

**RAPORT**  
**O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI**  
**ZDROWOTNEJ SZPITALA W IŁŻY**  
**za rok 2023**

## SPIS TREŚCI

Wprowadzenie

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZZOZ Szpitala w Iłży w roku 2023

- Bilans na dzień 31.12.2023
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
- Analiza wskaźnikowa
- Inne aspekty sytuacji ekonomiczno – finansowej
- Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową
- Prognoza ekonomiczno - finansowa na lata 2024-2026

## **Wprowadzenie**

Zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) kierownik samodzielnego publicznego zespołu zakładów opieki zdrowotnej ma obowiązek sporządzić i przekazać podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu w terminie do 31 maja każdego roku.

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- Analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok
- Informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
- Prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026

Analiza i prognoza opiera się na wskaźnikach ekonomiczno – finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r ( Dz. U. z 2017 poz. 832).

Zgodnie z w/w rozporządzeniem wartościom wskaźników przyporządkowano ocenę punktową.

## Bilans

### Aktywa

W strukturze aktywów jednostki największą pozycję zajmują *rzeczowe aktywa trwałe* o wartości netto na dzień bilansowy 31.12.2023 r. 29.345.876,10 zł; ich wartość zwiększyła się w stosunku do 2022 roku o 16,4%. Łączna wartość nakładów inwestycyjnych w 2023 roku wyniosła 8.711.143,38 zł.

Największą grupę środków trwałych stanowią *budynki*, ich wartość w bilansie wynosi 21.159.814,80 złotych, stanowi to 72,1% wartości rzeczowych aktywów trwałych. Najmniejszą – środki transportu o wartości 683.154,06 zł.

Drugą co do wielkości pozycją aktywów są *należności krótkoterminowe*, które na dzień 31.12.2023 roku wynoszą 4.616.233,75 zł i wzrosły w stosunku do 2022 roku o 31 %. Stanowią je w głównej mierze należności z tytułu wykonanych i zafakturowanych świadczeń na rzecz płatnika (NFZ).

Środki pieniężne pozostające na rachunkach bankowych i w kasie jednostki na dzień bilansowy wyniosły 557.030,02 zł.

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2022
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	29.518.543,39	25.332.659,40
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	172.667,29	127.181,92
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	29.345.876,10	25.205.477,48
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	6.370.952,89	4.915.560,22
<b>I. Zapasy</b>	1.197.689,12	1.255.147,07
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	4.616.233,75	3.525.054,99
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	557.030,02	135.358,16
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>35.889.496,28</b>	<b>30.248.219,62</b>

## Pasywa

Na dzień bilansowy 31.12.2023 roku wartość kapitałów własnych wynosiła 51.830,13 zł. Do finansowania działalności SPZZOZ Szpital w Iłży wykorzystuje **kapitały obce (zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe)**, które na dzień 31.12.2023 roku wynosiły **35.837.666,15 zł** i w stosunku do 2022 roku ich wartość zwiększyła się o 29,4 %. W kapitałach obcych największą pozycję zajmują **rozliczenia międzyokresowe przychodów**, (ponad 70,4 %) stanowiące wartość netto (niezamortyzowanych) inwestycji w aktywa trwałe sfinansowanych środkami zewnętrznymi w postaci dotacji, które na koniec 2023 roku wynosiły 25.221.756,69 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do 2022 roku o kwotę 4.523.649,36 zł.

**Zobowiązania krótkoterminowe**, które na dzień 31.12.2023 roku wynosiły **10.615.909,46 zł**, zwiększyły się w stosunku do 2022 roku o **3.625.553,86 zł**.

PASYWA	31.12.2023	31.12.2022
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	51.830,13	2.559.756,69
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	8.685.576,31	8.685.576,31
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-6.125.819,62	-5.377.988,81
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	-2.507.926,56	-747.830,81
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	35.837.666,15	27.688.462,93
<b>I. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe</b>	10.615.909,46	6.990.355,60
1. Zobowiązania	10.615.909,46	6.990.355,60
2. Rezerwy		
<b>II. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe</b>		
1. Zobowiązania		
2. Rezerwy		
<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	25.221.756,69	20.698.107,33
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>35.889.496,28</b>	<b>30.248.219,62</b>

## Rachunek zysków i strat

	2023	2022
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>43.145.908,73</b>	<b>35.617.071,92</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	43.135.923,73	35.617.071,92
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	9.985,00	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)</b>	<b>46.063.835,69</b>	<b>41.525.627,90</b>
II. Zużycie materiałów i energii	3.555.358,95	3.176.880,65
III. Usługi obce	14.038.563,65 ( w tym umowy kontrakty 10.278.674,39 zł )	11.280.901,35 (w tym umowy kontrakty 7.834.745,70 zł)
IV. Podatki i opłaty, w tym:	204.997,28	250.194,42
V. Wynagrodzenia	23.901.412,85	20.826.072,81
VI. Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia w tym:	4.225.884,92	3.721.649,27
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	137.618,04	133.851,42
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (przed amortyzacją)</b>	<b>-2.917.926,96</b>	<b>-3.772.478,00</b>
I. Amortyzacja	2.539.843,15	2.136.077,98
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-5.457.770,11</b>	<b>-5.908.555,98</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne	3.235.198,45	6.058.800,98
E. Pozostałe koszty operacyjne	180.479,17	857.065,04
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-2.403.050,83</b>	<b>-706.820,04</b>
G. Przychody finansowe	15.817,37	3.924,90
H. Koszty finansowe	118.871,10	40.050,67
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-2.506.104,56</b>	<b>-742.945,81</b>
J. Podatek dochodowy	1.822,00	4.885,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-2.507.926,56</b>	<b>-747.830,81</b>

Koszty ogółem za 2023 rok wynoszą 48.903.029,11 zł. Największą pozycję w kosztach ogółem stanowią koszty wynagrodzeń. W 2023 roku koszt wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych wynosił 38.405.973,16 zł. W stosunku do 2022 roku koszt wynagrodzeń wzrósł o 6.023.505,38 zł. Tak duży wzrost kosztów wynagrodzeń spowodowany jest podwyżką wynikającą z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych

pracowników podmiotów leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022r., poz. 1352 dalej jako Ustawa) oraz brakiem lekarzy specjalistów.

Począwszy od dnia 1 lipca 2022 roku wypłata środków na podniesienie minimalnych wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w SP ZZOZ Szpital w Ilży odbywa się na nowych zasadach, a mianowicie koszty wzrostu wynagrodzeń zostały uwzględnione w wycenie świadczeń. Wycena świadczeń zdrowotnych nie pokrywa faktycznie poniesionych kosztów. W chwili obecnej zatrudnienie pielęgniarki to koszt m-czny w granicach 12.000,00 zł, a lekarze zatrudnieni na umowach cywilnoprawnych domagają się stawek godzinowych w granicach od 200,00 zł do 300,00 zł.

**Udział procentowy kosztów wynagrodzeń do kosztów ogółem wynosi 78,53 %, natomiast w stosunku do przychodów ogółem wynosi 82,78 %.**

Drugą pod względem wielkości pozycją w kosztach są koszty usług obcych. W 2023 roku koszty z tego tytułu wynosiły 14.038.563,65 zł (w tym umowy kontrakty 10.278.674,39 zł) i w stosunku do 2022 roku wzrosły o 2.757.662,30 zł. Wzrost w tej pozycji spowodowany był wzrostem ceny badań laboratoryjnych, usług informatycznych, żywieniowych, wzrostem stawek godzinowych z tytułu zawartych umów na świadczenie usług.

