

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W ŚWIDNICY**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022r. Poz. 633 z późn. zm.)

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

**Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Świdnicy**

2. Siedziba: Świdnica

3. Adres: 58-100 Świdnica, ul. Leśna 27-29

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

tel. (74) 85 17 400    fax (74) 85 17 437

e-mail: sekretariat@szpital.swidnica.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 000311674

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: KRS 0000085339 w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia Fabrycznej, IX Wydział Gospodarczy

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 22.01.1993r.,  
Nr 000000001735

**II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 55 punktów, co stanowi 78,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, nie są nastawione na osiąganie zysku.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA ROK 2021**

| Ip.                                | Wskaźniki                            | Metoda ustalenia  | Przedziały wartości  | Ocena punktowa   | Wskaźnik      | Ocena |
|------------------------------------|--------------------------------------|---|--|------------------|---------------|-------|
| 1                                  | 2                                    | 3   | 4  | 5                | 6             | 7     |
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>    |                                      |   |  |                  |               |       |
| 1.                                 | 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 %<br>od 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%      | 0<br>3<br>4<br>5 | -5,16%        | 0     |
| 2.                                 | 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 %<br>od 0,0% do 3,0 %<br>powyżej 3,0% do 5,0%<br>powyżej 5,0%      | 0<br>3<br>4<br>5 | -5,15%        | 0     |
| 3.                                 | Zyskowność aktywów                   | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$  | poniżej 0,0 %<br>powyżej 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0% | 0<br>3<br>4<br>5 | -5,45%        | 0     |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b> |                                      |   | Maksymalna ocena pkt.  | 15               | Uzyskane pkt. | 0     |

|                                  |                    |  |  |                         |               |    |
|----------------------------------|--------------------|--|--|-------------------------|---------------|----|
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>   |                    |  |  |                         |               |    |
| 1.                               | Płynności bieżącej | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$          | poniżej 0,6<br>od 0,60 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 1,50<br>powyżej 1,5 do 3,00<br>powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>4<br>8<br>12<br>10 | 2,70          | 12 |
| 2.                               | Płynności szybkiej | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$ | poniżej 0,50<br>powyżej 0,50 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 2,50<br>powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł                  | 0<br>8<br>13<br>10      | 2,30          | 13 |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b> |                    |  | Maksymalna ocena pkt.  | 25                      | Uzyskane pkt. | 25 |

|                                     |                               |   |  |                  |               |    |
|-------------------------------------|-------------------------------|---|--|------------------|---------------|----|
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>  |                               |   |  |                  |               |    |
| 1.                                  | 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<br>od 45 dni do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni | 3<br>2<br>1<br>0 | 36            | 3  |
| 2.                                  | 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<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni                             | 7<br>4<br>0      | 16            | 7  |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> |                               |   | Maksymalna ocena pkt.  | 10               | Uzyskane pkt. | 10 |

|                                     |                      |  |   |                        |               |    |
|-------------------------------------|----------------------|--|---|------------------------|---------------|----|
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>     |                      |  |   |                        |               |    |
| 1.                                  | Zadłużenia aktywów % | $\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$ | poniżej 40 %<br>od 40% do 60%<br>powyżej 60% do 80%<br>powyżej 80%  | 10<br>8<br>3<br>0      | 12%           | 10 |
| 2.                                  | Wypłacalności        | $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$              | od 0,00 do 0,50<br>od 0,51 do 1,00<br>od 1,01 do 2,00<br>od 2,01 do 4,00<br>powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 10<br>8<br>6<br>4<br>0 | 0,14          | 10 |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> |                      |  | Maksymalna ocena pkt.   | 20                     | Uzyskane pkt. | 20 |

|                                |  |  |  |  |  |    |
|--------------------------------|--|--|--|--|--|----|
| <b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b> |  |  |  |  |  | 55 |
|--------------------------------|--|--|--|--|--|----|

