

**UCHWAŁA NR III/21/24  
RADY POWIATU W STASZOWIE**

z dnia 24 czerwca 2024 r.

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

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120), **Rada Powiatu w Staszowie uchwala, co następuje**

**§ 1.** Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Staszowie.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady  
Powiatu

**Jolanta Wójtowicz**

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie

## RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2023 poz. 991 t.j.)

### I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

**Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie**

2. Siedziba **Staszów**

3. Adres **28-200 Staszów, ul. 11 Listopada 78**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej **15 864 86 08, 15 864 36 75,**  
**sekretariat@szpitalstaszow.pl**

5. Numer identyfikacyjny **REGON 000302391**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000004771**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

**31.12.1992 r., nr 000000014786**

Zgodnie ze statutem Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie podstawowym celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na zachowaniu i ratowaniu zdrowia i życia, przywracaniu i poprawie zdrowia, promowanie zdrowia, zapobieganie powstawaniu chorób, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, jak również przygotowywanie osób do wykonywania zawodów medycznych i kształcenie osób wykonujących zawody medyczne na zasadach określonych przepisami.

SPZZOZ w Staszowie to szpital powiatowy mający w swej strukturze 13 oddziałów szpitalnych (SOR, chorób wewnętrznych, geriatryczny, położniczo-ginekologiczny, neonatologiczny, chirurgii ogólnej, anestezjologii i intensywnej terapii, urologiczny, rehabilitacji neurologicznej, laryngologiczny, chirurgii urazowo-ortopedycznej, pediatriczny, neurologiczny i udarowy), 19 poradni specjalistycznych, ośrodek rehabilitacji dziennej, nocną i świąteczną opiekę medyczną oraz Zespoły Ratownictwa Medycznego. Jednostka zapewnia również na miejscu diagnostykę medyczną w zakresie m.in.: endoskopii, badań laboratoryjnych i mikrobiologicznych, rentgenodiagnostyki (RTG), tomografii komputerowej (TK), mammografii, ultrasonografii (USG). Posiada również w swojej lokalizacji dostęp do badań rezonansu magnetycznego (MRI).

Jako szpital powiatowy jednostka wykonuje prawie 4 tys. zabiegów operacyjnych, a swoim zasięgiem leczniczym, w tym także ratunkowym w stanach nagłych obejmuje mieszkańców z powiatów kieleckiego, opatowskiego, buskiego i pińczowskiego, a także mieleckiego z województwa podkarpackiego. Jest również jedynym na południu województwa szpitalem dedykowanym do leczenia pacjentów z udarami mózgu zarówno dla powiatów buskiego i pińczowskiego jak i części kieleckiego. Posiada, jako jedyny w południowej części województwa całodobowe lądowisko.

Szpital realizuje usługi medyczne w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, obejmujące usługi oddziałów i poradni specjalistycznych w zakresie objętym ryczałtem, świadczenia odrębnie finansowane (m.in. ginekologiczno-położnicze, rehabilitacyjne, dermatologiczne, endokrynologiczne, kardiologiczne, ortopedyczne – w tym świadczenia endoprotezoplastyki, badania tomografii komputerowej, badania endoskopowe, programy lekowe), działalność oddziału ratunkowego, ratownictwo medyczne, nocną i świąteczną opiekę medyczną.

Usługi medyczne poza świadczenia finansowanymi przez NFZ stanowią niewielką część działalności i dotyczą w głównej mierze:

- usług medycznych na rzecz innych podmiotów medycznych oraz pacjentów indywidualnych,
- badań diagnostycznych i laboratoryjnych na rzecz innych podmiotów leczniczych oraz pacjentów indywidualnych.

Ponadto SPZZOZ w Staszowie prowadzi działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży towarów spożywczych, usług gastronomicznych oraz wynajmu i dzierżawy powierzchni.

Szpital posiada również akredytację do prowadzenia specjalizacji lekarskich i staży kierunkowych.

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzony w sposób i terminie określonym w art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 991).

Raport został przygotowany na podstawie zweryfikowanego przez biegłego rewidenta sprawozdania finansowego za 2023 rok i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026 wraz z opisem przyjętych założeń i istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 %	0	0,15%	3
		od 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 %	0	0,84%	3
		od 0,0% do 3,0 %	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 %	0	0,21%	3
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6	0	1,05	8
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,5 do 3,00	12		
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</u> - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50	0	0,98	8
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	16
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3	30	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7	21	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
			0		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 %	10	39%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania $\frac{\text{fundusz własny}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	3,42	4
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					49

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punktów, co stanowi 70% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i oznacza wzrost oceny o 4 punkty w stosunku do roku poprzedniego.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpoz. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku. Zgodnie ze statutem Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie podstawowym celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na zachowaniu i ratowaniu zdrowia i życia, przywracaniu i poprawie zdrowia, promowanie zdrowia, zapobieganie powstawaniu chorób, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, jak również przygotowywanie osób do wykonywania zawodów medycznych i kształcenie osób wykonujących zawody medyczne na zasadach określonych przepisami.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie w 2023 roku realizował zadania wynikające z przyjętego planu finansowego.