Przychody za 2023 rok ogółem wynoszą 46.396.924,55 zł

Największą pozycją w strukturze przychodów są przychody z tytułu realizacji świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia w kwocie 39.345.518,57 zł. Stanowią one 84,80 % przychodów ogółem.

W stosunku do roku 2022 gdzie przychody z NFZ wynosiły 32.483.922,34 zł, w 2023 roku wzrosły o kwotę 6.861.596,23 zł, czyli 17,44 %.

## Analiza wskaźnikowa

### I. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\frac{-2.507.926,56 \times 100\%}{46.396.924,55} = -5,41 \%$$

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej(%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\frac{-2.403.050,83 \times 100\%}{46.381.107,18} = -5,18\%$$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów(%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}} \text{ gdzie}$$

Średni stan aktywów to suma aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\frac{-2.507.926,56 \times 100\%}{33.068.857,95} = -7,58\%$$

### II. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności=

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe ( czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\frac{6.370.952,89}{10.615.909,46} = 0,60$$

2) Wskaźnik szybkiej płynności=

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe ( czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$



$$\frac{5.173.263,77}{10.615.909,46} = 0,49$$

### III. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)=

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\frac{4.070.644,37 \times 365}{43.145.908,73} = 34 \text{ dni}$$

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)=

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\frac{2.169.484,89 \times 365}{43.145.908,73} = 18 \text{ dni}$$

### IV. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$$

Aktywa razem

$$\frac{10.615.909,46}{35.889.496,28} \times 100\% = 29,58 \%$$

2) Wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\frac{10.615.909,46}{51.830,13} = 204,82$$

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźnik zyskowności</b>	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	- 5,41%	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 5,18%	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 7,58%	0
		<b>1. Razem:0</b>	
<b>2. Wskaźnik płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,60	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,49	0
		<b>2. Razem:4</b>	
<b>3. Wskaźnik efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34 dni	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18 dni	7
		<b>3. Razem:10</b>	
<b>4. Wskaźnik zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,58%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	204,82	0
		<b>4. Razem:10</b>	
<b>Łączna ilość punktów</b>			<b>24</b>

**Łączna wartość punktów we wszystkich grupach za 2023 rok wynosi 24.**

W pierwszej grupie wszystkie nasze **wskaźniki zyskowności** mają ujemne wartości -5,41%, -5,18% i -7,58%.

Uzyskany wynik finansowy to strata netto w kwocie (-) 2.507.926,56 zł, przy czym koszty amortyzacji rocznej wyniosły 2.539.843,15 zł.

- Wskaźniki z tej grupy określają zdolność podmiotu do generowania zysków, określają ekonomiczną efektywność działalności jednostki. Ujemne wartości wskaźników informują o sytuacji gdzie koszty przewyższają przychody.

Ocena wskaźników zyskowności dla naszej jednostki wynosi 0 pkt. na 15 pkt. możliwych do osiągnięcia.

- druga grupa - **wskaźniki płynności** określają zdolność jednostki 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.

Ocena wskaźników płynności dla naszej jednostki wynosi 4 pkt. na 25 pkt. możliwych do osiągnięcia.

- **Wskaźniki efektywności** to wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności w naszym przypadku wynosi 34 dni i oznacza długość cyklu oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań w naszym przypadku wynosi 18 dni i określa czas jaki jest nam potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych.

Ocena wskaźników efektywności dla naszej jednostki wynosi 10 pkt. na 10 możliwych do osiągnięcia.

- **Wskaźniki zadłużenia** to – wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności.

W naszym przypadku wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 29,58 % i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. W naszej jednostce wartość tego wskaźnika wynosi 204,82. Im niższa wartość wskaźnika tym możliwość spłaty swoich zobowiązań jest większa.

**Ocena wskaźników zadłużenia dla naszej jednostki wynosi 10 pkt. na 20 pkt. możliwych do osiągnięcia.**

**Łączna ocena wskaźników dla naszej jednostki wynosi 24 pkt. na 70 możliwych do uzyskania (34,29%).**

## Inne aspekty sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZZOZ Szpitala w Ilży

Przychody, koszty oraz wyniki finansowe SPZZOZ Szpitala w Ilży za 12 m-cy 2023 roku

Nazwa	Przychody	Koszty bezpośrednie	Koszty pośrednie	Koszty	Wynik
- Dział Wewnętrzny	7.428.841,12	6.291.431,14	3.464.375,93	9.755.807,07	-2.326.965,95
- Dział Chirurgii ogólnej	8.295.673,01	4.502.805,66	5.728.587,98	10.231.393,641	-1.935.720,63
- Dział Ginekolo-położ.z opieką	3.371.286,66	3.592.637,42	1.697.022,19	5.289.659,61	-1.918.372,95
- Dział Pediatrii	5.324.728,34	2.873.001,22	682.539,11	3.555.540,33	1.769.188,01
- Dział Anestezjologii	1.706.204,18	2.592.835,95	557.479,18	3.150.315,13	-1.444.110,95
<b>Razem Szpital</b>	<b>26.126.733,31</b>	<b>19.852.711,39</b>	<b>12.130.004,39</b>	<b>31.982.715,78</b>	<b>-5.855.982,47</b>
- Zakład Opiekuńczo Leczniczy	4.120.372,66	3.774.676,78	1.381.886,60	5.156.563,38	-1.036.190,72
Poradnie specjalistyczne					
- Poradnia dermatologiczna	134.458,21	109.022,91	1.141,59	110.164,50	24.293,71
- Poradnia Gruzlicy	67.018,93	52.338,66	23.634,53	75.973,19	-8.954,26
- Poradnia Chirurgii ogólnej	190.964,35	144.407,19	136.480,30	280.887,49	-89.923,14
- Poradnia ortopedyczna	1.123.840,16	678.798,03	758.540,03	1.437.338,06	-313.497,90
- Poradnia diabetologiczna	68.041,97	68.041,61	13.756,90	81.798,51	-13.756,54
- Poradnia otolaryngologiczna	107.009,91	93.086,83	127.735,25	220.822,08	-113.812,17
- Poradnia neurologiczna	421.029,51	280.802,87	137.668,70	418.471,57	2.557,94
- Poradnia kardiologiczna	192.268,41	132.229,90	38.002,70	170.232,60	22.035,81
- Poradnia okulistyczna	361.579,46	268.375,57	18.408,41	286.783,98	74.795,48
- Poradnia ginekologiczno-położn	895.279,11	833.072,01	99.073,66	932.145,67	-36.866,56
- Poradnia alergologiczna	46.983,15	110.899,77	14.531,09	125.430,86	-78.447,71
- Poradnia endokrynologiczna	19.529,90	31.165,40	14.825,95	45.991,35	-26.461,45
<b>Razem poradnie specjalistyczne</b>	<b>3.628.003,07</b>	<b>2.802.240,75</b>	<b>1.383.799,11</b>	<b>4.186.039,86</b>	<b>-558.036,79</b>
- Poradnia zdrowia psychicznego	406.081,66	264.752,76	29.476,37	294.229,13	111.852,53
- zakład rehabilitacji ogólnoustrojowej	1.467.565,73	1.055.973,47	368.501,19	1.424.474,66	43.091,07
- Pogotowie ratunkowe	2.962.130,00	2.135.790,40	183.892,26	2.319.682,66	642.447,34
- NPL	2.391.930,84	943.055,58	59.185,39	1.002.240,97	1.389.689,87
- POZ	1.142.470,40	1.645.876,33	482.739,85	2.128.616,18	-986.145,78
Pozostałe przychody i koszty	4.151.636,88	408.466,49		408.466,49	3.743.170,39
<b>OGÓLEM</b>	<b>46.396.924,55</b>	<b>32.475.077,46</b>	<b>16.019.485,16</b>	<b>48.903.029,11</b>	<b>-2.506.104,56</b>
Podatek CIT					1.822,00
<b>Wynik netto</b>					<b>-2.507.926,56</b>

