

Projekt

Uchwała Nr
Rady Powiatu w Wyszowie
z dnia.....

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) uchwała się, co następuje

§ 1.

1. Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie”, przekazanego przez Dyrektora tej jednostki, Rada Powiatu w Wyszowie stwierdza, że sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki jest stabilna.
2. Analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonana została na podstawie wskaźników określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r. poz. 832).

§ 2.

„Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie” stanowi załącznik do uchwały.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

Iwona Bogusława Wyszowska

Naczelnik
Wydziału Promocji i Rozwoju

Ewa Michalik

Ewa Augustynowicz-Serafin
RADCA PRÁWNY
WA-14840

SEKRETARZ POWIATU

Jerzy Ausfeld

Załącznik do
Uchwały Nr/2024
Rady Powiatu w Wyszowie
z dnia 2024 r.

RAPORT **o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

*Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszowie*



Wyszów, maj 2024 rok

Spis treści

Wprowadzenie	3
I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 roku oraz prognoza na lata 2024 – 2026	4
I.1. Rachunek zysków i strat	4
I.2. Bilans	5
I.3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	8
II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszkiwie	9
II.1. Struktura przychodów	9
II.2. Struktura kosztów	11
II.3. Struktura zobowiązań	13
II.4. Struktura majątku	14
III. Założenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszkiwie na lata 2024 – 2026	17
III.1. Założenia prognozy – przychody i koszty	17
III.2. Założenia prognozy – inwestycje i dotacje	18
III.3. Założenia prognozy – pozostałe pozycje sprawozdawcze	19
IV. Podsumowanie analizy i prognozy – ocena wskaźników	20
V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową SPZZOZ w Wyszkiwie	24

Wprowadzenie

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzony zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku *o działalności leczniczej* (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) stanowi podstawę oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie. Wymieniona wyżej ustawa zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku do sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Podstawą sporządzenia raportu jest Sprawozdanie finansowe za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie. Raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2023 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2024 – 2026 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w rozporządzeniu 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). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Ze sprawozdania finansowego za 2023 rok wynika, że Zakład wypracował zysk netto w wysokości **14 278,01 zł**. Zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta Sprawozdanie finansowe za 2023 rok zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą Nr 3 Rady Społecznej SPZZOZ w Wyszkanie z dnia 29 kwietnia 2023 roku w *sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie za 2023 rok* oraz zatwierdzone Uchwałą Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 29 maja 2024 roku w *sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego SPZZOZ w Wyszkanie za 2023 rok*.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2023 roku oraz prognoza na lata 2024-2026

W tabelach przedstawiono dane ze sprawozdania finansowego za 2023 rok oraz prognozę danych sprawozdawczych na lata 2024 – 2026. Założenia do prognozy na kolejne trzy lata zostały przedstawione w dalszej części raportu. Na podstawie tych danych dokonano wyliczenia wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2023 oraz na lata 2024 – 2026.

I.1. Rachunek Zysków i Strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2026 r. (wariant porównawczy)					
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2023	2024	2025	2026
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	101 888 248,59	109 906 700,00	114 900 000,00	124 800 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	103 528 396,37	110 206 700,00	115 200 000,00	124 500 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 640 147,78	-300 000,00	-300 000,00	300 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	108 112 049,35	117 387 000,00	123 810 000,00	133 310 000,00
I	Amortyzacja	4 674 256,71	4 400 000,00	4 600 000,00	4 200 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	12 524 006,13	12 564 000,00	13 000 000,00	13 400 000,00
III	Usługi obce	35 166 835,12	34 813 000,00	36 000 000,00	37 200 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	275 340,18	220 000,00	230 000,00	230 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	45 999 261,78	54 806 000,00	59 100 000,00	62 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 912 242,27	10 012 000,00	10 300 000,00	10 800 000,00
	- emerytalne	4 041 674,10	4 356 000,00	4 670 000,00	4 900 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	560 107,16	572 000,00	580 000,00	580 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-6 223 800,76	-7 480 300,00	-8 910 000,00	-8 510 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	8 600 073,68	8 453 600,00	9 500 000,00	9 200 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	176 796,83	15 000,00	0,00	0,00
II	Dotacje	2 705 588,98	3 000 000,00	3 500 000,00	3 700 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	5 717 687,87	5 438 600,00	6 000 000,00	5 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	902 316,90	308 000,00	270 000,00	270 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 538,38	20 000,00	20 000,00	20 000,00
III	Inne koszty operacyjne	884 778,52	288 000,00	250 000,00	250 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 473 956,02	665 300,00	320 000,00	420 000,00

G	Przychody finansowe	407 251,14	950 000,00	300 000,00	300 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	407 251,14	950 000,00	300 000,00	300 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	1 700 042,15	1 225 000,00	400 000,00	400 000,00
I	Odsetki, w tym:	1 700 042,15	1 225 000,00	400 000,00	400 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	181 165,01	390 300,00	220 000,00	320 000,00
J	Podatek dochodowy	166 887,00	100 000,00	80 000,00	80 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	14 278,01	290 300,00	140 000,00	240 000,00

I.2. Bilans

AKTYWA		Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	AKTYWA TRWAŁE	46 857 296,08	47 584 623,87	58 934 000,00	84 750 000,00
I	Wartości niematerialne i prawne	353 163,55	176 581,78	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	353 163,55	176 581,78	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niemater. i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	46 504 132,53	47 408 042,09	58 934 000,00	84 750 000,00
1.	Środki trwałe	46 272 281,53	45 408 042,09	48 934 000,00	44 750 000,00
	a) grunty (w tym prawo użytkow.wiecz. grun.	5 385 413,29	5 379 570,49	5 374 000,00	5 368 000,00
	b) budynki lokale i obiekty. inż.łąd.i wodnej	32 460 074,84	32 501 195,73	36 300 000,00	34 900 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 823 001,34	2 787 343,22	2 332 000,00	1 800 000,00
	d) środki transportu	637 508,16	409 521,36	182 000,00	182 000,00
	e) inne środki trwałe	4 966 283,90	4 330 411,29	4 746 000,00	2 500 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	231 851,00	2 000 000,00	10 000 000,00	40 000 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00

3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochod.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	12 270 658,07	12 350 000,00	13 100 000,00	13 300 000,00
I.	Zapasy	1 269 662,55	1 200 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
1.	Materiały	1 262 197,79	1 200 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	7 464,76	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	10 171 191,48	10 350 000,00	11 000 000,00	11 200 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	10 171 191,48	10 350 000,00	11 000 000,00	11 200 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	10 052 464,63	10 200 000,00	10 800 000,00	11 000 000,00
	- do 12 miesięcy	10 052 464,63	10 200 000,00	10 800 000,00	11 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne	118 726,85	150 000,00	200 000,00	200 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	621 220,37	600 000,00	600 000,00	600 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	621 220,37	600 000,00	600 000,00	600 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00

