
RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

ZA ROK 2023

I. Podstawa opracowania

Raport został sporządzony zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U.2023 poz.991 z późn. zm.) oraz na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023.

Raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę na kolejne trzy lata oraz opis istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok została przeprowadzona w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie z metodologią określoną w wymienionym rozporządzeniu.

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 na podstawie teorii i zasad analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport ten został sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku, dotyczącym wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Dla **wskaźnika zyskowności** najważniejszy jest wynik finansowy, który może wskazywać na zysk lub stratę. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników świadczą o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Można stwierdzić, że im wyższe wartości wskaźnika, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

Jednak w przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, których celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszy jest fakt bilansowania 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.

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			
Zyskowność 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
Zyskowność 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
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
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji między przychodami ogółem a kosztami ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, uwzględniając działalność podstawową oraz pozostałą działalność operacyjną. Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny (SPKSO) uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej.

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

Wskaźniki płynności finansowej stanowią drugą grupę wskaźników wykorzystanych w analizie raportu. Są one niezbędne do ustalenia zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Obniżenie poziomu tych wskaźników wskazuje na ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot. Z kolei zbyt wysokie wskaźniki mogą świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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.	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
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych, dając ogólny pogląd na jego płynność finansową. Wskaźnik ten pokazuje, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych, wykorzystując posiadane aktywa obrotowe.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, takimi jak krótkoterminowe należności i aktywa finansowe.

Wskaźniki efektywności oceniają sprawność działania podmiotu poprzez badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, co może sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę. W przypadku, gdy wskaźniki płynności finansowej wyraźnie wskazują na brak płynności, wskaźniki efektywności mogą określić przyczyny tych problemów. Optymalna sytuacja występuje wtedy, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

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

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

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

Wskaźniki zadłużenia oceniają poziom zadłużenia podmiotu. Stabilność finansowa podmiotu w dużym stopniu zależy od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wykorzystano wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący o udziale zobowiązań w finansowaniu aktywów podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności, opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
1.	Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0
2.	Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20

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 przy przyznawaniu kredytów.

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

Analiza wskaźnikowa jest narzędziem służącym do oceny kondycji finansowej i efektywności działania Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (SPZOZ). Pozwala na monitorowanie kluczowych aspektów działalności jednostki, takich jak rentowność, płynność finansowa, efektywność operacyjna oraz zadłużenie. Celem analizy jest uzyskanie pełnego obrazu finansowego SPZOZ, identyfikacja mocnych i słabych stron oraz wskazanie obszarów wymagających poprawy.

Analiza wskaźnikowa SPZOZ dostarcza kompleksowych informacji niezbędnych do zarządzania finansami jednostki oraz podejmowania strategicznych decyzji. Regularne monitorowanie

wskaźników pozwala na szybkie reagowanie na zmieniające się warunki rynkowe oraz na optymalizację działalności operacyjnej i finansowej.

Na podstawie powyżej zaprezentowanych wskaźników Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny przedstawia się następująco:

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	10,86%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,60%	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,65%	5
	I. Razem		15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,26	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,20	13
	II. Razem		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,81	8
	IV. Razem		18
Łączna wartość punktów			68

Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie wykazuje dobrą sytuację finansową na podstawie wskaźników za rok 2023. Wskaźniki zyskowności netto, działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów osiągnęły wysokie wartości, wynoszące odpowiednio 10,86%, 8,50% i 5,65%,

co świadczy o efektywności finansowej i operacyjnej szpitala. Wskaźniki płynności finansowej, takie jak bieżąca płynność (2,26) i szybka płynność (2,20), również są na dobrym poziomie, co oznacza, że szpital ma zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki efektywności wykazują zrównoważone zarządzanie należnościami i zobowiązaniami, z rotacją należności wynoszącą 28 dni i rotacją zobowiązań wynoszącą 9 dni. To wskazuje na skuteczne zarządzanie przepływami pieniężnymi oraz brak problemów z regulowaniem bieżących zobowiązań. Poziom zadłużenia aktywów wynosi 18%, co jest stosunkowo niską wartością, świadczącą o umiarkowanym poziomie zadłużenia i stabilnej sytuacji finansowej. Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,81, co dodatkowo potwierdza zdolność szpitala do spłaty swoich zobowiązań.

