

**UCHWAŁA Nr /V/2024
RADY POWIATU W RADOMIU
z dnia 30 sierpnia 2024 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 2024 r., poz. 107) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2024 poz. 799) 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 617/LVIII/2023 z dnia 8 września 2023 r., zmieniony uchwałą Rady Powiatu w Radomiu Nr 657/LXIII/2024 z 24 stycznia 2024 r., zmieniony uchwałą Rady Powiatu w Radomiu 685/LXV/2024 z 17 kwietnia 2024 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 2023", 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.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2024 poz. 799) 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 2023”, 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 / /2024
Rady Powiatu w Radomiu
z dnia 2024 roku

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW
OPIEKI ZDROWOTNEJ w PIONKACH
im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej
za rok 2023

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2023 r. poz.991.)

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. Niepodległości 1
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. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz.U.2023.991) 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 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- Analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok
Bilans, rachunek zysków i strat
- Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
- Prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026

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

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

Szpital w 2023 roku realizował zadania wynikające z przyjętego planu finansowego oraz inwestycyjnego. Pomimo utrudnień wynikających z wpływu czynników makroekonomicznych, takich jak działania wojenne we wschodniej Europie, globalny wzrost inflacji oraz sytuacja epidemiologiczna, w rocznym okresie rozliczeniowym odnotowano dodatni wynik finansowy w wysokości 517.518,73zł.

W poprzednich roku Szpital odnotowywał również zysk z działalności. Osiągnięty wynik był lepszy od planowanego o 517 tys. zł.

W niniejszym Raporcie przedstawiono sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala w 2023 roku (w oparciu o zweryfikowane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe), a także prognozę na lata 2024-2026.

Prognoza została oparta na założeniach Planu Finansowego na 2024r. Przedstawiona projekcja uwzględnia oddziaływanie sytuacji makroekonomicznej na gospodarkę finansową Szpitala w najbliższym okresie, zakładając jednak stopniową poprawę kondycji ekonomiczno-finansowej placówki w kolejnych latach, uzyskaną w wyniku zakończenia kompleksowej

modernizacji i wyposażenia 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 skierowanych na poprawę wykorzystania potencjału zasobów kadrowych i lokalowych oraz pozyskanie nowych obszarów świadczenia usług leczniczych .

Prognozuje się, że w latach 2024-2026 wyniki finansowe placówki ukształtują się na następującym poziomie:

- rok 2023: 517,5 tys. zł (wartość amortyzacji 2.734 tys. zł)
- rok 2024: 44,5 tys. zł (wartość amortyzacji 4.718 tys. zł)
- rok 2025: 0,0 tys. zł (wartość amortyzacji 4.465 tys. zł)
- rok 2026: 0,0 tys. zł (wartość amortyzacji 4.023 tys. zł)

Na podstawie analizy wykonania roku 2023 oraz I kwartału 2024 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 niestabilności płynności finansowej, spowodowanej nierównomiernym wpływem należności za realizowane usługi, szczególnie w zakresie nadwykonań świadczeń w kontrakcie z NFZ, zakłada się przejściowy wzrost zobowiązań wymagalnych. Realizacja założeń prognozy warunkowana jest wykonaniem zakładanych przedsięwzięć proefektywnościowych oraz osiągnięciem przewidywanego terminowego finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO- FINASOWEJ ZA 2023 ROK

BILANS

Aktywa

W strukturze aktywów jednostki największą pozycję zajmują *rzeczowe aktywa trwałe* o wartości netto 82.398.517,14zł na dzień bilansowy 31.12.2023r.; ich wartość zwiększyła się w stosunku do 2022 roku o 15.957.619,60zł tj. ok. 24%. Łączna wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w 2023 roku wyniosła 19.096.616,58zł, co odzwierciedla trwający proces inwestycji – zakończenie budowy, modernizacja infrastruktury, zakupy, inwestycje w specjalistyczny sprzęt i aparaturę.

Największą grupę środków trwałych stanowią *budynki i budowle* tj.: 86% wartości rzeczowych aktywów trwałych – 70.819.122,10zł; zakończona realizacja kompleksowej modernizacji Szpitala w jednej lokalizacji (Etap II i Etap III), kolejną grupę stanowi *sprzęt medyczny*, jego wartość to kwota 7.697.286,21zł, co stanowi 9,4% wartości rzeczowych aktywów trwałych. Najmniejszą grupą są – *środki transportu* o wartości 277.275,78zł.

Sprzęt i urządzenia medyczne oraz inne urządzenia (grupa 8 Klasyfikacji Środków Trwałych) w ewidencji środków trwałych o wartości brutto 16.964.626,39zł i netto 7.697.286,21zł co stanowi 45% ich zużycia.

Największą dynamikę zmian odnotowano w grupie *środki trwałe w budowie* stan na 31.12.2023r. wyniósł 261.360,00zł (modernizacja budynku przy ul. Harcerskiej -162.360zł oraz adaptacja pomieszczeń na potrzeby instalacji rezonansu magnetycznego – 99.000zł) zmiana o 33.736.176,69zł w porównaniu do 2022r. Zakończenie kompleksowej modernizacji szpitala – Etap II i III.

Drugą co do wielkości pozycją aktywów są aktywa obrotowe *należności krótkoterminowe*, które na dzień 31.12.2023r. wynosiły 4.109.904,39zł i wzrosły w stosunku do 2022 roku o 13%. 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 2024r.). *Środki pieniężne* pozostające na rachunkach bankowych i w kasie jednostki na dzień bilansowy wyniosły 2.278.938,14zł, tj. o 669.820,14zł więcej niż rok wcześniej.

Struktura majątku zakładu przedstawia się następująco;

		2023r.	2022r.	2023/22%	Wzrost w zł	Struktura	Struktura
	AKTYWA	89 495 525,65	72 206 546,25	123,94%	17 288 979,40		
poz.bilansu							
A	AKTYWA TRWAŁE	82 483 413,25	66 474 122,30	124,08%	16 009 290,95	92,16%	
I	Wartości niematerialne i prawne	84 896,11	33 224,76	255,52%	51 671,35		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	82 398 517,14	66 440 897,54	124,02%	15 957 619,60		100,00%
1.	Środki trwałe	82 137 157,14	32 443 360,85	253,17%	49 693 796,29		99,68%
a	grunty	410 808,88	410 808,88	100,00%	0,00		
b.	budynki, budowle	70 819 122,10	23 191 963,84	305,36%	47 627 158,26		
c.	urządzenia techniczne	2 932 664,17	1 879 402,80	156,04%	1 053 261,37		
d.	środki transportu	277 275,78	377 090,33	73,53%	-99 814,55		
e.	sprzęt medyczny	7 697 286,21	6 584 095,00	116,91%	1 113 191,21		
2.	Środki trwałe w budowie	261 360,00	33 997 536,69	0,77%			0,32%
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00		
B.	Aktywa OBROTOWE	7 012 112,40	5 732 423,95	%	2 442 101,77	7,84%	
I.	zapasy/materiały	623 269,87	499 519,87	%	130 988,11		8,89%
II.	Należności	4 109 904,39	3 623 786,08	%	831 026,17		58,61%
III.	Inwestycje krótkoterminowe/gotówka	2 278 938,14	1 609 118,00	9%	1 480 087,49		32,50%
	AKTYWA RAZEM	89 495 525,65	72 206 546,25			100,00%	100,00%

W trakcie roku obrotowego zakończono inwestycje infrastrukturalne: budowę pawilonu zachowawczego wraz z towarzyszącymi obiektami, budowę kotłowni własnej zasilanej gazem ziemnym, modernizację budynków apteki i administracji; oraz wykonano dokumentację projektową pomieszczeń na potrzeby instalacji rezonansu magnetycznego.

