

**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 - Szpital w Iłży

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 o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (t.j. Dz.U. z 2024 poz. 799) oraz § 24 ust. 2 statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej – Szpital w Iłży (tekst jednolity ogłoszony uchwałą Rady Powiatu w Radomiu Nr 618/LVIII/2023 z dnia 8 września 2023 r., zmieniony uchwałą Rady Powiatu w Radomiu Nr 42/IV/2024 z dnia 8 lipca 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 - Szpitala w Iłży za rok 2023", stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej - Szpital w Iłży, 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 - Szpital w Iłży przedłożyła w ustawowym terminie „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej - Szpitala w Iłży 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 - Szpital w Iłży, która stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały Rady Powiatu w Radomiu.

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI
ZDROWOTNEJ SZPITALA W IŁŻY
za rok 2023

SPIS TREŚCI

Wprowadzenie

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ Szpitala w Iłży w roku 2023

- Bilans na dzień 31.12.2023
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
- Analiza wskaźnikowa
- Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej
- Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową
- Prognoza ekonomiczno - finansowa na lata 2024-2026

Wprowadzenie

Zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) kierownik samodzielnego publicznego zespołu zakładów opieki zdrowotnej ma obowiązek sporządzić i przekazać podmiotowi tworzącemu raport 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
- Informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową 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 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 31.12.2023 r. 29.345.876,10 zł; ich wartość zwiększyła się w stosunku do 2022 roku o 16,4%. Łączna wartość nakładów inwestycyjnych w 2023 roku wyniosła 8.711.143,38 zł.

Największą grupę środków trwałych stanowią *budynki*, ich wartość w bilansie wynosi 21.159.814,80 złotych, stanowi to 72,1% wartości rzeczowych aktywów trwałych. Najmniejszą – środki transportu o wartości 683.154,06 zł.

Drugą co do wielkości pozycją aktywów są *należności krótkoterminowe*, które na dzień 31.12.2023 roku wynoszą 4.616.233,75 zł i wzrosły w stosunku do 2022 roku o 31 %. 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 557.030,02 zł.

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	29.518.543,39	25.332.659,40
I. Wartości niematerialne i prawne	172.667,29	127.181,92
II. Rzeczowe aktywa trwałe	29.345.876,10	25.205.477,48
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	6.370.952,89	4.915.560,22
I. Zapasy	1.197.689,12	1.255.147,07
II. Należności krótkoterminowe	4.616.233,75	3.525.054,99
III. Inwestycje krótkoterminowe	557.030,02	135.358,16
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
SUMA AKTYWÓW	35.889.496,28	30.248.219,62

Pasywa

Na dzień bilansowy 31.12.2023 roku wartość kapitałów własnych wynosiła 51.830,13 zł. Do finansowania działalności SPZZOZ Szpital w Iłży wykorzystuje **kapitały obce (zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe)**, które na dzień 31.12.2023 roku wynosiły **35.837.666,15 zł** i w stosunku do 2022 roku ich wartość zwiększyła się o 29,4 %. W kapitałach obcych największą pozycję zajmują **rozliczenia międzyokresowe przychodów**, (ponad 70,4 %) stanowiące wartość netto (niezamortyzowanych) inwestycji w aktywa trwałe sfinansowanych środkami zewnętrznymi w postaci dotacji, które na koniec 2023 roku wynosiły 25.221.756,69 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do 2022 roku o kwotę 4.523.649,36 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe, które na dzień 31.12.2023 roku wynosiły **10.615.909,46 zł**, zwiększyły się w stosunku do 2022 roku o **3.625.553,86 zł**.

PASYWA	31.12.2023	31.12.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	51.830,13	2.559.756,69
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	-6.125.819,62	-5.377.988,81
VI. Zysk (strata) netto	-2.507.926,56	-747.830,81
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	35.837.666,15	27.688.462,93
I. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	10.615.909,46	6.990.355,60
1. Zobowiązania	10.615.909,46	6.990.355,60
2. Rezerwy		
II. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		
1. Zobowiązania		
2. Rezerwy		
III. Rozliczenia międzyokresowe	25.221.756,69	20.698.107,33
SUMA PASYWÓW	35.889.496,28	30.248.219,62

Rachunek zysków i strat

	2023	2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	43.145.908,73	35.617.071,92
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	43.135.923,73	35.617.071,92
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	9.985,00	
B. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)	46.063.835,69	41.525.627,90
II. Zużycie materiałów i energii	3.555.358,95	3.176.880,65
III. Usługi obce	14.038.563,65 (w tym umowy kontrakty 10.278.674,39 zł)	11.280.901,35 (w tym umowy kontrakty 7.834.745,70 zł)
IV. Podatki i opłaty, w tym:	204.997,28	250.194,42
V. Wynagrodzenia	23.901.412,85	20.826.072,81
VI. Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia w tym:	4.225.884,92	3.721.649,27
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	137.618,04	133.851,42
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (przed amortyzacją)	-2.917.926,96	-3.772.478,00
I. Amortyzacja	2.539.843,15	2.136.077,98
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-5.457.770,11	-5.908.555,98
D. Pozostałe przychody operacyjne	3.235.198,45	6.058.800,98
E. Pozostałe koszty operacyjne	180.479,17	857.065,04
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2.403.050,83	-706.820,04
G. Przychody finansowe	15.817,37	3.924,90
H. Koszty finansowe	118.871,10	40.050,67
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2.506.104,56	-742.945,81
J. Podatek dochodowy	1.822,00	4.885,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2.507.926,56	-747.830,81

Koszty ogółem za 2023 rok wynoszą 48.903.029,11 zł. Największą pozycję w kosztach ogółem stanowią koszty wynagrodzeń. W 2023 roku koszt wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych wynosił 38.405.973,16 zł. W stosunku do 2022 roku koszt wynagrodzeń wzrósł o 6.023.505,38 zł. Tak duży wzrost kosztów wynagrodzeń spowodowany jest podwyżką wynikającą z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych

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

Począwszy od dnia 1 lipca 2022 roku wypłata środków na podniesienie minimalnych wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w SP ZZOZ Szpital w Iłży odbywa się na nowych zasadach, a mianowicie koszty wzrostu wynagrodzeń zostały uwzględnione w wycenie świadczeń. Wycena świadczeń zdrowotnych nie pokrywa faktycznie poniesionych kosztów. W chwili obecnej zatrudnienie pielęgniarki to koszt m-czny w granicach 12.000,00 zł, a lekarze zatrudnieni na umowach cywilnoprawnych domagają się stawek godzinowych w granicach od 200,00 zł do 300,00 zł.

Udział procentowy kosztów wynagrodzeń do kosztów ogółem wynosi 78,53 %, natomiast w stosunku do przychodów ogółem wynosi 82,78 %.

Drugą pod względem wielkości pozycją w kosztach są koszty usług obcych. W 2023 roku koszty z tego tytułu wynosiły 14.038.563,65 zł w tym umowy kontrakty 10.278.674,39 zł i w stosunku do 2022 roku wzrosły o 2.757.662,30 zł. Wzrost w tej pozycji spowodowany był wzrostem ceny badań laboratoryjnych, usług informatycznych, żywieniowych, wzrostem stawek godzinowych z tytułu zawartych umów na świadczenie usług.

