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 2023

Grudziądz, maj 2024r.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za rok 2023

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 2023 rok, które obecnie znajduje się w trakcie badania, a którego rzetelność i prawidłowość potwierdzona zostanie jak corocznie opinią z badania biegłego rewidenta,
- wykonanie planu finansowego za 2023 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 w Grudziądzu posiada na podstawie dodanego art. 53a, obowiązek sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Raport ten przygotowywano zgodnie z art. 53a ust. 2 ustawy o działalności leczniczej na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, tj. za 2023.

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. 2023,

2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026 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 2023 rok

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2023

Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
	I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
1.	**Zyskowności netto**	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 **5**	**-2,36%**	**0**
2.	**Zyskowności działalności operacyjnej**	wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe prz	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 **5**	**5,98%**	**5**
3.	**Zyskowność aktywów**	wynik netto x 100% Sredni stan aktywów	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 **5**	**-3,35%**	**0**
	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**15**	Uzyskane pkt.	**5**
	II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
1.	**Płynności bieżącej**	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00	0 4 8 **12** 10	**0,53**	**0**
2.	**Płynności szybkiej**	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krót	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązan	0 8 **13** 10	**0,47**	**0**
	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**25**	Uzyskane pkt.	**0**
	III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
1.	**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	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	**3** 2 1 0	**67**	**1**
2.	**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	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	**7** 4 0	**89**	**4**
	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**10**	Uzyskane pkt.	**5**
	IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
1.	**Zadłużenia aktywów %**	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	**10** 8 3 0	**127%**	**0**
2.	**Wypłacalności**	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	**10** 8 6 4 0	**-2,99**	**0**
	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**20**	Uzyskane pkt.	**0**
	SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					**10**

W łącznej punktacji za 2023 rok SP ZOZ Grudziądz na 70 możliwych w ocenie uzyskał 10 punktów.

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

-za 2022 rok RSS otrzymał punktów 20,

-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		2023
1	**Aktywa ogółem**	**379 756 016,27**
2	**Aktywa obrotowe**	**118 911 143,05**
3	**Średni stan aktywów ogółem** (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	**370 576 121,61**
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	361 396 226,94
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	379 756 016,27
4	**Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług**, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	**0,00**
5	**Zapasy**	**13 995 429,32**
6	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (czynne)	**259 370,74**
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)	**93 956 657,28**
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	85 607 499,57
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	102 305 814,99
8	**Kapitał (fundusz) własny**	**-161 726 606,98**
9	**Zobowiązania długoterminowe**	**253 545 464,38**
10	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**212 343 732,96**
11	**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,** o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	**0,00**
12	**Rezerwy na zobowiązania**	**18 073 300,20**
13	**Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**	**10 528 673,20**
14	**Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług** (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec	**124 978 152,22**
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	96 492 522,84
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	153 463 781,59
15	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	**506 457 727,94**
16	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**	**4 694 898,06**
17	**Pozostałe przychody operacyjne**	**15 464 189,74**
18	**Przychody finansowe**	**36 405,09**
19	**Wynik z działalności operacyjnej**	**31 513 463,33**
20	**Wynik netto**	**-12 416 135,57**

Poniżej zestawienie z lat poprzednich poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego będących podstawą do porównania z raportowanym rokiem 2023.

Regionalny Szpital Specjalistyczny im.dr. Władysława Biegańskiego

	WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW	2020	2021	2022	2023
1	**Aktywa ogółem**	368 164 196,75	365 300 435,30	361 396 226,94	379 756 016,27
2	**Aktywa obrotowe**	100 894 543,02	101 518 707,30	100 408 481,07	118 911 143,05
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	363 348 331,12	370 576 121,61
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	347 030 687,49	368 164 196,75	365 300 435,30	361 396 226,94
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	368 164 196,75	365 300 435,30	361 396 226,94	379 756 016,27
4	**Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług**, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	55 754 921,04	0,00	0,00
5	**Zapasy**	14 467 171,22	11 933 783,69	12 318 394,74	13 995 429,32
6	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (czynne)	596 849,47	414 497,94	585 410,06	259 370,74
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	86 254 015,78	93 956 657,28
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	72 991 953,51	69 572 024,65	86 900 531,99	85 607 499,57
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	69 572 024,65	86 900 531,99	85 607 499,57	102 305 814,99
8	**Kapitał (fundusz) własny**	-113 561 703,62	-117 549 532,00	-147 747 512,25	-161 726 606,98
9	**Zobowiązania długoterminowe**	253 972 359,06	321 196 026,92	293 328 916,60	253 545 464,38
10	**Zobowiązania krótkoterminowe**	167 997 713,26	102 861 792,69	147 693 287,89	212 343 732,96
11	**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,** o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
12	**Rezerwy na zobowiązania**	16 949 977,13	12 341 611,78	14 459 063,25	18 073 300,20
13	**Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe**	7 358 846,82	7 359 120,82	7 551 879,25	10 528 673,20
14	**Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług** (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec	129 003 419,93	93 755 573,19	79 348 721,59	124 978 152,22
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	132 700 613,81	125 306 226,04	62 204 920,34	96 492 522,84
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	125 306 226,04	62 204 920,34	96 492 522,84	153 463 781,59
15	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	356 095 038,98	344 577 011,78	375 587 689,67	506 457 727,94
16	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**	3 228 060,49	3 192 223,38	3 896 108,22	4 694 898,06
17	**Pozostałe przychody operacyjne**	56 495 685,34	94 208 217,79	26 806 292,17	15 464 189,74
18	**Przychody finansowe**	5 568 641,66	197 569,91	79 554,06	36 405,09
19	**Wynik z działalności operacyjnej**	57 763 858,10	22 027 277,77	11 740 977,25	31 513 463,33
20	**Wynik netto**	33 916 188,04	-4 164 078,38	-27 799 440,44	-12 416 135,57