W poszczególnych rodzajach świadczeń SPZZOZ Szpital w Iłży uzyskał następujące wyniki finansowe za 2023 rok:

- Szpital strata (-) 5.855.982,47 zł
- ZOL strata (-) 1.036.190,72 zł
- Poradnie specjalistyczne strata (-) 558.036,79 zł
- Poradnia Zdrowia Psychicznego zysk (+) 111.852,53 zł
- Zakład Rehabilitacji Ogólnoustrojowej zysk (+) 43.091,07 zł
- Pogotowie Ratunkowe zysk (+) 642.447,34 zł
- NPL zysk (+) 1.389.689,87 zł
- POZ strata (-) 986.145,78zł
- Pozostała działalność zysk (+) 3.743.170,39 zł

## Struktura przychodów

### Struktura przychodów w SPZZOZ Szpitalu w Iłży na dzień 31.12.2023 rok

<b>L P</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>
1	Przychody ze sprzedaży usług medycznych do NFZ	39.345.518,57
2	Przychody ze sprzedaży usług pomocniczych działalność medyczna	3.790.405,16
3	Przychody ze sprzedaży usług pomocniczych działalność niemedyzna	330.537,04
4	Przychody ze sprzedaży materiałów	9.985,00
3	Przychody finansowe	15.817,37
4	Pozostałe przychody operacyjne	2.904.661,41
5	Dotacje celowe	x
	<b>Ogółem przychody</b>	<b>46.396.924,55</b>

Najważniejszą pozycją w przychodach jednostki za 2023 rok stanowią przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 39.345.518,57 zł, co stanowi 84,80 % ogółu przychodów.

Następną pozycją są przychody ze sprzedaży usług pomocniczych w kwocie 3.790.405,16 zł, które stanowią 8,17 % ogółu przychodów. W/w przychody dotyczą: Ratownictwa Medycznego ( Szpital jest podwykonawcą dla Ratownictwa Medycznego w Radomiu), pacjentów hospitalizowanych w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym, pacjentów nieubezpieczonych, przychodów uzyskanych ze sprzedaży badań RTG, USG.

Przychody ze sprzedaży usług pomocniczych działalność niemedyzna wynoszą 330.537,04 zł i stanowią 0,71% ogółu przychodów. W/w przychody dotyczą opłat za czynsz, opłat za media, za przechowywanie zwłok, opłat za parking.

Przychody finansowe wynoszą 15.817.37 zł.

Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 2.904.661,41 zł. W pozycji tej znajdują się darowizny materialne, równowartość odpisów amortyzacyjnych od składników aktywów trwałych sfinansowanych dotacją ze środków publicznych, umorzenie pożyczki.

## Struktura kosztów

### Struktura kosztów SPZZOZ Szpitala w Ilży na dzień 31.12.2023

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zużycie materiałów	2.263.598,21
2	Zużycie energii	1.291.760,74
3	Usługi obce w tym umowy cywilnoprawne – 10.278.674,39 zł	14.038.563,65
4	Podatki i opłaty	204.997,28
5	Wynagrodzenia	23.901.412,85
6	Ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników	4.225.884,92
7	Amortyzacja	2.539.843,15
8	Pozostałe koszty rodzajowe	137.618,04
	<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>48.603.678,84</b>
9	Koszty finansowe	118.871,10
10	Pozostałe koszty operacyjne	180.479,17
	<b>Koszty ogółem</b>	<b>48.903.029,11</b>

Największą pozycją w kosztach naszej jednostki są koszty z tytułu wynagrodzeń 23.901.412,85 zł, ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników 4.225.884,92 zł, umowy kontrakty 10.278.674,39 zł. Koszt wszystkich wynagrodzeń ogółem wynosi 38.405.973,16 zł co stanowi 78,53% wszystkich kosztów.

Wysoki udział kosztów osobowych wynika ze specyfiki prowadzonej działalności. Jednostkę dotyka problem braków kadrowych dotyczących w szczególności lekarzy specjalistów. Braki na rynku pracy w tej grupie zawodowej ograniczają możliwość negocjacji stawek wynagrodzeń. Z drugiej strony wymogi formalne stawiane przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia zmuszają jednostkę do ponoszenia ogromnych kosztów osobowych.

## **Struktura zobowiązań**

**Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2023 roku wynoszą 35.837.666,15 zł, z tego:**

- **Zobowiązania krótkoterminowe kwota –10.615.909,46 zł, z tego:**
  - kredyty i pożyczki –2.183.461,51 zł
  - z tytułu dostaw i usług – 2.200.429,36 zł
  - z tytułu ZUS, podatków i innych świadczeń – 2.412.705,18 zł
  - z tytułu wynagrodzeń – 3.023.673,37 zł
  - inne – 594.629,94 zł ( potrącenia od wynagrodzeń, wadia i gwarancje)
  - ZFŚS –201.010,10 zł
- **Rozliczenia międzyokresowe –25.221.756,69 zł**

Na dzień 31.12.2023 roku zobowiązania wymagalne wynosiły 1.456.556,78 zł.



## Struktura majątku

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31.12.2023 roku posiadają wartość 29.345.876,10 zł.

Struktura majątku przedstawia się następująco:

LP	Pozycja bilansu	Wartość netto w zł	Udział %
1	Grunty	392.668,40	1,34%
2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21.159.814,80	72,10%
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1.829.128,37	6,23%
4	Środki transportu	683.154,06	2,33%
5	Inne środki trwałe	5.117.079,47	17,44%
6	Środki trwałe w budowie	164.031,00	0,56%
	<b>Rzeczowe aktywa trwałe razem</b>	<b>29.345.876,10</b>	<b>100,00</b>

## SPZZOZ Szpital w Iłży w 2023 roku wykonał następujące inwestycje:

Lp.	Nazwa inwestycji	Kwota ogółem	Dofinansowanie Starostwo Powiatowe w Radomiu	Środki własne	Dofinansowanie Województwo Mazowieckie	Urząd Marszałkowski
1	Zakup aparatu tomografii komputerowej OCT dla Poradni Okulistycznej	199.700,00	194.108,00	5.592,00		
2	Dokończenie zadania z 2022 roku Przebudowa pomieszczeń istniejącego oddziału pediatrii pierwsze piętro budynek B wraz z dobudową szybu windowego Szpitala w Iłży	3.168.913,81	3.080.182,00	88.731,81		
3	Zakup sprzętu medycznego na potrzeby Oddziału Ginekologiczno – Położniczego SPZZOZ Szpitala w Iłży	307.985,78	114.570,00	8.624,78		184.791,00

