

UCHWAŁA NR 15/III/24
RADY POWIATU GRODZISKIEGO
z dnia 23 maja 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego
Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku
Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 107) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.) Rada Powiatu Grodziskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej” za rok 2023, dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej 11, która stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Grodziskiego oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Sławomir Kamiński

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim za rok 2023

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023, przedłożony przez Dyrektora ww. Szpitala w dniu 13.05.2024 r. podmiotowi tworzącemu.

Raport, o którym mowa powyżej został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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).

Analiza obejmuje następujące obszary:

- zyskowność,
- płynność,
- efektywność,
- zadłużenie.

Obliczonym wskaźnikom w ww. obszarach przypisane zostały oceny punktowe.

Wskaźniki zyskowności	- służą do oceny rentowności działania podmiotu,
wskaźniki płynności	- mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań,
wskaźniki efektywności	- informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności,
wskaźniki zadłużenia	- mówią o udziale zobowiązań w finansowaniu oraz zdolności podmiotu do spłaty długu.

II. Ocena

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez jego Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za 2023 rok, z dnia 13.05.2024 r. - z uwzględnieniem analizy wskaźnikowej, która jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu i pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

Przeanalizowano wskaźniki: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia. Wartości wskaźników wykazane w % i przypisane im oceny punktowe, zgodne z ww. rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r., posłużyły do dokonania oceny.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA – 2023 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	0,04%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	0,04%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	0,06%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	1,37	8	12	67 %
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe	1,26	13	13	100%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	39 dni	3	3	100 %
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	38 dni	7	7	100 %
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	0,20%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)/kapitał własny	3,67	4	10	40%
OCENA ŁĄCZNA		54	70	77%

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w 2023 r.

Struktura przychodów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2023 r.

Źródło przychodów	Kwota w zł	Udział % w przychodach
I. Sprzedaż świadczeń zdrowotnych finansowana ze środków NFZ w tym:	270.415.511,45	90,91
Umowa ryczałtowa	151.077.880,00	50,79
Pozostałe umowy z NFZ	119.337.631,45	40,12
II. Sprzedaż usług zdrowotnych – pozostała działalność medyczna	10.789.514,95	3,63
III. Przychody z dzierżawy i najmu	1.076.930,22	0,36
IV. Pozostałe przychody	905.850,73	0,30
V. Pozostałe przychody operacyjne	14.248.781,30	4,79
VI. Przychody finansowe	11.977,65	0,01
Całkowite przychody	297.448.566,30	100,00

Średnie zatrudnienie w Szpitalu Zachodnim wynosiło 762,55 etatów i było większe o 10,91 etatu w stosunku do 2022 roku.

Struktura kosztów SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim w 2023 r.

Rodzaj kosztów	Kwota w zł	Udział % w kosztach
Koszty razem – w tym:	285.103.997,32	100,00
Amortyzacja	12.327.374,44	4,32
Zużycie materiałów i energii	70.455.142,96	24,71
Usługi obce	95.795.984,65	33,60
Podatki i opłaty	873.450,61	0,31
Wynagrodzenia	81.620.908,69	28,63
Ubezpieczenia i inne świadczenia	17.360.549,27	6,09
Pozostałe koszty rodzajowe	876.320,33	0,31
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	255.997,51	0,09
Pozostałe koszty operacyjne	5.473.200,57	1,92
Koszty finansowe	65.068,29	0,02

W strukturze kosztów najwyższą pozycję zajmują wynagrodzenia personelu zatrudnionego na umowę o pracę, które łącznie z kosztem ubezpieczeń i świadczeń pracowniczych stanowią 34,72 % oraz usługi obce (33,60 %).

Podsumowanie:

Rok obrotowy 2023 **zamknął się zyskiem netto w wysokości 12.128,9 tys. zł** i wynik wzrósł w stosunku do dodatniego wyniku finansowego roku 2022 o kwotę 7.565,3 tys. zł.

