

**UCHWAŁA NR 25/III/24  
RADY POWIATU NOWOSĄDECKIEGO**

z dnia 21 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju za rok 2023.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 799) Rada Powiatu Nowosądeckiego, uchwala co następuje:

**§ 1.** Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpitala im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju za okres 01.01.2023 r.-31.12.2023 r. oraz prognozy na kolejne 3 lata - stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju za rok 2023 jako trudną, z uwagi na niską wartość wskaźników ekonomiczno-finansowych, ujemny wynik finansowy za rok 2023 oraz planowaną stratę finansową w kolejnych 2 latach działalności Szpitala.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Powiatu Nowosądeckiego

**Marek Pławiak**

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-  
FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ - SZPITALA IM. DR J. DIETLA  
W KRYNICY - ZDROJU  
za okres 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r. oraz prognoza  
na kolejne 3 lata**

**Krynica-Zdrój, maj 2024**

## I. Wybrane informacje - dane identyfikujące podmiot

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym jest Rada Powiatu Nowosądeckiego. Szpital posiada osobowość prawną. Zasadniczym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Szpital :

- jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000036466
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** 000300587
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** 8610Z
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Nowym Sączu **NIP** 734-26-31-078
- jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Małopolskiego pod nr 000000006063

Siedziba: 33-380 Krynica-Zdrój, ul. Kraszewskiego 142

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku .

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

## **II. Podstawa prawna sporządzenia raportu**

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

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).

## **III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2023**

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do specyfiki sektora ochrony zdrowia.

<b>BILANS - AKTYWA</b>			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023 w zł	Stan na dzień 31.12.2022 w zł
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>33 121 776,13</b>	<b>34 894 002,61</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>700 210,64</b>	<b>227 906,30</b>
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	700 210,64	227 906,30
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>32 421 565,49</b>	<b>34 666 096,31</b>
1.	Środki trwałe	32 366 415,49	34 610 946,31
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	956 960,00	956 960,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 630 907,32	27 625 889,90
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 651 561,16	2 057 736,98
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	3 126 987,01	3 970 359,43
2.	Środki trwałe w budowie	55 150,00	55 150,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>6 957 041,50</b>	<b>9 003 726,18</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 899 922,94</b>	<b>1 983 495,49</b>
1.	Materiały	1 899 922,94	1 983 495,49
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>4 693 971,96</b>	<b>3 379 508,40</b>
1.	Należności od pozostałych jednostek	4 693 971,96	3 379 508,40
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 583 476,98	3 279 518,28
	- do 12 miesięcy	4 583 476,98	3 279 518,28
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	14 013,37	345,22
	c) inne	96 481,61	99 644,90
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>42 350,86</b>	<b>3 286 557,73</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	42 350,86	3 286 557,73
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	42 350,86	3 286 557,73
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	42 350,86	486 557,73
	- inne środki pieniężne	0,00	2 800 000,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>320 795,74</b>	<b>354 164,56</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>40 078 817,63</b>	<b>43 897 728,79</b>

<b>BILANS - PASYWA</b>			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023 w zł	Stan na dzień 31.12.2022 w zł
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-283 389,70</b>	<b>2 892 127,00</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 176 424,35	4 176 424,35
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	200 551,97
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 284 297,35	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	-3 175 516,70	-1 484 849,32
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>40 362 207,33</b>	<b>41 005 601,79</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	10 093 285,57	9 002 974,75
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 916 953,18	4 137 919,30
	- długoterminowa	3 962 806,80	3 521 505,88
	- krótkoterminowa	954 146,38	616 413,42
3.	Pozostałe rezerwy	5 176 332,39	4 865 055,45
	- długoterminowe	5 176 332,39	4 865 055,45
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 499 271,00	2 115 520,59
1.	Wobec pozostałych jednostek	1 499 271,00	2 115 520,59
	a) kredyty i pożyczki	1 498 779,00	2 113 847,79
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	e) inne	492,00	1 672,80
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 119 576,37	8 584 958,97
1.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 088 280,30	8 552 370,37
	a) kredyty i pożyczki	781 825,76	1 025 408,79
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 705 523,75	3 377 439,59
	- do 12 miesięcy	3 705 523,75	3 377 439,59
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	c) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 110 445,80	2 021 940,41
	d) z tytułu wynagrodzeń	2 017 681,18	1 718 491,97
	e) inne	472 803,81	409 089,61
2.	Fundusze specjalne	31 296,07	32 588,60
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 650 074,39	21 302 147,48
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 650 074,39	21 302 147,48
	- długoterminowe	17 422 654,29	18 953 260,03
	- krótkoterminowe	2 227 420,10	2 348 887,45
<b>Pasywa razem</b>		<b>40 078 817,63</b>	<b>43 897 728,79</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za okres	
		1.01-31.12.2023 w zł	1.01-31.12.2022 w zł
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w</b>	<b>72 613 375,86</b>	<b>64 000 985,44</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	73 425 778,56	64 267 654,12
	- sprzedanych z NFZ	70 296 578,60	62 111 154,26
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-812 402,70	-266 668,68
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>78 608 381,47</b>	<b>70 066 510,33</b>
I.	Amortyzacja	3 438 114,04	4 699 707,21
II.	Zużycie materiałów i energii	10 590 570,37	9 295 862,82
III.	Usługi obce	26 928 004,38	23 805 023,99
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	68 758,60	68 177,10
V.	Wynagrodzenia	30 726 483,52	26 220 196,86
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 409 387,81	5 576 798,27
	- emerytalne	2 821 752,95	2 421 463,60
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	447 062,75	400 744,08
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży ( A - B )</b>	<b>-5 995 005,61</b>	<b>-6 065 524,89</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 357 125,63</b>	<b>5 091 437,57</b>
I.	Dotacje	410 220,34	1 384 492,05
II.	Inne przychody operacyjne, w tym:	2 946 905,29	3 706 945,52
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych i darowizn	2 233 103,39	3 170 057,10
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>372 298,90</b>	<b>328 072,40</b>
I.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 880,33	7 005,36
II.	Inne koszty operacyjne	365 418,57	321 067,04
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej ( C + D - E )</b>	<b>-3 010 178,88</b>	<b>-1 302 159,72</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>98 881,91</b>	<b>109 526,60</b>
I.	Odsetki, w tym:	80 360,22	105 337,60
II.	Inne	18 521,69	4 189,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>264 219,73</b>	<b>226 617,20</b>
I.	Odsetki, w tym:	166 087,23	226 617,20
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	98 132,50	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ( F + G - H )</b>	<b>-3 175 516,70</b>	<b>-1 419 250,32</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>65 599,00</b>
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) netto ( I - J - K )</b>	<b>-3 175 516,70</b>	<b>-1 484 849,32</b>

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023r.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-4,13%</b>	<b>0</b>
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>-3,92%</b>	<b>0</b>
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-7,56%</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	<b>0,66</b>	<b>4</b>
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	<b>0,47</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>4</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>20</b>	<b>3</b>
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>18</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>52%</b>	<b>8</b>
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	<b>-73,09</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>8</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>22</b>



Wskaźniki zyskowności – z uwagi na ujemny wynik finansowy za 2023 rok wskazują wartości ujemne.

