

STAROSTWO POWIATOWE
w Przasnyszu
ul. Św. St. Kostki 5, 06-300 Przasnysz
tel./fax (29) 752 22 70
- 5 -

Wr dnienie 60/2024

Przasnysz, 14 listopada 2024 roku

WRP.8024.7.2024

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.

Dyrektor Wydziału Rozwoju, Promocji,
Oświaty, Zdrowia, Kultury i Sportu
Słaska
inż. Agnieszka Ślaska

Do wiadomości:

Pani Beata Iwona Czaplicka- Skarbnik Powiatu Przasnyskiego

Uchwała Nr.....
Rady Powiatu Przasnyskiego
z dnia 2024 roku

***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 2024 r., poz. 107) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r., poz. 799) uchwała się, 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.

Traci moc Uchwała Nr LXXVII/528/2023 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 25 października 2023 roku w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.

§4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ADWOKAT

Jarosław Stefański

**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 2024 r., poz. 799) oraz Statut przyjęty Uchwałą nr LXX/472/2023 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 16 marca 2023 r.

Rada Powiatu Przasnyskiego Uchwałą Nr III/29/2024 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 27 czerwca 2024 roku zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu za 2023 rok ze stratą netto (-) 11.216.073,22 złotych.

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r., poz. 799) 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 ponadto uzyskał negatywną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej, podjętą Uchwałą Nr III/30/2024 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 27 czerwca 2024 roku *w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.*

Podmiot tworzący, którym dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej jest Powiat Przasnyski, posiada kompetencje do zatwierdzenia „Programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej na lata 2024 – 2025”, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799).

Dyrektor Wydziału Rozwoju, Promocji,
Oświaty, Zdrowia, Kultury i Sportu

inż. Agnieszka Ślaska

Załącznik do
Uchwały Nr
Rady Powiatu Przasnyskiego
z dnia 2024 roku

PROGRAM NAPRAWCZY
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu
na lata 2024-2025

*Program naprawczy na lata 2024 - 2025 został opracowany przez Samodzielny Publiczny
Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.*

1. Wprowadzenie

Art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 poz.799.) 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 2023 roku zamyka się stratą netto w wysokości – 11 216 073,22 co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego. Fundusz zakładu na dzień 31.12.2023 r. ma wartość -30 915 019,67 uniemożliwiająca pokrycie w całości wyniku, koszty amortyzacji w 2023 roku wyniosły 7 015 821,56.

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.

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.

Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu na lata 2024-2025 został przygotowany zgodnie z metodyką przyjęto 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 SPZOZ w Przasnyszu trwałej stabilnej sytuacji kadrowej i ekonomicznej

Działalność operacyjna – podstawowa działania obejmowały:

1. Wykonanie zaplanowanej ilości świadczeń medycznych z optymalizacją długości pacjentów.
2. Analiza i optymalizacja zużycia leków i wykonywanych specjalistycznych procedur medycznych – nieustannie prowadzona.
3. Rozszerzenie działalności o 13 łóżkowy Pododdział Opieki paliatywnej .
4. Rozszerzenie działalności o Zakład Opiekuńczo Leczniczy – procedura uruchomienia w trakcie realizacji.
5. Zwiększenie ilości porad pierwszoplanowych w zakresie kardiologii i neurologii.
6. Zwiększenie ilości świadczeń rehabilitacyjnych w przypadkach osób niepełnosprawnych.

II Pozostała działalność niefinansowana przez NFZ

1. 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.
2. Rozwinięcie działań marketingowych oraz nawiązanie współpracy z samorządami w ramach programów profilaktycznych (np. badania mammograficzne, tomograficzne, usunięcie zaćmy, badania usg, echo serca, cytologiczne) – działania podejmowane na bieżąco.
3. Poprawa wykorzystania aplikacji systemu komputerowego.
4. Nawiązanie współpracy z NZOZ w kwestii diagnostyki i leczenia specjalistycznego i szpitalnego – przesłano pisma w sprawie współpracy
5. Optymalizacja czasu pobytu pacjentów w oddziałach - prowadzona jest nieustannie analiza długości pobytów.
6. 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.

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, Jednorożec, 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 LXX/472/2023 Rady Powiatu w Przasnyszu z dnia 16 marca 2023 r. SPZZOZ w Przasnyszu prowadzi działalność leczniczą w następujących zakresach:

1. *Stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne w oddziałach:*

- a. anestezyjologii i intensywnej terapii,
- b. chirurgii ogólnej,
- c. chorób wewnętrznych/pododdział paliatywny
- d. ginekologiczno-położniczym,
- e. neonatologii,
- f. pediatrii,
- g. psychiatrycznym,
- h. rehabilitacyjnym/pododdział rehabilitacji neurologicznej
- i. urologii,
- j. szpitalny oddział ratunkowy.

2. *Oddział okulistyczny w trybie jednodniowym,*

3. *Ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne w poradniach:*

- a. chirurgii ogólnej,
- b. chorób piersi,
- c. diabetologii,
- d. ginekologii i położnictwa,
- e. gruźlicy i chorób płuc,
- f. kardiologii,
- g. logopedii,
- h. neonatologii,
- i. neurologii,
- j. okulistyki,
- k. onkologii,
- l. otolaryngologii,
- m. patologii ciąży,
- n. urologii,
- o. chorób wewnętrznych,
- p. pediatria,
- q. endokrynologiczna
- r. chirurgii urazowo – ortopedycznej,
- s. 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 detoksem,
- b. ośrodka leczenia uzależnień,
- c. poradni zdrowia psychicznego,

d. poradni leczenia uzależnień;

8. Ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – diagnostyki specjalistycznej w zakresie;

- a. gastroskopii,
- b. kolonoskopii,
- c. rezonansu magnetycznego,
- d. tomografii komputerowej,

9. Rehabilitacji leczniczej w zakresie:

- a. oddziału rehabilitacji ogólnoustrojowej z pododdziałem neurologicznym,
- b. rehabilitacji dziennej,
- c. poradni rehabilitacyjnej,
- d. fizjoterapii ambulatoryjnej,

10. Programów profilaktyki i promocji zdrowia:

- a. mammografii,
- b. profilaktyka raka szyjki macicy,
- c. profilaktyka 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 anestezjologii i intensywnej terapii,
 - Oddział chirurgii ogólnej,
 - Oddział chorób wewnętrznych,

- Oddział położniczo-ginekologiczny,
- b. zakresy finansowane odrębnie w sieci - poza ryczałtem
- Oddział pediatriczny,
- 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 ogólnoustrojowy z pododdziałem neurologicznym,
- 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, pediatriczna, 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 i młodzieży,
- Leczenie szpitalne- oddział okulistyczny, urologiczny,
- Program lekowy – AMD,
- Program profilaktyczny i promocji zdrowia-mammografia,
- Podstawowa opieka zdrowotna,
- Badania Rezonansu Magnetycznego,
- Pododdział opieki paliatywnej

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

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

1. 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,

2. Wydzieloną działalność gospodarczą innej niż wymieniona w pkt 1.

3. Darowizn, zapisów, spadków oraz ofiarności publicznej,

4. Z innej działalności określonej w Statucie:

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

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

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 (53 umowy),
- badań diagnostycznych i laboratoryjnych (28) umów,

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

W chwili obecnej jednostka prowadzi szkolenia specjalizacyjne na podstawie umów zawartych z Ministerstwem Zdrowia dla 8 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.

2. Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki 2022 – 2023

2.1. Roczne sprawozdanie finansowe za lata 2022 i 2023 rok oraz prognoza na 2024 rok.

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Rok 2022</i>	<i>Rok 2023</i>	<i>Dynamika</i>	<i>Prognoza 2024</i>	<i>Prognoza 2025</i>
<i>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	85 475 083,87	95 624 936,15	111,87	106 172 893,00	117 894 952,00
<i>B. Koszty działalności operacyjnej</i>	99 421 727,32	111 477 881,36	112,12	117 471 992,00	128 072 777,00
<i>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</i>	-13 946 643,45	-15 852 945,21	113,66	-11 299 099,00	-10 177 825,00
<i>D. Pozostałe przychody operacyjne</i>	9 202 848,45	8 369 522,78	90,94	7 533 451,00	8 356 321,00

<i>E. Pozostałe koszty operacyjne</i>	163 837,98	1 766 206,83	1 078,02	631 000,00	661 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 907 632,98	-9 249 629,26	188,47	-4 396 648,00	-2 482 504,00
<i>G. Przychody finansowe</i>	1 003,22	334,77	33,36	500,00	500,00
<i>H. Koszty finansowe</i>	895 037,74	1 966 778,73	219,74	2 332 000,00	2 185 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 801 667,50	-11 216 073,22	193,32	-6 728 148,00	-4 667 004,00
<i>J. Podatek dochodowy</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (Zwiększenia straty)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 801 667,50	-11 216 073,22	-	-6 728 148,00	-4 667 004,00

W 2022 roku Szpital odnotował stratę netto w kwocie (-) 5 801 667,00 natomiast w 2023 roku (-) 11 216 073,22 co oznacza pogorszenie wyniku. Analiza struktury RZiS wskazuje na pogarszający się wynik finansowy jednostki. Przyczyną tego jest wzrost kosztów działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych oraz finansowych w stosunku do roku 2022. Pomimo trudnej sytuacji mikro i makroekonomicznej zakłada się stopniową poprawę sytuacji finansowej, poprzez realizację podjętych działań oszczędnościowych oraz realizację planów inwestycyjnych.

<i>Pozycja</i>	<i>Rok 2022</i>	<i>Rok 2023</i>	<i>Dynamika %</i>
<i>Aktywa trwałe</i>	60 783 688,56	56 530 247,50	93
<i>Aktywa obrotowe</i>	14 225 782,17	12 014 193,36	84,45
<i>Kapitał (fundusz własny)</i>	-19 698 946,45	-30 915 019,67	156,93
<i>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</i>	94 708 417,18	99 459 460,53	105,01
Suma bilansowa	75 009 470,73	68 544 440,86	91,38

Wartości aktywów trwałych w 2023 roku uległ zmniejszeniu o 7 % tj. o kwotę 4 253 441,06 zł. Również stan aktywów obrotowych uległ zmniejszeniu o 15,55 % co dało kwotę 2 211 588,81 zł.

Niższy stan aktywów obrotowych wynika ze zmniejszenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych, należności oraz wartości zapasów.

W wyniku straty w roku 2023 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 uległa zwiększeniu o 4 751 043,35 zł.

