

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW
OPIEKI ZDROWOTNEJ w PIONKACH
im. Lecha i Marii Kaczyńskich – Pary Prezydenckiej
za rok 2024

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2024r. poz.799.)

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 MARIII 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.2024.799) 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 2024 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- Analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 rok
Bilans, rachunek zysków i strat
- Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
- Prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025-2027

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 2024 roku realizował zadania wynikające z przyjętego planu finansowego oraz inwestycyjnego. Pomimo utrudnień wynikających z wpływu czynników makroekonomicznych, takich jak działania wojenne we wschodniej Europie, wzrost inflacji oraz sytuacja epidemiologiczna, w rocznym okresie rozliczeniowym odnotowano ujemny wynik finansowy wysokości -/ 612 340,93zł. W poprzednim roku Szpital odnotowywał zysk z działalności.

W niniejszym Raporcie przedstawiono sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala w 2024 roku (w oparciu o zweryfikowane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe), a także prognozę na lata 2025-2027.

Prognoza została oparta na założeniach Planu Finansowego na 2025r. 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 podejmowanych działań skierowanych na poprawę wykorzystania potencjału zasobów kadrowych i lokalowych oraz pozyskanie nowych obszarów świadczenia usług leczniczych .

Prognozuje się, że w latach 2025-2027 wyniki finansowe placówki ukształtują się na następującym poziomie:

- rok 2024: - 612,3 tys. zł (wartość amortyzacji 4.823 tys. zł)
- rok 2025: 0,0 tys. zł (wartość amortyzacji 4.699 tys. zł)
- rok 2026: 0,0 tys. zł (wartość amortyzacji 4.256 tys. zł)
- rok 2027: 0,0 tys. zł (wartość amortyzacji 3.360 tys. zł)

Na podstawie analizy wykonania roku 2024 oraz I kwartału 2025 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 przez NFZ, zakłada się przejściowy wzrost regulowania zobowiązań wymagalnych. Realizacja założeń prognozy warunkowana jest wykonaniem zakładanych przedsięwzięć proefektywnościowych oraz osiągnięciem przewidywanego terminowego finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

III. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ ZA 2024 ROK

BILANS

Aktywa

W strukturze aktywów jednostki największą pozycję zajmują *rzeczowe aktywa trwałe* o wartości netto 86.060.706,40zł na dzień bilansowy 31.12.2024r.; ich wartość zwiększyła się w stosunku do 2023 roku o 3.662.189,26zł tj. ok. 4,44%. Łączna wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w 2024 roku wyniosła 3.329.526,25zł, co odzwierciedla trwający proces inwestycji – modernizacja infrastruktury na potrzeby instalacji rezonansu magnetycznego oraz zakupy- inwestycje w specjalistyczny sprzęt i aparaturę.

Największą grupę środków trwałych stanowią *budynki i budowle* tj.: 83% wartości rzeczowych aktywów trwałych – 71.320.967,03zł; zakończona adaptacja pomieszczeń na potrzeby instalacji rezonansu magnetycznego, kolejną grupę stanowi *sprzęt medyczny*, jego wartość to kwota 11.280.118,03zł, co stanowi 13% wartości rzeczowych aktywów trwałych, wzrost o wartość 3.582.831,82zł w porównaniu do roku poprzedniego. Najmniejszą grupą są – *środki trwałe w budowie* o wartości 162.360,00zł tj. 0,19% (dokumentacja projektowa ZOL ul. Harcerska 1).

Sprzęt i urządzenia medyczne oraz inne urządzenia (grupa 8 Klasyfikacji Środków Trwałych) w ewidencji środków trwałych o wartości brutto 22.929.856,58zł i netto 11.280.118,03zł co stanowi 49% ich zużycia.

Największą dynamikę zmian odnotowano w grupie *sprzęt medyczny* stan na 31.12.2024r. wyniósł 11.280.118,03zł zmiana o 46,6% w porównaniu do 2023r.

Drugą co do wielkości pozycją aktywów są aktywa obrotowe *należności krótkoterminowe*, które na dzień 31.12.2024r. wynosiły 5.878.270,68zł i wzrosły w stosunku do 2023 roku o 43%. Stanowią je w głównej mierze należności z tytułu wykonanych i zafakturowanych świadczeń na rzecz płatnika (NFZ) za miesiąc grudzień oraz wartości nadwykonań, (zapłaconych w okresie styczeń- kwiecień 2025r.). *Środki pieniężne* pozostające na rachunkach bankowych i w kasie jednostki na dzień bilansowy wyniosły 822.336,74zł, tj. o 1.456.601,40zł mniej niż w roku poprzednim.

Struktura majątku zakładu przedstawia się następująco:

		2024r.	2023r.	2024/23%	Wzrost w zł	Struktura	Struktura
	AKTYWA	93 670 874,07	89 495 525,65	104,67%	4 175 348,42		
poz.bilansu							
A	AKTYWA TRWAŁE	86 174 455,63	82 483 413,25	104,47%	3 691 042,38	92,00%	
I	Wartości niematerialne i prawne	113 749,23	84 896,11	133,99%	28 853,12		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	86 060 706,40	82 398 517,14	104,44%	3 662 189,26		100,00%
1.	Środki trwałe	85 898 346,40	82 137 157,14	104,58%	3 761 189,26		99,81%
a	grunty	410 808,88	410 808,88	100,00%	0,00		
b.	budynki, budowle	71 320 967,03	70 819 122,10	100,71%	501 844,93		
c.	urządzenia techniczne	2 686 834,83	2 932 664,17	91,62%	- 245 829,34		
d.	środki transportu	199 617,63	277 275,78	71,99%	- 77 658,15		
e.	sprzęt medyczny	11 280 118,03	7 697 286,21	146,55%	3 582 831,82		
2.	Środki trwałe w budowie	162 360,00	261 360,00	62,12%	-99 000,00		0,19%
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00		
B.	Aktywa OBROTOWE	7 496 418,44	7 012 112,40	%	484 306,04	8,00%	100,00%
I.	zapasy/materiały	795 811,02	623 269,87	%	172 541,15		10,62%
II.	Należności	5 878 270,68	4 109 904,39	%	1 768 366,29		78,41%
III.	Inwestycje krótkoterminowe/gotówka	822 336,74	2 278 938,14	9%	- 1 456 601,40		10,97%
	AKTYWA RAZEM	93 670 874,07	89 495 525,65			100,00%	

W trakcie roku obrotowego zakończono inwestycje infrastrukturalne rozpoczęte w 2023r. (dokumentacja projektowa); wykonano adaptacje pomieszczeń na potrzeby instalacji rezonansu magnetycznego i zainstalowano rezonans magnetyczny, który szpital otrzymał nieodpłatnie z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych.

W wyniku zakończonych inwestycji infrastrukturalnych ujęto w ewidencji księgowej *budynki* – zwiększenie wartości pawilonu zachowawczego o 2.337.095,00zł, pozostawiając do dalszego rozliczenia 162.360zł-*środki trwałe w budowie* dotyczy rozpoczętej inwestycji: dokumentacji projektowej budynku przy ul. Harcerskiej na potrzeby poszerzenia bazy łóżkowej ZOL-u.

W roku ubiegłym zakupiono do Szpitala: tj. 29 szt. środków trwałych o wartości 1.035.841,25zł oraz WNiP- 2 licencje o wartości 55.590zł.

Pasywa

Na dzień bilansowy 31.12.2024r. wartość kapitałów własnych wynosiła (–) 1. 904.454,78zł.

Do finansowania działalności SPZZOZ w Pionkach wykorzystuje **kapitały obce (zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe)**, które na dzień 31.12.2024r. wynosiły 95.575.328,85zł i w stosunku do 2023r. ich wartość zwiększyła się o 5%. W kapitałach obcych największą pozycję zajmują **rozliczenia międzyokresowe przychodów**, (88,%) stanowiące wartość netto (niezamortyzowanych) inwestycji w aktywa trwale sfinansowane środkami zewnętrznymi w postaci dotacji, które na koniec 2024r. wynosiły 84.048.550,59zł i uległy zwiększeniu w stosunku do 2024r. o kwotę 3.677.058,65zł tj. 4,4%.

