

**UCHWAŁA NR III/29/24
RADY POWIATU KOŚCIAŃSKIEGO**

z dnia 19 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Kościanie za 2023 rok.**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j.Dz.U.2024.799) Rada Powiatu Kościańskiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie za 2023 rok.

2. Oceny dokonuje się na podstawie "Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie za 2023 rok", stanowiącego załącznik do uchwały.

3. Raport, o którym mowa w ust. 2 został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok obrotowy 2023 oraz 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 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kościańskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Bartosz Kobus

Załącznik do uchwały Nr III/29/24
Rady Powiatu Kościańskiego
z dnia 19 czerwca 2024 r.



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W
KOŚCIANIE**

za rok 2023

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

Podstawa prawna:

1. art. 53a ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz.991 ze zmianami)
2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832)

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

Zagadnienia :

- I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Kościanie
- II. Zakres świadczonych usług
- III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno -finansową na przestrzeni lat
- IV. Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy
- V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe:
 1. Ogólne założenia i cele SP ZOZ w Kościanie;
 2. Dotychczasowe wyniki finansowe działalności operacyjnej;
 3. Wskaźniki makroekonomiczne
- VI. Podsumowanie.

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w
Kościanie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
2. Siedziba: *64-000 Kościan, ul. Szpitalna 7*
3. Adres: *64-000 Kościan, ul. Szpitalna 7*
4. Numer telefonu: *65 512 08 55*, faksu: *65 612 07 07*
5. Adres poczty elektronicznej: sekretariat@szpital.koscian.pl
6. Strona internetowa: www.szpital.koscian.pl
7. Numer identyfikacyjny REGON: *411051999*
8. Numer identyfikacji podatkowej *6981578284*
9. Numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego: *0000039047*
10. Data wpisu i numer wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
07 grudnia 1993r., W-30-000000015840

II. Zakres świadczonych usług

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kościanie realizuje usługi medyczne głównie dla mieszkańców powiatu kościańskiego oraz mieszkańców innych powiatów województwa wielkopolskiego, w mniejszym zaś stopniu innych województw. Świadczenia realizowane są dla pacjentów posiadających ubezpieczenie zdrowotne oraz komercyjne. Usługi komercyjne realizowane są głównie w zakresie usług diagnostycznych tj.:

- badań laboratoryjnych,
- badań mikrobiologicznych,
- badań USG,
- badań RTG,

oraz

- poradni neurochirurgicznej.

Świadczenia w zakresie reumatologia – hospitalizacja, ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja oraz świadczenia w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej mają charakter ponadregionalny. Obecnie większość realizowanych zakresów świadczeń objęta jest tzw. podstawowym szpitalnym zabezpieczeniem (umową „sieciową”).

SP ZOZ w Kościanie udziela w ramach umów zawartych z WOW NFZ świadczenia zdrowotne w następującym zakresie:

- ambulatoryjna opieka specjalistyczna (poradnie poza sieciowe) tj.:
Poradnia reumatologiczna w Śmigłu,
Poradnia położniczo – ginekologiczna w Śmigłu,
Poradnia medycyny sportowej,
Poradnia pediatria,
Poradnia ortopedyczna dla dzieci.
- świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (Zakład Opiekuńczo – Lecznicy),
- opieka paliatywna i hospicyjna (Oddział Paliatywny),
- rehabilitacja lecznicza (fizjoterapia ambulatoryjna z 3 miejscami udzielania świadczeń Kościan, Śmigiel i Krzywiń),
- profilaktyczne programy zdrowotne (program profilaktyki raka piersi),
- profilaktyczne programy zdrowotne (program profilaktyki raka jelita grubego),
- programy pilotażowe – profilaktyka 40 PLUS,
- podstawowa opieka zdrowotna - transport sanitarny w poz,

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

- leczenie szpitalne – programy zdrowotne (lekowe) dotyczy 2 programów lekowych,
- ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne (badania rezonansu magnetycznego),
- program pilotażowy – Dobry posiłek w Szpitalu,
- umowa „sieciowa”.

W ramach umowy „sieciowej” realizowane są następujące zakresy świadczeń:

- leczenie szpitalne:
 - Oddział wewnętrzny,
 - Oddział chirurgiczny,
 - Oddział ortopedii i traumatologii narządu ruchu,
 - Oddział anestezjologii i intensywnej terapii,
 - Oddział dziecięcy,
 - SOR,
 - Oddział ginekologiczno – położniczy,
 - Oddział noworodkowy,
 - Oddział reumatologiczny,
 - Oddział rehabilitacyjny,
 - Oddział rehabilitacji dziennej,
- ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne:
 - Poradnia kardiologiczna w Kościanie,
 - Poradnia urologiczna w Kościanie,
 - Poradnia reumatologiczna w Kościanie,
 - Poradnie chirurgiczna w Kościanie,
 - Poradnia położniczo – ginekologiczna w Kościanie,
 - Poradnia neonatologiczna w Kościanie,
 - Poradnia leczenia bólu w Kościanie,
 - Poradnia onkologiczna w Kościanie,
 - Poradnia diabetologiczna w Kościanie,
 - Poradnia endokrynologiczna w Kościanie,
 - Poradnia ortopedyczna w Kościanie,
 - Poradnia preluksacyjna w Kościanie,
 - Poradnia nefrologiczna w Kościanie,
 - Poradnia chirurgii dziecięcej,

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

Poradnia chorób naczyń.

- leczenie szpitalne – programy zdrowotne (lekowe) dotyczy 5 programów lekowych,
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia diagnostyczne kosztochłonne – Pracownia Endoskopii (kolonoskopia, gastroskopia) i Pracownia Rezonansu Magnetycznego,
- świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej na obszarze zabezpieczenia do 100000 osób - ryczałt miesięczny.

Od 1 marca 2020 roku rozpoczął się proces wyłączenia z ryczałtu poszczególnych poradni specjalistycznych, by od dnia 1 lipca 2021 roku wyodrębnić wszystkie zakresy. Ponadto świadczenia realizowane w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej uzyskały status świadczeń nielimitowych. Powyższe oznacza, iż w przypadku wystąpienia przekroczenia realizacji świadczeń w stosunku do wartości określonej w umowie, na koniec każdego kwartału na wniosek świadczeniodawcy WOW NFZ zwiększa limit do wartości wykonania. Proces kontynuowany jest nadal, od 1 kwietnia 2024 roku status usług nielimitowanych uzyskały świadczenia w rodzaju opieka paliatywna i hospicyjna (Oddział Paliatywny).

