

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ

za 2020 rok

**20 Wojskowego Szpitala Uzdrawiskowo-Rehabilitacyjnego
SPZOZ w Krynicy-Zdroju**

**sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15
kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej**

Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

20 Wojskowy Szpital Uzdrowskowo-Rehabilitacyjny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krynicy-Zdroju z siedzibą w Krynicy-Zdroju, zwany dalej 20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju:
 - 1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - a). leczenie uzdrowskowe dorosłych
 - b). rehabilitacja ogólnoustrojowa
2. zadań dydaktycznych i badawczych, w szczególności badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;
3. promocji zdrowia.

Zadania 20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju obejmują w szczególności zadania własne, do których należy:

- 1) udzielanie świadczeń w rodzaju:
 - a) badania i porady lekarskie,
 - b) leczenie,
 - c) rehabilitacja lecznicza,
 - d) edukacja zdrowotna,
 - e) badania i terapie psychiatryczne oraz psychologiczne,
 - f) pielęgnacja chorych,
 - g) pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
 - h) fizjoterapia;
- 2) realizacja inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w środki i wyroby medyczne;
- 3) profilaktyka i promocja zdrowia;
- 4) organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami;

- 5) prowadzenie badań klinicznych, badań naukowych w zakresie terapii, nowych technik i metod leczenia i innej działalności naukowej, związanej z leczeniem pacjentów;
- 6) uczestnictwo w programach klinicznych finansowanych przez inne uprawnione podmioty gospodarcze.

Szpital może realizować zadania zlecone przez Ministra Obrony Narodowej obejmujące:

- 1) realizację zadań z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, określonych w przepisach wydanych przez Ministra Obrony Narodowej regulujących zadania zlecone z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, realizowane przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej oraz instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia;
- 2) organizowanie i prowadzenie turnusów leczniczo-profilaktycznych i rehabilitacyjnych;
- 3) szkolenie i doskonalenie kadr medycznych;
- 4) realizację programów polityki zdrowotnej i promocji zdrowia;
- 5) programowe profilaktyczne badania lekarskie w celu wczesnego rozpoznawania chorób;
- 6) propagowanie zachowań prozdrowotnych;
- 7) prowadzenie działalności badawczej, naukowej i dydaktycznej w różnych dziedzinach medycyny;
- 8) wykonywanie szczepień ochronnych;
- 9) wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej;
- 10) wykonywanie zadań służby medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy określonych w odrębnych przepisach;
- 11) wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników resortu obrony narodowej pełniących służbę i pracujących w szczególnych warunkach.

Zgodnie ze Statutem 20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju może również prowadzić prowadzić wydzieloną działalność gospodarczą, inną niż działalność lecznicza, przy czym prowadzenie tej działalności nie może ograniczać zadań własnych Szpitala.

20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju udziela świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenie uzdrowiskowe, rehabilitacja ogólnoustrojowa oraz promocji zdrowia w zakresie:

- 1) choroby ortopedyczno-urazowe;
- 2) choroby reumatologiczne;
- 3) choroby układu trawienia;
- 4) cukrzyca;

- 5) otyłość;
- 6) osteoporoza;
- 7) choroby kobiece;
- 8) choroby nerek i dróg moczowych,
- 9) realizacji turnusów leczniczo-profilaktycznych dla osób uprawnionych powracających z misji poza granicami kraju oraz pełnoletnich członków ich rodzin.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną 20. WszU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 28/ZDR/2019 Dyrektora 20. WszU-R SPZOZ z dnia 2 grudnia 2019 r.

Struktura organizacyjna 20. WszU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju została przedstawiona w załączniku nr 1 do raportu.

Ocena struktury organizacyjnej

W związku z przeprowadzoną w 2020 r. restrukturyzacją zatrudnienia i zmianą na stanowisku Dyrektora 20. WszU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju oraz na stanowiskach kierowniczych i funkcyjnych dotychczasowa struktura organizacyjna 20. WszU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju wymaga aktualizacji.

Nowa struktura ma zapewnić bardziej efektywną realizację celów szpitala, których osiągnięcie - zwłaszcza w trudnych warunkach rynkowych spowodowanych pandemią - stanowi znacznie większe wyzwanie dla personelu szpitala, a jej opracowanie i wprowadzenie jest działaniem priorytetowym jeżeli chodzi o sprawne funkcjonowanie jednostki.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu do Podmiotu Tworzącego zostały przesłane proponowane zmiany do statutu szpitala. Nowa struktura i regulamin organizacyjny są na etapie procedowania w zakresie akceptacji statutu przez Departament Wojskowej Służby Zdrowia.