Na zmiany (zwiększenie dodatniego wyniku finansowego) w roku 2023 miały wpływ w szczególności zwiększone przychody ze sprzedaży świadczeń medycznych realizowanych przez Szpital w ramach podpisanych kontraktów z NFZ przy jednoczesnej optymalizacji kosztów. Na podstawie porównania wyników finansowych z lat poprzednich należy stwierdzić, że wygenerowany wynik finansowy jest wyjątkowo bardzo wysoki.

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2024-2026

obejmuje:

- założenia przyjęte do prognozy,
- projekcję sprawozdań finansowych SPS Szpitala Zachodniego,
- analizę wskaźnikową.

Założenia prognozy na lata 2024 – 2026

z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej.

2024 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2024 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów bieżącej działalności szpitala oraz wpływów i wydatków inwestycyjnych. Plan finansowy SPS Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim przyjęto Uchwałą Nr 1/2024 Rady Społecznej z dnia 25 stycznia 2024 roku, natomiast plan zakupów inwestycyjnych przyjęto Uchwałą Nr 2/2024 z dnia 25 stycznia 2024 r.

Planowane przychody przyjęto na poziomie 296.297.500,00 zł, natomiast koszty na poziomie 295.500.000,00 zł. Podstawą planowanych przychodów jest obowiązujący algorytm stosowany przez NFZ po każdym okresie rozliczeniowym świadczeń. Wysoka amortyzacja ujęta w planie finansowym w wysokości 12.400.000,00 zł jest wynikiem całorocznego naliczenia amortyzacji, w tym od budynków i budowli.

Plan i wynik finansowy na 2024 rok będzie najprawdopodobniej korygowany w ciągu roku. Powyższe korekty będą wynikiem zmian, zarówno w części planowanych kosztów, jak i przychodów, i w głównej mierze wzrostu cen towarów i usług oraz regulacji ustawowych, w tym dotyczących wysokości wynagrodzeń personelu.

Plan pierwotny zakłada dodatni wynik finansowy w wysokości 797.500,00 zł i może ulec zmianie.

Plan inwestycyjny pierwotny zakłada wydatki i przychody na kwotę 20.252.814,20 zł. Głównym i najpoważniejszym źródłem sfinansowania planowanych zakupów na rok 2024 r. jest dotacja z Ministerstwa Zdrowia - na modernizację, przebudowę, doposażenie SOR-u i pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR, dla zwiększenia dostępności i efektywności oraz bezpieczeństwa pacjentów. W planie inwestycyjnym został uwzględniony również wydatek związany z zakończeniem inwestycji budowy całodobowego lądowiska. Ponadto założono zakup aparatury, wyposażenia medycznego i niemedycznego ze środków Jednostek Samorządu Terytorialnego.

2025 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2025 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów za 2024 rok. Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2024, powiększone o planowany wzrost środków, wynikający ze zmian cen z nowych regulacji prawnych i finansowych. Wartość pozostałych przychodów z usług medycznych i najmu oszacowano na poziomie 2024 roku.

Natomiast dla kosztów w zależności od ich rodzaju założono wzrost na poziomie od 10 % do 15 % liczony od podstawy ustalonej dla roku 2024.

Na koniec 2025 roku ustalono wynik finansowy dodatni w wysokości 1.050.000,00 zł.

Należności krótkoterminowe - przyjęto niewielki wzrost w porównaniu z rokiem 2024, natomiast przyjęto do projekcji niewielki spadek zobowiązań krótkoterminowych, które nie mają wpływu na wartość oceny wskaźnika rotacji zobowiązań.

Plan wydatków inwestycyjnych zakłada wzrost wydatków, wynikający ze zwiększania planowanych wydatków związanych z rozpoczęciem inwestycji termomodernizacji obiektów szpitala oraz zmniejszenia wydatków na zakupy wyposażenia i aparatury.

2026 rok

Dla ustalenia prognozy podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto podobne założenia opisane jak dla roku 2025.