W 2023 roku przychody były wyższe od kosztów ogółem, co przełożyło się na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w wysokości 216.408,32 zł. Większa dynamika wzrostu przychodów niż kosztów wynika głównie z podjętych zintensyfikowanych działań mających na celu pełne wykorzystanie posiadanego potencjału do udzielania świadczeń czego skutkiem był wzrost przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia jak również realizowanym działaniom naprawczym oraz zmianie wyceny punktu rozliczeniowego przez NFZ. Szpital nadal kontynuuje działania mające na analizę przyczynową oraz poszukiwanie obszarów dających potencjalne możliwości wygenerowania dodatkowych przychodów i zmniejszenia kosztów prowadzonej działalności. Należy przy tym podkreślić, iż bez wzrostu wyceny punktu rozliczeniowego oraz zapłaty przez NFZ nadwykonań świadczeń finansowanych odrębnie uzyskanie dodatniego wyniku finansowego byłoby trudne do osiągnięcia. Ponadto w I półroczu 2023 roku szpital otrzymał dodatkowe przychody w wysokości 4.124 tys. zł z tytułu współczynnika korygującego stanowiącego środki pomocowe, które mały zagwarantować kompleksowość i ciągłość udzielanych świadczeń i stabilność finansowania szpitali, które nie otrzymały minimalnego wzrostu wartości umowy z NFZ w II półroczu 2022 roku, tj. o 16%.

Szpital realizował w 2023 roku sprzedaż usług w następujących obszarach:

- usługi medyczne w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, obejmujące usługi oddziałów i poradni specjalistycznych w zakresie objętym ryczałtem, świadczenia odrębnie finansowane (m.in. ginekologiczno-położnicze, pediatryczne, rehabilitacyjne, endokrynologiczne, kardiologiczne, ortopedyczne – w tym świadczenia endoprotezoplastyki, badania tomografii komputerowej, badania endoskopowe, programy lekowe), działalność oddziału ratunkowego, ratownictwo medyczne, nocną i świąteczną opiekę medyczną
- usługi medyczne na rzecz innych podmiotów medycznych oraz pacjentów indywidualnych,
- usługi niemedyczne (najem pomieszczeń, miejsc parkingowych),
- ponadto szpital otrzymuje środki na wynagrodzenia lekarzy rezydentów i stażystów.

Przychody	2022	2023	Struktura 2023	% Dynamika 2023/2022
Umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia	110 404 366,55	136 256 652,80	95,73%	123,42
Pozostała działalność medyczna	1 851 642,21	1 563 543,72	1,10%	84,44
Środki na wynagrodzenia rezydentów i stażystów	2 913 970,93	2 811 144,07	1,98%	96,47
Przychody netto ze sprzedaży towarów	111 103,98	276 726,90	0,19%	249,07
Pozostałe przychody (najem, dzierżawa itp.)	1 153 322,65	1 426 667,14	1,00%	123,70
<b>RAZEM:</b>	<b>116 434 406,32</b>	<b>142 334 734,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>122,24</b>

Struktura sprzedaży wskazuje, iż posiadany przez Szpital potencjał wykonywania świadczeń medycznych jest niemal w całości absorbowany przez usługi wykonywane na rzecz pacjentów, dla których świadczenia realizowane są w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia – 99% ogółu przychodów uzyskanych z działalności medycznej. Przychody te wzrosły w 2023 roku o 23% w stosunku do roku 2022.

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2023	PLN Dynamika 2023/2022	% Dynamika 2023/2022
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	115 189 809,13	138 654 996,69	23 465 187,56	20,37
Koszty działalności operacyjnej	121 681 072,01	137 665 136,41	15 984 064,40	13,14
w tym amortyzacja	5 875 812,66	5 801 966,19	-73 846,47	-1,26
<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>-6 491 262,88</b>	<b>989 860,28</b>		
Pozostałe przychody operacyjne	6 487 519,51	6 806 279,64	318 760,13	4,91
Pozostałe koszty operacyjne	1 730 056,21	6 555 017,29	4 824 961,08	278,89
w tym utworzenie rezerw na zobowiązania	691 608,00	5 464 723,07		
<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>	<b>-1 733 799,58</b>	<b>1 241 122,63</b>		
Przychody finansowe	362 868,14	510 899,75	148 031,61	40,79
Koszty finansowe	999 466,98	1 475 694,06	476 227,08	47,65
<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>-2 370 398,42</b>	<b>276 328,32</b>		
Podatek dochodowy	11 769,00	59 920,00	48 151,00	409,13
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>-2 382 167,42</b>	<b>216 408,32</b>		

Elementem mającym nadal wpływ na płynność finansową szpitala w 2023 roku to konieczność „odrobienia” tzw. 1/12 kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, która polegała na wypłacie części środków z umowy z NFZ w latach 2020-2021 pomimo niewykonania lub częściowego wykonania świadczeń jako instrument wzmacniający stabilność finansową świadczeniodawców.

Na koniec 2020 roku przychody z tzw. 1/12 stanowiły wartość 2.142 tys zł. W 2021 roku SPZZOZ w Staszowie dokonał spłaty zadłużenia w wysokości 686 tys zł. Jednocześnie – głównie ze względu na wyłączenie z ryczałtu PSZ świadczeń udzielanych w zakresie pediatrii – szpital ponownie korzystał z mechanizmu 1/12. Na koniec 2021 roku przychody pozostające do „spłaty” stanowiły wartość 2.488 tys zł. W 2022 roku dokonano spłaty w wysokości 1.022 tys zł, natomiast w 2023 roku spłacono pozostałą część, tj. 1.466 tys zł

Na znaczny wzrost pozostałych kosztów operacyjnych wpływ miały przede wszystkim następujące zdarzenia:

- koszty faktur za podwykonawstwo medyczne dotyczące lat ubiegłych – 160.280,00 zł,
- odszkodowanie zasądzone wyrokiem sądowym – 200.000,00 zł
- rezerwa na przyszłe zobowiązania – 5.464.723,07 zł.

