

Uchwała Nr LXVIII/371/2023
Rady Powiatu w Wyszkanie
z dnia 25 października 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia „Programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie na lata 2023-2024”

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1.

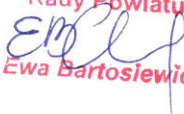
Zatwierdza się przedłożony przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie „Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie na lata 2023-2024”, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3.

Uchwałą wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA
Rady Powiatu

Ewa Bartosiewicz

Załącznik
do Uchwały Nr LXVIII/371/2023
z dnia 25 października 2023 r.

PROGRAM NAPRAWCZY

Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkowie
na lata 2023-2024



Wyszków, 29 września 2023

Spis treści

1. Wprowadzenie	3
2. Analiza organizacyjna jednostki, jej otoczenia i sytuacji konkurencyjnej	6
2.1 Analiza otoczenia konkurencyjnego	13
3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki	16
3.1. Roczne sprawozdanie finansowe za 2022 rok i bieżąca sytuacja finansowa	16
3.2. Analiza zobowiązań i rezerw, należności	25
3.3. Analiza wskaźnikowa 2022	28
4. Sytuacja ekonomiczna – dane statystyczne, aspekty organizacyjne i majątkowe	32
4.1. Organizacja udzielania świadczeń i statystyki pacjentów	32
4.2. Analiza majątku i infrastruktury	38
5. Zatrudnienie i koszty pracy	41
6. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszki na lata 2023-2024	44
7. Czynniki ryzyka i zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	49
8. Podsumowanie analizy i wskazanie obszarów problematycznych	50
9. Działania naprawcze	51
10. Harmonogram działań naprawczych	52
11. Podsumowanie	53

1. Wprowadzenie

„Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkiwie na lata 2023 – 2024” został sporządzony w oparciu o art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991), który zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jeżeli roczne sprawozdanie finansowe podmiotu zamyka się stratą netto, do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Program taki powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkiwie za 2022 rok zamyka się stratą netto w wysokości **(-)8 280 570,94 zł**, co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego.

Sporządzony przez Dyrektora w 2021 roku program naprawczy obejmował lata 2021 – 2022 i zawierał realizację następujących działań, ukierunkowanych na poprawę sytuacji finansowej Zakładu:

- 1) Zwiększenie przychodów jednostki z realizacji świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych:
 - Zwiększenie przychodów SPZZOZ w Wyszkiwie z tytułu rozszerzenia i zakontraktowania świadczeń opieki zdrowotnej w nowych zakresach najbardziej poszukiwanych przez pacjentów oraz pozostałych przynoszących nielimitowany charakter w rozliczeniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia.
 - Popandemiczna sytuacja na rynku świadczeń spowodowała pojawienie się dodatkowych możliwości dla Szpitala w zakresie świadczeń fizjoterapii po przebytej chorobie wywołanej zakażeniem wirusem Sars-CoV-2. Te nielimitowane świadczenia stanowić będą dodatkowy przychód dla SPZZOZ w Wyszkiwie.
 - Szpital podejmuje działania w kierunku uruchomienia programu „Profilaktyka 40 Plus” w ramach, którego diagnozowani będą za pomocą szeregu podstawowych badań finansowanych przez NFZ pacjenci powyżej 40-ego roku życia.
 - Szpital planuje wykorzystanie Pracowni Densytometrycznej w celu rozszerzenia zakresu świadczeń i pozyskania kontraktu z NFZ na świadczenia realizowane w ramach

- Poradni Leczenia Osteoporozy. Szacowany przychód w 2021 roku wyniesie 21 000 zł, a w 2022 roku 250 000 zł.
- W planach jest też pozyskanie kontraktu z NFZ na świadczenia realizowane w ramach Poradni Urologicznej. Szacowany przychód z zawartej umowy w 2022 roku może wynieść 250 000 zł.
 - W związku z zakupem tomografu komputerowego SPZZOZ w Wyszkanie zawarł w dniu 1 lipca 2021 roku umowę z NFZ na świadczenia tomografii komputerowej. Tym samym Szpital zamierza zwiększyć przychód realizowanych świadczeń w 2021 roku o kwotę 258 000 zł. Ze względu na uwolnienie przez Ministerstwo Zdrowia finansowania tych świadczeń (świadczenia nielimitowane) szacowany przychód w 2022 roku wyniesie 500 000,00 zł.
 - Szpital będzie kontynuował działania w kierunku poprawy opieki nad kobietą w ciąży zakończonej urodzeniem zdrowego noworodka, co jest zgodne z programami i wytycznymi Narodowego Funduszu Zdrowia. Szpital planuje modernizację oddziału ginekologiczno-położniczego, ze szczególnym uwzględnieniem modernizacji bloku porodowego oraz polepszenia warunków odbywania porodów w obecności osoby bliskiej/towarzyszącej w SPZZOZ w Wyszkanie. Zwiększona atrakcyjność i komfort porodów w wyszkowskim szpitalu ma w założeniu zwiększyć liczbę dokonywanych w SPZZOZ w Wyszkanie porodów. Świadczenia związane z porodem nie są objęte limitami NFZ, dlatego zwiększenie ich liczby korzystnie wpłynie nie tylko na wizerunek szpitala, ale i na konkurencyjność naszej jednostki. Szpital posiada w ramach działalności oddziału ginekologiczno-położniczego i oddziału neonatologicznego II stopień referencyjny, jako jedyny ośrodek do porodów na terenie Powiatu Wyszkańskiego.
 - Dodatkowym celem jest też rozszerzenie działalności Szkoły Rodzenia. Planowane jest prowadzenie stałych działań marketingowych wśród pacjentek szpitala i innych zakresów działalności leczniczej w celu zwiększenia liczby pacjentek w Oddziale Ginekologiczno – Położniczym.
 - Szpital będzie planował rozszerzenie swojej działalności w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

- Uzyskanie certyfikatu jakości w działalności leczniczej dla SPZZOZ w Wyszkiwie przyznawanego przez Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia co spowoduje podniesienie wysokości kontraktu w leczeniu szpitalnym o 2%.
- 2) Zwiększenie przychodów jednostki z pozostałej działalności, w tym działalności leczniczej komercyjnej:
- a) Odpłatna działalność medyczna
 - Pomimo epidemii Covid-19, SPZZOZ w Wyszkiwie posiada dobrą pozycję konkurencyjną na lokalnym rynku usług medycznych, co skłania do rozwoju tych usług, zarówno świadczeń gwarantowanych, a także usług komercyjnych i odpłatnych, poza tymi finansowanymi przez NFZ. Planowane jest rozszerzenie działalności komercyjnej w poradniach:
 - ginekologiczno-położniczej,
 - chirurgii ogólnej,
 - diabetologicznej,
 - okulistycznej,
 - otolaryngologicznej,
 - chirurgii urazowo-ortopedycznej,
 - neurologicznej.

Wymienione poradnie łącznie zapewnią dostęp do świadczeń udzielanych odpłatnie - 14 godzin tygodniowo. Planowany przychód roczny wyniesie nawet do 250 000,00 zł.

 - Jednostka prowadzi działania w kierunku pozyskania kontrahentów i poprawy ich obsługi w ramach zawieranych umów w zakresie Poradni Medycyny Pracy.
 - b) Pozostałe działania:
 - Szpital prowadzi działania w kierunku instalacji systemu kontroli dostępu do miejsc parkingowych na terenie Szpitala. Z uwagi na dynamiczną rozbudowę mieszkaniową w bezpośredniej lokalizacji naszej placówki, obserwujemy powiększający się deficyt miejsc parkingowych. Instalacja systemu pozwoli na wygospodarowanie miejsc parkingowych i zapewnienie pacjentom wjazdu na teren SPZZOZ w Wyszkiwie. Planowany przychód z tej inwestycji to kwota ok. 250 tys. zł rocznie.
 - SPZZOZ w Wyszkiwie planuje adaptację pomieszczeń przy ul. Sowińskiego na potrzeby działalności leczniczej. W tym celu niezbędna będzie instalacja windy

doprowadzającej komunikację na piętro. Uzyskamy w ten sposób cenne pomieszczenia o powierzchni ok. 150 m².

3) Optymalizacja kosztów:

- Dalsze wprowadzanie zatrudnienia w formie umów cywilnoprawnych, uzależniających wynagrodzenie od efektywnej liczby wykonanych świadczeń. Należy wskazać, że w sektorze wymagającym angażowania zasobów ludzkich o wysokich kwalifikacjach wysoki udział kosztów osobowych jest oczywisty, jednak powinny to być w miarę możliwości koszty rzeczywiste i nie generujące kolejnych obciążeń (nadgodziny, godziny dyżurowe, składki, ZFŚS, badania, odzież ochronna, rezerwy na świadczenia pracownicze).
- Zmniejszanie kosztów operacyjnych poprzez kontynuację pozyskiwania zewnętrznych środków finansowych (Powiatowe Urzędy Pracy, PFRON, fundusze prewencyjne, Krajowy Fundusz Szkoleniowy), m.in. na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji personelu medycznego i niemedycznego oraz korzystanie z zasobów firm współpracujących z Zakładem i innych źródeł.
- Ograniczenie kosztów, których uniknięcie jest możliwe, np. opłaty na PFRON w związku z zatrudnianiem osób z orzeczoną niepełnosprawnością.
- Wykorzystanie miejsc specjalizacyjnych i stażowych związanych z pozyskaniem środków finansowych na ich wynagrodzenia.
- Działania optymalizacyjne w zakresie zużycia leków i wyrobów medycznych, a także precyzyjnego ich rozliczania.
- Podjęcie działań w kierunku monitorowania medycznej działalności szpitala w tym: analiza liczby zleczanych badań diagnostycznych, przyczyny przedłużonych pobytów pacjentów, analiza zdarzeń niepożądanych, powikłań oraz zakażeń szpitalnych, analiza prawidłowości i skuteczności profilaktyki i terapii antybiotykowej.

2. Analiza organizacyjna jednostki, jej otoczenia i sytuacji konkurencyjnej

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie jest publicznym podmiotem leczniczym, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Wyszkowski. Obszar działania obejmuje w głównej mierze teren Powiatu Wyszkowskiego i gmin wchodzących w jego skład, tj. Wyszaków, Brańszczyk, Długosiodło, Rząśnik, Somianka, Zabrodzie.