Przychody za 2023 rok ogółem wynoszą 46.396.924,55 zł

Największą pozycją w strukturze przychodów są **przychody** z tytułu realizacji świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie umów z **Narodowym Funduszem Zdrowia** w kwocie 39.345.518,57 zł. Stanowią one 84,80 % przychodów ogółem.

W stosunku do roku 2022 gdzie przychody z NFZ wynosiły 32.483.922,34 zł, w 2023 roku wzrosły o kwotę 6.861.596,23 zł, czyli 17,44 %.

Analiza wskaźnikowa

I. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$\frac{-2.507.926,56 \times 100\%}{46.396.924,55} = -5,41 \%$$

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$\frac{-2.403.050,83 \times 100\%}{46.381.107,18} = -5,18\%$$

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.

$$\frac{-2.507.926,56 \times 100\%}{33.068.857,95} = -7,58\%$$

II. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności=

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług , o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$
$$\frac{6.370.952,89}{10.615.909,46} = 0,60$$

2) Wskaźnik szybkiej płynności=

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

$$\frac{5.173.263,77}{10.615.909,46} = 0,49$$

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.

$$\frac{4.070.644,37 \times 365}{43.145.908,73} = 34 \text{ dni}$$

2) *Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)=*

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

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

$$\frac{2.169.484,89 \times 365}{43.145.908,73} = 18 \text{ dni}$$

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

$$\frac{10.615.909,46}{35.889.496,28} \times 100\% = 29,58 \%$$

2) *Wskaźnik wypłacalności*

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}} = \frac{10.615.909,46}{51.830,13} = 204,82$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.Wskaźnik zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	- 5,41%	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 5,18%	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 7,58%	0
		1. Razem:0	
2.Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,60	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0
		2. Razem:4	
3.Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18 dni	7
		3. Razem:10	
4.Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,58%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	204,82	0
		4. Razem:10	
Łączna ilość punktów			24

Łączna wartość punktów we wszystkich grupach za 2023 rok wynosi 24.

W pierwszej grupie wszystkie nasze **wskaźniki zyskowności** mają ujemne wartość -5,42%, -5,18% i -7,58%.

Uzyskany wynik finansowy to strata netto w kwocie (-) 2.507.926,56 zł, przy czym koszty amortyzacji rocznej wyniosły 2.539.843,15 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 4 pkt. na 25 pkt. możliwych do osiągnięcia.

- **Wskaźniki efektywności** to wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności w naszym przypadku wynosi 34 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 29,58 % 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 204,82. 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 24 pkt. na 70 możliwych do uzyskania (34,29%).

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZZOZ Szpitala w Iłży

Przychody, koszty oraz wyniki finansowe SPZZOZ Szpitala w Iłży za 12 m-cy 2023 roku

Nazwa	Przychody	Koszty bezpośrednie	Koszty pośrednie	Koszty	Wynik
- Dział Wewnętrzny	7.428.841,12	6.291.431,14	3.464.375,93	9.755.807,07	-2.326.965,95
- Dział Chirurgii ogólnej	8.295.673,01	4.502.805,66	5.728.587,98	10.231.393,641	-1.935.720,63
- Dział Ginekolo-położ.z opieką	3.371.286,66	3.592.637,42	1.697.022,19	5.289.659,61	-1.918.372,95
- Dział Pediatrii	5.324.728,34	2.873.001,22	682.539,11	3.555.540,33	1.769.188,01
- Dział Anestezjologii	1.706.204,18	2.592.835,95	557.479,18	3.150.315,13	-1.444.110,95
Razem Szpital	26.126.733,31	19.852.711,39	12.130.004,39	31.982.715,78	-5.855.982,47
- Zakład Opiekuńczo Lecznicy	4.120.372,66	3.774.676,78	1.381.886,60	5.156.563,38	-1.036.190,72
Poradnie specjalistyczne					
- Poradnia dermatologiczna	134.458,21	109.022,91	1.141,59	110.164,50	24.293,71
- Poradnia Gruźlicy	67.018,93	52.338,66	23.634,53	75.973,19	-8.954,26
- Poradnia Chirurgii ogólnej	190.964,35	144.407,19	136.480,30	280.887,49	-89.923,14
- Poradnia ortopedyczna	1.123.840,16	678.798,03	758.540,03	1.437.338,06	-313.497,90
- Poradnia diabetologiczna	68.041,97	68.041,61	13.756,90	81.798,51	-13.756,54
- Poradnia otolaryngologiczna	107.009,91	93.086,83	127.735,25	220.822,08	-113.812,17
- Poradnia neurologiczna	421.029,51	280.802,87	137.668,70	418.471,57	2.557,94
- Poradnia kardiologiczna	192.268,41	132.229,90	38.002,70	170.232,60	22.035,81
- Poradnia okulistyczna	361.579,46	268.375,57	18.408,41	286.783,98	74.795,48
- Poradnia ginekologiczno-położn	895.279,11	833.072,01	99.073,66	932.145,67	-36.866,56
- Poradnia alergologiczna	46.983,15	110.899,77	14.531,09	125.430,86	-78.447,71
- Poradnia endokrynologiczna	19.529,90	31.165,40	14.825,95	45.991,35	-26.461,45
Razem poradnie specjalistyczne	3.628.003,07	2.802.240,75	1.383.799,11	4.186.039,86	-558.036,79
- Poradnia zdrowia psychicznego	406.081,66	264.752,76	29.476,37	294.229,13	111.852,53
- zakład rehabilitacji ogólnoustrojowej	1.467.565,73	1.055.973,47	368.501,19	1.424.474,66	43.091,07
- Pogotowie ratunkowe	2.962.130,00	2.135.790,40	183.892,26	2.319.682,66	642.447,34
- NPL	2.391.930,84	943.055,58	59.185,39	1.002.240,97	1.389.689,87
- POZ	1.142.470,40	1.645.876,33	482.739,85	2.128.616,18	-986.145,78
Pozostałe przychody i koszty	4.151.636,88	408.466,49		408.466,49	3.743.170,39
OGÓŁEM	46.396.924,55	32.475.077,46	16.019.485,16	48.903.029,11	-2.506.104,56
Podatek CIT					1.822,00
Wynik netto					-2.507.926,56

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

- Szpital strata (-) 5.855.982,47 zł
- ZOL strata (-) 1.036.190,72 zł
- Poradnie specjalistyczne strata (-) 558.036,79 zł
- Poradnia Zdrowia Psychicznego zysk (+) 111.852,53 zł
- Zakład Rehabilitacji Ogólnoustrojowej zysk (+) 43.091,07 zł
- Pogotowie Ratunkowe zysk (+) 642.447,34 zł
- NPL zysk (+) 1.389.689,87 zł
- POZ strata (-) 986.145,78zł
- Pozostała działalność zysk (+) 3.743.170,39 zł

Struktura przychodów

Struktura przychodów w SPZZOZ Szpitalu w Ilży na dzień 31.12.2023 rok

L p	Wyszczególnienie	Kwota
1	Przychody ze sprzedaży usług medycznych do NFZ	39.345.518,57
2	Przychody ze sprzedaży usług pomocniczych działalność medyczna	3.790.405,16
3	Przychody ze sprzedaży usług pomocniczych działalność niemedyczna	330.537,04
4	Przychody ze sprzedaży materiałów	9.985,00
3	Przychody finansowe	15.817,37
4	Pozostałe przychody operacyjne	2.904.661,41
5	Dotacje celowe	x
	Ogółem przychody	46.396.924,55

Najważniejszą pozycją w przychodach jednostki za 2023 rok stanowią przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 39.345.518,57 zł, co stanowi 84,80 % ogółu przychodów.

