

PIS, F proszę przygotować ocenę i projekt uchwały RP
w terminie do 14.06.2024r. *Siem*
prekazeń do OR-Pr

Starostwo Powiatowe w Bartoszychach
WPLYNEŁO

31. 05. 2024

L.Dz.

Podpis.....

4940 2024/4

RAPORT FINANSOWY
SZPITALA POWIATOWEGO IM. JANA PAWŁA II
W BARTOSZYCACH

Bartoszyce, dnia 31.05.2024 r.

Rachunek zysków i strat

Prognoza wyników 2024-2026

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy

Pozycja	Wyszczególnienie	Dane		
		2024 rok	2025 rok	2026 rok
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	116.103.244,00	135.980.000,00	149.975.000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	116.118.244,00	136.000.000,00	150.000.000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-15.000,00	-20.000,00	-25.000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	125.738.554,00	136.810.000,00	146.335.000,00
I	Amortyzacja	6.500.000,00	6.110.000,00	5.715.000,00
II	Zużycie materiałów i energii	17.100.000,00	18.000.000,00	19.000.000,00
III	Usługi obce	38.690.000,00	44.000.000,00	48.000.000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	321.342,00	400.000,00	300.000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	52.200.000,00	57.000.000,00	61.000.000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10.137.212,00	10.500.000,00	11.500.000,00
	- emerytalne	5.100.000,00	5.206.000,00	5.500.000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	790.000,00	800.000,00	820.000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-9.635.310,00	-830.000,00	3.640.000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7.740.000,00	8.400.000,00	7.900.000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	2.050.000,00	2.400.000,00	2.700.000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	5.690.000,00	6.000.000,00	5.200.000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	3.700.000,00	4.000.000,00	4.500.000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	3.700.000,00	4.000.000,00	4.500.000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5.595.310,00	3.570.000,00	7.040.000,00
G	Przychody finansowe	50.000,00	50.000,00	50.000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych			
II	Odsetki, w tym:	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	- od jednostek powiązanych			
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne			
H	Koszty finansowe	8.000.000,00	12.000.000,00	15.000.000,00
I	Odsetki, w tym:	8.000.000,00	12.000.000,00	15.000.000,00
	- dla jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodów aktywów finansowych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-13.545.310,00	-8.380.000,00	-7.910.000,00
J	Podatek dochodowy			
K	Pozostałe obowiązkowe zwiększenie o amortyz.	6.500.000,00	4.500.000,00	4.050.000,00
N	Zysk (strata) netto (I-J+K)	-7.045.310,00	-3.880.000,00	-3.860.000,00

Bartoszyce, dnia 31.05.2024 r.

Z-GA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Tarczewicz

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w BartoszycachSławomir Wójcik
Lekarz

Aktywa	Stan na		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
0	1	2	3
A AKTYWA TRWAŁE	46.756.609,04	38.576.609,04	33.246.609,04
I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II Rzeczowe aktywa trwałe	46.756.609,04	38.576.609,04	33.246.609,04
1. Środki trwałe	46.611.592,04	38.431.592,04	33.101.592,04
a) grunty	811.592,04	811.592,04	811.592,04
b) budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej	25.000.000,00	21.600.000,00	19.000.000,00
c) urządzenia techniczne	1.400.000,00	1.320.000,00	1.240.000,00
d) środki transportu	2.900.000,00	2.200.000,00	2.050.000,00
e) inne środki trwałe	16.500.000,00	12.500.000,00	10.000.000,00
2. Środki trwałe w budowie	145.017,00	145.017,00	145.017,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych			
2. Należności od pozostałych jednostek			
IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- pożyczki udzielone			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- pożyczki udzielone			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochod.			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
B AKTYWA OBROTOWE	10.173.916,64	9.103.000,00	7.900.000,00
I Zapasy	360.000,00	395.000,00	415.000,00
1. Materiały	350.000,00	380.000,00	400.000,00
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na poczet dostaw	10.000,00	15.000,00	15.000,00
II Należności krótkoterminowe	8.550.000,00	7.958.000,00	6.735.000,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00
- do 12 mc			
- powyżej 12 mc			
b) inne należności z ZG SIMP			
2. Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00
- do 12 mc			
- powyżej 12 mc			
b) z tyt. podatków, dotacji, ośl, U.S., U.Z.			
- nie należności			
d) należności dochodzone na drodze sądowej			
3. Należności od pozostałych jednostek	8.550.000,00	7.958.000,00	6.735.000,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	8.100.000,00	7.558.000,00	6.285.000,00
- do 12 mc	8.100.000,00	7.558.000,00	6.200.000,00
- powyżej 12 mc	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ośl, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych		0,00	0,00
c) inne	450.000,00	400.000,00	450.000,00
d) dochodzone na drodze sądowej			
III Inwestycje krótkoterminowe	100.000,00	100.000,00	100.000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	100.000,00	100.000,00	100.000,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- pożyczki udzielone			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- pożyczki udzielone			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	100.000,00	100.000,00	100.000,00
- środki w kasie i na rachunku bankowym	100.000,00	100.000,00	100.000,00
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.163.916,64	650.000,00	650.000,00
Suma bilansowa	56.930.525,68	47.679.609,04	41.146.609,04

