

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2023 rok**

**20 Wojskowy Szpital Uzdrowiskowo-rehabilitacyjny SPZOZ
w Krynicy-Zdroju**

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

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

20 Wojskowy Szpital Uzdrawiskowo-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 uzdrawiskowe 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 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 12/ADM/2022 Dyrektora 20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju z dnia 2 marca 2022 r.

Ocena struktury organizacyjnej
Aktualnie obowiązująca struktura organizacyjna wprowadzona została na mocy regulaminu organizacyjnego w drodze zarządzenia Dyrektora 20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju w związku ze zmianami organizacyjnymi jakie miały miejsce w 2021 r., m.in. na stanowiskach kierowniczych i funkcyjnych. Na czele Jednostki stoi Dyrektor, który zarządza całokształtem działalności Szpitala zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dyrektor reprezentuje Szpital na zewnątrz i wykonuje swoje funkcje przy pomocy Zastępcy Dyrektora ds. leczenia, Głównej księgowej, Przełożonej pielęgniarek, Kierowników poszczególnych komórek i innych osób funkcyjnych. Podporządkowanie poszczególnych komórek organizacyjnych, jednostek i samodzielnych stanowisk ustala schemat struktury organizacyjnej Szpitala. Jednostki i komórki organizacyjne Szpitala realizują zadania określone w zakresach czynności, regulaminie organizacyjnym oraz na podstawie bieżących decyzji, poleceń i wytycznych bezpośredniego przełożonego.

Struktura organizacyjna zapewniała w 2023 r. prawidłowe funkcjonowanie jednostki oraz efektywną realizację celów szpitala.

Aktualnie istnieje potrzeba zmiany struktury organizacyjnej, która jest uwarunkowana czynnikami wewnętrznymi tj. zmianami w zatrudnieniu oraz zmianami w systemie administracyjnym.

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 niemedyczne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2023 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
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	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 rezygnacji z outsourcingu usług w zakresie działalności pomocniczej.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
ISO 9001:2015	X	15.10.2026			
ISO/IEC 27001:2013	X	31.10.2025			
Akredytacja CMJ				X	

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Ocena stanu zatrudnienia
<u>Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2023r.: 137,33 etatu</u> Personel Szpitala posiada wszystkie niezbędne kwalifikacje, aby zapewnić najwyższy poziom świadczeń zdrowotnych oraz sprawne funkcjonowanie całej placówki. Pracownicy medyczni, w tym lekarze, pielęgniarki, fizjoterapeuci, technicy medyczni i inni specjaliści, są odpowiednio wykształceni i przeszkoleni, co pozwala im na właściwe udzielanie świadczeń zdrowotnych, zgodnie z najnowszymi standardami medycyny. Pozostali pracownicy w tym administracja, personel techniczny i pomocniczy, również posiadają kwalifikacje i umiejętności, które zapewniają płynne i skuteczne działanie wszystkich aspektów działalności Szpitala. Aby utrzymać wysoki poziom wiedzy i umiejętności, Szpital organizuje i inwestuje w szkolenia i kursy specjalistyczne dla swojego personelu. Dzięki temu pracownicy mają możliwość ciągłego doskonalenia swoich kompetencji, poznawania nowych metod i technologii, co bezpośrednio przekłada się na jakość świadczonych usług i bezpieczeństwo pacjentów. Głównym celem polityki kadrowej Szpitala jest budowanie profesjonalnego zespołu pracowników, który skutecznie realizuje wszystkie zadania jednostki. Zatrudnianie osób o wysokich kwalifikacjach oraz stwarzanie warunków do rozwoju zawodowego pracowników i kadry kierowniczej. Polityka ta obejmuje zapewnienie odpowiedniej obsady kadrowej w różnych komórkach organizacyjnych Szpitala. W 2023 roku, mając na uwadze czynniki ekonomiczne, szpital prowadził politykę zatrudnienia w sposób racjonalny i efektywny. Oznacza to, że decyzje dotyczące zatrudnienia były podejmowane z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Szpitala, przy jednoczesnym zachowaniu wysokiej jakości świadczonych usług medycznych. Racjonalne zarządzanie zasobami ludzkimi pozwoliło na utrzymanie odpowiedniego poziomu obsady kadrowej, co jest kluczowe dla sprawnego działania Szpitala oraz satysfakcji pacjentów.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 – 2026
Aktualnie nie ma planów zmiany struktury zatrudnienia w Szpitalu, bowiem jest ona odpowiednia do realizacji celów i świadczenia usług zdrowotnych na najwyższym poziomie. Stan kadry pracowniczej pozostaje bez zmian.
Jednak ze względu na niepewną i trudną do przewidzenia w dłuższej perspektywie sytuację ekonomiczną, nie można wykluczyć możliwości zmian w przyszłości. Czynniki takie jak zmiany w finansowaniu służby zdrowia, czy nowe regulacje prawne mogą wpłynąć na konieczność dostosowania struktury zatrudnienia. W najbliższych latach mogą zatem wystąpić zmiany, które będą odpowiedzią na nowe wyzwania i potrzeby, aby zapewnić ciągłość i efektywność funkcjonowania Szpitala.

