

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2022 rok

**23 Wojskowy Szpital Uzdrowiskowo- Rehabilitacyjny SP ZOZ w
Lądku- Zdroju**

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

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

23 Wojskowy Szpital Uzdrawiskowo-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:

1. Realizację programów profilaktyczno-zdrowotnych,
2. Programowe, profilaktyczne badanie lekarskie,
3. Propagowanie zachowań prozdrowotnych,

4. 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

W 2022 roku w Szpitalu na terenie oddziału sanatoryjnego II na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego w okresie od 27 stycznia do 30 marca 2022 roku funkcjonowało izolatorium w celu realizacji opieki sprawowanej w związku z przeciwdziałaniem zakażeniu wirusem SARS-CoV-2.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

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

Ocena struktury organizacyjnej
Struktura organizacyjna ze względu na prowadzoną działalność jest optymalna, która zapewnia efektywną realizację celów Szpitala.

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

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.

Funkcja pomocnicza	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka obrazowa	Poliklinika Panaceum Robert Dębski Łądek-Zdrój
Laboratorium	Prywatne Laboratorium Analityki Medycznej "ANMED" Łądek-Zdrój
Pranie	„VESPA” Marcin Domagała Bielawa
Ochrona	Agencja ochrony osób i mienia OPTOSCAN M. Bąk, A. Czaplicki Sp. J. Kłodzko
Laboratorium	Zespół Opieki Zdrowotnej w Kłodzku

Świadczenia w zakresie tomografii komputerowej	4 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SP ZOZ we Wrocławiu
--	--

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Działalność pomocnicza realizowana w ramach outsourcingu właściwie i kompleksowo 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				x	

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Szpital zatrudniał na dzień 31.12.2022 r. 188 pracowników na umowę o pracę oraz 39 pracowników na podstawie innych umów niż umowa o pracę (umowa zlecenie). Wszyscy pracownicy Szpitala posiadają wymagane kwalifikacje do zatrudnienia na poszczególnych stanowiskach. Wiedza oraz wykształcenie personelu są aktualizowane poprzez szkolenia i kursy specjalistyczne.

Wyszczególnienie	w 2021 roku	w 2022 roku
Pracownicy niemedyczni	102,33	90,52
Pracownicy medyczni w tym:	70,75	87,89
lekarze	7,25	8
pielęgniarki	20,25	21,16
farmaceuta	0,5	0,5
sanitariusze	0	0
mgr rehabilitacji	23,50	24,66
technik fizjoterapii	9,50	7,91
masażysty	8	7,91
dietetyczka	1	1
pomocniczy personel medyczny	0,75	16,75
Pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	3,16	1,75
Razem wg umowy o pracę	176,24	180,16

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025

Szpital planuje w 2023 roku zwiększenie zatrudnienia do poziomu 190 osób zatrudnionych na umowę o pracę oraz 39 osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia. W latach kolejnych Szpital planuje zwiększyć zatrudnienie do poziomu 206 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz 49 osób zatrudnionych na podstawie innych umów niż umowa o pracę. Zwiększenie zatrudnienia związane jest z rozszerzeniem bazy noclegowej Szpitala o 40 miejsc noclegowych. Stan zatrudnienia w takim wymiarze spełnia wymagania i potrzeby 23 WSZUR w tym zakresie i pozwala w pełni realizować podstawowe cele Szpitala.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

23 WSZUR w Łądku-Zdroju prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Dolnośląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia we Wrocławiu na leczenie uzdrowiskowe, rehabilitację leczniczą oraz zakład opiekuńczo-leczniczy.

W 2022 roku ze względu na trwający stan epidemii nastąpiło czasowe ograniczenie działalności leczniczej w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego na pawilonie II w okresie od 27 stycznia do 30 marca 2022 roku, co pozwoliło na zrealizowanie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia na poziomie: w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego na poziomie 88,81%, w zakresie rehabilitacji leczniczej na poziomie 99,91 %, fizjoterapii ambulatoryjnej na poziomie 91,29%.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie dwóch oddziałów sanatoryjnych, jednego oddziału rehabilitacyjnego oraz zakładu przyrodoleczniczego.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2022 r. oraz 2023 r.

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 stosunkowo za niska do kosztów ponoszonych przez Szpital.

