

STAROSTWIO POWIATOWE
w Przasnyszu
ul. Św. St. Kosika 6, 08-300 Przasnysz
tel./fax (29) 752 22 70
- 5 -

Przasnysz, 12 października 2023 r.

Przasnysz, 12 października 2023 roku

WRP.8024.10.2023

Zarząd Powiatu Przasnyskiego

W załączeniu przedkładam projekt Uchwały Rady Powiatu Przasnyskiego w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu wraz z załącznikiem i uzasadnieniem.

Z-ca Dyrektora Wydziału Rozwoju, Promocji,
Oświaty, Zdrowia, Kultury i Sportu
Daniel Grędzki
mgr Daniel Grędzki

Do wiadomości:

Pani Beata Iwona Czaplicka- Skarbnik Powiatu Przasnyskiego

1000

Uchwała Nr.....

Rady Powiatu Przasnyskiego

z dnia 2023

***w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu***

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

§ 1.

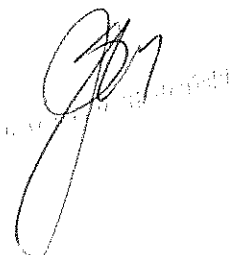
Zatwierdza się Program Naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Przasnyskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



***Uzasadnienie do projektu uchwały Rady Powiatu Przasnyskiego
w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu***

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej działa w oparciu o ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.) oraz Statut przyjęty Uchwałą nr LXX/472/2023 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 16 marca 2023 r.

Rada Powiatu Przasnyskiego Uchwałą Nr LXXI/481/2023 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 25 kwietnia 2023 zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu za 2022 rok ze stratą netto (-) 5.801.667,50 złotych.

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż 3 lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

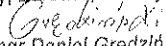
Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu uzyskał negatywną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej, podjętą Uchwałą Nr LXXIII/496/2023 Rady Powiatu Przasnyskiego w dniu 22 czerwca 2023 roku *w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.*

Program Naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu dotyczy okresu 2023 – 2025 roku i zawiera:

1. Wprowadzenie.
2. Analizę organizacyjną jednostki, jej otoczenia i sytuacji konkurencyjnej.
3. Analizę otoczenia konkurencyjnego.
4. Sytuację ekonomiczną – finansową jednostki 2022-2023 (I półrocze).
5. Analizę zobowiązań i rezerw oraz należności.
6. Analizę wskaźnikową 2023 i 2024.
7. Sytuację ekonomiczną – dane statystyczne, aspekty organizacyjne i majątkowe.

8. Przegląd kadry i redukcję zatrudnienia.
9. Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ w Przasnyszu na lata 2023-2024.
10. Czynniki ryzyka i zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki.
11. Podsumowanie analizy i wskazanie obszarów problematycznych.
12. Działania naprawcze i harmonogram.
13. Plany naprawcze.
14. Podsumowanie

Podmiot tworzący, którym dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej jest Powiat Przasnyski, dokonuje zatwierdzenia „Programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej na lata 2023 – 2025”, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.).

Z-ca Dyrektora Wydziału Rozwoju, Promocji,
Oświaty, Zdrowia, Kultury i Sportu

mgr Daniel Grędziński

Załącznik do
Uchwały Nr
Rady Powiatu Przasnyskiego
z dnia 2023 roku

PROGRAM NAPRAWCZY
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu
na lata 2023-2025

Program naprawczy został opracowany przez Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu przekazany pismem z dnia 27.09.2023 roku znak SPZZOZ.IX.F/48/2023 i zawiera 63 strony.

I. Wprowadzenie

Art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 poz.991 z późn.zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego roczne sprawozdanie finansowe 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 ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ.

Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu w 2022 roku zamyka się stratą netto w wysokości – 5 801 667,50 zł, co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego. Fundusz zakładu na dzień 31.12.2022 r. ma wartość – 19 698 946,45 zł uniemożliwiająca pokrycie w całości wyniku, koszty amortyzacji w 2022 roku wyniosły 6 759 498,46 zł.

Zachodzące nieustannie zmiany demograficzno-epidemiologiczne mają istotny wpływ na kształtowanie się potrzeb zdrowotnych. Należy pamiętać, że przy planowaniu opieki zdrowotnej dla naszego społeczeństwa należy uwzględnić obecny stan i prognozy w tym zakresie. Biorąc pod uwagę analizę sytuacji demograficznej powiatu przasnyskiego w porównaniu do lat poprzednich zauważa się proces zmian społecznych i postępującej transformacji epidemiologicznej. Podstawowymi trendami demograficznymi obserwowanymi od lat w powiecie przasnyskim jest stopniowe zmniejszanie się ludności oraz stopniowy wzrost liczby osób starszych. W ostatnim okresie szczególnie są zauważalne potrzeby zdrowotne w zakresie opieki długoterminowej oraz opieki długoterminowej paliatywnej. Właściwe zaspokojenie potrzeb zdrowotnych w tym zakresie powinno polegać m. in. na zapewnieniu potrzebującym ciągłości leczenia, bezpośrednio po leczeniu na oddziałach szpitalnych.

Powiat przasnyski na podstawie danych z GUS w 2021 zamieszkiwało 49 408 osób, na przełomie lat 2002 – 2022 liczba mieszkańców zmalała o 7,38 %. Średni wiek mieszkańców wynosi 40,7 lat. W 2021 roku 19,3 % zgonów w powiecie przasnyskim spowodowane było chorobami nowotworowymi.

W Narodowym Programie Zdrowia wyrażono oczekiwanie, że w dłuższej perspektywie realizowane działania przyczynią się do dalszego wydłużenia przeciętnej oczekiwanej długości życia mężczyzn i kobiet, zmniejszenia liczby zgonów z powodu chorób zależnych od stylu życia oraz ograniczenia społecznych nierówności w zdrowiu.

W związku z trwającym w roku 2022 stanem zagrożenia epidemicznego, wykonanie zaplanowanej ilości świadczeń medycznych, wynikających z zawartych umów z NFZ, było utrudnione. Decyzje Wojewody Mazowieckiego, które nakładały na nasz szpital obowiązek wydzielenia w szpitalu łóżek dla pacjentów z podejrzeniem i zakażeniem Covid-19, spowodowały ograniczenie działalności niektórych oddziałów szpitalnych, co przedstawia poniższa tabela :

	zaprzeszanie działalności	wznowienie działalności
oddział chorób wewnętrznych	30.10.2021	18.03.2022
oddział rehabilitacyjny z pododdziałem rehabilitacji neurologicznej	02.11.2021	28.02.2022
oddział psychiatryczny z pododdziałem leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych (detoksykacja)	18.10.2021	15.03.2022
Oddział chirurgii ogólnej z pododdziałem urologicznym	09.02.2022	14.02.2022

Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu na lata 2024 – 2025 został przygotowany zgodnie z metodyką przyjętą w latach ubiegłych, tj. w oparciu o analizę wyników dotychczasowej działalności SPZZOZ. Strategicznym i priorytetowym celem projektowanych działań jest organizowanie oraz udzielanie świadczeń zdrowotnych o wysokiej jakości, dostępności i w oparciu o aktualną wiedzę medyczną, w powiązaniu z dążeniem do uzyskania przez SPZZOZ w Przasnyszu trwałej stabilnej sytuacji kadrowej i ekonomicznej.

1. Działalność operacyjna – podstawowe działania obejmowały:

- a. Wykonanie zaplanowanej ilości świadczeń medycznych z optymalizacją długości pobytu pacjentów na oddziale.
- b. Analiza i optymalizacja zużycia leków i wykonywanych specjalistycznych procedur medycznych – nieustannie prowadzona.
- c. Rozszerzenie działalności o Zakład Opiekuńczo Leczniczy – procedura uruchomienia w trakcie realizacji.
- d. Zwiększenie ilości porad pierwszoplanowych w zakresie kardiologii i neurologii.
- e. Zwiększenie ilości świadczeń rehabilitacyjnych w przypadkach osób niepełnosprawnych

2. Pozostała działalność niefinansowana przez NFZ

- a. Optymalizacja kosztów osobowych – nieustannie prowadzone są działania w tym zakresie, regulacje wprowadzone w miesiącu lipcu 2022 oraz 2023 roku wprowadziły szereg zmian w tym zakresie.
- b. Rozwinięcie działań marketingowych oraz nawiązanie współpracy z samorządami w ramach programów profilaktycznych (np. badania mammograficzne, tomograficzne, usunięcie zębny, badania usg, echo serca, cytologiczne) – działania podejmowane na bieżąco.
- c. Poprawa wykorzystania aplikacji systemu komputerowego.
- d. Nawiązanie współpracy z NZOZ w kwestii diagnostyki i leczenia specjalistycznego i szpitalnego – przesłano pisma w sprawie współpracy
- e. Optymalizacja czasu pobytu pacjentów w oddziałach – prowadzona jest nieustannie analiza długości pobytów.
- f. Optymalizacja kosztów pośrednich związanych z leczeniem pacjentów – nieustannie prowadzone są analizy i działania w tym zakresie.

Niniejszy program naprawczy obejmuje działania na lata 2024 – 2025. Pozycje przychodów i kosztów w okresie objętym programem oszacowano w oparciu o prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2023 – 2025, stanowiącą część raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Przasnyszu.

Niniejszy program naprawczy został przygotowany na podstawie raportu sporządzonego przez kierownika jednostki i zamieszczonego w ustawowym terminie na stronie internetowej szpitala, stanowiąc jego rozwinięcie i uzupełnienie.

II. Analiza organizacyjna jednostki, jej otoczenia i sytuacji konkurencyjnej

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu jest publicznym podmiotem leczniczym, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Przasnyski. Obszar działania obejmuje w głównej mierze teren Powiatu Przasnyskiego i gmin wchodzących w jego skład, tj. Przasnysz, Chorzele, Czernice Borowe, Jednoróżec, Krasne, Krzynowłoga Mała. W związku z czynnym udziałem Szpitala w walce z COVID-19 obszar działania w tym zakresie objął teren całego województwa mazowieckiego, a nawet całego kraju.

Zgodnie z księgą rejestrową Wojewody Mazowieckiego nr 000000007131 oraz Statutem przyjętym uchwałą nr XXXII/2342020 Rady Powiatu w Przasnyszu z dnia 15 grudnia 2020 r. SPZZOZ w Przasnyszu prowadzi działalność leczniczą w następujących zakresach:

1. Stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne w oddziałach:

- a. intensywnej terapii i anestezjologii
- b. chirurgii ogólnej z pododdziałem urologicznym,
- c. chorób wewnętrznych,
- d. ginekologiczno-położniczym,
- e. neonatologii,
- f. pediatrii,
- g. psychiatrycznym z pododdziałem leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych (detoksykacja),
- h. rehabilitacyjnym z pododdziałem rehabilitacji neurologicznej,
- i. szpitalny oddział ratunkowy.

2. Oddział okulistyczny w trybie jednodniowym,

3. Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne w poradniach:

- a. chirurgii ogólnej,
- b. chorób piersi,
- c. diabetologicznej,
- d. ginekologii i położnictwa,
- e. gruźlicy i chorób płuc,
- f. kardiologicznej,
- g. logopedycznej,
- h. neonatologicznej,
- i. neurologicznej,
- j. okulistycznej,
- k. onkologicznej,
- l. otolaryngologicznej,
- m. patologii ciąży,
- n. urologicznej,
- o. anestezjologicznej,

- p. chorób wewnętrznych,
- q. pediatricznej,
- r. dermatologicznej,
- s. endokrynologicznej,
- t. chirurgii urazowo-ortopedycznej,
- u. psychologicznej dla dzieci i młodzieży.

4. Diagnostyki specjalistycznej i laboratoryjnej,

5. Medycyny pracy,

6. Podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie:

- a. opieki lekarza, pielęgniarki i położnej POZ,
- b. medycyny szkolnej,
- c. transportu sanitarnego,
- d. nocnej i świątecznej opieki medycznej

7. Opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień w zakresie:

- a. oddziału psychiatrycznego z pododdziałem leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych (detoksykacja),
- b. ośrodka leczenia uzależnień,
- c. poradni zdrowia psychicznego,
- d. poradni leczenia uzależnień;

8. Ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – diagnostyki specjalistycznej w zakresie:

- a. endoskopii (gastroskopia, kolonoskopia),
- b. rezonansu magnetycznego,
- c. tomografii komputerowej.

9. Rehabilitacji leczniczej w zakresie:

- a. oddziału rehabilitacyjnego z pododdziałem rehabilitacji neurologicznej,
- b. rehabilitacji dziennej,
- c. poradni rehabilitacyjnej,
- d. rehabilitacji domowej,

- e. rehabilitacji ambulatoryjnej pocovidowej.

10. Programów profilaktyki i promocji zdrowia:

- a. mammografii,
- b. profilaktyki raka szyjki macicy,
- c. profilaktyki 40+.

11. Innych zadań nałożonych przez organy państwowe i podmiot tworzący.

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

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 intensywnej terapii i anestezjologii,
- Oddział chirurgii ogólnej z pododdziałem urologicznym,
- Oddział chorób wewnętrznych,
- Oddział położniczo-ginekologiczny.

- b. zakresy finansowane odrębnie w sieci – poza ryczałtem

- Oddział pediatryczny,
- Poradnia chirurgii ogólnej,
- Poradnia chorób piersi,
- Poradnia diabetologiczna,
- Poradnia ginekologiczno-położnicza,
- Poradnia gruźlicy i chorób płuc,
- Poradnia gruźlicy i chorób płuc dla dzieci,
- Poradnia neonatologiczna,

- Poradnia onkologiczna,
- Poradnia patologii ciąży,
- Poradnia urologiczna,
- Szpitalny oddział ratunkowy,
- Oddział neonatologiczny,
- Oddział położniczo-ginekologiczny – porody,
- Badania endoskopowe – gastroscopia, kolonoskopia,
- Badania tomografii komputerowej,
- Oddział rehabilitacyjny z pododdziałem rehabilitacji neurologicznej,
- Oddział rehabilitacji dziennej,
- Nocna i świąteczna opieka zdrowotna,
- Poradnia kardiologiczna,
- Poradnia neurologiczna,

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

- Rehabilitacja lecznicza – porady i fizjoterapia ambulatoryjna,
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna – poradnie: logopedyczna, otolaryngologiczna, okulistyczna, chorób wewnętrznych, pediatria, dermatologiczna, chirurgii urazowo-ortopedycznej, endokrynologiczna,
- Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień – poradnia zdrowia psychicznego, poradnia leczenia uzależnień, oddział psychiatryczny z pododdziałem detoksykacji, oddział leczenia uzależnień, poradnia psychologiczna dla dzieci,
- Leczenie szpitalne – oddział okulistyczny, urologiczny,
- Program lekowy – AMD,
- Program profilaktyczny i promocji zdrowia-mammografia,
- Podstawowa opieka zdrowotna,
- Badania Rezonansu Magnetycznego,

Jednostka zapewnia na miejscu diagnostykę medyczną m.in. w następującym zakresie:

- rezonansu magnetycznego,
- tomografii komputerowej,
- endoskopii (gastroscopia i kolonoskopia),

- 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 EEG,
- badania mammografii,
- badań audiometrycznych,
- 24-godzinne monitorowanie ciśnienia tętniczego poprzez Holter RR,
- badanie OCT oka, USG gałki ocznej, biometria, angiografia.