	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne akta pieniężne	621 220,37	600 000,00	600 000,00	600 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	64 619,04	100 000,00	100 000,00	100 000,00
	- inne środki pieniężne	556 601,33	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	208 583,67	200 000,00	200 000,00	200 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		59 127 954,15	59 934 623,87	72 034 000,00	98 050 000,00

PASywa		Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-3 074 951,01	-2 784 651,01	-2 644 651,01	- 2 404 651,01
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 698 141,59	14 698 141,59	14 698 141,59	14 698 141,59
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-17 787 370,61	-17 773 092,60	-17 482 792,60	-17 342 792,60
VI.	Zysk (strata) netto	14 278,01	290 300,00	140 000,00	240 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	62 202 905,16	62 719 274,88	74 678 651,01	100 454 651,01
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 794 384,76	10 859 702,14	11 329 000,00	11 459 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 639 097,00	5 880 000,00	6 350 000,00	6 480 000,00
	- długoterminowa	3 366 717,00	3 500 000,00	3 780 000,00	3 880 000,00
	- krótkoterminowa	2 272 380,00	2 380 000,00	2 570 000,00	2 600 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	8 155 287,76	4 979 702,14	4 979 000,00	4 979 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	8 155 287,76	4 979 702,14	4 979 000,00	4 979 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	666 672,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	666 672,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	666 672,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 537 260,20	23 999 996,00	24 609 651,01	24 315 651,01
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00

	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	21 422 929,29	23 849 996,00	24 459 651,01	24 165 651,01
	a) kredyty i pożyczki	4 956 858,50	4 999 996,00	4 659 651,01	3 700 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	6 634 438,64	7 600 000,00	7 900 000,00	8 005 651,01
	- do 12 miesięcy	6 634 438,64	7 600 000,00	7 900 000,00	8 005 651,01
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 563 727,18	3 600 000,00	3 800 000,00	4 000 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	5 302 068,70	6 700 000,00	7 200 000,00	7 560 000,00
	i) inne	965 836,27	950 000,00	900 000,00	900 000,00
4.	Fundusze specjalne	114 330,91	150 000,00	150 000,00	150 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	26 871 260,20	27 192 904,74	38 740 000,00	64 680 000,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	26 871 260,20	27 192 904,74	38 740 000,00	64 680 000,00
	- długoterminowe	23 732 567,04	23 554 322,65	34 460 000,00	60 180 000,00
	- krótkoterminowe	3 138 693,16	3 638 582,09	4 280 000,00	4 500 000,00
PASYWA RAZEM		59 127 954,15	59 934 623,87	72 034 000,00	98 050 000,00

I.3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025		2026	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	0,01 %	3	0,24%	3	0,11%	3	0,18%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,31 %	3	0,56%	3	0,26%	3	0,31%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	0,02 %	3	0,49%	3	0,21%	3	0,28%	3
	Razem		9		9		9		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0	0,39	0	0,40	0	0,41	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,34	0	0,35	0	0,36	0	0,37	0
	Razem		0		0		0		0
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	33	3	34	3	33	3	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	24	7	24	7	25	7	23	7
	Razem		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	59,75 %	8	59%	8	50%	8	36%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-11,49	0	-12,76	0	-13,59	0	-14,88	0
	Razem		8		8		8		10
Łączna wartość punktów			27		27		27		29

II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie w roku bazowym (2023)

II.1. Struktura przychodów

<i>Źródło przychodów</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Udział % w przychodach</i>
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 98 400 378,41 zł (87,44 %)		
Leczenie szpitalne	77 744 993,99	69,08 %
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (kosztochłonne)	1 343 192,77	1,19 %
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	11 822 028,99	10,51 %
Rehabilitacja lecznicza	2 276 561,93	2,02 %
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1 109 383,23	0,99 %
Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	3 679 672,34	3,27 %
Pozostałe świadczenia	424 545,16	0,38 %
II. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z Meditrans Ostrołęka: 1 710 000,00 zł (1,52 %)		
Ratownictwo medyczne	1 710 000,00	1,52 %
III. Usługi medyczne komercyjne: 2 508 409,42 zł (2,24 %)		
Badania diagnostyczne i laboratoryjne dla innych podmiotów	748 772,36	0,67 %
Medycyna pracy	468 275,71	0,42 %
Pozostałe usługi medyczne odpłatne i komercyjne	1 291 361,35	1,15 %
IV. Przychody z dzierżawy i najmu: 477 538,22 zł (0,42 %)		
Najem lokali użytkowych	477 538,22	0,42 %
V. Pozostałe przychody: 9 439 395,14 zł (8,38 %)		
Rezydentury i staże	2 705 588,98	2,40 %
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	3 292 268,24	2,92 %
Pozostałe przychody	3 441 537,92	3,06 %
RAZEM PRZYCHODY:	112 535 721,19	100 %

Przychody jednostki związane z realizacją świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych stanowią 88,96 % przychodów (umowy na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz z SPZOZ Meditrans Ostrołęka Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce). Pozostałe przychody jednostki dotyczą świadczenia innych usług leczniczych i medycznych (2,24 % przychodów ogółem) oraz najmu lokali użytkowych (poniżej 1 %). Świadczenia realizowane w zakresie leczenia szpitalnego objęte finansowaniem ryczałtowym stanowią 54,54 % przychodu z NFZ i 47,69 % całkowitego przychodu Szpitala.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie w 2024 roku zawarł z Narodowym Funduszem Zdrowia następujące rodzaje umów:

1. Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ – szpital I stopnia), w ramach której nasza jednostka uzyskuje największy przychód. Przychód ten ma formę comiesięcznego ryczału.
 - a) **ryczałt podstawowego szpitalnego zabezpieczenia** – szpital I stopnia, w tym świadczenia udzielane w następujących miejscach:
 - Oddział Ginekologiczno – Położniczy,
 - Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii,
 - Oddział Kardiologiczny,
 - Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
 - Oddział Chirurgiczny Ogólny,
 - Oddział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej,
 - b) **zakresy finansowane odrębnie** – poza ryczałtem (w ramach powyższej umowy):
 - Położnictwo i Ginekologia – II poziom referencyjny,
 - Neonatologia – II poziom referencyjny,
 - Oddział Pediatryczny,
 - Szpitalny Oddział Ratunkowy,
 - Badania endoskopowe przewodu pokarmowego: gastroscopia i kolonoskopia,
 - Poradnia Onkologiczna,
 - Poradnia Pulmonologiczna,
 - Poradnia Reumatologiczna,
 - Poradnia Ginekologiczno – Położnicza,
 - Poradnia Chirurgii Ogólnej,
 - Poradnia Gastroenterologiczna,
 - Poradnia Diabetologiczna,
 - Poradnia Kardiologiczna,
 - Poradnia Neurologiczna,
 - Poradnia Neonatologiczna,
 - Poradnia Endokrynologiczna,
 - Poradnia Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej,
 - Pakiety onkologiczne w poradniach specjalistycznych,
 - Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/ oddział dzienny,

- Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej (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 okulistyki i otolaryngologii,
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w zakresie chorób wewnętrznych i pediatrii,
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w zakresie leczenia osteoporozy i urologii,
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne w zakresie tomografii komputerowej,
- Profilaktyka raka jelita grubego – kolonoskopia profilaktyczna,
- Świadczenia zdrowotne – dobry posiłek w szpitalu.