Wskaźniki płynności – umożliwiają ocenę zdolności spzoz do terminowego regulowania bieżących krótkoterminowych zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik płynności bieżącej uzyskał w 2023 roku wartość 0,66 natomiast wskaźnik płynności szybkiej 0,47. Wskaźniki płynności osiągnęły 4 pkt. na maksymalne 25 pkt. Wskaźnik płynności bieżącej ukształtował się w najniższym poziomie oceny punktowej, natomiast wskaźnik płynności szybkiej poniżej poziomu oceny punktowej. Na ich poziom najistotniejszy wpływ ma poniesiona strata finansowa.

Wskaźniki efektywności kształtują się na dobrym poziomie, Szpital uzyskał 100% możliwych do osiągnięcia punktów co świadczy o efektywnym wykorzystaniu zasobów majątkowych. Średni cykl rozliczeniowy należności krótkoterminowych trwa 20 dni i świadczy o dobrej współpracy z NFZ. Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynosi 18, co oznacza, że jednostka jest w stanie regulować zobowiązania z tytułu dostaw i usług w ciągu 18 dni.

Wskaźniki zadłużenia osiągnęły 8 punktów co stanowi 40% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wskaźnik zadłużenia aktywów w analizowanym okresie uzyskał 8 punktów z 10 możliwych do uzyskania. Poziom tego wskaźnika wynosi 52 % i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ujemny wynik finansowy za 2023 r. wpłynął na wskaźnik wypłacalności, który uzyskał wartość -73,09 i kształtuje się poniżej poziomu oceny punktowej.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej **uzyskano 22 punkty** co stanowi **31,4%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 pkt). Wartość punktowa znacznie spadła w porównaniu do ilości punktów osiągniętych w 2022 r. (30 pkt.). Sytuacja ta spowodowana jest poniesioną stratą, która ma bezpośredni wpływ na większość zaprezentowanych wskaźników.

Szpital w Krynicy-Zdroju za 2023 rok zamyka się stratą w wysokości - 3 175 516,70 zł. Strata nie przekracza kosztów amortyzacji, które wynoszą 3 438 114,04 zł. Bezpośrednią przyczyną poniesionej straty za 2023 r. jest wzrost kosztów wynagrodzeń i ich pochodnych, wynikający z realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach

lecniczych, wskutek którego koszty roczne z tytułu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i umowach cywilno - prawnych wzrosły o 15,3% w porównaniu do 2022 roku.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026**

Prognoza na lata 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych przychodów i kosztów w latach ubiegłych a także planu finansowego na rok 2024 r. z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 z uwzględnieniem danych historycznych.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital w Krynicy-Zdroju w dającej się przewidzieć przyszłości. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów i kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów.

Prognoza na kolejne lata została przeprowadzona w obliczu niepewnej sytuacji makroekonomicznej, która miała wpływ na wzrost kosztów już w 2022 r. Średnioroczna inflacja w 2023 roku wyniosła 11,4% wobec 14,4% rok wcześniej co wpływa na wzrost cen żywności, usług obcych, energii, wyrobów medycznych, utylizacji odpadów medycznych, transportu itp. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację Szpitala w bieżącym roku i kolejnych latach.

Bardzo istotnym czynnikiem są również rosnące koszty pracy personelu zarówno medycznego, jak i niemedyckiego. Są one determinowane zarówno sytuacją makroekonomiczną (wzrost inflacji powodujący większą presję pracowników na podwyżki), ale głównie z uwagi na wdrażane ustawy o minimalnym wynagrodzeniu dla personelu medycznego i minimalnym wynagrodzeniu w gospodarce.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027. W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa założono, że wydatki na ochronę zdrowia wzrosną do poziomu 6,5% PKB w 2024 r. i do 6,8% PKB w 2026 r., średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 5,2% w 2025 4,1%, a w 2026 roku 3,3%, nominalne tempo

wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wzrośnie w bieżącym roku o 11,9%, w 2025 roku o 7,1%, w 2026 roku o 5,9 %.

W prognozach założono, że powyższy wzrost kosztów zostanie uwzględniony w wycenach świadczeń przez NFZ dzięki rosnącym wpływom ze składki zdrowotnej oraz zapowiadанemu wzrostowi finansowania opieki zdrowotnej.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów:**

#### **Prognoza na kolejne lata została**

##### **Przychody:**

Zakłada się, że w latach 2024-2026 nastąpi zwiększenie poziomu przychodów Szpitala głównie poprzez:

- zwiększenie ilości zabiegów operacyjnych – endoprotezoplastyki,
- zwiększenie ilości świadczeń odrębnie finansowanych w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu,
- zwiększenie ilości zabiegów tarczycy z wykorzystaniem najnowocześniejszego specjalistycznego systemu do śródoperacyjnego neuromonitoringu nerwów krtaniowych.
- uruchomienie nowej poradni alergologicznej,
- rozpoczęcie programu biologicznego leczenia astmy ciężkiej,
- zwiększenie ilości wykonywanych badań diagnostycznych oraz porad specjalistycznych na rzecz zewnętrznych podmiotów – w ramach współpracy z siecią placówek podstawowej opieki zdrowotnej,
- zwiększenie ilości wykonywanych badań endoskopowych oraz porad specjalistycznych dzięki uwolnieniu przez NFZ limitów świadczeń AOS,
- wzrost ilości świadczeń w nowo otwartej poradni gruźlicy i chorób płuc,
- zwiększenie ilości komercyjnie wykonywanych badań analitycznych oraz obrazowych,
- wzrost ilości porodów,
- zwiększenie ilości operacji wykonywanych metodą laparoskopową,
- zakłada się wykonanie świadczeń w ryczałcie PSZ w 100%,
- wzrost wyceny jednostek rozliczeniowych,
- przekazanie przez NFZ środków na ustawowy wzrost wynagrodzeń.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala, tj. w zakresie leczenia szpitalnego, rehabilitacji leczniczej i ambulatoryjnej opieki

specjalistycznej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, badań endoskopowych przewodu pokarmowego, endoprotezoplastyki stawu biodrowego oraz profilaktyczne programy zdrowotne.