Istnieją w strukturze komórki organizacyjne, które w chwili obecnej nie funkcjonują i są to: poradnia rehabilitacyjna, oddział szpitalny uzdrowiskowy oraz oddział rehabilitacji sanatoryjnej. Powyższe oddziały oraz poradnia nie funkcjonują z uwagi na brak zawartego kontraktu z NFZ na ten rodzaj świadczeń, ale są utrzymane z uwagi na możliwość zawarcia w przyszłości umowy z NFZ na mocy, której będzie konieczne wznowienie ich działalności.

Ponadto 20. WszU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyce w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2020 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
diagnostyka obrazowa, laboratorium	SPZOZ Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju, ul. Kraszewskiego 142 33-380 Krynica-Zdrój
Specjalistyczne konsultacje medyczne	SPZOZ Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju, ul. Kraszewskiego 142 33-380 Krynica-Zdrój
transport medyczny	SPZOZ Sądeckie Pogotowie Ratunkowe w Nowym Sączu, ul. Śniadeckich 15 33-300 Nowy Sącz
ochrona	Eugeniusz Halczak "ATUT" ul. Kraszewskiego 163A 33-380 Krynica-Zdrój
obsługa prawna	Kancelaria Radcy Prawnego Łukasz Ruchała w Nowym Sączu, ul. Rynek 10/2
obsługa prawna	Zaber&Zaber Kancelaria Adwokacka ul. Żabiniec 69/1 31-215 Kraków

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Działalność pomocnicza realizowana w ramach outsourcingu kompleksowo zabezpiecza potrzeby Szpitala. Nie są planowane zmiany w tym zakresie. Z powodu braku możliwości prowadzenia w/w działalności w ramach struktur Szpitala nie planuje się także rezygnacji z outsourcingu usług w zakresie działalności pomocniczej.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			X		
ISO 9001			X		
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		
Inne			X		

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Ocena stanu zatrudnienia
<u>Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2020 r. : 122 etaty</u> Personel szpitala posiada wymagane kwalifikacje niezbędne – w przypadku pracowników medycznych - do prawidłowego udzielania świadczeń zdrowotnych oraz – w przypadku pozostałych pracowników – kwalifikacje zapewniające właściwe funkcjonowanie jednostki. Wiedza oraz wykształcenie personelu są aktualizowana poprzez szkolenia i kursy specjalistyczne. Głównym celem prowadzonej polityki kadrowej jest dążenie do tworzenia profesjonalnego zespołu pracowników, zapewnienie efektywnej obsady kadrowej komórek strukturalnych, pozyskiwanie osób wysoko wykwalifikowanych a także rozwój kwalifikacji zawodowych pracowników i kadry kierowniczej. W 2020 r. - z przyczyn ekonomicznych w związku z trudną sytuacją szpitala spowodowaną bezpośrednio pandemią COVID-19 - została przeprowadzona restrukturyzacja zatrudnienia. Dobór pracowników do zwolnień odbył się przede wszystkim w oparciu o społecznie usprawiedliwione kryterium. Do zwolnień zostali wytypowani pracownicy, którzy posiadali uprawnienia emerytalne. Restrukturyzacja nie wpłynęła na destabilizację polityki kadrowej szpitala. Aktualny stan zatrudnienia spełnia zarówno wymagania jak i potrzeby Szpitala.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2021 - 2023
Aktualnie nie planuje się zmian struktury zatrudnienia. W związku natomiast z niepewną i trudną do przewidzenia w dłuższej perspektywie sytuacją ekonomiczną nie można wykluczyć zmian w zakresie struktury zatrudnienia w najbliższych latach.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju zabezpiecza potrzeby zdrowotne powiatu nowosądeckiego, województwa małopolskiego jak również udziela świadczeń zdrowotnych dla pacjentów z całej Polski.

20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także umowę z Ministrem Obrony Narodowej w zakresie realizacji pobytów leczniczo-profilaktycznych dla osób uprawnionych powracających z misji poza granicami kraju oraz pełnoletnich członków ich rodzin.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 3 oddziałów tj.

- Oddziału rehabilitacyjnego,
- Oddziału Sanatoryjnego Uzdrowiskowego,
- Oddziału Uzdrowiskowego Rehabilitacji Sanatoryjnej

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2020 r. oraz 2021 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Ogólna wartość zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia optymalnie wykorzystuje aktualny potencjał Szpitala i jest adekwatna do możliwości zakładu w zakresie realizacji kontraktu z NFZ w sytuacji ograniczenia działalności spowodowanego pandemią.