4	Zakup płuczko – deynfektora na potrzeby Oddziału Pediatrii w SPZZOZ – Szpital w Ilży	46.980,00	45.664,00	1.316,00		
5	Opracowanie programu funkcjonalno – użytkowego przebudowy Oddziału Chorób Wewnętrznych w SPZZOZ – Szpital w Ilży	30.750,00	29.889,00	861,00		
6	Zakup osprzętu do laparoskopu na Bloku Operacyjnym SPZZOZ- Szpital w Ilży	24.484,03	23.798,00	686,03		
7	Zakup sprzętu medycznego dla Poradni Alergologicznej, Dermatologicznej, Gruźlicy i Chorób Płuc	50.567,92	46.722,00	3.845,92		
8	Zakup kolposkopu do Poradni Ginekologiczno - Położniczej	17.899,92	12.150,00	5.749,92		
9	Zakup tonometru bezkontaktowego z pachymetrem wraz z niezbędnym wyposażeniem do Poradni Okulistycznej SPZZOZ – Szpital w Ilży	38.656,00	37.573,00	1.083,00		
10	Remont Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w SPZZOZ – Szpital w Ilży	295.200,00	286.934,00	8.266,00		
11	Zakup myjni dezynfektora do Punktu Sterylizacji	162.090,00	157.551,00	4.539,00		

	w SPZZOZ – Szpital w Iłży					
12	Wykonanie projektu przebudowy i modernizacji Apteki szpitalnej przy SPZZOZ – Szpital w Iłży	30.750,00	29.889,00	861,00		
14	Modernizacja kotłowni Szpitala w Iłży przy ul. Danuty Siedzikówny „Inki” 4 w Iłży	1.075.100,00	1.044.996,00	30.104,00		
15	Przygotowanie terenu pod kontenery socjalno – medyczne przy SPZZOZ – Szpital w Iłży	31.160,00	30.287,00	873,00		
16	Remont gzymsów zewnętrznych na budynkach A i D w SPZZOZ – Szpital w Iłży	12.400,00	12.052,00	348,00		
17	Remont pomieszczeń w budynku C w SPZZOZ – Szpital w Iłży	58.400,00	56.764,00	1.636,00		
18	Samochód specjalny – Ambulans typ C	679.623,00				679.623,00
	<b>Ogółem</b>	<b>6.230.660,46</b>	<b>5.203.129,00</b>	<b>163.117,46</b>	<b>x</b>	<b>864.414,00</b>

## REALIZACJA KONTRAKTÓW Z NARODOWYM FUNDUSZEM ZDROWIA W 2023 ROKU.

Świadczenia zdrowotne są udzielane przez SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – SZPITAL W IŁŻY na podstawie umów wieloletnich zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, w oparciu o przepisy Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004 roku, poz. 2135 z późn. zm.) oraz innych przepisów szczegółowych, określających warunki zawierania oraz realizacji umów z NFZ.

SP ZZOZ – Szpital w Iłży w 2023 roku miał zawarte następujące Umowy z NFZ:

- 1) LECZENIE SZPITALNE (PSZ).
- 2) AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA W PORADNIACH.
- 3) AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA W POR. PEDIATRYCZNEJ, CHORÓB WEWNĘTRZNYCH..
- 4) AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA KOSZTOCHŁONNE (PRACOWNIA TK, PRACOWNIA ENDOSKOPOWA).
- 5) OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ.
- 6) REHABILITACJA LECZNICZA.
- 7) ŚWIADCZENIA PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE (ZOL).

Poniżej przedstawiono szczegółowe informacje o realizacji w/w Umów.

### I. LECZENIE SZPITALNE (PSZ) ZA OKRES: 01.01.2023 – 31.12.2023.

#### 1) LECZENIE SZPITALNE – ŚWIADCZENIA W ODDZIAŁACH SZPITALNYCH W RAMACH RYCZAŁTU (PSZ):

JEDNOSTKA ORG./ ODDZIAŁ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII	1 110 860,7026	430 663,4096	38,77%	-1 135 929,48 zł
ODDZIAŁ CHIRURGICZNY OGÓLNY	3 872 540,3098	3 862 594,9440	99,74%	-16 608,76 zł
ODDZIAŁ CHORÓB WEWNĘTRZNYCH	3 864 750,1997	5 072 227,7840	131,24%	2 016 487,57 zł
ODDZIAŁ GINEKOLOGII I POŁOŻNICTWA Z OP. NAD NOW. (ROOMING-IN)	1 377 903,8777	1 017 192,9560	73,82%	-602 387,24 zł

PODSUMOWANIE ROZLICZENIA ŚWIADCZEŃ W RAMACH RYCZAŁTU W 2023 ROKU

WARTOŚĆ RYCZAŁTU USTALONA NA DANY OKRES:	17 077 512,00 zł
WARTOŚĆ RYCZAŁTU WYKONANA W DANYM OKRESIE, W TYM:	17 339 074,09 zł
NADWYKONANIA	2 016 487,57 zł
NIEWYKONANIA	-1 754 925,48 zł
<b>% WYKONANIA RYCZAŁTU W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM</b>	<b>101,53%</b>

2) LECZENIE SZPITALNE – ODDZIAŁY SZPITALNE ROZLICZANE POZA RYCZAŁTEM (PSZ) – ŚWIADCZENIA NIELIMITOWANE 01.01.2023 – 31.12.2023:

JEDNOSTKA ORG.	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZENIA [PKT.]	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
O. ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII – ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	0,0000	0,0000	0,00%	0,00	- zł
O. CHIRURGII OGÓLNEJ - ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	13 854,0101	13 853,4000	100,00%	-1,01	-1,05 zł
O. CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH - ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	1 881,7401	0,0000	0,00%	-1 881,7401	-3 236,59 zł
O. GIN. I POŁ. Z OP. NAD NOW. - ŚWIADCZENIA W RAMACH FM (NIELIMITOWANE)	1 171,2006	1 171,2000	100,00%	0,00	-0,00 zł
O. GIN. I POŁ. Z OP. NAD NOW. – POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA (N01,N20)	586 567,3663	586 566,7744	100,00%	-0,59	-1,02 zł
O. PEDIATRII	3 054 605,4322	3 054 604,8000	100,00%	-0,63	-1,09 zł

PODSUMOWANIE ROZLICZENIA ŚWIADCZEŃ ROZLICZANYCH POZA RYCZAŁTEM (PSZ) – ODDZIAŁY SZPITALNE W 2023 ROKU

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	5 995 884,58 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	5 992 644,83 zł
NADWYKONANIA	- zł
NIEWYKONANIA	-1 881,7401
<b>% WYKONANIA</b>	<b>99,95%</b>

3) Leczenie szpitalne – świadczenia w poradniach specjalistycznych rozliczane poza ryczałtem (PSZ) – świadczenia nielimitowane 01.01.2023 – 31.12.2023:

