



*Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej
Podhalańskiego Szpitala Specjalistycznego
im. Jana Pawła II w Nowym Targu
za rok 2021*



Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Podhalańskiego Szpitala Specjalistycznego im Jana Pawła w Nowym Targu

I. Dane identyfikujące podmiot

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowym Targu został powołany Zarządzeniem Nr 67 Wojewody Nowosądeckiego z dnia 28 sierpnia 1998r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nowym Targu w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. 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 zatwierdzającej zmiany w statucie: odnośnie nazwy, szpital przyjął nazwę:

PODHALAŃSKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY im. Jana Pawła II w Nowym Targu.

II. Podstawa prawna sporządzenia

Raport sporządzono na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 poz. 711 z późn.zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2021 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych 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).

Informacje ogólne o działalności jednostki

Podhalański Szpital Specjalistyczny im. Jana Pawła II w Nowym Targu to sprawnie zarządzany obiekt dysponujący 17 oddziałami (597 łóżek). W ramach działalności statutowej prowadzi poradnie specjalistyczne dostosowane do potrzeb zdrowotnych mieszkańców Nowego Targu, powiatu nowotarskiego oraz części powiatu tatrzańskiego.

Placówka posiada znakomicie wyposażone pracownie diagnostyczne, ponadto wprowadziła i skutecznie stosuje unikalne na skalę kraju rozwiązania sanitarne dotyczące głównie systemu sterylizacji i dezynfekcji sprzętu medycznego, w tym łóżek szpitalnych. Nowotarski szpital posiada znakomicie zorganizowaną sieć stacji pogotowia ratunkowego, zabezpieczających potrzeby i bezpieczeństwo mieszkańców całego powiatu.

Historia szpitala

Przygotowania do budowy szpitala w Nowym Targu trwały od lat 80 XIX wieku. Na rzecz szpitala przekazywano darowizny pieniężne, prywatne grunty i pisano liczne petycje do monarchy w Wiedniu. Cesarz austriacki wyraził zgodę na budowę i w grudniu 1913 roku budynek był już gotowy. Oficjalne otwarcie miało miejsce 1 stycznia 1914 roku. Szpital w Nowym Targu nosił początkowo imię cesarza Austro-Węgier, Franciszka Józefa Habsburga, któremu ów cesarz nadał status szpitala publicznego i powszechnego.

Pierwszym Dyrektorem nowotarskiej placówki był chirurg doktor Jan Gawlik. Pieczę nad szpitalem sprawowały Siostry Serafitki. Podczas I i II wojny światowej szpital przyjmował rannych żołnierzy i partyzantów z narażaniem życia personelu. Okres wojenny doprowadził placówkę do ogromnych strat finansowych.

W latach 70-tych XX wieku rozpoczęła się budowa nowej siedziby szpitala, obok starego budynku. Budowa stanowiła jedną z największych, wieloletnich inwestycji państwowych. W 2002 r. stary budynek lecznicy przestał pełnić swoją funkcję. W latach 80-tych szpital przyjął imię papieża Jana Pawła II.

W 2010 roku, po prawie trzydziestu latach została w całości zakończona budowa Podhalańskiego Szpitala Specjalistycznego im. Jana Pawła II. Pod koniec budowy zadbano również o bezpośrednie otoczenie budynków placówki. Wokół nich utworzono dwa parki z alejkami spacerowymi z panoramą na Gorce i Tatry.

Szpital posiada w swojej strukturze : oddział anestezjologii i intensywnej terapii, oddział chorób wewnętrznych z pododdziałem reumatologii, oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej z pododdziałem chirurgii artroskopowej, oddział pediatriczny, oddział leczenia uzależnień, oddział noworodków i wcześniaków, oddział rehabilitacji neurologicznej, oddział neurologiczny z pododdziałem leczenia udarów, oddział chirurgii ogólnej, oddział kardiologiczny, oddział psychiatrii z pododdziałem leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych, oddział ginekologiczno-położniczy, oddział medycyny paliatywnej, oddział dzienny terapii uzależnienia od alkoholu, oddział neurochirurgii, ośrodek rehabilitacji kardiologicznej dziennej, opieka całodobowa, szpitalny oddział ratunkowy oraz zespoły ratownictwa medycznego – 9 jednostek .

Poradnie: poradnia dermatologiczna, poradnia kardiologiczna, poradnia rehabilitacyjna, poradnia reumatologiczna, poradnia medycyny paliatywnej, poradnia onkologiczna, poradnia urologiczna, poradnia neurologiczna, poradnia zdrowia psychicznego, poradnia leczenia zęza, poradnia gruźlicy i chorób płuc, poradnia chirurgii urazowo - ortopedycznej, poradnia diabetologiczna, poradnia chirurgii ogólnej, poradnia ginekologiczno - położnicza, poradnia okulistyka, poradnia patologii noworodka, poradnia leczenia uzależnień, poradnia otolaryngologiczna.