Jeżeli chodzi natomiast o cenę osobodnia w zawartych umowach z NFZ to jest ona stosunkowo za niska w stosunku do kosztów ponoszonych przez Szpital, zwłaszcza w warunkach wzmożonego reżimu sanitarnego.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Największym problemem w realizacji umów z Narodowym Funduszem Zdrowia są tzw. „niedojazdy” pacjentów w pierwszych turnusach każdego rozpoczynającego się roku. Szpital nie ma możliwości przyjęcia większej liczby pacjentów, w późniejszych terminach co w konsekwencji powoduje brak pełnej realizacji umowy na leczenie uzdrowiskowe.

Problem w zakresie realizacji umowy z NFZ stanowi również brak na lokalnym rynku medycznym lekarzy specjalistów z zakresu balneologii i rehabilitacji.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2020 r. wynosi 0 zł.

Łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0 zł.

Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem uzyskania zapłaty za nadwykonania
NIE DOTYCZY

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Tabela nr 2 - podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2020 r.

Komórka organizacyjna / oddział	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek	Ocena wysokości umowy z NFZ do posiadanego potencjału*
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Rehabilitacyjny	2 019 736,17	1 474 927,68	0	73 %	48,90	Wysokość adekwatna
Oddział Sanatoryjny Uzdrowski	5 110 292,46	2 269 807,24	0	44 %	28,81	Wysokość adekwatna
Oddział Uzdrowski Rehabilitacji Sanatoryjnej						
Podsumowanie	7 130 028,63	3 744 734,92		53%	x	x

Tabela nr 3 wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2020 r. (w zł).

Nazwa komórki organizacyjnej (nazwa OPK)	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Oddział sanatoryjny	3 675 170,70	5 507 206,64	-1 832 035,94
Turnus antystresowy	2 180 392,80	1 812 446,73	367 946,07
Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	2 286 576,97	2 277 039,53	9 537,44
Komercja	1 557 653,49	2 127 733,78	-570 080,29
Ogółem	9 699 793,96	11 724 426,68	-2 024 632,72

Tabela nr 4 - baza łózkowa (w dniu 31 grudnia).

Komórka organizacyjna	Liczba łózek					lokalizacja/adres
	2019 r.	2020 r.	Plan na 2021 r.	Plan na 2022 r.	Plan na 2023 r.	
Oddział Rehabilitacyjny	46	50	50	50	50	33-380 Krynica-Zdrój, ul. Świdzińskiego 4
Oddział Sanatoryjny Uzdrowski	274	270	270	270	270	33-380 Krynica-Zdrój, ul. Świdzińskiego 4 oraz 33-380 Krynica-Zdrój, ul. Pułaskiego 10
Oddział Uzdrowski Rehabilitacji Sanatoryjnej						
Ogółem	320	320	320	320	320	

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

NIE DOTYCZY

2.3 Lecznictwo dzienne.

NIE DOTYCZY

2.4 Blok operacyjny.

NIE DOTYCZY

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2021 – 2023.

20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju planuje rozszerzyć w 2021 r. działalność medyczną w zakresie rehabilitacji dla pacjentów, którzy chorowali na COVID-19. W obecnej – pandemicznej – sytuacji jest duże zapotrzebowanie na ten rodzaj rehabilitacji. Szpital zamierza zatem wykorzystać swój potencjał oraz możliwości i przystąpić do programu przygotowanego NFZ polegającego na kompleksowej rehabilitacji pacjentów, którzy chorowali na COVID-19.

Szpital wystąpił również do Ministra Obrony Narodowej o rozszerzenie dotychczasowej umowy na realizację popytów leczniczo-profilaktycznych dla osób uprawnionych o rehabilitację po przebytej chorobie COVID-19.

W dalszej perspektywie planowane jest również rozszerzenie działalności o rehabilitację pacjentów po mastektomii. Widzimy ogromną potrzebę rehabilitacji osób po mastektomii, która to potrzeba jest realizowana w bardzo niewielu ośrodkach w Polsce. Nasz szpital zamierza specjalizować się w tego rodzaju rehabilitacji, której podstawowym celem jest wzmocnienie organizmu pacjenta, profilaktyka powikłań oraz szybki powrót do aktywności społeczno-zawodowej. Rehabilitacja po mastektomii poprawiająca komfort fizyczny i psychiczny pacjentów jest elementem terapii przeciwozrostkowej.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2021 r. i w latach kolejnych.