Tabela nr 2 - wartość umów z NFZ na 2022 r. oraz 2023 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
	2022 r.	2023 r.	2022 r.	2023 r.	2023/2022
Lecznictwo uzdrowiskowe	12 799 707,06	15 487 630,20	74,18	75,89	21,00%
Rehabilitacja ogólnoustrojowa	4247047,96	4721809,7	24,62	23,14	11,18%
Fizjoterapia ambulatoryjna	172045,97	182307,84	1,00	0,89	5,96%
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	34 973,53	17 449,19	0,20	0,09	-50,11%
Razem	17253774,52	20 409 196,93	100,00	100,00	18,29%

Szpital na dzień 31.12.2022 roku nie posiada nadwykonań.

W związku z ograniczeniami działalności w 2020 roku oraz na początku roku 2021 spowodowanym sytuacją epidemiczną Szpital otrzymał w ramach 1/12 wartości kontraktów od Narodowego Funduszu Zdrowia, z których do rozliczenia do końca 2023 roku pozostała kwota 1 047 799,22 zł (w tym rehabilitacja ogólnoustrojowa – 910,62 zł oraz lecznictwo uzdrowiskowe – 1 046 888,60 zł). W 2022 roku Szpital odpracował łącznie zaliczkę w wysokości 413 693,62 zł w tym z tytułu:

- rehabilitacji leczniczej w wysokości 351 786,64 zł
- leczenia uzdrowiskowego w wysokości 61 906,98 zł

Kwotę pozostałą do spłaty Szpital planuje rozliczyć do końca roku w ramach tzw. „giełdy zadłużeniowej”.

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Tabela nr 3 - podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022 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	12 799 707,06	11 367 416,06	0,00	89 %	80 %	Ograniczona ze względu na izolatorium
Oddział rehabilitacyjny	4 247 047,96	4 243 452,17	0,00	100 %	97 %	optymalna
Fizjoterapia ambulatoryjna	172 045,97	139 522,41	0,00	81 %	Nie dotyczy	optymalna
Podsumowanie	17 218 800,99	15 750 390,64	0,00	91 %	x	x

Tabela nr 4 - wyniki finansowe komórek organizacyjnych w 2022 r. (w zł)

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Oddział sanatoryjny	13 419 026,72	13 315 402,08	103 624,64
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	4 331 139,51	5 104 611,31	-773 471,80
Komercja	1 628 298,93	1 462 517,92	165 781,01
Turnus profilaktyczno-leczniczy	8 978 194,00	8 616 419,77	361 774,23
Izolatorium	310 635,00	308 758,36	1 876,64

Tabela nr 5 - baza łóżkowa (w dniu 31 grudnia)

Nazwa komórki organizacyjnej	Liczba łóżek					lokalizacja/ adres
	2021 r.	2022 r.	Plan na 2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.	
Oddział sanatoryjny	315	315	315	315	315	Jadwigi 2 Jadwigi 2a
Oddział rehabilitacyjny	65	65	65	65	65	Orla 4
Oddziały inne	141	141	181	181	181	Plac Mariański 7/8 Parkowa 21 Orla 3 Orla 1
Ogółem	521	521	561	561	561	

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 6 - informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.

Nazwa	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
Fizjoterapia ambulatoryjna	139 522,41	172 045,97	228 334,26	-88 811,45	315
Ogółem	139 522,41	172 045,97	228 334,26	-88 811,45	

Ocena funkcjonowania leczenia ambulatoryjnego

Wartość zawartej umowy wykorzystuje w pełni potencjał Szpitala.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Nie dotyczy

2.5 Blok operacyjny.

Nie dotyczy

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2023 – 2025.

W 2023 roku Szpital planuje zakupić nieruchomość a od od końca 2023 roku planuje rozszerzyć bazę noclegową o kolejne 40 miejsca noclegowe. Zakupiona nieruchomość ma służyć rozszerzeniu działalności w zakresie prowadzenia turnusów profilaktyczno- leczniczych dla żołnierzy powracających z misji poza granicami kraju.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w latach 2023-2025.

