Elektronicznie podpisany przez:
Maria Domagała
dnia 20 czerwca 2024 r.

UCHWAŁA NR 22/IV/2024
RADY POWIATU NOWOTARSKIEGO

z dnia 20 czerwca 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Podhalańskiego Szpitala Specjalistycznego im. Jana Pawła II w Nowym Targu

Na podstawie podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz U. z 2024 r., poz. 107), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 799) uchwala się, co następuje:

§ 1. Rada Powiatu Nowotarskiego – podmiot tworzący, ocenia pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Podhalańskiego Szpitala Specjalistycznego im. Jana Pawła II w Nowym Targu na podstawie przedstawionego raportu stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Podhalańskiego Szpitala Specjalistycznego im Jana Pawła II w Nowym Targu zawiera:

1) analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok,
2) prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
3) informację o istotnych założeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Powiatu Nowotarskiego

Maria Domagała

załącznik do Uchwały nr 22/IV/2024
Rady Powiatu Nowotarskiego
z dnia 20.06.2024 r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

PODHALAŃSKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO im. Jana Pawła II w Nowym Targu za 2023 rok

MAJ 2024

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA 2023 ROK ORAZ PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026.

I. WSTĘP

1. **Nazwa:** Podhalański Szpital Specjalistyczny im Jana Pawła II w Nowym Targu
2. **Siedziba:** ul. Szpitalna 14, 34-400 Nowy Targ
3. **Regon:** 000308324
4. **NIP:** 735-21-78-657
5. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nowym Targu został powołany Zarządzeniem nr 67 Wojewody Nowosądeckiego z dnia 28 sierpnia 1998 roku w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nowym Targu w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
6. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Nowym Targu został wpisany do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej postanowieniem Sądu Rejonowego w Nowym Sączu Wydział V Gospodarczy dnia 31.12.1998r. pod numerem 33, a następnie postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 11.05.2001r. pod numerem 0000002479. Na podstawie uchwały nr 216/XXII/2008 Rady Powiatu Nowotarskiego z dnia 26.06.2008 r. zatwierdzającej zmiany w statucie: odnośnie nazwy, Szpital przyjął nazwę PODHALAŃSKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. JANA PAWŁA II W NOWYM TARGU.
7. **Podstawa prawna sporządzenia:** art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 poz. 991 z późn.zm.).
8. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 oraz zgodnie ze wskaźnikami ekonomiczno-finansowymi ustalonymi Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832), zawiera w szczególności:
   1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej,
   2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
   3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

1. Zadaniem analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej jest opisanie za pomocą zestawu mierników sytuacji w jednostce z punktu widzenia jej rentowności, płynności oraz perspektyw dalszego rozwoju. Wykorzystując źródła niezbędne do analizy finansowej czyli bilans i rachunek zysków i strat, można ocenić kondycję finansową szpitala i jego potencjał.

   1) Skrócony bilans uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników:

Tabela 1

AKTYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	PASYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
AKTYWA TRWAŁE	**174 542 021,38**	**164 605 212,51**	**KAPITAŁ A. WŁASNY**	**88 715 399,56**	**84 477 615,31**
AKTYWA OBROTOWE	**62 002 862,53**	**54 816 909,76**	Kapitał podstawowy	114 344 980,53	114 344 980,53
Zapasy	5 367 375,54	4 770 338,01	Kapitał zapasowy	0,00	0,00
Należności w okresie spłaty do 12 miesięcy	31 051 933,50	33 568 772,16	Zysk (strata) netto	4 237 784,25	2 106 336,03
w tym z tytułu dostaw i usług	29 922 474,09	32 564 248,64	**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**147 829 484,35**	**134 944 506,96**

