
Raport

o sytuacji Ekonomiczno-Finansowej za rok 2022

I. Podstawa opracowania:

Raport sporządzono dla na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U.2023 poz.991 z późn. zm.).

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

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (Dz. U. z 2017 poz. 832)

II. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny
2. Siedziba: **Warszawa**
3. Adres: **03-709 Warszawa, ul. Sierakowskiego 13**
4. Numer telefonu/faksu oraz adres poczty elektronicznej:
22-511-63-00, spkso@spkso.waw.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: **016084355**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **KRS 0000113950**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą numer księgi rejestrowej **000000018653**

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Klinicznego Szpitala Okulistycznego w Warszawie została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

W/w raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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

Dla **wskaźnika zyskowności** najważniejszy jest wynik finansowy, który może wskazywać zysk lub strata. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Jednak w przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się przychodów i kosztów w prowadzonej działalności. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej mają na celu zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych, poprzez maksymalizację ich rozmiarów i jakości realizowanych usług. W Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie wskaźniki osiągają wartości korzystne, co jest wynikiem uzyskania dodatniego wyniku finansowego za rok 2022.

| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | | | | |
|--------------------------------------|---|--|------------------|---------------|---|
| Zyskowności netto | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$ | poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0% | 0 3 4 5 | 0,72% | 3 |
| Zyskowności działalności operacyjnej | $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$ | poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0% | 0 3 4 5 | -1,51% | 0 |
| Zyskowność aktywów | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$ | poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0% | 0 3 4 5 | 0,47% | 3 |
| RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt. | 15 | Uzyskane pkt. | 6 |

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. SPKSO uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźniki płynności finansowej to druga grupa wskaźników wykorzystanych do analizy raportu. Są niezbędne do ustalania zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot

zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe. Ocena wskaźników płynności w Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie przedstawia płynność finansową jednostki na dobrym poziomie. Przy ocenie punktowej SPKSO osiągnął niemalże maksymalne wartości punktowe ocenianych wskaźników.

| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | | | | | | |
|---------------------------|--------------------|---|---|-------------------------|---------------|----|
| 1. | Płynności bieżącej | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$ | poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0 4 8 12 10 | 2,50 | 12 |
| 2. | Płynności szybkiej | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$ | poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0 8 13 10 | 2,46 | 13 |
| RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | | | Maksymalna ocena pkt. | 25 | Uzyskane pkt. | 25 |

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie posiadanych składników aktywów obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki efektywności jako ocena sprawności działania podmiotu obejmująca badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę - w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności. Ocena wskaźników efektywności w Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie przedstawia brak problemów z regulowaniem zobowiązań oraz oczekiwaniami na spłaty należności wykazuje sytuację komfortową. SPKSO osiągnął maksymalną ilość punktową.

| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | | | | | |
|------------------------------|-------------------------------|--|--|------------------|---------------|----|
| 1. | Rotacji należności (w dniach) | $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ | poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni | 3 2 1 0 | 30 | 3 |
| 2. | Rotacji zobowiązań (w dniach) | $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$ | do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni | 7 4 0 | 8 | 7 |
| RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | | Maksymalna ocena pkt. | 10 | Uzyskane pkt. | 10 |

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia oceniają poziom zadłużenia podmiotu. Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. Ocena wskaźników zadłużenia w Samodzielnym Publicznym Klinicznym Szpitalu Okulistycznym w Warszawie przedstawia prawidłowy poziom zadłużenia i wypłacalności co pozwala na osiągnięcie niemalże maksymalnej ilości punktowej.

| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | | | | | | |
|------------------------------|----------------------|--|---|------------------------|---------------|----|
| 1. | Zadłużenia aktywów % | $\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$ | poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80% | 10 8 3 0 | 24% | 10 |
| 2. | Wypłacalności | $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$ | od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 10 8 6 4 0 | 0,97 | 8 |
| RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | | Maksymalna ocena pkt. | 20 | Uzyskane pkt. | 18 |

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Poziom zadłużenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Podsumowując powyższe analizy wskaźnikowe maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022, przy zastosowaniu metody punktowej Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie uzyskał 59 punktów co stanowi 84 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Szpitala.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa SPKSO jest stabilna.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPKSO pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej zakładając, że koszty zostaną pokryte przychodami.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2023 r. a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 r.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SPKSO w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń. Pandemia miała negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2023 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji epidemia koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę.