W 2023 roku Szpital przegrał w sądzie I instancji wszystkie sprawy wytoczone dotychczas przez 96 pielęgniarek i położnych, w tym: 70 o odszkodowanie z tytułu naruszenia zasady równego traktowania w zatrudnieniu oraz 26 o wynagrodzenie z tytułu nieuznania posiadanych kwalifikacji. Szpital poniósł z tego tytułu koszt wypłaty rygoru natychmiastowej wykonalności w łącznej wysokości 490 tys zł. Szpital złożył od wszystkich wyroków apelację do sądu II instancji.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie

Rodzaj kosztów	Grupa rodzajów kosztów 2022r.	Grupa rodzajów kosztów 2023r.	PLN Dynamika 2023/2022	% Dynamika 2023/2022
Amortyzacja	5 875 812,66	5 801 966,19	-73 846,47	-1,26
Leki	4 453 183,15	5 372 182,63	918 999,48	20,64
Materiały wszczepialne do zabiegów ortopedycznych	1 144 807,36	2 165 836,80	1 021 029,44	89,19
Materiały i sprzęt medyczny	8 680 613,10	8 831 162,12	150 549,02	1,73
Energia	2 395 031,14	3 861 338,42	1 466 307,28	61,22
Żywność	588 113,39	751 989,84	163 876,45	27,86
Pozostałe materiały	1 462 570,88	1 616 870,99	154 300,11	10,55
Usługi obce - podwykonawstwo medyczne (kontrakty)	19 505 938,63	24 217 520,55	4 711 581,92	24,15
Dodatek COVID-19 i szczepienia	705 229,99	0,00	-705 229,99	-100,00
Usługi obce - usługi diagnostyczne	2 156 533,59	3 006 393,98	849 860,39	39,41
Obsługa serwisowa licencji	389 499,88	489 377,59	99 877,71	25,64
Obsługa prawna	126 360,00	135 460,00	9 100,00	7,20
Pozostałe usługi obce	3 280 284,31	3 500 826,08	220 541,77	6,72
Podatek od nieruchomości	165 511,00	180 139,00	14 628,00	8,84
Pozostałe podatki i opłaty	8 326,92	11 936,56	3 609,64	43,35
Wynagrodzenia - umowa o pracę i umowa zlecenia	57 305 801,40	64 535 477,23	7 229 675,83	12,62
Wynagrodzenia - umowa o pracę i umowa zlecenia - wyrok sądowy rygor natychmiastowej wykonalności	0,00	412 530,46	412 530,46	
Wynagrodzenia - umowa o pracę i umowa zlecenia - dodatek COVID-19	915 728,48	0,00	-915 728,48	-100,00
Składki ZUS	10 100 389,72	11 409 290,04	1 308 900,32	12,96
Składki ZUS - wyrok sądowy rygor natychmiastowej wykonalności	0,00	78 117,41	78 117,41	
Składki ZUS - dodatek COVID-19	177 551,48	0,00	-177 551,48	-100,00
Pracownicze Plany Kapitałowe	84 710,87	118 794,07	34 083,20	40,23
ZFŚS	1 206 100,44	234 651,37	-971 449,07	-80,54
Inne świadczenia na rzecz pracowników	341 098,89	288 182,65	-52 916,24	-15,51
Pozostałe koszty rodzajowe	569 390,77	541 179,13	-28 211,64	-4,95
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	42 483,96	103 913,30	61 429,34	144,59
<b>RAZEM:</b>	<b>121 681 072,01</b>	<b>137 665 136,41</b>	<b>15 984 064,40</b>	<b>13,14</b>

Głównymi przyczynami wzrostu prawie wszystkich rodzajów kosztów działalności szpitala w roku 2023 były inflacja, ustawowe podwyżki wynagrodzeń jak również zwiększenie ilości hospitalizowanych pacjentów i wykonywanych zabiegów.

W strukturze kosztów ogółem największy udział mają koszty osobowe (obejmujące koszty wynagrodzeń z narzutami, świadczenia na rzecz pracowników oraz koszty kontraktowych usług udzielanych przez lekarzy, pielęgniarki, ratowników medycznych), stanowiące w 2023 roku 74% kosztów funkcjonowania placówki, a w odniesieniu do przychodów ze sprzedaży - 72% ich wartości. W zakresie kosztów osobowych nastąpił łączny przyrost kosztów o ponad 13 mln zł, który generowany był z jednej strony przez wzrost wynagrodzeń pracowników wynikający ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz mechanizmu podnoszenia wynagrodzeń zasadniczych na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, z drugiej zaś przez wzrost stawek w ramach umów cywilno-prawnych oraz wzrostu związanego

ze zwiększeniem ilości udzielonych świadczeń w przypadku płatności w formie procentowej od wartości wykonanych procedur.

Ponadto znaczący udział w kosztach stanowią koszty zakupu procedur medycznych z zewnątrz, koszty zakupu sprzętu jednorazowego, koszty leków, koszty odczynników i materiałów do badań diagnostycznych, koszty napraw i konserwacji sprzętu medycznego, koszty utylizacji odpadów medycznych, usługi pralnicze.