Inwestycje krótkoterminowe	25 298 918,87	16 310 250,14	**1.Rezerwy na zobowiązania**	**30 021 501,00**	**16 736 711,00**
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	284 634,62	167 549,45	długoterminowe	17 142 110,00	14 688 101,00
			krótkoterminowe	12 879 391,00	2 048 610,00
			Zobowiązania długoterminowe	**6 483 051,04**	**7 575 000,00**
			Zobowiązania krótkoterminowe	**28 445 650,33**	**29 257 001,61**
			w tym zob. z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy	19 294 293,00	19 552 640,63
			Rozliczenia międzyokresowe	**82 879 281,98**	**81 375 794,35**
			długoterminowe	74 228 598,48	72 050 547,71
			krótkoterminowe	8 650 683,50	9 325 246,64
AKTYWA RAZEM	**236 544 883,91**	**219 422 122,27**	**PASYWA RAZEM**	**236 544 883,91**	**219 422 122,27**

2) Skrócony rachunek zysków i strat uwzględniający dane do wyliczenia wskaźników:

Tabela 2

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
Przychody netto ze sprzedaży	**278 785 066,60**	**232 456 494,74**
przychody netto ze sprzedaży	281 537 171,60	231 872 758,95
w tym: przychody ze staży i rezydentów	5 456 139,09	4 297 517,94
zmiana stanu produktów	-2 752 105,00	583 735,79
Koszty działalności operacyjnej	**274 045 801,17**	**240 339 513,52**
amortyzacja	15 415 725,09	14 336 821,41
zużycie materiałów i energii	43 892 791,48	43 242 594,20
usługi obce	94 416 913,37	84 139 407,04
podatki i opłaty	2 638 836,05	2 070 495,05
wynagrodzenia	96 886 733,99	79 420 123,63
ubezpieczenia i inne świadczenia	19 986 204,26	16 470 917,54
pozostałe	808 596,93	659 154,65
Pozostałe przychody operacyjne	**11 522 572,52**	**13 110 662,29**
Pozostałe koszty operacyjne	**11 814 432,73**	**2 450 581,54**
Wynik z działalności operacyjnej	4 447 405,22	2 777 061,97
Przychody finansowe	**1 493 314,48**	**229 587,60**
Koszty finansowe	**1 543 104,45**	**757 176,54**
Podatek dochodowy	159 831,00	143 137,00
Wynik finansowy netto	**4 237 784,25**	**2 106 336,03**

2. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

1) Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Tabela 3

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			**WARTOŚĆ WSKAŹNIKA**	**OCENA PODMIOTU**
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	**PRZEDZIAŁY WARTOŚCI**	**OCENA**	1,44	**3**
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	**PRZEDZIAŁY WARTOŚCI**	**OCENA**	1,52	**3**
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / 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				
Lp.	**PRZEDZIAŁY WARTOŚCI**	**OCENA**	1,86	**3**
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

W roku 2022 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik zyskowności netto **0,86 %**
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej **1,13 %**
Wskaźnik zyskowności aktywów **0,95 %**

Wartość procentowa wskaźników zyskowności uległa zwiększeniu w stosunku do roku 2022.
Wpływ na powyższą ocenę ma przede wszystkim wyższy wynik finansowy Szpitala. Kwestia rentowności jest ściśle związana z kształtowaniem się przychodów i kosztów. W roku 2023 przychody z działalności operacyjnej wzrosły o ok 19,93 % przy jednoczesnym zwiększeniu kosztów o 14,03 % a więc jednocześnie wzrósł wynik netto.
Celem prowadzenia każdego rodzaju działalności jest opłacalność, przy czym jeśli chodzi o działalność publicznej służby zdrowia jest ona nieustannie narażona na presję kosztową. Wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników (ZUS pracodawcy) zgodnie z nowelizacją ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego, niektórych pracowników podmiotów leczniczych, a także wzrostem najniższego wynagrodzenia, spowodował znaczne zwiększenie kosztów, które obciążają Szpital i będą go obciążać w kolejnych latach a nie ma gwarancji, że zostanie to odzwierciedlone w indeksacji kontraktu przez NFZ, co powoduje, że sytuacja szpitali w Polsce nie jest do końca stabilna. W tym zakresie oceniać trzeba sytuację Szpitala z duża dozą ostrożności.

2) Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.
Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Tabela 4

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	**PRZEDZIAŁY WARTOŚCI**	**OCENA**	1,49	**8**
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,50	0	1,36	**13**
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

W roku 2022 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik bieżącej płynności 1,75
Wskaźnik szybkiej płynności 1,59

Wartość wskaźników płynności zwiększył się w stosunku do lat ubiegłych przez co pozostaje on nadal na wzorcowym poziomie. Wysoka wartość tego wskaźnika jest niezbędna w celu realizacji zaplanowanych inwestycji ze środków zewnętrznych przy konieczności zabezpieczenia wkładu własnego w bardzo dużej wysokości.

3) Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Tabela 5

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (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				
Lp.	**PRZEDZIAŁY WARTOŚCI**	**OCENA**	41	**3**
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (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				
Lp.	**PRZEDZIAŁY WARTOŚCI**	**OCENA**	26	**7**
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

W roku 2022 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik rotacji należności w dniach	51
Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	31

Wartość wskaźnika uległa nieznacznemu zmniejszeniu i obniżyła się również ocena punktowa szczególnie jeśli chodzi o średni stan należności. Spowodowane jest to krótszym oczekiwaniem na uregulowanie należności w szczególności przez osoby, którym udzielono świadczeń a które nie podlegały ubezpieczeniu. Szpital opracował i wdrożył procedurę windykacyjną, która ma na celu utrzymanie niniejszego wskaźnika na najwyższym poziomie. Wskaźnik rotacji zobowiązań również jest na najwyższym poziomie i wzorcowym byłoby dla Szpitala utrzymywać ten wskaźnik ta tym samym poziomie.

4) Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela 6

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	**PRZEDZIAŁY WARTOŚCI**	**OCENA**	27,46	**10**
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	**PRZEDZIAŁY WARTOŚCI**	**OCENA**	0,73	**8**
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

W roku 2022 zanotowano następujące wartości wskaźników:

Wskaźnik zadłużenia aktywów	24,41 %
Wskaźnik wypłacalności	0,63

Zarówno wartość wskaźnika jak i ocena w obu analizowanych latach jest podobna i otrzymuje bardzo wysokie oceny nieznaczny, spadek wynika ze spłaty kredytów. Wskazuje to na stabilność finansową Szpitala i zdolność regulowania zobowiązań.

5) Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok

Tabela 7

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,44	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,52	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,86	3
		Razem:	**9**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,49	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,36	13
		Razem:	**21**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7
		Razem:	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,46	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,73	8
		Razem:	**18**
Łączna liczba punktów			**58**

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.

Prognoza na lata 2024-2026 oparta została na założeniach, że Szpital pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów.
Prognozę na kolejne trzy lata przygotowano analogicznie jak w roku ubiegłym w oparciu o:

1. założenia makroekonomiczne określone w uchwalonym przez Radę Ministrów Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 - załącznik do uchwały nr 38.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027 wynika, że transformację gospodarki polskiej realizowaną w ramach Strategii wspiera przyjęty przez Radę UE Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności. Beneficjentami środków będą sektor rządowy i prywatny, a środki te zostaną wykorzystane na wydatki bieżące i majątkowe. W zależności od typu sektora oraz wydatków zakłada się wpływ środków z KPO na inwestycje publiczne. WPF stanowi również, że jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych.
Działalności Państwa ujętej w obszarze funkcji 20 Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.
Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane ze (….) zwalczaniem chorób nowotworowych czy chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży a także inne programy polityki zdrowotnej(…) Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie

kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną…".

Wskaźnik nakładów na finansowanie ochrony zdrowia nie powinien być niższy niż 7% z zastrzeżeniem, że w relacji do PKB w 2024 roku wyniesie 6,2%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,5% w 2025 roku, 6,8% w 2026 roku, aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w roku 2027.
Oczekuje się, że inflacja będzie się stopniowo obniżać według prezentowanego scenariusza wskaźnik inflacji średniorocznej wyniesie w 2024 roku 5,2%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza, średnioroczna inflacja wyniesie 4,1% w 2025 roku, 3,3% w 2026 roku oraz 2,5% w 2027 roku.
W 2024 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 o 6,4%. W 2025 roku wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt proc. powyżej prognozowanej inflacji.

