

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**23 Wojskowego Szpitala Uzdrawiskowo-Rehabilitacyjnego SP ZOZ
w Łądku-Zdroju**

za rok 2019

**sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia
2011 r. o działalności leczniczej**

Łądek-Zdrój, 29 maj 2020 r.

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

23 Wojskowy Szpital Uzdrowiskowo- Rehabilitacyjny SP ZOZ z siedzibą w Łądku-Zdroju zwany 23 WSZUR został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju:
 - 1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - a. szpitalne,
 - b. innych niż szpitalne,
 - 2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. zadań dydaktycznych i badawczych, w szczególności badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;
3. promocji zdrowia;

Zadania 23 WSZUR obejmują w szczególności:

I. Zadania własne:

1. Udzielanie świadczeń zdrowotnych, a w szczególności:
 - a) badania i porady lekarskie
 - b) leczenie
 - c) rehabilitacja lecznicza
 - d) edukacja zdrowotna
 - e) badania i terapie psychiatryczne oraz psychologiczne
 - f) pielęgnacja chorych
 - g) pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi
 - h) fizjoterapia
2. Organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego wyższych i średnich kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami
3. Realizacja inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w środki i wyroby medyczne
4. Profilaktyka i promocja zdrowia
5. Prowadzenie badań klinicznych, badań naukowych w zakresie terapii, nowych technik i metod leczenia i innej działalności naukowej, związanej z leczeniem pacjentów
6. Uczestnictwo w programach klinicznych finansowanych przez inne uprawnione podmioty gospodarcze.

II. Zadania zlecone Szpitala obejmują w szczególności:

- Realizację programów profilaktyczno-zdrowotnych,
- Programowe, profilaktyczne badanie lekarskie,
- Propagowanie zachowań prozdrowotnych,

- Realizację inwestycji i wyposażenia w sprzęt i aparaturę.

III. Szpital może prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą, inną niż określoną w Statucie § 7 ust. 1 i 2. Prowadzenie tej działalności nie może ograniczać zadań własnych Szpitala.

23 WSZUR w Łądku-Zdroju udziela świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

- 1) leczenie uzdrowiskowe
- 2) rehabilitacja lecznicza
- 3) fizjoterapia ambulatoryjna
- 4) świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej
- 5) organizacji turnusów leczniczo-profilaktycznych dla żołnierzy powracających z misji poza granicami kraju
- 6) rehabilitacji w ramach prewencji rentowej ZUS

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną 23 WSZUR w Łądku-Zdroju reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 31/2018 Dyrektora 23 WSZUR z dnia 31 grudnia 2018 roku.

Struktura organizacyjna 23 WSZUR w Łądku-Zdroju została przedstawiona w załączniku nr 8 do raportu.

Ocena struktury organizacyjnej

Struktura organizacyjna ze względu na prowadzoną działalność jest optymalna, Szpital nie planuje w tym zakresie żadnych zmian.

Ponadto 23 WSZUR w Łądku-Zdroju realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyczne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2019 r.

Funkcja pomocnicza	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka obrazowa	Firma Handlowo-Uslugowa „OMEGA” Robert Dębski Łądek-Zdrój
Laboratorium	Prywatne Laboratorium Analityki Medycznej "ANMED" Waluś Lucyna Łądek-Zdrój
Pranie	„VESPA” Marcin Domagała Bielawa
Ochrona	Agencja ochrony osób i mienia OPTOSCAN M. Bąk, A. Czaplicki Sp. J. Kłodzko

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Działalność pomocnicza realizowana w ramach outsourcingu właściwie zabezpiecza potrzeby w tym zakresie. Szpital nie planuje rezygnacji z outsourcingu podstawowych usług ze względu na brak możliwości prowadzenia w/w działalności w ramach struktur Szpitala.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			x		
ISO 9001				x	
ISO 14001			x		
ISO 18001			x		
ISO 27001			x		
Inne ISO 22000				X	

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w załączniku nr 9 do raportu.

