



**REGIONALNY
SZPITAL
SPECJALISTYCZNY**
IM. DR. WŁADYSŁAWA BIEGAŃSKIEGO

ul. Rydygiera 15/17, 86-300 Grudziądz
tel. 56 641 3421; fax. 56 462 1334
email: kancelaria@bieganski.org
<http://bieganski.org>

**Regionalny Szpital Specjalistyczny
im. dr. Władysława Biegańskiego
w Grudziądzu**

**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2022**

Grudziądz, dnia 23 maja 2023r.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za rok 2022

Dane podmiotu:

Regionalny Szpital Specjalistyczny im. dr. Wł. Biegańskiego
ul. Rydygiera 15/17, 86-300 Grudziądz,
NIP 8762008352 , REGON 870298738

- wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność prowadzonego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego pod nr 000000002428-W-04
- zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000002976

Dane podmiotu tworzącego:

Gmina – Miasto Grudziądz z siedzibą w Grudziądzu
ul. Ratuszowa nr 1, 86-300 Grudziądz
NIP 8762426842 , REGON 871118833

Raport przygotowano w oparciu o:

- art.53a ustawy z 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej - Dz. U. z 2020 r. poz. 295
- Rozporządzenie 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 r. poz. 832 z dnia 25.04.2017r.),
- sprawozdanie finansowe Regionalnego Szpitala Specjalistycznego w Grudziądzu za 2022 rok, którego rzetelność i prawidłowość została potwierdzona opinią z badania biegłego rewidenta,
- sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2022, otrzymaną przez RSS w Grudziądzu w dniu 16.05.2023r.
- wykonanie planu finansowego za 2022 r,
- posiadane kontrakty z NFZ oraz inne podpisane umowy cywilnoprawne,
- obowiązujące zewnętrzne akty prawne oraz ich zmiany,
- wewnętrzne akty prawne obowiązujące w Szpitalu,

W związku wprowadzoną ustawą z dnia 10 czerwca 2016r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 960), która weszła

w życie 15 lipca 2016r. SP ZOZ posiada na podstawie dodanego art. 53a, obowiązek sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Raport ten przygotowano zgodnie z art. 53a ust. 2 ustawy o działalności leczniczej na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, tj. za 2022.

Jednocześnie informujemy, że Minister Zdrowia rozporządzeniem z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r. poz. 832 z dnia 25.04.2017r.) wchodzącym w życie dnia 10.05.2017r. wskazał jakie wskaźniki winny zostać wyliczone dla potrzeb w/w analizy wchodzącej w skład raportu.

Od 31.05.2020 r. obowiązek raportowania przez SP ZOZ-y został zmodyfikowany o tyle, że kierownik sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie dwóch miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Zmiana została wprowadzona art. 9 pkt 3 ustawy z 14.08.2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia funkcjonowania ochrony zdrowia w związku z epidemią COVID-19 oraz po jej ustaniu. Zmiana ta wynika ze skorelowania przepisów ustawy o działalności leczniczej ze zmienionymi terminami, ich przedłużeniem, rozporządzeniem Ministra Finansów z 31.03.2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzania, udostępniania i przekazywania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji.

Raport zawiera:

Zgodnie z przepisami art. 53a ust. 2 u.dz.l. raport o sytuacji finansowo-ekonomicznej zakładu jest **przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera** w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy tj. 2022,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) wraz z opisem przyjętych założeń oraz
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok

Regionalny Szpital Specjalistyczny im.dr. Władysława Biegańskiego

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2022

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	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	-6,84%	0
2.	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	2,89%	3
3.	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	-7,65%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	3
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	0,64	4
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	0,56	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
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	83	1
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	76	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	5
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	126%	0
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	-3,08	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						20

W łącznej punktacji za 2022 rok SP ZOZ Grudziądz na 70 możliwych w ocenie uzyskał 20 punktów.

Dla celów porównawczych informujemy, że w latach poprzednich punktacja przedstawiała się następująco:

- za 2021 rok RSS otrzymał punktów 5,
- za 2020 rok RSS otrzymał punktów 16,
- za 2019 rok RSS otrzymał punktów 0,
- za 2018 rok RSS otrzymał punktów 13,
- za 2017 rok RSS otrzymał punktów 1,

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2022
1	Aktywa ogółem	361 396 226,94
2	Aktywa obrotowe	100 408 481,07
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	363 348 331,12
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	365 300 435,30
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	361 396 226,94
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
5	Zapasy	12 318 394,74
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	585 410,06
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	86 254 015,78
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	86 900 531,99
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	85 607 499,57
8	Kapitał (fundusz) własny	-147 747 512,25
9	Zobowiązania długoterminowe	293 328 916,60
10	Zobowiązania krótkoterminowe	147 693 287,89
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	531 268,00
12	Rezerwy na zobowiązania	14 459 063,25
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	7 551 879,25
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	79 348 721,59
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	62 204 920,34
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	96 492 522,84
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	375 587 689,67
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 896 108,22
17	Pozostałe przychody operacyjne	26 806 292,17
18	Przychody finansowe	79 554,06
19	Wynik z działalności operacyjnej	11 740 977,25
20	Wynik netto	-27 799 440,44

Poniżej zestawienie poprzednich lat

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2020	2021
1	Aktywa ogółem	368 164 196,75	365 300 435,30
2	Aktywa obrotowe	100 894 543,02	101 518 707,30
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	357 597 442,12	366 732 316,03
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	347 030 687,49	368 164 196,75
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	368 164 196,75	365 300 435,30
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	55 754 921,04
5	Zapasy	14 467 171,22	11 933 783,69
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	596 849,47	414 497,94
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	71 281 989,08	78 236 278,32
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	72 991 953,51	69 572 024,65
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	69 572 024,65	86 900 531,99
8	Kapitał (fundusz) własny	-113 561 703,62	-117 549 532,00
9	Zobowiązania długoterminowe	253 972 359,06	321 196 026,92
10	Zobowiązania krótkoterminowe	167 997 713,26	102 861 792,69
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	16 949 977,13	12 341 611,78
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	7 358 846,82	7 359 120,82
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	129 003 419,93	93 755 573,19
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	132 700 613,81	125 306 226,04
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	125 306 226,04	62 204 920,34
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	356 095 038,98	344 577 011,78
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 228 060,49	3 192 223,38
17	Pozostałe przychody operacyjne	56 495 685,34	94 208 217,79
18	Przychody finansowe	5 568 641,66	197 569,91
19	Wynik z działalności operacyjnej	57 763 858,10	22 027 277,77
20	Wynik netto	33 916 188,04	-4 164 078,38

Poniżej zamieszczono wzory z opisem, który ze wskaźników co oznacza oraz jak należy go interpretować.

