

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Rawie Mazowieckiej**

**za rok 2023**



**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
w Rawie Mazowieckiej

Rawa Mazowiecka, Czerwiec 2024

Podstawa prawna:

art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 poz.633)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej

2. Siedziba Rawa Mazowiecka

3. Adres 96-200 Rawa Mazowiecka, ul. Warszawska 14

4. Numer identyfikacyjny REGON 750081271

5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000174011

6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 14 stycznia 1993 r. nr rejestru : 000000019966

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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.

Raport składa się z następujących części:

- Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ za rok 2023,
- Prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ na lata 2024-2026 wraz z przyjętymi założeniami,
- Informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/wym. rozporządzeniu.

Zgodnie z zaleceniem biegłego rewidenta z czerwca 2023 r. wydanego podczas badania sprawozdania za rok 2022 przyjęto odmienne do lat wcześniejszych ujęcie części zobowiązań kredytowych w sumie zobowiązań krótkoterminowych (przesunięcie z sumy zobowiązań długoterminowych), co spowodowało zmianę wartości wskaźników płynności. Zmiana ta ma charakter czysto księgowy, bez wpływu na ostateczny wynik finansowy jednostki. Przesunięciu uległa ta część zobowiązań kredytowych, których spłata przypada w ciągu najbliższych 12 m-cy. Znaczną część zobowiązań SPZOZ stanowi odnawialna linia kredytowa w rachunku bieżącym przyznawana na okres 12 m-cy, po których jest corocznie odnawiana. Wartość tego zobowiązania oraz ta część kapitałowa innych zobowiązań, która przypada do spłaty w ciągu najbliższych 12 m-cy, pomimo, że ostateczny termin ich spłaty wykracza poza ten okres zostały ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych, a nie tak jak dotychczas długoterminowych. Ze względu na metodologię wyliczania wskaźników zgodną z Rozporządzeniem, w grupie wskaźników płynnościowych w mianowniku uwzględniane są jedynie zobowiązania krótkoterminowe. Dlatego też zwiększenie ich wartości (z jednoczesnym zmniejszeniem o tą samą kwotę zobowiązań długoterminowych) spowodowało zmianę wartości wskaźników płynnościowych.

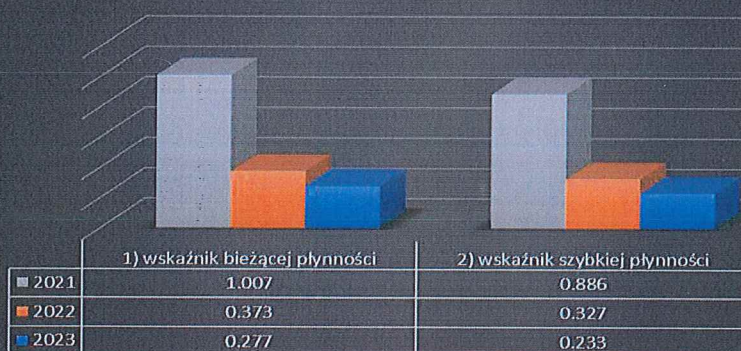
Niemniej jednak zgodnie z powyższym zmiana ta nie wynika z faktycznego zwiększenia łącznej wartości zobowiązań SPZOZ, a głównie z przesunięcia w bilansie ich części z zobowiązań długoterminowych do krótkoterminowych. W stosunku do wskaźników płynnościowych wyliczonych zgodnie z tą samą zasadą księgową i na podstawie ostatecznego, zatwierdzonego sprawozdania za rok 2022 wskaźniki te utrzymały się na podobnym poziomie. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 złożony był zgodnie z Ustawą w maju 2023 r., tj. w trakcie trwającego jeszcze badania i przed jego ostatecznym zatwierdzeniem. Wspomniane zalecenie biegłego rewidenta oraz zmiana prezentacji ww. pozycji bilansu miało miejsce w czerwcu 2023 r., czyli już po złożeniu Raportu, ale przed zatwierdzeniem Sprawozdania za rok 2022.