W 2024r. Szpital zakupił z dotacji samorządu Powiatu Radomskiego, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 3.329.526,25zł; w tym 40.059,25zł Szpital sfinansował z własnych środków. Wartość dotacji, która zwiększyła rozliczenia międzyokresowe wynosi 3.289.467zł; w tym za sprzęt 1.084.945zł oraz 2.204.522zł za budynki. Wobec powyższego w następnych okresach będą zwiększać się przychody zakładu w równowartości odpisów umorzeniowych w kolejnych latach.

Wyszczególnienie	Wartość	845- środki trwałe
Budynki;		
Dokumentacja projektowa pomieszczeń paw.zachow.pod RM. Bilans otwarcia	99 000,00	98 505,00
Adaptacja pomieszczeń na potrzeby instalacji RM	2 238 095,00	2 204 522,00
Razem budynki	2 337 095,00	2 303 027,00
Sprzęt; WNiP		
Zestaw do prób wysiłkowych;	61 000,00	60 756,00
Videogastroskop	179 295,00	178 577,00
Aparat EKG dla Izby Przyjęć	10 760,00	10 716,00
Aparat USG	138 000,00	137 448,00
Skanery żył (2 szt.)	20 000,00	19 920,00
Wózek hydrauliczny dwupoziomowy	18 450,00	18 376,00
Ultrasonograf bezprzewodowy	23 950,00	23 854,00
Waga najezdna łózkowa	10 804,00	10 760,00
Wanna z wózkiem	139 320,00	138 762,00
Zakup klimatyzatorów (11 szt.)	155 349,00	153 384,00
Zakup miksera, autoklawu i centrali monitorującej tem. i wilgotność	50 933,25	50 729,00
Tomograf Optyczny	160 000,00	159 200,00
Zestaw mobilny do badań EKG - NPL	14 000,00	13 944,00
Zakup dwóch zamgławiaczy	31 980,00	31 852,00
Spirometr – zestaw mobilny	22 000,00	21 912,00
Licencje medyczne na potrzeby RM	55 590,00	54 755,00
Razem sprzęt i WNiP	1 091 431,25	1 084 945,00
OGÓŁEM	3 428 526,25	3 387 972,00

Drugą pozycję stanowią **zobowiązania krótkoterminowe**, które na dzień 31.12.2024r. wynosiły 9.561.778,26zł i zwiększyły się w stosunku do 2023r. o 2.430.630,70zł. W strukturze zobowiązań krótkoterminowych znajdują się m.in. zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania publiczno-prawne, wynagrodzenia pracowników, potrącenia i inne. Wszystkie tytuły zobowiązań, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, są regulowane terminowo i są niewymagalne. Jedynym tytułem wymagalnym są zobowiązania z tytułu dostaw i usług, których wartość na koniec roku wynosiła 2.687.582,27zł.

Zobowiązania długoterminowe pokazują tendencję spadkową, wynikającą z harmonogramu spłaty, umorzenia oraz z odroczenia terminu spłaty długoterminowej pożyczki udzielonej przez Powiat Radomski w 2022r. W 2024r. umorzono 1.539.000zł; spłacono pożyczkę w kwocie 438.000zł (narastająco 1.096.000zł) oraz odroczone spłatę kwoty 1.965.000zł. Zakończenie spłaty pożyczki do dnia 20.12.2029r.

Struktura źródeł finansowania majątku zakładu przedstawia się następująco:

		2024r.	2023r.	2024/23 %	Wzrost w zł	Struktura	Struktura
	PASYWA	93 670 874,07	89 495 525,65	104,67%	4 175 348,42		
	poz.bilansu						
A	Kapitał (fundusz)własny	-1 904 454,78	-1 292 113,85	147,39%	612 340,93	-2,03%	
I	Kapitał (fundusz)podstawowy	7 853 270,85	7 853 270,85				
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	443 684,99	-73 833,74	-600,92%	517 518,73		
V	Zysk/strata z lat ubiegłych	-9 589 069,69	-9 589 069,69				
V	Zysk/strata netto	- 612 340,93	517 518,73	-118,32%	- 1 129 859,66		
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	95 575 328,85	90 787 639,50	105,27%		102,03%	100%
II	Zobowiązania długoterminowe	1 965 000,00	3 285 000,00	59,82%			2,06%
II	Zobowiązania krótkoterminowe	9 561 778,26	7 131 147,56	134,08%			10,00%
3	Zobowiązania wobec poz. jednostek	9 521 979,94	7 092 161,53	134,26%			
a)	kredyty i pożyczki	0,00	657 000,00	0,00%	- 657 000,00		
d)	z tytułu dostaw i usług	5 023 699,24	2 399 732,73	209,34%	2 623 966,51		52,54%
g)	publiczno prawne	2 445 155,98	2 123 593,36	115,14%	321 562,62		25,57%
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 979 682,60	1 867 306,94	106,02%	112 375,66		20,70%
i)	inne	73 442,12	44 528,50	164,93%	28 913,62		0,77%
4	Funusze specjalne ZFŚS	39 798,32	38 986,03	99,53%	812,29		0,42%
I							
V	Rozliczenia międzyokresowe	84 048 550,59	80 371 491,94	104,58%	3 677 058,65		87,94%
	PASYWA RAZEM					100,00%	

Przebieganie dodatniego wyniku finansowego za 2023r. wpłynęło korzystnie na wartość funduszu zakładu, który uzyskał wartość dodatnią tj. 443.684,99zł. Na koniec 2024r. wartość kapitałów własnych wynosiła -/1.904.454,78zł i uległa pogorszeniu o wartość poniesionej straty w odniesieniu do roku poprzedniego. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego pokrycia straty będzie wynosił -/ 2.516.795,71zł; co stanowi 32% początkowej wartości kapitału podstawowego.

Wyszczególnienie	Rok 2024	Rok 2023
1. Kapitały stałe (długoterminowe)	84 109 095,81	82 364 378,09
a) kapitały własne	-1 904 454,78	-1 292 113,85
b) zobowiązania długoterminowe	1 965 000,00	3 285 000,00
c) rozliczenia międzyokresowe	84 048 550,59	80 371 491,94
2. Majątek trwały	86 060 706,40	82 398 517,14
3. Kapitał obrotowy = Nadwyżka kapitałów stałych nad majątkiem trwałym (1-2)	- 1 951 610,59	-34 139,05

Struktura zobowiązań

Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2024r. wynoszą 95.575.328,85zł, z tego:

- **Zobowiązania długoterminowe kwota – 1.965.000zł** (dotyczą pożyczki udzielonej w 06/2022r. Szpitalowi przez Powiat Radomski)
- **Zobowiązania krótkoterminowe kwota – 9.561.778,26zł** z tego:
 - z tytułu dostaw i usług – 5.023.699,24zł
 - z tytułu ZUS, podatków i innych świadczeń – 2.445.155,98zł
 - z tytułu wynagrodzeń – 1.979.682,60zł
 - inne – 73.442,12zł (potrącenia od wynagrodzeń, gwarancje)
 - ZFŚS – 39.798,32zł
- **Rozliczenia międzyokresowe – 84.048.550,59zł**

Wartość zobowiązań ogółem, z wyłączeniem rozliczeń międzyokresowych, wyniosła 11.526.778,26zł i uległa zwiększeniu w porównaniu do 2023r. o 1.110.630,70zł.

Największą dynamiką wśród zobowiązań krótkoterminowych charakteryzują się **zobowiązania z tytułu dostaw i usług** – wzrost o 209,34%. Tak znaczny wzrost wynika z konieczności regulowania w pierwszej kolejności zobowiązań publiczno-prawnych i pracowniczych. Przy ograniczonych przychodach ze sprzedaży pozostałe zobowiązania mogły być realizowane do wysokości posiadanych środków. Nastąpił znaczny wzrost zobowiązań przeterminowanych.