<i>Przychody</i>	<i>2022 rok</i>	<i>2023 rok</i>	<i>Dynamika</i>	<i>Struktura 2022</i>	<i>Struktura 2023</i>
Świadczenia opieki zdrowotnej – NFZ	83 828 717	93 455 089	111,48	88,17	89,46
Pozostała działalność lecznicza	824 576	1 023 434	124,11	0,86	1
Stáže i rezydentury (dotacja MZ i UMWM)	831 836	1 181 602	142,04	0,87	1,13
Najem i dzierżawy	519 741	738 027	141,99	0,54	0,7
Równowartość odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami	6 377 013	6 627 899	103,93	6,71	6,34
Przychody finansowe	1 003	335	33,39	0,0	0,0
Pozostałe przychody	2 296 049	968 408	42,17	2,85	1,37
RAZEM	94 678 935	103 994 794	109,83	100	100

Szczegółową strukturę i dynamikę przychodów jednostki w latach 2022 – 2023 obrazuje tabela

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 88,17% wszystkich przychodów, natomiast w 2023 roku przychody te stanowiły 89,46% i wzrosły o kwotę 9 626 372 zł.

Najwyższy procentowo wzrost dotyczy przychodów z tytułu staży i rezydentur 142,04% oraz z tytułu najmu i dzierżawy 141,99%. Przychody z tytułu amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacjami lub otrzymanymi przez SPZZOZ w darowiźnie w 2022 roku wyniosły 6 377 013 zł i uległy zwiększeniu w 2023 roku o kwotę 250 886 zł. Zmniejszeniu uległy przychody finansowe oraz pozostałe przychody, nie uwzględnione w powyższych pozycjach.

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 2022-2024.

Zakres świadczeń	Wartość umowy 2022	Wartość umowy 2023	Wartość umowy 2024
PSZ - ryczałt	25 839 040,69	36 352 992,00	40 303 796,00
PSZ - poza ryczałtem	24 317 820,48	31 769 091,26	35 319 657,92
Leczenie szpitalne	7 112 796,82	7 445 727,88	8 063 127,19
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 256 625,50	1 860 534,00	3 369 677,4
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	6 180 212,18	8 391 445,88	9 305 369,53
Rehabilitacja	1 516 773,46	1 697 084,21	1 496 617,11
Podstawowa opieka zdrowotna	1 943 089,66	2 336 375,24	2 629 308,28
Programy zdrowotne	31 668,12	51 206,31	53 168,44
Program lekowy	636 298,97	924 585,85	981 792,56
Rezonans magnetyczny	1 877 327,13	2 162 032,79	1 922 416,40
Dobry Posilek	0	261 622,90	1 529 902,00
Opieka Paliatywna	0	0	1 777 380,18
Razem umowy z NFZ	71 711 653,01	93 252 698,32	106 752 213,01

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 wg stanu na 30 sierpnia. 2024 r oraz kwoty pozostającej do rozliczenia do końca roku 2024, w poszczególnych umowach.

<i>Umowa z NFZ</i>	<i>Wartość zadłużenia</i>	<i>Kwota spłacona</i>	<i>Kwota pozostająca do spłaty w roku 2024</i>
Leczenie szpitalne	1 441 846,31	1 379 928,97	61 917,34
AOS	277 971,32	122 376,75	155 594,57
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1 890 612,57	1 080 230,05	810 382 ,52
Rehabilitacja Lecznicza	211 545,92	211 542,56	3,36
PSZ-sieć	2 430 039,85	1 580 934,10	849 105,75
	6 252 015,97	4 375 012,43	1 877 003,54

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, kwartalna wartość ryczałtu przedstawiała się następująco:

Wartość ryczałtu	2022	2023	2024
I kwartał	3 271 431,00	7 789 125,00	9 360 352,00
II kwartał	5 600 178,00	9 275 905,00	9 602 299,00
III kwartał	7 926 506,00	10 196 220,00	11 265 195,00
IV kwartał	9 040 925,69	9 091 742,00	10 075 950,00
Ogółem	25 839 040,69	36 352 992,00	40 303 796,00

Wykonanie umów z NFZ za rok 2023 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 2023 rok (pierwotny)</i>	<i>Wykonanie faktyczne</i>	<i>Wykonanie %</i>
Choroby wewnętrzne - hospitalizacja	1,67	13 028 499,00	12 540 636,13	96,26
Anestezjologia i intensywna terapia	1,67	4 628 488,00	4 621 801,05	99,88
Chirurgia ogólna - hospitalizacja	1,67	14 307 506,00	14 821 285,00	103,59
Położnictwo i ginekologia - hospitalizacja	1,67	4 388 499,00	4 549 435,49	103,67
Razem		36 352 992,00	36 533 157,67	100,50

ŚWIADCZENIA OPIEKI ZDROWOTNEJ – podlegające odrębnemu finansowaniu w sieci

<i>Nazwa zakresu świadczeń</i>	<i>Cena jednostkowa</i>	<i>Plan na 2023 rok (pierwotny)</i>	<i>Wykonanie faktyczne</i>	<i>Wykonanie %</i>
Świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym	24 095,55	7 244 177,32	7 244 177,32	100
Neonatologia - hospitalizacja	1,66	19,08	0	0
Neonatologia - hospitalizacja N20, N24, N25	1,65	3 139 381,89	2 770 877,78	88,26
położnictwo i ginekologia - hospitalizacja N01, N10	1,58	1 833 438,24	1 885 852,35	102,86
Pediatrya	1,65	3 463 783,20	3 380 806,76	97,61
Razem		15 680 799,73	15 281 714,21	97,45
Gastroskopia	1,67	187 221,48	248 915,45	132,95
Kolonoskopia	1,67	190 858,59	416 946,83	218,45
Tomografia komputerowa	1,60	393 101,15	542 068,74	137,89
Razem		771 181,22	1 207 931,02	156,63

Rehabilitacja ogólnoustrojowa - w warunkach stacjonarnych	2,39	3 362 884,95	3 411 626,81	101,45
Rehabilitacja ogólnoustrojowa - oddział dzienny	2,11	1 678 448,06	1 753 710,94	104,49
Rehabilitacja neurologiczna	2,18	2 081 428,50	2 410 264,44	115,80
Razem		7 122 761,51	7 575 602,19	106,36
Poradnia kardiologiczna	1,84	477 894,75	481 486	110,63
Poradnia neurologiczna	1,84	435 001,89	450 215	114,12
Razem		912 896,64	931 701	224,79
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna		2 391 144,84	2 391 144,84	100,00
Razem		2 391 144,84	2 391 144,84	100,00
Choroby wewnętrzne do 18 r.ż.	1,65	8 281,06	3 917,76	47,31
Anestezjologia i intensywna terapia do 18 r.ż.	1,65	0,00	0,00	0,00
Chirurgia ogólna - hospitalizacja do 18 r.ż.	1,65	41 984,80	42 281,36	100,71
Położnictwo i ginekologia - hospitalizacja do 18 r.ż.	1,65	48 493,65	62 095,02	128,05
Razem		98 759,51	108 294,14	109,65
Poradnia diabetologiczna	1,84	259 421,98	259 419	99,99
Poradnia onkologiczna	1,84	217 940,31	219 677	100,79
Poradnia gruźlicy i chorób płuc	1,84	228 344,15	228 826	100,21
Poradnia gruźlicy dla dzieci	1,84	10 314,65	11 354	110,08
Poradnia neonatologiczna	1,84	50 268,69	52 724	104,88
Poradnia chirurgiczna	1,84	1 272 529,37	1 286 431	101,09
Poradnia urologiczna	1,84	299 547,47	299 646	100,03
Poradnia ginekologiczno-położnicza	1,84	935 037,78	936 552	100,16
Poradnia chorób piersi	1,84	42 762,12	42 849	100,2
Poradnia patologii ciąży	1,84	373 630,08	373 121	99,86
Razem		3 689 796,60	3 710 599,00	100,86

UMOWY POZA SIECIĄ – umowy z konkursu ofert

<i>Nazwa zakresu świadczeń</i>	<i>Cena jednostkowa</i>	<i>Plan na 2023 rok(pierwotny)</i>	<i>Wykonanie faktyczne</i>	<i>Wykonanie %</i>
Okulistyka - zespół chirurgii jednego dnia	1,24	482 290,56	631 033,08	130,84
Okulistyka - zespół chirurgii jednego dnia B18G B19G	1,24	5 166 425,34	4 693 283,12	90,84
Urologia - hospitalizacja	1,59	1 696 841,64	2 501 525,79	147,42
Razem		7 345 557,54	7 825 841,99	106,54
Poradnia logopedyczna	1,63	96 548,82	147 234	152,49
Poradnia otolaryngologiczna	1,64	207 036,46	211 324	102,07
Poradnia otolaryngologiczna - zabiegi	1,64	125 794,78	129 000	102,54
Poradnia okulistyczna	1,64	368 439,59	307 614	83,49
Poradnia okulistyczna - zabiegi	1,64	349 259,95	414 029	118,54
Poradnia chorób wewnętrznych	1,63	1 010,29	1 404	138,96
Poradnia pediatria	1,63	6 163,57	6 312	102,40
Poradnia endokrynologiczna	1,63	316 474,66	339 723	107,34
Poradnia ortopedyczna	1,63	334 747,18	323 232	96,56
Razem		1 805 475,3	1 879 872	104,12
PZP	12,78	291 743,72	383 372,59	131,40
PLU	12,85	342 126,72	285 181,45	83,36
Detoks	22,35	641 383,44	461 384,02	71,94
Oddział psychiatryczny	23,95	3 693 812,43	3 748 059,60	101,47
OLU	22,35	2 318 480,49	2 948 658,29	127,18
Poradnia psychologiczna dla dzieci i młodzieży	13,61	865 100,88	838 142,44	96,89
Razem		8 152 647,68	8 664 798,39	106,29
Porady ambulatoryjne - rehabilitacja	1,56	94 808 ,70	63 721,38	67,21
Fizjoterapia ambulatoryjna	1,52	1 251 083, 96	1 634 214,83	130,63
Program lekowy	1,64	924 585,85	927 760,00	104,97
Rezonans magnetyczny	1,40	1 740 273,23	2 168 159,44	124,58
Program mammograficzny	13,84	44 793,24	51 205,20	114,31
POZ		2 336 375,24	2 336 375,24	100,00
Razem		6 391 920,22	7 181 436,09	112,35
Dobry posiłek		261 622,90	188 588,82	72,08

Przychody z tytułu realizacji świadczeń opieki zdrowotnej zostały zrealizowane w ryczałcie na poziomie 100,50 % 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 2023 została przedstawiona w kolejnej tabeli.

