

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ SZPITALA POWIATOWEGO W PISZU**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pisz
2. Siedziba : 12-200 Pisz ul. Sienkiewicza 2
3. Adres: 12-200 Pisz ul. Sienkiewicza 2
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej : 0-87 425-45-06; fax 0-87 423-21-50
email: sekretariat@szpitalpisz.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 790316961
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000020130
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 29.12.1992 r. Nr
000000015139

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

A) Wskaźniki zyskowności

			Wartość wskaźnika
Nazwa wskaźnika	Wzór wskaźnika	miernik	2021 r.
<u>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</u>			

GLÓWNY KSIĘGOWY
SZPITAL POWIATOWEGO W PISZU
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU

mgr inż. Marek Skarżyński

1)	Wskaźnik zyskowności netto	(wynik netto*100%)/(przychody ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)	%	-3,73
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	(wynik na działalności operacyjnej*100%) / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	%	-2,98
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów	(wynik netto*100%)/(średni stan aktywów)	%	-7,41

Wszystkie wskaźniki zyskowności wykazały wartość ujemną .

B) Wskaźniki płynności

			Wartość wskaźnika
Nazwa wskaźnika	Wzór wskaźnika	miernik	2021 r.
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	(aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe(czynne)) / (zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	0,54
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	(aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe(czynne)-zapasy)/ (zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	0,44

Wskaźniki informują o możliwości spłaty zobowiązań bieżących , w przypadku gdyby stały się natychmiast wymagalne np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych .

Optymalna wartość wskaźnika bieżącej płynności powinna kształtować się na poziomie 1,50- 3,00

Optymalna wartość wskaźnika szybkiej płynności powinna kształtować się w przedziale 1,00 – 2,50

W Szpitalu Powiatowym w Pisz wskaźniki płynności ukształtowały się poniżej wartości optymalnych

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
mgr Magdalena Sobievska
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Skarzyński

C) Wskaźniki efektywności

			Wartość wskaźnika
Nazwa wskaźnika	Wzór wskaźnika	miernik	2021 r.
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			
1) Wskaźnik rotacji należności	$(\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}) / (\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów})$	dni	21,38
2) Wskaźnik rotacji zobowiązań	$(\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}) / (\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów})$	dni	28,85

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 i informuje ponadto w jakim stopniu szpital kredytuje płatnika oraz inne podmioty. W Szpitalu Powiatowym w Pisz ponad 90,00 % należności z tytułu dostaw i usług dotyczy należności od NFZ. Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza.

W Szpitalu Powiatowym w Pisz spływ należności z tytułu dostawy i usług uległ skróceniu o 1,33 dnia w stosunku do roku ubiegłego czyli 2020. Realizacja zobowiązań w 2021 rok uległa skróceniu o 4,45 dnia w stosunku do roku ubiegłego czyli 2020.

D) Wskaźniki zadłużenia

			Wartość wskaźnika
Nazwa wskaźnika	Wzór wskaźnika	miernik	2021 r.
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów	$(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	%	57,15
2) Wskaźnik wypłacalności	$(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) / \text{fundusz własny}$		0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Skarzyński

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten w analizowanym roku kształtuje się na dobrym poziomie co oznacza małe zadłużenie jego aktywów.

Wskaźnik wypłacalności określa stosunek zobowiązań i utworzonych rezerw do kapitału własnego a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny

E) Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie osiągniętych wskaźników z uwzględnieniem oceny punktowej .

		Wartość wskaźnika	Ocena punktowa	
<u>Nazwa wskaźnika</u>		<u>miernik</u>	<u>2021 r.</u>	<u>2021 r.</u>
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				
1)	Wskaźnik zyskowności netto	%	-3,73	0
2)	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	-2,98	0
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	-7,41	0
RAZEM				
II . WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
1)	Wskaźnik bieżącej płynności	pkt	0,54	0
2)	Wskaźnik szybkiej płynności	pkt	0,44	0
RAZEM				
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
1)	Wskaźnik rotacji należności	dni	21,38	3
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	28,85	7
RAZEM				
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	57,15	8
2)	Wskaźnik wypłacalności	pkt	0	0
RAZEM:			18 punktów	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Skarżyński