Dane liczbowe do wzorów pozyskano z bilansu, rachunku zysków i strat oraz stosownych zestawień będących odzwierciedleniem stanu ksiąg rachunkowych.

Wskaźniki zyskowności dla SP ZOZ Grudziądz

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.

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

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

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.

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =*

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. RSS w Grudniadzu osiągnął poziom wskaźnika 2,89 co skutkowało oceną 3 punktów.

3) *wskaźnik zyskowności aktywów (%) =*

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

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

Szpital w roku 2022 osiągnął ujemne wartości wskaźnika zyskowności netto, wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnika zyskowności aktywów co jest zjawiskiem negatywnym. Jako, że w przypadku każdego z analizowanych wskaźników zyskowności ich wartość uplasowała się poniżej 0% tj. wartości granicznej powyżej której przyznawane są oceny niezerowe, Szpital w analizowanej grupie wskaźników uzyskał łączną ocenę 0 punktów.

Wskaźniki płynności dla SP ZOZ Grudziądz

Wskaźniki płynności określają 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.

1) *wskaźnik bieżącej płynności =*

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) *wskaźnik szybkiej płynności =*

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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

Na podstawie danych zamieszczonych w powyższej tabeli, należy zauważyć, że Szpital w okresie objętym analizą osiąga pozytywne wartości zarówno w przypadku wskaźnika bieżącej płynności, jak i wskaźnika płynności szybkiej. Obniżanie się poziomu poniżej 0,5 tych wskaźników sugeruje utratę zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez Szpital. Szpital odnotował odpowiednio poziom wskaźnika płynności bieżącej 0,64 co skutkowało jego wyceną 4 punktów i wskaźnika płynności szybkiej na poziomie 0,56 co skutkowało wyceną 8 punktów.

Wskaźniki efektywności dla SP ZOZ Grudziądz

1) *wskaźnik rotacji należności (w dniach) =*

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

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.

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. W przypadku naszej jednostki wskaźnik ten wynosi 83 dni co skutkuje oceną 1 punktu. Maksymalna możliwa do uzyskania ocena to 3 punkty.

2) *wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =*

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

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.

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. W przypadku naszej jednostki wskaźnik wynosi 76 dni co skutkuje oceną 4 punktów.

Na podstawie powyżej zamieszczonych danych stwierdzić można, że Szpital posiada niezbyt dobry okres ściągalności należności, a wartości uzyskiwane znajdują się poniżej średniego poziomu kwalifikującego się do uzyskania lepszej dodatniej oceny. Osiągnięty wynik może świadczyć o trudnościach Szpitala w skutecznej ściągalności należności krótkoterminowych. Należy jednak podkreślić, że negatywny poziom opisywanego wskaźnika wynika przede wszystkim ze skokowego wzrostu wartości należności krótkoterminowych, wynikającego z historycznej transakcji sprzedaży nieruchomości do GIM sp. z o.o (kwota należności od kilku lat wynosi 55,75 mln zł). Ponadto znaczący udział w strukturze należności za 2020, 2021 i 2022 rok odnotowujemy od firmy Geotermia sp. z o.o. spółka posiada najstarsze należności względem szpitala od okresu początku pandemii tj. kwietnia 2020 roku i jest to wartość na koniec 2022 roku przekraczająca 1,1 mln zł.

Analogiczna sytuacja dotyczy rotacji zobowiązań krótkoterminowych, które wykazały relatywnie długi i będący powyżej minimum kwalifikującego do uzyskania ocen dodatnich - poziom. Relatywnie wysoka wartość tego wskaźnika zwiastuje kłopoty Szpitala w zakresie terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Niestety 2022 rok w wyniku ogromnego wzrostu inflacji, oraz WIBOR powodował również skutki w zakresie rotacji tego wskaźnika.

Wskaźniki zadłużenia dla SP ZOZ Grudziądz

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2) *wskaźnik wypłacalności* =

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

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

Jak wynika z tabeli, Szpital w Grudziądzu posiada bardzo wysokie, będące na poziomie niepożądanym przez Ustawodawcę poziomy wskaźników zadłużenia aktywów oraz wypłacalności. W przypadku wskaźnika zadłużenia aktywów wartość graniczna poniżej, której nadawane są oceny dodatnie wynosi 80%, natomiast w przypadku wskaźnika wypłacalności wartością graniczną jest wskaźnik równy 0,0. Przedstawione wartości powyższych wskaźników zadłużenia sugerują zarówno problemy z nadmiernym zadłużeniem Szpitala jak i jego bieżącą obsługą. Problem rosnących zobowiązań w 2022 roku wynika z zaskakująco niekorzystnej sytuacji na rynku towarów i usług wynikającej z ogromnej inflacji i wzrostu WIBOR. To wyjątkowo niekorzystne zjawisko dla budżetu szpitala zostało opisane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2022 rok.

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

Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 roku została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności statutowej i w miarę możliwości finansowych reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2023-2025

Lp.	Grupa wskaźnika	Rodzaj Wskaźnika	Prognoza na 2023 r.		Prognoza na 2024 r.		Prognoza na 2025 r.	
1	Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto [%]	0,9%	3 punkty	2,3%	4 punkty	2,75%	4 punkty
2		wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej [%]	8,8%	5 punktów	9,8%	5 punktów	9,44%	5 punktów
3		wskaźnik zyskowności aktywów [%]	1,0%	3 punkty	2,6%	4 punkty	3,28%	4 punkty
4	Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,84	4 punkty	0,79	4 punkty	0,74	4 punkty
5		wskaźnik szybkiej płynności	0,71	8 punktów	0,66	8 punktów	0,61	8 punktów
6	Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności [w dniach]	70	1 punkt	68	1 punkt	67	1 punkt
7		wskaźnik rotacji zobowiązań [w dniach]	50	7 punktów	50	7 punktów	52	7 punktów
8	Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów [%]	109,08%	0 punktów	104,8%	0 punktów	96,70%	0 punktów
9		wskaźnik wypłacalności	-3,60%	0 punktów	-3,79%	0 punktów	-4,14%	0 punktów
Razem liczba punktów				31		33		33