Następną pozycją są przychody ze sprzedaży usług pomocniczych w kwocie 3.790.405,16 zł, które stanowią 8,17 % 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 ze sprzedaży usług pomocniczych działalność niemedyczna wynoszą 330.537,04 zł i stanowią 0,71% ogółu przychodów. W/w przychody dotyczą opłat za czynsz, opłat za media, za przechowywanie zwłok, opłat za parking.

Przychody finansowe wynoszą 15.817.37 zł.

Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 2.904.661,41 zł. W pozycji tej znajdują się darowizny materialne, równowartość odpisów amortyzacyjnych od składników aktywów trwałych sfinansowanych dotacją ze środków publicznych, umorzenie pożyczki.

Struktura kosztów

Struktura kosztów SPZZOZ Szpitala w Ilży na dzień 31.12.2023

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zużycie materiałów	2.263.598,21
2	Zużycie energii	1.291.760,74
3	Usługi obce w tym umowy cywilnoprawne – 10.278.674,39 zł	14.038.563,65
4	Podatki i opłaty	204.997,28
5	Wynagrodzenia	23.901.412,85
6	Ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników	4.225.884,92
7	Amortyzacja	2.539.843,15
8	Pozostałe koszty rodzajowe	137.618,04
	Razem koszty rodzajowe	48.603.678,84
9	Koszty finansowe	118.871,10
10	Pozostałe koszty operacyjne	180.479,17
	Koszty ogółem	48.903.029,11

Największą pozycją w kosztach naszej jednostki są koszty z tytułu wynagrodzeń 23.901.412,85 zł, ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników 4.225.884,92 zł, umowy kontrakty 10.278.674,39 zł. Koszt wszystkich wynagrodzeń ogółem wynosi 38.405.973,16 zł co stanowi 78,53% 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 31.12.2023 roku wynoszą 35.837.666,15 zł, z tego:

- **Zobowiązania krótkoterminowe kwota –10.615.909,46 zł, z tego:**
 - kredyty i pożyczki –2.183.461,51 zł
 - z tytułu dostaw i usług – 2.200.429,36 zł
 - z tytułu ZUS, podatków i innych świadczeń – 2.412.705,18 zł
 - z tytułu wynagrodzeń – 3.023.673,37 zł
 - inne – 594.629,94 zł (potrącenia od wynagrodzeń, wadia i gwarancje)
 - ZFŚS –201.010,10 zł
- **Rozliczenia międzyokresowe –25.221.756,69 zł**

Na dzień 31.12.2023 roku zobowiązania wymagalne wynosiły 1.456.556,78 zł.

Struktura majątku

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31.12.2023 roku posiadają wartość 29.345.876,10 zł.

Struktura majątku przedstawia się następująco:

LP	Pozycja bilansu	Wartość netto w zł	Udział %
1	Grunty	392.668,40	1,34%
2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21.159.814,80	72,10%
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1.829.128,37	6,23%
4	Środki transportu	683.154,06	2,33%
5	Inne środki trwałe	5.117.079,47	17,44%
6	Środki trwałe w budowie	164.031,00	0,56%
	Rzeczowe aktywa trwałe razem	29.345.876,10	100,00

SPZZOZ Szpital w Ilży w 2023 roku wykonał następujące inwestycje:

Lp.	Nazwa inwestycji	Kwota ogółem	Dofinansowanie Starostwo Powiatowe w Radomiu	Środki własne	Dofinansowanie Województwo Mazowieckie	Urząd Marszałkowski
1	Zakup aparatu tomografii komputerowej OCT dla Poradni Okulistycznej	199.700,00	194.108,00	5.592,00		
2	Dokończenie zadania z 2022 roku Przebudowa pomieszczeń istniejącego oddziału pediatrii pierwsze piętro budynek B wraz z dobudową szybu windowego Szpitala w Ilży	3.168.913,81	3.080.182,00	88.731,81		
3	Zakup sprzętu medycznego na potrzeby Oddziału Ginekologiczno – Położniczego SPZZOZ Szpitala w Ilży	307.985,78	114.570,00	8.624,78		184.791,00

4	Zakup płuczko – dezynfektora na potrzeby Oddziału Pediatrii w SPZZOZ – Szpital w Iłży	46.980,00	45.664,00	1.316,00		
5	Opracowanie programu funkcjonalno – użytkowego przebudowy Oddziału Chorób Wewnętrznych w SPZZOZ – Szpital w Iłży	30.750,00	29.889,00	861,00		
6	Zakup osprzętu do laparoskopu na Bloku Operacyjnym SPZZOZ- Szpital w Iłży	24.484,03	23.798,00	686,03		
7	Zakup sprzętu medycznego dla Poradni Alergologicznej, Dermatologicznej, Gruźlicy i Chorób Płuc	50.567,92	46.722,00	3.845,92		
8	Zakup kolposkopu do Poradni Ginekologiczno - Położniczej	17.899,92	12.150,00	5.749,92		
9	Zakup tonometru bezkontaktowego z pachymetrem wraz z niezbędnym wypożyczeniem do Poradni Okulistycznej SPZZOZ – Szpital w Iłży	38.656,00	37.573,00	1.083,00		
10	Remont Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w SPZZOZ – Szpital w Iłży	295.200,00	286.934,00	8.266,00		
11	Zakup myjni dezynfektora do Punktu Sterylizacji	162.090,00	157.551,00	4.539,00		

	w SPZZOZ – Szpital w Iłży					
12	Wykonanie projektu przebudowy i modernizacji Apteki szpitalnej przy SPZZOZ – Szpital w Iłży	30.750,00	29.889,00	861,00		
14	Modernizacja kotłowni Szpitala w Iłży przy ul. Danuty Siedzikówny „Inki” 4 w Iłży	1.075.100,00	1.044.996,00	30.104,00		
15	Przygotowanie terenu pod kontenery socjalno – medyczne przy SPZZOZ – Szpital w Iłży	31.160,00	30.287,00	873,00		
16	Remont gzymsów zewnętrznych na budynkach A i D w SPZZOZ – Szpital w Iłży	12.400,00	12.052,00	348,00		
17	Remont pomieszczeń w budynku C w SPZZOZ – Szpital w Iłży	58.400,00	56.764,00	1.636,00		
18	Samochód specjalny – Ambulans typ C	679.623,00				679.623,00
	Ogółem	6.230.660,46	5.203.129,00	163.117,46	x	864.414,00

REALIZACJA KONTRAKTÓW Z NARODOWYM FUNDUSZEM ZDROWIA W 2023 ROKU.

Świadczenia zdrowotne są udzielane przez SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – SZPITAL W IŁŻY na podstawie umów wieloletnich zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, w oparciu o przepisy Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004 roku, poz. 2135 z późn. zm.) oraz innych przepisów szczegółowych, określających warunki zawierania oraz realizacji umów z NFZ.