W wyniku zakończonych inwestycji infrastrukturalnych ujęto w ewidencji księgowej budynki i budowle o wartości 48.462.538,26zł, pozostawiając do dalszego rozliczenia 261.360zł- *środki trwałe w budowie* dotyczy rozpoczętej inwestycji pomieszczeń pod adaptację rezonansu magnetycznego oraz dokumentacji projektowej budynku przy ul. Harcerskiej na potrzeby poszerzenia bazy łóżkowej ZOL-u.

W roku ubiegłym zakończono zakup pierwszego wyposażenia do Szpitala: tj. 129 szt. środków trwałych o wartości 3.341.829,22zł i 1.241 szt. pozostałego wyposażenia o wartości 1.592.180,92zł oraz WNiP-3 licencje o wartości 8.334,48zł; w ramach realizacji umowy z NFZ dotyczącej cyberbezpieczeństwa środki trwałe i WNiP o wartości 369.507,99zł.

Sp. medyczny i pozostały	środki trwałe	WNiP	015. poz. śr.trw.	koszty	Razem
Zakupione	3 051 065,40	62 182,65	1 462 579,05	142 147,27	4 717 974,37
Otrzymane	606 423,64				606 423,64
RAZEM	3 657 489,04	62 182,65	1 462 579,05	142 147,27	5 324 398,01
Źródła finansowania	BP	Powiat	NFZ	SZPITAL	suma kontrolna
środki trwałe		2 687 497,00	315 659,82	47 908,58	3 051 065,40
śr.tr.Agencja Rezerw	606 423,64				606 423,64
WNiP		8 291,00	53 848,17	43,48	62 182,65
Pozostałe śr.trw. Koszty	15,71	1 576 189,00	12 546,00	15 975,61	1 604 726,32
Razem	606 439,35	4 271 977,00	382 053,99	63 927,67	5 324 398,01

Budynki i budowle	Wartość całkowita	SP		SZPITAL	suma kontrolna
Pawilon zabiegowy	168 331,63	167 488,00		843,63	168 331,63
Pawilon zachowawczy	3 505 887,73	3 488 357,01		17 530,72	3 505 887,73
Administracja	9 439 318,40	9 439 318,40		-	9 439 318,40
Apteka	1 721 852,43	1 721 852,43			1 721 852,43
Kotłownia gazowa	121 106,28	120 241,00		865,28	121 106,28
Adap.pom. RM	99 000,00	98 505,00		495,00	99 000,00
Razem	15 055 496,47	15 035 761,84		19 734,63	15 055 496,47

OGÓŁEM INWESTYCJE	BP	Powiat	NFZ	Szpital	Razem
Środki trwałe	606 423,64	2 687 497,00	315 659,82	47 908,58	3 657 489,04
WNiP/		8 291,00	53 848,17	43,48	62 182,65
Budynki i budowle		15 035 761,84		19 734,63	15 055 496,47
Razem śr.trw.	606 423,64	17 731 549,84	369 507,99	67 686,69	18 775 168,16
Zakupy/ pierwsze wyp. Koszty	15,71	1 576 189,00	12 546,00	15 975,61	1 604 726,32
OGÓŁEM	606 439,35	19 307 738,84	382 053,99	83 662,30	20 379 894,48

Pasywa

Na dzień bilansowy 31.12.2023r. wartość kapitałów własnych wynosiła (–) 1. 292.113,85zł. Do finansowania działalności SPZZOZ w Pionkach wykorzystuje **kapitały obce (zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe)**, które na dzień 31.12.2023r. wynosiły 90.787.639,50zł i w stosunku do 2022r. ich wartość zwiększyła się o 23%. W kapitałach obcych największą pozycję zajmują **rozliczenia międzyokresowe przychodów**, (88,5%) stanowiące wartość netto (niezamortyzowanych) inwestycji w aktywa trwałe sfinansowane środkami zewnętrznymi w postaci dotacji, które na koniec 2023r. wynosiły 80.371.491,94zł i uległy zwiększeniu w stosunku do 2022r. o kwotę 16.032.870,13zł tj. 25%.

W 2023r. Szpital otrzymał z dotacji samorządu Powiatu Radomskiego, Narodowego Funduszu Zdrowia, Agencji Rezerw Strategicznych środki trwałe i wyposażenie. Wartość dotacji, która zwiększyła rozliczenia międzyokresowe wynosi 18.699.190,47zł; w tym za sprzęt 3.663.428,63zł oraz 15.035.761,83zł za budynki i budowle. Wobec powyższego w następnych okresach będą zwiększać przychody zakładu w równowartości odpisów umorzeniowych w kolejnych latach.

Wyszczególnienie	Wartość	845- środki trwałe
Budynki i budowle		
Paw. Zachowawczy	3 505 887,73	3 488 357,01
Apteka	1 721 852,43	1 721 852,43
Administracja	9 439 318,40	9 439 318,40
Paw. Zabiegowy	168 331,63	167 488,00
Kotłownia gazowa	121 106,28	120 241,00
Adaptacja pod RM	99 000,00	98 505,00
Razem	15 055 496,47	15 035 761,84
Sprzęt; WNiP		
Pierwsze Wyp. E- II	1 455 937,11	1 448 654,00
Pierwsze Wyp. E- III	1 042 570,47	1 037 357,00
Myjnie -dezynfekatory ZOL	92 880,00	92 415,00
Zestawy narzędzi ortopedycznych	111 743,28	109 071,00
Artroskop	292 000,00	292 000,00
Ap. RTG ramię C	314 423,64	314 423,64
Cyberbezpieczeństwo	369 507,99	369 507,99
Razem	3 679 062,49	3 663 428,63
OGÓŁEM	18 734 558,96	18 699 190,47

Drugą pozycję stanowią **zobowiązania krótkoterminowe**, które na dzień 31.12.2023r. wynosiły 7.131.147,56zł i zwiększyły się w stosunku do 2022r. o 1.395.590,54zł . Szpital na koniec roku

nie posiadał zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu odsetek od przeterminowanych zobowiązań.

Zobowiązania długoterminowe pokazują tendencję spadkową, wynikającą z harmonogramu spłaty długoterminowej pożyczki udzielonej przez Powiat Radomski. Zakończenie spłaty 31.12.2029r.