W przypadku konieczności wykonania badań, których SPZZOZ nie jest w stanie wykonać samodzielnie, szpital ma podpisane umowy z zewnętrznymi podmiotami leczniczymi dysponującymi odpowiednim sprzętem i wykwalifikowanym personelem medycznym.

Zgodnie ze Statutem jednostka może również prowadzić usługi medyczne na rzecz innych podmiotów, a także inną działalność zorganizowaną, osiągając z tego tytułu przychody.

12. Działalność leczniczą udzielaną w szczególności na zlecenie:

- a. Podmiotu tworzącego lub innych upoważnionych organów na podstawie odrębnych przepisów,
- b. Osób objętych ubezpieczeniem innym niż ubezpieczenie zdrowotne,
- c. Instytucji ubezpieczeniowych,
- d. Zakładów pracy, organizacji społecznych i innych instytucji,
- e. Innych zakładów opieki zdrowotnej,
- f. Osób fizycznych nie objętych ubezpieczeniem, za świadczenia nie przysługujące w ramach ubezpieczenia – wykonane na życzenie pacjenta lub bez skierowania.

13. Wydzieloną działalność gospodarczą inną niż wymieniona w pkt 1.

14. Darowizn, zapisów, spadków oraz ofiarności publicznej,

15. Z innej działalności określonej w Statucie:

- a. Usług sprzedaży, najmu, dzierżawy, wynajmu aktywów trwałych na zasadach określonych przez Radę Powiatu,
- b. Usług parkingowych.

16. Finansowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dla mieszkańców tej wspólnoty świadczeń gwarantowanych.

III. Analiza otoczenia konkurencyjnego

Według informatora NFZ o zawartych umowach, na terenie powiatu przasnyskiego funkcjonuje 5 Świadczeniodawców w Przasnyszu i 8 na terenie pozostałych gmin, przy czym SPZZOZ w Przasnyszu jako jedyny podmiot w powiecie realizuje świadczenia w rodzaju leczenia szpitalnego. Podobnie w zakresie opieki psychiatrycznej, leczenia uzależnień i świadczeń rehabilitacyjnych. Świadczeniami tymi obejmowani są pacjenci również spoza powiatu przasnyskiego. W zakresie pokrywających się z działalnością SPZZOZ działa 13 podmiotów, dotyczy to głównie podstawowej opieki zdrowotnej.

Pozostałe podmioty lecznicze w głównej mierze oferują świadczenia leczenia stomatologicznego i opieki pielęgniarskiej. Działalność lecznicza jest prowadzona w jednej lokalizacji.

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

- odpłatnych usług dla pacjentów nieubezpieczonych,
- medycyny pracy na rzecz pracodawców (54 umowy),
- badań diagnostycznych i laboratoryjnych (40 umów), usług spalania odpadów medycznych i sterylizacji dla innych podmiotów .

Ponadto świadczone są usługi niemedyczne – wynajem gabinetów i pomieszczeń oraz usługi powiązane. Łączny miesięczny przychód z tego tytułu wynosi średnio 56 701,62 zł.

W chwili obecnej jednostka prowadzi szkolenia specjalizacyjne na podstawie umów zawartych z Ministerstwem Zdrowia dla lekarzy w trybie rezydentury. Na podstawie umów zawartych z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego jednostka realizuje staże podyplomowe w oddziałach szpitala dla 1 absolwenta studiów lekarskich.

IV. Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki 2022 – 2023 (I półrocze)

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

Ze względu na to, że rok 2021 był rokiem „covidowym” zarówno przychody jak i koszty były niewspółmierne do przychodów i kosztów ponoszonych w okresie funkcjonowania Szpitala w normalnych warunkach, gdy nie ma epidemii. Analizie poddano wyniki finansowe SPZZOZ w Przasnyszu za lata 2022 – 2023 (I półrocze).

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rok 2022</i>	<i>Rok 2023 (I półrocze)</i>	<i>Prognoza 2023 rok</i>	<i>Dynamika 2022 do I półrocza 2023</i>
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	85 475 083,87	44 459 247,20	91 454 017,64	104,02
B. Koszty działalności operacyjnej	99 421 727,32	53 502 561,89	406 044 330,28	107,62
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-13 946 643,45	-9 043 314,69	-14 590 312,64	129,68
D. Pozostałe przychody operacyjne	9 202 848,45	4 254 774,44	8 050 984,49	92,46
E. Pozostałe koszty operacyjne	163 837,98	467 817,42	574 693,41	571,07
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 907 632,98	-5 256 357,67	-7 114 021,56	214,21
G. Przychody finansowe	1 003	43,48	1 053,00	0,08
H. Koszty finansowe	895 037,74	892 594,89	1 780 939,18	199,45
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 801 667,50	-6 148 909,08	-8 893 907,74	211,97
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00

K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (Zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 801 667,50	-6 148 909,08	-8 893 907,74	211,97

W poprzednim okresie (w 2022 roku) Szpital odnotował stratę netto w kwocie (-) 5 801 667,00 zł natomiast w I półroczu 2023 roku (-) 6 148 909,08 zł co oznacza pogorszenie wyniku. Analiza struktury RZiS wskazuje na pogarszający się wynik finansowy jednostki. Przyczyną tego jest wzrost kosztów działalności operacyjnej w stosunku do roku 2022 o 107,62 % oraz wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 285,53 %. Na tak duży wzrost wpłynął fakt otrzymania przez Szpital faktur kosztowych w wysokości 410 967,18 zł dotyczących 2022 roku po dacie sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Z wyliczeń wynika również fakt wzrostu przychodów ze sprzedaży za rok 2022 do średnich przychodów rocznych w 2023 roku o 104,02 % jednak wzrost ten nie pokrywa wzrostu kosztów operacyjnych. Pozostałe przychody operacyjne uległy niewielkiemu zmniejszeniu.

<i>Pozycja</i>	<i>Rok 2022</i>	<i>Rok 2023 (prognoza)</i>	<i>Dynamika %</i>
<i>Aktywa trwałe</i>	60 783 688,56	54 902 838,22	90,32
<i>Aktywa obrotowe</i>	14 225 782,17	13 466 988,40	94,66
<i>Kapitał (fundusz własny)</i>	-19 698 946,45	-28 592 854,19	145,14
<i>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</i>	94 708 417,18	96 962 680,81	102,38
Suma bilansowa	75 009 470,73	68 369 826,62	91,14

Wartości aktywów trwałych, wg prognozy na 2023 rok ulegnie zmniejszeniu o 9,68 % tj. o kwotę 5 880 850,34 zł. Również stan aktywów obrotowych ulegnie zmniejszeniu o 5,34 % co da kwotę 758 793,77 zł. Niższy stan aktywów obrotowych wynika ze zmniejszenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych oraz wartości zapasów.

W wyniku straty w roku 2022 odpisanej w ciężar Kapitału (funduszu własnego) wielkość kapitału uległa pogorszeniu. Na wzrost wielkości zobowiązań i rezerw na zobowiązania znaczący wpływ miał wzrost wartości zaciągniętych kredytów, wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz podatków, cel i ubezpieczeń społecznych, wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania w stosunku do roku 2022 wg prognozy ulegnie zwiększeniu o 2 254 263,63 zł.

Szczegółową strukturę i dynamikę przychodów jednostki w latach 2022 – I półrocze 2023 obrazuje tabela poniżej.

<i>Przychody</i>	<i>2022 rok</i>	<i>2023 I półrocze</i>	<i>Dynamika</i>	<i>Struktura 2022</i>	<i>Struktura 2023</i>
Świadczenia opieki zdrowotnej – NFZ	83 828 717	43 484 168	103,74	88,16	89,26
Pozostała działalność lecznicza	824 576	487 567	118,25	0,86	1,00
Stáže i rezydentury (dotacja MZ i UMWM)	831 836	326 120	78,40	0,87	0,66
Najem i dzierżawy	519 741	268 950	103,49	0,54	0,55
Równowartość odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami	6 377 013	3 357 258	105,29	6,70	6,89
Przychody finansowe	1 003	43	8,58	0,00	0,00
Pozostałe przychody	2 703 973	789 959	58,42	2,87	1,64
RAZEM	95 086 859	48 714 065	102,46	100	100

Główną pozycję przychodową stanowią przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – w 2022 roku przychody z umów zawartych z MOW NFZ stanowiły 88,16 % wszystkich przychodów. Analizując I półrocze 2023 roku do półrocza 2022 roku przychody te w 2023 roku wzrosły o ok. 103,74 % co daje kwotę 1 569 809 zł.

Najwyższy procentowo wzrost dotyczy przychodów z tytułu pozostałej działalności leczniczej 118,25 %. Przychody z tytułu amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacjami lub otrzymanymi przez SPZZOZ w darowiźnie i wynoszą one w I półroczu 2023 roku 3 357 258 zł, do 2022 roku wartość przychodów z tytułu odpisów amortyzacyjnych wzrosła o kwotę 168 751 zł. Natomiast zmniejszeniu uległy przychody z tytułu staży i rezydentur, przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów.

Z przedstawionych powyżej danych należy wywnioskować, iż przychody średnioterminowo wg prognozy w 2023 roku wzrosną o 2 341 271,00 zł.

Na podstawie analizy wykonania umów zawartych na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (najważniejszych przychodów jednostki)

w poniższej tabeli zestawiono wartość przychodów uzyskanych przez SPZZOZ w Przasnyszu w poszczególnych zakresach świadczeń w latach 2021-2023.

Zakres świadczeń	Wartość umowy 2021	Wartość umowy 2022	Wartość umowy 2023
PSZ - ryczałt	11 511 536,59	25 839 040,69	36 352 992,00
PSZ - poza ryczałtem	20 828 388,77	24 317 820,48	23 620 794,86
Leczenie szpitalne	5 683 642,94	6 866 827,30	7 847 322,49
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	1 115 873,57	2 255 884,43	2 884 715,55
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	4 225 642,74	6 112 657,99	8 152 647,66
Rehabilitacja	1 000 642,90	1 518 654,50	1 482 862,47
Podstawowa opieka zdrowotna	1 803 235,87	1 921 319,11	2 224 358,62
Programy zdrowotne	25 560,36	31 668,00	44 793,24
Program lekowy	833 639,88	1 140 912,19	979 789,20
Rezonans magnetyczny	614 272,88	1 750 659,65	1 978 288,06
Razem umowy z NFZ	47 642 436,50	71 755 444,34	85 568 564,15

Od wprowadzenia stanu epidemicznego w Polsce i w związku z ograniczeniami w przyjmowaniu pacjentów do planowych badań i zabiegów operacyjnych, zmianie uległy również warunki rozliczania z wykonania umów z NFZ. Dla zachowania płynności finansowej i utrzymania porównywalnego poziomu przychodów, dnia 14 marca 2020 r. Minister Zdrowia wydał Rozporządzenie zmieniające w sprawie ogólnych warunków umów. Od tego czasu NFZ wypłacał należności wynikające z 1/12 planu zakontraktowanych świadczeń, bez względu na wykonanie faktyczne umów.

20 lipca 2021 Minister Zdrowia wydał Rozporządzenie, w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, na podstawie którego: „Dyrektor oddziału wojewódzkiego NFZ zalicza kwotę należności wynikającą z przedstawionej do rozliczenia większej liczby jednostek rozliczeniowych w danym okresie sprawozdawczym, niż określona w planie rzeczowo-finansowym na ten okres, na poczet rozliczenia środków wynikających z wypłaty świadczeniodawcy 1/12 planu zakontraktowanych świadczeń.

Poniższa tabela przedstawia raport o stanie spłaty 1/12 na dzień 09.05.2023 r oraz kwoty pozostającej do rozliczenia do końca roku 2023, w poszczególnych umowach.

<i>Umowa z NFZ</i>	<i>Wartość zadłużenia</i>	<i>Kwota spłacona</i>	<i>Kwota pozostająca do spłaty w roku 2023</i>
Leczenie szpitalne	1 441 846,31	1 386 099,76	55 746,55
AOS	277 971,32	113 152,91	164 818,41
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1 890 612,57	799 533,27	1 091 079,30
Rehabilitacja Lecznicza	211 545,92	211 542,56	3,36
PSZ-sieć	2 430 039,85	1 391 952,89	1 038 086,96
	6 252 015,97	3 902 281,39	2 349 734,58

Od października 2017 roku funkcjonuje nowy system finansowania i podziału świadczeń (zmianie uległy zakresy umów z NFZ). Znacząca część świadczeń jest finansowana w ramach „ryczałtu”. W latach 2022 – 2023 w zależności od poziomu wykonania świadczeń w poprzednim okresie, miesięczna wartość ryczałtu przedstawiała się następująco.

Ryczałt 2022

- I kwartał – 3 271 431,00 zł
- II kwartał – 5 600 178,00 zł
- III kwartał – 7 926 506,00 zł
- IV kwartał – 9 040 925,69 zł
- Ogółem – 25 839 040,69 zł**

Ryczałt 2023

- I kwartał – 7 789 125,00 zł
- II kwartał – 9 275 905,00 zł
- III kwartał – 10 196 220,00 zł
- IV kwartał – 9 091 742,00 zł
- Ogółem – 36 352 992,00 zł**

Wykonanie umów z NFZ za rok 2022 kształtowało się następująco.

