

**UCHWAŁA Nr /LVII/2023
RADY POWIATU W RADOMIU
z dnia 11 sierpnia 2023 r.**

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1526 z późn. zm.) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 991 z późn. zm.) oraz § 26 ust. 3 statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej (tekst jednolity ogłoszony uchwałą Rady Powiatu w Radomiu Nr 419/XXXIX/2022 z dnia 28 stycznia 2022 r., zmieniony uchwałą Rady Powiatu w Radomiu Nr 432/XL/2022 z dnia 28 lutego 2022 r., zmieniony uchwałą Rady Powiatu w Radomiu Nr 511/XLIX/2022 z dnia 2 grudnia 2022 r., zmieniony uchwałą Rady Powiatu w Radomiu Nr 593/LVI/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r.), Rada Powiatu w Radomiu, uchwala co następuje:

§1

Po zapoznaniu się z "Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej za rok 2022", stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej, która stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie Uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Radomskiego.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wnioskodawca:

Zarząd Powiatu

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 991 z późn. zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który jest podstawą oceny dokonywanej przez podmiot tworzący. Raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera 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 zakładu opieki zdrowotnej. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej przedłożyła w ustawowym terminie „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej za rok 2022”, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały Rady Powiatu w Radomiu. Przedłożony raport jest podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej, która stanowi załącznik nr 2 niniejszej do uchwały Rady Powiatu w Radomiu.

Załącznik Nr 1
do uchwały Nr /LVII/2023
Rady Powiatu w Radomiu
z dnia 11 sierpnia 2023 roku

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW
OPIEKI ZDROWOTNEJ w PIONKACH
im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej
za rok 2022

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

I. Wybrane informacje o SPZZOZ w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich -Pary Prezydenckiej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W PIONKACH IM. LECHA I MARII KACZYŃSKICH – PARY PREZYDENCKIEJ
2. Siedziba: Pionki
3. Adres: 26-670 Pionki, ul. Henryka Sienkiewicza 29
4. Podmiotem tworzącym zakład jest: POWIAT RADOMSKI
5. Numer identyfikacyjny REGON: 670140015; NIP 8121649620
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym; KRS 0000050149
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 1992.12.31- data pierwszego wpisu; NR 000000007212

II. Wstęp

Art.53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz.U.2022.0.633) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zespołu zakładów opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu w terminie do 31 maja każdego roku.

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- Analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok
Bilans, rachunek zysków i strat
- Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
- Prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025

Analiza i prognoza opiera się na wskaźnikach ekonomiczno – finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r (Dz. U. z 2017 poz. 832).

Zgodnie z w/w rozporządzeniem wartościom wskaźników przyporządkowano ocenę punktową.

Szpital w 2022 roku realizował zadania wynikające z przyjętego planu finansowego oraz inwestycyjnego. Pomimo utrudnień wynikających z wpływu czynników makroekonomicznych, takich jak rozpoczęcie działań wojennych we wschodniej Europie, globalny wzrost inflacji oraz sytuacja epidemiologiczna, zaznaczająca się szczególnie w I kwartale 2022r., w rocznym okresie rozliczeniowym odnotowano dodatni wynik finansowy w wysokości 1.942.942,61zł. W poprzednich latach Szpital odnotowywał straty z działalności. Osiągnięty wynik był lepszy od planowanego o 1,94 tys zł.

W niniejszym Raporcie przedstawiono sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala w 2022 roku (w oparciu o zweryfikowane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe), a także prognozę na lata 2023-2025.

Prognoza została oparta na założeniach Planu Finansowego na 2023r. Przedstawiona projekcja uwzględnia niekorzystne oddziaływanie sytuacji makroekonomicznej na warunki gospodarowania Szpitala w najbliższym okresie, zakładając jednak stopniową poprawę kondycji ekonomiczno-finansowej placówki w kolejnych latach w wyniku zakończenia kompleksowej

modernizacji Nowego Szpitala Powiatowego – „Poprawa stanu infrastruktury Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach poprzez rozbudowę infrastruktury, rewitalizację istniejącego budynku w jednej lokalizacji wraz z dokumentacją oraz zakup pierwszego wyposażenia” – Etap I-II-III oraz w wyniku podejmowanych działań nakierowanych na poprawę wykorzystania potencjału zasobów kadrowych i lokalowych oraz pozyskanie nowych obszarów świadczenia usług leczniczych .

Prognozuje się, że w latach 2023-2025 wyniki finansowe placówki ukształtują się na następującym poziomie:

- rok 2022: 1,94 tys. zł (wartość amortyzacji 2,19 tys.zł)
- rok 2023: 0,0 tys. zł (wartość amortyzacji 3,1 tys.zł)
- rok 2024: 0,5 tys. zł (wartość amortyzacji 2,9 tys.zł)
- rok 2025: 0,8 tys. zł (wartość amortyzacji 2,7 tys.zł)

Na podstawie analizy wykonania roku 2022 oraz I kwartału 2023 roku przewiduje się, że Szpital będzie finansował z uzyskiwanych przychodów niemal całokształt działalności bieżącej, natomiast środki na inwestycje rozwojowe pozyskiwane będą w dużej mierze ze źródeł zewnętrznych. W okresach niedostatecznej płynności finansowej spowodowanej nierównomiernym wpływem należności za realizowane usługi, szczególnie w zakresie nadwykonań świadczeń w kontrakcie z NFZ, zakłada się niestety czasowy wzrost zobowiązań wymagalnych. Realizacja założeń prognozy warunkowana jest wykonaniem zakładanych przedsięwzięć proefektywnościowych oraz osiągnięciem przewidywanego finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO- FINASOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

BILANS

Aktywa

W strukturze aktywów jednostki największą pozycję zajmują *rzeczowe aktywa trwałe* o wartości netto 66.440.897,54zł na dzień bilansowy 31.12.2022r.; ich wartość zwiększyła się w stosunku do 2021 roku o ok. 92,7%. Łączna wartość poniesionych przez jednostkę nakładów inwestycyjnych w 2022 roku wyniosła 33.716.937,88zł, co odzwierciedla trwający proces inwestycji – kontynuacja budowy, modernizacji infrastruktury, zakupy inwestycje w specjalistyczny sprzęt i aparaturę.

Największą grupę środków trwałych stanowią *środki trwałe w budowie* tj. 51,2% wartości rzeczowych aktywów trwałych - 33.997.536,69zł (Etap II i Etap III, budowa kotłowni własnej, dokumentacja projektowa – ZOL- Harcerska; kolejną grupę stanowią *budynki i budowle*, ich wartość to kwota 23.191.963,84 złotych, co stanowi 34,9% wartości rzeczowych aktywów trwałych. Najmniejszą grupą są – *środki transportu* o wartości 377.090,33zł.

Sprzęt i urządzenia medyczne oraz inne urządzenia (grupa 8 Klasyfikacji Środków Trwałych) w ewidencji środków trwałych o wartości brutto 14.815.802,02zł i netto 6.584.095,00zł na 31.12.2022r.

Drugą co do wielkości pozycją aktywów są *należności krótkoterminowe*, które na dzień 31.12.2022 roku wynosiły 23.623.786,08 zł i wzrosły w stosunku do 2021 roku o 30%. Stanowią je w głównej mierze należności z tytułu wykonanych i zafakturowanych świadczeń na rzecz płatnika (NFZ) za miesiąc grudzień oraz wartości nadwykonań, (zapłaconych w miesiącu styczniu i marcu 2023 roku). *Środki pieniężne* pozostające na rachunkach bankowych i w kasie jednostki na dzień bilansowy wyniosły 1.609.118,00 zł, tj. o 1.480.087,49 zł więcej niż rok wcześniej.