W zakresie **aktywów trwałych** w 2026 roku, przyjęto zwiększenie wartości środków trwałych w budowie, w związku z kontynuacją inwestycji rozpoczętej, dotyczącej modernizacji budynków polegającej na termomodernizacji. Planowane wydatki w tym zakresie przyjęto na kwotę około 17 mln zł. Inwestycja będzie realizowana w ramach środków NFOŚ.

Na koniec 2026 roku zaplanowano dodatni wynik finansowy w wysokości 1.563.000,00 tys. zł.

Opracowane prognozy finansowo-ekonomiczne na lata 2023 – 2025 podlegać będą weryfikacji z uwagi na wiele niewiadomych, wynikających z planowanych zmian w systemie opieki zdrowotnej, perspektywy unijnej, w ramach której będą finansowane wydatki inwestycyjne dla placówek ochrony zdrowia i ewentualnych zmian legislacyjnych związanych z planowaną reformą ochrony zdrowia, a także i przede wszystkim dynamiczną zmianą cen towarów i usług.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA – 2024 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,003%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,003%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,004%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	1,46	8	12	67 %
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow. 12 mies. – RMK (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}}$	1,34	13	13	100%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	38 dni	3	3	100 %
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	29 dni	7	7	100 %
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$	0,17%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}}$	2,72	4	10	40%
OCENA ŁĄCZNA		54	70	77%

ANALIZA WSKAŹNIKOWA – 2025 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,003%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,003%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,005%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. O okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,57	12	12	100%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. O okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,46	13	13	100%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	38 dni	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	18 dni	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	0,16%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	2,54	4	10	40%
OCENA ŁĄCZNA		58	70	83%

ANALIZA WSKAŹNIKOWA – 2026 rok

NAZWA WSKAŹNIKA	wartość	ocena	ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	0,004%	3	5	60%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	0,004%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	0,007%	3	5	60%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,50	8	12	67%
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,39	13	13	100%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	36 dni	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	16 dni	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	0,16%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) / \text{kapitał własny}$	2,42	4	10	40%
OCENA ŁĄCZNA		54	70	77%

Podsumowanie raportu - Analiza trendów

wg Rozporządzenia MZ z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych (...)
spzoz

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

2023 2024 2025 2026

I. - wskaźniki zyskowności

1. zyskowność netto (%)	3	3	3	3
2. zyskowność działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
3. zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3

Ocena:	Wskaźnik zyskowności, który wystąpił w 2023 r. określony w punktacji jw. został przyjęty w założeniach na kolejne lata. Dodatnia wartość wskaźnika oznacza, że przychody przewyższają koszty dla każdego raportowanego okresu i informują o racjonalnym gospodarowaniu.
--------	---

II. - wskaźniki płynności

1. płynność bieżąca	8	8	12	8
2. płynność szybka	13	13	13	13

Ocena:	W roku 2023 wskaźnik płynności nr 1 utrzymał się na poziomie roku 2022, natomiast wskaźnik szybkiej płynności (nr 2) uległ poprawie w stosunku do roku 2022. Obydwa wskaźniki są na wysokim poziomie i oznaczają, że w roku 2023 nie wystąpiło ryzyko utraty przez Szpital zdolności terminowego regulowania zobowiązań. Do analizy na kolejne lata przyjęto utrzymanie się wskaźników na tym samym poziomie co w roku 2023. Założone wskaźniki płynności mogą być realne w przypadku dostosowania trwającego dynamicznego wzrostu kosztów cen usług i materiałów we wzroście cen sprzedaży usług do NFZ.
--------	---

III. - wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

1. rotacja należności	3	3	3	3
2. rotacja zobowiązań	7	7	7	7

Ocena:	Czas oczekiwania na uzyskanie przez szpital należności jest na dobrym poziomie. Regulowanie zobowiązań w dniach jest krótsze niż w roku 2022, punktacja na tym samym poziomie. Przyjęto podobne założenia na kolejne lata.
--------	--