Ocena stanu zatrudnienia

Szpital zatrudniał na dzień 31.12.2019 roku 189 osób na umowę o pracę (187,75 w przeliczeniu na pełne etaty) oraz 47 osób na umowę zlecenie.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2020-2022

W roku 2020 Szpital po zakończeniu inwestycji Domu Weterana planuje zwiększyć zatrudnienie o 10 osób głównie pracowników niemedycznych w działach pomocniczych. W kolejnych latach Szpital planuje utrzymanie zatrudnienia na poziomie roku 2020.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

23 WSZUR w Łądku- Zdroju prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia - Dolnośląskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia we Wrocławiu, a także prowadzi działalność medyczną na podstawie umowy zawartej z Zakładem Ubezpieczeń Społecznej w ramach prewencji rentowej oraz z Ministrem Obrony Narodowej na realizację turnusów leczniczo-profilaktycznych.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2019 r. oraz 2020 r. przedstawiono w załączniku nr 7 do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia optymalnie wykorzystuje potencjał Szpitala, jednak cena osobodnia w zawartych umowach z NFZ jest stosunkowa za niska do kosztów ponoszonych przez Szpital.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Największym problemem w realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia są niedojazdy w pierwszych turnusach każdego rozpoczynającego się roku kalendarzowego. Szpital w późniejszych terminach nie ma możliwości przyjęcia większej liczby pacjentów wynikających z niedojazdów, co przekłada się na niezrealizowanie umowy na leczenie uzdrowiskowe.

Szpital na dzień 31.12.2019 nie posiada nadwykonań.

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Tabela nr 2 - podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2019 r.

Komórka organizacyjna / oddział	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek	Ocena wysokości umowy z NFZ do posiadanego potencjału*
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział sanatoryjny	7 500 750,10	7 425 560,70	0	99,00 %	87,40 %	wysokość adekwatna
Oddział rehabilitacyjny	3 366 362,01	3 297 699,15	0	97,96 %	89,71%	wysokość adekwatna
Oddział opieki długoterminowej	4 788,00	0	0	0	0	
Podsumowanie	10 871 900,11	10 723 259,85	0	98,63 %	x	x

Szpital prowadzi również lecznictwo stacjonarne na podstawie umów zawartych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Ministerstwem Obrony Narodowej.

Tabela nr 3 - wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2019r. (w zł).

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik	Wynik finansowy bez nadwykonań
Lecznictwo uzdrowiskowe	9 138 710,08	9 020 701,90	118 008,18	118 008,18
Rehabilitacja ogólnoustrojowa	3 352 697,26	3 218 624,54	134 072,72	134 072,72
Rehabilitacja ZUS- NR	1 914 902,31	1 853 817,28	61 085,03	61 085,03
Turnus profilaktyczno-leczniczy	4 262 706,70	4 139 745,82	122 960,88	122 960,88
Komercja	1 692 930,76	1 592 533,87	100 396,89	100 396,89

Tabela nr 4 - baza łóżkowa (w dniu 31 grudnia).

Komórka organizacyjna	Liczba łóżek					Lokalizacja/adres
	2018 r.	2019 r.	Plan na 2020 r.	Plan na 2021 r.	Plan na 2022 r.	
Oddział sanatoryjny	290	290	290	290	290	Jadwigi 2 Jadwigi 2 A
Oddział rehabilitacyjny	65	65	65	65	65	Orla 4
Oddziały inne	136	136	175	175	175	Pl. Mariański 7/8 Parkowa 21 Orla 3
Ogółem	491	491	530	530	530	

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 5 - informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2019 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Wynik finansowy (bez nadwykonań)	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ				
Fizjoterapia ambulatoryjna	77 305,80	78 450,90	*			278

* Szpital nie prowadzi wyodrębnionego ośrodka kosztów

2.4 Lecznictwo dzienne

Nie dotyczy.

2.5 Blok operacyjny

Nie dotyczy.

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2020–2022.

23 WSZUR w Łądku-Zdroju planuje w 2020 roku po zakończeniu prowadzonej inwestycji „Budowa zakładu opiekuńczo-leczniczego Domu Weterana z zapleczem BOK” rozszerzenie działalności medycznej w celu realizacji postanowień ustawy z dnia 19 lipca 2019 roku o zmianie ustawy o weteranach działań poza granicami państwa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 roku poz.1569).