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

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

<u>Wskaźniki zyskowności dla SP ZOZ Grudziądz</u>

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

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

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. Wskaźnik ten uplasował się poniżej zera dlatego w wycenie nie uzyskał punktacji.

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

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

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. RSS w Grudziądzu osiągnął poziom wskaźnika 5,98 co skutkowało oceną 5 punktów.

3) *wskaźnik zyskowności aktywów (%) =*

$$\frac{\textit{Wynik netto x 100\%}}{\textit{Średni stan aktywów}},$$

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 2023 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.

<u>Wskaźniki płynności dla SP ZOZ Grudziądz</u>

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 =*

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

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

2) *wskaźnik szybkiej płynności =*

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

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) =*

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

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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku naszyj jednostki wskaźnik ten wynosi 67 dni co skutkuje oceną 1 punktu. Maksymalna możliwa do uzyskania ocena to 3 punkty.

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

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

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 89 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 historyczne transakcji sprzedaży nieruchomości do GIM sp. z.o.o (kwota należności od kilku lat wynosi 55,75 mln zł). Ponadto znaczący udział w strukturze naszych należności 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 2023 roku przekraczająca 2,3 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 2023 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 (%) =*

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

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

2) *wskaźnik wypłacalności =*

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

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 lub powyżej 4.0. Punktowane wartości są z przedziału od 0 do 4, zaś najwyżej punktowane od 0 do 0,5. W przypadku szpitala wynosi -2,99.

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 i 2023 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 2024-2026 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 2024 r.		Prognoza na 2025 r.		Prognoza na 2026 r.	
1	Wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto [%]	2,3%	4 punkty	5,2%	5 punktów	6%	5 punktów
2		wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej [%]	9,8%	5 punktów	12,8%	5 punktów	9,2%	5 punktów
3		wskaźnik zyskowności aktywów [%]	2,6%	4 punkty	1,5%	3 punkty	8,0%	5 punktów
4	Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,56	0 punktów	2,26	12 punktów	1,01%	8 punktów
5		wskaźnik szybkiej płynności	0,44	0 punktów	1,9	13 punktów	0,85	8 punktów
6	Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności [w dniach]	68	1 punkt	29	3 punkty	59	2 punktów
7		wskaźnik rotacji	50	7 punktów	21	7 punktów	39	7 punktów

		zobowiązań [w dniach]						
8	Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów [%]	104,8%	0 punktów	125,2%	0 punktów	43,9%	8 punktów
9		wskaźnik wypłacalności	-3,79%	0 punktów	-232,2%	0 punktów	1,7%	6 punktów
Razem liczba punktów				**21**		**48**		**54**

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		**2024**	**2025**	**2026**
1	**Aktywa ogółem**	**396 153 165,00**	**407 260 000,00**	**406 075 811,00**
2	**Aktywa obrotowe**	**110 351 824,00**	**106 505 000,00**	**128 649 760,00**
3	**Średni stan aktywów ogółem** (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	**395 041 297,00**	**401 706 583,00**	**406 518 013,00**
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	**393 929 429,00**	**396 153 165,00**	**406 960 214**
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	**396 153 165,00**	**407 260 000,00**	**406 075 811,00**
4	**Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług**, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	**52 592 703,00**	**51 012 000,00**	**39 943 830,00**
5	**Zapasy**	**12 938 806,00**	**13 546 000,00**	**14 920 943,00**
6	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** (czynne)	**414 498,00**	**414 000,00**	**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)	**80 976 819,00**	**85 226 719,00**	**103 495 192,00**

a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	**80 944 200,00**	**81 009 438,00**	**101 037 558,00**
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	**81 009 438,00**	**89 444 000,00**	**105 952 826,00**
8	**Kapitał (fundusz) własny**	**-109 585 852,00**	**-95 139 000,00**	**69 080 884,00**
9	**Zobowiązania długoterminowe**	**308 571 429,00**	**282 857 000,00**	**102 857 193,00**
10	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**98 887 612,00**	**103 282 000,00**	**100 331 806,00**
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)	**59 271 881,50**	**65 806 521,00**	**101 907 381,00**
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	**54 643 721,00**	**63 900 042,00**	**103 967 029,00**
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	**63 900 042,00**	**67 713 000,00**	**99 847 733,00**
15	**Przychody netto ze sprzedaży produktów**	**432 625 568,00**	**461 445 000**	**550 187 377,00**
16	**Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów**	**3 488 229,00**	**4 119 000,00**	**4 418 784,00**
17	**Pozostałe przychody operacyjne**	**13 546 000,00**	**14 415 000,00**	**16 633 454,00**
18	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	**Wynik z działalności operacyjnej**	**44 050 000,00**	**45 311 000,00**	**52 953 504,00**
20	**Wynik netto**	**10 296 000,00**	**13 192 000,00**	**32 504 088,00**