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 przede wszystkim 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 uzdrowiskowo-sanatoryjnego

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ
Zawarte umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia optymalnie wykorzystują aktualny potencjał Szpitala jeżeli chodzi o ilość posiadanej bazy łóżkowej.
Nie jest natomiast wykorzystany potencjał szpitala jeżeli chodzi o możliwość realizacji leczenia pacjentów w zakresie rehabilitacji. Wartość zawartego kontraktu z NFZ na rehabilitację ogólnoustrojową jest zdecydowanie za niska w stosunku do możliwości Szpitala, który posiada profesjonalną bazę zabiegową, nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną, jak również wykwalifikowany personel medyczny. Ponadto podjęte działania rozwojowe szpitala, w tym realizowane inwestycje mające na celu m.in. usuwanie barier architektonicznych oraz dostosowanie

obiektów szpitala do potrzeb osób niepełnosprawnych – zwiększają gotowość Szpitala na rehabilitację pacjentów nawet ze znacznym stopniem niepełnosprawności.

W zakresie poziomu ceny osobodnia oraz punktu rozliczeniowego w zawartych umowach z NFZ jest ona stosunkowo za niska w stosunku do kosztów ponoszonych przez Szpital, zwłaszcza w warunkach obecnej sytuacji ekonomicznej, wysokiej inflacji, wzrostu cen towarów i usług oraz wzrostu wynagrodzeń pracowników.

Opis ewentualnych problemów w zakresie realizacji umowy/umów z NFZ.

Istotnym 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 często powoduje brak pełnej realizacji umowy na leczenie uzdrowiskowe.

Problem w zakresie realizacji umów z NFZ stanowi również brak na lokalnym rynku medycznym lekarzy specjalistów z zakresu balneologii i rehabilitacji oraz uregulowania prawne ograniczające zakres odpowiedzialności lekarzy posiadających kurs z zakresu balneologii, którzy mają inną specjalizację medyczną niż ta, która jest bezpośrednio związana z profilem leczenia naszego szpitala.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2023 r. wynosi 0,00 zł, z tego:

Łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0,00 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 2023 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	4 494 839,01	4 493 915,53	0,00	99,98%	57,78%	wysokość adekwatna w stosunku do potencjału jaki szpital posiadał w 2023 r.

Oddział sanatoryjny uzdrowiskowy oraz Oddział uzdrowiskowo- sanatoryjny	11 538 232,86	11 377 766,82	0,00	98,61%	94,15%	wysokość adekwatna w stosunku do potencjału jaki szpital posiadał w 2023 r.
Podsumowanie	16 033 071,87	15 871 682,35	0,00	98,99%	x	x

Tabela nr 3 - baza łóżkowa (w dniu 31 grudnia).

