

**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 - Szpital w Ilży

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 o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 991 z późn. zm.) oraz § 24 ust. 2 statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej – Szpital w Ilży (tekst jednolity ogłoszony uchwałą Rady Powiatu w Radomiu Nr 126/XIII/2019 z dnia 28 października 2019 r., zmieniony uchwałą Rady Powiatu w Radomiu Nr 431/XL/2022 z dnia 28 lutego 2022 r), Rada Powiatu w Radomiu, uchwala co następuje:

§1

Po zapoznaniu się z "Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej - Szpital w Ilży za rok 2022", stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej - Szpital w Ilży, 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 - Szpital w Iłży przedłożyła w ustawowym terminie „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej - Szpital w Iłży 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 - Szpital w Iłży, która stanowi załącznik nr 2 do niniejszej 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 SZPITALA W IŁŻY
za rok 2022

SPIS TREŚCI

Wprowadzenie

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ Szpitala w Iłży w roku 2022

- Bilans na dzień 31.12.2022
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
- Analiza wskaźnikowa
- Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej
- Prognoza ekonomiczno finansowa na lata 2023-2025
- Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Wprowadzenie

Zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) zobowiązuje się 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
- Informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową 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.

Bilans

Aktywa

W strukturze aktywów jednostki największą pozycję zajmują *rzeczowe aktywa trwałe* o wartości netto na dzień bilansowy 31.12.2022 r. 25.205.477,48 zł; ich wartość zwiększyła się w stosunku do 2021 roku o 12%. Łączna wartość poniesionych przez jednostkę nakładów inwestycyjnych w 2022 roku wyniosła 3.035.033,00 zł.

Największą grupę środków trwałych stanowią *budynki*, ich wartość w bilansie wynosi 15.268.849,34 złotych, stanowi to 61% wartości rzeczowych aktywów trwałych. Najmniejszą –środki transportu o wartości 315.678,39 zł.

Drugą co do wielkości pozycją aktywów są *należności krótkoterminowe*, które na dzień 31.12.2022 roku wynosiły 3.525.054,99 zł i zmalały w stosunku do 2021 roku o 16 %. Stanowią je w głównej mierze należności z tytułu wykonanych i zafakturowanych świadczeń na rzecz płatnika (NFZ).

Środki pieniężne pozostające na rachunkach bankowych i w kasie jednostki na dzień bilansowy wyniosły 135.358,16 zł.

AKTYWA	31.12.2022	31.12.2021
A. AKTYWA TRWAŁE	25.332.659,40	22.199.123,92
I. Wartości niematerialne i prawne	127.181,92	510,13
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25.205.477,48	22.198.613,79
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	4.915.560,22	5.138.485,42
I. Zapasy	1.255.147,07	440.906,83
II. Należności krótkoterminowe	3.525.054,99	4.203.398,66
III. Inwestycje krótkoterminowe	135.358,16	494.179,93
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
SUMA AKTYWÓW	30.248.219,62	27.337.609,34

Pasywa

Na dzień bilansowy 31.12.2022 roku wartość kapitałów własnych wynosiła 2.559.756,69 zł. Do finansowania działalności SPZZOZ Szpital w Łży wykorzystuje **kapitały obce (zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe)**, które na dzień 31.12.2022 roku wynosiły 27.688.462,93 zł i w stosunku do 2021 roku ich wartość zwiększyła się o 13,21 %. W kapitałach obcych największą pozycję zajmują **rozliczenia międzyokresowe przychodów**, (ponad 73,20 %) stanowiące wartość netto (niezamortyzowanych) inwestycji w aktywa trwałe sfinansowanych środkami zewnętrznymi w postaci dotacji, które na koniec 2022 roku wynosiły 20.698.107,33 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do 2021 roku o kwotę 2.699.975,02 zł.

Drugą pozycję stanowią **zobowiązania krótkoterminowe**, które na dzień 31.12.2022 roku wynosiły 6.990.355,60 zł i zwiększyły się w stosunku do 2021 roku o 1.903.666,07 zł.

PASYWA	31.12.2022	31.12.2021
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2.559.756,69	3.307.587,50
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8.685.576,31	8.685.576,31
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5.377.988,81	-7.299.267,16
VI. Zysk (strata) netto	-747.830,81	1.921.278,35
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	27.688.462,93	24.030.021,84
I. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	6.990.355,60	5.086.689,53
1. Zobowiązania	6.990.355,60	5.086.689,53
2. Rezerwy		
II. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		945.200,00
1. Zobowiązania		945.200,00
2. Rezerwy		
III. Rozliczenia międzyokresowe	20.698.107,33	17.998.132,31
SUMA PASYWÓW	30.248.219,62	27.337.609,34

Rachunek zysków i strat

	2022	2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	35.617.071,92	30.683.750,72
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	35.617.071,92	30.677.551,52
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		6.199,20
B. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)	41.525.627,90	32.550.776,86
II. Zużycie materiałów i energii	3.176.880,65	3.251.442,54
III. Usługi obce	3.446.155,65	2.409.666,14
IV. Podatki i opłaty, w tym:	250.194,42	226.606,75
V. Wynagrodzenia	28.660.818,51	23.654.588,22
VI. Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia w tym:	3.721.649,27	2.882.140,63
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	133.851,42	126.332,58
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (przed amortyzacją)	-3.772.478,00	-1.867.026,14
I. Amortyzacja	2.136.077,98	1.104.550,45
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-5.908.555,98	-2.971.576,59
D. Pozostałe przychody operacyjne	6.058.800,98	6.840.678,54
E. Pozostałe koszty operacyjne	857.065,04	1.910.823,45
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-706.820,04	1.958.278,50
G. Przychody finansowe	3.924,90	48.547,28
H. Koszty finansowe	40.050,67	83.916,43
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-742.945,81	1.922.909,35
J. Podatek dochodowy	4.885,00	1.631,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-747.830,81	1.921.278,35

Koszty ogółem za 2022 rok wynoszą 42.422.743,61 zł. Największą pozycję w kosztach ogółem stanowią koszty wynagrodzeń. W 2022 roku koszt wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych wynosił 32.382.467,78 zł. W stosunku do 2021 roku koszt wynagrodzeń wzrósł o 5.845.738,93 zł. Przyczyną przekroczenia były dodatkowe wypłaty dla pracowników pracujących w oddziałach covidowych – 1.797.092,47 zł oraz podwyżka od 01.07.2022 roku wynikająca z ustawy ustawie o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych

pracowników podmiotów leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022r., poz. 1352 dalej jako Ustawa).