SP ZZOZ – Szpital w Iłży w 2023 roku miał zawarte następujące Umowy z NFZ:

- 1) LECZENIE SZPITALNE (PSZ).
- 2) AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA W PORADNIACH.
- 3) AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA W POR. PEDIATRYCZNEJ, CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH..
- 4) AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA KOSZTOCHŁONNE (PRACOWNIA TK, PRACOWNIA ENDOSKOPOWA).
- 5) OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ.
- 6) REHABILITACJA LECZNICZA.
- 7) ŚWIADCZENIA PIEŁĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE (ZOL).

Poniżej przedstawiono szczegółowe informacje o realizacji w/w Umów.

I. LECZENIE SZPITALNE (PSZ) ZA OKRES: 01.01.2023 – 31.12.2023.

1) LECZENIE SZPITALNE – ŚWIADCZENIA W ODDZIAŁACH SZPITALNYCH W RAMACH RYCZAŁTU (PSZ):

JEDNOSTKA ORG, / ODDZIAŁ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII	1 110 860,7026	430 663,4096	38,77%	-1 135 929,48 zł
ODDZIAŁ CHIRURGICZNY OGÓLNY	3 872 540,3098	3 862 594,9440	99,74%	-16 608,76 zł
ODDZIAŁ CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH	3 864 750,1997	5 072 227,7840	131,24%	2 016 487,57 zł
ODDZIAŁ GINEKOLOGII I POŁOŻNICTWA Z	1 377 903,8777	1 017 192,9560	73,82%	-602 387,24 zł

OP. NAD NOW. (ROOMING-IN)				
------------------------------	--	--	--	--

PODSUMOWANIE ROZLICZENIA ŚWIADCZEŃ W RAMACH RYCZAŁTU W 2023 ROKU

WARTOŚĆ RYCZAŁTU USTALONA NA DANY OKRES:	17 077 512,00 zł
WARTOŚĆ RYCZAŁTU WYKONANA W DANYM OKRESIE, W TYM:	17 339 074,09 zł
NADWYKONANIA	2 016 487,57 zł
NIEWYKONANIA	-1 754 925,48 zł
% WYKONANIA RYCZAŁTU W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM	101,53%

2) LECZENIE SZPITALNE – ODDZIAŁY SZPITALNE ROZLICZANE POZA RYCZAŁTEM (PSZ) – ŚWIADCZENIA NIELIMITOWANE 01.01.2023 – 31.12.2023:

JEDNOSTKA ORG.	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZENIA [PKT.]	STAN WYKONANIA A WARTOŚĆ
O. ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII – ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	0,0000	0,0000	0,00%	0,0000	- zł
O. CHIRURGII OGÓLNEJ - ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	13 854,0101	13 853,4000	100,00%	-0,6101	-1,05 zł
O. CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH - ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	1 881,7401	0,0000	0,00%	-1 881,7401	-3 236,59 zł
O. GIN. I POŁ. Z OP. NAD NOW. - ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	1 171,2006	1 171,2000	100,00%	0,0006	-0,00 zł
O. GIN. I POŁ. Z OP. NAD NOW. – POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA (N01,N20)	586 567,3663	586 566,7744	100,00%	-0,5919	-1,02 zł
O. PEDIATRII	3 054 605,4322	3 054 604,8000	100,00%	-0,6322	-1,09 zł

PODSUMOWANIE ROZLICZENIA ŚWIADCZEŃ ROZLICZANYCH POZA RYCZAŁTEM (PSZ) – ODDZIAŁY SZPITALNE W 2023 ROKU

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	5 995 884,58 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	5 992 644,83 zł
NADWYKONANIA	- zł
NIEWYKONANIA	-3 239,75
% WYKONANIA	99,95%

3) Leczenie szpitalne – świadczenia w poradniach specjalistycznych rozliczane poza ryczałtem (PSZ) – świadczenia nielimitowane 01.01.2023 – 31.12.2023:

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK.	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
PORADNIA NEUROLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII	139061,5609	139061,00	100,00%	-1,02 zł
PORADNIA NEUROLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	99634,157	99633,60	100,00%	-1,00 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU	177303,7001	177303,10	100,00%	-1,10 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	168256,4028	168255,80	100,00%	-1,07 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	120357,0968	120356,50	100,00%	-1,10 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1580.001.02	167730,0807	167729,50	100,00%	-1,05 zł
PORADNIA DERMATOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII	24700,3745	24699,80	100,00%	-1,04 zł
PORADNIA DERMATOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	51434,8367	51434,24	100,00%	-1,08 zł
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII	30720,5547	30720,00	100,00%	-1,00 zł
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	7929,3564	7928,80	99,99%	-1,01 zł
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII	53479,5564	53479,00	100,00%	-1,01 zł
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	ŚWIADCZENIE W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ	0,0001	0,00	0,00%	-0,00 zł
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	55787,0589	55786,50	100,00%	-1,02 zł
PORADNIA ALERGOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ALERGOLOGII	11536,5484	11536,00	100,00%	-0,99 zł
PORADNIA ALERGOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ALERGOLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	14765,4116	14764,86	100,00%	-1,00 zł
PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOGII	7023,542	7023,00	99,99%	-1,02 zł
PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	3365,7836	3365,24	99,98%	-1,02 zł
PORADNIA GRUŹLICY I CHOROBY PŁUC	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GRUŹLICY I CHOROBY PŁUC	20152,5522	20152,00	100,00%	-1,00 zł
PORADNIA GRUŹLICY I CHOROBY PŁUC	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE LECZENIA GRUŹLICY I CHOROBY PŁUC-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	17340,9668	17340,40	100,00%	-1,03 zł

PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII	430086,9652	430086,3756	100,00%	-1,05 zł
PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W POŁOŻNICTWIE I GINEKOLOGII-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02	165815,5532	165815,00	100,00%	-1,00 zł
PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	POBRANIE MATERIAŁU Z SZYJKI MACICY DO PRZESIEWOWEGO BADANIA CYTOLOGICZNEGO - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02	0	0	0,00%	- zł
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ	96146,6929	96146,10	100,00%	-1,07 zł
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1500.001.02	12408,8624	12408,30	100,00%	-1,00 zł

PODSUMOWANIE LECZENIE SZPITALNE – ŚWIADCZENIA W PORADNIACH SPECJALISTYCZNYCH ROZLICZANE POZA RYCZAŁTEM (PSZ) – ŚWIADCZENIA NIELIMITOWANE -2023 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	3 317 355,96 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	3 317 333,29 zł
NADWYKONANIA	- zł
NIEWYKONANIA	-22,67 zł
% WYKONANIA	100,00%

NADWYKONANIA W 2023 R. W UMOWIE LECZENIE SZPITALNE (PSZ).