Rodzaj kosztów	Rok 2022		Rok 2023		Prognozowany koszt 2024 r	Różnica 2022/2023
	kwota w zł	udział % w kosztach	kwota w zł	udział % w kosztach		
KOSZTY OGÓŁEM	100 480 603	100	115 210 867	100	121 434 992	14 730 264
Amortyzacja	6 759 499	6,73	7 015 822	6,08	6 325 975	256 323
amortyzacja aktywów trwałych finansowanych środkami własnymi	382 486	0,38	296 007	0,25	186 320	-86 479
amortyzacja aktywów trwałych finansowanych dotacjami	6 377 013	6,35	6 719 815	5,83	6 139 655	342 802
Zużycie materiałów i energii	10 415 461	10,36	10 857 978	9,42	11 656 182	442 517
Leki	2 585 885	2,57	2 789 913	2,42	2 992 255	204 028
Pozostałe materiały medyczne	5 526 363	5,5	4 749 307	4,12	4 960 309	-777 056
Materiały niemedyczne	582 246	0,58	639 223	0,55	675 602	56 977
energia elektryczna	767 622	0,76	1 339 931	1,16	1 482 333	572 309
energia cieplna	744 363	0,74	1 117 756	0,97	1 262 721	373 393
woda i gaz	208 982	0,21	221 848	0,19	282 962	12 866
Usługi obce	24 898 303	24,78	26 550 773	23,04	26 787 461	1 652 470
kontrakty medyczne	17 084 220	17	18 111 455	15,72	18 350 682	1 027 235
badania i analizy medyczne zlecane na zewnątrz	3 520 846	3,5	3 237 270	2,80	3 396 862	-283 576
żywienie pacjentów	1 716 885	1,71	2 292 245	1,97	1 898 025	575 360
Wynajem aparatury medycznej	78 151	0,08	112 471	0,09	121 967	34 320
Usługi prania	470 813	0,47	545 200	0,47	460 544	74 387
Remonty, naprawy, konserwacje, serwisy	604 182	0,6	764 789	0,66	913 936	160 607
Usługi utrzymania czystości, wywóz nieczystości i odpadów	646 194	0,64	659 298	0,57	697 276	13 104
Usługi informatyczne	452 534	0,45	387 726	0,33	642 894	-64 808
Usługi pocztowe, telekomunikacyjne, audyty	193 220	0,19	77 249	0,06	69 525	-115 971
Pozostałe usługi	131 258	0,14	363 070	0,31	235 750	231 812
Podatki i opłaty	441 566	0,44	429 331	0,37	450 796	-12 235
podatek od nieruchomości	299 511	0,3	310 086	0,26	355 916	10 575
PFRON	132 158	0,14	108 240	0,09	72 362	-23 918

<i>pozostałe</i>	9 897	0	11 005	0	22 518	1 108
Wynagrodzenia	47 290 841	47,06	55 668 487	48,31	61 513 778	8 377 646
<i>wynagrodzenia osobowe</i>	44 727 303	44,51	52 938 274	45,94	58 354 200	8 210 971
<i>umowy zlecenia i o dzieło</i>	2 563 538	2,55	2 730 213	2,36	3 159 578	166 675
Ubezpieczenia i inne świadczenia	9 324 554	9,28	10 661 925	9,25	11 414 879	1 337 371
<i>składki ZUS</i>	8 240 964	8,2	9 779 016	8,48	10 018 903	1 538 052
<i>ZFŚS</i>	871 496	0,87	780 594	0,67	1 306 062	-90 902
<i>pozostałe świadczenia</i>	212 094	0,21	102 315	0,08	89 914	-109 779
Pozostałe koszty rodzajowe	291 503	0,29	293 565	0,25	322 921	2 062
<i>ubezpieczenia</i>	280 095	0,28	286 968	0,25	313 601	6 873
<i>pozostałe</i>	11 408	0,01	6 597	0	9 320	-4 811
Pozostałe koszty operacyjne	163 838	0,17	1 766 207	1,53	631 000	1 602 369
Koszty finansowe	895 038	0,89	1 966 779	1,70	2 332 000	1 071 741
<i>odsetki od kredytów</i>	676 456	0,67	1 693 746	1,47	1 954 744	1 017 290
<i>odsetki od zobowiązań</i>	186 082	0,18	241 033	0,20	345 256	54 951
<i>Pozostałe</i>	32 500	0,03	32 000	0,02	32 000	0

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, pracownicze plany kapitałowe, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia), stanowiły one w 2023 roku 57,57% 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 2023 roku wyniósł 18 111 455 zł, wraz z kosztami wynagrodzeń daje nam kwotę 84 441 867 zł koszty te stanowiły 73,28%. W 2022 roku koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi wyniosły 56 615 395 zł stanowiły 56,34% wszystkich kosztów. Koszty umów cywilnoprawnych z personelem lekarskim wyniosły 17 084 220 zł stanowiły 17% kosztów. Koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz koszty umów cywilnoprawnych w 2022 roku wyniosły 73 699 615 zł i stanowiły one 73,34%. W 2023 roku koszty wynagrodzeń wraz z świadczeniami na rzecz pracownika wzrosły o 9 715 017 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.

Koszty amortyzacji w 2023 roku w porównaniu do 2022 roku wzrosły o 256 323 zł.

Koszty zużycia materiałów i energii w 2023 roku do 2022 wzrosły o 442 517 zł, natomiast koszty zakupu usług do 2022 roku uległy zwiększeniu o 1 652 470 zł, z czego koszty zakupu usług kontraktowych 1 027 235 zł oraz wzrost zakupu usług żywienia 575 360 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe 2023 roku do 2022 roku utrzymały się na porównywalnym poziomie.

Koszty finansowe w 2023 roku uległy znacznemu wzrostowi do 2022 roku, co dało nam kwotę 1 071 741 zł spowodowane to jest zaciągnięciem kredytów na spłatę zobowiązań wymagalnych.

Pozostałe koszty operacyjne wzrost do 2022 roku o 1 602 369 zł. Na tak znaczący wzrost pozostałych kosztów operacyjnych wpłynął fakt otrzymania przez Szpital faktur z 2022 roku na kwotę 517 171 zł, kara z NFZ 604 593 zł oraz utworzone rezerwy na kwotę 491 096 zł.

2.2. Analiza zobowiązań i rezerw, należności

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2023	Różnica 2022/2023
I. Rezerwy na zobowiązania	3 598 569	4 562 575	964 006
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	3 506 134	4 044 911	538 777
- długoterminowa	2 180 172	2 691 764	511 592
- krótkoterminowa	1 325 962	1 353 147	27 185
Pozostałe rezerwy	92 435	517 664	425 229
II. Zobowiązania długoterminowe	12 904 881	12 239 316	-665 565
a) kredyty i pożyczki	10 921 971	10 758 084	-163 887
b) Inne	1 982 910	1 481 232	-501 678
III. Zobowiązania krótkoterminowe	21 160 844	30 370 806	9 209 962
a) kredyty i pożyczki	5 924 893	9 648 782	3 723 889
b) z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności:	6 136 989	10 695 347	4 558 358
- do 12 miesięcy	6 136 989	10 695 347	4 558 358

<i>c) z tyt. podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	4 092 762	4 621 204	528 442
<i>d) z tyt. wynagrodzeń</i>	2 957 108	3 402 063	444 955
<i>e) inne</i>	836 402	770 118	66 284
<i>Fundusze specjalne</i>	1 212 690	1 233 291	20 601
RAZEM	37 664 294	47 172 697	

Rezerwy na zobowiązania w 2022 roku stanowiły 9,55% ogółu wartości zobowiązań i rezerw i wynosiły 3 598 569 zł. W 2023 roku nastąpił wzrost rezerw o 964 006 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 665 565 zł. Zobowiązania krótkoterminowe w 2022 roku kształtowały się na poziomie 21 160 844 zł i stanowiły 56,18% ogółu rezerw i zobowiązań. W 2023 roku zobowiązania krótkoterminowe stanowiły 64,38% ogółu wartości zobowiązań i rezerw i wyniosły 30 370 806 zł. Pogarszającą się sytuację finansową odzwierciedla wysokość zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych ogółem 2022 rok – 34 065 725 zł, 2023 rok – 42 610 121 zł. W 2023 roku nastąpił wzrost o 8 544 397 zł. Kwota ta zawiera głównie wzrost z tytułu wzrostu cen zakupu towarów i usług, jak również wzrost kosztów wynagrodzeń i umów kontraktowych.

Wartość zobowiązań krótkoterminowych do roku 2022 wzrosła o 9 209 962 zł, natomiast zobowiązania długoterminowe uległy zmniejszeniu o 665 565 zł.

Zobowiązania wymagalne SPZZOZ, na dzień 31.12.2022 roku wyniosły 1 121 044 zł, natomiast zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2023 rok wynoszą 4 515 161 zł. Wierzycielami tych zobowiązań są przedsiębiorstwa niefinansowe, tj. dostawcy towarów i usług. W 2022 roku zobowiązania wymagalne stanowiły 18,26 % bilansowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz 5,3% zobowiązań krótkoterminowych. Na koniec 2023 roku zobowiązania wymagalne stanowią 42,2% bilansowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz 14,86% 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, odprawy 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 2023 roku nastąpił wzrost o kwotę 1 071 741 zł do 2022 roku.

Należności na koniec 2022 roku wyniosły 10 658 374 zł, rok 2023 zamknięto saldem należności w wysokości 9 719 111 zł.

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) SPZZOZ w Przasnyszu, 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 2023 zawiera wyliczenia wskaźników ekonomicznych, określonych w ww. rozporządzeniu:

I. Wskaźniki zyskowności	
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	-10,74
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	-8,85
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	-15,63
II. Wskaźniki płynności	
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,36

2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{należności o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)- zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,32
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	34,83
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. Dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	31,97
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki	
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	68,82
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{kapitał własny}$	-1,52

Wskaźniki zyskowności przyjmują wartość ujemną ze względu na ujemny wynik finansowy (stratę netto), i osiągają one wartości : wskaźnik zyskowności netto -10,74, zyskowności działalności operacyjnej -8,85, zyskowności aktywów -15,63. Strata za rok 2023 wynosi - 11 216 073,22 zł jest równa 11,67% rocznych przychodów ze sprzedaży. W odniesieniu do aktywów, strata stanowi 16,36% ich wartości.

Wskaźniki płynności osiągają wartość 0,36 i 0,32. 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 34,83 dni oraz rotacji zobowiązań o wartości 31,97 dni mieszczą się w przedziale wartości pozwalającym na ocenę 3 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 68,82% (zadłużenie aktywów) i -1,52 (zadłużenie kapitału) istnieje takie zagrożenie.