Na dzień 31.12.2024r. jednostka posiadała zobowiązania wymagalne za nieterminowe płatności zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu odsetek od nieterminowych płatności w wysokości 2.687.582,27zł; zgodnie ze sprawozdaniem kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań za IV kwartał 2024 roku, *zobowiązania wymagalne* wynosiły 2.687.582,27zł.

Powstanie zobowiązań wymagalnych w 2024r., które w poprzednim okresie 2022-2023 udało się wyeliminować, powstały w związku z opóźnionym rozliczaniem ponadlimitowych świadczeń przez NFZ jak również brakiem pełnego finansowania wzrostu kosztów wynagrodzeń, materiałów i usług. NFZ pokrywa regulację wynagrodzeń jedynie dla pracowników medycznych zatrudnionych na umowę o pracę. Natomiast na wzrost wynagrodzeń dla pracowników niemedycznych tj; (pracownicy administracji, personel obsługowy, gospodarczy) oraz wszystkich pracowników zatrudnionych na podstawie umów kontraktowych i cywilnoprawnych Szpital musi regulować we własnym zakresie nie otrzymując na ten cel finansowania z NFZ.

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

Dynamika wzrostu wśród zobowiązań krótkoterminowych w pozostałych zakresach: **zobowiązania publiczno-prawne, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, inne (potrącenia)** w porównaniu do roku poprzedniego związana jest z realizacją ustawy „o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych” tj. zwiększenia obciążeń ZUS, US, wzrostu potrąceń naliczanych procentowo od wynagrodzenia zasadniczego.

Ze struktury zobowiązań krótkoterminowych w 2024r. zniknęły zobowiązania z tytułu pożyczki. Aneks nr 1 z dnia 13 września 2024r. odroczonej jej spłatę do 31.12.2025r.

Rozliczenia międzyokresowe odzwierciedlają dynamikę inwestycji w infrastrukturę oraz sprzęt, sfinansowany dotacjami. Wzrost ok. 5% w porównaniu do roku poprzedniego to: sprzęt medyczny, techniczny, adaptacja pomieszczeń pawilonu zachowawczego na potrzeby rezonansu magnetycznego.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2024	2023	2024/23 %	struktura kosztów 2024r.	Struktura przychodów 2024r.	Struktura kosztów 2024r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	54 975 208,34	48 285 443,34	113,86		89,17%	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	54 975 208,34	48 285 443,34				
B. Koszty działalności operacyjnej	61 957 096,21	52 806 236,54	117,33	99,60%		100,00%
I. Amortyzacja	4 822 863,58	2 734 617,85	176,36			7,78
II. Zużycie materiałów i energii	5 708 722,59	6 754 664,49	84,52			9,21
III. Usługi obce w tym dyżury kontrakty	14 750 635,90	12 909 024,67	114,27			23,81
IV. Podatki i opłaty	562 397,89	264 577,39	212,56			0,91
V. Wynagrodzenia	30 461 091,16	25 516 138,84	119,38			49,17
VI. Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	5 454 347,62	4 422 737,79	123,33			8,81
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	197 037,47	204 475,51	96,36			0,31
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-6 981 887,87	-4 520 793,20	154,44			
D. Pozostałe przychody operacyjne	6 670 229,25	5 212 739,78	127,96		10,82%	
II. Dotacje	4 963 616,54	4 343 360,05				
III. Inne przychody operacyjne	1 706 612,71	869 379,73				
E. Koszty operacyjne	209 884,73	140 981,86	148,87	0,34%		
III. Inne koszty operacyjne	209 884,73	140 981,86				
F. Zysk/strata z działalności operacyjnej	-521 543,35	550 964,72	-94,66			
G. Przychody finansowe	4 774,66	6 292,01	75,88		0,01%	
II. Odsetki	4 774,66	6 292,01				
H. Koszty finansowe	37 975,24	15 250,00	249,02	0,06%		
I. odsetki	37 975,24	15 250,00				
I. Zysk/strata brutto	-554 743,93	542 006,73	-102,35			
J. Podatek dochodowy	57 597,00	24 488,00	235,20			
L. Zysk/strata netto	-612 340,93	517 518,73	-118,32	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** – 85%. W 2024r. przychody z tego tytułu wynosiły 52.225.847,46zł i wzrosły w porównaniu do 2023r. o kwotę 6.366.962,59zł (ok. 12%). Wartość ryczałtu zwiększyła się w porównaniu do 2023r. o 3.326.861zł.

Szpital w 2024r. wypracował niemal we wszystkich zakresach umów z NFZ nadwykonania, z czego zapłacono łączną wartość 3.008.729,41złco stanowi 80% łącznych nadwykonań, osiągając tym samym wzrost wartości umów w każdym kwartale. Za I kw. 2024r. – 691.055,97zł; za II kw. 2024r. – 366.172,01zł; za III kw. 2024r. – 439.038,02zł; za IV kw. 2024r. – 482.539,76zł; za rozliczenie roczne 2024r.(ugody pozasądowe) 1.029.923,65zł. Wartość zrzeczonych świadczeń wyniosła 213.185,41zł.

Należy jednak zwrócić uwagę, iż pomimo tak dużych, wypracowanych nadwykonań świadczeń, które zostały zapłacone w wysokości 3 326 861zł i zwiększyły przychody, nie osiągnięto równowagi kosztów ich uzyskania. Relację przychodów do kosztów przedstawia wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej, który wyniósł $-11,33\%$.

Zestawienie rozliczenia planu rzeczowo-finansowego w poszczególnych zakresach w 2024 roku:

Wyszczególnienie zakresów/umów	Plan Rzeczowo - Finansowy 2024r.	Plan Rzeczowo - Finansowy 2024r. – Aneks nr 1	Zmiany Umów NFZ (na koniec roku)	Wykonanie w 2024r.	Zakupione przez NFZ	Różnice +/- (wykonanie- zakupione)	Wartość zrzeszonych świadczeń/ ugoda pozasądowa	OGÓŁEM Wzrost do Planu Pierwotnego
Ryczałt	18 927 718,00	21 667 520,00,00	21 704 355,00	20 545 634,35	21 704 355,00	- 1 158 720,65	0	2 776 637,00
oddziały szpitalne (wew.chir 18 r.ż)	50 701,38	66 816,53	180 028,30	285 806,31	285 806,31	0		235 104,93
Ryczałt 2023r. (50%)	-	563 969,73	563 969,73	563 969,73	563 969,73	0		563 969,73
Izba Przyjęć	2 852 975,05	3 038 989,90	3 038 989,90	3 038 989,90	3 038 989,90	0		186 014,85
Rehabilitacja	5 275 572,24	5 542 319,16	5 680 051,45	6 113 241,79	6 113 241,83	0	78 792,47	837 669,59
ZOL	7 590 468,00	8 150 177,76	8 150 177,76	8 556 588,52	8 556 588,56	0	127 678,90	966 120,56
Zdrowie Psychiczne	153 378,29	161 628,29	161 628,29	178 307,94	178 307,92	0	6 714,04	24 929,63
POZ NPL	2 910 067,92	3 049 314,72	3 049 314,72	3 049 314,72	3 049 314,72	0		139 246,80
POZ	52 614,00	73 133,47	82 644,79	82 644,79	82 644,79	0		30 030,79
Bad.koszt. TK.Kolono	1 372 628,20	1 257 202,62	739 637,60	739 635,58	739 635,58	0		-632 992,62
AOS-por. specjalistyczne	6 566 169,26	7 614 110,25	8 087 078,73	8 087 038,47	8 087 038,37	0		1 520 869,11
Razem Umowy	45 752 292,34	51 185 182,43	51 437 876,27	51 241 172,10	52 399 892,71	-1 158 720,61	213 185,41	6 647 600,37
Przewidywany wzrost świadczeń (na 2024r.)	3 689 000,00	1 200 000,00	0	0	0	0	0	-3 689 000,00
Lata ubiegłe	0	- 210 856,09	-174 045,25	-174 045,25	-174 045,25	0	0	-174 045,25
Ogółem	49 441 292,34	52 174 326,34	51 263 831,02	51 067 126,85	52 225 847,46	- 1 158 720,65	213 185,41	2 784 555,12
UGODA POZASADOWA							1 029 923,65	

