



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W
KOŚCIANIE
za rok 2024

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

Podstawa prawna:

1. art. 53a ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz.450)
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)

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 w mniejszym stopniu dla mieszkańców innych powiatów województwa wielkopolskiego. Świadczenia w zakresie reumatologia – hospitalizacja, ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja oraz świadczenia w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej mają charakter ponadregionalny i są realizowane również dla mieszkańców innych powiatów województwa Wielkopolskiego.

Wskazać również należy, iż świadczeniami w zakresie reumatologia – hospitalizacja oraz programami lekowymi realizowanymi w Oddziale Reumatologicznym obejmowani są pacjenci innych województw.

Obecnie większość realizowanych zakresów świadczeń tzw. hospitalizacji, objęta jest podstawowym szpitalnym zabezpieczeniem zwanym ryczałtem lub umową „sieciovą”. Ryczałt charakteryzuje się określeniem jednego wspólnego limitu dla wszystkich świadczeń objętych tą formą rozliczenia, natomiast świadczeniodawca samodzielnie ustala ilość punktów roczną dla każdego zakresu świadczeń. W przypadku SP ZOZ w Kościanie limit ustalany jest w odniesieniu do ilości łóżek danego Oddziału.

SP ZOZ w Kościanie w głównej mierze udziela świadczeń w ramach umów zawartych z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a świadczenia komercyjne stanowią uzupełnienie prowadzonej działalności.

Obecnie SP ZOZ w Kościanie realizuje 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 pediatryczna.
- świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (Zakład Opiekuńczo – Leczniczy),
- 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,

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

- podstawowa opieka zdrowotna - transport sanitarny w poz,
- leczenie szpitalne – programy zdrowotne (lekowe) dotyczy 2 programów lekowych,
- program pilotażowy – Dobry posiłek w Szpitalu,
- umowa „sietciowa”.

W ramach umowy „sietciowej” 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,
 - Poradnia chorób naczyń.,

Poradnia ortopedyczna dla dzieci.

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

Podkreślić należy, iż z tzw. ryczałtu szpitalnego na przestrzeni kilku lat były sukcesywnie wyłączane poszczególne zakresy świadczeń, by obecnie pozostawić tylko świadczenia tzw. hospitalizacje tj.:

- choroby wewnętrzne – hospitalizacja,
- chirurgia ogólna – hospitalizacja,
- reumatologia – hospitalizacja,
- położnictwo i ginekologia – hospitalizacja,
- anestezjologia i intensywna terapia – hospitalizacja,
- ortopedia i traumatologia narządu ruchu – hospitalizacja.

Pozostałe zakresy świadczeń szpitalnych są usługami dla których WOW NFZ określa w umowie limity. Podkreślić należy, iż świadczenia w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna (poradnie specjalistyczne), świadczenia w zakresie badań diagnostycznych kosztochłonnych, usługi w rodzaju opieka paliatywna i hospicyjna (oddział paliatywny) uzyskały status świadczeń nielimitowanych, co oznacza, że WOW NFZ ma obowiązek refundacji wszystkich zrealizowanych świadczeń.

Powyższą sytuację należy ocenić bardzo pozytywnie, pozwala podmiotom leczniczym przy właściwej organizacji pracy w komórkach organizacyjnych wygenerować dodatkowe przychody ponad wartości określone 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 Kardiologiczna, Poradnia Onkologiczna, Poradnia Reumatologiczna, Poradnia Medycyny Sportowej.

Większość zawartych przez SP ZOZ w Kościanie umów ma charakter długoterminowy. Kontrakty zawarte z WOW NFZ jest efektem procedur konkursowych przeprowadzonych w ostatnich latach. Pozostałe realizowane są na mocy aneksów przedłużających okres obowiązywania umowy, powyższe dotyczy umów w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna

(poradnie poza sieciowe) oraz rehabilitacja lecznicza (Pracownie Fizjoterapii w Kościanie, w Śmigłu 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 31.10.2025 roku (pierwotny termin obowiązywania umowy 31.12.2016 rok),
- 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,
- rehabilitacja lecznicza – do 31.10.2025 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 – 30.04.2025 r. – umowa obecnie zakończona, do końca maja br. SP ZOZ w Kościanie może wykonywać badania, dla których skierowania zostały wykonane przed dniem 30 kwietnia br.

Uzupełnieniem podstawowej działalności SP ZOZ w Kościanie są świadczenia diagnostyczne realizowane w Zakładzie Diagnostyki Laboratoryjnej, Centrum Diagnostyki Obrazowej oraz w Pracowni USG. W wymienionych komórkach organizacyjnych SP ZOZ w Kościanie realizuje świadczenia dla pacjentów hospitalizowanych, jak i usługi komercyjne.

Usługi diagnostyczne komercyjne wykonywane są w następujących zakresie:

- badania laboratoryjne,
- badania mikrobiologiczne,
- badania USG,
- badania RTG.

Badania komercyjne realizowane są dla pacjentów tzw. samopłacących oraz dla pacjentów ze skierowaniami z innych podmiotów leczniczych, których koszt wykonania ponosi

lekarz/podmiot kierujący. Wykonanie tych ostatnich uwarunkowane jest zawarciem umowy pomiędzy SP ZOZ w Kościanie, a lekarzem/podmiotem kierującym.

Realizacja badań komercyjnych stanowi dodatkowe źródło dochodu i jest ważnym punktem w Planie Finansowym SP ZOZ w Kościanie na dany rok rozliczeniowy.

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 Pediatryczna), program pilotażowy – Profilaktyka 40 PLUS. Natomiast w roku 2024 zawarta została umowa na kolejny program lekowy (program lekowy - leczenie chorych z toczniem rumieniowatym układowym (TRU, SLE)) oraz świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci (Poradnia Ortopedyczna dla Dzieci).