Jednostka jest wpisana do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego w księdze rejestrowej nr 000000007252. Zgodnie z aktualnym Statutem, przyjętym Uchwałą nr LXIII/346/2023 Rady Powiatu w Wyszakowie z dnia 26 kwietnia 2023 roku w sprawie nadania Statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszakowie do zadań SPZZOZ w Wyszakowie należy:

- 1) udzielanie stacjonarnych i całodobowych szpitalnych świadczeń zdrowotnych w zakresie:
 - a) anestezjologii i intensywnej terapii,
 - b) chirurgii ogólnej,
 - c) chirurgii urazowo-ortopedycznej,
 - d) chorób wewnętrznych i diabetologii,
 - e) gastroenterologii,
 - f) ginekologii i położnictwa,
 - g) kardiologii,
 - h) neonatologii,
 - i) pediatrii,
 - j) pomocy doraźnej w stanach nagłego zagrożenia zdrowia i życia.
- 2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakresie:
 - a) chirurgii ogólnej,
 - b) chirurgii urazowo-ortopedycznej,

- c) diabetologii,
 - d) gastroenterologii,
 - e) ginekologii i położnictwa,
 - f) kardiologii,
 - g) leczenia jaskry,
 - h) leczenia uzależnień,
 - i) neonatologii,
 - j) neurologii,
 - k) okulistyki,
 - l) onkologii,
 - m) otolaryngologii,
 - n) pulmonologii,
 - o) rehabilitacji leczniczej,
 - p) reumatologii,
 - q) zdrowia psychicznego,
 - r) urologii,
 - s) endokrynologii,
 - t) anestezjologii,
 - u) chorób wewnętrznych,
 - v) pediatrii,
 - w) psychologii dla dzieci i młodzieży,
 - x) osteoporozy.
- 3) *profilaktyki i promocja zdrowia,*
 - 4) *prowadzenia działalności w zakresie ratownictwa medycznego,*
 - 5) *prowadzenia działalności diagnostycznej,*
 - 6) *udzielania świadczeń w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,*
 - 7) *wykonywania zadań z zakresu medycyny pracy,*
 - 8) *innych zadań nałożonych przez organy państwowe i podmiot tworzący.*

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie wykonuje świadczenia opieki zdrowotnej w oparciu o następujące umowy zawarte z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia:

1. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w **systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ – szpital I stopnia)**, w ramach której jednostka uzyskuje największy przychód:

a) **ryczałt podstawowego szpitalnego zabezpieczenia dla szpitala I stopnia, w tym zakresie są udzielane świadczenia w następujących miejscach:**

- Oddział Ginekologiczno – Położniczy,
- Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii,
- Oddział Kardiologiczny,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- Oddział Chirurgiczny Ogólny,
- Pododdział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej

b) **zakresy finansowane odrębnie - poza ryczałtem (w ramach powyższej umowy obowiązujące odpowiednio od 1.01.2023r.):**

- Pediatria
- Położnictwo i Ginekologia – II poziom referencyjny,
- Neonatologia – II poziom referencyjny,
- Szpitalny Oddział Ratunkowy,
- Poradnia Kardiologiczna,
- Poradnia Neurologiczna,
- Poradnia Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej,
- Poradnia Neonatologiczna,
- Poradnia Onkologiczna,
- Poradnia Pulmonologiczna,
- Poradnia Reumatologiczna,
- Poradnia Ginekologiczno – Położnicza,
- Poradnia Chirurgii Ogólnej,
- Poradnia Gastroenterologiczna,
- Poradnia Diabetologiczna,
- Poradnia Endokrynologiczna,
- Badania endoskopowe przewodu pokarmowego: gastroscopia i kolonoskopia,

- Świadczenia ambulatoryjne – poradnie (diagnostyka onkologiczna) w zakresie: neurologii, onkologii, gruźlicy i chorób płuc, położnictwa i ginekologii, chirurgii ogólnej, gastroenterologii, endokrynologii,
- Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/ oddział dzienny,
- Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej (tzw. NPL).

2. Pozostałe obowiązujące umowy poza systemem PSZ realizowane są w następujących rodzajach:

- Rehabilitacja lecznicza,
- Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w zakresie poradni okulistyki i otolaryngologii, pediatrii i chorób wewnętrznych, poradni leczenia osteoporozy i poradni urologicznej,
- Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne – świadczenia w zakresie tomografii komputerowej.

Ponad połowę przychodu jednostki z Narodowego Funduszu Zdrowia (56,8%) stanowi ryczałt ustalony dla większości oddziałów szpitalnych. Finansowaniem ryczałtowym nie objęty jest Oddział Pediatryczny, Oddział Położniczy i Neonatologiczny. W 2022 roku wszystkie zakresy ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz Oddział Pediatryczny zostały wydzielone z ryczałtu i posiadają odrębną kwotę kontraktu zależną od jego wykonania. Narodowy Fundusz Zdrowia w 2022 roku w celu poprawy sytuacji finansowej podmiotów i zwiększenia finansowania na cel gwarantowanego ustawą wzrostu wynagrodzeń zastosował rozliczenie po kwartalne ryczałtu PSZ. W wyniku rozliczenia u świadczeniodawców, którzy przekroczyli w I kwartale założoną liczbę świadczeń (liczbę jednostek sprawozdawczych) zwiększyła się wartość ryczałtu, ale także liczba koniecznych do udzielenia świadczeń.

Tabela: Rodzaj i wartość umów z NFZ (bez kwoty na wzrost wynagrodzeń)

Lp.	Rodzaj umowy	Opis	Kontrakt styczeń – grudzień 2022 rok	Kontrakt styczeń – grudzień 2023 rok	Różnica	% wzrostu wartości umowy
1	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	Leczenie uzależnień	251 649,22	359 421,78	107 772,56	42,83%

2	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	Świadczenia ambulatoryjne psychiatryczne dla dorosłych	619 499,86	592 017,38	-27 482,48	-4,44%
3	Rehabilitacja lecznicza	Fizjoterapia ambulatoryjna	1 317 434,87	1 354 593,34	37 158,47	2,82%
4	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Badania tomografii komputerowej	496 563,71	704 815,75	208 252,04	41,94%
5	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Poradnia okulistyczna Poradnia otolaryngologiczna	1 816 771,12	2 191 918,02	375 146,90	20,65%
6	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Poradnia endokrynologiczna (tylko 2022 r.) Poradnia pediatryczna Poradnia chorób wewnętrznych	444 081,83	233 825,18	-210 256,65	-47,35%
7	Profilaktyka raka jelita grubego	Profilaktyka raka jelita grubego	59 444,84	374 866,44	315 421,60	530,61%
8	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Poradnia Osteoporozy, Poradnia Urologiczna	84 368,58	817 757,86	733 389,28	869,27%
9	Leczenie szpitalne w tym umowy Covid w 2022 r.	Zakresy w ryczałcie PSZ	40 260 604,86	53 669 337,00	13 408 732,14	33,30%
10	Leczenie szpitalne	Zakresy odrębnie finansowane	31 135 208,48	34 165 343,32	3 030 134,84	9,73%
RAZEM			76 485 627,37	94 463 896,07	17 978 268,70	23,51%

Jednostka zapewnia na miejscu **diagnostykę medyczną** m.in. w następujących zakresach:

- gastrokopii i kolonoskopii,
- badań laboratoryjnych (biochemia, immunologia, analityka, hematologia),
- badań serologicznych,
- badań bakteriologicznych,
- ultrasonografii ogólnej i ginekologicznej, echokardiografii (w tym Doppler) i elektrokardiografii (w tym Holter EKG),
- spirometrii,
- cytologii ginekologicznej,
- rentgenodiagnostyki,

- badań audiometrycznych,
- 24 – godzinnego monitorowania ciśnienia tętniczego poprzez Holter RR,
- badania OCT oka,
- tomografii komputerowej,
- badań densytometrycznych.

W przypadku konieczności wykonania innych badań, jednostka podpisała umowy z zewnętrznymi podmiotami leczniczymi dysponującymi odpowiednim sprzętem i wykwalifikowanym personelem medycznym.

Zgodnie ze Statutem jednostka może również brać udział w badaniach klinicznych, prowadzić usługi medyczne na rzecz innych podmiotów, a także inną działalność zorganizowaną, osiągając z tego tytułu przychody, tj. transport sanitarny, działalność szkoleniowo – edukacyjną, poradnictwo zdrowotne, dzierżawę i wynajem aktywów trwałych, usług parkingowych, handlu artykułami przemysłowymi.

2.1. Analiza otoczenia konkurencyjnego

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie działa na terenie o niezbyt dużym natężeniu podmiotów leczniczych. Według *Informatora o zawartych umowach NFZ*, na terenie powiatu wyszkowskiego NFZ zawarł 46 umów z 31 świadczeniodawcami. W innych zakresach pokrywających się z działalnością jednostki działa 8 podmiotów.

Poniższa tabela obrazuje zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych przez lokalnych konkurentów w porównaniu do SPZZOZ w Wyszkanie:

Nazwa podmiotu leczniczego i lokalizacja	Wartość umowy NFZ na 2023 rok	Zakres świadczeń
SPZZOZ w Wyszkanie	94 463 896,07	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, rehabilitacja lecznicza, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, leczenie szpitalne, opieka psychiatryczna, profilaktyczne programy zdrowotne
„Medical Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej” Sp. z o.o.	3 091 286,27	ambulatoryjna opieka specjalistyczna, rehabilitacja lecznicza
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Gemelli"	364 921,30	ambulatoryjna opieka specjalistyczna
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej "Konsylium" Poradnie Specjalistyczne G. Ziemiecka i W. Kluczyński	798 743,84	ambulatoryjna opieka specjalistyczna
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Eskulap Kowalik Lidia	892 236,13	ambulatoryjna opieka specjalistyczna, rehabilitacja lecznicza
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Poradnia Dermatologiczna lek. med. Małgorzata Kopytowska	806 894,78	ambulatoryjna opieka specjalistyczna
Gin Medicus Sp. z o.o.	501 454,80	ambulatoryjna opieka specjalistyczna

Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej lek. med. Bożena Mrozowska	565 754,32	rehabilitacja lecznicza
Stowarzyszenie "Monar" ośrodek leczenia, terapii i rehabilitacji uzależnień w Wyszkwowie	2 203 395,80	opieka psychiatryczna

Pozostałe 22 podmioty lecznicze oferują świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej, leczenia stomatologicznego, opieki pielęgniarskiej oraz powstała jedna porania logopedyczna.

Działalność lecznicza jest prowadzona w dwóch lokalizacjach:

- 1) ul. Komisji Edukacji Narodowej 1 w Wyszkwowie – podstawowa lokalizacja, gdzie mieszczą się:
 - ❖ Szpital Powiatowy,
 - ❖ Zakład Opieki Ambulatoryjnej z Podstawową Opieką Zdrowotną,
 - ❖ Przychodnia Rejonowa Nr 1 – Poradnie Specjalistyczne,
 - ❖ Przychodnia Przyszpitalna,
 - ❖ Zakład Diagnostyki,
 - ❖ Zakład Rehabilitacji Leczniczej.
- 2) ul. 1 Maja 9a, 07-200 Wyszaków – Pracownia Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 2.

Usługi medyczne poza świadczeniami finansowanymi przez NFZ (komercyjne) stanowią niewielką część działalności i dotyczą:

- medycyny pracy na rzecz pracodawców,
- badań diagnostycznych, laboratoryjnych i bakteriologicznych,
- badań endoskopowych,
- rehabilitacji i fizjoterapii.

Zgodnie ze Statutem SPZZOZ w Wyszkwowie może prowadzić wyodrębnioną organizacyjnie działalność inną niż lecznicza polegającą na:

- prowadzeniu apteki ogólnodostępnej,
- świadczeniu usług transportu sanitarnego,
- świadczeniu usług szkoleniowo – edukacyjnych,
- udzielaniu porad w szczególności: w zakresie zdrowia i edukacji zdrowotnej,
- świadczeniu usług sprzedaży, dzierżawy i wynajmu aktywów trwałych,
- prowadzeniu usług parkingowych,

- handlu artykułami przemysłowymi.

Na podstawie umów zawartych z Ministerstwem Zdrowia jednostka prowadzi szkolenie specjalizacyjne **12 lekarzy w trybie rezydentury**. Na podstawie umów zawartych z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego jednostka realizuje staże podyplomowe w oddziałach szpitala dla **10 absolwentów studiów lekarskich**.

3. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki

3.1. Roczne sprawozdanie finansowe za 2022 rok oraz bieżąca sytuacja finansowa

Analizie poddano wyniki finansowe SPZZOZ w Wyszkanie za lata 2021 – 2022.

W poniższej tabeli przedstawione zostały dane wynikające z rachunku zysków i strat (RZiS)

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022	Dynamika	Struktura (rok 2021)	Struktura (rok 2022)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	79 907 998,26	83 666 468,14	1,0470	100,00%	100,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	83 761 666,53	90 764 059,68	1,0835	104,82%	108,48%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 3 853 668,27	- 7 097 591,54	1,8417	- 4,82%	- 8,48%
D. Pozostałe przychody operacyjne	6 099 290,83	5 603 889,07	0,9187	7,63%	6,70%
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 489 560,09	3 686 831,80	2,4751	1,86%	4,41%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	756 062,47	- 5 180 534,27	- 6,8519	0,94%	- 6,19%
G. Przychody finansowe	18 104,67	44 208,17	2,4418	0,02%	0,05%
H. Koszty finansowe	690 451,30	3 107 807,84	4,5011	0,86%	3,71%
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	83 715,84	- 8 244 133,94	- 98,4775	0,10%	- 9,85%
J. Podatek dochodowy	63 451,00	36 437,00	0,5742	0,07%	0,04%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (Zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,0000	0,00%	0,00%
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	20 264,84	- 8 280 570,94	- 408,6176	0,03%	- 9,89%

Analiza struktury RZiS wskazuje na mniejszy wzrost przychodów ze sprzedaży (poniżej 5%) niż wzrost kosztów działalności operacyjnej (ok. 8%) co bezpośrednio wpłynęło na pogorszenie wyniku ze sprzedaży o ok. 3 244 tys. zł. Pozostałe przychody operacyjne odnotowały spadek o ok. 8% w porównaniu do roku poprzedniego (- 495 tys. zł). Pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 2 197,2 tys. zł, co spowodowane było utworzeniem rezerwy na bezumowne korzystanie z gruntu. Zauważalny jest także wzrost przychodów finansowych

o ponad 26 tys. zł, i znaczny wzrost kosztów finansowych o kwotę ponad 2 417,3 tys. zł wynikający z naliczenia na dzień 31.12.2023 roku odsetek od rezerw za bezumowne korzystanie z gruntu oraz odsetek od rezerw pozwu z powództwa grupy zawodowej pielęgniarek.