**RYCZAŁT SYSTEMU PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA
ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ – świadczenia w sieci**

<i>Nazwa zakresu świadczeń</i>	<i>Cena jednostkowa</i>	<i>Plan na 2022 rok</i>	<i>Wykonanie faktyczne</i>	<i>Wykonanie %</i>
Choroby wewnętrzne - hospitalizacja	1,62	6 970 818,54	7 310 698,44	104,88
Anestezjologia i intensywne terapia	1,62	2 487 995,00	2 598 230,82	104,43
Chirurgia ogólna - hospitalizacja	1,62	13 354 515,00	14 763 862,93	110,55
Położnictwo i ginekologia - hospitalizacja	1,62	2 987 870,00	2 802 967,65	93,71
Razem		25 801 198,54	27 475 759,84	106,49

ŚWIADCZENIA OPIEKI ZDROWOTNEJ – podlegające odrębnemu finansowaniu w sieci

<i>Nazwa zakresu świadczeń</i>	<i>Cena jednostkowa</i>	<i>Plan na 2022 rok</i>	<i>Wykonanie faktyczne</i>	<i>Wykonanie %</i>
Świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym	16 308,04	5 149 316,97	5 149 316,97	100
Neonatologia - hospitalizacja	1,59	416,41	415,00	99,66
Neonatologia - hospitalizacja N20, N23, N24, N25	1,59	2 465 544,15	2 444 829,86	99,16
położnictwo i ginekologia - hospitalizacja N01, N10	1,44	1 502 443,43	1 497 918,04	99,70
Pediatrica	1,59	3 085 276,50	3 244 175,77	105,15
Razem		12 202 997,46	12 336 655,64	101,10
Gastroskopia	1,59	158 606,75	162 855,23	102
Kolonoskopia	1,59	151 783,85	158 466,62	104
Tomografia komputerowa	1,54	455 779,00	469 193,94	102

Razem		766 169,60	790 515,79	103,18
Rehabilitacja ogólnoustrojowa - w warunkach stacjonarnych	2,18	2 393 008,57	2 340 522,06	97,81
Rehabilitacja ogólnoustrojowa - oddział dzienny	2,02	1 489 797,46	1 486 933,44	99,81
Rehabilitacja neurologiczna	1,94	1 495 091,63	1 555 600,64	104,05
Razem		5 377 897,66	5 383 056,14	100,10
Poradnia kardiologiczna	1,75	238 896,00	404 626,00	169,37
Poradnia neurologiczna	1,75	344 946,00	261 866,00	76,78
Razem		583 842,00	666 492,00	114,16
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna		1 892 300,85	1 892 300,85	100,00
Razem		1 892 300,85	1 892 300,85	100,00
Choroby wewnętrzne do 18 r.ż.	1,59	2 751,48	0,00	0,00
Anestezjologia i intensywna terapia do 18 r.ż.	1,59	0,00	0,00	0,00
Chirurgia ogólna - hospitalizacja do 18 r.ż.	1,59	87 429,57	56 225,84	64,31
Położnictwo i ginekologia - hospitalizacja do 18 r.ż.	1,59	30 881,54	33 090,05	107,15
Razem		121 062,59	89 315,89	73,78
Poradnia diabetologiczna	1,75	222 180,00	180 746,00	81,35
Poradnia onkologiczna	1,75	244 566,00	208 545,00	85,27
Poradnia gruźlicy i chorób płuc	1,75	211 449,00	158 747,00	75,08
Poradnia gruźlicy dla dzieci	1,75	23 982,00	8 126,00	33,88
Poradnia neonatologiczna	1,75	52 248,00	42 021,00	80,43
Poradnia chirurgiczna	1,75	931 728,00	1 052 989,00	113,01
Poradnia urologiczna	1,75	276 381,00	231 220,00	83,66
Poradnia ginekologiczno-położnicza	1,75	674 415,00	777 370,00	115,27

Poradnia chorób piersi	1,75	47 754,00	34 861,00	73,00
Poradnia patologii ciąży	1,75	403 977,00	369 550,00	91,48
Razem		3 088 680,00	3 064 175,00	99,21

UMOWY POZA SIECIĄ – umowy z konkursu ofert

<i>Nazwa zakresu świadczeń</i>	<i>Cena jednostkowa</i>	<i>Plan na 2022 rok</i>	<i>Wykonanie faktyczne</i>	<i>Wykonanie %</i>
Okulistyka - zespół chirurgii jednego dnia	1,24	461 681,46	514 114,50	111,36
Okulistyka - zespół chirurgii jednego dnia B18G B19G	1,24	4 778 535,88	4 962 123,78	103,84
Urologia - hospitalizacja	1,59	1 620 212,24	1 683 194,31	103,89
Razem		6 860 429,58	7 159 432,59	104,36
Poradnia logopedyczna	1,54	32 912,00	61 940,00	188,20
Poradnia otolaryngologiczna	1,55	103 620,60	215 777,00	208,24
Poradnia otolaryngologiczna - zabiegi	1,55	168 757,00	128 719,00	76,27
Poradnia okulistyczna	1,55	900 758,00	540 177,00	59,97
Poradnia okulistyczna - zabiegi	1,55	484 883,40	623 199,00	128,53
Poradnia chorób wewnętrznych	1,54	137 731,44	6 683,00	4,85
Poradnia pediatryczna	1,54	59 487,00	1 522,00	2,56
Poradnia dermatologiczna	1,54	452 981,00	174 664,00	38,56
Poradnia endokrynologiczna	1,54	667 643,00	275 004,00	41,19
Poradnia ortopedyczna	1,54	397 874,00	275 069,00	69,13
Razem		3 406 647,44	2 302 754,00	104,36
PZP	12,14	301 576,39	278 359,11	92,30
PLU	12,21	260 746,00	249 605,90	95,73
Detoks	20,13	378 694,89	363 689,00	96,04

Oddział psychiatryczny	21,73	2 553 139,68	2 492 284,26	97,62
OLU	20,13	1 929 744,94	2 186 981,20	113,33
Poradnia psychologiczna dla dzieci i młodzieży	12,90	756 103,86	688 966,61	91,12
Razem		6 180 005,76	6 259 886,08	101,29
Porady ambulatoryjne - rehabilitacja	1,47	64 380,71	60 372,37	93,77
Fizjoterapia ambulatoryjna	1,43	1 322 898,91	1 447 173,05	109,39
Program lekowy	1,52	1 548 136,00	1 030 287,00	66,55
Rezonans magnetyczny	1,34	1 742 686,56	1 888 307,13	108,36
Program mammograficzny	12,54	33 713,79	27 283,39	80,93
POZ		1 928 426,37	1 928 426,37	100,00
Razem		6 640 242,34	6 381 849,31	96,11

Przychody z tytułu realizacji świadczeń opieki zdrowotnej zostały zrealizowane w ryczałcie na poziomie 106,49 % planu umów zawartych z MOW NFZ.

Pozostałe przychody SPZZOZ – poza świadczeniami finansowanymi przez NFZ zrealizowane na poziomie ok. 100,2 % planu, osiągnięto także przychody nieplanowane, na które składają się dary materiałów medycznych i środków dezynfekujących związanych z COVID 19.

Analiza strukturalna i dynamiki *kosztów działalności operacyjnej* w roku 2022 i w I półroczu 2023 została przedstawiona w kolejnej tabeli.

Rodzaj kosztów	rok 2022		Rok I półrocze 2023		Prognozowany koszt 2023 r	Różnica 2022/2023
	kwota w zł	udział % w kosztach	kwota w zł	udział % w kosztach		
KOSZTY OGÓLEM	100 480 603	100	54 862 974	100	108 399 963	7 919 360
<i>Amortyzacja</i>	6 759 499	6,73	3 537 106	6,45	6 989 437	229 938
amortyzacja aktywów trwałych finansowanych środkami własnymi	382 486	0,38	179 848	0,33	365 881	- 16 605
amortyzacja aktywów trwałych finansowanych	6 377 013	6,35	3 357 258	6,12	6 623 556	246 543

dotacjami						
Zużycie materiałów i energii	10 415 461	10,36	5 069 110	9,24	9 909 556	-505 905
leki	2 585 885	2,57	1 391 120	2,53	2 719 361	133 476
pozostałe materiały medyczne	5 526 363	5,5	2 213 914	4,04	3 327 759	-1 198 604
materiały niemedyczne	582 246	0,58	300 327	0,55	587 079	4 833
energia elektryczna	767 622	0,76	421 173	0,77	823 309	55 687
energia cieplna	744 363	0,74	659 658	1,2	289 960	545 597
woda i gaz	208 982	0,21	82 918	0,15	162 088	-46 894
Usługi obce	24 898 303	24,78	12 996 833	23,69	25 762 813	864 511
kontrakty medyczne	17 084 220	17	8 787 044	16,02	17 537 435	453 216
badania i analizy medyczne zlecane na zewnątrz	3 520 846	3,5	1 603 051	2,92	3 177 567	-343 279
żywienie pacjentów	1 716 885	1,71	1 097 723	2	2 175 906	459 021
wynajem aparatury medycznej	78 151	0,08	47 626	0,08	154 911	76 760
usługi prania	470 813	0,47	274 385	0,5	543 885	73 072
remonty, naprawy, konserwacje, serwisy	604 182	0,6	449 310	0,82	730 520	126 338
usługi utrzymania czystości, wywóz nieczystości i odpadów	646 194	0,64	330 147	0,6	654 417	8 223
usługi informatyczne	452 534	0,45	280 238	0,51	535 820	83 286
usługi pocztowe, telekomunikacyjne, audyty	193 220	0,19	98 347	0,18	194 943	1 723
pozostałe usługi	131 258	0,14	28 962	0,06	57 409	-73 849
Podatki i opłaty	441 566	0,44	234 470	0,43	450 576	9 010
podatek od nieruchomości	299 511	0,3	155 045	0,28	293 036	-6 475
PI-RON	132 158	0,14	73 736	0,15	146 440	14 282
pozostałe	9 897	0	5 689	0	11 100	1 203
Wynagrodzenia	47 290 841	47,06	26 420 222	48,15	51 994 384	4 703 543

wynagrodzenia osobowe	44 727 303	44,51	25 063 584	45,68	49 322 627	4 595 324
umowy zlecenia i o dzieło	2 563 538	2,55	1 356 638	2,47	2 671 757	108 219
Ubezpieczenia i inne świadczenia	9 324 554	9,28	5 226 014	9,52	10 627 063	1 302 509
składki ZUS	8 240 964	8,2	4 726 033	8,61	9 432 432	1 191 468
ZFŚS	871 496	0,87	455 931	0,83	983 801	112 305
pozostałe świadczenia	212 094	0,21	44 050	0,08	210 830	- 1 264
Pozostałe koszty rodzajowe	291 503	0,29	18 807	0,03	310 500	18 997
ubezpieczenia	280 095	0,28	16 388	0,03	298 150	18 055
pozostałe	11 408	0,01	2 419	0	12 350	942
Pozostałe koszty operacyjne	163 838	0,17	467 817	0,86	574 693	410 855
Koszty finansowe	895 038	0,89	892 595	1,63	1 780 939	885 901
odsetki od kredytów	676 456	0,67	821 372	1,5	1 584 689	908 233
odsetki od zobowiązań	186 082	0,18	71 223	1,13	196 250	- 22 332
pozostałe	32 500	0,03	0	0	0	- 32 500

Największe koszty jednostki to koszty osobowe (głównie 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), stanowiły one w 2022 roku 57,67 % wszystkich kosztów. SPZZOZ tak jak wszystkie szpitale w Polsce zawiera umowy cywilnoprawne z personelem medycznym na świadczenie usług (dotyczy to głównie personelu lekarskiego). Koszt finansowania tych usług w 2022 roku wyniósł 17 084 220 zł, wraz z kosztami wynagrodzeń daje nam kwotę 73 699 615 zł, koszty te stanowiły 73,34%. W I półroczu 2023 roku koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi wyniosły 31 646 236 zł stanowiły 57,7 % wszystkich kosztów. Koszty umów cywilnoprawnych z personelem lekarskim wyniosły 8 787 044 zł stanowiły 16,02 % kosztów. Koszty wynagrodzenie wraz z pochodnymi oraz koszty umów cywilnoprawnych w I półroczu 2023 roku wyniosły 40 433 280 zł i stanowiły 73,69 %. W porównaniu do I półroczu 2022 roku średnioroczne prognozowane koszty za 2023 rok wynagrodzeń wraz z kosztami kontraktów medycznych wzrosną o 6 459 267 zł.

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.

Średnioroczne koszty amortyzacji w 2023 roku w stosunku do 2022 roku wzrosły o 229 938 zł, z czego w 2022 roku amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów stanowiła 6 377 013 zł, natomiast w 2023 prognozowane koszty NKUP to 6 623 556 zł.

Średnioroczne koszty zużycia materiałów i energii 2023 roku w stosunku do 2022 roku spadły o 505 905 zł, natomiast średnioroczne koszty zakupu usług względem 2022 roku uległy zwiększeniu o 864 511 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe 2023 roku w porównaniu do 2022 roku uległy zwiększeniu o 18 997 zł, jednakże na uwagę zasługuje fakt, że w miesiącu wrześniu zostaną zawarte nowe umowy ubezpieczenia majątkowego i odpowiedzialności cywilnej, które w ocenie Szpitala mogą przekroczyć wartość kosztów z roku 2022 i tym samym zwiększą wysokość różnicy kosztów roku 2023 do 2022 roku.

Prognozowane średnioroczne koszty finansowe w 2023 roku opiewać będą w granicy 1 780 939 zł ulegną znacznemu wzrostowi o 198,97 % co da nam kwotę 885 901 zł, spowodowane to jest zaciągnięciem dodatkowych kredytów przez Szpital w wysokości 4 000 000,00 zł.

Pozostałe koszty operacyjne planowany wzrost w 2023 w stosunku do 2022 roku o 350,76 % tj. kwota 410 855 zł. Po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2022 rok wpłynęły do SPZZOZ faktury z 2022 roku.

V. Analiza zobowiązań i rezerw oraz należności

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2023 prognoza	Różnica 2022/2023
I. Rezerwy na zobowiązania	3 598 569	4 217 514	618 945
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	3 506 134	4 187 514	681 380

- długoterminowa	2 180 172	2 654 856	474 684
- krótkoterminowa	1 325 962	1 532 658	206 696
Pozostałe rezerwy	92 435	30 000	-62 435
II. Zobowiązania długoterminowe	12 904 881	12 199 803	-705 078
Wobec pozostałych jednostek	12 904 881	12 199 803	-705 078
a) kredyty i pożyczki	10 921 971	10 728 039	-193 932
b) Inne	1 982 910	1 471 764	-511 146
III. Zobowiązania krótkoterminowe	21 160 844	29 478 253	8 317 409
Wobec pozostałych jednostek	21 160 844	29 478 253	8 317 409
a) kredyty i pożyczki	5 924 893	9 166 421	3 241 528
b) z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności:	6 136 989	9 318 555	3 181 566
- do 12 miesięcy	6 136 989	9 318 555	3 181 566
c) z tyt. podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 092 762	4 511 145	418 383
d) z tyt. wynagrodzeń	2 957 108	3 962 365	1 005 257
e) inne	836 402	1 162 875	326 473
Fundusze specjalne	1 212 690	1 356 892	144 202
RAZEM	37 664 294	45 895 570	8 231 276

Rezerwy na zobowiązania w 2022 roku stanowiły 9,55 % ogółu wartości zobowiązań i rezerw i wynosiły 3 598 569 zł. Prognoza na 2023 rok zakłada wzrost rezerw o 618 945 zł, dotyczy to rezerw na świadczenia pracownicze zarówno długo jak i krótkoterminowe.