Pasywa	Stan na		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
0	1	2	3
A Kapitał własny	-65.965.474,32	-74.345.474,32	-82.255.474,32
I Kapitał (fundusz) podstawowy	12.394.047,71	12.394.047,71	12.394.047,71
II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
- tworzenie zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na oddziały (akcje) własne			
V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-64.814.212,03	-78.359.522,03	-86.739.522,03
VI Zysk (strata) netto	-13.545.310,00	-8.380.000,00	-7.910.000,00
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (większość ujemna)			
B ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	122.896.000,00	122.025.083,36	123.402.083,36
I Rezerwy na zobowiązania	8.750.000,00	9.000.000,00	9.700.000,00
1. Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochod.			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8.550.000,00	8.800.000,00	9.500.000,00
a) długoterminowa	7.600.000,00	8.000.000,00	8.500.000,00
b) krótkoterminowa	750.000,00	800.000,00	1.000.000,00
3) Pozostałe rezerwy	200.000,00	200.000,00	200.000,00
a) długoterminowa		0,00	0,00
b) krótkoterminowa	200.000,00	200.000,00	200.000,00
II Zobowiązania długoterminowe	62.000.000,00	59.000.000,00	55.000.000,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki			
b) zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wart.			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) inne (pozostałe)			
3. Wobec pozostałych jednostek	62.000.000,00	59.000.000,00	55.000.000,00
a) kredyty i pożyczki	62.000.000,00	59.000.000,00	55.000.000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III Zobowiązania krótkoterminowe	28.830.000,00	32.025.083,36	35.702.083,36
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie wykon.	0,00	0,00	0,00
- do 12 mc			
- powyżej 12 mc			
b) inne zobowiązania z ZG SIMP			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie wykon.	0,00	0,00	0,00
- do 12 mc			
- powyżej 12 mc			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	28.830.000,00	31.625.083,36	35.252.083,36
a) kredyty i pożyczki	6.700.000,00	9.000.000,00	12.000.000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	19.710.000,00	19.445.083,36	20.012.083,36
- do 12 mc	19.710.000,00	19.445.083,36	20.012.083,36
- powyżej 12 mc	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ośl, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	1.100.000,00	1.800.000,00	2.000.000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	500.000,00	900.000,00	750.000,00
i) inne	470.000,00	480.000,00	490.000,00
4. Fundusze specjalne	350.000,00	400.000,00	450.000,00
IV Rozliczenia międzyokresowe	23.316.000,00	22.000.000,00	23.000.000,00
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	23.316.000,00	22.000.000,00	23.000.000,00
a) długoterminowe	19.533.000,00	17.900.000,00	18.600.000,00
b) krótkoterminowe	3.783.000,00	4.100.000,00	4.400.000,00
Suma bilansowa	56.930.525,68	47.679.609,04	41.146.609,04

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszych

Sławomir Wójcik

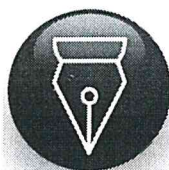
Bartosze, dnia 31.05.2024 r.

Miejscowość data sporządzenia bilansu

2-CA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Parasiewicz

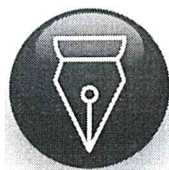
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 565 779,49	1 878 668,62
3	Należności od pozostałych jednostek	10 239 187,68	9 532 568,48	h)	z tytułu wynagrodzeń	938 546,71	516 139,57
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 278 181,28	6 501 220,60	i)	inne	968 109,98	579 920,75
	– do 12 miesięcy	9 278 181,28	6 501 220,60	4	Fundusze specjalne	233 509,80	308 220,79
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	17 438 917,73	15 320 606,12
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 822,92	7 550,41	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	958 183,48	3 023 797,47	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 438 917,73	15 320 606,12
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00		– długoterminowe	14 380 824,77	12 675 050,09
III	Inwestycje krótkoterminowe	105 739,37	92 128,13		– krótkoterminowe	3 058 092,96	2 645 556,03
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	105 739,37	92 128,13				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	105 739,37	92 128,13				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	105 739,37	92 128,13				
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	583 629,72	770 758,79				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	55 746 941,32	53 191 520,90		PASYWA razem (suma poz. A i B)	55 746 941,32	53 191 520,90



Signed by /
Podpisano przez:

Jadwiga Grażyna
Tarasewicz

Date / Data:
2024-04-05 10:13



Signed by /
Podpisano przez:

Sławomir Wójcik

Date / Data:
2024-04-05
13:07

Spis treści

I. Podstawy prawne i cele sporządzenia raportu finansowego	3
II. Struktura organizacyjna, zadania i cele Szpitala	4
III. Struktura przychodów i wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2023 r. z prognozą na przyszłe trzy lata	9
1. Struktura przychodów finansujących działalność szpitala za 2023 r. (w %)	9
2. Wskaźniki ekonomiczno – finansowe	9
2.1 Wskaźniki zyskowności	10
2.2 Wskaźniki płynności	14
2.3 Wskaźniki efektywności	18
2.4 Wskaźniki zadłużenia	20
3. Zestawienie porównawcze wskaźników i opis	23
Spis tabel i rysunków	28

I. Podstawy prawne i cele sporządzenia raportu finansowego

Raport finansowy zawiera elementy, które wynikają z Rozporządzenia 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.