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2020 r. i w latach kolejnych.

Tabela nr 6 - planowane inwestycje w latach 2020-2022

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Budowa zakładu opiekuńczo-leczniczego Domu weterana z zapleczem BOK	7953,00	dotacja, środki własne	2018-2020	Dostosowanie do rozp. MZ (Dz.U.2019, poz. 595) oraz Dz.U.2018, poz.2375. Do wymogów ppoż. Potrzeby standard. Ilość kont. Z NFZ
Modernizacja sieci zewnętrznej wodno-kanalizacyjnej i zewnętrznej sieci energetycznej i teleinformacyjnej	3777,50	dotacja, środki własne	2018-2021	Ze względu na zły stan techniczny i większą ilość pacjentów. Dostosowanie do rozp. MZ (Dz.U.2019, poz. 595) oraz Dz.U.2018, poz.2375. Wymogi ppoż. i ochr. środowiska
Termomodernizacja paw. II etap II	2692,80	dotacja, środki własne	2018-2020	Zadanie ujmowane w planach. Dostosowanie do rozporządzenia MliB (Dz.U. 173, poz. 1034) Obow. Przepisy i standardy
Modernizacją pokoi z węzłami sanitarnymi w budynku Pawilonu III oddział I/II	3800,00	dotacja, środki własne	2021-2023	Wymogi MZ i NFZ. Zapewnienie pacjentom właściwej i o odpowiednim standardzie infrastruktury
Termomodernizacja budynku kulturalno-oświatowego "Klub Wojskowy"	1870,00	dotacja, środki własne	2021-2023	Niezwykle atrakcyjnie położony obiekt służył pacjentom jako obiekt rehabilitacyjno – rekreacyjny. Wymaga pilnej rewitalizacji. ze względu na znaczny stopień wyeksploatowania. Budynek z zapleczem socjalno-bytowym wymaga dostosowania do RMZ i obowiązujących przepisów. Budynek przyłączony do sieci miejskiej wod-kan. E. el. I gazowej . Budynek posiada własną kotłownię na paliwo stałe. Po modernizacji kotłownia gazowa. Budynek przyłączony do sieci miejskiej wod-kan. Przyłącza wymagają modernizacji i doprowadzenia gazu
Modernizacja terenu rehabilitacyjno-sportowego „Korty”	1250,00	dotacja, środki własne	2021-2024	Wymogi RMZ i NFZ. Wyremontowanie i uruchomienie infrastruktury - terenu kortów jako obiektu rehabilitacyjno – rekreacyjnego ze ścieżkami i ogródkiem rehabilitacyjnym z dostępem dla os. niepełnosprawnych pozwoli na zwiększenie liczby zabiegów z wykorzystaniem otwartej przestrzeni oraz dla spotkań integracyjnych i sportowych. Także dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności, Pilna rewitalizacji ze względu na

				wyeksplloatowane nawierzchnie, brak drenażu i zaplecza socjalnego. Budynek z zapleczem socjano-bytowym wymaga dostosowania do RMZ i obowiazujacych przepisow. Budynek przylaczony do sieci miejskiej wod-kan. E. el. I gazowej Przylacza wymagaja modernizacji.
Przebudowa zewnetrznej infrastruktury-podjazdy, tereny rekreacyjno-rehabilitacyjne, chodniki, parkingi - etap I	1250,00 etap I	Dotacja, srodki własne	2021-2024	W oparciu o Rozporzadzenie MZ i wymogi NFZ zostanie dokonana rewitalizacja terenow nalezacych do 23 WSzU-R tj w ramach poprawy dostepnosci dla osob niepełnosprawnych ogródkow rehabilitacyjnych, podjazdow, chodnikow, parkingow. Stworzenia wewnetrznych terenow rekreacyjnych, wzbogacajac funkcjonalnie i przekształcajac ten teren w miejsce spotkan i odpoczynku pacjentow

Tabela nr 7 – planowane istotne remonty w latach 2020-2022.