W celu sporządzenia powyższej prognozy dokonano przygotowania projekcji finansowych na okres trzech lat tj. 2024-2026 między innymi częściowo w oparciu o program naprawczy przygotowany przez firmę Formedis we wrześniu 2023 oraz inne opracowania i analizy, również przygotowane przez firmę Formedis w marcu 2024 roku. Niezależnie od opracowań realizowanych na podstawie umów z w/w firmą RSS prowadzi własne analizy i opracowania sporządzane na podstawie wdrożonego rachunku kosztów np.: sporządza comiesięczne szczegółowe zestawienia poszczególnych komórek organizacyjnych w zakresie przychodów i kosztów. Niezależnie od powyższego Szpital monitoruje comiesięcznie wykonanie zawartych z NFZ-em umów oraz sprawdza, analizuje poziom błędów w rozliczeniach medycznych i dokonuje ich poprawy celem rozliczenia, a w konsekwencji otrzymania zapłaty z NFZ. Poza wspomnianymi wcześniej działaniami jednostka nasza współpracuje z firmą SGA wspierającą nas w procesach efektywnego zarządzania na poziomach operacyjnym oraz taktycznym.

Jednostka ponadto monitoruje wykonanie planu finansowego i planu postępowań w zamówieniach publicznych oraz sporządza symulacje i projekcje każdy z trzech prognozowanych lat. Projekcje zawierają zarówno bilans jak i rachunek zysków i strat. Następnie na podstawie tych dokumentów analityczno – planistycznych 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 2024 – 2026 wykonano w oparciu o poniższe założenia, będące również częściowo założeniami programu naprawczego w tym na najbliższe 3 lata kalendarzowe.

Założono, że:

- Szpital będzie realizował przychody co najmniej na poziomie 2023 roku w tym również z NFZ –em na poziomie nie mniejszym niż dotychczasowy. Wykonanie założenia gwarantują podpisane w listopadzie i grudniu 2023 umowy z NFZ –em oraz ich aktualizacje. Założenie jest realne ze względu na zakontraktowanie w grudniu 2023 do wykonania w/w umów o świadczenia personelu medycznego w trybie konkursowym na najbliższe lata.
- Założono wykonanie kosztów na poziomie nie wyższym niż przyjęty w planie z waloryzacją nie większą niż obecny – malejący poziom inflacji.
- Założono wykonanie kosztów na poziomie nie wyższym niż ilościowo – wartościowy wynikający z podpisanych umów w trybie PZP w przeliczeniu na rozstrzygnięte umowami okresy.

- Założono podwyżki koszów osobowych na poziomie wynikającym jedynie ze zmian przepisów gwarantujących ich podwyższenie.
- Założono koszty finansowe na poziomie obecnie obowiązujących wynikających z bieżącego poziomu WIBOR.
- Ponadto założono, że wzrostowy wskaźnik inflacji ogłaszany przez GUS za okres kwietnia 2024 r. będzie stopniowe spadku od 2026 roku (źródło założeń: plan naprawczy 2023)
- Założono realizację obowiązującego kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2024 roku i jego zmianach na 2023 rok oraz szacowanych zmianach na lata następne. Umowy podpisane z NFZ –em na rok 2024 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- 30.06.2023r.	4 855 685,09 limit ustalony na pół oku
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
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 2022 i 2023 rok po uwzględnieniu rekomendacji zawartych w planie naprawczym przygotowanym w 2023 i 2024 roku na okres 2024-2026 i zwaloryzowaniu tych cen,

- planowanego zużycia materiałów medycznych oparte na danych za 2023 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 2024 rok oraz rezerw na sprawy sądowe,

- planów zatrudnienia, po uwzględnieniu zmian rekomendowanych w nowym programie naprawczym z 2023 oraz uwag i rekomendacji firm konsultingowych, z którymi jednostka posiada stosowne umowy,

- planu modernizacji i remontów za 2024 i lata 2025 oraz 2026,

- planów zakupu sprzętu medycznego, niemedycznego i komputerowego,

- ponownym planowaniu zastąpienia dotychczasowego zadłużenia jednostki tj. pożyczek tańszym finansowaniem z BGK na poziomie co najmniej 280 mln zł.,

- wykonania planu finansowego za rok 2023,

- planowania dokonano również w oparciu o analizy kosztów osobowych za rok 2023

- założono również skutki finansowe wprowadzonych nowych uregulowań np.: w zakresie PPK,

- planowania dokonano z założeniem dokonywania odpisów na ZFŚS, przy dotychczasowej dynamice wzrostowej,

- założono, że w okresie 2024 RSS będzie wspierany w zakresie pozyskanych dofinansowań na poziomie co najmniej 2022/2023 roku przez Wojewodę Kujawsko Pomorskiego i Ministerstwo Zdrowia,

- założono, że w okresie 2024 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 2024 roku projektami.

