

RAPORT FINANSOWY ZA ROK 2022

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W KOZIENICACH



I. Informacje ogólne

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kozienicach funkcjonuje w tej formie prawnej od 31.12.1992 r. i został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w dniu 04 września 2001 r.

SP ZZOZ w Kozienicach jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność medyczną prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego pod numerem 000000007316.

Organem nadzorującym jest Rada Powiatu Kozienskiego, SP ZZOZ w Kozienicach działa na podstawie Statutu z dnia 19 czerwca 2017 r. z późn. zmianami. Strukturę organizacyjną szpitala oraz sposób jego funkcjonowania określa Regulamin Organizacyjny.

Zakładem kieruje jednoosobowo Dyrektor, który reprezentuje go na zewnątrz, podejmuje decyzje i ponosi za nie odpowiedzialność. Jest przełożonym wszystkich pracowników oraz nadzoruje osoby świadczące usługi zdrowotne. Dyrektor kieruje Zakładem przy pomocy Z-cy Dyrektora ds. lecznictwa, Z-cy Dyrektora ds. Pielęgniarstwa oraz kierowników komórek organizacyjnych.

Przy Zakładzie działa Rada Społeczna, która jest podmiotem inicjującym i opiniodawczym Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kozienicach Organu nadzorującego oraz doradczym Dyrektora SP ZZOZ.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kozienicach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej SP ZZOZ pokrywa z posiadanych środków finansowych i uzyskiwanych przychodów koszty działalności bieżącej i reguluje zobowiązania.

SP ZZOZ jako jednostka publiczna jest zobowiązany do udzielania świadczeń zdrowotnych wszystkim pacjentom, w szczególności w sytuacji zagrożenia życia lub zdrowia. Jest jednostką typu non profit, dla której głównym celem nie może być zysk.

Niniejszy raport został opracowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana na podstawie teorii i zasad analizy wskaźnikowej w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie z wytycznymi zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. (Dz. U. 2017 poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZZOZ.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono ujemny wynik finansowy na poziomie nie przekraczającym amortyzacji, z tendencją zmniejszającą. Założenia w prognozie na lata 2022-2024 zostały oszacowane na podstawie informacji o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych, znanych na dzień sporządzania raportu.

Wartość kontraktu zawartego z MOW Narodowego Funduszu Zdrowia na rok 2022

1	Ryczałt PSZ	32 343 430,19
2	Świadczenia odrębnie finansowane	
a	TK	620 076,51
b	Gastroskopia	58 126,99
c	Kolonoskopia	156 250,48
	Razem	834 453,98
3	AOS	2 627 361,34
4	Oddziały szpitalne	9 282 204,88
	Razem	11 909 566,22
5	Szpitalny Oddział Ratunkowy	5 824 361,56
6	Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	1 892 300,85
7	Wzrost wynagrodzeń	
a	Pielęgniarki i położne	2 804 152,71
c	Lekarze specjaliści	387 372,09
d	Minimalne wynagrodzenie	2 687 081,00
e	Ratownicy medyczni	65 072,46
	Razem	5 943 678,26
8	Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy	
a	świadczenia	2 458 693,06
	Wzrost wynagrodzeń	123 676,44
b	Pielęgniarki	117 373,02
	Razem	2 699 742,52
9	Podstawowa Opieka Zdrowotna	611 545,51
10	Profilaktyczne Programy Zdrowotne	
a	Mammografia	54 145,51
	Ogółem	61 501 679,09

Wartość kontraktu na rok 2022 r. wynosiła na dzień sporządzania tego raportu 61 501 679,09 zł.

II. Informacje statystyczne z działalności SP ZZOZ w 2022 r.

1. Hospitalizacje

Lp.	Oddział	Liczba osobodni		Długość pobytu pacjenta w oddziale w dniach	
		2021	2022	2021	2022
1	zakaźny	7 651	4920	13,26	10,65
2	laryngologiczny	1 803	3184	2,49	2,31
3	pediatryczny	4 074	4672	3,92	3,28
4	wewnętrzny z pododdz. kardiologii	9 695	9674	8,78	7,94
5	neurologiczny	2 905	0	8,59	0
6	ginekologiczno-położniczy	3 153	2937	3,05	3,57
7	chirurgii ogólnej	4 306	4963	5,87	5,51
8	anestezjologii i intensywnej terapii	1 224	729	13,08	11,39
9	urologiczny	941	3595	3,68	3,78
10	urazowo-ortopedyczny	3 270	3930	4,30	4,13
11	neonatologiczny	1 510	1257	3,14	3,46
12	zakład pielęgnacyjno-opiekuńczy	10 507	12803	132,52	132,52
	Razem	51 038	52 664		

Liczba osobodni znacznie wzrosła w oddziałach zabiegowych (poza oddziałem ginekologiczno-położniczym), na co znaczny wpływ miało zmniejszenie liczby zakażeń Covid-19.