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
LECZENIE SZPITALNE (PSZ) NR 07R-4-40011-03-08-2023-2026	ODDZIAŁ PEDIATRYCZNY	1 093 514,28 zł
	PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	26 793,05 zł
	PORADNIA DERMATOLOGICZNA	51 075,94 zł
	PORADNIA KARDIOLOGICZNA	13 868,70 zł
	PORADNIA NEUROLOGICZNA	57 495,72 zł
	PORADNIA GRUŹLICY I CHOROŢ PŁUC	6 450,99 zł
	PORADNIA ALERGOLOGICZNA	39 320,43 zł
	PORADNIA CHIRURGII URAZ.-ORT.	656 765,63 zł
	PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	502 877,39 zł
	PORADNIA DIABETOLOGICZNA	552,08 zł
	PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA	270,66 zł
	CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA-ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIE W PSZ)	5 712,58 zł
	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIE W PSZ)	653,82 zł
	OGÓŁEM UMOWA NADWYKONANIA LECZENIE SZPITALNE (PSZ) NR 07R-4-40011-03-08-2023-2026	2 455 351,27 zł

Analiza.

W 2023 roku Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej – Szpital w Ilży realizował umowę zawartą z NFZ w rodzaju Leczenie Szpitalne (podstawowy system zabezpieczenia świadczeń).

Przedmiotowa Umowa zawiera zakresy rozliczane w ramach ryczału oraz świadczenia rozliczane poza ryczałem.

Świadczenia w ramach ryczału to świadczenia finansowane na podstawie ustalonej stawki ryczału miesięcznego. W zakres wchodzi oddziały szpitalne, IP, NPL (z wyjątkiem Oddziału Pediatrii i Oddziału Ginekologii i Położnictwa w zakresie POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - N01, N20).

Świadczenia rozliczane poza ryczałem to świadczenia udzielane w poradniach specjalistycznych (z wyjątkiem okulistyki oraz otolaryngologii), a także świadczenia w Oddziale Pediatrii oraz Ginekologii i Położnictwa w zakresie POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - N01, N20).

Wykonanie planu w zakresach ryczałtowych w 2023 roku wyniosło 101,53%.

Niskie wykonanie odnotowano w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Oddziale Ginekologii i Położnictwa w zakresie Ginekologia i Położnictwo-hospitalizacja. Odnosząc się do Oddziału Ginekologii i Położnictwa liczba hospitalizacji w ciągu ostatnich lat spadała, co przekłada się na wykonanie kontraktu z NFZ. Przyczyną tego w głównej mierze są zmiany demograficzne w ostatnich latach. Należy podkreślić, że oddziały ginekologiczne i położnicze w całej Polsce na przestrzeni ostatnich lat notują spadek liczby hospitalizacji.

W zakresach poza ryczałem wykonanie osiągnęło poziom 135,09%, co przełożyło się na wartość nadwykonań w kwocie 2.422.351,27 zł. W tabeli powyżej uwzględniono wykonanie planu w zakresie poza ryczałem po aneksach rozliczających rok 2023. Zaznaczyć należy, że NFZ sfinansował 100% nadwykonań wypracowanych w tym zakresie w 2023 roku (szczegółowe informacje nt. wartości nadwykonań w poszczególnych zakresach przedstawiono w tabeli *NADWYKONANIA W 2023 R. W UMOWIE LECZENIE SZPITALNE (PSZ)*).

II.AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA W PORADNIACH ZA OKRES: 01.01.2023 – 31.12.2023:

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANI E [PKT.]	% WYK,	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
PORADNIA OKULISTYCZNA	02.1600.001.02 - ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI	212 341,5279	212 340,9000	100,00%	-1,02 zł
PORADNIA OKULISTYCZNA	02.1600.201.02 - ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	10 742,3318	10 741,7000	99,99%	-1,02 zł
PORADNIA OKULISTYCZNA	02.1600.101.02 - ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OKULISTYCE -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1600.001.02	603.6125	603,0000	100,00%	-1,02 zł
PORADNIA OTOLARYNGOL OGICZNA	02.1610.001.02 - ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OTOLARYNGOLOGII	38 294,0088	38 293,4000	100,00%	-1,02zł
PORADNIA OTOLARYNGOL OGICZNA	02.1610.101.02 - ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OTOLARYNGOLOGII -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1610.001.02	28 602,1274	28 903,1000	101,05%	-1,01 zł

PODSUMOWANIE PORADNIE SPECJALISTYCZNE – ŚWIADCZENIA W PORADNIACH -2023 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	471 431,92 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	472 664,00 zł
NADWYKONANIA	0,00 zł
NIEWYKONANIA	-5,09 zł
% WYKONANIA	100,00%

NADWYKONANIA W 2023 R. W UMOWIE AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (PORADNIE) NR 07R-4-40011-02-01-2011-2023.

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (PORADNIE) NR 07R-4- 40011-02-01-2011-2023	PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA	467,48 zł
	PORADNIA OKULISTYCZNA	243 033,80 zł
	OGÓŁEM NADWYKONANIA:	243 501,28 zł

Analiza.

Przedstawione powyżej dane w tabeli, dotyczącej wykonania kontraktu zawierają informacje po aneksach rozliczających nadwykonania w 2023r. Przedstawiono również dane dotyczące wartości wypracowanych nadwykonań.

Ogółem w roku 2023r. w umowie w rodzaju AOS – ŚWIADCZENIA W PORADNIACH wypracowane zostały nadwykonania o wartości 243 501,28 zł, co stanowi 174% wykonania planu pierwotnego.

Osiągnięto to dzięki inwestycjom w potencjał kadrowy oraz zakup nowoczesnego sprzętu do Poradni Okulistycznej. Zakupiono w 2023 roku sprzęt i urządzenia do kompleksowej diagnostyki chorób narządu wzroku, m.in. był to zakup tomografu okulistycznego OCT oraz tonometru aplanacyjnego.

Zatrudniono w Poradni Okulistycznej w 2023 roku dwóch nowych lekarzy okulistów, Organizowane były okresowe bezpłatne konsultacje i badania okulistyczne, promujące świadomość Pacjentów w zakresie konieczności przeprowadzania okresowych badań kontrolnych wzroku, w szczególności osób po 40 roku życia.

Cała wartość nadwykonań w 2023 roku został sfinansowana przez NFZ.

**III. AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA W POR.
PEDIATRYCZNEJ, CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023.**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK.	STAN ROZLICZENIA [PKT.]	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
PORADNIA CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH	7 356,0000	0,0000	0,00%	-7 356,00	-12 063,84 zł
PORADNIA PEDIATRYCZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE PEDIATRII	84 632,5579	216 093,6000	255,33%	131 461,04	209 962,26 zł

PODSUMOWANIE PORADNIE SPECJALISTYCZNE – 2023 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	144 572,32 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	342 470,74 zł
NADWYKONANIA	209 962,26 zł
NIEWYKONANIA	-12 063,84 zł
% WYKONANIA	236,89%

NADWYKONANIA W 2023 R.

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (świadczenia w por. pediatrycznej, chorób wewnętrznych)	PORADNIA PEDIATRYCZNA	209 962,26 zł
	PORADNIA CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH	0,00
	OGÓŁEM NADWYKONANIA:	209 962,26 zł

Analiza.

W 2023 roku w Umowie w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna Świadczenia w Poradniach: Pediatrycznej i Chorób Wewnętrznych wypracowano nadwykonania o wartości 209.962,26 zł, co stanowi 236,89% wartości planu pierwotnego.

Wynik taki został osiągnięty dzięki bardzo dobrej współpracy pomiędzy Oddziałem Pediatrii a Poradnią Pediatryczną.