Nazwa zadania	Wartosc kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane zrodla finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Remont pomostu przy paw. II	100,00	Srodki własne	2020-2021	Ustawa z 15.04.2011 r. o dzialalnosci leczniczej (Dz.U. z 2016, poz. 960); RMZ z 26.06.2012 r. (Dz.U. Nr 0, poz. 739); RMZ z 02.04.2012 r. (Dz.U. Nr 0, poz. 452).
Remont parkingu	80,00	Srodki własne	2020-2022	Ustawa z 15.04.2011 r. (Dz.U. z 2016, poz. 960); RMP i PS z 26.09.1997 r. (Dz.U. Nr 169 z 2003r, poz. 1650 ze zm.) Dz.U. Nr 173 z 2011 r, poz. 1034. Przepisy ppoz, ochr. srodowiska i resortowe
Remont pokoi	120,00	srodki własne/UE	2020-2022	Ustawa z 15.04.2011 r. (Dz.U. z 2016, poz. 960); RMP i PS z 26.09.1997 r. (Dz.U. Nr 169 z 2003r, poz. 1650 ze zm.) Dz.U. Nr 173 z 2011 r, poz. 1034. Przepisy ppoz, ochr. srodowiska i resortowe
Wykonanie podjazdu dla osob niepełnosprawnych do glownego wejscia paw. I	67,00	Srodki własne	2020-2021	Ustawa z 15.04.2011 r. o dzialalnosci leczniczej (Dz.U. z 2016, poz. 960); RMZ z 26.06.2012 r. (Dz.U. Nr 0, poz. 739); RMZ z 02.04.2012 r. (Dz.U. Nr 0, poz. 452).

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej.

5.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Ocena sytuacji ekonomicznej 23 Wojskowego Szpitala Uzdrawiskowo-Rehabilitacyjnego w Łądku-Zdroju została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej dostosowanej do warunków i specyfikacji sektora ochrony zdrowia. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie.

Wskaźniki zyskowości służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźnik płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

5.2 Sprawozdania finansowe za 2019 r.

5.2.1 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2019 r. – przedstawiono w załączniku nr 2

5.2.2 Bilans na dzień 31.12.2019 r. – przedstawiono w załączniku nr 1

5.2.3 Rachunek przepływów pieniężnych za 2019 r. – przedstawiono w załączniku nr 3

5.3 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe.

1) Wskaźniki zyskowości.

Wskaźnik	Formuła	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowości netto (%)	Wynik netto x 100%	8,35	5
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$		
wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	8,28	5
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$		
wskaźnik zyskowości aktywów (%)	Wynik netto x 100%	3,21	4
	$\frac{\text{Wynik netto}}{\frac{\text{średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}}$		

Interpretacja wyników

Wskaźnik zyskowości netto w roku 2019 wyniósł 8,35 co oznacza, że jedna złotówka przychodu ze sprzedaży generuje ogółem 0,0835 groszy zysku netto. Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej wyniósł 8,28, a wskaźnik zyskowości aktywów wyniósł 3,21 co oznacza, że jedna złotówka zaangażowania majątku generuje 0,0321 groszy zysku netto. Wszystkie wskaźniki otrzymały łącznie 14 punktów, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźnik	Formuła	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2,18	12
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy	2,12	13
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników płynności powyżej 1 świadczą o dobrej płynności firmy, gdyż wartość majątku obrotowego jest wyższa od wielkości zobowiązań bieżących.

Uzyskane wskaźniki uzyskały 25 pkt według Rozporządzenia Ministra Zdrowia, co stanowi 100 % maksymalnej ilości punktów. Świadczy o dobrej wypłacalności Szpitala.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźnik	Formuła	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	21,91	3
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego}}{2}$		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	17,30	7
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego}}{2}$		

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności w dniach informuje, jak długo Szpital oczekuje na wpływ środków pieniężnych za sprzedane usługi. Wskaźnik na poziomie 21,91 otrzymał maksymalną liczbę punktów co świadczy o prawidłowym stopniu ściągalności należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań na poziomie 17,30 świadczy o terminowym regulowaniu zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźnik	Formuła	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	5,16	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	0,13	10
	Fundusz własny		