- założono zmniejszenie przychodów i kosztów z gastronomii, gdyż zgodnie z zarządzeniem Dyrektora zamknięto z dniem 01.01.2023 roku „Salę Bankietową" .

- założono zaś zwiększenie przychodów z obszaru gastronomicznego żywienia szpitala po podpisaniu kontraktu z NFZ w ramach pilotażu programu :"Dobry posiłek"

Ponadto prognozowania dokonano również w oparciu o plan finansowy na 2024 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 2024 (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 2024 rok oraz prognozach finansowych na lata przyszłe zakładają wzrost podobny do 2023 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 wieloletnia 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 finasowania z BGK celem spłaty zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów oraz zamiany części obecnego - dotychczasowego finansowania w zakresie posiadanych pożyczek,

- tymczasowo założono pozyskanie finasowania 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 Grudziądza 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 2023 roku. Wiele ze wskazanych w tabeli zawartych umów zostało przedłużonych na 2024 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 2023 roku zostały również w zeszłym roku przekazane firmie Formedis celem przygotowania planu naprawczego na najbliższe lata w tym 3 przyszłe lata, o których między innymi stanowi prognoza zawarta w niniejszym raporcie. Otrzymany plan naprawczy pozostaje w znacznej części zbieżny z prognozami wskaźników przyjętymi w niniejszym opracowaniu.

Należy jednak zauważyć, że wyliczenia zawarte przez firmę Formedis zostały sporządzone na podstawie danych przekazywanych w okresie od lipca do września 2023 (program naprawczy – został naszej jednostce przekazany pod koniec miesiąca września 2023) i analizy w nim zawarte w mniej optymistyczny sposób skutkowały wyliczeniem wskaźników prognozowanych, np.: 2024 rok wyceniono na 18 punktów, zaś 2025 na 25 punktów. Przez następne 4 miesiące tj. w okresie od września do grudnia 2023 oraz w zakresie rozliczeń nadwykonań za 2023 rok tj. lutego –marca 2024 za 2023 rok sytuacja finansowa uległa zdecydowanej zmianie chociażby poprzez uzyskiwanie dużo wyższych przychodów z NFZ-u co znajduje odzwierciedlenie w rachunku zysków i strat za 2023 rok.

W zakresie lat 2023 i 2024 na skutek zmiany uwarunkowań rynkowych w 2023 roku zostały dostosowane do skutków dynamiki i wzrostu cen. Rok 2025 i 2026 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 tj. sprzed okresów dynamicznych radykalnych wzrostów i wahań.

Poziom wykonania kontraktów NFZ wg. stanu na 29 lutego 2024 (za 2023 rok) przedstawia poniższe zestawienie.

Poziom wykorzystania kontraktów z NFZ styczeń - gudzień 2023r.							
Umowa w rodzaju:	**Nr umów z NFZ**	**WARTOŚĆ UMÓW Z NFZ W 2023 r. /na realizację świadczeń opieki zdrowotnej/**	**Współczynnik korugujący koszty świadczeń pielęgniarek i położnych - 3/8**	**Współczynnik korygujący koszty świadczeń ratowników medycznych-03/7**	**Współczynnik korygujący koszty swiadczeń - wynagrodzenia zasadnicze-0113**	**Faktyczne wykonanie świadczeń poszczególnych umów /styczeń-październik/**	**Faktyczne wykonanie świadczeń %**
UMOWA PSZ - RYCZAŁT - I-XII	2023/T0006/PSZ	210 473 326,00				217 380 380,35	103,28%
UMOWA PSZ - PUNKTY - I-XII		183 550 616,81				201 235 837,11	109,64%
Opieka Paliatywno i Hospicyjna (OPH) I-XII	17-23/T0006/OPH	2 464 377,20				2 469 665,43	100,21%
Pomoc Doraźna i Transport Sanitarny (PDT) I-XII	20-23/T0006/PDT	3 410 328,40				3 410 328,40	100,00%
ZAOPATRZENIE W WYROBY MEDYCZNE I-XII	17-22/0162/ZPO	8 804,64			8 804,64	1 954 802,00	
Leczenie szpitalne -przezskórne lub z innego dostępu wszczepianie zastawek serca - TAVI I-XII	2022/T0006/SZPW	8 152 886,25				8 152 886,25	100,00%
Rehabilitacja Lecznicza - świadczenia ambulatoryjne(REH) I - XII	18-22/T0006/REH	3 688 348,52				3 689 902,97	100,04%
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień (PSY) I - XII	18-23/T0006/PSY	8 622 270,43				8 622 270,31	100,00%
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA (POZ) I - XII	T0006/POZ	11 506,05				2 035 854,49	X
Program pilotażowy - CZP - Centrum Zdrowia Psychicznego I -XII	22-23/T0006/CZP	12 948 040,42				12 947 914,22	100,00%
ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE I - XII	17-22/T0006/SPO	5 849 017,48				5 849 017,43	100,00%
ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNIE I - XII	17-23/T0006/SOK	8 227 686,05				8 245 610,38	100,22%
PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE I-XII	17-23/T0006/PRO	309 917,93				296 098,47	95,54%
Program pilotażowy - KOS-BAR I -XII	22-24/T0006/KOS-BAR	1 309 617,42				1 408 557,13	107,55%
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA I - XII	11-22/T0006/AOS	746 244,27				876 269,09	117,42%
PROGRAMY PILOTAŻOWE I - XII	T0006/PRO40+	18 076,05				18 076,05	100,00%
CHOROBY ZAKAŹNE I STANY NADZWYCZAJNE I - XII	T0006/CHZC	X				489,92	
LECZENIE SZPITALNE II-XII	2023/T0006/SZP-PT	1 642 363,33				1 642 363,33	100,00%
Program pilotażowy - DP XII	2023/T0006/DP	34 868,82				34 382,04	98,60%
OGÓŁEM:	**X**	**451 468 296,07**			**8 804,64**	**480 270 705,37**	**106,38%**
Faktyczne wykonanie oznaczone do rozliczenia w ramach Funduszu Medycznego						**15 092 596,91**	
Sporządziła:Justyna Lubka 29 luty 2024r.							

