

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 2022 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 2022

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
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 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,1	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 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-6,3	0
3	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	-7,3	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 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	1,96	12
2	Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,68	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
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 od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	34	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 od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	16	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1	Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	15%	10
2	Wyłagalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,19	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						55

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,1	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-6,3	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-7,3	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,96	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,68	13
		II. Razem	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,19	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			55

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 2023 - 2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, z uwzględnieniem założeń przedstawionych w Programie Naprawczym na lata 2022-2024, przyjętym przez Radę Powiatu w Świdnicy uchwałą nr XXXVII/344/2022.

SP ZOZ z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, na podstawie dotychczasowego trendu, założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego.

Ponadto 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 2023-2026 (WPF).

Przyjęte wskaźniki makroekonomiczne

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 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 2023 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 12,0% (w 2024 roku 6,5%, w 2025 roku 3,9%, w 2026 roku 3,1%).
- tempo wzrostu gospodarczego w bieżącym roku znacząco wyhamuje – realny PKB wzrośnie o 0,9%; w kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki (tempo wzrostu realnego PKB wyniesie w 2024 roku 2,8%, w 2025 roku 3,2%, w 2026 roku 3,0%)
- spożycie prywatne w 2023 roku wzrośnie realnie o 0,7%; wyraźny spadek dynamiki w porównaniu do lat poprzednich jest spowodowany wysoką inflacją, czasowym spadkiem płac realnych, zaostrzeniem polityki pieniężnej oraz dużym pesymizmem konsumentów. W kolejnych latach dynamika spożycia prywatnego będzie stopniowo rosła (osiągnie 2,5% w 2024 roku, 2,7% w latach 2025-2026)
- realizacja KPO będzie oddziaływać na wzrost PKB poprzez wzrost inwestycji oraz, w mniejszym stopniu, spożycia publicznego; sektor publiczny wg analizy będzie beneficjentem około 2/3 środków z grantów oraz połowy środków z części pożyczkowej
- w kolejnych latach bezrobocie utrzyma się na niskim poziomie w wyniku trendów demograficznych, utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego w okolicach potencjału oraz zwiększenia inwestycji publicznych
- w 2023 roku wzrośnie przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej o 11,9%, tj. o 0,1 pkt proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji; w latach 2024-2026 sytuacja

ulegnie normalizacji i w ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%

Polska gospodarka znalazła się w 2022 roku pod wpływem silnego szoku związanego z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji. W 2022 roku realny PKB zwiększył się o 5,1%, jednak w bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego spowolni do 0,9%. W kolejnych latach przewidywane jest stopniowe ożywienie gospodarki.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2022 roku do 3,7% PKB, podczas gdy dług wyniósł 49,1% PKB. Główną przyczyną wzrostu deficytu były wprowadzone przez rząd działania osłonowe łagodzące skutki wzrostu cen energii. Wspierały one gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach Tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej. Również w roku bieżącym działania te będą istotnym obciążeniem dla sektora instytucji rządowych i samorządowych. Prognozowany deficyt sektora zwiększy się w 2023 roku do 4,7% PKB. Prognoza makrofiskalna na rok bieżący w celu urealnienia scenariusza gospodarczego uwzględnia historyczne różnice między prognozowanymi a zrealizowanymi wydatkami sektora.

W 2022 roku miał miejsce wysoki wzrost cen energii oraz żywności na rynku krajowym, który w znacznym stopniu wpłynął na wzrost ogólnego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. W efekcie inflacja w 2022 roku wyniosła średnio 14,4% według metodologii krajowej (CPI) oraz 13,2% według metodologii unijnej (HICP).

W/w działania osłonowe będą w większości kontynuowane w 2023 roku. Najwięcej wydatków zostanie przeznaczonych na wypłaty rekompensat dla sprzedawców gazu, węgla, ciepła i energii elektrycznej za sprzedaż po cenach regulowanych dla gospodarstw domowych, jednostek użyteczności publicznej.

Od 2022 roku realizowane są działania nakierowane na pomoc i wsparcie obywatelom Ukrainy finansowane przede wszystkim przez Fundusz Pomocy utworzony na mocy ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Ze środków Funduszu przekazywane były m.in. środki na sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej (do NFZ) oraz środki wspierające jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz dowożenia uczniów.

Rok 2023 będzie kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną (wzrost o 25 punktów bazowych PKB). Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.) 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.