Rozporządzenie określa:

- a) wskaźniki ekonomiczno-finansowe, na podstawie których dokonuje się analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, zwane dalej „wskaźnikami ekonomiczno-finansowymi”;
- b) sposób obliczania wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz przypisanie im punktowe oceny, które służą do analizy ekonomiczno-finansowej; wskaźniki ekonomiczno-finansowe, o których mowa w art. 53 a ust. 2 ustawy o działalności leczniczej. (Dz. U. z 2016 r. Poz. 1638 ze zm.);
- c) analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy tj. 2023;
- d) prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej szpitala na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- e) informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową szpitala.

Raport finansowy Szpitala Powiatowego w Bartoszycach jest podstawą dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej przez podmiot tworzący.

Wprowadzenie art.53 a, *ustawy o działalności leczniczej* ma na celu wzmocnienie narzędzi nadzoru podmiotu tworzącego szpital i posiadanie jednolitej, aktualnej wiedzy na temat sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego.

Sporządzony przez szpital raport za 2023 r. będzie przekazany podmiotowi tworzącemu w terminie do dnia 31.05.2024 r.

Analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 r. i prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe należy dokonać na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Wskaźniki naliczane są na podstawie danych finansowych ujętych w rachunku zysków i strat oraz bilansie za: 2023 rok oraz wg prognoz na 2024 - 2026 r. ujęte w załącznikach do tego *Raportu*. Należy nadmienić, iż rachunek wyników oraz bilans za 2023 r. podlega badaniu przez biegłego rewidenta, który zakończy pracę do 7 czerwca 2024 r. i wyda swoją opinię do sprawozdania finansowego szpitala za 2023 rok.

Celem sporządzenia *raportu* jest wykazanie możliwości kontynuacji działania Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach.

Korzyści wynikające ze sporządzenia raportu finansowego, w założeniach:

1. Gwarantuje przejrzystość i jednolitość analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej szpitala oraz porównywalność tych wskaźników.
2. Może przyczynić się do zmniejszenia poziomu zadłużenia.
3. Powinno przyczyniać się do lepszego nadzoru oraz pozwolić podmiotowi tworzącemu szpital, kreować jego politykę zdrowotną.

II. Struktura organizacyjna, zadania i cele Szpitala

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach posiada następującą strukturę w zakresie podstawowej działalności leczniczej:

1) Oddziały szpitalne, do których zalicza się:

- Oddział Chorób Dziecięcych,
- Oddział Urazowo – Ortopedyczny,
- Oddział Ginekologiczno – Położniczy,
- Oddział Noworodkowy,
- Oddział Nefrologiczny,
- Oddział Neurologiczny z Oddziałem Udarowym(1 październik 2023 r.)
- Szpitalny Oddział Ratunkowy,
- Oddział Chorób Wewnętrznych i Chorób Płuc z Salami Intensywnego Nadzoru,
- Oddział Chorób Płuc (od stycznia 2023 r.
- Oddział Chirurgii Ogólnej i Małoinwazyjnej,
- Oddział Rehabilitacji Neurologicznej,
- Oddział Intensywnej Terapii oraz Anestezjologii,

2) Inna działalność stacjonarna szpitala to:

- Izba Przyjęć,
- Blok Operacyjny,

- Apteka,
- Prosektorium.

3) Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach w zakresie ambulatoryjnej opieki zdrowotnej posiada następujące jednostki organizacyjne:

- Dział Ratownictwa Medycznego, gdzie wyróżnia się:
 - Zespół Wyjazdowy Podstawowy: Bisztynek, Górowo Iławeckie, Giżycko, Bartoszyce
 - Zespół Wyjazdowy Specjalistyczny: Bartoszyce, Giżycko
 - Wodne Zespoły Ratownictwa Medycznego Podstawowego: Giżycko, Sztynort, Ryn, Kamień.
- Dział Diagnostyki Obrazowej (USG, RTG, TK),
- Stację Dializ z Zespołem Domowej Dializoterapii Otrzewnowej,
- Pracownię Endoskopii,
- Pracownię Nieinwazyjnej Diagnostyki Kardiologicznej,
- Ośrodek Domowego Leczenia Tlenem,
- Nocną i Świąteczną Opiekę Zdrowotną,
- Dział Fizjoterapii z Zespołem Domowej Rehabilitacji
- Bank Krwi,
- Transport Medyczny,
- Poradnie specjalistyczne: Chirurgia Ogólna, Rehabilitacyjna, Nefrologiczna, Urologiczna, Położniczo-Ginekologiczna w Bartoszycach oraz Położniczo-Ginekologiczna w Górowie Iławeckim, Chorób Płuc i Gruźlicy.