2.3. Analiza majątku i infrastruktury

Analizie poddano dynamikę i strukturę aktywów trwałych w bilansie jednostki na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2023 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	56 512 999	-4 230 927
1. Środki trwałe	56 717 312	51 417 437	-5 299 875
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	43 523 196	-2 310 429
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 960 922	1 973 982	13 060
d) środki transportu	637 739	899 801	262 062
e) inne środki trwałe	7 536 323	4 271 755	-3 264 567
2. Środki trwałe w budowie	4 026 614	5 095 562	1 068 948
AKTYWA TRWAŁE	60 783 689	56 530 248	-4 253 442

Na koniec 2023 roku wartość netto majątku trwałego, tj. wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych wyniosła 56 530 248 zł jest to spadek do 2022 roku o 4 253 441 zł.

Największy przyrost nominalnej wartości dotyczy pozycji bilansowej - środki trwałe w budowie na koniec 2022 roku wnosila 4 026 614 zł natomiast na koniec 2023 roku 5 095 562 zł. Wzrost środków trwałych w budowie spowodowany jest trwającą inwestycją, realizowaną pod nazwą „Utworzenie Oddziału Opieki Senioralnej (Zakład Opiekuńczo-Leczniczy) z możliwością

leczenia osób zarażonych wirusem Sars-CoV-2 w okresie zagrożenia epidemiologicznego - w związku z Covid-19" - Etap I.

W 2023 roku oddano do eksploatacji następujący sprzęt:

Lp.	Nr inwent.	Nazwa rodzajowa	Wartość
1	N10-5931	Drukarka BROTHER DCP-1610WE	762,60
2	N10-5932	Drukarka HP LaserJet M501dn	1 955,70
3	N10-5933	Drukarka HP LJ Managed E40040dn	1 709,70
4	N10-5934	Monitor LCD DAHUA 32"	1 399,96
5	743-0009	Ambulans RENAULT MASTER	389 999,91
6	N10-5935	Drukarka HP LaserJet M501dn	1 955,70
7	802-1433	Videokolonoskop HD - zw. wart. (wyposażenie dodatk)	19 440,00
8	N10-5936	Drukarka HP LJ Managed E40040dn	1 709,70
9	N10-5937	Drukarka HP LaserJet M428fdn	2 324,70
10	N10-5939	Drukarka HP LaserJet M404dw	1 094,70
11	802-1434	Wirówka do masażu stóp i podudzi - WKS	12 420,00
12	743-0009	Ambulans RENAULT MASTER - zw. wart. (nosze)	30 628,80
13	N10-5940	Komputer AIO HP ProOne /6 szt./	24 594,00
14	N10-5941	Tapczan MALCOLM	1 000,00
15	N10-5942	Tapczan MALCOLM /2 szt./	2 999,99
16	802-1435	Autorefraktometr SPEEDY-K2	26 616,60
17	802-1436	Lampa szczelinowa NSL-5Z z wyposażeniem	17 240,04
18	802-1437	Tester widzenia Visiolite Master GT z wyposażeniem	24 432,03
19	N10-5943	Kaseta szkieł próbnych SL-266 z oprawkami	4 092,12
20	N10-5944	Panel LCD-215 /2 szt./	9 039,60
21	N10-5945	Szafa kartotekowa MODENA-4 /3 szt./	3 597,00
22	802-1438	Tonometr aplanacyjny ACCUTOME AccuPen	13 358,52
23	N10-5946	Stolik elektromechaniczny OT-1	1 404,00
24	N10-5947	Drukarka HP LJ Managed E45028dn	1 832,70
25	106-0118	Budynek główny - zwiększenie wartości (modernizacja rejestracji)	8 433,43

26	487-0005	System zarządzania ruchem klientów	39 852,00
27	N10-5950	Szafa kartotekowa MODENA-4	1 199,00
28	809-0002	Lada recepcyjna	28 159,99
29	N10-5953	Gablota	4 500,00
30	N10-5954	Drukarka HP LaserJet M404dn	1 340,70
31	N10-5956	Drukarka HP LaserJet M712dn	2 269,95
32	N10-5957	Drukarka HP LJ Managed E42540f	2 889,27
33	N10-5958	Telewizor PHILIPS	1 000,00
34	N10-5961	Lampa bakteriobójcza NBV	7 995,00
35	N10-5962	Drukarka HP LJ Managed E45028dn	1 832,70
36	N10-5963	Drukarka HP LaserJet M404dn	1 720,77
37	N10-5964	Lodówka AMICA	1 303,95
38	N10-5965	Wózek laboratoryjny	569,00
39	N10-5966	Wersalka	900,00
40	N10-5967	Kanapa	900,00
41	801-0108	Szafa mroźnicza SLMB 500	12 478,35
42	N10-5968	Lodówka MPM	1 103,95
43	N10-5969	Kozetka	780,00
44	N10-5970	Fotel wypoczynkowy /2 szt./	1 119,99
45	N10-5974	Zabudowa meblowa kuchenna	2 500,00
46	487-0006	Serwer Dell PowerEdge R650xs	207 255,00
47	487-0007	Deduplikator Dell Data Domain	186 345,00
48	802-1439	Robot rehab. LUNA z fotelem	370 000,00
49	802-1440	Robot rehab. KINEVIA DUO z wyposaż.	130 000,00
50	802-1441	Diatermia chirurgiczna ERBE VIO 3	80 931,96
Suma:			1 712 039,28

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	52 286 764	-4 757 359
- długoterminowe	50 667 110	45 517 172	-5 149 938
- krótkoterminowe	6 377 013	6 769 592	392 579

Wartość rozliczeń międzyokresowych uległa zmniejszeniu o 8,34 % tj o kwotę 4 757 359 zł, W roku 2022 jak i w 2023 w strukturze największy udział stanowią rozliczenia międzyokresowe długoterminowe.

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

Łączny przychód z tytułu wynajmu i innych usług niemedyceznym wyniósł:

- 2022 rok - 917 620 zł
- 2023 rok - 1 170 166 zł.

Rok 2023 w działalności SPZZOZ był okresem zwiększenia obrotów oraz spadku aktywów. Przychody osiągnęły kwotę 103 994 793,70 zł i były wyższe o 9,83% w stosunku do roku 2022. Majątek całkowity na koniec 2023 roku wyniósł 68 544 440,86 zł i uległ zmniejszeniu do 2022 roku o 8,62%.

SUMA BILANSOWA zmniejszyła się o 6 465 029,87 zł i stanowi 91,38% sumy bilansowej z 2022 roku.

AKTYWA TRWAŁE zmniejszyły się o 4 253 441,06 zł i stanowią 93 % aktywów trwałych z 2022 roku.

AKTYWA OBROTOWE zmniejszyły się o 2 211 588,81 zł i stanowią 84,45% sktywów obrotowych z 2022 roku.

FUNDUSZ WŁASNY zmniejszył się o 11 216 073,22 zł i stanowi –156,94% funduszu własnego z 2022 roku.

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA uległy zwiększeniu o 4 751 043,35 zł i stanowią 105,02 % zobowiązań i rezerw z 2022 roku.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY do roku 2022 zwiększyły się o 10 149 852,28 zł i stanowią 111,88% przychodów z 2022 roku.

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ uległy zwiększeniu o 12 056 154,04 i stanowią 112,13% kosztów z 2022 roku.

STRATA NETTO zwiększyła się o 5 414 405,72 zł i stanowi 193,33% straty z 2022 roku.

	2021	2022	zmiana
AKTYWA OBROTOWE	2 211 588,81	2 211 588,81	0,00%
FUNDUSZ WŁASNY	11 216 073,22	11 216 073,22	0,00%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 751 043,35	4 751 043,35	0,00%
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	10 149 852,28	10 149 852,28	0,00%
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	12 056 154,04	12 056 154,04	0,00%
STRATA NETTO	5 414 405,72	5 414 405,72	0,00%

Sytuacja ekonomiczna – dane statystyczne, aspekty organizacyjne i majątkowe

3.1 Dane statystyczne

Liczba hospitalizacji w Szpitalu Powiatowym w Przasnyszu w latach 2022 – 2024 kształtowała się w następujący sposób:

Lp.	Oddział	2022	2023	2024 (I-VI)
1	Chorób wewnętrznych	1 782	2 236	1 165
2	Pediatryczny	830	674	420
3	Intensywnej Terapii	90	84	41
4	Psychiatryczny	603	622	326
5	Chirurgiczny	2 441	2 183	855
6	Okulistyczny	1 982	1 723	546
7	Położniczo-ginekologiczny	2 096	2 163	1 009
8	Rehabilitacyjny	453	498	264
9	SOR	6 397	6 270	3 022
10	Leczenia Uzależnień	217	233	130
11	Urologiczny	466	531	302
12	Neonatologiczny	595	517	222
Suma		17 952	17 734	8 302

Liczba łóżek na koniec 2022 wynosiła 255, natomiast od sierpnia 2024 wynosi 224 łóżka. Analizując powyższą tabelkę ogólna liczba hospitalizacji kształtuje się na podobnym poziomie. Zwiększony wzrost liczby hospitalizacji dotyczy między innymi oddziałów: chorób wewnętrznych i urologii, a więc oddziałów leczących jednostki chorobowe, związane z wiekiem pacjenta. Tendencje spadkowe widać na neonatologicznym, pediatrycznym, chirurgicznym i okulistycznym. Trendy powyższe, związane są ze starzejącym się społeczeństwem oraz spadkiem liczby urodzeń.

