

**UCHWAŁA NR 403/XL/23**  
**RADY POWIATU NOWOSĄDECKIEGO**

z dnia 21 czerwca 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju za rok 2022.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991) Rada Powiatu Nowosądeckiego, uchwala co następuje:

**§ 1.** Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpitala im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju za okres 01.01.2022 r.-31.12.2022 r. oraz prognozy na kolejne 3 lata - stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały, ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju za rok 2022 jako trudną, z uwagi na niską wartość wskaźników ekonomiczno-finansowych, ujemny wynik finansowy za rok 2022 oraz planowaną stratę finansową w kolejnych 3 latach działalności Szpitala.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Powiatu Nowosądeckiego

**Roman Potoniec**

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-  
FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ - SZPITALA IM. DR J. DIETLA  
W KRYNICY - ZDROJU  
za okres 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r. oraz prognoza  
na kolejne 3 lata**

**Krynica-Zdrój, maj 2023**

## I. Wybrane informacje - dane identyfikujące podmiot

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym jest Rada Powiatu Nowosądeckiego. Szpital posiada osobowość prawną. Zasadniczym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Szpital :

- jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000036466
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** 000300587
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** 8610Z
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Nowym Sączu **NIP** 734-26-31-078
- jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Małopolskiego pod nr 000000006063

Siedziba: 33-380 Krynica-Zdrój, ul. Kraszewskiego 142

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku .

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Oplaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

## **II. Podstawa prawna sporządzenia raportu**

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych 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).

## **III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2022**

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do specyfiki sektora ochrony zdrowia.

<b>BILANS - AKTYWA</b>			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2022 w zł	Stan na dzień 31.12.2021 w zł
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>34 894 002,61</b>	<b>35 796 097,11</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>227 906,30</b>	<b>447 610,90</b>
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	227 906,30	447 610,90
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>34 666 096,31</b>	<b>35 348 486,21</b>
1.	Środki trwałe	34 610 946,31	35 293 336,21
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	956 960,00	956 960,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 625 889,90	28 627 157,49
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 057 736,98	1 087 143,82
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	3 970 359,43	4 622 074,90
2.	Środki trwałe w budowie	55 150,00	55 150,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>9 003 726,18</b>	<b>12 885 213,81</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 983 495,49</b>	<b>1 953 185,01</b>
1.	Materialy	1 983 495,49	1 953 185,01
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 379 508,40</b>	<b>5 662 993,55</b>
1.	Należności od pozostałych jednostek	3 379 508,40	5 662 993,55
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 279 518,28	5 564 541,76
	- do 12 miesięcy	3 279 518,28	5 564 541,76
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	345,22	173,94
	c) inne	99 644,90	98 277,85
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 286 557,73</b>	<b>4 934 821,63</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 286 557,73	4 934 821,63
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 286 557,73	4 934 821,63
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	486 557,73	4 934 821,63
	- inne środki pieniężne	2 800 000,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>354 164,56</b>	<b>334 213,62</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>43 897 728,79</b>	<b>48 681 310,92</b>

<b>BILANS - PASYWA</b>			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2022 w zł	Stan na dzień 31.12.2021 w zł
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 892 127,00</b>	<b>4 376 976,32</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>4 176 424,35</b>	<b>4 176 424,35</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>200 551,97</b>	<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>-837 055,50</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 484 849,32</b>	<b>1 037 607,47</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>41 005 601,79</b>	<b>44 304 334,60</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>9 002 974,75</b>	<b>8 820 564,91</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 137 919,30	3 851 299,68
	- długoterminowa	3 521 505,88	3 467 356,17
	- krótkoterminowa	616 413,42	383 943,51
3.	Pozostałe rezerwy	4 865 055,45	4 969 265,23
	- długoterminowe	4 865 055,45	4 825 767,70
	- krótkoterminowe	0,00	143 497,53
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>2 115 520,59</b>	<b>4 642 110,18</b>
1.	Wobec pozostałych jednostek	2 115 520,59	4 642 110,18
	a) kredyty i pożyczki	2 113 847,79	4 639 256,58
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	e) inne	1 672,80	2 853,60
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>8 584 958,97</b>	<b>8 562 489,49</b>
1.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 552 370,37	8 495 850,75
	a) kredyty i pożyczki	1 025 408,79	661 736,56
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 377 439,59	3 840 529,91
	- do 12 miesięcy	3 377 439,59	3 840 529,91
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 021 940,41	1 898 595,97
	d) z tytułu wynagrodzeń	1 718 491,97	1 686 514,33
	e) inne	409 089,61	408 473,98
2.	Fundusze specjalne	32 588,60	66 638,74
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>21 302 147,48</b>	<b>22 279 170,02</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 302 147,48	22 279 170,02
	- długoterminowe	18 953 260,03	18 846 929,15
	- krótkoterminowe	2 348 887,45	3 432 240,87
	<b>Pasywa razem</b>	<b>43 897 728,79</b>	<b>48 681 310,92</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za okres	
		1.01-31.12.2022 w zł	1.01-31.12.2021 w zł
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w</b>	<b>64 000 985,44</b>	<b>67 569 685,40</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	64 267 654,12	67 582 955,25
	- sprzedanych z NFZ	62 111 154,26	64 938 758,34
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-266 668,68	-13 269,85
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
IV.	Dotacje oraz inne dofinansowania działalności podstawowej	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>70 066 510,33</b>	<b>67 054 201,60</b>
I.	Amortyzacja	4 699 707,21	3 684 637,73
II.	Zużycie materiałów i energii	9 295 862,82	10 320 471,01
III.	Usługi obce	23 805 023,99	21 909 375,37
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	68 177,10	68 694,19
V.	Wynagrodzenia	26 220 196,86	25 370 927,48
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 576 798,27	5 297 949,77
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	400 744,08	402 146,05
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży ( A - B )</b>	<b>-6 065 524,89</b>	<b>515 483,80</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5 091 437,57</b>	<b>5 705 182,60</b>
I.	Dotacje, w tym:	1 384 492,05	1 532 106,77
	- z tytułu zatrudnienia rezydentów i stażystów	788 258,67	881 768,89
II.	Inne przychody operacyjne, w tym:	3 706 945,52	4 173 075,83
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych i darowizn	3 170 057,10	2 426 761,22
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>328 072,40</b>	<b>3 873 938,68</b>
I.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 005,36	1 700,34
II.	Inne koszty operacyjne	321 067,04	3 872 238,34
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej ( C + D - E )</b>	<b>-1 302 159,72</b>	<b>2 346 727,72</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>109 526,60</b>	<b>29 400,10</b>
I.	Odsetki, w tym:	105 337,60	2 359,76
II.	Inne	4 189,00	27 040,34
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>226 617,20</b>	<b>1 327 342,35</b>
I.	Odsetki, w tym:	226 617,20	123 284,96
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	1 204 057,39
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ( F + G - H )</b>	<b>-1 419 250,32</b>	<b>1 048 785,47</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>65 599,00</b>	<b>11 178,00</b>
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) netto ( I - J - K )</b>	<b>-1 484 849,32</b>	<b>1 037 607,47</b>