Począwszy od dnia 1 lipca 2022 roku wypłata środków na podniesienie minimalnych wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w SP ZZOZ Szpital w Iłży odbyła się na nowych zasadach, a mianowicie koszty wzrostu wynagrodzeń zostały uwzględnione w wycenie świadczeń.

Udział procentowy kosztów wynagrodzeń do kosztów ogółem wynosi 76,33 %, natomiast w stosunku do przychodów ogółem wynosi 77,69 %.

Drugą pod względem wielkości pozycją w kosztach są koszty usług obcych. W 2022 roku koszty z tego tytułu wynosiły 3.446.155,65 zł i w stosunku do 2021 roku wzrosły o 1.036.489,51 zł. Wzrost w tej pozycji spowodowany był wzrostem ceny badań laboratoryjnych, usług informatycznych, żywieniowych.

Galopująca inflacja, stan epidemii oraz konflikt zbrojny za naszą wschodnią granicą spowodowały wzrost cen energii, gazu, materiałów i usług co przekłada się na wzrost kosztów usług obcych.

Przychody za 2022 rok ogółem wynoszą 41.679.797,80 zł

Największą pozycją w strukturze przychodów są **przychody** z tytułu realizacji świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie umów z **Narodowym Funduszem Zdrowia** w kwocie 32.483.922,34 zł. Stoją one 77,94 % przychodów ogółem.

W stosunku do roku 2021 gdzie wynosiły 28.362.476,25 zł, w 2022 roku wzrosły o kwotę 4.121.446,09 zł, czyli 14,53 %.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\frac{-747.830,81 \times 100\%}{41.679.797,80} = -1,79\%$$

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%) =

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

$$\frac{-706.820,04 \times 100\%}{41.675.872,90} = -1,70\%$$

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.

$$\frac{-747.830,81 \times 100\%}{28.792.914,48} = -2,60\%$$

II. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\frac{4.915.560,12}{6.990.355,60} = 0,70$$

2) Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$\frac{3.660.413,15}{6.990.355,60} = 0,52$$

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.

$$\frac{3.794.835,20 \times 365}{35.617.071,92} = 39 \text{ dni}$$

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.

$$\frac{1.642.391,60 \times 365}{35.617.071,92} = 17 \text{ dni}$$

IV. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\frac{6.990.355,60}{30.248.219,62} \times 100\% = 23 \%$$

2) Wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}} = 2,73$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.Wskaźnik zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	- 1,79%	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 1,70%	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 2,60%	0
		1. Razem:0	
2.Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,70	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,52	8
		2. Razem:12	
3.Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17 dni	7
		3. Razem:10	
4.Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	2,73	4
		4. Razem:14	
Łączna ilość punktów			36

Łączna wartość punktów we wszystkich grupach za 2022 rok wynosi 36.

W pierwszej grupie wszystkie nasze **wskaźniki zyskowności** mają ujemne wartość -1,79%, -1,70% i -2,60%.

Uzyskany wynik finansowy to strata netto w kwocie (-)747.830,81 zł, przy czym koszty amortyzacji rocznej wyniosły 2.136.77,98 zł.

- Wskaźniki z tej grupy określają zdolność podmiotu do generowania zysków, określają ekonomiczną efektywność działalności jednostki. Ujemne wartości wskaźników informują o sytuacji gdzie koszty przewyższają przychody.

Ocena wskaźników zyskowności dla naszej jednostki wynosi 0 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 przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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 46 dni i oznacza długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań w naszym przypadku wynosi 18 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 23% i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

W naszej jednostce wartość tego wskaźnika wynosi 2,73. Im niższa wartość wskaźnika tym możliwość spłaty swoich zobowiązań jest większa.

Ocena wskaźników zadłużenia dla naszej jednostki wynosi 14 pkt. na 20 pkt. możliwych do osiągnięcia.

Łączna ocena wskaźników dla naszej jednostki wynosi 36 pkt. na 70 możliwych do uzyskania (51,00%).

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZZOZ Szpitala w Ilży

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

Nazwa	Przychody	Koszty bezpośrednie	Koszty pośrednie	Koszty	Wynik
- Dział Wewnętrzny	5.719.757,69	5.278.444,71	3.025.051,36	8.303.496,07	-2.583.738,38
- Dział Chirurgii ogólnej	6.708.124,41	4.168.753,17	4.940.328,34	9.109.081,51	-2.400.957,10
- Dział Ginekolo-położ.z opieką	4.444.138,72	3.701.858,06	1.792.231,97	5.494.090,03	-1.049.951,31
- Dział Pediatrii	4.832.409,50	2.483.940,35	618.840,44	3.102.780,79	1.729.628,71
- Dział Anestezjologii	3.050.603,18	2.389.371,73	643.036,52	3.032.408,25	18.194,93
Razem Szpital	24.755.033,50	18.022.368,02	11.019.488,63	29.041.856,65	-4.286.8723,15
- Zakład Opiekuńczo Lecznicy	3.355.006,73	2.937.829,66	1.164.833,38	4.102.663,04	-747.656,31
Poradnie specjalistyczne					
- Poradnia dermatologiczna		9.230,51	903,57	10.134,08	-10.134,08
- Poradnia Gruźlicy		2.781,94	8.585,65	11.367,59	-11.367,59
- Poradnia Chirurgii ogólnej	150.751,78	184.453,78	146.407,90	330.861,68	-180.109,90
- Poradnia ortopedyczna	439.942,11	286.071,67	360.093,92	646.165,59	-206.223,48
- Poradnia diabetologiczna	78.286,21	80.513,06	18.560,64	99.073,70	-20.787,49
- Poradnia otolaryngologiczna	96.766,25	67.552,13	103.847,87	171.400,00	-74.633,75
- Poradnia neurologiczna	305.353,65	204.055,17	140.081,34	344.136,51	-38.782,86
- Poradnia kardiologiczna	181.469,37	123.308,41	32.288,64	155.597,05	25.872,32
- Poradnia okulistyczna		5.444,89	12.964,13	18.409,02	-18.409,02
- Poradnia ginekologiczno-położn	667.243,65	572.704,92	134.872,60	707.577,52	-40.333,87
- Poradnia alergologiczna		2.830,25	1.559,01	4.389,26	-4.389,26
- Poradnia endokrynologiczna	252.077,03	216.750,82	88.747,86	305.498,68	-53.421,65
Razem poradnie specjalistyczne	2.171.890,05	1.755.697,55	1.048.913,13	2.804.610,68	-632.720,63
- Poradnia zdrowia psychicznego	350.090,57	215.777,28	35.930,10	251.707,38	93.383,19
- zakład rehabilitacji ogólnoust	1.222.750,64	903.457,79	338.364,91	1.241.822,70	-19.072,06
- Pogotowie ratunkowe	2.415.126,07	1.951.601,15	158.653,07	2.110.254,22	304.871,85
- NPL	1.933.660,52	777.164,97	50.093,40	827.258,37	1.106.402,15
- POZ	790.685,77	1.184.176,78	426.105,34	1.610.282,12	-819.596,35
Pozostałe przychody i koszty	4.685.553,95	432.288,45		432.288,45	4.253.265,50
OGÓŁEM	41.679.797,80	28.180.361,65	14.242.381,96	42.422.743,61	-742.945,81
Podatek CIT					4.885,00
Wynik netto					-747.830,81