Wartości ujęte w poszczególnych zakresach Planu rzeczowo-finansowego są tożsame z umowami zawartymi z NFZ. W rubryce „zmiany umów NFZ na koniec roku” ujęto ostateczne wartości umowne roku 2024, wynikające ze zmian z tytułu zapłaty za „nadwykonania”; zmniejszenia planu z tytułu niewykonania umów w ciągu roku. W wyniku podpisania Ugody pozasądowej otrzymano zapłatę świadczeń: ZOL – 415.117,50zł; Rehabilitacja 55.606,65zł w tym: – poradnia -37.735,68zł i zabiegi fizjoterapii – 17.870,97zł; PSZ -541.761,32zł w tym: rehabilitacja dzienna -1.955,52zł; rehabilitacja stacjonarna -124.062,33zł; rehabilitacja stacjonarna dla os. Niepełnosprawnych – 8.274,78zł; hospitalizacje dla os. Do 18 r.ż. – 131.246,97zł; rehabilitacja stacjonarna po leczeniu operacyjnym – 276.221,72zł;

Zestawienie przychodów ze sprzedaży za lata 2019-2024:

	2019r.	100,00 %	2020r.	100,00 %	2021r.	100,00 %	2022r.	100,00 %	2023r.	100,00 %	2024r.		Różnica 2024/2023
Przychody ze sprzedaży	21 968 157,95		23 897 419,15		27 348 249,89		36 581 479,48		48 285 443,34 zł	100,00 %	54 975 208,34	100%	6 689 765,00 zł
z NFZ ogółem;	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%	52 225 847,46	95,00%	6 366 962,59 zł
w tym: Ryczałt	8 517 197,00		7 951 717,00		7 049 615,00		11 922 827,50		18 377 494,00		21 704 355,00		3 326 861,00 zł
Ryczałt za 2023r.											563 969,73		563 969,73 zł
Lecznictwo szpitalne do 18 r.ż.							181 774,80		362 653,90		285 806,31		- 76 847,59 zł
Izba Przyjęć	990 727,00		1 085 922,00		1 082 955,00		1 490 560,14		2 251 241,35		3 038 989,90		787 748,55 zł
Rehabilitacja	2 577 446,36		2 381 885,38		2 453 254,35		4 758 700,26		6 173 468,15		6 113 241,83		- 60 226,32 zł
ZOL	2 829 405,71		3 275 411,21		3 645 020,70		5 351 401,66		7 198 203,25		8 556 588,56		1 358 385,31 zł
NPL	1 692 000,00		1 753 968,00		1 849 878,72		2 336 894,88		2 759 891,10		3 049 314,72		289 423,62 zł
POZ/szczepienia	25 140,02		29 772,43		32 142,50		40 276,34		52 826,93		82 644,79		29 817,86 zł
Poradnie AOS	777 884,04		1 346 379,27		2 350 851,58		5 202 230,23		7 594 690,04		8 087 038,37 zł		492 348,33 zł
Zdrowie Psychiczne Tomografia/ Kolonoskopia	58 070,97		53 579,63		69 469,81		147 631,80		173 844,25		178 307,92		4 463,67 zł
Świadczenia covid/i inne			1 500 987,48		2 657 053,72		284 590,53		-		-		0,00 zł
Wynagrodzenia	2 753 212,95		2 725 653,12		4 010 495,09		2 615 480,43		369 069,18		-		-369 069,18 zł
NFZ lata ubiegłe							19 018,06		-		- 174 045,25		169 038,19 zł
Sprzedaż usług medycznych	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%	2 680 929,92	4,88%	299 644,62 zł
Przychody niemedyce	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%	68 430,96	0,12%	23 157,79 zł

Powyższe zestawienia prezentują systematyczny wzrost wartości przychodów w poszczególnych okresach i latach; w 2024r. wzrost przychodów ogółem 6.689.765,00zł; w tym: z NFZ 6.366.962,59zł - w czego Ryczałt 3.326.861,00zł; z tytułu sprzedaży usług medycznych 299.644,62zł; z tytułu sprzedaży usług niemedycznych 23.157,79zł w porównaniu do 2023r..

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. 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-Lecznym, odpłatnie badania laboratoryjne, RTG, USG dla innych podmiotów i pacjentów komercyjnych. Stanowiły 4,88% ogółu przychodów ze sprzedaży usług m.in.

- ✓ odpłatność za pobyt w ZOL – 1.737.814,32zł
- ✓ świadczenia medyczne w zakresie rtg, usg – 382.840,50zł
- ✓ laboratorium – 177.422,90zł
- ✓ usługi medyczne na rzecz policji- 228.733,45zł

Działalność niemedyczna to przede wszystkim przychody z czynszów (44.316,00zł), sprzedaż zlikwidowanych środków trwałych (2 sprzężarki, agregat, karetka -11.601,62zł) opłaty za praktyki (3.926,83zł), organizacja Dnia troski o zdrowie (8.000zł), przechowywanie zwłok, transport medyczny, usługi kreso itp. Przychody z realizacji stanowią 0,12% 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 4.801.296,54zł; (ok. 72%) oraz wartość dotacji bieżących 162.320zł (remont ZOL-u i program KZM) z budżetu powiatu.

Częściowe umorzenie pożyczki przez Powiat Radomski – 1.539.000zł; umorzenie podatku od nieruchomości za XII/24r. - 23.211zł; darowizny pieniężne – 50.374,98zł; darowizny rzeczowe – 19.873,24zł; umowa prewencyjna z PZU – 10.000zł; odszkodowania majątkowe Warta – 28.509,02zł; przychody z rozliczeń z ZUS – 13.454,10zł, umorzone noty rekompensacyjne 8.809,02zł; wynagrodzenie płatnika – 7.891zł; pozostałe 5.490,35zł. Wartość pozostałych przychodów w strukturze całkowitych przychodów wynosi 10,82%.

Wartość w **przychodach finansowych** stanowią przychody z tytułu odsetek dopisanych przez bank, Wartość przychodów zmniejszyła się, w porównaniu do 2023r. o 1.517,35zł. Nie wystąpiły odsetki umorzone przez dostawców. 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. W strukturze przychodów ogółem przychody ze sprzedaży stanowią 89,17%; przychody operacyjne 10,82%; przychody finansowe 0,01%.

Przychody ogółem w 2024 roku wynosiły 61.650.212,25zł i wzrosły w porównaniu do 2023 roku o 8.145.737,12zł, tj. o 13,21%.

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. **75,40%** wszystkich kosztów w układzie rodzajowym funkcjonowania placówki, a w odniesieniu do sumy przychodów ze sprzedaży - **84,98%** 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 chociażby w celu spełnienia norm pielęgniarских. W celu optymalizacji kosztów osobowych związanych z brakiem możliwości pozyskania specjalistycznej kadry Szpital korzysta z usług zewnętrznych.

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 17% w strukturze kosztów rodzajowych.

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

Wyszczególnienie grup zawodowych w SP ZZOZ w Pionkach za 2024 rok:

Lp.	Grupa zawodowa	Stan na dzień 01.01.2024r.	Stan na dzień 31.12.2024r.
1.	Lek. medycyny	13	11
2.	Farmaceuci	2	2
3.	Inny z wyższym	36	38
4.	Średni personel medyczny	138	175
	w tym: pielęgniarki i położne	85	113
5.	Niższy personel medyczny	19	21
6.	Gospodarczo-Techniczni	7	8
7.	Administracja	16	21
	OGÓŁEM	231	276

W grupie *lekarzy*: zmniejszenie */-1/* wynika ze zmiany umowy o pracę na umowę kontraktową. W grupie zawodowej personel *inny z wyższym* zwiększenie */+2/* wynika z połączenia laboratorium z serologią i konieczność zatrudnienia dwóch wykwalifikowanych pracowników (reorganizacja struktury zakładu).