Większość wskaźników w roku 2023 uległa poprawie (zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów, rotacji należności, zadłużenia aktywów) lub utrzymała się na podobnym poziomie (wskaźnik rotacji zobowiązań, wskaźnik wypłacalności) w stosunku do roku ubiegłego. Zmiany te nie spowodowały jeszcze zmiany poziomu ocen wynikających z poziomu wskaźników, ale pozwoliły na istotne zbliżenie się do tych poziomów. Natomiast utrzymanie tego trendu oraz kontynuacja działań inwestycyjnych i optymalizacji kosztów pozwalają prognozować wzrost sumarycznej wartości ocen w kolejnych latach.

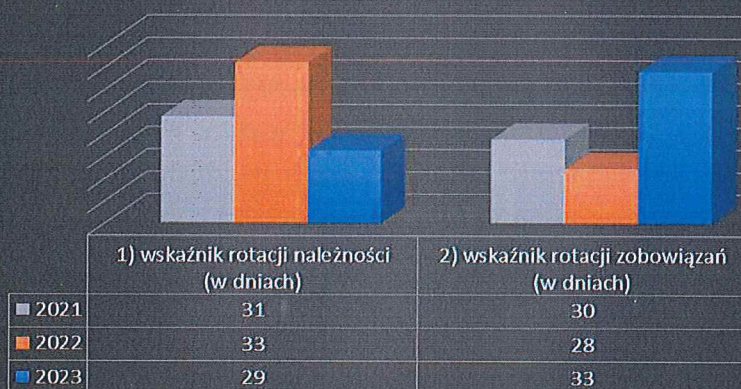
## Wskaźniki zyskowności



## Wskaźniki płynności



## Wskaźniki efektywności



## Wskaźniki zadłużenia



## I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ za rok 2023.

1. **Wskaźnik zyskowności**- określa zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

➤ *Wskaźnik zyskowności netto (%)=*

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = -3\,965\,341.13 \times 100\% / 64\,254\,505.20 = -6,171\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	Poniżej 0,0%	0
2	Od 0,0% do 2,0%	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	Powyżej 4,0%	5

Wskaźnik ten dla SPZOZ w Rawie Mazowieckiej w roku 2023 wyniósł -6,171 % i wzrósł z poziomu – 6,689 % w roku 2022, ale ze względu na ujemny wynik z działalności operacyjnej nadal mieści się w przedziale poniżej 0,0 % z oceną 0.

➤ *Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)=*

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = -736\,146.61 \times 100\% / 64\,240\,641.89 = -1,146\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik ten określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Strata na działalności operacyjnej powoduje, iż wskaźnik ten ma wartość ujemną, w roku 2023 wyniósł - 1,146 % i wzrósł z poziomu - 1,397 % w roku 2022. Ze względu na ujemny wynik z działalności operacyjnej nadal mieści się w przedziale poniżej 0,0 % z oceną 0

➤ Wskaźnik zyskowności aktywów (%)=

Wynik netto x 100%

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.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%)=  $-3\,965\,341.13 \times 100\% / 23\,542\,338.93 = -16,843\%$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik ten informuje o wielkości zysku przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Strata bilansowa powoduje, iż wskaźnik ten ma wartość ujemną, w roku 2023 odnotowany znaczny wzrost do poziomu -16,843 % z punktacją 0, w roku 2022 wynosił on -28,792 %.

2. **Wskaźnik płynności** – określa zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych 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.

➤ Wskaźnik bieżącej płynności=

Aktywa obrotowe -należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności=  $6\,243\,780,88 / 22\,574\,695,59 = 0,277$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Dla SPZOZ w Rawie Mazowieckiej wskaźnik ten za rok 2023 przyjmuje wartość 0,277 z oceną 0. Dla roku 2022 po zastosowaniu zgodnego z zaleceniem biegłego rewidenta sposobu ujęcia zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych wskaźnik ten wyniósł 0,373, również z oceną 0.

➤ *Wskaźnik szybkiej płynności =*

*Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy*

*Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

*Wskaźnik szybkiej płynności = 5 264 357,60 / 22 574 695,59 = 0,233*

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Dla SPZOZ w Rawie Mazowieckiej w roku 2023 wskaźnik ten wyniósł 0,233 i uzyskał punktację 0. Dla roku 2022 po zastosowaniu zgodnego z zaleceniem biegłego rewidenta sposobu ujęcia zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych wskaźnik ten wyniósł 0,327, również z oceną 0.

