

**UCHWAŁA NR XLII/291/2022  
RADY POWIATU ŁĘBORSKIEGO**

z dnia 23 czerwca 2022 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym ( t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 528 ze zm.) w związku z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.)

**uchwała się, co następuje:**

**§ 1.**

1. Dokonuje się oceny negatywnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku, na podstawie przekazanego raportu - zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku, stanowi załącznik nr 2 do uchwały.

**§ 2.**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Łęborskiego oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęborku.

**§ 3.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Łęborku.

Przewodniczący Rady

**Mirosław Tandek**

## **Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku**

Art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej. Realizując w/w obowiązek ustawowy Rada Powiatu Lęborskiego, działając jako organ podmiotu tworzącego tj. Powiatu Lęborskiego, zobligowana jest do dokonania przedmiotowej oceny.

Podstawą oceny jest „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPS ZOZ w Lęborku”, który został przedłożony podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora tej jednostki w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Z przedłożonego Raportu wynika, że sytuacja finansowa jednostki jest trudna a osiągnięte wyniki prowadzonej działalności niezadawalające. Osiągnięta za 2021 r. strata w wysokości ponad 3 mln zł spowodowała, iż wskaźniki zyskowności przyjęły wartości ujemne, co świadczy o:

- braku zdolności Zakładu do generowania zysków;
- braku efektywnego finansowania podmiotu w działalności operacyjnej, czyli tej do której szpital został powołany (profilaktyka, diagnostyka i hospitalizacja);
- braku zdolności majątku do generowania zysku.

Wskaźniki płynności w badanym roku 2021 osiągnęły poziom niższy niż bezpieczny. Wskaźnik bieżącej płynności uzyskał wartość 0,41, co wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832), daje ocenę 0 punktów na 12 możliwych - w literaturze optymalna wartość tego wskaźnika, oscyluje w granicach 1,2-2,0. Natomiast w przypadku wskaźnika szybkiej płynności za optymalne wielkości uznaje się wartości w przedziale 0,8-1,2, tymczasem SPS ZOZ w Lęborku uzyskał wartość tego wskaźnika na poziomie 0,29. Tak niskie uzyskane wartości, informują o wystąpieniu zagrożeń w zakresie możliwości utraty zdolności do regulowania zobowiązań przez Jednostkę.

Przedstawiona prognoza wartości wskaźników płynności, efektywności i zadłużenia na kolejne trzy lata tj. 2022, 2023 i 2024, wskazuje na ich stałość w stosunku do roku 2021. Natomiast wskaźniki zyskowności, w związku ze zmniejszającą się stratą przechodzącą w zysk w roku 2024, uzyskują rosnącą punktację w kolejnych latach. Przewidywana wartość punktów oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, prezentuje się następująco:

- 2021 r. – 18 punktów;
- 2022 r.– 18 punktów;
- 2023 r.– 21 punktów;
- 2024 r.– 27 punktów.

Łącznie za 9 obligatoryjnych wskaźników ustalonych przez Ministra Zdrowia można uzyskać 70 punktów.

Wskaźniki na lata 2022 – 2024 zostały wyliczone na podstawie planowanego rachunku zysków i strat oraz bilansu szpitala (aktywa i pasywa). Wynika z nich strata netto na poziomie 1,7 mln zł w 2022 roku, 0,3 mln zł w 2023 roku oraz 60 tys. zł zysku netto w 2024 roku.

Na podstawie przeprowadzonej analizy Raportu stwierdza się, że aktualna sytuacja ekonomiczno-finansowa SPS ZOZ w Lęborku, wymaga kontynuowania działań naprawczych, których realizacja była utrudniona, poprzez rzeczywistość epidemiczną w kraju. Celem działań naprawczych jest w pierwszej kolejności zastopowanie niekorzystnych trendów zobrazowanych we wskaźnikach ekonomicznych, a następnie przywrócenie takiego ich poziomu, który zapewni nieprzerwane funkcjonowanie jednostki.

Jednocześnie podkreślić należy, że art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej wskazuje, że jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

**Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej**  
**Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu**  
**Opieki Zdrowotnej w Lęborku**

SPORZĄDZONY ZGODNIE Z ART. 53a USTAWY Z DNIA 15 KWIETNIA 2011 R.  
O DZIAŁALNOŚCI LECZNICZEJ (Dz. U. 2011 nr 112 poz. 654 z póź. zm.)

Lębork, 31 maj 2022 r.

## Wprowadzenie

Podstawowym celem działalności podmiotów leczniczych jest udzielanie wysokiej jakości świadczeń opieki zdrowotnej w trybie stacjonarnym (całodobowo), ambulatoryjnym, dziennym lub środowiskowym. Takie działania finansowane ze środków publicznych zabezpieczają potrzeby zdrowotne osób ubezpieczonych oraz innych osób uprawnionych na podstawie określonych przepisów w zakresie profilaktyki, diagnostyki, zróżnicowanych form leczenia oraz rehabilitacji leczniczej. Realizując cele statutowe zakład leczniczy wykonuje zadania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie stanu zdrowia.

Wymienione zadania są realizowane przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład opieki Zdrowotnej w Lęborku w następujących obszarach prowadzonej działalności:

1. Leczenie szpitalne,
2. Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w warunkach stacjonarnych, ambulatoryjnych (w tym dziennych) oraz środowiskowych (w miejscu zamieszkania świadczeniobiorców),
3. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
4. Świadczenia zdrowotne z zakresu medycyny pracy,
5. Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne i kosztochłonne,
6. Świadczenia odrębnie kontraktowane,
7. Profilaktyczne programy zdrowotne,
8. Ratownictwo medyczne,
9. Rehabilitacja lecznicza, w tym:
  - a. rehabilitacja w warunkach stacjonarnych,
  - b. lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna,
  - c. rehabilitacja w warunkach domowych,
  - d. fizjoterapia ambulatoryjna.
10. Podstawowa opieka zdrowotna, w tym:
  - a. Nocna i Świąteczna Opieka nad Chorym (NOCH)
11. Świadczenia koordynowane, w tym:
  - a. Koordynowana Opieka nad Kobiętą w Cięży (KOC)
  - b. Pakiet onkologiczny.

Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS nr 0000009022, Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą nr 000000011494.