Pracownie i zakłady : endoskopowa , pracownia rezonansu magnetycznego, transport sanitarny , blok operacyjny , sterylizacja, zakład opiekuńczo leczniczy, zakład diagnostyki laboratoryjnej, zakład diagnostyki obrazowej, zakład fizjoterapii, zakład mikrobiologii, badań biopsyjnych, apteka, zespół laboratorium badawczych, środowiskowe centrum psychiatrii.

Dział finansowy , dział kadrowo-płacowy , dział organizacji i kontraktowania świadczeń , dział logistyki, dział statystyki i dokumentacji medycznej, sekcja utrzymania czystości i transportu wewnętrznego.

Samodzielne stanowiska ; prawnicy, specjalista ds. kontroli wewnętrznej , inspektor ds. informacji niejawnych /stanowisko ds. obrony cywilnej, inspektor ds. bezpieczeństwa i higieny pracy, inspektor ds. p/pożarowych , kapelan szpitalny , inspektor ochrony radiologicznej, komórka do spraw zakażeń medycznych .

DZIAŁALNOŚĆ SZPITALA ZA ROK 2021

Oddział	Ilość osób Przyjętych	Ilość osób Leczonych	Wypisani/przeniesieni, zgony/	Osobodni	Średni pobyt	Obłożenie	Obłożenie w %	zgony	Śmiertelność	Łóżka rzeczywiste
Chirurgia	1839	1876	1857	9158	4,88	223,37	61,2	38	2,03	41
Ortopedia	3038	3056	3038	9400	3,08	223,81	61,32	15	0,49	42
AiT	99	233	226	2756	11,83	306,22	83,90	140	60,09	9
Wewnętrzny	1884	1967	1919	12916	6,57	258,32	70,77	193	9,81	50
Neurologia	1086	1122	1098	7405	6,60	231,41	63,40	32	2,85	32
Neurochirurgia	669	705	696	4366	6,19	218,3	59,81	12	1,7	20
Kardiologia	1564	1615	1615	8337	5,16	252,64	69,22	75	4,64	48
Med.Paliatywna	539	560	537	7983	14,26	380,14	104,15	260	46,43	21
Zol	116	171	113	24661	144,22	290,13	79,49	70	40,94	85
Gin-Pol	2625	2655	2626	13612	5,13	252,07	69,06	0	0,00	54
Pediatria	1459	1466	1451	4664	3,18	233,20	63,89	0	0,00	20
Rehab.Neurol.	222	240	221	6748	28,12	355,16	97,30	1	0,42	19
Psychiatria	932	978	941	14585	14,91	324,11	88,80	1	0,10	45
o.Lecz.Alk.Zesp-Abs.	418	664	644	8224	12,39	293,71	80,47	0	0,00	28
L ecz. uzależnień	229	245	214	10110	41,27	326,13	89,35	0	0,00	31
Noworodki	1512	1526	1518	6523	4,27	155,31	42,55	1	0,07	42
SOR	468	468	47							10
COVID	677	714	666	6670	9,34	69,48	19,04	179	25,07	96

IV. Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej dokonywana na podstawie analizy wskaźników mierności wg art.53a ust.5 Ustawy o działalności leczniczej.

Szpital jest zakładem opieki zdrowotnej realizujący dwa zasadnicze cele – cel społeczny, oznaczający gotowość przyjęcia i leczenia pacjenta oraz gotowość zapewnienia mu wykwalifikowanej opieki medycznej. Mimo że działalność szpitala nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, to realizacja drugiego – ekonomicznego celu oznacza dążenie do utrzymania płynności finansowej oraz rentowności.

Zadaniem analizy 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 - bilans i rachunek zysków i strat, można ocenić kondycję finansową szpitala i jego potencjał.

Suma aktywów i pasywów bilansu na dzień 31.12.2021 r. kwota **224 855 309,85 zł**

Rachunek zysków i strat wykazuje wskazuje wynik finansowy w kwocie **4 298 878,59 zł**

Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy, wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę **4 298 878,59 zł**

Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy, wykazuje zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **2 472 419,58 zł**

pozycje	31.12.2021
aktywa trwałe	167 412 996,09
aktywa obrotowe	57 442 313,76
zapasy	4 800 560,83
należności	32 108 229,08
środki pieniężne	19 605 527,76
rozliczenia międzyokresowe	324 190,91
przychody	230 916 901,85
koszty	226 618 023,26
wynik finansowy	4 298 878,59
zobowiązania długoterminowe	10 182 805,65
zobowiązania krótkoterminowe	31 388 388,49

Przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie .

Zasady oceny 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.