Tabela nr 5 - planowane inwestycje w latach 2021 -2023.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Przebudowa dachów oraz modernizacja elewacji budynków nr 2 - kotłownia oraz części budynku nr 6 przy ul. Świdzińskiego 4 w Krynicy-Zdroju	750,0	Środki własne / Dotacja MON	Do 31.12.2021	Pilna konieczność realizacji inwestycji z uwagi na stan techniczny obiektu
Modernizacja strefy SPA	450,0	Środki własne	Do 31.12.2021	Inwestycja pozwoli poprawić bezpieczeństwo oraz funkcjonalność dotychczasowej strefy odnowy biologicznej dzięki czemu zwiększy się możliwość jej komercyjnego wykorzystania co w konsekwencji przełoży się na wyższe przychody z tego tytułu.
Rozbiórka istniejącego zadaszenia i budowa nowego zadaszenia nad schodami wraz z infrastrukturą techniczną oraz budowa fundamentów pod	100,00	Środki własne	Do 31.12.2021	Poprawa infrastruktury wejścia głównego wraz poprawą dostępu do szpitala.

rampę dla niepełnosprawnych				
Termomodernizacja budynku szpitala przy ul. Świdzińskiego 4	2 000,0	Środki własne / środki z dotacji UE	2022-2023	Inwestycja pozwoli na ograniczenie zużycia paliwa grzewczego, a tym samym zmniejszenie kosztów oraz poprawi dotychczasową infrastrukturę budynku.
Odnawialne źródła energii	1 000,0	Środki własne / środki z dotacji UE	2022-2023	Dążenie do zoptymalizowania kosztów zużycia energii.
Modernizacja pokoi	500,0	Środki własne	2022-2023	Konieczność zmodernizowania części pokoi i dostosowania ich do potrzeb osób niepełnosprawnych

Tabela nr 6 – planowane istotne remonty w latach 2021 - 2023.

Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa (w tys. zł)	Planowane źródła finansowania	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
Remont części dachu w budynku szpitala przy ul.Świdzińskiego 4	100,0	Środki własne	Do 31.12.2021	Konieczność pilnego zabezpieczenia przeciekającego dachu.

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.

5.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które miały wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Pandemia COVID-19 miała znaczący wpływ na poziom przychodów i kosztów szpitala w 2020 r.

Ograniczenie prowadzonej działalności, częściowo spowodowane koniecznością udostępnienia obiektu przy ul. Świdzińskiego 4 dla potrzeb szpitala tymczasowego prowadzonego przez SPZOZ Szpital im. J. Dietla w Krynicy-Zdroju spowodowały pogorszenie się sytuacji finansowej szpitala.

Dodatkowo na szpital nałożona została konieczność realizacji szeregu wytycznych w zakresie przeciwdziałania pandemii, wzrosły niektóre koszty funkcjonowania jednostki

(np. stale zwiększające się ceny i ilości zużywanych materiałów ochrony osobistej, zwiększenie zużycia preparatów do dezynfekcji).

Wsparcie dla przedsiębiorców jakie zostało wprowadzone na mocy ustawy o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 niestety w większości przypadków nie obejmuje pomocy dla takich jednostek jak samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej. Jedynym wsparciem jest zabezpieczenie stabilności finansowej przez Narodowy Fundusz Zdrowia, który – niezależnie od poziomu wykonania zawartej umowy - systematycznie wypłaca miesięcznie jedną dwunastą rocznego kontraktu.

Można mieć jedynie nadzieję, że system finansowania szpitala przez Narodowy Fundusz Zdrowia zagwarantuje stabilność jednostki i pozwoli wypracować limit świadczeń w dłuższej – kilkuletniej perspektywie oraz zostanie wprowadzony program przynajmniej częściowego umorzenia otrzymanych z NFZ zaliczek z tytułu tzw. „1/12 kontraktu”.

Przyjęte zostało założenie, że dzięki wsparciu Podmiotu Tworzącego oraz Narodowego Funduszu Zdrowia, jak również dzięki planom szpitala co do rozszerzenia w przyszłości świadczeń medycznych działalność jednostki będzie ekonomicznie efektywna, przyniesie zyski oraz utrzymana zostanie dotychczasowa płynność finansowa.

Stan techniczny infrastruktury budowlanej 20WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju wymaga modernizacji i poniesienia nakładów na jej poprawę.

Wyposażenie medyczne szpitala spełnia niezbędne wymagania w tym zakresie oraz standardy, w jakich powinny być wykonywane procedury medyczne.