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK.	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
PORADNIA NEUROLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII	139061,5609	139061,00	100,00%	-1,02 zł
PORADNIA NEUROLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	99634,157	99633,60	100,00%	-1,00 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEДИ I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU	177303,7001	177303,10	100,00%	-1,10 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEДИ I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	168256,4028	168255,80	100,00%	-1,07 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEДИ I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	120357,0968	120356,50	100,00%	-1,10 zł
PORADNIA CHIRURGII URAZOWO-ORTOPEDYCZNEJ	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W ORTOPEДИ I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1580.001.02	167730,0807	167729,50	100,00%	-1,05 zł
PORADNIA DERMATOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII	24700,3745	24699,80	100,00%	-1,04 zł
PORADNIA DERMATOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DERMATOLOGII I WENEROLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	51434,8367	51434,24	100,00%	-1,08 zł
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII	30720,5547	30720,00	100,00%	-1,00 zł
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE DIABETOLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	7929,3564	7928,80	99,99%	-1,01 zł
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII	53479,5564	53479,00	100,00%	-1,01 zł
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	ŚWIADCZENIE W RAMACH SIECI KARDIOLOGICZNEJ	0,0001	0,00	0,00%	-0,00 zł
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	55787,0589	55786,50	100,00%	-1,02 zł
PORADNIA ALERGOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ALERGOLOGII	11536,5484	11536,00	100,00%	-0,99 zł
PORADNIA ALERGOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ALERGOLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	14765,4116	14764,86	100,00%	-1,00 zł
PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOGII	7023,542	7023,00	99,99%	-1,02 zł
PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ENDOKRYNOLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	3365,7836	3365,24	99,98%	-1,02 zł
PORADNIA GRUŹLICY I CHOROŃ PŁUC	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GRUŹLICY I CHOROŃ PŁUC	20152,5522	20152,00	100,00%	-1,00 zł
PORADNIA GRUŹLICY I CHOROŃ PŁUC	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE LECZENIA GRUŹLICY I CHOROŃ PŁUC-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	17340,9668	17340,40	100,00%	-1,03 zł
PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE POŁOŻNICTWA I GINEKOLOGII	430086,9652	430086,3756	100,00%	-1,05 zł

PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W POŁOŻNICTWIE I GINEKOLOGII-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02	165815,5532	165815,00	100,00%	-1,00 zł
PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	POBRANIE MATERIAŁU Z SZYJKI MACICY DO PRZESIEWOWEGO BADANIA CYTOLOGICZNEGO - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1450.001.02	0	0	0,00%	- zł
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ	96146,6929	96146,10	100,00%	-1,07 zł
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1500.001.02	12408,8624	12408,30	100,00%	-1,00 zł

**PODSUMOWANIE LECZENIE SZPITALNE – ŚWIADCZENIA W PORADNIACH SPECJALISTYCZNYCH ROZLICZANE POZA RYCZAŁTEM (PSZ) – ŚWIADCZENIA NIELIMITOWANE -2023 ROK:**

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	3 317 355,96 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	3 317 333,29 zł
NADWYKONANIA	- zł
NIEWYKONANIA	-22,67 zł
% WYKONANIA	100,00%

**NADWYKONANIA W 2023 R. W UMOWIE LECZENIE SZPITALNE (PSZ).**

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
LECZENIE SZPITALNE (PSZ) NR 07R-4-40011-03-08-2023-2026	ODDZIAŁ PEDIATRYCZNY	1 093 514,28 zł
	PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	26 793,05 zł
	PORADNIA DERMATOLOGICZNA	51 075,94 zł
	PORADNIA KARDIOLOGICZNA	13 868,70 zł
	PORADNIA NEUROLOGICZNA	57 495,72 zł
	PORADNIA GRUŻLICY I CHOROÓB PŁUC	6 450,99 zł
	PORADNIA ALERGOLOGICZNA	39 320,43 zł
	PORADNIA CHIRURGII URAZ.-ORT.	656 765,63 zł
	PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	502 877,39 zł
	PORADNIA DIABETOLOGICZNA	552,08 zł
	PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA	270,66 zł
	CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ)	5 712,58 zł
	POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODREBNIEM W PSZ)	653,82 zł
	<b>OGÓLEM UMOWA NADWYKONANIA LECZENIE SZPITALNE (PSZ) NR 07R-4-40011-03-08-2023-2026</b>	<b>2 455 351,27 zł</b>

## **Analiza.**

W 2023 roku Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej – Szpital w Iłży realizował umowę zawartą z NFZ w rodzaju Leczenie Szpitalne (podstawowy system zabezpieczenia świadczeń).

Przedmiotowa Umowa zawiera zakresy rozliczane w ramach ryczałtu oraz świadczenia rozliczane poza ryczałtem.

Świadczenia w ramach ryczałtu to świadczenia finansowane na podstawie ustalonej stawki ryczałtu miesięcznego. W zakres wchodzi oddziały szpitalne, IP, NPL (z wyjątkiem Oddziału Pediatrii i Oddziału Ginekologii i Położnictwa w zakresie POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - N01, N20).

Świadczenia rozliczane poza ryczałtem to świadczenia udzielane w poradniach specjalistycznych (z wyjątkiem okulistyki oraz otolaryngologii), a także świadczenia w Oddziale Pediatrii oraz Ginekologii i Położnictwa w zakresie POŁOŻNICTWO I GINEKOLOGIA - HOSPITALIZACJA - N01, N20).

Wykonanie planu w zakresach ryczałtowych w 2023 roku wyniosło 101,53%.

Niskie wykonanie odnotowano w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Oddziale Ginekologii i Położnictwa w zakresie Ginekologia i Położnictwo-hospitalizacja. Odnosząc się do Oddziału Ginekologii i Położnictwa liczba hospitalizacji w ciągu ostatnich lat spadła, co przekłada się na wykonanie kontraktu z NFZ. Przyczyną tego w głównej mierze są zmiany demograficzne w ostatnich latach. Należy podkreślić, że oddziały ginekologiczne i położnicze w całej Polsce na przestrzeni ostatnich lat notują spadek liczby hospitalizacji.

W zakresach poza ryczałtem wykonanie osiągnęło poziom 135,09%, co przełożyło się na wartość nadwykonań w kwocie 2.422.351,27 zł. W tabeli powyżej uwzględniono wykonanie planu w zakresie poza ryczałtem po aneksach rozliczających rok 2023. Zaznaczyć należy, że NFZ sfinansował 100% nadwykonań wypracowanych w tym zakresie w 2023 roku (szczegółowe informacje nt. wartości nadwykonań w poszczególnych zakresach przedstawiono w tabeli *NADWYKONANIA W 2023 R. W UMOWIE LECZENIE SZPITALNE (PSZ)*).