OGÓŁEM : 18 punktów na 70 punktów

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 18 punktów co stanowi 25,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

Strata finansowa za 2021 rok w głównej mierze była skutkiem :

- a) ponoszenia dodatkowych kosztów zużycia materiałów związanych z ochroną personelu i pacjentów Szpitala Powiatowego w Pisz during panującej pandemii (konieczność zakupu zwiększonej ilości środków ochrony i dezynfekcji po znacznie wyższych cenach niż przed pandemią tzn. ceny maseczek , płynów dezynfekcji , fartuchów jednorazowych , kombinezonów
- b) rosnących kosztów osobowych i składek ZUS wynikających głównie :
 - Z konieczności podwyżek wynagrodzeń związanych zarówno ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia jak również z przepisami ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych

W ocenie tego wzrostu należy wziąć pod uwagę , iż Szpital nie ma możliwości ograniczania kosztów osobowych poprzez redukcje personelu Personel medyczny np. lekarze i pielęgniarki w obecnej chwili są dobrem deficytowym .

- c) Wzrost wartości rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne , ponieważ wzrost ten wiąże się ze wzrostem wartości kosztów osobowych
- d) Wzrost wartości umów cywilno-prawnych (kontraktów) zawartych z lekarzami ,pielęgniarkami i pozostałym personelem medycznym
- e) Wzrost cen mediów np. energia elektryczna, energia cieplna, woda i ścieki oraz zużycie różnych materiałów zaliczanych do energii np. paliwo.
- f) Wzrost cen usług obcych , których cena dyktowana jest głównie ustawowymi podwyżkami minimalnego wynagrodzenia np. usługi pralnicze, usługi żywienia, usługa odbioru odpadów i utylizacji itp. ✓

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobievska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Skarżyński

SP ZOZ Szpital Powiatowy w Pisz za rok 2021 w I grupie wskaźników tj. wskaźników zyskowności z uwagi na spadek przychodów w stosunku do kosztów oraz wygenerowaną stratę finansową uzyskał 0 punktów.

W grupie II dotyczącej wskaźników płynności uzyskano 0 punktów.

W grupie III wskaźników efektywności łącznie odnotowano 10 punktów w tym: w rotacji należnościami (w dniach) 3 punkty i 7 punktów w rotacji zobowiązań (w dniach).

W ostatniej IV grupie analizowanych wskaźników a mianowicie we wskaźnikach zadłużenia w roku 2021 odnotowano 8 punktów z czego 8 przypada na wskaźnik zadłużenia aktywów (%) . Wartości wskazują na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

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 2022 -2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ samodzielnie pokrywa straty z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów oraz finansuje koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe nie założono poprawy stabilności ekonomiczno-finansowej, a ujemne wyniki finansowe kształtują się na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025.

Wskaźniki makro-ekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia i przeniesieniu finansowania do budżetu oraz zakładają stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2023 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową.

W działalności państwa ujętej w obszarze **funkcji 20. Zdrowie** został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. ✓

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU

mgr inż. Marek Skarżyski

a) Wskaźnik makroekonomiczny PKB

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobievska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

Poniżej przedstawiono kształtowanie się nominalnego PKB czyli Produktu Narodowego Brutto będącego podstawowym wskaźnikiem makroekonomicznym służącym do określenia wartości wszystkich dóbr i usług wytwarzanych w danym kraju i w wybranym okresie czasu.

W III i IV kwartale 2021 roku miał miejsce znaczny przyrost zapasów wywołany m.in. wzrostem cen na rynkach globalnych oraz problemami z łańcuchami dostaw. Zakłada się, iż w kolejnych latach ich stopniowe wykorzystywanie (ujemna wartość zapasów), co będzie miało ujemny wkład we wzroście na PKB ale jednocześnie będzie generowało dodatkowy eksport oraz inwestycje.

Wojna na Ukrainie to kolejny po pandemii COVID-19 bardzo negatywny wpływ dla globalnych łańcuchów dostaw. Może to spowodować niższą dostępność surowców, skutkując przerwami w produkcji wybranych towarów np. stal oraz niektóre komponenty do motoryzacji. Mimo to bezpośredni wpływ wojny dla polskiej wymiany handlowej powinien być umiarkowany. Udział Rosji w eksporcie z Polski wynosił w 2021 roku około 2,80 % natomiast Ukrainy około 2,20 %.