1. Przychody z NFZ w latach 2024-2026 ustalono na podstawie planu finansowego na 2024 r., z uwzględnieniem wzrostu 9 % w latach 2024 i 2025. (wzrost ten uwzględnia środki na ustawowe podwyżki wynagrodzeń pracowników).
2. Pozostałe przychody związane z działalnością podstawową w latach 2024-2025 skalkulowano na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem wzrostu w granicach 4%. Uwzględniono również środki na pokrycie kosztów prowadzenia staży oraz specjalizacji lekarskich.
3. Pozostałe przychody operacyjne na rok 2024 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierzonego planu finansowego na 2024 r. Dodatkowo zaplanowano kolejny etap umorzenia pożyczki udzielonej w ramach Ugody restrukturyzacyjnej w 2005 r. przez Podmiot Tworzący, której spłata ostatniej raty w kwocie 400 960,79 zł przypada na 30 listopada 2024 r.  
W pozostałych przychodach operacyjnych zaplanowano m.in.: przychody stanowiące równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji, które przyjęto zgodnie planem amortyzacji w poszczególnych latach. przychody z PFRON z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników z orzeczoną niepełnosprawnością, przychody z tytułu dzierżaw i najmów, umorzenia podatku od nieruchomości, refundację wynagrodzeń z Urzędu Pracy.
4. Przychody finansowe na 2024 zostały założone na poziomie wynikającym z planu finansowego na 2024, a lata 2025 i 2026 oszacowano na poziomie możliwym do osiągnięcia.

#### **Koszty:**

1. Koszty amortyzacji przyjęto zgodnie z planem amortyzacji na poszczególne lata z uwzględnieniem planowanych zakupów środków trwałych.
2. Zużycie materiałów i energii przyjęto na podstawie planu finansowego na 2024 rok z uwzględnieniem 2% wzrostu w latach 2025 i 2026.
3. Usługi obce przyjęto na podstawie planu finansowego na 2024 rok z uwzględnieniem 7% i 2 % wzrostu odpowiednio w latach 2025 i 2026. Uwzględniono wzrost kosztów związanych z transportem medycznym, utylizacją odpadów, usługami diagnostycznymi, pralniczymi, informatycznymi. Uwzględniono również wzrost usług kontraktów medycznych, które uzależnione są od sytuacji na rynku pracy specjalistów

danej dziedziny w medycynie oraz presję płacową związaną z prognozowanym zwiększaniem wynagrodzenia minimalnego dla personelu medycznego.

4. Podatki i opłaty - przyjęto 2 % wzrost w 2025 r. i 4 % wzrost w 2026 roku.
5. Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - przyjęto na poziomie planu finansowego na 2024 r. z uwzględnieniem 5 % wzrostu odpowiednio w latach 2025 i 2026. W kosztach wynagrodzeń uwzględniono wzrost płac spowodowany regulacjami prawnymi – Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu personelu medycznego oraz zapowiadany coroczny wzrost wynagrodzenia minimalnego w gospodarce. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalono w wysokości zgodnej z ustawą.
6. Pozostałe koszty rodzajowe - przyjęto 5% wzrost każdego roku.
7. Pozostałe koszty operacyjne przyjęto na poziomie planu finansowego na 2024, w latach 2025 i 2026 zaplanowano wzrost tych kosztów o ok. 13%.
8. Prognozowane w kolejnych latach koszty finansowe wynikają z obsługi długu w tym:
  - pożyczki z NFOŚiGW w kwocie 2.729.900,00 zł na rozbudowę szpitala - stan zadłużenia na 31.12.2023 r. wynosi 1 712 887,00 zł,
  - kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 3 000 000,00 zł udzielonego na okres od 10.12.2021 r. do 9.12.2025 r. Stan zaangażowania na 31.12.2023 wynosi 166 756,97 zł.

### **Założenia - Bilans**

- wartości planowane są w oparciu o dane historyczne z lat ubiegłych oraz planowane nakłady na realizację zadań.
- Zakłada się wzrost wartości środków trwałych w latach 2025 i 2026 w związku z planowanymi inwestycjami tj. Rozbudowę Izby Przyjęć, przebudowę byłego bloku operacyjnego, rozbudowę szpitala o nowe poradnie.
- w rozliczeniach międzyokresowych uwzględniono dotacje i dofinansowania w związku z realizacją inwestycji przy udziale zewnętrznych źródeł finansowania. W 2023 r. zakończono realizację dużego zadania inwestycyjnego pn."Małopolski System Informacji Medycznej (MSIM)" w ramach RPO WM na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej. W 2023 roku zakupiono m.in. zestaw histeroskopowy oraz system identyfikacji nerwów do zabiegów tarczycy przy udziale środków podmiotu tworzącego w kwocie 254 000,00 zł.

- w prognozach ujęto zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne, w tym w ramach projektów związanych z programami współfinansowanymi z udziałem środków zewnętrznych w tym funduszy Unii Europejskiej.

W latach 2024 – 2026 planuje się dalszy rozwój infrastruktury Szpitala na kwotę 11,5 mln zł tj.:

- przebudowę byłego bloku operacyjnego z przystosowaniem go do funkcji Oddziału Ginekologii wraz z niezbędnym wyposażeniem,
- Rozbudowę i modernizację Izby Przyjęć,
- Rozbudowę Szpitala o poradnię chirurgii onkologicznej, poradnię neurochirurgiczną, poradnię chirurgii urazowo – ortopedycznej dla dzieci,
- zakup niezbędnego sprzętu i aparatury medycznej, z udziałem zewnętrznych źródeł finansowania w tym, zakup systemu do śródoperacyjnego neuromonitoringu nerwów krtaniowych,
- planuje się sukcesywną wymianę eksploatowanego sprzętu medycznego i wyposażenia wynikającego z nagłej potrzeby.