W trwającym roku 2025 SP ZOZ w Kościanie ubiega się o nowe zakresy świadczeń, obecnie procedowana jest przez WOW NFZ oferta złożona przez SP ZOZ w Kościanie w zakresie badań tomografii komputerowej. Natomiast w miesiącu czerwcu planowane jest złożenie wniosku o zawarcie umowy w zakresie świadczeń lekarza poz.

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

Analiza czynników zewnętrznych i wewnętrznych, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie jest złożona i wielowarstwowa. Oddziaływanie każdego z nich ma ogromne znaczenie dla funkcjonowania podmiotów leczniczych, nie tylko dla naszego Szpitala. Wiele z tych czynników opisywanych jest w raportach przygotowywanych przez SP ZOZ w Kościanie od wielu lat, inne pojawiły się w roku 2024 i obecnie ich oddziaływanie się nasila. Dokonując analizy, należy w pierwszej kolejności wskazać:

- 1) Niedoszacowanie wartości umów z WOW NFZ.

Uzasadnienie:

SP ZOZ w Kościanie od wielu lat boryka się z problemem zbyt niskich kontraktów, niedostosowanych do możliwości naszego podmiotu leczniczego oraz zapotrzebowania na określone usługi. SP ZOZ w Kościanie bez konieczności podejmowania jakichkolwiek zmian organizacyjnych zmierzających do realizacji większej ilości świadczeń wykonuje nadwykonania o wartości ponad 10% przekraczającej pierwotne kwoty określone w umowach. W roku 2023 SP ZOZ wykonał usługi ponad wartości określone w umowach

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

w kwocie 12 359 295,84 zł, a w 2024 w kwocie 16 027 209, 39 zł. W bieżącym roku wartość nadwykonań wygenerowanych w okresie styczeń – kwiecień wynosi 4 649 877,31 zł.

- 2) brak stałych zasad w regulowaniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia należności z tytułu wykonanych świadczeń ponad wartość określoną w umowie.

Uzasadnienie:

Obecnie obowiązujące przepisy dzielą świadczenia na tzw. limitowane i Nielimitowane. Świadczenia Nielimitowane podlegają 100% zapłacie, natomiast limitowane realizowane są na „własne ryzyko” przez podmiot leczniczy. Podkreślić należy, iż w ostatnich kilkunastu latach wszystkie świadczenia zrealizowane w danym roku rozliczeniowym były w całości regulowane przez NFZ.

- 3) brak zasad określających termin płatności za nadwykonania.

Uzasadnienie:

W 2024 roku NFZ opóźniał wypłaty za nadwykonania zarówno Nielimitowane, jak i limitowane. Szczególnie dokuczliwe było opóźnienie w wypłatach środków za IV kwartał 2024 w tzw. zakresach Nielimitowanych oraz za cały rok 2024 w przypadku świadczeń limitowanych, powyższe skutkowało niemożnością zaksięgowania do roku 2024 znacznej części nadwykonań, co przyczyniło się do olbrzymiej straty finansowej za rok 2024. Podkreślić należy, iż nie ma przepisów określających termin zapłaty za nadwykonania. Przepisy stanowią, iż wypłata odbywa się na wniosek świadczeniodawcy, złożony po upływie kwartału, którego nadwykonania dotyczą.

- 4) zastosowanie stawek degresywnych w przypadku świadczeń limitowanych.

Uzasadnienie:

Powyższa zasada nie była stosowana przez NFZ od wielu lat. Doświadczenia i praktyka z tego okresu wskazywała na zasadę płacenia 100% stawki za każde zrealizowane świadczenie wykonane ponad wartości określone w umowach. Zastosowanie powyższej zasady spowodowało obniżenie przychodów SP ZOZ w Kościanie o kwotę 1 708 161,60 zł. Wprowadzenie systemu stawek degresywnych skutkowało zapłatą za usługi w zakresie endoprotezoplastyki 70% stawki ich całkowitej wartości, z tytułu świadczeń fizjoterapii ambulatoryjnej 50% oraz 60% za pacjentów hospitalizowanych w Oddziale Rehabilitacji oraz leczonych w Oddziale Rehabilitacji Diennej. Opóźnienie wypłat za nadwykonania oraz zastosowanie stawki degresywnej miało znaczący wpływ na wynik finansowy osiągnięty przez SP ZOZ w Kościanie.

- 5) rozpoczęta i prowadzona przez SP ZOZ w Kościanie inwestycja związana z realizacją projektu pn. Termomodernizacja budynku – tzw. Starej chirurgii wraz z remontem dachu”.

Uzasadnienie:

Prowadzona, niezbędna inwestycja, której koszt całkowity wyniósł 11 083 931,00 zł, a największa kwota około 5 668 931,00 zł będzie udziałem SP ZOZ w Kościanie, w formie zaciągniętych kredytów bankowych. Podkreślić należy, iż SP ZOZ w Kościanie podjął się ww. zadania z uwagi na zły stan techniczny budynku oraz pomieszczeń w których przebywali pacjenci oraz zaleceniami wydanymi przez Powiatowego Państwowego Inspektora Sanitarnego w Kościanie.

- 6) konieczność zawieszenia na okres 6 miesięcy działalności Oddziału Rehabilitacyjnego, a w późniejszym okresie na kolejne 6 miesięcy ograniczenie działalności do jedynie 8 łózek.

Uzasadnienie:

W związku z prowadzoną inwestycją opisaną w pkt. 5 zachodziła konieczność całkowitego zawieszenia działalności Oddziału Rehabilitacyjnego, a w późniejszym okresie ograniczenie jego działalności do 8 łózek. Powyższe ograniczyło przychody SP ZOZ w Kościanie w roku 2024 o około 3 323 305,00 zł, przy zachowanych kosztach osobowych.