Zgodnie z obecną aktualizacją zaprezentowaną w Tab. 4 NBP będzie wynosił odpowiednio jak poniżej:

- a) 2021 rok – 5,90 %
- b) 2022 rok – 3,80 %
- c) 2023 rok – 3,20 %
- d) 2024 rok – 3,00 %
- e) 2025 rok – 3,10 %

b) Stopa inflacji / wskaźnik cen towarów

Prognozuje się, że od 2022 roku stopa inflacji utrzyma się na bardzo wysokim poziomie średniorocznie wyniesie około 9,1 % by w kolejnych latach stopniowo spadać. Stopa inflacji będzie podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w poniższych latach powinien kształtować się na następujących poziomach:

- a) 2022 rok – 9,10 %
- b) 2023 rok – 7,80 %
- c) 2024 rok – 4,80 %
- d) 2025 rok – 3,50 %

Dla roku 2022 w prognozie założono stabilizację kursu złotego na poziomie odpowiednio 4,59 EUR/PLN oraz 4,10 USD/PLN, co w chwili obecnej nie pokrywa się z rzeczywistością.

c) Wzrost wynagrodzeń i świadczeń z nimi związanych

W 2022 roku nominalne tempo wzrostu kosztów pracy na jednego zatrudnionego w gospodarce narodowej prognozowane jest na poziomie 10,30 % a więc na poziomie przewyższający poziom inflacji 9,10 %

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Starzyński

Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku czyli 2023 około 10,10 % wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego przy inflacji na poziomie około 7,80 % .Mimo wysokiej inflacji nadmierna presję płacowa hamować będzie między innymi pogorszenie nastrojów i spowolnienie wzrostu PKB w wyniku wojny na Ukrainie oraz wejście na rynek pracy części uchodźców . Wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie około 3,50 % .

d) **Stopa bezrobocia BAEL**

Przewiduje się , że w 2022 roku liczba pracujących wzrośnie o 1,20 % . Będzie to konsekwencja dalszego wzrostu aktywności zawodowej i spadku stopy bezrobocia . W kolejnych trzech latach prognozy liczba pracujących będzie spadać w tempie 0,10- 0,30 % głównie z powodu zmian demograficznych .Zmiany liczby pracujących uwzględniają przejęte założenia o stabilizacji do 2025 roku liczby pracujących w sektorze instytucji rządowych i samorządowych .

Polska pozostaje krajem o bardzo niskiej stopie bezrobocia .Szacuje się , iż stopa ta z poziomu 3,40% w 2021 roku spadnie do poziomu 2,70 % w 2022 roku . W kolejnych latach bezrobocie utrzyma się na niskim poziomie około 2,60 % w horyzoncie prognozy . W wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się wzrostu gospodarczego w okolicach potencjału .

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 r. Do prognozy przychodów na lata 2022- 2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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

Lp Nazwa płatnika RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY

- 1) Nr 14-00-00530-17/001/15/01/OPH okres obowiązywania umowy do 30 czerwca 2022 r.
- 2) Nr 14-00-00530-12/103/02/01/AOS okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2022 r.
- 3) Nr 14-00-00530-17/008/05/REH okres obowiązywania umowy do dnia 30 czerwca 2023 r.
- 4) Nr 14-00-00530-21/001/02/02/AOS okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2022r.
- 5) Nr 14-00-00530-17/005/10/PRO okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2022 r.
- 6) Nr 14-00-00530-17/007/03/08/SZP okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2022 r.
- 7) Nr 14-00-00530-18/028//01/POZ okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2022 r.
- 8) Nr 14-00-00530-20/005/19/01/CHZ okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2022 r.
- 9) Nr 14-00-00530-22/027/19/01/CHZ-SZCZEP.SARS okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2022 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Bkarzyński

10) Nr 14-00-00840-21-13 (14-00-00840-21/004/16/1/RTM) o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej -ratownictwo medyczne okres obowiązywania umowy do dnia 30 czerwca 2026 r.