Zobowiązania długoterminowe w 2022 roku stanowiły 34,26 % ogółu wartości zobowiązań i rezerw tj. kwotę 12 904 881 zł. W roku 2023 nastąpił spadek zobowiązań długoterminowych o kwotę 705 078 zł. Zobowiązania krótkoterminowe w 2022 roku kształtowały się na poziomie 21 160 844 zł i stanowiły 56,18 % ogółu rezerw i zobowiązań. Pogarszająca się sytuacja finansowa Szpitala miała odzwierciedlenie w przyroście tych zobowiązań do kwoty 29 478 253 zł

tj. o 8 317 409 zł. Kwota ta zawiera wzrost z tytułu wzrostu cen zakupu towarów i usług, jak również wzrost kosztów wynagrodzeń i umów kontraktowych.

Według ewidencji księgowej jednostki i bilansu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 roku stan *zobowiązań krótkoterminowych* wzrasta o 2 206 692 zł. Pozycją, która ma znaczący wpływ na ten stan są zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług (1 922 426 zł), zobowiązania publicznoprawne (183 044 zł).

Zobowiązania wymagalne SPZZOZ, na dzień 31.12.2022 roku wyniosły 1 121 044 zł. Wierzycielami tych zobowiązań są przedsiębiorstwa niefinansowe i gospodarstwa domowe, tj. dostawcy towarów i usług. Zobowiązania wymagalne stanowią 18,27 % bilansowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz 5,3 % zobowiązań krótkoterminowych. Na koniec i półrocza 2023 roku stan zobowiązań wymagalnych wyniósł 2 497 371 złotych, i stanowił 30,99 % bilansowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz 10,69 % zobowiązań krótkoterminowych.

Na utrzymujące się wciąż zobowiązania wymagalne wpłynęła pogarszająca się płynność finansowa jednostki spowodowana nadwyżką kosztów działalności nad uzyskiwanymi przychodami, jak również zaangażowanie środków pieniężnych w zwiększone wydatki na rzecz pracowników (skutki podwyższenia wynagrodzeń nieobjęte finansowaniem przez NFZ, w tym także nagrody jubileuszowe wypłacane od podwyższonych stawek wynagrodzeń zasadniczych, wyższy odpis na ZFŚS).

Wysokość zobowiązań wymagalnych wpływa także na wysokość kosztów finansowych w jednostce – opóźnienia z zapłatą są obecnie sankcjonowane nie tylko poprzez naliczanie odsetek za zwłokę, lecz także przez dochodzenie kwot wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Znacznemu wzrostowi uległy koszty finansowe związane z zaciągniętymi kredytami na spłatę zobowiązań wymagalnych. W I półroczu 2023 roku nastąpił wzrost o kwotę 483 144 zł do okresu I półrocza 2022 roku. Średnioroczny wzrost odsetek od kredytów w 2023 roku w stosunku do 2022 roku wzrosł o 908 233 zł.

Należności na koniec 2022 roku wyniosły 10 658 374 zł, zaś I półrocze 2023 zamknięto saldem należności w wysokości 8 503 357 zł. Są to jednak nieporównywalne kwoty, ponieważ na koniec każdego roku księgowane są wszystkie nadwykonania i rozliczenia z NFZ, z tego powodu zawsze będzie to wyższa kwota.

VI. Analiza wskaźnikowa 2023 i 2024.

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), integralną częścią raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej składanego do końca maja przez kierownika SPZZOZ, podmiotowi tworzącemu jest analiza sytuacji finansowej za ostatni rok.

Złożony przez Dyrektora SPZZOZ w Przasnyszu raport za rok 2022 zawiera wyliczenia wskaźników ekonomicznych, określonych w w/w rozporządzeniu:

I. Wskaźniki zyskowności	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-6,10
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-5,20
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-7,70
II. Wskaźniki płynności	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,62
2) wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{(\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}) - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$	0,55
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	45,41
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. Dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	27,84
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\%}{\text{aktywa razem}}$	50,20
2) wskaźnik wypłacalności = $\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\%}{\text{kapitał własny}}$	-1,91

Wskaźniki zyskowności przyjmują wartość ujemną ze względu na ujemny wynik finansowy (stratę netto), i osiągają one wartości: wskaźnik zyskowności netto -6,1, zyskowności działalności operacyjnej -5,2, zyskowności aktywów -7,7. Strata za rok 2022 wynosi -5 801 667,50 zł jest równa 6,79 % rocznych przychodów ze sprzedaży, oraz 88,24 % przeciętnych miesięcznych przychodów uzyskiwanych ze sprzedaży przez Szpitala. W odniesieniu do aktywów strata stanowi 7,73 % ich wartości.

Wskaźniki płynności osiągają wartość 0,62 i 0,55. W teorii ekonomii pożądanym wynikiem jest wartość wskaźnika na poziomie co najmniej 1,0 oznaczająca pełną natychmiastową wypłacalność jednostki w stosunku do wierzycieli zobowiązań bieżących (krótkoterminowych). Obowiązujący wzór wynikający z rozporządzenia Ministra Zdrowia uwzględnia jednak obok zobowiązań krótkoterminowych także rezerwy krótkoterminowe.

Wskaźniki efektywności określają zdolność jednostki do ściągania należności oraz regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności o wartości 45,41 dni oraz rotacji zobowiązań o wartości 27,84 dni mieszczą się w przedziale wartości pozwalającym na ocenę 2 i 7 pkt.

Wskaźniki zadłużenia mają za zadanie monitorowanie bezpieczeństwa funkcjonowania jednostki w kontekście jej wypłacalności. Zaciąganie zobowiązań ponad możliwości płatnicze jednostki może prowadzić w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w płynności finansowej, a w dalszej perspektywie do zakłóceń w prowadzeniu działalności. W przypadku wartości wskaźników na poziomie 50,2 % (zadłużenie aktywów) i -1,91 % (zadłużenie kapitału) istnieje takie zagrożenie.

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

1. Dane statystyczne

Liczba hospitalizacji w Szpitalu Powiatowym w Przasnyszu w latach 2021 – 2023 kształtowała się w następujący sposób.

Lp.	Oddział	2021	2022	2023 (I-VI)
1	Chorób wewnętrznych	1 626	1732	1 137
2	Pediatryczny	738	830	341
3	Intensywnej Terapii	82	90	40
4	Psychiatryczny	547	603	311
5	Chirurgiczny	1592	2441	1 099
6	Okulistyczny	2017	1982	967
7	Położniczo-ginekologiczny	2051	2096	1 116
8	Rehabilitacyjny	434	453	270
9	SOR	5389	6397	3 100
10	Leczenia Uzależnień	195	217	128
11	Urologiczny	331	466	258
12	Neonatologiczny	640	595	276
Suma		15 642	17 952	9 043

Liczba łóżek na koniec 2021 wynosiła 261, natomiast na koniec 2022 wynosi 255 łóżek. Analizując powyższą tabelkę liczba hospitalizacji w 2021 roku była znacznie mniejsza niż w 2022 roku, co było spowodowane między innymi ogłoszonym stanem zagrożenia epidemicznego. Jak widać w powyższej tabeli liczba hospitalizacji od 2021 roku ma tendencję wzrostową.

W przyszłości zwiększony wzrost liczby hospitalizacji, może dotyczyć oddziałów: chorób wewnętrznych, urologii, okulistyki – zaćmy, a więc oddziałów leczących jednostki chorobowe, związane z wiekiem pacjenta. Tendencji spadkowych można oczekiwać na oddziale położniczo-ginekologicznym, neonatologicznym, pediatrycznym. Trendy powyższe, związane są ze starzejącym się społeczeństwem oraz spadkiem liczby urodzeń.

W 2021 roku w szpitalu odbyło się 633 porody, natomiast w 2022 roku przyjęto 589 porodów, a w I półroczu 2023 roku odebrano 271 porodów. Jak widać liczba porodów w latach 2021 – 2023 ma tendencję spadkową.

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

<i>Lp.</i>	<i>Poradnia</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023 (I-VI)</i>
1	Chirurgii ogólnej	8 263	9 839	4 796
2	Urologiczna	2 625	2 847	1 505
3	Gruźlicy i chorób płuc	2 940	1 671	1 055
4	Gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	72	96	35
5	Położniczo-ginekologiczna	7 728	8 402	4 390
6	Patologii ciąży	2 740	2 771	1 174
7	Chorób piersi	321	340	175
8	Neurologiczna	3 739	2 788	2 023
9	Okulistyczna	5 266	6 406	1 659
10	Otolaryngologiczna	2 602	2 595	1 216
11	Kardiologiczna	2 769	2 827	1 370
12	Neonatologiczna	350	275	119
13	Diabetologiczna	1 450	182	1 018
14	Logopedyczna	93	726	814

15	Onkologiczna	1 696	1 784	875
16	Zdrowia Psychicznego	3 287	3 354	1 823
17	Leczenia Uzależnień	2 127	2 254	1 107
18	Rehabilitacyjna	1 430	1 486	730
19	Chorób wewnętrznych	37	58	11
20	Pediatria	54	20	26
21	Dermatologiczna	1457	1 688	1 009
22	Chirurgii Urazowo-ortopedycznej	1 267	3 117	2 263
23	Endokrynologiczna	709	1 255	723
24	Psychologiczna dla dzieci i młodzieży	3 272	4 190	2 286
25	Medycyny Pracy	2 561	2 502	1 080
	RAZEM	56 544	58 717	33 282

W zakresie lecznictwa ambulatoryjnego w 2022 roku nastąpił wzrost liczby udzielonych świadczeń w odniesieniu do roku 2021 o 3,8 %. Analizując powyższą tabelę wzrost ilości udzielanych świadczeń nastąpił w poradniach:

- Poradni Chirurgii Ogólnej (16 %)
- Poradni Urologicznej (7,8 %)
- Poradni Gruźlicy i Chorób Płuc dla dzieci (33,3 %)
- Poradni Ginekologiczno-Położniczej (8,7 %)
- Poradni Patologii Ciąży (1,09 %)
- Poradni Chorób Piersi (5,89 %)
- Poradni Okulistycznej (21,6 %)
- Poradni Kardiologicznej (2,1 %)
- Poradni Logopedycznej (680,6 %)
- Poradni Onkologicznej (5,2 %)

- Poradni Zdrowia Psychicznego (2 %)
- Poradni Leczenia Uzależnień (6 %)
- Poradni Rehabilitacyjnej (3,9 %)
- Poradni Chorób Wewnętrznych (56,8%)
- Poradni Dermatologicznej (15,9%)
- Poradni Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej (146%)
- Poradni Endokrynologicznej (77%)
- Poradni Psychologicznej dla dzieci i młodzieży (28,1%)

Wyraźny spadek liczby pacjentów dotyczy:

- Poradni Gruzlicy i chorób płuc (- 43,2%) %)
- Poradni Otolaryngologicznej (- 0,3 %)
- Poradni Neonatologicznej (- 21,4 %)
- Poradni Diabetologicznej (- 87,4 %)
- Poradni Pediatricznej (- 63 %)
- Poradni Neurologicznej (- 25,4 %)

Analizując wykonanie porad specjalistycznych w I półroczu 2023 roku i zakładając, że wykonanie w II półroczu będzie się utrzymywać na podobnym poziomie jak w I półroczu, to w stosunku do 2022 roku nastąpi wzrost udzielonych porad o 11,80%.

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

<i>Lp.</i>	<i>Komórka organizacyjna</i>	<i>2021 rok</i>	<i>2022 rok</i>	<i>2023 (I półrocze)</i>
1	Lek. amb. opieka rehabilitacyjna - ilość porad	1 430	1 486	744
2	Fizjoterapia amb. ilość pobytów	2 095	2 006	1 274
3	Wizyty fizjoterapii- ilość wizyt	4 274	4 186	2 190
4	Reh. ogólnoustrojowa - osobodni	5 580	7 183	4 148
5	Reh. neurologiczna - osobodni	2 227	3 625	2 179

Analizując wykonanie w zakresie rehabilitacji leczniczej:

Ilość porad wzrosła w roku 2022 o 3,9 % w stosunku do roku 2021, ilość pobytów spadła o 4,39 % w stosunku do roku 2022, ilość wizyt fizjoterapeutycznych również spadła o -2,1 %.

W oddziale rehabilitacyjnym liczba osobodni w rehabilitacji ogólnoustrojowej wzrosła o 28,7 %, natomiast w pododdziale neurologicznym o 62,8 % w stosunku do roku 2021. Zakładając, że wykonanie za I półrocze 2023 roku utrzyma się na podobnym poziomie w II półroczu, można przyjąć, że nastąpi wzrost w rehabilitacji ogólnoustrojowej o 15,5 % , natomiast w neurologicznej o 20,20 %.

Liczba porad/na ilość złożonych deklaracji w ramach podstawowej opieki zdrowotnej wynosiła:

- 2020 rok: 18 134 / 3 113
- 2021 rok: 26 110 / 2 942
- 2022 rok: 27 176 / 3 054
- 2023 rok (I półrocze): 13 905/3272

W 2022 roku nastąpił wzrost deklaracji wyboru lekarz POZ o 3,8 % w stosunku do roku ubiegłego.

Na koniec 2022 roku udzielono 27 176 porad w POZ, to jest o 4,1 % więcej niż w 2021 roku.

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

- 2020 rok: 3552
- 2021 rok: 2959
- 2022 rok: 3 199
- 2023 rok (I półrocze): 1 795

Liczba udzielonych porad w nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej za rok 2022 wzrosła o 8,1 % w stosunku do roku 2021.

Liczbę wykonanych badań w poszczególnych pracowniach diagnostycznych naszego szpitala w latach 2021 – 2023 przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Pacjenci pracowni	2021 rok	2022 rok	2023 rok I półrocze
1	Pracownia RTC	17 483	18 430	8 718
2	Laboratorium Analityczne	311 001	517 367	168 725
3	Pracownia Serologii i Grupy Krwi	3 582	4 118	1 983
4	Pracownia Badań Nieinwazyjnych Serca	13 509	16 357	7 999
5	Pracownia USG	7 129	8 205	4 804
6	Pracownia Mammografii	716	682	274
7	Pracownia EEG	157	172	34
8	Pracownia Tomografii Komputerowej	6 013	6 486	3 072
9	Pracownia Endoskopowa – badania gastroscopii	991	1 248	606
10	Pracownia Endoskopowa – badania kolonoskopii	292	337	253
11	Badania Urografii	50	34	14
12	Badania Angiografii	91	96	24
13	Badania USG gałki ocznej	1 046	988	7
14	Badania TK gałki ocznej - OCT	1 170	1 449	982
15	Badania Spirometrii	1 142	1 469	839
16	Badania Cytologii	1 607	1 734	970
17	Biometria	1 046	988	711
18	RM	1 970	4 112	2 034

W pracowniach diagnostycznych można zaobserwować tendencję wzrostową wykonywanych badań diagnostycznych w roku 2022 w odniesieniu do roku 2021. Wynika to z ogłoszonej sytuacji epidemicznej w Polsce, ograniczeniami w ilości przyjmowanych pacjentów a tym samym mniejszą ilością wykonanych badań w roku 2021, bo aż o - 58,3% w stosunku do roku 2022.

