

**UCHWAŁA NR III/22/24
RADY POWIATU PISZ**

z dnia 27 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Pisz**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024, poz. 107) w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799), po zapoznaniu się z Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Pisz **Rada Powiatu Pisz uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Pisz” Rada Powiatu Pisz **negatywnie** ocenia sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Pisz.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Pisz zawierający: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Przewodnicząca Rady
Powiatu

Irena Jatkowska

RAPORT

Z OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ SZPITALA POWIATOWEGO W PISZU ZA OKRES

01.01.2023 – 31.12.2023

Pisz 2024

Podstawa prawna: Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej

I. Stan prawny i władze Szpitala

Pełna nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pisz

Skrócona nazwa: SP ZOZ Szpital Powiatowy w Pisz

Podstawa prawna działalności Szpitala: Szpital funkcjonuje jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, którego podmiotem tworzącym jest Powiat Piski.

Adres siedziby: 12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2

Dane rejestrowe: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pisz jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000020130

REGON: 790316961 ; **NIP:** 849-13-73-268

Przedmiot działalności Szpitala: Przedmiotem działalności Szpitala jest świadczenie usług zdrowotnych dla mieszkańców województwa warmińsko-mazurskiego.

Kapitał zakładowy Szpitala: Stan kapitałów podstawowego i własnego Szpitala został przedstawiony poniżej:

Wyszczególnienie	Wartość na dzień 31.12.2021 roku	Wartość na dzień 31.12.2022 roku	Wartość na dzień 31.12.2023 roku
Kapitał podstawowy	11.807.555,81	11.807.555,81	11.807.555,81
Kapitał własny	-2.615.195,45	-7.134.878,04	-15.768.690,97 ✓

Kadra Kierownicza Szpitala: Na dzień 31 grudnia 2023 roku Kadra Kierownicza Szpitala składała się z 3 osób:

- mgr inż. Marek Skarzyński – Dyrektor,
- mgr Magda Antoniuk – Główny Księgowy,
- mgr Joanna Szablak – Naczelną Pielęgniarką.

Rada Społeczna Szpitala: Na dzień 31 grudnia 2023 roku w skład Rady Społecznej wchodziły następujące osoby:

1. Przewodniczący – Andrzej Nowicki,
2. Członkowie:
 - Przedstawiciel Rady Powiatu Pisz – Marek Antoni Wysocki,
 - Przedstawiciel Rady Powiatu Pisz - Irena Jatkowska,
 - Przedstawiciel Wojewody Warmińsko – Mazurskiego - Mateusz Szkaradziński,
 - Przedstawiciel Rady Miejskiej w Pisz - Teresa Leszczyńska,
 - Przedstawiciel Rady Miejskiej w Orzyszu – Elżbieta Bartkowska,
 - Przedstawiciel Rady Miejskiej w Białej Piskiej - Jerzy Brzózka,
 - Przedstawiciel Rady Miejskiej w Rucianem Nidzie - Elżbieta Grzyb.

Profil działalności i struktura organizacyjna Szpitala: Szpital prowadzi działalność na terytorium kraju w zakresie działalności leczniczej. Strukturę organizacyjną Szpitala tworzą:

Oddziały:

1. Chirurgii Ogólnej
2. Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
3. Wewnętrzny
4. Oddział ITiA
5. Obserwacyjno-Zakaźny

7. Oddział Neonatologiczny
8. Dziecięcy
9. Szpitalny Oddział Ratunkowy z Izbą Przyjęć
10. Ratownictwo Medyczne

Pracownie i poradnie:

1. Poradnie Specjalistyczne
2. Pracownia Diagnostyki Obrazowej
3. Pracownia Diagnostyki Endoskopowej
4. Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej
5. Pracownia Fizjoterapii

Sytuacja w zakresie zatrudnienia: Stan zatrudnienia w podziale na grupy zawodowe w ostatnich latach przedstawiał się następująco:

Grupa zawodowa	2021		2022		2023	
	Umowy o pracę	Umowy cywilno-prawne	Umowy o pracę	Umowy cywilno-prawne	Umowy o pracę	Umowy cywilno-prawne
lekarze	2	64	6	67	7	73
pielęgniarki	104	61	103	57	105	59
położne	14	9	17	8	18	3
Wyższy personel medyczny	16	7	18	6	18	5
Ratownicy medyczni	10	44	9	30	9	31
Niższy personel medyczny	4	0	4	0	3	0
Technicy	26	3	26	3	26	3
Administracja	29	1	27	2	26	2
Obsługa gospodarcza i techniczna	53	5	52	6	53	6
Kierowcy	5	3	5	3	5	3
Statystyka-sekretarki i rejestratorki medyczne, kapelan szpitalny	15	5	15	5	16	4
Opiekun medyczny	11	0	13	0	15	0
Razem	289	202	295	187	301	189

II. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala

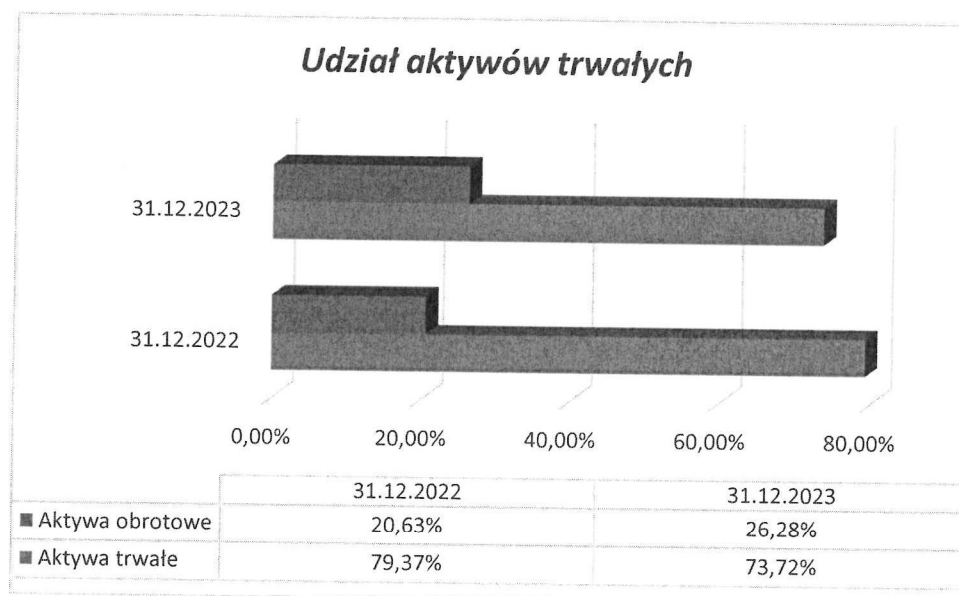
2.1. Analiza bilansu

Na przestrzeni lat 2022-2023 wartość sumy bilansowej Szpitala uległa zwiększeniu. Wartość księgowa majątku wzrosła z 28,3 mln zł do 34,6 mln zł. W badanych latach strukturę majątkową w większości tworzyły aktywa trwałe, które kształtowały się w przedziale 73% - 79%. W trakcie 2023 r. udział aktywów obrotowych uległ zwiększeniu z ok. 20% do 26% (por. tabela 1, rysunek 1).

Tabela 1. Analiza składników bilansu w latach 2022-2023

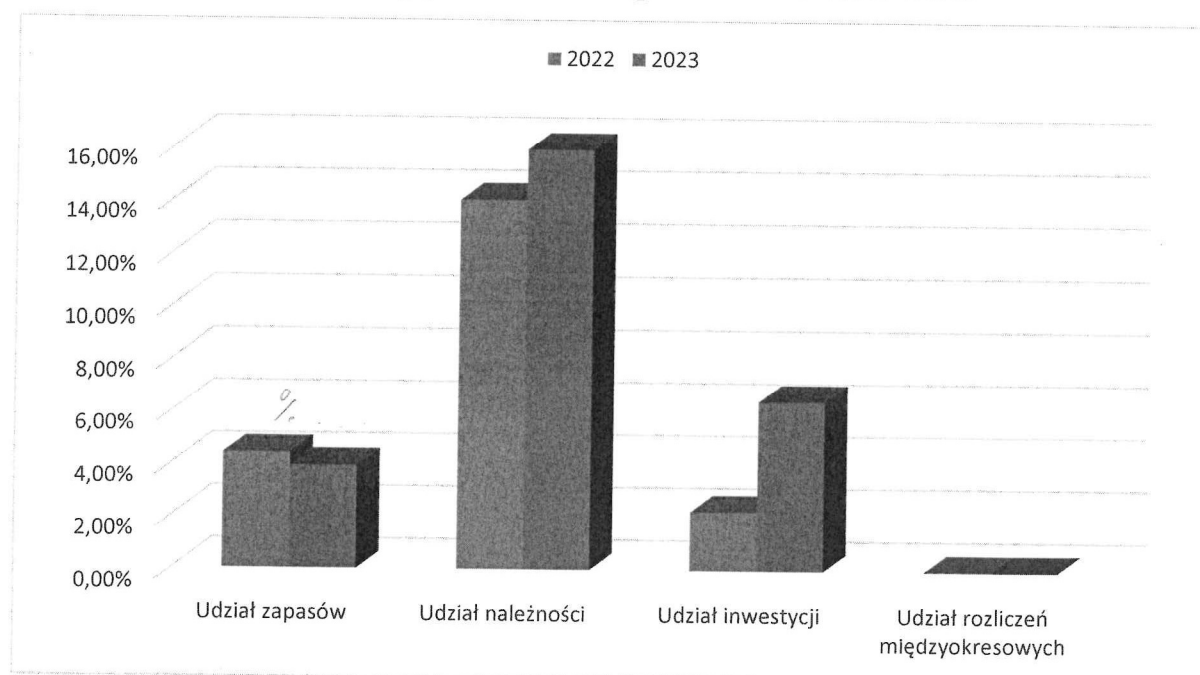
<i>Aktywa</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>Struktura 31.12.2022</i>	<i>Struktura 31.12.2023</i>
A. Aktywa trwałe	22 483 519,04	25 569 679,15	79,37%	73,72%
B. Aktywa obrotowe	5 842 696,54	9 116 034,47	20,63%	26,28%
I. Zapasy	1 243 860,79	1 357 531,12	4,39%	3,91%
II. Należności krótkoterminowe	3 965 652,37	5 523 905,76	14,00%	15,93%
III. Inwestycje krótkoterminowe	633 183,38	2 234 597,59	2,24%	6,44%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0,00%	0,00%
Aktywa razem (A+B)	28 326 215,58	34 685 713,62	100%	100%
<i>Pasywa</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>Struktura 31.12.2022</i>	<i>Struktura 31.12.2023</i>
A. Kapitał (fundusz) własny	-7 134 878,04	-15 768 690,97	-25,19%	-45,46%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 461 093,62	50 454 404,59	125,19%	145,46%
I. Rezerwy na zobowiązania	1 811 790,00	2 327 065,00	6,40%	6,71%
II. Zobowiązania długoterminowe	2 377 423,04	12 621 538,10	8,39%	36,39%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	16 021 247,23	18 353 629,30	56,56%	52,91%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	15 250 633,35	17 152 172,19	53,84%	49,45%
Pasywa razem (A+B)	28 326 215,58	34 685 713,62	100%	100%