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2023	2024	2025
1	Aktywa ogółem	396 153 165,00	396 153 165,00	407 260 000,00
2	Aktywa obrotowe	109 385 988,00	110 351 824,00	106 505 000,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	388 731 801,50	395 041 297,00	401 706 583,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	388 534 174,00	393 929 429,00	396 153 165,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	393 929 429,00	396 153 165,00	407 260 000,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	31 173 812,00	29 592 703,00	28 012 000,00
5	Zapasy	12 321 273,00	12 938 806,00	13 546 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	414 498,00	414 498,00	414 000,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	78 772 113,50	80 976 819,00	85 226 719,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	76 600 027,00	80 944 200,00	81 009 438,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	80 944 200,00	81 009 438,00	89 444 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	-119 881 902,00	-109 585 852,00	-95 139 000,00
9	Zobowiązania długoterminowe	334 285 714,00	308 571 429,00	282 857 000,00

10	Zobowiązania krótkoterminowe	90 156 826,00	98 887 612,00	103 282 000,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	7 672 527,00	7 672 527,00	7 672 527,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 690 036,00	2 690 036,00	2 690 036,00
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	56 422 548,00	59 271 881,50	65 806 521,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	58 201 375,00	54 643 721,00	63 900 042,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	54 643 721,00	63 900 042,00	67 713 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	408 484 354,00	432 625 568,00	461 445 000
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 386 630,00	3 488 229,00	4 119 000,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	13 429 000,00	13 546 000,00	14 415 000,00
18	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	37 218 000,00	44 050 000,00	45 311 000,00
20	Wynik netto	3 903 000,00	10 296 000,00	13 192 000,00

W celu sporządzenia powyższej prognozy dokonano przygotowania projekcji finansowych na okres trzech lat tj. 2023-2025 między innymi w oparciu o plan naprawczy przygotowany przez firmę Formedis w 2022 roku (przyjęty uchwałą Rady Miasta). Projekcje te na każdy z tych lat zawierają zarówno bilans jak i rachunek zysków i strat. Następnie na podstawie tych dokumentów przyjęto dane wartościowe, celem podstawienia ich do wzorów wskaźników. Wyliczone w ten sposób wskaźniki zostały w dalszej kolejności wycenione wg. ilości punktów wynikającej z Rozporządzenia Ministra Zdrowia.

Projekcje do prognozy 2023 – 2025 wykonano w oparciu o poniższe założenia, będące również założeniami planu naprawczego w tym na najbliższe 3 lata kalendarzowe:

- dane historyczne (wykonania) za okres 2019 - 2021 roku
- dane historyczne (wykonania) za okres 2022 roku
- zmianę specyfiki realizacji zadań z covid na pełnozakresowe standardowe prowadzenie działalności leczniczej,
- wzrostowy wskaźnik inflacji ogłaszany przez GUS za okres kwietnia 2023 przy założonym jego stopniowym spadku od 2025 roku (źródło założeń: plan naprawczy 2022)
- obowiązującego kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2022 roku i jego zmianach na 2023 rok oraz szacowanych zmianach na lata następne. Umowy podpisane z NFZ –em na rok 2023 prezentuje poniższa tabela:

Nr umowy z NFZ	Data zawarcia umowy z NFZ	Data obowiązywania umowy	Aktualna wartość umowy
22-23/T0006/CZP	20.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	7 504 566,36 zł
2023/T0006/PSZ	30.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	343 197 402,49 zł
17-23/T0006/OPH	20.12.2022	01.01.2023-30.06.2023	1 134 169,12 kwota obowiązuje na pół roku
20-23/T0006/PDT	20.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	3 246 660,40 zł
17-22/0162/ZPO	24.03.2023	01.01.2023 - 31.12.2023	8804,64 (współczynnik korygujący) ta umowa nie ma limitu, ile wykonam za tyle NFZ zapłaci
2022/T0006/SZPW	21.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	1 841 472,40 zł
18-22/T0006/REH	20.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	4 407 485,94 zł
18-23/T0006/PSY	20.12.2022	01.01.2023-30.06.2023	5 661 885,71 Limit wyznaczony na pół roku
T0006/POZ	27.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	Ta umowa nie ma limitu, ile wykonamy tyle NFZ zapłaci
17-22/T0006/SPO	20.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	5 290 044,50 zł

17-23/T0006/SOK	21.12.2022	01.01.2023- 30.06.2023	4 855 685,09 limit ustalony na pół roku
17-23/T0006/PRO	21.12.2022	01.01.2023- 30.06.2023	156 101,50 limit ustalony na pół roku
22-24/T0006/KOS-BAR	20.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	831 132,57 zł
11-22/T0006/AOS	27.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	434 039,45 zł
T0006/PRO40+	21.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	25 000,00 zł
T0006/CHZC	05.01.2023	01.01.2023-31.12.2023	nie ma limitu, są ustalone ceny jednostkowe, a NFZ zapłaci za tyle ile wykonamy, do tej pory wykonaliśmy za 489,92zł
2023/T0006/SZP-PT	03.02.2023	01.02.2023-31.12.2023	670 139,95 zł

- prognozowanych przychodów z Ministerstwa Zdrowia na podstawie zawartych umów,
- planowanej amortyzacji,
- planów zamówień publicznych,
- planowanego zużycia ilościowo – wartościowego materiałów medycznych oparte na danych za 2019 i 2022 rok po uwzględnieniu rekomendacji zawartych w planie naprawczym przygotowanym w 2022 roku na okres 2022-2025 i zwaloryzowaniu tych cen,
- planowanego zużycia materiałów medycznych oparte na danych za 2022 rok,
- aktów prawnych wprowadzających zmiany w zakresie podwyższenia kosztów pracowniczych (wzrost minimalnego wynagrodzenia oraz minimalnej stawki godzinowej oraz zmian z zakresu kosztów z tytułu wysługi pracowniczej),
- przygotowanych wyliczeń rezerw pracowniczych na 2023 rok oraz rezerw na sprawy sądowe,
- planów zatrudnienia, po uwzględnieniu zmian rekomendowanych w nowym programie naprawczym z 2022 oraz uwag i rekomendacji firm konsultingowych, z którymi jednostka posiada stosowne umowy,
- planu modernizacji i remontów za 2022 i na 2023 rok oraz lata następne,
- planów zakupu sprzętu medycznego, niemedycznego i komputerowego,