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2022r.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-2,14%	0
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-1,88%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-3,21%	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynność bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,94	4
Płynność szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,72	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	25	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	20	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	45%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	6,81	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>30</b>



Wskaźniki zyskowności – z uwagi na ujemny wynik finansowy za 2022 rok wskazują wartości ujemne, czym różnią się od wskaźników osiąganych w latach poprzednich.

Wskaźniki płynności – umożliwiają ocenę zdolności spzoz do terminowego regulowania bieżących krótkoterminowych zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik płynności bieżącej uzyskał w 2022 roku wartość 0,94 natomiast wskaźnik płynności szybkiej 0,72. Wskaźniki płynności osiągnęły 12 pkt. na maksymalne 25 pkt i ukształtowały się w najniższym poziomie oceny punktowej. Na ich poziom najistotniejszy wpływ ma poniesiona strata finansowa.

Wskaźniki efektywności kształtują się na dobrym poziomie, Szpital uzyskał 100% możliwych do osiągnięcia punktów co świadczy o efektywnym wykorzystaniu zasobów majątkowych. Średni cykl rozliczeniowy należności krótkoterminowych trwa 25 dni i świadczy o dobrej współpracy z NFZ. Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynosi 20, co oznacza, że jednostka jest w stanie regulować zobowiązania z tytułu dostaw i usług w ciągu 20 dni.

Wskaźniki zadłużenia osiągnęły 8 punktów co stanowi 40% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wskaźnik zadłużenia aktywów w analizowanym okresie uzyskał 8 punktów z 10 możliwych do uzyskania. Poziom tego wskaźnika wynosi 45 % i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ujemny wynik finansowy za 2022 r. wpłynął na wskaźnik wypłacalności, który uzyskał wartość 6,81 i kształtuje się poniżej poziomu oceny punktowej.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej **uzyskano 30 punktów** co stanowi **42,9%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 pkt). Wartość punktowa znacznie spadła w porównaniu do ilości punktów osiągniętych w 2021 r. (50 pkt.). Sytuacja ta spowodowana jest poniesioną stratą, która ma bezpośredni wpływ na większość zaprezentowanych wskaźników.

Szpital w Krynicy-Zdroju za 2022 rok zamyka się stratą w wysokości 1 484 849,32 zł. Strata nie przekracza kosztów amortyzacji, które wynoszą 4 699 707,21 zł. Bezpośrednią przyczyną poniesionej straty za 2022 r. jest wzrost kosztów wynagrodzeń i ich pochodnych, wynikający z realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, w skutek którego koszty roczne z tytułu wynagrodzeń pracowników

zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i umowach cywilno - prawnych od 1 lipca 2022 r. wzrosną o ok. 9,5 mln zł rocznie.

Spadek przychodów ze sprzedaży w 2022 r. w stosunku do 2021 r. spowodowany był zaprzestaniem przez Szpital od dnia 16 marca 2022 realizacji świadczeń opieki zdrowotnej pacjentom z COVID-19 w ramach II poziomu zabezpieczenia łóżek, i tym samym nastąpiło zmniejszenie przychodów z tytułu odrębnego finansowaniem przez NFZ świadczeń w związku z pandemią COVID-19.

W I kwartale 2022 roku wypłacono dodatkowe świadczenia dla osób, które miały bezpośredni kontakt z pacjentem zakażonym wirusem Sars-Cov-2, w przychodach i kosztach 2022 roku była to kwota 1 196 238,47 zł, a w 2021 roku kwota 4 748 844,20 zł.

Dodatkowo w związku z epidemią COVID-19 od 18.11.2020 r. do 31.05.2021 r. na podstawie Decyzji Wojewody Małopolskiego krynicki szpital prowadził szpital tymczasowy, w którym realizował świadczenia medyczne dla pacjentów zakażonych wirusem Sars-Cov-2, co istotnie wpłynęło na zwiększenie przychodów i kosztów Szpitala w latach 2020 i 2021.

W celu zmniejszenia kosztów energii elektrycznej, Szpital w miesiącu sierpniu 2022 r. wybudował i uruchomił instalację fotowoltaiczną oraz od kilku lat uczestniczy w grupie zakupowej prowadzonej przez Miasto Nowy Sącz. Z tego tytułu osiąga pewne oszczędności w kosztach zużycia energii elektrycznej, w odniesieniu do poziomu kosztów sprzed podjęcia w/w działań.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2023-2025**

Prognoza na lata 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych przychodów i kosztów w latach ubiegłych a także planu finansowego na rok 2023 r. z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem danych historycznych.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital w Krynicy-Zdroju w dającej się przewidzieć przyszłości. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów i kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów.