**II. AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA W PORADNIACH ZA OKRES: 01.01.2023 – 31.12.2023:**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANI E [PKT.]	% WYK,	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
PORADNIA OKULISTYCZNA	02.1600.001.02 - ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI	212 341,5279	212 340,9000	100,00%	-1,02 zł
PORADNIA OKULISTYCZNA	02.1600.201.02 - ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI - ZE WSKAZAN NAGŁYCH	10 742,3318	10 741,7000	99,99%	-1,02 zł
PORADNIA OKULISTYCZNA	02.1600.101.02 - ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OKULISTYCE - ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1600.001.02	603.6125	603,0000	100,00%	-1,02 zł
PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA	02.1610.001.02 - ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OTOLARYNGOLOGII	38 294,0088	38 293,4000	100,00%	-1,02 zł
PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA	02.1610.101.02 - ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OTOLARYNGOLOGII -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1610.001.02	28 602,1274	28 903,1000	101,05%	-1,01 zł

**PODSUMOWANIE PORADNIE SPECJALISTYCZNE – ŚWIADCZENIA W PORADNIACH -2023 ROK:**

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	471 431,92 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	472 664,00 zł
NADWYKONANIA	0,00 zł
NIEWYKONANIA	-5,09 zł
% WYKONANIA	100,00%

**NADWYKONANIA W 2023 R. W UMOWIE AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (PORADNIE) NR 07R-4-40011-02-01-2011-2023.**

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (PORADNIE) NR 07R-4-40011-02-01-2011-2023	PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA	467,48 zł
	PORADNIA OKULISTYCZNA	243 033,80 zł
	OGÓLEM NADWYKONANIA:	243 501,28 zł

## **Analiza.**

Przedstawione powyżej dane w tabeli, dotyczącej wykonania kontraktu zawierają informacje po aneksach rozliczających nadwykonania w 2023r. Przedstawiono również dane dotyczące wartości wypracowanych nadwykonań.

Ogółem w roku 2023r. w umowie w rodzaju AOS – ŚWIADCZENIA W PORADNIACH wypracowane zostały nadwykonania o wartości 243 501,28 zł, co stanowi 174% wykonania planu pierwotnego.

Osiągnięto to dzięki inwestycjom w potencjał kadrowy oraz zakup nowoczesnego sprzętu do Poradni Okulistycznej. Zakupiono w 2023 roku sprzęt i urządzenia do kompleksowej diagnostyki chorób narządu wzroku, m.in. był to zakup tomografu okulistycznego OCT oraz tonometru aplanacyjnego.

Zatrudniono w Poradni Okulistycznej w 2023 roku dwóch nowych lekarzy okulistów, Organizowane były okresowe bezpłatne konsultacje i badania okulistyczne, promujące świadomość Pacjentów w zakresie konieczności przeprowadzania okresowych badań kontrolnych wzroku, w szczególności osób po 40 roku życia.

Cała wartość nadwykonań w 2023 roku została sfinansowana przez NFZ.

**III. AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA W POR.  
PEDIATRYCZNEJ, CHORÓB WEWNĘTRZNYCH ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023.**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANI E [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZE NIA [PKT.]	STAN WYKONA NIA WARTOŚĆ
PORADNIA CHORÓB WEWNĘTRZNYCH	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHORÓB WEWNĘTRZNYC H	7 356,0000	0,0000	0,00%	-7 356,00	-12 063,84 zł
PORADNIA PEDIATRYCZNA	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE PEDIATRII	84 632,5579	216 093,6000	255,33%	131 461,04	209 962,26 zł

**PODSUMOWANIE PORADNIE SPECJALISTYCZNE – 2023 ROK:**

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	144 572,32 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	342 470,74 zł
NADWYKONANIA	209 962,26 zł
NIEWYKONANIA	-12 063,84 zł
% WYKONANIA	236,89%

**NADWYKONANIA W 2023 R.**

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (świadczenia w por. pediatrycznej, chorób wewnętrznych)	PORADNIA PEDIATRYCZNA	209 962,26 zł
	PORADNIA CHORÓB WEWNĘTRZNYCH	0,00
	OGÓLEM NADWYKONANIA:	209 962,26 zł

**Analiza.**

W 2023 roku w Umowie w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna Świadczenia w Poradniach: Pediatrycznej i Chorób Wewnętrznych wypracowano nadwykonania o wartości 209.962,26 zł, co stanowi 236,89% wartości planu pierwotnego.

Wynik taki został osiągnięty dzięki bardzo dobrej współpracy pomiędzy Oddziałem Pediatrii a Poradnią Pediatryczną.

Cała wartość nadwykonań w 2023 roku została sfinansowana przez NFZ.

**IV. AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA – ŚWIADCZENIA KOSZTOCHŁONNE  
(PRACOWNIA TK, PRACOWNIA ENDOSKOPOWA) ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023.**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONAN IE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZ ENIA [PKT.]	STAN WYKONAN IA WARTOŚĆ
PRACOWNIA TOMOGRFII KOMPUTERO WEJ	BADANIA TOMOGRFII KOMPUTERO WEJ (TK)	141 753,7229	134 397,0000	94,81%	-7 356,72	-12 064,85 zł
PRACOWNIA ENDOSKOPII	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEG O - GASTROSKOPIA	111 063.6667	111 063,0000	100,00 %	-0,67	-1,00 zł
PRACOWNIA ENDOSKOPII	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEG O - KOLONOSKOPI A	293 740.6733	293 568.0000	100,00 %	-0,67	-1,01 zł

**PODSUMOWANIE PORADNIE SPECJALISTYCZNE KOSZTOCHŁONNE 2023 ROK:**

WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY	787 022,92 zł
WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:	774 956,06 zł
NADWYKONANIA	- zł
NIEWYKONANIA	-12 066,86 zł
% WYKONANIA	98,47%

**NADWYKONANIA W 2023 R.**

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA ŚWIADCZENIA KOSZTOCHŁONNE	PRACOWNIA ENDOSKOPII	43 120,91 zł

**Analiza.**

Przedstawione powyżej dane w tabeli, dotyczącej wykonania kontraktu zawierają informacje po aneksach rozliczających nadwykonania w 2023r. Przedstawiono również dane dotyczące wartości wypracowanych nadwykonań.

W 2023 roku w Umowie w rodzaju AOS – Świadczenia Kosztocłonne wypracowano w sumie nadwykonania o wartości 43 120,91 zł. Cała wartość nadwykonań w 2023 roku został sfinansowana przez NFZ.

**V. OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023.**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK,	STAN ROZLICZ ENIA [PKT.]	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
Poradnia Zdrowia Psychicznego	ŚWIADCZENIA PSYCHIATRYCZ NE AMBULATORYJ NE DLA DOROSŁYCH	36 439,1434	27 501,7050	75,47%	-8 382,65	-31 578,80 zł
Poradnia Psychologiczna dla Dzieci i Młodzieży	ŚWIADCZENIA PSYCHOLOGICZ NE	6 747,1656	6 194,2650	84,03%	-552,90	-6 822,79 zł

**PODSUMOWANIE OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ -2023 ROK:**

<b>WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY</b>	443 838,14 zł
<b>WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:</b>	403 825,98 zł
NADWYKONANIA	- zł
NIEWYKONANIA	-38 401,59 zł
<b>% WYKONANIA</b>	90,98%

**Analiza.**

W 2023 roku w Umowie w rodzaju Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień wykonanie ogółem kontraktu wyniosło 90,98%. Jest to wartość wyższa niż w latach poprzednich, na co wpływ miało zatrudnienie nowego personelu, tj. psychoterapeuty oraz psychologa.

