

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

za 2022 rok

**21 WOJSKOWEGO SZPITALA
UZDROWISKOWO-REHABILITACYJNEGO
SPZOZ**

sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia

2011 r. o działalności leczniczej

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

21 Wojskowy Szpital Uzdrowiskowo – Rehabilitacyjny SPZOZ z siedzibą w Busku Zdroju, zwany dalej 21WSZUR SPZOZ został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

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

Zadania własne 21 WSZUR SPZOZ obejmują:

1. udzielanie świadczeń w rodzaju:
 - a) lecznictwo uzdrowiskowe,
 - b) rehabilitacja lecznicza,
 - c) podstawowa opieka zdrowotna,
 - d) fizjoterapia;
2. realizacja inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w środki i wyroby medyczne;
3. profilaktyka i promocja zdrowia;
4. organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami;
5. prowadzenie badań klinicznych, badań naukowych w zakresie terapii, nowych technik i metod leczenia i innej działalności naukowej, związanej z leczeniem pacjentów;
6. uczestnictwo w programach klinicznych finansowanych przez inne uprawnione podmioty gospodarcze.
7. Szpital może realizować zadania zlecone przez Ministra Obrony Narodowej obejmujące:
 - realizację zadań z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, określonych w przepisach wydanych przez Ministra Obrony Narodowej regulujących zadania zlecone z zakresu obronności i bezpieczeństwa państwa, realizowane przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez Ministra Obrony Narodowej oraz instytuty badawcze wojskowej służby zdrowia;
 - organizowanie i prowadzenie turnusów leczniczo-profilaktycznych i rehabilitacyjnych;

- szkolenie i doskonalenie kadr medycznych;
 - realizację programów polityki zdrowotnej i promocji zdrowia;
 - programowe profilaktyczne badania lekarskie w celu wczesnego rozpoznawania chorób;
 - propagowanie działań prozdrowotnych;
 - prowadzenie działalności badawczej, naukowej i dydaktycznej w różnych dziedzinach medycyny;
 - wykonywanie szczepień ochronnych;
 - wykonywanie badań lekarskich w ramach kwalifikacji wojskowej;
 - wykonywanie zadań służby medycyny pracy, w tym właściwych dla wojskowej służby medycyny pracy określonych w odrębnych przepisach;
 - wykonywanie badań specjalistycznych żołnierzy i pracowników resortu obrony narodowej pełniących służbę i pracujących w szczególnych warunkach.
8. 21 WSZUR SPZOZ wykonuje działalność polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w ramach lecznictwa uzdrowiskowego i rehabilitacji uzdrowiskowej oraz promocji zdrowia w zakresie:
- choroby ortopedyczno-urazowe;
 - choroby układu nerwowego;
 - choroby reumatologiczne;
 - choroby naczyń obwodowych;
 - osteoporoza;
 - choroby skóry,
 - realizacja turnusów leczniczo-profilaktycznych dla żołnierzy powracających z misji poza granicami kraju.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną 21 WSZUR SPZOZ określa Dyrektor 21WSZUR SPZOZ w regulaminie organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Szpitala nr 36 z dnia 12.07.2018r.

Schemat struktury organizacyjnej 21 WSZUR SPZOZ został przedstawiony w załączniku nr 1 do raportu.

| |
|--|
| Ocena struktury organizacyjnej. |
|--|

| |
|--|
| Struktura organizacyjna Szpitala jest optymalna z uwagi na prowadzoną działalność, nie są planowane żadne zmiany, a komórki organizacyjne które nie funkcjonują nie występują. |
|--|

Ponadto 21 WSZUR SPZOZ realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyce w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.

| Funkcja pomocnicza* | Nazwa i adres podmiotu |
|----------------------------|--|
| diagnostyka obrazowa | ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ ul. Bohaterów Warszawy 67 28-100 Busko-Zdrój |
| laboratorium | DIAGNOSTYKA SP. Z O.O. ul. Prof. Życzkowskiego 16; 31-864 Kraków |
| transport medyczny | ŚWIĘTOKRZYSKIE CENTRUM RATOWNICTWA MEDYCZNEGO I TRANSPORTU SANITARNEGO ul. Św. Leonarda 10 25-311 Kielce |
| pranie | TOM-MARG ZPCH SP. Z O.O. ul. Pułkownika Dąbka 16, 30-732 Kraków |
| TV | NEOSYSTEM SP. Z O.O. ul. Ignacego Mościckiego 6 66-400 Gorzów Wielkopolski |

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

Działalność pomocnicza realizowana w outsourcingu jest kompletna i właściwie zabezpiecza działalność podstawową Szpitala, 21WSZUR SPZOZ nie planuje rezygnować z ww. outsourcingu.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Tabela nr 2

| Certyfikat | TAK | Termin ważności | NIE | W trakcie | Uwagi |
|-------------------|------------|------------------------|------------|------------------|--------------|
| Akredytacyjny CMJ | | | | | |
| ISO 9001 | TAK | 02.03.2026 | | | |
| ISO 14001 | | | | | |
| ISO 18001 | | | | | |
| ISO 27001 | | | | | |
| Inne system HACAP | | bezterminowo | | | |

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w załączniku nr 6 do raportu.

Ocena stanu zatrudnienia.

Stan zatrudnienia spełnia wymagania oraz potrzeby 21 WSZUR SPZOZ. Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2022 – 2025 pozostaje na obecnym stabilnym poziomie, nie planowane są istotne zmiany w strukturze zatrudnienia.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

21 WSZUR SPZOOZ zabezpiecza potrzeby zdrowotne w zakresie POZ w części dla powiatu buskiego, a także w zakresie dotyczącym rehabilitacji leczniczej oraz lecznictwa uzdrowiskowego dla pacjentów przyjeżdżających z wszystkich województw.

21 WSZUR SPZOOZ prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z OW NFZ Kielce, oraz z DWSZdr w zakresie turnusów leczniczo – profilaktycznych dla żołnierzy powracających z poza granic Kraju, ponadto prowadzona jest sprzedaż usług medycznych na wolnym rynku.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 2 oddziałów rehabilitacyjnych i 2 oddziałów lecznictwa uzdrowiskowego, zakładu przyrodoleczniczego oraz poradni POZ.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2022 r. oraz 2023 r. przedstawiono w załączniku nr 5 do raportu.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość zawartych umów daje w pełni możliwość wykorzystania potencjału Szpitala. Problemy w zakresie realizacji umów z NFZ występują, ale są na bieżąco korygowane głównie poprzez przesunięcia pomiędzy poszczególnymi zakresami świadczeń. Zachodzi konieczność nowej wyceny koszyka świadczeń zdrowotnych szczególnie w zakresie lecznictwa uzdrowiskowego które jest wycenione poniżej kosztów w związku z ich wzrostem.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2022 r. wynosi 0,00zł,

W związku z ograniczeniem działalności w roku 2020 oraz w miesiącu styczniu 2021 spowodowanym sytuacją epidemiczną Szpital otrzymał w ramach 1/12 wartości kontraktów od NFZ ponad 3 590 tys. zł które w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej zostały już rozliczone, do rozliczenia pozostaje jedynie 325 tys. zł w zakresie umowy rehabilitacji uzdrowiskowej. Środki te zostaną zwrócone do NFZ najpóźniej 31.12.2023r.

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Tabela nr 3 - podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022 r.

| Komórka organizacyjna / oddział | Analiza wykonania umów z NFZ | | | | % wskaźnik wykorzystania łózek | Ocena wysokości umowy z NFZ do posiadanego potencjału |
|---------------------------------|--|------------------------|---|-------------------|--------------------------------|---|
| | Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł) | Wykonanie umowy (w zł) | Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł) | % wykonanie umowy | | |
| Rehabilitacja lecznicza | 16 347 856,06 | 16 347 856,06 | 0,00 | 100% | 99% | adekwatna |
| Lecznictwo uzdrowiskowe | 2 712 416,00 | 2 709 318,64 | 0,00 | 100% | 99% | adekwatna |
| Leczniczo – profilaktyczny MON | 1 553 428,00 | 1 553 428,00 | 0,00 | 100,% | 100% | adekwatna |
| Podsumowanie | 20 613 700,06 | 20 610 602,70 | 0,00 | 100% | x | x |

Tabela nr 4 - wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2022 r. (w zł).

| Nazwa komórki organizacyjnej | Przychody ogółem | Koszty ogółem | Wynik |
|---|------------------|---------------|---------------|
| POZ LEKARZ-PIELĘGNIARKA | 754 333,05 | 1 004 919,69 | -250 586,64 |
| ODZIAŁ REHABILITACJI DZIENNEJ | 990 327,80 | 1 133 532,02 | -143 204,22 |
| ODDZIAŁ REHABILITACJI NARZĄDU RUCHU | 15 357 528,26 | 14 071 355,65 | 1 286 172,61 |
| ODDZIAŁ UZDROWISKOWY REHABILITACJI SZPITALNEJ | 2 709 318,64 | 5 159 168,09 | -2 449 849,45 |
| ODDZIAŁ LECZNICZO PROFILAKTYCZNY | 1 553 428,00 | 1 552 109,00 | 1 319,00 |
| DZIAŁALNOŚĆ KOM. POZ | 31 936,21 | 12 655,86 | 19 280,35 |
| DZIAŁALNOŚĆ KOM. ZAKŁAD PRZYRODOLECNICZY | 294 423,60 | 91 480,06 | 202 943,54 |
| DZIAŁALNOŚĆ KOM. PEŁNOPŁATNI | 13 335 079,95 | 9 970 585,88 | 3 364 494,07 |
| DZIAŁALNOŚĆ KOM. DZIAŁ ŻYWIENIA | 83 194,92 | 74 147,23 | 9 047,69 |
| DZIAŁALNOŚĆ KOM. NOCLEGI I PRALNIA | 59 329,51 | 16 793,27 | 42 536,24 |
| DZIAŁALNOŚĆ KOM. PARKING | 219 783,78 | 36 638,82 | 183 144,96 |

Tabela nr 5 - baza łóżkowa (w dniu 31 grudnia).

| Komórka organizacyjna | Liczba łóżek | | | | | lokalizacja /adres |
|-----------------------|--------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------------------------|
| | 2021 r. | 2022 r. | Plan na 2023 r. | Plan na 2024 r. | Plan na 2025 r. | |
| SZPITAL | 360 | 360 | 360 | 360 | 360 | ul. Rzewuskiego 8; 28-100 Busko Zdrój |
| Ogółem | 360 | 360 | 360 | 360 | 360 | X |

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 6 -informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2022 r.

| Nazwa poradni | Przychody | | Koszty ogółem | Wynik finansowy | Liczba porad |
|---------------|-------------------|---------------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| | Ogółem | w tym wartość umowy z NFZ | | | |
| POZ | 754 333,05 | 754 333,05 | 1 004 919,69 | -250 586,64 | 13684 |

Ocena funkcjonowania poradni

Poradnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej działa przy Szpitalu i świadczy usługi dla mieszkańców Buska Zdroju i okolic, cieszy się dużym zainteresowaniem pacjentów którzy są zadowoleni z otrzymywanych usług. Wartość umowy z NFZ jest uzależniona od ilości zapisanych pacjentów.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

W 21 WSZUR SPZOZ wyodrębniony jest ośrodek rehabilitacji dziennej w którym pacjenci w ramach umowy z NFZ korzystają z zabiegów rehabilitacyjnych, bez noclegu i wyżywienia. Kwota przychodów za 2022r wyniosła 990 327,80zł

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2023 – 2025.

21 WSZUR SPZOZ planuje kontynuowanie działalności medycznej w obecnym zakresie, daleko idące plany wskazują na rozbudowie o nowy budynek wielofunkcyjny ale obecna sytuacja finansowa nie pozwala na rozpoczęcie takiej inwestycji do 2026r.

4. Inwestycje oraz istotne remonty planowane do realizacji w 2023 r. i w latach kolejnych.

Tabela nr 7 - planowane inwestycje w latach 2023 -2025.

| Nazwa zadania | Wartość kosztorysowa (w tys. zł) | Planowane źródła finansowania | Planowany okres realizacji (od-do) | Uzasadnienie |
|--|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Modernizacja wentylacji mechanicznej basenu rehabilitacyjnego w nr 21 TURKUS | 270 | środki wł. | 2023 | wymiana |
| Wykonanie instalacji klimatyzacji w pomieszczeniach 21 WSZUR | 440 | środki wł. | 2023 | poprawa jakości wykonywanych usług |
| Platforma dla niepełnosprawnych w budynku nr 21 TURKUS | 47 | środki wł. | 2023 | poprawa jakości wykonywanych usług |
| Modernizacja elewacji bud. nr 22 | 50 | środki wł. | 2023 | poprawa wizerunku |
| Dźwig towarowy kuchenny | 90 | środki wł. | 2023 | poprawa warunków pracy |

Wymienione w tabeli nr 7 planowane inwestycje mają za zadanie głównie poprawę jakości wykonywanych usług medycznych dla naszych pacjentów. Szpital ponadto planuje zakupić dwadzieścia cztery nowe urządzenia zarówno sprzętu i aparatury medycznej jak i innych mających status środków trwałych – szczegóły zostały przedstawione w Planie Finansowym Szpitala na rok 2023.

Tabela nr 8 – planowane istotne remonty w latach 2023 - 2025.

| Nazwa zadania | Wartość kosztorysowa (w tys. zł) | Planowane źródła finansowania | Planowany okres realizacji (od-do) | Uzasadnienie |
|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Bieżąca konserwacja i remonty | 300 000,00 | środki własne | 2023 | utrzymanie techniczne nieruchomości |
| Bieżąca konserwacja i remonty | 400 000,00 | środki własne | 2024 | utrzymanie techniczne nieruchomości |
| Bieżąca konserwacja i remonty | 400 000,00 | środki własne | 2025 | utrzymanie techniczne nieruchomości |

5. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

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

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Szpital za 2022r wygenerował zysk w wysokości **2 925 887,66zł**.

Finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej przez NFZ w naszym przypadku odbywa się na dotychczasowych zasadach. Zostały podpisane umowy dotyczące rehabilitacji uzdrowskiej, rehabilitacji ogólnoustrojowej oraz POZ.

Nadmieniam również, że Szpital oprócz środków finansowych otrzymanych za realizację świadczeń medycznych w ramach umów z NFZ sprzedaje swoje usługi na wolnym rynku usług medycznych. Sprzedaż ta stanowi ponad 40% przychodów. Wysoka jakość świadczonych usług przez Szpital i dobra opinia powoduje że pacjenci zarezerwowali ponad 99% miejsc pełnopłatnych na turnusach uzdrowsko – rehabilitacyjnych w 2023r. Rezerwacje potwierdzili przedpłatą. Szpital prowadzi już rezerwację na 2024r.

Z obserwacji ostatnich lat działalności Szpitala jasno wynika wzrost zapotrzebowania na usługi medyczne w zakresie rehabilitacji uzdrowskiej. Świadczy o tym lawinowo narastająca kolejka na leczenie w oddziałach rehabilitacji, finansowanych przez NFZ, jak i duże zainteresowanie rehabilitacją finansowaną przez samych pacjentów.

Biorą pod uwagę ww. fakty prognoza na następne lata jest optymistyczna i daje możliwość stabilnego rozwoju naszego Szpitala i bilansowania przychodów z rozchodami.

Szpital świadczy również usługi dla żołnierzy powracających z misji z poza granic kraju wartość umowy na rok 2023 wynosi ponad 1 700 000,00zł. Zainteresowanie żołnierzy rehabilitacją w naszym Szpitalu również z roku na rok wzrasta.

Jedynym poważnym zagrożeniem jest sytuacja dotycząca wzrostu cen towarów, usług i energii oraz za naszą wschodnią granicą.

5.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|---|---|---------|-------|
| wskaźnik zyskowności netto (%) | Wynik netto x 100% | 7,90% | 5 |
| | Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | | |
| wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | Wynik z działalności operacyjnej x 100% | 7,36% | 5 |
| | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne | | |
| wskaźnik zyskowności aktywów (%) | Wynik netto x 100% | 6,65% | 5 |
| | średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 | | |

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności przyjmują wartości maksymalne.

2) Wskaźniki płynności.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|-----------------------------|---|---------|-------|
| wskaźnik bieżącej płynności | Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 1,38 | 8 |
| | Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | | |
| wskaźnik szybkiej płynności | Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy | 1,54 | 13 |
| | Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | | |

Interpretacja wyników

Wartości wskaźników bieżącej płynności jak również szybkiej płynności przyjmują wartości optymalne +. Szpital nie posiada żadnych zobowiązań wymagalnych na bieżąco reguluje swoje zobowiązania.

3) Wskaźniki efektywności.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|--|---|---------|-------|
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) | 18,40 | 3 |
| | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 | | |
| wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) | 6,32 | 7 |
| | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 | | |

Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika rotacji należności przyjmuje wartości maksymalne co należy ocenić pozytywnie. Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań przyjmuje wartości maksymalne co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

| WSKAŹNIK | FORMUŁA | Wartość | Ocena |
|---------------------------------|---|---------|-------|
| wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% | 12,18% | 10 |
| | Aktywa razem | | |
| wskaźnik wypłacalności | Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania | 0,29% | 10 |
| | Fundusz własny | | |

Interpretacja wyników

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów przyjmuje wartości maksymalne co należy ocenić pozytywnie. Wartość wskaźnika wypłacalności przyjmuje wartości maksymalne co należy ocenić pozytywnie.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

| | Wskaźnik | Uzyskane oceny za 2022 r. | Maksymalna ocena do osiągnięcia |
|-------------------------------|---|---------------------------|---------------------------------|
| Wskaźniki zyskowności | Wskaźnik zyskowności netto | 5 | 5 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | 5 | 5 |
| | Wskaźnik zyskowności aktywów | 5 | 5 |
| | Razem | 15 | 15 |
| Wskaźniki płynności | Wskaźniki bieżącej płynności | 8 | 12 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 13 | 13 |
| | Razem | 21 | 25 |
| Wskaźnik efektywności | Wskaźnik rotacji należności | 3 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań | 7 | 7 |
| | Razem | 10 | 10 |
| Wskaźniki zadłużenia | Wskaźnik zadłużenia aktywów | 10 | 10 |
| | Wskaźnik wypłacalności | 10 | 10 |
| | Razem | 20 | 20 |
| Łączna wartość punktów | | 66 | 70 |

Podsumowanie: Uwzględniając wyniki zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, że Szpital osiągnął 66 punktów, tj. 94,28% możliwych do osiągnięcia.

6. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2023-2025.

| Mocne strony | Kierunek działania | Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową* |
|--|---|--|
| Dobre warunki lokalowe, nowoczesna baza zabiegowa, obecnie już stabilna sytuacja finansowa | dbanie o infrastrukturę ciągłe modernizowanie nieruchomości | 2 |
| Doświadczona i wykwalifikowana załoga | szkolenia, polityka kadrowa | 3 |
| Dobre efekty leczenia, zadowolenie pacjentów pełnopłatnych chcących powtórzyć leczenie | nowe metody w rehabilitacji, różnorodność diet, dbanie o czystość | 3 |

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

| Słabe strony | Kierunek działania | Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową* |
|--|---|--|
| Zaniżona wycena świadczonych przez Szpital usług przez NFZ | renegocjacje kontraktów | 2 |
| Zmiany przepisów dotyczące przyjmowania na leczenie pacjentów z NFZ (kolejka oczekujących) | doskonalenie w kwalifikacji przyjęcia pacjentów | 2 |
| Brak zabezpieczeń w przypadku stanów epidemicznych, ograniczeń w działalności | dążenie do utworzenia rezerw finansowych na przynajmniej 2 miesiące działania bez przychodów lub minimalnych przychodów | 2 |

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

| Szanse | Kierunek działania | Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową* |
|---|---|--|
| Nowa wycena procedur medycznych przez Ministerstwo Zdrowia w najbliższym czasie w konsekwencji zmiana współczynnika przychodów | poprawa rentowności | 3 |
| Wynagrodzenia zarówno średniego jak i wyższego personelu wyższe niż u konkurencji – stabilność zatrudnienia | stopniowy w miarę możliwości finansowych wzrost wynagrodzeń | 2 |
| Nawiązanie współpracy z podmiotami leczniczymi kierującymi pacjentów na rehabilitację po przebytych zabiegach w celu kontynuacji leczenia | poszukiwanie podmiotów | 1 |

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

| Zagrożenia | Kierunek działania | Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową* |
|---|--|---|
| Sytuacja makroekonomiczna tj. – inflacja, wojna na Ukrainie | brak wpływu | 3 |
| Zmiany przepisów dotyczących działalności głównie dotyczących wynagrodzeń pracowników | brak wpływu | 3 |
| Konkurencja na rynku lokalnym – nowe podmioty świadczące usługi medyczne | własne doskonalenie i poprawianie świadczonych usług | 2 |

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

7. Przyjęta strategia działania.

7.1 Cele strategiczne:

Nadrzędnym naszym celem jest dążenie do systematycznego, efektywnego, zgodnego z przyjętymi standardami, podnoszenie jakości świadczonych usług tak, aby w pełni realizować Misję Naszego Szpitala zawartą w zdaniach:

- Aby pacjent, który odbył rehabilitację i leczenie w Naszym Szpitalu wyjeżdżał zdrowszy, sprawniejszy, zadowolony i w pełni sił.
- Aby pacjent pamiętając miły klimat, życzliwość personelu oraz profesjonalną opiekę, w razie potrzeby kontynuacji leczenia pragnął po raz kolejny do nas wrócić.
- Aby każdy pracownik Szpitala czerpał satysfakcję z wykonywanych obowiązków czuł się doceniany i z ochotą przychodził do pracy. (źródło Polityka Jakości Szpitala).

7.2 Cele operacyjne:

Realizacja ww. celów strategicznych wymaga określenia celów operacyjnych. Dlatego też przyjęliśmy następujące cele operacyjne:

- tworzenie szpitala przyjaznego pacjentom, którym jesteśmy w stanie jak najwięcej pomóc
- realizowanie świadczeń zdrowotnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, oraz przyjętymi standardami,
- ciągłą poprawę i doskonalenie Systemu Zarządzania Jakością zgodnie z Normą ISO 9001
- systematyczne podnoszenie i doskonalenie kwalifikacji pracowników z jednoczesnym zapewnieniem optymalnych warunków pracy,
- monitorowanie i analizę potrzeb i oczekiwań pacjentów,
- zapewnienie wysokiej jakości i bezpieczeństwa żywności.

8. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025.

8.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2023 r. stanowi zatwierdzony przez kierownika zakładu plan finansowy na 2023 r. Szpital planuje zbilansować swoje koszty z przychodami generując niewielki zysk. Obecnie sytuacja jest stabilna w związku ze stanem epidemii. Problemem jest jedynie wzrost cen na towary i usługi oraz sytuacja za naszą wschodnią granicą. Finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej przez NFZ w naszym przypadku odbywać się będzie na starych zasadach. Przychody od pacjentów pełnopłatnych oparto na podstawie rezerwacji i wpłacanych zaliczkach na pobyty. Umowa z MON na turnusy leczniczo profilaktyczne dla żołnierzy powracających z misji została podpisana.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
 - od NFZ zgodnie z podpisanymi umowami na rok 2023
 - od pacjentów pełnopłatnych;
 - od DWSZdr zgodnie z umową na turnusy leczniczo profilaktyczne z treningiem antystresowym;
 - usług niemedyceńskich (dodatkowy nocleg, opłata za miejsce postojowe, inne)
 - 2) kosztów działalności podstawowej:
 - zakupu materiałów i energii
 - usług obcych,
 - podatków, wynagrodzeń wraz z pochodnymi
 - kosztów amortyzacji w oparciu o lata ubiegłe oraz mając na uwadze wzrost cen.
 - 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
 - dotyczących głównie przychodów z odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji, oraz czynszów z wynajęcia majątku trwałego,
 - 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
 - dotyczących głównie kosztów z odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji,
 - 5) przychodów finansowych:
 - odsetki od lokat,
 - 6) kosztów finansowych:
 - prowizja od kredytu w rb,
 - 7) stanu aktywów:
 - dotyczących głównie rzeczowych aktywów trwałych i środków pieniężnych,
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
- głównie od NFZ

8) stanu zobowiązań:

- które dotyczą głównie zobowiązań z tyt. kredytów, zaliczek otrzymanych na przyszłe usługi, oraz wynagrodzeń i składek które dotyczą wypłaty nagrody rocznej.

21 WSZUR SPZOZ w roku 2023 w lutym nie przedłużył kredytu w rachunku bieżącym, obecnie nie planuje zaciągać zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

| Forma finansowania (kredyt/pożyczka) | Wartość (w tys. zł) | Rok zaciągnięcia | Okres spłaty | Uzasadnienie (w tym cel kredytowania) |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|--------------|--|
| Kredyt BGK w rachunku bieżącym | 1 000 | 2022 | 2023 | Poprawa płynności finansowej (zabezpieczenie) obecnie nie wykorzystywany |

9) rezerw na zobowiązania:

- dotyczą rezerw tworzonych na składki ZUS i podatek od naliczanej nagrody rocznej za rok 2023 planowanej do wypłaty w 2024r.

10) funduszu własnego:

- w wysokości prawie 7 324 tys. zł na dzień 31 grudnia 2022r po przeksięgowaniu zysku za 2021rok.

8.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

| Wskaźniki zyskowności | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | | |
|---|-------------------|---------|---------|
| | 2023 r. | 2024 r. | 2025 r. |
| wskaźnik zyskowności netto (%) | 0,50% | 1,17% | 1,33% |
| wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0,01% | 0,76% | 1,06% |
| wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 0,43% | 1,04% | 1,23% |

Interpretacja wyników

W latach 2023 - 2025 r. wartości wskaźników zyskowności przyjmują nie wysokie lecz pozytywne wartości.

2) Wskaźniki płynności.

| Wskaźniki płynności | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | | |
|-----------------------------|-------------------|---------|---------|
| | 2023 r. | 2024 r. | 2025 r. |
| wskaźnik bieżącej płynności | 1,57 | 1,62 | 1,57 |
| wskaźnik szybkiej płynności | 1,54 | 1,58 | 1,1,53 |

Interpretacja wyników

W latach 2023 - 2025 r. wartości wskaźników płynności przyjmują nie wysokie wartości optymalne ale z tendencją wzrostu .

3) Wskaźniki efektywności.

| Wskaźniki efektywności | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | | |
|--|-------------------|---------|---------|
| | 2023 r. | 2024 r. | 2025 r. |
| wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 16,44 | 16,49 | 16,52 |
| wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 6,63 | 8,42 | 6,43 |

Interpretacja wyników

W latach 2023 - 2025 r. wartości wskaźników efektywności przyjmują porównywalne duże wartości co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

| Wskaźniki zadłużenia | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | | |
|---------------------------------|-------------------|---------|---------|
| | 2023 r. | 2024 r. | 2025 r. |
| wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 12,27 | 12,77 | 12,96 |
| wskaźnik wypłacalności | 0,30 | 0,31 | 0,32 |

Interpretacja wyników

W latach 2023 - 2025 r. wartości wskaźników zadłużenia przyjmują porównywalne duże wartości co należy ocenić pozytywnie

9. Podsumowanie

Podsumowując należy stwierdzić, że 21 Wojskowy Szpital Uzdrawiskowo – Rehabilitacyjny SPZOZ w Busku - Zdroju optymalnie wykorzystuje swoje zasoby ludzkie oraz majątek trwały dla prowadzenia przewidzianej w statucie Szpitala działalności.

W szpitalu występuje obecnie dobra sytuacja ekonomiczno – finansowa co znajduje potwierdzenie we wskaźnikach ekonomicznych opartych o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów.

Dane zawarte w raporcie wskazują, że sytuacja ekonomiczna w 21 Wojskowym Szpitalu Uzdrawiskowo– Rehabilitacyjnym w 2022r. po wygaszeniu pandemii COVID-19 uległa poprawie a podjęte działania spowodowały zbilansowanie przychodów Szpitala z rozchodami w br., oraz zapewnią dalszy rozwój Szpitala.

.....
podpis i pieczętka kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 – schemat struktury organizacyjnej 21 W SZUR SPZOZ

Załącznik nr 2 – rachunek zysków i strat za lata 2021 – 2022 oraz prognoza na lata 2023-2025

Załącznik nr 3 – bilans za lata 2021 – 2022 oraz prognoza na lata 2023-2025

Załącznik nr 4 – analiza wskaźnikowa

Załącznik nr 5 – umowy na lata 2022-2023 z NFZ oraz prognoza na lata 2024-2025

Załącznik nr 6 – zatrudnienie za rok 2022 oraz prognoza na 2023-2025

Załącznik nr 7 – podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2022

Załącznik nr 8 – wyniki wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2022

Załącznik nr 9 – baza łóżkowa

Załącznik nr 10 – leczenie ambulatoryjne w 2022

Załącznik od 1 do 10 tylko a/a i DWSZdr