Łączna punktacja uzyskana przez szpital wynosi 68 punktów, co sugeruje, że jednostka osiąga niemal maksymalne wartości punktowe w ocenie poszczególnych wskaźników. Ogólnie, analiza wskaźnikowa wskazuje na stabilną i zdrową kondycję finansową szpitala, pozwalającą na efektywne zarządzanie środkami oraz realizację jego celów operacyjnych i finansowych.

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

Opis przyjętych założeń do prognozy na lata 2024-2026

Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPKSO pokrywa koszty działalności z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów oraz reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada się utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, zakładając, że koszty będą pokryte przychodami. Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych, uwzględniając dostępne dane i wyniki z I kwartału 2024 roku oraz plan finansowy na rok 2024. Przyszłe wartości oszacowano na podstawie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024, 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 2024-2026. 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 realizowanych świadczeń.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników szpitala zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W wyniku realizacji ustaw o minimalnym wynagrodzeniu dla pracowników medycznych oraz zmian w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej, może stopniowo wpływać na pogorszenie sytuacji finansowej.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług, takich jak pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych oraz odbioru odpadów medycznych, które nie są waloryzowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Pomimo powyższego, szpital posiada stabilną sytuację finansową i reguluje wszystkie zobowiązania terminowo.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, stosując normy prawne obowiązujące w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy. Te uwarunkowania utrudniają zarządzanie podmiotem leczniczym.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027 wynika, że wydatki na ochronę zdrowia będą stopniowo zwiększane. Minimalne nakłady na finansowanie ochrony zdrowia jako procent PKB będą kształtować się następująco:

- 6,2% PKB w 2024 roku
- 6,5% PKB w 2025 roku
- 6,8% PKB w 2026 roku
- 7% PKB w 2027 roku.

Te prognozy uwzględniają stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia, co jest zgodne z uchwalonymi przez Sejm zmianami w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz założeniami makroekonomicznymi określonymi przez Radę Ministrów w wieloletnich planach finansowych.

Realizacja tych planów ma na celu zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie oraz rozwój infrastruktury zdrowotnej zgodnie z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami regionalnej polityki zdrowotnej

Założenia do prognozy przychodów i kosztów na lata 2024-2026

Podstawą określenia prognozowanych przychodów SPKSO jest plan finansowy na 2024 rok. Zgodnie z planem, do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu w niezmienionym 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 2024-2026 opracowano z założeniem, że przychody szpitala będą kształtowały się na niezmienionym poziomie.

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

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA
NA LATA 2024-2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02%	3	0,02%	3	0,02%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,12%	3	0,10%	3	0,10%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,01%	3	0,01%	3	0,01%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,35	8	1,29	8	1,24	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,31	13	1,25	13	1,19	13
	Razem		21		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności	27	3	29	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	9	7	8	7	8	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17%	10	18%	10	19%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,82	8	0,83	8	0,84	8
	Razem		18		18		18
Łączna wartość punktów			58		58		58

Prognozowane wyniki finansowe Samodzielnego Publicznego Klinicznego Szpitala Okulistycznego w Warszawie na lata 2024-2026 przedstawiają stabilną sytuację ekonomiczno-finansową. Wskaźniki zyskowności netto utrzymują się na poziomie 0,02%, co daje 3 punkty rocznie, wskazując na minimalny, ale stabilny zysk. Zyskowność działalności operacyjnej wynosi 0,12%, co również przekłada się na 3 punkty każdego roku, a zyskowność aktywów wynosi 0,01%, również skutkując 3 punktami rocznie.