Prognoza na kolejne lata została przeprowadzona w obliczu niepewnej sytuacji makroekonomicznej, która miała wpływ na wzrost kosztów już w 2022 r. Dwucyfrowa inflacja, która na dzień sporządzenia raportu wynosi 14,7 % wpływa na wzrost cen żywności, usług obcych, energii, wyrobów medycznych, utylizacji odpadów medycznych, transportu itp. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację Szpitala w bieżącym roku i kolejnych latach.

Bardzo istotnym czynnikiem są również rosnące koszty pracy personelu zarówno medycznego, jak i niemedycznego. Są one determinowane zarówno sytuacją makroekonomiczną (wzrost inflacji powodujący większą presję pracowników na podwyżki), ale głównie z uwagi na wdrażane ustawy o minimalnym wynagrodzeniu dla personelu medycznego i minimalnym wynagrodzeniu w gospodarce.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026. W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa założono, że wydatki na ochronę zdrowia wzrosną do poziomu 6% PKB, średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12,0% w 2024 6,5%, a w 2025 roku 3,9%, nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wzrośnie w bieżącym roku o 11,9%, w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%.

W prognozach założono, że powyższy wzrost kosztów zostanie uwzględniony w wycenach świadczeń przez NFZ dzięki rosnącym wpływom ze składki zdrowotnej oraz zapowiadанemu wzrostowi finansowania opieki zdrowotnej.

#### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów:**

#### **Prognoza na kolejne lata została**

##### **Przychody:**

Zakłada się, że w latach 2023-2025 nastąpi zwiększenie poziomu przychodów Szpitala głównie poprzez:

- zwiększenie ilości zabiegów operacyjnych – endoprotezoplastyki,
- zwiększenie ilości świadczeń odrębnie finansowanych w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu,
- zwiększenie ilości zabiegów tarczycy z wykorzystaniem najnowocześniejszego specjalistycznego systemu do śródoperacyjnego neuromonitoringu nerwów krtaniowych. Planowany zakup sprzętu w lipcu 2023 r. z dotacji Powiatu Nowosądeckiego,
- uruchomienie nowej poradni alergologicznej,

- rozpoczęcie programu biologicznego leczenia astmy ciężkiej,
- zwiększenie ilości wykonywanych badań diagnostycznych oraz porad specjalistycznych na rzecz zewnętrznych podmiotów – w ramach współpracy z siecią placówek podstawowej opieki zdrowotnej,
- zwiększenie ilości wykonywanych badań endoskopowych oraz porad specjalistycznych dzięki uwolnieniu przez NFZ limitów świadczeń AOS,
- wzrost ilości świadczeń w nowo otwartej poradni gruźlicy i chorób płuc,
- zwiększenie ilości komercyjnie wykonywanych badań analitycznych oraz obrazowych,
- wzrost ilości porodów,
- zwiększenie ilości operacji wykonywanych metodą laparoskopową,
- zakłada się wykonanie świadczeń w ryczałcie PSZ w 100%,
- wzrost wyceny jednostek rozliczeniowych,
- przekazanie przez NFZ środków na ustawowy wzrost wynagrodzeń.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala, tj. w zakresie leczenia szpitalnego, rehabilitacji leczniczej i ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, badań endoskopowych przewodu pokarmowego, endoprotezoplastyki stawu biodrowego oraz profilaktyczne programy zdrowotne.

1. Przychody z NFZ w latach 2023-2025 ustalono na podstawie planu finansowego na 2023 r., z uwzględnieniem wzrostu 9,7 % w 2024 r. oraz 9,1% w 2025 r. (wzrost ten uwzględnia środki na ustawowe podwyżki wynagrodzeń pracowników).
2. Pozostałe przychody związane z działalnością podstawową w latach 2023-2025 skalkulowano na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem wzrostu w granicach 10%. Uwzględniono również środki na pokrycie kosztów prowadzenia staży oraz specjalizacji lekarskich.
3. Pozostałe przychody operacyjne na rok 2023 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego planu finansowego na 2023 r. Dodatkowo zaplanowano kolejny etap umorzenia pożyczki udzielonej w ramach Ugody restrukturyzacyjnej w 2005 r. przez Podmiot Tworzący, której spłata ostatnich rat po 400 960,79 zł przypada na 30 listopad 2023 r. 30 listopad 2024 r.

W pozostałych przychodach operacyjnych zaplanowano m.in.: przychody stanowiące równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji, które przyjęto zgodnie planem amortyzacji w poszczególnych latach. przychody z PFRON z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników z orzeczoną

niepełnosprawnością, przychody z tytułu dzierżaw i najmów, umorzenia podatku od nieruchomości, refundację wynagrodzeń z Urzędu Pracy.

4. Przychody finansowe na 2023 zostały założone na poziomie wynikającym z planu finansowego na 2023, a lata 2024 i 2025 oszacowano na porównywalnym poziomie.