Cała wartość nadwykonań w 2023 roku został sfinansowana przez NFZ.

**IV. AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA KOSZTOCHŁONNE
(PRACOWNIA TK, PRACOWNIA ENDOSKOPOWA) ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023.**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZENIA [PKT.]	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
PRACOWNIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ	BADANIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ (TK)	141 753,7229	134 397,0000	94,81%	-7 356,7229	-12 064,85 zł
PRACOWNIA ENDOSKOPII	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - GASTROSKOPIA	111 063.6667	111 063,0000	100,00 %	-0,6667	-1,00 zł
PRACOWNIA ENDOSKOPII	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - KOLONOSKOPIA	293 740.6733	293 568.0000	100,00 %	-172,6733	-1,01 zł

PODSUMOWANIE PORADNIE SPECJALISTYCZNE KOSZTOCHŁONNE 2023 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	787 022,92 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	774 956,06 zł
NADWYKONANIA	- zł
NIEWYKONANIA	-12 066,86 zł
% WYKONANIA	98,47%

NADWYKONANIA W 2023 R.

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA ŚWIADCZENIA KOSZTOCHŁONNE	PRACOWNIA ENDOSKOPII	43 120,91 zł

Analiza.

Przedstawione powyżej dane w tabeli, dotyczącej wykonania kontraktu zawierają informacje po aneksach rozliczających nadwykonania w 2023r. Przedstawiono również dane dotyczące wartości wypracowanych nadwykonań.

W 2023 roku w Umowie w rodzaju AOS – Świadczenia Kosztouchłonne wypracowano w sumie nadwykonania o wartości 43 120,91 zł. Cała wartość nadwykonań w 2023 roku został sfinansowana przez NFZ.

V. OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023.

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZE NIA [PKT.]	STAN WYKONANI A WARTOŚĆ
Poradnia Zdrowia Psychicznego	ŚWIADCZENIA PSYCHIATRYCZ NE AMBULATORYJ NE DLA DOROSŁYCH	36 439,1434	27 501,7050	75,47%	-8 937,4384	-31 578,80 zł
Poradnia Psychologiczna dla Dzieci i Młodzieży	ŚWIADCZENIA PSYCHOLOGICZ NE	6 747,1656	6 194.2650	84,03%	-552,9000	-6 822,79 zł

PODSUMOWANIE OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ -2023 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	443 838,14 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	403 825,98 zł
NADWYKONANIA	- zł
NIEWYKONANIA	-38 401,59 zł
% WYKONANIA	90,98%

Analiza.

W 2023 roku w Umowie w rodzaju Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień wykonanie ogółem kontraktu wyniosło 90,98%. Jest to wartość wyższa niż w latach poprzednich, na co wpływ miało zatrudnienie nowego personelu, tj. psychoterapeuty oraz psychologa.

VI. REHABILITACJA LECZNICZA ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023.

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZEN IA [PKT.]	STAN WYKONANI A WARTOŚĆ
Zakład Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA	708 470,4371	891 966,3200	125,90 %	183 495,8829	292 629,43 zł
Zakład Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAW NOŚCI	53 635,5813	53 165,6500	99,12%	-469,9313	-704,90 zł

PODSUMOWANIE REHABILITACJA LECZNICZA -2023 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	1 175 766,40 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	1 468 395,83 zł
NADWYKONANIA	292 629,43 zł
NIEWYKONANIA	-704,90 zł
% WYKONANIA	124,89%

NADWYKONANIA W 2023 R.

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
REHABILITACJA LECZNICA	ZESPÓŁ REHABILITACJI OGÓLNOUSTROJOWEJ	651 144,19 zł

Analiza.

Przedstawione powyżej dane w tabeli, dotyczącej wykonania kontraktu zawierają informacje po aneksach rozliczających częściowo nadwykonania w 2023r. Przedstawiono również dane dotyczące wartości wypracowanych nadwykonań.

W 2023 roku w Umowie w rodzaju Rehabilitacja Lecznicza wypracowano ogółem 651.144,19 zł nadwykonań, co stanowi 181% planu pierwotnego.

Narodowy Fundusz Zdrowia sfinansował nadwykonania na wartość 358 513,75zł, pozostało do zapłaty 292 630,44zł. Mimo wniosków o sfinansowanie pozostałej kwoty nadwykonań wysyłanych do MOW NFZ w Warszawie, pozostałe nadwykonania nie zostały sfinansowane.

VII. ŚWIADCZENIA PIEŁĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE (ZOL) ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023.

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANI E [PKT.]	% WYK	STAN ROZLICZENI A [PKT.]	STAN WYKONANI A WARTOŚĆ
ZAKŁAD OPIEKUŃCZ O - LECZNICZY	ŚWIADCZENIA W ZAKŁADZIE PIEŁĘGNACYJNO- OPIEKUŃCZYM/O PIEKUŃCZO- LECZNICZYM	70 123,2638	70 123.2435	100,00 %	0,0203	-1,06 zł

PODSUMOWANIE ŚWIADCZENIA PIEŁĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE -2023 ROK:

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	3 431 276.05 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	3 431 274.99 zł
NADWYKONANIA	0,00
NIEWYKONANIA	- 1,06 zł
% WYKONANIA	100,00 %

NADWYKONANIA W 2023 R.

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
ZAKŁAD OPIEKUŃCZO - LECZNICZY	ŚWIADCZENIA W ZAKŁADZIE PIEŁĘGNACYJNO- OPIEKUŃCZYM/OPIEKUŃCZO-LECZNICZYM	236 877,54 zł

Analiza.

Przedstawione powyżej dane w tabeli, dotyczącej wykonania kontraktu zawierają informacje po aneksach rozliczających nadwykonania w 2023r. Przedstawiono również dane dotyczące wartości wypracowanych nadwykonań.

Ogółem w 2023 roku w Umowie w rodzaju Świadczenia Pielęgnacyjne i Opiekuńcze wypracowano nadwykonania o wartości 236 877,54 zł, co stanowi 107% wartości pierwotnej kontraktu.

Cała wartość nadwykonań w 2023 roku został sfinansowana przez NFZ.

PODSUMOWANIE REALIZACJI KONTRAKTÓW ZAWARTYCH Z NFZ.

W 2023 roku Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej – Szpital w Iłży zawarł kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia na łączną wartość 36 866 711,61 zł, wypracowano ogółem nadwykonania na wartość 3 839 948,73 zł zł, co stanowi 10,4% wartości zaplanowanych kontraktów, w tym sfinansowanych przez NFZ 3 555 628,74 zł oraz niesfinansowanych 236 877,54 zł.

VIII. ANALIZA WSKAŹNIKÓW STATYSTYCZNYCH.
ZESTAWIENIE LICZBY ŁÓŻEK W DZIAŁACH SZPITALNYCH, LECZONYCH PACJENTÓW, OSOBODNI, WYKORZYSTANIA ŁÓŻKA W DNIACH ORAZ PROCENTOWO, ŚREDNIEGO POBYTU W DNIACH ZA 2023 ROK (STAN NA DZIEŃ 31.12.2023R.)