Pomimo odczuwalnej inflacji, prognozę sporządzono w wartościach nominalnych, a wartości nie zostały zdyskontowane. Uznano, że inflacja która na pewno będzie miała wpływ na sytuację podmiotu, będzie rekompensowana wyższymi wpływami z NFZ. Wobec tego skutki inflacji będą się równoważyć w zakresie przychodów i kosztów. Dlatego uznano, że nominalnie inflacja nie będzie miała wpływu na wynik finansowy podmiotu.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Szpitala w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022, poz. 2139); ustawy z dnia 5 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost tych kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia.

Pomimo powyższego Szpital posiada stabilną sytuację finansową, wszystkie zobowiązania reguluje w terminie.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy. Uwarunkowania te mają wpływ na utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 wynika, że kontynuowane będą zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Kolejny Plan potwierdza, że wydatki na ochronę zdrowia do 2024 r. osiągną poziom do 6% PKB, a do roku 2027 do 7% PKB.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów SPKSO jest plan finansowy na 2023. Zgodnie z planem do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu w nie zmniejszonym zakresie.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu: Umowa Nr 07R-I-00438—03-08-2023-2027 „Udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej” obejmująca zakresy: ryczałt – szpital ogólnopolski, świadczenia kontraktowane odrębnie: hospitalizacja związana z chirurgią zaćmy, hospitalizacja związana z chirurgią rogówki, programy lekowe – leczenie neowaskularnej postaci zwyrodnienia plamki związanej z wiekiem, świadczenia w Izbie Przyjęć, świadczenia w zakresie okulistyki – diagnoza onkologiczna, koszty świadczeń wynikających z rozporządzenia zmieniającego OWU-PSZ.

Na podstawie ustawy z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, SPKSO został zakwalifikowany do systemu zabezpieczenia w grupie: szpitale ogólnopolskie i powinien mieć zagwarantowane finansowanie na nie zmienionym poziomie przez okres 5 lat.

W związku z powyższym prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2023 i 2024 opracowano z założeniem, że przychody szpitala w roku 2023 oraz latach następujących będą kształtowały się na nie zmienionym poziomie.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

W prognozach uwzględniono realizację inwestycji pn. „Nadbudowa, rozbudowa i przebudowa Samodzielnego Publicznego Klinicznego Szpitala Okulistycznego w Warszawie przy ul. Sierakowskiego nr 13”, dokonano zwiększenia aktywów trwałych, zmniejszono środki pieniężne, z zamiarem wykorzystania ich do częściowego sfinansowania zadania inwestycyjnego w latach 2023-2024.

W roku 2023 Szpital jest zmuszony zaciągnąć kredyt inwestycyjny, co w dużym stopniu zaniży wartości wskaźników w prognozach na kolejne lata.