Obecnie nie planuje się zaciągania kredytów ani pożyczek na sfinansowanie zadań inwestycyjnych. Na realizację projektów inwestycyjnych zakłada się pozyskanie środków z zewnętrznych źródeł.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie dużej dyscypliny wydatków.

**BILANS- prognoza na lata 2024-2026 w zł.**

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poprzedni 2022	Okres poprzedni 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>34 894 002,61</b>	<b>33 121 776,13</b>	<b>31 073 846,19</b>	<b>33 102 378,12</b>	<b>37 258 912,79</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>227 906,30</b>	<b>700 210,64</b>	<b>290 331,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	227 906,30	700 210,64	290 331,25	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>34 666 096,31</b>	<b>32 421 565,49</b>	<b>30 783 514,94</b>	<b>33 102 378,12</b>	<b>37 258 912,79</b>
1.	Środki trwałe	34 610 946,31	32 366 415,49	30 378 364,94	33 047 228,12	37 203 762,79
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	956 960,00	956 960,00	956 960,00	956 960,00	956 960,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 625 889,90	26 630 907,32	25 635 924,74	29 290 942,16	31 962 209,58
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 057 736,98	1 651 561,16	1 282 629,69	1 140 611,45	1 798 593,21
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	3 970 359,43	3 126 987,01	2 502 850,51	1 658 714,51	2 486 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	55 150,00	55 150,00	405 150,00	55 150,00	55 150,00
<b>III.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>9 003 726,18</b>	<b>6 957 041,50</b>	<b>6 365 500,00</b>	<b>6 790 500,00</b>	<b>7 280 500,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 983 495,49</b>	<b>1 899 922,94</b>	<b>1 900 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 379 508,40</b>	<b>4 693 971,96</b>	<b>3 865 500,00</b>	<b>4 090 500,00</b>	<b>4 690 500,00</b>
1.	Należności od pozostałych jednostek	3 379 508,40	4 693 971,96	3 865 500,00	4 090 500,00	4 690 500,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 279 518,28	4 583 476,98	3 775 000,00	4 000 000,00	4 600 000,00
	- do 12 miesięcy	3 279 518,28	4 583 476,98	3 775 000,00	4 000 000,00	4 600 000,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	345,22	14 013,37	500,00	500,00	500,00
	c) inne	99 644,90	96 481,61	90 000,00	90 000,00	90 000,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 286 557,73</b>	<b>42 350,86</b>	<b>250 000,00</b>	<b>350 000,00</b>	<b>240 000,00</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 286 557,73	42 350,86	250 000,00	350 000,00	240 000,00
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 286 557,73	42 350,86	250 000,00	350 000,00	240 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 286 557,73	42 350,86	250 000,00	350 000,00	240 000,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia</b>	<b>354 164,56</b>	<b>320 795,74</b>	<b>350 000,00</b>	<b>350 000,00</b>	<b>350 000,00</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>43 897 728,79</b>	<b>40 078 817,63</b>	<b>37 439 346,19</b>	<b>39 892 878,12</b>	<b>44 539 412,79</b>

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poprzedni 2022	Okres poprzedni 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
1	2	3	4	5	6	7
<b>PASYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 892 127,00</b>	<b>-283 389,70</b>	<b>-3 406 218,86</b>	<b>-5 004 351,10</b>	<b>-2 269 174,49</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 176 424,35	4 176 424,35	4 176 424,35	4 176 424,35	4 176 424,35
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	200 551,97	0,00		0,00	0,00
II.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-1 284 297,35	-4 459 814,05	-7 582 643,21	-9 180 775,45
III.	Zysk (strata) netto	-1 484 849,32	-3 175 516,70	-3 122 829,16	-1 598 132,24	2 735 176,61
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>41 005 601,79</b>	<b>40 362 207,33</b>	<b>40 845 565,05</b>	<b>44 897 229,22</b>	<b>46 808 587,28</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	9 002 974,75	10 093 285,57	7 696 824,57	8 196 824,57	8 496 824,57
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 137 919,30	4 916 953,18	5 400 000,00	5 900 000,00	6 200 000,00
	- długoterminowa	3 521 505,88	3 962 806,80	4 400 000,00	4 600 000,00	4 600 000,00
	- krótkoterminowa	616 413,42	954 146,38	1 000 000,00	1 300 000,00	1 600 000,00
2.	Pozostałe rezerwy	4 865 055,45	5 176 332,39	2 296 824,57	2 296 824,57	2 296 824,57
	- długoterminowe	4 865 055,45	5 176 332,39	2 296 824,57	2 296 824,57	2 296 824,57
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 115 520,59	1 499 271,00	5 284 671,00	5 070 563,00	3 856 455,00
1.	Wobec pozostałych jednostek	2 115 520,59	1 499 271,00	5 284 671,00	5 070 563,00	3 856 455,00
	a) kredyty i pożyczki	2 113 847,79	1 498 779,00	5 284 671,00	5 070 563,00	3 856 455,00
	b) inne	1 672,80	492,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 584 958,97	9 119 576,37	9 062 931,40	9 504 108,00	9 931 291,40
1.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 552 370,37	9 088 280,30	9 032 931,40	9 474 108,00	9 901 291,40
	a) kredyty i pożyczki	1 025 408,79	781 825,76	214 108,00	214 108,00	214 108,00
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 377 439,59	3 705 523,75	4 208 823,40	4 400 000,00	4 767 183,40
	- do 12 miesięcy	3 377 439,59	3 705 523,75	4 208 823,40	4 400 000,00	4 767 183,40
	c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 021 940,41	2 110 445,80	2 300 000,00	2 350 000,00	2 400 000,00
	d) z tytułu wynagrodzeń	1 718 491,97	2 017 681,18	1 900 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00
	e) inne	409 089,61	472 803,81	410 000,00	410 000,00	420 000,00
2.	Fundusze specjalne	32 588,60	31 296,07	30 000,00	30 000,00	30 000,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>21 302 147,48</b>	<b>19 650 074,39</b>	<b>18 801 138,08</b>	<b>22 125 733,65</b>	<b>24 524 016,31</b>
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 302 147,48	19 650 074,39	18 801 138,08	22 125 733,65	24 524 016,31
	- długoterminowe	18 953 260,03	17 422 654,29	16 537 325,29	20 358 568,65	22 515 622,31
	- krótkoterminowe	2 348 887,45	2 227 420,10	2 263 812,79	1 767 165,00	2 008 394,00
<b>Pasywa razem</b>		<b>43 897 728,79</b>	<b>40 078 817,63</b>	<b>37 439 346,19</b>	<b>39 892 878,12</b>	<b>44 539 412,79</b>