Struktura majątku zakładu przedstawia się następująco;

		2022r.	2021r.	2022/21%	Wzrost w zł	Struktura	Struktura
	AKTYWA	72 206 546,25	37 775 008,94	191,15%	34 431 537,31		
poz.bilansu							
A	AKTYWA TRWAŁE	66 474 122,30	34 484 686,76	192,76%	31 989 435,54	92,06%	
I	Wartości niematerialne i prawne	33 224,76	0,00	100,00%	33 224,76		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	66 440 897,54	34 484 586,76	192,67%	31 956 310,78		100,00%
1.	Środki trwałe	32 443 360,85	32 758 094,59	99,04%	-314 733,74		48,83%
a	grunty	410 808,88	410 808,88	100,00%	0,00		

b.	budynki, budowie	23 191 963,84	23 827 937,94	97,33%	-635 974,10		
c.	urządzenia techniczne	1 879 402,80	1 597 786,04	117,63%	281 616,76		
d.	środki transportu	377 090,33	154 359,67	244,29%	222 730,66		
e.	sprzęt medyczny	6 584 095,00	6 767 202,06	97,29%	-183 107,06		
2.	Środki trwałe w budowie	33 997 536,69	1 726 492,17	1969,17%	32 271 044,52		51,17%
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	100,00	0,00	-100,00		
B.	Aktywa OBROTOWE	5 732 423,95	3 290 322,18	174,22%	2 442 101,77	7,94%	
I.	zapasy/materiały	499 519,87	368 531,76	135,54%	130 988,11		8,71%
II.	Należności	3 623 786,08	2 792 759,91	129,76%	831 026,17		63,22%
III.	Inwestycje krótkoterminowe/gotówka	1 609 118,00	129 030,51	1247,08%	1 480 087,49		28,07%
	AKTYWA RAZEM	72 206 546,25	37 775 008,94			100,00%	100,00%

W trakcie roku obrotowego w wyniku inwestycji wartość netto majątku trwałego wzrosła w grupie *środki trwałe w budowie* o wartość 32.271.044,52zł; dotyczy: budowy pawilonu zachowawczego wraz z towarzyszącymi obiektami, budowy kotłowni własnej zasilanej gazem ziemnym, dokumentacji projektowej dla Zol przy ul. Harcerskiej.

Z dotacji samorządu Powiatu Radomskiego; NFZ, Urzędu Gminy Pionki, ENEI sfinansowano zakupy środków trwałych. Wartość 33.437.534,34zł zwiększyła w 2022r. rozliczenia międzyokresowe, a następnie kolejnych okresach, przychody zakładu w równowartości odpisów umorzeniowych w kolejnych latach.

Zbiorczo 2022r.		Razem	NFZ	RFIL	SP Radom	UG Pionki	Szpital	Darowizny pieniężne
ETAP II	Budowa Nadzór	30 343 172,98		23 721 748,00	6 178 670,04	200 000,00	242 754,94	
Kotłownia własna		1 751 806,11			1 737 790,00		14 016,11	
Etap III -		7 610,63					7 610,63	
Apteka - III		5 535,00					5 535,00	
ZOL- Harcerska		162 360,00			161 061,00		1 299,00	
Etap II /pierwsze wyposażenie	środki trwałe	1 023 416,86		605 693,00	409 536,00		8 187,86	
Cyberbezpieczeństwo	środki trwałe	357 656,94	357 656,94					
Flomex - por .Urologiczna		10 740,00						10 740,00
Pompa płucząca - pr.endoskopii		10 359,36						10 359,36
ENEA	środki trwałe	44 280,00						44 280,00
Razem środki trw.		33 716 937,88	357 656,94	24 327 441,00	8 487 057,04	200 000,00	279 403,54	65 379,36
Dotacje bieżące								
ETAP II /pozostałe śr.tw.		778 405,93			772 168,00		6 237,93	
Cyberbezpieczeństwo	pozostałe usługi	4 920,00	4 920,00					
Enea	pozostałe śr.tw.	3 240,00						3 240,00

Program Profilaktyczny		20 000,00			20 000,00			
Remont schodów		36 900,00			36 604,00		296,00	
Razem dotacje bieżące		843 465,93	4 920,00		828 772,00		6 533,93	3 240,00

W roku ubiegłym zakupiono (częściowo) pierwsze wyposażenie do pawilonu zachowawczego: 65 szt. środków trwałych o wartości 1.023.416,86zł i 1.485 szt. pozostałego wyposażenia o wartości 778.405,93zł. Ponadto w ramach realizacji umowy z NFZ dotyczącej cyberbezpieczeństwa środki trwałe o wartości 357.656,94zł.

Pasywa

Na dzień bilansowy 31.12.2022 roku wartość kapitałów własnych wynosiła (-) 1. 809.632,58zł. Do finansowania działalności SPZZOZ w Pionkach wykorzystuje **kapitały obce (zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe)**, które na dzień 31.12.2022 roku wynosiły 74.016.178,83zł i w stosunku do 2021 roku ich wartość zwiększyła się o 78,23%%. W kapitałach obcych największą pozycję zajmują **rozliczenia międzyokresowe przychodów**, (86,93%) stanowiące wartość netto (niezamortyzowanych) inwestycji w aktywa trwałe sfinansowane środkami zewnętrznymi w postaci dotacji, które na koniec 2022 roku wynosiły 64.338.621,81zł i uległy zwiększeniu w stosunku do 2021 roku o kwotę 31.505.806,63zł tj. 95,96%.

Drugą pozycję stanowią **zobowiązania krótkoterminowe**, które na dzień 31.12.2022 roku wynosiły 5.735.557,02zł i zmniejszyły się w stosunku do 2021 roku o **1.087.211,93 zł**. Zakład na koniec roku nie posiadał zobowiązań wymagalne z tytułu dostaw i usług. Wartość wymagalną stanowią koszty tytułu naliczonych odsetek w kwocie 1.956,53zł.

Struktura źródeł finansowania majątku zakładu przedstawia się następująco:

		2022r.	2021r.	2002/21 %	Wzrost w zł	Struktura	Struktura
	PASYWA	72 206 546,25	37 775 008,94	191,15%	34 431 537,31		
	poz.bilansu						
A	Kapitał (fundusz)własny	-1 809 632,58	-3 752 575,19	48,22%	1 942 942,61	-2,51%	
I	Kapitał (fundusz)podstawowy	7 853 270,85	7 853 270,85				
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	-2 016 776,35	-1 725 423,41	116,89%	-291 352,94		
V	Zysk/strata z lat ubiegłych	-9 589 069,69	-9 589 069,69				
VI	Zysk/strata netto	1 942 942,61	-291 352,94	666,87%	2 234 295,55		
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	74 016 178,83	41 527 584,13	178,23%	32 488 594,70	102,51%	100%
II	Zobowiązania długoterminowe	3 942 000,00	1 872 000,00	210,58%	2 070 000,00		5,33%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 735 557,02	6 822 768,95	84,06%	-1 087 211,93		7,75%
3	Zobowiązania wobec poz. jednostek	5 705 993,60	6 793 205,53	84,00%	-1 087 211,93		
a)	kredyty i pożyczki	658 000,00	628 000,00	104,78%	30 000,00		11,47%

d)	z tytułu dostaw i usług	1 973 269,84	3 949 145,96	49,97%	-1 975 876,12		34,40%
g)	publiczno prawne	1 625 383,69	1 098 077,71	148,02%	527 305,98		28,34%
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 357 564,77	981 846,61	138,27%	375 718,16		23,67%
i)	inne	91 775,30	136 135,42	67,41%	-44 360,12		1,60%
4	Funusze specjalne ZFŚS	29 563,42	29 563,42	100,00%	0,00		0,52%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	64 338 621,81	32 832 815,18	195,96%	31 505 806,63		86,93%
	PASYWA RAZEM	72 206 546,25	37 775 008,94			100,00%	

Osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego wpłynęło korzystnie na wartość kapitałów własnych. Na koniec 2022 roku wartość kapitałów własnych wynosiła /-/ 1.809.632,58zł i odnotowano znaczną poprawę zmiany wartości. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku będzie wynosił 133.310,03zł, co stanowi 1,70% początkowej wartości kapitału podstawowego.