### 3. Wskaźniki efektywności

➤ Wskaźnik rotacji należności ( w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

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.

$$\text{Wskaźnik rotacji należności ( w dniach) } = 1\,667\,277\,674,60 / 56\,986\,469,08 = 29$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot może mieć większe trudności ze ściąganiem swoich należności. Wskaźnik ten uległ dalszej poprawie z 33 w roku 2022 do 29 w roku 2023 i uzyskał optymalny poziom w zakresie wskaźnika rotacji należności oraz maksymalną punktację 3.

➤ Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

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.

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) } = 1\,868\,623\,287,07 / 56\,986\,469,08 = 33$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0



Wskaźnik ten określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskano wartość zbliżoną do tego z 2022 r. tj. 33 w roku 2023 wobec 27 w 2022 r., utrzymując go na poziomie optymalnym z oceną 7.

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

➤ Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Aktywa razem

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = 40\,164\,499,85 \times 100\% / 35\,744\,924,42 = 112,36\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W roku 2023 odnotowano znaczną, bo blisko 3-krotną poprawę i wartość wskaźnika kształtowała się na poziomie 112,36 % wobec 303,87 % w roku 2022 mocno zbliżając go do pożądanego poziomu, niemniej jednak uzyskana ocena nadal jeszcze wyniosła 0.

➤ Wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Fundusz własny

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = 40\,164\,499,85 / -13\,389\,618,55 = -3,000$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik ten określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do

regulowania przez podmiot zobowiązań. Ujemna wartość funduszy własnych powoduje, iż wskaźnik ten ma wartość – 3,000 ( w roku ubiegłym było to -1,362 ), a uzyskana punktacja wynosi 0.

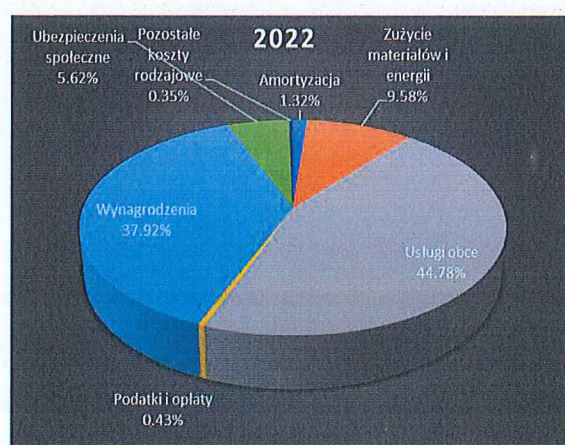
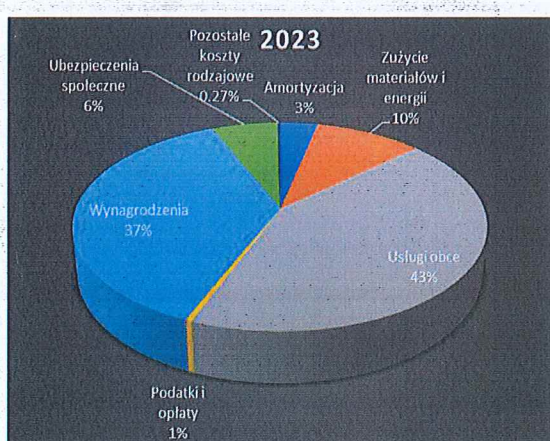
<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>Wskaźniki zyskowności</b>	Wskaźnik zyskowności netto(%)	-6,171 %	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-1,146 %	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-16,843 %	0
		Razem	<b>0</b>
<b>Wskaźniki płynności</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	0,277	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,233	0
		Razem	<b>0</b>
<b>Wskaźniki efektywności</b>	Wskaźnik rotacji należności ( w dn.)	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dn.)	33	7
		Razem	<b>10</b>
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	112,36 %	0
	Wskaźnik wypłacalności	-3,000	0
		Razem	<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>10</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 14,3 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wskaźniki efektywności, podobnie jak w roku ubiegłym, osiągnęły maksymalną wartość t. j. 10 punktów. Pomimo wzrostu wskaźników rentowności, ze względu na ujemne wartości wyników nadal nie uzyskano żadnych punktów w grupie wskaźników zyskowności. Podobnie jak utrzymująca się ujemna wartość funduszy własnych w przypadku wskaźnika wypłacalności. W przypadku wskaźników zadłużenia, odnotowano blisko 3-krotną poprawę wskaźnika zadłużenia aktywów, która jednak nie pozwoliła jeszcze w roku 2023 na uzyskanie punktów w ocenie.