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2021 rok**

| Grupa                              | Wskaźniki   | Wartość wskaźnika | Ocena uzyskana |
|------------------------------------|---|-------------------|----------------|
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>    | Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -5,16%            | 0              |
|                                    | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -5,15%            | 0              |
|                                    | Wskaźnik zyskowność aktywów (%)                   | -5,45%            | 0              |
|                                    |   | <b>I. Razem</b>   | <b>0</b>       |
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>     | Wskaźnik bieżącej płynności                       | 2,70              | 12             |
|                                    | Wskaźnik szybkiej płynności                       | 2,30              | 13             |
|                                    |   | <b>II. Razem</b>  | <b>25</b>      |
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> | Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 36                | 3              |
|                                    | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 16                | 7              |
|                                    |   | <b>III. Razem</b> | <b>10</b>      |
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>    | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 12%               | 10             |
|                                    | Wskaźnik wypłacalności                            | 0,14              | 10             |
|                                    |   | <b>IV. Razem</b>  | <b>20</b>      |
| <b>Łączna wartość punktów</b>      |   |                   | <b>55</b>      |

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń**

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Świdnicy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022 - 2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, z uwzględnieniem założeń przedstawionych w Programie Naprawczym na lata 2021-2023, przyjętym przez Radę Powiatu w Świdnicy uchwałą nr XXIX/282/2021.

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 osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025 (WPFPP).

#### **Przyjęte wskaźniki makroekonomiczne**

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm), Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

Według prognoz Ministerstwa Finansów:

- w 2022 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1 procent
- wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i w 2025 roku osiągnie poziom 3,5%
- tempo wzrostu realnego PKB w 2022 r. osiągnie 3,8%, w 2023 r. spadnie do 3,2% a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0% oraz 3,1%
- wyższa dynamika aktywności gospodarczej byłaby możliwa dzięki realizacji KPO
- stopa bezrobocia według BAEL spadnie z 3,4% w 2021 r. do 2,7% w 2022 r.; w kolejnych latach bezrobocie pozostanie na niskim poziomie (2,6% w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego
- w 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%)
- podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%)
- wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%.

W całym 2021 roku PKB zwiększył się o 5,9%, wyraźnie więcej od prognoz formułowanych w trakcie roku. Dane o wyższej częstotliwości z początku br. dotyczące produkcji przemysłowej, sprzedaży detalicznej czy zwłaszcza produkcji budowlano-montażowej wskazują, że roczna dynamika PKB pozostała w I kw. 2022 roku na wysokim poziomie, pomimo V fali pandemii. Wybuch wojny w Ukrainie zmienił jednak zasadniczo sytuację w odniesieniu do perspektyw gospodarki w kolejnych kwartałach br. Wysoka dynamika aktywności gospodarczej znalazła odzwierciedlenie w dalszej poprawie sytuacji na rynku

pracy. Liczba pracujących począwszy od II połowy 2020 roku znalazła się w tendencji wzrostowej i już w IV kw. 2020 roku osiągnęła poziom sprzed pandemii. W całym 2021 roku kategoria ta zwiększyła się aż o 2,6%, po lekkim spadku zanotowanym rok wcześniej. Wzrost ten miał miejsce w warunkach wyraźnej poprawy współczynnika aktywności ekonomicznej (o 2,0 % do 57,8%), co – mimo silnego wzrostu popytu na pracę – przyczyniło się do lekkiego wzrostu stopy bezrobocia) oraz dalszy wzrost płacy minimalnej przyczynił się do wzrostu dynamiki wynagrodzeń w gospodarce. Szybkiej odbudowie aktywności gospodarczej towarzyszył też coraz silniejszy i wyższy od oczekiwań wzrost inflacji.