Powyższą sytuację należy ocenić bardzo pozytywnie, pozwala podmiotowi leczniczemu przy właściwej organizacji pracy w komórkach organizacyjnych wygenerować dodatkowe przychody ponad wartość określoną w planie finansowym na dany rok rozliczeniowy. Podkreślić należy, iż z tego mechanizmu SP ZOZ w Kościanie korzysta w wielu zakresach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej np. Poradnia Chirurgiczna, Poradnia Ginekologiczno – Położnicza, Poradnia Ortopedyczna, Poradnia Onkologiczna, Poradnia Reumatologiczna, Poradnia Medycyny Sportowej.

W roku 2023 SP ZOZ w Kościanie realizował umowy długoterminowe zawarte z WOW NFZ, część z nich była efektem procedur konkursowych przeprowadzonych w latach poprzednich. Pozostałe realizowane są na mocy aneksów przedłużających okres obowiązywania umowy, powyższe dotyczy umów w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna (poradnie poza sieciowe) oraz rehabilitacja lecznicza (Pracownice Fizjoterapii w Kościanie, w Śmiglu i w Krzywiniu).

Umowa tzw. sieciowa zawarta została na okres 5 lat tj. do dnia 31 grudnia 2027 roku i obowiązuje od 1 stycznia 2023 roku. Natomiast pozostałe posiadają indywidualny okres obowiązywania tj.

- ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne – do 31.12.2024 roku,

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

- profilaktyczne programy zdrowotne – do 28.02.2029 roku (badania mammograficzne) – nowa umowa, będąca wynikiem postępowania konkursowego zakończonego w 2024 roku,
- profilaktyczne programy zdrowotne – do 31.10.2027 roku (profilaktyka raka jelita grubego),
- opieka paliatywna i hospicyjna – do 30.09.2032 roku,
- świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze – do 30.06.2033 roku - nowa umowa, będąca wynikiem postępowania konkursowego zakończonego w 2023 roku,
- rehabilitacja lecznicza – do 31.12.2024 roku (pierwotnie: 31.03.2023 r. – umowa przedłużana kolejnymi aneksami),
- podstawowa opieka zdrowotna – umowa na czas nieokreślony,
- programy pilotażowe – profilaktyka 40 PLUS - umowa obowiązuje od 01.04.2023 – 30.06.2024 r.

Uzupełnieniem podstawowej działalności SP ZOZ w Kościanie są świadczenia diagnostyczne realizowane komercyjnie dla pacjentów samopłacących oraz dla pacjentów ze skierowaniami z innych podmiotów leczniczych realizowane w Zakładzie Diagnostyki Laboratoryjnej oraz w Centrum Diagnostyki Obrazowej. Wskazać należy, iż każdego dnia od poniedziałku do piątku Centrum Diagnostyki Obrazowej obsługuje około 90 – 100 pacjentów, z czego ponad 50% to pacjenci komercyjni. Średnia miesięczna wartość przychodów z tytułu realizacji badań RTG wynosi 61 675,68 zł (na podstawie I kwartału br.)

Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej wykonuje miesięcznie badania o wartości średnio 185 892,60 zł (wyczerpanie na podstawie I kwartału 2024 roku), dla pacjentów samopłacących lub posiadających skierowanie, z którymi SP ZOZ w Kościanie zawarł umowę na realizowanie przedmiotowych usług (kwota obejmuje badania laboratoryjne i mikrobiologiczne).

Podkreślić należy, iż każdego roku zakres realizowanych świadczeń w ramach umów z WOW NFZ ulega rozszerzeniu, w roku 2023 zostały zakontraktowane świadczenia rezonansu magnetycznego, świadczenia w zakresie pediatrii (Poradnia Pediatria), program pilotażowy – Profilaktyka 40 PLUS. Natomiast w bieżącym roku zawarte zostały umowy na nowy program lekowy oraz świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci (Poradnia Ortopedyczna dla Dzieci).

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową na przestrzeni lat

Analizując czynniki zewnętrzne i wewnętrzne mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie należy w pierwszej kolejności wskazać:

- 1) niedoszacowanie wartości umów. Potwierdzeniem powyższej tezy jest wartość nadwykonań zrealizowanych przez SP ZOZ w Kościanie w roku 2023 w kwocie 12 359 295,84 zł tj. prawie 10% ogólnych przychodów Szpitala oraz wartość nadwykonań wygenerowanych w roku bieżącym w okresie styczeń – kwiecień tj. 5 976 047,79 zł,
- 2) brak stałych zasad w regulowaniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia należności z tytułu wykonanych świadczeń ponad wartość określoną w tzw. ryczałcie, za rok 2022 NFZ wypłacił nadwykonania w kwocie 60% ogólnej ich wartości, natomiast za rok 2023 do tej pory nie ma informacji o ewentualnej zapłacie,
- 3) wzrost wyceny świadczeń oraz wartości umów podyktowany jest koniecznością zabezpieczenia środków finansowych podmiotom leczniczym na coroczny wzrost wynagrodzeń wynikających z Ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 poz. 1352), natomiast brak realnego wzrostu wyceny świadczeń w celu zbilansowania rosnących kosztów działalności podmiotów leczniczych,
- 4) potrzeby inwestycyjne SP ZOZ w Kościanie związane z dostosowaniem posiadanej infrastruktury budowlanej np. termomodernizacja budynków Szpitala, budowa łącznika pomiędzy Oddziałem Ginekologiczno – Położniczym a budynkiem głównym, lądowisko dla helikopterów,
- 5) potrzeby inwestycyjne SP ZOZ w Kościanie związane z wymianą i uzupełnieniem sprzętu i aparatury medycznej wykorzystywanej w komórkach organizacyjnych Szpitala.

Wskazać również należy, iż nadal negatywnie na sytuację ekonomiczno – finansową wpływają czynniki, które opisywane były w raportach za lata 2021 i 2022 tj.:

- 1) niejasny system finansowania podmiotów leczniczych (tzw. ryczałt szpitalny), generowane nadwykonania w ryczałcie nie mają wpływu na wartość ryczałtu na kolejny okres rozliczeniowy,

- 2) czynniki z obszaru gospodarki mające bezpośredni wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową (wzrost płacy minimalnej, minimalna stawka godzinowa, wzrost cen wywozu i utylizacji odpadów komunalnych i biologicznych, wzrost cen towarów i usług),
- 3) wzrost kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych (koszt zakupu środków opatrunkowych, sprzętu jednorazowego użytku, odczynników do badań laboratoryjnych itp.)
- 4) wzrost kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych (podwyższenie standardów pobytu pacjenta, nowe technologie, serwis sprzętu),
- 5) przewlekłe i skomplikowane procedury aneksowania wartości umów z tytułu zrealizowanych nadwykonań,
- 6) wydłużony czas oczekiwania na zapłatę z tytułu zrealizowanych nadwykonań,
- 7) brak stabilności prawa w sektorze ochrony zdrowia (obecnie sygnalizowana kolejna zmiana w sektorze ochrony zdrowia tj. reforma szpitali powiatowych), co powoduje konieczność stałego dostosowywania podmiotów leczniczych do nowych warunków funkcjonowania, zmian systemu rozliczeń, itp.,
- 8) ograniczone możliwości rozszerzenia zakresu realizowanych świadczeń,
- 9) „pozorne” wzrosty wyceny świadczeń np.
 - brak systemowego wzrostu wyceny realizowanych usług zdrowotnych uwzględniającego jednocześnie wszystkie rodzaje i zakresy świadczeń,
 - brak uwzględnienia w wycenie świadczeń bieżącej wartości inflacji, wzrostu kosztów wynagrodzenia, wzrostu płacy minimalnej.

