

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 (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 991 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 2023 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 2023

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	-0,9	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	-0,9	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	-1,3	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,00	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 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	1,73	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	33	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	18	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1	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	19%	10
2	Wyłagalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,25	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						55

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,9	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,9	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,3	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,00	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,73	13
		II. Razem	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,25	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 2024 - 2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, z uwzględnieniem założeń przedstawionych w Programie Naprawczym na lata 2023-2025, przyjętym przez Radę Powiatu w Świdnicy uchwałą nr XLV/401/2023.

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 2024-2027 (WPFPP).

Przyjęte wskaźniki makroekonomiczne

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 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 2024 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 5,2% (w 2025 roku 4,1%, w 2026 roku 3,3%, w 2027 roku 2,5%).
- tempo wzrostu gospodarczego w 2024r. wyraźnie przyspieszy do 3,1%; wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym; w kolejnych latach tempo wzrostu realnego PKB wyniesie w 2025 roku 3,7%, w 2026 roku 3,4%, w 2027 roku 3,0%)
- czynnikami dodatkowo pobudzającymi wzrost PKB będą rozpoczęte realizacje inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO), beneficjentami środków będą sektor rządowy i prywatny
- po spadku konsumpcji prywatnej w 2023r. o 1% w bieżącym roku spodziewać się należy wyraźnego wzrostu jej dynamiki; w efekcie przewiduje się, że spożycie prywatne wzrośnie w 2024r. o 3,5%; a w latach 2025-2027 osiągnie odpowiednio 3,6%, 3,3% i 3,2%
- na koniec roku 2024 oczekiwany jest spadek stopy bezrobocia rejestrowanego do 5,0%, zaś w kolejnych trzech latach (2025-2027) utrzyma się ona na poziomie 4,9%. Natomiast zharmonizowana stopa bezrobocia BAEL w 2023r. utrzymywała się na niskim poziomie 2,8%, w 2024r. wyniesie ona średnio 2,9%, w 2025r. 2,7% a w latach 2026-2027 2,6%

- oczekuje się, że, podobnie jak w roku ubiegłym, przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej w 2024r. wzrośnie o 0,5% oraz o 0,7% w 2025r. W kontekście rynku pracy lata 2026-2027 powinny przynieść kontynuację wzrostu przeciętnego zatrudnienia na poziomie 0,7% i 0,5% w skali roku
- w 2024 roku wzrośnie przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej o 11,9%; w ujęciu realnym wzrosną one o 6,4% w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym; wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym; w 2025r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3% powyżej prognozowanej inflacji.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2023 r. do 5,1 % PKB. Przyczyniły się do tego zwiększone wydatki na modernizację sił zbrojnych (ustawa o obronie Ojczyzny), pomoc dla osób uciekających z Ukrainy po inwazji Rosji oraz środki przeznaczone na działania osłonowe łagodzące skutki wzrostu cen energii, wspierające gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach Tarcz: antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej. W kolejnych latach przewidziane jest wygaszanie działań osłonowych.

W roku bieżącym oczekuje się utrzymania się deficytu powyżej 3% PKB. Od 2025 roku zakładane jest jego stopniowe zmniejszanie, średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie.

W ubiegłym roku kontynuowane były 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 finansowane były między innymi środki na sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej (do NFZ) oraz środki wspierające jednostki samorządu terytorialnego w sferze wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz dowożenia uczniów.

Rok 2024 będzie kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024r. poz. 146), wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024r., 6,5% w 2025r., 6,8% w 2026r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku.

Zgodnie z WFPF 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 z rozwojem medycyny transplantacyjnej, zwalczaniem chorób nowotworowych czy chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży, a także inne programy polityki zdrowotnej. Od 1 czerwca 2024r. rząd wprowadził program medycznego wsparcia zapłodnienia pozaustrojowego i leczenia niepłodności metodą in vitro. 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.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w osobach), która w okresie planowania WPPF 2024-2027 wyniesie odpowiednio: 42 000 (w 2024r.), 44 000 (w 2025r.), 46 000 (w 2026r.), 48 000 (w 2027r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2024-2027 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 62 980 szt. w roku 2024, a w kolejnych latach: 60 690 szt. (w 2025r.), 60 400 szt. (w 2026r.) oraz 59 810 szt. (w 2027r.).

Ponadto działania państwa w realizowane w ramach funkcji 8. Kultura fizyczna również traktowane są jako szeroko rozumiana profilaktyka zdrowia, mają one służyć zwiększeniu poziomu sprawności fizycznej społeczeństwa, co ma istotne znaczenie w odniesieniu do ogólnego stanu zdrowia społeczeństwa.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na lata 2024-2026 oparto na planie finansowym na 2024 rok.

