



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

*PODHALAŃSKIEGO SZPITALA
SPECJALISTYCZNEGO
im. Jana Pawła II
w Nowym Targu
za 2022 rok*

MAJ 2023

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA 2022 ROK ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025.

I. WSTĘP

1. **Nazwa:** Podhalański Szpital Specjalistyczny im Jana Pawła II w Nowym Targu
2. **Siedziba:** ul. Szpitalna 14, 34-400 Nowy Targ
3. **Regon:** 000308324
4. **NIP:** 735-21-78-657
5. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowym Targu został powołany Zarządzeniem nr 67 Wojewody Nowosądeckiego z dnia 28 sierpnia 1998 roku w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nowym Targu w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
6. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Nowym Targu został wpisany do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej postanowieniem Sądu Rejonowego w Nowym Sączu Wydział V Gospodarczy dnia 31.12.1998r. pod numerem 33, a następnie postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 11.05.2001r. pod numerem 0000002479. Na podstawie uchwały nr 216/XXII/2008 Rady Powiatu Nowotarskiego z dnia 26.06.2008 r. zatwierdzającej zmiany w statucie: odnośnie nazwy, Szpital przyjął nazwę PODHALAŃSKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. JANA PAWŁA II W NOWYM TARGU.
7. **Podstawa prawna sporządzenia:** art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 poz. 633 z późn.zm.).
8. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 oraz zgodnie ze wskaźnikami ekonomiczno-finansowymi ustalonymi Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832), zawiera w szczególności:
 - 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej,
 - 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
 - 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

1. Zadaniem analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej jest opisanie za pomocą zestawu mierników sytuacji w jednostce z punktu widzenia jej rentowności, płynności oraz perspektyw dalszego rozwoju. Wykorzystując źródła niezbędne do analizy finansowej czyli bilans i rachunek zysków i strat, można ocenić kondycję finansową szpitala i jego potencjał.

- 1) Skrócony bilans uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników:

Tabela 1

AKTYWA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021	PASYWA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
AKTYWA TRWAŁE	164 605 212,51	167 412 996,09	KAPITAŁ A. WŁASNY	84 477 615,31	82 371 279,28
AKTYWA OBROTOWE	54 816 909,76	57 442 313,76	Kapitał podstawowy	114 344 980,53	114 344 980,53
Zapasy	4 770 338,01	4 800 560,83	Kapitał zapasowy	0,00	0,00
Należności w okresie spłaty do 12 miesięcy	33 568 772,16	32 108 229,08	Zysk (strata) netto	2 106 336,03	4 298 878,59
w tym z tytułu dostaw i usług	32 564 248,64	31 152 215,75	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	134 944 506,96	142 484 030,57
Inwestycje krótkoterminowe	16 310 250,14	20 209 332,94	1.Rezerwy na zobowiązania	16 736 711,00	15 912 191,79

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	167 549,45	324 190,91	długoterminowe	14 688 101,00	11 329 534,00
			krótkoterminowe	2 048 610,00	4 582 657,79
			Zobowiązania długoterminowe	7 575 000,00	10 182 805,65
			Zobowiązania krótkoterminowe	29 257 001,61	31 388 388,49
			w tym zob. z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy	19 552 640,63	18 802 365,84
			Rozliczenia międzyokresowe	81 375 794,35	85 000 644,64
			długoterminowe	72 050 547,71	75 905 115,26
			krótkoterminowe	9 325 246,64	9 095 529,38
AKTYWA RAZEM	219 422 122,27	224 855 309,85	PASYWA RAZEM	219 422 122,27	224 855 309,85

2) Skrócony rachunek zysków i strat uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników:

Tabela 2

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
Przychody netto ze sprzedaży	232 456 494,74	215 224 923,27
przychody netto ze sprzedaży	231 872 758,95	217 211 938,06
w tym przychody ze staży i rezydentów	4 297 517,94	3 803 006,51
zmiana stanu produktów	583 735,79	-1 987 014,79
Koszty działalności operacyjnej	240 339 513,52	225 374 397,50
amortyzacja	14 336 821,41	13 914 289,52
zużycie materiałów i energii	43 242 594,20	45 278 010,03
usługi obce	84 139 407,04	74 173 455,61
podatki i opłaty	2 070 495,05	2 427 665,79
wynagrodzenia	79 420 123,63	73 510 247,43
ubezpieczenia i inne świadczenia	16 470 917,54	15 320 681,83
pozostałe	659 154,65	750 047,29
Pozostałe przychody operacyjne	13 110 662,29	15 685 656,82
Pozostałe koszty operacyjne	2 450 581,54	824 358,99
Wynik z działalności operacyjnej	2 777 061,97	4 711 823,60
Przychody finansowe	229 587,60	6 321,76
Koszty finansowe	757 176,54	256 630,77
Podatek dochodowy	143 137,00	162 636,00
Wynik finansowy netto	2 106 336,03	4 298 878,59

2. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

1) Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Tabela 3

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	0,86	3
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	1,13	3
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / 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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0	0,95	3
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

W roku 2021 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik zyskowności netto **1,85 %**

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej **2,02 %**

Wskaźnik zyskowności aktywów **1,97 %**

Wartość procentowa wskaźników zyskowności uległa nieznacznemu pogorszeniu w stosunku do roku 2021. Wpływ na powyższą ocenę ma przede wszystkim niższy wynik finansowy Szpitala. Działalność szpitala jako Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest związana z uzyskiwaniem przychodów, ale również ponoszeniem kosztów. Koszty są elementem pierwotnym w stosunku do przychodów i to one stanowią punkt wyjścia do bilansowania się działalności.

Wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników (ZUS pracodawcy) zgodnie z nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego, niektórych pracowników podmiotów leczniczych, a także wzrostem najniższego wynagrodzenia, spowodował od miesiąca lipca 2022 roku znaczne zwiększenie kosztów, które obciążają Szpital, a nie mają całkowitego odzwierciedlenia w indeksacji kontraktu z NFZ.

Należy jednak zauważyć, że w przypadku Szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej są organizacjami „non-profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

2) Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Tabela 4

WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOSCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
			1,75	12

WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,50	0	1,59	13
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

W roku 2021 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik bieżącej płynności 1,59

Wskaźnik szybkiej płynności 1,45

Wartość wskaźników płynności zwiększył się w stosunku do lat ubiegłych przez co pozostaje on nadal na wzorcowym poziomie

3) Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Tabela 5

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	51	2
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		

WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	31	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

W roku 2021 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik rotacji należności w dniach 43
 Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach 29

Zarówno wartość wskaźnika jak i ocena w obu analizowanych latach uległa zwiększeniu przy czym utrzymuje się w środkowym przedziale oceny podmiotu.

4) Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela 6

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	24,41	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,63	8
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

W roku 2021 zanotowano następujące wartości wskaźników:

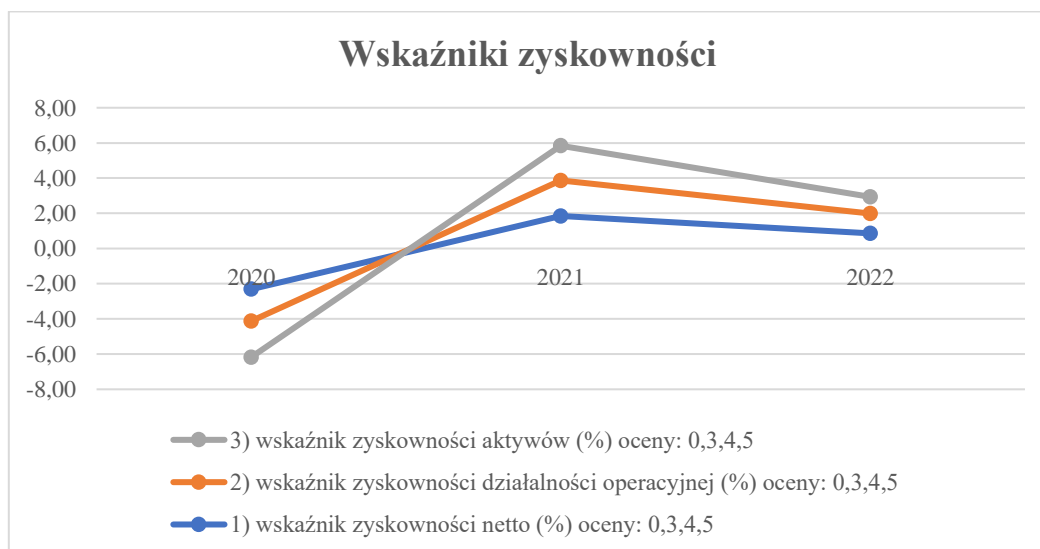
Wskaźnik zadłużenia aktywów 26 %
Wskaźnik wypłacalności 0,69