W poniższej tabeli przedstawiono dynamikę i strukturę głównych pozycji bilansu jednostki: Wzrost wartości *aktywów trwałych* wynika z zrealizowanych w jednostce inwestycji – szczegółowy opis przeprowadzonych inwestycji i zakupu sprzętu przedstawiono w dalszej części niniejszego opracowania.

Pozycja	Rok 2021	Rok 2022	Dynamika	Struktura (rok 2021)	Struktura (rok 2022)
AKTYWA					
Aktywa trwałe	46 040 187,58	47 122 716,17	1,0235	84,13	80,84
Aktywa obrotowe	8 687 366,95	11 169 494,63	1,2857	15,87	19,16
Suma bilansowa	54 727 554,53	58 292 210,80	1,0651	100,00	100,00
PASYWA					
Kapitał (fundusz) własny	5 191 341,92	- 3 089 229,02	0,5950	9,49	- 5,30
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	49 536 212,61	61 381 439,82	1,2391	90,51	105,30
Suma bilansowa	54 727 554,53	58 292 210,80	1,0651	100,00	100,00

Zwiększenie wartości *aktywów obrotowych* jest spowodowane w głównej mierze zwiększeniem wartości należności krótkoterminowych oraz zapasów na koniec roku obrotowego.

Struktura pasywów zmieniła się na niekorzyść jednostki, nastąpiło zmniejszenie *kapitału własnego* w związku z wygenerowaniem straty w 2022 roku (-8 280,6 tys. zł). Zwiększona wartość *zobowiązań i rezerw na zobowiązania* to skutek wzrostu rezerw o 9 458,1 tys. zł oraz zobowiązań krótkoterminowych o 2 455,8 tys. zł.

Natomiast odnotowano zwiększenie rozliczeń międzyokresowych (tj. otrzymane dotacje inwestycyjne oraz darowizny środków trwałych) na łączną kwotę ok. 4 279,6 tys. zł.

Szczegółową strukturę i dynamikę *przychodów* jednostki w latach 2021 – 2022 obrazuje tabela poniżej:

Przychody	2021 rok	2022 rok	Dynamika	Struktura (rok 2021)	Struktura (rok 2022)
Świadczenia opieki zdrowotnej – NFZ	71 870 912,79	78 035 502,24	1,0858	83,33%	83,87%
Pozostałe świadczenia (ratownictwo medyczne - podwykonawstwo „Meditrans Ostrołęka”)	5 446 291,44	6 247 537,50	1,1471	6,32%	6,71%
Pozostała działalność lecznicza	2 230 801,45	2 264 083,26	1,0149	2,58%	2,43%
Stáže i rezydentury (dotacja MZ i UMWM)	2 052 770,86	2 431 069,19	1,1843	2,38%	2,61%
Najem i dzierżawy	335 643,16	376 491,02	1,1217	0,39%	0,41%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami	2 603 653,28	2 585 549,43	0,9930	3,02%	2,78%
Przychody finansowe	18 104,67	44 208,17	2,4418	0,02%	0,05%
Pozostałe przychody	1 689 747,11	1 058 154,16	0,6262	1,96%	1,14%
RAZEM	86 247 924,76	93 042 594,97	1,0788	100,00%	100,00%

Główną pozycję przychodową stanowią przychody z tytułu *świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* – w 2022 roku przychody z umów zawartych z MOW NFZ i SPZOZ „Meditrans Ostrołęka” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce stanowiły 90,59 % wszystkich przychodów. Przychody te w ostatnim roku wzrosły o ok. 9%.

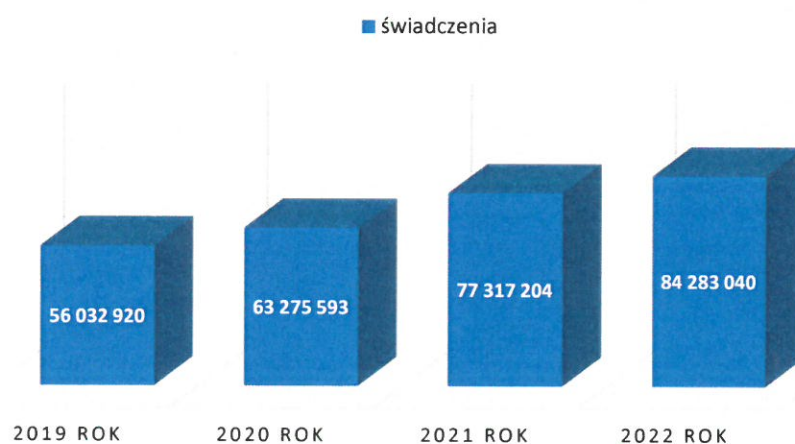
Na podstawie analizy wykonania umów zawartych na **świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych** (najważniejszych przychodów jednostki) zestawiono wartość przychodów uzyskanych przez SPZZOZ w Wyszkiwie w poszczególnych zakresach świadczeń w latach 2019 – 2022 w poniższej tabeli.

Zakres świadczeń	Wartość umowy 2019	Średnio mies. 2019	Wartość umowy 2020	Średnio mies. 2020	Wartość umowy 2021	Średnio mies. 2021	Wartość umowy 2022	Średnio mies. 2022
Leczenie szpitalne	43 480 761	3 623 397	47 035 248	3 919 604	54 154 976	4 512 915	61 057 722	5 088 144
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	4 777 914	398 160	4 906 975	408 915	5 921 389	493 449	8 775 106	731 259
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	491 845	40 987	588 135	49 011	684 426	57 036	847 293	70 608
Rehabilitacja lecznicza	1 275 976	106 331	1 133 219	94 435	1 503 540	125 295	1 918 358	159 863
Podstawowa opieka zdrowotna (Nocna i świąteczna opieka zdrowotna)	2 216 857	184 738	2 295 269	191 272	2 409 175	200 765	2 998 104	249 842
Pozostałe przychody nieplanowane	-	-	2 744 111	228 676	7 197 407	599 784	2 438 919	203 243
RAZEM umowy z MOW NFZ	52 243 353	4 353 613	58 702 956	4 891 913	71 870 913	5 989 244	78 035 502	6 502 959
Ratownictwo medyczne	3 789 567	315 797	4 572 637	381 053	5 446 291	453 858	6 247 538	520 628
RAZEM po korekcie	56 032 920	4 669 410	63 275 593	5 272 966	77 317 204	6 443 102	84 283 040	7 023 587

Z przedstawionych powyżej danych należy wnioskować, iż wzrost wartości wykonanych przez SPZZOZ w Wyszkiwie umów na świadczenia opieki zdrowotnej w latach 2019 – 2022 wyniósł 28 250 120 zł tj. 50,42% (2022 do 2019).

Koszty podstawowej działalności w tym okresie wzrosły z 64 238 678,45 zł (2019) do 90 764 059,68 zł (2022), tj. o 26 525 381,23 zł (wzrost 2022 do 2019 wyniósł 41,29%).

Wartość przychodów z tytułu umów z MOW NFZ
w latach 2019-2022



Wykonanie umów z NFZ w I półroczu 2023 roku kształtuje się następująco:

Lp.	Zakres świadczeń	Plan	Wykonanie	Niewykonanie/ Nadwykonanie
1	System PSZ – ryczałt	24 452 554,00	26 704 634,22	2 252 080,22
2	System PSZ – świadczenia odrębnie finansowane	17 315 062,97	17 301 490,25	-13 572,71
3	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	353 721,98	417 928,90	64 206,92
4	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień (uzależnienia)	172 134,27	176 332,01	4 197,74
5	Rehabilitacja lecznicza	700 057,28	700 057,28	0,00
6	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – poradnia pediatryczna, chorób wewnętrznych	92 458 ,67	71 344,51	-21 114,16
7	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – poradnia okulistyczna, otolaryngologiczna	1 049 013,97	1 046 141,57	-2 872,40
8	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – poradnia leczenia osteoporozy, urologiczna,	387 623,52	230 483,02	-157 140,50
9	Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne – kosztochłonne, TK	383 837,64	382 769,66	-1 067,98
10	Profilaktyczne programy zdrowotne – program przesiewowy raka jelita grubego	195 482,56	195 482,56	0,00

Przychody z tytułu realizacji świadczeń opieki zdrowotnej w I półroczu 2023 roku zostały zrealizowane na poziomie 56,87% planu umów zawartych z MOW NFZ i na poziomie 100% planu umowy na ratownictwo medyczne z Meditrans Ostrołęka.

Pozostałe przychody SPZZOZ w Wyszkanie – poza świadczeniami finansowanymi przez NFZ – zostały w I półroczu 2023 roku zrealizowane na poziomie 62,83% planu, osiągnięto także przychody nieplanowane w kwocie 1 962,4 tys. zł, na które składają się m.in. otrzymane darowizny rzeczowe na rzecz walki z Covid-19 oraz inne darowizny, umorzenie podatku od nieruchomości, dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników z Krajowego Funduszu

Szkoleniowego, rozwiązane rezerwy spowodowane realizacją wyroków z powództwa grupy zawodowej pielęgniarek.

Analiza strukturalna i dynamiki *kosztów działalności operacyjnej* w roku 2021 i 2022 została przedstawiona w tabeli:

Pozycja	Rok 2021	Rok 2022	Dynamika	Struktura (rok 2021)	Struktura (rok 2022)
B. Koszty działalności operacyjnej	83 761 666,53	90 764 059,68	1,0835	100,00%	100,00%
I. Amortyzacja	4 026 860,91	3 904 492,64	0,9696	4,81%	4,30%
II. Zużycie materiałów i energii	9 482 661,34	9 747 586,73	1,0279	11,32%	10,74%
III. Usługi obce	29 663 340,25	31 092 392,90	1,0482	35,41%	34,26%
IV. Podatki i opłaty	143 132,39	191 312,02	1,3366	0,17%	0,21%
V. Wynagrodzenia	33 157 045,88	37 783 325,21	1,1395	39,59%	41,63%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świad.	6 656 364,59	7 497 298,94	1,1263	7,95%	8,26%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	632 261,17	547 651,24	0,8662	0,75%	0,60%

Najwyższe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilnoprawne), **stanowią one 71,3% wszystkich kosztów**. W odniesieniu do wartości przychodów z tytułu wykonywanych świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (MOW NFZ i Meditrans Ostrołęka) w 2022 roku koszty pracy stanowiły **82,5% uzyskanych środków** (ogółem przychody z tych źródeł to 84 283 039,74 zł, koszty pracy to zaś 69 513 473,36 zł). W 2021 roku udział ten wyniósł 81,2%.