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

- Szpital strata (-) 4.286.823,15 zł
- ZOL strata (-) 747.656,31 zł
- Poradnie specjalistyczne strata (-) 632.720,63 zł
- Poradnia Zdrowia Psychicznego zysk (+) 98.383,19 zł
- Zakład Rehabilitacji Ogólnoustrojowej strata (-) 19.072,06 zł
- Pogotowie Ratunkowe zysk (+) 304.871,85 zł
- NPL zysk (+) 1.106.402,15 zł
- POZ strata (-) 819.596,35 zł
- Pozostała działalność zysk (+) 4.253.265,50 zł

Struktura przychodów

Struktura przychodów w SPZZOZ Szpitalu w Ilży na dzień 31.12.2022 rok

L p	Wyszczególnienie	Kwota
1	Przychody ze sprzedaży usług medycznych do NFZ	32.483.922,34
2	Przychody ze sprzedaży materiałów i usług	3.337.141,21
3	Przychody finansowe	3.924,90
4	Pozostałe przychody operacyjne	5.854.809,35
5	Dotacje celowe	x
	Ogółem przychody	41.679.797,80

Najważniejszą pozycją w przychodach jednostki za 2022 rok stanowią przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 32.483.922,34 zł, co stanowi 77,94 % ogółu przychodów.

Następną pozycją są przychody ze sprzedaży materiałów i usług pomocniczych w kwocie 3.337.141,21 zł, które stanowią 8,01% ogółu przychodów. W/w przychody dotyczą: Ratownictwa Medycznego (Szpital jest podwykonawcą dla Ratownictwa Medycznego w Radomiu), pacjentów hospitalizowanych w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym, pacjentów nieubezpieczonych, przychodów uzyskanych ze sprzedaży badań RTG, USG.

Przychody finansowe wynoszą 3.924,90 zł.

Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 5.854.809,35 zł. W pozycji tej znajdują się środki finansowe z tytułu dodatków COVID, darowizny materialne, równowartość odpisów amortyzacyjnych od składników aktywów trwałych sfinansowanych dotacją ze środków publicznych, umorzenie pożyczki i podatku od nieruchomości.

Struktura kosztów

Struktura kosztów SPZZOZ Szpitala w Ilży na dzień 31.12.2022

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zużycie materiałów	2.094.641,30
2	Zużycie energii	1.082.239,35
3	Usługi obce	3.446.155,65
4	Podatki i opłaty	250.194,42
5	Wynagrodzenia	28.660.818,51
6	Ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników	3.721.649,27
7	Amortyzacja	2.136.077,98
8	Pozostałe koszty rodzajowe	133.851,42
	Razem koszty rodzajowe	41.525.627,90
9	Koszty finansowe	40.050,67
10	Pozostałe koszty operacyjne	857.065,04
	Koszty ogółem	42.422.743,61

Największą pozycją w kosztach naszej jednostki są koszty z tytułu wynagrodzeń 28.660.818,51 zł, ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników 3.721.649,27 zł. Koszt wynagrodzeń ogółem wynosi 32.382.467,78 zł co stanowi 76,33 % wszystkich kosztów.

Wysoki udział kosztów osobowych wynika ze specyfiki prowadzonej działalności. Jednostkę dotyka problem braków kadrowych dotyczących w szczególności lekarzy specjalistów. Braki na rynku pracy w tej grupie zawodowej ograniczają możliwość negocjacji stawek wynagrodzeń. Z drugiej strony wymogi formalne stawiane przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia zmuszają jednostkę do ponoszenia ogromnych kosztów osobowych.

Struktura zobowiązań

Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2022 roku wynoszą 27.688.462,93 zł, z tego:

- **Zobowiązania krótkoterminowe kwota –6.990.355,60 zł, z tego:**
 - kredyty i pożyczki – 400.000,00zł
 - z tytułu dostaw i usług –2.138.540,43 zł
 - z tytułu ZUS, podatków i innych świadczeń –1.544.428,03 zł
 - z tytułu wynagrodzeń –2.177.023,82 zł
 - inne –555.498,47 zł (potrącenia od wynagrodzeń, wadia i gwarancje)
 - ZFŚS –174.864,85 zł
- **Rozliczenia międzyokresowe –20.698.107,33 zł**

Na dzień 31.12.2022 roku zobowiązania wymagalne wynosiły 1.070.981,61 zł.

Struktura majątku

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31.12.2022 roku posiadają wartość 25.205.477,48 zł.

Struktura majątku przedstawia się następująco:

LP	Pozycja bilansu	Wartość netto w zł	Udział %
1	Grunty	392.668,40	1,56%
2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15.268.849,34	60,58%
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1.604.897,40	6,37%
4	Środki transportu	315.678,39	1,25%
5	Inne środki trwałe	5.351.877,95	21,23%
6	Środki trwałe w budowie	2.271.506,00	9,01%
	Rzeczowe aktywa trwałe razem	25.205.477,48	100,00

SPZZOZ Szpital w Ilży w 2022 roku wykonał następujące inwestycje:

Lp.	Nazwa inwestycji	Kwota ogółem	Dofinansowanie Starostwo Powiatowe w Radomiu	Środki własne	Budżet Państwa	Urząd Marszałkowski
1	Zakup pralnicowirówki	147.600,00	136.234,80	11.365,20		
2	Przebudowa studni głębinowej	248.460,00	229.328,00	19.132,00		
3	Wykonanie programu funkcjonalno – użytkowego dla nowego ZOL	36.531,00	33.718,00	2.813,00		
4	Remont pomieszczeń Rehabilitacji	74.655,00	68.906,00	5.749,00		
5	Wykonanie dokumentacji projektowej kotłowni	57.195,00	52.790,00	4.405,00		
6	Zakup sprzętu medycznego do Poradni Okulistycznej	168.409,80	155.046,00	13.363,80		

7	Przebudowa pomieszczeń Działu Pediatrii	2.000.000,00	1.846.000,00	154.000,00		
8	Zakup sprzętu dla potrzeb Bloku Operacyjnego i Pracowni Endoskopii następny etap	1.150.907,40	165.244,00	88.702,40	896.961,00	
9	Remont tlenowni	300.000,00	x	x	300.000,00	
10	Karetka transportowa	173.061,00	x	x	x	173.061,00
	Ogółem	4.356.819,20	2.687.266,80	299.530,40	1.196.961,00	173.061,00

Realizacja kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2022 roku

Świadczenia w oddziałach szpitalnych oraz większości poradni specjalistycznych rozliczne są na podstawie tzw. ryczału 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. Wykaz umów oraz sposób ich rozliczenia przedstawiono poniżej.