ZESTAWIENIE WYNIKÓW PUNKTOWYCH OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA NA LATA 2022-2024

| Grupa | Wskaźniki | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
|-----------------------------|---|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|
| | | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | Wskaźnik zyskowności netto (%) | 0,02% | 3 | 0,10% | 3 | 0,10% | 3 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,07% | 3 | 0,17% | 3 | 0,16% | 3 |
| | Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | 0,01% | 3 | 0,05% | 3 | 0,05% | 3 |
| | Razem | | 9 | | 9 | | 9 |
| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | Wskaźnik bieżącej płynności | 1,30 | 8 | 1,20 | 8 | 1,15 | 8 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 1,26 | 13 | 1,17 | 13 | 1,12 | 13 |
| | Razem | | 21 | | 21 | | 21 |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 32 | 3 | 31 | 3 | 31 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 9 | 7 | 8 | 7 | 9 | 7 |
| | Razem | | 10 | | 10 | | 10 |
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 36% | 10 | 41% | 8 | 42% | 8 |
| | Wskaźnik wypłacalności | 1,76 | 6 | 2,03 | 4 | 2,05 | 4 |
| | Razem | | 16 | | 12 | | 12 |
| Łączna wartość punktów | | | 56 | | 52 | | 52 |

Bardzo możliwe, że wyniki osiągnięte w 2023 - 2025 roku będą inne. W chwili obecnej zbyt dużo czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd wynika duże prawdopodobieństwo nie ziszczenia się przedstawionych prognoz.

| Wskaźniki | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------|------|------|------|
| Wskaźnik zyskowności netto (%) | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0 | 3 | 3 | 3 |
| Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Wskaźnik bieżącej płynności | 12 | 8 | 8 | 8 |
| Wskaźnik szybkiej płynności | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 7 | 7 | 7 | 7 |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 10 | 10 | 8 | 8 |
| Wskaźnik wypłacalności | 8 | 6 | 4 | 4 |
| RAZEM | 59 | 56 | 52 | 52 |

V. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny prowadzi działalność leczniczą w rodzajach: stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne oraz ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez SPKSO. Ponadto Szpital uczestniczy w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny oraz w prowadzeniu badań naukowych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

Zakres działalności szpitala zostanie nie zmieniony i realizowany będzie w tej samej strukturze organizacyjnej.

Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia

Ustawodawca planował uchwalenie ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Należy spodziewać się zmian w obszarze uregulowań prawnych w zakresie standardów dotyczących jakości w ochronie zdrowia. Jak każda zmiana będzie generowała dodatkowe koszty.

Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, żywienia, a także innych usług świadczonych przez usługodawców.

Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z przepisów w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej podmiotowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez personel medyczny.

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia.

Na skutek zmiany przepisów wzrosły również wynagrodzenia rezydentów, a także wynagrodzenia lekarzy specjalistów, którzy zobowiązali się wobec pracodawcy do nieudzielania odpłatnie świadczeń opieki zdrowotnej u innego świadczeniodawcy realizującego umowę z NFZ (pełna refundacja NFZ). Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse SP ZOZ.

W sytuacji braku doszacowania wycen procedur medycznych wyniki finansowe szpitala mogą być zagrożone. W dużej mierze doszacowanie wycen procedur medycznych finansowanie powyższych regulacji płacowych umożliwi utrzymanie wyniku finansowego szpitala na prognozowanym poziomie.

Realizacja inwestycji

W roku 2023 Szpital planuje zaciągnąć kredyt inwestycyjny na częściowe sfinansowanie zadania inwestycyjnego, współfinansowanego z środków Ministerstwa Zdrowia pn. „Nadbudowa, rozbudowa i przebudowa Samodzielnego Publicznego Klinicznego Szpitala Okulistycznego w Warszawie przy ul. Sierakowskiego nr 13”. W 2024 roku ma zakończyć się cała inwestycja, jednak włożenie wszystkich swoich oszczędności i zaciągnięcie kredytu może wpłynąć niekorzystnie na bieżącą działalność.

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych

- Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność Szpitala, gdyż przekłada się to na pracę w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen.
- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową.
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na

rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

VI. Podsumowanie

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

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem Szpitala jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2022r i w prognozach na lata 2023-2025 przez Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie około 80% możliwych do uzyskania punktów w poszczególnych kategoriach wskaźników świadczy o dobrej kondycji szpitala, wskazuje na stabilność ekonomiczno - finansową, jak również świadczy o dobrym zarządzaniu jednostką.