W szpitalnym oddziale ratunkowym w 2021 r. hospitalizowano 6 025 pacjentów, w roku 2022 hospitalizowano 10 216 pacjentów.

2. Liczba łóżek

Lp.	Oddział	Liczba łóżek (stan na koniec roku)		Średnie wykorzystanie łóżek w %	
		2021	2022	2021	2022
1	zakaźny	24	24	84,97	56,32
2	laryngologiczny	16	16	30,13	54,67
3	pediatryczny	26	26	40,57	49,37
4	wewnętrzny z pododdz. kardiologii	50	50	51,27	53,15
5	neurologiczny	28	28	27,72	0
6	ginekologiczno-położniczy	30	30	26,82	26,9
7	chirurgii ogólnej	25	25	45,26	54,54
8	anestezjologii i intensywnej terapii	5	5	65,88	40,05

9	urologiczny	17	17	15,87	58,1
10	urazowo-ortopedyczny	18	18	49,69	59,98
11	neonatologiczny	16	16	29,53	21,58
12	szpitalny oddział ratunkowy	6	6	288,23	378,07
13	zakład pielęgnacyjno-opiekuńczy	28	28	102,89	109,92
	Razem	289	289		

Spadek procentu wykorzystania łóżek w stosunku do roku 2021 odnotowano w oddziale zakaźnym, neonatologicznym oraz anestezjologii i intensywnej terapii.

3. Liczba udzielonych porad specjalistycznych

Lp.	Poradnia	2020	2021	2022
1	diabetologiczna	1 753	1 269	1643
2	endokrynologiczna	605	544	652
3	kardiologiczna	1 743	2 092	2319
4	onkologiczna	138	293	367
5	zakaźna	1 603	1 914	2193
6	ginekologiczno-położnicza	3 134	3 481	3873
7	chirurgiczna	4 020	4 415	5383
8	ortopedyczna	7 937	8 560	9997
9	neonatologiczna	0	0	0
10	preluksacyjna	0	0	0
11	laryngologiczna	1 361	2 335	2641
12	urologiczna	2 058	3 004	4890
	Razem	24 352	27 907	33 958

W stosunku do roku 2021 odnotowano tendencję wzrostową udzielanych porad we wszystkich poradniach specjalistycznych, co niewątpliwie było efektem malejącej liczby zakażeń wirusem Covid-19.

IV. Sytuacja finansowa SP ZZOZ w Kozienicach za 2022 rok

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Koźlenicach od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. uzyskał:

- przychody	86 072 709,93 zł.
- koszty	103 811 365,44 zł.
- wynik finansowy (strata) SPZZOZ	- 17 738 655,51 zł.

Przychody z zawartych kontaktów z NFZ 70 741 129,03 zł

Struktura pozostałych przychodów przedstawia się następująco:

z odpłatnych świadczeń medycznych (badania diagnostyczne, pobyt z ZPO, pobyt matek, świadczenia z ratownictwa medycznego, odpłatne leczenie)	7 972 749,65 zł
czynsze, najmy i inne	762 469,79 zł
sprzedaż materiałów i środków trwałych (złom)	0,00 zł
rezydentura i staże	952 968,72 zł
darowizny rzeczowe i finansowe	29 849,97 zł
pozostałe przychody (prowizje, umorzony podatek, z rozliczenia dotacji, odszkodowania i inne)	2 211 527,26 zł
odpisy amortyzacyjne od środków trwałych sfinansowane dotacją	3 312 880,20 zł
przychody finansowe (odsetki)	89 135,31 zł
OGÓŁEM	15 331 580,90 zł

Struktura kosztów przedstawia się następująco:

koszty w układzie rodzajowym (działalność statutowa)	96 661 983,40 zł
koszty działalności niemedycznej (najmy, czynsze)	0,00 zł
koszty sprzedaży materiałów	0,00 zł
pozostałe koszty operacyjne	588 357,09 zł
koszty finansowe (odsetki od kredytu i zobowiązań)	6 561 024,95 zł
OGÓŁEM	103 811 365,44 zł

PRZYCHODY:

Planowane przychody z NFZ zostały ujęte zgodnie z podpisanymi umowami na 2022 r. na kwotę 64 537 676,00 zł.