Kolejną grupę czynników oddziałujących na kondycję ekonomiczno – finansową stanowią kwestie dotyczące spraw pracowniczych, które również były opisywane w dotychczasowych raportach, jednakże ich wpływ jest mniej odczuwalny tj.

- 1) brak kadry lekarskiej powodujący trudności w obsadzie zespołów realizujących świadczenia, a dodatkowo powodują „konkurowanie cenowe” podmiotów leczniczych o niezbędnych pracowników – obecnie czynnik ten ma znaczenie dla wybranych zakresów świadczeń np. SOR, ZRM, neonatologia,
- 2) wymagania kadrowe wynikające z wcześniej wprowadzanych przepisów prawnych i narzucanych wymagań osobowych (np. od 1 maja 2021 roku wprowadzono obowiązek zapewnienia w Aptece Szpitalnej jednego mgr farmacji w przeliczeniu na każde rozpoczęte 100 łóżek) – od dnia 1 września 2024 roku zostanie zatrudniona dodatkowa osoba, wypełniając nałożony obowiązek (została podpisana umowa przedwstępna),

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

- 3) brak zapewnienia pełnego finansowania skutków Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- 4) refundacja skutków regulacji płacowych pracowników zatrudnionych w ramach umów nie obejmująca wszystkich grup zawodowych tj. tylko pracowników działalności podstawowej oraz pracowników zatrudnionych w ramach umów cywilno – prawnych,
- 5) regulacje płacowe wprowadzające niebezpieczne różnice płacowe w jednej grupie zawodowej, powyższe dotyczy lekarzy oraz pielęgniarek i położnych,
- 6) trudność w pozyskiwaniu kadry medycznej do pracy w poradniach dotyczących konkretnych specjalności lekarskich tj. diabetologia, choroby naczyń, nefrologia,

Wskazać należy, iż istotnym czynnikiem wewnętrznym, który będzie miał wpływ na funkcjonowanie SP ZOZ w Kościanie w latach 2024 – 2025 to prowadzona inwestycja budowlano – remontowa w Oddziale Rehabilitacyjnym (tzw. budynek Starej Chirurgii). Konsekwencją rozpoczętych prac jest zawieszenie działalności Oddziału na okres 6 miesięcy i ograniczenia bieżących przychodów SP ZOZ w Kościanie. Zgodnie z zawartą umową wartość przychodów wynosiła miesięcznie 403 740,00 zł, bez uwzględnienia ewentualnych nadwykonań, które każdego miesiąca były realizowane.

Planowany okres realizacji inwestycji zgodnie z zawartą umową i ustaleniami z Wykonawcą prac obejmuje okres od 5 maja 2024 roku do 30 kwietnia 2025 roku.

IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Raport dot. analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej sporządzony jest zgodnie z Rozporządzeniem 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. z zastosowaniem metody punktowej uzyskano 30 z możliwych 70 punktów (w roku 2022 – 34), co stanowi 42,86% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o pogorszeniu się sytuacji ekonomiczno - finansowej jednostki w stosunku do roku ubiegłego.

Dokonując porównania wskaźników za lata 2018 do 2023 obserwujemy spadek oceny punktowej tj.

- 84,29% w 2018 r.,
- 70,00% w 2019 r.,
- 54,29% w 2020 r.,
- 54,29% w 2021 r.,
- 48,57% w 2022 r.,
- 42,86% w 2023 r.,

Powyższe zestawienie wskazuje systematyczny spadek oceny od 2018 roku, na przestrzeni 6 lat liczba osiągniętych punktów obniżyła się o 50%. Wskazać należy, iż wynik za rok 2023 jest znacznie korzystniejszy od prognozowanego. Z dokonanej analizy w roku 2023 prognozowany był spadek ilości punktów do 18 pkt. tj. 25,71% za 2023 roku. Natomiast z obecnie dokonanej oceny opartej na osiągniętych w zakończonym roku wskaźnikach ocena punktowa jest znacznie korzystniejsza.

Podkreślić również należy, iż prognoza dotycząca kolejnych lat działalności SP ZOZ wskazuje, iż w roku 2024 trend winien ulec zmianie, aby w 2025 nastąpiła znaczna poprawa wskaźników, a tym samym wzrost oceny punktowej i wyniku finansowego. Prognozowany wynik w kolejnych to 39 punktów tj. 55,71%,.

Osiągnięcie w bieżącym roku rozliczeniowym wskazanego w prognozie wyniku stanowić będzie powrót do sytuacji z lat 2019 – 2020. Podstawowymi warunkami, które winny zapewnić poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej to zapewnienie wysokiego poziomu realizacji usług

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

zdrowotnych gwarantujących wygenerowanie określonej wartości nadwykonań. Drugim niezbędnym warunkiem jest rygorystyczna polityka kosztowa prowadzona przez cały okres bieżącego roku.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT						
KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	95 828 995	118 793 232	126 840 032	130 645 233	134 564 589
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	96 805 279	118 820 037	126 840 032	130 645 233	134 564 589
A.I.1.	sprzedanych NFZ	92 944 151	114 668 604	122 564 056	126 240 977	130 028 204
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia					
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom					
A.I.4.	pozostałych	1 763 846	1 943 900	2 002 217	2 062 284	2 124 153
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	2 097 282	2 207 533	2 273 759	2 341 972	2 412 232
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-976 284	-26 805			
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	0		0	0	0
B.I.	Amortyzacja	104 477 360	127 232 245	133 050 578	137 042 094	141 153 354
B.II.	Zużycie materiałów i energii	3 293 986	4 152 857	4 277 443	4 405 765	4 537 938
B.II.1.	Materiałów	21 234 550	24 539 754	25 275 947	26 034 225	26 815 252
B.II.1.a.	- leków	19 023 036	21 641 739	22 290 992	22 959 722	23 648 513
B.II.1.b.	- żywności	7 973 012	10 649 207	10 838 470	11 163 624	11 498 533
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	0	0	0	0	0
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	3 838 824	4 133 774	4 340 463	4 470 680	4 604 797
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	2 496 155	2 376 900	2 495 745	2 570 617	2 647 736
		182 039	170 664	175 784	181 058	186 489