Struktura źródeł finansowania majątku zakładu przedstawia się następująco:

		2023r.	2022r.	2023/22 %	Wzrost w zł	Struktura	Struktura
	PASYWA	89 495 525,65	72 206 546,25	123,94%	17 288 979,40		
	poz.bilansu						
A	Kapitał (fundusz)własny	-1 292 113,85	-1 809 632,58	71,40%	517 518,73	-1,44%	
I	Kapitał (fundusz)podstawowy	7 853 270,85	7 853 270,85				
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	-73 833,74	- 2 016 776,35	3,66%	1 942 942,61		
V	Zysk/strata z lat ubiegłych	- 9 589 069,69	- 9 589 069,69				
VI	Zysk/strata netto	517 518,73	1 942 942,61	26,64%	- 1 425 423,88		
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	90 787 639,50	74 016 178,83	122,66%		101,44%	100%
II	Zobowiązania długoterminowe	3 285 000,00	3 942 000,00	83,33%			3,61%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	7 131 147,56	5 735 557,02	124,33%			7,86%
3	Zobowiązania wobec poz. jednostek	7 092 161,53	5 705 993,60	124,29%			
a)	kredyty i pożyczki	657 000,00	658 000,00	99,85%	- 1 000,00		9,21%
d)	z tytułu dostaw i usług	2 399 732,73	1 973 269,84	121,61%	426 462,89		33,65%
g)	publiczno prawne	2 123 593,36	1 625 383,69	130,65%	498 209,67		29,78%
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 867 306,94	1 357 564,77	137,55%	509 742,17		26,19%
i)	inne	44 528,50	91 775,30	48,52%	-47 246,80		0,62%
4	Funusze specjalne ZFŚS	38 986,03	29 563,42	131,87%	9 422,61		0,55%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	80 371 491,94	64 338 621,81	124,92%	16 032 870,13		88,53%
	PASYWA RAZEM	89 495 525,65	72 206 546,25			100,00%	

Osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego wpłynęło korzystnie na wartość kapitałów własnych. Na koniec 2023r. wartość kapitałów własnych wynosiła /-/ 1.292.113,85zł i odnotowano kolejną poprawę zmiany w/w wartości. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku będzie wynosił - 774.595,12zł; co stanowi 9,9% początkowej wartości kapitału podstawowego.

Wyszczególnienie	Rok 2023	Rok 2022
1. Kapitały stałe (długoterminowe)	82 364 378,09	66 470 989,23
a) kapitały własne	-1 292 113,85	-1 809 632,58
b) zobowiązania długoterminowe	3 285 000,00	3 942 000,00
c) rozliczenia międzyokresowe	80 371 491,94	64 338 621,81
2. Majątek trwały	82 398 517,14	66 474 122,30
3. Kapitał obrotowy = Nadwyżka kapitałów stałych nad majątkiem trwałym (1-2)	- 34 139,05	-3 133,07

Struktura zobowiązań

Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2023r. wynoszą 90.787.639,50zł, z tego:

- **Zobowiązania długoterminowe kwota - 3.285.000zł** (dotyczą pożyczki udzielonej w 06/2022r. Szpitalowi przez Powiat Radomski)
- **Zobowiązania krótkoterminowe kwota – 7.131.147,56zł** z tego:
 - pożyczki krótkoterminowe – 657.000,00zł
 - z tytułu dostaw i usług – 2.399.732,73 zł
 - z tytułu ZUS, podatków i innych świadczeń – 2.123.593,36zł
 - z tytułu wynagrodzeń – 1.867.306,94zł
 - inne – 44.528,50zł (potrącenia od wynagrodzeń, gwarancje)
 - ZFŚS – 38.986,03zł
- **Rozliczenia międzyokresowe – 80.371.491,94zł**

Na dzień 31.12.2023r. jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych za nieterminowe płatności zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu odsetek od nieterminowych płatności. Zgodnie ze sprawozdaniem kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań za IV kwartał 2023 roku, *zobowiązania wymagalne* wynosiły 0,00zł.

Za sukces należy uznać wyeliminowanie w 2022r. zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług i utrzymanie zerowego stanu zobowiązań wymagalnych przez cały 2023r.

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

Największą dynamiką wśród zobowiązań krótkoterminowych charakteryzują się **zobowiązania z tytułu wynagrodzeń** wzrost o 37,5% w porównaniu do roku poprzedniego zmiana wartości

wyniosła 509.742,17zł, co związane jest z realizacją ustawy „o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych”

Rozliczenia międzyokresowe odzwierciedlają dynamikę inwestycji w infrastrukturę oraz sprzęt, sfinansowany dotacjami/darowiznami. Wzrost 25% w porównaniu do roku poprzedniego to: sprzęt medyczny, sprzęt zabezpieczający - cyberbezpieczeństwo, budowa pawilonu zachowawczego, budowa kotłowni, modernizacja budynków, pierwsze wyposażenie – pozostały sprzęt.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2023	2022		struktura kosztów 2023r.	Struktura przychodów 2023r.	Struktura kosztów 2023r.
			2023/22 %			
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	48 285 443,34	36 581 479,48	132%		90,24%	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 285 443,34	36 581 479,48				
B. Koszty działalności operacyjnej	52 806 236,54	39 798 594,38	118,77%	99,71%		100,00%
I. Amortyzacja	2 734 617,85	2 188 812,90	132,68%			5,18
II. Zużycie materiałów i energii	6 754 664,49	4 839 181,05	139,58%			12,79
III. Usługi obce w tym dyżury kontrakty	12 909 024,67	9 111 334,89	141,68%			24,44
IV. Podatki i opłaty	264 577,39	292 798,66	90,36%			0,50
V. Wynagrodzenia	25 516 138,84	19 717 674,48	129,41%			48,32
VI. Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	4 422 737,79	3 466 422,49	127,59%			8,38
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	204 475,51	182 369,91	112,12%			0,39
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	- 4 520 793,20	- 3 217 114,90	140,52%			
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 212 739,78	5 632 414,31	92,55%		9,74%	
II. Dotacje	4 343 360,05	2 346 457,08	185,10%			
III. Inne przychody operacyjne	869 379,73	3 285 957,23	26,46%			
E. Koszty operacyjne	140 981,86	286 159,39	49,27%	0,26%		
III. Inne koszty operacyjne	140 981,86	286 159,39				
F. Zysk/strata z działalności operacyjnej	550 964,72	2 129 140,02	25,88%			
G. Przychody finansowe	6 292,01	69 729,37	9,02%		0,02%	
II. Odsetki	6 292,01	69 729,37				
H. Koszty finansowe	15 250,00	215 235,78	7,09%	0,03%		
I. odsetki	15 250,00	215 235,78				
I. Zysk/strata brutto	542 006,73	1 983 633,61	27,32%			
J. Podatek dochodowy	24 488,00	40 691,00	60,18%			
L. Zysk/strata netto	517 518,73	1 942 942,61	26,64%	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** – 86%. W 2023r. przychody z tego tytułu wynosiły 45.858.884,87zł i wzrosły

w porównaniu do 2022r. o kwotę 11.456.611,32 zł (ok.33%). Wartość ryczałtu zwiększyła się w porównaniu do 2022r. o 6.454.666,50zł .

Szpital w 2023r. wypracował niemal we wszystkich zakresach umów z NFZ nadwykonania o łącznej wartości 3.642.465,39zł, osiągając tym samym wzrost wartości umów w każdym kwartale.

Za I kw. 2023r. – 643.383,19zł; za II kw. 2023r. – 717.606,96zł; za I półrocze 2023r. - 716.495,28zł; za II kw. 2023r. – 788.027,66zł; za IV kw. 2023r. 776.952,30zł.

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, który wyniósł / –/ 8,45%.