- 7) konieczność dostosowania infrastruktury Szpitala na czas trwania inwestycji.

Uzasadnienie:

W związku z zaplanowanymi inwestycjami związanymi z remontem budynku Oddziału Rehabilitacyjnego oraz budową Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego zrealizowano ze środków własnych SP ZOZ w Kościanie przygotowanie nowych pomieszczeń na potrzeby Zespołów Ratownictwa Medycznego oraz zakup nowych łózek i stolików na potrzeby Oddziału Paliatywnego. Wskazać należy, iż powyższe prace były niezbędne i wynikały z potrzeby zachowania działalności Oddziału Paliatywnego i zachowaniu przychodów z tytułu realizacji świadczeń.

- 8) wzrost wyceny świadczeń oraz wartości umów podyktowany 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).

Uzasadnienie:

Od wielu lat z dniem 1 lipca każdego roku następuje weryfikacja wyceny świadczeń, która podyktowana jest koniecznością zabezpieczenia podmiotom leczniczym środków na wzrost wynagrodzeń. Natomiast brak jest realnego wzrostu wyceny świadczeń w celu zbilansowania rosnących kosztów działalności podmiotów leczniczych wynikających np. ze wzrostu płacy minimalnej, inflacji itp. **(czynnik opisywany od wielu lat w raportach przygotowywanych przez SP ZOZ w Kościanie),**

- 9) potrzeby inwestycyjne SP ZOZ w Kościanie.

Uzasadnienie:

Prowadząc działalność leczniczą podmiot leczniczy w celu zapewnienia realizacji świadczeń na odpowiednim poziomie, z zapewnieniem odpowiedniego komfortu oraz w bezpiecznych warunkach, zobligowany jest do stałego dostosowywania posiadanej infrastruktury budowlanej np. termomodernizacja budynków Szpitala, budowa łącznika pomiędzy Oddziałem Ginekologiczno – Położniczym a budynkiem głównym, lądowisko dla helikopterów, rozbudowa infrastruktury niezbędnej dla poradni specjalistycznych,

- 10) doposażenie poradni specjalistycznych oraz innych komórek organizacyjnych w sprzęt i aparaturę medyczną niezbędną do realizacji świadczeń zdrowotnych.

Uzasadnienie:

Prowadząc działalność leczniczą podmiot leczniczy w celu zapewnienia realizacji świadczeń na odpowiednim poziomie, z zastosowaniem obowiązujących standardów medycznych zobligowany jest do stałej poprawy, uzupełniania i unowocześniania posiadanego zaplecza aparatury i sprzętu medycznego.

- 11) brak jednoznacznych informacji o planowanych kolejnych zmianach w systemie ochrony zdrowia.

Uzasadnienie:

Prowadząc każdą działalność ważna jest kwestia planowanych zmian w systemie, przewidywanych zmianach w systemie prawnym. Szczególnie odczuwalny jest ten fakt w systemie ochrony zdrowia. Od prawie 25 lat system objęty jest ciągłymi zmianami zarówno w zakresie organizacji funkcjonowania, zmian w finansowaniu i wreszcie zmian w zakresie wymagań stawianych podmiotom leczniczym. Brak „stabilności systemu ochrony zdrowia” (obecnie sygnalizowana kolejna zmiana w sektorze ochrony zdrowia tj. reforma szpitali powiatowych) wpływa bardzo niekorzystnie na działalność podmiotów leczniczych, powoduje konieczność stałego dostosowywania podmiotów leczniczych do nowych warunków funkcjonowania

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

Wskazać również należy, iż nadal negatywnie na sytuację ekonomiczno – finansową wpływają czynniki, które wskazywane były przez Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Kościanie w latach minionych tj.:

- 1) regulacje płacowe wprowadzające niebezpieczne różnice płacowe w jednej grupie zawodowej, powyższe dotyczy lekarzy oraz pielęgniarek i położnych,
- 2) trudność w pozyskiwaniu kadry medycznej do pracy w poradniach dotyczących konkretnych specjalności lekarskich tj. diabetologia, choroby naczyń, nefrologia,
- 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, ze szczególnym uwzględnieniem pracowników zatrudnionych w ramach umów cywilno – prawnych,
- 4) niejasny system finansowania podmiotów leczniczych (tzw. ryczałt szpitalny), generowane nadwykonania w ryczałcie nie mają wpływu na wartość ryczałtu na kolejny okres rozliczeniowy,
- 5) 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),
- 6) wzrost kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych (koszt zakupu środków opatrunkowych, sprzętu jednorazowego użytku, odczynników do badań laboratoryjnych itp.)
- 7) wzrost kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych (podwyższenie standardów pobytu pacjenta, nowe technologie, serwis sprzętu),
- 8) przewlekłe i skomplikowane procedury aneksowania wartości umów z tytułu zrealizowanych nadwykonań,
- 9) wydłużony czas oczekiwania na zapłatę z tytułu zrealizowanych nadwykonań,
- 10) ograniczone możliwości rozszerzenia zakresu realizowanych świadczeń,
- 11) „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, anestezjologii i intensywnej terapii.
- 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) – po kilku latach aktywnego naboru wymagania zostały spełnione,

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 2024 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 2024 r. z zastosowaniem metody punktowej uzyskano 13 z możliwych 70 punktów (w roku 2023 – 30, a w roku 2022 – 34), co stanowi 18,57% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o pogorszeniu sytuacji ekonomiczno - finansowej jednostki w stosunku do roku ubiegłego.