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2021
1. Kapitały stałe (długoterminowe)	66 470 989,23	30 952 239,99
a) kapitały własne	-1 809 632,58	-3 752 575,19
b) zobowiązania długoterminowe	3 942 000,00	1 872 000,00
c) rozliczenia międzyokresowe	64 338 621,81	32 832 815,18
2. Majątek trwały	66 474 122,30	34 484 686,76
3. Kapitał obrotowy = Nadwyżka kapitałów stałych nad majątkiem trwałym (1-2)	-3 133,07	-3 532 446,77

Struktura zobowiązań

Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2022 roku wynoszą 74.016.178,83zł, z tego:

- **Zobowiązania długoterminowe kwota –3.942.000zł** (dotyczą pożyczki udzielonej w 06/2022r. przez Powiat Radomski Szpitalowi)
- **Zobowiązania krótkoterminowe kwota – 5.735.557,02 zł, z tego:**
 - pożyczki krótkoterminowe – 658.000,00zł
 - z tytułu dostaw i usług – 1.973.269,84 zł
 - z tytułu ZUS, podatków i innych świadczeń – 1.625.383,69zł
 - z tytułu wynagrodzeń – 1.357.564,77zł
 - inne – 91.775,30zł (potrącenia od wynagrodzeń, gwarancje)
 - ZFŚS – 29.563,42zł
- **Rozliczenia międzyokresowe – 64.338.621,81zł**

Na dzień 31.12.2022 roku jednostka posiadała 1.956,53zł zobowiązań wymagalnych z tytułu odsetek za nieterminowe płatności zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Zgodnie ze sprawozdaniem kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań za IV kwartał 2022 roku, *zobowiązania wymagalne* wynosiły 1.956,53zł. Placówka nie posiadała żadnych zobowiązań wymagalnych z tytułu należności głównych.

Za sukces należy uznać wyeliminowanie zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług; z 2.447.638,67zł w 2021 roku do 1.956,53zł i tym samym spadek o 49,97% wszystkich zobowiązań z tego tytułu w odniesieniu do 2021r.

Pozostałe zobowiązania (publiczno-prawne, wynagrodzenia, pożyczki) przed terminem płatności. W okresie poprzedniego roku również regulowano je w obowiązujących terminach.

Największą dynamiką wzrostu charakteryzują się **zobowiązania z tytułu pożyczek** (długo i krótko terminowych) w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o 2.100.000zł. Otrzymano jedną nieoprocentowaną pożyczkę od Powiatu Radomskiego na łączną kwotę 4.6000.000zł na spłatę zobowiązań.

Rozliczenia międzyokresowe odzwierciedlają dynamikę inwestycji w infrastrukturę oraz sprzęt, sfinansowany dotacjami/darowiznami. Niemal dwukrotny wzrost w porównaniu do roku poprzedniego (195,96%) to: sprzęt medyczny, sprzęt zabezpieczający- cyberbezpieczeństwo, budowa pawilonu zachowawczego, budowa kotłowni, dokumentacja ZOL-Harcerska.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2022	2021	2022/21 %	struktura kosztów 2022r.	Struktura przychodów 2022r.	Struktura kosztów 2022r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	36 581 479,48	27 348 249,89	133,76%		86,51%	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 581 479,48	27 348 249,89				
B. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)	39 798 594,38	33 509 609,40	118,77%	98,76%		100,00%
I. Amortyzacja	2 188 812,90	1 597 013,29	137,06%			5,50%
II. Zużycie materiałów i energii	4 839 181,05	5 545 166,82	87,27%			12,16%
III. Usługi obce w tym dyżury kontrakty	9 111 334,89	6 976 325,54	130,60%			22,89%
IV. Podatki i opłaty	292 798,66	252 384,84	116,01%			0,74%
V. Wynagrodzenia	19 717 674,48	16 231 893,84	121,47%			49,54%
VI. Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	3 466 422,49	2 737 914,47	126,61%			8,71%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	182 369,91	168 910,60	107,97%			0,46%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-3 217 114,90	-6 161 359,51	52,21%			
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 632 414,31	6 621 108,42	85,07%		13,32%	
II. Dotacje	2 346 457,08	1 375 947,21	170,53%			
III. Inne przychody operacyjne	3 285 957,23	5 245 161,21	62,65%			
E. Koszty operacyjne	286 159,39	508 258,41	56,30%	0,71%		
III. Inne koszty operacyjne	286 159,39	508 258,41				
F. Zysk/strata z działalności operacyjnej	2 129 140,02	-48 509,50	4389,12%			
G. Przychody finansowe	69 729,37	32 407,29	215,17%		0,16%	
II. Odsetki	69 729,37	32 407,29				
H. Koszty finansowe	215 235,78	256 958,73	83,76%	0,53%		
I. odsetki	215 235,78	256 958,73				
I. Zysk/strata brutto	1 983 633,61	-273 060,94	-726,44%			
J. Podatek dochodowy	40 691,00	18 292,00	222,45%			
L. Zysk/strata netto	1 942 942,61	-291 352,94	-666,87%	100,00%	100,00%	

Największy udział w strukturze całkowitych przychodów mają **przychody** z tytułu realizacji świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie umów z **Narodowym Funduszem Zdrowia** – ponad 94%. W 2022 roku przychody z tego tytułu wynosiły 34.402.273,55zł i wzrosły w porównaniu do 2021 roku o kwotę 9.179.574,88 zł (ok.37%). Wartość ryczału zwiększyła się o 486.598,96zł miesięcznie w porównaniu do 2021r. (przyjęto dane dotyczące tych samych zakresów. Finansowanie ryczału pierwotnie w 2017r. dotyczyło 3 oddz. szpitalnych i 15 poradni, potem 2-3 oddz. szpitalnych i 11 poradni, ostatecznie tylko 2 oddziałów szpitalnych (od lipca 2021r.)

Szpital w 2022 roku wypracował niemal we wszystkich zakresach umów z NFZ nadwykonania, osiągając tym samym wzrost wartości umów w każdym kwartale.

Należy jednak zwrócić uwagę, iż pomimo tak dużych, wypracowanych nadwykonań świadczeń, które zostały zapłacone i zwiększyły przychody, nie osiągnięto równowagi kosztów ich uzyskania. Relację przychodów do kosztów przedstawia wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej.

PLAN 2022r.	Aneks nr 1	Aneks nr 2	Wartości otrzymane		Różnice ANEKS 1 PLAN	Różnice Aneks 2 /Aneks 1	Różnice Wartości rzeczywiste /Aneks nr 2	OGÓŁEM Wzrost do Planu Pierwotnego
6 083 640,00	7 266 496,00	8 771 552,93	11 922 827,50	Lecznictwo szpitalne - Ryczałt	1 182 856,00	1 505 056,93	3 151 274,57	5 839 187,50
33 276,96	30 480,93	70 008,78	181 774,80	Lecznictwo szpitalne (FM, do 18.r.ż)	-2 796,03	39 527,85	111 766,02	148 497,84
1 082 955,00	1 301 590,00	1 490 560,14	1 490 560,14	Izba Przyjęć	218 635,00	188 970,14	-	407 605,14
3 644 113,80	3 676 536,36	4 724 156,37	5 202 230,23	Lecznictwo Specjalistyczne Ambulatoryjne	32 422,56	1 047 620,01	478 073,86	1 558 116,43
64 184,00	70 494,39	127 793,89	147 631,80	Specjalistyka Zdrowie Psychiczne	6 310,39	57 299,50	19 837,91	83 447,80
2 460 174,06	3 030 064,18	4 336 465,11	4 758 700,26	Rehabilitacja Lecznicza	569 890,12	1 306 400,93	422 235,15	2 298 526,20
3 706 096,64	4 250 074,53	5 325 568,66	5 351 401,66	ZOL	543 977,89	1 075 494,13	25 833,00	1 645 305,02
2 019 592,32	2 080 179,96	2 336 894,88	2 336 894,88	Ambulatoryjna i wyjazdowa opieka Poz	60 587,64	256 714,92	-	317 302,56
31 220,00	31 220,00	42 243,20	40 276,34	POZ/szczepionki	0,00	11 023,20	- 1 966,86	9 056,34
0,00	0,00	258 944,76	50 886,92	Tomografia/endoskopia	0,00	258 944,76	- 208 057,84	50 886,92
4 839 072,12	4 719 365,42	2 365 570,62	2 365 570,62	Wynagrodzenia wg współ. do 06/22r.	-119 706,70	- 2 353 794,80	-	- 2 473 501,50
0,00	2 124 000,00	249 909,89	249 909,89	Wynagrodzenia wg współ. Od 07/22r.	2 124 000,00	- 1 874 090,11	-	249 909,89
1 000 000,00	284 590,53	284 590,53	284 590,53	Świadczenia covidowe	-715 409,47	-	-	- 715 409,47
0,00	20 301,70	19 018,06	19 018,06	Świadczenia dotyczące lat ubiegłych	20 301,70	- 1 283,64	-	19 018,06
24 964 324,90	28 885 394,00	30 403 277,82	34 402 273,63	Razem	2 634 981,30	5 747 052,37	3 998 995,81	12 626 859,70
					-837 912,20	- 4 229 168,55	- 210 024,70	- 3 188 910,97
4 797 910,10	486 720,00	2 405 000,00	-	przewidywany wzrost/nadwykonania	-4 311 190,10	1 918 280,00	- 2 405 000,00	- 4 797 910,10
29 762 235,00	29 372 114,00	32 808 277,82	34 402 273,63	OGÓŁEM NFZ	-2 514 121,00	3 436 163,82	1 383 971,11	4 640 038,63