Działania Państwa w celu łagodzenia efektów wzrostu cen paliw, ogrzewania i energii elektrycznej, obejmująca także m.in.: rekompensaty dla przedsiębiorstw za zamrożone ceny energii na poziomie 2022 roku dla odbiorców wrażliwych, wprowadzenie maksymalnej ceny gazu dla odbiorców wrażliwych oraz zamrożenie opłaty dystrybucyjnej przez przedsiębiorstwa sprzedające gaz ziemny dla odbiorców objętych ochroną taryfową za otrzymane rekompensaty przedłużone zostały do końca czerwca i oczekiwane jest ich wygaszanie. Głównym czynnikiem ryzyka obecnie jest koniunktura w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki. Przedłużające się napięcia geopolityczne przechylają bilans czynników ryzyka w kierunku bardziej niekorzystnych wyników a utrzymywanie restrykcyjnych warunków monetarnych może jeszcze bardziej opóźnić ożywienie aktywności gospodarczej, ograniczając inflację. Niepokojące są też sygnały, że budżet na nowy rok został ograniczony przez wypłatę zaległych płatności z roku 2023.

2. założenie kontynuacji działalności Szpitala w dotychczasowym zakresie świadczonych usług medycznych. Zakłada się, że świadczenia ze środków publicznych będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Zakres rzeczowy świadczeń w roku 2024 i w kolejnych latach zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak również w umowach odrębnie finansowanych, rozliczanych według wykonanych świadczeń.

3. utrzymanie stabilności finansowej, zamierzenia dotyczące utrzymania dodatniego wyniku finansowego oraz wskaźników płynności, efektywności na niezmienionym poziomie, a wskaźnik zadłużenia ulegnie obniżeniu z uwagi na dążenie do zmniejszania zobowiązań. Koszty będą na bieżąco analizowane i ograniczane a nowe inwestycje będą planowane w przypadku otrzymania znacznego dofinansowania ze środków zewnętrznych.
4. dane historyczne (wykonanie roku 2023)

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na rok 2024 jest przyjęty i zatwierdzony plan finansowy na 2024 rok.

Tabela 8

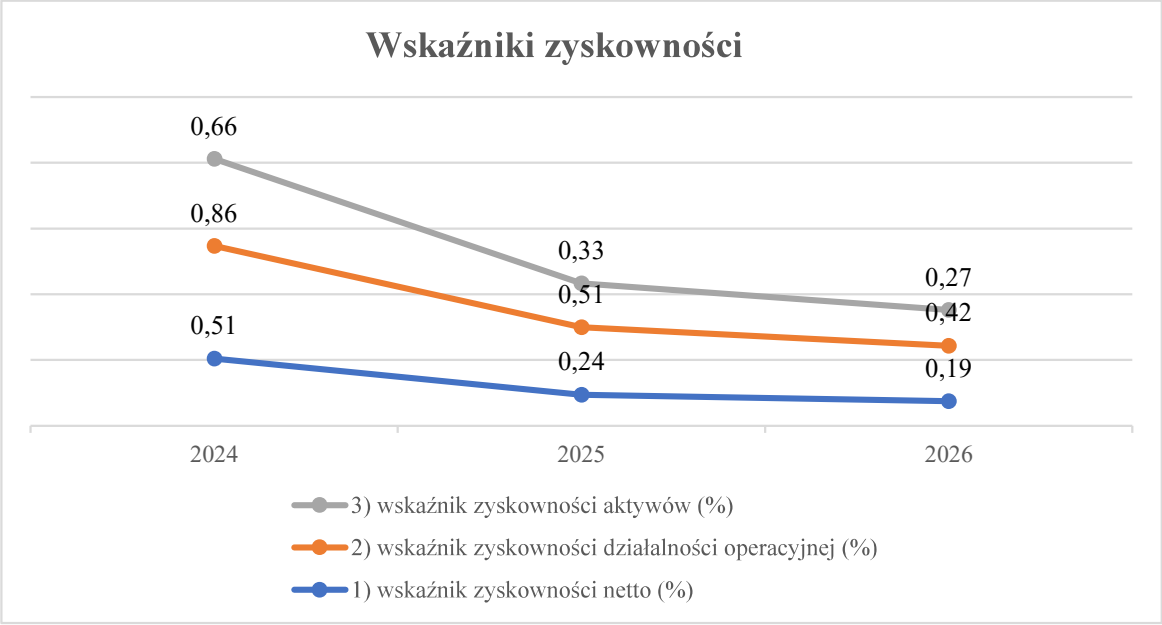
Grupa	Wskaźniki						
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,51	0,24	0,19	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,86	0,51	0,42	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,66	0,33	0,27	3	3	3
Razem		**2,03**	**1,08**	**0,88**	**9**	**9**	**9**