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - prognoza na lata 2024-2026 w zł.**

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Prognoza 1.01-31.12.2024	Prognoza 1.01-31.12.2025	Prognoza 1.01-31.12.2026
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z</b>	<b>67 569 685,40</b>	<b>64 000 985,44</b>	<b>72 613 375,86</b>	<b>77 465 846,59</b>	<b>83 724 158,72</b>	<b>91 163 175,04</b>
	- od jednostek powiązanych						
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	67 582 955,25	64 267 654,12	73 425 778,56	77 593 757,08	84 424 158,72	91 863 175,04
	- przychody z NFZ	64 938 758,34	62 111 154,26	70 296 578,60	74 533 027,08	81 240 999,52	88 552 689,47
	- sprzedanych usług medycznych dla nieubezpieczonych i innych podmiotów	2 360 934,68	1 839 295,02	1 911 453,33	1 945 730,00	2 023 559,20	2 104 501,57
	- dotacje i dofinansowania do działalności bieżącej w tym przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów i prowadzenia staży podyplomowych	0,00	0,00	874 615,70	772 000,00	802 880,00	834 995,20
	- pozostałych	283 262,23	317 204,84	343 130,93	343 000,00	356 720,00	370 988,80
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-13 269,85	-266 668,68	-812 402,70	-127 910,49	-700 000,00	-700 000,00
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>67 054 201,60</b>	<b>70 066 510,33</b>	<b>78 608 381,47</b>	<b>83 410 117,12</b>	<b>87 604 908,96</b>	<b>90 490 616,43</b>
I.	Amortyzacja	3 684 637,73	4 699 707,21	3 438 114,04	3 188 789,00	3 170 733,00	3 042 466,00
II.	Zużycie materiałów i energii	10 320 471,01	9 295 862,82	10 590 570,37	11 172 769,14	11 396 224,52	11 624 149,01
III.	Usługi obce	21 909 375,37	23 805 023,99	26 928 004,38	26 951 556,00	28 838 164,92	29 414 928,22
IV.	Podatki i opłaty	68 694,19	68 177,10	68 758,60	68 887,00	70 264,74	73 075,33
V.	Wynagrodzenia	25 370 927,48	26 220 196,86	30 726 483,52	34 234 591,00	35 946 320,55	37 743 636,58
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 297 949,77	5 576 798,27	6 409 387,81	7 375 433,08	7 744 204,73	8 131 414,97
	- emerytalne	2 304 644,51	2 421 463,60	2 821 752,95	3 142 735,45	3 299 872,22	3 596 860,72
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	402 146,05	400 744,08	447 062,75	418 091,90	438 996,50	460 946,32
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży ( A - B )</b>	<b>515 483,80</b>	<b>-6 065 524,89</b>	<b>-5 995 005,61</b>	<b>-5 944 270,53</b>	<b>-3 880 750,24</b>	<b>672 558,61</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5 705 182,60</b>	<b>5 091 437,57</b>	<b>3 357 125,63</b>	<b>3 020 994,37</b>	<b>2 800 000,00</b>	<b>2 600 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje, w tym:	1 532 106,77	1 384 492,05	410 220,34	250 400,00	250 000,00	250 000,00
	- z tytułu zatrudnienia rezydentów i stażystów	881 768,89	788 258,67	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	4 173 075,83	3 706 945,52	2 946 905,29	2 770 594,37	2 550 000,00	2 350 000,00
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych i darowizn	2 426 761,22	3 170 057,10	2 233 103,39	2 243 898,42	2 000 000,00	1 767 101,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>3 873 938,68</b>	<b>328 072,40</b>	<b>372 298,90</b>	<b>80 000,00</b>	<b>165 000,00</b>	<b>185 000,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 700,34	7 005,36	6 880,33	5 000,00	5 000,00	5 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	3 872 238,34	321 067,04	365 418,57	75 000,00	160 000,00	180 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej ( C + D - E )</b>	<b>2 346 727,72</b>	<b>-1 302 159,72</b>	<b>-3 010 178,88</b>	<b>-3 003 276,16</b>	<b>-1 245 750,24</b>	<b>3 087 558,61</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>29 400,10</b>	<b>109 526,60</b>	<b>98 881,91</b>	<b>60 000,00</b>	<b>9 189,00</b>	<b>9 189,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00				
II.	Odsetki, w tym:	2 359,76	105 337,60	80 360,22	60 000,00	5 000,00	5 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	27 040,34	4 189,00	18 521,69	0,00	4 189,00	4 189,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 327 342,35</b>	<b>226 617,20</b>	<b>264 219,73</b>	<b>168 000,00</b>	<b>340 420,00</b>	<b>340 420,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	123 284,96	226 617,20	166 087,23	168 000,00	340 420,00	340 420,00
II.	Inne	1 204 057,39	0,00	98 132,50	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ( F + G - H )</b>	<b>1 048 785,47</b>	<b>-1 419 250,32</b>	<b>-3 175 516,70</b>	<b>-3 111 276,16</b>	<b>-1 576 981,24</b>	<b>2 756 327,61</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>11 178,00</b>	<b>65 599,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 553,00</b>	<b>21 151,00</b>	<b>21 151,00</b>
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) netto ( I - J - K )</b>	<b>1 037 607,47</b>	<b>-1 484 849,32</b>	<b>-3 175 516,70</b>	<b>-3 122 829,16</b>	<b>-1 598 132,24</b>	<b>2 735 176,61</b>

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2024-2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,87%	0	-1,83%	0	2,90%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,73%	0	-1,43%	0	3,27%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-8,06%	0	-4,13%	0	6,48%	5
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>13</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,60	4	0,60	4	0,60	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0	0,41	0	0,43	0
	<b>Razem</b>		<b>4</b>		<b>4</b>		<b>4</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3	17	3	17	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	19	7	18	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	59%	8	57%	8	50%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-6,47	0	-4,55	0	-9,82	0
	<b>Razem</b>		<b>8</b>		<b>8</b>		<b>8</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>22</b>		<b>22</b>		<b>35</b>

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2026**

Wskaźniki	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	4
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	5
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>35</b>

Wskaźniki zyskowności – w latach 2024 i 2025 z uwagi na prognozowaną stratę wskazują wartości ujemne. Jednak należy zwrócić uwagę, że wartości wskaźników zyskowności ulega poprawie i w 2026 roku z uwagi na prognozowany zysk wskaźniki te osiągnęły zadawalające wartości, na możliwych do uzyskania 15 punktów Szpital uzyskał 13.