W grupie *średni personel medyczny* zwiększenie */+ 37/* wynika z rozszerzenia zakresu usług medycznych (pracownia tomografii komputerowej, kolonoskopia w ogólnym znieczuleniu) oraz zmiany systemu czasu pracy w pracowniach diagnostyki obrazowej (z podstawowego systemu (7,35godz) na równoważny system czasu pracy (12 godz) wystąpiła konieczność zwiększenia zatrudnienia w grupie personelu średniego (technicy rtg, technicy sterylizacji, opiekunki medyczne, pielęgniarki – zatrudnienie zgodnie z obowiązującymi normami), w grupie *niższy personel medyczny* zwiększenie */+2/* uzasadnienie j/w.

W grupie *pracownicy gospodarczo-techniczni* */+1/* wystąpiła konieczność zatrudnienia kierowcy z uwagi na zwiększoną liczbę transportów (badania laboratoryjne, transport po krew, transport chorych) tym samym zapewnienia ciągłości pracy szpitala.

W grupie *pracownicy administracji* /+ 5/ konieczność wdrożenia Wewnętrznego Systemu Zarządzania Jakością oraz uzupełnienie etatu Kierownika Działu Kadr i Płac jak również pracownika księgowości.

Ogółem wzrost stanu zatrudnienia 47 osób w ciągu 2024r.

Struktura kosztów osobowych na dzień 31.12.2024r.:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	%% kosztach dz. operacyjnej	% % przychodach ze sprzedaży
1.	Wynagrodzenia	30 461 091,16		
2.	Usługi obce- kontrakty	10 800 309,26		
3.	Ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników	5 454 347,62		
	Razem	46 715 748,44	75,40	84,98

Wynagrodzenia w podziale na poszczególne składniki wynagradzania.:

	2024
Wyszczególnienie	ROK
ZASADNICZA	19 511 494,78
RYCZAŁT	2 448,00
STAŻ	3 179 282,93
FUNKCYJNY	964 265,63
WYNAG.CHOBOB.	349 536,51
EKW. ZA URLOP	13 631,75
ODPRAWA	184 335,61
NAGRODA JUBIL.	528 881,00
PREMIA UZNANIOWA/NAGR.ROCZNA	78 504,00
WYRÓWNANIE WYNAGRODZENIA	30 325,62
PRACA ZDALNA	145,95
RAZEM	24 842 851,78
	0,00
Za godz .nocne	1 340 294,73
Za godz. świąteczne	557 193,91
Za gotowość	381 091,29
Przec.za url. dyż.	280 316,11
Dopłata 50% do dyż.	1 719,69
Dopłata 100% do dyż.	7 728,78
Za godz. Nadliczb./dyżury	734 083,09
RAZEM Dyżury	3 302 427,60
OGÓŁEM	28 145 279,38
OGÓŁEM UMOWY ZLECENIA	2 315 811,78
ZBIORCZO	30 461 091,16

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 495 tys. zł, co w skali II półrocza stanowi łączny wzrost kosztów o ok. 3 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 2024r.	Wartość 2023r.	Zmiana w zł
1.	Wynagrodzenia	30 461 091,16	25 516 138,84	4 944 952,32
2.	Usługi obce - kontrakty	10 800 309,26	9 349 758,86	1 450 550,40
3.	Ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników	5 454 347,62	4 422 737,79	1 031 609,83
	Razem	39.288 635,49	39 288 635,49	7 427 112,55

Ustawowy wzrost płacy minimalnej w 2024r.nastąpił dwukrotnie, jednakże skutki finansowe dla Szpitala z tego tytułu obowiązywały tylko od stycznia do lipca 2024r. Natomiast wzrost płacy minimalnej w lipcu określiła ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W lipcu wynagrodzenie minimalne było niższe niż minimalne wynagrodzenie określone dla tej grupy zawodowej pracowników ochrony zdrowia (*Wzrost wynagrodzeń wynika z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Zgodnie z art. 3a ust. 1 tej ustawy, podwyżka ma miejsce co roku 1 lipca*).

Należy zaznaczyć, iż skutki finansowe wzrostu wynagrodzeń, wprowadzane od lipca, dla osób zatrudnionych na kontraktach występują w okresie od stycznia następnego roku. Są to umowy zawierane w drodze konkursu, dlatego zwiększenie ich wartości obciąża koszty następnego roku począwszy od stycznia. Średni miesięczny wzrost w bieżącym roku w odniesieniu do średniej z 2024r. wynosi 99.418,24zł. wartość ta dodatkowo zwiększa koszty osobowe, które nie znajdują pokrycia w refundacji z NFZ.

Refundacja kosztów wynagrodzeń nastąpiła poprzez zwiększenie wartości wyceny (punktów) świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ Jednakże wzrost wyceny punktowej nie jest adekwatny do wzrostu wynagrodzeń.

Wartość uzyskiwanych środków finansowych uzależniona była od ilości zrealizowanych punktów (wg nowej stawki) i uznanych przez NFZ do sfinansowania do wysokości planu. Późno podejmowane decyzje o zapłacie za nadwykonan przez NFZ znacznie ograniczały możliwości dysponowania funduszami.

Zestawienie wzrostu wynagrodzeń w SP ZZOZ w Pionkach za okres 01-07-2024r.:

Wyszczególnienie	Wzrost wynagrodzeń/ Podwyżki w okresie 07-12/2024r.	Wzrost składek ZUS koszty Zakładu	Razem	Średnia miesięczna
Pracownicy etatowi + umowy zlecenia	2 355 288,53	529 058,12	2 884 346,65	480 724,44
Pracownicy na umowy cywilno-prawne	59 228,16	0,00	59 228,16	9 871,36
Ustawowy wzrost płacy minimalnej w 01/2024r.	22 360,80	4 452,04	26 812,84	4 468,81
OGÓŁEM	2 436 877,49	533 510,16	2 970 387,65	495 064,61
Kwota refundacji/wzrost wyceny punktów z NFZ			2 105 944,74	350 990,79
Wartość wprowadzonych podwyżek do sfinansowania przez Szpital			864 442,91	144 073,82

Wartość refundacji / wzrost wyceny punktów z NFZ został obliczony jako różnica wartości zatwierdzonych do zapłaty punktów wg poprzednio obowiązujących stawek i wartości zatwierdzonych do zapłaty punktów wg nowych/zwiększonych stawek.

Należy zaznaczyć, iż wzrost wartości umów z NFZ i uzyskane środki finansowe to fundusze, które mają zabezpieczyć wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala, nie tylko z tytułu wzrostu wynagrodzeń.

Niedoszacowanie wartości wyceny świadczeń medycznych przez NFZ, ustawowo wprowadzane regulacje wpływają negatywnie na funkcjonowania Szpitala i utrzymanie stabilnej pozycji wobec kontrahentów.

W celu ograniczenia kosztów podejmowane są działania w kierunku wygenerowania oszczędności i tak w 2024 roku *Zarządzeniem nr 15/2024 z dnia 29.05.2024r.* wprowadzono zmiany do „Regulaminu wynagradzania pracowników SPZZOZ w Pionkach”, które zmieniło zasady wynagradzania za pracę soboty dla pielęgniarek, opiekunów medycznych i salowych oraz zmieniono wysokość dodatku w porze nocnej dla salowych z 65% na 20%. W wyniku wprowadzonych zmian uzyskano oszczędności ok. 380 tys. złotych.

Koszty **zużycia materiałów i energii** uległy zmniejszeniu o 18% w porównaniu do roku ubiegłego. Koszty roku ubiegłego obejmowały zakup pierwszego wyposażenia: pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 tys. zł. Wydatkowano kwotę 1.500.285,67zł, która zwiększyła jednorazowo koszty bieżące (m. gospodarcze, sp. medyczny, bielizna).

Porównując koszty zużycia materiałów i energii w wyłączeniu kosztów wyposażenia odnotujemy wzrost kosztów o 454.343,77zł tj. 8,65%.

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.

