

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ POWIATOWEGO SZPITALA IM. WŁADYSŁAWA BIEGAŃSKIEGO W IŁAWIE

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 991)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

Firma	Powiatowy Szpital im. Władysława Biegańskiego w Iławie
Siedziba	Iława
Adres	ul. Gen. Wł. Andersa 3
Numer KRS	0000021060
REGON	510879196
Numer Księgi Rej.	000000015097
NIP	744-14-84-344
Telefon	/89/644-96-01
Poczta e-mail	kancelaria@szpital.ilawa.pl
Witryna www	www.szpital.ilawa.pl

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz.832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
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	-1,34%	0
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	-3,23%	0
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	-1,31%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
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	5,08	10
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	4,97	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
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	27	3
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	17	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 %	10	15%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	0,28	10
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					50

Zaproponowany przez Ministra Zdrowia podział punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala. Największy wpływ na tę ocenę mają wskaźniki płynności, które stanowią 36% i wskaźniki zadłużenia stanowiące 29 % wszystkich możliwych punktów do uzyskania. Szpital w grupie wskaźników płynności uzyskał 80 % max liczby punktów (20 punktów na 25 możliwych do uzyskania) oraz w grupie wskaźników zadłużenia maksymalną ilość punktów (tj. 20 na 20 możliwych do uzyskania).

Wskaźniki zyskowności stanowią 21 % wszystkich punktów. W 2022 r. przyjmują wartości ujemne ze względu na osiągnięty ujemny wynik finansowy netto jak też ujemny wynik na podstawowej działalności operacyjnej. Wskaźniki te informują o braku równowagi pomiędzy przychodami i kosztami działalności operacyjnej, a ujemny wskaźnik zyskowności aktywów potwierdza, że szpital generuje stratę.

Uzyskanie 50 punktów w kategorii wskaźników płynności, efektywności i zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Uzyskanie 20 pkt w kategorii wskaźników płynności informuje o bieżącej płynności finansowej i zdolności do spłacania zobowiązań krótkoterminowych.

Osiągnięcie 10 pkt w kategorii wskaźników efektywności pokazuje sytuację finansową podmiotu i jego sprawność do działania. Szpital nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności i terminowo reguluje zobowiązania.

Wskaźniki zadłużenia w wysokości 20 pkt informują o stabilności finansowej podmiotu. Osiągnięcie tak wysokich wskaźników świadczy o wiarygodności finansowej jednostki.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,34%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,23%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-1,31%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,08	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,97	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,28	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			50

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Szpital Powiatowy im. Władysława Biegańskiego w Iławie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023 - 2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. Kłopot z realizacją ustawowych podwyżek dla personelu stał się jednym z głównych czynników mających wpływ na funkcjonowanie placówek ochrony zdrowia w minionym roku. Obecna sytuacja gospodarcza kraju związana z wybuchem wojny w Ukrainie wpłynęła na znaczny wzrost kosztów działalności związany z inflacją i wzrostem cen energii. Prognozowanie w tych warunkach jest niepewne i obarczone wysokim ryzykiem. Na zmianę przedstawionych prognoz może wpłynąć również dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych.

Raport uwzględnia ustalenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPFPP) na lata 2023-2026, przyjętego przez Radę Ministrów 25 kwietnia 2023 r, w tym zaktualizowany na rok 2023 program konwergencji. Przedstawia on średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2026 roku. Scenariusz makrofiskalny prezentowany w programie wykorzystuje dostępne do 1 kwietnia br. dane i projekty przepisów prawnych i programów, których realizacja jest wysoce prawdopodobna.

Wskaźniki makroekonomiczne

Kluczowe znaczenie z punktu widzenia całego systemu ochrony zdrowia ma ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1773). Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Ustawa wskazuje, że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia nie może być niższa niż:

- 1) 6,00% produktu krajowego brutto w 2023 r.,
- 2) 6,20% produktu krajowego brutto w 2024 r.
- 3) 6,50% produktu krajowego brutto w 2025 r.

25 kwietnia Rada Ministrów przyjęła Program konwergencji, który aktualizuje założenia WPF na lata 2023-2026. Zgodnie z tym dokumentem scenariusz makroekonomiczny średniookresowy przedstawia się następująco:

- oczekuje się, że tempo wzrostu realnego PKB w 2023 r. osiągnie 0,9%, a w 2024 r. wyniesie 2,8%. W latach 2025-26 stopa wzrostu realnego PKB ukształtuje się odpowiednio na poziomie 3,2% oraz 3,0%,
- w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku
- w 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%. W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach poprzednich, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w 2023 roku a także planu finansowego Szpitala na 2023 r. oraz regulacji dotyczących zmian finansowania świadczeń na ten rok. Analogicznie jak w ubiegłych latach, głównym źródłem przychodów szpitala w 2023 roku będą wpływy z Narodowego Funduszu Zdrowia. Przychody z przedmiotowego źródła stanowią ok 95% przychodów ze sprzedaży produktów. W ramach przyjętej metody planowania założono wzrost wycen świadczeń medycznych, a całość wykazanych kwot ma charakter prognozy, ze względu na brak ustalenia ostatecznych warunków finansowych dla umów z NFZ.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Przychody ujęte w prognozie są wyższe od przychodów ujętych w planie finansowym na rok 2023 w związku ze zmianami jakie miały miejsce w okresie styczeń - maj 2023 r.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