efekt końcowy
"+"

	2018r.	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.	Różnica 2022/2018	Różnica 2022/2019	Różnica 2022/2020	Różnica 2022/2021
Przychody ze sprzedaży	19 094 215,13	21 968 157,95	23 897 419,15	27 348 249,89	36 581 479,48	17 487 264,35	14 613 321,53	12 684 060,33	9 233 229,59
z NFZ ogółem;	17 625 146,05	20 237 850,69	22 105 239,48	25 222 698,67	34 402 273,55	16 777 127,50	14 164 422,86	12 297 034,07	9 179 574,88
w tym: Ryczałt	8 196 452,00	8 517 197,00	7 951 717,00	7 049 615,00	11 922 827,50	3 726 375,50	3 405 630,50	3 971 110,50	4 873 212,50
Lecznictwo szpitalne do 18 r.ż.					181 774,80	181 774,80	181 774,80	181 774,80	181 774,80
Izba Przyjęć	961 775,00	990 727,00	1 085 922,00	1 082 955,00	1 490 560,14	528 785,14	499 833,14	404 638,14	407 605,14
Rehabilitacja	2 240 412,36	2 577 446,36	2 381 885,38	2 453 254,35	4 758 700,26	2 518 287,90	2 181 253,90	2 376 814,88	2 305 445,91
ZOL	2 171 382,95	2 829 405,71	3 275 411,21	3 645 020,70	5 351 401,66	3 180 018,71	2 521 995,95	2 075 990,45	1 706 380,96
NPL	1 692 000,00	1 692 000,00	1 753 968,00	1 849 878,72	2 336 894,88	644 894,88	644 894,88	582 926,88	487 016,16
POZ/szczepienia	25 165,93	25 140,02	29 772,43	32 142,50	40 276,34	15 110,41	15 136,32	10 503,91	8 133,84
Poradnie AOS	696 215,33	777 884,04	1 346 379,27	2 350 851,58	5 202 230,23	4 506 014,90	4 424 346,19	3 855 850,96	2 851 378,65
Zdrowie Psychiczne	71 340,80	58 070,97	53 579,63	69 469,81	147 631,80	76 291,00	89 560,83	94 052,17	78 161,99
Tomografia/Kolonoskopia					50 886,92	50 886,92	50 886,92	50 886,92	50 886,92
Świadczenia covid/i inne			1 500 987,48	2 657 053,72	284 590,53	284 590,53	284 590,53	-1 216 396,95	-2 372 463,19
Wynagrodzenia	1 570 401,68	2 753 212,95	2 725 653,12	4 010 495,09	2 615 480,43	1 045 078,75	-137 732,52	-110 172,69	-1 395 014,66
NFZ lata ubiegłe					19 018,06			19 018,06	19 018,06
Sprzedaż usług medycznych	1 424 176,26	1 688 189,13	1 751 721,56	2 056 735,92	2 119 717,70	695 541,44	431 528,57	367 996,14	62 981,78
Przychody niemedyczne	44 892,82	42 118,13	40 458,11	52 567,64	59 488,23	14 595,41	17 370,10	19 030,12	6 920,59

Powyższe zestawienia prezentuje systematyczny wzrost wartości przychodów w poszczególnych okresach i latach; ogółem 9.233.229,59zł ; z NFZ 9.179.574,88zł- w tym Ryczałt – 4.873.212,50zł; z tytułu sprzedaży usług medycznych -62.981,78zł; z tytułu usług niemedycznych – 6.920,59zł w porównaniu do 2021r.

Finansowanie świadczeń wykonywanych w SP ZZOZ w Pionkach odbywa na podstawie zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Świadczenia w oddziałach szpitalnych oraz większości poradni specjalistycznych rozliczne są na podstawie tzw. ryczałtu PSZ - zgodnie z ustawą z dnia 23 marca 2017 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, na podstawie której wprowadzono „System podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej” – system PSZ.

Przychody z NFZ obejmuje usługi oddziałów szpitalnych, poradni AOS, ZOL-u, NPL, Izby Przyjęć, Rehabilitacji, POZ. W IV kwartale 2022 roku rozpoczęto świadczenie usług w nowym zakresie tj. badania tomografii komputerowej i badania kolonoskopii. Przychody z realizacji umów z NFZ stanowiły 94,04% ogółu przychodów ze sprzedaży usług.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych to przed wszystkim przychody z tytułu świadczeń za pobyt pacjentów w Zakładzie Opiekuńczo-Leczniczym, odpłatnie badania laboratoryjne, RTG, USG dla innych podmiotów i pacjentów komercyjnych. Stanowiły 5,8% ogółu przychodów ze sprzedaży usług m.in.

- ✓ odpłatność za pobyt w ZOL – 1.321.860,20 zł
- ✓ świadczenia medyczne w zakresie rtg, usg – 329.114,00 zł
- ✓ laboratorium – 177.903,00 zł
- ✓ usługi medyczne na rzecz policji- 169.827,00 zł

Działalność niemedyczna to przede wszystkim przychody z czynszów, sprzedaży śr. trwałych, przechowywanie zwłok, usługi kreso itp.. . Przychody z realizacji 0,16% ogółu przychodów ze sprzedaży usług.

W **pozostałych przychodach operacyjnych** największą pozycję stanowią przychody w kwocie równowartości odpisów amortyzacyjnych od składników aktywów trwałych sfinansowanych dotacją ze środków publicznych 2.346.457,08 zł; (ponad 85%) oraz wartość dotacji z budżetu powiatu dotycząca przedmiotów niestanowiących środków trwałych 772.168 zł (pierwsze wyposażenia pawilonu zachowawczego); umorzonych przez Powiat Radomski pożyczek w wysokości 2.236.000 zł; pozostałe darowizny 47.627,90 zł.; remont schodów 36.604 zł.

Wartość w **przychodach finansowych** stanowią przychody z tytułu umorzonych i spisanych odsetek, których wartość się podwoiła w odniesieniu do 2021 r.

Przychody ogółem w 2022 roku wynosiły 42.283.623,16 zł i wzrosły w porównaniu do 2021 roku (34.001.765,60 zł) roku o 24,36%.

Wynik z pozostałej działalności operacyjnej i finansowej uległ zmniejszeniu o 13,22% w porównaniu do roku poprzedniego. Wynika to z otrzymanej w roku 2021 znacznej dotacji na pierwsze wyposażenie pawilonu zabiegowego, oraz różnic dotyczących likwidacji/wyburzenia obiektów.

W strukturze kosztów ogółem największy udział mają koszty osobowe (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy i fundusz emerytur pomostowych, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilnoprawne), stanowią one **74,29%** wszystkich kosztów w układzie rodzajowym funkcjonowania placówki, a w odniesieniu do sumy przychodów ze sprzedaży - **80,82%** ich wartości.