W strukturze organizacyjnej Szpitala znajdują się również takie komórki organizacyjne jak:

- zespół higieny oraz epidemiologii szpitalnej,
- pełnomocnik do spraw ochrony informacji niejawnych i OC,
- pełnomocnik ds. bezpieczeństwa informacji - IODO
- zespół ds. akredytacji i zintegrowanego systemu zarządzania,
- psycholog szpitalny,
- służba do spraw BHP oraz PPOŻ
- kapelan,
- dział finansowo – księgowy,
- dział zamówień publicznych oraz zaopatrzenia,
- dział kadr, organizacji i rozliczeń,
- dział aparatury medycznej i transportu,
- dział techniczny,
- dział informatyki,
- inspektor ochrony radiologicznej,
- centralna sterylizatornia i dezynfektornia.

Analizując Regulamin Organizacyjny Szpitala w Bartoszycach trzeba wskazać, że szczególne znaczenie posiada Rada Społeczna Szpitala. Zgodnie ze Statutem Szpitala Rada Społeczna Szpitala jest organem inicjującym i opiniodawczym. Skład Rady Społecznej Szpitala powołuje i odwołuje podmiot, który utworzył Szpital oraz zwołuje pierwsze posiedzenie Rady.

W skład Rady Społecznej wchodzi następujące osoby:

- jako przewodniczący Rady - osoba, która została wyznaczona przez Zarząd Powiatu,
- jako członkowie Rady:
 - przedstawiciel wojewody,
 - przedstawiciele wyłaniani przez Radę Powiatu - w liczbie, która jest określona przez organ, jaki utworzył Szpital.

W posiedzeniach plenarnych podejmowanych przez Radę Społeczną uczestniczą: Dyrektor Szpitala oraz po jednym z przedstawicieli każdej organizacji związkowej, które działają w szpitalu. W posiedzeniach Rady uczestniczyć mają prawo z głosem doradczym również przedstawiciele samorządów zawodów medycznych. Ponadto, co istotne, członkiem Rady Społecznej nie może zostać pracownik Szpitala.

Kadencja Rady Społecznej jest zgodna z kadencją Rady Powiatu. Zauważyć należy, iż ustępująca Rada Społeczna funkcjonuje do dnia powołania nowej Rady Społecznej. Odwołanie członka Rady przed upływem kadencji może wystąpić w następujących sytuacjach:

- prawomocne skazanie za umyślne przestępstwo,
- pisemnego zrzeczenia się członkostwa w składzie Rady Społecznej.

Członkostwo w Radzie Społecznej wygasa także z chwilą śmierci jej członka.

Do zadań Rady Społecznej należy zaliczyć:

- Przedstawianie podmiotowi, jaki utworzył Szpital, wniosków oraz opinii w następujących sprawach:
 - zbycia aktywów trwałych i zakupu albo przyjęcia darowizny nowej aparatury oraz sprzętu medycznego,
 - z przekształceniem albo likwidacją, rozszerzeniem albo ograniczeniem działalności Szpitala,
 - przyznawania nagród Dyrektorowi Szpitala,
 - rozwiązania stosunku pracy albo umowy cywilnoprawnej z Dyrektorem,
- Przedstawianie Dyrektorowi Szpitala wniosków oraz opinii w kwestiach:
 - planu finansowego, a w tym planu inwestycyjnego,
 - rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego, a w tym planu inwestycyjnego,
 - kredytów bankowych albo dotacji,
 - podziału zysków,
 - zbywania aktywów trwałych i zakupu albo przyjęcia darowizny nowej aparatury oraz sprzętu medycznego,
 - regulaminu organizacyjnego i ewentualnych zmian w statucie.

Powyższy organ jest też odpowiedzialny za dokonywanie okresowych analiz skarg oraz wniosków wnoszonych przez pacjentów z wyjątkiem spraw podlegających szeroko rozumianemu nadzorowi medycznemu. Zajmuje się też opiniowaniem wniosków w kwestii czasowego zaprzestania prowadzenia działalności leczniczej oraz wykonywaniem pozostałych zadań określonych w ustawie o działalności leczniczej lub w statucie Szpitala.

Zadania i cele szpitala:

- 1) wydłużenie długości życia,
- 2) zapewnienie dostępu do usług,
- 3) podniesienie jakości świadczeń.

Działalność szpitala ukierunkowana jest na systematyczne podnoszenie jakości usług świadczonych przez wszystkie komórki organizacyjne szpitala, na poziomie leczenia, jak również na płaszczyźnie rehabilitacji i profilaktyki zdrowotnej.

Zgodnie ze Statutem szpitala celem są działania, które służą zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu, poprawie zdrowia oraz obejmują działania medyczne, które wynikają z procesu leczenia, a w szczególności powiązane z:

- leczeniem,
- opieką psychologiczną,
- rehabilitacją leczniczą,
- badaniem diagnostycznym, a w tym analityką medyczną,
- pielęgnacją chorych,
- pielęgnacją oraz opieką nad niepełnosprawnymi,
- profilaktyką zdrowotną,
- transportem sanitarnym,
- realizowaniem programów prozdrowotnych.