Ocena **zyskowności** podmiotu będzie się odbywać na podstawie następujących wskaźników:

a . wskaźnik zyskowności netto :

$$\text{wynik netto} * 100$$

----- =
 (przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
 + pozostałe przychody operacyjne +przychody finansowe)

$$= \frac{4\,298\,878,59 * 100}{232\,903\,916,64} = \mathbf{1,85\%}$$

	Ocena
Przedziały wartości	
Poniżej 0,0 %	0
Od 0,0% do 2,0%	3
Powyżej 2,0% do 4,0%	4
Powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata .

Wsk. zyskowności dział. operacyjnej :

wynik z dział. operacyjnej * 100

----- =
(przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjnej)

$$= \frac{4\,711\,823,60 * 100}{232\,897\,594,88} = 2,02\%$$

232 897 594,88

Przedziały wartości	Ocena
Poniżej 0,0 %	0
Od 0,0% do 3,0%	3
Powyżej 3,0% do 5,0%	4
Powyżej 5,0%	5

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

c. Wsk. zyskowności aktywów:

$$\frac{\text{wynik netto} * 100}{\text{Średni aktywa razem}} = \frac{4\,298\,878,59 * 100}{217\,816\,859,72} = 1,97\%$$

Przedziały wartości	Ocena
Poniżej 0,0 %	0
Od 0,0% do 2,0%	3
Powyżej 2,0% do 4,0%	4
Powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów.

Zasady oceny płynności finansowej Do oceny płynności finansowej jednostki posłużą następujące wskaźniki:

wskaźnik bieżącej płynności :

$$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłat powyżej 12 m-c - krótkoterm. rozlicz. Międzyokresowe (czynne)} \quad 57\,118\,122.85}{\text{zobowiązania krótkoterm. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 mcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe} \quad 35\,971\,046.28} = \text{-----} = \mathbf{1,59}$$

Przedziały wartości	Ocena
Poniżej 0,60	0
Od 0,60 do 1,00	4
Powyżej 1,00 do 1,50	8
Powyżej 1,50 do 3,00	12
Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0	10

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami; nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych lub niewykorzystane środki finansowe gromadzone na rachunkach bankowych. Niska wartość wskaźnika płynności wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

Wsk. szybkiej płynności :

aktywa obrotowe – należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty
powyżej 12 m-cy - zapasy – krótkoterm.rozl. międzyokres.

----- =
zobowiązania krótkoterm. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o
okresie wymagalności powyżej 12 mcy +rezerwy na zob. krótkoterminowe .

$$= \frac{52\,318\,122,85}{35\,971\,046,28} = 1,45$$

Przedziały wartości	Ocena
Poniżej 0,50	0
Od 0,50 do 1,00	8
Powyżej 1,00 do 2,50	13
Powyżej 2,5	10

Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Z punktu widzenia oceny działania szpitala jest jednym z najważniejszych wskaźników.

Poziom wskaźników płynności w Podhalańskim Szpitalu Specjalistycznym utrzymuje się na dobrym poziomie tj 1,59 i 1,45 co w analizie oceny kondycji finansowej szpitalnictwa skutkuje 12 i 13 punktami . Jest pozytywnym aspektem wskazującym na zdolność szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Zasady pomiaru efektywności zarządzania przepływami finansowymi

Efektywność zarządzania przepływami finansowymi będzie mierzona następującymi wskaźnikami:

wskaźnik rotacji należności (w dniach) :

*Średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)*

----- =
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i usług

$$= \frac{25\,412\,768,68 * 365}{213\,408\,931,55} = 43 \text{ dni}$$

Przedziały wartości	Ocena
Poniżej 45	3
Od 45 do 60	2
Powyżej 61 do 90	1
Powyżej 90	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania należności za świadczone usługi. W przypadku szpitali, odbiorcą usług jest pacjent, natomiast płatnikiem – przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej również jakość współpracy z NFZ.

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) :

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i usług

$$= \frac{16\,807\,643.61 * 365}{213\,408\,931.55} = \mathbf{29\,dni}$$

Przedziały wartości	Ocena
Do 60 dni	7
Od 61 do 90 dni	4
Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań to jeden z podstawowych wskaźników oceny sytuacji finansowej szpitala. Dla utrzymania prawidłowej relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia. Utrzymująca się przez dłuższy okres wartość wskaźnika powyżej 90 dni wskazuje na problemy z regulowaniem zobowiązań, co może skutkować koniecznością naliczania przez kontrahentów odsetek ustawowych, a w następnej kolejności skierowanie spraw na drogę postępowania sądowego.