- ponownym planowaniu zastąpienia dotychczasowego zadłużenia jednostki tj. pożyczek tańszym finansowaniem z BGK na poziomie co najmniej 260 mln zł.,
- wykonania planu finansowego za rok 2022,
- planowania dokonano również w oparciu o analizy kosztów osobowych za rok 2022
- założono również skutki finansowe wprowadzonych nowych uregulowań np.: w zakresie PPK,
- planowania dokonano z założeniem dokonywania odpisów na ZFŚS,
- założono, że w okresie 2023 RSS będzie wspierany w zakresie pozyskanych dofinansowań na poziomie co najmniej 2022 roku przez Wojewodę Kujawsko Pomorskiego i Ministerstwo Zdrowia,
- założono, że w okresie 2023 i latach następnych RSS będzie wspierany w zakresie pozyskanych dofinansowań z Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu na poziomie około 50 mln rocznie, zgodnie z przygotowanymi założeniami w zakresie perspektywy finansowej 2021 – 2027 i złożonymi w 2023 roku projektami.
- założono zmniejszenie przychodów i kosztów z gastronomii, gdyż zgodnie z zarządzeniem Dyrektora zamknięto z dniem 01.01.2023 roku „Salę Bankietową”

Ponadto prognozowania dokonano również w oparciu o plan finansowy na 2023 rok, który został opracowany na podstawie: powyższych kryteriów z uwzględnieniem szacowanego wzrostu poziomu finansowania ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia prognozowanego przez Ministerstwo Zdrowia.

Opracowania planu dokonano również w oparciu o podpisane z NFZ – kontrakty na rok 2023 (pierwsze półrocze) przy założeniu, że okres drugiego półrocza będzie równie wysoko finansowany co okres półrocza pierwszego, a lata następne będą się charakteryzowały dynamiką wzrostów kontraktów nie mniejszą niż okres 2021- 2022

W wyniku sprzedaży nieruchomości do Spółki Grudziądzkie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o. zgodnie z aktem notarialnym, po stronie szpitala widnieje w dalszym ciągu należność w kwocie 55 754 921,04 zł. Należność ta winna zostać zapłacona przez GIM w najbliższym okresie czasu minimum na poziomie 23 mln zł w I etapie, zaś w okresie najbliższych lat w pozostałej części. Zapłata tej należności nastąpi najprawdopodobniej majątkiem GIM.

Podsumowując przyjęte w/w założenia do prognozy wskaźnikowej na lata 2023-2025 w zakresie poszczególnych grup wskaźników można stwierdzić, że :

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

- przychody netto ze sprzedaży produktów oparte na planie finansowym na 2023 rok oraz prognozach finansowych na lata przyszłe zakładają wzrost podobny do 2022 roku
- pozostałe przychody operacyjne zwiększone o podpisane umowy
- przychodów finansowych – nie planowano.
- wynik finansowy za najbliższe 3 lata został zaplanowany zgodnie z ostatnią aktualizacją planu finansowego na 2023 rok oraz wieloletnią prognozą finansową zawartą w planie naprawczym na 2024 i 2025 rok i kształtuje się na dodatnim poziomie, gdyż negatywne skutki inflacji i wysokiego WIBOR w 2025 roku wg. uzasadnienia do ustawy budżetowej i uzasadnienia NBP winny ustąpić i powrócić do poziomu 2021 roku.
- średni stan aktywów zaplanowano w oparciu o dane dotyczące wykonania poprzednich lat i przyjęty w jednostce plan finansowy.

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

- ponownie założono docelowo pozyskanie finansowania z BGK celem spłaty zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów oraz zamiany części obecnego - dotychczasowego finansowania w zakresie posiadanych pożyczek,
- tymczasowo założono pozyskanie finansowania z BFF (dotychczasowy pożyczkodawca) celem spłaty zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów oraz zamiany części obecnego - dotychczasowego finansowania w zakresie posiadanych pożyczek celem ich konsolidacji i rozłożenia raty balonowej występującej w dotychczasowym harmonogramie .
- założono obniżenie stanu należności krótkoterminowych,
- w prognozie założono również częściową spłatę zobowiązań krótkoterminowych,

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

- założono rotację średniego stanu należności na 2023 rok do poziomu 70 dni,
- założono rotację zobowiązań na 2023 rok do poziomu 50 dni,

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

- na 2023 rok utworzono rezerwy na zobowiązania pracownicze i sporne sprawy sądowe,
- na lata 2023 – 2025 założono sukcesywne obniżenie poziomu zobowiązań długo i krótko terminowych,
- w związku z założonymi dodatnimi wynikami finansowymi - założono sukcesywny wzrost funduszu własnego

Jak wynika z analizy, zarówno w przypadku wskaźnika zadłużenia aktywów, jak i wskaźnika wypłacalności, Szpital sukcesywnie realizując ostatni program naprawczy z 2022 przyjęty do realizacji Uchwałą Rady Miasta Grudziądz może osiągać coraz lepsze wyniki finansowe. W przypadku obu analizowanych wskaźników, będą osiągnięte poziomy kwalifikujące do otrzymania lepszych ocen.

Poniżej wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących i realizowanych w 2022 roku. Wiele ze wskazanych w tabeli zawartych umów zostało przedłużonych na 2023 rok, a przez to wartość ta stała się między innymi podstawą założeń prognoz wskaźników na najbliższe 3 lata. Umowy zawarte z NFZ-em i realizowane przez SP ZOZ w Grudziądzu w 2022 roku zostały również w zeszłym roku przekazane firmie Formedis celem przygotowania planu naprawczego na najbliższe lata w tym 3 przyszłe lata, o których stanowi prognoza zawarta w niniejszym raporcie. Otrzymany plan naprawczy pozostaje całkowicie zbieżny z prognozami wskaźników wskazanymi w niniejszym opracowaniu w zakresie 2025 roku, zaś lata 2023 i 2024 na skutek zmiany uwarunkowań rynkowych w 2022 roku zostały dostosowane do skutków dynamiki i wzrostu cen. Rok 2025 wg przytaczanych wcześniej przywołanych: uzasadnienia do ustawy budżetowej (inflacja) i uzasadnienia NBP (w zakresie WIBOR) będzie już rokiem stabilnym opartym na wskaźnikach wibor podobnych do 2021 roku.

Poziom wykorzystania kontraktów z NFZ za okres: I-XII 2022 r.