- Wykonanie zapłacone przez NFZ na koniec 2022 r. wynosi 70 741 129,03 zł tj. 109,61% wartości w stosunku do planu rocznego. Należy zaznaczyć, że nie wszystkie świadczenia wykonane w 2022 r. zostały już zafakturowane. Okres rozliczeniowy jest do 31 marca 2023.

1. Przychody z pozostałej działalności

- **Medycznej** – wartość planowana 7 040 000,00 zł. Wykonanie 7 972 749,65 zł tj. 113,25% wartości planu rocznego.

- **Niemedycznej** – wartość planowana 900 000,00 zł. Wykonanie 762 469,79 zł tj. 84,72%. Przychody z pozostałej działalności niemedycznej uzyskiwane są z tytułu: czynszów, odpłatności ksero, inne.

2. Przychody finansowe

- **Odsetki uzyskane i umorzone** – wartość planowana 50 000,00 zł. Wartość uzyskanych i umorzonych odsetek stanowi 89 135,31 zł tj. 178,27% wielkości planowanych. Uzyskane odsetki to przede wszystkim odsetki umorzone.

3. Pozostałe przychody operacyjne

- Wartość planowana 5 760 000,00 zł. Wykonanie planu wynosi 5 554 257,43 zł tj. 96,43%.

Wyszczególnienie przychodów:

- przypis amortyzacji 3 312 880,20 zł

- pozostałe przychody operacyjne 2 241 377,23 zł

Ogółem przychody w stosunku do planu wynoszą:

PLAN	79 287 676,00 zł
WYKONANIE	86 072 709,93 zł
Udział %	108,56 %

KOSZTY:

1. Koszty działalności operacyjnej

- **Koszty rzeczowe** – wartość planowana 9 700 000,00 zł. Wykonanie wartości planu stanowi kwota 9 991 687,31 zł tj. 103,01%. Analiza poszczególnych pozycji kosztów rzeczowych pokazała, że największą wartość stanowią leki oraz energia elektryczna ciepła. Koszty rzeczowe w poszczególnych pozycjach są ściśle powiązane z liczbą pacjentów oraz rodzajem jednostki chorobowej. Planując koszty trudno jest określić jakie materiały diagnostyczne, ilość leków oraz sprzętu jednorazowego będzie niezbędna do zużycia.
- **Koszty usług obcych** – wartość planowana 8 800 000,00 zł.
Wykonanie wartości planu wynosi 9 320 390,85 zł tj. 105,91%.
Największą pozycję stanowią obce płace medyczne w kwocie **4 749 470,48 zł** (Medicus), które są spowodowane koniecznością zapewnienia obsady lekarskiej i pielęgniarskiej. Brak kadry na rynku i konkurencja płacowa sąsiednich placówek zmusiła SPZZOZ do korzystania z usług podmiotów zewnętrznych w celu zapewnienia naszym pacjentom prawidłowej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej. Drugą pozycję w udziale kosztów stanowią usługi pralnicze oraz żywienie pacjentów **1 219 507,21 zł.** i zewnętrzne badania diagnostyczne **987 227,90 zł.**
W kolejnej pozycji znajduje się wywóz nieczystości medycznych i niemedycznych **740 775,03** oraz konserwacja i naprawa urządzeń **537 127,93 zł.**
W pozycji pozostałe usługi znaczny udział mają usługi informatyczne **381 770,93 zł,** obsługa prawna szpitala **175 466,79 zł** oraz transport medyczny **90 684,83 zł.**
- **Podatki i opłaty** – wartość planowana 200 000,00 zł. Wartość rzeczywista 232 822,52 zł co stanowi 116,41%. Koszty dotyczą zapłaty podatku od nieruchomości, opłat skarbowych, sądowych itp.
- **Wynagrodzenia** – wartość planowana 53 000 000,00 zł.. Wykonanie 62 752 263,28 zł co stanowi 118,40% wartości planu.
- **Świadczenia na rzecz pracowników** – wartość planowana 9 500 000,00 zł.
Wartość rzeczywista 9 925 625,01 zł tj. 104,48%.

Główną pozycję w kosztach stanowią składki ZUS, które uzależnione są od wysokości wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę oraz od ilości ograniczeń podstawy opodatkowania składki emerytalno-rentowej.

- **Amortyzacja** – wartość planowana 3 300 000,00 zł.

Wykonanie planu 4 001 710,92 zł (121,26%).