W 2022 roku w szpitalu odbyło się 589 porodów, w 2023 roku przyjęto 506 porodów, natomiast w I półroczu 2024 - 219. Jak widać liczba porodów w latach 2022-2024 ma tendencje 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>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024(I-VI)</i>
1	Chirurgii ogólnej	9839	9704	3499
2	Urologiczna	2847	1991	1563
3	Gruźlicy i chorób płuc	1671	2159	1268
4	Gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	96	104	71
5	Położniczo-ginekologiczna	8402	8490	4219
6	Patologii ciąży	2771	2333	1095
7	Chorób piersi	340	350	166
8	Neurologiczna	2788	4039	2276
9	Okulistyczna	6406	2788	486
10	Otolaryngologiczna	2592	2177	954
11	Kardiologiczna	2827	2720	1505
12	Neonatologiczna	275	260	121
13	Diabetologiczna	182	2083	1046
14	Logopedyczna	726	1601	869
15	Onkologiczna	1784	1868	940
16	Zdrowia Psychicznego	3354	3859	2331
17	Leczenia Uzależnień	2254	1977	855
18	Rehabilitacyjna	1486	1386	803
19	Chorób wewnętrznych	58	17	115
20	Pediatryczna	20	49	70
21	Dermatologiczna	1688	0	0
22	Chirurgii Urazowo-ortopedycznej	3177	4411	2019
23	Endokrynologiczna	1255	1412	760
24	Psychologiczna dla dzieci i młodzieży	4 190	4 216	2 063

25	Medycyny Pracy	2502	2043	981
	RAZEM	63 530	62 037	30 075

W zakresie leczenia ambulatoryjnego w 2023 roku nastąpił **spadek liczby udzielonych świadczeń** w odniesieniu do roku 2022 o 2,3 %. Analizując powyższą tabelę wzrost ilości udzielanych świadczeń nastąpił w poradniach:

- Poradni Gruźlicy i chorób płuc (29,2%)
- Poradni Gruźlicy i Chorób Płuc dla dzieci (8,3 %)
- Poradni Ginekologiczno-Położniczej (1,04 %)
- Poradni Chorób Piersi (2,94 %)
- Poradni Neurologicznej (44,9 %)
- Poradni Diabetologicznej (104 %)
- Poradni Logopedyczna (120,5 %)
- Poradni Onkologicznej (4,7 %)
- Poradni Pediatricznej (145 %)
- Poradni Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej (39,8%)
- Poradni Endokrynologicznej (12,5%)
- Poradni Zdrowia Psychicznego (15,06 %)
- Poradni Psychologicznej dla dzieci i młodzieży (0,62%)

Wyraźny spadek liczby pacjentów dotyczy:

- Poradni Chirurgii Ogólnej (-1,37)
- Poradni Urologicznej (-30,6%)
- Patologii Ciąży (-15,8 %)
- Poradni Okulistycznej (-56,5 %)
- Poradni Otolaryngologicznej (-16 %)
- Poradni Kardiologicznej (-3,8 %)
- Poradni Neonatologicznej (-5,4 %)
- Poradni Medycyny Pracy (-18,3%)
- Poradnia Chorób wewnętrznych (-70,7%)
- Poradni Leczenia Uzależnień (-12,29%)

- Poradni Rehabilitacyjnej (-6,73 %)

Analizując wykonanie porad specjalistycznych w I półroczu 2024 roku zakładając, że wykonanie w II półroczu będzie się utrzymywać na podobnym poziomie jak w I półroczu, to w stosunku do 2023 roku nastąpi spadek liczby udzielonych porad w poradniach specjalistycznych.

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

<i>Lp.</i>		<i>2022 rok</i>	<i>2023 rok</i>	<i>2024 (I półrocze)</i>
1	Lek. amb. opieka rehabilitacyjna - ilość porad	1 486	1 386	803
2	Fizjoterapia amb. ilość pobytów	2 006	2 044	1 410
3	Wizyty fizjoterapii - ilość wizyt	4 186	4 063	2 247
4	Rehabilit. ogólnoustrojowa - osobodni	7 183	8 385	4 179
5	Rehabilit. neurologiczna - osobodni	3 625	4 424	2 165

Analizując wykonanie w zakresie rehabilitacji leczniczej:

Ilość porad spadła w roku 2023 o -6,73% w stosunku do roku 2022, ilość pobytów wzrosła o 1,9% w stosunku do roku 2023, wizyt fizjoterapeutycznych spadła o -2,93% .

W oddziale rehabilitacyjnym liczba osobodni w rehabilitacji ogólnoustrojowej wzrosła o 16,74 %, natomiast w pododdziale neurologicznym o 22,05%, w stosunku do roku 2022. Zakładając, że wykonanie za I półrocze 2024 roku, utrzyma się na podobnym poziomie w II półroczu, to będzie na poziomie 2023 roku..

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 – 24 854/3 315
- 2024 rok – I półrocze 12 749

W 2023 roku nastąpił wzrost deklaracji wyboru lekarz POZ o 8,5 % w stosunku do roku ubiegłego.

Na koniec 2023 roku udzielono 24 854 porad w POZ, to jest o 9,1 % mniej niż w 2022 roku.

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

- 2021 rok: 2959
- 2022 rok: 3 199
- 2023 rok: - 3205
- I półrocze 2024 - 1833

Liczba udzielonych porad w nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej za rok 2023 wzrosła o 0,2 % w stosunku do roku 2022.

Liczbę wykonanych badań w poszczególnych pracowniach diagnostycznych naszego szpitala w latach 2022 – 2024 przedstawiono w poniższej tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>Pacjenci pracowni</i>	<i>2022 rok</i>	<i>2023 rok</i>	<i>2024 rok (I-VI)</i>
1	Pracownia RTG	18 430	17 485	8 740
2	Laboratorium Analityczne	517 367	333 850	160 151
3	Pracownia Serologii i Grupy Krwi	4 118	3 888	1 886
4	Pracownia Badań Nieinwazyjnych Serca	16 357	16 082	8 285
5	Pracownia USG	8 205	9 536	4 508
6	Pracownia Mammografii	682	769	409
7	Pracownia EEG	172	113	86
8	Pracownia Tomografii Komputerowej	6 486	6 214	3 558
9	Pracownia Endoskopowa – badania gastrokopii	1 248	1 200	596
10	Pracownia Endoskopowa – badania kolonoskopii	337	474	253
11	Badania Urografii	34	35	22
12	Badania Angiografii	96	24	0
13	Badania USG gałki ocznej	988	28	6

14	Badania TK gałki ocznej - OCT	1 449	2 088	843
15	Badania Spirometrii	1 469	1 751	1 190
16	Badania Cytologii	1 734	1 828	906
17	Biometria	988	1 356	293
18	RM	4 112	4 039	1 953

Wzrost ilości badań wykonanych w roku 2023, w stosunku do roku 2022 nastąpił w pracowniach:

1. Pracownia USG 16,2%
2. Badania mammograficzne 12,7%
3. Pracownia Endoskopowa – badania kolonoskopii 40,6 %
4. Urografia 2,94%
5. TK gałki ocznej 44%
6. Badania Spirometrii 19,1%
7. Badania Cytologii 5,4%
8. Biometria 37,4 %

W przypadku następujących badań diagnostycznych obserwuje się spadek wykonanych badań w roku 2023 do roku 2022:

9. Pracownia RTG - 5,1%
10. Laboratorium Analityczne - 35,4%
11. Pracownia serologii i grupy krwi – 5,5%
12. Pracownia badań nieinwazyjnych serca - 1,6%
13. Pracownia EEG - 34,3%
14. Pracownia Tomografii Komputerowej - 4,1%
15. Pracownia Endoskopowa – badania gastrokopii - 3,8%
16. Badania angiografii - 75%
17. Rezonans magnetyczny -1,7%
18. Usg gałki ocznej -97,1 %

Dla oceny efektywności wykorzystania bazy łóżkowej w oddziałach szpitalnych wyliczone zostały wartości podstawowych wskaźników wykorzystania łóżek szpitalnych, na podstawie danych statystycznych za 2022 i 2023 rok, co zaprezentowano w poniższej tabeli.

Lp.	Oddział	Średni czas hospitalizacji (w dniach)		Wykorzystanie łóżek (%)		Wskaźnik przelotowości łóżek (osoby)	
		2022	2023	2022	2023	2022	2023
1	Chorób wewnętrznych	6,39	4,36	58,89	53,47	33,62	44,72
2	Chirurgiczny	3,31	3,46	81,92	76,69	90,41	80,85
3	Położniczo-ginekologiczny	2,82	3,05	62,29	69,62	80,61	83,19
4	Rehabilitacyjny	23,87	25,72	80,07	94,85	12,24	13,46
5	Pediatryczny	3,39	3,63	51,45	44,73	55,33	44,93
6	Psychiatryczny	16,57	17,46	91,25	99,17	20,10	20,73
7	Okulistyczny	1,00	1,00	45,25	39,33	165,17	143,58
8	Intensywnej terapii i anestezjologii	10,83	12,14	44,52	46,58	15,00	14,00
9	SOR	1,00	1,00	219,96	214,90	799,62	783,75
10	Leczenia uzależnień	40,16	41,66	95,51	106,67	8,68	9,32
11	Urologiczny	3,97	3,84	56,35	62,01	51,78	59,00
12	Neonatologiczny	3,92	3,85	63,86	54,55	59,50	51,70

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 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 2022-2023 wyniósł 11,48 dni. OAiIT 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, za 2023 roku wyniósł tylko 4,36. 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.

3. Zatrudnienie i koszty pracy

Według ewidencji personalnej na koniec roku 2023 zatrudnienie w SPZZOZ w Przasnyszu kształtuje się na następującym poziomie:

- na podstawie umów o pracę - 518 osób (509,634 etatu + dyżury medyczne),
- na podstawie umów zleceń - 70 osoby (38,21 etatów + dyżury medyczne),
- na podstawie umów kontraktowych w ramach działalności gospodarczej wykonywanej osobiście - 91 osób (21,79 etatów + dyżury medyczne)

Zatrudnienie w SPZZOZ w Przasnyszu w podziale na pracowników działalności podstawowej i pozostałych według stanu na dzień 31.12.2023 r.

I. Pracownicy działalności podstawowej

Pracownicy działalności podstawowej		
Pracownicy medyczni		
Grupa zawodowa	Zatrudnienie na podstawie kontraktów i umów cywilnoprawnych	Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę w przeliczeniu na etaty
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	90 lekarzy (18,73 etatów) • kontrakt - 81 osób (17,8etatów) + dyżury medyczne • umowa zlecenie - 9 osób (0,93 etatu)	36 (34,57 etatów)
Lekarze stażyści	-	1(1 etat)
Pielęgniarki	16 osób (6,88 etatu) - umowa zlecenie	209 (209 etatów)
Położne	2 osoby (0,99 etatu) • kontrakt – 1 osoba (0,30 etatu) • umowa zlecenie - 1 osoba (0,69 etat)	31 (31 etatów)
Ratownicy medyczni	6 osób (1,87 etatów) • kontrakt – 3 osoby (0,46) etatu • umowa zlecenie - 3 osoby (1,41etatu)	16 (16 etatów)
Technik elektroradiologii z wyższym wykształceniem	-	2 (2etaty)
Fizjoterapeuci z wyższym wykształceniem	-	22 (22 etatów)
Dietetyk	-	1 (1etat)
Psycholodzy	-	7 (6 etatów)
Psychoterapeuta	2 osoby (0,15 etatu) - kontrakt	1 (1etat)
Fizyk medyczny	-	1 (1 etat)
Logopedzi	2 osoby (0,59 etatu) - umowa zlecenie	1 (1etat)
Specjalista psychoterapii uzależnień	2 osoby (0,97 etatu) • kontrakt – 1 osoba (0,60 etatu) • umowa zlecenie - 1 osoba (0,37 etatu)	3 (3 etaty)
Technicy farmaceutyczni	-	3 (2,5 etatu)
Technicy analityki medycznej	-	5 (4,5 etatów)
Technicy elektroradiologii	1 osoba (1 etat) - kontrakt	9 (7,50 etatu)
Technicy fizjoterapii	1 osoba (1 etat) - kontrakt	5 (4,58 etatów)
Technicy masażyści	2 osoby (0 etatu) - umowa zlecenie	6 (6 etatów)