Tabela nr 7 - planowane inwestycje w latach 2023 -2025.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Dostosowanie budynków: bazy zabiegowej i Paw. III - oddział I do wymagań przepisów o ochronie przeciwpożarowej	1950,00	środki własne	II-IX 2024	Wymogi MZ i NFZ. Zapewnienie pacjentom właściwej i na odpowiednim standardzie infrastruktury a także wykonanie zaleceń wyszczególnionych w Protokole Nr 03/2021/WR z przeprowadzonych czynności kontrolno-rozpoznawczych z zakresu ochrony przeciwpożarowej dokonanych w dniach 27.09-01.10.2021r. dotyczące Bazy Zabiegowej i Pawilonu 3. Zadanie będzie dotyczyć realizacji robót budowlanych na podstawie opracowanej w roku 2023 dokumentacji projektowo-kosztorysowej.
Renowacja dachów wraz z częściową wymianą więźby dachowej i dociepleniem stropodachu w budynkach sanatoryjnych przy Placu Mariańskim 3/4/5/6	1 600,00	środki własne	VI-XI 2024	Wymagania Prawa Budowlanego oraz MI
Poprawa funkcjonalności pokoi kuracjuszy wraz z węzłami sanitarnymi w budynku Pawilonu III oddział I/II	1 500,00	środki własne	IX 2024 – II 2025	Wymogi MZ i NFZ. Zapewnienie pacjentom właściwej i na odpowiednim standardzie infrastruktury
Rozbudowa terenu rekreacyjnego „Korty „ o wiaty a także rewitalizacja istniejącego obiektu socjalnego		środki własne	II.2024-X.2025	Wymogi RZ 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 rekreacyjnych. Także dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności, Pilna rewitalizacja i ze względu na wyeksploatowane nawierzchnie i zaplecza socjalnego. Budynek z zapleczem socjalno-bytowym wymaga dostosowania do RMZ i obowiązujących przepisów. Budynek przyłączony do sieci miejskiej wod-kan. e. el.il gazowej Przyłącza wymagają modernizacji.
Przebudowa kriokomory i zaplecza bazy zabiegowej Paw. III	750,00	środki własne	XI.2025-IV.2026	Wymogi MZ i NFZ. Zapewnienie pacjentom właściwej i na odpowiednim standardzie infrastruktury zabiegowo-leczniczej i rehabilitacyjnej.

Przebudowa i termomodernizacja budynku kulturalno- oświatowego „Klub Wojskowy”	400,00	środki własne	VI.2025-IV. 2027	Niezwykłe 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 wodkan. e. el. i gazowej. Budynek posiada własną kotłownię na paliwo stałe. Po modernizacji będzie to kotłownia gazowa. Budynek przyłączony do sieci miejskiej wodkan. Przyłącza wymagają modernizacji i doprowadzenia gazu.
Poprawa funkcjonalności pokoi kuracjuszy wraz z węzłami sanitarnymi w budynkach przy Pl. Mariańskim 3/4,5/7	1 297,00	środki własne	IX.2025-V.2026	Wymogi MZ i NFZ. Zapewnienie pacjentom właściwej i na odpowiednim standardzie infrastruktury.
Dostosowanie pomieszczeń do wymogów funkcjonowania kancelarii tajnych o klauzuli POUFNE oraz MILNET Z	700,00	środki własne/MON	2023/2024	Konieczność osiągnięcia zdolności do przetwarzania informacji niejawnych

Tabela nr 8 - planowane istotne remonty w latach 2023 - 2025.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Remonty, naprawy dachów i przewodów kominowych na podstawie zaleceń kominiarskich, przeglądów rocznych i przeglądów 5-letnich	75,5	środki własne	do 31.07.2023	podpisana umowa 40/0/22 z dnia 12.09.2022
Wykonanie dokumentacji projektowej dostosowania budynków baz zab.: I - przy ul. Żwirki i Wigury /Jadwigi 2 oraz III - przy ul. Orlej 4, oddział I do aktualnych wymogów ochrony przeciwpożarowej	64,0	środki własne	Do 30.06.2023	podpisana umowa 54/0/22 z dnia 14.11.2022
Modernizacja parkingu przy Pawilonie 2	586,6	środki własne	Do 30.06.2023	podpisana umowa 10/0/23 z dnia 06.02.2023
Remont parkingów przy obiektach: Pawilonu 1 wraz drogą dojazdową oraz Bazy Zabiegowej	476,0	środki własne	VII-IX 2023	Nawierzchnia drogi dojazdowej oraz parkingu przy pawilonie 1 jest mocno połażdżona, brak odpływów do studzienek kanalizacji deszczowej,
Wykonanie ogrodzenia z siatki stalowej powlekaanej (dostawa i montaż) na wys. 1.5m przy budynku Domu Weterana wraz z ogrodzeniem działki działki 314/6 i zamont. dwóch furtek	33,0	środki własne	VII-IX 2023	Wykonanie ogrodzenia pozwoliło by na lepsze zorganizowanie miejsc postojowych przy i wokół budynku, nie dochodziło by do skarg - sytuacji ze nasi kuracjusze zajmują teren który nie należy do 23 WSZUR i mieszkańcy sąsiednich posesji nie mogą wyjechać swoimi autami. W związku z wzrostem cen mat stalowych oraz kosztów robocizny inwestycja może być przeniesiona na kolejny rok z zaktualizowaniem kosztów.
Wykonanie remontu pokoi 2 i 3 piętro - cz.2 w budynku Pawilonu 1 przy ul. Jadwigi 2	241,1	środki własne	Do 29.12.2023	podpisana umowa 19/0/23 z dnia 23.03.2023
Dostawa, montaż i uruchomienie baterii kondensatorów do kompensacji mocy biernej pojemnościowej	14,8	środki własne	Do 01.06.2023	podpisana umowa 22/0/23 z dnia 03.04.2023

