

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście
za rok 2023

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023.991 t.j.) oraz Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U.2017.832 t.j.).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

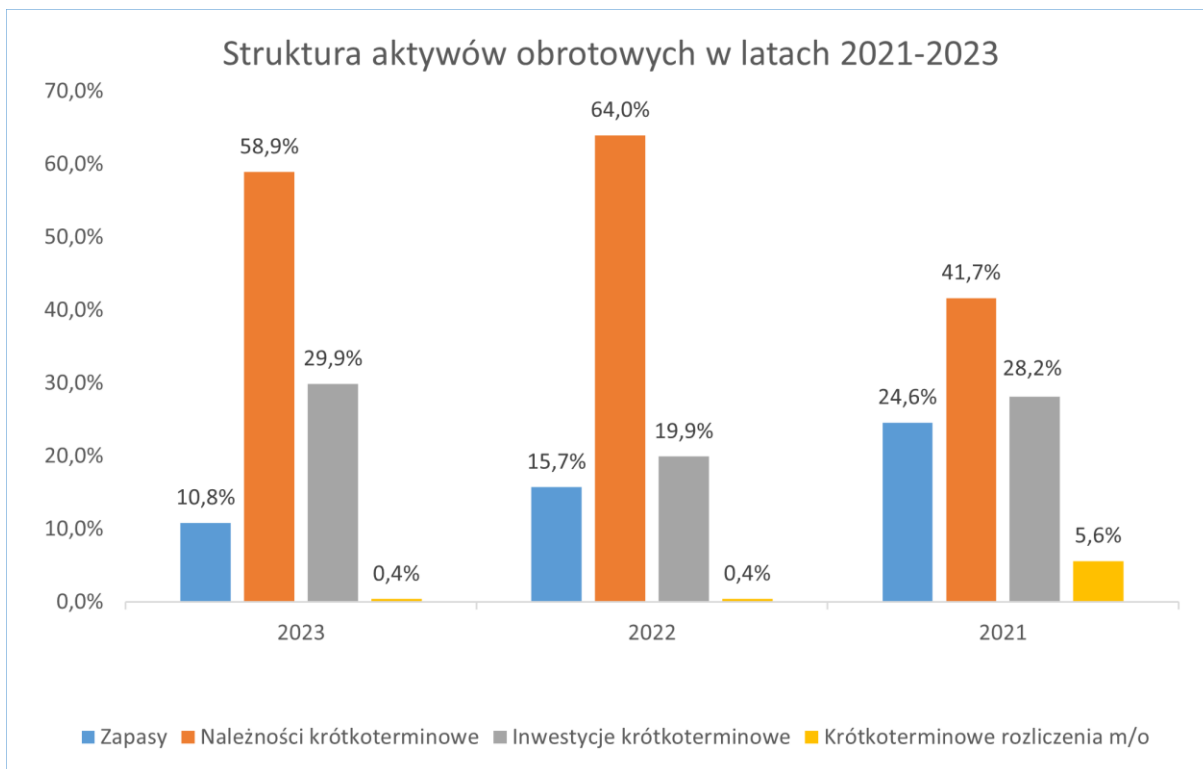
1. Firma: Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście
/Zespół/
2. Siedziba: Dobre Miasto, Grunwaldzka 10B
3. W ramach działalności Zespół udziela także świadczeń w Zakładzie Podmiotu Leczniczego w Barczewie, ul. Niepodległości 9
4. NIP: 7392966303
5. REGON: 510993868
6. KRS:0000001115
7. Podmiot tworzący: Powiat Olsztyński
8. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000015447
9. Przedmiot działalności:
 - a) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
 - szpitalne,
 - stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne,
 - b) ambulatoryjne świadczenia zdrowotne

II.Dane sprawozdania finansowego do analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023

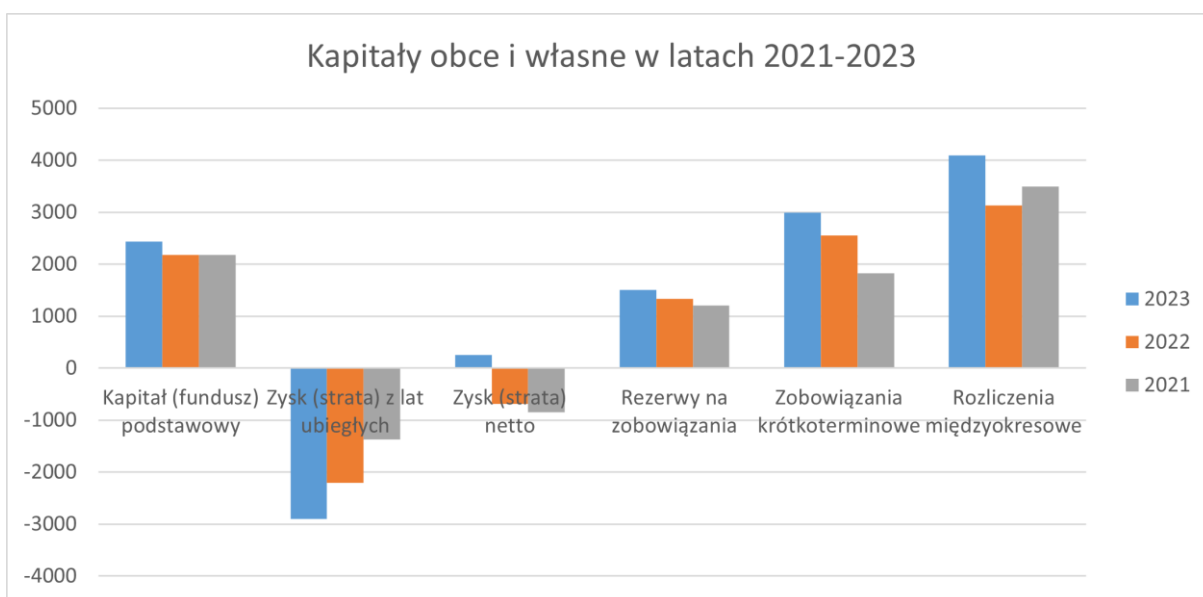
1. Majątek i źródła jego finansowania.

Lp	Wyszczególnienie	2023	2022	2021	Zmiana stanu			
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	%	tys. zł	%
					2023/2022		2023/2021	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Aktywa trwałe	4 430,7	3 014,0	3 428,8	1 416,8	147,0	1 002,0	129,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	294,5	545,1	707,9	-250,6	54,0	-413,4	41,6
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 136,2	2 468,9	2 720,9	1 667,4	167,5	1 415,4	152,0
B.	Aktywa obrotowe	3 956,3	3 285,0	3 053,7	671,3	120,4	902,6	129,6
I.	Zapasy	428,5	516,5	750,7	-88,0	83,0	-322,2	57,0
II.	Należności krótkoterminowe	2 331,0	2 100,8	1 272,0	230,2	111,0	1 059,0	183,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 181,8	654,0	859,8	527,8	180,7	322,0	137,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	15,0	13,7	171,2	1,3	109,5	-156,2	8,8
Aktywa razem		8 387,0	6 299,0	6 482,5	2 088,0	133,1	1 904,5	129,4
Lp	Wyszczególnienie	2023	2022	2021	Zmiana stanu			
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	%	tys. zł	%
					2023/2022		2023/2021	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Kapitał (fundusz) własny	-203,2	-721,5	-34,7	518,3	28,2	-168,5	585,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 433,7	2 173,3	2 173,3	260,4	112,0	260,4	112,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2,3	2,3	2,3	0,0	100,00	0,0	100,0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 897,0	-2 210,3	-1 367,3	-686,8	131,1	-1 529,7	211,9
VI.	Zysk (strata) netto	257,8	-686,8	-843,0	944,6	-37,5	1 100,8	-30,6
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 590,2	7 020,5	6 517,2	1 569,7	122,3	2 073,0	131,8
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 501,0	1 334,9	1 201,8	166,1	112,4	299,2	124,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,5	0	0	0,5	0,0	0,5	0,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 992,8	2 552,2	1 826,6	440,6	117,3	1 166,2	163,9
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 095,9	3 133,4	3 488,8	962,5	130,7	607,1	117,4
Pasywa razem		8 387,0	6 299,0	6 482,5	2 088,0	133,1	1 904,5	129,4

Na przestrzeni lat 2021-2023 wzrosła wartość sumy bilansowej Zespołu o 29,4% w stosunku do 2021 roku. W 2023 roku nastąpił wzrost udziału aktywów trwałych w strukturze majątku (52,8 % aktywów ogółem), dzięki zakupowi sprzętu medycznego na utworzenie pracowni endoskopii – dało to wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych o 1 667 tys. zł (52% wzrostu) w stosunku do 2022 r.



W zakresie aktywów obrotowych najistotniejszą pozycję w 2023 stanowią należności krótkoterminowe (w głównej mierze należności od NFZ), ich poziom w stosunku do roku 2021 wzrósł o ponad 10%. W strukturze widoczny jest spadek poziomu zapasów materiałów w magazynach na rzecz wzrostu udziału inwestycji krótkoterminowych stanowiących środki finansowe w kasie i na rachunkach bankowych, w zakresie których Zespół odnotował największy wzrost o 527 tys. zł w stosunku do roku 2022 (83% wzrostu).



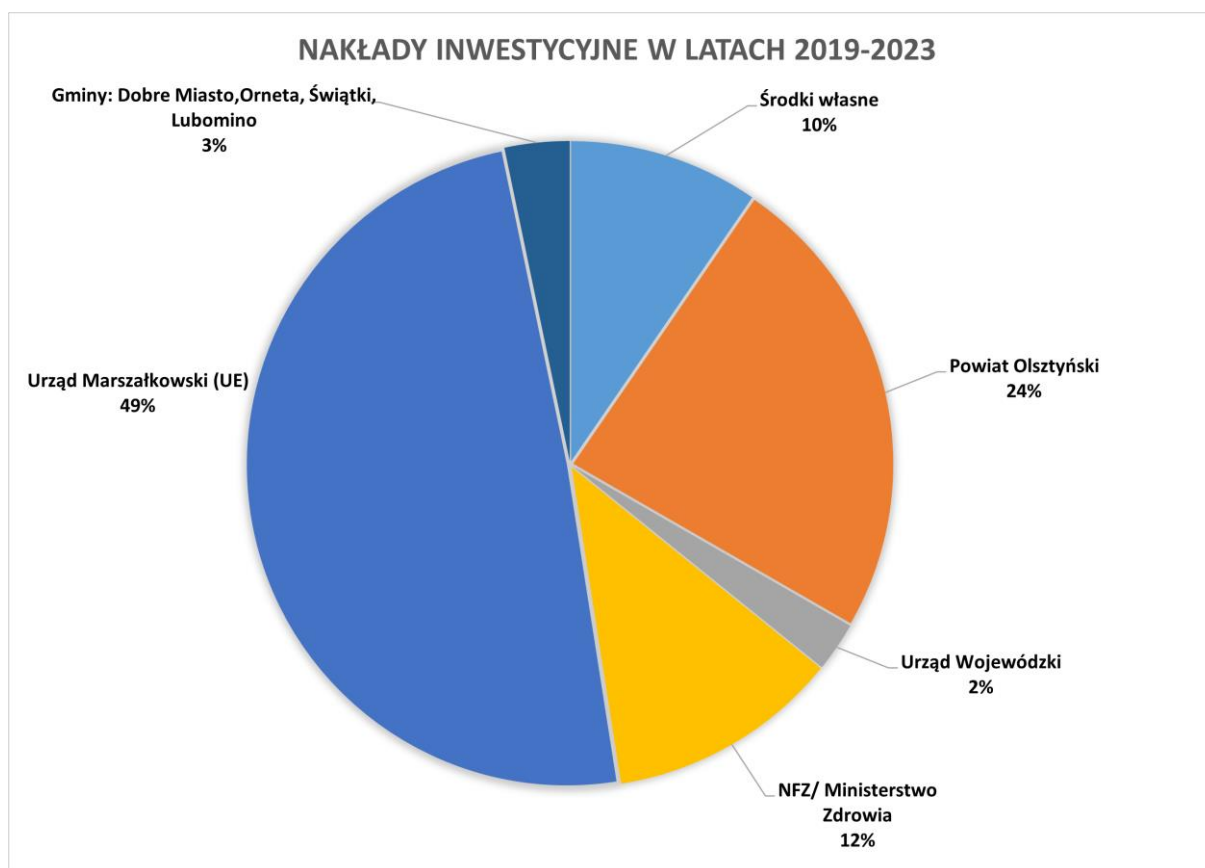
W latach 2021-2023 kapitały własne stanowią wartość ujemną, jednakże w roku 2023 Zespół odnotował wzrost wartości kapitałów własnych o 518,3 tys. zł. Jest to wynik uzyskania dodatniego wyniku finansowego netto za 2023 rok w wysokości 257,8 tys. zł oraz dokonania korekty wartości kapitału podstawowego Zespołu w wysokości 260,4 tys. zł stanowiącą błędnie odpisaną kwotę z funduszu podstawowego w roku 2012 na podstawie art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz.742) będącej równowartością dotacji otrzymanych przed dniem 1 lipca 2011 r. na nabycie i/lub ulepszenie środków trwałych odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej tych środków trwałych. Z analizy struktury pasywów wynika, że we wszystkich prezentowanych latach Szpital niemal całość aktywów finansował kapitałami obcymi. Istotną część pasywów stanowią rozliczenia międzyokresowe (48,8%), których dominująca część stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów o charakterze długoterminowym, dotyczące głównie nierozliczonych dotacji na nabycie środków trwałych. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły w stosunku do roku 2022 o 600 tys. zł.

2. Nakłady inwestycyjne w okresie ostatnich 5 lat (w tys. zł):

Zestawienie wydatków inwestycyjno-remontowych w latach 2019 - 2023 wg źródeł finansowania

ROK	Koszty rzeczywiste realizacji zadań	Źródła finansowania zadań					Gminy: Dobre Miasto, Orneta, Świątki, Lubomino
		Własne	Powiatu	Urząd Wojewódzki	NFZ/ Ministerstwo Zdrowia	Urząd Marszałkowski (UE)	
2019	2.909,90	171,80	580,00	-	-	2.158,10	-
2020	656,30	85,80	-	19,40	400,00	151,10	-
2021	81,50	20,00	-	-	61,50	-	-
2022	542,70	47,30	100,00	49,90	286,50	-	59,00
2023	2 188,60	286,30	833,10	90,00	-	829,20	150,00
Razem	6 379,00	611,20	1 513,10	159,30	748,00	3 138,40	209,00
r-m (własne, obce)		611,20	5 767,80				
%	100	10%	90%				

W 2023 roku Zespół odnotował wzrost wydatków inwestycyjnych na odnowienie infrastruktury. Został zakupiony sprzęt medyczny w postaci wyposażenia pracowni endoskopii dofinansowany ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 oraz zmodernizowano na cel pracowni infrastrukturę dzięki wsparciu finansowemu ze środków Powiatu Olsztyńskiego. Ponadto zakupiono nowy defibrylator na potrzeby Zespołu Ratownictwa Medycznego ze środków Urzędu Wojewódzkiego.



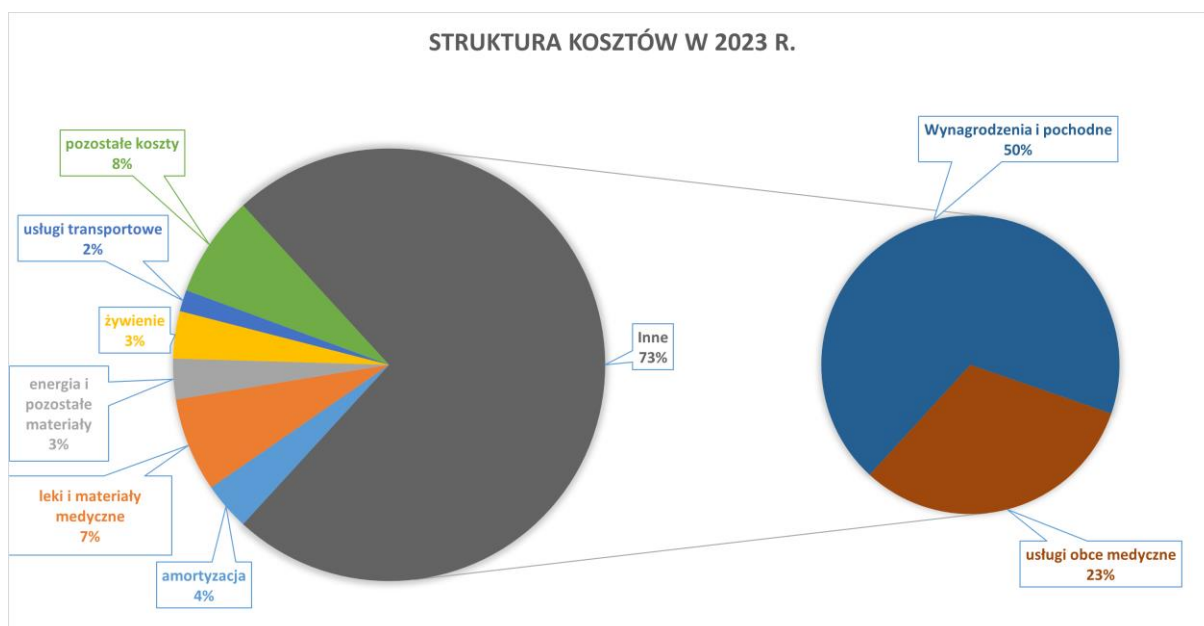
3. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

1	Wyszczególnienie	2023		2022		2021		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2023/2022		2023/2021	
								tys. zł	%	tys. zł	%
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Działalność podstawowa											
A	Przychody netto ze sprzedaży	23.397,6	95,1	17.917,0	94,3	15.451,4	90,8	5.480,6	130,6	7.946,2	151,4
I	Usługi medyczne – NFZ	21.857,0	88,8	16.485,9	86,8	14.070,8	82,7	5.371,1	132,6	7.786,2	155,3
i	leczenie szpitalne	11.425,5	46,4	7.941,5	41,8	5.828,7	34,3	3.484,0	143,9	5.596,8	196,0
ii	opieka długoterminowa	3.191,1	13,0	2.572,1	13,5	1.907,2	11,2	619,0	124,1	1.283,9	167,3
iii	ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne	1.250,4	5,1	961,5	5,1	618,4	3,6	288,9	130,0	632,0	202,2
iv	ratownictwo medyczne	2.264,3	9,2	1.898,4	10,0	1.483,2	8,7	365,9	119,3	781,1	152,7
v	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	3.087,9	12,5	2.343,7	12,3	1.654,7	9,7	744,2	131,8	1.433,2	186,6
vi	podstawowa opieka zdrowotna	637,8	2,6	545,3	2,9	512,5	3,0	92,5	117,0	125,3	124,4
vii	choroby zakaźne - Covid	0,0	0,0	223,4	1,2	2.066,1	12,1	(223,4)	0,0	(2.066,1)	0,0
II	Pozostałe usługi medyczne (badania ambulatoryjne, odpłatność pacjentów)	1.525,0	6,2	1.410,4	7,4	1.380,4	8,1	114,6	108,1	144,6	110,5
III	Usługi niemedyczne	15,6	0,1	20,7	0,1	0,2	0,0	(5,1)	75,4	15,4	7.800,0
B	Koszt własny sprzedaży	24.029,7	98,7	19.467,1	98,9	17.434,7	97,8	4.562,6	123,4	6.595,0	137,8
I	Amortyzacja	873,8	3,6	943,1	4,8	1.080,9	6,1	(69,3)	92,7	(207,1)	80,8
II	Zużycie materiałów i energii	2.449,3	10,1	1.987,6	10,1	1.901,1	10,7	461,7	123,2	548,2	128,8
III	Usługi obce	8.258,5	33,9	6.330,3	32,2	5.895,4	33,1	1.928,2	130,5	2.363,1	140,1
IV	Podatki i opłaty	105,3	0,4	84,7	0,4	103,5	0,6	20,6	124,3	1,8	101,7

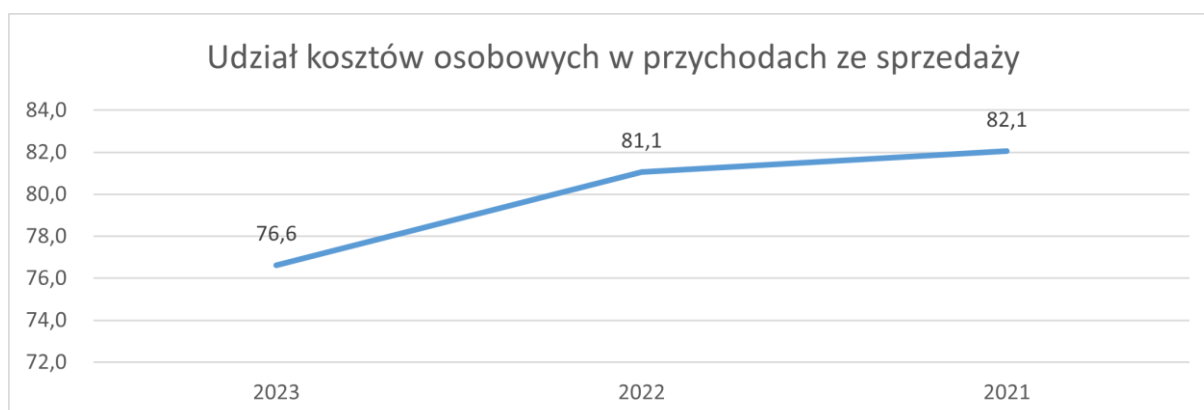
V	Wynagrodzenia	10.311,5	42,4	8.479,4	43,1	7.038,1	39,5	1.832,1	121,6	3.273,4	146,5
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.968,6	8,1	1.586,8	8,1	1.368,9	7,7	381,8	124,1	599,7	143,8
VII	Pozostałe koszty	62,7	0,3	55,2	0,3	46,7	0,3	7,5	113,6	16,0	134,3
C	Wynik na sprzedaży	(632,1)		(1.550,1)		(1.983,3)		918,0		1.351,2	
	Pozostała działalność operacyjna										
D	Pozostałe przychody operacyjne	1.212,3	4,9	1.086,0	5,7	1.557,0	9,2	126,3	111,3	(344,7)	77,9
E	Pozostałe koszty operacyjne	307,1	1,3	209,2	1,1	401,0	2,2	97,9	146,8	(93,9)	76,6
F	Wynik operacyjny	273,1		(673,3)		(827,3)		946,4		1.100,4	
	Działalność finansowa										
G	Przychody finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
H	Koszty finansowe	0,0	0,0	1,2	0,0	0,0	0,0	(1,2)	3,3	0,0	0,0
I	Zysk (strata) brutto	273,1		(674,5)		(827,3)		947,6		1.100,4	
J	Obowiązkowe obciążenia-razem	15,3		12,3		15,7		3,0	124,0	(0,4)	97,1
H	Zysk (strata) netto	257,8		(686,8)		(843,0)		944,6		1.100,8	
	Przychody ogółem										
		24 609,9	100,0	19.003,0	100,0	17.008,4	100,0	5.606,9	129,5	7.601,5	144,7
	Koszty ogółem										
		24.336,8	100,0	17.835,7	100,0	14.712,8	100,0	4.659,3	123,7	6.501,1	136,4

Najważniejszym źródłem przychodów jednostki (88,8%) są umowy na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych z Narodowym Funduszem Zdrowia, których wykonanie w stosunku do roku 2022 wzrosło o 32,6%. Pozostałe przychody ze sprzedaży (badania diagnostyczne, odpłatność pacjentów ZOL) stanowią 6,3% wszystkich przychodów. Pozostałe przychody operacyjne to zaledwie 4,9 % składają się na tę pozycję darowizny pieniężne i rzeczowe, odpisy z tytułu dotacji otrzymanych na sfinansowanie zakupu środków trwałych i inwestycje modernizacji pomieszczeń oraz z tytułu najmu lokali użytkowych.

W zakresie kosztów największą pozycję stanowią koszty osobowe: wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń, składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz socjalny, szkolenia odzież robocza, umowy cywilnoprawne. Ich udział w kosztach ogółem wynosi 73,7%. Wysoki udział kosztów osobowych wynika ze specyfiki prowadzonej działalności, zasoby ludzkie stanowi wysoko wykwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysoki koszt jego wykorzystania. Zapewnienie odpowiednio wykwalifikowanego personelu medycznego stanowi obecnie jeden z najtrudniejszych elementów organizacji procesu udzielania świadczeń. Koszty osobowe wzrosły w stosunku do roku 2022 o 23,5 %, czyli w granicach wzrostu kosztów jednostki ogółem (23,7%).



Jednocześnie należy zaznaczyć, że udział kosztów osobowych w przychodach ze sprzedaży wyniósł w 2023 r. 76,6%, obserwowany jest spadek tego udziału w przeciągu ostatnich 3 lat, co pokazuje, że mimo wzrostu tych kosztów, na pokrycie pozostałych kosztów działalności pozostaje więcej środków finansowych z wypracowanej sprzedaży świadczeń zdrowotnych.



Dynamika kosztów ze sprzedaży w stosunku do roku 2022 wyniosła 123,4 %, natomiast dynamika przychodów ze sprzedaży wynosi 130,6%. Tempo wzrostu kosztów i przychodów w stosunku do tempa wzrostu na przełomie lat 2022 i 2021 wzrosło (dynamika: przychodów 116,0%, kosztów 117,7%) jednocześnie utrzymana została większa dynamika wzrostu przychodów niż kosztów, co powoduje zmniejszenie straty z działalności operacyjnej za rok 2023 w stosunku do roku 2022 (o 918,0 tys zł).

4. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia w latach 2021-2023 (średnioroczne w etatach)

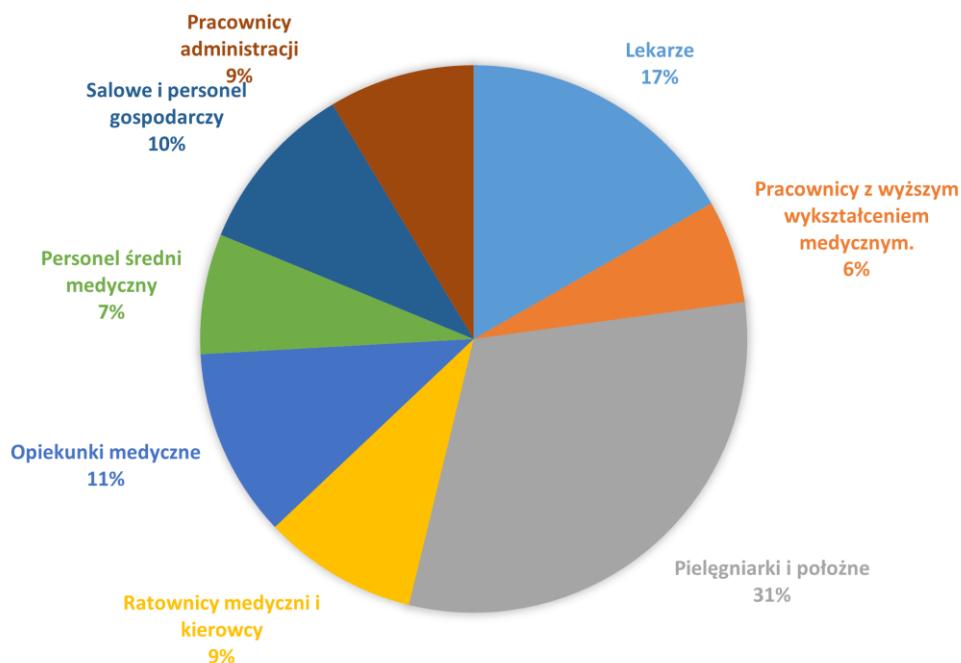
I. Umowy o pracę	2023	2022	2021
lekarze	1,00	0,50	0,00
inni pracownicy z wyższym wykształceniem medycznym	3,58	4,42	4,50
pielęgniarki i położne	22,96	22,40	22,89
ratownicy medyczni	9,50	9,50	9,50
opiekunki medyczne	16,17	15,00	13,67
inny personel medyczny (terapeuci zajęciowi, sekretarki medyczne, itp.)	10,00	6,67	5,00
salowe i personel gospodarczy	8,33	8,50	10,00
pracownicy administracji	8,47	9,30	10,39
Ogółem	80,01	76,29	75,95

Liczba umów cywilno-prawnych w latach 2021-2023 (wg stanu na dzień 31 grudnia)

II. Umowy cywilno - prawne	2023	2022	2021
lekarze/ lekarze stomatolodzy	32	34	27
farmaceuci, diagności laboratoryjni	3	3	3
pielęgniarki	33	31	22
ratownicy medyczni, kierowcy ambulansu	8	8	6
opiekunki medyczne	5	8	4
inny personel medyczny (fizjoterapeuci, diagności, pracownik socjalny itp.)	8	10	10
Usługi lekarskie podmiotów leczniczych	6	6	6
personel administracyjny i gospodarczy, salowe, kapelan, radca prawny, informatyk, itp.	17	20	19
ogółem	112	120	97

Zatrudnienie w Zespole na przełomie ostatnich trzech lat utrzymuje się na podobnym poziomie. Zwiększyło się zatrudnienie pracowników w ramach umów o pracę na rzecz zmniejszenia ilości zawartych umów cywilnoprawnych, co daje pracownikom większą stabilizację zatrudnienia. Największą grupę zawodową stanowią pielęgniarki zarówno umów o pracę jak i cywilnoprawnych. Drugą pod względem liczebności stanowią lekarze, w większości zatrudnieni w ramach umów cywilnoprawnych, która to forma w porównaniu do zatrudnienia kodeksowego umożliwia elastyczne kształtowanie czasu pracy i systemu wynagradzania, co pozwala optymalizować koszty pracy oraz zapewnić zabezpieczenie w personel medyczny trudno dostępny. Poniżej wykres łącznej struktury zawodowej zasobów ludzkich na koniec 2023 roku.

STRUKTURA ZAWODOWA ZASOBÓW LUDZKICH NA 31.12.2023



Obok struktury zawodowej analizie poddano również strukturę wiekową zatrudnionych w ramach umów o pracę, która nie tylko determinuje wysokość dodatków do wynagrodzenia i świadczeń związanych ze stażem pracy, lecz również ma znaczny wpływ na zabezpieczenie zasobów ludzkich niezbędnych do prowadzenia działalności. Najliczniejszą grupę stanowią pracownicy w wieku 51-60 lat (40%), a więc osiągające maksymalną wysokość przysługujących świadczeń związanych ze stażem pracy. Pracownicy z tej grupy wiekowej za 5-10 lat będą stopniowo osiągać wiek emerytalny, co wiąże się z dużymi kosztami odpraw emerytalnych.

Struktura wiekowa pracowników na dzień 31.12.2023



III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe za rok 2023

Raport za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

1.	Wskaźniki zyskowności	wartość wskaźnika	ocena p-pty	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1)	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,05	3	poniżej 0,0% 0,0% - 2% 2,0% - 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów} + \text{pozost. przych. operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$				
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,11	3	poniżej 0,0% 0,0% - 3,0% 3,0% - 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przych. netto ze sprzed. towarów i materiałów} + \text{pozost. przych. operacyjne}}$				
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,52	4	poniżej 0,0% 0,0% - 2,0% 2,0% - 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5
	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{średni stan aktywów}}$				
2.	Wskaźniki płynności	wartość wskaźnika	ocena p-pty	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	1,16	8	poniżej 0,6 0,6 - 1,0 1,0 - 1,5 1,5 - 3,0 powyżej 3,0 lub jeżeli zob. krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10
	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy} - \text{krótkot. RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobow. krótkot.}}$				
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	1,04	13	poniżej 0,5 0,5 - 1,0 1,0 - 2,5 powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10
	$\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należn. z tyt. dost. i usł. pow. 12 m-cy}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobow. krótkot.}}$				
3.	Wskaźniki efektywności	wartość wskaźnika	ocena p-pty	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,85	3	poniżej 45 dni 45 dni - 60 dni 61 dni - 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0
	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$				
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,56	7	poniżej 60 dni 61 dni - 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0
	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$				
4.	Wskaźniki zadłużenia	wartość wskaźnika	ocena p-pty	Przedziały wartości	Ocena punktowa
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	53,59	8	poniżej 40% 40% - 60% 60% - 80% powyżej 80%	10 8 3 0
	$\frac{(\text{zobowiązania długot.} + \text{zobowiąz. krótkot.} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100}{\text{Aktywa razem}}$				
2)	Wskaźnik wypłacalności	-22,12	0	0,00 - 0,50 0,51 - 1,00 1,01 - 2,00 2,01 - 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0
	$\frac{\text{zobowiązania długot.} + \text{zobowiąz. krótkot.} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$				
Łączna wartość punktów			49		Max 70

Wskaźniki zyskowności

Lp	Wyszczególnienie	2023	2022	2021
1	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,05	-3,61	-4,96
	Ocena	3	0	0
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,11	-3,54	-4,86
	Ocena	3	0	0
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,52	-10,75	-11,48
	Ocena	4	0	0

Wskaźniki zyskowności obrazują efektywność gospodarki finansowej, pokazują zdolność jednostki do wypracowywania zysków z zaangażowanych kapitałów. Ogólnie można powiedzieć, że im większa wartość tych wskaźników tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. W związku z wypracowaniem w 2023 roku dodatniego wyniku finansowego wskaźniki te wzrosły do poziomów powyżej 0. Mimo, że ich wartości nie osiągnęły poziomu najwyższego punktowanego tzn. pow. 5%, to jednak przy założeniu, że Szpital nie jest jednostką nastawioną na maksymalizację zysku lecz bilansowanie się prowadzonej działalności, cel ten w 2023 został osiągnięty.

Wskaźniki płynności

Lp	Wyszczególnienie	2023	2022	2021
1	Wskaźnik bieżącej płynności	1,16	1,1	1,25
	Ocena	8	8	8
2	Wskaźnik szybkiej płynności	1,04	0,93	0,92
	Ocena	13	8	8

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdyby stały się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych. Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,20–2,00. Wartość osiągnięta przez Zespół 1,16 choć uległa nieznacznej poprawie w stosunku do roku ubiegłego nadal nie daje pełnej stabilizacji w zakresie płynności finansowej.

Wskaźnik szybkiej płynności jest uzupełnieniem wskaźnika bieżącej płynności. Informuje on o możliwościach spłacania krótkoterminowych zobowiązań aktywami o wysokiej płynności. Pożądana wartość tego wskaźnika wynosi od 1,0-2,5. W zakresie szybkiej płynności nastąpiło polepszenie dzięki większej wartości inwestycji krótkoterminowych na koniec 2023 r. wyniósł 1,04.

Wskaźniki efektywności

Lp	Wyszczególnienie	2023	2022	2021
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,85	30,57	27,08
	Ocena	3	3	3
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,56	16,11	14,81
	Ocena	7	7	7

Wskaźniki efektywności czyli wykorzystania majątku, bądź sprawności działania w zakresie, których Zespół odnotował maksymalny poziom punktacji wskazują na brak trudności ze ściągalnością swoich należności oraz w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia

Lp	Wyszczególnienie	2023	2022	2021
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	53,59	61,71	46,72
	Ocena	8	3	8
2	Wskaźnik wypłacalności	-22,12	-5,39	-87,30
	Ocena	0	0	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość tego wskaźnika podważa wiarygodność jednostki. Uzyskana przez jednostkę wartość jest na bezpiecznym poziomie, mniejszym niż w roku 2022 co wskazuje na wzrost samodzielności finansowej Szpitala.

Wskaźnik wypłacalności pokazuje ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Z uwagi na ujemny kapitał własny, wskaźnik ten od 2021 roku osiąga poziom poniżej 0 co świadczy o istotnym problemie z wypłacalnością Szpitala.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punktów co stanowi 70% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilnej sytuacji finansowej Zespołu. Wzrost łącznej wartości uzyskanych punktów w stosunku do lat ubiegłych (2022 – 29 pkt, 2021 – 34 pkt) wiąże się w głównym stopniu z osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego netto.

IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno – finansową w przyszłych latach:

1. Najistotniejszym problemem funkcjonowania publicznych jednostek ochrony zdrowia są wciąż niewystarczające środki na funkcjonowanie systemu. Utrzymanie stałej gotowości i zapewnienie wszechstronnej opieki medycznej przez podmiot leczniczy, który jest w ok. 90% finansowany ze środków publicznych w przypadku gdy są one niewystarczające i częściowo wypłacane ze znacznym opóźnieniem (nadmierity) jest trudnym do zrealizowania zadaniem dla kadry zarządzającej. Brak jednoznacznych uregulowań w zakresie ostatecznego rozliczenia i terminu wypłaty zrealizowanych nadwykonań powoduje problemy z płynnością finansową i utrudnia podejmowanie dalekosiężnych decyzji dotyczących rozwoju.

2. Wzrost płac w związku z ustawą o minimalnym wynagrodzeniu pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, finansowany w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia tylko w zakresie umów o pracę, bez uwzględnienia pochodnych w postaci odpraw emerytalno-rentowych, które z racji struktury wiekowej pracowników Zespołu (40% pracownicy w wieku 51-60 lat) stanowią istotny element kosztów osobowych. Brak pełnego pokrycia wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach umów cywilnoprawnych przenosi się na trudności w zbilansowaniu przychodów i kosztów jednostki, pamiętając że koszty osobowe stanowią 73,7% kosztów ogółem.

3. Niewystarczająca liczba wykształconego personelu medycznego, w szczególności lekarzy i pielęgniarek, którzy stanowią podstawę potencjału ludzkiego niezbędnego do osiągnięcia podstawowych celów funkcjonowania Szpitala. Jest to szczególnie istotny czynnik w kontekście kadry medycznej nabywającej praw emerytalnych, w której miejsce brak jest wystarczającej liczby nowych pracowników.

4. Nie jest znany wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Zespół. W związku z ustawą o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta należy się spodziewać zmian w obszarze uregulowań prawnych dotyczących standardów jakości w ochronie zdrowia, które na chwilę obecną nie wiemy jak przełożą się na zwiększenie kosztów funkcjonowania jednostki.

5. Wysoki wskaźnik inflacji oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia powoduje wzrost cen odczynników, przeglądów oraz napraw sprzętu medycznego, wywozu odpadów medycznych czy żywienia pacjentów. Dotychczasowe doświadczenie wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia

zawiera umowy, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z niewielkim uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu związanego m.in. z powyższymi uwarunkowaniami.

6. Planowane do wdrożenia regulacje związane z informatyzacją poszczególnych obszarów funkcjonowania podmiotu (e-doręczenia, Krajowy System e-Faktur) jak również wzmocnienie już funkcjonujących (elektroniczna dokumentacja medyczna) będzie wiązało się ze wzrostem kosztów w zakresie ochrony danych osobowych oraz rozwiązań informatycznych.

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz w oparciu o obowiązujące przepisy prawa finansowego, rachunkowość prowadzona jest w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Jednostka gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem własnym.

Zespół zakłada kontynuację działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż obecna sytuacja finansowa jednostki pozwala na takie założenie. Nie jest planowane ograniczenie zakresu udzielanych świadczeń, Szpital będzie dążyć do rozwoju w zakresie działalności leczniczej.

Najistotniejszym planem dotyczącym zwiększenia zakresu działalności jest przejście w 2024 roku zorganizowanej części przedsiębiorstwa Maltańskiego Centrum Pomocy pw. bł. Gerarda – Oddział Fundacji Polskich Kawalerów Maltańskich „Pomoc Maltańska” w Barczewie od dnia 1 kwietnia 2024 r. W wyniku tego przejścia Zespół zwiększył bazę łóżkową o 77 łóżek w zakresie świadczeń zdrowotnych opieki długoterminowej, co daje przy obecnej wycenie wzrost planowanych przychodów z NFZ w skali roku o ok. 44%. Jednakże należy pamiętać, że wycena świadczeń opiekuńczo leczniczych jest od wielu lat niedoszacowana, co prowadzi do braku zbilansowania przychodów z kosztami w tym zakresie i powstania straty finansowej. Zwiększenie skali może dawać oszczędności w zakresie kosztów, jednakże z racji odległej lokalizacji nowego miejsca udzielania świadczeń, oszczędności te w tym przypadku dotyczą głównie części „szarej”: administracja, księgowość przy jednoczesnym wzroście kosztów chociażby transportu między oddziałami. Dodatkowym wyzwaniem skutkującym zwiększeniem kosztów Szpitala w 2024 roku jest konieczność dostosowania Centrum Świadczeń Zdrowotnych w Barczewie /Centrum/ do wymogów obowiązujących publiczne jednostki ochrony zdrowia między innymi przeprowadzenie postępowań przetargowych na dostawy i usługi, dostosowanie polityki płac do przepisów obowiązujących publiczne szpitale, dostosowanie jednostki pod względem pozostałych uregulowań prawnych dotyczących funkcjonowania publicznych jednostek.

Jednocześnie zwiększenie zaplecza lokalowego poprzez przejęcie budynku w Barczewie oraz lokalizacja Centrum daje szansę na rozwój zakresu udzielanych świadczeń. Planowane jest otwarcie laboratoryjnego punktu pobrań w Barczewie oraz otwarcie pracowni RTG (po pozyskaniu aparatu RTG i środków finansowych na dostosowanie pomieszczeń) oraz dążenie do podpisania umów na świadczenia diagnostyczne z jednostkami ochrony zdrowia w nowej lokalizacji co da kolejne źródło przychodów, przy wykorzystaniu istniejącego już w zasobach Szpitala więc niewymagającego znacznych nakładów laboratorium.

W wyniku przejęcia Zespół wzbogacił się również o sprzęt oraz kadre w zakresie rehabilitacji, w związku z wystąpiliśmy z wnioskiem do Narodowego Funduszu Zdrowia o zabezpieczenie środków finansowych na rok 2025 na dodatkowy zakres rehabilitacji dziennej. Nowo powstałe w Centrum źródła przychodów pomogłyby w zbilansowaniu niedoszacowanych świadczeń opiekuńczo – leczniczych, co umożliwi zbilansowanie kosztów z przychodami, a w dalszej perspektywie daje szansę na uzyskanie zysku z działalności operacyjnej.

Kolejnym planowanym źródłem wzrostu przychodów Zespołu jest otwarta w marcu 2024 roku pracownia endoskopii, dzięki której udało się zaspokoić widoczną potrzebę pacjentów na ten rodzaj świadczeń. Przy niepełnym tygodniu pracy pracowni czas oczekiwania na badanie wynosi ponad miesiąc, od lipca 2024 roku planowane jest zabezpieczenie większej liczby dni pracy a w rezultacie kolejny wzrost źródła przychodów i zyski z tego zakresu w okresie długofalowym. Biorąc po uwagę powyższe, mimo poniesienia znacznych kosztów dotyczących bieżących zakupów związanych z uruchomieniem pracowni nie przewidujemy poniesienia starty z nowego zakresu działalności.

W działalności diagnostycznej planowane jest również zwiększenie zakresu poprzez otwarcie pracowni tomografii komputerowej przy uzyskaniu wsparcia finansowego podmiotu tworzącego oraz ze środków zewnętrznych.

W dotychczasowej działalności Szpitala, planowane jest wzmocnienie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej poprzez pozyskanie kadry. Dzięki wsparciu finansowemu Powiatu Olsztyńskiego udało się w 2023 roku doposażyć poradnię otolaryngologiczną, dzięki pozyskaniu nowego lekarza planujemy zwiększyć przychody z tego zakresu. Prowadzone są również rozmowy z nową kadrą do poradni reumatologicznej. Obie poradnie z racji niewielkich kosztów diagnostyki wypracowują zysk więc rozwój tych zakresów stanowić może znaczne wzmocnienie wyników finansowych jednostki.

Również wyraźnie widoczna jest konieczność wzmocnienia poradni podstawowej opieki zdrowotnej. Z racji polityki zdrowotnej państwa dążącej do odciążenia długich kolejek do poradni specjalistycznych, na lekarzy rodzinnych nakłada się więcej obowiązków. Zwiększenie dostępności do Poradni POZ wpłynęłoby na wzrost liczby deklaracji do lekarza POZ.

W zakresie kosztów jako jedne z najpilniejszych są nakłady inwestycyjne na infrastrukturę. Z racji niewystarczającej ilości wolnych środków finansowych z wypracowanego zysku wykonanie prac jest uzależnione od pozyskania dofinansowania z zewnętrznych źródeł. Planowane jest wyremontowanie Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego Psychiatrycznego oraz Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego

w budynku szpitala w ramach środków Funduszy Europejskich dla Warmii i Mazur na lata 2021-2027. Stan infrastruktury w w/w oddziałach wymaga natychmiastowego odnowienia, aby komfort pobytu pacjentów w naszej placówce był lepszy. Konieczne jest również dostosowanie placówki do wymogów ustawy o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami zarówno pod względem architektonicznym: nawigacja wewnątrz budynków, bezpieczna ewakuacja, możliwość dotarcia do wszystkich pomieszczeń jak też cyfrowym poprzez dostosowanie strony internetowej dla osób z niepełnosprawnościami.

W odniesieniu do kosztów bieżącej działalności prognozowany jest wzrost kosztów cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług, energii, wywozu odpadów i innych. Zespół opierając się na wieloletnim planie finansowym Państwa na lata 2024-2027 zakładającym, że wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku oraz, że inflacja będzie się stopniowo obniżać i utrzymywać na poziomie jednocyfrowym zakłada, że wzrost w/w kosztów powinien zostać pokryty ze wzrostów kontraktów z NFZ.

Wykazana na dzień tworzenia raportu finansowego strata netto w planie finansowym na rok 2024 w wartości powyżej minus 2 mln zł związana jest z brakiem ujęcia w zakresie przychodów wzrostów związanych z waloryzacją kontraktu z NFZ dotycząca wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych (dotychczasowe doświadczenia pokazują, że zwiększenie nie pokrywało w pełni ustawowych wzrostów wynagrodzeń) oraz wykonanych nadlimitów, które są częściowo ujęte w kosztach szacowanych na podstawie danych historycznych. Założono, że lata 2025 i 2026 powinny być już okresem względnej stabilizacji, wobec tego poziom generowanych strat powinien być zdecydowanie niższy albo na poziomie zero. Szpital będzie nadal dążył do zbilansowania przychodów z kosztami, jednakże przy tak dużej bazie łóżkowej w zakresie niedoszacowanej opieki długoterminowej oraz wciąż nowymi wymogami ustawowymi do zrealizowania, przy braku rozwiązań systemowych będzie to dla kierownictwa zadanie trudne do realizacji. Szpital z racji ustawowego obowiązku udzielania świadczeń medycznych, bez możliwości „wybierania” pacjentów pod kątem opłacalności nie ma możliwości konkurencyjności na rynku usług komercyjnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor, wpływa on również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać. Pomimo ponoszonych strat Zespół prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat, brak kredytów, niewielkie wartości w zakresie zobowiązań wymagalnych, a rok 2023 zakończony zyskiem na poziomie 258 tys. zł. Dobre zaplecze sprzętowe i personalne, wzbogacone w 2024 roku o pracowników Centrum Świadczeń Medycznych w Barczewie przy ciągłym wsparciu podmiotu tworzącego stanowi dobrą bazę do dalszego rozwoju i poprawy sytuacji Szpitala.

Dobre Miasto 21.05.2024 r.