Prognozy długookresowych wydatków sektora instytucji rządowych i samorządowych wskazują na wzrost całkowitych wydatków związanych ze starzeniem się społeczeństwa. Główną determinantą wzrostu tych wydatków są wydatki na opiekę zdrowotną i długoterminową. W prognozie zostało uwzględnione stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2024 roku do osiągnięcia poziomu 6% PKB. Po zakończeniu prac AWG (Ageing Working Group - grupa robocza ds. starzenia się ludności) nad prognozami dotyczącymi opieki zdrowotnej weszła w życie ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie

ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773). Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 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.

Finansowane będą:

- wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych, chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej
- 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 2023-2026 wyniesie odpowiednio: 35.000 (2023r.), 37.000 (2024r.), 39.000 (2025r.) i 41.000 (2026r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do leczenia (w szt.) w latach 2023-2026 będzie wynosiła ok. 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 54.460 szt. w roku 2023, a w kolejnych latach 55.565 szt. (2024r.), 65.480 szt. (2025r.) oraz 55.470 szt. (2026r.).

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na lata 2023-2025 oparto na planie finansowym na 2023 rok.

Prognoza przychodów na 2023 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 <i>Reumatologia</i>	30.06.2024r.
3	NFZ	Leczenie szpitalne	31.12.2023r.

		<i>Gastroenterologia specjalistyczna – hospitalizacja Gastroenterologia specjalistyczna - hospitalizacja - pakiet onkologiczny</i>	
4	NFZ	Profilaktyczne programy zdrowotne <i>Program profilaktyki raka piersi Program badań przesiewowych raka jelita grubego</i>	31.12.2023r.
5	NFZ	Leczenie szpitalne <i>Program lekowy</i>	30.06.2025r.
6	NFZ	Leczenie szpitalne	30.06.2027r.
7	NFZ	Świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane „Opieka nad rodzinami wysokiego, dziedzicznie uwarunkowanego ryzyka zachorowania na: - raka piersi lub raka jajnika - raka jelita grubego lub raka błony śluzowej trzonu macicy - raka piersi lub raka jajnika - świadczenia diagnostyki genetycznej udzielane osobom do ukończenia 18 roku życia - raka jelita grubego lub raka błony śluzowej trzonu macicy - świadczenia diagnostyki genetycznej udzielane osobom do ukończenia 18 roku życia	31.12.2023r.
8	MZ	Narodowa Strategia Onkologiczna – zadanie pn. „Program badań w kierunku wykrywania raka płuca”	31.12.2023r.
9	Starostwo Powiatowe w Świdnicy	Program polityki zdrowotnej – zadanie pn. „ Program profilaktyki i wczesnego wykrywania osteoporozy”	10.12.2023r.

W prognozie na 2023 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 2024 - 2025 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji. Przyjęto, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023r. 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 2023, zakłada wzrost ryczałtu dla szpitali oraz więcej środków na opiekę paliatywną i hospicyjną. Łącznie przewidziano wzrost wydatków o 3 mld 642 mln 471 tys. zł.

Zgodnie z uzasadnieniem przedmiotowa zmiana planu finansowego ma na celu zabezpieczenie środków na sfinansowanie skutków niżej wymienionych zadań:
– ustalenia w umowach o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej na 2023 r. wartości ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej

(PSZ) z zastosowaniem ceny jednostki sprawozdawczej na poziomie obowiązującym od dnia 1.08.2022 r. tj. 1,62 zł za punkt, w kwocie 3 193 182 tys. zł,
– finansowania w 2023r. na podstawie umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju: podstawowa opieka zdrowotna testów antygenowych w kierunku: SARSCoV-2/grypy A+B/RSV, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 5 stycznia 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 2023), w kwocie 229 197 tys. zł,
– zwiększenia od dnia 1.02.2023r. cen jednostek rozliczeniowych w umowach o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej dla świadczeń w rodzaju opieka paliatywna i hospicyjna w kwocie 134 292 tys. zł oraz w rodzaju świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej w zakresie pielęgniarstwa opieki długoterminowej domowej w kwocie 85 800 tys. zł, zgodnie z poleceniami Ministra Zdrowia z dnia 23.12.2022 r., znak: DLR.7802.1.2022.AK i DLR.7802.2.2022.AK.

Źródłem finansowania skutków, o których mowa wyżej jest fundusz zapasowy Narodowego Funduszu Zdrowia, o którym mowa w art. 115 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 2561, z późn.zm.).

Jest to działanie podjęte w ramach realizacji celu nr 2 Strategii Narodowego Funduszu Zdrowia na lata 2019-2023 – Poprawa jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej.

Prognoza kosztów na 2023 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. 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 2022r. 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.

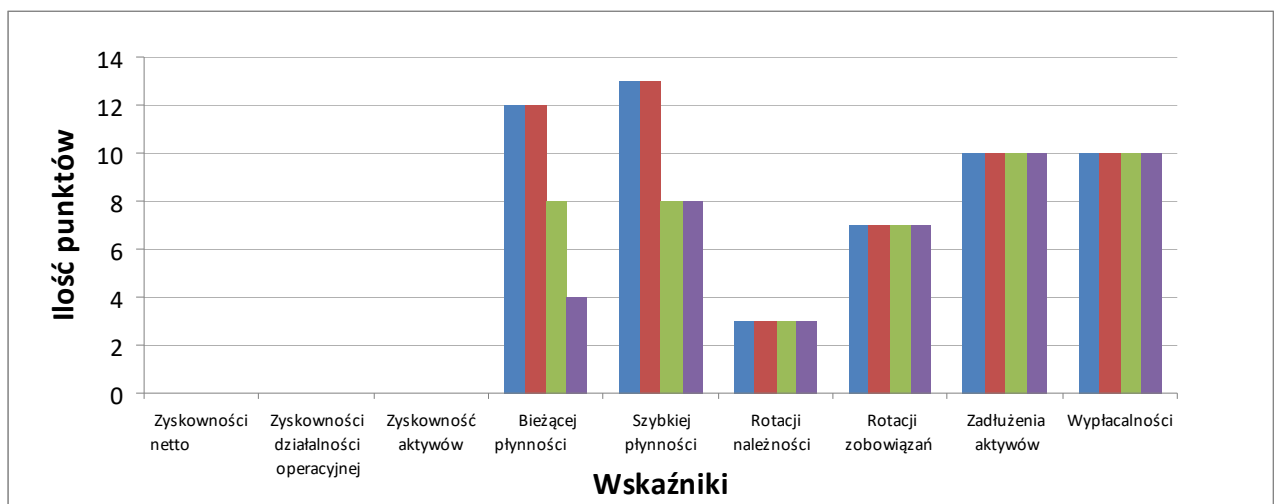
Jednocześnie należy zauważyć, że w dalszej perspektywie w przypadku stale utrzymującego się wzrostu kosztów przy jednoczesnym braku adekwatnego wzrostu przychodów rośnie ryzyko spadku wartości wskaźnika płynności. Sytuacja ta jest jednak niezależna od jednostki ale wynika z niedoszacowania wyceny procedur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

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

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,9	0	-6,9	0	-7,4	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,9	0	-7,0	0	-7,4	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-8,2	0	-10,8	0	-12,8	0
	Razem	0	0	0	0	0	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,59	12	1,09	8	0,73	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,35	13	0,92	8	0,60	8
	Razem	25	16	12	12	12	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	32	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	20	7	23	7
	Razem	10	10	10	10	10	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10	24%	10	30%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,24	10	0,33	10	0,47	10
	Razem	20	20	20	20	20	20
Łączna wartość punktów		55	46	42	42	42	42

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	12	12	8	4
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	8	8
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
RAZEM	55	55	46	42



IV. 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 SP ZOZ 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.

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

- w roku 2023 przewiduje się, że wszystkie zakresy świadczonych usług będą realizowane - występuje jednak zagrożenie dalszego funkcjonowania oddziału laryngologii ze względu na trudności z pozyskaniem odpowiedniej liczby specjalistów,
 - zmiany w finansowaniu przez NFZ zakresów usług - wyłączenie z ryczałtu finansowania oddziałów pediatrycznych, procedur udarowych oraz części procedur okulistycznych może spowodować okresowe zmniejszenie finansowania tych zakresów i pogorszenie płynności finansowej
 - 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 2023 r. szacowane skutki miesięczne podwyżki w SP ZOZ Świdnica to kwota ok. 1 mln zł miesięcznie. Kwota ta ma być pokryta ze środków NFZ, jednak należy zauważyć, że podobnie jak w roku 2022 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 wymuszą 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 powoduje znaczący wzrost żądań płacowych specjalistów.