Instruktor terapii uzależnień	2 osoby (0,76 etatów) • kontrakt – 1 osoba (0,48 etatu) • umowa zlecenie - 1 osoba (0,28 etatu)	1 (1 etat)
Terapeuci zajęciowi	-	2 (2 etaty)
Terapeuta środowiskowy	-	1 (1 etat)
Technik sterylizacji medycznej	-	4 (4 etaty)
Higienistki szkolne	-	-
Opiekunowie medyczni	3 osoby (1,14 etatu) - umowa zlecenie	4 (3,5 etatu)
Pracownicy medyczni razem	129 (34,08 etatu) w tym: Kontrakt - 91 osób (21,79 etaty + dyżury medyczne) Umowa zlecenie - 38(12,29 etatu)	380 (373,40 etatu)
Pracownicy niemedyczni		
Grupa zawodowa	Zatrudnienie na podstawie kontraktów i umów zleceń	Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę
Kapelan	-	1 (0,750 etatu)
Statystycy medyczni + pracownik socjalny	-	7 (7 etatów)
Rejestratorki medyczne	-	11 (10 etatów)
Sekretarki medyczne	-	17 (17 etatów)
Sanitariusze	2 osoby (1,05 etatu) - umowa zlecenie	3 (3 etaty)
Steryliizator + pomoce sterylizacyjne	1 osoba (0,15 etatu) - umowa zlecenie	2 (2 etaty)
Pomoc apteczna	-	1 (1 etat)
Salowe	8 osób (7,25 etatu) umowa zlecenia	34(34 etaty)
Pracownicy Prosektorim	-	2 (2 etaty)
Kierowcy	8 osób (10,63 etatu), w tym: Umowa zlecenie - 8 osób (10,63 etatów)	-
Pracownicy niemedyczni razem:	19 osób (19,08 etatu), w tym: umowa zlecenie - 19 osób (19,08 etatu)	78 osoby (76,75 etaty)

II. Pozostali pracownicy

Pracownicy administracyjni i ekonomiczni		
Komórka organizacyjna i stanowiska	Zatrudnienie na podstawie kontraktów i umów zleceń	Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę
Dyrektor	-	1 (1 etat)
Z-ca Dyrektora ds. administracyjno-technicznych	-	1 (1 etat)
Doradca Dyrektora	1 osoba (0,04 etatu) - umowa zlecenie	-
Pełnomocnik ds. jakości	-	1 (1 etat)
Specjalista ds. P/poż	-	1 (0,4 etatu)
Specjalista ds. bhp	-	1 (1 etat)
Specjalista ds. obronności i IOD	1 osoba (0,11 etatu) - umowa zlecenie	-
Informatycy	-	2 (2 etaty)
Archiwum	-	1 (1 etat)
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 Płac. w tym:	-	6 (6 etaty)
Kierownik	-	1 (1 etat)
Pracownik ds. osobowo – socjalnych – zatrudnienie cywilnoprawne	-	2 (2 etat)
Pracownicy ds. płac	-	3 (3 etaty)
Dział Administracyjno – Techniczny, w tym:	-	6 (5,5 etatu)
Kierownik	-	1 (1 etat)
Pracownicy ds. technicznych	-	1 (1 etaty)
Pracownicy ds. ochrony środowiska i ubezpieczeń	-	1 (0,5 etatu)

Zamówienia publiczne		2 (2 etaty)
Zaopatrzenie	-	1 (1 etat)
Razem pracownicy administracyjni i ekonomiczni	2 osoby (0,15 etatu) - umowa zlecenie	29 (28, 90 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 – dozorecy – parkingowy -portier	13 osób (6,69 etatu) - umowa zlecenie	7(7 etatów)
Sprzątaczk	-	12 (12 etatów)
Razem pracownicy gospodarczy i obsługi	13 osób (6,69 etatu) - umowa zlecenie	31 osób (30, 584 etatów)

Zbiorcze podsumowanie prezentuje Tabela nr 2.

Tabela nr 2: Zatrudnienie w SPZZOZ w Przasnyszu w podziale na pracowników działalności podstawowej i pozostałych według stanu na dzień 31.12.2023 r.

Grupa pracowników	Osoby zatrudnione na podstawie kontraktów i umów zleceń	Pracownicy zatrudnieni na umowach o pracę
Pracownicy działalności podstawowej w tym:	148 (53,16 etatu + dyżury medyczne) w tym: Kontrakt - 91 osób (21,79 etatu + dyżury medyczne) Umowa zlecenie - 57 (31,37 etatu)	458 (450,15 etatu)
Pracownicy medyczni razem	129 (34,08 etatu) w tym: Kontrakt - 91 osób (21,79 etaty + dyżury medyczne) Umowa zlecenie - 38 (12,29 etatu)	380 (373,40 etatu)
Pracownicy niemedyczni razem:	19 osób (19,08 etatu), w tym: umowa zlecenie - 19 osób (19,08 etatu)	78 osoby (76,75 etaty)
Pozostali pracownicy w tym:	15 osób (6,84 etatu) - umowa zlecenia	60 osób (59,484 etatu)
Razem pracownicy gospodarczy i obsługi	13 osób (6,69 etatu) - umowa zlecenie	31 osób (30,584 etatów)
Razem pracownicy administracyjni i ekonomiczni	2 osoby (0,15 etatu) - umowa zlecenie	29 (28,90 etatu)
Pracownicy razem:	163 osób (60 etatów + dyżury medyczne) w tym: Kontrakt - 91 osób (21,79 etatów + dyżury medyczne) Umowa zlecenie - 72 (38,21) etatu)	518 osób (509,634 etatu)

Obsada kadrowa w placówce służby zdrowia jest w większości związana z działalnością podstawową jaką prowadzi zakład. Na dzień 31.12.2023 r. podział ten przedstawiał się następująco:

- personel zatrudniony w związku z prowadzeniem działalności podstawowej 606 osób (503,31 etatu + dyżury medyczne) – 89 % całej załogi,
- administracyjny i ekonomiczny – 31 osób (29,05 etatu + dyżury medyczne) – 5 % całej załogi,
- pracownicy gospodarczy i techniczny – 44 osób (37,27 etatów) – 6 % całej załogi.

Strukturę zawodową zatrudnionych na koniec roku 2023 przedstawiono w tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>Grupa zawodowa</i>	<i>Umowy o pracę (osoby i etaty przeliczeniowe)</i>	<i>Umowy zlecenia (osoby i równoważniki etatów)</i>	<i>Kontrakt (osoby i równoważniki etatów)</i>	<i>Razem</i>
1	Lekarze (w tym jest Zastępca Dyrektora ds. Medycznych i lekarz stażysta)	38 osób (35,82 etatu + dyżury lekarskie)	9 osób (0,93 etatu + dyżury lekarskie)	81 osób (17,8 etatów + dyżury lekarskie)	128 osób (54,55 etatów)
2	Inny wyższy personel (w tym: farmaceuci, diagnosty laboratoryjni, technicy elektroradiologii z wyższym wykształceniem, dietetyk, psycholog, psychoterapeuta, fizyk medyczny, logopedzi, specjaliści psychoterapii uzależnień)	43 osoby (42 etaty)	3 osoby (0,96 etatów)	3 osoby (0,75 etatu)	49 osób (43,71 etatów)
3	Pielęgniarki i położne (w tym Naczelna Pielęgniarka, Specjalista ds. epidemiologii, Kierownik Działu Organizacji i Monitorowania Świadczeń Zdrowotnych)	243 osób (243 etatów)	17 osób (7,57 etatów)	1 osoba (0,30 etatów)	261 osób (250,87 etatów)
4	Ratownicy medyczni	16 osób (16 etatów)	3 osób (1,41 etatów)	3 osoby (0,46 etatów)	22 osoby (17,87 etatów)
5	Technicy medyczni (w tym: farmaceutyczni, analityki medycznej, elektroradiologii, masażyści, technik sterylizacji medycznej)	32 osób (29,08 etatów)	2 osoby (0,00 etatu)	2 osoby (2 etaty)	36 osób (31,08 etatów)
6	Inny średni personel medyczny (w tym: instruktor terapii uzależnień, terapeuta zajęciowy, terapeuta środowiskowy, opiekunowie medyczni)	8 osób (7,5 etatu)	4 osoby (1,42 etatu)	1 osoba (0,48 etatu)	13 osób (9,40 etatów)
8	Niemedyczny personel działalności podstawowej z wymaganym wykształceniem wyższym lub średnim (w tym: statystycy medyczni + pracownik socjalny, sekretarki medyczne, rejestratorki medyczne, sterylizator medyczny)	36 osób (35 etatów)	-	-	36 osób (35 etatów)
	Kapelan	1 (0,75 etat)	-	-	1 (0,75 etat)
	Administracja	29 osób (28,90 etatów)	2 osoby (0,15 etatów)	-	31 osoby (29,05 etatów)

9	Pozostały niemedyczny personel działalności (w tym: sanitariusze, salowe, kierowcy, pomoc sterylizacyjna, pomoc apteczna, pracownicy prosektorium, kierowcy)	41 osób (41 etatów)	19 osób (19,08 etatów)	-	60 osób (60,08 etatów)
10	Personel obsługi technicznej i gospodarczej	31 osób (30,584 etatów)	13 osób (6,69 etatów)	-	44 osób (37,274 etatów)
	Razem:	518 osób (509,634 etatów + dyżury medyczne)	72 osób (38,21 etatów + dyżury medyczne)	91 osób (21,79 etatów + dyżury medyczne)	681 osób (569,634 etatów + dyżury medyczne)

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

Z analizy w/w tabeli można wyciągnąć następujące wnioski:

W dniu 31.12.2023 r. zakład zatrudniał 681 osób, w tym:

- na podstawie umów o pracę - 518 osób – 76 % ogółu zatrudnionych (509,634 etatów + dyżury medyczne),
- na podstawie umów cywilnoprawnych - 163 osób - 24 % ogółu (49 etatów + dyżury medyczne)
- 25 % całej załogi stanowi personel niemedyczny (172 osoby). W tej części znajdują się niemedyczni pracownicy działalności podstawowej, kapelan oraz pracownicy administracyjni, pracownicy obsługi technicznej i gospodarczej.

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*: 243 osoby (243 etaty) co stanowi 47 % wszystkich zatrudnionych w tej grupie. Ta grupa zawodowa preferuje zatrudnienie etatowe, jakkolwiek 16 osób współpracuje na podstawie umowy cywilnoprawnych.

Najliczniejszą grupę zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych stanowią lekarze: 90 osób (18,73 etatu), co stanowi 55 % 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. Zatrudnienie dużej liczby osób wynika z zapewnienia obsady dyżurów medycznych.