Strata bilansowa za rok 2023 była zbliżona do planowanej: w planie finansowym założono stratę za rok 2023 w wysokości 3 983 924,00, a uzyskano 3 965 341,13 tj. 99,53 %. W roku 2023 zaobserwowano blisko 50-procentowy wzrost przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia wynikający głównie z wysokiego poziomu realizowanych świadczeń medycznych.

Ponadto wzrosła również kwota pozostałych przychodów operacyjnych. W tej grupie przychodów kwota 1 560 000 złotych wynika z realizacji projektów unijnych. Od początku realizacji, czyli od roku 2020 z prowadzonych projektów skorzystało ponad 2 300 osób. Projekty oferowane w 2023 r. przez szpital w Rawie Mazowieckiej to: profilaktyka raka jelita grubego, profilaktyka badania znamion, teleopieka, opieka długoterminowa oraz program pod nazwą „w zdrowym ciele zdrowy duch”. Na lata 2024-2026 planowane jest uruchomienie kolejnych programów takich jak: świadczenia rehabilitacyjne, opieka długoterminowa w miejscu zamieszkania (realizacja usług pielęgnacyjnych, opieki paliatywnej i geriatrycznej w miejscu zamieszkania).

Struktura kosztów działalności operacyjnej w większości wartości utrzymywała się na poziomie zbliżonym do roku 2022.



Na uwagę zasługuje wzrost kosztów amortyzacji w ujęciu wartościowym i procentowym. W 2023 r. miało miejsce przekazanie nowo wybudowanego budynku wraz ze sprzętem o łącznej wartości blisko 21 mln, co wpłynęło na wzrost kosztów amortyzacji o kwotę 1 508 613,52 zł. Amortyzacja jest to rodzaj kosztu, który nie stanowi wydatku pieniężnego. Koszty te obejmują odpisy z tytułu systematycznego i planowanego rozłożenia wartości początkowej

zarówno środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z wyłączeniem wartości firmy).

Jednym z najpopularniejszych mierników zysku operacyjnego wykorzystywanym w analizie finansowej do oceny sytuacji przedsiębiorstwa i jego rentowności jest EBITDA. Wartość ta oznacza zysk operacyjny otrzymywany przed potrąceniem odsetek od kredytów, obligacji bądź innych zaciągniętych zobowiązań oprocentowanych, a także podatków oraz amortyzacji aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Dlatego też pokazuje on faktyczną zyskowność na rzeczywistej działalności podmiotu.

Dla SPZOZ w Rawie Mazowieckiej wartość EBITDA za rok 2023 wynosi + 1 360 642,30 zł wobec – 39 726,80 zł w roku 2022, - 2 081 573,81 zł w roku 2021 i - 3 498 398,93 zł w roku 2020.

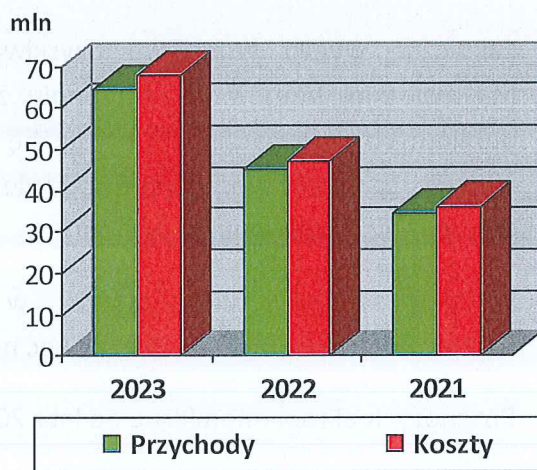
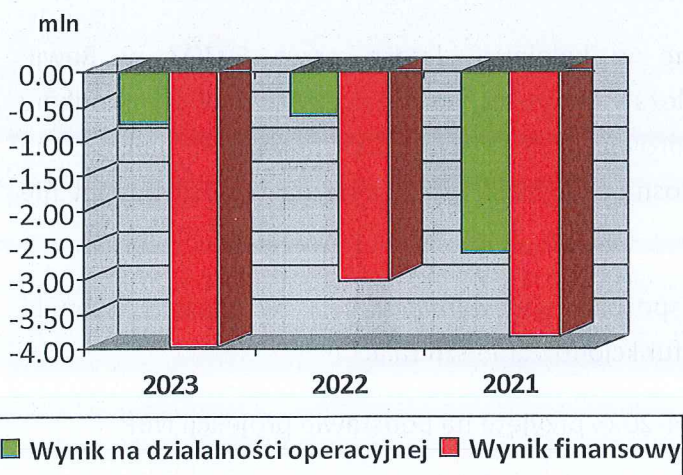
Jest to historycznie pierwszy od wielu lat rok, w którym wartość EBITDA przyjmuje wartość dodatnią, na poziomie blisko 1,4 mln, wobec wartości ujemnych w latach ubiegłych oraz jednocześnie potwierdza utrzymującą się w ostatnich latach tendencję wzrostową oraz jej dynamikę.