Umowa w rodzaju:	Nr umów z NFZ	WARTOŚĆ UMÓW Z NFZ W 2022 r. Ina realizację świadczeń opieki zdrowotnej/	Współczynnik korregujący koszty świadczeń pielęgniarek i położnych - 3/8	Współczynnik korygujący koszty świadczeń ratowników medycznych- 03/7	Współczynnik korygujący koszty świadczeń - wynagrodzenia zasadnicze-0113	Faktyczne wykonanie świadczeń poszczególnych umów /styczeń - grudzień/	Faktyczne wykonanie Świadczeń %
UMOWA PSZ - RYCZAŁT - I-XII	17-22/T0006/PSZ	160 611 545,29	6 856 324,51	436 035,75	1 519 443,32	167 210 491,20	104%
UMOWA PSZ - PUNKTY - I-XII		127 002 522,54				134 570 651,77	106%
UMOWA PSZ - FUNDUSZ MEDYCZNY		6 988 905,99				6 988 905,99	100%
Programy Zdrowotne (Lekowe) - (SZP-PT) I - XII	17-22/T0006/SZP-PT	3 132 003,25				3 203 823,67	102%
Świadczenia Pielęgniarskie i Opiekuńcze (SPO) I - XII	17-22/T0006/SPO	4 398 570,47	127 167,54		217 282,08	4 386 647,00	100%
Opieka Paliatywno i Hospicyjna (OPH) I - XII	17-22/T0006/OPH	1 723 429,31	90 336,00		34 135,50	1 786 027,77	104%
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (AOS) I - XII	11-22/T0006/AOS	711 708,51				767 688,69	108%
Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie (SOK) I - XII	17-22/T0006/SOK	7 434 687,64	4 896,00		24 660,18	7 434 687,64	100%
Rehabilitacja Lecznicza - świadczenia ambulatoryjne (REH) I - XII	18-22/T0006/REH	2 757 745,86	448,00		7 103,18	2 780 342,73	101%
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień (PSY) I - XII	18-23/T0006/PSY	9 777 742,99				9 779 410,07	100%
Profilaktyczne Programy Zdrowotne (PRO) I - XII	17-22/T0006/PRO	194 983,08	2 400,00			192 045,12	98%
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA (POZ)	T0006/POZ	1 954 535,27	x		12 888,12	1 954 535,27	100%
Programy Pilotażowe (PRO40+) I - XII	T0006/PRO40+	20 467,78				20 664,45	101%
Umowa konsorcjum - Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy I - XII	19-22/T0001/RTM	14 003 903,15				14 003 903,15	100%
Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne (CHZ,CHZL)	T0006/CHZ/CHZL	7 011 367,41				7 011 367,41	100%
Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne (CHZP)	T0006/CHZP	1 645 044,09				1 645 044,09	100%
Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne (CHZC)	T0006/CHZC	368 851,30				368 851,30	100%
Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne (CHZA)	T0006/CHZA	175 203,49				175 203,49	100%
Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne (CHZR)	T0006/CHZR	3 921 866,43				3 921 866,43	100%
Pomoc Doradcza i Transport Sanitarny (PDT) I-XII	20-23/T0006/PDT	3 029 698,52	x	x		3 029 698,52	100%
Program pilotażowy - KOS-BAR IX-XII	22-24/T0006/KOS- BAR	190 829,87	x	x	x	189 376,52	99%
Leczenie szpitalne -przezkórne lub z innego dostępu wszczepianie zastawek serca - TAVI IX-XII	2022/T0006/SZPW	1 212 130,56	x	x	x	1 212 130,56	100%
Program pilotażowy - CZP - Centrum Zdrowia Psychicznego XI-XII	22-23/T0006/CZP	2 914 307,68	x	x	x	2 914 307,68	100%
OGÓŁEM:	X	361 182 050,47	7 081 572,05	436 035,75	1 815 512,38	375 547 670,52	104%

Nadwykonania po wstecznej
weryfikacji zostaną
częściowo zapłacone a
pozostała część zostanie
zaliczona na pokrycie

Prognozę przychodów z NFZ na 2023- 2025 rok, przygotowano na podstawie podpisanych propozycji finansowych z NFZ w 2022 i 2023 r. dla poszczególnych zakresów dla świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia – PSZ tj. w ramach obowiązującego ryczału oraz świadczeń odrębnie finansowanych, jak również na podstawie realizacji udzielanych świadczeń zdrowotnych w zakontraktowanych rodzajach umów w PSZ.

Prognozowana wartość przychodu jest jedynie planowaną wartością szacunkową, która może ulegać zmianom, proporcjonalnie do wykonania faktycznego usług zdrowotnych, wzrostu kontraktu z NFZ i zmiennego popytu na określony rodzaj świadczeń występujący na rynku zdrowotnym.

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. SP ZOZ 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 SP ZOZ jest równoważenie kosztów przychodami.

3. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w Grudziądzu

Niniejszy raport przedstawia sytuację ekonomiczno- finansową Regionalnego Szpitala Specjalistycznego w Grudziądzu za rok 2022 i prognozę na trzy lata przyszłe tj. 2023, 2024 i 2025. W tej części sprawozdania zostały przedstawione istotne zdarzenia, które w 2021 i 2022 roku miały miejsce i na dzień sporządzenia raportu nadal mogą mieć wpływ na w/w sytuację w przytoczonych okresach przyszłych.

Zdarzenia 2021 roku mające wpływ na rok 2022, i pozostałe 3 lata prognozowane.

1. Minister Zdrowia 18 października 2021 r. opublikował Krajowy Plan Transformacji (KTP), który miał obowiązywać od 1 stycznia 2022 r. do końca 2026 r. Wskazano m.in. działania, które mają doprowadzić do odwrócenia piramidy świadczeń. KPT jest dokumentem wdrożeniowym, który określa konkretne działania jakie należy podjąć, aby zapewnić dostęp do wysokiej jakości usług zdrowotnych. Działania te wynikają z rekomendacji zawartych m.in. w mapach potrzeb tego planu.

