

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Za rok 2023

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021r poz.711)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dziecięcy im. prof. Stanisława Popowskiego
2. Siedziba: Olsztyn
3. Adres: ul. Żołnierska 18a
4. Numer telefonu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 89 53 93 455
e-mail:sekretariat@wssd.olsztyn.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000295580
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000000497
7. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000015091

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 Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	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	6,30%	5
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	6,12%	5
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	8,22%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 15	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,59	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia} - \text{międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,52	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 25		Uzyskane pkt. 25	
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 63 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	29	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	30	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 10		Uzyskane pkt. 10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	Poniżej 40% od 40% do 80% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	25%	10
Wyplacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,81	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt. 18	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					

68

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 68 punktów co stanowi 97% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Uzyskanie 100% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności oraz 96% możliwej do uzyskania punktacji wskaźników płynności i zadłużenia przy bardzo wysokiej ocenie wskaźników efektywności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

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

Opis przyjętych założeń.

WSSD w Olsztynie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 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 lata 2024-26 założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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

Nr umowy	Rodzaj świadczeń
14-00-00823-17/160/07/STM	LECZENIE STOMATOLOGICZNE
14-00-00823-18/012/04/PSY	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ
14-00-00823-17/016/05/REH	REHABILITACJA LECZNICZA
14-00-00823-23/001/03/05/SZP	LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE
14-00-00823-16/057/01/POZ	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA
14-00-00823-23/014/03/08/SZP	SYSTEM PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA
14-00-00823-23/002/02/AOS	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA
14-00-00823-22/001/02/01/AOS	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – por neurochirurgiczna
14-00-00823-23/003/18/19/PPZ	PROGRAM PILOTAŻOWY- Dobry posiłek w Szpitalu
14-00-00823-24/001/18/07/PPZ	PROGRAM PILOTAŻOWY – Koordynowana opieka medyczna nad chorymi z neurofibromatozami.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń na lata 2023 i 2025 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Prognoza przychodów na lata 2023-2025 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy. W prognozach założono realizację świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie uwzględniając jednocześnie projektowane zmiany w zakresie wyceny przychodów. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

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

Grupa	Wskaźnik	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźniki zyskowności netto (%)	3,31%	4	3,31%	4	3,31%	4
	Wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,01%	4	3,01%	4	3,01%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,00%	4	4,00%	4	4,00%	4
Razem		12		12		12	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,69	12	1,69	12	1,69	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,61	13	1,61	13	1,61	13
Razem		25		25		25	
III. Wskaźniki EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3	34	3	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7	28	7	28	7
Razem		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25%	10	25%	10	25%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,81	8	0,81	8	0,81	8
Razem		18		18		18	
Łączna wartość punktów		65		65		65	

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	4	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	4	4	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	4	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
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	8	8	8	8
RAZEM	68	65	65	65

Podsumowanie

Podstawową działalnością Szpitala 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. WSSD w Olsztynie 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.

Celem WSSD w Olsztynie jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w prognozach na lata 2024-2026 80% możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności oraz wysokiej punktacji wskaźników płynności i zadłużenia i bardzo wysokiej wskaźników efektywności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala i wysokiej sprawności w bieżącym zarządzaniu jednostką.

Olsztyn, 15.05.2024

Główny Księgowy

Dyrektor