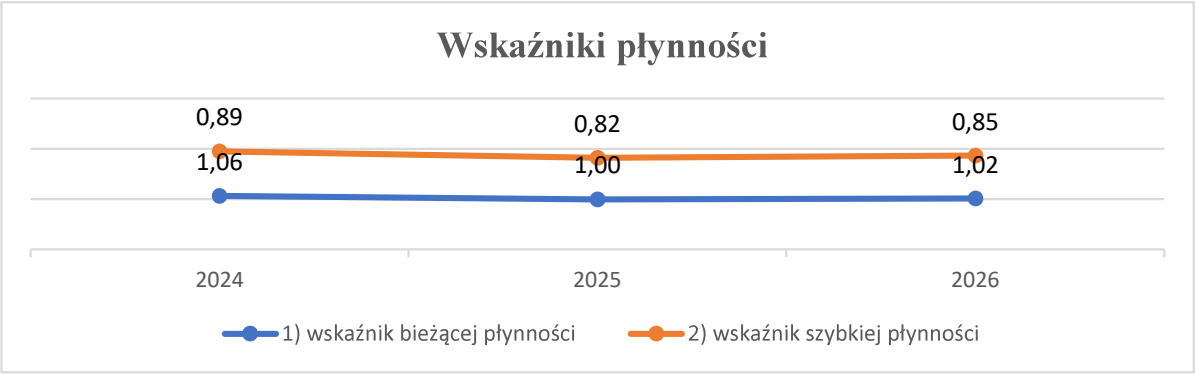
Grupa	Wskaźniki						
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,06	1,00	1,02	8	4	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,89	0,82	0,85	8	8	8
Razem		**1,95**	**1,82**	**1,87**	**16**	**12**	**16**

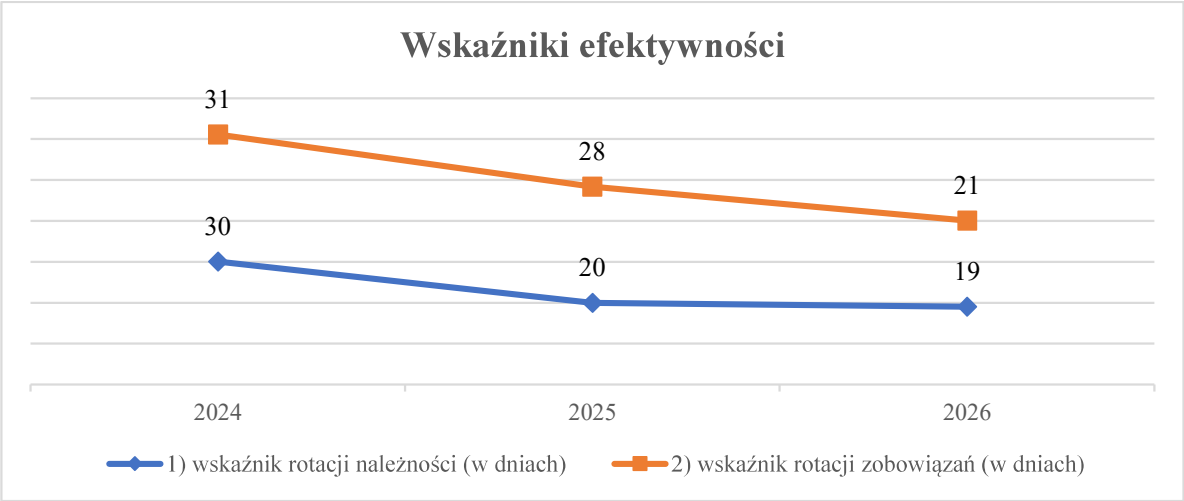
Grupa	Wskaźniki						
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	20	19	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31	28	21	7	7	7
Razem		**61**	**48**	**40**	**10**	**10**	**10**