## 1. Informacje ogólne

Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku przy ul. Juliana Węgrzynowicza 13, został sporządzony zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.

Czas trwania Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, zgodnie ze statutem, jest nieograniczony.

## 2. Prezentacja

SPS ZOZ w Lęborku prezentuje raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej w oparciu o wskaźniki ekonomiczno- finansowe niezbędne do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomicznej na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku.

Raport ekonomiczno- finansowy został sporządzony przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż trzy lata od dnia bilansowego, w niezmnieszonej zakresie. Nie istnieją obecnie przesłanki wskazujące na bezpośrednie zagrożenie kontynuowania działalności.

## 3. Porównywalność danych

Niniejszy raport sporządzono na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i prezentuje analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej za rok 2021 oraz prognozę sytuacji ekonomiczno- finansowej na lata 2022, 2023, 2024, której szacunek ustalono z zastosowaniem wytycznych wynikających z wskaźników makroekonomicznych będących podstawą szacowania, przewidywanych skutków finansowych projektowanych ustaw jak również ustaw i projektów ustaw określających poziom finansowania i przewidywane etapy wzrostu poziomu finansowania opieki zdrowotnej.

## 4. Dodatkowe informacje

Ryczałtowy system finansowania świadczeń opieki zdrowotnej, w tym podstawowego zabezpieczenia szpitalnego, nie ograniczył dostępności do świadczeń zdrowotnych dla pacjentów ale w analizowanym okresie nadal nie poprawił sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku. Zwiększona wycena punktu rozliczeniowego w 2021 roku dla świadczeń rozliczanych w ramach ryczału oraz niektórych świadczeń odrębnie kontraktowanych poprawiła poziom finansowania SPS ZOZ co nadal jednak pozostaje niewspółmierne do wzrostu cen na rynku towarów i usług oraz nie zabezpiecza środków dla realizacji ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Istotne znaczenie dla gospodarki finansowej SPS ZOZ w roku 2021 miał stan epidemii COVID-19 poprzez konieczność wprowadzenia czasowych zmian w profilu działalności części komórek organizacyjnych w tym np. Oddziału Chorób Wewnętrznych, Oddziału Geriatrycznego, Oddziału Rehabilitacyjnego, Oddziału Chirurgii Urazowo- Ortopedycznej. Wprowadzanie czasowych zmian w profilu działalności poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki ograniczyło możliwości kadrowe i infrastrukturalne SPS ZOZ do realizacji statutowych świadczeń, przy czym podjęte działania rządowe zapewniły utrzymanie finansowania do wysokości 70% wartości kontraktu z podziałem na zakresy świadczeń dla przypadków niższego poziomu realizacji od wskazanego powyżej. Taki sposób finansowania w okresach ograniczonej możliwości realizacji wszystkich zakresów świadczeń wymaga od SPS ZOZ odpracowania zaliczkowo pobranych środków do końca 2023 roku. Sytuacja epidemiczna analizowana w skali powiatu, województwa oraz całego kraju wpłynęła również ograniczająco na możliwość realizacji założeń programu naprawczego na lata 2020 – 2022 z aktualizacją na lata 2021 - 2023 z września 2021 roku. Pomimo wprowadzonych w okresie stanu epidemii ograniczeń Dyrekcja SPS ZOZ nie zaprzestała prowadzenia działań optymalizujących wynik finansowy i doskonalących jakość świadczeń zdrowotnych realizowanych w poszczególnych zakresach a działania naprawcze zaprezentowane w programie naprawczym zostały, pomimo obiektywnych trudności, już częściowo wdrożone w 2021 roku:

- Stopniowo zmieniano zapisy umów kontraktowych na formułę uzależniającą poziom przychodów przyjmującego zamówienie od efektywności wykonywania świadczeń zdrowotnych przede wszystkim w oddziałach zabiegowych (ginekologia i położnictwo, chirurgia) ale również w obszarach realizacji świadczeń medycyny zachowawczej: Poradnie AOS,

diagnostyka obrazowa. Mowa o tzw. „umowach zadaniowych” zastępujących sukcesywnie stosowane wcześniej „umowy godzinowe”.

- Kontynuowano prace ukierunkowane na przygotowanie podmiotu do przystąpienia do pilotażowego programu psychiatrycznej opieki środowiskowej w Centrach Zdrowia Psychicznego, którego skutkiem jest wpisanie na podstawie Rozporządzenia MZ z dnia 05.05.2022r. łębarskiej lecznicy do grupy realizatorów pilotażu CZP z wyznaczeniem terytorium opieki obejmującym powiaty: łębarski, wejherowski oraz, na dalszych etapach działalności, również pucki.
- Uzyskano akredytację Centrum Medycznego Kształcenia Podyplomowego do prowadzenia szkolenia specjalizacyjnego lekarzy w zakresie medycyny rodzinnej z dwoma miejscami specjalizacyjnymi w celu zwiększenia liczebności populacji osób objętych opieką w ramach listy aktywnej gabinetu lekarza POZ. Z dniem 01.02.2022 r. zawarto umowę z lekarzem odbywającym specjalizację w tej dziedzinie medycyny będącym w 3 roku szkolenia specjalizacyjnego z zainicjowaniem tworzenia jego aktywnej listy.
- Zoptymalizowano liczbę zabiegów w rodzaju całkowita pierwotna bezcementowa rekonstrukcja stawu biodrowego (endoprotezoplastyka) dla populacji mieszkańców powiatu łębarskiego i innych miejscowości województwa pomorskiego oraz terenów dalej położonych. Pomimo ograniczeń wynikających z czasowych zmian w modelu działalności ZOZ w okresie epidemii zwiększono ilość wykonanych endoprotezoplastyk w stosunku do roku 2020 o około 23%.
- Zwiększono ilość świadczeń diagnostycznych i leczniczych realizowanych w Pracowni Endoskopii. Pomimo ograniczeń wynikających z czasowych zmian w działalności Pracowni zwiększono ilość wykonanych badań i zabiegów endoskopowych w stosunku do roku 2020 o około 36%.
- Podjęto wstępne prace w zakresie utworzenia Zakładu Opiekuńczo- Leczniczego poprzez zgłoszenie planowanej inwestycji do Rządowego Funduszu Inwestycji Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz w 2022 roku przeprowadzając rozeznanie rynku w zakresie możliwości opracowania PFU dla planowanej inwestycji.