Wysoki udział kosztów osobowych wynika ze specyfiki prowadzonej działalności, zasoby ludzkie stanowi wysoko kwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysoki koszt jego wykorzystania. Zapewnienie personelu medycznego z odpowiednimi kwalifikacjami stało się najtrudniejszym elementem organizacji procesu udzielania świadczeń. Jednostkę dotyka problem braków kadrowych dotyczących w szczególności lekarzy specjalistów. Braki na rynku pracy w tych grupach zawodowych ograniczają możliwość negocjacji stawek wynagrodzeń. Z drugiej strony wymogi formalne stawiane przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia zmuszają jednostkę do ponoszenia ogromnych kosztów osobowych. W celu optymalizacji kosztów osobowych oraz brakiem możliwości pozyskania pracownika wyprowadza się usługi na zewnątrz jednostki. Skutkiem tych działań koszty zmienne zapewnienia niezbędnych usług towarzyszących procesowi leczenia stają się kosztami **usług obcych**, nie obciążając bezpośrednio kosztów wynagrodzeń. Stanowią one ponad 16% w strukturze kosztów.

Zmiany wartości kosztów osobowych wynikają: ze zmiany ilości miesięcy, w których obowiązywały podwyższone wynagrodzenia (z 6 na 12), zmiana liczby pracowników, kolejny wzrost wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników medycznych i niemedycznych.

Struktura kosztów osobowych na dzień 31.12.2022

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	%% kosztach	% % przychodach
1.	Wynagrodzenia	19 717 674,48		
2.	Usługi obce- kontrakty	6 380 845,28		
3.	Ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników	3 466 422,49		
	Razem	29 564 942,25	74,29	80,82

Zgodnie z ustawą z dnia 26 maja 2022 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz

niektórych innych ustaw - na mocy znówelizowanych przepisów wprowadzono nowy podział na grupy zawodowe wg kwalifikacji wymaganych na danym stanowisku i nowe wysokości współczynników pracy. SPZZOZ w Pionkach był zobowiązany podnieść wynagrodzenie zasadnicze w następujących grupach zawodowych : lekarze, pielęgniarki, wyższy- średni- niższy medyczny, niemedyczny. Koszt miesięczny brutto brutto 568 tys. zł, co w skali II półrocza stanowi łączny wzrost kosztów ok.3,2 mln zł.

Ponadto zmieniono zasadę refundacji wzrostu kosztów wynagrodzeń, odstąpiono od tzw. pesela a zwiększono wartości punktów w poszczególnych zakresach. W efekcie wprowadzanych zmian w początkowym okresie Szpitalowi brakowało 397,4 tys. miesięcznie na pokrycie wzrostów wynagrodzeń.

Koszty **zużycia materiałów i energii** uległy zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego. W 2021 roku udział kosztów materiałów i energii w kosztach ogółem wynosił 16,5% a w 2022 roku 12,2%. Największą wartość stanowiły leki oraz krew i produkty krwio pochodne, odczynniki do badań, sprzęt medyczny jednorazowy i wielokrotnego użytku. W kosztach ujęto również nisko cenne wyposażenie do pawilonu zachowawczego o wartości 778.405,93 zł.

Usługi obce (poza kontraktami medycznymi) stanowiące 6,86% ogółu kosztów Szpitala- głównymi składnikami są usługi związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedycznego (usługi żywienia, usługi prania, wywóz odpadów medycznych i komunalnych, usługi elektryczne, i utrzymanie mienia).

Koszty zużycia materiałów czy usług obcych uzależnione są głównie od ilości oraz rodzaju jednostek chorobowych pacjentów czy też otrzymywania dotacji bieżących.

Dużą dynamikę wzrostu wykazuje także **amortyzacja**, lecz dotyczy ona w głównej mierze majątku sfinansowanego środkami zewnętrznymi (dotacje Powiatu Radomskiego), co oznacza, że jednocześnie zakład odnotował przychody o równowartości odpisów amortyzacyjnych w kwocie 2.346.457,08 zł.

Skalę zrównoważenia przychodów i kosztów w przekroju 2022 można przedstawić za pomocą wskaźnika nadwyżki finansowej z bieżącej działalności. W porównaniu w roku 2021 nastąpił diametralny wzrost tego parametru, co było spowodowane osiągniętym zyskiem.

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2021	Zmiana
Nadwyżka finansowa z działalności bieżącej (1+2-3)	1 785 298,43	-70 286,86	1 855 585,29
1. Wynik finansowy netto	1 942 942,61	-291 352,94	2 234 295,55
2. Amortyzacja	2 188 812,90	1 597 013,29	591 799,61
3. Wartość przychodów równoważących odpisy amortyzacyjne środków trwałych z dotacji	2 346 457,08	1 375 947,21	970 509,87

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

I. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\frac{1.942.942,61 \times 100\%}{42.283.623,16} = 4,60\%$$

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%) =

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

$$\frac{-3.217.114,90 \times 100\%}{42.213.893,79} = -7,62\%$$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów(%) =

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

Średni stan aktywów to suma aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\frac{1.942.942,61 \times 100\%}{54.990.777,60} = 3,53\%$$

II. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności=

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

$$\frac{5.732.423,95}{5.735.557,02} = 1,00$$

2) Wskaźnik szybkiej płynności=

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

$$\frac{5.232.904,08}{5.735.557,02} = 0,91$$

III. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)=

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

gdzie, średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\frac{3.208.273 \times 365}{36.581.479,48} = 32 \text{ dni}$$

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)=

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

gdzie, średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\frac{2.961.207,90 \times 365}{36.581.479,48} = 30 \text{ dni}$$

IV. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\frac{9.677.557,02}{72.206.546,25} \times 100\% = 13,40\%$$

2) Wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}} = -5,35$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	4,60%	5
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-7,62%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,53%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie 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	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	0 4 8 12 10	1,00	4
Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie 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	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0zł	0 8 13 10	0,91	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 25		Uzyskane pkt. 12	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	30	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 10		Uzyskane pkt. 10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	poniżej 40,0% od 40,0% do 60,0% powyżej 60,0% do 80,0% powyżej 80,0%	10 8 3 0	13,40%	10
Wypłacalności	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-5,35	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt. 10	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					
41					

Łączna wartość punktów we wszystkich grupach za 2022 rok wynosi 41 punktów.

- W pierwszej grupie dwa nasze **wskaźniki zyskowności** mają wartość dodatnią. Oznacza to, że działalność jednostki jest efektywna, jednostka generuje zyski. Wskaźnik z działalności operacyjnej ma wartość ujemną, co oznacza, iż przychody ze sprzedaży nie pokrywają kosztów świadczenia usług. Wskaźniki z tej grupy określają zdolność podmiotu do generowania zysków, określają ekonomiczną efektywność działalności jednostki.

Ocena wskaźników zyskowności dla naszej jednostki wynosi 9 pkt. na 15 pkt. możliwych do osiągnięcia.

- Druga grupa - **wskaźniki płynności** określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W naszym przypadku są to jedne z lepszych wskaźników w tej grupie. Jednostka nie ma problemu z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Ocena wskaźników płynności dla naszej jednostki wynosi 12 pkt. na 25 pkt. możliwych do osiągnięcia.

- **Wskaźniki efektywności** to wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności w naszym przypadku wynosi 32 dni i oznacza długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań w naszym przypadku wynosi 30 dni i określa czas jaki jest nam potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych.

Ocena wskaźników efektywności dla naszej jednostki wynosi 10 pkt. na 10 możliwych do osiągnięcia.

- **Wskaźniki zadłużenia** to – wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności. W naszym przypadku wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 13,40% i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika informuje o możliwości utraty zdolności do regulowania swoich zobowiązań. W naszej jednostce wartość tego wskaźnika wynosi -5,35. Im niższa wartość wskaźnika tym możliwość spłaty swoich zobowiązań jest większa.