Nazwa komórki organizacyjnej	Liczba łóżek					lokalizacja/adres
	2022 r.	2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.	
Oddział Rehabilitacyjny	50	70	70	90	90	33-380 Krynica- Zdrój, ul. Świdzińskiego 4
Oddział sanatoryjny uzdrowiskowy (na bazie dostępnych łóżek w tej komórce organizacyjnej realizowane są przede wszystkim pobyty w zakresie leczenia uzdrowiskowego NFZ, ale również pobyty leczniczo-profilaktyczne oraz pobyty hotelowo-rekreacyjne)	220	203	237	217	217	33-380 Krynica- Zdrój, ul. Świdzińskiego 4 oraz ul. Świdzińskiego 2
Oddział uzdrowiskowo-sanatoryjny	67	67	67	67	67	33-380 Krynica- Zdrój, ul. Pułaskiego 10
Ogółem	337	340	374	374	374	

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

NIE DOTYCZY

2.4 Lecznictwo dzienne.

NIE DOTYCZY

2.5 Blok operacyjny.

NIE DOTYCZY

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2024 – 2026.

20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju planuje rozszerzyć w 2024 r. działalność medyczną o działalność w zakresie ambulatoryjnego leczenia uzdrowiskowego dorosłych oraz o działalność w zakresie stacjonarnej rehabilitacji osób z otyłością olbrzymią.

Ponadto planuje się rozszerzenie działalności rehabilitacyjnej 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 zabiegu mastektomii poprawiająca komfort fizyczny i psychiczny pacjentów jest elementem terapii przeciwozrostkowej. W celu rozszerzenia działalności o rehabilitację pacjentów po zabiegu mastektomii - planuje się nawiązać współpracę z działającą na terenie województwa małopolskiego placówką o statusie Breast Cancer Unit.

Rozważana jest także opłacalność rozszerzenia działalności w kolejnych latach o szpitalne leczenie uzdrowiskowe.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.

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

Niniejszy raport przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową 20 Wojskowego Szpitala Uzdrawiskowo-Rehabilitacyjnego SPZOZ w Krynicy-Zdroju za 2023 r. Istotnymi zdarzeniami, które miały wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala w roku 2023 r. są:

- realizacja programu naprawczego Szpitala opracowanego na lata 2021-2023,
- wzrost kosztów osobowych zgodnie z wejściem w życie przepisów regulujących sposób ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- osiągnięcie za rok 2023 r. zysku netto w kwocie 1.563.162,34 zł, który został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu szpitala,
- realizacja inwestycji budowlanych oraz remontów mających na celu poprawę stanu technicznego obiektów szpitala,
- zrealizowanie inwestycji polegających na zakupie nowego i nowoczesnego sprzętu medycznego zwiększającego potencjał bazy zabiegowej szpitala,

- procedura przygotowania szpitala do udziału w programie, którego celem jest uzyskania certyfikatu akredytacyjnego od Ministra Zdrowia.

Głównym źródłem finansowania działalności bieżącej szpitala są środki z Narodowego Funduszu Zdrowia oraz Ministra Obrony Narodowej stanowiące wynagrodzenie za realizowane świadczenia zdrowotne zgodnie z zawartymi umowami w tym zakresie.

4.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	6,06%	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	5,14%	5
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
	Wynik netto x 100%	2,58%	5
	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		

Interpretacja wyników

Wysoka wartość wskaźnika zyskowności netto wynika z osiągnięcia w 2023 r. zysku netto w kwocie 1.563.162,34 zł, dzięki czemu jego wartość stanowi 6,06 % przychodów ogółem.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej kształtuje się na poziomie 5,14% i – podobnie jak wskaźnik zyskowności netto – wskazuje na wysoki udział zysku z działalności operacyjnej w przychodach ogółem. Jednocześnie pozwala nam ocenić jaki wpływ na jego wysokość mają pozostałe przychody operacyjne.

Wskaźnik zyskowności aktywów – podobnie jak powyższe wskaźniki – również nie odbiega od wartości optymalnej i wynosi 2,58 % co prezentuje wypracowaną rentowność z podstawowej działalności operacyjnej w stosunku do zaangażowania majątku.