Koszty osobowe w podmiocie leczniczym stanowią istotną pozycję wydatków, podyktowane jest to specyfiką działalności. Usługi wykonuje wysoko wykwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysoki koszt jej wykorzystania. Zapewnienie personelu medycznego z odpowiednimi kwalifikacjami stało się najtrudniejszym elementem organizacji procesu udzielania świadczeń. Efektem wykorzystania outsourcingu jest przesunięcie kosztów pracy w koszty usług obcych, dotyczy to w szczególności kontraktów osób

wykonujących obowiązki w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej. W 2022 roku zanotowano wysoki wzrost kosztów osobowych:

- koszty osobowe: z kwoty 62,8 mln złotych w 2021 roku do 69,5 mln złotych w 2022 roku, tj. o 10,77%;

Koszty finansowe związane z naliczeniem odsetek na dzień bilansowy z tytułu utworzonych rezerw oraz wynikające ze spłaty umowy pożyczki i kredytu inwestycyjnego, kredytu obrotowego, kredytu nieodnawialnego oraz obsługą zobowiązań wymagalnych stanowią wysoki odsetek kosztów (3,2%) i są o ok. 450,1% wyższe niż w roku poprzednim.

Szczegółową strukturę *kosztów działalności* SPZZOZ w Wyszki w 2021 i 2022 roku przedstawiono poniżej:

Rodzaj kosztów	2021 rok		2022 rok		Dynamika (wzrost/ spadek) %
	kwota w zł	udział % w kosztach	kwota w zł	udział % w kosztach	
KOSZTY OGÓŁEM	85 941 677,92	100,00	97 558 699,32	100,00	1,1351
Amortyzacja	4 026 860,91	4,68	3 904 492,64	4,00	0,9696
amortyzacja aktywów trwałych finansowanych dotacjami i w nieodpłatnym użytkowaniu	2 603 653,28	3,02	2 585 549,43	2,65	0,9930
Zużycie materiałów i energii	9 482 661,34	11,03	9 747 586,73	9,99	1,0279
leki	2 454 217,07	2,86	2 278 564,94	2,34	0,9284
odczynniki i mat. diagnostyczne	1 804 109,15	2,10	1 614 784,24	1,65	0,8950
materiały i sprzęt jednorazowy medyczny	2 862 969,59	3,33	2 817 431,62	2,89	0,9840
krew i mat. krwiopochodne	442 798,78	0,52	478 869,90	0,49	1,0814
blony RTG	9 596,18	0,01	7 000,78	0,01	0,7295
gazy medyczne	142 241,24	0,17	100 326,28	0,10	0,7053
paliwo i opał	224 220,25	0,26	266 732,96	0,27	1,1896
mat. techniczno-gospodarcze	301 232,63	0,35	351 867,58	0,36	1,1680
środki czystości i dezynfekcyjne	216 495,35	0,25	264 019,92	0,27	1,2195
energia elektryczna	540 677,85	0,63	1 025 269,05	1,05	1,8962
energia cieplna, olej opałowy	356 239,05	0,41	386 209,27	0,40	1,0841
woda i gaz	127 864,20	0,14	156 510,19	0,16	1,2240
Usługi obce	29 663 340,25	34,51	31 092 392,90	31,87	1,0481
kontrakty medyczne	22 943 874,11	26,70	24 232 849,21	24,83	1,0561
badania i analizy zlecane na zewnątrz	679 718,22	0,79	824 820,11	0,85	1,2134
usługi pralnicze	228 933,75	0,27	250 294,89	0,26	1,0933
żywienie pacjentów	896 534,29	1,04	951 675,02	0,98	1,0615
usługi transportowe	153 632,70	0,18	68 855,12	0,07	0,4481
remonty	31 423,11	0,04	23 935,18	0,02	0,7617
naprawy, konserwacje, serwis	962 655,24	1,12	925 795,13	0,95	0,9617

wywóz nieczystości i odpadów	931 616,24	1,08	884 265,55	0,91	0,9492
usługi pocztowe i telekomun.	85 436,42	0,10	86 702,84	0,09	1,0148
dozór mienia	197 034,78	0,23	189 512,95	0,19	0,9618
utrzymanie czystości	2 265 222,88	2,63	2 357 240,10	2,42	1,0406
pozostałe usługi	287 258,51	0,33	296 446,80	0,30	1,0320
Podatki i opłaty	143 132,39	0,17	191 312,02	0,20	1,3366
podatek od nieruchomości	101 700,39	0,12	117 415,02	0,12	1,1545
PFRON	41 432,00	0,05	73 897,00	0,08	1,7836
Wynagrodzenia	33 157 045,88	38,58	37 783 325,21	38,73	1,1395
wynagrodzenia osobowe	30 098 084,68	35,02	33 877 362,99	34,73	1,1256
umowy zlecenia i o dzieło	3 058 961,20	3,56	3 905 962,22	4,00	1,2769
Ubezpieczenia i inne świadczenia	6 772 917,24	7,88	7 497 298,94	7,68	1,1070
składki ZUS	5 922 521,85	6,89	6 713 874,36	6,88	1,1336
ZFŚS	615 964,81	0,72	642 571,61	0,66	1,0432
szkolenia i kursy	116 552,65	0,14	68 336,26	0,07	0,5863
pozostałe świadczenia	117 877,93	0,13	72 516,71	0,07	0,6152
Pozostałe koszty rodzajowe	515 708,52	0,60	547 651,24	0,56	1,0619
ubezpieczenia	307 356,51	0,36	338 441,90	0,34	1,1011
podróże służbowe	12 141,43	0,01	6 074,98	0,01	0,5004
czynsz, dzierżawy	161 899,89	0,19	158 503,42	0,16	0,9790
pozostałe	34 310,69	0,04	44 630,94	0,05	1,3008
Pozostałe koszty operacyjne	1 489 560,09	1,73	3 686 831,80	3,78	2,4751
Koszty finansowe	690 451,30	0,80	3 107 807,84	3,18	4,5011
odsetki od kredytów	129 859,29	0,15	362 799,54	0,37	2,7937
odsetki od zobowiązań	560 577,38	0,65	404 033,52	0,41	0,7207
pozostałe	14,63	~ 0,00	2 340 974,78	2,40	160011,9466

Obok kosztów pracy, drugą istotną grupą są koszty materiałów i usług bezpośrednich, związanych z udzielaniem świadczeń: leków i materiałów medycznych, sprzętu medycznego jednorazowego oraz badań diagnostycznych: **w 2022 roku stanowiły one 7,72% wszystkich kosztów (tj. 7 535 600,91 zł), w roku poprzednim 9,08%.**

Pozostałe usługi związane z procesami medycznymi (konserwacja i naprawa sprzętu oraz instalacji medycznych, żywienie pacjentów, usługi pralnicze, transport medyczny, ubezpieczenie) **w 2022 roku stanowiły 2,60% wszystkich kosztów (tj. 2 535 062,06 zł) w roku poprzednim 2,97%.**

Amortyzacja aktywów trwałych, zakupionych ze środków zewnętrznych jak i własnych, **stanowiła w 2022 roku koszt rzędu 2,65% ogólnych kosztów jednostki, w roku poprzednim 3,02%.** Jej wartość wynika ze skali prowadzonych inwestycji, finansowanych głównie ze środków zewnętrznych, co sprawia, że znacząca część tych kosztów znajduje odzwierciedlenie w pozostałych przychodach operacyjnych.

Dostawa energii elektrycznej, ciepłej oraz odprowadzenie ścieków, wywóz nieczystości

i odpadów pochłonęły w **2022 roku 2,35% łącznych kosztów, w poprzednim roku 2,13%**.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego jednostki za I półrocze 2023 roku wskazuje na wykonanie przychodów na poziomie 58,34% planu (51 651 096,73 zł) i kosztów działalności podstawowej na poziomie 57,57% (52 351 516,41 zł). Wynik finansowy I półrocza 2023 roku to strata w wysokości (-) 1 503 098,58 zł, po korekcie o amortyzację 770 569,22 zł.

3.2. Analiza zobowiązań i rezerw, należności

Rezerwy na zobowiązania, na dzień 31.12.2022 roku, wynoszą 13 442 379,44 zł i są to rezerwy na świadczenia pracownicze, rezerwy dotyczące roszczeń pracowników oraz rezerwa za bezumowne korzystanie z gruntu. Prawie 76% tej kwoty stanowi rezerwa krótkoterminowa (10 180,2 tys. zł) obciążająca wskaźniki płynności.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2022 roku wynoszą 1 014 813,75 zł i stanowią w 100% zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. W stosunku do roku poprzedniego wartość tych zobowiązań uległa zmniejszeniu ze względu na dokonywane spłaty.

Największą grupę zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Ich wartość na koniec 2022 roku jest o 4,35% większa niż w roku poprzednim. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wzrosły o 28,77% w porównaniu z rokiem poprzednim. Łącznie ze zobowiązaniami z tytułu podatków i ubezpieczeń, którymi w głównej mierze są pochodne od wynagrodzeń, zobowiązania z tytułu ponoszonych kosztów pracy stanowią 37,46% wszystkich zobowiązań krótkoterminowych. Łączne zobowiązania (długo- i krótkoterminowe) z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 5 753 067,70 zł.

Kwota ta dotyczy:

- pożyczki długoterminowej udzielonej przez Powiat Wyszowski na spłatę zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w SPZZOZ w Wyszkanie. Termin spłaty pożyczki to 31 grudnia 2024 roku, a pozostała do spłaty kwota 333 000,00 zł;
- zobowiązania zaciągniętego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie remontu i modernizacji trzykondygnacyjnego pawilonu Szpitala Powiatowego w Wyszkanie mieszczącego oddział kardiologii i chorób wewnętrznych wraz z pomieszczeniami pomocniczymi wraz z wyposażeniem”. Termin spłaty kredytu to 12 sierpnia 2024 roku, a pozostała do spłaty kwota 1 842 105,56 zł;
- zobowiązania zaciągniętego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków SPZZOZ w Wyszkanie” – etap II. Termin spłaty kredytu to 30 listopada 2023 roku, a pozostała do spłaty kwota 204 805,21 zł;
- zaciągniętego kredytu nieodnawialnego na spłatę zobowiązań. Termin spłaty kredytu to 31 maj 2024 roku, a pozostała do spłaty kwota 529 411,84 zł;

- zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym w ramach przyznanego przez bank limitu zadłużenia 4 mln zł). Kwota kredytu wykorzystana na dzień 31 grudnia 2022 roku 2 843 745,09 zł.

Szczegółową analizę struktury i dynamiki zobowiązań przedstawiono w tabeli. Wartość poszczególnych grup odniesiono do łącznej wartości *Zobowiązań i rezerw na zobowiązania*, które w 2022 wynosiły 61 381 439,82 zł, natomiast w 2021 roku wynosiły 49 536 212,61 zł.

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022	Dynamika	Struktura (rok 2021)	Struktura (rok 2022)
I. Rezerwy na zobowiązania	3 984 266,00	13 442 379,44	3,3738	8,04%	21,89%
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	3 984 266,00	4 900 174,00	1,2298	8,04%	7,98%
- długoterminowa	2 593 189,00	3 262 119,00	1,2579	5,23%	5,31%
- krótkoterminowa	1 391 077,00	1 638 055,00	1,1775	2,81%	2,67%
Pozostałe rezerwy	0,00	8 542 205,44	0	0%	13,92%
- krótkoterminowa	0,00	8 542 205,44	0	0%	13,92%
II. Zobowiązania długoterminowe	2 775 124,47	1 014 813,75	0,3656	5,60%	1,65%
Wobec pozostałych jednostek	2 775 124,47	1 014 813,75	0,3656	5,60%	1,65%
a) kredyty i pożyczki	2 775 124,47	1 014 813,75	0,3656	5,60%	1,65%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	17 954 577,31	20 410 359,75	1,1367	36,25%	33,25%
Wobec pozostałych jednostek	17 810 811,35	20 288 148,23	1,1390	35,96%	33,05%
a) kredyty i pożyczki	4 368 535,24	4 738 253,95	1,0846	8,82%	7,72%
b) z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności: - do 12 miesięcy	6 721 177,16	7 013 903,54	1,0435	13,57%	11,42%
c) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 297 017,04	2 959 442,04	1,2883	4,64%	4,82%
d) z tyt. wynagrodzeń	3 640 044,98	4 687 276,41	1,2876	7,35%	7,64%
e) inne	784 036,93	889 272,29	1,1342	1,58%	1,45%
Fundusze specjalne	143 765,96	122 211,52	0,8500	0,29%	0,20%

W zakresie *zobowiązań krótkoterminowych* w porównaniu 2022 rok do 2021 nastąpił wzrost wartości o 2 456 tys. zł, na co składa się:

- wzrost zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (369,7 tys. zł),
- wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług (292,7 tys. zł),
- wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych (1 709,7 tys. zł),
- wzrost innych zobowiązań, które mają charakter przejściowy, gdyż stanowią je wpłacone zabezpieczenia wykonania umowy, wadia oraz środki do wykorzystania przez pracowników z ZFŚS (83,7 tys. zł).