Leczenie szpitalne – świadczenia w oddziałach szpitalnych za okres

01.01.2022 – 31.12.2022

Leczenie szpitalne – świadczenia w oddziałach szpitalnych w ramach ryczału (PSZ):+

JEDNOSTKA ORG, / ODDZIAŁ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZENIA (PKT.)	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII	1 512 850,5500	452 739,1034	29,93%	-1 060 111,45	-1 060 111,45 zł
ODDZIAŁ CHIRURGICZNY OGÓLNY	4 126 147,0000	2 767 003,5760	67,06%	-1 359 143,42	-1 359 143,42 zł
ODDZIAŁ CHORÓB WEWNĘTRZNYCH	4 439 539,0000	3 726 078,8920	83,93%	-713 460,11	-713 460,11 zł
ODDZIAŁ GINEKOLOGII I POŁOŻNICTWA Z OP. NAD NOW. (ROOMING-IN)	2 013 500,0000	834 727,0000	41,46%	-1 178 773,00	-1 178 773,00 zł

PODSUMOWANIE ROZLICZENIA ŚWIADCZEŃ W RAMACH RYCZAŁTU W 2022 ROKU

WARTOŚĆ RYCZAŁTU USTALONA NA DANY OKRES:	12 092 036,55 zł	
WARTOŚĆ RYCZAŁTU WYKONANA W DANYM OKRESIE, W TYM:	7 780 548,57 zł	
NADWYKONANIA	- zł	
NIEWYKONANIA	- 4 311 487,98 zł	
% WYKONANIA RYCZAŁTU W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM	64,34%	

Analiza wskaźników wykonania.

Niewykonanie w Umowie Leczenie Szpitalne (PSZ) rozliczanej na zasadzie ryczału w roku 2022 wyniosło: -4 311 487,98 zł, procentowo wskaźnik wykonania umowy w zakresach rozliczanych ryczałem wyniósł 64,34%.

Wpływ na tak znaczące niewykonanie kontraktu z NFZ w ramach ryczału miał przede wszystkim trwający do dnia 15 maja 2022r. stan epidemii oraz w miesiącach po zniesieniu stanu epidemii ponowna organizacja udzielania świadczeń w trybie „normalnym”.

Powyższa sytuacja miała znaczny wpływ na ograniczenie działalności poszczególnych oddziałów szpitalnych.

Leczenie szpitalne – oddziały szpitalne rozliczane poza ryczałem (PSZ) – świadczenia nielimitowane

01.01.2022 – 31.12.2022:

JEDNOSTKA ORG.	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZENIA [PKT.]	STAN WYKONANIA I WARTOŚĆ
O. ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII – ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	0,5660	1 948,5000	344257,95%	1 947,93	2 201,81 zł
O. CHIRURGII OGÓLNEJ - ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	16 867,4780	12 755,2000	75,62%	-4 112,28	-6 538,53 zł
O. CHOROBY WEWNĘTRZNYCH - ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	2 297,2830	0,0000	0,00%	-2 297,28	-3 652,68 zł
O. GIN. I POŁ. Z OP. NAD NOW. - ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	633 980,9722	575 937,6000	90,84%	-58 043,37	-83 582,45 zł
O. GIN. I POŁ. Z OP. NAD NOW. – POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA (N01,N20)	3 790,7862	1 559,0000	41,13%	-2 231,79	-3 548,54 zł
O. PEDIATRII	2 135 121,3648	2 748 554,0000	128,73%	613 432,64	975 357,89 zł

PODSUMOWANIE ROZLICZENIA ŚWIADCZEŃ ROZLICZANYCH POZA RYCZAŁEM (PSZ) – ODDZIAŁY SZPITALNE W 2022 ROKU

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	3 781 254,65 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	4 661 491,25 zł
NADWYKONANIA	977 559,70 zł
NIEWYKONANIA	-97 323,10 zł
% WYKONANIA	123,28%

Analiza wskaźników wykonania.

W powyższych zakresach – oddziały szpitalne rozliczane poza ryczałtem – osiągnięto w 2022 roku wartość nadwykonań w wysokości 977 559,70 zł, co przełożyło się na wykonanie kontraktu w 123,28%.

Leczenie szpitalne – świadczenia w poradniach specjalistycznych rozliczane poza ryczałtem (PSZ) – świadczenia nielimitowane.**01.01.2022 – 31.12.2022:**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANI E [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZE NIA [PKT.]	STAN WYKONA NIA WARTOŚĆ
PORADNIA NEUROLOGI NCZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII	124 854,6128	120 811,2000	96,76%	-4 043,41	-6 954,67 zł
PORADNIA NEUROLOGI NCZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZO WE	82 026,2814	82 093,0000	100,08%	66,72	60,32 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO- ORTOPEDYC ZNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU	114 463,200	117 891,6000	103,00%	3 428,40	5 590,35 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO- ORTOPEDYC ZNEJ	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1580.001.02	35 058,6163	27 504,0000	78,45%	-7 554,62	-12 993,94 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO- ORTOPEDYC ZNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	45 625,7989	53 172,9000	116,54%	7 547,10	12 089,19 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO- ORTOPEDYC ZNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZO WE	90 789,1498	95 967,9600	105,70%	5 178,81	7 924,26 zł

PORADNIA DERMATOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII	5 940,3837	0,0000	0,00%	-5 940,38	-10 217,46 zł
PORADNIA DERMATOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNI W PSZ)	2 076,1512	0,0000	0,00%	-2 076,15	-3 570,98 zł
PORADNIA DERMATOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	4 782,2791	0,0000	0,00%	-4 782,28	-8 225,52 zł
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII	40 588,5000	40 870,5000	100,69%	282,00	485,04 zł
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	11 563,8372	11 691,2400	101,10%	127,40	219,15 zł
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18-GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNI W PSZ)	0,0000	0,0000	0,00%	0,00	0,00 zł
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII	52 288,0000	51 416,0000	98,33%	-872,00	-1 499,84 zł
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	68 841,7400	71 335,0000	103,62%	2 493,26	4 288,41 zł
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	ŚWIADCZENIE W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ	1 680,3488	0,0000	0,00%	-1 680,35	-2 890,20 zł