Dokonując porównania wskaźników za lata 2018 do 2024 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.,
- 18,57% w 2024 r.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

Powyższe zestawienie wskazuje systematyczny spadek oceny od 2018 roku, na przestrzeni 6 lat liczba osiąganych punktów obniżyła się o 70%. Wskazać należy, iż wynik za rok 2023 był 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 analiza dokonana na podstawie roku 2023 wskazywała poprawę sytuacji w roku 2024. Z obecnie dokonanej oceny opartej na osiągniętych w zakończonym roku wskaźnikach ocena punktowa jest znacznie gorsza od przewidywanej.

Podkreślić również należy, iż prognoza dotycząca kolejnych lat działalności SP ZOZ wskazuje, iż w roku 2025 i latach kolejnych trend winien nie powinien ulec dalszemu pogorszeniu.

Osiągnięcie w kolejnych latach rozliczeniowych oczekiwanej poprawy sytuacji ekonomiczno - finansowej wymagać będzie wprowadzenie działań ograniczających koszty działalności podstawowej. Biorąc pod uwagę obecną tendencję ograniczającą liczbę realizowanych świadczeń zdrowotnych oraz stosowanie tzw. stawek degresywnych opieranie programów naprawczych na generowaniu nadwykonań nie znajduje dalszego uzasadnienia. Podstawowymi warunkami, które winny zapewnić poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej to zapewnienie wysokiego poziomu realizacji usług zdrowotnych gwarantujących wygenerowanie określonej wartości nadwykonań tylko w zakresach tzw. nielimitowanych oraz rygorystyczna polityka kosztowa prowadzona przez kolejne lata.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT						
KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	118 793 232	135 967 016	139 465 266	149 724 311	156 865 150
	- <i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	118 820 037	136 059 703	139 465 266	149 761 311	156 904 150
A.I.1.	sprzedanych NFZ	114 668 604	131 716 586	134 842 634	145 000 000	152 000 000
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia					
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	1 943 900	2 235 172	2 302 227	2 371 294	2 442 433
A.I.4.	Pozostałych	2 207 533	2 107 945	2 320 405	2 390 017	2 461 717
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-26 805	-92 687		-37 000	-39 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0		0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	127 232 245	147 424 068	151 954 508	153 530 843	158 061 298
B.I.	Amortyzacja	4 152 857	4 838 123	5 082 668	5 719 000	5 820 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	24 539 754	27 411 214	29 916 289	27 405 056	28 227 207
B.II.1	Materiałów	21 641 739	24 833 749	27 209 579	24 617 145	25 355 658
B.II.1.a.	- leków	10 649 207	13 304 686	11 875 863	12 232 139	12 599 103
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	4 133 774	4 517 266	4 755 909	4 898 586	5 045 544
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	2 376 900	2 702 306	2 734 622	2 816 661	2 901 160
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	170 664	169 332	192 609	198 387	204 339

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

B.II.1.f.	- pozostałe	4 311 194	4 140 159	7 650 576	4 471 372	4 605 512
B.II.2.	Energii	2 898 015	2 577 465	2 706 710	2 787 911	2 871 549
B.II.2.a	- elektrycznej	1 729 102	1 528 927	1 466 610	1 510 608	1 555 927
B.II.2.b.	- ciepłej	0	0	0		0
B.II.2.c.	- pozostałe	1 168 913	1 048 538	1 240 100	1 277 303	1 315 622
B.III.	Usługi obce	31 259 132	39 066 456	40 653 164	41 830 063	43 084 965
B.III.1.	Remontowe	412 674	385 043	400 676	370 000	381 100
B.III.2.	Transportowe	75 545	49 348	51 352	52 893	54 479
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	22 695 432	29 385 862	30 578 928	31 496 296	32 441 185
B.III.4.	pozostałe usługi	8 075 481	9 246 203	9 622 208	9 910 874	10 208 201
B.IV.	Podatki i opłaty	231 329	230 823	237 606	230 000	232 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	56 388 626	63 719 847	63 958 976	65 877 745	67 854 078
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	52 659 113	58 699 915	58 919 968	60 687 567	62 508 194
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	3 729 513	5 019 932	5 039 008	5 190 178	5 345 884
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0		0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 323 513	11 819 422	11 753 061	12 105 653	12 468 822
	- składki na ubezpieczenia społeczne	8 876 273	10 041 816	10 245 327	10 552 687	10 869 267
	- składki na fundusz pracy	886 685	952 466	940 685	968 905	997 972
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	80 309	91 431	85 200	87 753	90 388
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	337 034	338 183	352 744	363 326	374 226
	- w tym podróże służbowe	15 376	15 633	16 312	15 000	15 450

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 439 013	-11 457 052	-12 489 242	-3 806 532	-1 196 148
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7 077 493	8 102 526	8 348 978	1 179 962	1 215 361
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	8 222	5 043	8 570	8 827	9 092
D.II.	Dotacje, w tym:	5 818 226	7 256 032	7 473 713		
	- dotacje z budżetu państwa	4 440 786	5 493 939	5 658 757		
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	1 377 440	1 762 093	1 814 956		
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	433 124	125 559	129 326		
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	817 921	715 892	737 369	1 171 135	1 206 269
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	764 630	437 995	451 135	951 135	979 669
E.	Pozostałe koszty operacyjne	581 756	5 569 773	504 006	32 000	35 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	48 589	5 229 991	154 030		0
E.III.	Inne koszty operacyjne	533 167	339 782	253 054	32 000	35 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 943 276	-8 924 299	-4 547 348	-2 658 570	-15 787
G.	Przychody finansowe	71 525	56 505	54 705	56 346	56 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	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 2024