Głównym celem szpitala jest przede wszystkim udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia, a nie maksymalizacja zysku, stąd uzyskanie dodatnich wskaźników zyskowności można uznać za satysfakcjonujące.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2,35	12
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	2,20	13
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności za 2023 r. wyniósł 2,35 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 tj. bez konieczności zamiany zapasów w środki pieniężne. Powyższy wskaźnik wyniósł w analizowanym okresie poziom 2,20. Osiągnięty poziom wskazuje na dużą zdolność pokrycia zobowiązań szpitala przy pomocy płynnych aktywów finansowych.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	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	24,04	3
	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	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	11,77	7

Interpretacja wyników

Na koniec 2023 r. wskaźnik rotacji należności w dniach kształtował się na optymalnym 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 od 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 11,77 co jest zjawiskiem pozytywnym, ponieważ szpital nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	8,04%	10
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	0,18	10
	Fundusz własny		

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o skali zadłużenia szpitala, tj. stopniu obciążenia majątku zobowiązaniami jednostki w analizowanym okresie mieścić się w pożądanym granicach i wynosił na koniec 2023 r. – 8,04 %.

Wskaźnik wypłacalności pozwala ocenić wiarygodność handlową jednostki i w przypadku 20. WSzU-R SZPOZ w Krynicy-Zdroju wynosił on w 2023 r. 0,18 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 2023 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4	5
	Razem	14	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	Razem	25	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
Łączna wartość punktów		69	70

Podsumowanie:

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r., przy zastosowaniu metody punktowej otrzymano w sumie 69 punkty, co stanowi 98,57% maksymalnej liczby możliwej do uzyskania.

5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2024-2026.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Zawarcie umów na świadczenia zdrowotne dających stabilizację w zakresie osiągniętych przychodów	Zawarcie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia na okres 10 lat oraz rozszerzenie o nowe rodzaje świadczeń zdrowotnych	3
Wysokie kwalifikacje personelu	Podnoszenie kwalifikacji przez personel Szpitala	3
Nowoczesna 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
Silne przywództwo i spójna wizja przyszłości	Determinacja w wprowadzaniu zmian i rozwoju szpitala	3
Lokalizacja szpitala – 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
System zarządzania jakością	Utrzymanie wysokich standardów jakości wykonywanych usług, przedłużenie terminów ważności posiadanych certyfikatów ISO.	2
Uzyskanie akredytacji i certyfikatów	Realizacja działań zmierzających do uzyskania certyfikatu akredytacyjnego Ministra Zdrowia w zakresie rehabilitacji.	2

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa 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
Stan techniczny części obiektów Szpitala oraz murów oporowych	Systematyczna modernizacja dotychczasowej infrastruktury z wykorzystaniem nowoczesnych rozwiązań budowlanych i technologicznych. Zwiększenie nadzoru nad utrzymaniem dobrego stanu technicznego infrastruktury.	3

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Możliwość rozszerzenia zakresu usług medycznych	Rozszerzenie kontraktu z NFZ w zakresie rehabilitacji m.in. w zakresie pacjentów po zabiegu mastektomii oraz w zakresie ambulatoryjnego leczenia uzdrowiskowego	3
Korzystne procesy demograficzne i prozdrowotne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne, w tym komercyjne świadczenia	Należy wykorzystać dobrą renomę szpitala oraz podjąć działania promocyjne w celu wykorzystania potencjału szpitala w zakresie usług komercyjnych.	2
Planowane uzyskanie certyfikatu akredytacyjnego	Kontynuacja rozpoczętych działań w zakresie uzyskania certyfikatu akredytacyjnego	2

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
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
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

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2024-2026.

6.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Projekcję sprawozdań finansowych 20. WSZU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju na lata 2024-2026, przeprowadzono w oparciu o dane finansowe i sprawozdania finansowe lat ubiegłych, ze szczególnym uwzględnieniem planowanej realizacji celów rozwojowych szpitala w najbliższych latach.

Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2024 r. stanowi zatwierdzony przez Dyrektora 20. WSZU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju plan finansowy na 2023 r. – korekta nr 1.

Przy planowaniu przychodów uwzględniono wartości zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie poszczególnych rodzajów świadczeń zdrowotnych na 2024 r.

Uwzględniono także wartość aktualnie zawartej umowy z Ministrem Obrony Narodowej na realizację pobytów leczniczo-profilaktycznych dla żołnierzy oraz członków ich rodzin i innych osób uprawnionych .