Dodatkowo w wyniku wzrostu cen koszty zakupu energii elektrycznej, ciepłej oraz gazu zwiększyły się o blisko 1,5 mln złotych w stosunku do roku 2022, co zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	2022 rok - koszty szczegółowe	2023 rok - koszty szczegółowe	PLN Dynamika 2023/2022	% Dynamika 2023/2022
Energia elektryczna	1 237 008,44	2 147 424,01	910 415,57	73,60
Gaz	272 857,80	591 650,61	318 792,81	116,83
Energia ciepła	526 897,36	747 397,56	220 500,20	41,85
Woda i ścieki	358 267,54	374 866,24	16 598,70	4,63
<b>RAZEM:</b>	<b>2 395 031,14</b>	<b>3 861 338,42</b>	<b>1 466 307,28</b>	<b>61,22</b>

Reasumując, obiektywnymi czynnikami najbardziej oddziałującymi na wzrost kosztów działalności szpitala były ustawowe regulacje dotyczące wzrostu wynagrodzeń, inflacja oraz zwiększenie ilości udzielanych świadczeń zdrowotnych. Głównie te czynniki wpłynęły na wzrost kosztów działalności podstawowej w 2023 roku o kwotę blisko 16 mln zł w stosunku do roku ubiegłego, na który złożyły się między innymi następujące pozycje:

- wzrost kosztów wynagrodzeń, składek ZUS i PPK pracowników zatrudnionych w ramach umowy pracę i umowy zlecenia o kwotę 8.572.659,35 zł (o 12,70%)
- wzrost kosztów dotyczący usług podwykonawstwa medycznego (kontraktów) o kwotę 4.711.581,92 zł (24,15%)
- wzrost kosztów mediów o kwotę 1.466.307,28 zł (61,22%)
- wzrost kosztów zużycia leków o kwotę 918.999,48 zł (20,64%)
- wzrost kosztów zużycia materiałów wszczepialnych do zabiegów ortopedycznych o kwotę 1.021.029,44 zł (89,19%)

W 2023 roku szpital zrealizował szereg inwestycji i zakupów inwestycyjnych o łącznej wartości 10,5 mln zł, w tym 8,9 mln zł z pozyskanych środków zewnętrznych.

W ramach inwestycji i zakupów inwestycyjnych zrealizowano m.in.:

- Projekt pn.: „Poprawa efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej położonych na terenie SPZZOZ w Staszowie”. Wydatki poniesione na realizację inwestycji to 6.425.382,60 zł. Inwestycja dofinansowana została ze środków RPOWŚ na lata 2014-2020 w wysokości 5.430.967,67 zł oraz dotacji z budżetu Powiatu Staszowskiego w wysokości 486.643,22 zł
- Projekt pn.: „Poprawa dostępu do wysokiej jakości rehabilitacji poprzez doposażenie Ośrodka Rehabilitacji Diennej przy Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie”. Wydatki poniesione na realizację zadania to 526.748,86 zł. Inwestycja dofinansowana została ze środków RPOWŚ na lata 2014-2020 w wysokości 341.035,15 zł
- dokonano wymiany dwóch wind osobowych w ramach zadania pn.: „Wymiana dwóch istniejących dźwigów osobowych w budynku Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie celem optymalizacji dostępności do rehabilitacji zawodowej, społecznej i leczniczej osób niepełnosprawnych”. Wydatki poniesione na realizację zadania to 504.300,00 zł. Inwestycja dofinansowana została ze środków PFRON w wysokości 238.683,00 zł



- dokonano wymiany oświetlenia zewnętrznego na energooszczędne na terenie SPZZOZ - wartość zadania 87.976,00 zł. Zadanie dofinansowane zostało ze środków dotacji Powiatu Staszowskiego w wysokości 79.606,00 zł
- zakupiono sprzęt endoskopowy na potrzeby Oddziału Urologii o wartości 80.812,03 zł, w tym: - ureteroskop - 2 szt., Video Ureteroskop - 4 szt., kleszcze chwytające do fragmentów kamieni - 3 szt. Zakup dofinansowany został ze środków przekazanych przez Fundację ENEA w wysokości 70.000,00 zł
- zakupiono sprzęt medyczny na potrzeby Oddziału Geriatrii o łącznej wartości 300.568,95 zł, w tym m.in.: aparat EKG, system Holtera EKG, system Holtera ABMP, monitor funkcji życiowych, wózkowannę, aparat do terapii łącznej. Zakup sfinansowany ze środków Fundacji Biedronka
- otrzymano z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych darowiznę sprzętu: defibrylator 2 szt., urządzenie do kompresji klatki piersiowej oraz respirator 2 szt. Na potrzeby ZRM o łącznej wartości 279.008,54 zł
- otrzymano darowizny rzeczowe z Fundacji WOŚP na potrzeby Pracowni Mikrobiologicznej o łącznej wartości 1.655.554,40 zł, w tym: aparat do identyfikacji metodą spektrometrii z zestawem komputerowym, automatyczny aparat do oceny minimalnego stężenia antybiotyku hamującego wzrost drobnoustrojów, analizator do diagnostyki molekularnej.

### **Analiza wskaźnikowa**

Łączna punktacja wskaźników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala wyniosła na koniec 2022 roku 49 punktów (70% maksymalnej możliwej do otrzymania wartości). Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie uległa poprawie w stosunku do roku poprzedniego – za rok 2022 ocena punktowa wyniosła 45 punktów.

#### **1. Wskaźniki zyskowności**

Wszystkie wskaźniki zyskowności za 2023 rok wykazały wartość dodatnią ze względu na osiągnięty dodatni wynik finansowy. Wartość punktowa wzrosła w tym zakresie o 9 punktów w stosunku do roku poprzedniego

#### **2. Wskaźniki płynności**

Wskaźniki informują o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdyby stały się natychmiast wymagalne.

Szpital uzyskał 16 punktów z 25 możliwych, zmniejszając ocenę w stosunku do roku 2022 o 5 punktów. Spadek wartości wskaźników płynności jest wynikiem konieczności naliczenia rezerw na przyszłe zobowiązania z tytułu roszczeń płacowych grupy zawodowej pielęgniarek i położnych.