Kadra zarządzająca Szpitalem posiada odpowiednie kompetencje zawodowe i kierownicze wymagane na danych stanowiskach pracy. Kadra zarządzająca posiada odpowiednie doświadczenie, aby efektywnie zarządzać Szpitalem, osiągać cele i realizować zadania.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-20,75%	0
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-20,52%	0
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	-4,00%	0

Interpretacja wyników

Ujemna wartość wskaźników zyskowności spowodowana jest wygenerowaną stratą za 2019 r. i świadczy o konieczności zastosowania środków naprawczych.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,76	12
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,63	10

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności za 2020 r. wyniósł 2,76 i stanowi wartość optymalną przewidzianą dla tego wskaźnika. Wynik wskaźnika bieżącej płynności wskazuje jaka jest zdolność jednostki do regulowania krótkoterminowych zobowiązań środkami obrotowymi. Wysoki poziom tego wskaźnika świadczy o dużej zdolności szpitala do regulowania zobowiązań w oparciu o aktywa obrotowe.

Wskaźnik szybkiej płynności jest uzupełnieniem wskaźnika bieżącej płynności i informuje o możliwościach spłacania krótkoterminowych zobowiązań aktywami o wysokiej płynności. Powyższy wskaźnik wyniósł w analizowanym okresie poziom 2,63. Osiągnięty poziom wskazuje na dużą zdolność pokrycia zobowiązań szpitala przy pomocy płynnych aktywów finansowych.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	52,65	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}$ gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	10,03	7

Interpretacja wyników

Na koniec 2020 r. wskaźnik rotacji należności w dniach kształtował się na wysokim poziomie. Powyższy wskaźnik daje informację na temat cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za swoją sprzedaż czyli ile razy w ciągu badanego okresu nastąpił dopływ gotówki do odbiorców. W przypadku 20. WszU-R SZPOZ w Krynicy-Zdroju uzyskana wartość tego wskaźnika świadczy

o tym, że jednostka nie ma problemu ze ściągalnością swoich należności i nie ma zagrożenia zatorów płatniczych.

Wskaźnik rotacji zobowiązań pokazuje liczbę dni jaka potrzebna jest jednostce do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik rotacji zobowiązań kształtuje się na poziomie optymalnym i wynosi 10,03 co jest zjawiskiem pozytywnym, ponieważ szpital nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	5,65%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,14	10

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o skali zadłużenia szpitala, tj. stopniu obciążenia majątku zobowiązaniami jednostki w analizowanym okresie mieścił się w pożądanym granicach i wynosił na koniec 2020 r. – 5,65%.

Wskaźnik wypłacalności pozwala ocenić wiarygodność handlową jednostki i w przypadku 20. WSzU-R SZPOZ w Krynicy-Zdroju wynosił on w 2020 r. 0,14 co należy ocenić pozytywnie. Optymalny poziom tego wskaźnika świadczy o zdolności jednostki do natychmiastowego spłacenia bieżących zobowiązań, a więc wypłacalności szpitala w bardzo krótkim okresie.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2020 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	5
	Razem	0	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	22	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	2	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	9	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
Łączna wartość punktów		51	70

Podsumowanie:

Analiza wskaźnikowa sytuacji majątkowo-finansowej została sporządzona w oparciu o sprawozdanie finansowe za 2020 r. i przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano ogółem 51 punktów co stanowi 72,85 % maksymalnej do uzyskania liczby punktów.

Ze względu na wygenerowaną stratę wskaźniki zyskowności w ogólnej ocenie nie uzyskały żadnego punktu co świadczy o konieczności wdrożenia programu naprawczego.

Osiągnięcie wysokiej liczby punktów w kategorii wskaźników dotyczących płynności, efektywności i zadłużenia świadczy o tym, że – pomimo trudnej sytuacji spowodowanej pandemią, dzięki środkom otrzymywanym z NFZ – została utrzymana stabilność ekonomiczno-finansowa Szpitala.

1. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2021-2023.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Podpisane z NFZ umowy na świadczenia zdrowotne	Utrzymanie dotychczasowych kontraktów z NFZ oraz rozszerzenie o nowe rodzaje świadczeń zdrowotnych	3
Doświadczona i wysoko wykwalifikowana kadra	podnoszenie kwalifikacji przez personel Szpitala	3
Baza zabiegowa	Ciągły rozwój bazy zabiegowej poprzez zakup nowego sprzętu, zwiększenie ilości i rodzajów zabiegów	3
Dobra renoma	Utrzymanie dobrej renomy szpitala oraz podjęcie działań promocyjnych.	3
Lokalizacja – Krynica-Zdrój, jedno z najbardziej znanych uzdrowisk w Polsce, bogate w złoża naturalne wód mineralnych, posiada bogate walory turystyczne	Większe wykorzystanie naturalnych źródeł wody mineralnej, promocja uzdrowiska.	2