Remonty, naprawy dachów i przewodów kominowych na podstawie zaleceń kominarskich, przeglądów rocznych i przeglądów 5-letnich	100,0	środki własne	II-XII.2024	utrzymanie budynków w dobrym stanie technicznym, tak aby nie dochodziło do zalewania przy opadach
Remont - dostosowanie terenu przy pawilone 2 dla potrzeb parkingu dla pracowników	50,0	środki własne	III-X.2024	W związku z wykluczeniem możliwości parkowania przy pawilonie 3 oraz pawilonie 2 oraz planowanym remontem przy pawilonie 1 istnieje możliwość wykonania miejsc parkingowych dla pracowników na terenie przed pawilonem II. Teren - nawierzchnia została by utwardzona tłuczniem

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

5.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które miały 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 punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym przez Ministra Zdrowia w Rozporządzeniu z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz.832).

Na terenie oddziału sanatoryjnego II Szpitala od 27 stycznia 2022 roku do dnia 30 marca 2022 roku decyzją Wojewody Dolnośląskiego funkcjonowało izolatorium, co uniemożliwiło realizację świadczeń w zakresie lecznictwa uzdrawiskowego na tym oddziale. Od dnia 16 maja 2022 roku zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 maja 2022 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii (Dz.U. poz. 1025) został zniesiony stan epidemii, a zaczął obowiązywać stan zagrożenia epidemicznego. Pozwoliło to na realizację zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia na leczenie uzdrawiskowe na oddziale sanatoryjnym I na poziomie 89,18 %, na oddziale sanatoryjnym II na poziomie 89,61% , na oddziale rehabilitacji na poziomie 99,91 %. Szpital odczuwa skutki inflacji, wzrosły koszty wynagrodzeń, koszty usług obcych oraz rachunki za media. Jednak Szpital posiada we własnych zasobach środki pieniężne, które na dzień dzisiejszy pozwalają pokryć te wydatki i terminowo regulować wszystkie swoje zobowiązania zarówno wobec pracowników jak i kontrahentów. Część kosztów wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych jest dofinansowywana z Narodowego Funduszu Zdrowia poprzez wzrost stawki za osobodzień, który na przestrzeni 2022 roku wzrósł o 20.94 %.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowości.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowości netto (%)	Wynik netto x 100%	4,66 %	5
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	2,88 %	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowości aktywów (%)	Wynik netto x 100%	2,00 %	4
	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

Wskaźniki zyskowości netto, osiągnął maksymalną wartość punktową, co świadczy o zdolności podmiotu do generowania zysków i racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej odbiega od wartości maksymalnej, co spowodowane jest tym, że szpital z uwagi na charakter prowadzonej działalności nie zakłada jego maksymalizacji jednak utrzymuje na tym samym poziomie.