Na początku 2021 roku utrzymywała się ona na poziomie zbliżonym do celu inflacyjnego, natomiast od wiosny tempo wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyspieszyło. Wzrost inflacji związany był przede wszystkim z podwyżkami cen energii, tj. cen paliw w wyniku wzrostu cen ropy naftowej na rynkach światowych oraz cen energii elektrycznej i gazu. Stopniowo zaczęła rosnać także dynamika cen żywności. W całym 2021 roku podwyższona była także inflacja bazowa. Był to w głównej mierze efekt wysokiej dynamiki cen usług, będącej m.in. skutkiem pandemii (wzrost kosztów związany z koniecznością wdrożenia rozwiązań sanitarnych oraz efekt cenowy otwarcia gospodarki) oraz podwyżek opłat mieszkaniowych. W ujęciu średniorocznym inflacja w 2021 roku wyniosła 5,1%. Wobec utrzymywania się wysokiej dynamiki cen został ogłoszony pakiet działań antyinflacyjnych (tzw. Tarcze antyinflacyjne 1.0 i 2.0) nakierowanych na obniżenie tempa wzrostu inflacji w 2022 roku oraz ograniczenie negatywnych skutków podwyższonego poziomu inflacji dla gospodarstw domowych. Pakiety obejmują działania w obszarze podatków oraz działania osłonowe, których celem jest zrekompensowanie wzrostu cen gospodarstwom domowym o najniższych dochodach. Obniżenie stawek podatku akcyzowego i podatku VAT na towary energetyczne (energię elektryczną i ciepłą, gaz, paliwa) oraz żywność przyczynią się do ograniczenia wzrostu ich cen (w porównaniu do scenariusza bez Tarcz).

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 wynika, że celem państwa ujętym w obszarze 20. Zdrowie jest zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Finansowane będą:

- wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych
- działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.), która w okresie planowania WPF 2022-2025 wyniesie odpowiednio: 19.000 (2022 r.), 21.000 (2023 r.), 23.000 (2024 r.) i 25.000 (2025 r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2022-2025 będzie wynosiła 1.100.000 szt. w każdym roku,
- liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 72.855 szt. w roku 2022, a w kolejnych latach 53.870 szt. (2023 r.), 54.680 szt. (2024 r.) oraz 54.580 szt. (2025 r.).

**Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na lata 2022-2024 oparto na planie finansowym na 2022 rok.**

**Prognoza przychodów na 2022 rok** i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 97% przychodów SP ZOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

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

| LP | NAZWA PŁATNIKA                 | RODZAJ/ ZAKRES ŚWIADCZEŃ  | TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY |
|----|--------------------------------|---|----------------------------|
| 1  | NFZ                            | Rehabilitacja lecznicza   | 31.12.2023r.               |
| 2  | NFZ                            | Ambulatoryjna opieka specjalistyczna<br><i>Reumatologia</i>   | 30.06.2023r.               |
| 3  | NFZ                            | Leczenie szpitalne<br><i>Gastroenerologia specjalistyczna – hospitalizacja</i>  | 31.12.2022r.               |
| 4  | NFZ                            | Profilaktyczne programy zdrowotne<br><i>Program profilaktyki raka piersi</i>  | 31.12.2022r.               |
| 5  | NFZ                            | Leczenie szpitalne<br><i>Program lekowy (DME)</i>   | 31.12.2022r.               |
| 6  | NFZ                            | Leczenie szpitalne<br><i>System podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej</i>   | 31.12.2022r.               |
| 7  | NFZ                            | Leczenie szpitalne<br><i>Program lekowy (Reumatoidalne zapalenie stawów i młodzieńcze idiopatyczne zapalenie stawów, ŁZS, ZZSK, SPA)</i>                      | 31.12.2022r.               |
| 8  | NFZ                            | Ambulatoryjna opieka specjalistyczna<br><i>Gastroskopia i RM</i>  | 30.06.2023r.               |
| 9  | MZ                             | Narodowa Strategia Onkologiczna - zadanie pn. „Program opieki nad rodzinami wysokiego, dziedzicznie uwarunkowanego ryzyka zachorowania na nowotwory złośliwe” | 30.06.2022r.               |
| 10 | MZ                             | Narodowa Strategia Onkologiczna – zadanie pn. „Program badań w kierunku wykrywania raka płuca”  | 31.12.2023r.               |
| 11 | Starostwo Powiatowe w Świdnicy | Program polityki zdrowotnej – zadanie pn. „ Program profilaktyki i wczesnego wykrywania osteoporozy”  | 30.06.2022r.               |