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

B.II.1.f.	- pozostałe	4 533 006	4 311 194	4 440 530	4 573 743	4 710 958
B.II.2.	Energii	2 211 514	2 898 015	2 984 955	3 074 504	3 166 739
B.II.2.a	- elektrycznej	1 141 936	1 729 102	1 780 975	1 834 404	1 889 456
B.II.2.b.	- ciepłej	28	0	0	0	0
B.II.2.c.	- pozostałe	1 069 550	1 168 913	1 203 980	1 240 100	1 277 303
B.III.	Usługi obce	23 567 035	31 259 132	32 196 906	33 162 813	34 157 698
B.III.1.	remontowe	259 368	412 674	425 054	437 806	450 940
B.III.2.	transportowe	121 983	75 545	77 811	80 145	82 550
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	16 290 172	22 695 432	23 214 786	23 911 230	24 628 566
B.III.4.	pozostałe usługi	6 895 512	8 075 481	8 479 255	8 733 632	8 995 642
B.IV.	Podatki i opłaty	129 673	231 329	238 269	245 416	252 779
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	46 905 782	56 388 626	59 771 944	61 565 102	63 412 055
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	43 952 812	52 659 113	55 930 546	57 608 462	59 336 716
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 952 970	3 729 513	3 841 398	3 956 640	4 075 339
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0			
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 008 010	10 323 513	10 942 924	11 271 212	11 609 348
	- składki na ubezpieczenia społeczne	7 398 652	8 876 273	9 946 920	10 245 327	10 552 687
	- składki na fundusz pracy	765 893	886 685	913 286	940 685	968 905
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	61 247	80 309	82 718	85 200	87 756
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	338 324	337 034	347 145	357 560	368 284
	- w tym podróże służbowe	12 566	15 376	15 837	16 312	16 801

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 648 365	-8 439 013	-6 210 546	-6 396 861	-6 588 765
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 141 450	7 077 493	7 289 817	7 508 512	7 733 767
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych	0	8 222	8 469	8 798	8 682
D.II.	Dotacje, w tym:	4 176 648	5 818 226	5 992 771	6 225 502	6 144 047
	- dotacje z budżetu państwa	2 974 247	4 440 786	4 574 008	4 751 641	4 689 470
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	1 201 401	1 377 440	1 418 763	1 473 861	1 454 577
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych	6 364	433 124	446 118	463 443	457 379
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	958 438	817 921	842 459	875 175	863 725
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	730 792	764 630	787 568	818 154	807 449
E.	Pozostałe koszty operacyjne	491 193	581 756	599 208	617 184	635 700
E.I.	Strata ze zbycia niematerialnych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych	457 823	48 589	50 047	51 548	53 095
E.III.	Inne koszty operacyjne	33 370	533 167	549 161	565 636	582 605
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 998 108	-1 943 276	480 063	494 467	509 302
G.	Przychody finansowe	63 813	71 525	73 671	75 881	78 158
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

G.II.	Odsetki	63 813	71 525	73 671	75 881	78 158
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.III.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	8 952	72 781	74 964	77 213	79 529
H.I.	Odsetki, w tym:	0	0	0	0	0
H.I.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.IV.	Inne	8 952	72 781	74 964	77 213	79 529
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 943 247	-1 944 532	478 770	493 135	507 931
J.	Podatek dochodowy	1 140	99 983	102 982	106 071	109 253
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I.-J.-K)	-3 944 387	-2 044 515	375 788	387 064	398 678

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
1	Suma Przychodów	101 034 258	125 942 250	134 203 520	138 229 626	142 376 513
2	Suma Kosztów	104 977 505	127 886 782	133 724 750	137 736 491	141 868 583

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

BILANS						
KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	33 159 005	40 346 526	41 556 922	42 803 630	44 087 738
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	822 230	199 476	205 460	211 624	217 972
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	822 230	199 476	205 460	211 624	217 972
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	32 336 775	40 147 050	41 351 462	42 592 006	43 869 766
A.II.1.	Środki trwałe	31 971 838	39 696 689	40 887 591	42 114 218	43 377 645
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 074 287	2 074 287	2 136 516	2 200 611	2 266 629
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 745 864	23 807 240	24 521 457	25 257 101	26 014 814
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 433 662	1 795 127	1 848 981	1 904 450	1 961 584
A.II.1.d	środki transportu	843 039	1 559 427	1 606 210	1 654 396	1 704 028
A.II.1.e	inne środki trwałe	2 874 986	10 460 609	10 774 427	11 097 660	11 430 590
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	364 937	450 361	463 872	477 788	492 122
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	12 108 273	15 268 165	15 726 210	16 197 996	16 683 936
B.I.	Zapasy	1 912 009	2 132 309	2 196 278	2 262 166	2 330 031
B.I.1.	Materialy	1 912 009	2 132 309	2 196 278	2 262 166	2 330 031
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	8 720 025	12 732 879	13 114 865	13 508 310	13 913 559
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	8 720 025	12 732 879	13 114 865	13 508 310	13 913 559
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 386 625	12 448 875	12 822 341	13 207 010	13 603 220

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

B.II.3.a.	do 12 miesięcy	8 386 625	12 448 875	12 822 341	13 207 010	13 603 220
B.II.3.a.	powyżej 12 miesięcy				0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
B.II.3.c.	inne	333 400	284 004	292 524	301 300	310 339
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 451 862	386 319	397 909	409 846	422 141
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 451 862	386 319	397 909	409 846	422 141
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 451 862	386 319	397 909	409 846	422 141
B.III.1.c.	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 451 862	386 319	397 909	409 846	422 141
B.III.1.c.	inne środki pieniężne				0	0
B.III.1.c.	inne aktywa pieniężne	0			0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0			0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24 377	16 658	17 158	17 674	18 205

str. 21

Podpisany

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0			0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0			0	0
	RAZEM AKTYWA	45 267 278	55 614 691	57 283 132	59 001 626	60 771 674