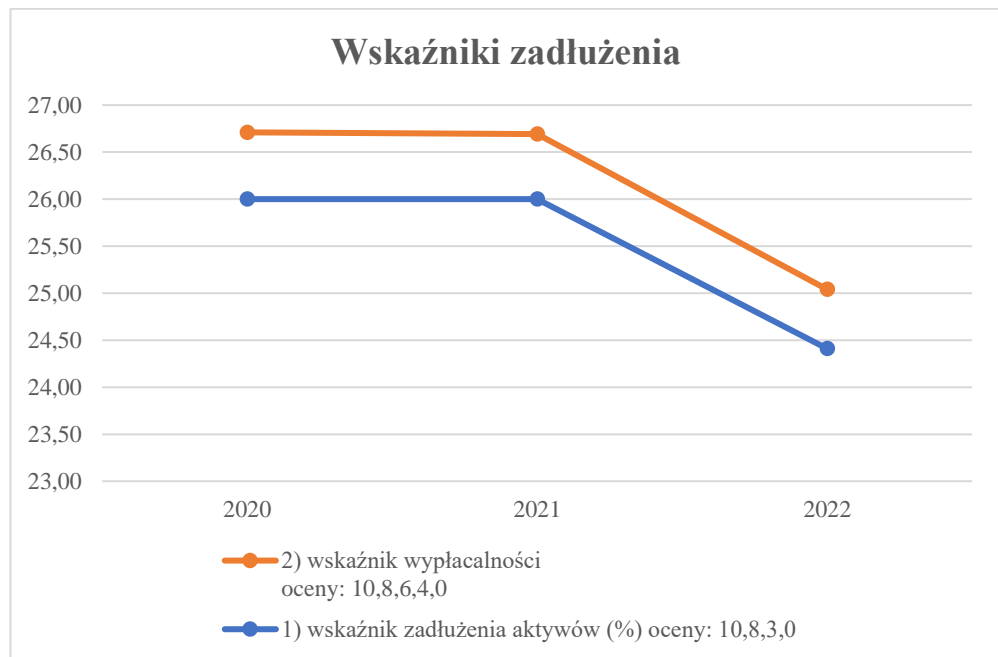
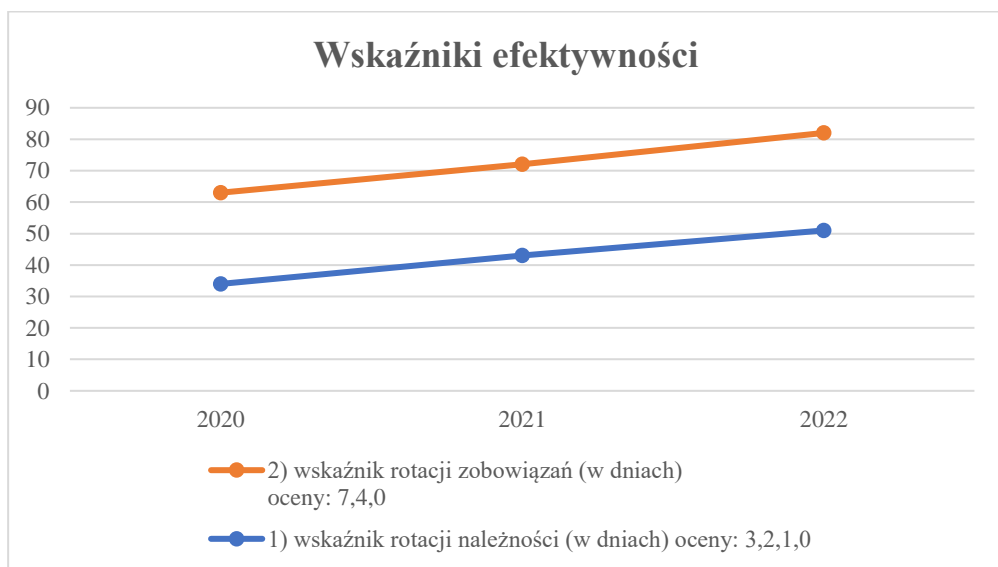
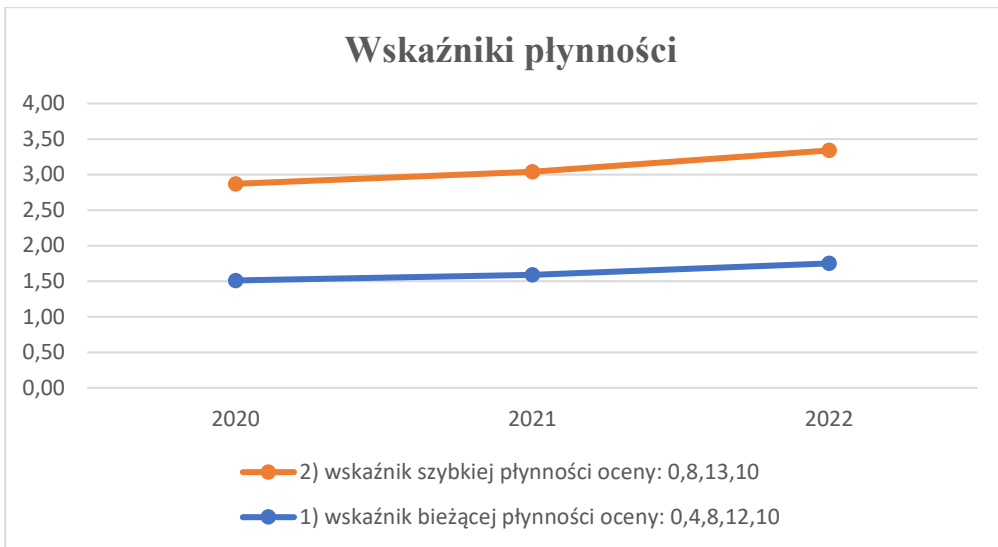
Zarówno wartość wskaźnika jak i ocena w obu analizowanych latach jest podobna i otrzymuje bardzo wysokie oceny nieznaczny, wzrost wynika ze spłaty kredytów. Wskazuje to na stabilność finansową Szpitala i zdolność regulowania zobowiązań..

5) Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok

Tabela 7

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,86	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,13	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,95	3
		Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,75	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,59	13
		Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	51	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31	7
		Razem:	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,41	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,63	8
		Razem:	18
Łączna liczba punktów			61





III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.

Prognoza na lata 2023-2025 oparta została na założeniach, że Szpital pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów.

Prognozę na kolejne trzy lata przygotowano w oparciu o:

1. założenia makroekonomiczne określone w uchwalonym przez Radę Ministrów Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 - załącznik do uchwały nr 55.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych.

Działalności Państwa ujętej w obszarze funkcji 20 Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane ze (...) zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną...”.

Wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB w 2023 roku wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku.

Oczekuje się, że inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Wskaźnik inflacji średniorocznej wyniesie w 2023 roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku.

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Działania Państwa w celu łagodzenia efektów wzrostu cen paliw, ogrzewania i energii elektrycznej, obejmą także m.in.: rekompensaty dla przedsiębiorstw za zamrożone ceny energii na poziomie 2022 roku dla odbiorców wrażliwych oraz przedsiębiorstwa sprzedające gaz ziemny dla odbiorców objętych ochroną taryfową, otrzymają rekompensaty za wprowadzenie maksymalnej ceny gazu dla odbiorców wrażliwych oraz zamrożenie opłaty dystrybucyjnej.

2. założenie kontynuacji działalności Szpitala w dotychczasowym zakresie świadczonych usług medycznych:
 - poszerzonym o działalność oddziału onkologii,
 - zwiększenie liczby realizowanych badań: endoskopowych, rezonansu magnetycznego i tomografii komputerowej,
 - zwiększenie liczby świadczeń zrealizowanych w poradniach specjalistycznych,
 - zwiększenie liczby świadczeń z zakresu endoprotezoplastyki,
 - zwiększenie liczby świadczeń zrealizowanych w ramach pakietów onkologicznych.

Działania te pozwolą zwiększyć przychody jednostki.

3. utrzymanie stabilności finansowej, zamierzenia dotyczące utrzymania dodatniego wyniku finansowego oraz wskaźników płynności, efektywności na niezmiennym poziomie, a wskaźnik zadłużenia ulegnie obniżeniu z uwagi na dążenie do zmniejszania zobowiązań. Koszty będą na bieżąco analizowane i ograniczane a nowe inwestycje będą planowane w przypadku otrzymania znacznego dofinansowania ze środków zewnętrznych.

4. dane historyczne (wykonanie roku 2022)

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na rok 2023 jest przyjęty i zatwierdzony plan finansowy na 2023 rok.