W prognozie na 2022 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych, rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Na lata 2023 - 2024 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji. Przyjęto, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2022r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewniać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych, nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych, będącym skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Zmiana planu finansowego NFZ na rok 2022, zakłada wyższy poziom wpływów środków ze składki zdrowotnej, w efekcie czego budżet NFZ zwiększy się o ponad 9,1 miliarda złotych.

Środki zostaną w całości przeznaczone na świadczenia zdrowotne. Najwięcej tych środków otrzymają szpitale (ponad 5 mld zł) i ambulatoryjna opieka specjalistyczna (ponad 2 mld zł), co jest związane m.in. ze zwiększeniem dostępu do gabinetów lekarzy specjalistów.

Nakłady na świadczenia medyczne wzrosną łącznie o blisko 13% w stosunku do pierwotnego planu. Środki trafią do Oddziałów Wojewódzkich NFZ i zostaną podzielone zgodnie z obowiązującym algorytmem.

NFZ planuje przeznaczyć dodatkowe środki na:

- podstawową opiekę zdrowotną (POZ) – zwiększenie o 436,6 mln zł
- ambulatoryjną opiekę specjalistyczną (AOS) – zwiększenie o 2,08 mld zł
- leczenie szpitalne – zwiększenie o 5,18 mld zł
- opiekę psychiatryczną i leczenie uzależnień – zwiększenie o 337,81 mln zł
- rehabilitację leczniczą – zwiększenie o 547,48 mln zł
- świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej – zwiększenie o 114,19 mln zł
- opiekę paliatywną i hospicyjną – zwiększenie o 84,18 mln zł
- leczenie stomatologiczne – zwiększenie o 54,41 mln zł
- pomoc doraźną i transport sanitarny – zwiększenie o 6,5 mln zł
- koszty profilaktycznych programów zdrowotnych finansowanych ze środków własnych Funduszu – zwiększenie o 5 mln zł
- świadczenia opieki zdrowotnej kontraktowane odrębnie – zwiększenie o 122,97 mln zł
- zaopatrzenie w wyroby medyczne oraz ich naprawę – zwiększenie o 88,6 mln zł
- koszty świadczeń opieki zdrowotnej z lat ubiegłych – zwiększenie o 38,58 mln zł.

**Prognoza kosztów na 2022 rok** i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w związku

z przewidywanym wzrostem kosztów usług, materiałów oraz wynagrodzeń, na co ma wpływ stale rosnąca inflacja oraz ustawowo planowane podwyżki minimalnych wynagrodzeń dla personelu działalności podstawowej.

### **Zagrożenia**

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu, m.in.:

1. Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej
2. Większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów (niedoszacowanie wyceny procedur przez NFZ)
3. Brak kadry medycznej
4. Roszczenia płacowe
5. Zamrożenie środków na inwestycje ze względu na wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych
6. Dalszy, nieznany kierunek i rozmiar przebiegu pandemii COVID-19
7. Wojna w Ukrainie.



## Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Świdnicy jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność, ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SP ZOZ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2021 r. (podobnie w prognozach na lata 2022-2023) 78,57% możliwych punktów ogółem, przy maksymalnej punktacji tj. 100% wskaźników efektywności i zadłużenia oraz bardzo wysokiej oceny wskaźników płynności, świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

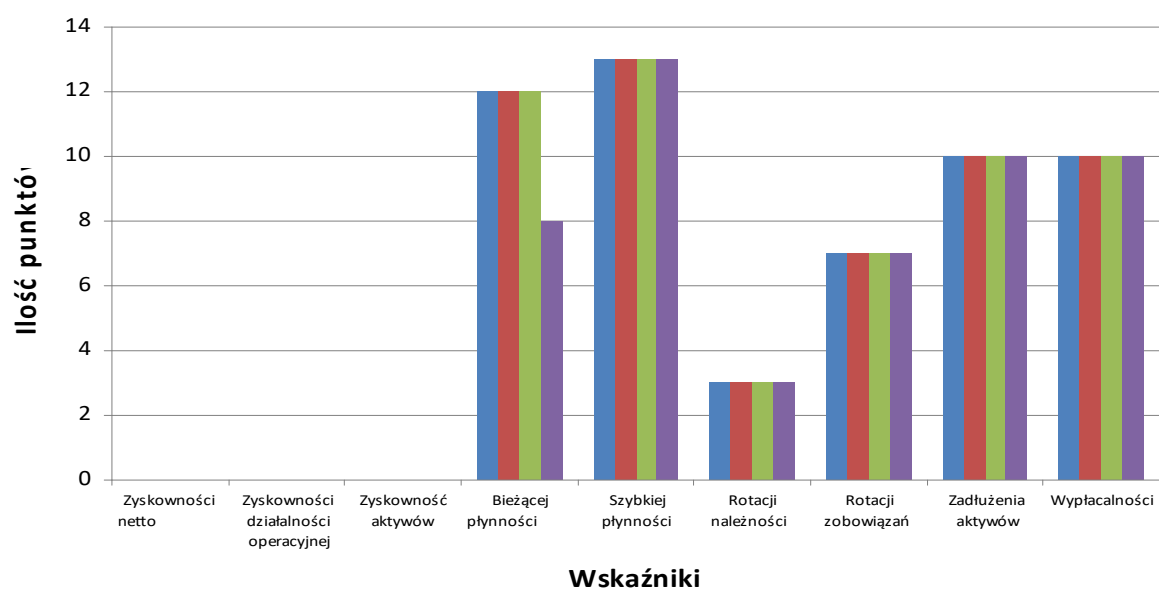
Jednocześnie należy zauważyć, że w dalszej perspektywie w przypadku stale utrzymującego się wzrostu kosztów przy jednoczesnym braku adekwatnego wzrostu przychodów rośnie ryzyko spadku wartości wskaźnika płynności. Sytuacja ta jest jednak niezależna od jednostki ale wynika z niedoszacowania wyceny procedur medycznych finansowanych ze środków publicznych.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2022 - 2024**

| Grupa                              | Wskaźniki   | 2022     |               | 2023     |               | 2024     |               |
|------------------------------------|---|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|
|                                    |   | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>    | Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -5,66%   | 0             | -5,27%   | 0             | -5,35%   | 0             |
|                                    | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -5,65%   | 0             | -5,40%   | 0             | -5,41%   | 0             |
|                                    | Wskaźnik zyskowność aktywów (%)                   | -6,43%   | 0             | -6,33%   | 0             | -6,82%   | 0             |
|                                    | <b>Razem</b>                                      |          | <b>0</b>      |          | <b>0</b>      |          | <b>0</b>      |
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>     | Wskaźnik bieżącej płynności                       | 2,00     | 12            | 1,71     | 12            | 1,41     | 8             |
|                                    | Wskaźnik szybkiej płynności                       | 1,68     | 13            | 1,40     | 13            | 1,17     | 13            |
|                                    | <b>Razem</b>                                      |          | <b>25</b>     |          | <b>25</b>     |          | <b>21</b>     |
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> | Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 33       | 3             | 32       | 3             | 31       | 3             |
|                                    | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 17       | 7             | 20       | 7             | 23       | 7             |
|                                    | <b>Razem</b>                                      |          | <b>10</b>     |          | <b>10</b>     |          | <b>10</b>     |
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>    | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 14%      | 10            | 17%      | 10            | 20%      | 10            |
|                                    | Wskaźnik wypłacalności                            | 0,17     | 10            | 0,22     | 10            | 0,27     | 10            |
|                                    | <b>Razem</b>                                      |          | <b>20</b>     |          | <b>20</b>     |          | <b>20</b>     |
| <b>Łączna wartość punktów</b>      |   |          | <b>55</b>     |          | <b>55</b>     |          | <b>51</b>     |