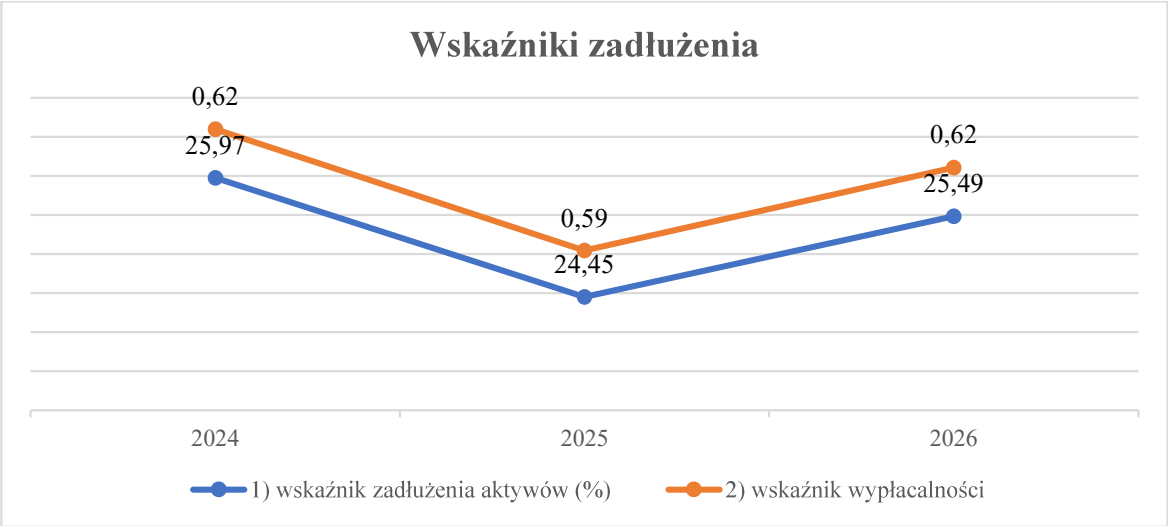
Grupa	Wskaźniki						
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,97	24,45	25,49	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,62	0,59	0,62	8	8	8
Razem		**26,60**	**25,04**	**26,11**	**18**	**18**	**18**

Łączna liczba punktów	**91,71**	**76,30**	**68,94**	**53,00**	**49,00**	**53,00**









IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ.

Zasadniczym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową Szpitala pozostaje zbyt niska wycena procedur medycznych. Problemem jest niepewność dotycząca ostatecznej wysokości środków pochodzących z umów zawieranych z NFZ na funkcjonowanie systemu ochrony zdrowia. Szpital powiatowy to placówka zabezpieczająca populację w podstawowe świadczenia, a więc realizuje zupełnie inne zadania niż np. szpitale kliniczne. Pełnienie stałej gotowości do przyjęcia pacjenta i zapewnienie mu wszechstronnej opieki medycznej przez podmiot leczniczy zaliczany do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia, który jest finansowany w około 90 % ze środków publicznych, gdy te środki są niewystarczające lub Szpital nie ma pewności ile może ich otrzymać i nie pokrywają wzrostu ponoszonych wydatków bezpośrednio przekłada się

na finanse i trudność w podjęciu dalekosiężnych planów rozwoju.