Wskaźniki płynności - Wskaźnik bieżącej płynności informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. W latach objętych prognozą wskaźnik ten utrzymuje się na poziomie 0,6 (wielkość pożądana 1,2-1,7), na możliwych 12 pkt wskaźnik ten uzyskuje 4 pkt. Wskaźnik płynności szybkiej określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W latach objętych prognozą wskaźnik ten osiąga wartości 0,41 - 0,43 (wielkość pożądana 1,0-1,2) i plasuje się poniżej poziomu oceny punktowej. W prognozowanym okresie wartość omawianych mierników nie będzie stanowić optymalnego poziomu rekomendowanego przez Ministerstwo Zdrowia.

Wskaźniki efektywności - w prognozowanym okresie kształtują się na dobrym poziomie, Szpital uzyskał 100% możliwych do osiągnięcia punktów co świadczy o efektywnym wykorzystaniu zasobów majątkowych. Wskaźniki rotacji należności wskazują, że nasi odbiorcy będą płacić za dostarczone usługi w okresie od 17 i 20 dni. Wskaźniki rotacji zobowiązań wskazują, że za otrzymane towary i usługi w latach 2024-2026 Szpital będzie płacił w ciągu 18 i 19 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów - w prognozowanym okresie kształtuje się na podobnym poziomie z tendencją malejącą co oznacza spadek finansowania aktywów kapitałami obcymi. W prognozowanym okresie wskaźnik ten osiąga wartość 59% do 50 %.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych na jednostkę funduszu własnego. Kształtowanie się wartości miernika wskazuje na ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W latach 2024-2026 wskaźnik ten plasuje się poniżej przedziału oceny punktowej.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. oraz w prognozach na lata 2024-2026 można stwierdzić, że wskaźniki efektywności oraz wskaźnik zadłużenia aktywów uzyskują zadowalający poziom. Natomiast wskaźniki płynności, zyskowności i wskaźnik wypłacalności wykazuje wartość poniżej pożądanej z tendencją poprawy w kolejnych latach prognozy.

Przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w latach 2024 i 2025 po **22 punkty** co stanowi **31,43%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Natomiast w 2026 roku z uwagi na prognozowany zysk uzyskano 35 punktów co stanowi 50% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. W prognozowanym okresie oprócz inwestycji finansowanych w dużym stopniu z zewnętrznych źródeł nie planuje się dalszej działalności inwestycyjnej, przy równoczesnej dużej dyscyplinie wydatków jest szansa na poprawę sytuacji finansowej szpitala.

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

- W sposób istotny wzrosły koszty wynagrodzeń pracowników Szpitala i ich pochodnych, wynikający z nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w gospodarce.

Wynagrodzenia i pochodne wzrosły w II półroczu 2023 r. o 12,5% w stosunku do I półrocza 2023. Skutki podwyżek płac nie są w całości sfinansowane przez NFZ.

- Zaproponowany przez NFZ wzrost kontraktu od 1.07.2023 r. nie zabezpieczył ustawowych podwyżek ani wzrostu pozostałych kosztów spowodowanych inflacją. Po wejściu w życie nowych przepisów (czerwiec 2022 r.) środki na wynagrodzenia są przekazywane przez NFZ nowym trybem. Wcześniej NFZ oddzielnie przekazywał środki na wynagrodzenia, oddzielnie na realizację świadczeń. Po zmianie zostały one połączone w jeden strumień i uśrednione. To uśredniony wzrost wartości punktów przy wysokim ustawowym wzroście wynagrodzeń pracowników Szpitala doprowadził do pogłębiania zadłużania. Dla krynickiego Szpitala, spowodowało to faktyczną utratę części źródła finansowania podwyżek ustawowych realizowanych od 2017 r.
- Średnioroczna inflacja w 2023 roku 11,4% i 14,4% rok wcześniej spowodowała ogromny wzrost cen zwłaszcza żywności, transportu, energii elektrycznej i gazu co przekłada się na wzrost wszystkich kosztów funkcjonowania Szpitala.

#### **V. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka, które mogą spowodować niepewność co do dalszej kontynuacji działania oraz nie ziszczenia się prognozy:**

- Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych jeśli zakończą się niekorzystnym dla Szpitala wyrokiem sądu.
- Roszczeniowa postawa pacjentów i coraz wyższe odszkodowania zasądzone przez Sądy, na które nie wystarcza pieniędzy z polisy OC.
- W sposób istotny rosną koszty wynagrodzeń pracowników Szpitala w związku z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wprowadzone regulacje dotyczące wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wpływają bezpośrednio na wzrost kosztów wynagrodzeń kontraktów lekarskich i pielęgniarskich. Regulacje prawne w zakresie wynagrodzeń w ochronie zdrowia wprowadzane są bez gwarancji ich finansowania.
- Zagrożeniem wynikającym z ustawy podwyżkowej jest brak informacji/decyzji w jakiej formie zostaną przekazane środki na podwyżki z NFZ. Presja płacowa, wybiórcze finansowanie oraz niepewność dotycząca poziomu i sposobu finansowania niesie ze sobą olbrzymie ryzyko dotyczące sytuacji finansowej Szpitala w przyszłości. Dyrekcja Szpitala ma nadzieję, że uda się wynegocjować wzrost wyceny świadczeń oraz liczy na dodatkowe środki na pokrycie wzrostu płac.