Rysunek 1. Struktura majątku w latach 2022-2023



W latach 2022-2023 na aktywa obrotowe Szpitala składały się głównie należności z tytułu dostaw i usług. Znacznie mniejszym udziałem w strukturze aktywów odznaczały się zapasy, inwestycje krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe (por. rysunek 2). W przypadku aktywów trwałych największe znaczenie na przestrzeni lat miały rzeczowe aktywa trwałe. Marginalną część z kolei stanowiły wartości niematerialne i prawne.

Rysunek 2. Struktura majątku obrotowego w latach 2022-2023

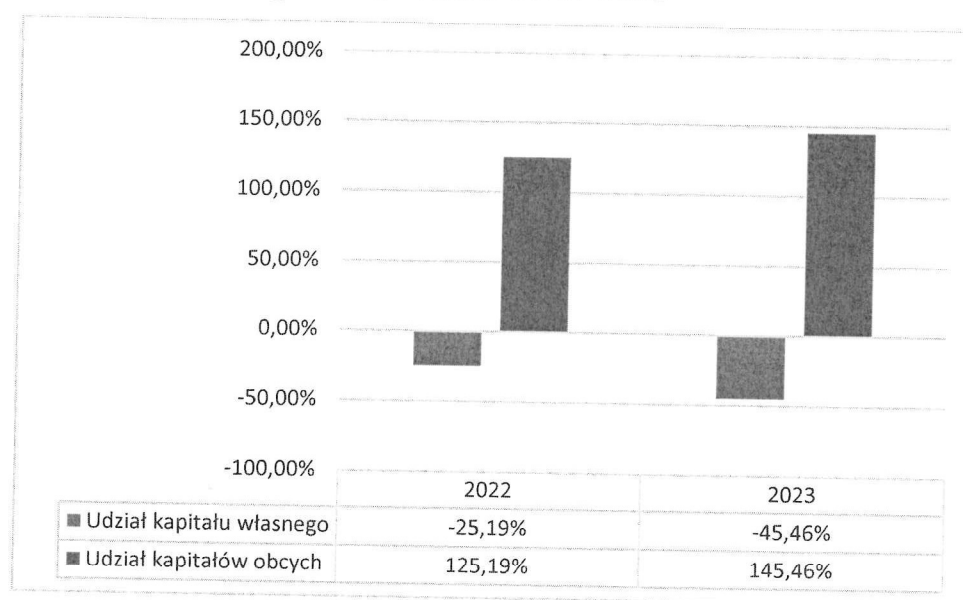


Cechą charakterystyczną struktury majątku obrotowego Szpitala w latach 2022-2023 był poziom zapasów, który kształtował się na poziomie 21,3%. Udział ten wyraźnie zmalał w 2023 r. i wynosi 14,9%.