U S T A W A z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacje świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia a także wskazuje profil systemu zabezpieczenia, zakres lub rodzaj świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia zostanie ogłoszony w terminie do dnia 27 czerwca 2022 r. i będzie obowiązywał od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 roku oraz do dnia 30 czerwca 2023 r. SP ZOZ Szpital Powiatowy w Pisz u spełnia wymogi do zakwalifikowania do systemu zabezpieczenia w grupie szpitale I stopnia.

W związku ze zmianą ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz zapowiadaną podwyżką wartości punktu wprowadzono korekty planowanych przychodów z NFZ na 2022 r. Szacunków ryczałtu zabezpieczenia na czwarty kwartał 2022 r dokonano z uwzględnieniem regulacji wynikających z projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu zabezpieczenia na pierwszy okres rozliczeniowy.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2023 i 2024 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania. Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (ratownictwo medyczne) została opracowana na podstawie zawartych umów, które zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych zostaną przedłużone do 30 czerwca 2022 r.

W ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.4)) wprowadzono następujące zmiany:

1. Prezes Agencji po otrzymaniu zlecenia ministra właściwego do spraw zdrowia, o którym mowa w art. 31n pkt 2c, dokonuje analizy dotyczącej zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej w związku z nadzwyczajnym wzrostem kosztów udzielania tych świadczeń oraz przygotowuje raport w sprawie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej i wydaje rekomendację.

2. Raport w sprawie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej zawiera:

- a) analizę danych kosztowych pozyskanych od świadczeniodawców związanych ze wzrostem wynagrodzeń pracowników kontraktowych ;
- b) sposób uwzględnienia w systemie finansowania świadczeń opieki zdrowotnej zmiany kosztów udzielania tych świadczeń, w szczególności związanych ze wzrostem najniższego wynagrodzenia zasadniczego określonego przepisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz u
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DIREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Skarzyński

najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1801 oraz z 2022 r. poz. 1352);

c) analizę skutków finansowych dla systemu ochrony zdrowia, w tym dla podmiotów obowiązanych do finansowania świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych.

3. Prezes Agencji, w terminie 21 dni od dnia otrzymania zlecenia, o którym mowa w art. 31n pkt 2c, przekazuje ministrowi właściwemu do spraw zdrowia rekomendację wraz z raportem w sprawie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej.

4. Minister właściwy do spraw zdrowia po zapoznaniu się z raportem w sprawie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz rekomendacją Prezesa Agencji zatwierdza tę rekomendację oraz przekazuje ją Prezesowi Agencji w celu opublikowania, w formie obwieszczenia, w Biuletynie Informacji Publicznej Agencji lub wnosi do niej uwagi.

5. Świadczeniodawca, który zawarł umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, udostępnia Agencji nieodpłatnie, w terminie wskazanym przez Prezesa Agencji, nie krótszym niż 14 dni od dnia otrzymania wniosku o udostępnienie danych, dane dotyczące wszystkich osób zatrudnionych u niego na podstawie umowy o pracę lub świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, lub w ramach podwykonawstwa, obejmujące informacje o wymiarze zatrudnienia i wysokości poszczególnych składowych wynagrodzenia, oraz kosztów zatrudnienia ponoszonych przez świadczeniodawcę, a także dane dotyczące udzielania oraz finansowania świadczeń opieki zdrowotnej.

Dane, o których mowa powyżej obejmują:

a) stanowisko pracy;

b) zanonimizowane dane o wysokości poszczególnych składowych wynagrodzenia i wymiarze zatrudnienia oraz kosztów zatrudnienia ponoszonych przez świadczeniodawcę, w zakresie, w jakim dane te dotyczą osób biorących udział w realizacji świadczeń udzielanych w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej

c) dane dotyczące udzielania oraz finansowania świadczeń opieki zdrowotnej.

Wytyczne dotyczące sposobu przekazywania danych, o których mowa w ust. 4a, określa Prezes Agencji i publikuje je w Biuletynie Informacji Publicznej Agencji.

6. Przygotowywanie raportu w sprawie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz wydawanie, na zlecenie ministra właściwego do spraw zdrowia, rekomendacji Prezesa Agencji w zakresie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej w związku z nadzwyczajnym wzrostem kosztów udzielania tych świadczeń, w szczególności wzrostem najniższego wynagrodzenia zasadniczego określanego przepisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;”.

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

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024 r. tj.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SPZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Skarżyński

- 1) W roku 2022 zaplanowano zakup ambulansu sanitarnego na wartość 500.000,00 złotych . Przedsięwzięcie ma być sfinansowane przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie -w kwocie 450.000,00 złotych natomiast środki własne Szpitala Pisz to około 50.000,00 złotych
- 2) Zakup urządzeń do Działu Sterylizacji:
 - a) wózek laparoskopowy do myjni BELIMED WD 200
 - b) inkubator do testów biologicznych szybkiego odczytu

Zakup urządzeń technicznych ma być sfinansowany środkami własnymi Szpitala Pisz w kwocie około 32.000,00 złotych

- 3) na lata 2022 zaplanowano modernizację klatki schodowej a mianowicie dostosowania klatki schodowej pomiędzy oddział chorób zakaźnych a oddziałem wewnętrznym do istniejących przepisów ppoż. Finansowanie tego przedsięwzięcia planuje się z własnych środków obrotowych .Kwota ogółem planowana na tę inwestycję to około 300.000,00 złotych
- 4) na lata 2022 zaplanowano ponadto zakup specjalistycznego sprzętu medycznego a mianowicie :
 - a) zakup sterylizatora parowego wraz z wózkiem wsadowym i transportowym jako doposażenie obszaru centralnej sterylizacji .
 - b) zakup sprzętu medycznego do pracowni badań endoskopowych :
 - * wideoprocessor
 - * 2 szt. wideogastroskopy
 - * 2 szt. wideokolonoskopy
 - * myjka do endoskopów
 - c) zakup aparatu RTG śródoperacyjnego tzw. ramię C na blok operacyjny

Wyżej wykazany sprzęt medyczny ma zostać sfinansowany częściowo ze środków Unii Europejskiej – 757.321,78 złotych oraz środkami własnymi Szpitala Powiatowego w Pisz – 176.203,52 złotych

- 5) w roku analizowanym zaplanowano zakup aktualizacji dokumentacji aplikacyjnej oraz dokumentów niezbędnych do podpisania umowy na dofinansowanie dla projektu wskazanego do dofinansowania w ramach poddziałania 9.1.1 Rozwój specjalistycznych usług medycznych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 (konkurs nr RPWM.09.01.01-IZ.00-28-004/20). Kwota przeznaczona na to zadanie to około 9.840,00 złotych ,
- 6) w roku 2022 zaplanowano zakup budynku magazynowego z tzw. „czerwonej cegły” celem adaptacji na Zakład Opiekuńczo-Lecniczy . Zadanie inwestycyjne ma być sfinansowane ze środków własnych Szpitala Powiatowego w Pisz w kwocie około 450.000,00 złotych . W wyniku postępowania przetargowego prowadzonego przez syndyka , Szpital nie nabył budynku ze względu na oferowaną cenę . Odkupienie od nabywcy nieruchomości w chwili obecnej jest niemożliwe pomimo prowadzonych negocjacji.
- 7) ponadto w roku analizowanym zaplanowano zakup dokumentacji technicznej dotyczący adaptacji budynku magazynowego z tzw. „czerwonej cegły” na Zakład Opiekuńczo-Lecniczy . Na to zadanie

GLÓWNY KSIĘGOWY
SZPITAL POWIATOWEGO W PISZU
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Skarżyński

inwestycyjne zaplanowano kwotę około 180.000,00 złotych. Finansowanie planuje się ze środków własnych Szpitala Powiatowego w Pisz. W wyniku postępowania przetargowego prowadzonego przez syndyka Szpital nie nabył budynku w związku z powyższym opracowanie dokumentacji technicznej bez prawa własności do obiektu jest prawnie niemożliwe.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Regulacje płacowe nie ujęte w prognozach :

- a) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z nowelizacją ustawy, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy i tak kwota bazowa 5.662,53 złotych brutto jest to wysokość przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej według GUS.

Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) z poprzedniego roku czyli z 2021. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie.