#### **3. Wskaźniki efektywności**

Wskaźnik rotacji należności z tytułu dostaw i usług określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozostałej. Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się sytuacja płatnicza.

Szpital otrzymuje najwyższą możliwą ocenę, czyli 10 punktów. Wskaźnik rotacji należności w dniach wyniósł 30, przyjmując wartość niższą od notowanej w roku poprzednim (31), natomiast cykl rotacji zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług uległ skróceniu z 23 do 21 dni.

#### **4. Wskaźniki zadłużenia**

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, wskaźnik wypłacalności określa zaś stosunek zobowiązań i utworzonych rezerw do kapitału własnego.

Podobnie jak w 2022 roku punktacja wyniosła 14 punktów z 20 możliwych. Wskaźnik zadłużenia wzrósł z poziomu 36% do 39%, wskaźnik wypłacalności wzrósł natomiast z 2,89 do 3,42, co jest konsekwencją wzrostu rezerw na przyszłe zobowiązania.

Analiza pokazuje, iż sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie uległa poprawie w stosunku do roku poprzedniego, co jest wynikiem realizacji założeń opracowanego i wdrażanego Programu Naprawczego, a mianowicie zwiększenia skali udzielanych świadczeń przy jednoczesnej restrukturyzacji kosztów. Do głównych zrealizowanych założeń programu należą:

- podjęcie zintensyfikowanych działań, aby w pełni wykorzystać posiadany potencjał do udzielania świadczeń celem wykonania ryczałtu PSZ – wykonanie ryczałtu w 2023 roku wyniosło 98,77 % zgodnie z założonym poziomem
- zwiększenie ilości udzielanych świadczeń w zakresach odrębnie finansowanych, które zostały w 100% opłacone przez NFZ
- zwiększenie ilości wykonywanych zabiegów z 3.367 w 2022 roku do 3.750 w 2023 roku, w tym z zakresu endoprotezoplastyki stawu biodrowego i kolanowego
- spłata tzw. 1/12 w łącznej wysokości 1.466 tys. zł dzięki wysokiemu wykonaniu świadczeń zdrowotnych, głównie świadczeń w ramach chirurgii ogólnej oraz urologii
- zwiększenie przychodów z działalności w związku z aktualizacją opłat za najem powierzchni
- zwiększenie przychodów z działalności w wyniku wznowienia pracy Bufetu
- dostosowanie liczby łóżek do potrzeb wynikających z ilości udzielanych świadczeń - wskaźniki obłożenia łóżek szpitalnych przez lata wskazywały, iż łóżka w takiej ilości nie są w optymalny sposób wykorzystywane w większości oddziałów. W związku z powyższym podjęto decyzję o dostosowaniu liczby łóżek do ich realnego obłożenia - działanie to nie ma negatywnego wpływu na ilość świadczeń zdrowotnych udzielanych w SPZZOZ w Staszowie
- dokonanie optymalizacji zatrudnienia w zakładzie bez uszczerbku dla jakości i ilości udzielanych świadczeń
- obniżenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2023 rok
- prowadzenie bieżącego monitoringu zużycia materiałów i wyrobów medycznych, leków oraz materiałów diagnostycznych
- zakończenie w III kwartale 2023 roku realizacji inwestycji „Poprawa efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej położonych na terenie SPZZOZ w Staszowie”. W ramach inwestycji dokonana została termomodernizacja 3 obiektów Szpitala łącznie z modernizacją sieci ciepłowniczej oraz lokalnej kotłowni. Efektem przeprowadzonej inwestycji będzie redukcja zapotrzebowania na paliwa nieodnawialne, co wpłynie na zmniejszenie kosztów zużycia energii cieplnej i elektrycznej
- wymiana w IV kwartale 2023 roku oświetlenia zewnętrznego Szpitala na oświetlenie energooszczędne co wpłynie na zmniejszenie kosztów zużycia energii elektrycznej

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, czy też narzucone przepisami prawa podwyżki wynagrodzeń bez zapewnionego finansowania, może wpłynąć na zmianę prognoz na lata 2024-2026.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stopniową poprawę sytuacji finansowej szpitala i utrzymywanie dodatniego wyniku finansowego po trudnej sytuacji finansowej w latach 2020-2022 roku związanej z pandemią wirusa SARS-CoV-2 oraz zmianą formy finansowania ustawowego wzrostu wynagrodzenia pracowników podmiotów leczniczych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, a także wydatki wynikające z umów.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w ciągu 4 miesięcy 2024 r., a także planu finansowego na rok 2024 z uwzględnieniem korekt wynikających z bieżącej sytuacji.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SPZZOZ w Staszowie w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania.

### Przychody

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności.