G.II.	Odsetki	71 525	56 505	54 705	56 346	56 000
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	72 781	63 911	48631	200 000	184 000
H.I.	Odsetki, w tym:	0		0		0
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0		0		0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0		0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0		0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0		0
H.IV.	Inne	72 781	63 911	48631	200 000	184 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 944 532	-8 931 705	-4 541 274	-2 802 224	-143 787
J.	Podatek dochodowy	99 983	43 013	48 291		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 044 515	-8 974 718	-4 589 565	-2 802 224	-143 787

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	Suma Przychodów	125 942 250	144 126 047	147 868 949	150 960 619	158 136 511
2	Suma Kosztów	127 886 782	153 057 752	152 410 223	153 762 843	158 280 298

BILANS						
KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	40 346 526	41 770 152	42 003 373	41 873 423	41 104 972
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	199 476	56 182	56 182	57 868	59 604
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	199 476	56 182	56 182	57 868	59 604
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	40 147 050	41 713 970	41 947 191	41 815 555	41 045 368
A.II.1.	Środki trwałe	39 696 689	36 244 123	36 244 122	41 815 555	40 606 638
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 074 287	2 074 287	2 074 287	2 074 287	2 074 287
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 807 240	22 848 313	22 848 313	30 014 443	28 513 721
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 795 127	1 560 007	1 560 007	1 248 006	1 285 445
A.II.1.d	środki transportu	1 559 427	1 245 455	1 245 455	1 149 040	1 183 512
A.II.1.e	inne środki trwałe	10 460 609	8 516 060	8 516 060	7 329 779	7 549 673
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	450 361	5 469 847	5 703 069		438 730

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

A.II.3.	Zaliczki na środki trwale 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
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

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

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
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	15 268 165	15 272 834	15 450 047	13 418 202	14 936 830
B.I.	Zapasy	2 132 309	2 517 766	2 517 766	2 593 299	2 671 097
B.I.1.	Materialy	2 132 309	2 517 766	2 517 766	2 593 299	2 671 097
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	12 732 879	9 557 418	9 657 418	10 588 684	10 906 345
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
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

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

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	12 732 879	9 557 418	9 657 418	10 588 684	10 906 345
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 448 875	9 307 515	9 307 515	10 228 284	10 535 133
B.II.3.a.	do 12 miesięcy	12 448 875	9 307 515	9 307 515	10 228 284	10 535 133
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	284 004	249 903	349 903	360 400	371 212
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	386 319	3 167 180	3 244 393	236 219	1 359 388
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	386 319	3 167 180	3 244 393	236 219	1 359 388
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	
B.III.1.a.	udziały lub akcje	0	0	0	0	
B.III.1.a.	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	
B.III.1.a.	udzielone pożyczki	0	0	0	0	
B.III.1.a.	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	
B.III.1.b.	udziały lub akcje	0	0	0	0	
B.III.1.b.	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	
B.III.1.b.	udzielone pożyczki	0	0	0	0	
B.III.1.b.	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	386 319	3 167 180	3 244 393	236 219	1 359 388
B.III.1.c.	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	386 319	3 167 180	3 244 393	236 219	1 359 388

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

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	16 658	30 470	30 470		
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0			0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0			0	0
	RAZEM AKTYWA	55 614 691	57 042 986	57 453 420	55 291 625	56 041 802

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 090 146	-3 884 572	-8 474 137	-11 457 846	-11 420 148
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:		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	-3 411 367	-5 455 882	-14 430 600	-19 201 650	-21 822 389
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0			

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-3 411 367	-5 455 882	-14 430 600	-19 201 650	-21 822 389
A.VI.	Zysk (strata) netto	-2 044 515	-8 974 718	-4 589 565	-2 802 224	-143 787
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)					
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-2 044 515	-8 974 718	-4 589 565	-2 802 224	-143 787
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	50 524 545	60 927 558	65 927 557	66 749 471	67 461 950
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	5 452 831	5 545 518	5 545 518	5 711 884	5 883 240
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 452 831	5 545 518	5 545 518	5 711 884	5 883 240
B.I.2.	długoterminowa	3 367 394	3 423 160	3 423 160	3 525 855	3 631 630
B.I.2.	krótkoterminowa	2 085 437	2 122 358	2 122 358	2 186 029	2 251 610
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	2 255 139	5 094 644	4 469 833	3 845 081
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	2 255 139	5 094 644	4 469 833	3 845 081
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	2 187 500	5 027 005	4 400 164	3 773 322
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

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

B.II.3.e.	inne	65 500	67 639	67 639	69 669	71 759
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19 176 832	28 743 031	30 903 525	31 452 368	31 864 782
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
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
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	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	18 718 418	28 255 671	30 416 165	30 950 387	31 347 742
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	312 500	472 995	626 839	626 844
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:	9 045 058	12 609 455	14 609 455	14 529 821	14 453 361
B.III.3.d.	do 12 miesięcy	9 045 058	12 609 455	14 609 455	14 529 821	14 453 361
B.III.3.d.	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 850 360	8 550 575	8 550 575	8 807 092	9 071 305

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	3 598 325	4 027 616	4 027 616	4 148 445	4 272 898
B.III.3.i.	inne	224 676	2 755 524	2 755 524	2 838 190	2 923 334
B.III.4.	Fundusze specjalne	458 413	487 360	487 360	501 981	517 040
B.III.4.	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	458 413	487 360	487 360	501 981	517 040
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	25 829 382	24 383 870	24 383 870	25 115 386	25 868 847
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 829 382	24 383 870	24 383 870	25 115 386	25 868 847
B.IV.2.	długoterminowe, w tym:	22 089 703	20 801 729	20 801 729	21 425 781	22 068 554
	- dotacje z budżetu państwa	1 559 940	1 251 515	1 606 738	1 654 940	1 704 588
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	12 815 927	13 346 224	19 194 991	19 770 084	20 363 966
B.IV.2.	krótkoterminowe, w tym:	3 739 679	3 582 141	3 582 141	3 689 605	3 800 293
	- dotacje z budżetu państwa	665 199	553 571	685 155	705 710	726 881
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	978 927	1 000 652	2 896 986	2 983 895	3 073 412
	RAZEM PASYWA	55 614 691	57 042 986	57 453 420	55 291 625	56 041 802