## 5. Analiza wskaźnikowa działalności w roku 2021

**Wskaźniki zyskowności** określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o efektywnym gospodarowaniu, w którym przychody podmiotu przewyższają koszty. W badanym okresie w SPS ZOZ przyjęły wartości ujemne a uzyskana liczba punktów potwierdza niedoszacowanie wartości świadczonych usług w stosunku do ponoszonych kosztów i określa pozycję SPS ZOZ na poziomie jednostki wymagającej wdrożenia działań w celu wypracowania zysku.

Tabela poniżej obrazuje wartości wskaźników i przyporządkowane im punkty::

WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
Wynik netto x 100% / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
1	poniżej 0,0%	0	-2,89%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)				
Wynik z działalności operacyjnej x 100% / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
1	poniżej 0,0%	0	-2,66%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)				
Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów				
1	poniżej 0,0%	0	-5,30%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

**Wskaźnik zyskowności netto** osiągnął wartość ujemną, co określa małą zdolność Zakładu do generowania zysków, a zatem wysoce kosztochłonną działalność, do której przyczyniły się warunki gospodarki wolnorynkowej oraz zmieniony w 2021 roku system zaliczkowania niewykonanych świadczeń. Pogorszenie wartości wskaźnika w stosunku do analizy za rok 2020 jest w szczególności skutkiem poniesionej straty. *Należy jednak pamiętać, że nie zysk jest podstawowym zadaniem ZOZ, a zabezpieczenie opieki zdrowotnej na danym terenie.*

**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Osiągnięte wartości (ujemne) informują o braku wystarczająco efektywnego finansowania podmiotu w działalności operacyjnej, czyli tej do której szpital został powołany (profilaktyka, diagnostyka i hospitalizacja). Wskaźnik utrzymuje wartość ujemną, która w stosunku do analizy poprzedniego okresu ze względu na pogorszenie wyniku netto nie uległa poprawie.

**Wskaźnik zyskowności aktywów** prezentuje zdolność majątku jednostki do generowania zysku, który także i w tym przypadku osiągnął wartość poniżej zera. Nie bez znaczenia dla tego wskaźnika pozostaje kontynuowany intensywny okres inwestycyjny w działalności szpitala, który pomimo zwiększenia „per saldo” stanu aktywów nie wpłynął na poprawę badanego wskaźnika.



**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. W badanym okresie wskaźniki osiągnęły wartości dodatnie, jednak osiągnięte wyniki nie przyczyniły się do uzyskania punktowej oceny podmiotu. Na osiągnięty wynik złożyły się poniżej przedstawione wartości:

WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
1	poniżej 0,6	0	0,41	0
2	od 0,6 do 1,0	4		
3	powyżej 1,0 do 1,5	8		
4	powyżej 1,5 do 3,0	12		
5	powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
1	poniżej 0,5	0	0,29	0
2	od 0,5 do 1,0	8		
3	powyżej 1,0 do 2,5	13		
4	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Dodatknie wartości *wskaźnika bieżącej płynności i szybkiej płynności*, określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Poziom osiągniętych wyników nie kwalifikuje SPS ZOZ jako jednostki zdolnej do szybkiej rotacji środków obrotowych oraz zachowania terminów płatności wynikających z zawartych umów. Zaobserwować należy także nieznaczny spadek wskaźników w stosunku do roku 2020, który informuje o utrzymujących się trudnościach w regulowaniu zobowiązań oraz występowaniu zobowiązań wymagalnych.

Porównanie powyższych wskaźników będących relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych informuje o wypłacalności jednostki, którą w przedmiotowym przypadku ze względu na osiągnięty współczynnik należy uznać za funkcjonującą poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Teoretycznie przyjmuje się, że bezpieczny poziom wskaźnika płynności szybkiej powinien kształtować się w granicach 1,0–1,2, czyli poziom aktywów obrotowych (bez zapasów) powinien nieznacznie przewyższać poziom bieżących zobowiązań. Na wysokość wskaźników w SPS ZOZ najistotniejszy wpływ ma osiągnięta w okresie 2018 - 2021 strata oraz zobowiązania wymagalne, które determinuje brak współmierności pomiędzy kosztami zakupu a przychodami sprzedaży.

**Wskaźniki efektywności:** należy interpretować wg. dwóch kategorii:

1. Ekonomicznej, która określa dążenie do największej wydajności, bądź oszczędności środków. Dotyczy ona osiągania określonych wyników przy możliwie najniższych nakładach (kosztach), jak również uzyskiwania możliwie jak najwyższego wyniku z określonej ilości nakładów.
2. Zarządzania, przy której dominuje pojęcie efektywności organizacyjnej, nazywanej również efektywnością funkcjonowania systemu, przez co rozumie się zdolność podmiotu do bieżącego i strategicznego przystosowania się do zmian w otoczeniu oraz produktywnego wykorzystania posiadanych zasobów dla realizacji zaplanowanych celów.

WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
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)				
1	poniżej 45 dni	3	22	3
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
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)				
1	do 60 dni	7	28	7
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

**Wskaźnik rotacji należności (w dniach)** informuje o długości cyklu oczekiwania SPS ZOZ w Lęborku na zamianę należności za świadczone usługi na gotówkę. Uzyskana wartość plasuje Szpital w najmniejszej grupie ryzyka ze względu na skuteczną i krótkoterminową ściągalskość należności.

**Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** podobnie jak wskaźnik rotacji należności osiągnął wynik zapewniający zdolność podmiotu do spłacenia swoich zobowiązań co potwierdza najwyższą liczbę punktów. Należy jednak zauważyć, że w przypadku pogarszających się wskaźników zyskowności, wskaźnik rotacji zobowiązań także konsekwentnie będzie się obniżał.

W powyższym aspekcie Zakład Lecznicy uzyskał maksymalną oceną punktową w łącznej wysokości 10 pkt.

**Wskaźniki zadłużenia** są obrazem struktury finansowania aktywów SPS ZOZ w Lęborku. Im większa jest wartość tego wskaźnika tym wyższe ryzyko ponosi kredytodawca. Stąd często przyjmuje się, że jego poziom powyżej 67% wskazuje na nadmierne ryzyko kredytowe natomiast niski poziom wskaźnika może świadczyć o samodzielności finansowej Jednostki.