Tylko w przypadku 4 rodzajów badań diagnostycznych obserwuje się spadek wykonanych badań w roku 2022 do roku 2021:

- badania mammograficzne - 4,7%
- urografia - 32%
- usg gałki ocznej i biometria - 5,5 %

Wzrost ilości badań wykonanych w roku 2022 , w stosunku do roku 2021 nastąpił w pozostałych pracowniach:

1. Pracownia RTG (5,4 %)
2. Laboratorium Analityczne (66,4 %)
3. Pracownia serologii i grupy krwi (15 %)
4. Pracownia badań nieinwazyjnych serca (21,09 %)
5. Pracownia USG (15,1 %)
6. Pracownia EEG (9,6 %)
7. Pracownia Tomografii Komputerowej (7,9 %)
8. Pracownia Endoskopowa – badania gastrokopii (25,90%)
9. Pracownia Endoskopowa – badania kolonoskopii (15,4 %)
10. Badania angiografii (5,5 %)
11. TK gałki ocznej (23,79 %)
12. Badania Spirometrii (28,59 %)
13. Badania Cytologii (7,9 %)
14. Rezonans magnetyczny (108,7%)

Dla oceny efektywności wykorzystania bazy łóżkowej w oddziałach szpitalnych wyliczone zostały wartości podstawowych wskaźników wykorzystania łóżek szpitalnych, na podstawie danych statystycznych za 2021 i 2022 rok, co zaprezentowano w poniższej tabeli.

Lp.	Oddział	Średni czas hospitalizacji (w dniach)		Wykorzystanie łóżek (%)		Wskaźnik przelotowości łóżek (osoby)	
		2021	2022	2021	2022	2021	2022
1	Chorób wewnętrznych	7,45	6,39	59,27	58,89	33,27	33,62
2	Chirurgiczny	4,70	3,31	75,99	81,92	51,96	90,41
3	Położniczo-ginekologiczny	2,83	2,82	61,14	62,29	63,46	80,61

4	Rehabilitacyjny	17,99	23,87	57,81	80,07	8,84	12,24
5	Pediatryczny	3,98	3,39	53,64	51,45	35	55,33
6	Psychiatryczny	15,18	16,57	75,81	91,25	17,13	20,10
7	Okulistyczny	1	1	46,05	45,25	125,08	165,17
8	Intensywnej terapii i anestezjologii	12,67	10,83	47,44	44,52	17,33	15
9	SOR	1,02	1	188,32	219,96	610,44	799,62
10	Leczenia uzależnień	38,52	40,16	82,31	95,51	7,48	8,68
11	Urologiczny	4,14	3,97	41,17	56,35	34,33	51,78
12	Neonatologiczny	3,89	3,92	68,27	63,86	62,80	59,50

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

Najdłuższy czas hospitalizacji jest w oddziałach: psychiatrycznym, rehabilitacyjnym oraz leczenia uzależnień, wynika to z zasad rozliczania pobytów w w/w oddziałach szpitalnych, w związku z zawartą umową z NFZ.

W oddziale intensywnej terapii i anestezjologii średni czas hospitalizacji za lata 2021 – 2022 wyniósł 11,75 dni. OITiA jest bardzo specyficznym oddziałem, najczęściej trafiają na oddział pacjenci w stanach ciężkich, po rozległych urazach, wypadkach czy zabiegach operacyjnych, wymagających długotrwałego leczenia i specjalistycznej aparatury (problemy z oddychaniem, śpiączki). Średni czas pobytu pacjenta w oddziale wewnętrznym jak widać w tabeli ulega skróceniu, i za I półrocze 2023 roku wyniósł tylko 4,79. Jest to bardzo dobry wynik w oddziale zachowawczym, gdzie przebywają najczęściej pacjenci z wieloma schorzeniami, w podeszłym wieku. Na poprawę skrócenia czasu hospitalizacji wpłynęła między innymi lepiej zorganizowana diagnostyka w oddziale, co pozwoliło na skrócenie czasu hospitalizacji.

2. Analiza majątku i infrastruktury

Analizie poddano dynamikę i strukturę aktywów trwałych w bilansie jednostki na dzień 31.12.2022 r. oraz I półrocze 2023 r. co zobrazowano w poniższej tabeli.

Pozycja	Rok 2022	Rok 2023 prognoza	Dynamika 2022/2023
I. Wartości niematerialne i prawne	39 763	17 249	-22 514
3. Inne wartości niematerialne i prawne	39 763	17 249	-22 514
II. Rzeczowe aktywa trwałe	60 743 926	54 885 589	-5 858 337
1. Środki trwałe	56 717 312	49 840 281	-6 877 031
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	748 703	748 703	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 833 625	43 514 762	-2 318 863
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 960 922	1 550 370	-410 552
d) środki transportu	637 739	478 727	-159 012
e) inne środki trwałe	7 536 323	3 547 719	-3 988 604
2. Środki trwałe w budowie	4 026 614	5 045 308	1 018 694
AKTYWA TRWAŁE	60 783 689	54 902 838	- 5 880 851

Wg. prognozy na koniec 2023 roku wartość netto majątku trwałego, tj. wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych wyniesie 54 902 838,00 zł jest to spadek w stosunku do 2022 roku o 5 880 851,00 zł.

Największy przyrost nominalnej wartości dotyczy pozycji bilansowej – środki trwałe w budowie na koniec 2022 roku wnosila 4 026 614,00 zł natomiast na koniec 2023 roku 5 045 308,00 zł. Wzrost środków trwałych w budowie spowodowany jest trwającą inwestycją, realizowaną pod nazwą „Utworzenie Oddziału Opieki Senioralnej (Zakład Opiekuńczo-Lecznicy) z możliwością leczenia osób zarażonych wirusem Sars-CoV-2 w okresie zagrożenia epidemiologicznego – w związku z Covid-19” – Etap I.

W I półroczu 2023 roku oddano do eksploatacji następujący sprzęt o wartości:

1. 100 000,00 zł – sprzęt medyczny na potrzeby Poradni Okulistycznej,
2. 21 000,00 zł – dodatkowe wyposażenie do videokolonoskopu,
3. 390 336,00 zł – videokolonoskop,
4. 389 999,91 zł – ambulans.

W I półroczu SPZZOZ otrzymał następujące dotacje:

1. 110 000,00 zł – środki z Powiatu Przasnyskiego z przeznaczeniem na modernizację pomieszczeń na potrzeby rejestracji,
2. 32 729,00 zł – środki z Powiatu Przasnyskiego z przeznaczeniem na zakup wyposażenia do ambulansu,
3. 100 000,00 zł – środki z Powiatu Przasnyskiego z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego na potrzeby Poradni Okulistycznej,
4. 21 000,00 zł – środki z Powiatu Przasnyskiego z przeznaczeniem na zakup dodatkowego wyposażenia do videokolonoskopu,
5. 390 336,00 zł – środki z Urzędu Miasta na zakup videokolonoskopu.

Oraz darowiznę z Powiatu Przasnyskiego w postaci ambulansu o wartości 389 999,00 zł.

Łączna wartość otrzymanych dotacji i darowizn wynosi 1 044 064,00 zł, kwota ta powiększa rozliczenia międzyokresowe przychodów, a w kolejnych latach zwiększy stopniowo pozostałe przychody operacyjne jednostki równoległe do odpisów amortyzacyjnych.

Zbywanie, oddawanie w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych odbywa się na zasadach zgodnych z Uchwałą Nr XIII/127/2011 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 15 grudnia 2011 roku. W sprawie określenia zasad zbywania, oddawania w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.

W przypadku dzierżawy, najmu, użytkowania lub użyczenia postępowanie przebiega zgodnie z w/w uchwałą.

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

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2023	Dynamika 2022/2023
IV. Inne rozliczenia międzyokresowe	57 044 123	51 067 110	-5 977 013
- długoterminowe	50 667 110	44 443 554	-6 223 556
- krótkoterminowe	6 377 013	6 623 556	246 543

Wartość rozliczeń międzyokresowych uległa zmniejszeniu o 10,48 % tj. o kwotę 5 977 013 zł. W roku 2022 jak i w I półroczu w strukturze największy udział stanowią rozliczenia międzyokresowe długoterminowe.

Część powierzchni użytkowanych obiektów jest wynajmowana podmiotom gospodarczym prowadzącym działalność pomocniczą dla jednostki i pozostałą – nieuciąźliwą dla pacjentów, tj. kiosk z bielizną, sklep medyczny, kuchnię, stołówkę z zapleczem oraz ACS Słuchmed,

Łączny przychód z tytułu wynajmu i innych usług niemedycznych wyniósł:

- za 2022 rok – 917 620,00 zł,
- za I półrocze 2023 roku – 507 259,00 zł.

3. Zatrudnienie i koszty pracy

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

- na podstawie umów o pracę – 527 osób (519,50 etatów + dyżury medyczne),
- na podstawie umów zleceń – 85 osób (40,31 etatów + dyżury medyczne),
- na podstawie umów kontraktowych w ramach działalności gospodarczej wykonywanej osobiście – 118 osób (33,18 etatów + dyżury medyczne)

Zatrudnienie w SPZZOZ w Przasnyszu w podziale na pracowników działalności podstawowej i pozostałych według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Pracownicy działalności podstawowej		
Pracownicy medyczni		
Grupa zawodowa	Zatrudnienie na podstawie kontraktów i umów cywilnoprawnych	Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę
Z-ca Dyrektora ds. medycznych	-	1 (0,25 etatu)
Naczelną Pielęgniarką	-	1 (1 etat)
Farmaceutyci	-	2 (2 etaty)
Diagności laboratoryjni	-	3 (3 etaty)
Pielęgniarka epidemiologiczna	-	1 (1 etat)
Kierownik Działu Organizacji, Analiz i Monitorowania Świadczeń Zdrowotnych (pielęgniarka)	-	1 (1 etat)
Lekarze	116 lekarzy (27,30 etatu) • kontrakt - 106 osób (26,42 etatu) + dyżury medyczne • umowa zlecenie - 10 osób (0,88 etatu)	30 (28,42 etatu)
Lekarze stażyści	-	4 (4 etaty)
Pielęgniarki	21 osób (5,41 etatu) - umowa zlecenie	216 (214,5 etatu)
Położne	6 osób (2,87 etatu) • kontrakt - 1 osoba (1,13 etatu) • umowa zlecenie - 5 osób (1,74 etat)	27 (26,5 etatu)
Ratownicy medyczni	10 osób (4,93 etatu) • kontrakt - 5 osób (1,96 etatu) • umowa zlecenie - 5 osób (2,97 etatu)	18 (18 etatów)
Technik elektroradiologii z wyższym wykształceniem	-	2 (2 etaty)
Fizjoterapeuci z wyższym wykształceniem	-	22 (22 etaty)

Dietetyk	-	1 (1 etat)
Psycholodzy	1 osoba (0,8 etatu) - umowa zlecenie	6 (5,5 etatu)
Psychoterapeuta	-	1 (1 etat)
Fizyk medyczny	-	1 (1 etat)
Logopedzi	3 osoby (0,52 etatu) - umowa zlecenie	1 (1 etat)
Specjalista psychoterapii uzależnień	2 osoby (1,12 etatu) • kontrakt - 1 osoba (0,74 etatu) • umowa zlecenie - 1 osoba (0,38 etatu)	3 (3 etaty)
Psychoterapeuta - supervisor	2 osoby (0,03 etatu) - kontrakt	-
Technicy farmaceutyczni	-	4(4 etaty)
Technicy analityki medycznej	-	5 (4,5 etatu)
Technicy elektroradiologii	2 osoby (1,04 etatu) - kontrakt	9 (9 etatów)
Technicy fizjoterapii	-	5 (4,59 etatu)
Technicy masażyści	2 osoby (0,4 etatu) - umowa zlecenie	6 (6 etatów)
Instruktor terapii uzależnień	2 osoby (0,94 etatu) - umowa zlecenie	1 (1 etat)
Terapeuci zajęciowi	-	2 (2 etaty)
Terapeuta środowiskowy	-	1 (1 etat)
Technik sterylizacji medycznej	-	4 (4 etaty)
Higienistki szkolne	1 osoba (1 etat) - umowa zlecenie	-
Opiekunowie medyczni	3 osoby (0,15 etatu) - umowa zlecenie	4 (4 etaty)
Pracownicy medyczni razem	171 (46,51 etatu) w tym: Kontrakt - 117 osób (31,32 etatu + dyżury medyczne) Umowa zlecenie - 54 (15,19 etatu)	382 (376,26 etatu)
Pracownicy niemedyczni		
Grupa zawodowa	Zatrudnienie na podstawie kontraktów i umów zleceń	Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę

Statystycy medyczni i pracownik socjalny		7 (7 etatów)
Rejestratorki medyczne		12 (12 etatów)
Sekretarki medyczne		21 (21 etatów)
Sanitariusze	1 osoba (0,23 etatu) - umowa zlecenie	4 (4 etaty)
Sterylizator + pomoc sterylizacyjne	1 osoba (0,43 etatu) - umowa zlecenie	2 (2 etaty)
Pomoc apteczna	-	1 (1 etat)
Salowe	5 osób (4,87 etatu) umowa zlecenia	37 (37 etatów)
Kierowcy	8 osób (10,39 etatu), w tym: Kontrakt - 1 osoba (1,86 etatu) Umowa zlecenie - 7 osób (8,53 etatu)	
Pracownicy niemedyczni razem:	15 osób (15,92 etatu), w tym: kontrakt - 1 osoba (1,86 etatu) umowa zlecenie - 14 osób (14,06 etatu)	84 osoby (84 etaty)
Pracownicy administracyjni i ekonomiczni		
Komórka organizacyjna i stanowiska	Zatrudnienie na podstawie kontraktów i umów zleceń	Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę
Z-ca Dyrektora ds. administracyjno-technicznych		1 (1 etat)
Pełnomocnik ds. jakości i IOD		1 (1 etat)
Specjalista ds. P/poż		1 (0,4 etatu)
Specjalista ds. bhp		1 (1 etat)
Informatycy		2 (2 etaty)
Sekretariat Dyrektora (sekretarka)		1 (1 etat)
Dział Finansowo – Księgowy, w tym:		8 (8 etatów)
Główna Księgowa		1 (1 etat)
Stanowiska ds. projektów unijnych		2 (2 etaty)
Kasjerka		1 (1 etat)
Pozostali pracownicy księgowości		4 (4 etaty)