**VI. REHABILITACJA LECZNICZA ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023.**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANIE [PKT.]	% WYK.	STAN ROZLICZENIA [PKT.]	STAN WYKONANIA WARTOŚĆ
Zakład Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA	708 470,4371	891 966,3200	125,90%	183 495,88	292 630,44 zł
Zakład Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	53 635,5813	53 165,6500	99,12%	-469,93	-704,90 zł

**PODSUMOWANIE REHABILITACJA LECZNICZA -2023 ROK:**

<b>WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY</b>	1 175 766,40 zł
<b>WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:</b>	1 468 395,83 zł
NADWYKONANIA	292 630,44 zł
NIEWYKONANIA	-704,90 zł
<b>% WYKONANIA</b>	124,89%

**NADWYKONANIA W 2023 R.**

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
REHABILITACJA LECZNICA	ZESPÓŁ REHABILITACJI OGÓLNOUSTROJOWEJ	651 144,19 zł

**Analiza.**

Przedstawione powyżej dane w tabeli, dotyczącej wykonania kontraktu zawierają informacje po aneksach rozliczających częściowo nadwykonania w 2023r. Przedstawiono również dane dotyczące wartości wypracowanych nadwykonań.

W 2023 roku w Umowie w rodzaju Rehabilitacja Lecznicza wypracowano ogółem 651.144,19 zł nadwykonań, co stanowi 181% planu pierwotnego.

Narodowy Fundusz Zdrowia sfinansował nadwykonania na wartość 358 513,75zł, pozostało do zapłaty 292 630,44zł. Mimo wniosków o sfinansowanie pozostałej kwoty nadwykonań wysyłanych do MOW NFZ w Warszawie, pozostałe nadwykonania nie zostały sfinansowane.

**VII. ŚWIADCZENIA PIEŁĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE (ZOL) ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023.**

JEDNOSTKA ORG.	ZAKRES ŚWIADCZEŃ	PLAN [PKT.]	WYKONANI E [PKT.]	% WYK	STAN ROZLICZENI A [PKT.]	STAN WYKONANI A WARTOŚĆ
ZAKŁAD OPIEKUŃCZ O - LECZNICZY	ŚWIADCZENIA W ZAKŁADZIE PIEŁĘGNACYJNO- OPIEKUŃCZYM/O PIEKUŃCZO- LECZNICZYM	70 123,2638	70 123.2435	100,00 %	70 123,2435	70 123,2435 zł

**PODSUMOWANIE ŚWIADCZENIA PIEŁĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE -2023 ROK:**

<b>WARTOŚĆ USTALONA NA DANY OKRES ROZLICZENIOWY</b>	<b>3 431 276.05 zł</b>
<b>WARTOŚĆ WYKONANA W DANYM OKRESIE ROZLICZENIOWYM, W TYM:</b>	<b>3 431 274.99 zł</b>
NADWYKONANIA	0,00
NIEWYKONANIA	- 1,06 zł
<b>% WYKONANIA</b>	<b>100,00 %</b>

**NADWYKONANIA W 2023 R.**

UMOWA NFZ	KOMÓRKA ORGANIZACYJNA	WARTOŚĆ NADWYKONAŃ
ZAKŁAD OPIEKUŃCZO - LECZNICZY	ŚWIADCZENIA W ZAKŁADZIE PIEŁĘGNACYJNO- OPIEKUŃCZYM/OPIEKUŃCZO-LECZNICZYM	236 877,54 zł

**Analiza.**

Przedstawione powyżej dane w tabeli, dotyczącej wykonania kontraktu zawierają informacje po aneksach rozliczających nadwykonania w 2023r. Przedstawiono również dane dotyczące wartości wypracowanych nadwykonań.

Ogółem w2023 roku w Umowie w rodzaju Świadczenia Pielęgnacyjne i Opiekuńcze wypracowano nadwykonania o wartości 236 877,54 zł, co stanowi 107% wartości pierwotnej kontraktu.

Cała wartość nadwykonań w 2023 roku został sfinansowana przez NFZ.

#### **PODSUMOWANIE REALIZACJI KONTRAKTÓW ZAWARTYCH Z NFZ.**

W 2023 roku Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej – Szpital w Iłży zawarł kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia na łączną wartość 36 866 711,61 zł, wypracowano ogółem nadwykonania na wartość 3 839 948,73 zł, co stanowi 10,4% wartości zaplanowanych kontraktów, w tym sfinansowanych przez NFZ 3 555 628,74 zł oraz niesfinansowanych 236 877,54 zł.



### VIII. ANALIZA WSKAŹNIKÓW STATYSTYCZNYCH.

ZESTAWIENIE LICZBY ŁÓŻEK W DZIAŁACH SZPITALNYCH, LECZONYCH PACJENTÓW, OSOBODNI, WYKORZYSTANIA ŁÓŻKA W DNIACH ORAZ PROCENTOWO, ŚREDNIEGO POBYTU W DNIACH ZA 2023 ROK (STAN NA DZIEŃ 31.12.2023R.)

Oddział	Liczba łóżek	Liczba leczonych	Liczba osobodni	Wykorzystanie łóżka w dniach	Wykorzystanie łóżka w %	Średni pobyt w dniach
Wewnętrzny	42	1 134	12 683	301,98	82,73%	11,18
Chirurgii Ogólnej	17	1 349	5 318	312,82	85,71%	3,94
Ginekologii i Położnictwa z opieką nad noworodkiem	16	617	2 031	126,94	34,78%	3,29
Pediatrici	7	620	2 717	388,14	106,34%	4,38
Anestezjologii i Intensywnej Terapii	3	36	249	83,00	22,74%	6,92
<b>Ogółem</b>	<b>85</b>	<b>3 702</b>	<b>22 998</b>	<b>270,56</b>	<b>74,13%</b>	<b>6,21</b>

W 2023 roku SPZZOZ Szpital w Iłży dysponował do dnia 30.11.2023r. 82 łózkami w oddziałach szpitalnych i 40 w Zakładzie Opiekuńczo –Lecznym. Powodem mniejszej liczby łóżek był rozpoczęty w 2022r. remont w Oddziale Pediatrici, w efekcie czego na czas prac remontowych zmniejszono liczbę łóżek w Oddziale Pediatrici oraz Ginekologii i Położnictwa.

Po zakończeniu prac, z dniem 01.12.2023r. liczbę łóżek w Oddziale Pediatrici ustalono na 15 natomiast w Oddziale Ginekologii i Położnictwa powrócono do liczby łóżek 26. W związku z tym liczba łóżek od 01.12.2023r. wynosiła 103 oraz 40 w Zakładzie Opiekuńczo – Lecznym.

W powyższym zestawieniu liczbę łóżek ogółem wyrażono średnią w całym okresie sprawozdawczym, tj. 2023 roku. Do ustalenia średniej użyto następujących danych: w Oddziale Ginekologii i Położnictwa z Opieką nad Noworodkiem (ROOMING-IN) od dnia 01.12 zmiana liczby łóżek z 14 na 26. Stan łóżek na dzień 01.01 - 14, stan łóżek na dzień 31.12 - 26. W Oddziale Pediatrici od dnia 01.12 zmiana liczby łóżek z 6 na 15. Stan łóżek na dzień 01.01 - 6, stan łóżek na dzień 31.12 - 15.