Szpital wykonuje świadczenia zdrowotne w obszarze:

- Procesu hospitalizacji osób potrzebujących całodobowych albo całodziennych świadczeń zdrowotnych,
- Pomocy doraźnej w razie wypadku, urazu, nagłego zachorowania albo nagłego pogorszenia stanu zdrowia z zagrożeniem życia,
- Ratownictwa o charakterze medycznym,
- Przeprowadzania badań profilaktycznych oraz diagnostycznych,
- Podstawowej opieki o charakterze zdrowotnym.

III. Struktura przychodów i wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2023 r. z prognozą na przyszłe trzy lata

1. Struktura przychodów finansujących działalność szpitala za 2023 r. (w %)

- Przychody z tytułu usług w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych finansowanych przez NFZ 95,50 %
- Przychody z tytułu usług w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych spoza NFZ 2,72 %
- Pozostałe przychody z działalności niemedycznej 1,78 %.

2. Wskaźniki ekonomiczno – finansowe

Raport finansowy zawiera 4 grupy wskaźników:

1) **zyskowności**, w tym:

- a) zyskowności netto,
- b) zyskowności działalności operacyjnej,
- c) zyskowności aktywów.

2) **płynności**, w tym:

- a) bieżącej płynności,
- b) szybkiej płynności.

- 3) **efektywności**, w tym:
 - a) rotacji należności,
 - b) rotacji zobowiązań,
- 4) **zadłużenia**, w tym:
 - a) zadłużenia aktywów,
 - b) wypłacalności, obsługi długu.

2.1 Wskaźniki zyskowności

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

2.1.1 Wskaźnik zyskowności netto

1) wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

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 do koszty ogółem szpitala.

Tabela ocen

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

Tabela 1: Wskaźnik zyskowności netto (w tys. zł)

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Wynik netto	- 19 858,8	-13 545,3	-8 380,0	-7 910,0
2	Przychody ze sprzedaży	107 908,3	116 103,2	135 980,0	149 975,0
3	Pozostałe przychody operacyjne	7 705,0	7 740,0	8 400,0	7 900,0
4	Przychody finansowe	33,1	50,0	50,0	50,0
5	Razem przychody	115 646,4	123 893,2	144 430,0	157 925,0
	Wskaźnik	-17,17%	-10,93%	-5,80%	-5,00%
	Ocena	0	0	0	0

Wskaźniki zyskowności szpitala informują, że w każdym prezentowanym okresie, koszty są wyższe od przychodów, wyniki finansowe ujemne.

2.1.2 Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

$$2) \text{ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów} + \text{materialów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

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

Tabela ocen

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

Tabela 2: Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w tys. zł)

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Wynik z działalności operacyjnej	-13 101,0	-5 595,3	3 570,0	7 040,0
2	Przychody ze sprzedaży	107 908,3	116 103,2	135 980,0	149 975,0
3	Pozostałe przychody operacyjne	7 705,0	7 740,0	8 400,0	7 900,0
4	Razem przychody	115 613,3	123 843,2	144 380,0	157 875,0
	Wskaźnik	-11,33%	-4,51%	2,47%	4,45%
	Ocena	0	0	3	4

2.1.3 Wskaźnik zyskowności aktywów

$$3) \text{ wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}^*}$$

**średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2*

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 ocen

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

Tabela 3: Wskaźnik zyskowności aktywów (w tys. zł)

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Wynik netto	-19 858,8	-13 545,3	-8 380,0	-7 910,0
2	Średni stan aktywów	54 469,2	56 338,7	52 305,1	44 413,1
	Wskaźnik	-36,45%	-24,04%	-16,02%	-17,81%
	Ocena	0	0	0	0

Wskaźniki zyskowności netto pokazują jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata, wskaźniki zyskowności działalności operacyjnej określają ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej, natomiast wskaźniki zyskowności aktywów informują o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości

zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Z analizy raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023 Szpitala wynika, iż jedynie wskaźniki zyskowności z działalności operacyjnej w prognozie na 2025 i 2026 rok wykazują wartość dodatnią i tym samym podwyższają ocenę punktową szpitala odpowiednio o 3 i 4 punkty. *Należy jednak pamiętać, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla SPZOZ, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji: medycznych i społecznych. W przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wskaźniki zyskowności wykorzystywane są raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami. Ich ujemna wartość świadczy o braku tej równowagi.*

2.2 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.