Sekcja Kadr i Plac, w tym:	-	6 (6 etatów)
Kierownik	-	1 (1 etat)
Pracownik ds. osobowo – socjalnych -- zatrudnienie cywilnoprawne	-	2 (2 etaty)
Pracownicy ds. plac	-	3 (3 etaty)
Dział Administracyjno – Techniczny, w tym:		6 (5,5 etatu)
Kierownik	-	1 (1 etat)
Pracownicy ds. technicznych	-	1 (1 etat)
Pracownicy ds. ochrony środowiska i ubezpieczeń	-	1 (0,5 etatu)
Specjalista ds. obronności	1 osoba (0,11 etatu) - umowa zlecenie	
Zamówienia publiczne		3 (3 etaty)
Archiwum zakładowe	-	1 (1 etat)
Zaopatrzenie	-	1 (1 etat)
Kapelan	-	1 (0,75 etatu)
Razem pracownicy administracyjni i ekonomiczni	1 osoba (0,11 etatu) - umowa zlecenie	30 (28, 65 etatu)
Pracownicy gospodarczy i obsługi		
Grupa zawodowa	Zatrudnienie na podstawie kontraktów i umów zleceń	Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę
Magazynierzy - punkt Przyjmowania i wydawania bielizny	-	2 (2 etaty)
Obsługa techniczna: Elektrycy, hydraulicy i konserwator sieci telefonicznej	-	10 (9,584 etatu)
Obsługa gospodarcza – placowi – dozorczy – parkingowy -portier	15 osób (9,90 etatu) - umowa zlecenie	6(6 etatów)
Pracownicy Prosektorium	-	2 (2 etaty)
Sprzątaczk	1 osoba (1,05 etatu) - umowa zlecenie	11 (11 etatów)

Razem pracownicy gospodarczy i obsługi	16 osób (10,95 etatu) - umowa zlecenie	31 osób (30, 584 etatów)
--	--	--------------------------

Zatrudnienie w SPZZOZ w Przasnyszu w podziale na pracowników działalności podstawowej i pozostałych według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Grupa pracowników	Osoby zatrudnione na podstawie kontraktów i umów zleceń	Pracownicy zatrudnieni na umowach o pracę
Pracownicy działalności podstawowej w tym:	186 (62,43 etatu + dyżury medyczne) w tym: Kontrakt - 118 osób (33,18 etatu + dyżury medyczne) Umowa zlecenie - 68 (29,25 etatu)	466 (460,26 etatu)
Pracownicy medyczni razem	171 (46,51 etatu) w tym: Kontrakt - 117 osób (31,32 etatu + dyżury medyczne) Umowa zlecenie - 54 (15,19 etatu)	382 (376,26 etatu)
Pracownicy niemedyczni razem:	15 osób (15,92 etatu), w tym: kontrakt - 1 osoba (1,86 etatu) umowa zlecenie - 14 osób (14,06 etatu)	84 osoby (84 etaty)
Pozostali pracownicy w tym:	17 osób (11,06 etatu) - umowa zlecenia	61 osób (59, 234 etatu)
Razem pracownicy gospodarczy i obsługi	16 osób (10,95 etatu) - umowa zlecenie	31 osób (30, 584 etatu)
Razem pracownicy administracyjni i ekonomiczni	1 osoba (0,11 etatu) - umowa zlecenie	30 (28, 65 etatu)
Pracownicy razem:	203 osób (73,49 etatu + dyżury medyczne) w tym: Kontrakt - 118 osób (33,18 etatu + dyżury medyczne) Umowa zlecenie - 85 (40,31 etatu)	527 osób (519,50 etatu)

Obsada kadrowa w placówce służby zdrowia jest w większości związana z działalnością podstawową jaką prowadzi zakład. Na dzień 31.12.2022 r. podział ten przedstawiał się następująco:

- personel zatrudniony w związku z prowadzeniem działalności podstawowej - 652 osób (523,69 etatów + dyżury medyczne) - 90 % całej załogi,
- administracyjny i ekonomiczny - 31 osób (28,76 etatów + dyżury medyczne) - 4 % całej załogi,
- pracownicy gospodarczy i techniczni - 47 osób (41,534 etatów) - 6 % całej załogi.

Strukturę zawodową zatrudnionych na koniec roku 2022 przedstawiono w tabeli.

Lp.	Grupa zawodowa	Umowy o pracę (etaty przeliczeniowe)	Umowy zlecenia (osoby)	Kontrakt (osoby)	Razem
1	Lekarze	35 osób, w tym 4 lekarzy stażystów (32,67 etatu + dyżury lekarskie, w tym 4 etaty lekarzy stażystów)	10 osób (0,88 etatu + dyżury lekarskie)	106 osób (26,42 etatu + dyżury lekarskie)	151 osób (59,97 etatu)
2	Inny wyższy personel	42 osoby (41,5 etatu)	5 osób (1,7 etatu)	3 osoby (0,77 etatu)	50 osób (43,97 etatu)
3	Pielęgniarki i położne	246 osób (244 etaty)	26 osób (7,15 etatu)	1 osoba (1,13 etatu)	273 osób (252,28 etatu)
4	Ratownicy	18 osób (18 etatów)	5 osób (2,97 etatu)	5 osób (1,96 etatu)	28 osoby (22,93 etatu)
5	Technicy	29 osób (28,09 etatu)	2 osoby (0,4 etatu)	2 osoby (1,04 etatu)	33 osób (29,53 etatu)
6	Inny średni personel medyczny	12 osób (12 etatów)	6 osób (2,09 etatu)	-	18 osób (14,09 etatu)
7	Administracja	30 osób (28,65 etatu)	1 osoba (0,11 etatu)	-	31 osób (28,76 etatu)
8	Pozostały niemedyczny personel działalności podstawowej (tj. statystycy medyczni, sekretarki, rejestratorki, kapelan)	43 osób (43 etaty)	8 osób (8,96 etatu)	1 osoba (1,86 etatu)	52 osób (53,82 etatu)
9	Salowe i sanitariusze, kierowcy	41 osób (41 etatu)	6 osób (5,1 etatu)	-	47 osób (46,1 etatu)
10	Personel gospodarczy i obsługi technicznej	31 osób (30,574 etatu)	16 osób (10,95 etatu)	-	47 osób (41,54 etatu)
	Razem:	527 osób (519,50 etatu + dyżury medyczne)	85 osób (40,31 etatu + dyżury medyczne)	118 osób (33,18 etatu + dyżury medyczne)	730 osób (592,99 etatu + dyżury medyczne)

Z analizy w/w tabeli można wyciągnąć następujące wnioski:

W dniu 31.12.2022 r. zakład zatrudnił 730 osób, w tym:

- na podstawie umów o pracę – 527 osób – 72 % ogółu zatrudnionych (519,50 etatów + dyżury medyczne – 87%),
- na podstawie umów cywilnoprawnych – 203 osoby – 28 % ogółu (49 etatów + dyżury medyczne – 13% ogółu)
- 25 % całej załogi stanowi personel niemedyczny (177 osób). W tej części znajdują się pracownicy administracyjni, jak również personel pomocniczy, obsługa gospodarcza i sprzątająca.

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*. 244 etaty, co stanowi 47 % wszystkich zatrudnionych w tej grupie. Ta grupa zawodowa preferuje zatrudnienie etatowe, jednakże 27 osób współpracuje na podstawie umów cywilnoprawnych.

Najliczniejszą grupę zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych stanowią lekarze: 27,30 etatu, co stanowi 38 % wszystkich zatrudnionych w tej grupie. Niektórzy świadczą usługi prawie w pełnym wymiarze godzin, uzupełniając załogę zatrudnioną na podstawie umów o pracę. W/w etaty nie obejmują obsady dyżurowej. Duża liczba osób wynika z zapewnienia obsady dyżurów medycznych.

Personel administracyjny stanowi 5 % wszystkich zatrudnionych.

Struktura zatrudnienia w jednostce obejmuje personel medyczny, niezbędny w celu spełnienia formalnych wymogów NFZ dla kontraktowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz personel obsługi i administracji.

W dniu 31.12.2022 r. kadra medyczna stanowiła 76 % całej załogi 553 osoby, z tego:

- lekarze – 19 %,
- pielęgniarki i położne – 49%,
- pozostały personel medyczny – 32 %. Jego zatrudnienie wynika ze specyfiki poszczególnych komórek organizacyjnych np. w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym zatrudnieni są ratownicy medyczni, w Oddziale Rehabilitacyjnym i Dziale Rehabilitacji fizjoterapeuci, technicy fizjoterapii, psychologowie, logopedzi oraz technicy masażysty, w Ośrodku Leczenia Uzależnień psychoterapeuci terapii uzależnień.

24 % całej załogi stanowi personel niemedyczny (177 osób). W tej części znajdują się pracownicy administracyjni, jak również personel pomocniczy, obsługa gospodarcza i sprzątająca.

W ostatnich latach zakład boryka się z problemem braku wystarczającej stałej kadry lekarskiej w Oddziale Chorób Wewnętrznych, w Oddziale Psychiatrycznym, w Oddziale Pediatricznym oraz Oddziale Intensywnej Terapii i Anestezjologii. Próbą jego rozwiązania było uruchomienie procesu rekrutacyjnego w celu zatrudnienia lekarzy specjalistów lub chcących specjalizować się w następujących dziedzinach medycyny:

- chorobach wewnętrznych,
- psychiatrii,
- medycynie rodzinnej,
- pediatrii,
- anestezjologii i intensywnej terapii.

Brak lekarzy internistów, pediatrów jest problemem ogólnokrajowym, dlatego też rekrutacja jest utrudniona i trwa cały czas. Łatwiej jest z zatrudnieniem lekarzy na zapewnienie obsady dyżurów medycznych.

Pod względem struktury wiekowej kadra zatrudniona na podstawie umów o pracę przedstawia się następująco:

Personel zakładu ulega tendencji starzenia się. W przedziale wiekowym 50+ jest aż 208 osób, co stanowi 28 % całej załogi. Następnie w grupie 40 + jest 194 osób (27 %). W przedziale 30+ jest 145 osób. Są też osoby pracujące po ukończeniu 70 lat (11 osób).

Z działalności podstawowej wyłączono usługi zlecane zewnętrznym podmiotom (outsourcing), co zmniejsza znacząco koszty pracy, przenosząc je do kosztów usług obcych. Outsourcing obejmuje: dział żywienia, laboratorium.

Koszty pracy stanowią największą grupę kosztów jednostki (73 699 615,00 zł tj. 73,34 % łącznych kosztów Zakładu za 2022 rok) i największe obciążenie. Poszczególne pozycje kosztowe w 2022 roku kształtowały się w następujących wysokościach:

1. wynagrodzenia z umów o pracę	–	44 727 302,82 zł
2. wynagrodzenia z umów zlecenia	–	2 563 537,96 zł

3. składki ZUS pracodawcy –	8 240 963,81 zł
4. zakładowy fundusz świadczeń socjalnych –	871 495,97 zł
5. kontrakty medyczne –	17 084 220,42 zł
6. pozostałe świadczenia na rzecz pracowników –	212 094,02 zł

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

- ustawy z 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
- Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników SPZZOZ w Przasnyszu.

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 r. rezerwy z tego tytułu wynoszą 5 506 134,17 zł, w tym krótkoterminowa w kwocie 1 325 961,80 zł. Jej wysokość wpływa na wartość niektórych wskaźników ekonomiczno-finansowych przedstawionych w punkcie 3.3. niniejszego opracowania.

Jedną z koncepcji próby pozyskania oszczędności jest dokonanie wypowiedzenia przez Dyrektora SPZZOZ w Przasnyszu w dniu 28.04.2023 r. Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników SPZZOZ w Przasnyszu. W okresie 3-miesięcznego wypowiedzenia, które trwało od dnia 01.05.2023 r. do dnia 31.07.2023 r. Dyrekcja i Strona Związkowa prowadziły prace nad opracowaniem nowych dokumentów prawa zakładowego, wprowadzających szereg zmian pozwalających na uniknięcie ponoszenia przez pracodawcę zbyt wygórowanych kosztów pracy, jakie rodziły zapisy ZUZP. Nowy Regulamin Wynagradzania dla Pracowników SPZZOZ w Przasnyszu oraz Regulamin Pracy dla Pracowników SPZZOZ w Przasnyszu zostały ostatecznie podpisane i podane do wiadomości pracowników w dniu 17.07.2023 r. Nowe przepisy prawa wewnątrzzakładowego zaczęły obowiązywać od dnia 01.08.2023 r. W pierwszej kolejności objęły pracowników nowo przyjmowanych do pracy, a także pracowników z którymi podpisywane są nowe umowy o pracę. Celem objęcia zmianami pozostałych pracowników w sierpniu 2023 r. rozpoczęto procedurę zwolnień grupowych. Zastosowanie powyższej procedury jest niecodzowne, aby dostosować zapisy obowiązujące w indywidualnych umowach o pracę z pracownikami zatrudnionym na dzień 31.07.2023 r. W dniu 22.08.2023 r. strona związkowa otrzymała zawiadomienie o zamiarze zwolnień grupowych wynikających

z wypowiedzeń zmieniających warunki pracy i płacy. Powiadomiono o tym również Powiatowy Urząd Pracy w Przasnyszu. Procedura jest niezwykle skomplikowana, gdyż dotyczy 465 osób. Przewidywany termin wejścia w życie zmian przewidziano na II kwartał 2024 r. Wprowadzono następujące zmiany:

1. w zakresie dodatków za pracę w porze nocnej dla pracowników niemedyceńskich dokonano zmiany naliczania go zgodnie z zasadami Kodeksu Pracy, czyli od minimalnego wynagrodzenia, a nie jak dotychczas od wynagrodzenia zasadniczego.

2. pracownikom działalności podstawowej wykonującym zawód niemedyceński, zatrudnionym w systemie pracy zmianowej w zakładzie przeznaczonym dla osób, których stan zdrowia wymaga całodobowych świadczeń zdrowotnych, będą przysługiwać dodatki w wysokości:

1) 40 % stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego za każdą godzinę pracy wykonywanej w porze nocnej,

2) 35 % stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego za każdą godzinę pracy wykonywanej w porze dziennej w niedziele i święta oraz dni wolne od pracy wynikające z przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy. Do tej pory obowiązywały dodatki w wysokości 65 % za pracę w nocy i 45 % za pracę w porze dziennej w niedziele i święta oraz dni wolne od pracy.

3. Pracownikom przysługiwać będzie dodatek za wysługę lat w wysokości wynoszącej po 5 latach pracy 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1 % za każdy kolejny rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 latach pracy. Pracownikowi po 25 latach pracy przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości wynoszącej 25 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

4. Do okresu pracy uprawniającego do dodatku za wysługę lat wlicza się wszystkie okresy pracy wypracowane w SPZZOZ w Przasnyszu oraz u pracodawców będących jego prawnymi poprzednikami – zapis dotyczy nowych pracowników.