Zasady oceny zadłużenia jednostki

Zadłużenie jednostki zostanie ocenione na podstawie następujących wskaźników:

wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobow. * 100

= ----- =
aktywa razem

57 483 385,93 * 100

= ----- = **26 %**

224 855 309,85

Przedziały wartości	Ocena
Poniżej 40%	10
Od 40 % do 60%	8
Powyżej 60% do 80%	3
Powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

wskaźnik wypłacalności

zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy

kapitał własny

$$= \frac{57\,483\,385,93}{82\,371\,279,28} = \mathbf{0,69}$$

Przedziały wartości	Ocena
Od 0,00 do 0,50	10
Od 0,51 do 1	8
Od 1,01 do 2,00	6
Od 2,01 do 4,00	4
Powyżej 4,00, także 0,00 oraz poniżej 0,00	0

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,85%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,02%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,97%	3
		Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,59	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,45	13
		Razem	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29	7
		Razem	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,69	8
		Razem	18

Łączna liczba punktów :

62

Podhalański Szpital Specjalistyczny w Nowym Targu uzyskał 62 punktów w skali analizy ocen wskaźników sytuacji ekonomiczno finansowej jednostki na 70 możliwych do osiągnięcia. Sposób ich obliczania oraz przypisanie im oceny punktowej określa załącznik do Rozporządzenia Ministra Zdrowia.

V Prognoza sytuacji ekonomiczno finansowej na lata 2022-2023

ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Szpital.

Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, żywienia, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu. Wobec tego, że wybrane grupy zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosą roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów. Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala.

Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Kształtowanie się cen na rynkach surowców energetycznych i żywności, co bezpośrednio przełoży się na wzrost cen. GUS ogłosił, że średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2021 r. w stosunku do 2020 r. wzrost cen o 5,1%.
- Wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność szpitala.
- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez Szpital płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala.
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową Szpitala.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

PROGNOZA WYKAZANA W WSKAŹNIKACH

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2022-2024

		2022		2023		2024	
Grupa	Wskaźniki	wartość	ocena	wartość	ocena	wartość	ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,68%	0	0%	0	0%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,47%	0	0%	0	0%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-10,90%	0	0%	0	0%	0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,84	4	0,84	4	0,84	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,69	8	0,69	8	0,69	8
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3	43	3	43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	42	7	42	7	42	7
Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28%	10	28%	10	28%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,66	8	0,66	8	0,66	8
	RAZEM		40		40		40

Podhalański Szpital Specjalistyczny w Nowym Targu w ramach prognozy na lata 2022-2024 uzyska do 40 punktów w skali analizy ocen wskaźników sytuacji ekonomiczno finansowej jednostki na 70 możliwych do osiągnięcia. Sposób ich obliczania oraz przypisanie im oceny punktowej określa załącznik do Rozporządzenia Ministra Zdrowia. Na wskaźniki miał wpływ ujemny wynik finansowy. Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych kosztów w latach ubiegłych i przewidywanych na 2022 z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2022 r. a także planu finansowego na rok 2022. Przyszłe przychody oszacowano na bazie umów z NFZ na rok 2022 i wykonań 2021. Podhalański Szpital Specjalistyczny w Nowym Targu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Szpital nie pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów kosztów działalności. W prognozach sytuacji ekonomiczno- finansowej na rok 2022 założono ujemny wynik finansowy a kolejne lata obrotowe założono zwiększenie przychodów i wynik finansowy na poziomie zerowym.

Ustawa wymaga, aby prognoza finansowa była na kolejne lata. Trudno sprostać tym zapisom w okresie czasu, gdyż istnieje szereg czynników mogących mieć wpływ na zmianę wartości ujętych w prognozie. W chwili obecnej zbyt dużo czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd wynika duże prawdopodobieństwo nie ziszczenia się przedstawionych prognoz. Czas zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Skutki zmian ustawowych mogą mieć wpływ na wielkość kosztów i przychodów w szpitalu. Nie można przewidzieć wszystkich czynników, które mają wpływ na przygotowania prognozy takich jak tj. finansowanie Szpitala zależne od polityki Państwa tzn. NFZ limituje świadczenia oraz stawki za świadczenia ma to wpływ na przychody Szpitala. Natomiast na koszty szpitala mogą mieć wpływ czynniki takie jak zmiany ustawy związanej ze wzrostem wynagrodzeń pracowników oraz inne zmiany uwarunkowania, których nie można przewidzieć. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Podhalański Szpital Specjalistyczny
im. Jana Pawła II w Nowym Targu
34-400 Nowy Targ, ul. Szpitalna 14
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
tel. 18 263 30 31 fax 18 263 39 50
NIP 735-21-78-657 Regon 000308324
KRS 0000002479

DYREKTOR
Podpis Dyrektora
Podhalańskiego Szpitala Specjalistycznego
im. Jana Pawła II w Nowym Targu
[Podpis]
Marek Wierzbę