Prognoza przychodów na 2024 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 97,9% 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	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna <i>Świadczenia w zakresie reumatologii</i>	31.12.2024r.
2	NFZ	Rehabilitacja lecznicza <i>Fizjoterapia ambulatoryjna</i>	31.12.2024r.
3	NFZ	Leczenie szpitalne <i>Gastroenterologia specjalistyczna – hospitalizacja</i> <i>Gastroenterologia specjalistyczna - hospitalizacja - pakiet onkologiczny</i>	31.12.2024r.
4	NFZ	Profilaktyczne programy zdrowotne <i>Program profilaktyki raka piersi – etap podstawowy – w pracowni stacjonarnej</i> <i>Program badań przesiewowych raka jelita grubego</i>	30.06.2024r.
5	NFZ	Leczenie szpitalne <i>Programy lekowe</i>	30.06.2027r.
6	NFZ	Leczenie szpitalne <i>Programy lekowe</i>	30.06.2025r.

7	NFZ	Leczenie szpitalne	30.06.2027r.
8	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	30.06.2024r.
9	NFZ	Programy pilotażowe – „Dobry posiłek w szpitalach”	30.06.2024r.
10	MZ	Narodowa Strategia Onkologiczna – zadanie pn. „Program badań w kierunku wykrywania raka płuca”	31.12.2024r.
11	Starostwo Powiatowe w Świdnicy	Program polityki zdrowotnej – zadanie pn. „Program profilaktyki i wczesnego wykrywania osteoporozy”	10.12.2024r.

W prognozie na 2024 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 - 2026 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji. Przyjęto, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2024r. 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 dniu 25 kwietnia 2024r. sejmowa Komisja Zdrowia zaopiniowała pozytywnie zmiany planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia na rok 2024, który został zwiększony o prawie 5,4 mld zł. Zmiana w planie jest efektem większych o 5,416 mld zł przychodów ze składki należnej brutto w bieżącym roku w porównaniu z szacowanymi. Dodatkowe pieniądze będą wydane na pokrycie:

- kosztów świadczeń opieki zdrowotnej - 5,076 mld zł
- zwiększenia kosztów leków wydawanych bezpłatnie seniorom powyżej 65. roku życia oraz osobom poniżej 18. roku życia – 306 mln zł
- zwiększenia środków przeznaczonych na wydawanie leków bezpłatnych dla kobiet w ciąży -300 tys. zł
- zwiększenia kosztów poborów i ewidencjonowania składek – 10,833 mln zł
- zwiększenia kosztów administracji, w tym zrealizowanie 20-procentowych podwyżek dla pracowników NFZ – 56 mln zł.

NFZ zaplanował, że z dodatkowej kwoty na świadczenia opieki zdrowotnej odpowiednio przeznaczy: na leczenie szpitalne – 3,5 mld zł, na podstawową opiekę zdrowotną – 500 mln zł, na ambulatoryjną opiekę zdrowotną – 350 mln zł, na rehabilitację leczniczą – 127 mln zł,

na szpitalne oddziały ratunkowe – 130 mln zł, na opiekę paliatywną – 60 mln zł oraz na opiekę hospicyjną – 60 mln zł.

Odblokowanie środków z KPO pozwoliło podjąć Radzie Ministrów decyzje dotyczące rewizji ich przeznaczenia, stąd na inwestycje w szpitale powiatowe zostanie przesunięte 648 mln euro.

Ponadto Ministerstwo Zdrowia jako jeden z kierunków działań zakłada zniesienie ograniczeń w zakresie limitów finansowania świadczeń opieki zdrowotnej w celu zwiększenia liczby udzielonych świadczeń i skróceniu czasu oczekiwania pacjentów. Planowane jest zniesienie limitów w leczeniu szpitalnym. Od 1 stycznia 2024r. MZ prowadzi projekt o nazwie „Odwrócona Piramida Świadczeń”, mający na celu zmianę struktury udzielanych świadczeń na korzyść trybu ambulatoryjnego oraz wyeliminowanie bodźców do udzielania świadczeń diagnostycznych i leczniczych o charakterze ambulatoryjnym w ramach świadczeń szpitalnych, a tym samym osiągnięcie redukcji kosztów opieki.

W celu poprawy sytuacji finansowej szpitali, działających w ramach systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, w tym szpitali powiatowych, 20 marca 2024 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny został udostępniony projekt rozporządzenia Ministra Zdrowia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

Rozwiązania zaproponowane w projekcie wprowadzają zapisy:

1. gwarantujące szpitalom, których poziom realizacji świadczeń w 2023 r. był niższy niż zakładany przy ustaleniu ryczałtu na ten rok. wypłatę dodatkowych środków zapewniających utrzymanie dotychczasowej wysokości ryczałtu PSZ, a jednocześnie zobowiązujące beneficjentów tego instrumentu do rozliczenia uzyskanych w ten sposób środków przez ich odpracowanie, a w przypadku nieosiągnięcia odpowiednich nadwykonań ryczałtu w 2024 r., przez zwrot nierozliczonych w ten sposób kwot;
2. umożliwiające wypłaty w 2024 r. specjalnych dodatków do ryczałtu PSZ świadczeniodawcom, którzy za poprzedni okres rozliczeniowy (2023 r.) wykazali tzw. nadwykonania tego ryczałtu. Dodatki będą wypłacane w wysokości 50 proc. wypracowanych nadwykonań, jednak z jednoczesnym uwzględnieniem kwot dodatków wypłaconych w 2023 r. Podstawę ustalenia wysokości dodatku dla danego świadczeniodawcy stanowić będzie różnica między liczbą jednostek sprawozdawczych za 2023 r. a sumą liczby tych jednostek stanowiącą podstawę ustalenia wysokości ryczałtu na 2023 r. i liczby jednostek odpowiadających kwotom uzyskanych w tym okresie.