Przychody, koszty oraz wynik finansowy w roku 2023 w porównaniu do uzyskanych w roku 2022 oraz 2021 kształtowały się w sposób następujący:

	2023	2022	2021
Przychody ze sprzedaży	56 986 469,08	39 940 727,60	31 947 520,11
Pozostałe przychody operacyjne	7 254 172,81	4 982 912,40	2 433 928,73
Przychody finansowe	13 863,31	23 255,02	2 469,25
<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>64 254 505,20</b>	<b>44 946 895,02</b>	<b>34 383 918,09</b>

	2023	2022	2021
Koszty działalności operacyjnej	60 932 742,21	44 557 004,00	34 963 808,30
Pozostałe koszty operacyjne	3 684 454,29	45 500,19	47 503,90
Koszty finansowe	3 243 057,83	2 401 730,14	1 198 413,88
<b>RAZEM KOSZTY</b>	<b>67 860 254,33</b>	<b>47 004 234,33</b>	<b>36 209 726,08</b>

	2023	2022	2021
Wynik na działalności operacyjnej	-736 146,61	-627 902,19	-2 629 262,72
Wynik finansowy	-3 965 341,13	-3 006 377,31	-3 825 208,35



Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ na lata 2024-2026 wraz z opisem  
przyjętych założeń.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych z uwzględnieniem uzyskanych wyników w I kwartale 2024 roku, a także planu finansowego na rok 2024.

Prognoza została sporządzona przy założeniu dalszej kontynuacji działalności przez SPZOZ przy zastosowaniu obowiązujących norm prawnych, nadal największy udział w przychodach przypadając będzie na środki publiczne z NFZ – szpital planuje stale rozwijać swoją działalność i dążyć do zwiększenia wartości kontraktów, a w konsekwencji maksymalizacji wpływów środków publicznych.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2024, 2025, 2026 opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania. Uwzględniono również uruchomienie nowej pracowni rezonansu magnetycznego oraz w ostatnim roku prognozy uruchomienie nowego oddziału geriatry i opieki długoterminowej i związanego z tym zwiększenia poziomu kontraktów z NFZ.

Należy zwrócić uwagę, iż oddział geriatry i opieki długoterminowej będzie oddziałem potencjalnie generującym znaczne przychody przy jednocześnie relatywnie niższych kosztach.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej został od 1 stycznia 2023 roku włączony do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej tzw. PSZ.

Zasady udzielania i rozliczania świadczeń finansowanych ryczałtem PSZ określa Zarządzenie nr 172/2022/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 22.12.2022 roku.

Faktyczne wyniki finansowe uzyskiwane w kolejnych latach przez SPZOZ w Rawie Mazowieckiej będą w dużym stopniu zależały od polityki państwa, czyli wielkości środków publicznych przeznaczanych na służbę zdrowia. Należy stwierdzić, iż nakłady państwa na zdrowie społeczeństwa systematycznie rosną, jednak przeznaczony na ten cel budżet nie przystaje do racjonalnych kosztów.

Wiele aspektów zewnętrznych w sposób wielowymiarowy i w dużym stopniu nieprzewidywalny będzie oddziaływać na funkcjonowanie szpitala.

Prognozy makroekonomiczne na lata 2024-2026 przyjęte na podstawie projekcji NBP.