5. Dodatek za wysługę lat przysługuje pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie. W przypadku pracowników zatrudnionych na dzień 31.07.2023 r. obowiązują przepisy przejściowe i pracownicy ci zachowują udokumentowane okresy pracy.

6. Do okresu uprawniającego do nagrody jubileuszowej wlicza się wszystkie okresy pracy wypracowane w SPZZOZ w Przasnyszu oraz u pracodawców będących jego prawnymi poprzednikami – zapis dotyczy nowych pracowników. W przypadku pracowników zatrudnionych na dzień 31.07.2023 r. obowiązują przepisy przejściowe i pracownicy ci zachowują udokumentowane okresy pracy.

7. Likwidacja wymiaru urlopu wypoczynkowego w wymiarze 28 dni roboczych nabywanego po 25 latach stażu urlopowego.

8. Urlop wypoczynkowy dla osób przechodzących na emeryturę lub rentę będzie naliczany proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, a nie za cały rok w którym pracownik rozwiązywał stosunek pracy.

Oszczędności roczne:

Dodatek za noc 20 % z uposażenia zasadniczego – 709,56 zł.

Dodatek stażowy na nowych zasadach – 721 028,04 zł.

Urlop wypoczynkowy 2 dni dodatkowe – 247 206,36 zł.

Urlop wypoczynkowy proporcjonalny dla odchodzących na emeryturę i rentę – 93 909,33 zł.

Koszty dodatku stażowego płaconego proporcjonalnie – 363 000,51 zł.

Dodatki za noc i święta salowych i sanitariuszy – 253 576,20 zł.

Razem 1 679 430,00 zł.

VIII. Przegląd kadry i redukcja zatrudnienia:

W okresie od dnia 01.01.2023 r. do dnia 30.09.2023 r. zredukowano etaty w następujących grupach zawodowych.

Lp.	grupa zawodowa	ilość etatów	oszczędności miesięczne	uwagi
1	salowe	3 etaty	9 518,23 zł	3 osoby zostały zatrudnione w ramach umów zleceń
2	rejestratorki medyczne	2,25 etatu	13 555,21 zł	-
3	sekretarki medyczne	2 etaty	10 543,50 zł	-
4	pielęgniarki	8,5 etatu	75 031,66 zł	-
5	technicy farmaceutyczni	1,5 etatu	8 950,61 zł	-
6	opiekunki medyczne	0,5 etatu	4 392,58 zł	-
7	sanitariusze	0,5 etatu	2 046,49 zł	-
8	technik elektroradiologii	2 etaty	20 058,76 zł	-
9	higienistka szkolna	1 etat	4 400,00 zł	-

10	higienistka szkolna	1 etat	4 400,00 zł	-
	Podsumowanie	22,25 etatu	148 497,04 zł	

Zakład posiada akredytację 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 specjalizację		
			specjalizacja	staże	rezydentura	Umowa o pracę	Umowa cywilnoprawna
1	Oddział Chorób Wewnętrznych	Choroby wewnętrzne	8	-	-	-	-
2	Oddział Chirurgiczny z Pododdziałem Urologicznym	Chirurgia ogólna	2	3	-	1	-
3	Oddział Pediatriczny	Pediatria	3	-	-	-	-
4	Oddział Rehabilitacyjny	Rehabilitacja medyczna	6	-	-	-	2, w tym 1 osoba z zewnątrz
5	Oddział Psychiatryczny	Psychiatria	3	10	-	1	-
6	Oddział Intensywnej Terapii i Anestezjologii	Anestezjologia i intensywna terapia	5	8	-	-	1
7	Oddział Położniczo - Ginekologiczny	Położnictwo i ginekologia	2	0	-	-	-

IX. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Przasnyszu na lata 2023 – 2024

Program naprawczy został sporządzony w uwzględnieniu dużych rozbieżności do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok, prognozującego sytuację finansową na lata następne.

		2023	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	91 454 017,64	104 072 376,09
B	Koszty działalności operacyjnej	106 044 330,28	115 623 798,07
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-14 590 312,64	-11 551 421,98
D	Pozostałe przychody operacyjne	8 080 984,49	9 262 369,16
E	Pozostałe koszty operacyjne	574 693,41	176 719,33
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-7 114 021,56	- 2 465 772,15
G	Przychody finansowe	1 053,00	1 105,65
H	Koszty finansowe	1 780 939,18	2 291 235,70
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	- 8 893 907,74	- 4 755 902,20
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	- 8 893 907,74	- 4 755 902,20

Prognozę wyniku finansowego na 2023 rok przyjęto na podstawie planowanych wartości przychodów i kosztów zgodnych z planem finansowym oraz rzeczywistym wykonaniem przychodów i kosztów.

W zakresie kosztów prognozę określono na podstawie bieżących informacji o poziomie kosztów za 8 miesięcy 2023 roku oraz wymiennych skutków regulacji płacowych, wynikających z obowiązujących przepisów w tym zakresie.

Prognozując sytuację finansową w 2023 roku przychody z NFZ przyjęto w wartości ok 87 mln zł zaplanowano wzrost przychodów o ok. 105 % do poprzedniego roku. Przychody z NFZ stanowią w naszym szpitalu ok. 89 % wszystkich przychodów i mają bezpośredni wpływ na

kondycję finansową SPZZOZ. W odniesieniu do pozostałych przychodów przewiduje się zbliżoną wysokość roku 2024 do roku 2023.

Biorąc pod uwagę w szczególności przepisy ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne, zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. poz. 1473) oraz ustawy z dnia 13 września 2018 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018 poz. 1942) założono także skutki realizacji ustawy, planując wzrost wynagrodzeń i pochodnych o ok. 108 %. W kosztach finansowych ujęto koszty związane z obsługą zaciągniętych kredytów, koszty finansowe planuje się na poziomie o 1 780 939,18 zł większym do roku 2022.

Dla celów projekcji sprawozdań finansowych na lata 2023 – 2025 przyjęto założenia wynikające z podpisanych umów, rozpoczętych inwestycji :

„Utworzenie oddziału opieki senioralnej (Zakład Opiekuńczo-Leczniczy) z możliwością leczenia osób zarażonych wirusem Sars-CoV-2”

W oparciu o prognozowane dane sprawozdawcze na lata 2021 – 2023 obliczone zostały również wartości prognostyczne wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		wartość	ocena punkt	wartość	ocena punkt	wartość	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	-4,66	0	-1,98	0	-0,38	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-4,21	0	-1,63	0	-0,14	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-4,92	0	-2,45	0	-0,51	0
	Razem		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,64	4	0,54	0	0,53	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8	0,50	8	0,49	0
	Razem		12		8		0

Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (dni)	48,09	2	41,91	3	42,48	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (dni)	29,20	7	36,50	7	36,50	7
	Razem		9		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	45,29	8	50,25	8	54,26	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,71	0	-1,61	0	-1,57	0
	Razem		8		8		8
Łączna wartość punktów			29		26		18

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

- a. Sytuacja epidemiologiczna w kraju i na świecie, skutki zarówno po stronie przychodowej jak i kosztowej, ryzyko niewykonania przychodów z każdego rodzaju oraz ryzyko wzrostu kosztów w każdym z rodzajów.
- b. Niepewność co do ostatecznego zakresu świadczeń i poziomu ich finansowania w umowach z NFZ w kolejnych latach – ustalone zasady finansowania świadczeń nie podlegają stałym zasadom, są dość często zmieniane, świadczeniodawca nie posiada informacji o wszystkich okolicznościach, które wpływają na ukształtowanie się otrzymywanego wynagrodzenia w formie ryczałtu PSZ, jak również w jakim kierunku może rozwijać działalność leczniczą, by pozyskać pewne finansowanie Narodowego Funduszu Zdrowia.
- c. Istnieje istotne ryzyko dalszego podnoszenia się kosztów wynagrodzeń, co wynika zarówno z regulacji prawnych, w tym ustawy z dnia 13 września 2018 r. *o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw* (Dz.U. 2018 poz. 1942) i jej nowelizacji z 19 lipca 2019 roku jak również:
 - rozporządzeń Ministra Zdrowia z 8 września 2015 roku, z 14 października 2015 roku oraz 29 sierpnia 2018 roku w sprawie zmiany ogólnych warunków

- umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, dotyczące wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych i ich finansowania przez NFZ,
- ustawy z 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- porozumienia zawartego przez Ministra Zdrowia z organizacjami związkowymi ratowników medycznych w lipcu 2017 roku oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z 4 stycznia 2019 zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, dotyczące wynagrodzeń ratowników i ich finansowania przez NFZ,
- ustawy z dnia 5 lipca 2018 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej w zakresie wynagrodzeń zasadniczych lekarzy etatowych,
- ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
- komunikatu Prezesa NFZ w sprawie przeznaczenia środków wzrostu ryczałtu PSZ w 2019 roku.

Ryzyko to dotyczy także kolejnych grup zawodowych pracowników medycznych domagających się ustalenia dla nich zasad podobnych jak dla pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych oraz lekarzy – to obecnie diagnosty laboratoryjni i rehabilitanci. *W SPZZOZ w Przasnyszu podobnie jak w innych podmiotach leczniczych problematyka zasobów ludzkich jest jednym z najważniejszych elementów kształtujących sytuację finansową.* Redukujący się rynek specjalistów z różnych dziedzin, m.in. wskutek naturalnych procesów demograficznych i braku wpływu nowej kadry na krajowy rynek zatrudnienia, ma bardzo duży wpływ na powyższą sytuację.

- d. Wzrastający poziom zobowiązań wymagalnych zwiększa ryzyko wystąpienia wierzycieli z roszczeniami o zapłatę nieuregulowanych wierzytelności, co może wpłynąć na bieżącą wypłacalność i sprawność funkcjonowania jednostki. Dodatkowo problemy z terminowym regulowaniem zobowiązań bezpośrednio wpływają na wynik finansowy ze względu na koszty odsetek, postępowań egzekucyjnych oraz opłat naliczanych jako rekompensaty za opóźnienie w płatności (40, 70 lub 100 euro od każdej nieuregulowanej faktury).
- e. Pogarszająca się dostępność wykwalifikowanego personelu medycznego może stanowić ryzyko dla kontynuacji prowadzonej działalności leczniczej. W wielu komórkach organizacyjnych problematyczne pozostaje zapewnienie obsady przy absencji chorobowej.

lub losowej niedyspozycji lekarzy, pielęgniarek i przedstawicieli innych zawodów medycznych. W skrajnej sytuacji możliwe jest także ryzyko unieruchomienia części działalności i utrata przychodów.

- f. Rosnące koszty materiałów i usług nabywanych przez SPZZOZ w Przasnyszu między innymi w związku z rosnącą inflacją, wzrostem minimalnego wynagrodzenia. Rosnące koszty usług transportowych, żywienia, energii elektrycznej, śmieci i odpadów medycznych oraz środków ochrony indywidualnej (maseczki, rękawiczki, ubrania jednorazowe) oraz środków do dezynfekcji.
- g. Zbyt niska wycena usług medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia nie uwzględniająca kosztów infrastruktury i aparatury medycznej oraz nie waloryzowana adekwatnie do wzrostu kosztów ich realizacji.

XI. Podsumowanie analizy i wskazanie obszarów problematycznych

Wysokie koszty pracy i ograniczone szczególnie dla szpitala powiatowego zasoby osobowe personelu medycznego wpływają na brak stabilności sytuacji finansowej zakładu.

Kontroling działalności leczniczej wskazuje, że w obecnym systemie finansowania świadczeń (sieć szpitali) zdecydowana większość realizowanych zakresów jest nierentowna (najwyższą stratę generuje Szpitalny Oddział Ratunkowy oraz Oddział Intensywnej Terapii i Anestezjologii). Często ustalony przez NFZ poziom finansowania (zbyt niski kontrakt) nie pozwala na osiągnięcie progu rentowności, co ma miejsce m.in. w przypadku rehabilitacji.

Outsourcing nie przynosi takich korzyści ekonomicznych, jak to miało miejsce jeszcze kilka lat wcześniej. Wzrastające koszty pracy dotyczą także dostawców usług, tymczasem obowiązujące przepisy prawa zamówień publicznych zobowiązują do każdorazowego podniesienia stawek za kupowane usługi przy wzroście minimalnego wynagrodzenia.

W obecnym stanie prawnym nie jest możliwy swobodny rozwój usług komercyjnych. Konieczne jest zapewnienie wyodrębnionych zasobów materialnych i ludzkich dla równoległego udzielania świadczeń odpłatnych w sposób, który nie będzie kwestionowany przez NFZ. W zakresie możliwości jednostki pozostaje jedynie ograniczony obszar udzielania odpłatnych świadczeń medycznych oraz diagnostyka i medycyna pracy.

Dynamiczny w ciągu ostatnich lat wzrost minimalnego wynagrodzenia oraz ogromny skok cen energii, pozostałych mediów oraz wywozu i utylizacji odpadów wpływają bezpośrednio na

ceny pozostałych usług oraz materiałów nabywanych przez SPZZOZ w Przasnyszu. Praktycznie w każdej grupie kosztów należy zauważyć wzrost cen i stawek.

XII. Działania naprawcze i harmonogram

SPZZOZ w Przasnyszu wystąpił o przyznanie środków finansowych na realizację następujących inwestycji:

- Utworzenie oddziału Opieki Senioralnej (Zakład Opiekuńczo-Lecznicy) z możliwością leczenia osób zakażonych wirusem Sars-CoV-2 – II etap, – 8 000 000,00 zł (planowany okres uruchomienia II półrocze 2024 roku),
- Usprawnienie obsługi pacjenta poprzez modernizację infrastruktury sprzętowej i informatycznej – 2 340 000,00 zł (zakończenie inwestycji grudzień 2024 rok),
- Podniesienie poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego świadczeniodawców – 400 000,00 zł (środki pozyskane, realizacja 2023 rok),
- Doposażenie szpitalnego oddziału ratunkowego i pracowni diagnostycznych z nim współpracujących w celu usprawnienia obsługi pacjenta w SPZZOZ w Przasnyszu – 6 493 000,00 zł (środki pozyskane, realizacja 2024 rok).

XIII. Plany naprawcze

- a. Zmiana systemu ogrzewania z miejskiego na gazowe – czas realizacji inwestycji I półrocze 2024 roku.

Zakłada się pozyskanie środków zewnętrznych na sfinansowanie nakładów w wysokości 270 000,00 zł.

