jednostkę może być poważniejszy niż pierwotnie oczekiwano. W tej sytuacji spowodowanej przez siłę wyższą nie jesteśmy w stanie przewidzieć, że złożenia na kolejne 3 lata będą zrealizowane w planowanej wysokości.

Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej podmiotu leczniczego „Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku sporządzony jest na podstawie danych z roku 2022 tj. sprawozdania finansowego: bilansu, rachunku zysków i strat oraz planu finansowego na rok 2023.

Kłodzko, dnia 31.05.2023r.

„Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku
ul. Szpitalna 1a, 57-300 Kłodzko
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Bogusława Kostrzewska

DYREKTOR
„Zespół Opieki Zdrowotnej” w Kłodzku
57-300 KŁODZKO, ul. Szpitalna 1a

dr n. o zdr. Jadwiga Radziejewska

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,5	0	-2,1	0	-1,8	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,5	0	-1,0	0	-1,0	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-8,0	0	-6,9	0	-6,5	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0	0,34	0	0,32	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,30	0	0,28	0	0,26	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	24	3	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40	7	46	7	48	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	118%	0	124%	0	128%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,87	0	-1,78	0	-1,67	0
	Razem		0		0		0
	Łączna wartość punktów		10		10		10

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	10	10	10	10

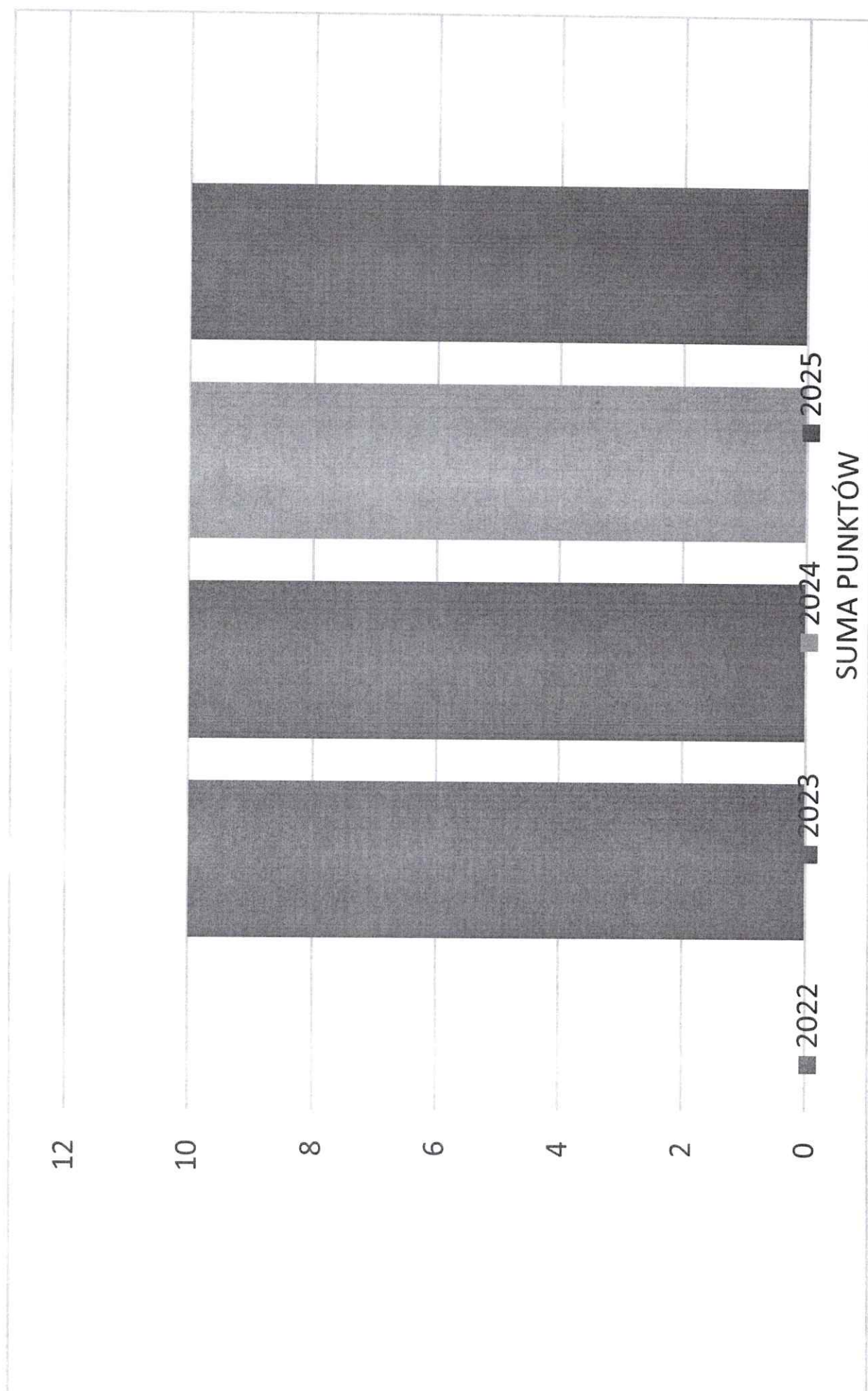
TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	10	10	10	10

ZOZ Kłodzko

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto	0	0	0	
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0	
Zyskowność aktywów	0	0	0	
Bieżącej płynności	0	0	0	
Szybkiej płynności	0	0	0	
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	0	0	0	0
Wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	10	10	10	10

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
SUMA PUNKTÓW	10	10	10	10



Handwritten signature