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%) / Aktywa razem				
1	poniżej 40%	10	57%	8
2	od 40% do 60%	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
1	od 0,00 do 0,50	10	-57,30	0
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Osiągnięty wynik *wskaźnika zadłużenia aktywów (%)* w prezentowanej wysokości informuje o wysokim (ale jeszcze bezpiecznym) stopniu finansowania majątku kapitałami obcymi (zobowiązaniami).

Powyższą ocenę potwierdza utrzymujący się *wskaźnik wypłacalności* który przyjmuje niebezpieczne granice informując o wystąpieniu zagrożeń w zakresie możliwości utraty zdolności do regulowania zobowiązań przez jednostkę. Na poziom tych wskaźników największy wpływ ma oddziaływanie niekorzystnych czynników zewnętrznych od roku 2018, których konsekwencją są ujemne wyniki finansowe, wzrost zobowiązań krótkoterminowych oraz utworzone rezerwy na zobowiązania.

#### Podsumowanie

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ SPS ZOZ W LĘBORKU			
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. Wskaźnik zyskowości	1) wskaźnik zyskowości netto (%)	-2,89%	0
	2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	-2,66%	0
	3) wskaźnik zyskowości aktywów (%)	-5,30%	0
		<b>1.Razem</b>	<b>0</b>
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,41	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0
		<b>2.Razem</b>	<b>0</b>
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7
		<b>3.Razem</b>	<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	57%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-57,30	0
		<b>4.Razem</b>	<b>8</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>18</b>

#### 6. Analiza wskaźnikowa lat 2022-2024

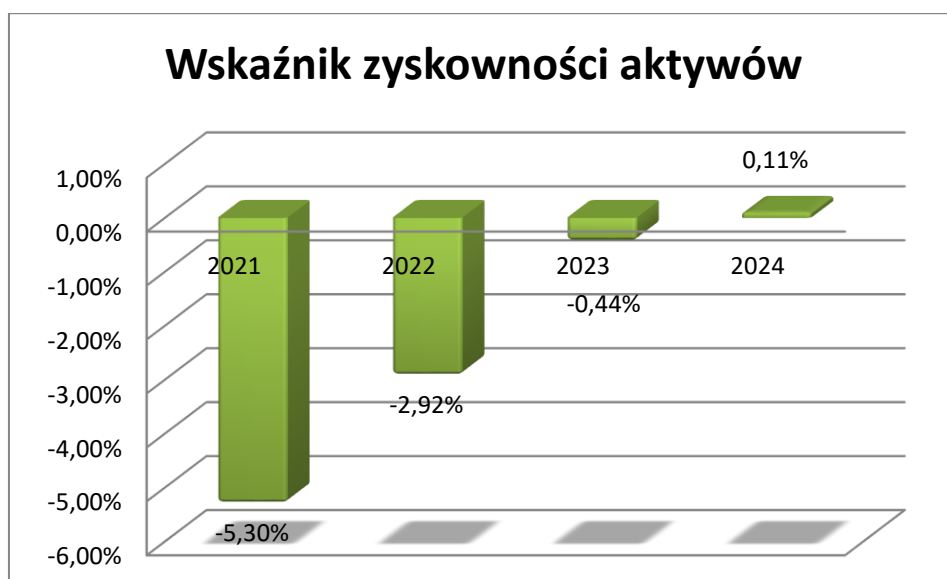
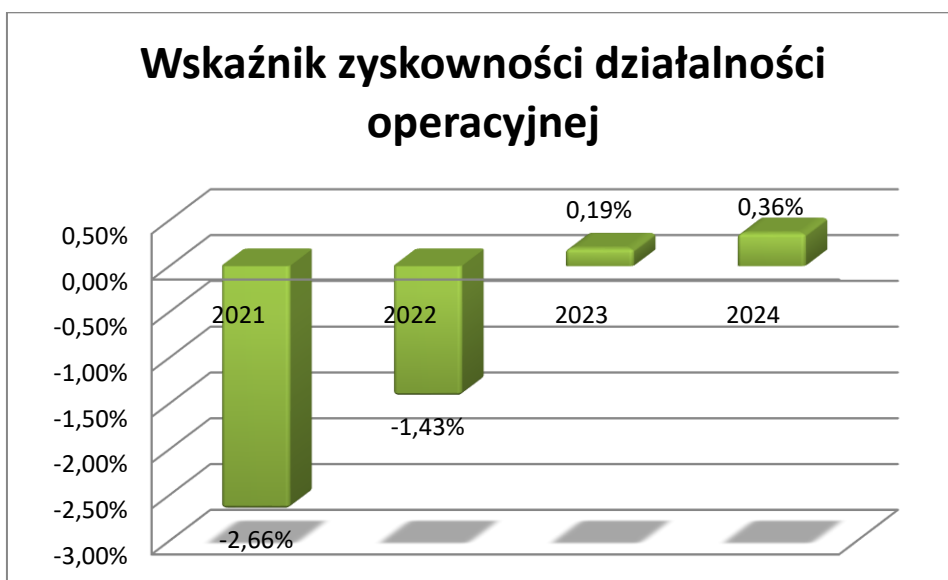
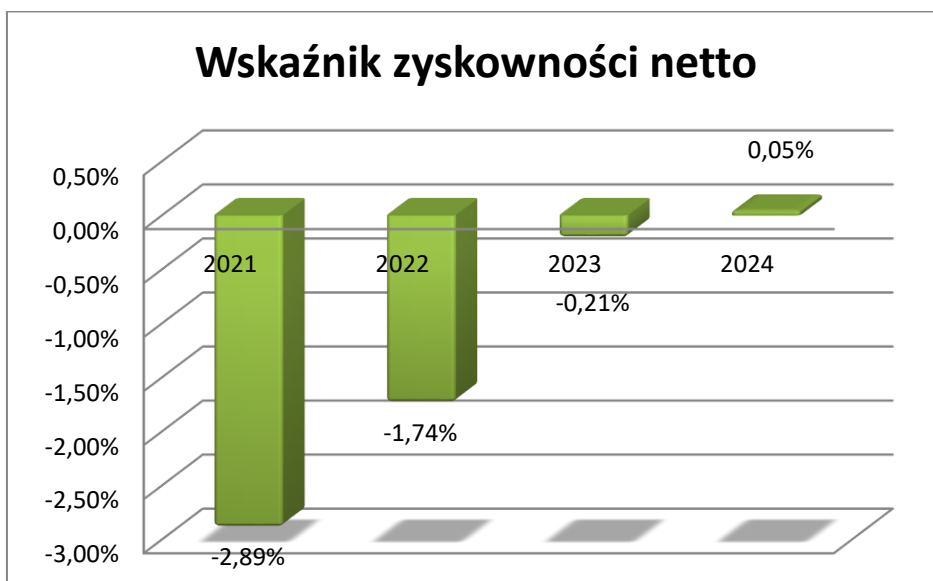
Analizę wskaźnikową na lata 2022 – 2024 oparto na analizie sytuacji ekonomiczno– finansowej za rok 2021 z uwzględnieniem wniosków z wcześniejszych okresów działalności, publikowanych wskaźników makroekonomicznych oraz wydanych i projektowanych aktów prawnych i administracyjnych dla resortu ochrony zdrowia. Do oceny ekonomicznej prognozy funkcjonowania SPS ZOZ w przyszłych okresach działalności włączono także analizy zdarzeń gospodarczych, które mają istotny wpływ na majątek jednostki oraz źródła jego finansowania, w szczególności:

- skutki finansowe pandemii COVID-19 a w szczególności obowiązek rozliczenia pobranych w latach 2020 oraz 2021 zaliczek,
- wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw,
- zatwierdzony przez Radę Społeczną SPS ZOZ plan finansowy na 2022 rok,

- Program Naprawczy Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku na lata 2021-2023,
- plan inwestycyjno- remontowy na 2022 rok, a w szczególności:
  - realizację zadań infrastruktury ochrony przeciwpożarowej o łącznej wartości 2 640 801,00 zł;
- spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek z uwzględnieniem zmian stóp procentowych, wynikających z wytycznych, o których mowa powyżej,
- uprawdopodobnioną wysokość przychodów z tytułu zawartych umów, których szacunku dokonano na podstawie projektu ustawy o zmianie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i możliwości utrzymania wypracowanej wysokości ryczałtu,
- wzrostu cen na rynku towarów usług prognozowany w oparciu o dane GUS,
- wzrost stóp procentowych oparty na prognozach RPP,
- wzrost minimalnego wygrozdzenia oszacowany na podstawie projektu ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

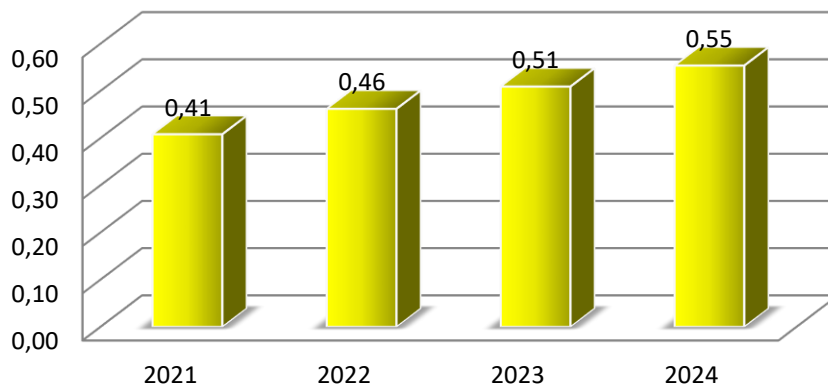
Ponadto w opracowaniu projektu bilansu i rachunku wyników, stanowiących podstawę wyliczenia współczynników kierowano się wszystkimi zasadami bilansowymi ze szczególnym uwzględnieniem zasady ostrożności.