2.2.1 Wskaźnik bieżącej płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, (powyżej 12 miesięcy) –krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe –zobowiązania z tytułu dostaw i usług, (powyżej 12 miesięcy) + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych

Tabela ocen

1	Poniżej 0,6	0
2	Od 0,6 do 1,0	4
3	Powyżej 1,0 do 1,5	8
4	Powyżej 1,5 do 3,0	12
5	Powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	10

Tabela 4: Wskaźnik bieżącej płynności (w tys. zł)

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Aktywa obrotowe	13 049,3	10 173,9	9 103,0	7 900,0
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,0	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	583,6	1 163,9	650,0	650,0
4	Zobowiązania krótkoterminowe	26 675,2	28 830,0	32 025,1	35 702,1
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,0	0,00	0,00	0,00
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 304,6	950,0	1 000,0	1 200,0
	Wskaźnik	0,43	0,30	0,26	0,20
	Ocena	0	0	0	0

2.2.2 Wskaźnik szybkiej płynności

2) wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\begin{array}{l} \text{aktywa obrotowe – należności} \\ \text{krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług} \\ \text{(powyżej 12 miesięcy) – krótkoterminowe} \\ \text{rozliczenia międzyokresowe (czynne) –} \\ \text{zapasy} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{zobowiązania krótkoterminowe –} \\ \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług} \\ \text{(powyżej 12 miesięcy) + rezerwy na} \\ \text{zobowiązania krótkoterminowe} \end{array}}$$

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Tabela ocen

1	Poniżej 0,5	0
2	Od 0,5 do 1,0	8
3	Powyżej 1,0 do 2,5	13
4	Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	10

Tabela 5: Wskaźnik szybkiej płynności (w tys. zł)

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Aktywa obrotowe	13 049,3	10 173,9	9 103,0	7 900,0
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,0	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	583,6	1 163,9	650,0	650,0
4	Zapasy	2 120,8	360,0	395,0	415,0
5	Zobowiązania krótkoterminowe	26 675,2	28 830,0	32 025,1	36 702,1
6	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,0	0,00	0,00	0,00
7	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 304,6	950,0	1000,0	1 200,0
	Wskaźnik	0,36	0,29	0,24	0,18
	Ocena	0	0	0	0

Wskaźniki te są wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonej przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych, natomiast wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań

krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Co do zasady wskaźnik na poziomie pomiędzy 1 a 0,7 stanowi niepokojące zjawisko. Spadek wskaźnika poniżej 0,7 oznacza utratę stabilnej płynności finansowej.

W przypadku Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach poziom wskaźników płynności jest niekorzystny.

Wskaźnik bieżącej płynności szpitala wynosi 0,43 i pokazuje, że podmiot może mieć okresowe problemy z bieżącą płatnością.

Wskaźnik szybkiej płynności na poziomie 0,36 wskazuje, że w Szpitalu występuje zagrożenie braku zdolności do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami.

Wszystkie wskaźniki płynności w podmiocie są niższe niż optymalne. Szpital uzyskał w tej grupie wskaźników 0 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 25 pkt.

2.3 Wskaźniki efektywności

Finansowe i niefinansowe wskaźniki stosowane jako mierniki w procesach pomiaru stopnia realizacji celów organizacji. Wspierają osiągnięcie przez firmę jej celów operacyjnych i strategicznych

2.3.1 Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{2}}$$

**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.*

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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Tabela ocen

1	Poniżej 45 dni	3
2	Od 45 do 60 dni	2
3	Powyżej 61 do 90 dni	1
4	Powyżej 90 dni	0

Tabela 6: Wskaźnik rotacji należności w dniach (w tys. zł)

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług	7 889,7	8 689,1	7 829,0	7 346,5
2	Przychody netto ze sprzedaży	108 095,4	116 103,2	135 980,0	149 975,0
	Wskaźnik	27	27	21	18
	Ocena	3	3	3	3

2.3.2 Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

**średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

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 ocen

1	Poniżej 60 dni	7
2	Od 61 do 90 dni	4
3	Powyżej 90 dni	0

Tabela 7: Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach (w tys. zł)

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	12 707,3	17 708,5	19 577,5	19 728,6
2	Przychody netto ze sprzedaży	107 908,3	116 103,2	135 980,0	149 975,0
	Wskaźnik	43	56	53	48
	Ocena	7	7	7	7

Istotnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocenia się to poprzez badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Z analizy wskaźników wynika, że Szpital oczekuje średnio 27 dni na należności za świadczone usługi, natomiast swoje zobowiązania reguluje po 43 dniach.

Szpital uzyskał maksymalną ilość punktów w tej grupie – 10 pkt.

Należy nadmienić, iż najdłuższym ustawowym terminem zapłaty zobowiązań przez szpital jest termin 60 dni. Wynika to z ustawy z dnia 8 marca 2013 r. (Dz. U. 2013 poz. 403) art.2.ust.2 o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

2.4 Wskaźniki zadłużenia

- określają poziom zadłużenia podmiotu i tym samym oceniają jego wypłacalność w długim okresie.
- poziom zadłużenia długo-i średnioterminowego ocenia się w stosunku do kapitału własnego, ewentualnie stałego (kapitał własny + zobowiązania długoterminowe).