Oddział	Liczba łóżek	Liczba leczonych	Liczba osobodni	Wykorzystanie łóżka w dniach	Wykorzystanie łóżka w %	Średni pobyt w dniach
Wewnętrzny	42	1 134	12 683	301,98	82,73%	11,18
Chirurgii Ogólnej	17	1 349	5 318	312,82	85,71%	3,94
Ginekologii i Położnictwa z opieką nad noworodkiem	16	617	2 031	126,94	34,78%	3,29
Pediatrici	7	620	2 717	388,14	106,34%	4,38
Anestezjologii i Intensywnej Terapii	3	36	249	83,00	22,74%	6,92
Ogółem	85	3 702	22 998	270,56	74,13%	6,21

W 2023 roku SPZZOZ Szpital w Ilży dysponował do dnia 30.11.2023r. 82 łózkami w oddziałach szpitalnych i 40 w Zakładzie Opiekuńczo –Lecznym. Powodem mniejszej liczby łóżek był rozpoczęty w 2022r. remont w Oddziale Pediatrici, w efekcie czego na czas prac remontowych zmniejszono liczbę łóżek w Oddziale Pediatrici oraz Ginekologii i Położnictwa.

Po zakończeniu prac, z dniem 01.12.2023r. liczbę łóżek w Oddziale Pediatrici ustalono na 15 natomiast w Oddziale Ginekologii i Położnictwa powrócono do liczby łóżek 26. W związku z tym liczba łóżek od 01.12.2023r. wynosiła 103 oraz 40 w Zakładzie Opiekuńczo – Lecznym.

W powyższym zestawieniu liczbę łóżek ogółem wyrażono średnią w całym okresie sprawozdawczym, tj. 2023 roku. Do ustalenia średniej użyto następujących danych: w Oddziale Ginekologii i Położnictwa z Opieką nad Noworodkiem (ROOMING-IN) od dnia 01.12 zmiana liczby łóżek z 14 na 26. Stan łóżek na dzień 01.01 - 14, stan łóżek na dzień 31.12 - 26. W Oddziale Pediatrici od dnia 01.12 zmiana liczby łóżek z 6 na 15. Stan łóżek na dzień 01.01 - 6, stan łóżek na dzień 31.12 - 15.

Analizując poszczególne oddziały:

- w Oddziale Chorób Wewnętrznych % wykorzystania łóżka szpitalne w okresie sprawozdawczym to przeszło 82%. Należy również zwrócić uwagę na wskaźnik średniego pobytu pacjenta w oddziale w dniach - wynosi on ponad 11 dni, co znacznie przekracza średnią w województwie Mazowieckim (ok. 5 dni). Konieczne jest dążenie w Oddziale Chorób Wewnętrznych do zmniejszenia wskaźnika. Przełoży się na krótszy pobyt pacjenta w szpitalu, pozwoli również zwiększyć średnie wykorzystanie łóżka a co za tym idzie możliwość leczenia większej ilości pacjentów. Spowoduje to również zwiększenia wykonania kontraktu z NFZ,
- w Oddziale Chirurgii Ogólnej % wykorzystania łóżka szpitalnego w okresie sprawozdawczym to przeszło 85%. Średni pobyt pacjenta w oddziale na poziomie 3,94 jest wartością odpowiadającą oczekiwaniom i mieszczącą się w średniej pobytu w szpitalu w województwie Mazowiecki,
- w Oddziale Ginekologii i Położnictwa z opieką nad noworodkiem % wykorzystania łóżka wynosi niewiele ponad 34%. Zaznaczyć należy, że taki wskaźnik został osiągnięty mimo zmniejszenia o połowę liczby łóżek w oddziale. Spowodowane jest to bardzo dużym spadkiem liczby przyjęć do oddziału, w szczególności na odcinek położniczy (porody). Jest to trend stały od kilku lat, związany przede wszystkim ze zmianami demograficznymi. Trend taki wyraźnie widać na terenie całego kraju.
- w Oddziale Chorób Pediatrii % wykorzystania łóżka szpitalnego w okresie sprawozdawczym to przeszło 106%. Wskaźnik taki został osiągnięty mimo trwającego remontu oddziału oraz zmniejszenia liczby łóżek o niemal o połowę. Pozwoliło to realizację kontraktu z NFZ na poziomie niemal 154%.
- w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii % wykorzystania łóżka szpitalnego w okresie sprawozdawczym osiągnął niecałe 23%. Przy liczbie pacjentów hospitalizowanych w oddziale w okresie sprawozdawczym są to wskaźniki bardzo niskie. W celu poprawienia sytuacji w zakresie liczby hospitalizacji oraz zwiększenia wykorzystania łóżek szpitalnych konieczna jest lepsza współpraca pomiędzy OIT a pozostałymi oddziałami

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową

Sytuacja SP ZZOZ Szpitala w Iłży jest trudna. Rok 2023 roku Szpital zamknął stratą w wysokości (-) 2.507.926,56 zł. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 31.12.2023 wynosiły 2.200.429,36 zł, z tego zobowiązania wymagalne 1.456.556,78 zł.

Wpływ na trudną sytuację Szpitala ma 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.

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. Pozbawienie nas od 01.07.2022 roku kwoty 355.318,00 zł m-cznie zapoczątkowało trudności finansowe dla naszej jednostki.** Zwiększenie wartości kontraktów w drugim półroczu 2022 roku oraz w 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

Od 01.07.2024 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 250.000,00 zł, na pozostałe tzn. umowy zlecenia i kontrakty około 150.000,00 zł, co razem daje kwotę około 400.000,00 zł m-cznie. 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.

Długi okres oczekiwania na zapłatę nadwykonań, też wpływa negatywnie na naszą sytuację finansową. Narodowy Fundusz Zdrowia za nadwykonania w zakresie świadczeń nielimitowanych płaci około m-c do dwóch po zakończonym kwartale. SPZZOZ Szpital za wykonane świadczenia płaci lekarzom co m-c nie czekając na rozliczenie NFZ.

Trudna sytuacja finansowa w której się znajdujemy powoduje również opóźniania w zapłacie zobowiązań i naliczanie odsetek przez kontrahentów. Kontrahenci oprócz odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań obciążają nas także rekompensatą za koszt windykacji. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa **wierzyciel, który nie otrzymał zapłaty w terminie może żądać od kontrahenta zwrotu 40 euro w ramach rekompensaty za koszty windykacji, które poniósł.** Taką rekompensatę może naliczyć do każdej faktury w sytuacji, gdy zalegamy z zapłatą kilku faktur. W 2023 roku z w/w tytułu zapłaciliśmy naszym kontrahentom kwotę 44.430,91 zł.

Niespójność przepisów, brak systemowych uregulowań prawnych i odpłatność za usługi zdrowotne poniżej kosztów rzeczywistych pogłębia naszą trudną sytuację finansową, powoduje kłopoty z utrzymaniem płynności finansowej.

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 Szpitala w Iłży.

Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów w kwocie 53.430.000,00 zł oraz kosztów na tym samym poziomie.

Bardzo 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 kadrowych, sprzętowych, lokalowych. Jednakże, szpital będzie dążył do zbilansowania się i osiągnięcia zysku ze swojej działalności.

2025 ROK

Na 2025 rok zakłada się zwiększenie przychodów o prognozowany wskaźnik inflacji 3,4% do kwoty 55.246.620,00 zł oraz kosztów do takiej samej wysokości. Szpital będzie dążył do zbilansowania się i osiągnięcia zysku ze swojej działalności.