Według projekcji Narodowego Banku Polskiego opublikowanej 11 marca 2024 roku wskaźnik inflacji CPI r/r % powinien kształtować się na poziomie:

	2024	2025	2026
Inflacja CPI r/r (%)	3,0	3,4	2,9
PKB r/r (%)	3,5	4,2	3,3
WIBOR 3M* (%)	5,95	5,95	5,95

Zdefiniowano jednocześnie wiele obszarów niepewności:

- Wpływ działań fiskalnych rządu w Polsce, w tym skala i zakres podejmowanych działań osłonowych
- Kształt polityki gospodarczej w głównych gospodarkach świata
- Rozwój sytuacji geopolitycznej oraz skala kryzysów zbrojnych i zaburzeń łańcuchów dostaw
- Przyszła ścieżka cen surowców energetycznych na rynkach światowych

Prognozy finansowe opracowane na lata 2024-2026 nie zakładają uzyskania przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej dodatniego wyniku finansowego na poziomie wyniku netto oraz istotnej redukcji zadłużenia. Wskaźniki zyskowności netto oraz zyskowności aktywów nadal będą zatem osiągać wartości ujemne, a uzyskana punktacja w tym zakresie kształtować się będzie na poziomie zero. Natomiast w końcowym okresie planistycznym prognozowane jest osiągnięcie zysku na poziomie operacyjnym, w wyniku czego wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnie wartość dodatnią i pozwoli na uzyskanie punktacji w tym obszarze.

W przyjętym prognozowanym okresie brak jest realnych podstaw do przewidywania możliwości uzyskania punktów w zakresie wskaźników płynnościowych.

Dzięki prowadzonym inwestycjom i rozbudowie szpitala, których zakończenie przewidywane jest w prognozowanym okresie zostanie odnotowany wzrost wartości aktywów, co w kolejnych latach będzie miało wpływ na dalszą poprawę wskaźnika zadłużenia aktywów i uzyskiwanie coraz wyższych ocen w tej grupie wskaźników.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

W dalszym ciągu możemy spodziewać się wzrostu kosztów rzeczowych funkcjonowania placówki.

W końcowym okresie planistycznym zakłada się, iż poziom generowanych strat będzie się zmniejszał, a na poziomie wyniku z działalności operacyjnej można oczekiwać wygenerowania niewielkiego zysku.

Zdecydowana poprawa sytuacji ekonomiczno-finansowej może być możliwa dopiero w dłuższej perspektywie czasowej.

## Rok 2024

Prognozę na rok 2024 sporządzono na podstawie planu finansowego.

Tabela oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	-4,64%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-0,96%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-7,99%	0
		Razem	0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,26	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,21	0
		Razem	0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności ( w dn.)	13	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dn.)	34	7
		Razem	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	102,25%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,32	0
		Razem	0
<b>łącznie wartość punktów</b>			<b>10</b>

przy założeniach:

- przychody netto ze sprzedaży 61 200 000
- pozostałe przychody operacyjne 5 250 000
- łączne koszty działalności operacyjnej 66 555 000
- wynik netto: strata 3 085 000



## Rok 2025

Tabela oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	-3,81%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	-0,26%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-5,54%	0
		Razem	0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,22	0
		Razem	0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności ( w dn.)	12	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dn.)	27	7
		Razem	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	79,36%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-1,27	0
		Razem	0
Łączna wartość punktów			13

przy założeniach:

- przychody netto ze sprzedaży 65 280 000
- pozostałe przychody operacyjne 5 500 000
- łączne koszty działalności operacyjnej 68 945 000
- wynik netto: strata 2 700 000

Rok 2026

Tabela oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto(%)	-2,71%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%)	0,07%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-1,77%	0
		Razem	0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0
		Razem	0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności ( w dn.)	11	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dn.)	23	7
		Razem	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	59,65%	8
	Wskaźnik wypłacalności	-0,97	0
		Razem	0
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>21</b>

przy założeniach:

- przychody netto ze sprzedaży 68 115 000
- pozostałe przychody operacyjne 5 800 000
- łączne koszty działalności operacyjnej 72 550 000
- wynik netto: strata 2 000 000