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2024					
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	<u>wynik netto x 100%</u>	poniżej 0,0 %	0	-6,22%	0
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 0,0% do 2,0 %	3		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
	+ przychody finansowe	powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej	<u>wynik z działalności operacyjnej x 100%</u>	poniżej 0,0 %	0	-6,19%	0
	przychody netto ze sprzedaży produktów	od 0,0% do 3,0 %	3		
	+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	<u>wynik netto x 100%</u>	poniżej 0,0 %	0	-15,93%	0
	średni stan aktywów	powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI 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 zyskową sytuację podmiotu. Odnosząc się do wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej to spadek jego wartości oceniamy 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, oznaczają to, że podmiot przynosi straty.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesiący - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50	0 4 8	0,49	0
	<hr/> zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	12 10		
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesiący - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50	0 8 13	0,41	0
	<hr/> zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt:	25	Uzyskane pkt:	0

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

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

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	29	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	29	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.

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenie aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 %	10	64%	3
		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	-9,41	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:	3

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 wskazują na wysoki udział finansowania zewnętrznego, co może zagrażać działalności podmiotu.

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	13
--------------------------------	-----------

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 2025 - 2027 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. Ponadto od wielu lat aktywnie poszukuje nowych możliwości rozwoju prowadzonej działalności leczniczej, wchodząc w nowe rodzaje oraz zakresy świadczeń realizowanych w ramach umów z WOW NFZ. Tylko w ostatnich kilku latach, 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 Pediatryczna),
- świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu dla dzieci (Poradnia Ortopedyczna dla dzieci),
- nowe program lekowy.

Niestety z uwagi na nowe uwarunkowania tj. brak pewności zapłaty za nadwykonania oraz opóźnienia płatnicze ze strony WOW NFZ, w 2025 roku SP ZOZ w Kościanie był zmuszony do rozwiązania umów na realizację świadczeń w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej w warunkach domowych. Od 2023 SP ZOZ w Kościanie rozwijał tę formę działalności, a świadczeniami objęci byli pacjenci Kościana i gminy Kościan oraz gminy Śmigiel.

Wskazać należy, iż nadrzędnym celem SP ZOZ w Kościanie jest realizacja na jak najwyższym poziomie oraz w najszerszym zakresie świadczeń zdrowotnych realizowanych z wykorzystaniem nowoczesnego sprzętu i aparatury medycznej dla mieszkańców przede wszystkim Powiatu Kościańskiego. Podkreślić należy, iż obecnie wartość umów z WOW NFZ na dzień 1 stycznia 2025 roku wyniosła 124 987 961,06 zł (na dzień 1 stycznia 2024 r. - 105 953 337,61 zł), natomiast w zrealizowanym Planie Finansowym za rok 2024 przychody z tytułu realizacji umów wyniosły 131 716 586,30 zł. Natomiast na dzień sporządzenia niniejszego Raportu wartość umów z WOW NFZ na rok 2025 wynosi 126 436 486,29 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 - 2024 wypracowane zostały nadwykonania zgodnie z przyjętym Programem Naprawczym. Wskazać należy, iż nadwykonania w kolejnych latach były generowane w następujących zakresach:

- endoprotezoplastyka stawu biodrowego i kolanowego,
- fizjoterapia ambulatoryjna w Kościanie, Śmiglu 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 realizował przyjęte w Planie Naprawczym 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 miało 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. Niestety w roku 2024 SP ZOZ w Kościanie był zmuszony do wprowadzenia ograniczeń w realizacji wybranych świadczeń tj. świadczeń endoprotezoplastyki stawku kolanowego i biodrowego, wartość nadwykonań wyniosła tylko 296 555,94 zł, w roku 2023 ich wartość osiągnęła 2 700 112,91 zł.

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,
- zapewnienie po zakończonym procesie leczniczym w Oddziałach Szpitalnych kontynuacji leczenia w poradniach specjalistycznych lub w ramach innych form świadczenia usług zdrowotnych,

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

- 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;

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

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

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
2024							
- 8 974 718,12							

Analiza wyników finansowych SP ZOZ w Kościanie za ostatnie lata wskazuje na trudną i pogarszającą się sytuację ekonomiczno – finansową, jednak w latach 2021-2023 wartość osiągniętego wyniku finansowego był znacznie poniżej wartości amortyzacji lub nieznacznie ją przekroczyła (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 osiągane we wskazanych okresach.

Natomiast w roku 2024 osiągnięty wynik finansowy ze stratą -8 974 718,12 zł wynika z kilku czynników opisanych w „Sprawozdanie z działalności Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie za 2024 rok”. Poniżej przytoczone zapisy z przywołanego dokumentu.

W minionym roku SP ZOZ w Kościanie rozpoczął inwestycję pn. „Termomodernizacja budynku – tzw. Starej Chirurgii wraz z remontem dachu” w związku z tym od dnia 6 maja 2024 roku do 5 listopada 2024 roku została zawieszona działalność Oddziału Rehabilitacyjnego, natomiast przez pozostałe 2 miesiące oddział funkcjonował w ograniczonym zakresie, korzystając z bazy łóżkowej wydzielonej z Oddziału Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu (wykorzystując 8 łóżek). Powyższa sytuacja ograniczyła przychody SP ZOZ w Kościanie minimum o 3 323 305,00 zł wynikające tylko z wartości umowy. Podkreślić należy, iż wskazana kwota nie zawiera nadwykonań, które byłyby zrealizowane w Oddziale Rehabilitacyjnym w sytuacji normalnego funkcjonowania oddziału. Dodatkowo wskazać należy, iż koszty w tym okresie były ponoszone przez SP ZOZ w Kościanie, w zakresie świadczeń pracowniczych.