Wyszczególnienie zakresów/umów	Plan Rzeczowo - Finansowy 2023r.	Aneks nr 1 / NFZ Aneks VII/23	Aneks nr 2 / NFZ Aneks IX/23r.	Zatwierdzone/ Zapłacone NFZ 2023r.	Różnice ANEKS 1 PLAN	Różnice ANEKS 2/ Aneks 1	Różnice wartości rzeczywiste/ Aneks 2	OGÓŁEM Wzrost do Planu Pierwotnego
Ryczałt	13 361 990,00	18 377 494,00	18 377 494,00	18 377 494,00	5 015 504,00	0,00	-	5 015 504,00
oddziały szpitalne (wew,chir 18 r.ż)	48 997,44	136 003,25	169 015,31	362 653,90	87 005,81	33 012,06	193 638,59	313 656,46
Wynag- współ 6 m-cy	369 069,18	369 069,18	369 069,18	369 069,18	-	0,00	-	-
Izba Przyjęć	1 765 417,40	2 119 424,20	2 251 241,35	2 251 241,35	354 006,80	131 817,15	-	485 823,95
Rehabilitacja	4 862 412,02	5 105 143,77	5 694 754,40	6 173 468,15	242 731,75	589 610,63	478 713,75	1 311 056,13
ZOL	6 412 603,32	7 040 938,41	7 110 586,13	7 198 203,25	628 335,09	69 647,72	87 617,12	785 599,93
Zdrowie Psychiczne	139 600,80	146 486,58	162 762,80	173 844,25	6 885,78	16 276,22	11 081,45	34 243,45
POZ NPL	2 608 756,68	2 759 412,30	2 759 412,30	2 759 891,10	150 655,62	0,00	478,80	151 134,42
POZ	38 644,80	54 100,12	52 592,82	52 826,93	15 455,32	-1 507,30	234,11	14 182,13
Bad.koszt. TK,Kolono	1 290 695,04	1 355 611,79	994 785,85	550 509,78	64 916,75	-360 825,94	- 444 276,07	- 740 185,26
AOS-por. Okulistyka Laryngologia	1 244 879,40	1 313 015,03	1 175 044,88	973 344,27	68 135,63	-137 970,15	- 201 700,61	- 271 535,13
AOS w ryczałcie	3 659 747,44	4 288 921,82	5 031 473,13	6 045 889,10	629 174,38	742 551,31	1 014 415,97	2 386 141,66
AOS por.Wew.Położn	487 203,64	556 980,39	529 812,03	575 456,67	69 776,75	-27 168,36	45 644,64	88 253,03
Lata ubiegłe				- 5 007,06	-	0,00	- 5 007,06	- 5 007,06
Razem	36 290 017,16	43 622 600,84	44 678 044,18	45 858 884,87	7 332 583,68	1 055 443,34	1 180 840,69	9 568 867,71
Przewidywany wzrost świadczeń	1 382 000,00	1 289 376,32	0,00	0	- 92 623,68	-1 289 376,32	-	- 1 382 000,00
Ogółem NFZ	37 672 017,16	44 911 977,16	44 678 044,18	45 858 884,87	7 239 960,00	-233 932,98	1 180 840,69	8 186 867,71

	2018r.		2019r.		2020r.		2021r.		2022r.		2023r.		Różnica 2023/2022
Przychody ze sprzedaży	19 094 215,13	100,00%	21 968 157,95	100,00%	23 897 419,15	100,00%	27 348 249,89	100,00%	36 581 479,48	100,00%	48 285 443,34 zł	100,00%	11 703 963,86 zł
z NFZ ogółem;	17 625 146,05	92,31%	20 237 850,69	92,12%	22 105 239,48	92,50%	25 222 698,67	92,23%	34 402 273,55	94,04%	45 858 884,87	94,97%	11 456 611,32 zł
w tym: Ryczałt	8 196 452,00		8 517 197,00		7 951 717,00		7 049 615,00		11 922 827,50		18 377 494,00		6 454 666,50 zł
Lecznictwo szpitalne do 18 r.ż.									181 774,80		362 653,90		180 879,10 zł
Izba Przyjęć	961 775,00		990 727,00		1 085 922,00		1 082 955,00		1 490 560,14		2 251 241,35		760 681,21 zł
Rehabilitacja	2 240 412,36		2 577 446,36		2 381 885,38		2 453 254,35		4 758 700,26		6 173 468,15		1 414 767,89 zł
ZOL	2 171 382,95		2 829 405,71		3 275 411,21		3 645 020,70		5 351 401,66		7 198 203,25		1 846 801,59 zł
NPL	1 692 000,00		1 692 000,00		1 753 968,00		1 849 878,72		2 336 894,88		2 759 891,10		422 996,22 zł
POZ/szczepienia	25 165,93		25 140,02		29 772,43		32 142,50		40 276,34		52 826,93		12 550,59 zł
Poradnie AOS	696 215,33		777 884,04		1 346 379,27		2 350 851,58		5 202 230,23		7 594 690,04		2 392 459,81 zł
Zdrowie Psychiczne	71 340,80		58 070,97		53 579,63		69 469,81		147 631,80		173 844,25		26 212,45 zł
Tomografia/Kolonoskopia									50 886,92		550 509,78		499 622,86 zł
Świadczenia covid/i inne					1 500 987,48		2 657 053,72		284 590,53		-		-284 590,53 zł
Wynagrodzenia	1 570 401,68		2 753 212,95		2 725 653,12		4 010 495,09		2 615 480,43		369 069,18		-2 246 411,25 zł
NFZ lata ubiegłe									19 018,06		- 5 007,06		-24 025,12 zł
Sprzedaż usług medycznych	1 424 176,26	7,46%	1 688 189,13	7,68%	1 751 721,56	7,33%	2 056 735,92	7,52%	2 119 717,70	5,79%	2 381 285,30	4,93%	261 567,60 zł
Przychody niemedyczne	44 892,82	0,24%	42 118,13	0,19%	40 458,11	0,17%	52 567,64	0,19%	59 488,23	0,16%	45 273,17	0,09%	-14 215,06 zł

Powyższe zestawienia prezentuje systematyczny wzrost wartości przychodów w poszczególnych okresach i latach; ogółem 11.703.963,86zł; z NFZ 11.456.611,32zł - w tym Ryczałt 6.454.666,50zł; z tytułu sprzedaży usług medycznych 261.567,60zł; z tytułu usług niemedycznych w porównaniu do 2022r..

Spadek odnotowano w pozostałych przychodach z działalności niemedycznej -/14.215,06zł, co wynika z jednorazowych działań w roku poprzednim (sprzedaży środków trwałych).

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 obejmują 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 95% ogółu przychodów ze sprzedaży usług.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych to przede wszystkim przychody z tytułu świadczeń za pobyt pacjentów w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym, 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 – 1.526.765,51zł
- ✓ świadczenia medyczne w zakresie rtg, usg – 340.151,00zł
- ✓ laboratorium – 135.804,40,00zł
- ✓ usługi medyczne na rzecz policji- 212.454,00zł

Działalność niemedyczna to przede wszystkim przychody z czynszów, przechowywanie zwłok, usługi kreso itp. Przychody z realizacji stanowią 0,09% 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 2.666.320,34zł; (ponad 51%) oraz wartość dotacji bieżących; z budżetu powiatu, PUP- dotycząca przedmiotów niestanowiących środków trwałych, programu profilaktyki, dofinansowania szkoleń i refundacji wynagrodzeń 1.731.959,82zł (ponad 33%); darowizn od osób fizycznych i prawnych 754.348,59zł.; rozliczeń z ZUS i US – 40.638,90zł, pozostałe 19.472,10zł. Wartość pozostałych przychodów operacyjnych w strukturze całkowitych przychodów wynosi 10%.