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju w swoich planach zakłada rozwój szpitala, dlatego też przewiduje się w okresie 2024-2026 systematyczne rozszerzanie zawartego kontraktu z NFZ o nowe rodzaje świadczeń zdrowotnych np. o rehabilitację dla pacjentów po mastektomii, ambulatoryjne leczenie uzdrowiskowe, a także zwiększanie wartości dotychczasowych umów. W ramach rozwoju jednostki planowane są także inwestycje - zarówno w infrastrukturę budowlaną jak i w sprzęt medyczny - oraz stała praca nad świadczeniem najwyższej jakości usług medycznych.

Prognozy ekonomiczne na lata 2024-2026 ustalone zostały m.in. w oparciu o:

- dane historyczne za 2023 r.,
- plan finansowy na 2024 r.
- plan zatrudnienia.
- plany inwestycji budowlanych na lata 2024-2025,
- plany zakupu sprzętu medycznego na lata 2023-2025
- aktualne warunki udzielania świadczeń,
- uwarunkowania makroekonomiczne tj. wzrost cen dóbr i usług oraz wzrost wynagrodzeń minimalnych, w tym pracowników medycznych.

Do prognozowania wartości przychodów i kosztów w 2025 r. i 2026 r. przyjęto wartości wskaźników wynikające z wytycznych Ministra Finansów w październiku 2023 r. do stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą szacowania skutków finansowych projektów ustaw.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

Prognoza wzrostu przychodów ze sprzedaży, w tym świadczeń w I roku prognozy – zgodnie z planem finansowym.

Planuje się, że w latach 2024-2026 cena osobodnia zostanie zwiększona, a szpital podpisze nowe korzystniejsze kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia.

W przychodach ze sprzedaży uwzględniono także przewidywane zawarcie w następnych latach umowy z MON na realizację „turnusów antystresowych” oraz wzrost zarówno ilości jak i wartości sprzedaży świadczeń komercyjnych.

2) kosztów działalności podstawowej:

Większość z prognozowanych kosztów przyjęto na poziomie oscylującym wokół planowanego ich wykonania w 2024 r. z uwzględnieniem zakładanej

struktury kosztów oraz ich zwiększeniem w związku z przewidywanym wzrostem cen towarów i usług, a także założoną koniecznością wzrostu kosztów wynagrodzeń.

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

Pozostałe przychody operacyjne zaplanowano ze szczególnym uwzględnieniem w przychodów operacyjnych rozliczenia amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych dotacją.

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

Po analizie wielkości kosztów operacyjnych w latach ubiegłych ich wysokość na lata 2024-2026 została zaplanowana na podobnym poziomie jak przewiduje się realizację tej pozycji w 2024 r.

5) przychodów finansowych:

Przychody finansowe zaplanowane z uwzględnieniem poziomu oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach bankowych i przewidywanej wartości środków pieniężnych na koniec danego roku.

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 wynikającej z planowanego zakupu nowych środków trwałych lub oddania do użytkowania nowych inwestycji budowlanych.

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

Stan należności z tytułu dostaw i usług został zaplanowany na poziomie przewidywanym w 2024 r., a w następnych latach z uwzględnieniem m.in. wzrostu wartości o przewidywany wzrost inflacyjny, a także z uwzględnieniem rodzaju należności.

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 2024-2026 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

9) Stanu rezerw na zobowiązania:

Przewiduje się, że wartość rezerw na zobowiązania będzie oscylowała na poziomie wyższym niż w roku 2023 r. m.in. po uwzględnieniu fluktuacji pracowników, struktury zatrudnienia, wieku pracowników oraz przewidywanego dalszego wzrostu kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych w związku z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych

10) funduszu własnego:

Osiągnięty za 2023r. zysk netto został przeznaczony na zwiększenie funduszu zakładu. Przewidywane zyski w latach przyszłych również planuje się przeznaczyć na zwiększenie funduszu zakładu.

6.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,18%	1,35%	1,81%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,71%	0,59%	1,10%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,08%	0,65%	0,93%

Interpretacja wyników

Poziom wskaźników zyskowności w latach objętych projekcją, osiągnął – w większości pozycji - wartości przekraczające zero.

Przewiduje się, że pomimo iż wartość wskaźników zyskowności odbiegała będzie od wartości optymalnej to jednak nie będzie to stanowiło zagrożenia dla jednostki.