Zestawienie kosztów zużycia materiałów i energii w podziale na rodzaj.:

Zużycie materiałów i energii	5 708 722,59
Materiały Niemedyczne	
razem	430 131,19
w tym:	
paliwo	36 230,19
m. do remontu budynków	447,99
m. do napraw sam.	213,99
m. do napraw klimat.	86,00
m. czystości	118 362,10
biurowe papier	13 852,77
tonery	69 483,00
druki	4 154,94
pozostałe biurowe	32 716,35
bielizna i pościel wieloraz. użytku	2 713,87
naczynia jednorazowe, wielorazowe	757,88
m. do utrzymania terenu	2 500,48
art.. gospodarcze pozostałe	118 504,04
poz. materiały techniczne	22 835,28
poz. materiały niemedyczne	7 272,31
energia + woda	1 757 952,33
elektryczna	1 030 318,81
cieplna	149 880,39
gaz	433 374,75
woda ścieki	144 378,38
Medyczne	3 520 639,07
leki	1 437 754,52
odczynniki	590 383,84
sprzęt jednorazowy	759 292,45
narzędzia chirurgiczne, staplery, zszywki	6 300,39
m.szewne, nici	40 807,09
bielizna, pościel jednorazowa	128 434,89
odzież ochronna jednorazowa	30 382,07
rękawice jednorazowe	64 270,38
środki opatrunkowe	233 959,28
wyroby wszczepialne	10 675,31
gazy medyczne	92 111,02
środki dezynfekcyjne	91 236,58

Usługi obce stanowią 23,81% kosztów rodzajowych 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 156.948zł (remont ZOL-u).

Zestawienie kosztów usług w podziale na rodzaj usługi.

Usługi obce		14 750 635,90
Usługi niemedyczne		
razem	3 381 357,89	
w tym:		
naprawa, konserwacja sp.med.	284 071,77	
odpady medyczne	209 123,91	
żywienie	1 237 916,00	
remont budynków	156 948,00	
usługi elektryczne	89 291,85	
rem. poz. urządzeń	47 108,02	
naprawy i przegląd samochodów	2 816,98	
bankowe, poczta, telekomunikacja	59 186,19	
przegląd budynków	17 712,00	
dzierżawa sp. medycznego	13 316,99	
dzierżawa poz.	149 160,29	
audyt, prawne	151 845,00	
ochrona obiektów	8 856,00	
odpady komun.	93 819,60	
utrzymania terenu	1 330,86	
informatyczne	550 228,44	
pranie	253 220,07	
inne niemedyczne	55 405,92	
Medyczne	11 369 278,01	
transport med.. zewnętrzny	76 075,20	
diagnostyka obca	467 526,55	
kontrakty lekarze	10 527 051,15	
kontrakty pielęgniarek	273 258,11	
razem pozostałe usl.medyczne	25 367,00	

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

Wartość dotacji bieżących 2024 rok.

Wyszczególnienie	Wartość w zł	Dotacja w zł / konto 760
Remonty bieżące	156 948,00	156 320,00
Program profilaktyki KZM	6 000,00	6 000,00
Razem	162 948,00	162 320,00

Dużą dynamikę wzrostu wykazuje także **amortyzacja** (176,36%), lecz dotyczy ona w głównej mierze majątku sfinansowanego środkami zewnętrznymi (dotacje Powiatu Radomskiego, Budżetu Państwa), co oznacza, że jednocześnie zakład odnotował przychody o równowartości odpisów amortyzacyjnych w kwocie 4.801.296,54zł.

Podatki i opłaty – największa dynamika wzrostu kosztów rodzajowych, koszty w porównaniu do roku poprzedniego zwiększyły się o 112,56% w porównaniu do roku poprzedniego, co wynika z różnicy w podatku od nieruchomości (wyłączenie powierzchni niezwiązanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych) oraz wzrostu opłat na PFRON (zmniejszenie osób z niepełnosprawnością oraz wzrost przeciętnego wynagrodzenia).

Wartość poniesionych wydatków stanowi 0,91% kosztów działalności operacyjnej.

Podatki i opłaty	2024r.	2023r.	Różnice
podatek od nieruchomości	278 510,00	138 304,00	140 206,00
PFRON	278 317,00	124 950,00	153 367,00
pozostałe opłaty	5 570,89	1 323,39	4 247,50
Razem	562 397,89	264 577,39	297 820,50

Pozostałe koszty – koszty w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyły się o 3,64% 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 0,31% kosztów działalności operacyjnej.

Pozostałe koszty rodzajowe	2024r.	2023r.	Różnice
ubezpieczenia oc, majątkowe, komunikacyjne	185 408,85	168 792,67	16 616,18
inne koszty	9 801,72	29 260,98	- 19 459,26
podróże służbowe	1 826,90	6 421,86	- 4 594,96
Razem	197 037,47	204 475,51	- 7 438,04

Wzrost kosztów ubezpieczeń spowodowany jest zwiększeniem wartości majątku zakładu wskutek zakończonych inwestycji, zmiana wartości pozostałych kosztów również związana jest z zakończeniem kompleksowej inwestycji infrastrukturalnej.

Skalę zrównoważenia przychodów i kosztów w przekroju 2024/2023 można przedstawić za pomocą wskaźnika nadwyżki finansowej z bieżącej działalności. Wystąpiła wartość ujemna w 2024r.; w porównaniu z rokiem 2023 nastąpił spadek tego parametru, co było spowodowane wystąpieniem straty finansowej.

Wskaźnik nadwyżki bilansowej.

Wyszczególnienie	Rok 2024	Rok 2023	Zmiana
Nadwyżka finansowa z działalności bieżącej (1+2-3)	- 590 773,89	585 816,24	- 1 176 590,13
1. Wynik finansowy netto	- 612 340,93	517 518,73	- 1 129 859,66
2. Amortyzacja	4 822 863,58	2 734 617,85	2 088 245,73
3. Wartość przychodów równoważących odpisy amortyzacyjne środków trwałych z dotacji	4 801 296,54	2 666 320,34	2 134 976,20

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

I. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto z sprzedaży produktów} + \text{przychody netto z sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$
$$\frac{-612340,93 \times 100\%}{61650212,25} = -0,99\%$$

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto z sprzedaży produktów} + \text{przychody netto z sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$\frac{-6981887,87 \times 100\%}{61645437,59} = -11,33\%$$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

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

gdzie

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

$$\frac{-612340,93 \times 100\%}{91583199,86} = -0,67\%$$

II. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe}}$$
$$\frac{7496418,44}{9561778,26} = 0,78$$

2) Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe}}$$
$$\frac{6700607,42}{9561778,26} = 0,70$$

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.

$$\frac{4994087,54 \times 365}{54975208,34} = 33 \text{ dni}$$

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.

$$\frac{3711715,99 \times 365}{54975208,34} = 25 \text{ dni}$$

IV. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\frac{11526778,26}{93670874,07} \times 100\% = 12,31\%$$

2) Wskaźnik wypłacalności

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

$$\frac{11526778,26}{-1904454,78} = -6,05$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	- 0,99%	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-11,33%	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	- 0,67%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 0	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	Poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0zł	0 4 8 12 10	0,78	4
Płynności szybkiej	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0zł	0 8 13 10	0,70	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 25		Uzyskane pkt. 12	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	25	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 10		Uzyskane pkt. 10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	poniżej 40,0% od 40,0% do 60,0% powyżej 60,0% do 80,0% powyżej 80,0%	10 8 3 0	12,31%	10

Wypłacalności	(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	- 6,05	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt.	10
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					32

Łączna wartość punktów we wszystkich grupach za 2024 rok wynosi 32 punktów.