- **Pozostałe koszty** – wartość planowana 400 000,00 zł.

Wartość rzeczywista 437 483,51 zł (109,37%).

Główną pozycję zajmują ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne.

2. **Koszty operacyjne** – wartość planowana 1 700 000,00 zł.

Wykonanie 588 357,09 zł co stanowi 34,61% wartości planu.

Koszty operacyjne obejmują koszty postępowań sądowych itp.

3. **Koszty finansowe** – wartość planowana 7 000 000,00 zł.

Wartość rzeczywista 6 561 024,95 zł (93,73%).

Koszty finansowe wynikające z konieczności obsługi długów z lat ubiegłych.

Ogółem koszty w stosunku do planu wynoszą:

PLAN	93 600 000,00 zł
WYKONANIE	103 811 365,44 zł
Udział	110,91%

W kosztach działalności zakładu około 70,00% to niestety koszty wynagrodzeń wraz z ZUS-em zakładu. Jest to bardzo wysoki udział w kosztach, który nie został zrównoważony przychodami z NFZ. Utrzymanie wysoko wykwalifikowanego personelu medycznego niestety narzuca nam konieczność zwiększenia także wynagrodzeń.

Nastąpił też wzrost cen za wodę, ścieki, paliwo co w konsekwencji podniosło ceny innych świadczonych usług. Powstaje znaczna strata już z działalności podstawowej, której nie da się zrównoważyć dodatkowymi odpłatnymi usługami medycznymi i niemedycznymi.

Podstawą przychodów SPZZOZ w Koźienicach są środki z kontraktów zawieranych z NFZ, przede wszystkim z wypłaty ryczałtu, który nie pokrywa w całości miesięcznego zapotrzebowania szpitala. Plan finansowy został ogółem zrealizowany w 123,94 %. Plan przychodów z zawartych kontraktów z NFZ został wykonany w 109,61 %. Wynik ten może ulec jeszcze poprawie, zważając na to, że koniec okresu rozliczeniowego przypada na dzień 31 marca 20223 r., z możliwością przedłużenia.

Wykonanie planu z pozostałej działalności medycznej zostało zrealizowane w 113,25%.

W związku z utrzymującą się bardzo wysoką inflacją w 2022 r. oraz rozpoczętą w lutym 2022r. agresją Rosji na Ukrainę wywiera ogromny wpływ na światową i polską gospodarkę. Nałożone przez Państwa Zachodnie sankcje na Rosję spowodowały wysoką inflację oraz wzrost wysokości stóp procentowych.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Koźienicach musi na bieżąco podejmować szereg działań, które mają za zadanie zabezpieczenie leczenia pacjentów co wiąże się z zakupem leków oraz sprzętu medycznego po dużo wyższych cenach.

Koszty utrzymania szpitala są bardzo wysokie i stanowią 110,91% ogólnych kosztów w stosunku do planowanych. Jest to wynikiem wzrostu cen potrzebnych produktów i usług, a także mniejszego niż zakładano w planie finansowym wsparcia z zewnątrz (wykonanie planu darowizn jedynie w 14,92%). Brak pomocy w postaci darowizn finansowych z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego, leków niezbędnych dla leczenia pacjentów spowodowała, iż Szpital musiał zaopatrywać się w wyżej wymienione produkty głównie z własnych środków, co dodatkowo obciążało budżet.

Koszty pozapłacowe, bez kosztów finansowych zostały zrealizowane na poziomie 98,90%.

Wprowadzenie kolejnej podwyżki płacy minimalnej oraz wyłączenie z wynagrodzenia minimalnego dodatków za pracę w godzinach nocnych oraz wysługi lat pracy bez żadnej rekompensaty od NFZ powoduje wzrost kosztów pracowniczych. Korzystanie z usług podmiotów zewnętrznych podyktowane jest zapewnieniem pacjentom fachowej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej która jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania szpitala.

Jednostka od lat boryka się z zadłużeniem, które stara się spłacać w miarę możliwości, jednakże przychód który uzyskuje szpital nie pokrywa wszystkich kosztów bieżącej działalności co powoduje powstawanie nowych długów. Sytuacja ciągle rosnącej inflacji i wzrosty stóp procentowych generują ogromne koszty, które nie mają pokrycie z kontraktu zawartego z NFZ. Dodatkowo szpital ma już przestarzałą infrastrukturę, którą cały czas trzeba naprawiać bądź tworzyć od nowa, co generuje kolejne koszty.

ZA 2022 ROK

PRZYCHODY	Plan na 2022 r.	Wykonanie planu za 12 miesięcy 2022 r.	% wykonania
Przychody z zawartych kontraktów	64 537 676,00	71 263 032,36	110,42
Ryczałt (oddziały szpitalne i specjalistyka)	27 188 488,00	30 824 424,00	113,37
Oddziały szpitalne (pozostałe, neonatologia, porody, urologia, zakazny COVID 19)	12 353 440,00	15 554 998,54	125,92
SOR	4 953 204,00	6 090 542,75	122,96
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 590 964,00	1 920 152,23	120,69
ZPO	2 164 232,00	2 721 837,77	125,76
Profilaktyka raka piersi (mammografia)	60 020,00	54 145,38	90,21
Wzrost wynagrodzeń pielęgniarek	11 817 280,00	6 973 983,53	59,02
AOS - diagnostyka onkologiczna, tomografia, endoskopia	3 317 204,00	5 911 171,78	178,20
POZ transport sanitarny	524 357,00	694 756,40	132,50
Progrmy pilotażowe (40+)	15 000,00	0,00	0,00
Poradnia psychologiczna	553 487,00	517 019,98	93,41
Przychody z pozostałej działalności medycznej	7 040 000,00	7 972 749,65	113,25
ratownictwo medyczne	5 040 000,00	6 139 126,79	121,81
odpłatne badania diagnostyczne	2 000 000,00	1 833 622,86	91,68
Przychody dotacja, staże , rezydentura	1 000 000,00	952 968,72	95,30
Przychody z działalności niemedycznej	900 000,00	762 469,79	84,72
Przychody finansowe	50 000,00	89 135,31	178,27
Pozostałe przychody	5 760 000,00	5 640 887,25	97,93
darowizny rzeczowe i finansowe	200 000,00	173 209,16	86,60
sprzedaż środków trwałych	0,00		
pozostałe (um., podat., prowizje i inne)	2 000 000,00	2 211 527,26	110,58
przychody z amort. śr.tr. sfin. dot.	3 500 000,00	3 256 150,83	93,03
dotacje	60 000,00	0,00	0,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) - utworzenie rezerwy	0,00	-1 761 629,84	
OGÓŁEM PRZYCHODY	79 287 676,00	84 919 613,24	107,10
KOSZTY			
Koszty działalności podstawowej	84 900 000,00	96 909 787,84	114,15
wynagrodzenia	53 000 000,00	62 774 603,28	118,44
świadczenia na rzecz pracowników (ZUS, ZFŚS)	9 500 000,00	9 984 797,02	105,10
amortyzacja	3 300 000,00	3 944 981,55	119,54
podatki i opłaty	200 000,00	232 822,52	116,41
zużycie materiałów	8 000 000,00	8 166 894,98	102,09
energia	1 700 000,00	1 906 554,13	112,15
usługi obce	8 800 000,00	9 461 650,85	107,52
pozostałe koszty rodzajowe	400 000,00	437 483,51	109,37
Pozostałe koszty operacyjne	1 700 000,00	588 357,09	34,61
Koszty finansowe	7 000 000,00	6 561 024,95	93,73
OGÓŁEM KOSZTY	93 600 000,00	104 059 169,88	111,17
WYNIK FINANSOWY	-14 312 324,00	-19 139 556,64	133,73

Plan finansowy SPZZOZ w Kozienicach na 2023 r.		
Wiersz	Wyszczególnienie	Plan na 2023 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	85 944 154,20
I	Przychody z podstawowej działalności medycznej	75 468 310,20
1	Ryczałt (NFZ)	39 188 803,00
2	Oddziały szpitale (ONKOLOGIA)	1 692 798,00
3	Poradnie, pracownie, oddziały - odrębnie finansowane	20 361 010,00
4	SOR	6 546 951,00
5	Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	2 260 596,00
6	ZPO	3 794 410,20
7	Profilaktyka raka piersi (mammografia)	81 811,00
8	POZ	700 000,00
9	Poradnia psychologiczna	841 931,00
II	Przychody z pozostałej działalności medycznej	8 575 844,00
1	Ratownictwo medyczne	6 575 844,00
2	Odpłatne badania diagnostyczne	2 000 000,00
III	Przychody - staże , rezydentura	1 000 000,00
IV	Przychody z działalności niemedycznej	900 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	105 170 000,00
I	Amortyzacja	4 000 000,00
II	Zużycie materiałów	8 100 000,00
III	Zużycie energii	1 900 000,00
IV	Usługi obce (w tym kontrakty lekarskie)	23 500 000,00
V	Podatki i opłaty	230 000,00
VI	Wynagrodzenia (umowa o pracę i umowa zlecenie)	56 000 000,00
VII	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (ZUS, ZFŚS)	11 000 000,00
VIII	Pozostałe koszty rodzajowe	440 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-19 225 845,80
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 600 000,00
I	Darowizny rzeczowe i finansowe	100 000,00
II	Sprzedaż środków trwałych	0,00
III	Pozostałe (um., podat., prowizje i inne)	2 000 000,00
IV	Przychody z amort. śr.tr. sfin. dot.	3 500 000,00
V	Dotacje	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 200 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-14 825 845,80
G	Przychody finansowe	90 000,00
H	Koszty finansowe	6 500 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-21 235 845,80
J	Podatek dochodowy	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-21 235 845,80