Prognozę przychodów z NFZ na lata 2024- 2026, przygotowano na podstawie podpisanych propozycji finansowych z NFZ przekazanych w grudniu 2023, oraz okresie od stycznia do maja 2024 r. dla poszczególnych zakresów dla świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia – PSZ tj. w ramach obowiązującego ryczałtu 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 2023 i prognozę na trzy lata przyszłe tj. 2024, 2025 i 2026. W tej części sprawozdania zostały przedstawione istotne zdarzenia z lat ubiegłych i 2023 roku, które miały miejsce i na dzień sporządzenia raportu nadal mają istotny wpływ na w/w sytuację w przytoczonych okresach przyszłych.

Zdarzenia 2021 mające wpływ na rok 2023, 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 Grudziądza 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 Grudziądza w dniu 25 czerwca 2021 r. podjęła uchwałę „ w sprawie nadania Statutu Regionalnemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. dr. Władysława Biegańskiego w Grudziądzu”

6. Rada Miasta Grudziądza 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 nr211000180360921 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 jaj 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 renegocjacja 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 sprzed pandemii. 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 2023 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 Grudziądza 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 Grudziądza 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 13.12.2022r. 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 6.811.591,77 zł, 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.

10. Kolejnym ważnym aspektem o znaczeniu finansowym jest fakt złożenia przez Regionalny Szpital Specjalistyczny im. dr. W. Biegańskiego w Grudziądzu w 2022 r. pozwu przeciwko NFZ z tytułu niedoszacowania wyceny udzielonych w latach 2017 - 2019 procedur medycznych - kwota pozwu wynosi 66 096 286,91 zł. Uzyskanie tych środków pozwoliło by na spłatę znacznej części zobowiązań wymaganych.

Zdarzenia 2023 roku mające wpływ na rok 2023 i pozostałe 3 lata prognozowane

- Wejście w życie aktów prawnych wprowadzających zmiany w zakresie podwyższenia kosztów pracowniczych, kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia 2023 r. wyniesie 3490 tj. wzrost o 480 zł w stosunku do kwoty obowiązującej w 2022 r. (3 010 zł), czyli o 15,9%,
- wzrost wynagrodzenia płacy minimalnej od 1 lipca 2023 r. do 3600 zł oznacza wzrost o 590 zł w stosunku do kwoty z 2022 r., czyli o 19,6%,
- wzrost minimalnej stawki godzinowej dla umów cywilnoprawnych od 1 stycznia 2023 r., tj. 22,80 zł, oznacza wzrost o 3,10 zł w stosunku do kwoty obowiązującej w 2022 r., czyli o 15,7% oraz wzrostu minimalnej stawki godzinowej od 1 lipca 2023 r. do 23,50 zł oznacza wzrost o 3,80 zł w stosunku do kwoty z 2022 r., czyli o 19,3%. Nadmienić należy, że RSS w Grudziądzu regularnie zawiera znaczną ilość umów cywilnoprawnych tj. umów zlecenia i dzieło skutkujących dość istotnym poziomem kosztów osobowych,
- wzrost kosztów osobowych na podstawie 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,
- wzrost kosztów osobowych na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników podmiotów leczniczych,
- wzrost kosztów osobowych na podstawie stosownych Zarządzeń Dyrektora Jednostki wprowadzających w życie w/w zewnętrzne uregulowania prawne,
- wzrost kosztów osobowych personelu medycznego w wyniku zakończonego postępowania konkursowego, kontrakty zostały podpisane do końca 31.12.2023r.

- Miesiące listopad i grudzień 2023 były bardzo istotnym okresem, gdyż wygasała znaczna część kontraktów z personelem medycznym, kontrakty te w wyniku przeprowadzonych postępowań konkursowych w oparciu o art. 26 ustawy o działalności leczniczej zostały rozstrzygnięte, a po negocjacjach podpisane z zachowaniem wymaganego trybu określonego w art. 26 ustawy o działalności leczniczej. Zabezpieczenie wykonania nowego bardzo wysokiego budżetu z NFZ-em zostało przez to zrealizowane.
- aktualizacja i zmiana wyliczeń rezerw pracowniczych na 2023 rok,