W 2023 roku stan aktywów Szpitala uległ zwiększeniu o około 6,3 mln zł w stosunku do roku poprzedniego, z czego wzrost wartości aktywów trwałych wyniósł 3 mln zł, zaś obrotowych o 3,3 mln zł. Udział majątku trwałego w aktywach ogółem wynosi 73,72%. Tak wysoki udział majątku trwałego w aktywach ogółem jest bezpośrednio związany ze specyfiką działalności Szpitala oraz wysokimi wydatkami na inwestycje oraz zakup nowoczesnego sprzętu, co z kolei przekłada się na poprawę jakości i dostępności świadczonych usług medycznych.

Z analizy struktury pasywów wynika, że we wszystkich latach Szpital całość aktywów finansował kapitałami obcymi (por. tabela 1, rysunek 3).

Rysunek 2. Struktura kapitału w latach 2022-2023



W analizowanym okresie struktura kapitałów obcych szpitala uległa zmianie. W badanych latach doszło do wyraźnego wzrostu wartości zobowiązań długoterminowych (zmiana z 8,39% do 36,39%). W tym samym czasie nastąpił spadek wartości udziału zobowiązań krótkoterminowych (z 56,56% do 52,91%) oraz rozliczeń międzyokresowych (zmiana z 53,84% do 49,45%).

We wszystkich badanych latach niemal całość zobowiązań długoterminowych stanowiły kredyty i pożyczki. Główną pozycją w zobowiązaniach krótkoterminowych były natomiast zobowiązania bieżące (przede wszystkim z tytułu dostaw i usług). Zauważalnym udziałem w kapitałach obcych odznaczały się rozliczenia międzyokresowe, głównie z tytułu pozyskanych środków UE.

Z uwagi na ujemny kapitał własny, we wszystkich badanych latach całość majątku Szpitala była finansowana kapitałami obcymi. Wg stanu na 31.12.2023 r. najbardziej znaczącą pozycją w kapitałach obcych Szpitala były zobowiązania krótkoterminowe. Warto także zwrócić uwagę na relatywnie wysoki poziom rozliczeń międzyokresowych. Świadczy to o poszukiwaniu przez Szpital innych, alternatywnych w stosunku do kredytów i pożyczek, źródeł finansowania działalności rozwojowej.

2.2. Analiza rachunku zysków i strat

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pieszku prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia na terenie Powiatu Piskiego. Podstawowym źródłem dochodów są usługi medyczne świadczone na podstawie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dodatkowe źródła przychodów pochodzą z realizacji odpłatnych świadczeń zdrowotnych na zlecenie osób prawnych i fizycznych, odpłatnych badań diagnostycznych dla NZOZ oraz wynajmu pomieszczeń szpitalnych.

W 2023 roku przychody ogółem wyniosły 69.771.805,86 zł, z czego przychody ze sprzedaży podstawowej działalności osiągnęły poziom 67.362.221,21 zł i składały się z następujących pozycji:

- 1) przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych – 66.625.229,61
- 2) pozostałe przychody ze sprzedaży wyrobów i usług – 736.991,60

Tabela 2. Zmiany pozycji rachunku zysków i strat w latach 2022-2023

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>Zmiana</i>
A. Przychody netto ze sprzedaży	57 361 966,86	67 362 221,21	10 000 254,35
B. Koszty działalności operacyjnej	63 026 592,40	76 693 736,15	13 667 143,75
I. Amortyzacja	2 244 447,49	2 233 166,02	-11 281,47
II. Zużycie materiałów i energii	7 995 365,81	9 660 877,15	1 665 511,34
III. Usługi obce	21 692 708,71	26 176 851,73	4 484 143,02
IV. Podatki i opłaty	521 412,10	563 082,60	41 670,50
V. Wynagrodzenia	25 123 247,91	31 449 335,24	6 326 087,33
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 025 010,15	6 156 341,00	1 131 330,85
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	424 400,23	454 082,41	29 682,18
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
<u>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</u>	<u>-5 664 625,54</u>	<u>-9 331 514,94</u>	<u>-3 666 889,40</u>
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 920 322,45	2 348 257,12	427 934,67
E. Pozostałe koszty operacyjne	170 328,58	398 783,76	228 455,18
<u>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</u>	<u>-3 914 631,67</u>	<u>-7 382 041,58</u>	<u>-3 467 409,91</u>
G. Przychody finansowe	64 001,89	61 327,53	-2 674,36
H. Koszty finansowe	625 147,81	1 132 719,88	507 572,07
<u>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</u>	<u>-4 475 777,59</u>	<u>-8 453 433,93</u>	<u>-3 977 656,34</u>
J. Podatek dochodowy	43 905,00	180 379,00	136 474,00
<i>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</i>	0	0	0
<u>L. Zysk netto (I-J-K)</u>	<u>-4 519 682,59</u>	<u>-8 633 812,93</u>	<u>-4 114 130,34</u>

W latach 2022-2023 doszło do wzrostu przychodów Szpitala. Ich wartość w trakcie analizowanego okresu wzrosła o 10 mln zł (por. tabela 2). W trakcie 2023 r. doszło również do wzrostu kosztów operacyjnych, co w konsekwencji pogłębiło stratę ze sprzedaży.