Ocena wskaźników zadłużenia dla naszej jednostki wynosi 10 pkt. na 20 pkt. możliwych do osiągnięcia.

Łączna ocena wskaźników dla naszej jednostki wynosi 41 pkt. na 70 możliwych do uzyskania (58,57 %).

W porównaniu z rokiem 2021 nastąpił wzrost o 21 pkt.

INNE ASPEKTY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZZOZ w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej

Przychody, koszty oraz wyniki finansowe SPZZOZ w Pionkach za 12 m-cy 2022 roku

Nazwa	Przychody	Koszty bezpośrednie	Koszty pośrednie	Koszty ogółem	Wynik finansowy
Szpital	16 253 296,11	12 168 201,93	7 008 160,37	19 176 362,30	-2 923 066,19
Oddział wewnętrzny	5 784 367,25	5 021 046,48	1 672 700,39	6 693 746,87	-909 379,62
Oddział chirurgii z izbą przyjęć	10 468 928,86	7 147 155,45	5 335 459,98	12 482 615,43	-2 013 686,57
ZOL	7 319 937,53	6 428 417,21	663 176,03	7 091 593,24	228 344,29
Oddział rehabilitacji	3 572 822,25	2 513 098,86	285 168,39	2 798 267,25	774 555,00
Poradnie specjalistyczne	7 629 026,27	4 533 591,27	3 738 883,15	8 272 474,42	-643 448,15
Poradnia neurologiczna	473 503,91	300 447,15	240 143,48	540 590,63	-67 086,72
Poradnia ginekologiczno-położnicza	595 076,92	991 447,48	169 329,11	1 160 776,59	-565 699,67
Poradnia endokrynologiczna	390 137,15	174 949,87	263 354,50	438 304,37	-48 167,22
Poradnia chirurgii ogólnej	610 094,09	444 811,50	240 396,17	685 207,67	-75 113,58
Poradnia dermatologiczna	378 420,12	274 328,71	29 741,30	304 070,01	74 350,11
Poradnia kardiologiczna	423 774,85	237 876,77	112 943,34	350 820,11	72 954,74
Poradnia ch.onkologicznej	31 753,62	19 038,79	10 008,49	29 047,28	2 706,34
Poradnia onkologiczna	74 816,47	138 337,50	-1 667,53	136 669,97	-61 853,50
Poradnia gastrologiczna	340 369,33	169 136,81	204 254,32	373 391,13	-33 021,80
Poradnia ortopedyczna	959 910,12	598 989,30	279 213,56	878 202,86	81 707,26
Poradnia chorób płuc	250 637,96	178 511,19	58 500,29	237 011,48	13 626,48
Poradnia otolaryngologiczna	301 430,14	210 346,59	94 671,80	305 018,39	-3 588,25
Poradnia naczyniowa	50 349,11	61 321,76	-6 652,93	54 668,83	-4 319,72
Poradnia urologiczna	168 208,91	107 505,93	44 774,13	152 280,06	15 928,85
Poradnia diabetologiczna	69 509,56	73 648,81	2 225,52	75 874,33	-6 364,77
Poradnia alergologiczna	71 030,65	62 323,38	6 265,28	68 588,66	2 441,99
Poradnia rehabilitacyjna	1 910 617,56	96 534,42	1 965 980,18	2 062 514,60	-151 897,04
Poradnia okulistyczna	529 385,80	394 035,31	25 402,14	419 437,45	109 948,35
Poradnia zdrowia psychicznego	165 437,67	138 426,32	4 891,46	143 317,78	22 119,89
NPL	2 563 196,85	1 249 401,04	803 002,68	2 052 403,72	510 793,13
POZ	97 999,29	141 483,36	22 354,25	163 837,61	-65 838,32
Poradnia Medycyny Pracy	45 929,36	69 555,00	1 897,94	71 452,94	-25 523,58
Badania laboratoryjne, RTG i inne (odpłatne)	516 709,00				516 709,00
Przychody z dz. niemedycznej	59 488,23				59 488,23
Przychody (nie wykonany ryczałt)					0,00
Koszty pozostałej działalności		28 885,12		28 885,12	-28 885,12
Razem działalność podstawowa	38 223 842,56	27 271 060,11	12 527 534,27	39 798 594,38	-1 574 751,82
Koszty finansowe		215 088,36		215 235,78	-215 088,36
Pozostałe koszty operacyjne		286 159,39		286 159,39	-286 159,39
Przychody finansowe	69 729,37				69 729,37
Pozostałe przychody operacyjne	3 990 051,23				3 990 051,23
OGÓŁEM	42 283 623,16	27 772 307,86	12 527 534,27	40 299 989,55	1 983 633,61
				Podatek dochodowy CIT	40 691,00
				WYNIK FINANSOWY	1 942 942,61

W poszczególnych rodzajach świadczeń SPZZOZ w Pionkach uzyskał następujące wyniki finansowe za 2022 rok:

- Oddział Rehabilitacji zysk (+) 774.555,00zł
- NPL zysk (+) 510.793,13zł
- ZOL zysk (+) 228.344,29zł
- Poradnia Zdrowia Psychicznego zysk (+) 22.119,89zł
- Pozostała działalność zysk (+) 547.312,11zł
- Szpital strata (-) 2.923.066,19zł
- Poradnie specjalistyczne strata (-) 643.448,15zł
- POZ strata (-) 65.838,32zł
- Poradnia Medycyny Pracy strata (-) 25.523,58zł

Na dzień 31.12.2022 roku SPZZOZ w Pionkach dysponował 169 łózkami w oddziałach szpitalnych i w Zakładzie Opiekuńczo –Lecznicznym (86).

Zestawienie liczby łóżek w działach szpitalnych, leczonych pacjentów, osobodni, wykorzystania łóżka w dniach oraz procentowo, średniego pobytu w dniach za 2022rok.

Wyszczególnienie	Liczba łóżek	Liczba leczonych	Liczba osobodni	Wykorzystanie łóżka w dniach	Wykorzystanie łóżka w %	Średni pobyt w dniach
Wewnętrzny	35	1 171	7 847	224,2	61,42%	6,70
Chirurgii Ogólnej	18	1 396	4 935	274,2	75,12%	3,53
Rehabilitacji	30	482	9 563	318,8	87,34%	19,84
Ogółem	83	3 049	22 345	269,2	73,75%	7,33

W 2022 roku w poradniach specjalistycznych udzielono 58.712 porad.

W NPL udzielono 3.326 porad; w POZ 408 porad.

W Zakładzie Rehabilitacji Ogólnoustrojowej w 2022 roku wykonano 198.778 zabiegów fizjoterapeutycznych.

Blok operacyjny wykonał 918 zabiegów ogółem, w tym: 159 zabiegi krótkie.

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala, które wystąpiły w 2022r. i wystąpią w 2023r. należy wymienić:

- utworzenie nowych komórek organizacyjnych – poradni i pracowni – w celu rozszerzenia oferty świadczeń medycznych placówki i lepszego zaspokojenia potrzeb społeczeństwa powiatu.

- Utworzenie nowych komórek organizacyjnych – pracowni tomografii komputerowej, pracowni badań kolonoskopii, poradni chorób wewnętrznych, poradni anestezjologicznej
- Planowane jest otwarcie w 2023r. Poradni Medycyny Sportowej.