Wartość w **przychodach finansowych** stanowią przychody z tytułu odsetek dopisanych przez bank, oraz z tytułu umorzonych i spisanych odsetek. Wartość przychodów znacznie się zmniejszyła, w porównaniu do 2022r., z uwagi na wyeliminowanie zobowiązań wymagalnych.

Wynik z pozostałej działalności operacyjnej i finansowej uległ zmniejszeniu o 2,7% w porównaniu do roku poprzedniego. Wynika to z różnic w wartościach otrzymanych w latach 2022 i 2023 dotacji na inwestycje oraz pierwsze wyposażenie Szpitala i umorzenia pożyczki w 2022r. Ponadto zmiany wartości pozostałych kosztów dot. likwidacji/wyburzenia obiektów oraz zmniejszenia obciążeń finansowych z tytułu spraw sądowych, odsetek.

Przychody ogółem w 2023 roku wynosiły 53.504.475,13zł i wzrosły w porównaniu do 2022 roku o 11.220.851,97zł, tj. o 26,54%.

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 tj. **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. Znaczne braki na rynku pracy w tych grupach zawodowych ograniczają możliwości 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 związanych z brakiem możliwości pozyskania specjalistycznej kadry wyprowadza się usługi na zewnątrz. Skutkiem tych działań, wynikających z konieczności dostosowania norm zatrudnienia do obowiązujących przepisów, koszty zmienne zapewnienia niezbędnych usług towarzyszących procesowi leczenia stają się kosztami **usług obcych**, nie obciążając bezpośrednio kosztów wynagrodzeń. Stanowią one ponad 18% w strukturze kosztów.

Zmiany wartości kosztów osobowych wynikają: ze zmiany ilości miesięcy, w których obowiązywały podwyższone wynagrodzenia (z 6 na 12), zmiany liczby pracowników.

Struktura kosztów osobowych na dzień 31.12.2023

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	%% kosztach dz.operacyjnej	% % przychodach ze sprzedaży
1.	Wynagrodzenia	25 516 138,84		
2.	Usługi obce- kontrakty	9 349 758,86		
3.	Ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników	4 422 737,79		
	Razem	39 288 635,49	74,40	81,37

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 znowelizowanych 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 352 tys. zł, co w skali II półrocza stanowi łączny wzrost kosztów o ok. 2,1 mln zł.

Ustawowy wzrost wynagrodzenia jest głównym czynnikiem zwiększającym bieżące koszty funkcjonowania Szpitala. Wartość kupowanych zewnętrznych usług medycznych również wzrasta wraz ze wzrostem płac w służbie zdrowia. Skalę wzrostu wynagrodzeń przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość 2023r.	Wartość 2022r.	Zmiana w zł
1.	Wynagrodzenia	25 516 138,84	19 717 674,48	5 798 464,36
2.	Usługi obce - kontrakty	9 349 758,86	6 380 845,28	2 968 913,58
3.	Ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników	4 422 737,79	3 466 422,49	956 315,30
	Razem	39.288 635,49	29 564 942,25	9 723 693,24

Koszty **zużycia materiałów i energii** uległy zwiększeniu o 40% w porównaniu do roku ubiegłego. W 2022r. udział kosztów materiałów i energii w kosztach ogółem wynosił 12,2%, a w 2023r. 12,8%. Wzrost dotyczy zakupu pierwszego wyposażenia: pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 tys. zł. W związku z zakończonymi inwestycjami infrastrukturalnymi istniała konieczność wyposażenia obiektów w niezbędny sprzęt. Wydatkowano kwotę 1.500.285,67zł, która zwiększyła jednorazowo koszty br. (m. gospodarcze, sp. medyczny, bielizna). Ponadto w strukturze kosztów zużycia materiałów i energii nadal największą wartość stanowią: leki oraz krew i produkty krwiopochodne, odczynniki do badań, sprzęt medyczny jednorazowy i wielokrotnego użytku.

Usługi obce (poza kontraktami medycznymi) stanowiące 6,74% 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). W kosztach usług obcych ujęto jednorazowo koszty usług dotyczących realizowanych inwestycji o wartości 96.756,04zł (tablice informacyjne, koszty audytu informatycznego).

Koszty zużycia materiałów czy usług obcych/ ich wartość uzależniona jest głównie od ilości oraz rodzaju jednostek chorobowych pacjentów ale również od realizowanych inwestycji/ otrzymywania dotacji bieżących. Wartość dotacji bieżących prezentuje tabela.

Wyszczególnienie	Wartość w zł	Dotacja w zł / konto 760
Pierwsze wyposażenie	1 592 180,32	1 584 495,71
Audyt bezpieczeństwa	12 546,00	12 546,00
Program profilaktyki	80 200,17	79 998,00
PUP	54 920,11	54 920,11
Razem	1 739 846,60	1 731 959,82

Dużą dynamikę wzrostu wykazuje także **amortyzacja** (24%), 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 2.666.320,34zł.

Podatki i opłaty – koszty w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyły się o 10% w porównaniu do roku poprzedniego, co wynika z różnicy w opłatach administracyjnych (IOWISZ).Wartość poniesionych wydatków stanowi 0,50% kosztów działalności operacyjnej.

Pozostałe koszty – koszty w porównaniu do roku poprzedniego zwiększyły się o 12% w porównaniu do roku ubiegłego. W kosztach ujęto koszty ubezpieczenia oc i majątku, podróże służbowe oraz inne koszty nie ujęte w klasyfikacji kosztów rodzajowych. Wartość poniesionych wydatków stanowi 0,39% kosztów działalności operacyjnej.

Skalę zrównoważenia przychodów i kosztów w przekroju 2023/2022 można przedstawić za pomocą wskaźnika nadwyżki finansowej z bieżącej działalności. W porównaniu w roku 2022 nastąpił spadek tego parametru, co było spowodowane uzyskaniem mniejszego zysku finansowego.