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Niewystarczające zasoby kadry lekarzy balneologów i rehabilitantów zarówno na lokalnym rynku medycznym jak i na rynku krajowym	W celu zapewnienia ciągłości kontraktu z NFZ szpital jest zmuszony zawierać umowy cywilno-prawne z lekarzami specjalistami, którzy nie wyrażają zgody na zawarcie umowy o pracę. Ponadto szpital podejmuje działania (ogłoszenia) mające na celu skierowanie ofert pracy dla lekarzy spoza regionu.	3
Słaby poziom marketingu	Podjęcie działań marketingowych	3
Zły stan techniczny części budynków i murów oporowych	Modernizacja dotychczasowej infrastruktury z wykorzystaniem nowoczesnych rozwiązań budowlanych i technologicznych.	2

	Zwiększenie nadzoru nad utrzymaniem dobrego stanu technicznego infrastruktury.	
--	--	--

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Możliwość poszerzenia zakresu usług medycznych	Rozszerzenie kontraktu z NFZ w zakresie rehabilitacji osób po przebytej chorobie COVID-19, w zakresie pacjentów po zabiegu mastektomii. Rozszerzenie umowy z MON na realizację pobytów leczniczo-profilaktycznych o rehabilitację osób uprawnionych po przebytej chorobie COVID-19.	3
Społeczeństwo jest w stanie korzystać z komercyjnych świadczeń zdrowotnych	Należ wykorzystać dobrą renomę szpitala oraz podjąć działania promocyjne w celu wykorzystania potencjału szpitala w zakresie usług komercyjnych.	2

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Pandemia COVID-19 (ograniczenia w prowadzonej działalności m.in. związane z udostępnieniem obiektu dla potrzeb szpitala tymczasowego)	Podjęcie negocjacji mających na celu zmniejszenie ilości pokoi przeznaczonych na działalność szpitala tymczasowego.	3
Ograniczony dostęp do kadry lekarskiej o specjalności balneologicznej i rehabilitacji	Przeprowadzanie konkursów na świadczenia zdrowotne , w celu zawarcia umów cywilnoprawnych z lekarzami co pozwoli na zapewnienia ciągłości kontraktu z NFZ	3
Problem z wypracowaniem limitu świadczeń niewykonanych w ramach kontraktu z NFZ w okresie	Podjęcie rozmów z MOW NFZ w zakresie aneksowania dotychczasowych umów w celu przesunięcie w dłuższej perspektywie czasowej	3

ograniczenia działalności z powodu wprowadzonego stanu epidemii.	możliwość wypracowania limitu świadczeń.	
Rosnące koszty utrzymania szpitala	Optymalizacja kosztów m.in. poprzez inwestycje związane z termomodernizacją oraz odnawialnymi źródłami energii	3

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

7. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

Misją 20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju jest wszechstronne leczenie rehabilitacyjno-uzdrowiskowe na bazie naturalnych surowców mineralnych w połączeniu z nowoczesną terapią usprawniającą i kompleksową bazą diagnostyczno-zabiegową.

W celu realizacji misji Szpitala określono główne cele strategiczne, którymi są:

- rozwój szpitala w zakresie świadczonych usług medycznych,
- dążenie do poprawy sytuacji ekonomicznej oraz zwiększenia rentowności Szpitala,
- opracowanie i wdrożenie programu naprawczego,
- poprawa i rozwój infrastruktury szpitala,
- rozwój informatyzacji szpitala,
- wdrożenie strategii marketingowej.

7.2 Cele operacyjne:

W związku z realizacją celów strategicznych zostały określone następujące cele operacyjne:

- rozszerzenie dotychczasowego kontraktu z NFZ o świadczenia w zakresie rehabilitacji osób po przebytej chorobie COVID-19 oraz w zakresie pacjentów po zabiegu mastektomii,
- rozszerzenie umowy z MON na realizację pobytów leczniczo-profilaktycznych o rehabilitację osób uprawnionych po przebytej chorobie COVID-19,

- zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług medycznych,
- podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników, poziomu motywacji, pozyskiwanie najlepszych specjalistów,
- stworzenie struktury organizacyjnej pozwalające na efektywniejsze zarządzanie jednostką,
- wzmocnienie i profesjonalne wykorzystanie potencjału ludzkiego,
- modernizacja infrastruktury szpitala,
- poprawa rentowności i płynności finansowej jednostki,
- poprawa skuteczności promocji i marketingu szpitala.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2021 r. stanowi zatwierdzony przez Dyrektora 20. WSZU-R SPZOZ w plan finansowy na 2021 r. – korekta nr 1. Przy planowaniu przychodów uwzględniono przedstawione przez NFZ propozycje finansowania poszczególnych rodzajów świadczeń zdrowotnych na 2021 r. oraz faktyczną możliwość ich realizacji. Uwzględniono wartość zawartej umowy z MON na realizację pobytów leczniczo-profilaktycznych dla żołnierzy oraz członków ich rodzin i innych osób uprawnionych. Zaplanowano także przychody z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków innych niż publiczne.