#### **Koszty:**

1. Koszty amortyzacji przyjęto zgodnie z planem amortyzacji na poszczególne lata z uwzględnieniem planowanych zakupów środków trwałych.
2. Zużycie materiałów i energii przyjęto na podstawie planu finansowego na 2023 rok z uwzględnieniem 6% wzrostu w 2024 i 5% w 2025.
3. Usługi obce przyjęto na podstawie planu finansowego na 2023 rok z uwzględnieniem 6% i 5 % wzrostu odpowiednio w latach 2024 i 2025. Uwzględniono wzrost kosztów związanych z transportem medycznym, utylizacją odpadów, usługami diagnostycznymi, pralniczymi, informatycznymi. Uwzględniono również wzrost usług kontraktów medycznych, które uzależnione są od sytuacji na rynku pracy specjalistów danej dziedziny w medycynie oraz presję płacową związaną z prognozowanym zwiększaniem wynagrodzenia minimalnego dla personelu medycznego.
4. Podatki i opłaty - przyjęto 5 % wzrost każdego roku.
5. Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - przyjęto na poziomie planu finansowego na 2023 r. z uwzględnieniem 10 % i 9% wzrostu odpowiednio na 2024 i 2025. W kosztach wynagrodzeń uwzględniono wzrost płac spowodowany regulacjami prawnymi – Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu personelu medycznego oraz zapowiedziany coroczny wzrost wynagrodzenia minimalnego w gospodarce. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalono w wysokości zgodnej z ustawą.
6. Pozostałe koszty rodzajowe - przyjęto 5% wzrost każdego roku.
7. Pozostałe koszty operacyjne przyjęto na poziomie planu finansowego na 2023, w 2024 zaplanowano spadek tych kosztów o 47,5%, natomiast w 2025 r. uwzględniono zwiększenie rezerwy w związku z toczącymi się procesami sądowymi o odszkodowanie za błąd medyczny.
8. Prognozowane w kolejnych latach koszty finansowe wynikają z obsługi długu w tym:
  - pożyczki z NFOŚiGW w kwocie 2.729.900,00 zł na rozbudowę szpitala - stan zadłużenia na 31.12.2022 r. wynosi 1 926 995,00 zł,
  - kredytu w PKO BP zaciągniętego w 2018 r. w wysokości 5.200.000 zł na okres 5 lat - stan zadłużenia na 31.12.2022 r. wynosi 410 340,00 zł,

- kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 2 000 000,00 zł udzielonego na okres od 10.12.2021 r. do 9.12.2025 r.

Spłacona przed czasem część zobowiązań kredytowych Szpitala obniży koszty finansowe co pozwoli na pojawienie się oszczędności w tej pozycji pomimo wzrostu stóp procentowych.

### **Założenia - Bilans**

- wartości planowane są w oparciu o dane historyczne z lat ubiegłych oraz planowane nakłady na realizację zadań.
- Zakłada się wzrost wartości niematerialnych i prawnych w latach 2023 i 2024 w związku z realizacją projektu pn. "Małopolski System Informacji Medycznej (MSIM)" w ramach RPO WM na lata 2014-2020"
- w rozliczeniach międzyokresowych uwzględniono dotacje i dofinansowania w związku z realizacją inwestycji przy udziale zewnętrznych źródeł finansowania. W 2022 r. Szpital zrealizował duże zadania inwestycyjne przy udziale środków zewnętrznych tj. projekt pn. "Małopolska Tarcza Antykryzysowa - Pakiet Medyczny 3" w ramach RPO WM - dofinansowanie UE w kwocie 699 439,50 zł, zakup i wymiana dwóch dźwigów osobowych, stołu operacyjnego, 4 łóżek OIOM dofinansowanie ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 1 000 000,00 zł, działania związane z podniesieniem poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych ze środków z NFZ w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dofinansowanie w kwocie 364 785,75 zł,
- w prognozach ujęto zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne, w tym w ramach projektów związanych z programami współfinansowanymi z udziałem środków zewnętrznych w tym funduszy strukturalnych UE.

W latach 2023 – 2025 planuje się dalszy rozwój infrastruktury Szpitala na kwotę 12,2 mln zł tj.:

- ostatni etap realizacji projektu pn. "Małopolski System Informacji Medycznej (MSIM)" w ramach RPO WM na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej,
- przebudowę byłego bloku operacyjnego z przystosowaniem go do funkcji Oddziału Ginekologii wraz z niezbędnym wyposażeniem,
- Rozbudowę i modernizację Izby Przyjęć,
- Rozbudowę Szpitala o poradnię chirurgii onkologicznej, poradnię neurochirurgiczną, poradnię chirurgii urazowo – ortopedycznej dla dzieci,
- zakup niezbędnego sprzętu i aparatury medycznej, z udziałem zewnętrznych źródeł finansowania w tym, zakup systemu do śródoperacyjnego neuromonitoringu nerwów kraniowych,
- planuje się sukcesywną wymianę eksploatowanego sprzętu medycznego i wyposażenia wynikającego z nagłej potrzeby.

Obecnie nie planuje się zaciągania kredytów ani pożyczek na sfinansowanie zadań inwestycyjnych. Na realizację projektów inwestycyjnych zakłada się pozyskanie środków z zewnętrznych źródeł.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie dużej dyscypliny wydatków.

### BILANS- prognoza na lata 2023-2025 w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poprzedni 2021	Okres poprzedni 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>35 796 097,11</b>	<b>34 894 002,61</b>	<b>33 142 187,08</b>	<b>37 103 377,13</b>	<b>35 082 002,44</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>447 610,90</b>	<b>227 906,30</b>	<b>640 459,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	447 610,90	227 906,30	640 459,00	300 000,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>35 348 486,21</b>	<b>34 666 096,31</b>	<b>32 501 728,08</b>	<b>36 803 377,13</b>	<b>35 082 002,44</b>
1.	Środki trwałe	35 293 336,21	34 610 946,31	32 446 578,08	36 748 227,13	35 026 852,44
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	956 960,00	956 960,00	956 960,00	956 960,00	956 960,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 627 157,49	27 625 889,90	26 630 907,32	31 435 924,74	30 395 942,16
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 087 143,82	2 057 736,98	1 592 582,81	1 305 342,39	1 050 000,00
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	4 622 074,90	3 970 359,43	3 266 127,95	3 050 000,00	2 623 950,28
2.	Środki trwałe w budowie	55 150,00	55 150,00	55 150,00	55 150,00	55 150,00
<b>III.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>12 885 213,81</b>	<b>9 003 726,18</b>	<b>8 763 500,00</b>	<b>9 155 500,00</b>	<b>8 357 500,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 953 185,01</b>	<b>1 983 495,49</b>	<b>1 900 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>5 662 993,55</b>	<b>3 379 508,40</b>	<b>3 590 500,00</b>	<b>3 865 500,00</b>	<b>3 965 500,00</b>
1.	Należności od pozostałych jednostek	5 662 993,55	3 379 508,40	3 590 500,00	3 865 500,00	3 965 500,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 564 541,76	3 279 518,28	3 500 000,00	3 800 000,00	3 900 000,00
	- do 12 miesięcy	5 564 541,76	3 279 518,28	3 500 000,00	3 800 000,00	3 900 000,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	173,94	345,22	500,00	500,00	500,00
	c) inne	98 277,85	99 644,90	90 000,00	65 000,00	65 000,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>4 934 821,63</b>	<b>3 286 557,73</b>	<b>3 123 000,00</b>	<b>2 940 000,00</b>	<b>2 042 000,00</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 934 821,63	3 286 557,73	3 123 000,00	2 940 000,00	2 042 000,00
	a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 934 821,63	3 286 557,73	3 123 000,00	2 940 000,00	2 042 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 934 821,63	3 286 557,73	3 123 000,00	2 940 000,00	2 042 000,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia</b>	<b>334 213,62</b>	<b>354 164,56</b>	<b>150 000,00</b>	<b>350 000,00</b>	<b>350 000,00</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>48 681 310,92</b>	<b>43 897 728,79</b>	<b>41 905 687,08</b>	<b>46 258 877,13</b>	<b>43 439 502,44</b>