Analizując poszczególne oddziały:

- w Oddziale Chorób Wewnętrznych % wykorzystania łóżka szpitalne w okresie sprawozdawczym to przeszło 82%. Należy również zwrócić uwagę na wskaźnik średniego pobytu pacjenta w oddziale w dniach - wynosi on ponad 11 dni, co znacznie przekracza

średnią w województwie Mazowieckim (ok. 5 dni). Konieczne jest dążenie w Oddziale Chorób Wewnętrznych do zmniejszenia wskaźnika. Przełoży się na krótszy pobyt pacjenta w szpitalu, pozwoli również zwiększyć średnie wykorzystanie łóżka a co za tym idzie możliwość leczenia większej ilości pacjentów. Spowoduje to również zwiększenia wykonania kontraktu z NFZ,

- w Oddziale Chirurgii Ogólnej % wykorzystania łóżka szpitalnego w okresie sprawozdawczym to przeszło 85%. Średni pobyt pacjenta w oddziale na poziomie 3,94 jest wartością odpowiadającą oczekiwaniom i mieszcząca się w średniej pobytu w szpitalu w województwie Mazowiecki,
- w Oddziale Ginekologii i Położnictwa z opieką nad noworodkiem % wykorzystania łóżka wynosi niewiele ponad 34%. Zaznaczyć należy, że taki wskaźnik został osiągnięty mimo zmniejszenia o połowę liczby łóżek w oddziale. Spowodowane jest to bardzo dużym spadkiem liczby przyjęć do oddziału, w szczególności na odcinek położniczy (porody). Jest to trend stały od kilku lat, związany przede wszystkim ze zmianami demograficznymi. Trend taki wyraźnie widać na terenie całego kraju.
- w Oddziale Chorób Pediatrii % wykorzystania łóżka szpitalnego w okresie sprawozdawczym to przeszło 106%. Wskaźnik taki został osiągnięty mimo trwającego remontu oddziału oraz zmniejszenia liczby łóżek o niemal o połowę. Pozwoliło to realizację kontraktu z NFZ na poziomie niemal 154%.
- w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii % wykorzystania łóżka szpitalnego w okresie sprawozdawczym osiągnął niecałe 23%. Przy liczbie pacjentów hospitalizowanych w oddziale w okresie sprawozdawczym są to wskaźniki bardzo niskie. W celu poprawienia sytuacji w zakresie liczby hospitalizacji oraz zwiększenia wykorzystania łóżek szpitalnych konieczna jest lepsza współpraca pomiędzy OIT a pozostałymi oddziałami

## **Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową**

Sytuacja SP ZZOZ Szpitala w Ilży jest trudna. Rok 2023 roku Szpital zamknął stratą w wysokości ( - ) 2.507.926,56 zł. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 31.12.2023 wynosiły 2.200.429,36 zł, z tego zobowiązania wymagalne 1.456.556,78 zł.

Wpływ na trudną sytuację Szpitala ma między innymi zmiana sposobu finansowania podwyżek wynikających z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022r., poz. 1352 dalej jako Ustawa).

Począwszy od dnia 1 lipca 2022 roku wypłata środków na podniesienie minimalnych wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w SP ZZOZ Szpital w Ilży odbyła się na nowych zasadach, a mianowicie koszty wzrostu wynagrodzeń zostały uwzględnione w wycenie świadczeń.

Do końca pierwszego półrocza 2022 roku otrzymywaliśmy dwa niezależne od siebie strumienie pieniędzy z NFZ. Pierwszy dotyczył wyceny świadczeń, uwzględniał ryczałt, **drugi strumień finansowania był przeznaczony wyłącznie na podwyżki dla pracowników. Pozbawienie nas od 01.07.2022 roku kwoty 355.318,00 zł m-cznie zapoczątkowało trudności finansowe dla naszej jednostki.** Zwiększenie wartości kontraktów w drugim półroczu 2022 roku oraz w 2023 roku jest niewystarczające do pokrycia kosztów podwyżek zgodnie z Ustawą o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych oraz niektórych innych ustaw

Od 01.07.2024 roku zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022r., poz. 1352 dalej jako Ustawa) Szpital będzie zobowiązany dokonać kolejnych podwyżek. Według szacunków na podwyżki tylko z umowy o pracę będziemy potrzebować około 250.000,00 zł, na pozostałe tzn. umowy zlecenia i kontrakty około 150.000,00 zł, co razem daje kwotę około 400.000,00 zł m-cznie. Wycena świadczeń oraz ryczałt powinny pokrywać wszystkie wydatki ponoszone przez Szpital. Konieczna jest zatem ponowna weryfikacja poziomu finansowania w poszczególnych rodzajach umów i urealnienie wyceny lub powrót do systemu finansowania odrębnymi strumieniami przez NFZ.

Długi okres oczekiwania na zapłatę nadwykonań, też wpływa negatywnie na naszą sytuację finansową. Narodowy Fundusz Zdrowia za nadwykonania w zakresie świadczeń nielimitowanych płaci około m-c do dwóch po zakończonym kwartale. SPZZOZ Szpital za wykonane świadczenia płaci lekarzom co m-c nie czekając na rozliczenie NFZ.

Trudna sytuacja finansowa w której się znajdujemy powoduje również opóźnienia w zapłacie zobowiązań i naliczanie odsetek przez kontrahentów. Kontrahenci oprócz odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań obciążają nas także rekompensatą za koszt windykacji. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa **wierzyciel, który nie otrzymał zapłaty w terminie może żądać od kontrahenta zwrotu 40 euro w ramach rekompensaty za koszty windykacji, które poniósł.** Taką rekompensatę może naliczyć do każdej faktury w sytuacji, gdy zalegamy z zapłatą kilku faktur. W 2023 roku z w/w tytułu zapłaciliśmy naszym kontrahentom kwotę 44.430,91 zł.

Niespójność przepisów, brak systemowych uregulowań prawnych i odpłatność za usługi zdrowotne poniżej kosztów rzeczywistych pogłębia naszą trudną sytuację finansową, powoduje kłopoty z utrzymaniem płynności finansowej.

Założenia prognozy na lata 2024-2026

## **PRZYCHODY I KOSZTY**

### **2024 ROK**

Do projekcji sprawozdania finansowego na 2024 rok przyjęto wstępnie planowane wartości przychodów i kosztów zgodnie z planem finansowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Szpitala w Iłży.

Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów w kwocie 53.430.000,00 zł oraz kosztów na tym samym poziomie.

Bardzo trudno będzie utrzymać przychody i koszty na tym poziomie. Jednostkę dotyka problem braków kadrowych dotyczących w szczególności lekarzy specjalistów. Braki na rynku pracy w tej grupie zawodowej ograniczają możliwość negocjacji stawek wynagrodzeń. Z drugiej strony wymogi formalne stawiane przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia zmuszają jednostkę do ponoszenia ogromnych kosztów kadrowych, sprzętowych, lokalowych. Jednakże, szpital będzie dążył do zbilansowania się i osiągnięcia zysku ze swojej działalności.

### **2025 ROK**

Na 2025 rok zakłada się zwiększenie przychodów o prognozowany wskaźnik inflacji 3,4% do kwoty 55.246.620,00 zł oraz kosztów do takiej samej wysokości. Szpital będzie dążył do zbilansowania się i osiągnięcia zysku ze swojej działalności.

### **2026 ROK**

Na 2026 rok planuje się zwiększenie przychodów o prognozowany wskaźnik inflacji na poziomie 2,9 % do kwoty 56.848.771,00 zł oraz koszty w podobnej wysokości. Jednostka cały czas będzie dążyła do zbilansowania się i wypracowania zysku.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Ewa Domagala*

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej Szpital w Iłży

*Joanna Pionka*  
Joanna Pionka