- Przychody dotyczące finansowania świadczeń zdrowotnych w 2024r. zostały oszacowane na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia z założeniem corocznego wzrostu o prognozowany wskaźnik inflacji oraz wzrostem wyceny punktu rozliczeniowego w związku z koniecznością zabezpieczenia środków na ustawowe podwyżki wynagrodzeń Zgodnie z przyjętym przez Radę Ministrów w dniu 30 kwietnia 2024 roku Wieloletnim Planem Finansowym Państwa na lata 2024-2027 stopa inflacji w 2025 roku wyniesie 4,1%, w kolejnych latach wzrost cen będzie się zmniejszał i w 2026 roku wyniesie 3,3%
- Przychody dotyczące finansowania przez Ministerstwo Zdrowia w 2024 roku rezydentur lekarzy oszacowano na podstawie zawartych umów na dzień sporządzania niniejszego raportu. Szpital podejmuje nadal starania celem pozyskiwania nowych lekarzy chcących odbywać specjalizację w naszej placówce. Dzięki rozwojowi szpitala, zrealizowanej rozbudowie oraz wyposażeniu w nowoczesny sprzęt medyczny, nasz Szpital stał się atrakcyjną placówką dla odbywania szkolenia specjalizacyjnego dla lekarzy. W 2018 roku szkolenie specjalizacyjne odbywało w SPZZOZ w Staszowie 14 lekarzy, natomiast w 2024 roku jest ich 31
- Pozostałe przychody operacyjne w latach 2024-2026 zostały zaplanowane uwzględniając umorzenie posiadanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych ze środków zewnętrznych oraz wzrost innych przychodów operacyjnych w stosunku do lat ubiegłych (sprzedaż usług działalności pomocniczej, dofinansowanie wynagrodzeń z PFRON, dofinansowanie szkoleń pracowników itp.)
- Przychody finansowe – w latach 2024-2026 założono wzrost w stosunku do lat 2020-2022 ze względu na wzrost oprocentowania lokat terminowych. Szacowanie oparto na podstawie wypracowanych przychodów w okresie styczeń-grudzień 2023 roku.
- Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów w latach 2024-2026 oszacowano z założeniem funkcjonowania Bufetu Szpitala.

### Koszty

Koszty zaplanowane zostały w oparciu o zawarte umowy z uwzględnieniem wzrostu cen dóbr i usług o prognozowany wskaźnik inflacji: w 2025 roku – 4,1%, w 2026 roku – 3,3%.

Przy szacowaniu kosztów na kolejne lata wzięto pod uwagę następujące czynniki:

- koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów z roku ubiegłego
- prognozowany dalszy wzrost cen: paliw, leków, sprzętu jednorazowego użytku, żywności

- prognozowany dalszy wzrost kosztów usług odbioru i utylizacji odpadów medycznych, usług pralniczych
- wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych i umów cywilnoprawnych

Obecnie płace w sektorze zdrowotnym reguluje ustawa z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2139). Zgodnie z ustawą minimalne wynagrodzenie stanowi iloczyn współczynnika przypisanego do danej grupy zawodowej i przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie.

Dla przykładu, wzrost gwarantowanych najniższych wynagrodzeń zasadniczych zgodnie z kwalifikacjami wymaganymi na zajmowanym stanowisku będzie w 2024 roku wynosił:

- Lekarz specjalista: z 9.202 zł do 10.376 zł – wzrost o 1.174 zł;
- Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny, psycholog kliniczny z wymaganym wyższym wykształceniem na poziomie magisterskim i specjalizacją, pielęgniarka z tytułem zawodowym magister pielęgniarstwa albo położna z tytułem magister położnictwa z wymaganą specjalizacją w dziedzinie pielęgniarstwa lub w dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia: z 8.187 zł do 9.231 zł – wzrost o 1.044 zł;
- Lekarz bez specjalizacji - z 7.552 zł do 8.516 zł – wzrost o 964 zł
- Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny, pielęgniarka, położna, technik elektroradiolog, psycholog, z wymaganym wyższym wykształceniem na poziomie magisterskim; pielęgniarka, położna z wymaganym wyższym wykształceniem (studia I stopnia) i specjalizacją, albo pielęgniarka, położna ze średnim wykształceniem i specjalizacją : z 6.474 zł do 7.299 zł – wzrost o 825 zł;
- Fizjoterapeuta, pielęgniarka, położna, ratownik medyczny, technik elektroradiolog, z wymaganym wyższym wykształceniem na poziomie studiów I stopnia; fizjoterapeuta, ratownik medyczny, technik analityki medycznej, technik elektroradiolog z wymaganym średnim wykształceniem albo pielęgniarka albo położna z wymaganym średnim wykształceniem, która nie posiada tytułu specjalisty w dziedzinie pielęgniarstwa lub dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia: z 5.966 zł do 6.727 zł – wzrost o 761 zł;
- Inny pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określony wyżej z wymaganym średnim wykształceniem oraz opiekun medyczny: z 5.458 zł do 6.154 zł – wzrost o 696 zł;
- Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem wyższym: z 6.347 zł do 7.156 zł – wzrost o 809 zł;
- Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem średnim, np. statystyk medyczny, sekretarka medyczna, rejestratorka medyczna: z 4.950 zł do 5.582 zł – wzrost o 632 zł;
- Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny z wymaganym wykształceniem poniżej średniego, np. sanitariusz, salowa - z 4.125 zł do 4.652 zł – wzrost o 527 zł.

Szacowany od 1 lipca 2024r. wzrost kosztów wynagrodzeń personelu medycznego oraz personelu działalności podstawowej niewykonującego zawodu medycznego zgodnie z kwalifikacjami wymaganymi na zajmowanych stanowiskach to ok. 880 tys zł miesięcznie.

Dodatkowo nierozwiązana ustawowo pozostaje kwestia sporu grupy zawodowej pielęgniarek i położnych, które z jednej strony oczekują od pracodawców kształtowania wynagrodzeń zgodnie z posiadaniem wykształceniem, z drugiej zaś stawiają kierownikom podmiotów leczniczych zarzut naruszenia zasady równego traktowania w zatrudnieniu w związku z różnicowaniem wynagrodzenia w tej grupie zawodowej.