2.4.1 Wskaźnik zadłużenia aktywów

$$1) \text{ wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$$

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

Tabela ocen

1	Poniżej 40%	10
2	Od 40% do 60%	8
3	Od 60% do 80%	3
4	Powyżej 80%	0

Tabela 8: Wskaźnik zadłużenia aktywów (w tys. zł)

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Zobowiązania długoterminowe	54 424,4	62 000,0	59 000,0	55 000,0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	26 675,2	28 830,0	32 025,1	35 702,1
3	Rezerwy na zobowiązania	10 152,1	8 750,0	9 000,0	9 700,0
4	Aktywa razem	55 746,9	56 930,5	47 679,6	41 146,6
	Wskaźnik	163%	174,91%	209,78%	244,01%
	Ocena	0	0	0	0

2.4.2 Wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$$

2) wskaźnik wypłacalności =

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 ocen

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

Tabela 9: Wskaźnik wypłacalności (w tys. zł)

Lp.	Składniki	2023	2024	2025	2026
1	Zobowiązania długoterminowe	54 424,4	62 000,0	59 000,0	55 000,0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	26 675,2	28 830,0	32 025,1	35 702,1
3	Rezerwy na zobowiązania	10 152,1	8 750,0	9 000,0	9 700,0
4	Fundusz własny	-52 943,6	-65 965,5	-74 345,5	-82 255,5
	Wskaźnik	-1,72	-1,50	-1,34	-1,22
	Ocena	0	0	0	0

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia.

W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany *wskaźnik zadłużenia aktywów*, informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłat całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest *wskaźnik wypłacalności* opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. Określa on wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala Powiatowego w Bartoszycach wynosi 174,91%, co oznacza, że szpital finansuje aktywa w 174,91% kapitałami obcymi. Natomiast wskaźnik wypłacalności kształtuje się na poziomie -1,50 co wskazuje na poprawę tego wskaźnika w stosunku do 2022 r. (-2,14) Ocena tych wskaźników kształtuje się na poziomie 0 pkt (na 20 pkt), co wskazuje że Szpital angażuje zdecydowanie za dużo środków ze źródeł obcych (pożyczki)

3. Zestawienie porównawcze wskaźników

Tabela 10: Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej 2023r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1 – Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-17,17	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,33	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-36,45	0
	razem:		0
2 – Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,43	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
	razem:		0
3 – Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	7	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43	7
	razem:		10
4 – Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	163%	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,72	0
	razem:		0
Łączna liczba punktów			10

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych, wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70.

Tabela 11: Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej (prognoza)

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 – Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,93%	0	-5,80%	0	-5,00%	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,51%	0	2,47%	3	4,45%	4
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-24,04%	0	-16,02%	0	-17,81%	0
	<i>razem</i>		0		3		4
2 – Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,30	0	0,26	0	0,20	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0	0,24	0	0,18	0
	<i>razem:</i>		0		0		0
3 – Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3	21	3	18	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	56	7	53	7	48	7
	<i>razem:</i>		10		10		10
4 – Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	174,91%	0	209,78%	0	244,01%	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,50	0	-1,34	0	-1,22	0
	<i>razem:</i>		0		0		0
<i>Łączna liczba punktów</i>			10		13		14

Ze zbiorczych rocznych wskaźników ekonomiczno-finansowych (w dłuższym okresie czasu – prognozy) których sumy roczne są na poziomie wartości 10-14 punktów, w każdym prezentowanym okresie, wynika, iż szpital jest w trudnej sytuacji finansowej. Wskaźniki efektywności rotacji zobowiązań i należności świadczą o zatorach płatniczych, co poprzez obrót środkami i zewnętrznym finansowaniem w formie pożyczek, szpital może realizować swoje zadania i kontynuować działalność.

Źródła danych makroekonomicznych dla sporządzenia prognozy na lata 2024-2026

Stosownie do wymogów art. 52 ustawy o działalności leczniczej Dyrektor szpitala opracował prognozę ekonomiczno – finansową na kolejne trzy lata obrotowe obejmujące okres 2024-2026. Wygenerowane koszty, szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów oraz reguluje nimi zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe w jednostce zaplanowane zostały straty. Z prognoz Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027 (Załącznik do uchwały nr 38 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2024 r. (M.P. 2024 r. poz. 334) przewidywane jest ożywienie gospodarcze - wzrost PKB do ponad 3%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym) powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym. Z założeń WFPF wynika, że przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej w 2024 roku wzrośnie o 0,5% a w 2025 roku o 0,7%. wynagrodzenie zaś w ujęciu realnym o 6,4% w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Inflacja konsumencka wyniesie 5,2%, z uwzględnieniem wzrostu cen prądu i gazu. Czynnikiem ryzyka dla scenariuszy makroekonomicznych jest otoczenie zewnętrzne polskiej gospodarki szczególnie w UE oraz przedłużające się napięcie geopolityczne (wojna w Ukrainie, rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie i wpływ na krajową i światową gospodarkę).