Interpretacja wyników

Wskaźniki zadłużenia wyjaśniają źródła finansowania majątku, a zwłaszcza stopień udziału pomocy zewnętrznej. Uzyskane wskaźniki oraz ocena 20 pkt. stanowiąca 100 % maksymalnej ilości punktów świadczą o bardzo niskim uzależnieniu Szpitala od kapitałów obcych.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

Wskaźnik		Uzyskane oceny za 2019 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4	5
	Razem	14	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	Razem	25	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
łącznie wartość punktów		69	70

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 69 punktów (maksymalna ilość to 70) co stanowi prawie 99 % maksymalnej liczby punktów do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa 23 Wojskowego Szpitala Uzdrawiskowo- Rehabilitacyjnego w Łądku- Zdroju uległa polepszeniu w stosunku do lat ubiegłych.

Uzyskanie 94 % punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności, płynności i zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.

6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2020-2022.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Znacząca pozycja na rynku	utrzymanie stanu na obecnym poziomie	3
Doświadczona i wysoko wykwalifikowana kadra	podnoszenie kwalifikacji przez personel Szpitala	3
Nowoczesne wyposażenie	obserwowanie i zakup nowości na rynku sprzętu medycznego	3
Podpisane z NFZ umowy na świadczenia zdrowotne	utrzymanie na obecnym poziomie	2

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Istnienie silnej konkurencji na rynku	wprowadzenie nowych usług wyróżniających Szpital wśród konkurencji	3
Słaby poziom marketingu	reklama i marketing na większą skalę	2
Brak kadry lekarskiej i fizjoterapeutycznej	pozyskanie personelu	3
Zbyt wysokie ceny usług dla pacjentów mniej zamożnych	obniżenie kosztów	2

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Korzystne zmiany w wojskowej służbie zdrowia	zmiany prawne dotyczące funkcjonowania wojskowej służby zdrowia	3
Zmniejszenie bezrobocia i wzrost zarobków	pozyskanie nowych klientów	2
Pojawienie się nowych grup pacjentów Możliwość poszerzenia zakresu usług medycznych	zwiększona intensywność marketingu i reklamy	2
Korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne	wprowadzenie zniżek dla emerytów	2

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Możliwość pojawienia się nowych placówek na wewnętrznym rynku	zwiększenie konkurencyjności poprzez zakup nowoczesnego sprzętu medycznego	2
Niekorzystne zmiany w służbie zdrowia-zmniejszenie wpływów ze składek zdrowotnych ograniczające budżet NFZ na leczenie uzdrowiskowe	poszukiwanie nowych źródeł finansowania świadczonych usług poza NFZ w tym pełnopłatnych	3
Częste zmiany przepisów prawnych	udział w konsultacjach społecznych i proponowanie korzystniejszych rozwiązań na etapie opracowywania projektu ustawy	3
Rosnące koszty utrzymania szpitala	obniżenie kosztów funkcjonowania poprzez wprowadzenie m.in energooszczędnego sprzętu	1
Wzrastające ceny sprzętu medycznego	poszukiwanie najtańszych dostawców na rynku	2
Napięcia na tle płacowym personelu	prowadzenie negocjacji z pracownikami	3
Niedobory kadrowe personelu	pozyskiwanie personelu poprzez wprowadzenie dodatkowych świadczeń pracowniczych	2
Pandemia COVID-19	Zwiększenie środków na utrzymanie stanu sanitarno-epidemiologicznego Szpitala zgodnie z aktualnymi wytycznymi	3
Likwidacja komunikacji publicznej PKS, PKP	Poszukiwanie rozwiązań mających na celu przywrócenie komunikacji lokalnej zapewniającej dojazd do Szpitala	2

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

7. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

1. umacniać renomę Szpitala – propagować osiągnięcia Szpitala w sferze medycznej i zarządzania, zbudować atrakcyjną stronę internetową Szpitala
2. stworzyć warunki dla powstawania i wdrażania innowacji – określić procedurę zgłaszania nowatorskich koncepcji usprawniających działalność oraz zasady premiowania autorów w związku z ich wdrożeniem
3. poprawiać efektywność wykorzystania zasobów
4. rozwój informatyzacji Szpitala
5. opracowanie i wdrożenie strategii marketingowej Szpitala
6. modernizacja infrastruktury Szpitala