- wprowadzenie nowych planów zatrudnienia ,
- wprowadzenie planu modernizacji i remontów na 2023 rok, oraz lata następne,
- sporządzenie planów zakupu sprzętu medycznego, niemedycznego i komputerowego oraz podpisanych umów z tego zakresu,
- planów zakupu artykułów żywnościowych, chemicznych, leków, materiałów jednorazowych oraz usług,
- sporządzenie fiszek i projektów celem pozyskania finansowania z Urzędu Marszałkowskiego oraz w projektach z udziałem dotacji Ministerstwa Zdrowia tytułem 3 źródeł : finansowania środków wycofanych z rozliczenia starej perspektywy finansowej 2014-2020, KPO, nowej perspektywy finansowej 2021-2027
- procedowaniu w 2023 i 2024 roku zastąpienia dotychczasowego zadłużenia jednostki tj., pożyczek tańszym finansowaniem z BGK na poziomie około 400 mln zł na okres od 2024 roku,
- wykonano, złożono i procedowano plany finansowe za rok 2023 i 2024
- dokonano w oparciu o analizy kosztów bezpośrednich i pośrednich ze szczególnym uwzględnieniem kosztów osobowych za rok 2023 i 2024 planowania przez naszą jednostkę na podstawie wprowadzonego rachunku kosztów,
- zaktualizowano również skutki finansowe na 2023 i 2024 wprowadzone w styczniu 2021 nowe uregulowań np.: w zakresie PPK,
- dokonano kolejnego planowania z założeniem dokonywania odpisów na ZFŚS, którego w latach ubiegłych nie tworzono, a po raz pierwszy fundusz ten funkcjonował za 2022 rok,
- opracowanego przy udziale firmy FORMEDIS plan naprawczy, oraz dodatkowe opracowania z zakresu innych istotnych obszarów ekonomicznych,
- za istotne zdarzenie uznajemy również komunikaty Prezesa GUS w sprawie wzrostów wskaźnika inflacji w podziale na poszczególne branże rynkowe.

- sporządzono terminowo i przekazano organowi tworzącemu wstępny i ostateczny plan finansowy na 2024 rok, opracowany na podstawie: kryteriów z uwzględnieniem szacowanego wzrostu poziomu finansowania ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia prognozowanego przez Ministerstwo Zdrowia,

- Szpital posiada na dzień bilansowy zobowiązania wobec jednostki w której posiada zaangażowanie kapitałowe. Zobowiązania te są: z tytułu umów za dzierżawę gruntu i

nieruchomości oraz dzierżawę sprzętu i aparatury medyczne w łącznej kwocie na dzień 29.03.2024 - 1 231 541,54 zł.

- w 2016 roku dokonano transakcji sprzedaży nieruchomości do Grudziądzkich Inwestycji Medycznych sp. z o.o. w wyniku której powstała należność po stronie Szpitala w kwocie 55 754 921,04 zł. Należność ta miała charakter niewymagalny, gdyż na mocy aktów notarialnych terminy jej wymagalności były zmieniane. W umowie postanowiono, że ta wierzytelność szpitala może na żądanie spółki zostać rozliczona także w ten sposób, iż Szpital wniesie wierzytelność na pokrycie nowo utworzonych udziałów w nowo utworzonym kapitałem zakładowym spółki. W dniu 24 maja 2023 roku została zawarta przedwstępna umowa sprzedaży nieruchomości, w której wskazano możliwość spłaty należności przez GIM majątkiem oraz określono terminy realizacji z których ostateczny dotyczący zapłaty majątkiem został wyznaczony na okres od 01.01 2032r. do 31.12.2032r. Następnie aktem notarialnym repertorium A Nr 8145/2023 z dnia 07.06.2023 dokonano zmiany umowy nienazwanej. Obecnie kancelaria prawna realizując zadanie doradztwa w tej sprawie przygotowuje stosowne rozstrzygnięcie mające na celu realizację zapłaty majątkiem części należności.

- Kierownikiem jednostki od 14.11.2019 do do 28.07.2023 był Pan Maciej Leszek Hoppe . Od 28.07.2023 roku do 31.12.2023 roku Pełniącym Obowiązki Dyrektora, a później po przeprowadzeniu procedury konkursowej przez organ założycielski Dyrektorem jest Pani Agata Kurkowska.
- w 2023 roku został zmieniony regulamin organizacyjny, który wszedł w życie w roku 2024 na mocy stosownego zarządzenia kierownika jednostki,
- kontrakty z NFZ podpisane w latach ubiegłych oraz listopadzie, grudniu 2023 i styczniu z kluczowym kontrahentem tj. NFZ zabezpieczają budżet jednostki na kolejne lata. Budżet ten ze względu na realizowane świadczenia z zakresu i rodzaju covid ulegał modyfikacjom jednak jego wartość utrzymuje się na zaplanowanym w roku 2023 poziomie. Po okresie pandemii tj. od 16 maja 2022 roku budżet ulegał regularnemu zwiększeniu. Również na rok 2023 uległ kolejnemu znacznemu zwiększeniu. Po okresie likwidacji stanu zagrożenia epidemicznego tj. od lipca 2023 budżet ponownie uległ znacznemu zwiększeniu.

- zrealizowano w 2023 roku przychody na nieporównywalnym dotychczas od wielu lat poziomie. Za rok 2022 uzyskano roczne przychody netto 379.483.797,89 zł., zaś w 2023 przychody netto wynosiły 511.152.626,00 zł.