II.2. Struktura kosztów

<i>Rodzaj kosztów</i>	<i>Kwota w zł</i>	<i>Udział % w kosztach</i>	<i>Udział % w przychodach</i>
Amortyzacja	4 674 256,71	4,22 %	4,15 %
Zużycie materiałów i energii	12 524 006,13	11,31 %	11,13 %
Usługi obce, w tym:	35 166 835,12	31,76 %	31,25 %
- kontrakty medyczne	27 659 206,56	24,98 %	24,58 %
Podatki i opłaty	275 340,18	0,25 %	0,24 %
Wynagrodzenia	45 999 261,78	41,55 %	40,88 %
Ubezpieczenia i inne świadczenia	8 912 242,27	8,05 %	7,92 %
Pozostałe koszty rodzajowe	560 107,16	0,51 %	0,50 %
Pozostałe koszty operacyjne	902 316,90	0,81 %	0,80 %
Koszty finansowe	1 700 042,15	1,54 %	1,51 %
RAZEM KOSZTY:	110 714 408,40	100 %	98,38 %

Najwyższe koszty jednostki to **koszty osobowe**, w tym:

- wynagrodzenia z tytułu umów o pracę,
- umowy zlecenia,
- umowy cywilnoprawne (kontrakty medyczne),
- pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy,
- fundusz socjalny,
- odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników.

Koszty osobowe w 2023 roku stanowią 74,53 % wszystkich kosztów.

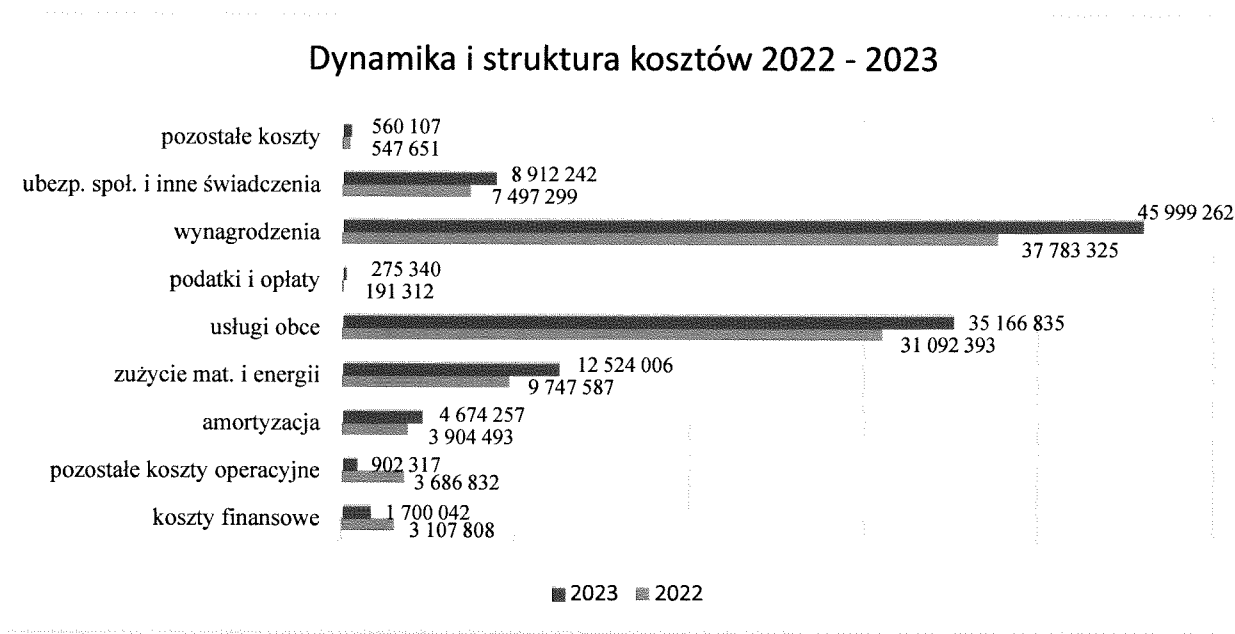
Koszty osobowe w podmiotach leczniczych stanowią bardzo wysoki udział. Usługi wykonuje wykwalifikowana i doświadczona kadra medyczna, co generuje wysokie koszty pracy. Zapewnienie personelu medycznego z odpowiednimi kwalifikacjami jest najtrudniejszym elementem organizacji procesu udzielania świadczeń. Natomiast efektem wykorzystania outsourcingu jest przesunięcie części kosztów pracy do zakresu usług obcych. Dotyczy to w szczególności kontraktów osób wykonujących obowiązki w ramach działalności gospodarczej. W 2023 roku zanotowano wysoki wzrost kosztów osobowych, w tym:

- koszty osobowe (wraz z kontraktami medycznymi): z kwoty 69,4 mln złotych w 2022 roku do 82,5 mln złotych w 2023 roku, tj. o 18,81 %.

Amortyzacja w 2023 roku wyniosła 4 674 256,71 zł. Dotyczy ona w głównej mierze majątku sfinansowanego środkami zewnętrznymi. W 2023 roku jednostka odnotowała pozostałe przychody operacyjne stanowiące równowartość odpisów amortyzacyjnych w kwocie 3 292 268,24 zł.

Koszty finansowe związane ze spłatą pożyczki, kredytów inwestycyjnych, kredytu nieodnawialnego, kredytu obrotowego, odsetek z tytułu realizacji wyroków sądowych oraz obsługą zobowiązań wymagalnych stanowią niewielki odsetek kosztów (1,54 %) i są o 45,3 % niższe niż w roku poprzednim.

Strukturę kosztów jednostki i jej zmianę w porównaniu do roku poprzedniego przedstawiono na wykresie:



II.3. Struktura zobowiązań

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 roku nie wystąpiły.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 roku wynoszą 21 537 260,20 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	2022 rok	2023 rok	Udział % w zobowiązaniach ogółem 2023 roku
	Kwota w zł	Kwota w zł	
Kredyty i pożyczki	4 738 253,95	4 956 858,50	23,02 %
Dostawy i usługi	7 013 903,54	6 634 438,64	30,80 %
Podatki i ubezpieczenia	2 959 442,04	3 563 727,18	16,55 %
Wynagrodzenia	4 687 276,41	5 302 068,70	24,62 %
Inne	889 272,29	965 836,27	4,48 %
Fundusze specjalne	122 211,52	114 330,91	0,53 %
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE OGÓŁEM	20 410 359,75	21 537 260,20	100 %

Największą wartość zobowiązań w 2023 roku stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, tj. 30,80 %. W porównaniu do roku poprzedniego odnotowano spadek zobowiązań z 7,0 mln złotych do 6,6 mln złotych, tj. o 5,41 %. Zgodnie ze sprawozdaniem kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań za IV kwartał 2023 roku 47,08 % bilansowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz 14,50 % zobowiązań krótkoterminowych stanowią *zobowiązania wymagalne*, wynoszące 3 123 236,99 złotych. Poniżej przedstawiamy stan zobowiązań wymagalnych, jaki kształtował się w poszczególnych kwartałach w latach 2021 – 2023.