Wyszczególnienie	Rok 2023	Rok 2022	Zmiana
Nadwyżka finansowa z działalności bieżącej (1+2-3)	585 816,24	1 785 298,43	- 1 199 482,19
1. Wynik finansowy netto	517 518,73	1 942 942,61	-1 425 423,88
2. Amortyzacja	2 734 617,85	2 188 812,90	591 799,61
3. Wartość przychodów równoważących odpisy amortyzacyjne środków trwałych z dotacji	2 666 320,34	2 345 457,08	970 509,87

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

I. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\frac{517.518,73 \times 100\%}{53.504.475,13} = 0,97\%$$

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%) =

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

$$\frac{-4.520.793,20 \times 100\%}{53.498.183,12} = -8,45\%$$

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.

$$\frac{517.518,73 \times 100\%}{80.851.035,95} = 0,64\%$$

II. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności=

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

$$\frac{7.012.112,40}{7.131.147,56} = 0,98$$

2) Wskaźnik szybkiej płynności=

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

$$\frac{6.388.842,53}{7.131.147,56} = 0,90$$

III. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)=

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

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.

$$\frac{3.806.845 \times 365}{48.285.443,34} = 29 \text{ dni}$$

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)=

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

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.

$$\frac{2.186.501,28 \times 365}{48.285.443,34} = 17 \text{ dni}$$

IV. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

Aktywa razem

$$\frac{10.416.147,56}{89.495.525,65} \times 100\% = 11,64\%$$

2) Wskaźnik wypłacalności

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

$$\frac{10.416.147,56}{-1.292.113,85} = -8,06$$

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	0,97%	3
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	-8,45%	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	0,64%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 6	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie powyżej 12 miesięcy <u>- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> 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	0,98	4
Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie powyżej 12 miesięcy <u>- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> 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	0,90	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	29	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	17	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	11,64%	10

Wyptalności	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) Fundusz własny	od 0,00 do 0,50			
		od 0,51 do 1,00	10		
		od 1,01 do 2,00	8		
		od 2,01 do 4,00	6		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	4		
			0	-8,06	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt.	10
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					38

Łączna wartość punktów we wszystkich grupach za 2023 rok wynosi 38 punktów.

- 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 naszej jednostki wynosi 6 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 29 dni i oznacza długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań w naszym przypadku wynosi 17 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 11,64% 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 +/- 8,06%. 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 38 pkt. na 70 możliwych do uzyskania (54,29 %).

W porównaniu z rokiem 2022 nastąpił spadek o 3 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 2023 roku

Nazwa	Przychody	Koszty bezpośrednie	Koszty pośrednie	Koszty ogółem	Wynik finansowy
Szpital	22 587 855,80	15 075 968,30	11 064 461,00	26 140 429,30	-3 552 573,50
Oddział wewnętrzny	8 337 372,58	5 911 179,92	2 592 660,20	8 503 840,12	-166 467,54
Oddział chirurgii z izbą przyjęć	14 250 483,22	9 164 788,38	8 471 800,80	17 636 589,18	-3 386 105,96
ZOL	8 972 446,41	8 497 330,60	1 022 927,87	9 520 258,47	-547 812,06
Oddział rehabilitacji	4 444 865,85	3 018 039,69	368 749,34	3 386 789,03	1 058 076,82
Poradnie specjalistyczne	10 404 491,87	5 721 271,29	5 871 791,86	11 593 063,15	-1 188 571,28
Poradnia gastrologiczna	712 073,79	248 662,84	262 800,74	511 463,58	200 610,21
Poradnia kardiologiczna	646 388,99	381 079,62	161 698,11	542 777,73	103 611,26
Poradnia ortopedyczna	1 837 966,28	1 218 167,78	520 611,80	1 738 779,58	99 186,70
Poradnia dermatologiczna	510 405,35	392 438,10	44 688,57	437 126,67	73 278,68
Poradnia alergologiczna	138 332,71	107 831,03	3 517,40	111 348,43	26 984,28
Poradnia Chir.onkologicznej	69 572,75	37 891,03	19 523,09	57 414,12	12 158,63
Poradnia urologiczna	233 767,18	186 926,61	42 911,36	229 837,97	3 929,21
Poradnia rehabilitacyjna	2 215 194,79	137 146,90	2 633 164,70	2 770 311,60	-555 116,81
Poradnia ginekologiczno-położnicza	613 845,48	612 865,95	263 953,65	876 819,60	-262 974,12
Poradnia endokrynologiczna	621 817,90	360 584,04	493 283,20	853 867,24	-232 049,34
Poradnia onkologiczna	75 768,92	167 998,30	60 819,31	228 817,61	-153 048,69
Poradnia neurologiczna	576 752,65	24 117,67	698 991,91	723 109,58	-146 356,93
Poradnia chirurgii ogólnej	742 220,86	525 676,89	337 350,31	863 027,20	-120 806,34
Poradnia okulistyczna	646 175,85	647 349,86	56 628,46	703 978,32	-57 802,47
Poradnia naczyniowa	55 638,66	93 612,16	11 742,20	105 354,36	-49 715,70
Poradnia diabetologiczna	90 702,56	116 476,49	23 044,47	139 520,96	-48 818,40
Poradnia otolaryngologiczna	389 613,86	268 488,42	164 527,91	433 016,33	-43 402,47
Poradnia chorób płuc	228 253,29	193 957,60	72 534,67	266 492,27	-38 238,98
Poradnia zdrowia psychicznego	194 790,98	190 659,06	6 821,97	197 481,03	-2 690,05
NPL	3 035 639,52	1 586 373,73	3 387,64	1 589 761,37	1 445 878,15
POZ	54 515,56	171 564,71	32 140,47	203 705,18	-149 189,62
Poradnia Medycyny Pracy	71 643,16	98 191,69	19 599,56	117 791,25	-46 148,09
Badania laboratoryjne,RTG i inne	535 497,61				535 497,61
Przychody z dz. niemedycznej	45 273,17				45 273,17
Koszty pozostałej działalności		56 957,77		56 957,76	-56 957,76
Razem działalność podstawowa	50 347 019,93	34 416 356,84	18 389 879,71	52 806 236,55	-2 459 216,62

Koszty finansowe		15 250,00		15 250,00	-15 250,00
Pozostałe koszty operacyjne		140 981,86		140 981,86	-140 981,86
Przychody finansowe	6 292,01				6 292,01
Pozostałe przychody operacyjne	3 151 163,19				3 151 163,19
OGÓŁEM	53 504 475,13	34 572 588,70	18 389 879,71	52 962 468,40	542 006,73
				Podatek dochodowy CIT	24 488,00
				WYNIK FINANSOWY	517 518,73
Pionki 31.03.2024r.					

W poszczególnych rodzajach świadczeń SPZZOZ w Pionkach uzyskał następujące wyniki finansowe za 2023 rok:

- NPL zysk (+) 1.445.878,15zł
- Oddział Rehabilitacji zysk (+) 1.058.076,82zł
- AOS ogółem zysk (+) 519.758,97zł
- w tym:
 - Poradnia gastrologiczna zysk (+) 200.610,21zł
 - Poradnia kardiologiczna zysk (+) 103.611,26zł
 - Poradnia ortopedyczna zysk (+) 99.186,70zł
 - Poradnia dermatologiczna zysk (+) 73.278,68zł
 - Poradnia alergologiczna zysk (+) 26.984,28zł
 - Poradnia Chir. Onkologicznej zysk (+) 12.158,63zł
 - Poradnia urologiczna zysk (+) 3.929,21zł
- Pozostała działalność zysk (+) 523.813,02zł

- Szpital strata (-) 3.552.573,50zł
- Poradnie specjalistyczne strata (-) 1 708.330,25zł
- ZOL strata (-) 547.812,06zł
- POZ strata (-) 149.189,62zł
- Poradnia Medycyny Pracy strata (-) 46.273,17zł

Na dzień 31.12.2023r. SPZZOZ w Pionkach dysponował 173 łózkami w oddziałach szpitalnych i w Zakładzie Opiekuńczo –Lecznicznym (90).

Zestawienie liczby łóżek w działach szpitalnych, leczonych pacjentów, osobodni, wykorzystania łóżka w dniach oraz procentowo, średniego pobytu w dniach za 2023 rok.