1. NFZ Olsztyn – *ŚWIADCZENIA PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO SYSTEMU ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ* – obowiązująca w okresie 01.01.2023 - 30.06.2027 r.,
2. NFZ Olsztyn – *LECZENIE SZPITALNE* - obowiązująca w okresie 01.04.2018 – 31.12.2023 r.,
3. NFZ Olsztyn – *AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA* – obowiązująca w okresie 01.01.2012 – 31.12.2024 r.,
4. NFZ Olsztyn – *AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA* – obowiązująca w okresie 01.08.2019 – 31.12.2024 r.,
5. NFZ Olsztyn – Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Olsztyn – *RATOWNICTWO MEDYCZNE* – obowiązująca w okresie 01.07.2021 – 30.06.2026 r.
6. NFZ Olsztyn – *OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ* – obowiązująca w okresie 01.07.2018 – 31.12.2023 r.,
7. NFZ Olsztyn – *REHABILITACJA LECZNICZA* – obowiązująca w okresie 01.10.2017 – 30.06.2024 r.,
8. NFZ Olsztyn – *PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA* – obowiązująca w okresie 01.01.2016 – czas nieokreślony,
9. NFZ Olsztyn – *LECZENIE SZPITALNE – PROGRAMY LEKOWE* – obowiązująca w okresie 01.07.2019 – 31.12.2023,
10. NFZ Olsztyn – *POMOC DORAŻNA I TRANSPORT SANITARNY w zakresie świadczeń udzielanych przez zespół transportu medycznego* – obowiązująca w okresie 01.04.2020 – 31.12.2023,
11. NFZ Olsztyn - *CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE* – obowiązująca od 07.04.2020 – czas nieokreślony,
12. NFZ Olsztyn – *O REALIZACJĘ PROGRAMU PILOTAŻOWEGO „PROFILAKTYKA 40 PLUS”* – obowiązująca w okresie 10.08.2021 – 31.12.2023.

Dynamika przychodów w prognozie wynosi dla 2023 r. 12,00%, dla 2024 r. 10,00% oraz kolejnego 6,50%. Dynamika ta jest wynikiem planowanych wzrostów nakładów na służbę zdrowia.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych wykraczających poza system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia została

opracowana (ratownictwo medyczne, leczenie psychiatryczne, transport medyczny, nocna i świąteczna opieka zdrowotna) na podstawie zawartych umów.

Wyjątkiem są pozostałe przychody operacyjne, które zostały wyliczone na podstawie planów amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, w formie darowizny lub sfinansowanych dotacjami, gdzie odpis równomiernie do amortyzacji odnosi się na pozostałe przychody operacyjne. Przychody te uwzględniają również dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych otrzymywane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na obecnym poziomie.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. Planowane są zgodnie ze wskaźnikami wzrostu poszczególnych pozycji o planowany wskaźnik inflacji w poszczególnych latach tj. (12,0% -2023 r, 6,5% - 2024 r., 3,9% - 2025 r.) z pominięciem kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, które rosną wraz z dynamiką wzrostu przeciętnego wynagrodzenia. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej nie odniosło się wprost w sprawie planu podwyżek płacy minimalnej, lecz niejednokrotnie podkreśla, że jej wysokość jest ustalana z uwzględnieniem czynników makroekonomicznych (inflacji oraz realnego przyrostu produktu krajowego brutto). Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności przyjęto dynamikę wzrostu wynagrodzeń i pochodnych przyjętą w WPFPP czyli dla 2023 roku 11,9 %, dla 2024 r. 9,6 % oraz dla roku 2025 – 6,6%.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, sprzątania, odbioru odpadów medycznych, żywienia. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego Szpital odnotował w roku 2022 stratę

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki ujęte w planie inwestycyjnym Szpitala.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-4,32%	0	-3,41%	0	-3,01%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,77%	0	-4,02%	0	-3,42%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,87%	0	-4,38%	0	-4,25%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,97	10	4,37	10	3,73	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,87	10	4,29	10	3,65	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	29	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7	16	7	17	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10	17%	10	20%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,30	10	0,35	10	0,43	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			50		50		50

Wskaźniki zyskowności przyjmują w całym prognozowanym okresie wartości ujemne, które są wynikiem braku pokrycia kosztów osiąganymi wpływami ze sprzedaży usług medycznych.

Wskaźniki płynności pokazują lekką nadpłynność, co wynika z dysponowania nadwyżkami pieniężnymi z okresów poprzednich, które są przeznaczone na wydatki inwestycyjne i stanowią swego rodzaju bufor bezpieczeństwa finansowego.

Wskaźniki efektywności i zadłużenia znajdują się na optymalnych poziomach i są porównywalne w całym okresie prognozowania.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	50	50	50	50

Podsumowanie

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.

Celem działalności szpitala jest równoważenie kosztów przychodami. W prognozowanym okresie obserwuje się wzrost kosztów funkcjonowania placówki, lecz nie idzie za tym wzrost finansowania. W tej sytuacji wskaźniki zyskowności przyjmują wartości ujemne.

Prognozowane wielkości *wskaźników płynności* 3,65 % - 4,97 % wysoko punktowane według założeń Rozporządzenia wskazują na stabilność ekonomiczno- finansową placówki.

Wskaźniki efektywności : rotacji należności i rotacji zobowiązań nie ulegają większym wahaniom i nie wskazują na problemy z realizacją zobowiązań.

Szpital nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych, kapitał własny ma wartość dodatnią, co wpływa znacząco na wartość wskaźników zadłużenia. W roku bazowym kształtują się one na poziomie kolejno: 15% i 0,28 i zbliżony trend będzie utrzymany w latach objętych prognozą.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

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 kolejne umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki medycznej z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Szpital.

2. Rozliczenia zaliczek otrzymanych z NFZ

Konieczność rozliczenia zaliczek do 31 grudnia 2023 roku. W związku z wprowadzonymi w czasie trwania epidemii ograniczeniami wykonywania świadczeń opieki zdrowotnej tylko w sytuacjach zagrażających zdrowiu, świadczeniodawcy nie mieli możliwości realizacji świadczeń opieki zdrowotnej z przyczyn niezależnych od nich. Spowodowało to znaczne obniżenie liczby wykonywanych świadczeń, a w efekcie obniżenie wysokości otrzymywanych środków finansowych za udzielone świadczenia. Przyczyniło się to do znacznego pogorszenia sytuacji finansowej świadczeniodawców. Dlatego też wprowadzono regulacje polegające na wypłacie świadczeniodawcom wynagrodzenia w formie zaliczkowej. Szpitale otrzymywały kwoty odpowiadające miesięcznej wartości kwoty zobowiązania określonej w umowie, niezależnie od liczby zrealizowanych świadczeń. Zaliczki te zarówno za rok 2020 jak i za 2021 należy odpracować, co staje się niestety bardzo problematyczne. Fakt że podmiot leczniczy nie mógł zrealizować świadczeń w długim przecięt czasie (2 lata), nie spowoduje że obecny czas pracy można zwielokrotnić w celu tzw. „nadrobienia” niedowyońań. Ograniczeniem będzie zarówno stan zatrudnienia jak i dostępność pomieszczeń.

3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

- a) Ostatnie przepisy ustalające minimalne stawki wynagrodzeń pracowników placówek ochrony zdrowia weszły w życie w połowie 2022 roku. Przy okazji połączono w jeden dwa

strumieniu środków płynących do tej pory z NFZ do szpitali (jeden na świadczenia, drugi na płace dla personelu). Podstawą do jego wyliczenia stały się rodzaje świadczeń udzielanych w danej placówce. Placówki, których kontrakty dotyczą głównie gorzej wycenianych świadczeń (np. internia, ginekologia i położnictwo czy SOR) – nagle stanęły przed koniecznością wypłacenia podwyżek i braku środków na ten cel. Ostatnie miesiące 2022 r. upłynęły wielu szpitalom na apelach do ministerstwa zdrowia i NFZ o dodatkowe środki oraz na próbach ratowania budżetów. Zasadniczym problemem stał się brak finansowania w wysokości niezbędnej do pokrycia podwyżek wynagrodzeń pracowników. Szpital w Ilawie również znalazł się w tej grupie z uwagi na strukturę realizowanych świadczeń. Tymczasem czeka nas kolejny wzrost wynagrodzeń od 1 lipca 2023 r.. Na ten moment brak jest rozporządzenia, ale ustawa i tak nakłada obowiązek na szpitale podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych z uwagi na wzrost kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej.

- b) Wzrost płacy minimalnej – w roku 2023 – dwukrotny. Działania te w dość istotny sposób wpływają na rosnące koszty działalności. Ustawodawca w ramach tworzonych regulacji prawnych zobowiązuje Szpital do waloryzacji wartości zawartych umów podnosząc wynagrodzenie kontrahentów. W największym zakresie dotyczy to umów na sprzątanie, pranie czy ochronę.

4. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec poprzedniego roku obrotowego:

- a) fundusz założycielski – 16 186 685,37 zł
- b) fundusz zakładu – 38 317 655,97 zł
- c) wynik finansowy (strata) – (-1 333 448,22 zł)

RAZEM KAPITAŁ WŁASNY – 53 170 893,12 zł

Wobec powyższego przy znanych dotychczas w/w zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację finansową Szpitala na rok 2023 nie zachodzi obawa, co do zagrożenia kontynuowania działalności i utrzymania stabilizacji finansowej. Z uwagi na występowanie tak wielu zmiennych czynników zewnętrznych oraz dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne – prognozowanie obarczone jest znaczną niepewnością, co skutecznie zaburzyć może porównywalność wyników otrzymanych w analizowanym okresie. W latach następnych jeżeli pojawią się zdarzenia, których nie można było przewidzieć lub nastąpi kumulacja niekorzystnych zjawisk, sytuacja finansowa może ulec zmianie.