



SZPITAL IM. ŚW. JADWIGI ŚLĄSKIEJ W TRZEBNICY
ul. Prusicka 53-55, 55-100 Trzebnica
Tel. 71 312-09-20 Fax. 71 312-14-98
E-mail: sekretariat@szpital-trzebnica.pl
NIP: 915-15-23-806 REGON: 000308761 KRS: 0000033125
www.szpital-trzebnica.pl

L. Dz. 3583.2024

STAROSTWO POWIATOWE
w TRZEBNICY

Wpł.
dnia 03. 06. 2024

L.dz. 1201912024

Skierowano OZ / FN / kopia

Trzebnica, dnia 31.05.2024 r.

Zarząd
Powiatu Trzebnickiego
ul. Ks. Dz. W. Bochenka 6
55-100 Trzebnica

Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej w Trzebnicy, przekazuje

„Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za okres od 01.01.2023-31.12.2023”.

Z poważaniem

SPZOZ Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej
w Trzebnicy
Dyrektor
Jarosław Maroszek



SZPITAL IM.ŚW.JADWIGI ŚLĄSKIEJ W TRZEBNICY

Raport o sytuacji
Ekonomiczno-Finansowej

za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Trzebnica, dnia 31.05.2024 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B. ANALIZA FINANSOWA	4
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....	4
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.....	5
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2024-2026	7
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA.....	7
II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ.....	11
II.1. <i>Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.....</i>	<i>11</i>
II.2. <i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności.....</i>	<i>11</i>
II.3. <i>Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nieziszczenia się prognozy.....</i>	<i>12</i>
III. PODSUMOWANIE RAPORTU.....	13

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

SPZOZ – Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej w Trzebnicy zarejestrowany w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej IX Wydział Gospodarczy KRS 0000033125.

Zespół posiada osobowość prawną.

Dyrektor Szpitala:

Jarosław Maroszek

od 02.12.2020

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest prowadzenie działalności leczniczej w 4 przedsiębiorstwach:

- Szpital Powiatowy - stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne
- Zakład Rehabilitacji Leczniczej - stacjonarne i całodobowe świadczenia inne niż szpitalne, obejmujące świadczenia opieki zdrowotnej z zakresu rehabilitacji leczniczej
- Zespół Poradni – ambulatoryjne świadczenia zdrowotne obejmujące świadczenia podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej
- Szpital Rehabilitacyjny w Żmigrodzie - świadczenia opieki zdrowotnej z zakresu rehabilitacji leczniczej

Podmiot:

- | | | |
|---|---|------------|
| - jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS | - | 0000033125 |
| - posiada nr statystyczny w systemie REGON | - | 000308761 |
| - przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD | - | 8610Z |
| - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy NIP | - | 9151523806 |

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla Szpitala im. Św. Jadwigi Śląskiej w Trzebnicy na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 poz. 711).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 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).

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

w tys. zł

Pozycje Bilansu-AKTYWA	2021	2022	2023	Dynamika 2022- 2023 %	Dynamika 2022-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	25 441,34	24 887,39	26 348,65	106%	1 461	70%
Wartości Niematerialne i Prawne	174,20	194,81	510,39	262%	316	1%
Rzeczowy Majątek Trwały	25 267,14	24 692,58	25 838,26	105%	1 146	69%
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0%	0	0%
Aktywa obrotowe	10 236,54	12 372,65	11 057,76	89%	-1 315	30%
Zapasy	892,33	1 324,01	2 155,60	163%	832	6%
Należności krótkoterminowe	7 844,82	8 988,76	7 996,39	89%	-992	21%
w tym z tytułu dostaw i usług	7 382,11	8 374,86	7 357,43	88%	-1 017	20%
Inwestycje krótkoterminowe	1 476,95	2 052,41	905,02	44%	-1 147	2%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22,43	7,46	0,75	10%	-7	0%
Suma aktywów	35 677,88	37 260,04	37 406,41	100%	146	100%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 67% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W roku 2023 Szpital przeprowadzał szereg inwestycji, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