Wyszczególnienie	Liczba łóżek	Liczba leczonych	Liczba osobodni	Wykorzystanie łóżka w dniach	Wykorzystanie łóżka w %	Średni pobyt w dniach
Wewnętrzny	35	1206	7953	227,23	62,25	6,59
Chirurgii Ogólnej	18	1230	4931	273,94	75,05	4,01
Rehabilitacji	30	471	10172	339,07	92,89	21,60
Ogółem	83	2907	23056	277,78	76,10	7,93

W 2023 roku w poradniach specjalistycznych udzielono 67.841 porad.

W NPL udzielono 5.883 porad; w POZ 576 porad.

W Zakładzie Rehabilitacji Ogólnoustrojowej w 2023 roku wykonano 203.768 zabiegów fizjoterapeutycznych.

Blok operacyjny wykonał 937 zabiegów ogółem, w tym: 193 zabiegi krótkie.

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala, które wystąpiły w 2023r. i wystąpią w 2024r. należy wymienić:

- utworzenie nowych komórek organizacyjnych, scalenie istniejących – poradni i pracowni – w celu rozszerzenia oferty świadczeń medycznych placówki i lepszego zaspokojenia potrzeb społeczeństwa powiatu, planowane poszerzenie zakresu usług medycznych.

- Utworzenie nowych komórek organizacyjnych – pracowni rezonansu magnetycznego,
- Planowane jest otwarcie w 2024r. Poradni Chorób Zakaźnych,
- Systematyczne zwiększanie wartości realizacji umów z NFZ- obecnie za okres 01-04/2024r. wartość wypracowanego ryczałtu wynosi 117,41%, co stanowi wartość ponad plan 1.098.000zł; pozostałe niezapłacone nadwykonania za I kwartał br. wynoszą 823.000zł.

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

- 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 2023r. 6.562.339,64zł w tym ze środków Szpitala 40.832,92zł;
- 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 2023r. 121.106,28zł w tym ze środków Szpitala 865,28zł;
- "Modernizacja budynków Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich - Pary Prezydenckiej" Etap III Pierwsze wyposażenie - wydatkowano w 2023r. 1.042.570,47zł w tym ze środków Szpitala 5.213,47zł;
- Pawilon zabiegowy - zwiększenie wartości budynku w ramach zadania "Zasilanie podstawowe i rezerwowe" oraz zadania "Wykonanie zasilania elektrycznego dla aparatu RTG z ramieniem C w SPZZOZ w Pionkach"; wydatkowano w 2023r. 168.331,63zł w tym ze środków Szpitala 843,63zł;
- "Adaptacja pomieszczeń w pawilonie zachowawczym na potrzeby instalacji rezonansu magnetycznego w SPZZOZ w Pionkach" wydatkowano w 2023r. 99.000,00zł, w tym ze środków Szpitala 495,00zł;
- "Zakup trzech zestawów narzędzi ortopedycznych do zabiegów artroskopowych w SPZZOZ w Pionkach" wydatkowano w 2023r. 111.743,28zł w tym ze środków Szpitala 2672,28zł;
- "Zakup dwóch myjni-dezynfektorów dla ZOL w SPZZOZ w Pionkach" wydatkowano w 2023r. 92.880,00zł, w tym ze środków Szpitala 465,00zł;
- Zakup urządzeń z własnych środków Szpitala - diatermia chirurgiczna : 32.274,72zł;
- Bezpieczeństwo systemów teleinformatycznych w ramach zadania pn. „*Podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych w SPZZOZ w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej*” wydatkowano 382.053,99zł - refundacja NFZ;
- "Modernizacja budynków Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach im. Lecha i Marii Kaczyńskich - Pary Prezydenckiej" Etap III (realizowanych w ramach Polskiego Ładu) – wartość nakładów inwestycyjnych w 2023r. budynek Apteki – 1.721.852,43zł; Budynek Administracji – 9.439.318,40zł;

- Przyjęto do ewidencji środków trwałych wysokospecjalistyczny sprzęt medyczny - artroskop i aparat RTG ramię C, przekazany przez Agencję Rezerw Strategicznych o wartości 606.423,64zł.

- w zakresie finansowania zewnętrznego działalności

- na przestrzeni 2023r. spłacano pożyczkę długoterminową w wysokości 658.000zł. Pożyczka udzielona przez Powiat Radomski w czerwcu 2022r. w wysokości 4,6 mln zł. Spłata rozpoczęta w 2023r. i przebiega terminowo.

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 brakiem 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. pandemię, 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 2024-2026 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 2023r. 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 2023r. wyniósł brutto brutto 2,3 mln zł; w 2024r. wyniesie ok. 6,4 mln zł; wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii oraz gazu. Trwająca wojna w Ukrainie to kolejny – po pandemii COVID-19 – szok dla łańcuchów dostaw. Wyższe koszty nabywanych produktów spowodowane są również podniesieniem płacy minimalnej w 2023r., wzrostem kosztów komponentów, wzrostem cen surowca wpływającego na finalną cenę oferowanych środków.

PROGNOZA EKONOMICZNO – FINANSOWA NA LATA 2024 -2026

Założenia prognozy na lata 2024-2026

PRZYCHODY I KOSZTY

2024 ROK

Do projekcji sprawozdania finansowego na 2024 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 56.891.442,34zł i kosztów w kwocie 56.814.051,68zł co pozwoli jednostce uzyskać wynik finansowy brutto 77.390,66zł. Planowana wysokość podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 32.941zł, wobec powyższego planowany wynik finansowy netto wyniesie 44.449,66zł.

W 2024 roku ustawa o minimalnym wynagrodzeniu pracowników wykonujących zawody medyczne za okres od 01.07.2024 do 31.12.2024 roku będzie kosztowała zakład 3,2 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 2024r., wpłyną również na kształtowanie się wyniku finansowego w następnych latach.

SPZ ZOZ w Pionkach prowadzi politykę inwestycyjną zgodnie z WPF na lata 2024-2026.

Plan inwestycyjny na rok 2024 zakłada wydatki na realizację inwestycji na łączną kwotę **2,86mln zł.**

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

- Zakończenie adaptacji pomieszczeń w pawilonie zachowawczym na potrzeby instalacji rezonansu magnetycznego w roku 2024r. – 2.215.600,00zł;
- Przyjęcie do ewidencji księgowej środków trwałych rezonansu magnetycznego otrzymanego (05/2024r.) z Agencji Rezerw Strategicznych – wartość urządzenia wynosi 5.208.576zł
- Zakup sprzętu medycznego dla Izby Przyjęć, AOS, pracowni endoskopii, ZOL – 644.950,00zł

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

2025 ROK

Na 2025 rok zakłada się zwiększenie przychodów do kwoty 67.300.000 zł oraz kosztów w takiej samej wysokości co pozwoli jednostce się zbilansować. Planowany wynik z działalności 0,0 tys.zł

W planowanych kosztach uwzględniono podwyżkę wynagrodzeń z ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych w kwocie ok. 6,4 mln zł

W roku 2025 planowane jest rozpoczęcie przebudowy obiektu przy ul. Harcerskiej na potrzeby doposażenia ZOL-u o dodatkowe 37 łóżek.