Przy planowaniu przychodów z realizacji świadczeń opieki zdrowotnej uwzględniono ograniczone możliwości działalności 20. WSZU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju wynikające z konieczności udostępnienia w 2021 r. obiektu przy ul. Świdzińskiego 4 dla potrzeb szpitala tymczasowego.

Z uwagi na aktualną sytuację epidemiologiczną oraz trudną do przewidzenia w dłuższej perspektywie możliwość pełnego osiągnięcia zaplanowanych przychodów - większość kosztów na 2021 r. zaplanowano na poziomie 2020 roku z uwzględnieniem analizy ich bieżącej realizacji za I kwartał 2021 r. Wzięto także pod uwagę przewidywany w 2021 roku i latach następnych wzrost cen towarów i usług oraz wzrost wynagrodzeń.

Pomimo niepewnych prognoz makroekonomicznych dla Polski w najbliższych latach przewiduje się, że - po okresie znacznego ograniczenia prowadzonej działalności na skutek wprowadzenia stanu epidemii - nastąpi ożywienie gospodarki.

20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju w swoich planach zakłada rozwój szpitala, dlatego też przewiduje się w okresie 2022-2023 systematyczne rozszerzanie zawartego kontraktu z NFZ o nowe rodzaje świadczeń zdrowotnych np. o rehabilitację dla pacjentów po przebytej chorobie COVID-19 czy też rehabilitację dla kobiet po mastektomii.

Pomimo braku zawartej umowy na realizację „turnusów antystresowych” na lata 2021-2023 przewiduje się, że takie umowy zostaną zawarte, a w związku z dużym zainteresowaniem żołnierzy i ich rodzin udziałem w turnusach antystresowych, wartość umów w następnych latach zostanie utrzymana co najmniej na poziomie umowy zawartej z MON na początku 2020 r.

Niezależnie od realizacji pobytów leczniczo-profilaktycznych dla osób uprawnionych planuje się również w latach 2021-2023 wzrost przychodów w ramach pobytów komercyjnych oraz z tytułu udzielania innych świadczeń zdrowotnych.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

Planuje się, że w latach 2021-2023 cena osobodnia zostanie zwiększona, a szpital podpisze nowe korzystniejsze kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Ponadto planowane jest systematyczne rozszerzanie zawartego kontraktu z NFZ o nowe rodzaje świadczeń zdrowotnych.

W przychodach ze sprzedaży uwzględniono także zawarcie w następnych latach Umowy z MON na realizację „turnusów antystresowych” oraz wzrost sprzedaży świadczeń komercyjnych.

2) kosztów działalności podstawowej:

Większość z prognozowanych kosztów przyjęto na poziomie oscylującym wokół przewidywanego ich wykonania w 2021 r. bądź uwzględniono ich wzrost o zakładany poziom inflacji czy też przewidywane podwyżki cen towarów, robót i usług oraz wzrost kosztów wynagrodzeń.

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

Pozostałe przychody operacyjne zaplanowano z uwzględnieniem większych przychodów z tytułu dotacji w 2021 na inwestycje budowlane oraz zakup sprzętu medycznego, a także z tytułu udostępnienia obiektu dla potrzeb szpitala tymczasowego.

W latach 2021-2023 planuje się spadek pozostałych przychodów operacyjnych do poziomu sprzed 2020 r.

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

Po analizie wielkości kosztów operacyjnych w latach ubiegłych ich wysokość na lata 2021-2023 został zaplanowany na podobnym poziomie.

5) przychodów finansowych:

Przychody finansowe zaplanowane z uwzględnieniem obniżenia oraz całkowitej likwidacji oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

6) kosztów finansowych:

Nie zaplanowano kosztów finansowych.

7) stanu aktywów:

Stan aktywów w poszczególnych latach został zaplanowany z uwzględnieniem zmniejszenia się wartości środków trwałych spowodowanej ich amortyzacją jak również zwiększenia wartości majątku trwałego wynikającego z planowanego zakupu nowych środków trwałych lub oddania do użytkowania nowych inwestycji.

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

Stan należności z tytułu dostaw i usług został zaplanowany na podobnym poziomie jak w latach ubiegłych

8) stanu zobowiązań:

W związku z przewidywanym wzrostem cen towarów i usług oraz wynagrodzeń przewiduje się wzrost zobowiązań w poszczególnych latach.

20. WSZU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju nie planuje w latach 2021-2023 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) Stanu rezerw na zobowiązania:

Przewiduje się, że wartość rezerw na zobowiązania będzie oscylowała na poziomie nieco wyższym niż w roku 2020 r. tj. po uwzględnieniu wzrostu wynagrodzeń oraz fluktuacji pracowników.

10) funduszu własnego:

Ze względu na wygenerowaną wysoką stratę z lat ubiegłych nie przewiduje się w latach 2021-2023 trwałego zwiększenia funduszu własnego. Ewentualne zyski w przyszłych latach zostaną przeznaczone na pokrycie straty z lat ubiegłych.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,08 %	2,86%	1,03%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,26%	3,01%	1,18%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,02%	0,75%	0,28%

Interpretacja wyników

Planowana wartość wskaźników zyskowności za lata 2021 -2023 odbiega od wartości optymalnej co spowodowane jest zaplanowanym w tych okresach zyskiem netto na niewielkim poziomie.

Przewiduje się, że wartość wskaźnik zyskowności aktywów chociaż będzie odbiegała od wartości optymalnej to jednak nie będzie to stanowiło zagrożenia dla jednostki.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik bieżącej płynności	1,63	1,56	1,37
wskaźnik szybkiej płynności	1,55	1,49	1,32

Interpretacja wyników

Przewiduje się, że wartość wskaźników płynności finansowej w latach 2021-2023 pozostanie na podobnym - optymalnym poziomie.

Podobnie w przypadku wskaźnika szybkiej płynności w latach 2021-2023 nie planuje się jego pogorszenia i będzie on wskazywał dużą zdolność pokrycia zobowiązań szpitala przy pomocy płynnych aktywów finansowych.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	53,4	21,07	21,89
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,66	8,72	8,48

Interpretacja wyników

Na lata 2021-2023 przewiduje się, że zarówno wskaźnik rotacji należności w dniach jak i wskaźnik rotacji zobowiązań będą kształtowały się na optymalnym poziomie co jest zjawiskiem pozytywnym ponieważ świadczy o tym, że w przyszłości szpital nie przewiduje problemów ze ściągalnością swoich należności oraz trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
wskaźnik wypłacalności			

Interpretacja wyników

Z analizy wynika, że w przyszłych latach wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności pozostaną na podobnym – optymalnym poziomie – w stosunku do lat poprzednich.

9. Podsumowanie

Wprowadzenie stanu pandemii COVID-19 wpłynęło negatywnie zarówno na gospodarkę światową jak i krajową. Ograniczenie prowadzonej działalności oraz wzrost cen towarów i usług, a także wzrost kosztów spełnienia wymagań wzmożonego reżimu sanitarnego spowodowało pogorszenie się sytuacji ekonomicznej szpitala.

Utrzymanie optymalnej płynności finansowej było możliwe dzięki środkom finansowym otrzymywanym z Narodowego Fundusz Zdrowia, który – niezależnie od poziomu wykonania zawartej umowy - systematycznie wypłaca miesięcznie jedną dwunastą rocznego kontraktu.

Działania 20 Wojskowego Szpitala Uzdrawiskowo-Rehabilitacyjnego SPZOZ w Krynicy-Zdroju w 2021 r. i w kolejnych latach będą koncentrować się na rozwoju szpitala, pozyskiwaniu nowych źródeł przychodów i optymalizowaniu kosztów tak, aby w latach następnych szpital osiągał dodatni wynik finansowy.

Szpital będzie dążył do poprawy efektywności zarządzania w celu podniesienia standardów leczenia, przy jednoczesnym podporządkowaniu regułom panującym obecnie na rynku świadczeń zdrowotnych, a także zapewnienia finansowania jego bieżącej działalności i rozwoju.

Ponadto będą podejmowane działania dążące do systematycznej modernizacji i utrzymania dotychczasowej infrastruktury szpitala.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz planów naprawczych nie występuje jednak bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w latach 2021-2023.

DYREKTOR
20. WOJSKOWEGO SZPITALA
UZDRAWISKOWO-REHABILITACYJNEGO
SPZOZ w Krynicy-Zdroju

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 – Struktura organizacyjna

Załącznik nr 2 – Stan oraz strukturę zatrudnienia 2020-2023

Załącznik nr 3 – wartość umów z NFZ na 2020 r. oraz 2021 r.

Załącznik nr 4 – wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2020 r. prognoza za lata 2021-2023

Załącznik nr 5 – rachunek zysków i strat za 2020 r. oraz prognoza za lata 2021-2023

Załącznik nr 6 – bilans za 2020 r. oraz prognoza za lata 2021-2023