- realizację nakładów inwestycyjnych, w tym finansowanych z dotacji krajowych i z darowizn

- Budowa pawilonu zachowawczego i zakup wyposażenia w ramach zadania pn. „Poprawa stanu infrastruktury Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach poprzez rozbudowę infrastruktury, rewitalizację istniejącego budynku w jednej lokalizacji wraz z dokumentacją, nadzorem inwestorskim oraz zakup pierwszego wyposażenia” – Etap II; wydatkowano w 2022r. 32.146.203,57zł w tym ze środków Szpitala 258.388,53zł;
- Budowa kotłowni w ramach zadania pn. „Budowa kotłowni własnej zasilanej gazem ziemnym dla kompleksu budynków Szpitala wraz z dokumentacją i pierwszym wyposażeniem w SPZZOZ w Pionkach” wydatkowano w 2022r. 1.751.806,11zł w tym ze środków Szpitala 14.016,11zł;
- Dokumentacja w ramach zadania pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej na modernizację budynku Szpitala przy ul. Harcerskiej 1 na potrzeby Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego” wydatkowano w 2022r. 162.360zł w tym ze środków Szpitala 1.299,00zł
- Bezpieczeństwo systemów teleinformatycznych w ramach zadania pn. „Podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych w SPZZOZ w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej” wydatkowano 362.576,94zł.
- Zakup urządzeń z darowizn: Enea-44.280zł; od os. fizycznej – 21.099,36zł
- Aktualizacje kosztorysów dla Etapu III (realizowanych w ramach Polskiego Ładu) środki własne Szpitala -13.145,63zł

- w zakresie finansowania zewnętrznego działalności

- na przestrzeni 2022r. spłacano pożyczką długoterminową na spłatę zobowiązań przeterminowanych w wysokości 264.000zł. Pożyczka udzielona przez Powiat Radomski w III kw.2021r. (2,5 mln zł); w czerwcu 2022r. umorzono pozostałą wartość – 2.236.000zł
- w czerwcu 2022r. zaciągnięto pożyczkę długoterminową na spłatę zobowiązań w wysokości 4,6 mln zł również od powiatu Radomskiego. Spłata rozpoczęta w 2023r. i przebiega terminowo.

- trwająca od 2020 roku pandemia choroby COVID-19:

- w związku ze złagodzeniem przebiegu epidemii od II kw. 2022r. NFZ zaprzestał odrębnego finansowania leczenia i diagnostyki zakażenia koronawirusem. Mógł zatem nastąpić powrót jednostki do normalnego toku działalności, przy zwiększaniu zakresów oferowanych świadczeń;
- wartość przychodów uzyskanych w I kw. 2022r. z NFZ tytułem odrębnego finansowania 284.590,53zł
- w związku z wygasaniem epidemii wystąpił spadek kosztów zużycia materiałów, których poziom jest związany z leczeniem COVID-19;

- działalność związana z zapobieganiem rozwojowi epidemii utrudniała w 2022 roku wdrażanie przedsięwzięć restrukturyzacyjnych związanych z zwiększeniem rodzajów oferowanych świadczeń medycznych

Wśród **czynników ryzyka działalności** Szpitala, które mogą znaleźć odbicie w sytuacji finansowej jednostki, są elementy generowane zarówno przez czynniki zewnętrzne niezależne od Szpitala, jak i wewnętrzne.

Ryzyka zewnętrzne

- niestabilność systemowych rozwiązań prawnych dotyczących organizacji i finansowania publicznej służby zdrowia,
- uzależnienie stopnia finansowania wykonywanych świadczeń medycznych od bieżącej sytuacji finansowej budżetu Państwa,
- możliwość utrwalenia procesów inflacyjnych w gospodarce, grożącego strukturalnym barkiem dopasowania bieżących wycen realizacji świadczeń do rzeczywistych kosztów ich realizacji (wzrost cen leków, sprzętu medycznego, stawek wynagrodzeń personelu),
- dominujący udział usług wykonywanych w ramach kontraktu z NFZ w strukturze realizowanych świadczeń, co uzależnia wartość przychodów od bieżącej wyceny,
- możliwość wystąpienia nieprzewidywanych zdarzeń powodujących konieczność nagłej zmiany struktury wykonywanych świadczeń, czasowego zaniechania dużych zakresów podstawowej działalności i wygenerowania dodatkowych kosztów – np. epidemie, przybliżenie działań wojennych do granicy kraju,
- niedobory w grupach zawodowych lekarzy i pielęgniarek w skali całego kraju,

Ryzyka wewnętrzne

- ryzyko zaburzeń rentowności funkcjonowania, związane ze strukturalnie niskimi wycenami świadczeń w publicznej służbie zdrowia,
- ryzyko zakłócenia płynności finansowej w następstwie niewielkiej rentowności, w sytuacji braku uzgodnienia terminowego wpływów należności i regulowania zobowiązań, np. w warunkach długotrwałego zamrożenia środków w należnościach z tytułu nadwykonań,

Przedstawiona prognoza na lata 2023-2025 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania Szpitala oraz aktualnej sytuacji makroekonomicznej.

Podsumowanie:

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej jest działalność lecznicza polegająca na

udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Zakład nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania naszej placówki jest realizacja usług medycznych finansowanych ze środków publicznych, mających na celu zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital 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 Szpitala jest jego stały rozwój pod względem medycznym oraz równoważenie kosztów z przychodami. Uzyskane w 2022r. i planowane do uzyskania w kolejnych latach wskaźniki ekonomiczno-finansowe świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej naszego Zakładu i sprawności w zakresie bieżącego zarządzania jednostką.

Na sytuację finansową zakładu często mają wpływ czynniki niezależne, zewnętrzne. Wśród nich poza często zmieniającymi się uwarunkowaniami prawnymi, ograniczeniami finansowymi, brakiem rzetelnych wycen realizacji świadczeń do najważniejszych obecnie należą: wzrost wynagrodzeń nie w pełni refundowany przez NFZ – (wzrost ustawowych wynagrodzeń pracowników zgodnie z ustawą z dnia 26 maja 2022 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, który w 2022r. wyniósł brutto brutto 3,2 mln zł; w 2023r. wyniesie ok. 1,1 mln zł); wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii oraz gazu. Wojna w Ukrainie to kolejny – po pandemii COVID-19 – szok dla łańcuchów dostaw. Nagle zaczęły wzrastać ceny paliw, gazu, węgla, to przełożyło się na ceny nabywanych przez Szpital towarów. Kontrahenci wystosowywali wnioski o podwyższenie cen za oferowane leki, sprzęt medyczny jednorazowy, usługi. W przypadku braku zgody na zmianę ceny dostawcy grozili zerwaniem umów. Większość zakupów realizowana jest na podstawie umów zawartych w wyniku postępowania przetargowego jednakże dostawcy przystępując do postępowań oferują wyższe ceny na swoje towary i usługi niż sprzed okresu pandemii. Wyższe koszty nabywanych produktów spowodowane są podniesieniem płacy minimalnej w 2022r., wzrostem kosztów komponentów, wzrostem cen surowca wpływającego na finalną cenę oferowanych środków.

PROGNOZA EKONOMICZNO – FINANSOWA NA LATA 2023 -2025

Założenia prognozy na lata 2023-2025

PRZYCHODY I KOSZTY

2023 ROK

Do projekcji sprawozdania finansowego na 2023 rok przyjęto występnie planowane wartości przychodów i kosztów zgodnie z planem finansowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach.

Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów ze sprzedaży w kwocie 43.552.017,16 zł i kosztów w takiej samej wysokości co pozwoli jednostce się zbilansować.

W 2023 roku ustawa o minimalnym wynagrodzeniu pracowników wykonujących zawody medyczne za okres od 01.07.2020 do 31.12.2020 roku będzie kosztowała zakład 1,1 mln zł.

Planowane wartości przychodów i kosztów będą skorygowane o zakładane i wdrażane zmiany w tym zakresie, których skutki będą częściowo już widoczne w sprawozdaniu roku 2023, wpłyną również na kształtowanie się wyniku finansowego w następnych latach.

SPZ ZOZ w Pionkach prowadzi politykę inwestycyjną zgodnie z WPF na lata 2022-2025. Plan inwestycyjny na rok 2023 zakłada wydatki na realizację inwestycji na łączną kwotę ponad 12mln zł.