Zgodnie z ustawą z dnia 26 maja 2022 roku, która weszła w życie dnia 29 czerwca 2022 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 poz. 1352). Ustawa wcieliła w życie zawarte dnia 05 listopada 2021 roku przez Trójstronny Zespół ds. Ochrony Zdrowia i Ministra Zdrowia porozumienie. Uzgodnienia zawarte w stanowisku Trójstronnego Zespołu ds. Ochrony Zdrowia otworzyły bowiem drugi etap prac nad dalszym wzrostem wynagrodzeń w ochronie zdrowia. Nowe stawki wynagrodzeń będą obowiązywały od dnia od 1 lipca 2022 r.

Na mocy ustawy z dnia 26 maja 2022 roku opracowano nową tabelę płac poprzez nadanie załącznikowi do ustawy nowego brzmienia. Zmianie uległy nie tylko współczynniki pracy ale również dokonano podziału pracowników na 10 nowych grup w ramach których znalazły się stanowiska wcześniej nie ujęte.

Zgodnie z ustawą w 2022 roku wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone :

- a) dla pracowników medycznych oraz dla pracowników działalności podstawowej o 34,12 % kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika.
- b) dla pracowników niemedycznych o 19,44 % kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym

Natomiast w kolejnych latach 2023 roku oraz 2024 roku planowane jest coroczne podwyższanie wynagrodzenie : ✓

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Skarżyński

- a) w 2023 roku wzrost powinien kształtować się na dwóch poziomach około 9,58 % w przypadku pracowników medycznych i pracowników działalności podstawowej oraz około 5,75 % w przypadku pracowników niemedycznych kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym określonym w ustawie
- b) w 2024 roku wzrost powinien kształtować się na dwóch poziomach około 7,50 % w przypadku pracowników medycznych i pracowników działalności podstawowej oraz około 4,50 % w przypadku pracowników niemedycznych kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika określonym w ustawie .

Niniejszą ustawą zmienia się niżej wskazane ustawy :

- a) ustawę z dnia 17 grudnia 2021 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2022 rok ;
- b) ustawę z dnia 27 listopada o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia w okresie ogłoszenia stanu zagrożenia epidemiologicznego lub stanu epidemii kadr medycznych ;
- c) ustawę z dnia 5 grudnia 1996 roku o zawodach lekarza i lekarza dentysty ;
- d) ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych .

Skutki finansowe na niżej wskazane lata to :

- a) 2022 rok – 3.701.393,00 złotych
- b) 2023 rok – 7.726.165,00 złotych
- c) 2024 rok – 8.325.542,00 złotych

Zgodnie z art. 99 b. ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku członkom zespołów ratownictwa medycznego o których mowa w art. 36 ust. 1 i 3 oraz art.37 ust.1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym zatrudnionym na podstawie umowy innej niż umowa , o której mowa w ust.1 , przysługuje za każdą godzinę pracy dodatkowe wynagrodzenie w wysokości 30% stawki godzinowej wynikającej z umowy , na podstawie której świadczą pracę .

Skutki finansowe na niżej wskazane lata to:

- a) 2022 rok – 621.060,48 złotych
- b) 2023 rok – 621.060,48 złotych
- c) 2024 rok - 621.060,48 złotych

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU

mgr inż. Marek Skarżyński

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Prognoza Bilansu i Rachunku zysków i strat na lata 2022 – 2024

a) Rachunek zysków i strat - załącznik numer 1

b) Bilans – załącznik numer -załącznik numer 2

Prognozę kosztów i przychodów na rok 2022 oparto w głównej mierze na znanych nam na moment konstruowania prognozy danych, posługując się danymi rzeczywistymi to jest wykonaniem za sześć miesięcy tego roku. Ponadto prognozę przychodów oparto dodatkowo na planowanych rocznych przychodach za 2022 rok z Narodowego Funduszu Zdrowia natomiast prognozę kosztów dodatkowo oparto na planowanych podwyżkach wobec dostawców towarów i usług np. usługa żywienia, zakup energii cieplnej, zakup wody, zakup materiałów jednorazowego użytku oraz usługa odbioru odpadów medycznych.

Na dzień sporządzenia raportu brak wiarygodnych danych o realnych wzrostach nakładów na służbę zdrowia w latach 2023-2024.

W związku z powyższym może wystąpić konieczność uzupełnienia środków obrotowych poprzez zaciągnięcie kredytów lub pożyczek. Ponadto dodatkowo może wystąpić potrzeba dalszego realizowania programu naprawczego z redukcją usług medycznych wyjątkowo nierentownych i uruchomienie innych, które będą wpisywały się w potrzeby demograficzne lokalnej społeczności.

Aktualnie nie jest możliwe zmniejszenie zatrudnienia w obecnym stanie prawnym zgodnie z obowiązującymi wymogami NFZ na świadczenie usług medycznych.

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Skarżyński

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

Załącznik numer 1

Wiersz	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2022	2023	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	54 994 251,66	59 283 803,28	62 129 425,83
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	54 994 251,66	59 283 803,28	62 129 425,83
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	61 321 501,20	66 104 578,26	69 277 597,98
I.	Amortyzacja	2 267 155,34	2 443 993,45	2 561 305,13
II.	Zużycie materiałów i energii	7 866 285,54	8 479 855,81	8 886 888,88
III.	Usługi obce	20 850 974,30	22 477 350,29	23 556 263,10
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	506 657,20	546 176,46	572 392,93
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	24 348 102,56	26 247 254,55	27 507 122,76
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 047 365,90	5 441 060,44	5 702 231,34
	- emerytalne	1 780 000,00	1 918 840,00	2 010 944,32
	Pozostałe koszty rodzajowe	434 960,36	468 887,26	491 393,84
	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-6 327 249,54	-6 820 774,98	-7 148 172,15
	Pozostałe przychody operacyjne	2 472 686,34	2 665 555,86	2 793 502,52
	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
	Dotacje	60 428,82	65 142,26	68 269,08
	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych- rozl. przych..przyszłych okresów	2 281 489,82	2 459 446,02	2 577 499,42
	Inne przychody operacyjne	130 767,70	140 967,58	147 734,02
	Pozostałe koszty operacyjne	75 378,54	81 258,06	85 158,44
	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
	Inne koszty operacyjne	75 378,54	81 258,06	85 158,44
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-3 929 941,74	-4 236 477,18	-4 439 828,07
	Przychody finansowe	15 711,30	16 936,78	17 749,74
	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	Odsetki	15 711,30	16 936,78	17 749,74
	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
	Inne	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobievska

Koszty finansowe	513 762,76	553 836,25	580 420,39
Odsetki	513 762,76	553 836,25	580 420,39
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 427 993,20	-4 773 376,65	-5 002 498,72
Podatek dochodowy	21 542,00	23 222,00	24 337,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 449 535,20	-4 796 598,65	-5 026 835,72

Data sporządzenia : Pisz dnia 24.08.2022 r.

Kierownik jednostki :

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU
mgr inż. Marek Skarżyński

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska

BILANS

Załącznik numer 2

Lp	Wyszczególnienie wg stanu na dzień	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4	5
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	21 833 923,41	20 570 053,11	19 306 766,10
I.	Wartości niematerialne i prawne	583,30	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	583,30	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	21 833 340,11	20 570 053,11	19 306 766,10
1	Środki trwałe	21 833 340,11	20 570 053,11	19 306 766,10
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	105 274,84	105 274,84	105 274,84
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 890 234,69	17 143 591,57	16 396 948,45
	c) urządzenia techniczne i maszyny	273 644,72	187 112,60	100 580,48
	d) środki transportu	601 507,09	344 449,09	87 391,08
	e) inne środki trwałe	2 962 678,77	2 789 625,01	2 616 571,25
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	5 592 234,21	5 966 361,00	5 886 361,00
I.	Zapasy	1 212 500,00	1 212 500,00	1 212 500,00
1	Materiały	1 212 500,00	1 212 500,00	1 212 500,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	4 118 361,69	4 118 361,00	4 118 361,00
1	Należności od pozostałych jednostek	3 783 150,69	3 783 150,00	3 783 150,00

DYREKTOR
SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU

mgr inż. Marek Skarżyski

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SZPITALA POWIATOWEGO W PISZU
mgr Magdalena Sobiewska

