

**RAPORT O SYTUACJI  
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

**za 2023 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.

<b>Ocena struktury organizacyjnej.</b>
--

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 2023 r.**

<b>Funkcja pomocnicza*</b>	<b>Nazwa i adres podmiotu</b>
diagnostyka obrazowa	ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ ul. Bohaterów Warszawy 67 28-100 Busko-Zdrój
laboratorium	ALAB LABORATORIA ul. Stępińska 22/30, 00-739 Warszawa
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**

<b>Certyfikat</b>	<b>TAK</b>	<b>Termin ważności</b>	<b>NIE</b>	<b>W trakcie</b>	<b>Uwagi</b>
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 2023 – 2026 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 2023 r. oraz 2024 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 31.12.2023 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 pozostawało jedynie 325 324,26zł w zakresie umowy rehabilitacji uzdrowiskowej. Środki te zostały zwrócone do OW NFZ w grudniu 2023r.

### 2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Tabela nr 3 - podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2023 r.

Komórka organizacyjna / oddział	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek	Ocena wysokości umowy z NFZ do posiadanego potencjału
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Rehabilitacja lecznicza	20 958 964,25	20 958 964,25	0,00	100%	99%	adekwatna
Lecznictwo uzdrowiskowe	2 963 648,52	2 884 595,04	0,00	97%	96%	adekwatna
<b>Podsumowanie</b>	<b>23 922 612,77</b>	<b>23 843 559,29</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Tabela nr 4 - baza łózkowa (w dniu 31 grudnia).

Komórka organizacyjna	Liczba łózek					lokalizacja /adres
	2022 r.	2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.	
Oddział Leczniczo-Rehabilitacyjny	120	120	120	120	120	ul. Rzewuskiego 8; 28-100 Busko Zdrój
Oddział Uzdrowskowo-Rehabilitacyjny	80	80	80	80	80	
Oddział Rehabilitacji Narządu Ruchu	70	70	70	70	70	
Oddział Rehabilitacyjny	90	90	90	90	90	
<b>Ogółem</b>	<b>360</b>	<b>360</b>	<b>360</b>	<b>360</b>	<b>360</b>	<b>X</b>

### 2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 5 -informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2023 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad
	Ogółem	w tym wartość umowy z NFZ			
POZ	837 054,38	837 054,38	1 134 745,41	-297 691,03	14 904

#### 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 2023r wyniosła 1 116 938,90zł

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

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. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.**

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

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Szpital za 2023r wygenerował zysk w wysokości **2 833 038,56zł**.

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 na 2024r. Rezerwacje potwierdzili przedpłatą. Szpital prowadzi już rezerwację na 2025r.

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.

Biorąc 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 2024 wynosi 2 000 000,00zł. Zainteresowanie żołnierzy rehabilitacją w naszym Szpitalu również z roku na rok wzrasta.

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

## 4.2 Analiza wskaźnikowa.

### 1) Wskaźniki zyskowości.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowości netto (%)	Wynik netto x 100%	6,12%	5
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	5,23%	5
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowości aktywów (%)	Wynik netto x 100%	6,04%	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 zyskowości 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)	1,72	12
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	1,69	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 maksymalne



### 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)	16,92	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)	5,28	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%	12,33%	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	0,27%	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 2023 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
<b>Wskaźniki zyskowności</b>	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	<b>Razem</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
<b>Wskaźniki płynności</b>	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	<b>Razem</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
<b>Wskaźnik efektywności</b>	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	<b>Razem</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>70</b>	<b>70</b>

**Podsumowanie:** Uwzględniając wyniki zawarte w powyższej tabeli należy stwierdzić, że Szpital osiągnął maksymalną łączną wartość punktów możliwych do osiągnięcia, co jednoznacznie wskazuje na bardzo dobrą sytuację ekonomiczną za 2023r

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

<b>Mocne strony</b>	<b>Kierunek działania</b>	<b>Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*</b>
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

<b>Słabe strony</b>	<b>Kierunek działania</b>	<b>Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*</b>
Zaniżona wycena świadczonych przez Szpital usług przez NFZ	renegocjacje kontraktów	1
Zmiany przepisów dotyczące przyjmowania na leczenie pacjentów z NFZ (kolejka oczekujących)	doskonalenie w kwalifikacji przyjęcia pacjentów	2
Brak zabezpieczeń w przypadku zdarzeń losowych, 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

<b>Szanse</b>	<b>Kierunek działania</b>	<b>Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*</b>
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

<b>Zagrożenia</b>	<b>Kierunek działania</b>	<b>Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*</b>
Sytuacja makroekonomiczna tj. – inflacja, wojna na Ukrainie	średni wpływ	2
Zmiany przepisów dotyczących działalności głównie dotyczących wynagrodzeń pracowników	dążenie do wzrostu przychodów w celu pokrycia obowiązkowych kosztów	2
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

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

### 6.1 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 2024 r. stanowi zatwierdzony przez kierownika zakładu plan finansowy na 2024r. Szpital planuje zbilansować swoje koszty z przychodami generując niewielki zysk. Obecnie sytuacja jest stabilna pomimo wygenerowania za I kw. Niewielkiej straty. 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 oprócz umowy rehabilitacyjnej – ogłoszono nowe postępowanie na kolejne 10 lat. 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 2024
    - od pacjentów pełnopłatnych;
    - od DWSZdr zgodnie z umową na turnusy leczniczo profilaktyczne z treningiem antystresowym;
    - usług niemedyycznych (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:
    - nie są planowane
  - 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. dostaw i usług, zaliczek otrzymanych na przyszłe usługi, oraz wynagrodzeń i składek które dotyczą wypłaty nagrody rocznej.
- 9) rezerw na zobowiązania:
- dotyczą rezerw tworzonych na składki ZUS i podatek od naliczanej nagrody rocznej za rok 2024 planowanej do wypłaty w 2025r.
- 10) funduszu własnego:
- w wysokości 10 249 973,39 zł na dzień 31 grudnia 2023r po przeksięgowaniu zysku za 2022rok.

## 6.2 Analiza wskaźnikowa.

### 1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	1,06%	2,13%	1,56%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,32%	1,36%	0,73%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,03%	2,17%	1,63%

#### Interpretacja wyników

W latach 2024 - 2026 r. wartości wskaźników zyskowności przyjmują nie wysokie lecz pozytywne wartości.

### 2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik bieżącej płynności	1,73	1,83	1,79
wskaźnik szybkiej płynności	1,71	1,81	1,77

#### Interpretacja wyników

W latach 2024 - 2026 r. wartości wskaźników płynności przyjmują nie wysokie wartości optymalne ale z tendencją wzrostu .

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,24	19,46	19,13
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,87	4,89	5,06

**Interpretacja wyników**

W latach 2024 - 2026 r. wartości wskaźników efektywności przyjmują porównywalne duże wartości co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,26	13,81	14,24
wskaźnik wypłacalności	0,29	0,30	0,31

**Interpretacja wyników**

W latach 2024 - 2026 r. wartości wskaźników zadłużenia przyjmują porównywalne duże wartości co należy ocenić pozytywnie

## 7. 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 ekonomicznymi 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 2023r. po wygaszeniu pandemii COVID-19 uległa znacznej 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 2022 – 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026*

*Załącznik nr 3 – bilans za lata 2022 – 2023 oraz prognoza na lata 2024-2026*

*Załącznik nr 4 – analiza wskaźnikowa*

*Załącznik nr 5 – umowy na lata 2023-2024 z NFZ*

*Załącznik nr 6 – zatrudnienie za rok 2023 oraz prognoza na 2024-2026*

*Załącznik nr 7 – podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2023*

*Załącznik nr 8 – wyniki wybranych ośrodków powstawania kosztów w 2023*

*Załącznik nr 9 – baza łóżkowa*

*Załącznik nr 10 – leczenie ambulatoryjne w 2023*

*Załącznik od 1 do 10 tylko a/a i DWSZdr*