Wyszczególnienie	I kwartał 2021	II kwartał 2021	III kwartał 2021	IV kwartał 2021
Zobowiązania wymagalne	4 180 845,11	3 964 037,66	5 094 964,04	4 095 754,38
Wyszczególnienie	I kwartał 2022	II kwartał 2022	III kwartał 2022	IV kwartał 2022
Zobowiązania wymagalne	3 092 790,46	3 331 683,56	3 798 029,67	3 652 896,48
Wyszczególnienie	I kwartał 2023	II kwartał 2023	III kwartał 2023	IV kwartał 2023
Zobowiązania wymagalne	3 899 391,84	4 230 184,81	3 782 062,71	3 123 236,99

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią 24,62 % zobowiązań krótkoterminowych, a łącznie ze zobowiązaniami z tytułu podatków i ubezpieczeń, którymi w głównej mierze są pochodne od wynagrodzeń, zobowiązania z tytułu ponoszonych kosztów pracy stanowią 41,17 % wszystkich zobowiązań krótkoterminowych. W całości są to zobowiązania nie przekraczające terminu wymagalności.

Na dzień bilansowy 31.12.2023 roku jednostka wykazuje zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 4 956 858,50 zł. Powyższa kwota dotyczy:

- kredytu inwestycyjnego 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” realizowanego w ramach Umowy nr RPMA.06.01.00-14-8612/17-00 z dnia 02 maja 2018 roku o dofinansowanie projektu „Poprawa jakości życia mieszkańców subregionu ostrołęckiego poprzez wyposażenie SPZZOZ w Wyszkanie w zakresie infrastruktury szpitalnej służącej diagnozowaniu i leczeniu chorób kardiologicznych oraz onkologicznych” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Termin spłaty kredytu przypada na dzień 12 sierpnia 2024 roku;
- kredytu obrotowego nieodnawialnego zaciągniętego z przeznaczeniem na finansowanie zobowiązań. Termin spłaty kredytu przypada na dzień 31 maja 2024 roku;
- kredytu w rachunku bieżącym udzielonego z przeznaczeniem na finansowanie bieżących zobowiązań wynikających z wykonywanej działalności. Kredyt w kwocie 4 000 000,00 zł postawiony do dyspozycji w okresie od 13.08.2019 roku do 12.11.2024 roku;
- pożyczki długoterminowej nieoprocentowanej zaciągniętej na spłatę zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług SPZZOZ w Wyszkanie. Termin spłaty przypada na dzień 30 grudnia 2024 roku.

II.4. Struktura majątku

Aktywa trwałe w bilansie jednostki na dzień 31.12.2023 roku przedstawiają wartość 46 857 296,08 zł. W poniższej tabeli zaprezentowano strukturę aktywów trwałych:

Pozycja bilansu	Wartość w zł	Udział %
Wartości niematerialne i prawne	353 163,55	0,75 %
Grunty	5 385 413,29	11,49 %
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 460 074,84	69,27 %
Urządzenia techniczne i maszyny	2 823 001,34	6,03 %

Środki transportu	637 508,16	1,36 %
Inne środki trwałe	4 966 283,90	10,60 %
Środki trwałe w budowie	231 851,00	0,50 %
AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	46 857 296,08	100 %

W trakcie roku obrotowego 2023, wartość netto majątku trwałego z kwoty 47 122 716,17 zł zmniejszyła się do kwoty 46 857 296,08 zł tj. o 265 420,09 zł (0,56 %). Wartości niematerialne i prawne wzrosły z kwoty 108 795,00 zł do kwoty 353 163,55 zł tj. o 224,61 %.

Przyrost nominalnej wartości rzeczowych aktywów trwałych odnotowaliśmy w pozycji bilansowej A.II.1.b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – wzrost wartości o 802 857,47 zł oraz pozycji A.II.1.c) urządzenia techniczne i maszyny – wzrost wartości o 879 578,84 zł. Powyższe głównie wynika z realizacji zadań inwestycyjnych:

- „Przebudowa i dostosowanie do wymogów Centralnej Sterylizatorni wraz z wyposażeniem w SPZZOZ w Wyszkanie”;
- „Modernizacja Bloku Porodowego wraz z Salą Cięż Oddziału Ginekologiczno – Położniczego w SPZZOZ w Wyszkanie”;
- „Likwidacja barier architektonicznych w SPZZOZ w Wyszkanie poprzez budowę dwuprzystankowej platformy do transportu osób niepełnosprawnych ruchowo do Poradni Leczenia Uzależnień na ul. Gen. Józefa Sowińskiego 61/9”;
- „Modernizacja budynków SPZZOZ w Wyszkanie”;
- „Dostawa, instalacja i wdrożenie systemów teleinformatycznych celem podniesienia poziomu bezpieczeństwa IT Szpitala”;
- „Zakup niezbędnego sprzętu medycznego do endoprotezoplastyki w SPZZOZ w Wyszkanie”;
- „Zakup sprzętu i aparatury medycznej do SPZZOZ w Wyszkanie”.

Łączna wartość poniesionych przez jednostkę nakładów inwestycyjnych w 2023 roku wynosi 4 232 009,81 zł, co stanowi 90,54 % rocznej amortyzacji majątku. Niestety oznacza to, że nakłady inwestycyjne są niższe niż zużycie majątku trwałego. Z dotacji pozyskano 3 560 825,60 zł. Kwota ta powiększy rozliczenia międzyokresowe przychodów, a następnie zwiększy stopniowo pozostałe przychody operacyjne jednostki, równoległe do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych w kolejnych latach.

Sprawozdanie finansowe za 2023 rok zostało zbadane przez biegłego rewidenta. W sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego określono, iż sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SPZZOZ w Wyszakowie na dzień 31.12.2023 roku oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz statutem,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

III. Założenia prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ w Wyszku na lata 2024-2026

III.1. Założenia prognozy - PRZYCHODY I KOSZTY

2024 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2024 przyjęto wstępnie planowane wartości przychodów i kosztów, zgodnie z planem finansowym SPZZOZ w Wyszku. Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów ze sprzedaży w kwocie 111 185 500,00 zł i poniesionych kosztów działalności operacyjnej w kwocie 112 758 000,00 zł, co oznacza prognozowaną stratę na sprzedaży w kwocie 1 572 500,00 zł.

Wartości przychodów i kosztów skorygowano o zakładane i wdrażane zmiany w tym zakresie. Skutki tych zmian będą widoczne w sprawozdaniu roku 2024.