PORADNIA ALERGOLOG ICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ALERGOLOGII	285,1570	0,0000	0,00%	-285,16	-490,47 zł
PORADNIA ALERGOLOG ICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ALERGOLOGII- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZO WE	243,6744	0,0000	0,00%	-243,67	-419,12 zł
PORADNIA ALERGOLOG ICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ALERGOLOGII- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18- GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIE W PSZ)	396,4477	0,0000	0,00%	-396,45	-681,89 zł
PORADNIA ENDOKRYNO LOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOG II	166 992,5028	148 230,9000	88,77%	-18 761,60	-33 638,84 zł
PORADNIA ENDOKRYNO LOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOG II-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZO WE	31 732,7175	28 064,9600	88,44%	-3 667,76	-6 615,85 zł
PORADNIA GRUŹLICY I CHORÓB PŁUC	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GRUŹLICY I CHORÓB PŁUC	11 094,4012	0,0000	0,00%	-11 094,40	-19 082,37 zł
PORADNIA GRUŹLICY I CHORÓB PŁUC	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE LECZENIA GRUŹLICY I CHORÓB PŁUC- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZO WE	3 744,2035	0,0000	0,00%	-3 744,20	-6 440,03 zł
PORADNIA GRUŹLICY I CHORÓB PŁUC	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GRUŹLICY I CHORÓB PŁUC- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18- GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIE W PSZ)	0,0000	0,0000	0,00%	0,00	0,00 zł
PORADNIA GINEKOLOGI CZNO- POŁOŻNICZA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII	324 499,7977	341 598,8000	105,27%	17 099,00	28 922,50 zł

PORADNIA GINEKOLOGI CZNO- POŁOŻNICZA	POBRANIE MATERIAŁU Z SZYJKI MACICY DO PRZESIEWOWEG O BADANIA CYTOLOGICZNEG O - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02	159,3023	0,0000	0,00%	-159,30	-274,00 zł
PORADNIA GINEKOLOGI CZNO- POŁOŻNICZA	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W POŁOŻNICTWIE I GINEKOLOGII- ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02	11 8320,0000	129 492,7000	109,44%	11 172,70	19 045,33 zł
PORADNIA GINEKOLOGI CZNO- POŁOŻNICZA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18- GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIE W PSZ)	504,5868	2 336,7000	463,09%	1 832,11	3 151,55 zł
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ	70 878,0000	70 957,0000	100,11%	79,00	135,87 zł
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18- GO R.Ż. (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIE W PSZ)	7 625,8698	5 876,2000	77,06%	-1 749,67	-3 009,42 zł
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ- ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1500.001.02	42 766,9221	23 800,8000	55,65%	-18 966,12	-32 621,73 zł
PORADNIA NEUROLOGI NCZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII	124 854,6128	120 811,2000	96,76%	-4 043,41	-6 954,67 zł

PORADNIA NEUROLOGI NCZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	82 026,2814	82 093,0000	100,08%	66,72	60,32 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEДИ I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU	114 463,2000	117 891,6000	103,00%	3 428,40	5 590,35 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W ORTOPEДИ I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1580.001.02	35 058,6163	27 504,0000	78,45%	-7 554,62	-12 993,94 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEДИ I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	45 625,7989	53 172,9000	116,54%	7 547,10	12 089,19 zł

PODSUMOWANIE PORADNIE SPECJALISTYCZNE ROZLICZANE POZA RYCZAŁTEM (PSZ) 2022 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	2 135 075,31 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	2 067 360,96 zł
NADWYKONANIA	68 307,17 zł
NIEWYKONANIA	-150 230,73 zł
% WYKONANIA	96,83%

Analiza wskaźników wykonania.

Niewykonanie w Umowie Leczenie Szpitalne (PSZ) w zakresie poradni specjalistycznych rozliczanych poza ryczałem w roku 2022 wyniosło: -150 230,73 zł, co przełożyło się na 96,83% wykonania kontraktu w tym zakresie.

Wpływ na wynik realizacji umowy w powyższych zakresach miał przede wszystkim trwający do dnia 15 maja 2022r. stan epidemii oraz w miesiącach po zniesieniu stanu epidemii ponowna organizacja udzielania świadczeń w poradniach specjalistycznych.

Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – świadczenia w poradniach za okres:

01.01.2022 – 31.12.2022:

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANI E [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZE NIA [PKT.]	STAN WYKONA NIA WARTOŚĆ
PORADNIA OKULISTYCZNA	02.1600.001.02 - ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI	35 744,3935	0,0000	0,00%	-35 744,39	-55 403,81 zł
PORADNIA OKULISTYCZNA	02.1600.201.02 - ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	27 284,9677	0,0000	0,00%	-27 284,97	-42 291,70 zł
PORADNIA OKULISTYCZNA	02.1600.101.02 - ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OKULISTYCE - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1600.001.02	43,7032	0,0000	0,00%	-43,70	-67,74 zł
PORADNIA OTOLARYNGOL OGICZNA	02.1610.001.02 - ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OTOLARYNGOL OGII	40 907,6806	36 332,8000	88,82%	-4 574,88	-7 091,05 zł
PORADNIA OTOLARYNGOL OGICZNA	02.1610.101.02 - ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OTOLARYNGOL OGII -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1610.001.02	30 504,9032	29 303,0000	96,06%	-1 201,90	-1 862,91 zł

**PODSUMOWANIE PORADNIE SPECJALISTYCZNE – ŚWIADCZENIA W
PORADNIACH -2022 ROK:**

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	199 053,44 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	92 336,23 zł
NADWYKONANIA	- zł
NIEWYKONANIA	-106 717,21 zł
% WYKONANIA	46,39%

Analiza wskaźników wykonania.

W 2022 w umowie w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – świadczenia w poradniach kontrakt został wykonany w 46,39%.

Wpływ na powyższy wskaźnik wykonania kontraktu miało czasowe zawieszenie działalności poradni Okulistycznej, z powodu braku lekarza.

Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – świadczenia w por. pediatrycznej, chorób wewnętrznych za okres:

od 01.01.2022 do 31.12.2022.

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK.	STAN ROZLICZENIA [PKT.]	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
PORADNIA CHORÓB WEWNĘTRZNYCH	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHORÓB WEWNĘTRZNYCH	35 957,6039	0,0000	0,00%	-35 957,60	-55 374,71 zł
PORADNIA PEDIATRYCZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE PEDIATRII	36 499,7260	51 548,3000	141,23%	15 048,57	20 299,17 zł

PODSUMOWANIE PORADNIE SPECJALISTYCZNE – 2022 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	110 127,60 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	77 927,70 zł
NADWYKONANIA	20 299,17 zł
NIEWYKONANIA	-55 374,71 zł
% WYKONANIA	70,76%

Analiza wskaźników wykonania.