W dniu 31.12.2023 r. kadra medyczna stanowiła 75 % całej załogi (509 osób), z tego:

- lekarze - 25 %,
- pielęgniarki i położne – 51 %,
- pozostały personel medyczny – 24 % (zatrudnienie personelu 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 masażyści, w Ośrodku Leczenia Uzależnień psychoterapeuci terapii uzależnień).

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. **Próba 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 personel zakładu ulega tendencji starzenia się. W przedziale wiekowym 50+ jest aż 210 osób, co stanowi 31 % całej załogi. Następnie w grupie 40 + jest 172 osób (25 %). W przedziale 30+ jest 140 osób. Są też osoby pracujące po ukończeniu 70 lat (15 osób).

W 2023 roku z działalności podstawowej wyłączono usługi zlecane zewnętrznym podmiotom (outsourcing), co zmniejsza znacząco koszty pracy, przenosząc je do kosztów usług obcych.

Outsourcing obejmował: dział żywienia, laboratorium. Od m-ca sierpnia 2024 roku dział żywienia został przejęty ponownie przez szpital. Zgodnie z wcześniejszymi założeniami dział żywienia miesięcznie generuje zysk w wysokości 50 tysięcy.

Koszty pracy stanowią największą grupę kosztów jednostki: 84 441 867,64 zł to 73,29 % łącznych kosztów Zakładu za 2023 rok - i największe obciążenie. Poszczególne pozycje kosztowe w 2023 roku kształtowały się w następujących wysokościach:

1. wynagrodzenia z umów o pracę	-	52 938 274,20 zł
2. wynagrodzenia z umów zlecenia	-	2 730 212,84 zł
3. składki ZUS pracodawcy	-	9 779 015,84 zł
4. zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	780 593,79 zł
5. kontrakty medyczne	-	18 111 455,43 zł
6. pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	-	102 315,54 zł

W 2023 roku na wysokość kosztów pracy wpływ miały 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 31.12.2023 r. rezerwy z tego tytułu wynoszą 4 044 911,00 zł, w tym krótkoterminowa w kwocie 1 353 147,00 zł. Wysokość rezerw wpływa na wartość niektórych wskaźników ekonomiczno-finansowych przedstawionych w punkcie 3.3. niniejszego opracowania.

Jedną z koncepcji próby pozyskania oszczędności było wypowiedzenie 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 nowoprzyjmowanych do pracy, a także pracowników z którymi podpisywane są nowe umowy o pracę.

Nowym Regulaminem Wynagradzania wprowadzono następujące zmiany:

1. w zakresie dodatków za pracę w porze nocnej dla pracowników niemedycechnych 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 niemedycechny, 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. 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 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.

Planowane oszczędności w 2024 roku:

Dodatek za noce 20 % z uposażenia zasadniczego – 1 206,84 zł,

Dodatek stażowy na nowych zasadach – 948 644,33 zł,

Urlop wypoczynkowy 1 dzień dodatkowy 123 603,18 zł,

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

Koszty dodatku stażowego płaconego proporcjonalnie 330 294,90 zł. (dodatek stażowy i jego włączenie do podstawy wynagrodzenia za chorobę wpływa na zmniejszenie liczby pracowników korzystających ze zwolnień lekarskich),

Dodatki za noce i święta salowych i sanitariuszy 154 054,20 zł,

Korzyści płynące z wypowiedzenia Układu Zbiorowego nie będą w pełni współmierne z uwagi na wypłacanie dodatków wyrównawczych ustalonych na dzień wejścia w życie wypowiedzenia lub porozumienia. Dodatki wyrównawcze wypłacane są uprawnionym pracownikom będącym w okresie ochrony przedemerytalnej, z tytułu pełnienia funkcji społecznej (Społeczny Inspektor Pracy) oraz ochrony związkowej. Koszty w skali roku wynoszą 197 941,99 zł. Koszty dodatku wyrównawczego będą ulegały zmniejszeniu w momencie nabycia uprawnień emerytalnych pracowników bądź utraty pełnionej funkcji.

Planowane oszczędności płynące z wypowiedzenia układu zbiorowego w 2024 roku wyniosą 1 453 770,79 zł.

Przeгляд kadry i redukcja zatrudnienia:

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

<i>lp.</i>	<i>grupa zawodowa</i>	<i>ilość etatów</i>	<i>oszczędności miesięczne</i>	<i>uwagi</i>
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	½ etatu	4 392,58	-
7	sanitariusze	½ etatu	2 046,49 zł.	-
8	technik elektroradiologii	2 etaty	20 058,76 zł.	-
9	higienistka szkolna	1 etaty	4 400,00 zł.	-
9	higienistka szkolna	1 etaty	4 400,00 zł.	-
Podsumowanie		22,25 etatów	148 497,04 zł	

Zakład posiada akredytacje do prowadzenia specjalizacji i staży kierunkowych.

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

<i>Lp.</i>	<i>Oddział</i>	<i>Dziedzina specjalizacji</i>	<i>Liczba miejsc szkoleniowych</i>		<i>Liczba osób realizujących specjalizacje</i>		
			<i>specjalizacja</i>	<i>staże</i>	<i>rezydentura</i>	<i>Umowa o pracę</i>	<i>Umowa cywilnoprawna</i>
1.	Oddział Chorób Wewnętrznych	Choroby wewnętrzne	8	-	2	-	-
2.	Oddział Chirurgiczny z Pododdziałem Urologicznym	Chirurgia ogólna	2	3	1	-	-

3.	Oddział Pediatriczny	Pediatria	3	-	-	-	-
4.	Oddział Rehabilitacyjny	Rehabilitacja medyczna	6	-	-	-	-
5.	Oddział Psychiatryczny	Psychiatria	9	10	3	-	-
6.	Oddział Intensywnej Terapii i Anestezjologii	Anestezjologia i intensywna terapia	5	8	1	-	-
7.	Oddział Położniczo - Ginekologiczny	Położnictwo i ginekologia	2	0	1	-	-

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Przasnyszu na lata 2024-2025

Program naprawczy został sporządzony w uwzględnieniu dużych rozbieżności do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok, prognozującego sytuację finansową na 2024 rok.

		2023	2024 (prognoza)
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	95 624 936	106 172 893
B	Koszty działalności operacyjnej	111 477 881	118 471 992
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-15 852 945	-12 299 099
D	Pozostałe przychody operacyjne	8 369 523	7 533 451
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 766 207	631 000
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-9 249 629	-5 396 648
G	Przychody finansowe	335	500
H	Koszty finansowe	1 966 779	2 332 000
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-11 216 073	-7 728 148
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-11 216 073	-7 728 148

Prognozę wyniku finansowego na 2024 rok przyjęto na podstawie planowanych wartości przychodów i kosztów zgodnych z planem finansowym oraz rzeczywistym wykonaniem przychodów i kosztów.

Prognozując sytuację finansową w 2024 roku przychody z NFZ przyjęto w wartości ok 105 mln zł zaplanowano wzrost przychodów o ok 111,03 % do poprzedniego roku.

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 110,5 %. W kosztach finansowych ujęto koszty związane z obsługą zaciągniętych kredytów koszty finansowe planuje się na poziomie o 2 332 000,00 większym do roku 2023.

W oparciu dane finansowe za 2022 i 2023 rok oraz o prognozowane dane na 2024 rok obliczone zostały również wartości prognostyczne wskaźników ekonomiczno-finansowych.

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024 prognoza	
		wartość	ocena punkt	wartość	ocena punkt	wartość	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	-10,47	0	-6,77	0	-4,47	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-8,85	0	-4,73	0	-2,75	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-15,63	0	-10,78	0	-7,94	0
	Razem		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0	0,35	0	0,34	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0	0,31	0	0,31	0
	Razem		0		0		0
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (dni)	34,83	3	30,69	3	29,22	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (dni)	31,97	7	38,51	7	38,12	7
	Razem		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	68,82	3	63,83	3	73,30	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,52	0	-1,24	0	-1,12	0
	Razem		3		3		3
Łączna wartość punktów			13		13		13

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

7.1. 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.

7.2. Istnieje istotne ryzyko dalszego podnoszenia się kosztów wynagrodzeń, co wynika zarówno z regulacji prawnych, w tym ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych* (Dz.U. 2022 poz. 2139), jak również:

- komunikatu Prezesa NFZ w sprawie przeznaczenia środków wzrostu ryczałtu PSZ w 2019 roku.

Ryzyko to dotyczy głównie personelu lekarskiego. 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.

7.3. 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).

7.4. 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 personelu lekarskiego. W skrajnej sytuacji możliwe jest także ryzyko unieruchomienia części działalności i utrata przychodów.

- 7.5. Rosnące koszty materiałów i usług nabywanych przez SPZZOZ w Przasnyszu między innymi w związku z rosnącą inflacją, wzrostem minimalnego wynagrodzenia. Rosnące koszty usług transportowych, energii elektrycznej, śmieci i odpadów medycznych oraz środków ochrony indywidualnej (maseczki, rękawiczki, ubrania jednorazowe) oraz środków do dezynfekcji oraz leków i materiałów i sprzętu medycznego.
- 7.6. 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.
- 7.7. Przekazywanie przez NFZ środków finansowych na wzrost wynagrodzeń personelu, nie poprzez zwiększanie wartości za punkt, ale zwiększanie planu do wykonania, co nie zawsze jest możliwe do realizacji przez podmiot leczniczy.

8. Podsumowanie analizy i wskazanie obszarów problematycznych

- 8.1. Wysokie koszty pracy i ograniczone, szczególnie dla szpitala powiatowego zasoby osobowe personelu medycznego wpływają na brak stabilności sytuacji finansowej zakładu.
- 8.2. Kontroling działalności leczniczej wskazuje, że w obecnym systemie finansowania świadczeń (sieć szpitali) **zdecydowana większość realizowanych zakresów jest nierentowna** pomimo wykonania w 100 % planu i obłożenia ponad stan, oddziały te generują straty. Często ustalony przez NFZ poziom finansowania (zbyt niska wycena za punkt/osobodzień) nie pozwala na osiągnięcie progu rentowności, co ma miejsce m.in. w przypadku rehabilitacji, psychiatrii.
- 8.3. **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.
- 8.4. 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.

8.5. 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.