KOD	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 134 661	5 090 146	5 465 934	5 852 998	6 251 675
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 546 028	10 546 028	10 546 028	10 546 028	10 546 028
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	533 019	0	0	0	0
A.II.	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-3 411 367	-5 455 882	-5 080 094	-4 693 031
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	-3 411 367	-5 455 882	-5 080 094	-4 693 031
A.VI.	Zysk (strata) netto	-3 944 387	-2 044 515	375 788	387 064	398 678
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)			375 788	387 064	398 678
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-3 944 387	-2 044 515			

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	38 132 618	50 524 545	51 817 198	53 148 628	54 519 999
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	5 426 026	5 452 831	5 780 001	5 953 400	6 132 003
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 426 026	5 452 831	5 780 001	5 953 400	6 132 003
B.I.2.	długoterminowa	3 512 933	3 367 394	3 632 001	3 740 961	3 853 190
B.I.2.	krótkoterminowa	1 913 093	2 085 437	2 148 000	2 212 439	2 278 813
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	65 500	65 500	65 500	2 850 034	2 569 241
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	65 500	65 500	65 500	2 850 034	2 569 241
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	65 500	65 500	65 500	2 850 034	2 569 241
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 543 804	19 176 832	19 367 434	16 942 803	17 594 295
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

B.III.1.a.	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	do 12 miesięcy					
B.III.2.a.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 033 761	18 718 418	18 895 269	16 456 473	17 093 375
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 494 361	9 045 058	8 931 707	8 194 004	8 523 033
B.III.3.d.	do 12 miesięcy	4 494 361	9 045 058	8 931 707	8 194 004	8 523 033
B.III.3.d.	powyżej 12 miesięcy		0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania weksłowe		0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 848 423	5 850 360	6 025 871	4 206 647	4 392 846
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	3 118 016	3 598 325	3 706 275	3 817 463	3 931 987
B.III.3.i.	inne	572 962	224 676	231 416	238 359	245 510
B.III.4.	Fundusze specjalne	510 042	458 413	472 165	486 330	500 920
B.III.4.	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSŚ)	510 042	458 413	472 165	486 330	500 920
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 097 288	25 829 382	26 604 263	27 402 391	28 224 460

str. 24

Podpisany

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 097 288	25 829 382	26 604 263	27 402 391	28 224 460
B.IV.2.	długoterminowe, w tym:	16 132 776	22 089 703	22 752 394	23 434 966	24 138 015
	- dotacje z budżetu państwa	1 707 386	1 559 940	1 606 738	1 654 940	1 704 588
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	12 571 831	12 815 927	13 200 404	13 596 416	14 004 309
B.IV.2.	krótkoterminowe, w tym:	1 964 512	3 739 679	3 851 869	3 967 425	4 086 445
	- dotacje z budżetu państwa	543 989	665 199	685 155	705 710	726 881
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	657 914	978 927	1 008 295	1 038 544	1 069 700
	RAZEM PASYWA	45 267 278	55 614 691	57 283 132	59 001 626	60 771 674

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

ANALIZA WSKAZNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2023					
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAZNIK 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 %	0	-1,62%	0
		od 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
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 %	0	-1,54%	0
		od 0,0% do 3,0 %	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 %	0	-4,05%	0
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAZNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt:	15	Uzyskane pkt:	0

Wskaźnik zyskowności netto dla SP ZOZ w Kościanie wskazuje ujemny wynik tzn. że podmiot nie generuje zysku z działalności podstawowej, czyli sprzedaży usług zdrowotnych. W przypadku gdy wskaźnik posiada wartość dodatnią i im ta wartość jest wyższa, to sytuacja wskazuje na bardziej zyskowną sytuację podmiotu. Odnosząc się do wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej to spadek jego wartości oceniany negatywnie i wskazuje pogorszenie rentowności. Wskaźnik rentowności aktywów przedstawia sytuację finansową podmiotu. Im wartość wskaźnika wyższa tym sytuacja finansowa stabilniejsza, w przypadku gdy wskaźnik ten przyjmuje wartości ujemne, oznacza to, że podmiot przynosi straty.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI						
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) <hr/> 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 = 0 zł	0 4 8 12 10	0,72	4	
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy <hr/> 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 = 0 zł	0 8 13 10	0,62	8	
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI			Maksymalna ocena pkt:	25	Uzyskane pkt:	12

Powyższe wskaźniki świadczą o możliwości bieżącej regulacji zobowiązań, w przypadku płynności szybkiej poniżej zera oznacza utratę płynności, a więc zdolności do bieżącego regulowania należności.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

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	3	32	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
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	7	21	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt:	10	Uzyskane pkt:	10

Wzrost wskaźnika rotacji należności oznacza, iż odbiorcy nie dokonują szybkiego regulowania należności, co wpływa negatywnie i pogarsza płynność finansową SP ZOZ. Z kolei wskaźnik rotacji zobowiązań przedstawia przeciętny czas w którym podmiot reguluje swoje należności.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenie aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 %	10	44%	8
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	4,48	0
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt:	20	Uzyskane pkt:	8

Wskaźnik zadłużenia aktywów wskazuje możliwości samodzielnego finansowania działalności przez podmiot gospodarczy (SP ZOZ), im niższa jego wartość oznacza brak konieczności wsparcia działalności kapitałem obcym. Wysoki wskaźnik wypłacalności wskazuje na wysoki udział finansowania zewnętrznego, co może zagrażać działalności podmiotu.

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	30
--------------------------------	-----------

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w Ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024 - 2026 została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej.

SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności podstawowej i reguluje powstałe zobowiązania. Celem SP ZOZ w Kościanie jest utrzymanie bieżącej działalności operacyjnej w dotychczasowym zakresie, jak również szukanie możliwości rozszerzania zakresu udzielanych świadczeń. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w nowych umowach zawartych w 2022 roku dot. programów lekowych, programu profilaktycznego – program badań przesiewowych raka jelita grubego. Kontynuacja tych działań przyniosła również efekty w 2023 roku, SP ZOZ w Kościanie zawarł nowe umowy na realizowanie świadczeń w ramach:

- programu pilotażowego - profilaktyka 40 PLUS,
- badań rezonansu magnetycznego,
- świadczeń w zakresie pediatrii (Poradnia Pediatria).

Natomiast w roku bieżącym 2024 SP ZOZ w Kościanie zawarł dwie kolejne umowy na realizowanie świadczeń w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci (Poradnia Ortopedyczna dla Dzieci) oraz umowę na kolejny program lekowy.

W 2023 roku rozszerzono również zakres funkcjonowania Pracowni Fizjoterapii w Kościanie poprzez wprowadzenie dodatkowego zakresu świadczeń tj. usługi realizowane w warunkach domowych w ramach obecnie posiadanej umowy z WOW NFZ. Świadczeniami objęci są pacjenci Kościana i gminy Kościan, natomiast plany Szpitala zakładają zapewnienie dostępu do usług domowych wszystkim mieszkańcom gmin Powiatu Kościańskiego.