W 2022 w umowie w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – świadczenia w poradniach: pediatrycznej, chorób wewnętrznych kontrakt został wykonany w 70,76%.

W poradni pediatrycznej (uruchomionej w październiku 2021r.) wskaźnik wykonania umowy wyniósł 141,23%, co wskazuje na duże zapotrzebowanie na świadczenia w zakresie pediatrii.

Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – świadczenia kosztochłonne (pracownia TK, pracownia endoskopowa) za okres:

od 01.01.2022 do 31.12.2022.

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZENIA [PKT.]	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ	BADANIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ (TK)	304 292,6940	96 217,0000	31,62%	-208 075,69	-278 821,43 zł
PRACOWNIA ENDOSKOPII	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - GASTROSKOPIA	28 179,0000	22 654,0000	80,39%	-5 525,00	-7 845,50 zł
PRACOWNIA ENDOSKOPII	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - KOLONOSKOPIA	54 225,0000	41 427,0000	76,40%	-12 798,00	-18 173,16 zł

PODSUMOWANIE PORADNIE SPECJALISTYCZNE – 2022 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	510 344,39 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	205 504,30 zł
NADWYKONANIA	- zł
NIEWYKONANIA	-304 840,09 zł
% WYKONANIA	40,27%

Analiza wskaźników wykonania.

W 2022 kontrakt w umowie w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – świadczenia kosztochłonne został wykonany w 40,27%.

Wpływ na powyższy wskaźnik miało niewykonanie kontraktu w pracowni TK w zakresie badań TK oraz w pracowni endoskopowej. Zaznaczyć należy, że umowa w zakresie pracowni endoskopowej (badania gastrokopii oraz kolonoskopii) obowiązuje od dnia 01.10.2022r. i w 2022 r. była w fazie uruchamiania i organizowania udzielania świadczeń.

Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień za okres:**od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZ ENIA [PKT.]	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
Poradnia Zdrowia Psychicznego	ŚWIADCZENIA PSYCHIATRYCZ NE AMBULATORYJ NE DLA DOROSŁYCH	32 834,0000	24 451,3500	74,47%	-8 382,65	-85 611,94 zł
Poradnia Psychologiczna dla Dzieci i Młodzieży	ŚWIADCZENIA PSYCHOLOGICZ NE	9 082,0000	8 690,2200	95,69%	-391,78	-5 217,16 zł

PODSUMOWANIE OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ -2022 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	438 126,99 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	347 817,64 zł
NADWYKONANIA	- zł
NIEWYKONANIA	-90 829,10 zł
% WYKONANIA	79,39%

Analiza wskaźników wykonania.

W 2022 w umowie w rodzaju Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień kontrakt został wykonany w 79,39%.

W celu zwiększenia liczby wykonywanych świadczeń zarówno w Poradni Zdrowia Psychicznego jak i Poradni Psychologicznej dla Dzieci i Młodzieży systematycznie Szpital podejmuje działania w celu zatrudnienia dodatkowego personelu (psycholog, psychoterapeuta).

Rehabilitacja Lecznicza za okres:**od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZE NIA [PKT.]	STAN WYKONANI A WARTOŚĆ
Zakład Rehabilitacji Ogólnoustrojo wej	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJN A	711 861,6872	798 662,1400	112,19%	86 800,45	119 711,05 zł
Zakład Rehabilitacji Ogólnoustrojo wej	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJN A DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAW NOŚCI	71 811,0309	92 338,4400	128,59%	20 527,41	30 996,39 zł

PODSUMOWANIE REHABILITACJA LECZNICZA -2022 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	1 024 346,79 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	1 184 671,14 zł
NADWYKONANIA	150 707,44 zł
NIEWYKONANIA	- zł
% WYKONANIA	115,65%

Analiza wskaźników wykonania.

W 2022 w umowie w rodzaju Rehabilitacja Lecznicza kontrakt został wykonany w 115,65%.

Świadczenia Pielęgnacyjne i Opiekuńcze (ZOL) za okres:**od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZE NIA [PKT.]	STAN WYKONANI A WARTOŚĆ
Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	ŚWIADCZENIA W ZAKŁADZIE PIELĘGNACYJNO- OPIEKUŃCZYM/O PIEKUŃCZO- LECZNICZYM	67 189,1264	68 118,1505	101,38%	929,02	41 880,42 zł

PODSUMOWANIE ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE -2022 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	2 560 060,52 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	2 601 940,94 zł
NADWYKONANIA	41 880,42 zł
NIEWYKONANIA	- zł

% WYKONANIA	101,64%
-------------	---------

Analiza wskaźników wykonania.

W 2022 w umowie w rodzaju Świadczenia Pielęgnacyjne i Opiekuńcze kontrakt został wykonany w 101,64%.

Powyższy wskaźnik wykonania umowy został osiągnięty dzięki 100% wskaźnikowi wykorzystania łóżek w ZOL w 2022r.

Analiza wskaźników statystycznych.

W 2022 roku SPZZOZ Szpital w Łży dysponował do dnia 09.10.2022r. 102 łózkami w oddziałach szpitalnych i 40 w Zakładzie Opiekuńczo –Lecznym. Od dnia 10.10.2022, ze względu na rozpoczęcie prac remontowo – adaptacyjnych w Oddziale Pediatrii czasowo do dnia 30.06.2023r. zmniejszono liczbę łóżek w Szpitalu do 82 (Zakład Opiekuńczo – Leczniczny bz.).

Przedstawione poniżej zestawienie uwzględnia powyższą zmianę liczby łóżek szpitalnych.

Zestawienie liczby łóżek w działach szpitalnych, leczonych pacjentów, osobodni, wykorzystania łóżka w dniach oraz procentowo, średniego pobytu w dniach za 2022 rok (stan na dzień 31.12.2022r.)

Oddział	Liczba łóżek	Liczba leczonych	Liczba osobodni	Wykorzystanie łóżka w dniach	Wykorzystanie łóżka w %	Średni pobyt w dniach
Wewnętrzny	42	962	10856	258,48	70,82	11,28
Chirurgii Ogólnej	17	1157	4829	284,06	77,82	4,17
Ginekologii i Położnictwa z opieką nad noworodkiem	24	634	2601	108,38	29,69	4,10
Pediatrii	12	554	2536	211,33	57,90	4,58
Anestezjologii i Intensywnej Terapii	3	46	355	118,33	32,42	7,72
Ogółem	98	3274	21177	216,09	59,20	6,47

- **Liczba łóżek** – średnia liczba łóżek w oddziale w okresie sprawozdawczym,
W 2022 roku uległa zmianie liczba łóżek szpitalnych w oddziale Pediatrycznym oraz Oddziale Ginekologiczno – Położniczym z powodu rozpoczęcia od dnia 01.10.2022r. prac remontowo – adaptacyjnych w Oddziel Pediatrycznym.

Od dnia 01.01 do 09.10.2022r. łączna liczba łóżek w Szpitalu: 102.

Od dnia 10.10.2022r. łączna liczba łóżek w szpitalu: 82. (planowany termin zmniejszenia liczby łóżek szpitalnych do: 30.06.2023r.).

- **Liczba leczonych** - liczba osób leczonych/hospitalizowanych w oddziale w okresie sprawozdawczym.

Dość niski poziom tego wskaźnika, w porównaniu do poprzednich lat, był zdeterminowany obowiązującym do dnia 15.05.2022r. stanem epidemii i w związku z tym mniejszą liczbą pacjentów zgłaszających się do szpitala.

- **Liczba osobodni** - suma liczby osobodni wszystkich pacjentów leczonych/hospitalizowanych w oddziale w okresie sprawozdawczym.
- **Wskaźnik wykorzystania łóżka (w dniach i %)** - wartość dotyczy liczby dni leczenia pacjentów w ogólnej liczbie dni przez jaką łóżka są wykorzystywane w okresie sprawozdawczym (wskaźnik wyrażony w dniach oraz %) – należy podejmować działania, aby wskaźnik dążył do jak największej wartości.
- **Średni pobyt w dniach** – średnia liczba dni pobytu wszystkich pacjentów w okresie sprawozdawczym wyrażona w dniach - należy podejmować działania, aby wskaźnik dążył do jak najmniejszej wartości. W prezentowanym zestawieniu dość niekorzystną wartość tego wskaźnika przyjmuje Oddział Wewnętrzny, w związku z czym w oddziale prowadzone były działania zmierzające do zmniejszenia średniego pobytu pacjenta w oddziale.

Na wskazany w zestawieniu poziom poszczególnych wskaźników, w tym przede wszystkim % wykorzystania łóżka szpitalnego miał obowiązujący do dnia 15.05.2022r. stan epidemii, a w związku z tym mniejsza niż w poprzednich okresach sprawozdawczych liczba Pacjentów zgłaszających się do szpitala.

SPZZOZ Szpital w Ilży działalność za 2022 rok zakończył starą w kwocie (-) 747.830,81 zł.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową

Sytuacja SP ZZOZ Szpitala w Iłży nie jest łatwa. Wynik finansowy na koniec 2022 Szpital zamknął stratą w wysokości (-) 747.830,81 zł. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 31.12.2022 wynosiły 2.138.540,43 zł, z tego zobowiązania wymagalne 1.070.981,61 zł.

Wpływ na trudną sytuację Szpitala miała między innymi zmiana sposobu finansowania podwyżek wynikających z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022r., poz. 1352 dalej jako Ustawa).

Począwszy od dnia 1 lipca 2022 roku wypłata środków na podniesienie minimalnych wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w SP ZZOZ Szpital w Iłży odbyła się na nowych zasadach, a mianowicie koszty wzrostu wynagrodzeń zostały uwzględnione w wycenie świadczeń.

Mechanizm kalkulacji środków na podwyżki jest skrajnie odmienny od stosowanego do 30 czerwca 2022 roku. Do końca pierwszego półrocza 2022 roku otrzymywaliśmy dwa niezależne od siebie strumienie pieniędzy z NFZ. Pierwszy dotyczył wyceny świadczeń, uwzględniał ryczałt, drugi strumień finansowania był przeznaczony wyłącznie na podwyżki dla pracowników.

Zwiększenie wartości kontraktów w podpisanych z NFZ aneksach do umów na drugie półrocze 2022 roku oraz na pierwsze półrocze 2023 roku jest niewystarczające do pokrycia kosztów podwyżek zgodnie z Ustawą o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych oraz niektórych innych ustaw. Przeznaczenie środków finansowych na wypłatę podwyżek spowodowało wzrost zobowiązań. Galopująca inflacja, stan epidemii oraz konflikt zbrojny za naszą wschodnią granicą spowodowały wzrost cen energii, gazu, materiałów i usług co przekłada się na wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala.

Od 01.07.2023 roku zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022r., poz. 1352 dalej jako Ustawa) Szpital będzie zobowiązany dokonać kolejnych podwyżek. Według szacunków na podwyżki tylko z umowy o pracę będziemy potrzebować około 300.000,00 zł, na pozostałe tzn. umowy zlecenia i kontrakty około 200.000,00 zł, co

razem daje kwotę około 500.000,00 zł m-cznie. Jeśli od lipca 2023 Ministerstwo zdrowia powtórzy mechanizm finansowania przyjęty od lipca 2022 roku będzie to oznaczało kolejne kłopoty finansowe Szpitala. Wycena świadczeń oraz ryczałt powinny pokrywać wszystkie wydatki ponoszone przez Szpital. Konieczna jest zatem ponowna weryfikacja poziomu finansowania w poszczególnych rodzajach umów i urealnienie wyceny lub powrót do systemu finansowania odrębnymi strumieniami przez NFZ. Niespójność przepisów, brak systemowych uregulowań prawnych i odpłatność za usługi zdrowotne poniżej kosztów rzeczywistych ciągle jest na pograniczu możliwości finansowych naszej jednostki.

W 2023 roku planowane jest również wprowadzenie Ustawy o jakości w ochronie zdrowia.

Projekt ustawy zawiera szereg regulacji, dotyczących jakości organizacyjno – zarządczej np. akredytacja, standardy, konieczność wdrażania wskaźników, mierników i ich raportowanie. Wdrożenie zarządzania jakością ma za zadanie poprawić efektywność funkcjonowania jednostki, zredukować ilość niepożądanych zdarzeń medycznych, poprawić jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.

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 Szpitala w Iłży.

Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów w kwocie 42.464.326,00 zł oraz kosztów na tym samym poziomie.

Na dzień dzisiejszy trudno będzie utrzymać przychody i koszty na tym poziomie. Jednostkę dotyka problem braków kadrowych dotyczących w szczególności lekarzy specjalistów. Braki na rynku pracy w tej grupie zawodowej ograniczają możliwość negocjacji stawek wynagrodzeń. Z drugiej strony wymogi formalne stawiane przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia zmuszają jednostkę do ponoszenia ogromnych kosztów osobowych. Jednakże, szpital będzie dążył do zbilansowania się i osiągnięcia zysku ze swojej działalności.