2. W dniu 29 września 2021 r. w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej opublikowana została ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw nowelizująca ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Zmiany w ustawie o działalności leczniczej polegają w szczególności na zmianie brzmienia art. 59 ust. 2, uznanego przez Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 20 listopada 2019 r. sygn. akt K4/17 za niezgodny z Konstytucją Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie, w jakim zobowiązuje jednostkę samorządu terytorialnego, będącą podmiotem tworzącym samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, do pokrycia straty netto stanowiącej ekonomiczny skutek wprowadzania przepisów powszechnie obowiązujących, które wywołują obligatoryjne skutki finansowe dla działania samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Przepis w nowym brzmieniu daje podmiotowi tworzącemu możliwość (w miejsce obowiązku) pokrycia straty netto samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, a jednocześnie będzie stanowił podstawę prawną (o charakterze fakultatywnym) do przekazania środków finansowych na ten cel. Pokrycie straty netto samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (obligatoryjne albo fakultatywne) przez podmiot tworzący ma charakter wtórny i posiłkowy. Pierwotnie do pokrycia swojej straty netto jest zobowiązany sam samodzielny publiczny zakład opieki

zdrowotnej, co jednoznacznie wynika z brzmienia art. 59 ust. 1 ww. ustawy. Art. 4 ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych uchylił również art. 59 ust. 2a i 2b ustawy o działalności leczniczej, w związku z czym podmiot tworzący nie jest zobowiązany ustawą do wydania rozporządzenia, zarządzenia albo podjęcia uchwały o zmianie formy organizacyjno-prawnej albo o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w przypadku braku pokrycia strat netto samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

3. Ponadto w maju 2021 roku Ministerstwo Zdrowia opublikowało raport w sprawie założeń reformy szpitalnictwa. Ma on stanowić podstawę do uchwalenia nowych przepisów reformujących szpitalnictwo. Zapowiadana przez Ministra Zdrowia reforma szpitali będzie miała swoje odzwierciedlenie w dwóch projektach ustaw – o jakości świadczeń oraz rozwoju i reformie podmiotów szpitalnych. Wg zapowiedzi Ministerstwa Zdrowia głównymi efektami realizacji planowanej reformy sektora szpitalnictwa, które przełożą się na poprawę warunków funkcjonowania, zarządzania i organizacji szpitali będzie:

- koordynacja i optymalizacja wykorzystania bazy materialnej systemu efektywniejsze wykorzystanie dostępnych zasobów kadrowych (koncentracja),
- wzmocnienie kadry zarządzającej i popularyzacja nowoczesnych systemów, narzędzi i metod zarządzania w ochronie zdrowia,
- prowadzenie spójnej polityki w zakresie zabezpieczenia świadczeń medycznych,
- optymalnego zabezpieczenia potrzeb zdrowotnych obywateli,
- restrukturyzacja zobowiązań szpitali,
- wdrożenie skutecznych mechanizmów restrukturyzacyjnych poprawiających rentowność szpitali i ich stabilność finansową,
- utworzenie profesjonalnego, scentralizowanego systemu nadzoru, którego zasadniczym celem będzie zapewnienie rozwoju sektora szpitalnictwa oraz wspieranie procesów restrukturyzacji szpitali.

4. Rada miasta Grudziądz w dniu 18 października 2021 r. podjęła uchwałę „ w sprawie uchylenia uchwały w sprawie wyrażenia zgody na przekształcenie Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu w spółkę kapitałową”

5. Rada miasta Grudziądz w dniu 25 czerwca 2021 r. podjęła uchwałę „ w sprawie nadania Statutu Regionalnemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. dr. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu”
6. Rada Miasta Grudziądz w dniu 25 czerwca 2021 r. podjęła uchwałę „w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Regionalnego Szpitala Specjalistycznego im. dr. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu za 2020 rok” – osiągnięty wysoki zysk pokrywał stratę z lat ubiegłych.
7. Dyrektor RSS w Grudziądzu Zarządzeniem nr 97/2021 z dnia 21 grudnia 2021 wprowadził nowy regulamin organizacyjny,
8. Na dzień opracowania niniejszego raportu przygotowano i wdrożono w życie nowy planu naprawczy Szpitala, który pozyskanego w dniu 13 maja 2022r. . Poprzedni obowiązujący plan naprawczy realizowano głównie w okresie od stycznia do połowy marca 2020, kiedy to poleceniem Wojewody Kujawsko- Pomorskiego RSS został przekształcony w Szpital Jednoimienny, zaś za 2020 rok szpital nie opracowywał planu naprawczego w 2021 roku z uwagi na osiągnięty za 2020 rok zysk.
9. W dniu 29 września 2021 nastąpiło zaciągnięcie pożyczki z BFF Polska umowa pożyczki nr 211000180360921 na kwotę 92 020 000,00 zł.
10. W 2021 roku na skutek bardzo wysokich kosztów wzrostu na rynku energii RSS w Grudziądzu ponosił wysokie koszty produkcji energii cieplnej, w okresie najwyższego jej wzrostu odnotowano wzrost kosztów z tego zakresu o prawie 600%.
11. W 2021 roku na skutek wzrastających cen na rynku paliw i energii wystąpiły wzrosty kosztów zakupów artykułów chemicznych, spożywczych i przemysłowych. Podmioty gospodarcze mające podpisane ze szpitalem umowy masowo występowały z wnioskami o podwyższenie cen na ich towary i usługi. Odnotowany wzrost średnio wynosił około 30 % w roku 2021 i 20 % w roku 2022. W wyniku składanych wniosków zostały przez tutejszą jednostkę podpisanych dziesiątki aneksów skutkujących znacząco zwiększonymi kosztami. W okresie IV kwartału (szczególnie listopad i grudzień) 2021 roku skutkowało to wzrostem zobowiązań.
12. W 2021 roku znacząco wzrosły ceny towarów i usług medycznych. Powodem tego zjawiska była rosnąca inflacja oraz wzrost cen nośników energii.
13. W 2021 roku wystąpił wzrost kosztów osobowych z powodu wzrostu najniższego wynagrodzenia zarówno w zawodach medycznych jak i pozamedycznych.