7.2 Cele operacyjne:

1. dbanie o stałe podnoszenie kwalifikacji pracowników poprzez prowadzenie systematycznych szkoleń zgodnie z przygotowanymi rocznymi planami szkoleń
2. budować zadowolenie pracowników
3. zapewnić przywództwo na różnych poziomach zarządzania
4. podnosić kulturę organizacyjną
5. zapewnienie kompleksowości usług medycznych i wysokiego poziomu jakości

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2020-2022.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2020 r. stanowi zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala plan finansowy na 2020 r. W okresie marzec- maj 2020 roku odnotowano znaczne zmniejszenie rzeczowe wykonanie kontraktów z NFZ, MON, ZUS w stosunku do planu. Mimo to zgodnie z obowiązującymi przepisami spadek wykonania świadczeń nie ma bezpośredniego przełożenia na wpływy środków z NFZ. W prognozie na 2020 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii – przede wszystkim niechęć pacjentów do korzystania do świadczeń medycznych, wysoki procent pracowników na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, wydłużenie czasu wykonywania świadczeń związany z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa potrwać nie dłużej niż do 15 czerwca 2020 roku. Prognoza na kolejne lata została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. 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 utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Przyjęto, że w omawianym okresie zakres udzielanych świadczeń będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności.

Prognoza przychodów na lata 2020-2022 została opracowana na podstawie zawartych umów:

1. z Narodowym Funduszem Zdrowia na leczenie uzdrowiskowe zawartą na okres do 31 grudnia 2021 roku.
2. z Narodowym Funduszem Zdrowia na rehabilitację leczniczą i fizjoterapię ambulatoryjną zawartą na okres do 31 grudnia 2021 roku.
3. z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej do 30 czerwca 2022 roku.

Szpital organizuje turnusy profilaktyczno-lecznicze dla żołnierzy powracających do kraju po zakończeniu służby poza granicami państwa na podstawie umowy z Ministrem Obrony Narodowej, z których przychody uwzględnił w planowaniu na lata 2020-2022. Szpital posiada również zawartą umowę z Ministrem Obrony Narodowej na dofinansowanie pobytu osób uprawnionych w Domu Weterana. W kolejnych latach Szpital planuje rozszerzenie zakresu w/w usług w związku z rozbudową i modernizacją istniejącej bazy zabiegowej i noclegowej.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. Przy planowaniu kosztów na lata 2020-2022 przyjęto założenia:

- średnioroczny wskaźnik inflacji w latach 2021-2022 kształtować się będzie na poziomie 2,8 %

- nominalne tempo wzrostu wynagrodzeń kształtować się będzie w latach 2021-2022 na poziomie 3 %,

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- 1) przychody ze sprzedaży: zaplanowano na rok 2021 wzrost o 3,51 %, a w roku 2022 wzrost o 3,51 %
- 2) koszty działalności podstawowej:
 - amortyzacji zgodnie z planem amortyzacji
 - kosztów zużycia materiałów i energii, usług obcych i podatków i opłat o wskaźnik wzrostu cen 2,8 % w 2021 roku, w roku 2022 2,8 %
 - wzrost wynagrodzeń w 2021 o 3%, w roku 2022 o 3 %
- 3) pozostałe przychody operacyjnych:
 - na poziomie roku 2020
- 4) pozostałe koszty operacyjne:
 - na poziomie roku 2020
- 5) przychody finansowe:
 - na poziomie niższym o 41 % w 2021 roku w związku ze spadkiem oprocentowania lokat, a w roku 2022 na tym samym poziomie
- 6) koszty finansowe: nie planowano
- 7) stan aktywów:
 - zwiększenie w 2021 roku o 0,99 %, a w roku 2022 o 0,09 %
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
 - spadek o 1,93 %, a w roku 2022 na tym samym poziomie
- 8) stan zobowiązań:
 - wzrost w 2021 roku o 1,54% , a w roku 2022 o 1,12 %
 - 23 WSZUR w Łądku- Zdroju nie planuje w latach 2020-2022 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki
- 9) rezerwy na zobowiązania:
 - zaplanowano wzrost rezerw pracowniczych w związku ze wzrostem wynagrodzeń
- 10) fundusz własny:
 - zwiększenie w kolejnych latach o zysk netto