- Ryzyko narastania konfliktów płacowych w ochronie zdrowia. Różnice w zarobkach pielęgniarek, w zależności od ich wykształcenia i kwalifikacji, przekroczą 1 lipca 2024 roku kwotę 3,5 tys. złotych. nierozwiązane spory wokół uznawania przez dyrektorów szpitali wykształcenia i kwalifikacji personelu. Ministerstwo Zdrowia uważa, że mechanizm wyznaczania pensji minimalnych działa. Innego zdania są ci, którzy temu mechanizmowi podlegają.
- Presja lekarzy zatrudnionych w oparciu o umowy cywilnoprawne dotycząca wzrostu wynagrodzeń.
- W związku z brakami kadrowymi na rynku pracy głównie wśród lekarzy, w skali całego kraju istnieje potencjalne ryzyko czasowego ograniczenia działalności w różnych zakresach,
- Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność Szpitala.
- Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczeniami możliwości finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.
- W związku z procesami inflacyjnymi wzrasta koszt pozyskania zewnętrznego finansowania i obsługi zobowiązań.
- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i NFZ. Rozwój lub ograniczenie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Zmniejszenie możliwości pozyskania funduszy ze środków Unii Europejskiej,
- Ograniczone możliwości podmiotu tworzącego w zakresie finansowania koniecznych inwestycji.
- Z powodu trwającego konfliktu zbrojnego w Ukrainie i będącą jego następstwem migracją obywateli tego kraju do Polski, w tym również osób potrzebujących opieki medycznej, pojawiło się ryzyko wydłużenia kolejek oczekujących i zwiększenia ograniczenia dostępności świadczeń.

## **VI. Podsumowanie**

Prognozowane wyniki finansowe oraz wszystkie zaprezentowane w niniejszym raporcie dane obarczone są znaczną niepewnością, głównie z uwagi na czynniki zewnętrzne w postaci wzrostu wynagrodzeń, wzrostu cen wyrobów medycznych, żywności, transportu,

usług, energii oraz brak szczegółowych informacji NFZ, co do zasad finansowania świadczeń w latach objętych prognozą finansową.

Mając na uwadze obecną sytuację finansową Szpitala, posiadany potencjał, bazę lokalowo-sprzętową, jak również zapowiadany wzrost nakładów na służbę zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskazuje, że przedstawiona prognoza ekonomiczno-finansowa funkcjonowania Szpitala w latach 2024 do 2026 przewiduje sukcesywną poprawę pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie.

Szpital planuje kontynuować politykę finansową związaną z zachowaniem płynności finansowej oraz dołożyć wszelkich starań do uzyskania zrównoważenia kosztów przychodami, należy jednak pamiętać, że taki scenariusz będzie możliwy do realizacji jedynie w przypadku otrzymania prognozowanej pomocy od Podmiotu Tworzącego w postaci umorzenia pożyczki i dotacji na działalność inwestycyjną przy udziale środków z Unii Europejskiej.

Szpital został zakwalifikowany od stycznia 2023 roku do czerwca 2027 roku do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej tzw. „sieci szpitali”, które są gwarancją bezpieczeństwa zdrowotnego populacji. Miejsce w sieci gwarantuje Szpitalowi ciągłość i stabilność finansowania dzięki zawartym umowom z Narodowym Funduszem Zdrowia.

SPZOZ – Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju poniósł w 2023 rok stratę w związku z czym jest zobligowany do sporządzenia programu naprawczego, o którym mowa w art. 59 ust 4 ustawy o działalności leczniczej w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego,

Krynica-Zdrój, 28.05.2024 r.

Cecylia Choromańska- Główny Księgowy SP ZOZ  
- Szpitala im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju  
(podpis elektroniczny)

Łukasz Rachtan – Dyrektor SP ZOZ -Szpitala im.  
im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju  
(podpis elektroniczny)

## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala.

Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie w/w raportu.

Zgodnie z zapisami Statutu SP ZOZ - Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju, Dyrektor Szpitala przedłożył Radzie Powiatu Nowosądeckiego raport celem dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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 r. poz. 832). Analiza obejmuje obszary, tj.: zyskowość, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonana w oparciu o dane raportu za rok 2023 przedstawia się następująco:

### 1) wskaźniki zyskowości - łączna ocena punktowa **0 (max 15)**

- wskaźnik zyskowości netto (%) - wartość wskaźnika -4,13 - ocena 0
- wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) - wartość wskaźnika -3,92 - ocena 0
- wskaźnik zyskowości aktywów (%) - wartość wskaźnika -7,56 - ocena 0

Przedstawione w raporcie wskaźniki zyskowości w badanym roku przyjęły wartości ujemne a tym samym zerową ocenę, co świadczy o braku rentowności i możliwości generowania zysku przez jednostkę. Przyczyną takiego stanu jest wygenerowana w roku 2023 strata netto w wysokości 3 175 516,70 zł.

### 2) wskaźniki płynności - łączna ocena punktowa **4 (max 25)**

- wskaźnik bieżącej płynności - wartość wskaźnika 0,66 - ocena 4
- wskaźnik szybkiej płynności - wartość wskaźnika 0,47 - ocena 0

Wskaźniki płynności to najważniejsze wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej. Utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności. Przedstawione w raporcie wskaźniki płynności wskazują, iż kondycja finansowa Szpitala jest niepokojąca.

### 3) wskaźniki efektywności - łączna ocena punktowa **10 (max 10)**

- wskaźnik rotacji należności (w dniach) - wartość wskaźnika 20 - ocena 3
- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) - wartość wskaźnika 18 - ocena 7

Wskaźniki efektywności kształtują się na dobrym poziomie. Szpital uzyskał 100% możliwych do osiągnięcia punktów co świadczy o efektywnym wykorzystaniu zasobów majątkowych. Osiągnięte wartości wskaźników efektywności wskazują, że Szpital nie ma problemów z płatnościami, zarówno w zakresie egzekwowania należności jak i spłatą zobowiązań.