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024**

| Wskaźniki   | 2021      | 2022      | 2023      | 2024      |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 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                       | 12        | 12        | 12        | 8         |
| Wskaźnik szybkiej płynności                       | 13        | 13        | 13        | 13        |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 3         | 3         | 3         | 3         |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 7         | 7         | 7         | 7         |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 10        | 10        | 10        | 10        |
| Wskaźnik wypłacalności                            | 10        | 10        | 10        | 10        |
| <b>RAZEM</b>                                      | <b>55</b> | <b>55</b> | <b>55</b> | <b>51</b> |



### III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2022r.

Wszystkie roszczenia, kierowane do SPZOZ są objęte umową ubezpieczeniową w zakresie odpowiedzialności cywilnej, w związku z tym, nawet jeżeli roszczenie okaże się zasadne i nastąpi konieczność wypłaty odszkodowania, nie będzie miało to bezpośredniego wpływu na sytuację finansową jednostki. Ewentualnym zagrożeniem mogą być pojawiające się roszczenia z lat odległych, co do których wartości polis ubezpieczeniowych zostały już wyczerpane bądź ewentualne roszczenie przewyższy wartość polisy.

2. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

Stan epidemii COVID-19 wpłynął niekorzystnie na działalność podstawową Szpitala. Ze względu na konieczność okresowego ograniczenia przyjęć planowych w czasie „lockdownu” oraz w przypadkach wykrycia ognisk koronawirusa, jak również z konieczności przeznaczenia części oddziałów dla pacjentów zarażonych koronawirusem, odnotowano niewykonanie kontraktu z NFZ. Jednocześnie NFZ zmienił zasady rozliczeń i płatności za świadczenia udzielone w okresie „lockdownu”, wypłacając co miesiąc 1/12 części kontraktu niezależnie od liczby i wartości rzeczywiście udzielonych świadczeń. W II połowie 2020 roku, w okresie wzbierającej drugiej fali zachorowań poinformowano szpitala o konieczności nadrobienia kontraktu do końca 2020r., ostatecznie termin rozliczenia przesunięto. Na dzień 31.12.2020r. jednostka miała do odpracowania kwotę 2.849.824,52 zł. Natomiast na dzień 31.12.2021r. pozostało do rozliczenia:

\* 455.784,56 zł za 2020r.

\* 1.937.576,16 zł za 2021r.

Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych:

- w roku 2022 przewiduje się, że wszystkie zakresy świadczonych usług będą realizowane na zasadach obowiązujących przed pandemią,
  - realizowane przez SP ZOZ projekty współfinansowane ze środków UE nie są zagrożone w zakresie braku trwałości projektu.
3. Wprowadzenie regulacji płacowych przez stronę rządową bez pełnego zabezpieczenia środków na ten cel:
    - Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia pracowników służby zdrowia zgodnie z ustawą, która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Od 1 lipca 2022 r. szacowane skutki miesięczne podwyżki w SP ZOZ Świdnica to kwota ok 1.100.000,00 zł miesięcznie. Kwota ta ma być pokryta ze środków NFZ, jednak należy zauważyć, że nie obejmuje ona podwyżek dla osób pracujących na umowach kontraktowych a pewnym jest, że ze strony tych osób pojawią się roszczenia płacowe,

które z powodu braku na rynku kadr medycznych wymuszają konieczność podwyższenia stawek kontraktowych głównie dla lekarzy, ale również dla pielęgniarek i innego personelu – będzie to niezbędne dla zapewnienia ciągłości świadczenia usług medycznych. Konkurencja między szpitalami, wizja zawieszenia działalności oddziałów ze względu na brak odpowiedniej ilości personelu (w niektórych szpitalach dolnośląskich już takie zawieszenia nastąpiły) powoduje znaczący wzrost żądań płacowych specjalistów.