2.3. Analiza wskaźnikowa za poprzedni rok obrotowy

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych

niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Analiza została oparta na czterech obszarach: zyskowności, płynności, efektywności oraz zadłużeniu.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ujemne wartości wskaźników informują o problemach w zarządzaniu, gdzie koszty podmiotu przewyższają przychody.

Tabela 3. Wskaźniki zyskowności za rok 2023

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-12,4	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,6	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-27,4	0
I. Razem		0	

Poziom wskaźnika zyskowności netto świadczy o efektywności działalności w ramach wszystkich działalności: operacyjnej, pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej. W przypadku SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Piszcu wskaźnik ten przyjął wartość poniżej zera. Oznacza to, że koszty funkcjonowania szpitala przewyższały przychody, które generowała jednostka.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej świadczy o efektywności działania podmiotu, uwzględniając jego działalność operacyjną i pozostałą działalność operacyjną. W przypadku SPZOZ w Piszcu także w odniesieniu do tego wskaźnika zauważyć można niekorzystne, ujemne jego wartości.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. W tym przypadku Szpital uzyskał również ujemną wartość wynoszącą -27,4%. Efektywność wykorzystania zasobów Szpitala jest ujemna.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe. Analiza wskaźników płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Piszcu uwidacznia problem, jakim jest ograniczona płynność finansowa jednostki.

Tabela 4. Wskaźniki płynności za rok 2023

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,41	0
II. Razem		0	

Wskaźnik bieżącej płynności informuje 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 kształtuje się w granicach 1,20–2,00. W przypadku Szpitala wskaźnik ten w 2023 roku uzyskał wartość na poziomie

0,48. Wskazuje to na ograniczoną możliwość do regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności jest uzupełnieniem wskaźnika bieżącej płynności. Informuje on o możliwościach spłacania krótkoterminowych zobowiązań aktywami o wysokiej płynności. Pożądana wartość tego wskaźnika wynosi od 1,0 do 1,2. Spadek wartości poniżej 1,0 oznacza trudności w utrzymaniu płynności finansowej podmiotu. W przypadku SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Piszcu wskaźnik ten w znaczącym stopniu odbiega od wartości pożądanej i wynosi 0,41, co oznacza, że Szpital ma niewielką zdolność do regulowania zobowiązań.

Wskaźniki płynności kształtujące się na niskim poziomie potwierdzają problemy Szpitala w zakresie sytuacji płatniczej.

Wskaźniki efektywności

Kolejną grupą wskaźników przedstawiających sytuację ekonomiczno-finansową podmiotu są wskaźniki efektywności, służące do oceny rotacji należności i zobowiązań w dniach. Optymalną jest sytuacja, w której wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Tabela 5. Wskaźniki efektywności za rok 2023

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7
III. Razem		10	

Wskaźnik rotacji należności określa długość oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Niski wskaźnik oznacza, że podmiot nie ma problemów ze ściągalnością należności co daje możliwość terminowego regulowania zobowiązań. W 2023 roku wskaźnik ten wyniósł 23 dni, co oznacza

optymalny okres ściągania należności i świadczy o skutecznym działaniu podmiotu w zakresie ściągalności swoich należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki jest potrzebny podmiotowi do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik ten dla SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Piszku kształtował się na poziomie 33 dni i mieścił się w przedziale wartości do 60 dni z oceną 7.

Wskaźniki zadłużenia

Ostatnią grupą wskaźników są wskaźniki zadłużenia. Wskaźniki te służą do oceny stopnia zadłużenia jednostki, czyli charakteryzują poziom finansowania działalności przez źródła zewnętrzne.

Tabela 6. Wskaźniki zadłużenia za rok 2023

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	96%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-2,11	0
IV. Razem		0	

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność, natomiast zbyt niska może świadczyć o braku umiejętności w wykorzystaniu zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania. W przypadku SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Piszku wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 96%. Oznacza to, iż aktywa Szpitala praktycznie w całości są sfinalizowane kapitałami obcymi (zobowiązaniami wobec dostawców, kredytami długoterminowymi i pożyczkami z Powiatu).

Wskaźnik wypłacalności określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika oznacza

jednostki. Z uwagi na ujemny kapitał własny Szpitala, wskaźnik ten osiągnął poziom poniżej 0.

Przedstawione wartości powyższych wskaźników zadłużenia sugerują zarówno problemy z nadmiernym zadłużeniem Szpitala jak i jego bieżącą obsługą.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów co stanowi 14,29 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o bardzo trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Trudna sytuacja Szpitala wynika przede wszystkim z rosnących kosztów wynagrodzeń wynikających z przepisów prawa, rosnących kosztów materiałów i energii czy też usług obcych (w szczególności umowy cywilnoprawne z lekarzami).