Według ewidencji księgowej jednostki i bilansu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 roku stan *zobowiązań krótkoterminowych* zmniejszył się i wynosi 20,4 mln zł. Pozycją, która ma znaczący wpływ na ten stan są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (4 738 tys. zł) oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług (7 014 tys. zł).

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2022 roku prezentuje ***zobowiązania wymagalne*** jednostki, które na dzień 31.12.2022 roku wynoszą **3 652 896,48 zł**. Wierzycielami tych zobowiązań są przedsiębiorstwa niefinansowe i gospodarstwa domowe, tj. dostawcy towarów i usług. Zobowiązania wymagalne stanowią 52,08% bilansowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz jednocześnie 17,89% zobowiązań krótkoterminowych. Są one wyższe w porównaniu do ich stanu na koniec IV kwartału 2021 roku o 442 857,90 zł.

Wartość zobowiązań wymagalnych wynikająca ze sprawozdań sporządzonych na koniec II kwartału 2023 roku, wynosi **4 230 184,81 zł** co oznacza wzrost w stosunku do poziomu zobowiązań na koniec poprzedniego roku o 577 tys. zł.

Wzrost zobowiązań wymagalnych wpływa na wartość kosztów finansowych w jednostce – opóźnienia z zapłatą są obecnie sankcjonowane nie tylko poprzez naliczanie odsetek za zwłokę, lecz także przez dochodzenie rekompensat za koszty odzyskiwania należności. Przewidują to zapisy ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o *przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych* (t.j. Dz.U. z 2023 roku, poz. 1790). Odsetki od zobowiązań w 2022 roku wyniosły 766 940,06 zł i były o 11,08% wyższe niż w roku poprzednim.

Sprawozdanie RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych za IV kwartał 2022 roku prezentuje należności, które na dzień 31.12.2022 roku wynosiły 9 194 790,02 zł, w tym należności wymagalne 423 738,30 zł.

3.3. Analiza wskaźnikowa 2022

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej oraz rozporządzeniem 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 r. poz. 832) analiza sytuacji finansowej SPZZOZ w Wyszkanie za ostatni rok obrotowy jest integralną częścią raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, który zawiera wyliczenia wskaźników ekonomicznych:

I. Wskaźniki zyskowności	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-8,89%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-5,57%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-14,65%
II. Wskaźniki płynności	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,36
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{(\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}) - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,31
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	32
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. Dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	29
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\%}{\text{aktywa razem}}$	59,81%
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\%}{\text{kapitał własny}}$	-11,28

- **Wskaźniki zyskowności** określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Ujemne wartości tych wskaźników informują o braku równowagi pomiędzy kosztami a odpowiadającymi im przychodami. Koszty

związane ze świadczeniami medycznymi w SPZZOZ w Wyszkiwie przewyższają przychody pozyskane z tytułu wykonania tych świadczeń.

- **Wskaźnik zyskowności netto (%)** pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu. Na podstawie złożonego raportu wskaźnik zyskowności netto wynosi -8,89 %. Wartość wskaźnika w porównaniu do ubiegłego roku wykazuje spadek, kiedy to osiągała wartość 0,02.
 - **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej, pomijając działalność finansową (w szczególności koszt odsetek od zaciągniętych zobowiązań wobec banków i kontrahentów). Wskaźnik ten w roku 2022 ukształtował się na poziomie ujemnym i wyniósł -5,57 %. W porównaniu do roku poprzedniego 0,88 % wartość tego wskaźnika uległa pogorszeniu. Spadek wartości wskaźnika oceniamy negatywnie i interpretujemy jako pogorszenie rentowności.
 - **Wskaźnik zyskowności aktywów (%)** informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów. Wskaźnik ten w roku 2022 wyniósł -14,65 %. Wartość tego wskaźnika uległa pogorszeniu w stosunku do roku 2021 z poziomu 0,04 %.
- **Wskaźniki płynności** określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe. Rok zakończony stratą spowodował pogorszenie się płynności finansowej i spadek wskaźników
- **Wskaźnik bieżącej płynności** określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań

krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów. Wskaźnik bieżącej płynności na 31 grudnia 2022 roku wynosi 0,36 – aktywa obrotowe pomniejszone o rozliczenia międzyokresowe stanowią 36 % zobowiązań i rezerw krótkoterminowych. Wartość wskaźnika jest nieznacznie niższa niż w roku poprzednim, kiedy to osiągnęła 44 %.

- **Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Poziom wskaźnika szybkiej płynności, podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności jest niekorzystny, wynosi 0,31. Należności krótkoterminowe oraz środki na rachunkach i w kasie SPZZOZ w Wyszkanie wystarczyłyby na spłatę 31 % zobowiązań i rezerw krótkoterminowych. Wartość wskaźnika jest zbliżona, jak w roku poprzednim.
- **Wskaźniki efektywności** mówią o okresie rotacji rozliczeń z kontrahentami, mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej. Odpowiednia równowaga tych wskaźników obniża koszt działania jednostki. Wskaźnik rotacji należności pozostaje na poziomie lat ubiegłych, wskaźnik rotacji zobowiązań uległ poprawie o 5 dni. Ocena wskaźników efektywności osiąga maksymalną wartość 10 punktów.
 - **Wskaźnik rotacji należności (w dniach)** określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności. Obrót należnościami w dniach pozostaje na podobnym poziomie i zmienił się z 33 dni w 2021 roku do 32 dni w roku 2022. Wskaźnik nie jest wysoki co oznacza, że SPZZOZ w Wyszkanie nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.
 - **Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Obrót zobowiązaniami w dniach zmienił się z 34 dni w 2021 roku do 29 dni w 2022 roku. Porównanie obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

- **Wskaźnik zadłużenia**, pierwszy wskaźnik zadłużenia aktywów informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. Stabilność finansowa SPZZOZ w Wyszkiwie w dużym stopniu zależy od poziomu jego zadłużenia.
- **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia zasobami majątkowymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika obniża wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik ten na podstawie raportu wynosi 59,81 %. Wskaźnik jest mniej korzystny, niż w roku poprzednim (45%). Poziom zadłużenia ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Wysoka wartość tego wskaźnika świadczy o dużym uzależnieniu finansowym podmiotu. Aktywa podmiotu są finansowane w większym stopniu ze źródeł zewnętrznych.
 - **Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wskaźnik wypłacalności ma wartość ujemną i wynosi -11,28.

4. Sytuacja ekonomiczna – dane statystyczne, aspekty organizacyjne i majątkowe

4.1. Organizacja udzielania świadczeń i statystyki pacjentów

W tabeli zaprezentowano wybrane dane statystyczne dla mieszkańców powiatu wyszkowskiego:

Wskaźniki demograficzne	2019 rok	2020 rok	2021 rok	2022 rok	Województwo 2022 rok	Trend
Ludność	74 220	74 210	73 759	73 579	5 511 491	↓
Ludność w wieku nieprodukcyjnym na 100 osób w wieku produkcyjnym	64,3	65,4	69,90	71,10	70,30	↑
Urodzenia żywe na 1000 ludności	11,73	10,92	10,30	10,87	9,19	↑
Zgony na 1000 ludności	10,30	12,44	14,01	12,96	11,84	↓
Przyrost naturalny na 1000 ludności	1,4	-1,52	-3,71	-2,09	-2,65	↑

Źródło: www.stat.gov.pl: Bank Danych Lokalnych

Tendencje demograficzne wskazują na rosnący udział ludności w wieku nieprodukcyjnym, a więc osób starszych o zwiększonych potrzebach w zakresie opieki i leczenia. Istotnym wskaźnikiem jest liczba urodzeń, który utrzymuje się na przestrzeni lat na zbliżonym poziomie i mimo utrzymującego się spadku przyrostu naturalnego, sygnalizuje konieczność utrzymania świadczeń skierowanych do kobiet, przyszłych matek i dzieci.

Liczba **hospitalizacji** w SPZZOZ w Wyszkanie w latach 2019 – 2022 oraz w I półroczu 2023 roku kształtowała się w następujący sposób:

<i>Lp.</i>	<i>Oddział</i>	<i>2019 rok</i>	<i>2020 rok</i>	<i>2021 rok</i>	<i>2022 rok</i>	<i>I półrocze 2023 roku</i>
1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	1 392	1 402	1 480	1 492	1 011
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	2 129	1 379	1 448	1 735	788
3	Oddział Pediatryczny	1 294	864	1 346	1 683	793
4	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	2 096	1 656	1 685	1 941	1 022
5	Oddział Neonatologiczny	716	661	669	755	371
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	127	84	98	90	45
7	Oddział Kardiologiczny	1 249	1 217	1 172	1 423	754
8	Pododdział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	894	559	637	1 217	887
9	Szpitalny Oddział Ratunkowy	13 011	9 316	12 546	14 515	7 451
RAZEM		22 908	17 138	21 081	24 851	13 122

Liczba hospitalizacji w szpitalu konsekwentnie wzrasta z poziomu 17 tys. w 2020 roku do 21 tys. w roku 2021 oraz 24 tys. w 2022 roku. W 2020 roku głównym powodem zmniejszenia liczby świadczeń spowodowany był światową pandemią wirusa Covid-19.

W 2022 roku w naszej placówce odbyło się **746 porodów (o ok. 13% więcej niż w roku poprzednim)**, w tym 431 cięć cesarskich, co stanowi 57,8% porodów. Tak wysoki odsetek porodów operacyjnych wynika ze specyfiki oddziału (II poziom referencyjny). W I półroczu 2023 roku przyjęto 363 porody.

W zakresie **ambulatoryjnej opieki specjalistycznej** i pozostałych **poradni**, liczba udzielonych porad w poszczególnych poradniach kształtowała się następująco:

Lp.	Poradnia	2019 rok	2020 rok	2021 rok	2022 rok	I półrocze 2023 roku
1	Poradnia Chirurgii Ogólnej	11 921	10 383	11 625	11 800	5 519
2	Poradnia Diabetologiczna	3 159	3 016	2 887	2 783	1 483
3	Poradnia Gastroenterologiczna	1 718	1 457	1 825	2 050	1 069
4	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	11 493	8 306	8 782	9 718	5 821
5	Poradnia Kardiologiczna	1 780	1 651	2 012	2 382	1 199
6	Poradnia Leczenia Uzależnień	3 132	2 001	1 795	2 370	1 448
7	Poradnia Neonatologiczna	868	770	675	589	258
8	Poradnia Neurologiczna	3 008	3 537	3 879	3 949	2 054
9	Poradnia Okulistyczna	5 170	3 637	4 044	4 374	2 443
10	Poradnia Onkologiczna	1 112	451	209	277	135
11	Poradnia Otolaryngologiczna	6 862	5 240	5 924	6 456	3 683
12	Poradnia Pulmonologiczna	2 007	1 618	1 704	307	668
13	Poradnia Rehabilitacyjna	832	490	624	619	279
14	Poradnia Reumatologiczna	902	339	797	684	113
15	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	7 592	6 073	7 902	11 432	7 943
16	Poradnia Zdrowia Psychicznego	3 713	4 364	4 622	5 339	3 218
17	Poradnia Medycyny Pracy	7 693	5 069	5 594	6 510	3 157
18	Poradnia Urologiczna	232	171	302	319	1 161
19	Poradnia Endokrynologiczna	1 081	1 779	2 396	2 509	1 218
20	Poradnia Leczenia Osteoporozy	0	0	6	598	274
RAZEM		74 275	60 352	67 604	75 065	43 143

W zakresie leczenia ambulatoryjnego w 2022 roku nastąpił **spadek liczby udzielonych świadczeń** o ok. 11% w odniesieniu do roku poprzedniego. Znaczący spadek przyjęć rok do roku (2021/2022) odnotowano w:

- Poradni Pulmonologiczna (-82,0%),
- Poradni Reumatologiczna (-14,2%)
- Poradni Neonatologiczna (-12,7%),

Wyraźny wzrost liczby pacjentów dotyczy:

- Poradni Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej (+44,7%)
- Poradnia Onkologiczna (+32,5%)
- Poradni Leczenia Uzależnień (+32,0%)
- Poradnia Kardiologiczna (+18,4%)
- Poradni Medycyny Pracy (+16,4%),
- Poradni Zdrowia Psychicznego (+15,5%)

W okresie od stycznia do czerwca 2023 roku odnotowano 43 143 porad (to 57,5% liczby porad udzielonych w 2022 roku).

Liczba wykonanych świadczeń w ramach umowy **rehabilitacji leczniczej** przedstawia się następująco:

<i>Lp.</i>	<i>Komórka organizacyjna</i>	<i>2019 rok</i>	<i>2020 rok</i>	<i>2021 rok</i>	<i>2022 rok</i>	<i>I półrocze 2023 roku</i>
1	Pracownia Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 1 (zabiegi)	42 978	29 717	44 490	42 648	19 305
2	Pracownia Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 2 (zabiegi)	40 271	36 658	39 313	35 770	19 512
RAZEM		83 249	66 375	83 803	78 418	38 817
3	Ośrodek Rehabilitacji Diennej (osobodni)	5 256	4 099	5 254	4 985	2 592

W 2022 roku nastąpił spadek liczby osobodni rehabilitacji dziennej w porównaniu do wykonania roku 2021, spadek liczby świadczeń nastąpił również w przypadku zabiegów wykonywanych w trybie ambulatoryjnym o -6,4%.

Liczba udzielonych świadczeń w nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej w kolejnych latach kształtowała się na poziomie:

- 2019 rok: 11 166
- 2020 rok: 6 827
- 2021 rok: 6 899
- 2022 rok: 10 480
- 2023 rok (do czerwca): 6 575

Spadek liczby świadczeń o blisko 50% w 2020 i 2021 roku spowodowany był trwającą pandemią.

Liczbę pacjentów pracowni rentgenodiagnostyki przedstawiono w poniższej tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>Pacjenci</i>	<i>2019 rok</i>	<i>2020 rok</i>	<i>2021 rok</i>	<i>2022 rok</i>	<i>I półrocze 2023 roku</i>
1	Pacjenci ambulatoryjni	19 950	14 297	21 374	20 142	11 470
2	Pacjenci hospitalizowani	2 244	1 851	2 095	2 462	1 496
RAZEM		22 194	16 148	23 469	22 604	12 966

W pozostałych pracowniach diagnostycznych wykonano następującą liczbę badań:

<i>Lp.</i>	<i>Pracownie</i>	<i>2019 rok</i>	<i>2020 rok</i>	<i>2021 rok</i>	<i>2022 rok</i>	<i>I półrocze 2023 roku</i>
1	Laboratorium Analityczne	382 789	298 431	409 315	448 848	245 396
2	Pracownia Ultrasonografii Ogólnej	8 641	6 905	7 459	7 193	3 487
3	Pracownia Endoskopii	2 043	1 861	2 256	2 733	1 672
4	Pracownia Elektrokardiografii	3 481	2 559	2 668	3 374	1 778
5	Pracownia Prób Wysiłkowych	500	377	283	321	153
6	Pracownia Monitorowania EKG Holter	961	826	1 152	1 513	817
7	Pracownia Echokardiografii	528	398	335	365	258
8	Pracownia Immunologii Transfuzjologicznej z Bankiem Krwi	11 291	8 596	9 993	11 636	6 050
9	Pracownia Cytologii Ginekologicznej	1 860	1 459	1 671	2 093	1 394
10	Pracownia Bakteriologii	60 531	49 145	58 724	48 796	23 355
11	Pracownia Densytometryczna	0	0	0	640	330
RAZEM		472 625	370 557	493 826	527 512	284 690

Jak widać na powyższej tabeli spadek liczby świadczeń w roku 2020 wynikający z ograniczeń pandemicznych został skutecznie odwrócony w 2021 roku oraz 2022 roku.

Dla oceny efektywności wykorzystania bazy łóżkowej w oddziałach szpitalnych wyliczone zostały wartości podstawowych **wskaźników wykorzystania łóżek szpitalnych**, na podstawie danych statystycznych za 2022 rok, co zaprezentowano w poniższej tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>Oddział</i>	<i>Średni czas hospitalizacji (w dniach)</i>	<i>Wykorzystanie łóżek (%)</i>	<i>Wskaźnik przelotowości łóżek (osoby)</i>
1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	5	63,56	41,16
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	3	70,81	70,00
3	Oddział Pediatriczny	2	69,07	84,90
4	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	2	57,14	72,37
5	Oddział Neonatologiczny	3	45,10	42,61
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	12	62,08	18,60
7	Oddział Kardiologiczny	5	67,21	43,88
8	Pododdział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	2	68,86	87,36

Obok średniego czasu trwania hospitalizacji i procentowego wykorzystania łóżek, przeanalizowano także wskaźnik przelotowości określający, ilu chorych korzystało kolejno z jednego łóżka szpitalnego.

Wysoki procent wykorzystania łóżek i wysoki wskaźnik przelotowości świadczy o dobrym wykorzystaniu bazy łóżkowej. Do najlepiej wykorzystujących swoją bazę łóżkową oddziałów należą Oddział Chirurgiczny Ogólny, Oddział Pediatriczny i Pododdział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej. Do najmniej wykorzystujących swoją bazę łóżkową oddziałów należy Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii. Wynika to głównie z najdłuższego czasu pobytu o czym świadczy niski wynik dla wskaźnika przelotowości łóżka (o połowę niższy niż w oddziale chirurgicznym). Oddziały, które ze względu na specyfikę mają długi średni czas pobytu charakteryzują się niskimi wskaźnikami. Należą do nich Oddział Chorób Wewnętrznych, jak i Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii.

Zdecydowana większość pacjentów przyjmowana przez SPZZOZ w Wyszku jest mieszkańcami powiatu wyszkowskiego. Jednakże Szpital, ze względu na swoje specyficzne położenie, przyjmuje również wielu pacjentów z gmin ościennych należących do innych powiatów.

4.2. Analiza majątku i infrastruktury

Analizie poddano dynamikę i strukturę aktywów trwałych w bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2022 roku, co zobrazowano w poniższej tabeli:

Pozycja	Rok 2021	Rok 2022	Dynamika	Struktura (rok 2021)	Struktura (rok 2022)
I. Wartości niematerialne i prawne	25 246,19	108 795,00	4,3093	0,05%	0,23%
3. Inne wartości niematerialne i prawne	25 246,19	108 795,00	4,3093	0,05%	0,23%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	46 014 941,39	47 013 921,17	1,1113	99,95%	99,77%
1. Środki trwałe	45 808 076,91	45 639 425,61	0,9963	99,50%	96,85%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 420 827,03	5 414 984,23	0,9989	11,77%	11,49%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 790 526,43	31 657 217,37	0,9654	71,22%	67,18%
c) urządzenia techniczne i maszyny	303 652,83	1 943 422,50	6,4001	0,66%	4,12%
d) środki transportu	1 095 675,28	865 494,96	0,7899	2,38%	1,84%
e) inne środki trwałe	6 197 395,34	5 758 306,55	0,9291	13,46%	12,22%
2. Środki trwałe w budowie	206 864,48	1 374 495,56	6,6444	0,45%	2,92%
AKTYWA TRWAŁE	46 040 187,58	47 122 716,17			

W trakcie roku obrotowego 2022, **wartość netto majątku trwałego**, tj. wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych z kwoty **46 040 187,58 zł** **wzrosła do kwoty 47 122 716,17 zł** tj. o **1 082 528,59 zł (o 2,35%)**.

Największy przyrost nominalnej wartości dotyczy pozycji bilansowej A.II.1.c) urządzenia techniczne i maszyny – wzrost wartości o 1 639 769,67 zł. Powyższe głównie wynika z realizacji zadań inwestycyjnych w związku z uzyskanym przez Powiat Wyszkiowski dofinansowaniem w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Łączna wartość poniesionych przez jednostkę nakładów inwestycyjnych w 2022 roku wynosi **4 857 390,59 zł**, co stanowi 24,4% rocznej amortyzacji majątku, oznacza to zatem, że jednostka odtworzyła majątek trwały. Z dotacji i darowizn pozyskano **4 279 626,96 zł**.

Kwota ta powiększa rozliczenia międzyokresowe przychodów, a w kolejnych latach zwiększy stopniowo pozostałe przychody operacyjne jednostki równoległe do odpisów amortyzacyjnych. **Środki trwałe w budowie** na dzień bilansowy wykazują stan **1 374 495,56 zł**, na który składają się zadania inwestycyjne w toku, tj.:

❖ Studnia głębinowa ze stacją uzdatniania wody	44 280,00 zł
❖ Modernizacja Bloku Porodowego wraz z Salą Cięć Oddziału Ginekologiczno – Położniczego w SPZZOZ w Wyszkanie	111 636,50 zł
❖ Przebudowa SOR w Wyszkanie z wyposażeniem wraz z wymianą dźwigu przy SOR w budynku Szpitala	65 190,00 zł
❖ Przebudowa i dostosowanie do wymogów Centralnej Sterylizatorni wraz z wyposażeniem w SPZZOZ w Wyszkanie	1 152 389,06 zł
❖ Montaż windy przy ul. Sowińskiego	1 000,00 zł

Zbywanie, oddawanie w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych odbywa się na zasadach określonych w Uchwale Nr VIII/57/2015 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 29 kwietnia 2015 roku w sprawie określenia zasad zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania lub użyczania aktywów trwałych oraz zakupów i przyjmowania darowizn aparatury i sprzętu medycznego przez Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie. Zgodnie z postanowieniami uchwały procedura zbywania przebiega w następujący sposób:

- 1) aktywa trwałe o wartości księgowej netto powyżej 12 000 euro, mogą być zbyte po uzyskaniu zgody Rady, wyrażonej w formie uchwały; aktywa trwałe o wartości księgowej netto od 6 000 euro do 12 000 euro, mogą być zbyte po uzyskaniu zgody Zarządu, wyrażonej w formie uchwały;
- 2) aktywa trwałe o wartości księgowej netto do 6 000 euro mogą być zbyte na podstawie indywidualnych decyzji Dyrektora.

W przypadku dzierżawy, najmu, użytkowania lub użyczenia postępowanie przebiega w następujący sposób:

- 1) wydzierżawienie, wynajęcie, oddanie w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych Zakładu na okres powyżej 3 lat odbywa się za zgodą Rady na wniosek Dyrektora;

- 2) wydzierżawienie, wynajęcie, oddanie w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych Zakładu na okres powyżej 1 roku odbywa się za zgodą Zarządu na wniosek Dyrektora.

Zarówno zbycie jak i wydzierżawienie majątku następuje w drodze przetargu. W uzasadnionych przypadkach Dyrektor może dokonać wydzierżawienia w innym trybie, po zasięgnięciu opinii Rady Społecznej w Wyszkwie i uzyskaniu zgody Rady Powiatu w Wyszkwie.

Zakupu, aparatury, sprzętu medycznego Dyrektor dokonuje w oparciu o zaopiniowany przez Radę Społeczną Plan Inwestycyjny na dany rok. Zakup aparatury, sprzętu medycznego innego niż określony w planie inwestycyjnym, jest dopuszczalny w przypadkach uzasadnionych ich koniecznością, w szczególności związanych z awarią użytkowanej przez Zakład aparatury, sprzętu medycznego lub w celu spełnienia wymogów Narodowego Funduszu Zdrowia lub wynikających z innych obowiązujących Zakład przepisów prawa.

Dyrektor jest zobowiązany do przedstawiania informacji organom powiatu o czynnościach dokonanych w zakresie gospodarowania majątkiem. Za 2022 rok informację z wykonania zapisów uchwały w zakresie realizacji zadań związanych z gospodarowaniem majątkiem przekazano dnia 31 marca 2023 roku do Starostwa Powiatowego w Wyszkwie.

Analizę struktury i dynamiki **rozliczeń międzyokresowych** w bilansie jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika	Struktura (rok 2021)	Struktura (rok 2022)
IV. Inne rozliczenia międzyokresowe	24 822 244,83	26 513 886,88	1,0681	45,36	45,48
długoterminowe	22 334 985,05	23 543 865,11	1,0541	40,81	40,39
krótkoterminowe	2 487 259,78	2 970 021,77	1,1940	4,55	5,09

Wartość rozliczeń międzyokresowych zwiększyła się o 6,8%, tj. o otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie zakupu i modernizacji środków trwałych oraz darowizny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Z kolei udział rozliczeń międzyokresowych w strukturze pasywów w porównaniu do ubiegłego roku pozostał na tym samym poziomie.

Część powierzchni użytkowanych obiektów jest wynajmowana podmiotom gospodarczym prowadzącym działalność pomocniczą dla jednostki i pozostałą – nieuciążliwą dla pacjentów, tj. badań rezonansu magnetycznego, na prowadzenie apteki ogólnodostępnej, kuchni

dokonującej dystrybucji posiłków dla pacjentów szpitala, punktów dystrybucji sprzętu ortopedycznego i aparatów słuchowych, punktów handlowych. Łączna powierzchnia przeznaczona pod wynajem to ok. 500 m².

Łączny przychód z tego tytułu wyniósł:

- za 2019 rok – 321 680,29 zł
- za 2020 rok – 271 508,60 zł
- za 2021 rok – 335 643,16 zł
- za 2022 rok – 376 491,02 zł
- za I półrocze 2023 roku – 239 389,25 zł.

5. Zatrudnienie i koszty pracy

Według ewidencji personalnej na koniec roku 2022 zatrudnienie w SPZZOZ w Wyszki kształtuje się na następującym poziomie:

- ❖ 409,12 etatów osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę (o 11,85 etatu więcej niż na koniec 2021 roku),
- ❖ 69 osób zatrudnionych na umowy zlecenia (o 16 osób więcej niż na koniec 2021 roku),
- ❖ 132 osoby pracujące na umowy cywilnoprawne (kontrakt) w ramach prowadzonej działalności gospodarczej (o 1 osobę więcej niż na koniec 2021 roku).

Strukturę zawodową zatrudnionych na koniec roku 2022 przedstawiono w tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>Grupa zawodowa</i>	<i>Umowy o pracę (etaty przeliczeniowe)</i>	<i>Umowy zlecenia (osoby)</i>	<i>Kontrakt (osoby)</i>
1	Lekarze	26,30	10	102
2	Inny wyższy personel	36,25	5	2
3	Pielęgniarki i położne	201,19	27	9
4	Ratownicy	18	4	19
5	Technicy	19,50	2	-
6	Inny średni personel	45	8	-
7	Administracja	38,13	4	-
8	Salowe i sanitariusze	11	3	-
9	Inne personel obsługi	13,75	6	-
RAZEM		409,12	69	132

Podstawową formą zatrudnienia jest umowa o pracę. Najliczniejszą grupę zatrudnionych stanowią osoby pracujące na podstawie umowy o pracę, w tym najwięcej jest *pielęgniarek i położnych*: 201,19 etatów, co stanowi 49,17% wszystkich zatrudnionych na etat. W tej grupie zawodowej dominuje zatrudnienie na umowę o pracę, 36 osób pracuje na podstawie umowy cywilnoprawnej, to o 4 osoby więcej niż w 2021 roku.

Lekarze stanowią najliczniejszą grupę zatrudnioną w ramach działalności gospodarczej – 102 osób to 77,27% wszystkich kontraktów. Pracujących na umowę o pracę jest 26,30 etatu (6,42% pracujących). W porównaniu do stanu na koniec 2021 roku zwiększyła się: liczba lekarzy świadczących usługi na umowę zlecenie o 1 osobę, liczba zatrudnionych na podstawie umowy o pracę o 1,35 etatu i liczba zatrudnionych na podstawie kontraktu o 7 osób.

Personel administracyjny stanowi 9,32% zatrudnionych (o 2 etaty więcej niż w roku 2021).

Struktura zatrudnienia w jednostce obejmuje personel medyczny, niezbędny w celu spełnienia formalnych wymogów NFZ dla kontraktowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz personel obsługi i administracji. Z działalności podstawowej wyłączono usługi zlecane zewnętrznym podmiotom (outsourcing), co zmniejsza znacząco koszty pracy, przenosząc je do kosztów usług obcych. Outsourcing obejmuje:

- część badań diagnostycznych, wymaganych przez NFZ dla zawarcia umów na świadczenia opieki zdrowotnej,
- ochronę osób i mienia,
- serwis, naprawę i przeglądy okresowe urządzeń i sprzętu medycznego,
- usługi pralnicze,
- żywienie pacjentów,
- utrzymanie czystości.

Pomimo tych działań koszty pracy nadal stanowią największą grupę kosztów jednostki: 69 513 473,36 zł to 71,25% łącznych kosztów SPZZOZ w Wyszki za 2022 rok i największe obciążenie.

Poszczególne pozycje kosztowe w 2022 roku kształtowały się w następujących wysokościach:

– wynagrodzenia z umów o pracę	33 877 362,99 zł
– kontrakty medyczne	24 232 849,21 zł
– wynagrodzenia z umów zlecenia	3 905 962,22 zł

– składki ZUS pracodawcy	6 713 874,36 zł
– zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	642 571,61 zł
– pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	140 852,97 zł

Wpływ na wysokość kosztów pracy mają m.in. zapisy:

- ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych*,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 roku *w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 roku*.

Na część kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych w I półroczu 2022 roku Zakład otrzymał dofinansowanie z Mazowieckiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia oraz SPZOZ „Meditrans Ostrołęka” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce. W I półroczu 2022 roku była to kwota 7 528 594,24 zł tj. 10,8% kosztów pracy SPZZOZ w Wyszki za rok 2022. Kwota dofinansowania na wzrost wynagrodzeń od II półroczu 2022 roku została włączona do wartości kontraktu.

Liczba i struktura zatrudnionych (wiek, staż pracy, wykonywany zawód) wpływa na **wartość rezerw w bilansie** jednostki z tytułu przyszłych odpraw emerytalnych i rentowych, nagród jubileuszowych i niewykorzystanych urlopów. W praktyce oznacza to włączenie tej pozycji w zobowiązania jednostki i wyliczenia wskaźników płynności i zadłużenia. W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2022 roku *rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne* wynoszą 4 900 174,00 zł, w tym krótkoterminowa w kwocie 1 638 055,00 zł. Jej wysokość wpływa na wartość niektórych wskaźników ekonomiczno – finansowych przedstawionych w punkcie 3.3. niniejszego opracowania.

Zakład posiada akredytacje do prowadzenia specjalizacji i staży kierunkowych.

Wykaz miejsc specjalizacyjnych i staży, na które Zakład posiada akredytację przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Oddział	Dziedzina specjalizacji	Liczba miejsc szkoleniowych		Liczba osób realizujących specjalizacje		
			specjalizacja	staże	rezydentura	umowa o pracę	umowa cywilno prawna
1	Oddział Chirurgiczny Ogólny i Pododdział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	chirurgia ogólna	3	3	2	2	0
2	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	anestezjologia	1	3	0	0	0
3	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	choroby wewnętrzne	6	2	5	4	1
4	Oddział Kardiologiczny	choroby wewnętrzne	7	4	2	1	1
5	Oddział Neonatologiczny	neonatologia	2	3	1	1	0
6	Oddział Pediatriczny	pediatria	6	3	3	3	0
7	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	ginekologia	1	1	1	0	1

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZZOZ w Wyszkanie na lata 2023 - 2024

„Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszkanie za 2022 rok” został złożony w dniu 31 maja 2023 roku przez kierownika jednostki podmiotowi tworzącemu. W związku z powyższym była podjęta Uchwała Nr LXV/356/2023 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 28 czerwca 2023 roku w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie. Na podstawie raportu prognozuje się następujące wartości poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w kolejnych latach objętych programem naprawczym:

Wiersz	Wyszczególnienie	2023	2024
1.	2.	3.	4.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	89 685 195,81	93 920 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	90 691 500,00	94 800 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 006 304,19	-880 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	94 244 725,40	98 529 000,00
I	Amortyzacja	4 237 000,00	4 694 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	9 685 000,00	10 300 000,00
III	Usługi obce	29 018 000,00	30 900 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	170 000,00	185 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	42 721 725,40	43 400 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 874 000,00	8 500 000,00
	- emerytalne	3 660 000,00	3 950 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	539 000,00	550 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-4 559 529,59	-4 609 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 544 600,00	6 200 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	177 600,00	0,00
II	Dotacje	2 680 000,00	2 500 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	3 687 000,00	3 700 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 520 000,00	500 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 000,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	1 500 000,00	500 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	465 070,41	1 091 000,00
G	Przychody finansowe	567 624,91	240 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	567 624,91	240 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	1 573 866,98	600 000,00
I	Odsetki, w tym:	1 573 866,98	600 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-541 171,66	731 000,00
J	Podatek dochodowy	150 000,00	100 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	- 691 171,66	631 000,00

Prognozując sytuację finansową w 2024 roku **przychody z NFZ** przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2023, z założeniem wzrostu ryczałtu o ok. 3% i pozostałych przychodów ze sprzedaży o ok. 2%.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów** zakupu materiałów i usług a także pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 106,5 zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2024. Dla wzrostu wynagrodzeń i pochodnych przyjęto wzrost o ok. 8%. Planowana amortyzacja uwzględnia zwiększenia wartości aktywów związane z planowanymi zakupami i inwestycjami.

Dla celów projekcji sprawozdań finansowych na lata 2023-2024 przyjęto założenia wynikające z podpisanych umów, rozpoczętych inwestycji:

– 2023 rok:

- realizacja zadania inwestycyjnego pn. „*Przebudowa i dostosowanie do wymogów Centralnej Sterylizatorni wraz z wyposażeniem w SPZZOZ w Wyszkanie*”. Szacowany koszt inwestycji to kwota 3 774 000,00 zł. Inwestycja zostanie sfinansowana ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;
- realizacja zadania inwestycyjnego pn. „*Modernizacja Bloku Porodowego wraz z Salą Cięż Oddziału Ginekologiczno-Położniczego w SPZZOZ w Wyszkanie*”. Szacowany koszt inwestycji to kwota 2 000 000,00 zł. Inwestycja zostanie sfinansowana z dotacji w ramach Porozumienia intencyjnego zawartego z jednostkami samorządu terytorialnego;
- realizacja zadania inwestycyjnego pn. „*Likwidacja barier architektonicznych w SPZZOZ w Wyszkanie poprzez budowę dwuprzystankowej platformy do transportu osób niepełnosprawnych ruchowo do Poradni Leczenia Uzależnień na ul. Gen. J. Sowińskiego 61/9*”. Szacowany koszt inwestycji to kwota 210 000,00 zł;
- realizacja dostawy sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w ramach zadania inwestycyjnego pn. „*Doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Wyszkanie poprzez zakup, dostawę i uruchomienie aparatury medycznej*”. Szacowana wartość inwestycji wynosi 2 005 000,00 zł. Inwestycja zostanie sfinansowana ze środków Subfunduszu modernizacji podmiotów leczniczych wyodrębnionych z Funduszu Medycznego;
- realizacja dostawy sprzętu medycznego dla Pododdziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej w ramach zadania inwestycyjnego pn. „*Zakup niezbędnego sprzętu medycznego do endoprotezoplastyki w SPZZOZ w Wyszkanie*”. Szacowana wartość inwestycji wynosi 200 000,00 zł. Inwestycja zostanie sfinansowana ze środków Fundacji PKO Bank Polski.

– 2024 rok

- kontynuacja zadania inwestycyjnego pn. „*Modernizacja Bloku Porodowego wraz z Salą Cięż Oddziału Ginekologiczno-Położniczego w SPZZOZ w Wyszkanie (w tym dokumentacja projektowa wraz z pozwoleniami)*”. Szacowana wartość inwestycji to kwota 4 000 000,00 zł;

W oparciu o prognozowane dane w kolejnej tabeli zaprezentowano analizę wskaźnikową zgodną z zasadami rozporządzenia 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, przeprowadzoną w świetle prognoz finansowych na lata 2023 – 2024. Rok 2022 jest rokiem poglądowym.

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		wartość	ocena punkt	wartość	ocena punkt	wartość	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	-8,89 %	0	-0,71%	0	0,62%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-5,57 %	0	0,48%	3	1,08%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-14,65 %	0	-1,17%	0	0,99%	3
	Razem		0		3		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0	0,35	0	0,32	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,31	0	0,32	0	0,29	0
	Razem		0		0		0
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (dni)	32	3	35	3	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (dni)	29	7	29	7	29	7
	Razem		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	59,81 %	8	56%	8	50%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-11,28	0	-8,87	0	-10,80	0
	Razem		8		8		8
Łączna wartość punktów			18		21		27

W pierwszej kolejności przedstawiono wskaźniki zyskowności. Jak wynika z tabeli zamieszczonej powyżej Szpital wszystkie wskaźniki zyskowności na poziomie dodatnim osiągnie w 2024 roku. Wskaźnik zyskowności ulegnie poprawie tj. z poziomu -8,89% w roku 2022 do 0,62% w roku 2024, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej z poziomu –

5,57% w 2022 roku do 1,08% w roku 2024, a wskaźniki zyskowności aktywów z poziomu – 14,65% w 2022 roku do 0,99% w 2024 roku. Jednocześnie należy zaznaczyć, że poziomy tychże wskaźników ulegną znaczącej poprawie w ostatnim roku prognozy (2024) i kształtować się będą na poziomie kwalifikującym analizowany podmiot do otrzymywania ocen dodatnich.

Kolejne, zarówno wskaźnik bieżącej płynności, jak i wskaźnik szybkiej płynności osiągają poziom dodatni, ale uzyskują najniższą zerową ocenę. W przypadku obu wskaźników płynności zauważalny jest ich nieznaczny spadek w okresie prognozy. Wskaźnik bieżącej płynności mniejszy według przyjętych założeń swoją wartość z 0,36 w roku 2022 do poziomu 0,32 w roku 2024, natomiast wartość wskaźnika szybkiej płynności w analogicznym okresie ulegnie również pogorszeniu z poziomu 0,31 do 0,29.

W dalszej kolejności, w powyższej tabeli zaprezentowano wskaźnik rotacji należności oraz wskaźnik rotacji zobowiązań w latach 2022 – 2024. W świetle poczynionych prognoz finansowych będą kształtować się na poziomie optymalnym tj. gwarantującym uzyskiwanie maksymalnych możliwych ocen (odpowiednio 3 punkty dla wskaźnika rotacji należności i 7 punktów dla wskaźnika rotacji zobowiązań). Warto również dodać, że w przypadku obu wskaźników uzyskiwane wartości znajdują się na poziomach znacznie niższych od wartości brzegowych powyżej, których Szpital uzyskałby niższą ocenę punktową. W przypadku wskaźnika rotacji należności jest to 45 dni, natomiast w przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań 60 dni.

Ostatnia pozycja tabeli analizy wskaźnikowej, obejmuje wskaźniki zadłużenia Szpitala w latach 2022 – 2024. Jak wynika z tabeli, w przypadku wskaźnika zadłużenia aktywów, Szpital osiągać będzie zadawalające poziomy. Mimo, że wartość tego wskaźnika w latach prognozy ulegać będzie nieznacznym wahaniom (59% – 2022 roku, 56% – 2023 roku, 50% – 2024 roku), w całym okresie znajdywać się będzie w przedziale ocenianym na 8 punktów. Drugi z analizowanych wskaźników tj. wskaźnik wypłacalności w całym okresie znajdywać się będzie w przedziale ocenianym na 0 punktów.

7. Czynniki ryzyka i zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

1. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
2. Stawki za udzielanie świadczeń w części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego finansowania.
3. Dalsze pozwy grupy zawodowej pielęgniarek i pielęgniarzy wynikające z porozumienia postrajkowego z 2015 roku.
4. Rosnące koszty pracy wynikające z regulacji prawnych, w tym m.in. z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych*.
5. Rozwiązania dotyczące płacy minimalnej mające wpływ na wzrost wynagrodzeń z tytułu umów outsourcingowych.

8. Podsumowanie analizy i wskazanie obszarów problematycznych

Przyczyną trudnej sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie są wskazane poniżej obszary:

1. Wzrost cen leków, materiałów, energii, usług odbioru i utylizacji odpadów medycznych i komunalnych, wzrost kosztów wynagrodzeń z narzutami ma zauważalny wpływ na wysoki poziom kosztów funkcjonowania Zakładu.
2. Istotnym czynnikiem wpływającym na wzrost kosztów jest wzrost minimalnego wynagrodzenia i stawek godzinowych za pracę, który bezpośrednio wpływa na wzrost ceny pozostałych usług oraz materiałów nabywanych przez SPZZOZ w Wyszkanie oraz wzrost wynikający z corocznego podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
3. Nie bez znaczenia pozostaje obowiązek nałożony przepisami prawa w zakresie naliczania rezerw. W 2022 roku SPZZOZ w Wyszkanie utworzył rezerwy, które przełożyły się bezpośrednio na wynik finansowy w danym roku, w tym:
 - rezerwa na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu odpraw i nagród jubileuszowych, co wraz z rosnącymi wynagrodzeniami daje duże coroczne przyrosty kwoty tych rezerw,
 - rezerwa na bezumowne korzystanie z gruntu,
 - rezerwa z powództwa grupy zawodowej pielęgniarek.

9. Działania naprawcze.

9.1. Zwiększenie przychodów jednostki z realizacji świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

- Zwiększenie przychodów SPZZOZ w Wyszkiwie z tytułu rozszerzenia i zakontraktowania świadczeń opieki zdrowotnej w nowych zakresach najbardziej poszukiwanych przez pacjentów oraz pozostałych przynoszących Nielimitowany charakter w rozliczeniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia.
- Szpital będzie planował rozszerzenie swojej działalności w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

9.2. Zwiększenie przychodów jednostki z pozostałej działalności, w tym działalności leczniczej komercyjnej

- SPZZOZ w Wyszkiwie posiada dobrą pozycję konkurencyjną na lokalnym rynku usług medycznych, co skłania do rozwoju tych usług, zarówno świadczeń gwarantowanych, a także usług komercyjnych i odpłatnych, poza tymi finansowanymi przez NFZ.
- Jednostka prowadzi działania w kierunku pozyskania kontrahentów i poprawy ich obsługi w ramach zawieranych umów w zakresie Poradni Medycyny Pracy.

9.3. Optymalizacja kosztów

- Zmniejszanie kosztów operacyjnych poprzez kontynuację pozyskiwania zewnętrznych środków finansowych (Powiatowe Urzędy Pracy, PFRON, fundusze prewencyjne, Krajowy Fundusz Szkoleniowy), m.in. na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji personelu medycznego i niemedycznego oraz korzystanie z zasobów firm współpracujących z Zakładem i innych źródeł.
- Ograniczenie kosztów poprzez skracanie czasu pobytu pacjentów na oddziałach.
- Ograniczenie kosztów, których uniknięcie jest możliwe, np. opłaty na PFRON w związku z zatrudnianiem osób z orzeczoną niepełnosprawnością.
- Wykorzystanie miejsc specjalizacyjnych i stażowych związanych z pozyskaniem środków finansowych na ich wynagrodzenia.
- Działania optymalizacyjne w zakresie dokonywanych zakupów.
- Działania kontrolujące zużycie, w tym m.in. leków i wyrobów medycznych, a także precyzyjne ich rozliczanie.

10. Harmonogram działań naprawczych

Lp.	Obszary działań	Nazwa działania	Termin realizacji
1	Zwiększenie przychodów jednostki z realizacji świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	Rozszerzenie świadczeń usług medycznych	w trakcie i w 2024 roku
		POZ	2024
2	Zwiększenie przychodów jednostki z pozostałej działalności, w tym działalności leczniczej komercyjnej	Rozwój usług komercyjnych i odpłatnych poza finansowanymi przez NFZ	w trakcie i w 2024 roku
		Pozyskiwanie kontrahentów w ramach zawieranych umów w zakresie Poradni Medycyny Pracy	w trakcie i w 2024 roku
3	Optymalizacja kosztów	<p>Optymalizacje, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w zakresie wybranych kosztów pracy • opłaty PFRON • w zakresie skracania czasu pobytu pacjentów na oddziałach • w zakresie pozyskania dodatkowej kadry (staże) • w zakresie dokonywanych zakupów • w zakresie optymalizacji zużycia leków i wyrobów medycznych 	w trakcie i w 2024 roku

11. Podsumowanie

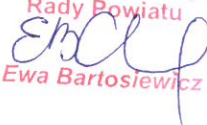
Przygotowany przez Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkiwie program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) opiera się na:

- rocznym sprawozdaniu finansowym SPZZOZ w Wyszkiwie zatwierdzonym Uchwałą nr LXIV/350/2023 Rady Powiatu w Wyszkiwie z dnia 31 maja 2023 roku;
- przedłożonym podmiotowi tworzącemu raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszkiwie za 2022 rok;
- danych statystycznych.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2023 – 2024 oraz przeprowadzenie analizy wskaźnikowej obarczone jest dużym prawdopodobieństwem błędu z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne. Z punktu widzenia przychodów, brak jest możliwości precyzyjnego planowania ze względu na zmiany w przepisach, które regulują sposób kalkulacji ryczału lub wyceny innych świadczeń medycznych. Natomiast prognozowanie strony kosztowej charakteryzuje się niepewnością w zakresie regulacji płacowych pracowników podmiotów leczniczych, wystąpienia dalszych pozwów grupy zawodowej pielęgniarek oraz niestabilnych wskaźników inflacyjnych. Wprowadzane rozwiązania skutkują znacznym podwyższeniem wydatków jakie ponosi Szpital niezależnie od środków przekazanych na ten cel przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Oprócz poprawy kondycji finansowej, wyzwaniem dla kierownictwa Szpitala jest dostosowanie i modernizacja pomieszczeń zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Niniejszy program naprawczy został przygotowany i będzie wdrożony w trudnym okresie dla ochrony zdrowia i obarczony jest dużym ryzykiem. Problemy niedofinansowania czy braki kadrowe stają się szczególnie dotkliwe w szpitalach powiatowych.

PRZEWODNICZĄCA
Rady Powiatu

Ewa Bartosiewicz

Wyniki głosowania

Głosowano w sprawie: Podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkuwie.

ZA: 17, PRZECIW: 0, WSTRZYMUJĘ SIĘ: 0, BRAK GŁOSU: 0, NIEOBECNI: 2

Wyniki imienne:

ZA (17)

Ewa Bartosiewicz, Teresa Hanna Czajkowska, Paweł Deluga, Marzena Dyl, Bogusław Frąckiewicz, Justyna Garbarczyk, Wojciech Kozon, Tadeusz Mirosław Kuchta, Adam Mróz, Agnieszka Ołdak-Prokop, Bogdan Mirosław Pągowski, Sławomir Marek Pędzich, Renata Rębała, Waldemar Sobczak, Adam Przemysław Turek, Katarzyna Teresa Wysocka, Jerzy Żukowski

NIEOBECNI (2)

Piotr Wykowski, Iwona Bogusława Wyszyńska

Głosowanie zakończono w dniu: 25 października 2023, o godz. 14:22

Wygenerowano w systemie eSesja.pl | 2023-10-26 13:56:13