- w 2023 roku zawarto kilkadziesiąt nowych układów ratalnych skutkujących zmianą naszych zobowiązań wymagalnych na niewymagalne przy jednoczesnym umorzeniu znaczącej kwoty odsetek i dodatkowych opłat,
- przeprowadzono optymalizację wykorzystania i zagospodarowania powierzchni użytkowej mającą skutkować zmniejszeniem kosztów na najbliższe 3 lata prognozowane,

- Odnotowano w 2023 roku wzrost kosztów finansowych, który jest główną przyczyną powstania w 2023 r. ujemnego wyniku finansowego. W kosztach tych księgowane są się między innymi odsetki od pożyczek. Ich poziom szczególnie w okresie od czerwca 2022 do grudnia 2023 radykalnie się zwiększał. Powyższe wynikało z posiadanych umów pożyczek waloryzowanych o nowy WIBOR. Zarówno w poprzednim 2022 roku jak i w obecni badanym 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 ujemny wynik netto.

- Odnotowano poziom odsetek zapłaconych w 2023 roku od posiadanych pożyczek to łącznie kwota 36.093.543,61 zł. Mimo to Szpital na bieżąco spłacał w 2023 roku i spłaca w 2024 zarówno odsetki jak i kapitał. Gdyby poziom odsetek (determinowany wysokim wskaźnikiem WIBOR) utrzymywał wrócił do stanu sprzed lutego 2022 jednostka nasza za te lata osiągałaby zysk.

- Niepokojącym w 2023 roku był wysoki wzrost cen towarów i usług na rynku (inflacja).
Szpital w Grudziądzu nie odnotował by straty za rok 2023 prezentowanej w rachunku zysków i strat na poziomie 12.416.135,57 zł.

- W celu zmniejszenia kosztów finansowych na 2024 rok i lata przyszłe, od kilku miesięcy trwają prace nad pozyskaniem tańszego finansowania zewnętrznego z BGK, co spowodowało by spadek kosztów finansowych jednostki do poziomu akceptowalnego. We wrześniu 2023 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 2022 rok miał ujemną wartość, drugim celem było spełnienie wymogów stawianych przez banki, gdyż dokument ten pozostaje kluczowym dokumentem wymaganym przez BGK 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 na części oddziałów medycznych, zdiagnozowanie ich oraz przyjęcie określonych rozwiązań naprawczych. Ponadto dokument ten wskazuje drogę dalszej prawidłowej kontynuacji działalności Jednostki.

- w 2023 roku rozpoczęto pracę nad nowym programem naprawczy, gdyż przygotowany w 2023 roku wymagał aktualizacji, więc został ponownie poddany analizie i dostosowany nowych dynamicznie zmieniających się uwarunkowań rynkowych oraz zmian przepisów,

- Ponadto od grudnia 2023 roku realnym stała się możliwość pozyskania przez Szpital środków finansowych z KPO. Jednostka nasza już w 2021 roku opracowywała dokumentację na te potrzeby jednak środki były dla Polski zablokowane, obecnie dokonaliśmy aktualizacji potrzeb w zakresie odbudowy pocovidowej i wskazując organowi założycielskiemu potrzeby na ponad 400 mln z KPO (stosowne zestawienia zostały złożone). W kwocie tej też przewidziane jest pozyskanie pożyczki z KPO na odbudowę pocovidową finansową, środki takie są oprocentowane na poziomie 0 i 1 % czyli kilkukrotnie niższym niż obecne pożyczki z BFF i BFF MF. Niezależnie podjęto działania o pozyskanie środków wycofanych przez IZ ze starej perspektywy finansowej 2014-2020 oraz nowej 2021-2027.

- Na uwagę zasługuje również fakt, że Program Naprawczy Szpitala został stworzony między innymi 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 całej jednostki nie tylko działalności operacyjnej Szpitala.

Podsumowanie istotnych zdarzeń mających wpływ na dalszą sytuację jednostki.

Dyrektor Szpitala od momentu objęcia obowiązków w podmiocie, tj. od 28 lipca 2023 roku na bieżąco monitoruje i dokonuje oceny zdolności zarządzanej Jednostki do kontynuowania działalności. Według ustaleń osób zarządzających poszczególnymi obszarami działalności podstawowymi czynnikami mającymi poprawić efektywność działalności jest również jej uporządkowanie, zarówno w sferze procesów organizacyjnych, jak również zarządzania finansami. Od IV kwartału 2023 roku szpital procedował na sesjach Rady Miasta i Radzie Społecznej nowe rozwiązania organizacyjne, które zostały uchwalone i wdrożone w życie w