w tys. zł

Pozycje Bilansu-PASYWA	2021	2022	2023	Dynamika 2022- 2023 %	Dynamika 2022-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	-9 485,11	-14 223,94	-14 266,84	100%	-42,90	-38%
Kapitał (fundusz) podstawowy	41 233,03	41 687,46	41 687,46	100%	0,00	111%
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-51 586,30	-52 080,07	-55 911,39	107%	-3 831,32	-149%
Zysk/ strata netto	868,16	-3 831,32	-42,90	1%	3 788,42	0%
Kapitały obce	53 071,23	60 408,29	62 261,39	103%	1 853,10	166%
Rezerwy na zobowiązania	6 187,34	6 863,12	7 016,47	102%	153,34	19%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 035,98	1 609,27	1 823,40	113%	214,13	5%
Zobowiązania długoterminowe	12 780,00	13 595,56	11 411,11	84%	-2 184,44	31%
Zobowiązania krótkoterminowe	12 707,11	18 777,61	20 080,73	107%	1 303,12	54%
w tym z tytułu dostaw i usług	5 872,26	7 315,04	8 764,74	120%	1 449,70	23%
Rozliczenia międzyokresowe	13 488,54	12 247,69	13 164,94	107%	917,25	35%
Suma pasywów	35 677,88	37 260,04	37 406,41	100%	146,37	100%

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 11 411,11 tys. składają się zaciągnięte kredyty.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 18 777,61 tys. zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytów bankowych,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych, które obejmują głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz VAT,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników za miesiąc grudzień 2023 r., które są wypłacane w styczniu 2024 r.,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikającą z wyceny według stanu na 31 grudnia 2023 r. w związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Pozostałe rezerwy zostały utworzone w związku z toczącym się postępowaniami:

- z Elektrociepłownią Andrychów w sprawie kar umownych,
- z firmą Medlab Product w sprawie rekompensat,
- w sprawie zapłaty przez Szpital składek ZUS za lata 2012-2017, dotyczących pracowników.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji itp.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

w tys. zł

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Dynamika 2022- 2023 %	Dynamika 2022-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody ze sprzedaży	69 618,97	74 137,04	92 023,76	124%	17 887	95%
Amortyzacja	3 545,01	3 036,67	2 682,32	88%	-354	3%
Zużycie materiałów i energii	10 498,96	10 003,58	11 173,18	112%	1 170	12%
Usługi obce	19 103,08	21 391,16	25 930,38	121%	4 539	27%
Podatki i opłaty	159,20	306,78	352,36	115%	46	0%
Wynagrodzenia	32 675,92	37 697,55	44 907,17	119%	7 210	46%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	5 393,86	6 430,92	7 935,81	123%	1 505	8%
Pozostałe koszty rodzajowe	392,28	403,50	426,51	106%	23	0%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0%	0	0
Zysk/Strata ze sprzedaży	-2 149,34	-5 133,11	-1 383,97	27%	3 749	x
Pozostałe przychody operacyjne	5 104,87	4 634,08	4 762,59	103%	129	5%
Pozostałe koszty operacyjne	1 729,49	1 987,19	1 671,81	84%	-315	2%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	1 226,04	-2 486,22	1 706,82	-69%	4 193	x
Przychody finansowe	230,89	14,38	46,59	324%	32	0%
Koszty finansowe	588,77	1 359,49	1 796,31	132%	437	2%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	868,16	-3 831,32	-42,90	1%	3 788	x
Zysk/strata brutto	868,16	-3 831,32	-42,90	1%	3 788	x
Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0%	0	0
Zysk/Strata netto	868,16	-3 831,32	-42,90	1%	3 788	x

Ogólny wynik jednostki za 2023 r. zamyka się stratą w wysokości 42,90 tys. zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 95% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 96%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach począwszy od 2017 roku do 30 czerwca 2022 roku był spowodowany odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek, ratowników oraz lekarzy. Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń, były przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku. Środki nie wydatkowane nie podlegały zwrotowi.

W kolejnych latach wartość środków na wzrost wynagrodzeń powiększyła ryczałt Szpitala.

Realne przychody Szpitala ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ w 2023 r. w porównaniu z latami ubiegłymi przedstawia poniższa tabela:

Dane w zł

Rok	Kontrakt z NFZ	Środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń	Kontrakt urealniony	% wzrostu rok n/rok n-1
2021	49 167 883,94	6 371 808,80	42 796 075,14	104,98%
2022	66 826 171,69	4 036 796,22	62 789 375,47	146,72%
2023	87 913 289,48	0,00	87 913 289,48	140,01%

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych czy tzw. Kontraktach.

Wraz z wzrostem płac minimalnych wzrosły również w kolejnych latach ceny usług opartych na pracy personelu takich jak usługi ochrony, żywienia, usługi transportowe, usługi remontowe.

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach nastąpił znaczny wzrost kosztów funkcjonowania jednostki.

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiąmane z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych, oraz pozostałe rodzaje kosztów.