2024 ROK

Na 2024 rok zakłada się zwiększenie przychodów o prognozowany wskaźnik inflacji 5,7% do kwoty 44.884.000,00 zł oraz kosztów do takiej samej wysokości. Szpital będzie dążył do zbilansowania się i osiągnięcia zysku ze swojej działalności.

2025 ROK

Na 2025 rok planuje się zwiększenie przychodów o prognozowany wskaźnik inflacji na poziomie 3,5% do kwoty 46.455.000,00 zł oraz koszty w podobnej wysokości. Jednostka cały czas będzie dążyła do zbilansowania się i wypracowania zysku.

**Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
- Szpital w Iłży za 2022 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpital w Iłży 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 – Szpital w Iłży za rok 2021 wykazał stratę z działalności w kwocie 747.830,81 zł. W porównaniu do roku 2021 znacząco wzrosły przychody ze sprzedaży – o 4.933.321,30 zł, tj. o 16,08 % (w tym wzrost przychodów z NFZ o 4.121.446,09 zł, tj. o 14,53 %). Jednocześnie jednak dynamika wzrostu kosztów była większa - koszty całkowite wzrosły o 6.772.676,42 zł, tj. o 19,00 %. W niewielkim stopniu zmalały koszty zużycia materiałów i energii – o 74.561,89 zł, tj. o 2,29 %, natomiast znacząco wzrosły koszty usług obcych – o 1.036.489,51 zł, tj. o 43,01 % i koszty wynagrodzeń (wraz z kontraktami lekarskimi i pielęgniarskimi oraz pochodnymi) - o 5.845.738,93 zł, tj. o 22,03 %. Zobowiązania na koniec roku wyniosły 27.688.462,93 zł. (w tym rozliczenia międzyokresowe przychodów 20.698.107,33 zł). Zobowiązania wymagalne, z tytułu dostaw i usług, stanowią kwotę 1.070.981,61 zł. Ponieważ na koniec roku 2022 SPZZOZ – Szpital w Iłży wykazał stratę, której wysokość jest mniejsza od odpisów amortyzacyjnych, nie zachodzi konieczność pokrycia straty netto przez powiat.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ – Szpital w Iłży za rok 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.Wskaźnik zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	- 1,79%	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 1,70%	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 2,60%	0
		5. Razem:	0
2.Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,70	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,52	8
		6. Razem:	12
3.Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7
		7. Razem:	10
4.Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,11%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	2,73	4
		8. Razem:	14
Łączna ilość punktów			36

Łączna wartość punktów we wszystkich grupach za 2022 rok wynosi 36.

- W pierwszej grupie wszystkie wskaźniki zyskowności mają wartość ujemną. Oznacza to, że działalność jednostki nie jest efektywna, jednostka generuje straty. Wskaźniki z tej grupy określają zdolność podmiotu do generowania zysków, określają ekonomiczną efektywność działalności jednostki.

Ocena wskaźników zyskowności dla jednostki wynosi 0 pkt. na 15 pkt. możliwych do uzyskania (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. W stosunku do roku 2021 obniżył się

wskaźnik bieżącej płynności. Jednostka ma jeszcze problem z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań krótkoterminowych.

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

- W trzeciej grupie wskaźniki efektywności to wskaźniki rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności wynosi 39 dni i oznacza długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi (uległ skróceniu o 7 dni w stosunku do roku 2021). Wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 17 dni i określa czas jaki jest potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych (uległ skróceniu o 1 dzień w stosunku do roku 2021).

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

- Czwarta grupa to wskaźniki zadłużenia – wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności. Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 23,11 % 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. Wartość tego wskaźnika wynosi 2,73. Im niższa wartość wskaźnika tym możliwość spłaty swoich zobowiązań jest większa. Wartość tego wskaźnika pogorszyła się w stosunku do 2021 r.

Ocena wskaźników zadłużenia dla jednostki wynosi 14 pkt. na 20 pkt. możliwych do uzyskania (70 %).

Łączna ocena wskaźników dla SPZZOZ – Szpital w Iłży wynosi 36 pkt. na 70 możliwych do uzyskania (51,43 %).

Przyczyną pogorszenia sytuacji ekonomiczno-finansowej, w stosunku do roku 2021, jest to, że przychody uzyskiwane z NFZ nie odzwierciedlają rzeczywistych kosztów ich poniesienia, kalkulacja stawek wciąż nie uwzględnia stale rosnących cen leków, energii, gazu, narzuconego ustawowo wzrostu płac zatrudnionego personelu. Dodatkowo realizacja kontraktu (wykonanie planu) z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2022 roku we wszystkich zakresach ogółem wyniosła 82,00%. Wpływ na wynik realizacji kontraktu, a tym samym na ujemny wynik finansowy, w poszczególnych zakresach miał przed wszystkim trwający do 15 maja 2022 roku stan epidemii, w trakcie którego szpital pełnił

funkcję „szpitala COVID-owego”. Fakt ten wpłynął negatywnie na rzeczywiste możliwości jednostki w zakresie realizacji zakontraktowanych na 2022 rok usług. Po zniesieniu stanu epidemii SPZZOZ - Szpital w Iłży zobligowany był do ponownej organizacji procesu udzielania świadczeń w trybie „standardowym”. Proces ten był dla jednostki zarówno czaso-, jak i kosztochłonny. Wysoki udział kosztów osobowych (wynagrodzenia wraz z kontraktami lekarskimi i pielęgniarstwowymi oraz pochodnymi stanowią 76,33 % kosztów) wynika ze specyfiki prowadzonej działalności, zasoby ludzkie stanowi wysoko kwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysokie koszty. Braki na rynku pracy dotyczące lekarzy specjalistów ograniczają możliwość negocjacji stawek wynagrodzeń.

Opisana sytuacja wskazuje na konieczność kontynuowania działań naprawczych zmierzających do ustabilizowania sytuacji finansowej SPZZOZ – Szpital w Iłży m. in. dążenia do zrównoważenia przychodów i kosztów, monitorowania wykonywania zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w pełnej wysokości, rozważenia zmiany struktury zatrudnienia poprzez zwiększenie zatrudnienia na kontrakty, przy zmniejszeniu zatrudnienia etatowego.

Na podstawie zaprezentowanych wyników Rada Powiatu w Radomiu ocenia, że sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZZOZ – Szpital w Iłży, chociaż uległa pewnemu pogorszeniu w stosunku do 2021 roku, jest stabilna, a podejmowane działania pozwalają pozytywnie ocenić funkcjonowanie jednostki w przyszłości.