1. Wskaźniki zyskowości

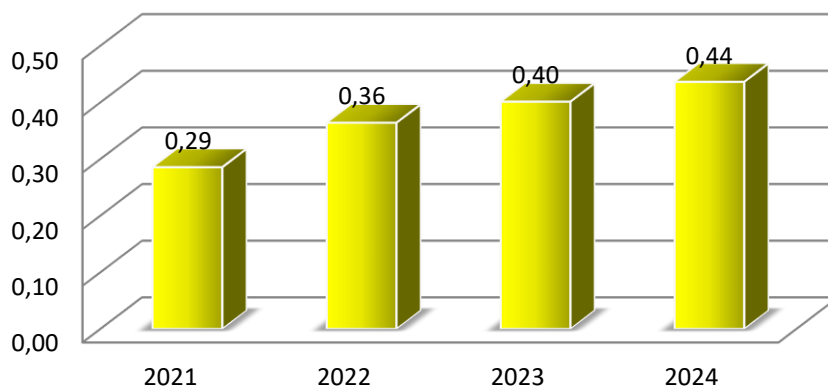


## 2. Wskaźniki płynności

### Wskaźnik bieżącej płynności (w dniach)

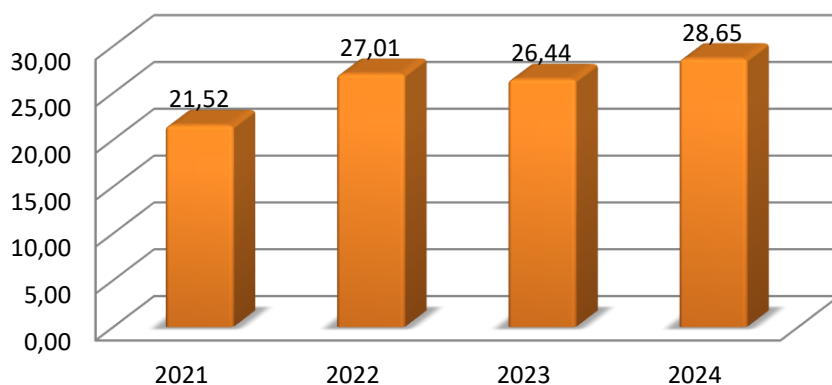


### Wskaźnik szybkiej płynności (w dniach)

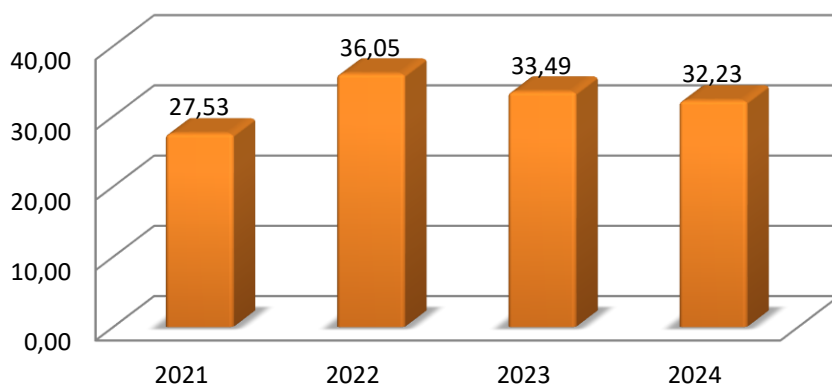


### 3. Wskaźniki efektywności

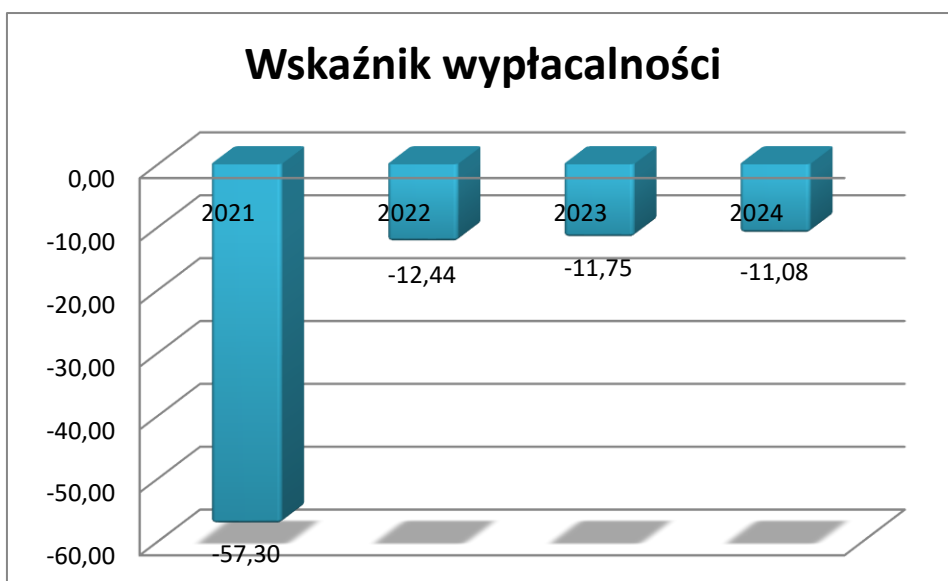
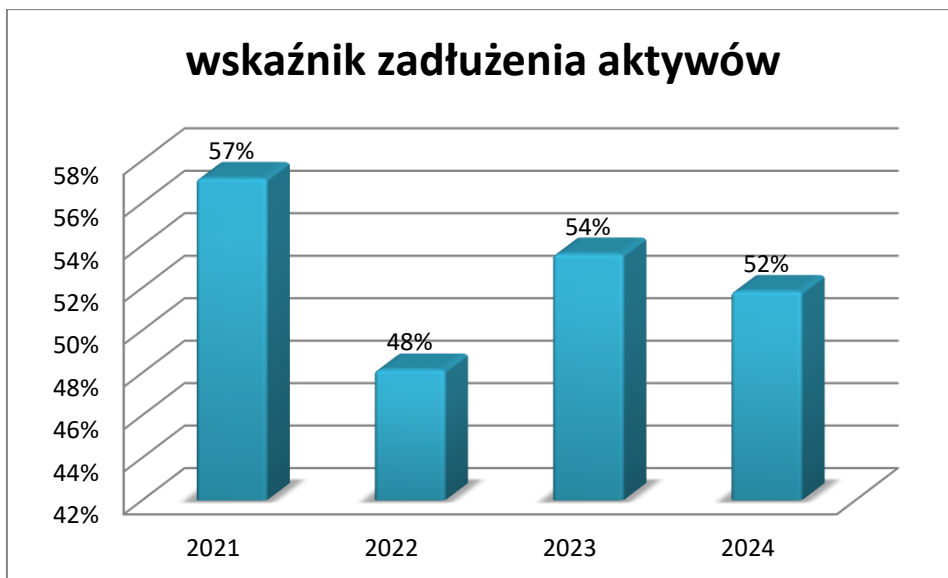
#### Wskaźnik rotacji należności (w dniach)



#### Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)



#### 4. Wskaźniki zadłużenia





# TABELARYCZNE ZESTAWIENIE OSIĄGNIĘTYCH WARTOŚCI

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJSPS ZOZ W LĘBORKU							
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2022	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2023	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA 2024	OCENA
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,74%	0	-0,21%	0	0,05%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,43%	0	0,19%	3	0,36%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,92%	0	-0,44%	0	0,11%	3
		<b>1.Razem</b>	<b>0</b>	<b>1.Razem</b>	<b>3</b>	<b>1.Razem</b>	<b>9</b>
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,46	0	0,51	0	0,55	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0	0,40	0	0,44	0
		<b>2.Razem</b>	<b>0</b>	<b>2.Razem</b>	<b>0</b>	<b>2.Razem</b>	<b>0</b>
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3	26	3	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36	7	33	7	32	7
		<b>3.Razem</b>	<b>10</b>	<b>3.Razem</b>	<b>10</b>	<b>3.Razem</b>	<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48%	8	54%	8	52%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-12,44	0	-11,75	0	-11,08	0
		<b>4.Razem</b>	<b>8</b>	<b>4.Razem</b>	<b>8</b>	<b>4.Razem</b>	<b>8</b>
			<b>18</b>		<b>21</b>		<b>27</b>