### 4) wskaźniki zadłużenia - łączna ocena punktowa **8 (max 20)**

- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - wartość wskaźnika 52 - ocena 8
- wskaźnik wypłacalności - wartość wskaźnika -73,09 - ocena 0



Wskaźniki zadłużenia osiągnęły 8 punktów co stanowi 40% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Wskaźnik zadłużenia aktywów uzyskał 8 punktów na 10 możliwych. Ujemny wynik finansowy za rok 2023 wpłynął na wskaźnik wypłacalności, który kształtuje się poniżej poziomu oceny punktowej. Wartość wskaźnika poniżej 0 wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W wyniku analizy powyższych wskaźników przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **22 pkt**, co stanowi **31,4 %** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wartość punktowa znacznie spadła w porównaniu do ilości punktów osiągniętych w 2022 r. (30 pkt). Zaprezentowane obliczenia są o 8 punktów niższe od pierwotnie założonych wartości w prognozie na rok 2023 (zakładano uzyskanie 30 pkt).

Rok obrotowy 2023 zamknął się stratą w wysokości 3 175 516,70 zł, przy stracie netto 1 484 849,32 zł za rok 2022. Bezpośrednią przyczyną poniesionej straty za 2023 r. jest wzrost kosztów wynagrodzeń i ich pochodnych, wynikający z nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w gospodarce. Wynagrodzenia i pochodne wzrosły w 2023 r. o 17,2 % w stosunku do 2022 r. Średnioroczna inflacja spowodowała ogromny wzrost cen zwłaszcza leków, materiałów medycznych, żywności, transportu, energii elektrycznej i gazu.

Amortyzacja w 2023 roku wyniosła 3 438 114,04 zł, jej wartość jest wyższa od wyniku finansowego, w związku z czym nie zachodzi konieczność podjęcia działań przez podmiot tworzący, tj. finansowania straty finansowej, zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej.

Utrzymująca się strata z lat ubiegłych powoduje problemy finansowe, zwłaszcza związane z bieżącą płatnością zobowiązań i możliwością zaciągania długu. Szpital od 2 lat wygenerował znaczne straty tj. w 2022 roku – 1 484 849,32 zł, a w 2023 roku – 3 175 516,70 zł. Prezentuje ujemne kapitały w kwocie – 283 389,70 zł. Zobowiązania krótkoterminowe przekraczają aktywa obrotowe o kwotę 2 162 534,87 zł. Występuje zagrożenie w spłacie bieżących zobowiązań i utraty płynności finansowej. Aby spłacić zobowiązania musi otrzymać wsparcie od podmiotu tworzącego w postaci umorzeń i dotacji.

W sposób istotny rosną koszty wynagrodzeń pracowników Szpitala w związku z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wprowadzone regulacje dotyczące wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wpływają bezpośrednio na wzrost kosztów wynagrodzeń kontraktów lekarskich i pielęgniarских. Regulacje prawne w zakresie wynagrodzeń w ochronie zdrowia wprowadzane są bez gwarancji ich finansowania.

Zaproponowany przez NFZ wzrost kontraktu od 1.07.2023 r. w żadnym razie nie zabezpiecza faktycznego wzrostu minimalnych wynagrodzeń w SPZOZ zagwarantowanych ustawowo oraz wzrostu pozostałych kosztów spowodowanych inflacją.

Szpital jest włączony do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń I stopnia tzw. „sieci szpitali”, na kolejny czteroletni okres od 2023 do 2027 r., które są gwarancją bezpieczeństwa zdrowotnego populacji. Szpital w ramach rządowej „sieci” ma zapewnione finansowanie działalności.

Pod koniec lutego 2022 roku rozpoczął się konflikt zbrojny w Ukrainie, na dzień dzisiejszy trudno ocenić wpływ tego konfliktu na działalność Szpitala.

Osiągnięty wynik przez Szpital w Krynicy-Zdroju w roku 2023 oraz prognoza na kolejne 3 lata wskazują na dalsze trudności w działalności Szpitala we wskazanym okresie czasu oraz pozwalają ocenić sytuację jednostki jako niekorzystną. Dodatkowo analiza wskaźników ekonomiczno - finansowych wskazuje na narastające problemy w zachowaniu stabilności finansowej Szpitala.

Z prognozy na lata 2024-2026 wynika, iż sytuacja Szpitala nadal będzie trudna, nadal planowana jest strata finansowa w 2 kolejnych latach, a tym samym niska wartość większości wskaźników. Prognoza zakłada jednak systematyczną poprawę wskaźników. Obawy budzi fakt niewystarczającego dofinansowania ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia przy równoczesnym ustawowym wzroście wynagrodzeń, co w konsekwencji powoduje pogarszanie parametrów finansowych jednostki.

Prognoza na kolejne lata została przeprowadzona w obliczu niepewnej sytuacji makroekonomicznej, która miała wpływ na wzrost kosztów już w 2022 r. Średnioroczna inflacja w 2023 r. wyniosła 11,4 % wobec 14,4 % rok wcześniej, co wpływa na wzrost cen żywności, usług obcych, energii, wyrobów medycznych, utylizacji odpadów medycznych, transportu, itp. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację Szpitala w bieżącym roku i latach kolejnych.

Szpital przewiduje sukcesywną poprawę w latach 2024-2026 pomimo niezadowalających wartości części wskaźników w tym okresie.

Sytuacja ekonomiczno – finansowa Szpitala wymaga zdecydowanego przestrzegania w prowadzeniu gospodarki finansowej przez Dyrektora Szpitala zasady dostosowywania kosztów jego działalności do poziomu osiągniętych przychodów. Działania takie pozwolą na zmniejszenie poziomu zadłużenia zakładu. Systematyczna analiza i restrukturyzacja kosztów pozwolą na ograniczenie poziomu zadłużenia.

Celem zmniejszenia ryzyka oraz zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej z uwagi na ujemny wynik finansowy w 2023 roku sporządzony został Program naprawczy /zatwierdzony przez podmiot tworzący/. Celem programu jest przeprowadzenie zmian w funkcjonowaniu, Szpitala i zakresie świadczonych usług tak, aby działalność Szpitala dążyła do zminimalizowania straty oraz w kolejnych latach do zbilansowania przychodów i kosztów jednostki, stwarzając szansę na niezależność ekonomiczną i dalszy rozwój. Szpital jest w trakcie realizacji zaplanowanych działań naprawczych. Realizacja założeń programu wymaga dalszej intensyfikacji zwłaszcza wobec zagrożenia niepewności kwot kontraktów. Należy ponadto zintensyfikować działania wewnętrzne prowadzące do zmniejszania kosztów działalności.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.