Prognoza kosztów na 2024 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. Większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów (niedoszacowanie wyceny procedur przez NFZ)
2. Brak kadry medycznej
3. Roszczenia płacowe
4. Zamrożenie środków na inwestycje ze względu na wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych
5. 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 2023r. 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.

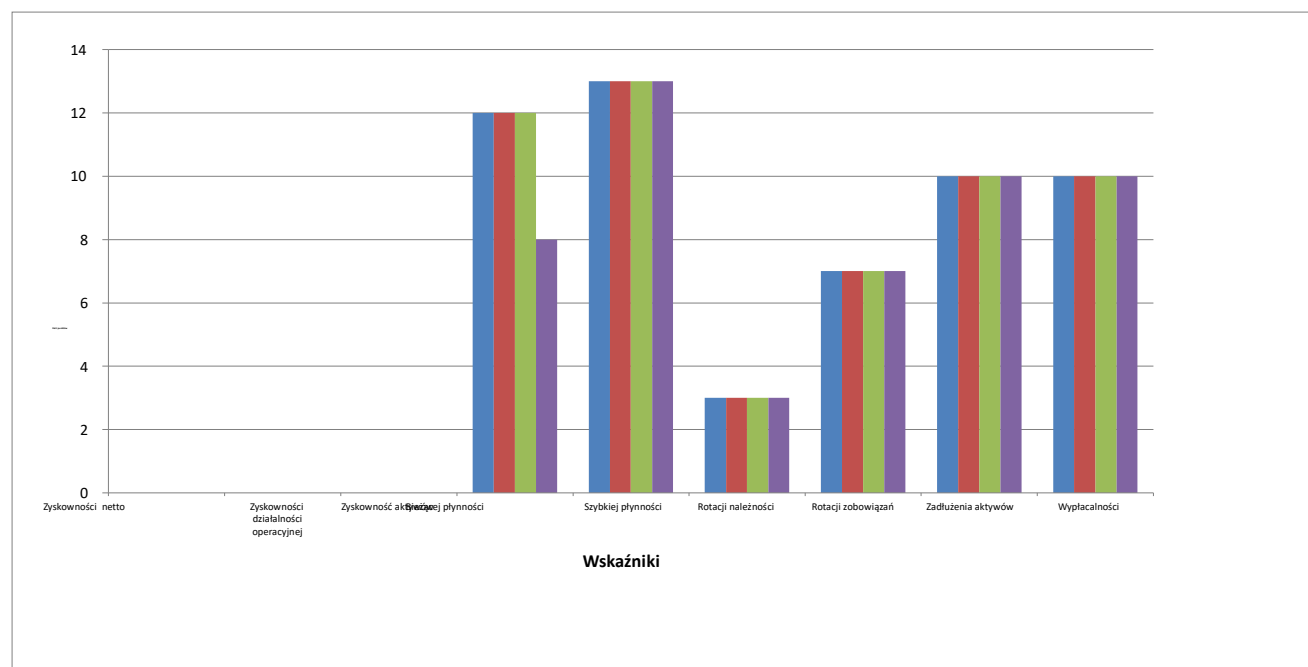
Jednocześnie należy zauważyć, że w dalszej perspektywie w przypadku stale utrzymującego się wzrostu kosztów przy jednoczesnym braku adekwatnego wzrostu przychodów rośnie ryzyko spadku wartości wskaźnika płynności. Sytuacja ta jest jednak niezależna od jednostki ale wynika z niedoszacowania wyceny procedur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

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,4	0	-2,1	0	-1,4	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,6	0	-2,2	0	-1,5	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,8	0	-3,7	0	-2,5	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,77	12	1,60	12	1,49	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,52	13	1,38	13	1,28	13
	Razem		25		25		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	34	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	19	7	19	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22%	10	23%	10	25%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,29	10	0,33	10	0,36	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			55		55		51

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
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
RAZEM	55	55	55	51



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 2023r.

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. Zagrożeniem są pojawiające się roszczenia z lat odległych, co do których wartości polis ubezpieczeniowych zostały już wyczerpane bądź ewentualne roszczenie przewyższa 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 2024 przewiduje się, że wszystkie zakresy świadczonych usług będą realizowane – ciągle 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 ryczału finansowania oddziałów pediatrycznych, procedur udarowych oraz części procedur okulistycznych i związane z nim zasady rozliczenia nowego produktu ryczałtowego może stanowić zagrożenie pogorszenia 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 2024 r. szacowane skutki miesięczne podwyżki w SP ZOZ Świdnica to kwota ok. 1,5 mln zł miesięcznie. Kwota ta ma być pokryta ze środków NFZ, jednak należy zauważyć, że podobnie jak w roku 2022 i 2023 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.