## DANE ŹRÓDŁOWE DO WYLICZENIA WSPÓŁCZYNNIKÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH

Rachunek zysków i strat	2021 prognoza raport za 2020	2021	2022	2023	2024
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>84 218 551,45</b>	<b>99 837 600,89</b>	<b>96 911 939,13</b>	<b>118 680 503,51</b>	<b>122 629 227,48</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	84 627 291,45	100 564 174,80	97 161 939,13	118 911 903,51	122 854 574,08
II. Zmiana stanu produktów	-550 000,00	-847 896,43	-550 000,00	-550 000,00	-550 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	141 260,00	121 322,52	300 000,00	318 600,00	324 653,40
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>91 439 576,72</b>	<b>106 462 675,51</b>	<b>102 004 000,00</b>	<b>122 290 971,94</b>	<b>126 140 264,78</b>
I. Amortyzacja	3 541 904,26	3 844 862,65	4 080 000,00	4 196 010,51	4 269 281,68
II. Zużycie materiałów i energii	13 726 777,38	14 499 627,71	15 300 000,00	19 258 465,43	19 847 425,88
III. Usługi obce	31 255 901,63	35 371 092,72	32 200 000,00	40 646 200,00	42 337 089,60
IV. Podatki i opłaty	272 430,00	282 303,49	276 000,00	297 528,00	311 809,34
V. Wynagrodzenia	34 865 263,18	43 788 206,12	41 390 000,00	47 692 880,00	48 912 422,32
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 257 665,27	8 215 510,80	8 180 000,00	9 612 640,00	9 857 957,76
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	454 050,00	411 653,95	460 000,00	467 360,00	480 913,44
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	65 585,00	49 418,07	118 000,00	119 888,00	123 364,75
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-7 221 025,27</b>	<b>-6 625 074,62</b>	<b>-5 092 060,87</b>	<b>-3 610 468,43</b>	<b>-3 511 037,30</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 667 798,65</b>	<b>5 589 532,80</b>	<b>3 943 508,74</b>	<b>4 138 645,40</b>	<b>4 258 666,12</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II. Dotacje	1 498 858,19	1 272 782,45	572 334,87	581 492,23	598 355,50
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
IV. Inne przychody operacyjne	3 168 940,46	4 316 750,35	3 371 173,87	3 557 153,17	3 660 310,61
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>290 546,95</b>	<b>1 767 972,99</b>	<b>290 546,95</b>	<b>290 546,95</b>	<b>290 546,95</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych					
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III. Inne koszty operacyjne	290 546,95	1 767 972,99	290 546,95	290 546,95	290 546,95
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-2 843 773,57</b>	<b>-2 803 514,81</b>	<b>-1 439 099,08</b>	<b>237 630,01</b>	<b>457 081,87</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>22 892,99</b>	<b>61 042,34</b>	<b>8 448,85</b>	<b>7 964,24</b>	<b>8 346,52</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach					
II. Odsetki	22 892,99	61 042,34	8 448,85	7 964,24	8 346,52
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych					
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
V. Inne					
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>396 943,83</b>	<b>304 079,75</b>	<b>320 000,00</b>	<b>503 156,42</b>	<b>406 075,93</b>
I. Odsetki	343 943,83	286 054,30	250 000,00	490 156,42	393 075,93
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych					
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych					
IV. Inne	53 000,00	18 025,45	70 000,00	13 000,00	13 000,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-3 217 824,41</b>	<b>-3 046 552,22</b>	<b>-1 750 650,24</b>	<b>-257 562,17</b>	<b>59 352,46</b>
J. Podatek dochodowy					
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku					
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-3 217 824,41</b>	<b>-3 046 552,22</b>	<b>-1 750 650,24</b>	<b>-257 562,17</b>	<b>59 352,46</b>
<b>Przychody ogółem</b>	<b>88 909 243,10</b>	<b>105 488 176,03</b>	<b>100 863 896,71</b>	<b>122 827 113,15</b>	<b>126 896 240,12</b>
<b>Koszty ogółem</b>	<b>92 127 067,51</b>	<b>108 534 728,25</b>	<b>102 614 546,95</b>	<b>123 084 675,31</b>	<b>126 836 887,66</b>
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>-3 217 824,41</b>	<b>-3 046 552,22</b>	<b>-1 750 650,24</b>	<b>-257 562,17</b>	<b>59 352,46</b>

<b>Aktywa</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>47 616 330,63</b>	<b>47 943 844,02</b>	<b>41 618 751,77</b>	<b>38 417 893,28</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>577 060,92</b>	<b>585 575,35</b>	<b>439 181,51</b>	<b>292 787,68</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	577 060,92	585 575,35	439 181,51	292 787,68
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>47 012 622,76</b>	<b>47 291 669,38</b>	<b>41 099 647,64</b>	<b>38 042 740,81</b>
1. Środki trwałe	46 743 888,76	47 291 669,38	41 099 647,64	38 042 740,81
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	458 000,00	458 000,00	458 000,00	458 000,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 085 337,57	38 821 871,69	34 276 803,81	32 372 536,93
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 430 147,73	2 145 474,92	1 952 601,75	1 704 042,49
d) środki transportu	470 319,57	826 255,66	632 191,74	988 127,83
e) inne środki trwałe	6 300 083,89	5 040 067,11	3 780 050,33	2 520 033,56
2. Środki trwałe w budowie	268 734,00	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>26 646,95</b>	<b>66 599,29</b>	<b>79 922,61</b>	<b>82 364,80</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	26 646,95	66 599,29	79 922,61	82 364,80
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>11 619 425,80</b>	<b>12 550 527,79</b>	<b>15 349 607,30</b>	<b>15 857 659,41</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>3 326 358,69</b>	<b>2 488 778,87</b>	<b>3 047 813,63</b>	<b>3 149 220,13</b>
1. Materiały	3 326 358,69	2 488 778,87	3 047 813,63	3 149 220,13
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>7 173 451,36</b>	<b>8 640 214,23</b>	<b>10 580 997,39</b>	<b>10 933 047,11</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	7 173 451,36	8 640 214,23	10 580 997,39	10 933 047,11
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 660 989,38	7 765 909,62	9 510 304,63	9 826 730,39
- do 12 miesięcy	6 660 989,38	7 765 909,62	9 510 304,63	9 826 730,39
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	5 423,73	2 692,42	3 297,20	3 406,90
c) inne	507 038,25	871 612,19	1 067 395,56	1 102 909,82
d) dochodzone na drodze sądowej				
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>564 830,14</b>	<b>605 640,93</b>	<b>741 681,27</b>	<b>766 358,41</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	564 830,14	605 640,93	741 681,27	766 358,41
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	564 830,14	605 640,93	741 681,27	766 358,41
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	564 830,14	605 640,93	741 681,27	766 358,41
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>554 785,61</b>	<b>815 893,77</b>	<b>979 115,01</b>	<b>1 009 033,76</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>59 235 756,43</b>	<b>60 494 371,81</b>	<b>56 968 359,07</b>	<b>54 275 552,70</b>