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	3 783 150,69	3 783 150,00	3 783 150,00
- do 12 miesięcy	3 783 150,69	3 783 150,00	3 783 150,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ZUS i innych tytułów publicznonprawnych	0,00	0,00	0,00
c) inne	335 211,00	335 211,00	335 211,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	261 372,52	635 500,00	555 500,00
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	261 372,52	635 500,00	555 500,00
a) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	261 372,52	635 500,00	555 500,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	261 372,52	635 500,00	555 500,00
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
RAZEM AKTYWA	27 426 157,62	26 536 414,11	25 193 127,10

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU

mgr inż. Marek Słarzyński

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

Lp	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3	4	5
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	-7 064 730,65	-11 861 329,28	-16 888 165,00
I.	Kapitał podstawowy	11 807 555,81	11 807 555,81	11 807 555,81
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00		
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	307 234,95	307 234,95	307 234,95
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	307 234,95	307 234,95	307 234,95
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 729 986,21	-19 179 521,41	-23 976 120,04
VI.	Zysk (strata) netto	-4 449 535,20	-4 796 598,63	-5 026 835,72
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 490 888,27	38 397 743,39	42 081 292,10
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 000 000,00	2 500 000,00	2 850 000,00
	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 000 000,00	2 500 000,00	2 850 000,00
	- długoterminowa	1 305 217,00	1 525 217,00	1 737 500,00
	- krótkoterminowa	694 783,00	974 783,00	1 112 500,00
	3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 659 864,43	4 283 680,60	7 283 680,60
	2 Wobec pozostałych jednostek	2 659 864,43	4 283 680,60	7 283 680,60
	a) kredyty i pożyczki	2 018 418,51	3 500 000,00	6 500 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	3 027,52	0,00	0,00
	d) inne	638 418,40	783 680,60	783 680,60
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	15 138 207,36	16 553 868,88	16 510 971,19
	1 Wobec pozostałych jednostek	14 636 544,88	16 013 076,73	15 944 221,01
	a) kredyty i pożyczki	1 077 195,36	1 394 280,58	616 666,49
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	12 618,60	3 027,52	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 736 566,32	7 274 276,77	7 623 442,05
	- do 12 miesięcy	6 736 566,32	7 274 276,77	7 623 442,05

DYREKTOR
 SZPITALA POWIATOWEGO
 W PISZU
 mgr inż. Marek Szarzyński

SAMOZARZĄDZONY PUBLICZNY
 ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
 SZPITAL POWIATOWY W PISZU
 12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
 tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
 NIP: 8491373268 Regon: 790316961

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 SZPITALA POWIATOWEGO W PISZU
 mgr Magdalena Sobiewska

- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	165 000,00	178 000,00	186 500,00
g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych tytułów publiczoprawnych	4 425 562,95	4 770 756,86	4 999 753,19
h) z tytułu wynagrodzeń	1 695 951,65	1 828 235,00	1 915 990,00
i) inne	523 650,00	564 500,00	601 869,28
2 Fundusze specjalne	501 662,48	540 792,15	566 750,18
IV. Rozliczenia międzyokresowe	14 692 816,48	15 060 193,91	15 436 640,31
1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	14 692 816,48	15 060 193,91	15 436 640,31
- długoterminowe	13 078 299,52	13 405 314,03	13 740 388,44
- krótkoterminowe	1 614 516,96	1 654 879,88	1 696 251,87
RAZEM PASYWA	27 426 157,62	26 536 414,11	25 193 127,10

Data sporządzenia:

2022-08-24

Kierownik jednostki :

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425-45-19, fax 87 735-20-20
NIP: 8491373268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
W PISZU

mgr inż. Marek Skarżyński

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	3	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	18	13	10	10

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska

DYREKTOR
SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr inż. Marek Skrzyński

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,74%	0	-7,74%	0	-7,74%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,01%	0	-11,01%	0	-11,01%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-16,56%	0	-17,78%	0	-19,44%	0
	Razem		0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,35	0	0,34	0	0,33	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,28	0	0,27	0	0,26	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	23	3	22	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37	7	43	7	44	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	72%	3	88%	0	106%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-2,80	0	-1,97	0	-1,58	0
	Razem		3		0		0
Łączna wartość punktów			13		10		10

GLÓWNY KSIĘGOWY
SZCZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magdalena Sobiewska