2026 ROK

Na 2026 rok planuje się zwiększenie przychodów o prognozowany wskaźnik inflacji na poziomie 2,9 % do kwoty 56.848.771,00 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 Ilży za 2023 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpital w Ilży jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art.53 a 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 – Szpital w Ilży za rok 2023 wykazał stratę z działalności w kwocie 2.507.926,56 zł. W porównaniu do roku 2022 znacząco wzrosły przychody ze sprzedaży – o 7.528.836,81 zł, tj. o 21,14 % (w tym wzrost przychodów z NFZ o 6.861.596,23 zł, tj. o 21,12 %), a przychody całkowite o 4.717.126,75 zł tj. o 11,32 %. Jednocześnie jednak dynamika wzrostu kosztów była większa - koszty całkowite wzrosły o 6.480.285,50 zł, tj. o 15,28 %. Znacząco wzrosły koszty usług obcych – o 10.592.408,00 zł, tj. o 307,37 %, natomiast spadł koszt wynagrodzeń – o 4.759.405,66 zł, tj. o 16,61 %. Per saldo nastąpił wzrost sumy kosztów usług obcych i wynagrodzeń o 5.833.002,34 zł, tj. o 18,17 %. Zmiany w 2023 r. wysokości kosztu usług obcych (in plus) oraz wysokości kosztu wynagrodzeń (in minus) spowodowane są zmianą księgowania kosztu wynagrodzeń kontraktowych lekarzy i pielęgniarek tj. księgowania ich w usługi obce zamiast w wynagrodzenia (sugestia biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za 2022 r.). Ponieważ kwota ta jest znacząca i wynosi w 2023 r. 10.278.674,39 zł, (wzrost w porównaniu z rokiem 2022 o 2.443.928,69 zł, tj. o 31,19 %) stąd tak istotne różnice dotyczące wysokości kosztu usług obcych i wynagrodzeń za lata 2022 i 2023.

Zobowiązania na koniec roku wyniosły 35.837.666,15 zł. (w tym rozliczenia międzyokresowe 25.221.756,69 zł). Zobowiązania z tytułu dostaw i usług stanowią kwotę 2.200.429,36 zł, w tym zobowiązania wymagalne 1.456.556,78 zł. Ponieważ na koniec roku 2023 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 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźnik zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	- 5,41%	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 5,18%	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 7,58%	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,60	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0
		2. Razem:	4
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,58%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	204,82	0
		4. Razem:	10
Łączna ilość punktów			24

Łączna wartość punktów we wszystkich grupach za 2023 rok wynosi 24.

- 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 2022 obniżyły się obydwa wskaźniki płynności. Jednostka ma problem, który pogłębił się w stosunku do roku 2022, z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań krótkoterminowych. Ocena wskaźników płynności dla jednostki wynosi 4 pkt. (w roku 2022 12 pkt.) na 25 pkt. możliwych do uzyskania (16 %).

- W trzeciej grupie wskaźniki efektywności to wskaźniki rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności wynosi 34 dni i oznacza długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi (uległ on skróceniu o 5 dni w stosunku do roku 2022). Wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 18 dni i określa czas jaki jest potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych (uległ wydłużeniu o 1 dzień w stosunku do roku 2022).

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 29,58 % i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, wzrósł on w porównaniu z rokiem 2022 (23,11 %). 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 204,82. Im niższa wartość wskaźnika tym możliwość spłaty swoich zobowiązań jest większa. Wartość tego wskaźnika pogorszyła się skokowo w stosunku do roku 2022 (wynosiła ona 2,73).

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

Łączna ocena wskaźników dla SPZZOZ – Szpital w Iłży wynosi 24 pkt. na 70 możliwych do uzyskania (34,29 %).

W stosunku do roku 2022 sytuacja ekonomiczno – finansowa SPZZOZ – Szpital w Iłży uległa pogorszeniu, wartości oceny spadła z 36 punktów do 24. Pogorszyły się wskaźniki zyskowności, na co wpływ miało zwiększenie straty w stosunku do 2022 roku (- 747.830,81 zł w 2022 r. i - 2.507.926,56 zł w 2023 r.), wskaźnik szybkiej płynności (spadek z 8 pkt do 0) oraz wskaźnik wypłacalności (spadek z 4 pkt do 0). Pozostałe wskaźniki są na poziomie poprzedniego roku.

Przyczyną straty jest to, że przychody uzyskiwane z NFZ (mimo ich kwotowego wzrostu w porównaniu z rokiem 2022) nie odzwierciedlają rzeczywistych kosztów ich poniesienia, kalkulacja stawek wciąż nie uwzględnia stale rosnących cen leków, energii, gazu, narzuconego ustawowo wzrostu płac zatrudnionego personelu. Największą pozycję w kosztach ogółem stanowią koszty wynagrodzeń. W 2023 roku koszt wynagrodzeń (wraz z kontraktami lekarskimi i pielęgniarskimi) oraz ubezpieczeń społecznych wyniósł 38.405.973,16 zł, (wzrost w stosunku do roku 2022 o 6.023.505,38 zł, tj. o 18,60 %).

Tak duży wzrost kosztów wynagrodzeń spowodowany jest podwyżką wynikającą z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych oraz niektórych innych ustaw. Wysoki udział kosztów osobowych (wynagrodzenia wraz z kontraktami lekarskimi i pielęgniarskimi oraz ich pochodne stanowią 78,53 % kosztów całkowitych) 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 oraz pielęgniarek ograniczają możliwość negocjacji stawek wynagrodzeń. Wpływ na trudną sytuację Szpitala ma między innymi zmiana sposobu finansowania podwyżek wynikających z w/w ustawy. Począwszy od dnia 1 lipca 2022 roku wypłata środków na podniesienie minimalnych wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w SPZZOZ - Szpital w Iłży odbyła się na nowych zasadach, a mianowicie koszty wzrostu wynagrodzeń zostały uwzględnione w wycenie świadczeń. Do końca pierwszego półrocza 2022 r. NFZ odrębnie przekazywał środki wyłącznie na podwyżki dla pracowników. Wprowadzenie zmiany zapoczątkowało trudności Szpitala, zwiększenie wartości kontraktów w drugim półroczu 2022 roku oraz w 2023 roku jest niewystarczające do pokrycia kosztów podwyżek zgodnie wynikających z w/w z ustawy, a różnica wynosi ponad 350 tys. zł miesięcznie. Na sytuację finansową szpitala wpływa też negatywnie długi okres oczekiwania na zapłatę nadwykonan. Narodowy Fundusz Zdrowia za nadwykonania w zakresie świadczeń nielimitowanych płaci około m-c do dwóch po zakończonym kwartale, natomiast Szpital za wykonane świadczenia płaci lekarzom co miesiąc nie czekając na rozliczenie NFZ. Trudna sytuacja finansowa powoduje również opóźniania w zapłacie zobowiązań.

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, monitorowanie 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, która uległa pogorszeniu w stosunku do 2022 roku, jest trudna, ale stabilna, a podejmowane działania pozwalają pozytywnie ocenić funkcjonowanie jednostki w przyszłości.