Kolejnym czynnikiem, który zaskoczył podmioty lecznicze w roku 2024 to fakt pojawienia się w II połowie roku informacji o potencjalnej groźbie braku zapłaty za tzw. nadwykonania lub płacenia za usługi zrealizowane ponad wartość określoną w umowie według stawek degresywnych. Podkreślić należy, iż od kilkunastu lat wszystkie zrealizowane świadczenia były finansowane w 100%.

Wyjaśnić również należy, iż rozliczenie według stawek degresywnych polega na sfinansowaniu wszystkich nadwykonań, z zastosowaniem obniżonych stawek za punkt rozliczeniowy.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

Wskazać należy, iż SP ZOZ w Kościanie wykonał w 2024 roku nadwykonania w kwocie 16 027 209, 39 zł, planowana ich wartość była wyższa, jednak ryzyko braku zapłaty za nadwykonania spowodował ograniczenie realizacji świadczeń w zakresie endoprotezoplastyki stawu kolanowego i biodrowego. Wartość nadwykonań na koniec roku wyniosła 295 555,94 zł (w roku 2023 kwota nadwykonań w tym zakresie wyniosła 2 700 112,91 zł).

Innym aspektem mającym wpływ na wynik finansowy były opóźnienia w zapłacie za nadwykonania. Dotychczasowa praktyka z ostatnich lat wskazywała ostateczny termin zapłaty za świadczenia zrealizowane ponad wartości określone w umowie, w drugiej połowie lutego. W 2024 ostatnie nadwykonania były rozliczane w okresie od 12 marca 2025 r. do 17 kwietnia 2025 roku i nie zostały uwzględnione w realizacji Planu Finansowego za rok 2024. W związku z zaistniałą sytuacją wynik finansowy nie obejmował nadwykonań w kwocie 5 034 897,90 zł.

Nadwykonania nie uwzględnione w Planie Finansowym za rok 2024 zgodnie z zaleceniami Biegłego Rewidenta zostały zaksięgowane do roku 2025.

SP ZOZ w Kościanie doświadczył również rozliczenia nadwykonań w tzw. zakresach limitowanych stawką degresywną. Zastosowanie tego rodzaju rozliczenia spowodowało ograniczenie przychodów, z przewidywanej kwoty 5 034 897,90 zł SP ZOZ w Kościanie otrzymał zaledwie 3 326 736,30 zł. Wskazać należy, iż stawką degresywną objęte zostały następujące zakresy świadczeń:

- świadczenia endoprotezoplastyki – stawka 70%.
- świadczenia w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych – 60%
- chirurgia ogólna - hospitalizacja - świadczenia diagnostyki i leczenia onkologicznego - poza pakietem onkologicznym – 50%,
- fizjoterapia ambulatoryjna – stawka 50%.

Niezwykle uciążliwym problemem, z którym boryka się SP ZOZ w Kościanie jest brak płynności finansowej i powstanie tzw. zobowiązań wymagalnych. Priorytetem na najbliższe miesiące jest zmniejszanie zobowiązań wymagalnych i poprawa sytuacji finansowej SP ZOZ w Kościanie. W tym celu podejmowane są pierwsze działania ograniczające koszty funkcjonowania i dążenie do zbilansowania kosztów działalności z przychodami z realizacji umów.

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

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

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 popelnienia 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 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” np. świadczenia ginekologia – położnictwo - hospitalizacja.

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

Kolejnym czynnikiem makroekonomicznym wpływającym bezpośrednio na kondycję ekonomiczno – finansową podmiotów leczniczych są ceny ogrzewania budynków oraz energii elektrycznej.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024 – 2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	13	13	13	13

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,10%	0	-1,86%	0	-0,09%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,08%	0	-1,76%	0	-0,01%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-8,02%	0	-4,97%	0	-0,26%	0
Razem		0	0	0	0	0	0

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0	0,40	0	0,44	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,39	0	0,32	0	0,36	0
Razem		0	0	0	0	0	0

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	24	3	24	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36	7	36	7	34	7
Razem		10	10	10	10	10	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	72%	3	75%	3	74%	3
--------------------------	---------------------------------	-----	---	-----	---	-----	---

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

Wskaźnik wypłacalności	-4,90	0	-3,63	0	-3,64	0
Razem	3	3	3	3	3	3
Łączna wartość punktów	13	13	13	13	13	13

VI. Podsumowanie

Sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie uwzględniając osiągnięte wskaźniki, należy ocenić negatywnie. W najbliższym okresie konieczne jest opracowanie nowego Planu Naprawczego, w celu przede wszystkim ustabilizowania kondycji finansowej Szpitala, a następnie jej poprawy. Warunkiem niezbędnym jest stałe, nieprzerwane funkcjonowanie wszystkich komórek organizacyjnych świadczących usługi medyczne, a przede wszystkim oddziałów szpitalnym. Kolejnym czynnikiem jest niezbędna, szeroka analiza kosztów prowadzonej działalności i na jej podstawie dalsze zoptymalizowanie kosztów realizowanych usług. Pierwsze działania w tym zakresie już zostały wprowadzone, a kolejne są w trakcie wdrażania.

Pozytywnie w kontekście zwiększenia przychodów SP ZOZ w Kościanie w roku 2025 należy ocenić przywrócenie funkcjonowania Oddziału Rehabilitacyjnego, który od dnia 5 maja br. wznowił działalność, a w połowie miesiąca zostały obłożone wszystkie łóżka. Niestety z tytułu ograniczenia jego działalności w pierwszych 4 miesiącach bieżącego roku SP ZOZ w Kościanie nie uzyskał pełnej wartości i przychody były ograniczone o około 1 468 000,00 zł.

SP ZOZ w Kościanie bardzo pozytywnie ocenia oczekiwane zakończenie inwestycji związanej z budową nowego budynku Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego co zwiększy przychody z tytułu dodatkowych 8 łóżek.

Innymi ważnymi projektami, których ewentualna realizacja winna również wpłynąć na kondycję SP ZOZ w Kościanie w kontekście ekonomiczno – finansowym jest ewentualne dofinansowanie do złożonego projektu pt. Poprawa warunków oraz wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną poradni specjalistycznych SP ZOZ w Kościanie, wartość projektu 5 311 376,16 zł oraz wniosek złożony w ramach naboru z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności Komponent D "Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia", Inwestycja D1.1.2 Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia, wartość projektu około 7 400 000,00 zł. W tym aspekcie SP ZOZ w Kościanie oczekuje z jednej strony znacznego ograniczenia bieżących kosztów działalności, część obecnych kosztów stanowić będzie tzw. koszty kwalifikowane.

Dodatkowo rozwój ambulatoryjnej opieki specjalistycznej pozwoli rozszerzyć działalność w tym zakresie i przynieść dodatkowe przychody.

Inną płaszczyzną są wprowadzone działania w zakresie nadzoru i kontrolingu zużywanych materiałów, środków opatrunkowych i sprzętu jednorazowego wykorzystywanego w procesie diagnostyczno – leczniczym. Powyższe działania zmierzają do zapewnienia racjonalnej polityki kosztowej, wspomóc proces szacowania zapotrzebowania na określony asortyment, a dodatkowo zmierzają do uzyskania precyzyjnej informacji o kosztach leczenia pacjenta w Szpitalu.

SP ZOZ w Kościanie kontynuuje rozpoczętą współpracę z Agencją Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, będącej następstwem krytycznych uwag co do obowiązującej wyceny świadczeń. Zgodnie z przyjętą polityką przekazywane są 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 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 utrzymujący się od 2023 roku brak płynności finansowej i związane z tym opóźnienia płatnicze. Ponadto brak płynności finansowej ogranicza Szpitalowi możliwości ubiegania się samodzielnie o środki zewnętrzne w ramach ogłoszonych naborów. Powyższy fakt stanowi dla podmiotu samodzielnego ogromne obciążenie i dodatkowe ograniczenia.

Niestety nadal SP ZOZ w Kościanie, podobnie jak inne podmioty lecznicze pomimo trudnej sytuacji finansowej zmuszony jest do „kredytowanie” usług zdrowotnych dot. to obecnie wszystkich zakresów świadczeń w których generowane są nadwykonania, również nielimitowane. Wskazać należy, iż obecnie podmiot leczniczy oczekuje ponad 4 m-c na zapłatę za świadczenia ponad limitowe. Obserwujemy z każdym kolejnym okresem na pogarszającą się sytuację w tym aspekcie. Ponadto wypłata środków nadlimitowych następuje w wielu transzach, dotychczas odbywało się to w skumulowanych aneksach.

Pozytywnie pod względem podstawowej działalności SP ZOZ w Kościanie należy uznać spokojne, systematyczne, niezakłócone żadnymi czynnikami realizowanie świadczeń zdrowotnych w poszczególnych komórkach organizacyjnych. Podobnie jak w latach minionych SP ZOZ w Kościanie prowadził działalność we wszystkich komórkach organizacyjnych, ewentualne ograniczenia były krótkotrwałe i wynikały z absencji chorobowych osób realizujących świadczenia, niemające większego znaczenia w kontekście ograniczenia wpływów z tytułu ich realizacji.

Raport o sytuacji Ekonomiczno - Finansowej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2024

Korzystnie należy ocenić również ustabilizowanie na wysokim poziomie liczby hospitalizacji w poszczególnych oddziałach szpitalnych, w tym w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii. W tym oddziale dostrzegana była potrzeba stworzenia dodatkowego stanowiska dla pacjentów, które utworzone zostało w roku 2023. Dzięki działaniom SP ZOZ w Kościanie nie przekazuje pacjentów do innych ośrodków wymagających intensywnego nadzoru z uwagi na brak wolnych miejsc, a dodatkowo jest możliwość przejęcia z innych szpitali.

Pozytywną wartością w naszej ocenie jest poziom zatrudnienia personelu medycznego, prowadzony stały proces uzupełniania kadry medycznej realizującej świadczenia zapewnia możliwość zapewnienia równomiernej realizacji usług zdrowotnych przez cały rok. W roku 2024 wzmocniona została kadra lekarska w poradniach specjalistycznych tj. Ortopedycznej, Kardiologicznej oraz Reumatologicznej. Od 1 lipca br. współpracę z SP ZOZ w Kościanie rozpocznie nowy lekarz specjalista diabetologii w Poradni Diabetologicznej.

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

- budowę ładowiska,
- 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).

Niezmiennie podstawowym zadaniem w nadchodzącym okresie jest utrzymanie prowadzonej działalności w obecnym zakresie, szukanie kolejnych możliwości rozszerzania usług realizowanych w ramach umów z WOW NFZ. Dodatkowym zadaniem o równie ważnym znaczeniu będzie kontynuacja działań zmierzających do zbilansowania kosztów prowadzonej działalności przychodami SP ZOZ w Kościanie oraz przywrócenie płynności finansowej.