Na sfinansowanie największych zadań infrastrukturalnych jednostka będzie ubiegać się o środki celowe (z budżetu organu założycielskiego i budżetu państwa), są to:

- Przyłącza energetyczne pawilonu zabiegowego- Etap I - 246.000zł
- Zakończenie budowy pawilonu zachowawczego wraz z pierwszym wyposażeniem – Etap II – 6.376.059,02zł
- Zakończenie – zakup pierwszego wyposażenia do Etapu III- 1.240.000,00zł
- Zakup sprzętu medycznego dla AOS, pracowni endoskopii – 486.490,00zł
- Zakup sprzętu medycznego 3 zestawów narzędzi ortopedycznych – 109.620,00zł
- Modernizacja/adaptacja pomieszczeń pod instalację aparatu rezonansu magnetycznego – 1.850.000,00zł
- Przyjęcie do ewidencji księgowej środków trwałych – rezonansu magnetycznego, artroskopu z torem wizyjnym, aparatu Rtg typu ramię C jezdne- otrzymanych z Agencji Rezerw Strategicznych.

W 2023r. szpital prawdopodobnie zakończy kompleksową inwestycję NOWY SZPITAL POWIATOWY, w związku z tym nastąpi reorganizacja pracy i restrukturyzacja zasobów kadrowych.

2024 ROK

Na 2024 rok zakłada się zwiększenie przychodów do kwoty 47.300.000 zł oraz kosztów do takiej samej wysokości co pozwoli jednostce się zbilansować. Planowany wynik z działalności 0,5 tys.zł

W planowanych kosztach uwzględniono podwyżkę wynagrodzeń z ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych w kwocie ok.700.000zł

W roku 2024 szpital prawdopodobnie zakończy budowę/przebudowę obiektu przy ul. Harcerskiej na potrzeby ZOL, w wyniku pozytywnego rozstrzygnięcia naboru wniosków w konkursie ogłoszonym przez Ministra Zdrowia.

Rok 2024r. będzie pierwszym pełnym rocznym okresem działalności Szpitala w jednej lokalizacji.

2025 ROK

Na 2025 rok planuje się przychody w wysokości 48.220.000 zł oraz koszty w podobnej wysokości. Jednostka cały czas będzie dążyła do zbilansowania się. Planowany wynik z działalności 0,8 tys. zł

W planowanych kosztach uwzględniono podwyżkę wynagrodzeń z ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych w kwocie ok.700.000zł

Sporządził

Zatwierdził

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej za 2022 rok.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art.53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera:

- Bilans na dzień 31.12.2022 r.
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
- Analizę wskaźnikową.
- Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej.
- Prognozę ekonomiczno finansową na lata 2023-2025.

Analiza oraz prognoza ekonomiczno finansowa zawarte w raporcie zostały przygotowane 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).

SPZZOZ w Pionkach za rok 2022 wykazał zysk z działalności w kwocie 1.942.942,61 zł. W porównaniu do roku 2021 znacząco wzrosły przychody ze sprzedaży - o 8.281.857,56 zł, tj. o 24,36 % (w tym wzrost przychodów z NFZ o 9.163.327,22 zł., tj. o 36,31 %). Jednocześnie wzrost kosztów całkowitych był relatywnie mniejszy - wzrosły one o 6.025.163,01 zł, tj. o 17,58 %. W porównaniu do roku 2021 spadły koszty zużycia materiałów i energii – o 705.985,77 zł, tj. o 12,73 %, a koszty usług obcych (bez kontraktów lekarskich i pielęgniarских) wzrosły tylko o 197.493,96 zł, tj. o 7,79 %. Znacząco wzrosły koszty wynagrodzeń – o 3.485.780,64 zł, tj. o 21,47 %, a także koszty kontraktów lekarskich i pielęgniarских o 1.937.515,39 zł, tj. o 43,63 %). Zobowiązania na koniec roku wyniosły 74.016.178,83 zł. (w tym rozliczenia międzyokresowe 64.338.621,81 zł). Zobowiązania wymagalne stanowią koszty z tytułu naliczonych odsetek w kwocie 1.956,53 zł.

Ponieważ na koniec roku 2022 SPZZOZ w Pionkach wykazał zysk nie zachodzi konieczność pokrycia straty netto przez powiat.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Pionkach za rok 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności (%)	4,60 %	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 7,62 %	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,53 %	4
		1. Razem:	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,00	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,91	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%))	13,40 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	- 5,35	0
		4. Razem:	10
Łączna liczba punktów			41

Łączna wartość punktów we wszystkich grupach za 2022 rok wynosi 41.

- W pierwszej grupie dwa wskaźniki zyskowności mają wartość dodatnią. Oznacza to, że działalność jednostki jest efektywna, jednostka generuje zyski. Wskaźnik z działalności operacyjnej ma wartość ujemną, co oznacza, iż przychody ze sprzedaży nie pokrywają kosztów świadczenia usług. Wskaźniki z tej grupy określają zdolność podmiotu do generowania zysków, określają ekonomiczną efektywność działalności jednostki.

Ocena wskaźników zyskowności dla jednostki wynosi 9 pkt. na 15 pkt. możliwych do uzyskania (60,0 %).

- Druga grupa - wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Są to dobre wskaźniki w tej grupie. Jednostka nie ma problemu z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Ocena wskaźników płynności dla jednostki wynosi 12 pkt. na 25 pkt. możliwych do uzyskania (48,00 %)

- W trzeciej grupie wskaźniki efektywności to wskaźniki rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności wynosi 30 dni i oznacza długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 30 dni i określa czas jaki jest potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych.

Ocena wskaźników efektywności dla jednostki wynosi 10 pkt. na 10 możliwych do uzyskania (100,00 %).

- Wskaźniki zadłużenia to – wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 13,40 % i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten uległ poprawie w stosunku do roku 2021. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka lub ujemna wartość wskaźnika informuje o możliwości utraty zdolności do regulowania swoich zobowiązań. Wartość tego wskaźnika wynosi minus 5,35.

Ocena wskaźników zadłużenia dla jednostki wynosi 10 pkt. na 20 pkt. możliwych do uzyskania (50,00 %).

Łączna ocena wskaźników dla SPZZOZ w Pionkach wynosi 41 pkt. na 70 możliwych do uzyskania (58,57 %).

W stosunku do roku 2021 nastąpiła poprawa sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ w Pionkach, wzrost wartości oceny z 20 punktów do 41 punktów obecnie. Poprawiły się wskaźniki zyskowności, płynności i rotacji zobowiązań.

Na poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ w Pionkach w stosunku do 2021 r. wpłynęło zwiększenie przychodów ze sprzedaży - o 8.281.857,56 zł, tj. o 24,36 % (w tym wzrost przychodów z NFZ o 9.163.327,22 zł., tj. o 36,31 %). Jednocześnie wzrost kosztów całkowitych był relatywnie mniejszy - wzrosły one o 6.025.163,01 zł, tj. o 17,58 %. W porównaniu do roku 2021 spadły koszty zużycia materiałów i energii – o 705.985,77 zł, tj. o 12,73 %, a koszty usług obcych (bez kontraktów lekarskich i pielęgniarskich) wzrosły tylko o 197.493,96 zł, tj. o 7,79 %.– o 7.692.785,25 zł. Pozwoliło to wypracować zysk w kwocie 1.942.942,61 zł.

Jednak, mimo poprawy w stosunku do roku 2021, w dalszym ciągu do najważniejszych problemów należy ograniczona płynność finansowa (ocena na poziomie 48 % możliwych do uzyskania punktów). Podmiot z ograniczoną płynnością finansową traci elastyczność w podejmowaniu decyzji finansowych, a równocześnie zdolność do sterowania wynikiem finansowym.

Opisana sytuacja wskazuje na konieczność kontynuowania podjętych działań naprawczych zmierzających do ustabilizowania sytuacji finansowej SPZZOZ w Pionkach m. in. poprzez zrównoważenie przychodów i kosztów działalności podstawowej, monitorowanie wykonywania zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych, kontynuowania rozszerzania oferty usług medycznych.

Na podstawie zaprezentowanych wyników Rada Powiatu w Radomiu ocenia, że sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZZOZ w Pionkach jest stabilna, uległa także wyraźnej poprawie w stosunku do roku 2021, ale wobec zmieniającej się sytuacji formalno-prawnej, niepewności co do wysokości finansowania nadal jest trudna. Podejmowane działania pozwalają jednak pozytywnie ocenić funkcjonowanie jednostki w przyszłości.