## II. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną SPZOZ.

1. Finansowanie szpitala w formie ryczałtu w ramach jego funkcjonowania od 1 stycznia 2023 roku w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej tzw. PSZ nadal powoduje niepewność w zakresie wielkości uzyskiwanych w tym zakresie środków finansowych. Szpital w Rawie Mazowieckiej przy obecnej obsadzie kadrowej, wyposażeniu sprzętowym oraz pozytywnej ocenie pacjentów ma dużo możliwości realizacji świadczeń medycznych - znacznie ponad przyznane limity. Proces planistyczny w zakresie możliwych do pozyskania środków finansowych byłby znacznie ułatwiony przy wprowadzeniu zasady okresowego rozliczenia i wypłacania wynagrodzenia za nadwykonania w ryczałcie PSZ oraz świadczeniach odrębnie finansowanych, np. po zakończeniu każdego miesiąca lub kwartału.
2. Obowiązująca ustawa określająca gwarantowany poziom wynagrodzeń zasadniczych w podmiotach leczniczych zakłada coroczną podwyżkę minimalnych wynagrodzeń, kolejna będzie obowiązywać od 1 lipca 2024 roku. Wpłynie to na wzrost kosztów wynagrodzeń w całym publicznym sektorze medycznym, w tym także w SPZOZ w Rawie Mazowieckiej. Brak precyzyjnych danych dotyczących ew. wzrostu wycen świadczeń medycznych, który miałby rekompensować wzrost wynagrodzeń, powoduje, że brak jest też możliwości oszacowania poziomu tej rekompensaty i jej wpływu na wyniki finansowe.
3. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo oraz Narodowy Fundusz Zdrowia. Obecnie nastąpiło przeniesienie kosztów niektórych świadczeń z budżetu państwa do NFZ co może mieć bezpośredni wpływ na bieżące finansowanie. Innym elementem, który może oddziaływać na poziom finansowania jest realizacja ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Nadal brak jest ostatecznej wersji zapowiadanej Ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa.
4. Wydanie przez Trybunał Konstytucyjny w dniu 20.11.2019 roku wyroku (K 4/17 ), w którym uznał, że przepis art. 59 ust. 2 Ustawy o działalności leczniczej ( Dz. U. z 2021 roku poz. 711 z późniejszymi zmianami ) jest niezgodny z przepisami Konstytucji RP. Skutkiem tego wyroku jest fakt, iż obecnie brak jest podstawy prawnej dla podmiotu tworzącego do pokrycia straty netto.
5. Zakończona inwestycja pod nazwą „Rozbudowa Szpitala Świętego Ducha w Rawie Mazowieckiej – rozbudowa istniejącego kompleksu o nowy budynek dwukondygnacyjny z przeznaczeniem na Blok Operacyjny i OIT wraz z zakupem i montażem niezbędnego wyposażenia medycznego i niemedycznego” znacznie unowocześniła Szpital oraz poprawiła jego pozycję konkurencyjną.
6. Realizowana jest – wspólnie z Powiatem Rawskim – kolejna inwestycja pod nazwą „Rozbudowa Szpitala Świętego Ducha w Rawie Mazowieckiej w celu utworzenia oddziału geriatry i opieki długoterminowej” realizowanej w ramach Programu

Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD: PROGRAM INWESTYCJI STRATEGICZNYCH, kwota pozyskana 22 740 000 złotych.

7. Zakup ultranowoczesnego tomografu komputerowego oraz rezonansu magnetycznego sfinansowany przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych, Ministerstwo Zdrowia i Kancelarię Prezesa Rady Ministrów znacznie poprawił możliwości diagnostyczne szpitala.
8. Znaczące zaangażowanie Podmiotu Tworzącego – Powiatu Rawskiego – w bieżące funkcjonowanie Szpitala i systematyczne wzmacnianie jego działalności zapewnia bezpieczne i nieprzerwane jego funkcjonowanie.
9. Niepewność w zakresie kształtowania się wysokości stóp procentowych w okresie planistycznym, a tym samym wielkości kosztów odsetkowych od istniejącego zadłużenia oraz kształtowania się cen towarów i usług.
10. Niedośzacowanie procedur medycznych zarówno w zakresie podstawowego zabezpieczenia szpitalnego jak i świadczeń odrębnie finansowanych to nadal główną przyczyną braku stabilizacji finansowej szpitala, a zatem w trybie pracy ciągłej prowadzone są negocjacje z Narodowym Funduszem Zdrowia dotyczące urealnienia zwiększenia poziomu wyceny realizowanych świadczeń medycznych.