Sukcesywnie podejmowane działania mają na celu przede wszystkim zapewnienie mieszkańcom Powiatu Kościańskiego kompleksowych, wysokiej jakości, odpowiadających poziomowi referencyjnemu Szpitala świadczeń zdrowotnych. Rozszerzenie portfela realizowanych usług ma dodatkowo zapewnić maksymalne wykorzystanie posiadanego potencjału kadrowego oraz bazy sprzętowej i lokalowej oraz wygenerować większe przychody. Podkreślić należy, iż obecnie wartość umów z WOW NFZ na dzień 1 stycznia 2024 roku wyniosła 105 953 337,61 zł, natomiast w planie finansowym na 2024 przychody określone zostały na kwotę 111 869 132,99 zł (powyższa kwota nie uwzględnia ewentualnego wzrostu umów z

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

tytułu wzrostu wynagrodzeń, przewidywana kwota wzrostu przez SP ZOZ w Kościanie to 8 188 302,00 zł).

SP ZOZ w Kościanie w 2021 roku dokonał zmian organizacyjnych mających na celu realizację założeń zawartych w Programie Naprawczym dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie tj. wygenerowanie dodatkowych przychodów z umów z WOW NFZ. Podkreślić należy, iż dzięki tym działaniom w latach 2022 i 2023 wypracowane zostały nadwykonania we wskazanych w Programie Naprawczym zakresach nadwykonania w kwocie odpowiednio 10 289 322,56 zł oraz 12 359 295,84 zł. Natomiast w okresie styczeń – kwiecień 2024 roku wartość nadwykonań wynosi około 5 976 047,79 zł. Wskazać należy, iż nadwykonania w kolejnych latach generowane są w następujących zakresach:

- endoprotezoplastyka stawu biodrowego i kolanowego,
- fizjoterapia ambulatoryjna w Kościanie, Śmigłu i Krzywiniu,
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych,
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym,
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne,
- chirurgia ogólna – hospitalizacja – świadczenia diagnostyki i leczenia onkologicznego – poza pakietem onkologicznym.

SP ZOZ w Kościanie systematycznie realizuje przyjęte podstawowe założenia tj. pełne wykorzystanie posiadanego potencjału, jak najszersze zabezpieczenie świadczeń w ww. zakresach oraz zwiększenie przychodów celem zbilansowania bieżącej działalności SP ZOZ w Kościanie. Powyższe ma skutkować założoną w Programie Naprawczym poprawą sytuacji ekonomiczno - finansowej skutkującej osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego lub wyniku ujemnego nie przekraczającego wartości amortyzacji po zbilansowaniu kosztów i przychodów.

Podstawowym celem Zespołu jest zaspokajanie potrzeb zdrowotnych naszych pacjentów poprzez świadczenia diagnostyczne i lecznicze właściwe dla szpitala podstawowego zabezpieczenia zdrowotnego realizowane na najwyższym możliwym poziomie jakości oraz zgodnych z wymaganiami ustawowymi i prawnymi:

- świadczenie usług medycznych zgodnie z obowiązującymi standardami medycznymi i przepisami prawa,
- zapewnienie możliwie kompleksowej opieki nad pacjentem związanej z profilaktyką, diagnostyką, leczeniem i rehabilitacją,

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

- zapewnienie po zakończonym procesie leczniczym w Oddziałach Szpitalnych kontynuacji leczenia w poradniach specjalistycznych lub w ramach innych form świadczenia usług zdrowotnych,
- zapewnienie pacjentom warunków pobytu spełniających wymagania sanitarno-epidemiologiczne,
- zapewnienie pacjentom transportu sanitarnego,
- zabezpieczenie danych osobowych oraz medycznych dotyczących pacjenta w systemach informatycznych.

Cele strategiczne powiązane są z polityką jakości SP ZOZ w Kościanie w zakresie :

- stałego procesu tworzenia szpitala przyjaznego pacjentom,
- realizacji założeń określonych w misji szpitala,
- zaspokojenie potrzeb zdrowotnych pacjentom w trakcie realizacji świadczeń zdrowotnych z racjonalnym wykorzystaniem posiadanych zasobów,
- realizacji świadczeń w możliwie szerokim rodzajowo zakresie rozszerzanie zakresu udzielanych usług zdrowotnych oraz w miarę pojawiających się możliwości np. uruchomienie nowej Pracowni Fizjoterapii w Czempiniu, badania diagnostyczne kosztochłonne – tomografia komputerowa itp.
- bieżącej analizy rynku świadczeń zdrowotnych w rejonie operacyjnym;
- analizy potrzeb i oczekiwań pacjentów i monitorowania ich satysfakcji w związku z udzielanymi świadczeniami;
- pozyskiwania wyszkolonej kadry medycznej oraz stworzenia systemu szkolenia wewnętrznego;
- stale dostosowywanie infrastruktury szpitala do aktualnych standardów i wymogów oraz w związku ze zmieniającymi się technologiami medycznymi;
- zapewnienia pracownikom zgodnych z wymogami warunków pracy oraz umożliwienie stałego podnoszenia kwalifikacji;
- dbania o wizerunek Szpitala i promowanie go na zewnątrz;
- realizowania celów ekonomicznych, takich jak: zwiększenie ilości realizowanych usług zdrowotnych z zachowaniem założonej i oczekiwanej jakości, zapewnienie płynności finansowej oraz zbilansowanie kosztów prowadzonej działalności przychodami z realizacji świadczeń;

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

Dotychczasowe wyniki finansowe działalności operacyjnej szpitala

2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
356 367,74	1 708 268,52	- 45 743,96	-1 351 970,39	- 199 324,57	247 479,37	-1 159 088,64	96 654,12
2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1 312 352,49	2 233 917,88	107 497,61	-2 134 412,01	321 676,78	233 801,42	220 350,09	337 738,05
2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
398 390,45	328 781,64	38 383,42	-3 835 730,73	-4 871 852,38	-915 549,10	-3 944 387,05	-2 044 514,52

Analiza wyników finansowych SP ZOZ w Kościanie za ostatnie lata wskazuje na negatywną sytuację w tym względzie, wskazać jednak należy, iż w ostatnich trzech latach 2021-2023 jego wartość jest znacznie poniżej wartości amortyzacji lub nieznacznie ją przekracza (dot. roku 2022). Powyższe wskazuje, iż wartość przychodów SP ZOZ w Kościanie przekracza wartość kosztów prowadzenia działalności Szpitala. Niewątpliwie dotychczasowa możliwość realizowania i 100% zapłaty z tytułu realizacji świadczeń ponad wartości określonej w umowach wpływała bardzo korzystnie na wyniki finansowe osiągnięte we wskazanych okresach.