Osiągnięcie niewielkiego dodatniego wyniku finansowego, co miałyby się wiązać przede wszystkim z istotnym wzrostem przychodów z działalności podstawowej wraz z mniejszą dynamiką wzrostu kosztów.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, a także dodatkowo działalność Oddziału Neurologicznego i Oddziału Chorób Dziecięcych. Ponadto założono osiągnięcie dodatkowych środków ze źródeł zewnętrznym na realizację niezbędnych inwestycji w bazę lokalową i sprzętową jednostki. Prognoza przygotowana została przez kierownictwo Szpitala na podstawie znanych przesłanek według stanu na dzień jej sporządzenia oraz z uwzględnieniem planowanych działań osłonowych rządu w odniesieniu do jednostek służby zdrowia. Ze względu na zmieniające się otoczenie prawne w służbie zdrowia, warunki zewnętrzne (wysoka inflacja, wojna w Ukrainie oraz niepewna sytuacja pandemiczna) prognozowanie sytuacji ekonomiczno - finansowej jest utrudnione.

Ponadto działając zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Dyrektor Szpitala poddał jednostkę audytowi w celu przygotowania programu naprawczego. Autorem audytu i Programu jest firma FORMEDIS Sp. z o. o. Sp. K. Program Naprawczy został zatwierdzony przez Radę Powiatu Bartoszyckiego Uchwałą z dnia 27 września 2023 r. Nr LXXXII/382/2023 w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach. Szpital został szczegółowo przeanalizowany w zakresie wdrożonych oraz planowanych do wdrożenia zmian w zakresie funkcjonowania rynku usług medycznych w Polsce, w tym w szczególności zmian wdrożonych: Ustawą z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2017 poz. 844) – tworzącą system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. sieć szpitali) oraz Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie określenia szczegółowych kryteriów kwalifikacji świadczeniodawców do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz. 1163). FORMEDIS wydała rekomendacje w celu poprawy sytuacji finansowej Szpitala. Zgodnie z wybranymi rekomendacjami został uruchomiony Oddział Neurologiczny z Oddziałem Udarowym, którego finansowanie zabezpieczył NFZ – Oddział w Olsztynie. W kolejnym etapie zredukowano liczbę łóżek na oddziałach. Zalecono również pozyskanie niezbędnych – zewnętrznych - źródeł finansowania dla inwestycji związanych z zakupem sprzętu i aparatury medycznej oraz w obszarze infrastruktury. Program zakłada również otwieranie nowych poradni. W planach jest uruchomienie Poradni Neurologicznej oraz Poradni Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Zasugerowano również zmniejszenie kosztów zużycia materiałów i energii dlatego też zostały wprowadzone limity na leki i wyroby medyczne dla każdego oddziału oraz wymieniane jest systematycznie stare oświetlenie na nowe energooszczędne w technologii LED. Zgodnie z rekomendacją w działaniach restrukturyzacyjnych, wstrzymana została również realizacja inwestycji w infrastrukturę Szpitala.

Na sytuację ekonomiczno - finansową szpitala wpłynęło:

- 1) Podwyższania minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników podmiotów leczniczych zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która wprowadziła minimalne wynagrodzenie zasadnicze będące iloczynem kwoty bazowej (która systematycznie wzrasta od lipca każdego roku) i współczynnika określonego

w ustawie. Wartość regulacji płac tylko częściowo pokrywa NFZ, pozostałą część pokrywa Szpital z własnego budżetu. Sztywny podział kwot podwyżek zgodnie z zaproponowaną w ustawie tabelą, nie jest dostosowany do siatki płac stosowanych w Szpitalu. Sztywne trzymanie się uregulowań ustawowych powodowałoby eskalację roszczeń płacowych i konfliktów wśród załogi. Wzrosty cen towarów i usług związane zarówno z panującą na świecie pandemią, jak i sytuacją gospodarczą kraju. Poziom wzrostów cen i jego skutki nie zostały uwzględnione we wzrostach wartości umów z NFZ powodując dalsze pogarszanie się sytuacji finansowej szpitala.

- 2) Zapowiedź istotnych zmian prawnych w otoczeniu służby zdrowia, a w szczególności brak informacji o wysokości finansowania szpitala i jego docelowej, oczekiwanej przez płatnika strukturze powoduje iż, prognozowanie jest bardzo utrudnione, a szacowanie przyszłych przychodów obarczone dużym błędem.

Jako uzupełnienie sytuacji ekonomiczno - finansowej załączam

Sprawozdanie z działalności Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszychach
za 2023 rok

Bartoszyce, dnia 31.05.2024 r.

Z-CA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Tondasiewicz

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszychach

Sławomir Wójcik
Lukasz

Spis tabel i rysunków

Tabela 1: Wskaźnik zyskowności netto (w tys. zł)	11
Tabela 2: Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w tys. zł)	11
Tabela 3: Wskaźnik zyskowności aktywów (w tys. zł)	13
Tabela 4: Wskaźnik bieżącej płynności (w tys. zł)	15
Tabela 5: Wskaźnik szybkiej płynności (w tys. zł)	16
Tabela 6: Wskaźnik rotacji należności w dniach (w tys. zł)	19
Tabela 7: Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach (w tys. zł)	19
Tabela 8: Wskaźnik zadłużenia aktywów (w tys. zł)	21
Tabela 9: Wskaźnik wypłacalności (w tys. zł)	22
Tabela 10: Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej 2023r.	23
Tabela 11: Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej (prognoza)	24