2026 ROK

Na 2026 rok planuje się przychody w wysokości 70.665.000 zł oraz koszty w podobnej wysokości. Jednostka cały czas będzie dążyła do zbilansowania się. Planowany wynik z działalności 0,0 tys. zł.

W planowanych kosztach uwzględniono podwyżkę wynagrodzeń z ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrosty cen dostaw towarów i usług zgodnie ze wskaźnikiem inflacji.

Dodatkowo planuje się dostosowanie budynków przy ul. Sienkiewicza 29 na potrzeby utworzenia „Centrum Zdrowia 75+”.

Sporządził

Zatwierdził

**Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach
im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej za 2023 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 2023 i zawiera:

- Bilans na dzień 31.12.2023 r.
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
- Analizę wskaźnikową.
- Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej.
- Prognozę ekonomiczno finansową na lata 2024-2026.

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 2023 wykazał zysk z działalności w kwocie 517.518,73 zł. W porównaniu do roku 2022 znacząco wzrosły przychody ze sprzedaży - o 11.703.963,86 zł, tj. o 26,54%, w tym wzrost przychodów z NFZ o 11.456.611,32 zł., tj. o 33,30% (wzrost ryczałtu o 6.454.666,50 zł., tj. o 54,14%). Przychody całkowite wzrosły o 11.220.851,97 zł, tj. o 26,54%, jednocześnie jednak koszty całkowite wzrosły o 12.662.478,85 zł, tj. o 31,42%. W porównaniu do roku 2022 wzrosły koszty zużycia materiałów i energii – o 1.915.483,44 zł, tj. o 39,58% (na co istotny wpływ miał zakup pierwszego wyposażenia w związku z finalizacją inwestycji), koszty usług obcych – o 3.797.689,78 zł, tj. o 41,68%, a koszty wynagrodzeń – o 5.798.464,36 zł, tj. o 29,41%. Wpływ na wzrost kosztów usług obcych miał wzrost kosztów kontraktów lekarskich i pielęgniarskich – o 2.971.405,78 zł, tj. o 46,59%. Usługi obce, bez kontraktów lekarskich i pielęgniarskich, wzrosły o 826.284,00 zł, tj. o 30,23%. Znacząco wzrosły koszty wynagrodzeń – o 5.798.464,36 zł, tj. o 29,41%, natomiast całkowite koszty osobowe (wynagrodzenia + kontrakty lekarskie i pielęgniarskie + ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia) wzrosły o 9.726.185,44 zł, tj. o 32,90%. Zobowiązania na koniec roku wyniosły 90.787.639,50 zł. (w tym rozliczenia międzyokresowe 80.371.491,94 zł). Jednostka na koniec roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Ponieważ na koniec roku 2023 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 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) wskaźnik zyskowności (%)	0,97%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 8,45%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,64%	3
		1. Razem:	6
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,98	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,90	8
		2. Razem:	12
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%))	11,64%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	- 8,06	0
		4. Razem:	10
Łączna liczba punktów			38

Łączna wartość punktów we wszystkich grupach za 2023 rok wynosi 38.

- 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 6 pkt. na 15 pkt. możliwych do uzyskania (40,00%).

- 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 29 dni i oznacza długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 17 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 11,64% i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik ten uległ poprawie w stosunku do roku 2022. 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 8,06.

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

Łączna ocena wskaźników dla SPZZOZ w Pionkach wynosi 38 pkt. na 70 możliwych do uzyskania (54,29%).

W stosunku do roku 2022 sytuacja ekonomiczno – finansowa SPZZOZ w Pionkach uległa lekkiemu pogorszeniu, wartości oceny spadła z 41 punktów do 38. Pogorszyły się wskaźniki zyskowności (spadek z 9 do 6 punktów), na co wpływ miało wypracowanie mniejszego niż w 2022 roku zysku (1.942.942,61 zł w 2022 r. i 517.518,73 zł w 2023 r.). Pozostałe wskaźniki są na poziomie poprzedniego roku.

W porównaniu do roku 2022 znacząco wzrosły przychody ze sprzedaży - o 11.703.963,86 zł, tj. o 31,99% (w tym wzrost przychodów z NFZ o 11.456.611,32 zł., tj. o 33,30%). Przychody całkowite wzrosły o 11.220.851,97 zł, tj. o 26,54%, jednocześnie jednak koszty całkowite wzrosły o 12.662.478,85 zł, tj. o 31,42%. W porównaniu do roku 2022 wzrosły koszty zużycia materiałów i energii – o 1.915.483,44 zł, tj. o 39,58% (na co istotny wpływ miał zakup pierwszego wyposażenia w związku z finalizacją inwestycji), koszty usług obcych – o 3.797.689,78 zł, tj. o 41,68%, a koszty wynagrodzeń – o 5.798.464,36 zł, tj. o 29,41%. Wpływ na wzrost kosztów usług obcych miał wzrost kosztów kontraktów lekarskich i pielęgniarских – o 2.971.405,78 zł, tj. o 46,59%. Usługi obce, bez kontraktów lekarskich i pielęgniarских, wzrosły o 826.284,00 zł, tj. o 30,23%. Znacząco wzrosły koszty wynagrodzeń – o 5.798.464,36 zł, tj. o 29,41%, natomiast całkowite koszty osobowe (wynagrodzenia + kontrakty lekarskie i pielęgniarские + ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia) wzrosły o 9.726.185,44 zł, tj. o 32,90%. Jest to także bezpośrednią przyczyną wzrostu straty na sprzedaży o 1.303.678,30 zł, tj. o 40,52%. Wysoki udział kosztów osobowych, tj. 74,18% kosztów całkowitych, wynika ze specyfiki prowadzonej działalności do czego niezbędna jest wysoko wykwalifikowana kadra medyczna. Zapewnienie personelu medycznego z odpowiednimi kwalifikacjami stało się najtrudniejszym elementem organizacji procesu udzielania świadczeń. Szpital dotyka problem braków kadrowych dotyczących w szczególności lekarzy specjalistów. Znaczne braki na rynku pracy w tych grupach zawodowych ograniczają możliwości negocjacji stawek wynagrodzeń. Z drugiej strony wymogi formalne stawiane przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia – zmuszają SPZZOZ w Pionkach do ponoszenia ogromnych kosztów osobowych. W celu optymalizacji kosztów osobowych związanych z brakiem możliwości pozyskania specjalistycznej kadry wyprowadza się usługi na zewnątrz (kontrakty lekarskie i pielęgniarские), przez co stają się one kosztami usług obcych.

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 znowelizowanych 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, a także wyższy, średni i niższy personel medyczny oraz niemedyczny. Koszt brutto tych podwyżek w 2023 roku to ponad 2,3 mln zł. Ustawowy wzrost wynagrodzenia jest głównym czynnikiem zwiększającym bieżące koszty funkcjonowania Szpitala, a jego przewidywany koszt w 2024 roku wyniesie ok. 6,4 mln zł. Wartość kupowanych zewnętrznych usług medycznych również wzrasta wraz ze wzrostem płac w służbie zdrowia. Wzrost kosztów funkcjonowania, niezależny od SPZZOZ w Pionkach, był główną przyczyną mniejszego niż w 2022 r. zysku, pomimo tak znacznego, w porównaniu do roku 2022, wzrostu przychodów.

W dalszym ciągu do najważniejszych problemów SPZZOZ w Pionkach 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, 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.