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poprzedni 2021	Okres poprzedni 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025
1	2	3	4	5	6	7
<b>PASYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>4 376 976,32</b>	<b>2 892 127,00</b>	<b>357 287,79</b>	<b>-1 479 218,92</b>	<b>-2 354 859,64</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 176 424,35	4 176 424,35	4 176 424,35	4 176 424,35	4 176 424,35
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	200 551,97		0,00	0,00
II.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-837 055,50	0,00	-1 284 297,35	-3 819 136,56	-5 655 643,27
III.	Zysk (strata) netto	1 037 607,47	-1 484 849,32	-2 534 839,21	-1 836 506,71	-875 640,72
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>44 304 334,60</b>	<b>41 005 601,79</b>	<b>41 548 399,29</b>	<b>47 738 096,05</b>	<b>45 794 362,08</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	8 820 564,91	9 002 974,75	9 605 055,45	10 915 055,45	11 025 055,45
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 851 299,68	4 137 919,30	4 740 000,00	4 950 000,00	5 060 000,00
	- długoterminowa	3 467 356,17	3 521 505,88	4 000 000,00	4 200 000,00	4 300 000,00
	- krótkoterminowa	383 943,51	616 413,42	740 000,00	750 000,00	760 000,00
2.	Pozostałe rezerwy	4 969 265,23	4 865 055,45	4 865 055,45	5 965 055,45	5 965 055,45
	- długoterminowe	4 825 767,70	4 865 055,45	4 865 055,45	5 965 055,45	5 965 055,45
	- krótkoterminowe	143 497,53	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 642 110,18	2 115 520,59	3 498 779,00	3 284 671,00	3 070 563,00
1.	Wobec pozostałych jednostek	4 642 110,18	2 115 520,59	3 498 779,00	3 284 671,00	3 070 563,00
	a) kredyty i pożyczki	4 639 256,58	2 113 847,79	3 498 779,00	3 284 671,00	3 070 563,00
	b) inne	2 853,60	1 672,80	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 562 489,49	8 584 958,97	8 656 304,80	9 062 931,40	9 831 291,40
1.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 495 850,75	8 552 370,37	8 626 304,80	9 032 931,40	9 801 291,40
	a) kredyty i pożyczki	661 736,56	1 025 408,79	615 068,78	214 108,00	214 108,00
	b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 840 529,91	3 377 439,59	3 801 236,02	4 208 823,40	4 767 183,40
	- do 12 miesięcy	3 840 529,91	3 377 439,59	3 801 236,02	4 208 823,40	4 767 183,40
	c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 898 595,97	2 021 940,41	2 100 000,00	2 300 000,00	2 400 000,00
	d) z tytułu wynagrodzeń	1 686 514,33	1 718 491,97	1 700 000,00	1 900 000,00	2 000 000,00
	e) inne	408 473,98	409 089,61	410 000,00	410 000,00	420 000,00
2.	Fundusze specjalne	66 638,74	32 588,60	30 000,00	30 000,00	30 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	22 279 170,02	21 302 147,48	19 788 260,04	24 475 438,20	21 867 452,23
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 279 170,02	21 302 147,48	19 788 260,04	24 475 438,20	21 867 452,23
	- długoterminowe	18 846 929,15	18 953 260,03	17 540 415,21	21 671 738,88	20 238 417,90
	- krótkoterminowe	3 432 240,87	2 348 887,45	2 247 844,83	2 803 699,32	1 629 034,33
<b>Pasywa razem</b>		<b>48 681 310,92</b>	<b>43 897 728,79</b>	<b>41 905 687,08</b>	<b>46 258 877,13</b>	<b>43 439 502,44</b>



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - prognoza na lata 2023-2025 w zł.**