Wskaźniki makroekonomiczne

Przygotowując raport ekonomiczno – finansowy SP ZOZ w Kościanie wykorzystano, podobnie jak w latach ubiegłych ogólnodostępne wskaźniki mające bezpośredni wpływ na koszty funkcjonowania przedsiębiorstw, w tym podmiotów leczniczych. Niewątpliwie jednym z najważniejszych wskaźników wpływającym na sytuację ekonomiczno – finansową jest poziom inflacji.

Przychody z WOW NFZ zostały przygotowane na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem zaplanowanych zwiększonych przychodów z tytułu realizacji świadczeń ponad wartości określone w umowach. Dodatkowo wskazać należy, iż wielkość przychodów dla umów zawartych na czas określony została zaprojektowana na okres dwunastu miesięcy. Planowanie przychodów z tytułu zawartych umów z WOW NFZ w ostatnich latach obciążone jest dużym ryzykiem popełnienia błędu, powyższe wynika z ciągłych zmian w systemie rozliczeń świadczeń z WOW NFZ. Wprowadzony od dnia 1 października 2017 roku system podstawowego zabezpieczenia zdrowotnego tzw. sieć szpitali, ulega ciągłym korektom, z tzw. ryczałtu wyłączone są kolejne zakresy świadczeń, z zakresów wydzielane są odrębne tzw. skojarzone (np. zakresy

str. 33

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

dedykowane dla pacjentów do 18 r.ż., świadczenia w poradniach specjalistycznych, usługi realizowane w określonych oddziałach szpitalnych (Oddział Dziecięcy) itp.

Podkreślić również należy, iż wiele rodzajów i zakresów świadczeń od wielu lat nie było „zrewaloryzowanych”, ich realizacja od wielu lat jest nieopłacalna np. świadczenia ginekologia – położnictwo - hospitalizacja.

Innym ważnym wskaźnikiem jest coroczny wzrost płacy minimalnej co skutkuje wzrostem kosztów usług (usługa sprzątnia, usługi napraw i serwisu). Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, pomimo zawartych umów podwykonawcy przysługuje prawo do renegeacji wartości realizowanych usług czy dostaw.

Innym istotnym czynnikiem makroekonomicznym wpływającym bezpośrednio na kondycję ekonomiczno – finansową podmiotów leczniczych są ceny ogrzewania budynków oraz energii elektrycznej. W ostatnich latach obserwowany był wzrost cen energii i gazu, które w mniejszym stopniu dotyczyły podmiotów leczniczych z uwagi na wprowadzone tzw. tarcze, które w znacznym stopniu zdejmowały z publicznych podmiotów podnoszenie cen. SP ZOZ w Kościanie korzysta z wprowadzonych działań ochronnych od 2021 roku.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023 – 2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	30	39	39	39

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,28%	3	0,28%	3	0,28%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,36%	3	0,36%	3	0,36%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,67%	3	0,67%	3	0,67%	3
Razem			9		9		9

II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,73	4	0,84	4	0,84	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8	0,73	8	0,72	8
Razem			12		12		12

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	36	3	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	24	7	23	7
Razem			10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	44%	8	44%	8	43%	8
	Wskaźnik wypłacalności	4,61	0	4,40	0	4,21	0
Razem			8		8		8

Łączna wartość punktów	39	39	39
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

VI. Podsumowanie

Sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie uwzględniając osiągnięte wskaźniki, należy ocenić negatywnie, ale w ocenie autorów raportu prognozy wskazują na możliwą poprawę w kolejnych latach. Warunkiem podstawowym jest stale, nieprzerwane funkcjonowanie komórek organizacyjnych świadczących usługi medyczne. Kolejnym czynnikiem jest kontynuacja dotychczasowej polityki finansowej WOW NFZ w Poznaniu w zakresie 100% odpłatności za wszystkie zrealizowane świadczenia zdrowotne, w tym świadczenia zrealizowane ponad limit określony w tzw. ryczałcie.

SP ZOZ w Kościanie w roku 2024 zmierzy się z ogromną inwestycją budowlaną, która warunkuje dalsze funkcjonowanie Oddziału Rehabilitacyjnego. Niestety prace budowlane wymusiły zawieszenie działalności Oddziału od dnia 5 maja 2024 roku na okres 6 miesięcy, jednakże należy wskazać, iż okres zawieszenia będzie prawdopodobnie kontynuowany do 30 kwietnia 2025 roku. Zawieszenie działalności Oddziału podyktowane jest przede wszystkim zapewnieniem pełnego bezpieczeństwa pacjentom i personelowi Oddziału i jest konsekwencją zakresu prowadzonych prac wewnątrz budynku.

SP ZOZ w Kościanie bardzo pozytywnie ocenia dokonane w 2023 roku inwestycje w sprzęt i aparaturę medyczną, która winna zapewnić bezpieczne, bezawaryjne funkcjonowanie przez najbliższe miesiące. Powyższe wpływa na mniejsze koszty serwisu oraz napraw sprzętu i aparatury medycznej.

W celach ograniczenia kosztów bieżącego funkcjonowania Szpitala podejmowane są różnego rodzaju działania, przykładem jest złożony w pierwszych miesiącach 2024 roku wniosek o wartości 300 000,00 zł o dofinansowanie budowy instalacji paneli fotowoltaicznych. Kwota dofinansowania to max. 250 000,00 zł, pozostała kwota 50 000,00 zł stanowi tzw. wkład własny.

Inną płaszczyzną są działania wprowadzane w zakresie nadzoru i kontrolingu zużywanych materiałów, środków opatrunkowych i sprzętu jednorazowego wykorzystywanego w procesie diagnostyczno – leczniczym. Powyższe działania mają zapewnić racjonalną politykę kosztową, wspomóc proces szacowania zapotrzebowania na określony asortyment, a dodatkowo zmierzają do uzyskania w miarę precyzyjnej informacji o kosztach leczenia pacjenta w Szpitalu.

SP ZOZ w Kościanie w związku z opisywaną krytyką sposobu wyceny świadczeń podjął współpracę z Agencją Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji przekazując niezbędne dane finansowe związane z wykonywaniem określonych procedur. Przygotowywanie zestawień jest czasochłonne i wymaga również dostosowywania systemów informatycznych w celu zautomatyzowania procesu pozyskiwania niezbędnych danych. Podjęcie współpracy z Agencją

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

przez SP ZOZ w Kościanie niestety nie jest powszechną praktyką stosowaną przez inne podmioty lecznicze.