14. W 2021 roku wystąpił również wzrost kosztów osobowych w związku z wejściem w życie przepisów zmieniających wysokość dodatków covid dla personelu mającego kontakt z pacjentem covid oraz dla personelu niemedycznego.
15. W 2021 roku miała miejsce renegotiacja i podpisanie części nowych umów kontraktowych skutkujących wzrostem kosztów osobowych lekarzy, pielęgniarek oraz personelu części administracji.
16. W 2021 roku aneksowano trwające umowy z NFZ, zawierano głównie aneksy w zakresie załączników finansowych skutkujących na bieżącą sytuację finansową szpitala.
17. W 2021 roku NFZ prowadził wiele czynności weryfikacyjnych, które skutkowały kwotą zwrotu do Narodowego Funduszu Zdrowia znaczących środków finansowych.
18. Do istotnych zdarzeń należy relokacja wielu oddziałów, poradni, pracowni w Szpitalu, konieczność ta spowodowana była działaniami organizacyjnymi w związku z wygaszaniem obszarów covid i poszerzaniem dostępności usług dla pacjenta w zakresie przed pandemią. Należało reorganizować oddziały, które wcześniej dostosowywano do nowych wymogów sanitarnych wynikających z ogłoszonego stanu epidemicznego. Działania 2021 i 2022 roku były miały na celu optymalizację wykorzystania bazy łóżkowej oraz dostosowania liczby łóżek do potrzeb jednostki w zmieniających się nowych popandemicznych warunkach.
19. Na mocy aktu notarialnego z dnia 10.06.2021 roku, repertorium A. Nr 8815/2021 została zmieniona umowa nienazwana zawarta 09.12.2016 roku w zakresie terminu zapłaty kwoty 55.754.921,04 zł. W przytoczonym akcie notarialnym wskazano nowy termin zapłaty w/w kwoty na dzień 31.12.2022r.
20. W 2021 roku nie odnotowano pokrycia straty Szpitala za 2017, 2018 i 2019 rok przez organ tworzący.
21. W 2021 roku miały miejsce zmiany składu osobowego kadry zarządzającej Szpitalem.
22. Inwestycje realizowano zgodnie z planu rzeczowo-inwestycyjnego za 2021 rok przedstawionym organowi założycielskiemu.
23. W 2021 roku prowadzona była realizacja wielu projektów z udziałem finansowania zewnętrznego tj. środków unijnych – Urząd Marszałkowski, środków MZ, środków Wojewody Kujawsko-pomorskiego.

24. Do grupy istotnych zdarzeń należy zaliczyć otrzymanie w 2021 roku darowizn rzeczowych i finansowych na bardzo wysokim poziomie tj. darowizny gotówkowe 309.585,88 zł. i darowizny rzeczowe 7.894.729,93zł.

Zdarzenia 2022 roku mające wpływ na rok 2022, i pozostałe 3 lata prognozowane.

1. Na początku maja 2022 zakończyły się prace analityczno – rozliczeniowe, które doprowadziły do finalnego opracowania wspomnianego już planu naprawczego szpitala. Plan ten jednocześnie realizuje w Jednostce trzy cele. Pierwszym celem – było wypełnienie wymogu ustawowego, gdyż plan naprawczy jest wymagany gdy Szpital odnotował stratę, a wynik za 2021 rok miał ujemną wartość, drugim celem było spełnienie wymogów stawianych przez banki, gdyż dokument ten pozostaje kluczowym dokumentem wymaganym przez BGK i inne banki na podstawie którego jest oceniana sytuacja ekonomiczna jednostki będąca podstawą do udzielenia kredytu lub pożyczki konsolidacyjnej w celu spłaty dotychczasowych zobowiązań pożyczkowych generujących obecnie wysokie koszty finansowe powodujące straty. Kolejnym trzecim celem planu naprawczego było rozpoznanie obszarów generujących stratę w jednostce, zdiagnozowanie ich oraz przyjęcie określonych rozwiązań naprawczych. Ponadto dokument ten wskazuje drogę dalszej prawidłowej kontynuacji działalności Jednostki.

Nowy plan naprawczy był w 2022 roku w pierwszej kolejności przedmiotem opinii Rady Społecznej Szpitala, następnie został przedłożony Radzie Miasta Grudziądzia celem podjęcia stosownej uchwały zatwierdzającej ten plan i tym samym dającej zgodę na jego wdrożenie. W planie tym są wskazane rekomendacje co do dalszego postępowania Szpitala. Plan został zatwierdzony na sesji Uchwałą Rady Miasta Grudziądzia w dniu 26 października 2022 roku.

Plan rekomenduje między innymi rozwiązania w stosunku do GIM Sp. z o.o. dla potrzeb realizacji należności Szpitala. Rozwiązania te zostały szczególnie zintensyfikowane pod koniec 2022 roku i w pierwszym kwartale 2023 roku.

Na uwagę zasługuje fakt, że Program Naprawczy Szpitala został stworzony na podstawie Mapy potrzeb zdrowotnych na okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2026 r., Krajowego Planu Transformacji (KPT), który obowiązuje od 1 stycznia 2022 r. do końca 2026 r. oraz Wojewódzkiego Planu Transformacji województwa kujawsko-pomorskiego na lata 2022-2026. Wymienione dokumenty promują działalność szpitali zabiegowych, co ma ogromne

znaczenie dla Szpitala w Grudziądzu. Celem działań zawartych w programie naprawczym jest zbilansowanie działalności operacyjnej Szpitala.

2. Wysoki wzrost cen towarów i usług na rynku oraz wysoki wskaźnik WIBOR.

W trakcie 2022 roku wielokrotnie rósł poziom wskaźnika inflacji oraz wielokrotnie Rada Polityki Pieniężnej podnosiła stopę WIBOR, co w przypadku posiadanego historycznie zadłużenia Szpitala w Grudziądzu generowało ogromne koszty finansowe.

Główną przyczyną powstania w 2022 r. ujemnego wyniku finansowego są wysokie koszty finansowe. W kosztach tych księgowane są się między innymi odsetki od pożyczek. Ich poziom szczególnie w okresie od czerwca 2022 do grudnia 2022 radykalnie się zwiększał. Powyższe wynikało z posiadanych umów pożyczek waloryzowanych o nowy WIBOR. Zarówno w raportowanym 2022 roku jak i w obecnym 2023 roku w wyniku uchwał Rady Polityki Pieniężnej podnoszony regularnie wskaźnik WIBOR, który to ma bezpośredni wpływ na nasze 6 umów (BFF i BFFMF) waloryzowanych WIBOREM 6M, generuje dla Szpitala stratę. Poziom odsetek zapłaconych w 2022 roku od posiadanych pożyczek to łącznie kwota **30 551 171,16 zł**. Mimo to Szpital na bieżąco spłaca zarówno odsetki jak i kapitał. Gdyby nie tak wysoki wzrost odsetek oraz wzrosty cen towarów i usług na rynku (inflacja) Szpital w Grudziądzu nie odnotował by straty za rok 2022 prezentowanej w rachunku zysków i strat na poziomie **27 799 440,44 zł**.