- W pierwszej grupie wszystkie **wskaźniki zyskowności** mają wartość ujemną . Oznacza to, że działalność jednostki jest nieefektywna, jednostka generuje straty. Ujemny wskaźnik z działalności operacyjnej 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 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 szpitala są to średnie 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 33 dni i oznacza długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań w naszym przypadku wynosi 25 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 12,31% 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 +/- 6,05%. 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 32 pkt. na 70 możliwych do uzyskania (45,71%). W porównaniu z rokiem 2023 nastąpił spadek o 6 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 2024 roku

Nazwa	Przychody	Koszty bezpośrednie	Koszty pośrednie	Koszty ogółem	Wynik finansowy
Szpital	27 081 021,95	17 250 861,47	12 757 125,54	30 007 987,01	-2 926 965,06
Oddział wewnętrzny	9 683 458,91	6 675 021,08	2 542 225,87	9 217 246,95	466 211,96
Oddział chirurgii	14 162 542,15	8 491 766,88	9 187 003,15	17 678 770,03	-3 516 227,88
Izba przyjęć	3 235 020,89	2 084 073,51	1 027 896,52	3 111 970,03	123 050,86
ZOL	10 696 831,31	10 491 074,08	1 442 496,33	11 933 570,41	-1 236 739,10
Oddział rehabilitacji	4 482 219,70	4 016 729,76	615 879,20	4 632 608,96	-150 389,26
Poradnie specjalistyczne	10 618 995,14	6 535 939,51	5 928 661,04	12 464 600,55	-1 845 605,41
Poradnia neurologiczna	599 172,46	413 324,95	320 133,79	733 458,74	-134 286,28
Poradnia ginekologiczno-położnicza	805 564,91	723 348,39	253 034,90	976 383,29	-170 818,38
Poradnia endokrynologiczna	693 113,54	414 026,37	365 256,55	779 282,92	-86 169,38
Poradnia chirurgii ogólnej	711 723,02	555 963,89	297 030,02	852 993,91	-141 270,89
Poradnia dermatologiczna	469 959,38	382 401,12	35 296,07	417 697,19	52 262,19
Poradnia kardiologiczna	924 504,48	533 720,24	358 066,23	891 786,47	32 718,01
Poradnia ch.onkologicznej	102 824,84	52 937,96	29 398,04	82 336,00	20 488,84
Poradnia onkologiczna	84 730,85	188 107,41	68 859,64	256 967,05	-172 236,20
Poradnia gastrologiczna	816 567,86	258 784,28	557 284,41	816 068,69	499,17
Poradnia ortopedyczna	1 008 003,39	816 560,88	330 434,29	1 146 995,17	-138 991,78
Poradnia chorób płuc	256 688,54	206 312,77	49 793,50	256 106,27	582,27
Poradnia otolaryngologiczna	555 156,72	470 672,67	174 951,85	645 624,52	-90 467,80
Poradnia naczyniowa	78 271,45	99 868,28	5 735,64	105 603,92	-27 332,47
Poradnia urologiczna	286 798,58	207 215,29	75 170,93	282 386,22	4 412,36
Poradnia diabetologiczna	102 423,73	131 790,88	23 711,57	155 502,45	-53 078,72
Poradnia alergologiczna	149 793,93	141 996,61	5 897,62	147 894,23	1 899,70
Poradnia rehabilitacyjna	2 157 230,00	165 510,04	2 944 451,43	3 109 961,47	-952 731,47
Poradnia okulistyczna	816 467,46	773 397,48	34 154,56	807 552,04	8 915,42
Poradnia zdrowia psychicznego	188 989,88	209 574,08	-10 490,30	199 083,78	-10 093,90
NPL	3 285 195,62	1 492 021,24	606 862,03	2 098 883,27	1 186 312,35
POZ	95 415,39	246 295,83	26 473,74	272 769,57	-177 354,18
Poradnia Medycyny Pracy	160 718,81	106 456,22	20 578,31	127 034,53	33 684,28
Badania laboratoryjne.RTG i inne (odpłatne)	563 513,40				563 513,40
Przychody z dz. niemedycznej	68 430,96				68 430,96
Koszty pozostałej działalności		220 558,13		220 558,13	-220 558,13
Razem działalność podstawowa	57 241 332,16	40 569 510,32	21 387 585,89	61 957 096,21	-4 715 764,05
Koszty finansowe		37 975,24		37 975,24	-37 975,24
Pozostałe koszty operacyjne		209 884,73		209 884,73	-209 884,73
Przychody finansowe	4 774,66				4 774,66
Pozostałe przychody operacyjne	4 404 105,43				4 404 105,43
OGÓŁEM	61 650 212,25	40 817 370,29	21 387 585,89	62 204 956,18	-554 743,93
				Podatek dochodowy CIT	57 597,00
				WYNIK FINANSOWY	-612 340,93

W poszczególnych rodzajach świadczeń SPZZOZ w Pionkach uzyskał następujące wyniki finansowe za 2024 rok:

• NPL zysk (+)	1.186.312,35zł
• Oddział Wewnętrzny zysk (+)	466.211,96zł
• Izba Przyjęć zysk (+)	123.050,86zł
• Medycyna Pracy zysk (+)	33.684,28zł
• AOS ogółem zysk (+)	121.777,96zł
• Pozostała działalność zysk (+)	523.813,02zł
• Oddz. chirurgii strata (-)	3.516.227,88zł
• Poradnie specjalistyczne strata (-)	1.967.383,37zł
• ZOL strata (-)	1.236.739,10zł
• POZ strata (-)	177.354,18zł
• Oddz. Rehabilitacji strata (-)	150.389,26zł

Na dzień 31.12.2024r. SPZZOZ w Pionkach dysponował 164 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 2024 rok.

Wyszczególnienie	Liczba łóżek	Liczba leczonych	Liczba osobodni	Wykorzysta nie łóżka w dniach	Wykorzystanie łóżka w %	Średni pobyt w dniach
Wewnętrzny	26	1124	8622	331,62	90,85	7,52
Chirurgii Ogólnej	18	1242	5482	304,56	83,44	4,01
Rehabilitacji	30	463	9660	322	88,2	19,92
Ogółem	74	2829	23764	321,14	87,98	8,15

W 2024 roku w poradniach specjalistycznych udzielono 54.698 porad. W NPL udzielono 4.668 porad; w POZ 862 porad. W Zakładzie Rehabilitacji Ogólnoustrojowej w 2024 roku wykonano 202.114 zabiegów fizjoterapeutycznych.

Blok operacyjny wykonał 817 zabiegów ogółem.

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala, które wystąpiły w 2024r. i wystąpią w 2025r. należy wymienić;

1. Utworzenie nowych komórek organizacyjnych, scalenie istniejących – poradni i pracowni – w celu rozszerzenia oferty świadczeń medycznych placówki i szerszego zaspokojenia potrzeb społeczeństwa powiatu, planowane poszerzenie zakresu usług medycznych.
 - Utworzenie nowych komórek organizacyjnych – pracowni rezonansu magnetycznego.
 - Systematyczne zwiększanie wartości realizacji umów z NFZ- obecnie za okres 01-04/2025r. wartość wypracowanego ryczału wynosi 100%, w pozostałych zakresach wartości uzyskiwane ponad plan; zapłacone nadwykonania za I kwartał br. wynoszą 483.770,33zł.
 - SPZZOZ w Pionkach w dniu 6 listopada 2024 r. złożył został wniosek nr KPOD.07.08-IP.10 0031/24 o dofinansowanie realizacji inwestycji pn.: „Modernizacja budynku Szpitala przy Harcerskiej 1 na potrzeby Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w SPZZOZ w Pionkach wraz zakupem sprzętu” w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności nie uzyskał jednak dofinansowania.
 - W planach rozszerzenie działalności medycznej o dodatkowe poradnie specjalistyczne
 - Poradni chorób zakaźnych,
 - Poradni medycyny sportowej.
2. Realizację nakładów inwestycyjnych, w tym finansowanych z dotacji:
 - Umowa z dnia 12 marca 2025r. „Zakup myjni endoskopowej dla pracowni endoskopowej w SPZZOZ w Pionkach”
 - Umowa z dnia 12 marca 2025r. „Zakup licencji i sprzętu dla pracowni rezonansu magnetycznego w SPZZOZ w Pionkach”
 - Przyjęto do ewidencji środków trwałych wysokospecjalistyczny sprzęt medyczny – rezonans magnetyczny, przekazany przez Agencję Rezerw Strategicznych o wartości 5.165.149,19zł.
 - W trakcie opracowania wniosek pn. „Zwiększenia jakości bezpieczeństwa i uruchomienie AI w SPZZOZ w Pionkach wraz zakupem sprzętu” o wartości 4.784.000zł. Dofinansowanie zadania w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności – D1.1.2 „Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia”.
3. W zakresie finansowania zewnętrznego działalności
 - na przestrzeni 2024r. spłacano pożyczkę długoterminową w wysokości 438.000zł. Pożyczka udzielona przez Powiat Radomski w czerwcu 2022r. w wysokości 4,6 mln zł.