- koszty amortyzacji oszacowano na podstawie planu amortyzacji na dzień sporządzania niniejszego raportu, z uwzględnieniem realizowanych inwestycji
- pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na podstawie danych historycznych
- zaplanowano koszty finansowe w postaci odsetek od kredytów długoterminowych z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów

Pod uwagę wzięto również prowadzone modernizacje i remonty wraz ze źródłami ich finansowania. Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy. Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nieziszczenia się prognozy.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia kontrakcie. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w szpoc, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

1. Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach – umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń – wartość umowy w okresie 01.01.2024-31.12.2024r.:
  - ryczałt PSZ – 73.716.025,00 zł
  - świadczenia odrębnie finansowane – 57.528.924,19 zł
2. Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach – umowa w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna na okres 01.01.2024r. – 30.06.2024r. (świadczenia w zakresie dermatologii i wenerologii) - wartość umowy – 263.529,30 zł
3. Narodowy Fundusz Zdrowia – Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach – umowa w rodzaju rehabilitacja lecznicza – wartość umowy w okresie 01.01.2024-3.09.2024r. – 67.934,92 zł
4. Narodowy Fundusz Zdrowia - Świętokrzyski Oddział Wojewódzki w Kielcach – umowa w rodzaju profilaktyczne programy zdrowotne – program badań przesiewowych raka jelita grubego – wartość umowy w okresie 01.01.2024-31.12.2024r. – 341.256,24 zł
5. Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach – wartość umowy w okresie 01.01.2024r.-30.06.2024r. – 3.912.453,33 zł. Z dniem 1 maja 2024 roku specjalistyczny zespół ratownictwa medycznego (ZRM S) z miejscem stacjonowania w Staszowie został przekwalifikowany na podstawowy zespół ratownictwa medycznego (ZRM P) na podstawie zatwierdzonej przez Ministra Zdrowia Aktualizacji Nr 14 Wojewódzkiego Planu Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne (WPDS PRM) dla województwa świętokrzyskiego.

W prognozie na 2024 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy z NFZ zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych według wykonanych świadczeń. Bazując na poziomie realizacji świadczeń w I kwartale 2024 roku jest to założenie jak najbardziej realne.

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,1%	3	0,1%	3	0,2%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,6%	3	0,6%	3	0,6%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,1%	3	0,2%	3	0,4%	3
<b>Razem</b>			<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,16	8	1,17	8	1,17	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,08	13	1,10	13	1,10	13
<b>Razem</b>			<b>21</b>		<b>21</b>		<b>21</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	31	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	19	7	18	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35%	10	35%	10	35%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,85	4	2,76	4	2,69	4
<b>Razem</b>			<b>14</b>		<b>14</b>		<b>14</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>54</b>		<b>54</b>		<b>54</b>

## Podsumowanie

Podstawową działalnością spzoz jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Spzoz nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Analizując prognozowane wskaźniki na lata 2024-2026 przy zastosowaniu metody punktowej SPZZOZ w Staszowie w okresie prognozy należy do grupy podmiotów medycznych o w miarę stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej uzyskując w tych latach po 54 punkty na 70 możliwych do osiągnięcia. Oczywiście zależęć to będzie głównie od różnych czynników zewnętrznych, które będą wpływać na prognozowane dane.

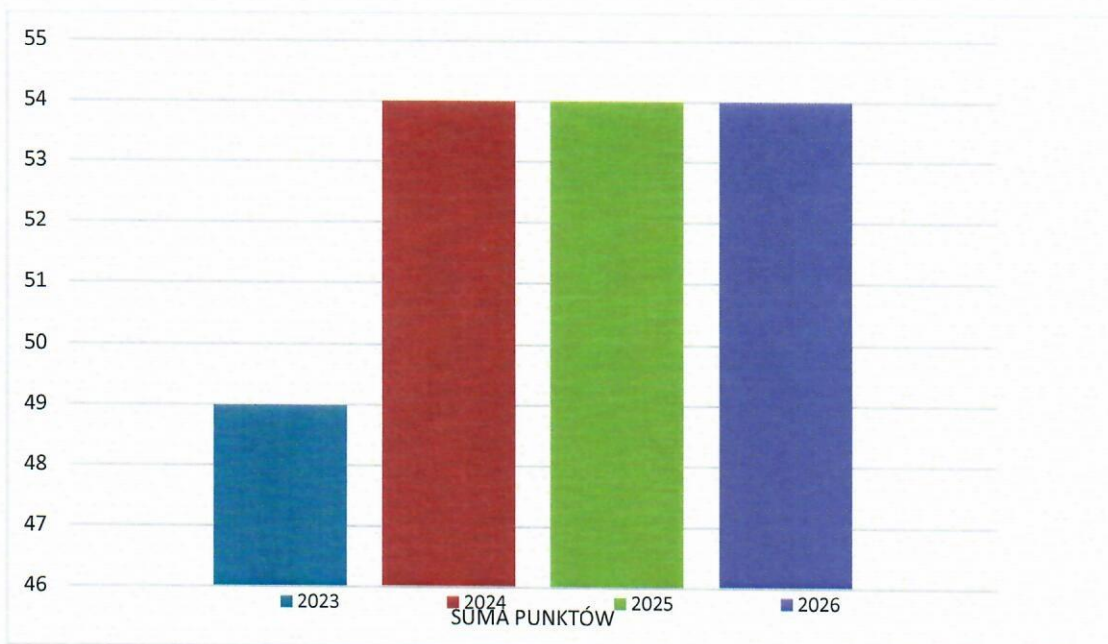
Przedstawiona prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 została sporządzona w oparciu o analizy bieżących warunków funkcjonowania SPZZOZ. Z uwagi na zmienne otoczenie prawne i gospodarcze, koniecznym może być dalsze aktualizowanie planów jednostki, przy uwzględnieniu zmian kosztochłonności funkcjonowania oraz możliwych korekt zasad finansowania SPZZOZ przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Z punktu widzenia przychodów, brak jest możliwości precyzyjnego planowania ze względu na nieustanne zmiany w przepisach, które regulują rozliczanie świadczeń zdrowotnych (zmiany dokonywane są również wstecz) oraz ich wycenę. Natomiast prognozowanie strony kosztowej charakteryzuje się niepewnością w zakresie regulacji wynagrodzeń pracowników medycznych, gdzie wprowadzone na dzień dzisiejszy rozwiązania skutkują znacznym wzrostem wydatków. Jednocześnie rośnie frustracja i niezadowolenie wszystkich pracowników służby zdrowia. Wszystkie wprowadzane regulacje prawne w zakresie wynagrodzeń powodują konflikty i rozżalenie wśród pracowników ze względu na niesprawiedliwe w ich ocenie traktowanie.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurowania na rynku komercyjnych usług medycznych. Uwarunkowania prawne i rynkowe niezależne od Szpitala narzucają konieczność ponoszenia coraz wyższych kosztów bez możliwości przełożenia na cenę sprzedaży świadczonych usług chociażby do poziomu pokrycia kosztu wytworzenia, a środki z NFZ nie są wystarczające na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026**