3. Wypowiedzenie dotychczasowej i podpisanie nowej umowy z firmą audytorską wyłonioną w nowym postępowaniu prowadzonym przez organ założycielski.

SPZOZ w Grudziądzu miał podpisaną umowę o badanie sprawozdania finansowego za 2021 i 2022r. z firmą „Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, przy ul. Fatimskiej 41 A wpisaną do KRS prowadzony przez Sąd Rejonowy dla Krakowa, XI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000125816, NIP 6782799545, Regon: 357235838 na łączną kwotę netto 21 400,00 zł plus należny podatek VAT w wysokości 23% tj. łącznie za 2 lata brutto 26 322,00 zł. Umowa ta została przez SP ZOZ w Grudziądzu wypowiedziana na skutek niewłaściwej jej realizacji przez wykonawcę.

Następnie wyniku kolejnego postępowania przeprowadzonego przez organ założycielski została wyłoniona kolejna firma audytorska KPW Audytor z siedzibą w Łodzi przy ul. Tymienieckiego 25C/10. W związku z wyłonieniem nowego audytora została z nim w dniu

13.12.2022 r. podpisana umowa o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego na 2 lata tj. 2022 rok i 2023 rok. Firma KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000363162, NIP: 727 276 70 73, Nr REGON: 100941975. Umowa została zawarta na łączną kwotę wynagrodzenia 49 500,00 netto plus należny podatek od towarów i usług w tym 23 000,00 zł netto za badanie roku 2022 i 26 500,00 zł netto za badanie roku 2023.

Badanie za 2022 rok zostało zakończone, a w dniu 16.05.2023 RSS w Grudziądzu otrzymał stosowne sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego, w którym audytor stwierdza, że sprawozdanie:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Szpitala;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

4 . Aplikowanie o środki zewnętrzne.

W 2022 roku Szpital z powodzeniem aplikował i podpisał umowy o finansowanie zewnętrzne z Wojewodą Kujawsko – Pomorskim i Ministerstwem Zdrowia na zakup nowoczesnego sprzętu i aparatury medycznej dla Szpitala. Łącznie uzyskane dofinansowanie w 2022 roku to kwota **16.467.538,71 zł.**

5. Nowe akty prawne – generujące wzrost kosztów osobowych.

Wejście w życie aktów prawnych wprowadzających zmiany w zakresie podwyższenia kosztów pracowniczych (wzrost minimalnego wynagrodzenia oraz minimalnej stawki godzinowej, wzrostu wynagrodzenia w wyniku wejścia w życie ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U.2022 poz.1352), skutki wejścia w życie tej ustawy spowodowały wzrost kosztów osobowych szpitala.

6. Spłata pożyczki udzielonej przez Bank Spółdzielczy w Ciechanowie

Spłata pożyczki udzielonej przez Bank Spółdzielczy w Ciechanowie na kwotę 6.811.591,77zł, której na 31.12.2021 pozostawało do spłaty na 31.12.2021 - 690.000,00 zł., a termin całkowitej spłaty przypadał na 31.05.2022 r. . W 2022 roku pożyczka ta została spłacona w całości. Pożyczka ta była również zabezpieczona hipotecznie na majątku Szpitala i Urzędu Miasta. Dokonano w 2022 roku aktualizacji zabezpieczeń wpisanych do ksiąg wieczystych Sądu Rejonowego w Grudziądzu, po sporządzeniu stosownego aktu notarialnego zabezpieczenie to zostało wykreślone.

7. Realizacja rekomendacji planu naprawczego w zakresie uregulowania kwestii należności GIM Sp z o.o.

W 2022 roku na mocy aktu notarialnego Repertorium A Nr 16550/2022 z dnia 26.10.2022 termin wymagalności kwoty 55 754 921,04 zł został określony na 31.03.2023 rok. Nie bez przyczyny termin ten został tym razem przesunięty nie na rok czy półtora jak to zazwyczaj miało miejsce, ale na bardzo krótki okres bo tylko 3 miesiące. Stało się tak dlatego, gdyż od dłuższego okresu czasu trwały zaawansowane prace zmierzające do definitywnego rozwiązania sprawy spłaty posiadanych należności przez GIM, było to również przedmiotem zastrzeżeń audytorów badających sprawozdania finansowe szpitala. Szpital jako udziałowiec spółki czynnie uczestniczył w tych działaniach. Rozważany był również aspekt zapłaty należności przez spółkę GIM jej majątkiem. W tym celu spółka zleciła wycenę przez uprawnionego rzeczoznawcę całego posiadanego majątku, zarówno ruchomego jak i nieruchomości. Z wyceny tej zostanie sporządzony stosowny operat szacunkowy wskazujący wartość rynkową poszczególnych części majątku, którego spółka jest właścicielem. Obecnie zostały przygotowane stosowne dokumenty dotyczące spłaty majątkiem należności wobec szpitala. W 2022 roku realizując rekomendację planu naprawczego i zastrzeżenia wielu biegłych rewidentów rozeznano stan faktyczny i stanowisko w tej sprawie zarówno u pożyczkodawcy GIM czyli firmie Siemens S.A jak i z uwagi na przekazanie majątku poprojektowego objętego okresem trwałości w Urzędzie Marszałkowskim. Proces ten rozpoczęty w 2022 roku obecnie jest kontynuowany i zmierza do częściowego rozwiązania problemu widniejących należności.

8. Pokrycie straty

W 2022 roku nie odnotowano pokrycia straty Szpitala za 2017, 2018 i 2019 rok przez organ tworzący.

9. Realizacja inwestycji

Inwestycje realizowano zgodnie z planem rzeczowo-inwestycyjnego za 2022 rok przedstawionym organowi założycielskiemu – szczegółowe ich zestawienie z informacją o realizacji i źródłami finansowania zamieszczono w wykonaniu planu finansowego za 2022r.


DYREKTOR
Regionalnego Szpitala Specjalistycznego
im. dr. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu
M. Hoppe

Regionalny Szpital Specjalistyczny
im. dr. Władysława Biegańskiego
ul. dr. Ludwika Rydygiera 15/17
86-300 Grudziądz
NIP 876-20-98-352 | Regon 870298738

KIEROWNIK
Wydział
Ekonomiczny - Główny Księgowy
Krzysztof Bułkowski

Sporządził: Krzysztof Bułkowski
Grudziądz, dnia 23.05.2023r.