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)	3,40	10
	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	3,33	10
	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 zobowiązań bieżących. Świadczy to o stabilnej sytuacji dotyczącej wypłacalności Szpitala, Szpital w 2022 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

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)	11,95	3
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	16,14	7
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}{\text{gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$		

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników efektywności przyjmują wartości optymalne, co wskazuje na dobrą kondycję finansową Szpitala oraz brak problemów ze ściąganiem należności i regulowaniem zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	7,15 %	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,17	10

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. Wskaźnik zadłużenia aktywów wskazuje stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Szpitala jego zasobami majątkowymi i przyjmuje wartości optymalne.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2022 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowości	Wskaźnik zyskowości netto	5	5
	Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowości aktywów	4	5
	Razem	12	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	20	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
Łączna wartość punktów		62	70

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punkty, co stanowi 88,57% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Wartości wskaźników płynności, efektywności i zadłużenia znajdują na wysokim poziomie w związku z racjonalnym planowaniem wydatków w stosunku do planowanych przychodów, co wpływa na utrzymanie stabilnej płynności finansowej Szpitala. Szpital w 2022 roku osiągnął zysk wysokości 1 454 629,83 zł. Sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez biegłego rewidenta, opinia nie zawiera żadnych uwag.

6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2023-2025.

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 wpływu 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-rozszerzenie świadczeń dla żołnierzy zawodowych	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*
Wojna na Ukrainie	poszukiwanie rozwiązań mających na celu ograniczenie wpływu wojny na Ukrainie na funkcjonowanie Szpitala	3
Możliwość pojawienia się nowych placówek na wewnętrznym rynku	zwiększenie konkurencyjności poprzez zakup nowoczesnego sprzętu medycznego	2
Niekorzystne zmiany w służbie zdrowia- planowana reforma leczenia uzdrowiskowego	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 związane z inflacją	obniżenie kosztów funkcjonowania poprzez wprowadzenie m.in energooszczędnego sprzętu, zakup zamienników	1
Wzrastające ceny sprzętu medycznego	poszukiwanie najtańszych dostawców na rynku	2
Niedobory kadrowe personelu	pozyskiwanie personelu poprzez wprowadzenie dodatkowych świadczeń pracowniczych	2
Likwidacja komunikacji publicznej PKS, PKP	poszukiwanie rozwiązań mających na celu przywrócenie komunikacji lokalnej zapewniającej dojazd do Szpitala	2
Wzrost wynagrodzeń dla personelu medycznego	poszukiwanie rozwiązań prawnych mających na celu poszukiwanie źródeł finansowania wzrostu wynagrodzeń np. przez NFZ	3

*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 2023-2025.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2023 r. stanowi zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala plan finansowy na 2023 r. W prognozie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

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

Szpital na podstawie umowy zawartej z Ministrem Obrony Narodowej organizuje turnusy profilaktyczno-lecznicze dla żołnierzy powracających do kraju po zakończeniu służby poza granicami państwa, z których przychody uwzględnił w planowaniu na lata 2023-2025. Szpital posiada również

zawartą umowę z Ministrem Obrony Narodowej na dofinansowanie pobytu osób uprawnionych w Domu Weterana.

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 2023-2025 uwzględniono wytyczne dotyczące stosowania założeń makroekonomicznych na lata 2022-2026 zgodnie z wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

- średnioroczny wskaźnik inflacji w 2024 roku kształtować się będzie na poziomie 4,8 % , a w 2025 roku na poziomie 3,1 %
- nominalne tempo wzrostu wynagrodzeń kształtować się będzie w roku 2024 na poziomie 8,32 %, a w 2025 roku na poziomie 6,91 %

W celu sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- 1) przychody ze sprzedaży: zaplanowano na rok 2024 wzrost o 9,36 %, a w roku 2025 wzrost o 4,86 %
- 2) koszty działalności podstawowej:
 - amortyzacji zgodnie z planem amortyzacji
 - kosztów zużycia materiałów i energii, usług obcych, podatków i opłat o wskaźnik wzrostu cen 4,8 % w 2024 roku, w roku 2025 3,1 %
 - wzrost wynagrodzeń w 2024 o 6,4%, w roku 2024 o 5,8%
- 3) pozostałe przychody operacyjnych:
 - w 2023 roku wzrost o 8,32 % , a w 2025 roku wzrost o 6,91 %
- 4) pozostałe koszty operacyjne:
 - na poziomie roku 2023
- 5) przychody finansowe:
 - na poziomie niższym w roku 2023 w związku ze zmniejszeniem środków finansowych podlegających konsolidacji oraz planowany spadkiem stóp procentowych
- 6) koszty finansowe: nie planowano
- 7) stan aktywów:
 - zmniejszenie w 2024 roku o 1,07 %, a w roku 2025 o 1,94 %
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
 - na poziomie roku 2023
- 8) stan zobowiązań:
 - wzrost w latach 2024-2025 o 5%