Splata rozpoczęta w 2023r. i przebiega zgodnie z harmonogramem. W wyniku podpisanego porozumienia w dniu 13 września 2024r. została umorzona pożyczka w wysokości 1.539.000zł, zaś splata pozostałej wartości niespłaconej pożyczki została odroczone do 31.12.2025r. na mocy podpisanego Aneksu do umowy pożyczki.

- W 2025r. otrzymano długoterminową pożyczkę z Powiatu Radomskiego na splatę przeterminowanych zobowiązań w wysokości 4,6 mln zł.

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. pandemia, wzrost zagrożenia działaniami wojennymi za wschodnią granicą,
- 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 terminowych wpływów należności i regulowania zobowiązań, np. w warunkach długotrwałego zamrożenia środków w należnościach z tytułu nadwykonań,

Przedstawiona prognoza na lata 2025-2027 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania Szpitala oraz aktualnej sytuacji makroekonomicznej.

ANALIZA SWOT dla szpitala w Pionkach

	Czynniki pozytywne	Czynniki negatywne
Czynniki wewnętrzne	Mocne strony (S) Nowoczesny sprzęt Nowoczesna infrastruktura Kadra medyczna - pielęgniarska z wysokimi kompetencjami Innowacyjne i nowoczesne podejście do pacjenta (nowe procedury w ZOL związane z żywieniem pacjenta, wkłucia obwodowe, wkłucia pod skanerem z trudnym dostępem naczyniowym z wykorzystaniem nowoczesnego sprzętu Sukcesywne odrabianie utraconych przychodów z NFZ, co skutkuje zwiększeniem kontraktu	Słabe strony (W) Problemy z personelem lekarskim Niedostosowana do urządzeń mobilnych strona www Położenie geograficzne placówki, co wpływa na dostępność kadry lekarskiej Sąsiedztwo innych placówek medycznych i przewaga konkurencyjna kadrowa Brak SOR-u, OIOM-u, OIT-u co wpływa na kwalifikację do zabiegów i hospitalizację „obciążonych” pacjentów Wysokie koszty utrzymania systemu informatycznego Mała liczba miejsc parkingowych dla pacjentów
Czynniki zewnętrzne	Szanse (O) Brak silnej konkurencji w Pionkach i okolicach w postaci badań RM i szybkich opisów badań. Unikatowe w skali regionu procedury medyczne ortopedyczne Rozwój usług endoskopowych jak gastroskopia i kolonoskopia w znieczuleniu Planowana reorganizacja dot. podpisania kontraktu z NFZ na chirurgię jednego dnia	Zagrożenia (T) Brak finansowania w 100% przez NFZ za zrealizowane świadczenia zdrowotne Brak wzrostu wyceny procedur realizowanych w szpitalach powiatowych Rosnące koszty pracy Brak finansowania przez NFZ wynagrodzeń pracowników niemedycznych oraz zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, kontraktów. Wysokie koszty przeglądów aparatury medycznej Ograniczona dostępność pacjentów do lekarzy z okolicznych 4 POZ-ów w Pionkach co wpływa na duże zwiększenie obciążenia pracą Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej Częste zmiany przepisów prawnych

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.

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 2024r. i planowane do uzyskania w kolejnych latach wskaźniki ekonomiczno - finansowe świadczą o zaburzeniach 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 2024r. wyniósł brutto brutto 3 mln zł; w 2025r. wyniesie ok. 2,4 mln zł; wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii oraz gazu. Wyższe koszty nabywanych produktów spowodowane są również wzrostem płacy minimalnej w 2024r., wzrostem kosztów komponentów, wzrostem cen surowca wpływającego na finalną cenę oferowanych środków.

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

PROGNOZA EKONOMICZNO – FINANSOWA NA LATA 2025 -2027

Założenia prognozy na lata 2025-2027

PRZYCHODY I KOSZTY

2025 ROK

Do projekcji sprawozdania finansowego na 2025 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 w kwocie 64.141.339,07zł i kosztów w kwocie 64.072.163,03zł co pozwoli jednostce uzyskać wynik finansowy brutto 69.176,04zł. Planowana wysokość podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 69.176zł, wobec powyższego planowany wynik finansowy netto wyniesie 0,04zł.

W 2025 roku ustawa o minimalnym wynagrodzeniu pracowników wykonujących zawody medyczne za okres od 01.07.2025r. do 31.12.2025. roku będzie kosztowała zakład ok. 2,4 mln zł.

Zadanie bieżące: „Remont budynku Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w SPZZOZ w Pionkach” planowana wartość 1.700.000zł. zadanie współfinansowane przez Powiat Radomski.

Dodatkowo planuje się przekazanie właścicielowi - Powiatowi Radomskiemu budynków przy ul. Sienkiewicza 29 i ul. Harcerskiej 1, co pozwoli zmniejszyć koszty funkcjonowania Szpitala. Szacunkowy koszt utrzymania budynków to ok. 300 tys. zł rocznie, wynikający przede wszystkim z nieprowadzenia działalności medycznej w wymienionych obiektach.

Planowane wartości przychodów i kosztów będą skorygowane o zakładane i wdrażane zmiany w tym zakresie, których skutki będą częściowo już widoczne w sprawozdaniu 2025r., wpłyną również na kształtowanie się wyniku finansowego w następnych latach.

SPZ ZOZ w Pionkach prowadzi politykę inwestycyjną zgodnie z WPF na lata 2025-2027.

Plan inwestycyjny na rok 2025 zakłada wydatki na realizację inwestycji na łączną kwotę **4.982.320zł.**

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

- Zakup licencji i sprzętu dla pracowni rezonansu magnetycznego – 140.000,00zł.
- Zakup sprzętu medycznego dla pracowni endoskopii – 58.320,00zł.

- Zakup samochodu transportowego dla potrzeb transportu szpitalnego. Szacunkowa wartość 550 000,00zł.
- W trakcie opracowania wniosek pn. „Zwiększenia jakości bezpieczeństwa i uruchomienie AI w SPZZOZ w Pionkach wraz zakupem sprzętu” o wartości 4.784.000zł. Dofinansowanie zadania w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności – D1.1.2 „Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia”.
- Złożony wniosek nr KPOD.07.08-IP.10-0031/24 o dofinansowanie realizacji inwestycji pn.: „Modernizacja budynku Szpitala przy ul. Harcerskiej 1 na potrzeby Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w SPZZOZ w Pionkach wraz zakupem sprzętu” w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności nie uzyskał dofinansowania pomimo pozytywnej oceny merytorycznej.

2026 ROK

Na 2026 rok zakłada się zwiększenie przychodów do kwoty 69.000.000 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. 5 mln zł

2027 ROK

Na 2027 rok planuje się przychody w wysokości 72.000.000 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.

Reasumując, należy stwierdzić, że najistotniejszymi zagrożeniami dla funkcjonowania Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pionkach jest ryzyko niepełnej wypłaty przez NFZ zrealizowanych nadwykonań, pogłębiające się roszczenia płacowe pracowników na które Szpital może nie uzyskać pełnego pokrycia, braki kadrowe szczególnie w grupie zawodowej lekarzy, zwiększone koszty funkcjonowania Szpitala ze względu na wzrost cen materiałów i usług.

Mając na uwadze powyższe Dyrektor i pracownicy szpitala czynią starania pomimo trudnej sytuacji rynkowej, aby sytuacja finansowa jednostki osiągnęła stabilizację ze szczególnym zwróceniem uwagi na jakość i bezpieczeństwo pacjentów oraz ciągłość udzielania świadczeń zdrowotnych.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach
Im. Lecha i Marii Kaczyńskich
- Pary Prezydenckiej

Bernarda Duńka

Sporządził

Maria Bielska

Zatwierdził