Brak jednoznacznych uregulowań określających sposób ostatecznego rozliczenia przez NFZ świadczeń zdrowotnych w ramach Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia oraz pozostałych zakresów świadczeń, a nie wykonanych w pełnym zakresie lub zrealizowanych nadwykonań.

Szpitalowi narzucone zostały reguły wynagrodzeń tzw. „indeksacja" wynagrodzeń, na mocy uchwalonej nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Dodatkowo ciągłe podwyższana jest płaca minimalna co sprawia, że ogromne koszty osobowe stanowią większą cześć wydatków PSZS.

Niewystarczająca liczba wykształconego personelu w szczególności lekarzy, pielęgniarek, położnych, ratowników medycznych, jak również pracowników administracyjnych. Potencjał ludzki jest niezbędny do osiągania wyznaczonych celów – są to warunki trudne do spełnienia z powodu niewystarczającej ilości specjalistów na rynku pracy, zwłaszcza w kontekście starzejącej się kadry medycznej przechodzącej na emeryturę lub świadczenia rentowe w miejsce, których brak dopływu młodych, pracowników.

Dalszy przebieg wojny w Ukrainie oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie. Trwający od ponad dwóch lat konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy może wpłynąć również na sytuację Szpitala. Masowy napływ ludności z Ukrainy szukających schronienia przed wojną w Polsce przede wszystkim kobiet z dziećmi oraz osób starszych, z których wielu nie ma dokumentacji medycznej oraz niepewność w finansowaniu świadczeń udzielanych chorym uchodźcom. Jednocześnie nagłe zakończenie wojny również może mieć negatywny wpływ w związku z odpływem pracowników z obywatelstwem ukraińskim.

Wzrost inflacji w tym wzrost najniższego wynagrodzenia w kraju, cen energii, żywości powoduje wzrost cen odczynników, przeglądów sprzętu medycznego, napraw aparatury medycznej, wywozu odpadów medycznych i komunalnych itp.

Wdrożenie nowych regulacji dotyczących e-recept, e-zwolnień, elektronicznego obiegu dokumentów, Krajowego Systemu e-Faktur oraz obwarowań ustawy o RODO zwiększa skuteczność opieki zdrowotnej ale wiąże się ze wzrostem kosztów w zakresie ochrony danych osobowych i aktualizacji, obsługi, serwisowania rozwiązań informatycznych.

Ograniczenie skutków zdrowotnych pandemii. Nadal stan psychiczny wielu Polaków wymaga specjalistycznej pomocy, do której dostęp nie może być ograniczony, nie mogą być to rozwiązania pilotażowe powinny zostać wdrożone na stałe. Podobnym problemem jest rehabilitacja oddechowa, która pomimo rosnącego znaczenia była w Polsce marginalizowana, a COVID-19 spowodował znaczący wzrost niezaspokojonych potrzeb w tym względzie. Nie wiemy również, na jak długo szczepienia dadzą ochronę i czy skutecznie będą chronić przed nowymi wariantami koronawirusa.

Zmiany demograficzne w kraju, starzenie się społeczeństwa i zmniejszanie się pokoleń, które mogą pracować, a więc opłacać składki oznacza dla systemu ochrony zdrowia to, że mniej osób będzie płaciło składki na ubezpieczenie zdrowotne, a opieka nad osobami w poważnym wieku wymagać będzie coraz więcej środków.

Starzejąca się infrastruktura szpitala, która z roku na rok będzie wymagała coraz większych nakładów na jej odtworzenie, dostosowanie do obowiązujących przepisów lub modernizację.

Nowy Targ, 22.05.2024

Dominika Edyta Działowska
Elektronicznie podpisany przez Dominika Edyta Działowska
Data: 2024.05.22 12:28:16 +02'00'

Główny Księgowy

Marek Wierzba
Elektronicznie podpisany przez Marek Wierzba
Data: 2024.05.22 13:10:27 +02'00'

Dyrektor
Podhalańskiego Szpitala Specjalistycznego
im. Jana Pawła II w Nowym Targu