9. Działania naprawcze.

W 2023 roku zrealizowano następujące działania naprawcze:

- Kontynuacja utworzenia ZOL,
- Zmiana systemu ogrzewania, koniec realizacji 2024 rok,
- Przejęcie kuchni od firmy zewnętrznej,
- Uruchomienie oddziału paliatywnego na 13 łóżek

Plany naprawcze,

- 1) Zmiana systemu ogrzewania z miejskiego na gazowe – (w realizacji)
- 2) Zakup kogeneratora - inwestycja będzie zrealizowana w 2025 roku
- 3) Przegląd punktów odbioru energii elektrycznej
- 4) Uruchomienie domowej opieki paliatywnej.
- 5) Przegląd kadry i optymalizacja zatrudnienia
- 6) Utworzenie centrum zdrowia psychicznego,
- 7) Uruchomienie dwóch komercyjnych sal rodzinnych na oddziale położniczym,
- 8) Rozszerzenie działalności działu żywienia.
- 9) Uruchomienie Oddziału Opieki Senioralnej (Zakład Opiekuńczo Leczniczy) z możliwością leczenia osób zarażonych wirusem Sars Cov 2.
- 10) Rozszerzenie usług komercyjnych o badania MR od stycznia 2025 i TK od marca 2025.
Ze względu na trwałość projektów, w którym zostały sfinansowane zakupy rezonansu i tomografu komputerowego szpital nie miał możliwości wykonywania tych badań komercyjnie.

Założenia do Rachunku Zysków i strat

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów

2019 – 55 887 477,61

2020 – 62 261 442,10

2021 – 87 233 804,11

2022 – 85 883 008,00

2023 - 96 092 264,12

Analizując przychody ze sprzedaży produktów na przełomie ostatnich 5 lat można zauważyć ciągły ich wzrost rok 2020 do 2019 - 11,4%, Rok 2021 Szpital w Przasnyszu został przekształcony prawie w 100% w szpital COVIDOWY rzeczywiste przychody bardzo trudno oszacować ze względu na dodatki dla personelu medycznego, wypłatę 1/12 ryczału, wpływy za gotowość, otrzymywane środki finansowe nie mogą być odzwierciedleniem funkcjonowania Szpitala w normalnych warunkach. Do analizy wzięto pod uwagę rok 2022 do roku 2020 – wzrost przychodów ze sprzedaży produktów 37,93%. Rok 2023 do roku 2022 nastąpił wzrost o 11,88%. Do prognozy na lata następne uwzględniono wzrost przychodów o kolejne 11%.

W kolejnych latach uwzględniono również przychody z tytułu zakresów leczenia:

2. Uruchomienie Zakładu Opiekuńczo Leczniczego

- 2025 rok przychód z tytułu uruchomienia ZOL 5 124 000,00 zł

- kolejne lata planuje się wzrost o 5%

3. Przejęcie od firmy zewnętrzne kuchni

- 2025 rok oszczędności z tytułu przejęcia kuchni 600 000,00 zł

- kolejne lata planuje się wzrost o 5%, uwzględniając również rozszerzenie zakresu sprzedawanych posiłków

4. Uruchomienie pododdziału paliatywnego

- 2024 rok zysk z uruchomienia pododdziału 900 000,00 zł

- 2025 rok i kolejne lata planuje się wzrost o 5%

5. Zmiana stanu produktów

W roku 2023 zmianę stanu produktów wyniosła -467 327,97 na poziomie mniejszym do roku 2022 o kwotę 59 403,46 zł stanowiącą rezerwę na wypłatę zaległych zobowiązań.

6. Amortyzacja

- 1) Uruchomienie kuchni 22 000,00 zł środki niskocenne umorzone jednorazowo w 2024 roku
- 2) Uwzględniono dodatkowo koszty z tytułu amortyzacji środków sfinansowanych dotacjami.

7. Zużycie materiałów i energii

Materiały

2019 – 6 724 128,72

2020 – 6 924 119,13

2021 – 8 790 283,80

2022 – 8 694 493,65

2023 – 8 400 291,00

Analizując koszty zużycia materiałów szacuje się niewielki wzrost w 2020 roku do 2019 o 2,97%, ze względu na to że rok 2021 był rokiem COVIDOWYM głównie koszty materiałów (dezynfekcji i ochrony osobistej) ze względu na potrzeby epidemiologiczne uległy gwałtownemu wzrostowi 26,95%, kolejne lata charakteryzują się tendencją spadkową, rok 2022 do 2021 spadek o 1,09%, rok 2023 do 2022 spadek o 3,39% . Analizując powyższe do programu naprawczego przyjęto wzrost o 6%, korygując koszty o dodatkowy wzrost tytułem zwiększenia zakresu działalności.

1. Uruchomienie ZOL koszt zakupu materiałów i energii 820 000,00 zł 2025 rok, kolejne lata korygowane o 2%.
2. Przejęcie kuchni od firmy zewnętrznej miesięczne koszty materiałów 79 500,00 korygowane o 2%

3. Utworzenie oddziału paliatywnego roczne koszty materiałów 210 000,00, skorygowane o 2%

Energia elektryczna

2019 – 391 951,34

2020 – 732 648,18

2021 – 840 665,57

2022 – 767 622,10

2023 – 1 482 333,00

Koszty energii elektrycznej charakteryzują się coroczną tendencją wzrostową, jedynie w roku 2022 w wyniku podjętych działań tj, częściowej wymianie na oświetlenia ledowe oraz przeglądzie punktów odbioru energii elektryczne osiągnięto spadek kosztów zużycia energii. Szacuje się, że przy obecnej tendencji wzrostu cen za energię Szpital będzie ponosił coraz większe koszty. W roku 2021 do roku 2020 koszty energii wzrosły o 14,74 %, natomiast w roku 2023 nastąpił wzrost o 93,1%. Ze względu na tak szybko postępujący wzrost cen energii podjęto decyzję o zakupie kogeneratora dającego oszczędności w skali roku o ok 200 000,00 oraz przeglądzie punktów poboru energii i ewentualnym częściowym ich zmniejszeniu, wg wyliczeń o ok 1%.

Do kosztów energii dodano wszystkie nowo uruchomione zakresy działalności oraz wzrost o 10% w latach 2025 – 2026, w kolejnych wzrost o 5% z uwzględnieniem podjętych kroków oszczędnościowych.

Energia ciepła

2019 – 694 303,21

2020 – 691 791,14

2021 – 718 528,21

2022 – 725 758,34

2023 – 1 262 721,00

Koszty energii ciepłej podobnie jak i energii elektrycznej charakteryzują się tendencją wzrostową. Analizując fakt ciągłego wzrostu kosztów ogrzewania podjęto decyzje o zmianę z ogrzewania miejskiego na gazowe.

Usługi obce

2019 – 14 437 817,88

2020 - 15 750 748,93

2021 – 22 698 874,42

2022 – 24 898 303,37

2023 – 26 550 773,41

Wzrost kosztów zakupionych usług kształtuje się następująco 2020 – do 2019 wzrost o 9,09%, rok 2021 do 2022 wzrost 44,11% , rok 2022 do 2021 wzrost o 9,68%, rok 2023 do 2022 wzrost o 6,63%. Ze względu na fakt, że rok 2021 był rokiem COVIDOWYM koszty są niemiernodajne ze względu na otrzymywane przez pracowników zatrudnionych na kontraktach dodatki. Uwzględniając wszystkie dodatkowe koszty związane z poszerzeniem działalności planuje się zwiększyć koszty o dodatkowe 5%. Należy zauważyć, że w kosztach usług za 2023 rok, 68,2% stanowią koszty kontraktów medycznych. Średnioroczny wzrost kosztów usług w latach 2022-2023 wyniósł 6,63 %, w prognozie uwzględniono wzrost o 5%.

- 1) Uruchomienie ZOL 2025 rok 120 000, plus współczynnik 7%
- 2) Uruchomienie własnej kuchni rok 2024 12 500,00, kolejne lata 21 428,57 plus współczynnik 7%.

8. Podatki i opłaty

Postanowiono pozostawić na podobnym poziomie, zakładając 10%, uwzględniając wzrost kosztów PFRON z tytułu zatrudnienia dodatkowych pracowników.

9. Wynagrodzenia

1. 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 wewnątrzzakładowego zaczęły obowiązywać od dnia 01.08.2023 r. W pierwszej kolejności objęły pracowników nowoprzyjmowanych 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 było 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 niemedycznych 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 niemedyczny, 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. 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 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.

Przegląd 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	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	½ etatu	4 392,58	-
7	sanitariusze	½ etatu	2 046,49 zł.	-
8	technik elektroradiologii	2 etaty	20 058,76 zł.	-
9	higienistka szkolna	1 etaty	4 400,00 zł.	-
9	higienistka szkolna	1 etaty	4 400,00 zł.	-
Podsumowanie		22,25 etatów	148 497,04 zł	

Uwzględniając ustawę o wynagrodzenia dla pracowników służby zdrowia, średnioroczny wzrost koszty wynagrodzeń z tego tytułu kształtował się na poziomie 3,43 % roku 2022 do 2021, natomiast w 2023 roku prognozowany wzrost wynagrodzeń kształtował się będzie na poziomie 9,94%. Do prognozy przyjęto średnioroczny wzrost 8%. Uwzględniając wszystkie oszczędności z tytułu wypowiedzianego układu zbiorowego. Zakłada się, że oszczędności z tytułu wypowiedzenia układu zbiorowego zaczną przynosić efekty od II kwartału 2024 roku.

10. Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników

Koszt ubezpieczeń i innych świadczeń na rzecz pracowników w 2023 roku wyniósł 10 661 925,17, zakłada się wzrost w kolejnych latach o 10%.

11. Pozostałe koszty rodzajowe

Prognozuje się wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o 10 %, dotyczy to głównie ubezpieczeń majątkowych i OC.

12. Inne przychody operacyjne

W założeniach na 2024 rok uwzględniono spadek pozostałych przychodów operacyjnych o 10%, dotyczy to wynajmu i dzierżawy pomieszczeń oraz sprzętu, dary leków i materiałów medycznych. W największym stopniu poziom przychodów uzależniony jest od wysokości amortyzacji środków otrzymanych w darowiźnie i sfinansowanych dotacjami.

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 2023 rok zatwierdzonym uchwałą nr III/29/2024 z dnia 27 czerwca 2024 roku.
- oraz na uśrednionych wartościach przychodów i kosztów wg stanu na dzień 31.08.2024 roku

Prognoza przychodów na 2024 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 SPZOZ. 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. Na lata 2024 założono wzrost przychodów na poziomie o ok 11 %. 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.

Wprowadzane przez Ministerstwo Zdrowia zmiany systemowe w ochronie zdrowia mają pomóc szpitalom będącym w trudnej sytuacji finansowej. Szpital w Przasnyszu będzie uczestniczył w opracowaniu programu naprawczego na lata 2025-2026, aby móc skorzystać z instrumentów wsparcia dla placówek medycznych ze środków finansowych pochodzących z KPO, środków unijnych, Funduszy medycznych, BGK i innych.

Przasnysz 2024.09.27

DYREKTOR
SP ZZOZ w Przasnyszu
mgr Zbigniew Makowski