V. Analiza wskaźnikowa

Wskaźnik zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje, jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność z uwzględnieniem działalności podstawowej i operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów do generowania zysków.

Wskaźnik płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Pożądana wielkość około „1”.

Wskaźnik efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa w jakim okresie spłaca się zobowiązania krótkoterminowe. Zbyt wysoka wartość może świadczyć o trudnościach w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może podważać wiarygodność podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika lub poniżej zera wskazuje na niebezpieczeństwo utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Rodzaj wskaźnika	Wartość wskaźnika 2020	Wartość wskaźnika 2021	Wartość wskaźnika 2022
Wskaźnik zyskowności netto%	-10,15	-8,79	-22,54
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej %	-5,69	-5,47	-14,93
Wskaźnik zyskowności aktywów %	-20,70	-22,11	-53,79
Wskaźnik bieżącej płynności	43,40	37,63	25,75
Wskaźnik szybkiej płynności	37,58	31,80	22,11

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	38	35
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36	35	44
Wskaźnik zadłużenia aktywów %	232	241	319
Wskaźnik wypłacalności	-1,28	-1,26	-1,18

VI. Prognoza wyniku finansowego na kolejne 3 lata

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	85 944 154,20	104 700 000,00	117 000 000,00
I.	Przychody netto z podstawowej działalności medycznej	75 468 310,20	95 000 000,00	107 000 000,00
II.	Przychody netto z pozostałej działalności medycznej	9 575 844,00	9 700 000,00	10 000 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	105 170 000,00	119 440 000,00	133 310 000,00
I.	Amortyzacja	4 000 000,00	4 200 000,00	4 500 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	8 100 000,00	11 000 000,00	12 500 000,00
III.	Usługi obce	23 500 000,00	26 000 000,00	28 000 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	230 000,00	250 000,00	270 000,00
V.	Wynagrodzenia	56 000 000,00	62 000 000,00	68 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	11 000 000,00	15 500 000,00	19 500 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	440 000,00	490 000,00	540 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-19 225 845,80	-14 740 000,00	-16 310 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 600 000,00	5 900 000,00	6 000 000,00
I.	Darowizny rzeczowe i finansowe	100 000,00	500 000,00	600 000,00
II.	Dotacje (w tym: amortyzacja. śr.tr. sfin. dot.)	3 500 000,00	4 000 000,00	4 100 000,00
III.	Inne przychody operacyjne	2 000 000,00	1 400 000,00	1 300 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 200 000,00	1 400 000,00	300 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-14 825 845,80	-10 240 000,00	-10 310 000,00
G.	Przychody finansowe	90 000,00	90 000,00	90 000,00
H.	Koszty finansowe	6 500 000,00	6 000 000,00	5 500 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-21 235 845,80	-16 150 000,00	-15 720 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-21 235 845,80	-16 150 000,00	-15 720 000,00

VII. Zakończenie

Celem SP ZZOZ w Kozienicach jest wykonanie ryczałtu przyznanego przez Narodowy Fundusz Zdrowia na rok 2022 na poziomie minimum 98 %.

Największym problemem dla Dyrekcji SP ZZOZ w Kozienicach są braki kadrowe personelu medycznego, w szczególności lekarskiego. Pozyskanie nowych lekarzy powoduje generowanie większych kosztów płac. Jednak niezbędne jest to do utrzymania ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych. Podwyższanie płac lekarzy powoduje roszczenia płacowe pozostałych grup pracowniczych.

Obecnie staramy się o zakontraktowanie z NFZ nowych zakresów świadczeń, aby zwiększyć przychody i dostępność pacjentów do świadczeń w szerokim zakresie.