PASYWA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-591 054,81</b>	<b>-2 341 705,05</b>	<b>-2 599 267,21</b>	<b>-2 539 914,75</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>5 710 329,76</b>	<b>5 710 329,76</b>	<b>5 710 329,76</b>	<b>5 710 329,76</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym</b>				
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-3 254 832,35</b>	<b>-6 301 384,57</b>	<b>-8 052 034,81</b>	<b>-8 309 596,97</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>-3 046 552,22</b>	<b>-1 750 650,24</b>	<b>-257 562,17</b>	<b>59 352,46</b>
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>59 826 811,24</b>	<b>62 836 076,86</b>	<b>59 567 626,28</b>	<b>56 815 467,45</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 468 418,76</b>	<b>1 349 132,13</b>	<b>1 588 785,49</b>	<b>1 631 968,64</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 717 198,76	984 509,26	1 134 430,59	1 163 438,82
- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowa	1 717 198,76	984 509,26	1 134 430,59	1 163 438,82
3. Pozostałe rezerwy	1 751 220,00	364 622,87	454 354,90	468 529,82
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	1 751 220,00	364 622,87	454 354,90	468 529,82
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>5 014 975,36</b>	<b>3 365 640,21</b>	<b>1 866 095,37</b>	<b>855 891,12</b>
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Wobec pozostałych jednostek	5 014 975,36	3 365 640,21	1 866 095,37	855 891,12
a) kredyty i pożyczki	5 014 975,36	3 365 640,21	1 866 095,37	855 891,12
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) zobowiązania wekslowe				
e) inne				
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>25 381 751,81</b>	<b>24 414 453,25</b>	<b>27 084 980,73</b>	<b>25 652 050,13</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 146 223,36	23 939 902,52	26 538 165,29	25 091 252,21
a) kredyty i pożyczki	7 535 038,64	7 649 335,92	7 649 335,92	7 499 544,84
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 008 215,89	10 242 848,40	11 638 316,29	10 112 973,45
- do 12 miesięcy	9 008 215,89	10 242 848,40	11 638 316,29	10 112 973,45
- powyżej 12 miesięcy				
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	18 380,99	22 036,77	26 419,53	27 251,12
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	6 089 178,37	3 061 320,11	3 670 167,95	3 785 692,02
h) z tytułu wynagrodzeń	2 396 704,81	2 659 351,45	3 188 254,12	3 288 609,23
i) inne	98 704,66	305 009,87	365 671,48	377 181,54
4. Fundusze specjalne	235 528,45	474 550,73	546 815,44	560 797,92
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>25 961 665,31</b>	<b>33 706 851,27</b>	<b>29 027 764,70</b>	<b>28 675 557,56</b>
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	25 961 665,31	33 706 851,27	29 027 764,70	28 675 557,56
<b>Pasywa razem</b>	<b>59 235 756,43</b>	<b>60 494 371,81</b>	<b>56 968 359,07</b>	<b>54 275 552,69</b>

## 7. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

- dynamiczny wzrost cen na rynku gospodarczym i finansowym oraz niewrażliwy na postępujące zmiany w gospodarce sposób rozliczania świadczeń przez publiczne podmioty opieki zdrowotnej w tym SPS ZOZ w Lęborku z NFZ prowadzi do sytuacji, w której poziom finansowania wielu procedur nie zabezpiecza rzeczywistych kosztów bezpośrednich ich realizacji czego efektem jest utrzymujący się wysoki poziom zobowiązań wymagalnych,
- wzrost stóp procentowych podwyższający koszt obsługi zobowiązań kredytowych oraz ograniczający zdolność SPS ZOZ do samodzielnego pozyskania zewnętrznych źródeł utrzymania płynności,
- obowiązek odpracowania zaliczek udzielanych okresowo w latach 2020 oraz 2021 jest obciążony wysokimi i rosnącymi proporcjonalnie do inflacji kosztami realizacji świadczeń z równoczesnym ograniczaniem możliwości rozliczenia przychodów związanych z ich wykonaniem,
- wysoka awaryjność i wysokie koszty serwisu i napraw sprzętu i aparatury medycznej, których okres eksploatacji w wielu przypadkach przekroczył 10 lat,
- częste zmiany przepisów prawa zwiększające wymagania kadrowe, sprzętowe oraz infrastrukturalne stawiane przed podmiotami prowadzącymi działalność leczniczą podnoszące koszty działalności m.in. poprzez wzrastające ceny obowiązkowych ubezpieczeń od odpowiedzialności cywilnej, koszty ubezpieczeń społecznych, koszty modernizacji infrastruktury i sprzętu, koszty zużycia energii, utylizacji odpadów itp., bez zapewnienia źródeł ich finansowania,
- zobowiązanie kierowników podmiotów leczniczych do dalszego zwiększania poziomu wynagrodzeń na zasadach określonych w ustawie z zastosowaniem kwoty bazowej jako podstawy naliczania- zgodnie z zapisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych”,
- dynamiczna zmienność przepisów regulujących poziom przychodów z NFZ z tytułu realizacji świadczeń związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem skutków pandemii COVID-19,
- ograniczona dostępność specjalistycznej kadry medycznej- przede wszystkim w grupach zawodowych lekarzy i pielęgniarek oraz konieczność konkurencji z innymi podmiotami o kadrę, o pacjentów korzystających ze świadczeń oraz o poziom finansowania świadczeń niejednokrotnie generuje nieuzasadniony ekonomicznie wzrost kosztów działalności,
- agresywna polityka windykacyjna części dostawców związana z nagłym spadkiem popytu na części rynku wyrobów i usług,
- niepewna sytuacja szpitali powiatowych w zakresie możliwości udzielania świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych z rozwijaniem zakresów działalności adekwatnie do rozpoznawanych lokalnie potrzeb w świetle planowanej reformy szpitalnictwa zapoczątkowanej zarządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 23 grudnia 2020 roku „w sprawie utworzenia Zespołu ds. przygotowania rozwiązań legislacyjnych dotyczących restrukturyzacji podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju świadczenia szpitalne”.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej ( t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.), w terminie dwóch miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego, kierownik samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest sporządzić i udostępnić w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Raport powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej.

Przywołany przepis obliguje podmiot tworzący do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego specjalistycznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie w/w raportu.