Lp.	Wyszczególnienie	Okres poprzedni 1.01-31.12.2021	Okres poprzedni 1.01-31.12.2022	Prognoza 1.01-31.12.2023	Prognoza 1.01-31.12.2024	Prognoza 1.01-31.12.2025
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z</b>	<b>67 569 685,40</b>	<b>64 000 985,44</b>	<b>70 005 100,00</b>	<b>76 555 511,50</b>	<b>83 557 662,62</b>
	- od jednostek powiązanych					
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	67 582 955,25	64 267 654,12	70 023 800,00	76 825 511,50	83 847 662,62
	- przychody z NFZ	64 938 758,34	62 111 154,26	66 889 500,00	73 377 781,50	80 055 159,62
	- sprzedanych usług medycznych dla nieubezpieczonych i innych podmiotów	2 360 934,68	1 839 295,02	1 819 300,00	2 001 230,00	2 201 353,00
	- dotacje i dofinansowania do działalności bieżącej w tym przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów i prowadzenia staży podyplomowych	0,00	0,00	1 000 000,00	1 100 000,00	1 210 000,00
	- pozostałych	283 262,23	317 204,84	315 000,00	346 500,00	381 150,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-13 269,85	-266 668,68	-18 700,00	-270 000,00	-290 000,00
III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>67 054 201,60</b>	<b>70 066 510,33</b>	<b>75 697 800,00</b>	<b>81 511 869,00</b>	<b>86 448 092,34</b>
I.	Amortyzacja	3 684 637,73	4 699 707,21	3 244 000,00	3 277 398,00	3 106 448,00
II.	Zużycie materiałów i energii	10 320 471,01	9 295 862,82	9 794 600,00	10 382 276,00	10 797 567,04
III.	Usługi obce	21 909 375,37	23 805 023,99	26 204 000,00	27 776 240,00	28 887 289,60
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	68 694,19	68 177,10	72 400,00	76 020,00	79 060,80
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	25 370 927,48	26 220 196,86	29 614 200,00	32 575 620,00	35 507 425,80
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym emerytalne	5 297 949,77	5 576 798,27	6 345 700,00	6 980 270,00	7 608 494,30
VI.	- emerytalne	2 304 644,51	2 421 463,60	2 735 200,00	3 008 720,00	3 279 504,80
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	402 146,05	400 744,08	422 900,00	444 045,00	461 806,80
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>515 483,80</b>	<b>-6 065 524,89</b>	<b>-5 692 700,00</b>	<b>-4 956 357,50</b>	<b>-2 890 429,72</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5 705 182,60</b>	<b>5 091 437,57</b>	<b>3 462 660,79</b>	<b>3 282 661,79</b>	<b>3 277 600,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje, w tym:	1 532 106,77	1 384 492,05	275 100,00	322 000,00	295 000,00
	- z tytułu zatrudnienia rezydentów i stażystów	881 768,89	788 258,67	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	4 173 075,83	3 706 945,52	3 187 560,79	2 960 661,79	2 982 600,00
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych i darowizn	2 426 761,22	3 170 057,10	2 700 000,00	2 387 100,00	2 810 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>3 873 938,68</b>	<b>328 072,40</b>	<b>200 000,00</b>	<b>105 000,00</b>	<b>1 205 000,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 700,34	7 005,36	8 000,00	5 000,00	5 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	3 872 238,34	321 067,04	192 000,00	100 000,00	1 200 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>2 346 727,72</b>	<b>-1 302 159,72</b>	<b>-2 430 039,21</b>	<b>-1 778 695,71</b>	<b>-817 829,72</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>29 400,10</b>	<b>109 526,60</b>	<b>90 000,00</b>	<b>94 189,00</b>	<b>94 189,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00			
II.	Odsetki, w tym:	2 359,76	105 337,60	85 811,00	90 000,00	90 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	27 040,34	4 189,00	4 189,00	4 189,00	4 189,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 327 342,35</b>	<b>226 617,20</b>	<b>185 000,00</b>	<b>140 000,00</b>	<b>140 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	123 284,96	226 617,20	185 000,00	140 000,00	140 000,00
II.	Inne	1 204 057,39	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>1 048 785,47</b>	<b>-1 419 250,32</b>	<b>-2 525 039,21</b>	<b>-1 824 506,71</b>	<b>-863 640,72</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>11 178,00</b>	<b>65 599,00</b>	<b>9 800,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>12 000,00</b>
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>1 037 607,47</b>	<b>-1 484 849,32</b>	<b>-2 534 839,21</b>	<b>-1 836 506,71</b>	<b>-875 640,72</b>

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2022-2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,45%	0	-2,29%	0	-1,00%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,31%	0	-2,22%	0	-0,94%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-5,91%	0	-4,17%	0	-1,95%	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,92	4	0,90	4	0,76	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,71	8	0,69	8	0,57	8
	<b>Razem</b>		<b>12</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	18	3	17	3	17	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	19	7	20	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52%	8	50%	8	55%	8
	Wskaźnik wypłacalności	60,90	0	-15,73	0	-10,16	0
	<b>Razem</b>		<b>8</b>		<b>8</b>		<b>8</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>30</b>		<b>30</b>		<b>30</b>

TABELA PUNTÓW OGÓLEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>

Wskaźniki zyskowności – z uwagi na prognozowaną stratę w kolejnych latach wskazują wartości ujemne. Jednak należy zwrócić uwagę, że wartości wskaźników będą systematycznie ulegać poprawie.

Wskaźniki płynności - Wskaźnik bieżącej płynności informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. W latach objętych prognozą wskaźnik ten utrzymuje się w granicach 0,96 – 0,76, na możliwych 12 pkt wskaźnik ten uzyskuje 4 pkt. Wskaźnik płynności szybkiej określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W latach objętych prognozą wskaźnik ten osiąga wartości 0,71 - 0,57. i uzyskuje 8 pkt. na możliwych 13 pkt. W prognozowanym okresie wartość omawianych mierników nie będzie stanowić optymalnego poziomu rekomendowanego przez Ministerstwo Zdrowia.

Wskaźniki efektywności - w prognozowanym okresie kształtują się na dobrym poziomie, Szpital uzyskał 100% możliwych do osiągnięcia punktów co świadczy

o efektywnym wykorzystaniu zasobów majątkowych. Wskaźniki rotacji należności wskazują, że nasi odbiorcy będą płacić za dostarczone usługi w okresie od 17 i 18 dni. Wskaźniki rotacji zobowiązań wskazują, że za otrzymane towary i usługi w latach 2023-2025 Szpital będzie płacił w ciągu 19 i 20 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów - w prognozowanym okresie kształtuje się na podobnym poziomie z tendencją rosnącą co oznacza wzrost finansowania aktywów kapitałami obcymi. W prognozowanym okresie wskaźnik ten osiąga wartość 50% do 55 %.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych na jednostkę funduszu własnego. Kształtowanie się wartości miernika wskazuje na ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W latach 2023-2025 wskaźnik ten plasuje się poniżej przedziału oceny punktowej, Prognoza zakłada systematyczną poprawę tego wskaźnika.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. oraz w prognozach na lata 2023-2025 można stwierdzić, że wskaźniki płynności, efektywności oraz wskaźnik zadłużenia aktywów uzyskują zadowalający poziom. Natomiast wskaźniki zyskowności i wskaźnik wypłacalności wykazuje wartość poniżej požądanej z tendencją poprawy w kolejnych latach prognozy.

Przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w latach 2023 do 2025 po **30 punktów** co stanowi **42,86%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

- W sposób istotny wzrosły koszty wynagrodzeń pracowników Szpitala ich pochodnych, wynikający z nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w gospodarce. Wynagrodzenia i pochodne wzrosły w II półroczu 2022 r. o 31% w stosunku do I półroczu 2022. Skutki podwyżek płac nie są w całości sfinansowane przez NFZ.
- Zaproponowany przez NFZ wzrost kontraktu od 1.07.2022 r. w formie przeszacowania procedur nie zabezpieczył ustawowych podwyżek ani wzrostu pozostałych kosztów spowodowanych inflacją. Po wejściu w życie nowych przepisów (czerwiec 2022 r.) środki na wynagrodzenia są przekazywane przez NFZ

nowym trybem. Wcześniej NFZ oddzielnie przekazywał środki na wynagrodzenia, oddzielnie na realizację świadczeń. Po zmianie zostały one połączone w jeden strumień. Uśrednienie w cenie za świadczenia medyczne od 1.07.2022 r. dotychczas przyznanych przez NFZ środków na podwyżki wynagrodzeń, które szły osobnym strumieniem, spowodowało faktyczną utratę części źródła finansowania podwyżek ustawowych realizowanych od 2017 r.

- Od 2021 r. zmianie uległy zasady finansowania świadczeń medycznych w zakresie pediatrii poprzez zmianę sposobu rozliczania z NFZ. Świadczenia medyczne na rzecz dzieci są obecnie rozliczane według rzeczywistego wykonania, bez limitu, a nie jak wcześniej w sposób ryczałtowy. Realizacja tych świadczeń w krynickim Szpitalu w znacznym stopniu została ograniczona przez epidemię COVID-19. W 2021 roku Szpital fakturował 1/12 kontraktu za świadczenia w zakresie pediatrii, na skutek pandemii COVID-19 wystąpiło niewykonanie kontraktu NFZ w kwocie 771,5 tys. zł, którą to kwotę Szpital spłacił w 2022 r.
- Inflacja na poziomie ponad 16% spowodowała ogromny wzrost cen zwłaszcza żywności, transportu, energii elektrycznej i gazu co przekłada się na wzrost wszystkich kosztów funkcjonowania Szpitala.

#### **V. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka, które mogą spowodować niepewność co do dalszej kontynuacji działania oraz nie ziszczenia się prognozy:**

- Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych jeśli zakończą się niekorzystnym dla Szpitala wyrokiem sądu.
- Roszczeniowa postawa pacjentów i coraz wyższe odszkodowania zasądzone przez Sądy, na które nie wystarcza pieniędzy z polisy OC.
- W sposób istotny rosną koszty wynagrodzeń pracowników Szpitala w związku z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wprowadzone regulacje dotyczące wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wpływają bezpośrednio na wzrost kosztów wynagrodzeń kontraktów lekarskich i pielęgniarskich. Regulacje prawne w zakresie wynagrodzeń w ochronie zdrowia wprowadzane są bez gwarancji ich finansowania.
- Zagrożeniem wynikającym z ustawy podwyżkowej jest brak informacji/decyzji w jakiej formie zostaną przekazane środki na podwyżki z NFZ. Presja płacowa, wybiórcze finansowanie oraz niepewność dotycząca poziomu i sposobu finansowania niesie ze sobą olbrzymie ryzyko dotyczące sytuacji finansowej Szpitala w przyszłości. Dyrekcja

Szpitala ma nadzieję, że uda się wynegocjować wzrost wyceny świadczeń oraz liczy na dodatkowe środki na pokrycie wzrostu płac.

- Ryzyko narastania konfliktów płacowych w ochronie zdrowia. Różnice w zarobkach pielęgniarek, w zależności od ich wykształcenia i kwalifikacji, przekroczą 1 lipca 2023 roku kwotę 2,2 tys. złotych. nierozwiązane spory wokół uznawania przez dyrektorów szpitali wykształcenia i kwalifikacji personelu. Ministerstwo Zdrowia uważa, że mechanizm wyznaczania pensji minimalnych działa. Innego zdania są ci, którzy temu mechanizmowi podlegają.
- Presja lekarzy zatrudnionych w oparciu o umowy cywilnoprawne dotycząca wzrostu wynagrodzeń.
- W związku z brakami kadrowymi na rynku pracy głównie wśród lekarzy, w skali całego kraju istnieje potencjalne ryzyko czasowego ograniczenia działalności w różnych zakresach,
- Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność Szpitala.
- Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczeniami możliwości finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.
- W związku z procesami inflacyjnymi wzrasta koszt pozyskania zewnętrznego finansowania i obsługi zobowiązań.
- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i NFZ. Rozwój lub ograniczenie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Zmniejszenie możliwości pozyskania funduszy ze środków Unii Europejskiej,
- Ograniczone możliwości podmiotu tworzącego w zakresie finansowania koniecznych inwestycji.
- Z powodu trwającego konfliktu zbrojnego w Ukrainie i będącą jego następstwem migracją obywateli tego kraju do Polski, w tym również osób potrzebujących opieki medycznej, pojawiło się ryzyko wydłużenia kolejek oczekujących i zwiększenia ograniczenia dostępności świadczeń.