IV. - wskaźniki zadłużenia jednostki

1. zadłużenie aktywów (%)	10	10	10	10
2. wypłacalność	4	4	4	4

Ocena:	Wskaźnik zadłużenia aktywów za rok 2023 jest wysoki i nie podważa wiarygodności finansowej Szpitala. Wskaźnik nr 2 wypłacalności w stosunku do roku 2022 uległ znaczącej poprawie, co nie oznacza, że jest dobry. Wskaźnik wypłacalności stanowi wartości funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.
--------	--

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPS Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim

W 2023 roku miały miejsce istotne zdarzenia mające bezpośredni wpływ na kondycję szpitala i ostateczny wynik finansowy na koniec roku jego działalności:

1. Zwiększone przychody w zakresie sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. Szpital w roku 2023 zwiększył liczbę udzielonych świadczeń, za którą w większości otrzymał wynagrodzenie, ponadto nastąpiło zwiększenie stawki bazowej dla rozliczeń, zwiększenie wartości punktowej świadczonych usług oraz zwiększenie środków na podwyżki wynagrodzeń dla pracowników.
2. Zwiększone przychody nie spowodowały proporcjonalnego lub większego wygenerowania kosztów. W niektórych obszarach kosztowych nastąpiło ich zmniejszenie wg pierwotnych założeń w planach.
Z porównania kosztów energii roku 2023 do roku 2022 wynika, że nastąpił wzrost tylko o 1.223,4 tys. zł co było efektem wynegocjowanych warunków cenowych z Zakładem Energetycznym. Wg wyliczeń Zakładu Energetycznego oszczędności tylko z tego tytułu za rok 2023 stanowiły kwotę około 1 mln zł.
3. Innym ważnym zdarzeniem finansowym mającym wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala było przedterminowe spłacenie kredytu długoterminowego zaciągniętego w kwocie 6 mln zł na okres: od XII.2020 r. do XII.2030 r. Oszczędność dotyczy grupy kosztów finansowych.
4. Szpital uzyskał wsparcie finansowe ze strony: Jednostek Samorządu Terytorialnego (w głównej części z przeznaczeniem na zakupy majątkowe), Urzędu Marszałkowskiego (budowa ładowiska), Ministerstwa Zdrowia na zakup sprzętu medycznego.

Podsumowanie końcowe oraz wnioski

Analiza wskaźnikowa / ocena sumaryczna za rok 2023

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		
1) Wskaźnik zyskowności netto	0,04	3
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,04	3
3) Wskaźnik zyskowności aktywów	0,06	3
II. Wskaźniki płynności		
1) Wskaźnik bieżącej płynności	1,37	8
2) Wskaźnik szybkiej płynności	1,26	13
III. Wskaźniki efektywności		
1) Wskaźnik rotacji zależności	39	3
2) Wskaźnik rotacji zobowiązań	38	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	0,20	10
2) Wskaźnik wypłacalności	3,67	4
	Ocena łączna:	54

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku wynosi 70.

Łączna ocena punktowa za 2023 rok uzyskana przez SPS Szpital Zachodni wynosi 54.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim wynika również, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach: 2024, 2025, 2026 ulegnie nieznacznemu zwiększeniu.

Wykonane wskaźniki roku 2023 do roku 2022 uległy poprawie.

Łączna ocena zwiększyła się o 10 punktów.

Szpital wykazuje w roku sprawozdawczym 2023 zysk i prognozuje dodatnie wyniki finansowe w kolejnych latach.

Zestawienie wyników	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
Wynik finansowy (w zł)	12.128.912,98	797.500,00	1.050.000,00	1.563.000,00
Trend: malejący				

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz zjawiska i podstawowe tendencje odnoszące się do Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. św. Jana Pawła II w 2023 roku wskazują, że ogólną sytuację majątkową i finansową możemy ocenić jako dobrą. Zwiększył się majątek w ujęciu realnym. Szpital uzyskał wyższe przychody i na dzień 31.12.2023 r. wygenerował zysk. Płynność finansowa znacząco się poprawiła w stosunku do poprzednich lat.