III. Prognoza finansowa Szpitala na lata 2024-2026

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Piszku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024 - 2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Podstawą gospodarki SP ZOZ jest plan finansowy ustalony przez dyrektora i zaopiniowany przez radę społeczną.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

Wskaźniki makroekonomiczne WPPF

PKB w ujęciu realnym

W 2024 r. oczekiwane jest przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1%. W kolejnych latach, m.in. dzięki stale malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie średnio ponad 3%.

Stopa bezrobocia

W 2023 r. zharmonizowana stopa bezrobocia BAEL w Polsce utrzymywała się na niskim poziomie 2,8%. Szacuje się, że stopa bezrobocia według BAEL w 2024 roku jedynie nieznacznie wzrośnie do 2,9%, a w 2025 r. obniży się do 2,7%.

Stopa inflacji

W 2024 r. inflacja konsumencka wyniesie 5,2%, a w 2025 r. 4,1%. W pierwszej połowie bieżącego roku inflacja pozostanie na niskim poziomie, a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych.

Wzrost wynagrodzeń

Zgodnie z prognozą, wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. wyniesie 11,9%. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4%, w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W 2025 r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej

Tabela 7. Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy

Wskaźnik	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	0,2	3,1	3,7	3,4	3,0
Stopa bezrobocia	5,1	5,0	4,9	4,9	4,9
Inflacja	11,4	5,2	4,1	3,3	2,5

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027 określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa. I tak 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.

Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z:

- rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży, a także inne programy polityki zdrowotnej,
- rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.
- działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w osobach), która w okresie planowania WFPF 2024-2027 wyniesie odpowiednio: 42 000 (w 2024 r.), 44 000 (w 2025 r.), 46 000 (w 2026 r.), 48 000 (w 2027 r.),
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do leczenia (w szt.) w latach 2024-2027 będzie wynosiła ok. 1 100 000 szt. w każdym roku,

– liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 62 980 szt. w roku 2024, a w kolejnych latach: 60 690 szt. (w 2025 r.), 60 400 szt. (w 2026 r.) oraz 59 810 szt. (w 2027 r.).

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem planu finansowego na rok 2024. Przyszłe wartości oszacowano na bazie kontraktu z NFZ na rok 2024 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpitalu Powiatowym w Pisz, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków gospodarczych działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pisz, w tym przy niezmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności. Uwzględniono że w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on za wszystkie wykonane przez SP ZOZ świadczenia.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pisz posiada kontrakt z NFZ, wobec tego istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach. Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

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

- 1) Nr 14-00-00530-12/103/02/01/AOS okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2024 r.

- 2) Nr 14-00-00530-17/008/05/REH okres obowiązywania umowy do dnia 30 czerwca 2024 r.
- 3) Nr 14-00-00530-23/004/03/08/SZP okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2024 r.
- 4) 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.
- 5) Nr 14-00-00530-23/019/10/PRO okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2024 r.
- 6) Nr 14-00-00530-16/028/01/POZ okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2024 r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz innych przychodów. Głównymi kosztami operacyjnymi Szpitala są koszty wynagrodzeń, usługi obce oraz zużycie materiałów i energii, które w kolejnych latach wykazują tendencję wzrostową. Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wzrost kosztów wynagrodzeń wynika z ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 27 października 2017 roku w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentystów odbywających specjalizacje w ramach rezydentury. Nakłady inwestycyjne 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.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez SP ZOZ będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia

limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy.

Prognozę wyników finansowych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Piszcu na lata 2024 – 2026 oraz tabelę podsumowującą wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 -2026 przedstawiono w załącznikach:

- a) Bilans – Załącznik nr 1
- b) Rachunek zysków i strat – Załącznik nr 2
- c) Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – Załącznik nr 3
- d) Tabela punktów ogółem za lata 2023-2026

IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Piszcu zmaga się z następującymi zdarzeniami, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

- Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń Szpital nie ma możliwości konkurencyjności na rynku usług komercyjnych.
- Niska wycena części procedur medycznych (ginekologia, położnictwo, chirurgia, chirurgia wewnętrzna). Środki otrzymane w ramach umowy z NFZ nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.
- Stały ubytek ludności w powiecie piskim, spadek liczby urodzeń.
- Zbyt niski kontrakt z NFZ. Ograniczona możliwość zwiększania przychodów przy obecnym poziomie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.
- Zbyt wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów, w ramach których największą pozycję stanowią wynagrodzenia z pochodnymi (wzrost płacy minimalnej, wzrost minimalnego wynagrodzenia dla personelu medycznego) oraz usługi obce (umowy cywilno-prawne).

- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i NFZ. Rozwój lub ograniczanie wykorzystanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Wpływ ogólnych regulacji na poziom wynagrodzeń. Realizacja zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, stanowiącej że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.
- Problem z niedoborem kadry. Konsekwencją niskiej dostępności personelu medycznego, w szczególności lekarzy specjalistów jest presja płacowa wywierana na Szpital.
- Ponoszone straty powodują przyrastanie poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ma to bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie, w sposób ciągły i trwały, potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. Rok 2023 był rokiem szczególnego wyzwania i zarazem sprawdzianem funkcjonalności i sprawności w zakresie zadań statutowych stawianych przed instytucją jakim jest nasz podmiot leczniczy.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Pieszce na bieżąco analizuje swoją sytuację finansową i przykłada wiele starań, aby równoważyć swoje koszty przychodami. Obecnie najpoważniejszym zagrożeniem dla funkcjonowania Szpitala wydają się być kolejne presje płacowe pracowników oraz dynamiczna sytuacja makroekonomiczna. Problemem jest także niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o około 20%.

Najważniejsza aktualnie jest poprawa kondycji finansowej. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
SZPITAL POWIATOWY W PISZU
12-200 Pisz, ul. Sienkiewicza 2
tel. 87 425 15-19, fax 87 735-20-20
NIP: 841 1373 268 Regon: 790316961

DYREKTOR
SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
w PISZU

mgr inż. Marek Skarżyński

Pisz, dnia 13 maja 2024 roku

BILANS

Lp	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2023	PROGNOZA		
			2 024	2 025	2 026
1	2	4	5	6	7
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	25 569 679,15	29 119 389	27 739 131	24 872 569
I.	Wartości niematerialne i prawne	107 120,56	0	0	0
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0	0	0
2	Wartość firmy	0,00	0	0	0
3	Inne wartości niematerialne i prawne	107 120,56	0	0	0
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	25 462 558,59	29 119 389	27 739 131	24 872 569
1	Środki trwałe	25 442 484,20	29 119 389	27 739 131	24 872 569
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	105 274,84	105 275	105 275	105 275
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 541 477,64	17 773 328	17 143 591	15 696 948
	c) urządzenia techniczne i maszyny	640 982,35	620 556	573 644	465 000
	d) środki transportu	1 601 237,23	2 101 236	1 900 050	1 653 040
	e) inne środki trwałe	5 553 512,14	8 518 994	8 016 571	6 952 306
2	Środki trwałe w budowie	20 074,39	0	0	0
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0
III.	Należności długoterminowe	0,00	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	9 116 034,47	5 575 650	5 107 711	4 496 021
I.	Zapasy	1 357 531,12	1 212 500	1 212 500	1 012 500
1	Materiały	1 357 531,12	1 212 500	1 212 500	1 012 500
II.	Należności krótkoterminowe	5 523 905,76	3 933 150	3 465 211	3 253 521
1	Należności od pozostałych jednostek	5 523 905,76	3 933 150	3 465 211	3 253 521
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	4 938 296,74	3 583 150	3 130 000	2 918 310
	- do 12 miesięcy	4 938 296,74	3 583 150	3 130 000	2 918 310
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ZUS i innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0	0	0
	c) inne	534 224,82	350 000	335 211	335 211
	d) dochodzone na drodze sądowej	51 384,20	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 234 597,59	430 000	430 000	230 000
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 234 597,59	430 000	430 000	230 000
	a) w pozostałych jednostkach	0,00	0	0	0
	b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 234 597,59	430 000	430 000	230 000
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 234 597,59	430 000	430 000	230 000
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0	0	0
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	34 685 713,62	34 695 039	32 846 842	29 368 590