## **VI. Podsumowanie**

Prognozowane wyniki finansowe oraz wszystkie zaprezentowane w niniejszym raporcie dane obarczone są znaczną niepewnością, głównie z uwagi na czynniki zewnętrzne

w postaci wzrostu wynagrodzeń, wzrostu cen wyrobów medycznych, żywności, transportu, usług, energii oraz brak szczegółowych informacji NFZ co do zasad finansowania świadczeń w latach objętych prognozą finansową.

Mając na uwadze obecną sytuację finansową Szpitala, posiadany potencjał, bazę lokalowo-sprzętową, jak również zapowiadany wzrost nakładów na służbę zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskazuje, że przedstawiona prognoza ekonomiczno-finansowa funkcjonowania Szpitala w latach 2023 do 2025 przewiduje sukcesywną poprawę pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie.

Szpital planuje kontynuować politykę finansową związaną z zachowaniem płynności finansowej oraz dołożyć wszelkich starań do uzyskania zrównoważenia kosztów przychodami, należy jednak pamiętać, że taki scenariusz będzie możliwy do realizacji jedynie w przypadku otrzymania prognozowanej pomocy od Podmiotu Tworzącego w postaci umorzenia pożyczki.

Szpital został zakwalifikowany od stycznia 2023 roku do czerwca 2027 roku do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej tzw. „sieci szpitali”, które są gwarancją bezpieczeństwa zdrowotnego populacji. Miejsce w sieci gwarantuje Szpitalowi ciągłość i stabilność finansowania dzięki zawartym umowom z Narodowym Funduszem Zdrowia.

SPZOZ – Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju poniósł w 2022 rok stratę w związku z czym jest zobligowany do sporządzenia programu naprawczego o jakim mowa w art. 59 ust 4 ustawy o działalności leczniczej w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego,

Krynica-Zdrój, 30.05.2023 r.

Cecylia Choromańska- Główny Księgowy SP ZOZ  
- Szpitala im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju  
(podpis elektroniczny)

Sławomir Kmak – Dyrektor SP ZOZ -Szpitala im.  
im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju  
(podpis elektroniczny)

## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala.

Podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie w/w raportu.

Zgodnie z zapisami Statutu SP ZOZ - Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju, Dyrektor Szpitala przedłożył Radzie Powiatu Nowosądeckiego raport celem dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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 r. poz. 832). Analiza obejmuje obszary, tj.: zyskowość, płynność, efektywność oraz zadłużenie.

Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonana w oparciu o dane raportu za rok 2022 przedstawia się następująco:

1) wskaźniki zyskowości - łączna ocena punktowa **0 (max 15)**

- wskaźnik zyskowości netto (%) - wartość wskaźnika -2,14 - ocena 0
- wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) - wartość wskaźnika -1,88 - ocena 0
- wskaźnik zyskowości aktywów (%) - wartość wskaźnika -3,21 - ocena 0

2) wskaźniki płynności - łączna ocena punktowa **12 (max 25)**

- wskaźnik bieżącej płynności - wartość wskaźnika 0,94 - ocena 4
- wskaźnik szybkiej płynności - wartość wskaźnika 0,72 - ocena 8

3) wskaźniki efektywności - łączna ocena punktowa **10 (max 10)**

- wskaźnik rotacji należności (w dniach) - wartość wskaźnika 25 - ocena 3
- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) - wartość wskaźnika 20 - ocena 7

4) wskaźniki zadłużenia - łączna ocena punktowa **8 (max 20)**

- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - wartość wskaźnika 45 - ocena 8
- wskaźnik wypłacalności - wartość wskaźnika 6,81 - ocena 0

W wyniku analizy powyższych wskaźników przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano **30 pkt**, co stanowi **42,9%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wartość punktowa znacznie spadła w porównaniu do ilości punktów osiągniętych w 2021 r. (50 pkt).

Rok obrotowy 2022 zamknął się stratą w wysokości 1 484 849,32 zł, przy zysku netto 1 037 607,47 zł za rok 2021. Na taki wynik finansowy w 2022 r. bezpośrednio wpływ miał wzrost kosztów wynagrodzeń i ich pochodnych od 1 lipca 2022 r. wynikający z regulacji ustawowych oraz wzrost pozostałych kosztów spowodowany inflacją.

Amortyzacja w 2022 roku wyniosła 4 699 707,21 zł, jej wartość jest wyższa od wyniku finansowego, w związku z czym wynik działalności Szpitala, po odjęciu wartości amortyzacji wyniósł 3 214 857,89 zł, co nie wymaga podjęcia działań przez organ tworzący, tj. finansowanie straty finansowej.



Osiągnięty wynik przez Szpital w Krynicy-Zdroju w roku 2022 oraz prognoza na kolejne 3 lata wskazują na dalsze trudności w działalności Szpitala we wskazanym okresie czasu oraz pozwalają ocenić sytuację jednostki jako trudną.

Z prognozy na lata 2023-2025 wynika, iż sytuacja Szpitala nadal będzie trudna, nadal planowana jest strata finansowa, a tym samym niska wartość większości wskaźników. Prognoza zakłada jednak systematyczną poprawę wskaźników wypłacalności i zyskowności.

Obawy budzi fakt niewystarczającego dofinansowania ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia przy równoczesnym ustawowym wzroście wynagrodzeń, co w konsekwencji powoduje pogarszanie parametrów finansowych jednostki.

Nie ma zagrożenia dla kontynuacji działalności Szpitala. Szpital został zakwalifikowany od stycznia 2023 r. do czerwca 2027 r. do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej tzw. "sieci szpitali", który jest gwarancją bezpieczeństwa zdrowotego populacji. Miejsce w sieci gwarantuje Szpitalowi ciągłość i stabilność finansowania dzięki zawartym umowom z Narodowym Funduszem Zdrowia.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.