- 23 WSZUR w Łądku-Zdroju nie planuje w latach 2023-2025 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki
- 9) rezerwy na zobowiązania:
- wzrost rezerw na świadczenia pracownicze w 2024 roku wzrost o 8 % , a w 2025 roku o 5 %
- 10) fundusz własny:
- zwiększenie w kolejnych latach o zysk netto

Podstawowym założeniem przy opracowaniu wskaźników na lata 2023-2025 było przyjęcie, że działalność Szpitala będzie realizowana w pełnym zakresie bez żadnych ograniczeń. Duży wpływ na sytuację ekonomiczną w kolejnych latach ma wzrost wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych oraz innych pracowników działalności podstawowej zgodnie z Ustawą z 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Zgodnie z ustawą wzrost ten obejmie również pracowników niemedyycznych.

23 WSZUR nie planuje w latach 2023-2025 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,36 %	0,52 %	0,49 %
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,62 %	0 %	0,12 %
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,18 %	0,27 %	0,28 %

Interpretacja wyników

Planowane do osiągnięcia wskaźniki zyskowności utrzymują się na podobnym poziomie. Planowana wartość wskaźników zyskowności za lata 2023-2025 odbiegają od wartości maksymalnych co spowodowane jest zaplanowanym w tych okresach zyskiem netto na niskim poziomie. Zaplanowanie niższej wartości zysku związane jest z niepewną sytuacją gospodarczą, wysoką inflacją, co jednak nie stanowi zagrożenia dla Szpitala.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik bieżącej płynności	3,94	3,72	3,56
wskaźnik szybkiej płynności	3,85	3,63	3,47

Interpretacja wyników

Zaplanowano wskaźniki płynności na lata 2023-2025 na optymalnym poziomie, co wskazuje na zdolność pokrycia zobowiązań Szpitala przy pomocy płynnych aktywów finansowych.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	14,74	15,95	15,21
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,78	14,82	14,84

Interpretacja wyników

Na lata 2023-2025 przewiduje się, że wskaźniki rotacji należności i zobowiązań osiągną wartości maksymalne, co świadczy, że Szpital w przyszłości nie przewiduje problemów ze ścisłością swoich należności oraz trudnościami w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2023 r.	2024 r.	2025 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,04 %	6,50 %	6,94 %
wskaźnik wypłacalności	0,14	0,15	0,16

Interpretacja wyników

W przyszłych latach przewiduje się, że wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności pozostaną na optymalnym poziomie, co świadczy o dobrej kondycji finansowej Szpitala.

9. Podsumowanie

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

Tabela nr 8. Tabela punktów ogółem za lata 2022 – 2025

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	3	3
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4	3	3	3
4.	Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
5.	Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
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		62	56	59	59

Jak widać w powyższej tabeli w zakładzie występuje tendencja zapewniająca Szpitalowi stabilność ekonomiczno-finansową na poziomie wystarczającym do prowadzenia tego rodzaju działalności. Ponadto Szpital optymalnie wykorzystuje swoje zasoby ludzkie oraz majątek trwały dla prowadzenia przewidzianej w Statucie Szpitala działalności.

Szpital na dzień dzisiejszy posiada płynność finansową, która zapewnia wywiązywanie się Szpitala ze wszystkich zobowiązań w terminie.

Dużą rolę w funkcjonowaniu Szpitala w latach następnych może odegrać zapowiadana reforma w systemie lecznictwa uzdrowiskowego, mówiąca o tym, że osoba skierowana na leczenie uzdrowiskowe będzie mogła zdecydować, gdzie chce pojechać i będzie miała wybór ze wszystkich dostępnych w kraju sanatoriów. Dlatego Szpital w dalszym ciągu będzie dążył do poprawy efektywności działania w celu podniesienia standardów leczenia przy jednoczesnym podporządkowaniu przepisów panujących obecnie na rynku świadczeń zdrowotnych, a także do zapewnienia finansowania jego bieżącej działalności. Ponadto będą podejmowane działania dążące do systematycznej modernizacji,

W prognozie na kolejne trzy lata zakładamy utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, pomimo, że SP ZOZ nie jest jednostką nastawioną na zysk. Zasadniczym celem działania Szpitala jest zaspakajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych świadczeń zdrowotnych.

Jednak uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz prowadzonej działalności nie występuje bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w latach 2023-2025.

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu