

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**  
**za 2023 rok**

**115 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Helu**

**sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia  
2011 r. o działalności leczniczej**

## **1. Organizacja i zarządzanie.**

### **1.1 Przedmiot działalności.**

115 Szpital Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ z siedzibą w Helu, zwany dalej 115. SzWzP SPZOZ w Helu 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:

- a. badania i porady lekarskie,
- b. leczenie,
- c. badania i terapie psychiatryczne i psychologiczne,
- d. rehabilitacja lecznicza,
- e. opieka nad zdrowymi dziećmi,
- f. badania diagnostyczne, w tym analityka medyczna,
- g. pielęgnacja chorych,
- h. pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
- i. opieka paliatywno-hospicyjna,
- j. orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
- k. czynności z zakresu protetyki, ortodoncji i stomatologii zachowawczej,
- l. szczepienia ochronne.

3) profilaktyki i promocji zdrowia.

115. SzWzP SPZOZ w Helu udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) w rodzaju :lecznictwo szpitalne ,rehabilitacja lecznicza, rehabilitacja pulmonologiczna, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, fizjoterapia, lecznictwo stomatologiczne, POZ, ZRM, Izba Przyjęć, opieka długoterminowa.

### **1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.**

Strukturę organizacyjną 115. SzWzP SPZOZ w Helu reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 33/2022 Komendanta 115. SzWzP SPZOZ w Helu z dnia 15.06.2022 r.

Struktura organizacyjna jest optymalna z uwagi na prowadzona działalności i w nie są planowane zmiany. W strukturze organizacyjnej nie występują komórki organizacyjne, które nie funkcjonują.

Ponadto SzWzP SPZOZ w Helu realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyce w oparciu m.in. 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>
Wyżywienie dla pacjentów	CHEF HOUSE - Krukowski sc, 84-120 Chłapowo, ul. Żeromskiego 17
Obsługa prawna	Nowosielscy i Partnerzy -Adwokaci i Radcy Prawni,80-886 Gdańsk, ul. Targ Drzewny 3/7
Pranie pościeli z oddziałów szpitalnych	Albinos Sp zo.o. ,81-061 Gdynia, ul. Hutnicza 35
Transport sanitarny	TRANS-MED. Szymon Renusz, 84-103 Łebcz ,ul Krótka 2
Wywóz nieczystości komunalnych	EKO-HEL BIS Sp zo.o.,84-150 HEL, ul. Kuracyjna 3
Wywóz odpadów medycznych	ECO-ABC Sp. zo.o. , 97-400 Bełchatów, ul. Przemysłowa 7
Dostawa gazów medycznych	Linde Gaz Sp. zo.o. , 31-864 Kraków, ul.Prof. Michała Życzkowskiego 17

### 1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

<b>Certyfikat</b>	<b>TAK</b>	<b>NIE</b>	<b>W trakcie</b>	<b>Uwagi</b>
Akredytacyjny CMJ		X		
ISO 9001	X			
ISO 14001	X			
ISO 18001		X		
ISO 27001		X		

### 1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

#### 1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w załączniku nr 1 do raportu.

**Ocena stanu zatrudnienia** spełnia wymagania oraz potrzeby jednostki.

**Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 - 2026 :**

planowane jest zwiększenie liczby pracowników tj. liczby pielęgniarek, fizjoterapeutów, pozostałego personelu medycznego.

## 2. Działalność medyczna.

### 2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

115. SzWzP SPZOZ w Helu zabezpiecza potrzeby zdrowotne Powiatu Puckiego, Gminy Hel.

115. SzWzP SPZOZ w Helu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Pomorskim Oddziałem NFZ w Gdańsku, a także z innymi podmiotami z zakładami pracy z tytułu medycyny pracy, zabezpieczenia pobytu Prezydenta RP itp.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie pięciu oddziałów szpitalnych, pięciu poradni oraz działu fizykoterapii oraz Izby Przyjęć.

**Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2023 r. oraz 2024 r.** przedstawiono w poniżej w tabeli nr 2 niniejszego raportu.

**Tabela nr 2**

Wartość umów z NFZ na 2023 r. oraz 2024 r.						
Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2023 r.	2024 r.	2023 r.	2024 r.	2024/2023
1	Podstawowa opieka Zdrowotna	1138559,53	1100000,00	5,65	5,51	-3,39%
2	Leczenie szpitalne-ryczałt	9046958,00	9433486,00	44,93	47,28	4,27%
3	Leczenie szpitalne-pozaryczałtem	8881251,23	8159590,04	44,10	40,89	-8,13%
4	rehabilitacja lecznicza	405944,58	427039,44	2,02	2,14	5,20%
5	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	326465,87	316015,04	1,62	1,58	-3,20%
6	Leczenie stomatologiczne	260968,85	230188,80	1,30	1,15	-11,79%
7	COVID -19	1041,08	0,00	0,01	0,00	-100,00%
8	Dobry posiłek	76579,00	287454,00	0,38	1,44	275,37%
9	OGÓŁEM	20137768,14	19953773,32	100,00	100,00	-0,91%

**Ocena wysokości umów zawartych z NFZ** -wartość zawartych umów dotychczas dawała

możliwość wykorzystania potencjału Szpitala.

115 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ w Helu zrealizował w pełnym zakresie umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia.

## 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		
Oddział wewnętrzny	3347374,46	3409789,25	0	102%	65,85	102%
Oddział chirurgiczny z pododdziałem ortopedycznym	5699583,54	5805857,38	0	102%	43,11	102%
oddział rehabilitacyjny	5970843,52	5967959,09	0	100%	74,50	100%
pulmonologiczny	389631,72	365539,9	0	94%	47,67	94%
oddział opiekuńczo - pielęgnacyjny	326465,87	321924,73	0	99%	72,97	99%
Podsumowanie	15733899,11	15871070,35	0	101%	x	x

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

Komórka organizacyjna	Liczba łóżek					lokalizacja/ adres
	2022 r.	2023 r.	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.	
Oddział wewnętrzny	18	18	18	18	18	84-150 Hel, ul. Boczna 10
Oddział chirurgiczny z pododdziałem ortopedycznym	12	12	12	12	12	84-150 Hel, ul. Boczna 10
oddział rehabilitacyjny	57	57	57	57	57	84-150 Hel, ul. Boczna 10
pulmonologiczny	10	10	10	10	10	84-150 Hel, ul. Boczna 10
oddział opiekuńczo - pielęgnacyjny	6	6	6	6	6	84-150 Hel, ul. Boczna 10
Izba przyjęć	2	2	2	2	2	84-150 Hel, ul. Boczna 10
Ogółem	105	105	105	105	105	

## 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			
chirurgiczna	167192,34	162269,55	219655,53	-52463,19	1242
gastrologiczna	440365,34	440365,34	309119,31	131246,03	563
ortopedyczna	30520,00	0,00	33682,00	-3162,00	218
stomatologiczna	261372,40	255071,81	287315,38	-25942,98	1017
POZ	1150160,61	1132559,53	1966822,20	816661,59	13486
medycyna pracy	22360,00	0,00	53819,56	-31459,56	275

**Ocena funkcjonowania poradni** -wartość zawartych umów daje możliwość wykorzystania potencjału Szpitala.

## 2.4 Lecznictwo dzienne.

**Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych** - wartość zawartych umów daje możliwość wykorzystania potencjału Szpitala.

Tabela nr 6 - wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2023 r. (w zł).

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
fizykoterapia	424196,11	147799,41	276396,70
izba przyjęć	1995684,26	1182651,85	813032,41
o/chirurgiczny	955136,29	1441187,83	-486051,54
o/ortopedyczny	4786393,20	4306601,58	479791,62
o/rehabilitacyjny	5995316,35	5013564,47	981751,88
o/wewnętrzny	3360959,93	4068748,67	-707788,74
ZOL/SPO	423202,32	424342,52	-1140,20
pododdział pulmonologiczny	388990,80	337442,62	51548,18
ZRM	2340156,80	1874453,59	465703,21

## 2.5 Blok operacyjny.

W 115. SzWzP SPZOZ w Helu znajduje się 1 blok operacyjny posiadający 1 salę operacyjną, z której korzysta:

- Oddział chirurgiczny z pododdziałem ortopedycznym.

**Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego** - 1 sala jest w pełni wykorzystywana. Wyposażenie gwarantuje zachowanie ciągłości realizacji zabiegów.

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

W 115. SzWzP SPZOZ w Helu planuje dalsze rozszerzenie działalności medycznej w zakresie rehabilitacji w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym i dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności, rehabilitacji ambulatoryjnej oraz świadczeń w zakresie ortopedii i traumatologii, zwiększenie kontraktu z NFZ w zakresie stomatologii i opieki długoterminowej.

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

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

Do najistotniejszych zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu w 2023 r. należy zaliczyć :

1) 115 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ w Helu osiągnął w 2023 roku przychody ogółem na poziomie 24 113 000,68 zł ,co stanowi 108,12 % zaplanowanych przychodów, w tym przychody z NFZ w wysokości 20 129 864,04 zł, co stanowi 107,74 % zaplanowanych przychodów z NFZ.

2) 115 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ w Helu osiągnął w 2023 roku koszty ogółem na poziomie 22 613 659,67 zł ,co stanowi 101,42 % zaplanowanych kosztów.

3) Osiągnął dodatni wynik finansowy za 2023 rok w wysokości 1 499 341,02 zł, który przeznaczy na zwiększenie funduszu zakładu.

4) W 2023 roku 115 Szpital w Helu podpisał z Departamentem Wojskowej Służby Zdrowia Warszawa umowę o przyznanie środków publicznych na pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne. Otrzymana kwota dotacji wyniosła 50 000,00 zł. Dofinansowanie kosztów kształcenia otrzymało 14 osób: (5 fizjoterapeutów, 7 pielęgniarek, 1 masażysta, 1 farmaceuta.)

5) W 2023 roku 115 Szpital w Helu podpisał również z Departamentem Wojskowej Służby Zdrowia Warszawa umowę o udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu aparatury medycznej i sprzętu medycznego przeznaczonego na cele statutowe podmiotu leczniczego. Otrzymana kwota dotacji wyniosła 315 000,00 zł.

Z otrzymanej kwoty dotacji szpital zakupił:

-Aparat do elektrokoagulacji

-Schody treningowe do ćwiczeń fitness

-Szyna do ćwiczeń stawu kolanowego i biodrowego

-Aparat Sokołowskiego (aparat do nastawiania i zaopatrywania złamań kości nadgarstka)

-Aparat do terapii skupioną falą uderzeniową

-Aparat do elektroterapii i ultradźwięków

-Zestaw napędów ortopedycznych z ładowarką i akumulatorami

-Optyka artroskopowa

- Stół terapeutyczny (3 kpl.)

6) W 2023 roku 115 Szpital w Helu podpisał również z Ministerstwem Zdrowia Warszawa umowę o udzielenie dotacji celowej na zakup mobilnych robotów rehabilitacyjnych kończyn dolnych i górnych. Otrzymana kwota dotacji wyniosła 630 000,00 zł.

7) Z własnych środków 115 Szpital zakupił videokolonoskop oraz chłodziarkę medyczną do przechowywania krwi

#### 4.2 Analiza wskaźnikowa.

##### 1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	6,06 %	5
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	5,69 %	5
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	5,73 %	5

#### Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności szpitala w stosunku do roku poprzedniego (2022) przyjmują tendencję wzrostową, co świadczy o wzroście zyskowności szpitala. Ogółem szpital uzyskał maksymalną liczbę punktów 15. W 2022 r. było punktów 9.

##### 2) Wskaźniki płynności.



WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,67	12
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,54	10

### Interpretacja wyników

Szpital posiada odpowiedni wskaźnik bieżącej płynności. Wskaźnik w porównaniu do roku poprzedniego wzrósł i wskazuje na bieżącą płynność. Wskaźnik szybkiej płynności ma optymalną wartość wskaźnika, co wskazuje, iż Szpital posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik ten posiada mniejszą liczbę punktów co w 2022 r. 22.

### 3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ <p>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</p>	36,88	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}$ <p>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</p>	11,77	7

### Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności wskazuje, iż w ciągu 36 dni szpital uzyskuje zapłatę z tytułu wykonanych świadczeń. Można również powiedzieć, że szpital kredytuje przez 36 dni NFZ.

W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik zwiększył się. Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, że szpital reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów w 11 dni. W poprzednim roku wskaźnik wyniósł 14 dni.

#### 4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	14,06 %	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,29	10

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik ogólnego zadłużenia informuje, że działalność szpitala finansowana jest w 14,06 % kapitałem obcym. W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik wzrósł ( w 2022 roku wskaźnik ten wynosił 12,24 %) , jednakże nie powinien on przyjmować zbyt wysokich wartości, gdyż szpital traci wiarygodność w oczach kontrahentów. Prawidłowy poziom wskaźnika wypłacalności jest na poziomie poniżej 0,5. Szpital osiągnął w 2023 r. wskaźnik 0,29 – co świadczy o zdolności regulowania zobowiązań.

#### 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	10	13
	<b>Razem</b>	<b>22</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>67</b>	<b>70</b>

**Podsumowanie:** Wartość wskaźników w 2023 roku przyjmuje wartości dosyć optymalne co należy ocenić pozytywnie. Wskaźniki kształtują się na wyższym poziomie jak w roku 2022. Wobec tego, zgodnie z powyżej załączoną tabelą należy stwierdzić, że Szpital osiągnął 67 punktów, tj. około 95,71 % możliwych do osiągnięcia (70 pkt), a w 2022 roku -61 punktów, tj. około 87,14 %.

#### 4. 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>
Wykwalifikowana kadra	Pozyskiwanie, szkolenie i podnoszenie kwalifikacji	3
Umowy z NFZ	Pełne realizowanie zakresu umów	3
Nowoczesne wyposażenie w sprzęt medyczny	Poszerzanie ilości i rodzaju wykonywanych świadczeń	3

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

<b>Słabe strony</b>	<b>Kierunek działania</b>	<b>Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*</b>
Lokalizacja szpitala	Pozyskiwanie nowych grup pacjentów	2
Jeden podstawowy płatnik-NFZ	Stopniowa dywersyfikacja przychodów	1
Niska wycena procedur finansowych ze środków publicznych	Analiza i korekta wyceny przeprowadzona przez AOTMiT	3

\*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>
Poszerzanie zakresu i ilości świadczonych usług medycznych	zakup wyposażenia, pozyskiwanie kadry pracowniczej	3
Nowe grupy pacjentów	Rozszerzanie zakresu, ilości i podnoszenie jakości wykonawcy	3

	świadczeń medycznych	
Korzystne zmiany w sferze służby zdrowia	Systemowe podnoszenie efektywności funkcjonowania szpitala	3
Dywersyfikacja przychodów	Rozbudowa, doposażenie, rozszerzania działalności –płatnicy poza NFZ	3

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Rosnące koszty utrzymania jednostki	Efektywne zarządzanie jednostką	3
Negatywne procesy demograficzne oraz niekorzystne tendencje epidemiologiczne	Rozszerzanie zakresów świadczeń zdrowotnych	2
Konkurencja na rynku świadczeń medycznych	Poszerzanie, zwiększenie, podnoszenie jakości wykonywanych usług	2

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

**Cele strategiczne:** Rozszerzenie, zwiększenie, podnoszenie jakości oraz wdrożenie nowych zakresów wykonywanych usług zdrowotnych.

**Cele operacyjne:** Pozyskanie wykwalifikowanej kadry medycznej. Rozbudowa bazy lokalowej oraz doposażenie sprzętowe.

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

Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2024 r. stanowi zatwierdzony przez kierownika zakładu plan finansowy na 2024 r. Prognoza na kolejne lata uwzględnia kontrakt z NFZ na podobnym poziomie jak na 2023 rok. Przyjęto, że w omawianym okresie zakres udzielania świadczeń będzie taki sam.

### 6.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

- W 2024 roku:

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
  - 23 531 781,63zł
- 2) kosztów działalności podstawowej:
  - 23 734 499,01 zł
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
  - 499 500,00 zł
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
  - 117 920,00 zł
- 5) przychodów finansowych:
  - 164 000,00 zł
- 6) kosztów finansowych:

- 10,00 zł
- 7) stanu aktywów:
  - 27 373 661,64 zł
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
  - 1 891 923,28 zł
- 8) stanu zobowiązań:
  - 2 148 893,71 zł
- 9) stanu rezerw na zobowiązania:
  - 1 632 838,00 zł
- 10) funduszu własnego:
  - 13 897 853,37 zł.

- W 2025 roku:

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
  - 24 245 200,00 zł
- 2) kosztów działalności podstawowej:
  - 24 202 800,00 zł
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
  - 200 000,00 zł
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
  - 120 000,00 zł
- 5) przychodów finansowych:
  - 170 000,00 zł
- 6) kosztów finansowych:
  - 10,00 zł
- 7) stanu aktywów:
  - 26 652 480,00 zł
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
  - 1 950 000,00 zł
- 8) stanu zobowiązań:
  - 2 136 000,00 zł
- 9) stanu rezerw na zobowiązania:
  - 1 490 000,00 zł
- 10) funduszu własnego:
  - 14 182 728,37 zł.

- W 2026 roku:

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
  - 24 897 000,00 zł
- 2) kosztów działalności podstawowej:
  - 24 841 000,00 zł
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
  - 200 000,00 zł
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:

- 150 000,00 zł
- 5) przychodów finansowych:
  - 190 000,00 zł
- 6) kosztów finansowych:
  - 10,00 zł
- 7) stanu aktywów:
  - 25 667 237,00 zł
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
  - 1 955 000,00 zł
- 8) stanu zobowiązań:
  - 2 157 000,00 zł
- 9) stanu rezerw na zobowiązania:
  - 1 500 000,00 zł
- 10) funduszu własnego:
  - 14 466 595,37 zł.

W 115. SzWzP SPZOZ w Helu nie planuje w latach 2024-2026 zaciągnąć zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

## 6.2 Analiza wskaźnikowa :

### 1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	1,39 %	1,18 %	1,14 %
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,76 %	0,51 %	0,43 %
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,20 %	1,05 %	1,09 %

### Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności szpitala w stosunku do roku poprzedniego (2023) przyjmują tendencję malejącą co świadczy o spadku zyskowności i efektywności szpitala.

### 2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik bieżącej płynności	2,68	2,85	2,73
wskaźnik szybkiej płynności	2,53	2,70	2,59

**Interpretacja wyników**

W latach 2024-2026 Szpital posiada odpowiedni wskaźnik bieżącej płynności. Wskaźnik wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego (2023 rok -2,67) i wskazuje na bieżącą płynność. Wskaźnik szybkiej płynności przewyższa optymalną wartość wskaźnika (1,0 – 1,2),co wskazuje ,iż Szpital posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań

## 3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,36	29,40	29,09
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,51	12,96	12,70

**Interpretacja wyników**

Wskaźnik rotacji należności wskazuje, iż w ciągu 38 dni w 2024 r. oraz ciągu 29 dni w latach 2025-2026 szpital uzyskuje zapłatę z tytułu wykonanych świadczeń. Można również powiedzieć, że szpital kredytuje przez 29 dni NFZ. W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik zwiększył się (w 2023 roku- 36,88).Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, że szpital reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów w ciągu 12 dni w latach 2024-2026. Zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego. W 2023 roku wskaźnik wyniósł 11,77 dni.

## 4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,82 %	13,60 %	14,25 %
wskaźnik wypłacalności	0,27	0,26	0,25

**Interpretacja wyników**

Wskaźnik ogólnego zadłużenia informuje, że działalność szpitala finansowana jest w 12 % kapitałem obcym. Prawidłowy poziom wskaźnika wypłacalności jest na poziomie poniżej 0,5. Szpital osiągnął wskaźnik 0,25 w 2023 roku i 0,24 w latach 2024 i 2025 – co świadczy o zdolności regulowania zobowiązań.

Podsumowanie: Wartość wskaźników w latach 2024-2026 roku przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. Wskaźniki kształtują się prawie na tym samym poziomie jak w roku 2023. Wobec tego, zgodnie z powyżej załączoną tabelą należy stwierdzić, że Szpital osiągnął w latach 2024-2026 61 punktów, tj. około 87,14 % możliwych do osiągnięcia (70 pkt).

.....  
podpis i pieczęć kierownika zakładu