## Podsumowanie

Planowanie finansowe obarczone jest dużym ryzykiem. Ze względu na wystąpienie zbyt wielu zmiennych nie można oczekiwać 100-procentowej zgodności wyników prognozy ze zjawiskami gospodarczymi mogącymi wystąpić w przyszłości. W przypadku zakładów opieki zdrowotnej, w tym w SPZOZ w Rawie Mazowieckiej, sytuacja panująca na rynku usług medycznych, od której jest uzależniony wzrost sprzedaży, nie jest możliwa do przewidzenia z dużą dokładnością. Powodzenie założonych prognoz finansowych w SPZOZ w Rawie Mazowieckiej zależy od wielu czynników, między innymi od wzrostu finansowania przez NFZ świadczeń usług medycznych, poziomu wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej jest podmiotem leczniczym o ugruntowanej tradycji, funkcjonującym już bardzo długo na rynku usług medycznych.

Podstawowym celem działania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej jest udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych – w sposób ciągły i kompleksowy zaspokajanie potrzeb zdrowotnych głównie mieszkańców Powiatu Rawskiego.

Realizując powyższy cel doświadczony zespół pracowników zapewnia wysoką jakość obsługi pacjentów, co potwierdzają certyfikaty: PN-EN ISO 9001: 2015-10 dotyczący systemu zarządzania, certyfikat „Szpital bez bólu”, którego uzyskanie jest potwierdzeniem wprowadzenia najwyższych standardów leczenia bólu oraz certyfikat „Szpital Promujący Prawa Pacjenta”.

Obecnie szpital w Rawie Mazowieckiej jest dobrze postrzegany przez mieszkańców – jako placówka stale się rozwijająca i gwarantująca pacjentom wysoką jakość świadczeń medycznych, zaspakajając oczekiwania mieszkańców. Cyklicznie organizowane są dla mieszkańców, we współpracy z Powiatem Rawskim tzw. „Białe niedziele”.

Ponad to Szpital w Rawie odzyskuje utracone w poprzednich latach umowy z NFZ, np. w bieżącym roku zostaje przywrócona umowa dot. Programu lekowego - leczenie choroby Pompego.

Nadal zasadniczym problemem Szpitala w aspekcie płynności finansowej jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń. Ponośzone koszty działalności niezbędne do bezpiecznego funkcjonowania i podobnie jak w ponad 75 % szpitali powiatowych w Polsce przewyższają uzyskiwane przychody generując stratę na sprzedaży.

Publiczne podmioty lecznicze nie są nastawione na osiągnięcie zysku, ich celem statutowym jest zabezpieczenie realizacji świadczeń w zakresie świadczeń gwarantowanych finansowanych ze środków publicznych, a dodatni wynik na działalności operacyjnej w tych podmiotach jest uzależniony od poziomu dofinansowania ze środków publicznych remontów, zakupów środków trwałych. Wyniki SPZOZ-ów, a szczególnie szpitali powiatowych są ściśle uzależnione od wysokości kontraktów z NFZ. Obowiązujące rozwiązania prawne ograniczają możliwość udzielania przez publiczne podmioty lecznicze

odpłatnych świadczeń zdrowotnych osobom ubezpieczonym, nawet po wyczerpaniu limitów finansowych określonych w kontraktach z NFZ.

Głównym i zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych, realizujących usługi w całości finansowane ze środków publicznych NFZ jest zaspakajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia zagwarantowanych przez państwo.

Ogromny wpływ na funkcjonowanie jednostki ma otoczenie zewnętrzne, na które brak jest możliwości oddziaływania, w tym trwające konflikty zbrojne na Ukrainie i na bliskim wschodzie oraz utrzymujący się wysoki poziom stóp procentowych.

W celu poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ wspólnie z Powiatem Rawskim zrealizował i planuje kolejne inwestycje mogące w następnych latach spowodować zwiększenie wpływu środków publicznych ugruntować pozycję szpitala na rynku usług medycznych.

**DYREKTOR**  
**AMODZIELNEGO PUBLICZNEGO**  
**ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**w Rawie Mazowieckiej**  
*Małgorzata Leszczyńska*