Wskaźniki płynności finansowej pozostają na dobrym poziomie, z bieżącą płynnością wynoszącą 1,35 w 2024 roku, 1,29 w 2025 roku i 1,24 w 2026 roku, co daje odpowiednio 8, 8 i 7 punktów. Wskaźnik

szybkiej płynności wynosi 1,31 w 2024 roku, 1,25 w 2025 roku i 1,19 w 2026 roku, co przekłada się na 13, 13 i 14 punktów.

Wskaźniki efektywności pokazują stabilność w zarządzaniu należnościami i zobowiązaniami. Rotacja należności wynosi 27 dni w 2024 roku, 29 dni w 2025 roku i 30 dni w 2026 roku, dając 3 punkty rocznie. Rotacja zobowiązań wynosi 7 dni w każdym z prognozowanych lat, co skutkuje 7 punktami rocznie.

Wskaźniki zadłużenia również pozostają stabilne. Zadłużenie aktywów wynosi 17% w 2024 roku, 18% w 2025 roku i 19% w 2026 roku, co daje 10 punktów każdego roku. Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,82 w 2024 roku, 0,83 w 2025 roku i 0,84 w 2026 roku, co przekłada się na 8 punktów rocznie.

Łączna wartość punktów w każdym roku wynosi 58, co wskazuje na stabilną i dobrze zarządzaną sytuację finansową szpitala.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	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	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8
RAZEM	68	58	58	58

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 zakresie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

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

Zakres działalności szpitala pozostanie niezmieniony i realizowany będzie w tej samej strukturze organizacyjnej.

Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia

Ustawodawca planuje uchwalenie ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Należy spodziewać się zmian w uregulowaniach prawnych dotyczących standardów jakości w ochronie zdrowia. Jak każda zmiana, będzie to generować dodatkowe koszty.

Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalnych wynagrodzeń zarówno dla pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. To spowodowało znaczący wzrost wynagrodzeń oraz kosztów usług ochrony, żywienia i innych usług świadczonych przez zewnętrznych usługodawców.

Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Zgodnie z przepisami dotyczącymi ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, podmiotowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez personel medyczny w postaci wyższych stawek (współczynników) za wykonane świadczenie.

Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą określa sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia, uwzględniając rodzaj wykonywanej pracy oraz wymagane kwalifikacje. Na skutek zmiany przepisów wzrosły także wynagrodzenia rezydentów i lekarzy specjalistów, którzy zobowiązali się do nieudzielania odpłatnie świadczeń opieki zdrowotnej u innego świadczeniodawcy realizującego umowę z NFZ (pełna refundacja NFZ).

Płace nadal będą rosły, co będzie miało duży wpływ na finanse SP ZOZ.

Brak doszacowania wycen procedur medycznych

W przypadku braku doszacowania wycen procedur medycznych, wyniki finansowe szpitala mogą być zagrożone. Doszacowanie wycen procedur medycznych i finansowanie powyższych regulacji płacowych (celowo, nie we współczynnikach) jest kluczowe dla utrzymania wyniku finansowego szpitala na prognozowanym poziomie.

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

1. **Niepewność związana z inflacją** Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co bezpośrednio przekłada się na działalność Szpitala. Praca w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen utrudnia planowanie i zarządzanie finansami.
2. **Zależność od polityki zdrowotnej** Sytuacja Szpitala jest w znacznym stopniu 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.
3. **Niedostateczne stawki ryczałtowe** Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania, co nie w pełni pokrywa konieczne koszty związane z ich realizacją.
4. **Niedobór środków finansowych** Zbyt niska wartość środków finansowych w odniesieniu do potrzebnych do realizacji świadczeń zdrowotnych, przy jednoczesnym wysokim zapotrzebowaniu społecznym, może pogarszać sytuację finansową Szpitala. Szpital ma

potencjał do wykonywania większej liczby świadczeń, ale brak odpowiedniego finansowania i niska wycena procedur wpływają negatywnie na jego finanse.

5. **Wpływ systemowych rozwiązań dotyczących płacy minimalnej** Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Obecnie nie jest możliwe oszacowanie pełnego wpływu tych zmian na sytuację finansową Szpitala.
6. **Roszczenia płacowe pracowników** Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów i rezydentów na roszczenia płacowe ze strony innych pracowników Szpitala. Niepewność dotycząca przyszłych roszczeń finansowych pracowników stanowi ryzyko dla sytuacji finansowej jednostki.
7. **Niedobór pielęgniarek i położnych** Brak systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych może prowadzić do niekorzystnych procesów przechodzenia na renty i emerytury bez możliwości zastępowania tych pracowników, co negatywnie wpłynie na funkcjonowanie Szpitala.
8. **Niepewność rynku usług medycznych** Brak pewności co do przyszłego kształtu rynku usług medycznych w Polsce stanowi ryzyko. Proponowane zmiany mogą narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania, co wpłynie na rentowność bieżącą oraz możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

VI. Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Klinicznego Szpitala Okulistycznego w Warszawie jest udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Szpital nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Jego celem jest zaspokajanie potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia, w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym na podstawie odrębnych przepisów, nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za

świadczenia zdrowotne udzielane odpłatnie są ustalane w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

W roku 2023 Szpital uzyskał bardzo dobre wyniki finansowe, osiągając wysoki poziom wskaźników zyskowności, płynności finansowej, efektywności oraz zadłużenia. Osiągnięte wskaźniki zyskowności netto (10,86%), działalności operacyjnej (8,50%) i aktywów (5,65%) świadczą o efektywności finansowej i operacyjnej jednostki. Wskaźniki bieżącej płynności (2,26) i szybkiej płynności (2,20) potwierdzają zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Prognoza na lata 2024-2026 zakłada stabilność ekonomiczno-finansową Szpitala. Podstawą prognoz są założenia, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych pozostanie niezmienny. Prognozowane przychody netto ze sprzedaży produktów na lata 2024-2026 wynoszą odpowiednio 45 920 000 zł, 46 050 000 zł i 46 050 000 zł. Koszty działalności operacyjnej prognozowane na te lata wynoszą odpowiednio 49 415 000 zł, 49 000 000 zł i 49 000 000 zł.

W raporcie wskazano kilka istotnych czynników ryzyka, które mogą wpłynąć na sytuację finansową Szpitala:

- Niepewność związana z inflacją i jej wpływem na gospodarkę oraz działalność Szpitala.
- Zależność od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia.
- Niedostateczne stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń, które nie pokrywają pełnych kosztów ich realizacji.
- Brak wystarczających środków finansowych do realizacji świadczeń zdrowotnych zgodnie z zapotrzebowaniem społecznym.
- Wpływ systemowych rozwiązań dotyczących płacy minimalnej na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce.
- Potencjalne roszczenia płacowe pracowników Szpitala w odpowiedzi na regulacje płacowe dla personelu medycznego.
- Brak systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych, co może prowadzić do niedoborów w tej grupie zawodowej.
- Niepewność co do przyszłego kształtu rynku usług medycznych w Polsce i proponowanych zmian, które mogą narzucić dodatkowe obciążenia bez zapewnienia dodatkowego finansowania.

Samodzielny Publiczny Kliniczny Szpital Okulistyczny w Warszawie osiągnął w 2023 roku około 80% możliwych do uzyskania punktów w poszczególnych kategoriach wskaźników, co świadczy o dobrej kondycji finansowej i stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Prognozy na lata 2024-2026 zakładają utrzymanie tej stabilności, mimo istniejących czynników ryzyka. Szpital prowadzi swoją działalność w sposób efektywny, równoważąc koszty przychodami, co potwierdza jego dobrą kondycję finansową i skuteczne zarządzanie.