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	8	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4	4
<b>RAZEM</b>	<b>49</b>	<b>54</b>	<b>54</b>	<b>54</b>





#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Istotny wpływ na obecną i przyszłą sytuację finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie mają:

- ✓ Niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Stawki za udzielanie świadczeń zdrowotnych w znacznej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów
- ✓ Zbyt wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów. Podmiot leczniczy ma obowiązek dokonania podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej. Brak zabezpieczenia finansowania skutków podwyżek przez płatnika publicznego skutkować będzie drastycznym pogorszeniem sytuacji finansowej Szpitala
- ✓ Istniejące i odczuwalne braki dobrze wykwalifikowanego personelu medycznego, w szczególności lekarzy specjalistów
- ✓ Konkurencja świadczeniodawców w zakresie pozyskiwania kadry medycznej skutkująca wygórowanymi żądaniami płacowymi lekarzy w stosunku do posiadanych na ten cel środków.
- ✓ Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu
- ✓ Ryzyko niedostatecznej wyceny przez NFZ kontraktowanych świadczeń, wynikające z dominującej pozycji umów z NFZ w strukturze wykorzystania potencjału szpitala. Prowadzenie szerszej działalności poza tymi umowami jest ograniczone ze względu na zaangażowanie większości zasobów na realizację kontraktu z NFZ
- ✓ Zbyt niska wartość środków finansowych w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na sytuację finansową

- ✓ Ograniczenie możliwości samodzielnego kształtowania wysokości wynagrodzeń przez kierownika
- ✓ Negatywny wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala
- ✓ Pogorszenie sytuacji finansowej szpitala ze względu na roszczenia płacowe grupy zawodowej pielęgniarek i położnych

Jak już wcześniej wspomniano w sądzie I instancji, tj. w Sądzie Pracy w Sandomierzu Szpital uzyskał niekorzystne rozstrzygnięcia wytoczonych dotychczas pozwów przez 96 pielęgniarek i położnych, w tym: 70 o odszkodowanie z tytułu naruszenia zasady równego traktowania w zatrudnieniu oraz 26 o wynagrodzenie z tytułu nieuznania posiadanych kwalifikacji.

Szpital złożył od wszystkich wyroków odwołanie do sądu II instancji, a w przypadku dalszego niekorzystnego rozstrzygnięcia spraw dla Szpitala należy spodziewać się roszczeń wszystkich pielęgniarek i położnych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę złożonych za lata poprzednie jak również żądania zakwalifikowania do 2 grupy zawodowej w latach kolejnych.

W takiej sytuacji można również spodziewać się roszczeń płacowych ze strony pielęgniarek i położnych zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych.

Brak zmian legislacyjnych w ustawie z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawie z dnia 15 lipca 2011 roku o zawodach pielęgniarki i położnej będzie skutkowało nieprzerwalnymi roszczeniami płacowymi tej grupy zawodowej.

W przypadku obowiązku wypłaty odszkodowań i przekwalifikowania pielęgniarek i położnych do wyższej grupy zrealizowanie zaplanowanych wyników finansowych stanie się niemożliwe do osiągnięcia.

Warto tutaj zaznaczyć, iż w IV kwartale 2022 roku Państwowa Inspekcja Pracy przeprowadziła w SPZZOZ w Staszowie kontrolę prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Organ kontrolny potwierdził prawidłowość realizacji wzrostu wynagrodzenia zasadniczego w grupie pielęgniarek i położnych, co wydaje się jednak bez znaczenia dla orzecznictwa sądów pracy.

- ✓ Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie.

**p.o. DYREKTORA**  
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów  
Opieki Zdrowotnej w Staszowie

**Paweł Wojtasik**

## UZASADNIENIE

Ustawa z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 120) wprowadziła zmiany w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Polegają one na dodaniu art. 53a, który wprowadza nową formę oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ, jaką jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Zgodnie z ust. 1 powyższego artykułu, w terminie do dnia 31 maja każdego roku dyrektor zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ. Raport ten powinien być przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawierać w szczególności: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej; prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń; informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala. Raport stanowić będzie podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ przez podmiot tworzący (art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej). Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Staszowie za 2023 rok został przekazany do oceny podmiotowi tworzącemu przez Dyrektora jednostki w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ) i stanowił podstawę do sporządzenia oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala, stanowiącej załącznik do niniejszej uchwały. W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.