Lp	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2023	2 024	2 025	2 026
1	2	4	5	6	7
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-15 768 690,97	-26 644 269	-36 352 209	-45 684 024
I.	Kapitał podstawowy	11 807 555,81	11 807 556	11 807 556	11 807 556
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:				
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:				
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
	- na udziały (akcje) własne				
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 942 433,85	-27 576 247	-38 451 825	-48 159 765
VI.	Zysk (strata) netto	-8 633 812,93	-10 875 578	-9 707 940	-9 331 815
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	50 454 404,59	61 339 308	69 199 051	75 052 614
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 327 065,00	2 896 217	3 450 000	4 250 000
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0	0	0
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 327 065,00	2 896 217	3 450 000	4 250 000
	- długoterminowa	1 643 476,00	2 155 217	2 600 000	3 200 000
	- krótkoterminowa	683 589,00	741 000	850 000	1 050 000
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0	0	0
	- długoterminowe	0,00	0	0	0
	- krótkoterminowe	0,00	0	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 621 538,10	16 150 300	19 065 926	21 075 926
2	Wobec pozostałych jednostek	12 621 538,10	16 150 300	19 065 926	21 075 926
a)	kredyty i pożyczki	10 625 925,75	12 650 300	14 875 926	16 775 926
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0	0	0
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0	0	0
d)	inne	1 995 612,35	3 500 000	4 190 000	4 300 000
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	18 353 629,30	21 361 775	25 929 938	29 296 129
1	Wobec pozostałych jednostek	17 704 182,34	20 591 892	25 039 938	28 306 129
a)	kredyty i pożyczki	3 227 958,00	4 027 165	5 927 160	5 999 000
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0	0	0
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0	0	0
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 427 237,61	7 888 482	9 370 000	11 351 518
	- do 12 miesięcy	6 427 237,61	7 888 482	9 370 000	11 351 518
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	0	0
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0	0	0
f)	zobowiązania wekslowe	205 000,00	220 000	260 000	320 000
g)	z tytułu podatków, cel, ZUS i innych tytułów publicznoprawnych	5 575 993,23	5 525 562	5 878 756	6 599 753
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 941 767,22	2 358 000	2 880 372	3 171 358
i)	inne	326 226,28	572 683	723 650	864 500
2	Fundusze specjalne	649 446,96	769 883	890 000	990 000
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	17 152 172,19	20 931 016	20 753 187	20 430 559
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 152 172,19	20 931 016	20 753 187	20 430 559
	- długoterminowe	15 272 121,16	18 746 500	18 733 000	18 510 000
	- krótkoterminowe	1 880 051,03	2 184 516	2 020 187	1 920 559
	RAZEM PASYWA	34 685 713,62	34 695 039	32 846 842	29 368 590

Sporządził:

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magda Antoniuk

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

Wiersz	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	PROGNOZA			
		2023	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	67 362 221,21	73 600 000	78 231 136	82 212 764
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	67 362 221,21	73 600 000	78 231 136	82 212 764
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0,00			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00			
B.	Koszty działalności operacyjnej	76 693 736,15	85 301 578	88 798 943	92 439 699
I.	Amortyzacja	2 233 166,02	2 787 793	2 902 093	3 021 078
II.	Zużycie materiałów i energii	9 660 877,15	10 965 450	11 415 033	11 883 050
III.	Usługi obce	26 176 851,73	28 883 040	30 067 245	31 300 002
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	563 082,60	659 000	686 019	714 146
	- podatek akcyzowy	0,00			
V.	Wynagrodzenia	31 449 335,24	34 680 000	36 101 880	37 582 057
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 156 341,00	6 670 000	6 943 470	7 228 152
	- emerytalne	2 718 847,43			
	Pozostałe koszty rodzajowe	454 082,41	656 295	683 203	711 214
	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-9 331 514,94	-11 701 578	-10 567 806	-10 226 935
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 348 257,12	2 621 000	2 728 461	2 840 328
	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00			
	Dotacje	0,00			
	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych- rozl. przych..przyszłych okresów	1 880 466,51	2 061 000	2 145 501	2 233 467
	Inne przychody operacyjne	467 790,61	560 000	582 960	606 861
E	Pozostałe koszty operacyjne	398 783,76	385 000	400 785	417 217
	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00			
	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 880,00			
	Inne koszty operacyjne	392 903,76	385 000	400 785	417 217
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-7 382 041,58	-9 465 578	-8 240 130	-7 803 825
G	Przychody finansowe	61 327,53	60 000	62 460	65 021
	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00			
	Odsetki	61 327,53	60 000	62 460	65 021
	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00			
	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00			
	Inne	0,00			
H	Koszty finansowe	1 132 719,88	1 470 000	1 530 270	1 593 011
	Odsetki	1 132 719,88	1 470 000	1 530 270	1 593 011
	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00			
	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00			
	Inne	0,00			
I	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-8 453 433,93	-10 875 578	-9 707 940	-9 331 815
J	Podatek dochodowy	180 379,00			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0	0	0
	Zysk (strata) netto (I–J–K)	✓ -8 633 812,93	✓ -10 875 578	✓ -9 707 940	✓ -9 331 815

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
 SPZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz

mgr Małgorzata Antoniuk

Zatwierdził:

DIREKTOR
 SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
 w PISZU

mgr inż. Marek Skarzyński

Strona 24

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-14,3	0	-12,0	0	-11,0	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-12,4	0	-10,2	0	-9,2	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-31,4	0	-28,7	0	-30,0	0
	Razem	0	0	0	0	0	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,25	0	0,19	0	0,15	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,20	0	0,15	0	0,11	0
	Razem	0	0	0	0	0	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3	16	3	13	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35	7	40	7	46	7
	Razem	10	10	10	10	10	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	116%	0	147%	0	186%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,52	0	-1,33	0	-1,20	0
	Razem	0	0	0	0	0	0
Łączna wartość punktów		10	10	10	10	10	10

GLÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magda Antoniuk

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

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
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 (%)	0	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	10	10	10	10

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 SPZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz
mgr Magda Antoniuk

DYREKTOR
 SP ZOZ SZPITALA POWIATOWEGO
 W PISZU
mgr inż. Marek