W prognozach uwzględniono zwiększenie przychodów z:

- Narodowego Funduszu Zdrowia przy założeniu, że zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów do końca bieżącego roku zostanie zrealizowany – łączny szacowany wzrost wartości to kwota 5 721 200,00 zł, w tym:
 - wzrostu ryczałtu PSZ z tytułu wykonania w 2023 roku przekraczającego o 4 % planowaną liczbę jednostek rozliczeniowych – kwota 1 182 500,00 zł
 - wypłaty nadwykonań za 2023 rok – kwota 996 200,00 zł
 - wypłaty nadwykonań za I kwartał 2024 roku – kwota 1 042 500,00 zł
 - wzrostu wynagrodzeń od 01 lipca 2024 roku – kwota ok. 2 000 000,00 zł.
- tytułu zbycia aktywów trwałych – szacowany wzrost wartości to kwota 15 000,00 zł.

W zakresie kosztów prognozę określono na podstawie bieżących informacji o poziomie kosztów w roku 2024, uwzględniając dodatkowe koszty regulacji płacowych wynikające z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2139) oraz koszty związane ze spłatą roszczeń grupy zawodowej pielęgniarek wynikających ze złożonych powództw oraz zawartych ugód pozasądowych z tytułu realizacji porozumienia postrajkowego z dnia 20 czerwca 2015 roku.

Ww. kwoty podano w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

2025 rok

Przychody z NFZ przyjęto w wartości planowanych przychodów na rok 2024, z założeniem wzrostu ryczałtu o ok. 5 %, pozostałych przychodów ze sprzedaży o ok. 4 %

z uwzględnieniem finansowania wzrostu wynagrodzeń.

Do obliczenia prognozowanych wartości kosztów zakupu materiałów i usług, a także pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji (wzrostu cen) 104,1 zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2025. Dla wzrostu wynagrodzeń i pochodnych przyjęto wzrost o ok. 8 %.

Wartości szacowane przyjęto w zaokrągleniu do pełnych setek złotych.

2026 rok

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto:

- wzrost przychodów na poziomie ok. 8 %,
- wzrost kosztów, w tym: zakupu materiałów, usług i pozostałych kosztów rodzajowych w oparciu o ww. wskaźnik inflacji (103,3); dla wynagrodzeń przyjęto wzrost na poziomie ok. 5 %.

III.2. Założenia prognozy - INWESTYCJE I DOTACJE

SPZZOZ w Wyszkiwie prowadzi politykę inwestycyjną zgodnie z Wieloletnim Planem Inwestycyjnym na lata 2016 – 2025.

Dla celów projekcji sprawozdań finansowych na lata 2024 – 2026 przyjmuje się założenia wynikające z podpisanych umów, rozpoczętych oraz planowanych inwestycji:

- 2024 rok
 - realizacja zadania inwestycyjnego pn. *„Doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego poprzez zakup, dostawę i uruchomienie aparatury medycznej”*. Szacowany koszt inwestycji to kwota 1 800 000,00 zł. Inwestycja zostanie sfinansowana z środków Funduszu Medycznego;
 - realizacja zadania inwestycyjnego pn. *„Modernizacja Bloku Porodowego wraz z Salą Ciąg Oddziału Ginekologiczno-Położniczego w SPZZOZ w Wyszkiwie”*. Szacowany koszt inwestycji to kwota 2 000 000,00 zł. Inwestycja zostanie częściowo sfinansowana z dotacji;
 - realizacja zadania inwestycyjnego pn. *„Modernizacja pomieszczeń z przeznaczeniem na Poradnię Pediatryczną i Poradnię Internistyczną”*. Szacowany koszt inwestycji to kwota 915 000,00 zł. Inwestycja zostanie częściowo sfinansowana z dotacji w ramach Porozumienia intencyjnego zawartego z Gminami i Powiatem Wyszkiwskim;
 - realizacja zadania inwestycyjnego pn. *„Modernizacja pomieszczeń Przychodni Przyszpitalnej”*. Szacowany koszt inwestycji to kwota 310 000,00 zł. Inwestycja

zostanie częściowo sfinansowana z dotacji w ramach *Porozumienia intencyjnego* zawartego z Gminami i Powiatem Wyszowskim.

– 2025 rok

- kontynuacja zadania inwestycyjnego pn. *„Modernizacja Bloku Porodowego wraz z Salą Cięż Oddziału Ginekologiczno-Położniczego w SPZZOZ w”*. Szacowana wartość inwestycji to kwota 6 000 000,00 zł;
- rozpoczęcie zadania inwestycyjnego pn. *„Budowa budynku z przeznaczeniem na Szpitalny Oddział Ratunkowy i Blok Operacyjny oraz adaptacja i zagospodarowanie obecnej powierzchni SOR z przeznaczeniem na Przychodnię Specjalistyczną na terenie SPZZOZ w Wyszowie”* w ramach kontynuacji zadania pn. *„Przebudowa SOR w Wyszowie z wyposażeniem wraz z wymianą dźwigu przy SOR w Budynku Szpitala”*. Szacowana wartość inwestycji to kwota 10 000 000,00 zł.

– 2026 rok

- kontynuacja zadania inwestycyjnego pn. *„Budowa budynku z przeznaczeniem na Szpitalny Oddział Ratunkowy i Blok Operacyjny oraz adaptacja i zagospodarowanie obecnej powierzchni SOR z przeznaczeniem na Przychodnię Specjalistyczną na terenie SPZZOZ w Wyszowie”* w ramach kontynuacji zadania pn. *„Przebudowa SOR w Wyszowie z wyposażeniem wraz z wymianą dźwigu przy SOR w Budynku Szpitala”*. Szacowana wartość inwestycji to kwota 30 000 000,00 zł;
- przeprowadzenie niezbędnych prac wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (t.j. Dz.U. 2022 poz. 402).

III.3. Założenia prognozy - POZOSTAŁE POZYCJE SPRAWOZDAWCZE

Szacunkowe wartości bilansowe aktywów trwałych przyjęto na podstawie obowiązujących zasad amortyzowania majątku w polityce rachunkowości, w oparciu o aktualne tabele amortyzacyjne. Przepływy pieniężne ulegną znaczącym zmianom w przypadku pozyskania zewnętrznego finansowania inwestycji w postaci dotacji, co wpłynie na wartość pozostałych przychodów operacyjnych (rachunek zysków i strat) oraz zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych przychodów (bilans). Wartość bilansowa należności może ulec zwiększeniu w związku z dodatkowymi przychodami (należności).

IV. Podsumowanie analizy i prognozy – ocena wskaźników

Ocena opisowa została przedstawiona na podstawie wskaźników zawartych w raporcie ekonomiczno-finansowym SPZZOZ w Wyszkanie za:

2023 rok

Ocena wskaźników w roku bazowym 2023 osiąga wartość **27 punktów (39 % maksymalnej oceny)** przewidzianej w rozporządzeniu 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*), to o 9 punktów więcej niż w poprzednim roku. Brak punktów za uzyskane wartości wskaźników występuje w obszarze płynności finansowej.