2024 roku. Na tym tle dokonano szeregu działań mających na celu podniesienie wiarygodności ustalonej koncepcji rozwoju Szpitala w sposób nie budzący wątpliwości co do zamierzonych celów, jak również planowanych efektów. Podstawą tych działań było opracowanie rzetelnego Programu Naprawczego obejmującego wszystkie aspekty wymagające radykalnych działań w obszarze organizacyjnym, jak również w gospodarowaniu majątkiem podmiotu oraz jego finansami. Obecnie założenia programu są wdrażane w życie, co zaczyna znajdować odzwierciedlenie w prowadzonych na bieżąco analizach ekonomicznych. Przede wszystkim udało się powstrzymać tempo przyrostu generowania strat bilansowych w obszarze medycznym. Po trudnym okresie pandemii, w którym grudziądzki Szpital pełnił rolę placówki jednoimiennej, udało się sukcesywnie odtworzyć zasoby personalne w poszczególnych obszarach działalności podstawowej, pozyskać dotacje na odnowienie części zasobów sprzętowych placówki. W II półroczu 2023 roku do naszej jednostki wpłynęło łącznie ponad 11 mln dotacji w ramach różnych realizowanych projektów. Środki pozyskano z jednostek administracji rządowej i samorządowej. Szczegółowy ich poziom i źródła zostały wskazane w wykonaniu planu finansowego jednostki złożonego w ustawowym terminie organowi założycielskiemu tj. do końca lutego 2024.

Najistotniejszym czynnikiem jest też fakt, że Szpital stał się obecnie atrakcyjnym miejscem dla rozwoju kadr medycznych, rozwinęła się współpraca placówki z ośrodkami edukacyjnymi z regionu (Wyższa Szkoła Gospodarki w Bydgoszczy, Państwowa Uczelnia Zawodowa w Grudziądzu, Powiślańska Szkoła Wyższa w Kwidzynie), dzięki którym od ponad dwóch lat prowadzimy kształcenie od podstaw w zawodzie pielęgniarki osób ze Szpitala oraz Grudziądza, stwarzając podstawy do zastąpienia pracowników wysłużonych oraz umocnienia odcinków o dużym stopniu zagrożenia wynikającego z ogólnego niedoboru kadr medycznych na rynku. Państwowa Uczelnia Zawodowa w Grudziądzu, jest nowym naszym partnerem, z którym rozpoczęliśmy współpracę w 2024 roku.

Jednym z najistotniejszych aspektów wszelkich podejmowanych przez Dyrekcję Szpitala działań jest obniżenie kosztów bieżącej obsługi zobowiązań placówki, co ma się spełnić dzięki pozyskaniu kredytu z banku państwowego konsolidującego wszystkie zobowiązania kredytowe zaciągnięte w parabankach lub jak już wspomniano wcześniej z pożyczki KPO. W tym celu planowane jest kolejne złożenie wniosku kredytowego w Banku Gospodarstwa Krajowego wraz z zaktualizowanym programem naprawczym. Szpital posiada także przygotowane zapasowe warianty naprawy tego obszaru.

Dotychczasowe działania oraz plany dalszego rozwoju, szczególnie obszarów koordynowanej opieki medycznej, łączących pewne jej odcinki z pomyślnym skutkiem terapeutycznym dla

pacjenta i lepszą efektywnością ekonomiczną dla Szpitala, powodują, że w chwili obecnej z uzasadnionym optymizmem obserwujemy stopniową poprawę efektów naszych działań, podkreślając, że dzieje się to na tle regularnie pogarszającej się sytuacji wielu podmiotów w systemie.

Podstawą naszych założeń kontynuacji działalności Szpitala jest konsekwentna realizacja założeń programu naprawczego, stały zrównoważony rozwój placówki we wszystkich dziedzinach jej funkcjonowania, zarówno w obszarze działalności medycznej, jak i niemedycznej. W ostatnim czasie pozyskaliśmy z rynku doświadczonych specjalistów kilku dziedzin medycznych, co pozwala na stwierdzenie, że w kilku obszarach jesteśmy ośrodkiem wiodącym w regionie — dotyczy to przede wszystkim dziedzin zabiegowych. Oddziały takie jak: chirurgia ogólna, onkologiczna i bariatryczna, kardiochirurgia, ortopedia i traumatologia, urologia ogólna i onkologiczna, chirurgia naczyniowa, neurochirurgia, oddział chorób kobiecych, położnictwa i ginekologii onkologicznej, okulistyka, laryngologia to ośrodki przyciągające dzisiaj pacjentów z całego województwa, a także spoza jego granic. Również w obszarach medycyny zachowawczej, jak kardiologia inwazyjna i nieinwazyjna mamy się czym chwalić. Staramy się inwestować w personel, co widać po przyroście liczby lekarzy ze stopniami naukowymi doktora nauk medycznych, ale także profesorskimi w Szpitalu działa Rada Naukowa. Prowadzimy także szereg szkoleń wewnętrznych, dzięki którym poprawił się poziom rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia i wyeliminowane zostały przesłanki do powstawania błędów mogących negatywnie odzwierciedlać się na sytuacji finansowej placówki, poprzez konieczność zapłaty kar umownych na rzecz NFZ.

Ponadto w grudniu 2023 roku Ministerstwo Zdrowia wskazało nowy znacząco wyższy poziom finansowania służby zdrowia, który przełoży się na poprawę warunków funkcjonowania, zarządzania i organizacji szpitali poprzez:

- koordynację i optymalizację 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 naprawy gospodarki finansowej szpitali.

Sporządził: Krzysztof Bułkowski
Grudziądz, dnia 30.05.2024r.

Agata Kurkowska
Elektronicznie podpisany przez Agata Kurkowska
Data: 2024.05.31 12:43:37 +02'00'