Wskazać również należy, iż olbrzymim utrudnieniem w bieżącym funkcjonowaniu SP ZOZ w Kościanie jest utrata płynności finansowej, która jest wynikiem wykorzystania posiadanych rezerw finansowych zgromadzonych przed okresem epidemii, drugim czynnikiem jest brak możliwości bieżącego fakturowania zrealizowanych usług medycznych.

Realizacja wybranych zakresów wymusza na SP ZOZ w Kościanie „kredytowanie” usług zdrowotnych dot. endoprotezoplastyki stawu biodrowego i kolanowego oraz programów lekowych. SP ZOZ w Kościanie realizując powyższe świadczenia w celu zakupu niezbędnych implantów lub leków wykorzystywanych w terapiach zgodnie z opisem programu „wyklada” własne środki, a zapłata wielokrotnie następuje z dużym opóźnieniem.

Wskazać również należy, iż na dzień 14 maja br. wartość zobowiązań wymagalnych wynosi 3 561 469,42 zł, a kwota zobowiązania WOW NFZ wobec SP ZOZ w Kościanie wynosi 5 288 955,84 zł tj. wartość zrealizowanych i niezapłaconych usług zdrowotnych. Obecnie stosowany przez Narodowy Fundusz Zdrowia mechanizm aneksowania umów w związku z realizowanymi nadwykonaniami jest czasochłonny i wielostopniowy będący przyczyną wydłużenia okresu uzyskania zapłaty za świadczenia.

Korzystnie należy ocenić rozszerzany systematycznie zakres świadczeń nielimitowych do świadczeń w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, świadczeń w ramach tzw. Funduszu Medycznego, od dnia 1 kwietnia 2024 roku dołączony został kolejny zakres dotyczący opieki paliatywnej i hospicyjnej (Oddział Paliatywny).

Pozytywnie pod względem podstawowej działalności SP ZOZ w Kościanie należy uznać spokojne, systematyczne, niezakłócone żadnymi czynnikami realizowanie świadczeń zdrowotnych w poszczególnych komórkach organizacyjnych. Zaplanowana na rok 2023 wartość nadwykonań świadczeń była konsekwentnie realizowana, w większości wskazanych w Programie Naprawczym zakresach świadczeń. Oddziały Szpitalne zrealizowały 9 994 hospitalizacji w 2023 roku, w 2022 roku ilość hospitalizacji wyniosła 10 268.

Korzystnie z uwagi na liczbę hospitalizacji należy ocenić zwiększenie o jedno stanowisko liczby łóżek w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii, przeprowadzona analiza będąca podstawą podjętej decyzji jasno wskazywała, iż ilość pacjentów wymagających hospitalizacji w Oddziale będzie wzrastać.

Innym pozytywnym czynnikiem jest poziom zatrudnienia personelu medycznego, stały proces uzupełniania kadry medycznej realizującej świadczenia zapewnia możliwość zapewnienia równomiernej realizacji usług zdrowotnych przez cały rok. W roku 2023 wzmocniona została

kadra lekarska w Oddziale Noworodkowym, w Oddziale Dziecięcym i w Oddziale Chirurgicznym. Wzmocniona również została obsada personelu lekarskiego w wybranych poradniach specjalistycznych, natomiast od dnia 1 maja 2024 roku pracę rozpoczęła w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym lekarz rezydent odbywająca specjalizację w dziedzinie medycyny ratunkowej.

Również w pozostałych grupach zawodów medycznych SP ZOZ w Kościanie prowadzi stały nabór personelu gwarantując ciągłość pracy oraz wypełnienie obowiązujących norm zatrudnienia.

Kolejnym aspektem utrudniającym funkcjonowanie podmiotów leczniczych jest wielokrotnie podkreślany w sprawozdaniach brak stabilności prawnej, powodujący konieczność stałego dostosowywania się do zmieniającego się otoczenia prawnego, wielokrotnie skutkujący koniecznością ponoszenia wydatków finansowych w celu dostosowania do nowych wymagań. Wielokrotnie nowe uwarunkowania prawne (wymagania) wpływają na konieczność zwiększenia kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych.

Innym aspektem złej sytuacji ekonomiczno – finansowej nie tylko SP ZOZ w Kościanie, ale również innych podmiotów jest brak możliwości realizacji inwestycji związanych z remontami, modernizacją budynków szpitalnych oraz wymianą sprzętu i aparatury medycznej. Dzięki podjętym w 2022 roku działaniom tj. aplikowaniu o środki, granty zewnętrzne, SP ZOZ w Kościanie w ubiegłym roku uzyskał dofinansowanie umożliwiające zakupy o wartości 10 991 146,11 zł.

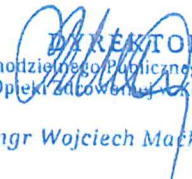
Nadal w zakresie zadań inwestycyjnych niezbędnych do zrealizowania w najbliższym okresie wymienić należy m. in.

- budowę lądowiska,
- budowę łącznika pomiędzy Oddziałem Ginekologiczno – Położniczym a Pawilonem Chirurgicznym,
- modernizację części położniczej Oddziału Ginekologiczno – Położniczego,
- termomodernizację Pawilonu Chirurgicznego,
- stworzenie niezbędnej infrastruktury zewnętrznej SP ZOZ w Kościanie (parkingi, chodniki, tereny zielone).

Natomiast z dużą nadzieją należy oczekiwać na rozpoczęte prace modernizacyjno – budowlane dotyczące remontu najstarszego budynku Szpitala (tzw. Stara Chirurgia) oraz budowę Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2023

Niezmiennie głównymi zadaniami w kolejnych okresach rozliczeniowych są realizacja świadczeń zdrowotnych, kontynuacja działań zmierzających do zbilansowania kosztów prowadzonej działalności przychodami SP ZOZ w Kościanie oraz przywrócenie płynności finansowej. Innym aspektem będzie konieczność zawarcia umowy kredytowej na zbilansowanie prowadzonej inwestycji.


DIREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Kościanie
mgr Wojciech Maćkowiak

Uzasadnienie

1. Przedmiot regulacji

Projekt uchwały dotyczy dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie za 2023 rok.

2. Uzasadnienie prawne i merytoryczne

Zgodnie z art. 53 a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Ustęp 4 art. 53a ustawy nakłada na podmiot tworzący obowiązek dokonania oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu. Raport powinien zostać przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- 3) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową podmiotu leczniczego.

Przedstawiony przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i zawiera wszystkie wymienione powyżej elementy.

Kościan, 6 czerwca 2024 roku

Opracowanie:

Wydział Oświaty i Spraw Społecznych

Podpisany