Przyczyną złej sytuacji finansowej Szpitala im. Św. Jadwigi Śląskiej w Trzebnicy jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności.

W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany ustawowo coroczny wzrost wynagrodzeń dla personelu medycznego, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu.

Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będą miały wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Szpitala.

Wobec tego w 2019 r. został zaciągnięty kredyt długoterminowy, który pozwolił na konwersję długu z krótko, na długoterminowy. W 2022 r. Szpital zaciągnął pożyczkę długoterminową w firmie Siemens Finance z przeznaczeniem na spłatę wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw i usług. W 2023 roku Powiat Trzebnicki udzielił jednostce pożyczki w wysokości 1 000 000,00 zł r. również z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług, która w grudniu 2023 r została Szpitalowi umorzona. Oczywiście, konwersja

ta nie zmniejszyła długu, ale pozwoliła na jego kontrolę i ograniczyła możliwości windykacji zobowiązań, co niekorzystnie wpływało na koszty działalności. Proces finansowania długu powinien być kontynuowany w kolejnych latach.

Na powyżej opisane uwarunkowania nałożyły się niezbędne do wykonania modernizacji oddziałów oraz inwestycje w zakup wymaganego sprzętu medycznego.

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
		2023	2023
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,04%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,76%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,11%	0
		1. Razem:	3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,50	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,20	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,89	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	103,00%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,70	0
		4. Razem:	0
łącznie wartość punktów			13

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2024-2026

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2024 r., a także planu finansowego na rok 2024 i „Programu naprawczego” sporządzonego we wrześniu 2023 r. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala. Uwzględniono rozszerzenie od 2024 roku działalności Szpitala o Oddział Chirurgii Plastycznej i Chirurgii Ręki objęty odrębnym kontraktem z NFZ.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej w Trzebnicy w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz. 1473, ze zm.); ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia oraz wysoka inflacja przekładają się na wyższe koszty zakupu materiałów oraz usług (między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych). Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, jednostka w 2023 roku nie była zdolna do regulowania bieżących zobowiązań w terminie, wobec tego posiada zobowiązania wymagalne na dzień bilansowy.

Wobec tego, że Szpital posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek i kredytów, a także układów ratalnych z ZUS będą zgodne z harmonogramem;
- okres analizy 3 lata, przy czym ustalono rok 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2023 są danymi historycznymi, dane za rok 2024 obejmują założone kwoty w planie finansowym z uwzględnieniem osiągniętych wartości kosztów i zobowiązań w I kwartale 2024 r. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów. Uwzględniono również zwiększającą się od 2021 roku inflację.
- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki. Ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego. Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów, z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów.

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko niezyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SPZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2023.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, nie uwzględniając bieżącej wartości przepływów pieniężnych (nie stosowano stopy dyskonta), ale przy uwzględnieniu wpływu inflacji.

Rachunek zysków i strat	2023	2024	2025	2026
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	92 023 758,57	103 232 014,33	116 652 176,20	131 816 959,10
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	92 021 526,57	103 230 834,33	116 650 842,80	131 815 452,36
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna,	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 232,00	1 180,00	1 333,40	1 506,74
B. Koszty działalności operacyjnej	93 407 724,48	104 808 494,95	115 884 008,47	129 569 380,20
I. Amortyzacja	2 682 317,80	3 036 671,28	3 036 671,28	3 036 671,28
II. Zużycie materiałów i energii	11 173 181,94	13 229 733,25	15 214 193,24	17 496 322,23
III. Usługi obce	25 930 377,87	28 289 802,71	32 533 273,12	37 413 264,09
IV. Podatki i opłaty	352 360,31	331 783,45	348 372,62	365 791,25
V. Wynagrodzenia	44 907 168,75	48 645 872,55	52 537 542,35	57 791 296,59
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 935 808,45	10 741 008,66	11 600 289,35	12 760 318,29
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	426 509,36	533 623,05	613 666,51	705 716,48
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-1 383 965,91	-1 576 480,61	768 167,73	2 247 578,90
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 762 590,91	1 653 000,00	1 692 000,00	1 699 145,34
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	1 394 505,61	300 000,00	339 000,00	383 070,00
III. Inne przychody operacyjne	3 368 085,30	1 353 000,00	1 353 000,00	1 316 075,34
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 671 808,85	2 628 063,56	3 022 273,10	3 475 614,06
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 671 808,85	2 628 063,56	3 022 273,10	3 475 614,06
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	1 706 816,15	-2 551 544,17	-562 105,37	471 110,18
G. Przychody finansowe	46 593,36	41 000,00	41 000,00	41 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	1 885,95	1 000,00	1 000,00	1 000,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	44 707,41	40 000,00	40 000,00	40 000,00
H. Koszty finansowe	1 796 311,23	1 517 243,60	1 278 387,39	1 037 870,69
I. Odsetki	1 469 048,28	1 512 243,60	1 273 387,39	1 032 870,69
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	327 262,95	5 000,00	5 000,00	5 000,00
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	-42 901,72	-4 027 787,77	-1 799 492,76	-525 760,51
J. PODATEK DOCHODOWY	0,00	0,00	0,00	0,00
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	-42 901,72	-4 027 787,77	-1 799 492,76	-525 760,51