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Podstawowym założeniem przy opracowaniu wskaźników na lata 2020-2022 było przyjęcie, że ograniczenia składające się na ogólnospołeczną kwarantannę istotne dla funkcjonowania gospodarki będą znoszone w czerwcu 2020 roku. Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa zapewne dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej. Również spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż w założeniach. Dużym zagrożeniem jest brak możliwości wypracowania kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i Ministerstwem Obrony Narodowej mimo przywrócenia świadczeń medycznych oraz obniżenie wartości kontraktów w latach następnych. Może nastąpić nierelatywnie większy wzrost kosztów związanych z epidemią COVID-19 niż wzrost przychodów. W związku z zaistniałą sytuacją może nastąpić zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej w związku z brakiem środków w budżecie państwa oraz zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia. Ponadto na podstawie

ustawy z dnia 4 października 2018 roku od 1 stycznia 2021 roku Szpital ma obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.

Przedstawiono w załączniku nr 5.

8.2 Dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2020-2022

Przedstawiono w załączniku nr 4.

8.3 Analiza wskaźnikowa na lata 2020 – 2022- przedstawiono w załączniku nr 6

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	Wartość wskaźnika		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,78	0,75	0,73
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,71	0,74	0,72
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,32	0,31	0,30

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników zyskowności uzyskane w latach 2020-2022 w stosunku do roku 2019 uległy obniżeniu, co związane jest z planowanym niższym zyskiem netto. Ma to związek z planowanymi większymi kosztami funkcjonowania Szpitala, a w szczególności wzrostem kosztów wynagrodzeń i pochodnych od nich.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	Wartość wskaźnika		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik bieżącej płynności	1,31	1,29	1,27
wskaźnik szybkiej płynności	1,25	1,23	1,21

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników w latach 2020-2022 powyżej 1 świadczą o utrzymaniu płynności finansowej Szpitala.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	Wartość wskaźnika		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	17,42	15,04	14,39
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,63	14,89	14,39

Interpretacja wyników

Planowane wartości wskaźników rotacji należności i zobowiązań świadczą o prawidłowej ściągalności należności i terminowym regulowaniu zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	Wartość wskaźnika		
	2020 r.	2021 r.	2022 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,62	4,66	4,73
wskaźnik wypłacalności	0,12	0,12	0,13

Interpretacja wyników

Wskaźniki zadłużenia w latach 2020-2022 świadczą o niskim uzależnieniu Szpitala od kapitałów obcych.

9. Podsumowanie

Poniżej zaprezentowano zestawienie tabelaryczne zawierające ocenę punktową w poszczególnych latach objętych niniejszym raportem.

Tabela nr 8. Tabela punktów ogółem za lata 2019 – 2022

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021	2022
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4	3	3	3
4.	Wskaźnik bieżącej płynności	12	8	8	8
5.	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
6.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
7.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
8.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
9.	Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM		69	60	60	60

Jak widać w powyższej tabeli w zakładzie występuje tendencja malejąca jednak zapewniająca Szpitalowi stabilność ekonomiczno- finansową na poziomie wystarczającym do prowadzenia tego rodzaju działalności. Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku, zasadniczym celem działania SP ZOZ jest zaspakajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Celem SP ZOZ jest równoważenie kosztów przychodami.

W świetle powyższego należy stwierdzić, że sytuacja majątkowa i finansowa Szpitala w 2019 roku była stabilna, co potwierdzają wskaźniki ekonomiczne oparte o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysku i strat.

Początek roku 2020 przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ zarówno na gospodarkę światową i krajową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów i usług mogą mieć negatywny wpływ na sytuację Szpitala w latach 2020-2022.

Jednak uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz prowadzonej działalności nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w latach 2020-2022.

ZDZISŁAW PUZIO

.....
podpis i pieczętka kierownika zakładu