- **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. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody SPZZOZ w Wyszkanie przewyższają koszty.
 - **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 0,01 %. Należy zwrócić uwagę, że wartość wskaźnika w porównaniu do ubiegłego roku wzrosła, kiedy to osiągała wartość -8,89 %.
 - **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 2023 ukształtował się na poziomie dodatnim i wyniósł 1,31 %. Wartość tego wskaźnika uległa poprawie w porównaniu do roku poprzedniego, gdzie kształtował się na poziomie ujemnym i wyniósł -5,57 %. Wzrost wartości wskaźnika oceniamy pozytywnie i interpretujemy jako poprawę rentowności.
 - **Wskaźnik zyskowności aktywów (%)** informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów.

Wskaźnik ten w roku 2023 wyniósł 0,02 %. Wartość tego wskaźnika uległa poprawie w stosunku do roku 2022 z poziomu -14,65 %.

- **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.
 - **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 2023 roku wynosi 0,38 – aktywa obrotowe pomniejszone o rozliczenia międzyokresowe stanowią 38 % zobowiązań i rezerw krótkoterminowych. Wartość wskaźnika jest nieznacznie wyższa niż w roku poprzednim, kiedy to osiągnęła 36 %.
 - **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 0,34. Należności krótkoterminowe oraz środki na rachunkach i w kasie SPZZOZ w Wyszkanie wystarczyłyby na spłatę 34 % 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 zbliżonym poziomie, jak w roku ubiegłym, 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

splata należności. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Obrót należnościami w dniach pozostaje na podobnym poziomie i zmienił się z 32 dni w 2022 roku do 33 dni w roku 2023. Wskaźnik nie jest wysoki co oznacza, że SPZZOZ w Wyszkiwie 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 29 dni w 2022 roku do 24 dni w 2023 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 podmiotu. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.
 - **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 59,75 %. Wskaźnik jest na podobnym poziomie, jak w roku poprzednim (59,81%). 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 -11,49.

lata 2024 – 2026

Prognoza zakłada wyniki finansowe w poszczególnych latach na poziomie:

- 2024 rok – zysk 290,3 tys. złotych,

- 2025 rok – zysk 140,0 tys. złotych,
- 2026 rok – zysk 240,0 tys. złotych.

W całym okresie prognozy wartość oceny kształtuje się na poziomie:

- 2024 rok – 27 punktów tj. 39 % możliwych do zdobycia,
- 2025 rok – 27 punktów tj. 39 % możliwych do zdobycia,
- 2026 rok – 29 punktów tj. 41 % możliwych do zdobycia.

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SPZZOZ w Wyszkiwie

- Istotnym elementem mającym wpływ na sytuację finansową jednostki są skutki postępowań sądowych, w tym:
 - realizacja wyroków sądowych oraz spłata roszczeń grupy zawodowej pielęgniarek wynikających ze złożonych powództw oraz zawartych ugód pozasądowych z tytułu realizacji porozumienia postrajkowego z dnia 20 czerwca 2015 roku,
 - za bezumowne korzystanie z gruntu.
- Wzrost wynagrodzeń wynikający z regulacji prawnych bez zapewnienia pełnego finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia co przekłada się na dostosowanie innych obszarów wydatków.
- Wynikający ze wzrostu wynagrodzeń wzrost kosztów na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.
- Wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę dokonywany dwa razy w roku, który przedkłada się na koszty stawki godzinowej w ramach umów cywilnoprawnych oraz usług zewnętrznych wynikających z ustawy *Prawo zamówień publicznych*.
- Polityka windykacyjna części dostawców związana m.in. z obecną sytuacją gospodarczą i jej skutkami, w tym naliczanie odsetek oraz rekompensat za koszty odzyskiwania należności.
- Konieczność realizacji zadań poprawiających warunki w udzielaniu świadczeń wynikających z wymogów stawianych przez Narodowy Fundusz Zdrowia oraz wytycznych sanitarno – epidemiologicznych.
- Regulacje prawne, które nie pozwalają w pełni korzystać z możliwości świadczenia usług komercyjnych. Inwestycje realizowane ze środków budżetu Państwa oraz UE z założenia nie mogą generować przychodu, a co za tym idzie brak jest możliwości wykonywania badań komercyjnych na aparaturze i sprzęcie zakupionym w ramach ww. środków (np. badań tomografii komputerowej).

Poniżej zostały przedstawione dane statystyczne SPZZOZ w Wyszkanie za okres styczeń – kwiecień 2022 – 2024.

LICZBA HOSPITALIZACJI W SPZZOZ W WYSZKOWIE

Lp.	ODDZIAŁY SZPITALNE	ROK	MIESIĄC				RAZEM
			I	II	III	IV	
1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	2022	60	64	113	143	380
		2023	163	159	180	153	655
		2024	187	175	147	165	674
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	2022	128	115	149	126	518
		2023	151	118	148	126	543
		2024	152	137	126	126	541
3	Oddział Pediatryczny	2022	152	106	155	165	578
		2023	143	144	154	125	566
		2024	163	149	169	144	625
4	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	2022	127	133	195	177	632
		2023	175	154	188	167	684
		2024	168	192	187	174	721
5	Oddział Neonatologiczny	2022	53	55	78	73	259
		2023	74	57	62	62	255
		2024	49	52	49	51	201
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	2022	7	8	6	4	25
		2023	10	4	8	5	27
		2024	6	8	5	9	28
7	Oddział Kardiologiczny	2022	132	131	117	119	499
		2023	139	122	128	126	515
		2024	139	141	124	130	534
8	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	2022	65	44	57	80	246
		2023	145	135	169	146	595
		2024	197	174	201	188	760
9	Szpitalny Oddział Ratunkowy	2022	1 066	907	1 117	1 184	4 274
		2023	1 133	1 005	1 235	1 258	4 631
		2024	1 170	1 062	1 201	1 308	4 741
OGÓŁEM		2022	1 790	1 563	1 987	2 071	7 411
		2023	2 133	1 898	2 272	2 168	8 471
		2024	2 231	2 090	2 209	2 295	8 825

LICZBA PORODÓW

Lp.	PORODY	ROK	MIESIĄC				RAZEM
			I	II	III	IV	
1	Cięcia cesarskie	2022	36	21	45	37	139
		2023	39	38	50	34	161
		2024	31	31	29	37	128
2	Porody fizjologiczne	2022	20	28	33	30	111
		2023	29	20	14	23	86
		2024	19	18	19	18	74
OGÓŁEM		2022	56	49	78	67	250
		2023	68	58	64	57	247
		2024	50	49	48	55	202

LICZBA UDZIELONYCH PORAD MEDYCZNYCH

Lp.	PORADNIE SPECJALISTYCZNE	ROK	MIESIĄC				RAZEM
			I	II	III	IV	
1	Poradnia Chirurgii Ogólnej	2022	834	864	1 093	970	3 761
		2023	961	849	981	861	3 652
		2024	844	619	649	711	2 823
2	Poradnia Diabetologiczna	2022	238	169	315	234	956
		2023	267	175	314	234	990
		2024	164	290	217	282	953
3	Poradnia Gastroenterologiczna	2022	158	145	208	185	696
		2023	161	138	252	161	712
		2024	189	191	171	143	694
4	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	2022	752	760	839	689	3 040
		2023	876	856	1 117	927	3 776
		2024	1 041	1 174	1 137	1 157	4 509
5	Poradnia Kardiologiczna	2022	203	177	255	185	820
		2023	233	194	235	177	839
		2024	221	241	215	244	921
6	Poradnia Leczenia Uzależnień	2022	159	173	233	183	748
		2023	263	245	223	238	969
		2024	245	221	198	191	855
7	Poradnia Neonatologiczna	2022	52	33	46	56	187
		2023	47	42	51	37	177
		2024	27	28	25	26	106
8	Poradnia Neurologiczna	2022	292	298	421	314	1 325

		2023	293	299	461	324	1 377
		2024	374	374	407	382	1 537
9	Poradnia Okulistyczna	2022	367	393	361	385	1 506
		2023	461	450	384	216	1 511
		2024	472	502	209	463	1 646
10	Poradnia Onkologiczna	2022	17	24	26	11	78
		2023	36	23	19	25	103
		2024	0	0	0	0	0
11	Poradnia Otolaryngologiczna	2022	485	457	685	518	2 145
		2023	584	653	726	492	2 455
		2024	659	612	515	571	2 357
12	Poradnia Pulmonologiczna	2022	75	92	88	52	307
		2023	86	125	121	117	449
		2024	142	130	123	134	529
13	Poradnia Rehabilitacyjna	2022	45	73	68	55	241
		2023	42	64	63	30	199
		2024	45	40	31	33	149
14	Poradnia Reumatologiczna	2022	62	63	77	44	246
		2023	0	0	0	0	0
		2024	98	50	118	86	352
15	Poradnia Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej	2022	655	663	867	659	2 844
		2023	1 238	1 250	1 395	1 282	5 165
		2024	1 549	1 563	1 524	1 467	6 103
16	Poradnia Zdrowia Psychicznego	2022	368	339	474	482	1 663
		2023	530	426	699	522	2 177
		2024	587	612	677	524	2 400
17	Poradnia Medycyny Pracy	2022	425	513	717	373	2 028
		2023	444	558	488	338	1 828
		2024	476	443	356	471	1 746
18	Poradnia Urologiczna	2022	35	36	25	25	121
		2023	125	102	269	242	738
		2024	297	258	318	259	1 132
19	Poradnia Endokrynologiczna	2022	257	147	259	174	837
		2023	194	218	201	179	792
		2024	179	259	171	244	853
20	Poradnia Leczenia Osteoporozy	2022	53	31	53	34	171
		2023	16	35	38	75	164
		2024	98	142	122	106	468
OGÓŁEM		2022	5 532	5 450	7 110	5 628	23 720
		2023	6 857	6 702	8 037	6 477	28 073

	2024	7 707	7 749	7 183	7 494	30 133
--	-------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------

LICZBA UDZIELONYCH ŚWIADCZEŃ W NPL

Lp.	NOCNA I ŚWIĄTECZNA AMBULATORYJNA OPIEKA LEKARSKA I PIEŁĘGNIARSKA	ROK	MIESIĄC				RAZEM
			I	II	III	IV	
OGÓŁEM		2022	654	406	681	926	2 667
		2023	1 249	1 002	1 064	1 150	4 465
		2024	1 047	1 088	1 879	1 144	5 158

LICZBA WYKONANYCH BADAŃ

Lp.	PRACOWNIE DIAGNOSTYCZNE	ROK	MIESIĄC				RAZEM
			I	II	III	IV	
1	Laboratorium Analityczne	2022	33 713	34 241	39 516	36 311	143 781
		2023	44 057	37 618	43 888	37 885	163 448
		2024	45 340	43 970	42 518	43 818	175 646
2	Pracownia Ultrasonografii Ogólnej	2022	533	530	674	628	2 365
		2023	620	545	654	554	2 373
		2024	504	525	470	530	2 029
3	Pracownia Endoskopii	2022	188	182	278	200	848
		2023	288	235	352	213	1 088
		2024	263	302	278	262	1 105
4	Pracownia Elektrokardiografii	2022	199	228	310	287	1 024
		2023	275	287	322	260	1 144
		2024	408	378	307	403	1 496
5	Pracownia Prób Wysiłkowych	2022	21	28	42	23	114
		2023	21	32	27	14	94
		2024	29	26	25	22	102
6	Pracownia Monitorowania EKG Holter	2022	103	116	134	124	477
		2023	136	138	154	121	549
		2024	148	143	141	143	575
7	Pracownia Echokardiografii	2022	8	24	47	31	110
		2023	53	40	52	36	181
		2024	34	42	27	61	164
8	Pracownia Immunologii Transfuzjologicznej z Bankiem Krwi	2022	893	766	911	934	3 504
		2023	1 062	937	1 139	857	3 995
		2024	1 151	989	914	1 007	4 061

9	Pracownia Cytologii Ginekologicznej	2022	171	159	211	148	689
		2023	136	228	292	192	848
		2024	329	286	342	193	1 150
10	Pracownia Bakteriologii	2022	4 399	3 741	4 667	3 533	16 340
		2023	4 566	3 070	4 082	3 478	15 196
		2024	5 124	5 300	4 841	4 434	19 699
11	Pracownia Tomografii Komputerowej	2022	139	148	185	185	657
		2023	199	345	195	204	943
		2024	232	266	306	261	1 065
12	Pracownia Densytometryczna	2022	0	32	47	54	133
		2023	69	52	67	36	224
		2024	56	67	66	53	242
OGÓŁEM		2022	40 367	40 195	47 022	42 458	170 042
		2023	51 482	43 527	51 224	43 850	190 083
		2024	53 618	52 294	50 235	51 187	207 334

LICZBA WYKONANYCH OPERACJI / ZABIEGÓW

Lp.	BLOK OPERACYJNY	ROK	MIESIĄC				RAZEM
			I	II	III	IV	
1	Operacja chirurgiczna	2022	85	67	87	75	314
		2023	78	57	82	72	289
		2024	83	66	63	70	282
2	Operacja ortopedyczna	2022	56	42	48	71	217
		2023	108	86	123	96	413
		2024	146	143	133	148	570
3	Operacja ginekologiczna	2022	6	3	8	5	22
		2023	12	9	11	7	39
		2024	9	14	10	13	46
OGÓŁEM		2022	147	112	143	151	553
		2023	198	152	216	175	741
		2024	238	223	206	231	898

LICZBA WYKONANYCH ZABIEGÓW FIZJOTEREPEUTYCZNYCH

Lp.	ZAKŁAD REHABILITACJI LECZNICZEJ	ROK	MIESIĄC				RAZEM
			I	II	III	IV	
1	Pracownia Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 1 (ul. KEN)	2022	3 469	2 885	4 335	1 946	12 635
		2023	2 919	3 077	3 745	2 933	12 674
		2024	3 229	3 228	3 452	4 257	14 166
2		2022	3 121	3 002	3 328	2 638	12 089

	Pracownia Fizjoterapii i Rehabilitacji Nr 2 (ul. 1 Maja)	2023	2 647	3 110	3 441	2 771	11 968
		2024	3 251	3 390	3 740	3 567	13 948
OGÓŁEM		2022	6 590	5 887	7 663	4 584	24 724
		2023	5 566	6 187	7 186	5 703	24 642
		2024	6 480	6 618	7 192	7 824	28 114

LICZBA ZGONÓW

Lp.	ODDZIAŁY SZPITALNE	ROK	MIESIĄC				RAZEM
			I	II	III	IV	
1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	2022	10	14	14	19	57
		2023	24	21	14	22	81
		2024	19	20	12	23	74
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	2022	3	3	4	1	11
		2023	1	3	0	1	5
		2024	4	6	1	2	13
3	Oddział Pediatryczny	2022	0	0	0	0	0
		2023	0	0	0	0	0
		2024	0	1	0	0	1
4	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	2022	3	6	3	1	13
		2023	3	2	3	3	11
		2024	1	1	0	5	7
5	Oddział Kardiologiczny	2022	16	13	5	7	41
		2023	5	2	5	6	18
		2024	3	7	10	5	25
6	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	2022	0	0	0	0	0
		2023	0	0	1	1	2
		2024	0	0	0	0	0
7	Szpitalny Oddział Ratunkowy	2022	6	3	3	2	14
		2023	1	5	0	7	13
		2024	2	1	4	3	10
8	Oddział Neonatologiczny	2022	0	0	0	0	0
		2023	0	0	0	0	0
		2024	0	0	0	0	0
9	Oddział Ginekologiczno - Położniczy	2022	0	0	0	0	0
		2023	0	0	0	0	0
		2024	0	0	0	0	0
OGÓŁEM		2022	38	39	29	30	136
		2023	34	33	23	40	130
		2024	29	36	27	38	130

LICZBA OSOBODNI PACJENTÓW NA ODDZIAŁACH

Lp.	ODDZIAŁY SZPITALNE	ROK	MIESIĄC				RAZEM
			I	II	III	IV	
1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	2022	477	426	675	802	2 380
		2023	928	736	828	807	3 299
		2024	859	871	789	861	3 380
2	Oddział Chirurgiczny Ogólny	2022	486	437	525	491	1 939
		2023	602	419	512	471	2 004
		2024	579	515	567	518	2 179
3	Oddział Pediatryczny	2022	423	291	469	475	1 658
		2023	484	474	489	376	1 823
		2024	577	472	469	453	1 971
4	Oddział Ginekologiczno-Położniczy	2022	445	430	552	484	1 911
		2023	530	488	512	427	1 947
		2024	415	462	450	445	1 772
5	Oddział Neonatologiczny	2022	221	206	298	280	1 005
		2023	272	209	215	230	926
		2024	179	163	164	195	701
6	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	2022	115	109	103	95	422
		2023	101	50	73	47	271
		2024	107	115	84	101	407
7	Oddział Kardiologiczny	2022	849	755	691	605	2 900
		2023	734	678	706	684	2 802
		2024	736	686	673	597	2 692
8	Oddział Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej	2022	283	224	240	204	951
		2023	394	398	425	335	1 552
		2024	371	387	385	418	1 561
9	Szpitalny Oddział Ratunkowy	2022	12	18	3	1	34
		2023	3	1	3	1	8
		2024	1	6	0	2	9
OGÓŁEM		2022	3 311	2 896	3 556	3 437	13 200
		2023	4 048	3 453	3 753	3 378	14 632
		2024	3 824	3 677	3 581	3 590	14 672

REKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Wyszakowie
Tomasz Boroński

Uzasadnienie

do projektu uchwały Rady Powiatu w Wyszkanie w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie (dalej „SPZZOZ”) jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, sporządzony i udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej przez Dyrektora SPZZOZ w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799). Zgodnie z art. 53a ust. 4 cytowanej ustawy, raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej poddany został ocenie przez podmiot tworzący.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i składa się z 3 podstawowych części:

- 1) analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.;
- 2) prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Wyszkanie na lata 2024 – 2026 wraz z opisem założeń;
- 3) informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ w Wyszkanie.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej dokonano na podstawie wskaźników określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832):

- 1) wskaźniki zyskowności, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
- 2) wskaźniki płynności finansowej, tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych,
- 3) wskaźniki efektywności zarządzania przepływami finansowymi, tj. uzyskiwania należności w terminach umożliwiającym regulowanie zobowiązań,
- 4) wskaźniki zadłużenia, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Jednostka może uzyskać ocenę maksymalnie na poziomie 70 punktów. Suma ocen uzyskanych w wyniku określonych wartości wskaźników w 2023 roku wynosi 27 punktów, to jest o 9 punktów więcej niż w roku 2022. Sytuacja w Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie na bieżąco jest monitorowana i nadzorowana.

Realizując obowiązek ustawowy, Rada Powiatu w Wyszkanie, działając jako podmiot tworzący, sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszkanie ocenia jako stabilną.

Ze sprawozdania finansowego za 2023 r. wynika, że SPZZOZ wypracował zysk netto w wysokości 14.278,01 zł. Zgodnie z zapisami art. 58 cytowanej ustawy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku.

W związku z powyższym uznaje się za zasadne podjęcie niniejszej uchwały.

Naczelnik
Wydziału Promocji i Rozwoju

Ewa Michalik



**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W WYSZKOWIE**

07-200 Wyszaków
ul. Komisji Edukacji Narodowej 1



Kancelaria tel.: (29) 743 76 11, fax: (29) 743 76 05,
e-mail: kancelaria@szpitalwyszkow.pl, <http://www.szpitalwyszkow.pl/>

DEK/3028/47/2024/UG

STAROSTWO POWIATOWE W WYSZKOWIE
KANCELARIA
DOREĞCZONO OSOBISCIE
2024-05-31
Ilość zał. nr rej. 14950
Podpis

Wyszaków, dn. 31.05.2024 r.

Starostwo Powiatowe
w Wyszakowie
Aleja Róż 2
07-200 Wyszaków

PR + SK + OR BIURO
03.06.2024
P. J. Wyszakowski
2024-06-04

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszakowie zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (t.j. Dz.U. 2024 poz. 799) w załączeniu przedkłada **Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wyszakowie.**

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Wyszakowie
Tomasz Boroński

Sprawę prowadzi:
Urszula Gąsior
Główny Księgowy
SPZZOZ w Wyszakowie
tel. 29 743 76 10