Prognoza finansowa na lata 2024-2026 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguje również wszystkie zobowiązania.

Nie dokonywano korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiernie do amortyzacji. Wobec tego wpływ na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny.

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku, gdy będą realizowane będą finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ.

Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych do ponoszonej straty na działalności.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiąganych wyników. Przewidywany jest stopniowy spadek funduszy własnych w ramach przyrostu nierozliczonych strat z lat ubiegłych.

Nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktu z NFZ, Szpital planuje stale zwiększać kontrakt i rozwijać swoją działalność.

Przychody, a w przypadku Szpitala kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadać będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już wspomniano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami.

Największą część wydatków Szpital przeznacza na wynagrodzenia, które wpływają na wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie Szpital jest zobowiązany opłacić. Kolejną grupą kosztów są usługi obce. Wymienione 3 grupy kosztów są zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Obliczone wskaźniki na lata 2024-2026:

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2024	Wartość wskaźnika 2025	Ocena 2025	Wartość wskaźnika 2026	Ocena 2026
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,84%	0	-1,52%	0	-0,39%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,43%	0	-0,47%	0	0,35%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,13%	0	-5,15%	0	-1,50%	0
1. Razem:		0	0	1. Razem:	0	1. Razem:	3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,51	0	0,55	0	0,59	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,47	0	0,50	8	0,54	8
2. Razem:		0	0	2. Razem:	8	2. Razem:	8
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,69	3	25,80	3	25,80	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,03	7	34,10	7	33,55	7
3. Razem:		10	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	116,00%	0	120,00%	0	120,73%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-2,22	0	-2,09	0	-2,05	0
4. Razem:		0	0	4. Razem:	0	4. Razem:	0
Łączna wartość punktów			10		18		21

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa Szpitala jest trudna, a wyniki prognozy wskazują, że nie ulegnie w najbliższym czasie znaczącej poprawie. Wpływ na to ma niedoszacowanie świadczeń przez NFZ.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. 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 w zakresie opieki zdrowotnej 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.

II.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

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 kosztów z tego tytułu.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z rozporządzeń Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej Szpitalowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne.

Wobec tego, że jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

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, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia.

Wobec tego, że wybrane grupy zawodowe otrzymują dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Na skutek zmiany przepisów wzrosły również wynagrodzenia rezydentów, a także wynagrodzenia lekarzy specjalistów, którzy zobowiązali się wobec pracodawcy do nieudzielania odpłatnie świadczeń opieki zdrowotnej u innego świadczeniodawcy realizującego umowę z NFZ (pełna refundacja NFZ).

Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala.

3. Ponoszone straty i brak płynności finansowej

Ponoszone straty powodują przyrastanie poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ma to bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.

II.3. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nieziszczenia się prognozy

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

- Zagrożenie brakiem personelu medycznego, w tym pielęgniarek i położnych może przełożyć się na problemy w prawidłowym funkcjonowaniu jednostki.
- 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. 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 na 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.
- Szpital wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów oddziałów.

III. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital im. Świętej Jadwigi Śląskiej w Trzebnicy realizuje program naprawczy. Pozwoliło to na poprawę płynności finansowej oraz poprawę relacji z dostawcami leków i podstawowych usług.

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.

Szpital im. Świętej Jadwigi Śląskiej w Trzebnicy jest wiodącą jednostką opieki medycznej w powiecie trzebnickim o ugruntowanej tradycji, posiadającą doświadczony zespół pracowników zapewniających wysoką jakość obsługi medycznej.

Trzebnica, dnia 31 maj 2024 r.

Sporządził: Alicja Biernat

Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej
w Trzebnicy
Główny Księgowy
.....
/podpis osoby sporządzającej/

Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej
w Trzebnicy
Dyrektor
.....
/podpis kierownika jednostki/