Kosztorys:

- ✓ instalacja zewnętrzna 200 tys – stanowi środek trwały – zwiększa wartość budynków
- ✓ instalacja wewnętrzna 200 tys – stanowi środek trwały – zwiększa wartość budynków
- ✓ opłata przyłączeniowa 70 tys – zwiększa koszty działalności bieżącej – opłaty

Założenia do wyliczenia opłacalności:

- ✓ Koszt średnioroczny zakupionej energii cieplnej za lata 2022 – 2023 – 990 537,94 zł
- ✓ Koszt średnioroczny ogrzewania z wykorzystaniem gazu – 725 531,09 zł
- ✓ Średnioroczny zysk – 265 006,85 zł

b. Zakup kogeneratora – inwestycja będzie zrealizowana w 2025 roku

Zakłada się pozyskanie środków zewnętrznych na sfinansowanie nakładów w wysokości 900 000,00 zł

Kosztorys:

✓ zakup kogeneratora 870 000,00 zł

✓ prace dostosowawcze 30 000,00 zł

Zakłada się średnioroczne zmniejszenie kosztów łącznie energii elektrycznej i ciepłej o 200 000,00 zł

Amortyzacja: 90 000,00 zł sfinansowana dotacją

Średnioroczny zysk 200 000,00 zł – 90 000,00 zł = 110 000,00 zł

c. Przegląd punktów odbioru energii elektrycznej

Zakłada się oszczędności ok. 5% – 50 000,00 zł w skali roku

d. Pozyskanie środków na ukończenie inwestycji i uruchomienie nowego budynku z przeznaczeniem na Zakład Opiekuńczo-Leczniczy (czas realizacji inwestycji 2024 rok – uruchomienie oddziału II półrocze 2024)

SPZZOZ w 2022 roku rozpoczął inwestycję mającą na celu przystosowanie budynku będącego w strukturze organizacyjnej Szpitala jako Zakład Opiekuńczo-Leczniczy. Do ukończenia inwestycji brakuje 9 400 000,00 zł, które Szpital planuje pozyskać z zewnątrz. W lutym 2023 ukończono I etap realizacji inwestycji o wartości 5 041 700,00 zł (środki otrzymane z Fundusz Przeciwdziałania COVID – 19). W 2023 roku złożono wniosek o środki finansowe na ukończenie inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład; program inwestycji strategicznych – w wysokości 8 000 000,00 zł, dotacja od Organu Założycielskiego – 1 400 000,00 zł.

Kosztorys: dotyczy II półrocza 2024 roku

✓ pielęgniarki 11 etatów 565 165,08 zł

✓ opiekunki medyczne 14 etatów 577 208,52 zł

✓ salowe 6 etatów 155 808,00 zł

✓ lekarz 1,5 etatu (kontrakt) 1 etat 132 000,00 zł, 0,5 etatu w ramach posiadanych zasobów kadrowych

- ✓ fizjoterapeuta 3 etaty 171 148,98 zł
- ✓ psycholog ¼ etatu w ramach posiadanych zasobów kadrowych
- ✓ logopeda ¼ etatu w ramach posiadanych zasobów kadrowych
- ✓ sekretarka 0,5 etatu w ramach posiadanych zasobów kadrowych
- ✓ koszty materiałów i energii (medycznych i niemedycezných) 410 000,00 zł
- ✓ usługi 120 000,00 zł
- ✓ amortyzacja 278 000,00 zł – inwestycja sfinansowana dotacją – koszty amortyzacji nie obciążają wyniku finansowego.
- ✓ amortyzacja od wyposażenia zakupionego ze środków Szpitala 17 500,00 zł

Razem 2 148 830,58 zł

Przychody

- ✓ NFZ 2 160 000,00 zł
- ✓ osoby fizyczne 402 000,00 zł

Razem 2 562 000,00 zł

Wynik Finansowy 2 562 000,00 zł - 2 148 830,58 zł = 413 169,00 zł

e. Uruchomienie rehabilitacji ambulatoryjnej dla pacjentów Domów Pomocy Społecznej od 1 stycznia 2024 roku.

Koszty:

- ✓ fizjoterapeuci 2 etaty 195 598,80 zł

Przychody:

- ✓ NFZ 326 165,00 zł

Wynik Finansowy 326 165,00 zł - 195 598,80 zł = 130 566,20 zł

f. Uruchomienie własnej kuchni (przejęcie od firmy zewnętrznej) od 1 sierpnia 2024 roku

Koszty: dotyczy 5 miesięcy 2024 roku

- ✓ pracownicy kuchni 19 etatów * 6 773,00 zł = 643 435,00 zł

Wynagrodzenia 452 010,00 zł

Pochodne 191 425,00 zł

✓ produkty żywnościowe 360 000,00 zł

materiały i energia 137 750,00 zł

✓ usługi 12 500,00 zł

✓ amortyzacja 22 000,00 zł

Razem koszty 1 175 685,00 zł

Średniomiesięczny koszty wyżywienia – firma zewnętrzna 247 020,00 zł * 5 = 1 235 100,00 zł

Wynik finansowy 1 235 100,00 zł – 1 175 685,00 zł = 59 415,00 zł za 5 m-cy.

Wraz z uruchomieniem własnej kuchni Szpital planuje uruchomić usługę żywienia dla sąsiedniego szpitala oraz poszerzyć dostępność stołówki przyszpitalnej.

Obecna stawka żywieniowa 41,17 zł * 100 posiłków sprzedanych na zewnątrz = 4 117,00 zł * 30 dni 123 510,00 zł * 5 m-cy 617 550,00 zł

Zysk z przejęcia kuchni 59 415,00 zł + 617 550,00 zł = 676 965,00 zł

g. Uruchomienie oddziału paliatywnego na 10 łóżek

Oddział paliatywny zostanie uruchomiony w ramach niewykorzystanych łóżek istniejącego już oddziału wewnętrznego.

Kosztorys:

✓ 1 etat lekarza (kontrakt) 0,5 etatu w ramach posiadanych zasobów kadrowych, 0,5 etatu 192 000,00 zł

✓ 6 etatów pielęgniarek w ramach posiadanych zasobów kadrowych,

✓ opiekun medyczny 0,5 etatu w ramach posiadanych zasobów kadrowych,

✓ salowa 1 etat w ramach posiadanych zasobów kadrowych,

✓ fizjoterapeuta ¼ etatu 24 449,88 zł

✓ psycholog ¼ etatu w ramach posiadanych zasobów kadrowych

✓ jednorazowy koszt zakupu niezbędnego wyposażenia 30 250,00 zł

Razem koszty 216 449,88 zł

Przychody z NFZ 326 165,00 zł

Wynik finansowy 326 165,00 zł – 216 449,88 zł = 109 715,12 zł

h. Przegląd kadry

Wypowiedzenie Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników SPZZOZ w Przasnyszu

Jedną z koncepcji próby pozyskania oszczędności jest dokonanie wypowiedzenia przez Dyrektora SPZZOZ w Przasnyszu w dniu 28.04.2023 r. Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników SPZZOZ w Przasnyszu. W okresie 3-miesięcznego wypowiedzenia, które trwało od dnia 01.05.2023 r. do dnia 31.07.2023 r. Dyrekcja i Strona Związkowa prowadziły prace nad opracowaniem nowych dokumentów prawa zakładowego, wprowadzających szereg zmian pozwalających na uniknięcie ponoszenia przez pracodawcę zbyt wygórowanych kosztów pracy, jakie rodziły zapisy ZUZP. Nowy Regulamin Wynagradzania dla Pracowników SPZZOZ w Przasnyszu oraz Regulamin Pracy dla Pracowników SPZZOZ w Przasnyszu zostały ostatecznie podpisane i podane do wiadomości pracowników w dniu 17.07.2023 r. Nowe przepisy prawa wewnątrzakładowego zaczęły obowiązywać od dnia 01.08.2023 r. W pierwszej kolejności objęły pracowników nowo przyjmowanych do pracy, a także pracowników z którymi podpisywane są nowe umowy o pracę. Celem objęcia zmianami pozostałych pracowników w sierpniu 2023 r. rozpoczęto procedurę zwolnień grupowych. Zastosowanie powyższej procedury jest nieodzowne, aby dostosować zapisy obowiązujące w indywidualnych umowach o pracę z pracownikami zatrudnionym na dzień 31.07.2023 r. W dniu 22.08.2023 r. strona związkowa otrzymała zawiadomienie o zamiarze zwolnień grupowych wynikających z wypowiedzeń zmieniających warunki pracy i płacy. Powiadomiono o tym również Powiatowy Urząd Pracy w Przasnyszu. Procedura jest niezwykle skomplikowana, gdyż dotyczy 465 osób. Przewidywany termin wejścia w życie zmian przewidziano na II kwartał 2024 r. Wprowadzono następujące zmiany:

1. w zakresie dodatków za pracę w porze nocnej dla pracowników niemedycezych dokonano zmiany naliczania go zgodnie z zasadami Kodeksu Pracy, czyli od minimalnego wynagrodzenia a nie jak dotychczas od wynagrodzenia zasadniczego.
2. pracownikom działalności podstawowej wykonującym zawód niemedycezny, zatrudnionym w systemie pracy zmianowej w zakładzie przeznaczonym dla osób, których stan zdrowia wymaga całodobowych świadczeń zdrowotnych, będą przysługiwać dodatki w wysokości:
 - 1) 40 % stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego za każdą godzinę pracy wykonywanej w porze nocnej,

2) 35 % stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego za każdą godzinę pracy wykonywanej w porze dziennej w niedziele i święta oraz dni wolne od pracy wynikające z przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy. Do tej pory obowiązywały dodatki w wysokości 65 % za prace w nocy i 45 % za prace w porze dziennej w niedziele i święta oraz dni wolne od pracy.

3. Pracownikowi przysługiwać będzie dodatek za wysługę lat w wysokości wynoszącej po 5 latach pracy 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 latach pracy. Pracownikowi po 25 latach pracy przysługuje dodatek za wysługę lat w wysokości wynoszącej 25 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

4. Do okresu pracy uprawniającego do dodatku za wysługę lat wlicza się wszystkie okresy pracy wypracowane w SPZZOZ w Przasnyszu oraz u pracodawców będących jego prawnymi poprzednikami – zapis dotyczy nowych pracowników.

5. Dodatek za wysługę lat przysługuje pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie. W przypadku pracowników zatrudnionych na dzień 31.07.2023 r. obowiązują przepisy przejściowe i pracownicy ci zachowują udokumentowane okresy pracy.

6. Do okresu uprawniającego do nagrody jubileuszowej wlicza się wszystkie okresy pracy wypracowane w SPZZOZ w Przasnyszu oraz u pracodawców będących jego prawnymi poprzednikami – zapis dotyczy nowych pracowników. W przypadku pracowników zatrudnionych na dzień 31.07.2023 r. obowiązują przepisy przejściowe i pracownicy ci zachowują udokumentowane okresy pracy.

7. Likwidacja wymiaru urlopu wypoczynkowego w wymiarze 28 dni roboczych nabywanego po 25 latach stażu urlopowego.

8. Urlop wypoczynkowy dla osób przechodzących na emeryturę lub rentę będzie naliczany proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, a nie za cały rok w którym pracownik rozwiązywał stosunek pracy.

Oszczędności roczne:

Dodatek za noc 20 % z uposażenia zasadniczego – 709,56 zł.

Dodatek stażowy na nowych zasadach – 721 028,04 zł.

Urlop wypoczynkowy 2 dni dodatkowe – 247 206,36 zł.

Urlop wypoczynkowy proporcjonalny dla odchodzących na emeryturę i rentę – 93 909,33 zł.

Koszty dodatku stażowego placonego proporcjonalnie – 363 000,51 zł.

Dodatki za noc i święta salowych i sanitariuszy – 253 576,20 zł.

Oszczędności razem w skali roku – 1 679 430,00 zł.

Przeгляд kadry i redukcja zatrudnienia:

Zredukowano etaty w następujących grupach zawodowych.

Lp.	grupa zawodowa	ilość etatów	oszczędności miesięczne	uwagi
1	salowe	3 etaty	9 518,23 zł.	3 osoby zostały zatrudnione w ramach umów zleceń
2	rejestratorki medyczne	2,25 etatu	13 555,21 zł	-
3	sekreтарики medyczne	2 etaty	10 543,50 zł	-
4	pielęgniarki	8,5 etatu	75 031,66 zł	-
5	technicy farmaceutyczni	1,5 etatu	8 950,61 zł	-
6	opiekunki medyczne	0,5 etatu	4 392,58	-
7	sanitariusze	0,5 etatu	2 046,49 zł	-
8	technik elektroradiologii	2 etaty	20 058,76 zł	-
9	higienistka szkolna	1 etat	4 400,00 zł	-
10	higienistka szkolna	1 etat	4 400,00 zł	-
Podsumowanie		22,25 etatu	148 497,04 zł	

Uwzględniając ustawę o wynagrodzeniach dla pracowników służby zdrowia, średnioroczny wzrost kosztu wynagrodzeń z tego tytułu kształtował się na poziomie 3,43 % w roku 2022 w stosunku do roku 2021, natomiast w 2023 roku prognozowany wzrost wynagrodzeń

kształtował się będzie na poziomie 9,94%. Do prognozy przyjęto średnioroczny wzrost 8%. Zakłada się, że oszczędności z tytułu wypowiedzenia układu zbiorowego zaczną przynosić efekty od II kwartału 2024 roku.

IX. Podsumowanie

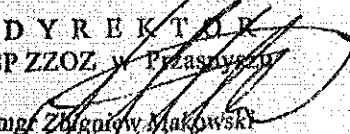
Przygotowany przez SPZZOZ w Przasnyszu program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) opiera się na:

- rocznym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok zatwierdzonym uchwałą nr XI./287/2021 z dnia 29 kwietnia 2023 roku,
- uśrednionych wartościach przychodów i kosztów wg stanu na dzień 31.08.2023 roku.

Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią w naszym szpitalu ok. 89 %. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową SPZZOZ. Z każdym rokiem można zauważyć wzrost wartości kontraktu z NFZ. W obecnej chwili trudno jest określić wysokość w jakiej zrealizowane zostaną umowy: ryczałtowa jak i odrębnie finansowane rozliczane wg wykonanych świadczeń. Są to założenia optymistyczne, ale i trudne do zrealizowania, negatywne skutki epidemii związane z COVID 19 – niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, wydłużony czas wykonywania świadczeń związany z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa mają znaczący wpływ na działalność SPZZOZ w Przasnyszu.

Na lata 2023 i 2024 założono wzrost przychodów na poziomie o ok. 8 %. Przyjęto założenie, że niezależnie od wartości zrealizowanego kontraktu w 2023 roku tj. wartości przychodów ze środków publicznych oraz realizacja świadczeń dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe biorąc pod uwagę obecny stan służby zdrowia i wysokość finansowania zakłada się ujemne wyniki finansowe. Jedynym wyjściem z trudnej sytuacji finansowej jest adekwatnie do ponoszonych kosztów zwiększenie finansowania wykonania procedur medycznych z NFZ.

24.09.2013
D Y R E K T O R
SP ZZOZ w Pzasnyczu

mgr Zbigniew Makowski