Tabela 8

Grupa	Wskaźniki						
		2023	2024	2025	2023	2024	2025
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-9,08	0,00	0,00	0	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,71	0,00	0,00	0	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-10,19	0,00	0,00	0	3	3
Razem		-27,98	0,00	0,00	0	9	9

Grupa	Wskaźniki						
		2023	2024	2025	2023	2024	2025
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,96	0,94	0,96	4	4	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,82	0,80	0,82	8	8	8
Razem		1,78	1,74	1,78	12	12	12

Grupa	Wskaźniki						
		2023	2024	2025	2023	2024	2025
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	40	40	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32	32	32	7	7	7
Razem		72	72	72	10	10	10

Grupa	Wskaźniki						
		2023	2024	2025	2023	2024	2025
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,97	27,00	26,00	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,91	0,91	0,91	8	8	8
Razem		29,88	27,91	26,91	18	18	18

Łączna liczba punktów	75,78	101,65	100,69	40,00	49,00	49,00
------------------------------	--------------	---------------	---------------	--------------	--------------	--------------

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ.

Najistotniejszym problemem są niewystarczające środki pochodzące z umów zawieranych z NFZ na funkcjonowanie systemu ochrony zdrowia. Pełnienie stałej gotowości do przyjęcia pacjenta i zapewnienie mu wszechstronnej opieki medycznej przez podmiot leczniczy zaliczany do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia, który jest finansowany w około 90 % ze środków publicznych, gdy te środki są niewystarczające i nie pokrywają wzrostu ponoszonych wydatków bezpośrednio przekłada się na finanse i trudność w podjęciu dalekosiężnych planów rozwoju.

Brak jednoznacznych uregulowań określających sposób ostatecznego rozliczenia przez NFZ świadczeń zdrowotnych w ramach Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia oraz świadczeń odrębnie kontraktowanych, a nie wykonanych w 2022 r w pełnym zakresie lub zrealizowanych nadwykonań.

Wzrost płac pracowników ochrony zdrowia zatrudnionych w podmiotach leczniczych jako efekt działania tzw. „indeksacji” wynagrodzeń, na mocy uchwalonej w roku ubiegłym nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrost płac wynikający z podniesienia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego.

Niewystarczająca liczba wykształconego personelu w szczególności lekarzy, pielęgniarek, położnych, ratowników medycznych, jak również pracowników administracyjnych. Potencjał ludzki jest niezbędny do osiągnięcia wyznaczonych celów – są to warunki trudne do spełnienia z powodu niewystarczającej ilości specjalistów na rynku pracy, zwłaszcza w kontekście starzejącej się kadry medycznej przechodzącej na emeryturę lub świadczenia rentowe w miejsce, których brak dopływu młodych, pracowników.

Trwający od ponad roku konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy może wpłynąć również na sytuację Szpitala. Masowy napływ ludności z Ukrainy szukających schronienia przed wojną w Polsce przede wszystkim kobiet z dziećmi oraz osób starszych, z których wielu nie ma dokumentacji medycznej oraz niepewność w finansowaniu świadczeń udzielanych chorym uchodźcom.

Wzrost inflacji w tym wzrost najniższego wynagrodzenia w kraju, cen energii, żywności powoduje wzrost cen odczynników, przeglądów sprzętu medycznego, napraw aparatury medycznej, wywozu odpadów medycznych i komunalnych itp.

Wdrożenie nowych regulacji dotyczących e-recept, e-zwolnień, elektronicznego obiegu dokumentów, Krajowego Systemu e-Faktur oraz obwarowań ustawy o RODO, będzie wiązało się ze wzrostem kosztów w zakresie ochrony danych osobowych i rozwiązań informatycznych.

Ograniczenie skutków zdrowotnych pandemii. W ostatnim czasie znacząco pogorszył się stan psychiczny wielu Polaków i potrzebować będą oni specjalistycznej pomocy, do której dostęp już wcześniej był ograniczony. Podobnym problemem jest rehabilitacja oddechowa, która pomimo rosnącego znaczenia była w Polsce marginalizowana, a COVID-19 spowodował znaczący wzrost niezaspokojonych potrzeb w tym względzie. Nie wiemy również, na jak długo szczepienia dadzą ochronę i czy skutecznie będą chronić przed nowymi wariantami koronawirusa.

Nowy Targ, 22.05.2023

Główny Księgowy

**Dyrektor
Podhalańskiego Szpitala Specjalistycznego
im. Jana Pawła II w Nowym Targu**