Głównym celem szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz promocja zdrowia, a nie maksymalizacja zysku, stąd uzyskanie dodatnich wskaźników zyskowności można uznać za satysfakcjonujące.

Łączna ocena punktowa w zakresie danego roku dla poszczególnych wskaźników wynosi:

- dla roku 2024 - 6 pkt
- dla roku 2025 – 9 pkt
- dla roku 2026 – 9 pkt

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik bieżącej płynności	2,70	2,72	2,80
wskaźnik szybkiej płynności	2,57	2,60	2,69

Interpretacja wyników

Przewiduje się, że wartość wskaźników płynności finansowej w latach 2024-2026 pozostanie na podobnym jak w latach ubiegłych - optymalnym poziomie.

Podobnie w przypadku wskaźnika szybkiej płynności w latach 2024-2026 nie przewiduje się jego pogorszenia i będzie on wskazywał dużą zdolność pokrycia zobowiązań szpitala przy pomocy płynnych aktywów finansowych.

Łączna ocena punktowa w zakresie danego roku dla poszczególnych wskaźników wynosi 22 pkt.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,90	31,30	32,95
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,02	10,77	10,30

Interpretacja wyników

Na lata 2024-2026 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 trudnościami w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Łączna ocena punktowa w zakresie danego roku dla poszczególnych wskaźników wynosi 10 pkt. i jest to ocena maksymalna jaką można uzyskać w tym zakresie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,84%	8,31%	8,96%
wskaźnik wypłacalności	0,17	0,18	0,19

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.

Łączna ocena punktowa w zakresie danego roku dla poszczególnych wskaźników wynosi 20 pkt. i jest to ocena maksymalna jaką można uzyskać w tym zakresie.

7. Podsumowanie

Podstawową działalnością 20 Wojskowego Szpitala Uzdrowiskowo-Rehabilitacyjnego SPZOZ w Krynicy-Zdroju jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych głównie finansowanych ze środków publicznych.

20. WSzU-R SPZOZ w Krynicy-Zdroju nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku, zaspokaja w sposób ciągły i trwały potrzeby obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach przede wszystkim gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych, natomiast w zakresie finansowym dąży do co najmniej równoważenia kosztów przychodami.

W okresie dość trudnej sytuacji ekonomicznej i geopolitycznej w ostatnich latach związanej m.in. z wprowadzeniem stanu pandemii COVID-19, a następnie wieloletnimi jego skutkami, z ograniczeniem prowadzonej działalności oraz wzrostem cen towarów i usług - utrzymanie optymalnej płynności finansowej było możliwe m.in. dzięki podjętym działaniom naprawczym.

Działania 20 Wojskowego Szpitala Uzdrowiskowo-Rehabilitacyjnego SPZOZ w Krynicy-Zdroju w 2024 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.

Przewiduje się także zwiększenie poziomu informatyzacji jednostki poprzez zakup i wdrożenie Elektronicznego Obiegu Dokumentów, który ma na celu zoptymalizowanie procesów zachodzących w organizacji. Wdrożony system usprawni komunikację wewnętrzną, co skróci czas procedowania spraw. Jasno zdefiniowane procesy w systemie pozwolą na płynne przekazywanie spraw między komórkami, a jednoczasowy dostęp do danego dokumentu kilku osób skróci czas obiegu dokumentu. Przyczyni się również do tego automatyzacja prostych czynności biurowych, która zredukuje ryzyko popełnienia błędu. Ponadto, przechowywanie odwzorowań cyfrowych dokumentów w repozytorium umożliwi odnalezienie dokumentu w bardzo krótkim czasie oraz pozwoli na akceptację i podejmowanie decyzji bez konieczności wypożyczania dokumentów z innych komórek, w tym archiwum szpitalnego

Szpital będzie dążył do ciągłej poprawy efektywności zarządzania w celu podniesienia standardów leczenia - w tym przede wszystkim jakości udzielanych świadczeń - 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 poprawy stanu technicznego infrastruktury szpitala.

p. o. DYREKTORA

20 Wojskowego Szpitala
Uzdrowskowo-Rehabilitacyjnego SPZOZ
w Krynicy-Zdroju

lek. med. Tomasz MALINA

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu