

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2023 rok

23 Wojskowy Szpital Uzdrowiskowo- Rehabilitacyjny SP ZOZ
w Łądku-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) organizacji turnusów leczniczo-profilaktycznych dla żołnierzy powracających z misji poza granicami kraju

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną 23 WSZUR w Łądku-Zdroju określa regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 18/2023 Dyrektora 23 WSZUR z dnia 2 listopada 2023 roku.

Schemat struktury organizacyjnej 23 WSZUR SP ZOZ został przedstawiony w załączniku do raportu.

Ocena struktury organizacyjnej
Struktura organizacyjna ze względu na prowadzoną działalność jest optymalna i zapewnia efektywną realizację celów Szpitala. Nie są planowane żadne zmiany, a komórki organizacyjne, które nie funkcjonują nie występują.

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 2023 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	10.10.2026			
ISO 14001			x		
ISO 18001			x		
ISO 27001			x		
Inne HACCP	X				bezterminowo

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Szpital zatrudniał na dzień 31.12.2023 r. 195 pracowników na umowę o pracę oraz 32 pracowników na podstawie innych umów niż umowa o pracę (umowa zlecenie, umowa kontraktowa).

Wszyscy pracownicy Szpitala posiadają wymagane kwalifikacje do zatrudnienia na poszczególnych stanowiskach. Wiedza oraz wykształcenie personelu są aktualizowane poprzez szkolenia i kursy specjalistyczne.

Wyszczególnienie	w 2022 roku	w 2023 roku
Pracownicy niemedyczni	90,52	94,88
Pracownicy medyczni w tym:	87,89	94,25
lekarze	8	8
pielęgniarki	21,16	21,42
farmaceuta	0,5	0,5
sanitariusze	0	0
mgr rehabilitacji	24,66	29
technik fizjoterapii	7,91	8,33
masażysty	7,91	8
dietetyczka	1	1
pomocniczy personel medyczny	16,75	18
Pracownicy na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	1,75	1,16
Razem wg umowy o pracę	180,16	190,29

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 - 2026

Szpital planuje w 2024 roku zwiększenie zatrudnienia do poziomu 203 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz 36 osób zatrudnionych na podstawie innych umów niż umowa o pracę (umowy zlecenia, umowy kontraktowe). W latach kolejnych Szpital planuje zwiększyć zatrudnienie do 215 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz 43 osób zatrudnionych na podstawie innych umów niż umowa o pracę (umowy zlecenia, umowy kontraktowe). 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 zabezpiecza potrzeby zdrowotne głównie Powiatu Kłodzkiego i Województwa Dolnośląskiego w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej i fizjoterapii ambulatoryjnej oraz leczenia uzdrowiskowego dla pacjentów przyjeżdżających z wszystkich województw.

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 i fizjoterapię ambulatoryjną.

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

Szpital posiada podpisane umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia:

- na leczenie uzdrowiskowe do 31 grudnia 2033 roku
- na rehabilitację leczniczą ogólnoustrojową i fizjoterapię ambulatoryjną do 31 grudnia 2024 roku

Tabela nr 2 - Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2023 r. oraz 2024 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
	2023 r.	2024 r.	2023 r.	2024 r.	2024/2023
Lecznictwo uzdrowiskowe	15 047 015,55	15 775 464,60	72,36	73,16	4,84 %
Rehabilitacja ogólnoustrojowa	5 551 913,12	5 587 976,56	26,70	25,91	0,65 %
Fizjoterapia ambulatoryjna	195 674,14	200 235,68	0,94	0,93	2,33 %
Razem	20 794 602,81	21 563 676,84	100,00	100,00	3,70 %

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.

Opis ewentualnych problemów w zakresie realizacji umowy/umów z NFZ.

Problemy w zakresie realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia są na bieżąco korygowane głównie przez przesunięcia pomiędzy poszczególnymi zakresami świadczeń (dotyczy umowy rehabilitacji leczniczej).

Szpital na dzień 31.12.2023 roku nie posiada nadwykonań.

Po okresie pandemii, który miał ogromny wpływ na funkcjonowanie Szpitala w latach 2020-2022 (ograniczenie działalności-utworzenie izolatorium). Szpital w 2023 roku mógł realizować świadczenia medyczne w pełnym zakresie swojej działalności. Pozwoliło to Szpitalowi na realizację zawartych

umów z Narodowym Funduszem Zdrowia na leczenie uzdrowiskowe na oddziałach sanatoryjnych na poziomie 99,59%, na oddziale rehabilitacji na poziomie 99,99%.

Ponadto Szpital był zobowiązany do końca 2023 roku do rozliczenia zaliczek wypłaconych w latach 2020-2021 z okresu pandemii. Zadłużenie Szpitala wobec Narodowego Funduszu Zdrowia na początek 2023 roku wynosiło 1 047 799,22 zł, z którego Szpital w ciągu całego roku zrealizował świadczenia na kwotę 484 725,66 zł. Pozostałą kwotę w wysokości 563 073,56 zł szpital wpłacił na konto Narodowego Funduszu Zdrowia.

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Tabela nr 3 - podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2023 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	15 047 015,15	14 984 716,70	0,00	99,59	88,57 %	optymalna
Oddział rehabilitacyjny	5 551 913,12	5 551 191,07	0,00	99,99	99,30 %	optymalna
Fizjoterapia ambulatoryjna	195 674,14	196 391,65	0,00	100,37	Nie dotyczy	optymalna
Podsumowanie	20 794 602,81	20 732 299,42	0,00	99,70	x	x

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

Nazwa komórki organizacyjnej	Liczba łóżek					lokalizacja/ adres
	2022 r.	2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 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 5 - informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2023 r.

Nazwa	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
Fizjoterapia ambulatoryjna	438 152,15	195 674,14	418 408,35	19 743,80	341
Ogółem	438 152,15	195 674,14	418 408,35	19 743,80	

Ocena funkcjonowania lecznictwa 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 2024 – 2026

23 Wojskowy Szpital Uzdrawiskowo- Rehabilitacyjny SP ZOZ w Łądku-Zdroju planuje kontynuowanie działalności medycznej w obecnym zakresie i po przeprowadzeniu remontu w zakupionym w 2023 roku budynku planuje rozszerzyć bazę noclegową o kolejne 40 miejsc noclegowe. Zakupiona nieruchomość ma służyć rozszerzeniu działalności w zakresie prowadzenia turnusów profilaktyczno-leczniczych dla żołnierzy powracających z misji poza granicami kraju.

Z dniem 30 września 2023 roku 23 Wojskowy Szpital Uzdrawiskowo-Rehabilitacyjny SP ZOZ w Łądku-Zdroju na mocy porozumienia rozwiązał umowę na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.

4.1 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).

4.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	9,91 %	5
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	7,99 %	5
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	5,23 %	5
	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 zyskowności netto, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnik zyskowności aktywów osiągnęły maksymalną wartość punktową, co świadczy o zdolności podmiotu do generowania zysków i racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

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)	4,56	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	4,49	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. W przypadku Szpitala poziom wskaźników jest korzystny i oznacza, że Szpital terminowo reguluje spłaty zobowiązań i nie posiada 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)	11,80	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + 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 podzielona przez 2			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	15,38	7
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + 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 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. Optymalna jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności. Szpital otrzymał w tej grupie maksymalną liczbę punktów. Z wskaźników wynika, że Szpital średnio oczekuje 12 dni na należności za świadczone usługi, a reguluje zobowiązania po 16 dniach.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$	6,94 %	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,16	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. 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 2023 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	15	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		65	70

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punkty, co stanowi 92,86 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Wartości wskaźników płynności, efektywności i zadłużenia znajdują się na wysokim poziomie w związku z racjonalnym planowaniem wydatków w stosunku do planowanych przychodów, co wpływa na utrzymanie stabilnej płynności finansowej Szpitala. Szpital w 2023 roku osiągnął zysk wysokości 4 075 209,25 zł. Sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez biegłego rewidenta, opinia nie zawiera żadnych uwag.

5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2024-2026.

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
Wynagrodzenie personelu średniego jak i wyższego większe jak u konkurencji	stabilność zatrudnienia	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*
Sytuacja makroekonomiczna- inflacja , wojna na Ukrainie i Bliskim Wschodzie	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

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2024-2026.

6.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2024 r. stanowi zatwierdzony przez Dyrektora Szpitala plan finansowy na 2024 r. W prognozie na 2024 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. Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego została opracowana na podstawie zawartej umowy, które zgodnie z ustawą o świadczeniach publicznych zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych został podpisana do 31 grudnia 2033 roku. W rehabilitacji ogólnoustrojowej wprowadzono dodatkowy zakres rehabilitacji ogólnoustrojowej dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności i dodatkowy zakres fizjoterapii ambulatoryjnej dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności, są to świadczenia nielimitowane.

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 2024-2026. Szpital posiada również zawartą umowę z Ministrem Obrony Narodowej na dofinansowanie pobytu osób uprawnionych w Domu Weterana.

Prognoza kosztów na 2024 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Plan ten może w ciągu roku ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. 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 2024-2026 uwzględniono wytyczne dotyczące stosowania założeń makroekonomicznych na lata 2024-2027 zgodnie z wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

- średnioroczny wskaźnik inflacji w 2025 roku kształtować się będzie na poziomie 2,76%, a w 2026 roku na poziomie 3,3%
- nominalne tempo wzrostu wynagrodzeń kształtować się będzie w roku 2025 na poziomie 7,14%, a w 2026 roku na poziomie 6,5%

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

- 1) przychody ze sprzedaży: zaplanowano na rok 2025 wzrost o 7,2%, a w roku 2026 wzrost o 6,41%
- 2) koszty działalności podstawowej:
 - amortyzacji zgodnie z planem amortyzacji
 - kosztów zużycia materiałów i energii, usług obcych, podatków i opłat o wskaźnik wzrostu cen 2,76% w 2025 roku, 3,3% w 2026 roku
 - wzrost wynagrodzeń w 2025 o 7,14%, w roku 2026 o 6,5%
- 3) pozostałe przychody operacyjnych:
 - w 2025 roku spadek o 12,84% , a w 2026 roku dalszy spadek o 12,90%
- 4) pozostałe koszty operacyjne:
 - na poziomie roku 2024
- 5) przychody finansowe:
 - na poziomie niższym niż w roku 2024 w związku ze zmniejszeniem środków finansowych podlegających konsolidacji oraz planowanym spadkiem stóp procentowych
- 6) koszty finansowe: nie planowano
- 7) stan aktywów:
 - zmniejszenie w 2025 roku o 0,39%, a w roku 2026 wzrost o 1,20%
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
 - wzrost o poziom inflacji
- 8) stan zobowiązań:
 - wzrost w latach 2025 -2026 o 5%
 - 23 WSZUR w Łądku-Zdroju nie planuje w latach 2024-2026 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki
- 9) rezerwy na zobowiązania:
 - wzrost rezerw na świadczenia pracownicze w latach 2025-2026 o 5%
- 10) fundusz własny:
 - zwiększenie w kolejnych latach o zysk netto

Podstawowym założeniem przy opracowaniu wskaźników na lata 2024-2026 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. Kolejnym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny na Ukrainie oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę. Pomimo, że sytuacja na rynkach paliw ustabilizowała się nadal istnieje ryzyko, że intensyfikacja konfliktów może wpłynąć ponownie na wzrost cen krajowych.

23 WSZUR nie planuje w latach 2024-2026 zaciągnąć zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

6..2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,24%	0,23%	0,22%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,47%	-0,93%	-0,77%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,12%	0,13%	0,13%

Interpretacja wyników

Planowane do osiągnięcia wskaźniki zyskowności utrzymują się na podobnym poziomie. Planowana wartość wskaźników zyskowności za lata 2024-2026 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		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik bieżącej płynności	3,17	2,98	2,88
wskaźnik szybkiej płynności	3,11	2,92	2,82

Interpretacja wyników

Zaplanowano wskaźniki płynności na lata 2024-2026 na optymalnym poziomie, co wskazuje na zdolność pokrycia zobowiązań Szpitala przy pomocy płynnych aktywów finansowych.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	14,44	14,75	14,29
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,40	16,78	16,56

Interpretacja wyników

Na lata 2024-2026 przewiduje się, że wskaźniki rotacji należności i zobowiązań osiągną wartości maksymalne, co świadczy, że Szpital w przyszłości nie przewiduje problemów ze ściągalnością swoich należności oraz trudnościami w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,72%	9,19%	9,53%
wskaźnik wypłacalności	0,20	0,21	0,22

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.

7. Podsumowanie

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

Tabela nr 8. Tabela punktów ogółem za lata 2023 – 2026

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	0	0	0
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	3	3	3
4.	Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	12	12
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		65	56	58	58

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.

Ministerstwo Zdrowia wycofało się z zapowiadanej reformy lecznictwa uzdrowiskowego, projekt ustawy zmieniał m.in. zasady kierowania pacjentów do sanatoriów. Ustawa miała zacząć obowiązywać od 2024 roku, jednak planowana przez Ministerstwo reforma mogłaby spowodować dezorganizację funkcjonowania niektórych szpitali uzdrowiskowych i spowodowałaby pogorszenie się jakości i dostępności leczenia w uzdrowiskach. 23 Wojskowy Szpital Uzdrowiskowo-Rehabilitacyjny podpisał z Narodowym Funduszem Zdrowia umowę na lecznictwo uzdrowiskowe do

31 grudnia 2033 roku co daje możliwości 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, unowocześniania infrastruktury Szpitala oraz inwestowania w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną.

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 2024-2026 .

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu