



Gmina Sulechów  
Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów  
NIP 927 10 00 442

tel. centrala: 68 385 11 00  
faks: 68 385 46 86  
e-mail: [um@sulechow.pl](mailto:um@sulechow.pl)  
strona: [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl)



Sulechów, 5 września 2024 r.

OS.8030.13.2024

**Przewodniczący**  
**Rady Miejskiej w Sulechowie**  
ul. Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów

W załączeniu przekazuję odpowiedź Starosty Zielonogórskiego z dnia 5 września 2024 r. znak: ES.8031.5.2024, dotyczącą uzupełnienia danych w sprawie objęcia udziałów w spółce SP ZOZ w Sulechowie.

KK/MS

BURMISTRZ  
*Wojciech Sołtys*

Zielona Góra 5 września 2024 r.

ES.8031.5.2024

|                           |                       |              |               |        |     |    |    |    |
|---------------------------|-----------------------|--------------|---------------|--------|-----|----|----|----|
| URZĄD MIEJSKI<br>SULECHÓW |                       | RPOiWN       | ZGKiM         | USCISO |     |    |    |    |
| B/ZB                      | W P Ł Y N Ę Ł O       |              |               | BIBL.  |     |    |    |    |
| RFK                       | S E K R E T A R I A T |              |               | SDK    |     |    |    |    |
| OR                        | 19353                 | 05. 09. 2024 |               | OSiR   |     |    |    |    |
| AG                        | NR                    |              |               | CUW    |     |    |    |    |
| IZD                       |                       |              |               | SDS    |     |    |    |    |
| ZP                        | podpis przyj.         |              | podpis dekret |        | OPS |    |    |    |
| SM                        | GKR                   | OŚZ          | ZPW           | RGOK   | OŚ  | PR | RP | AW |

MS  
05.09.24  
JW

**Pan**  
**Burmistrz Sulechowa**  
**Wojciech Sołtys**

Szanowni Państwo,

W odpowiedzi na pismo OS.8030.13.2024 z dnia 4 września 2024 r. informuję iż w piśmie skierowanym do Państwa została przedstawiona sytuacja finansowa SP ZOZ w Sulechowie na przestrzeni lat oraz bieżąca sytuacja na koniec półrocza br. , ale w uzupełnieniu danych, o które Państwo pytają, w załączeniu udostępniam zestawienie zawierające przychody, koszty, amortyzacje i wynik finansowy za I półrocze 2024 r. , sprawozdanie miesięczne za czerwiec br. oraz program naprawczy przedłożony Zarządowi na dzień 30 września 2023 r..

Szpital sporządził program naprawczy na dzień 30 września 2023 r., zgodnie z art. 59 pkt. 4 ustawy o działalności leczniczej ( Dz. U. 2024. Poz. 799), który mówi : Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. W 2024 roku program naprawczy zostanie przedstawiony Zarządowi zgodnie z powyższym terminem.

Zarząd Powiatu na tę chwilę nie może odpowiedzieć czy planuje poszerzyć grono udziałowców, ponieważ takie decyzja są uzależnione m in. od tego co zaproponują gminy, natomiast Zarząd planuje zachować pakiet kontrolny w spółce (51%).

Rada Powiatu Zielonogórskiego w dniu 27 sierpnia 2024 r. podjęła uchwałę intencyjną w sprawie przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki

Zdrowotnej w Sulechowie, zwanym dalej SP ZOZ w Sulechowie, w spółkę prawa handlowego tj. w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Uchwała ma charakter intencyjny, wyrażający wolę Rady Powiatu Zielonogórskiego w kierunku podjęcia i przeprowadzenia przez Zarząd Powiatu Zielonogórskiego odpowiednich konsultacji oraz działań przygotowawczych mających na celu przekształcenie szpitala w Sulechowie w spółkę prawa handlowego. Powołano zespół składający się z przedstawicieli Zarządu Powiatu, pracowników Starostwa Powiatowego w Zielonej Górze oraz przedstawicieli Szpitala, którego zadaniem będzie praca nad procedurą przekształcenia. Wystosowaliśmy również pismo do władz Uniwersytetu Zielonogórskiego oraz do Zarządu Województwa Lubuskiego, w celu wytypowania osób, które będą brały udział w rozmowach dotyczących dalszych losów szpitala w Sulechowie.

Podkreślić należy, iż na tę chwilę Zarząd Powiatu wraz z Dyrekcją SP ZOZ w Sulechowie podejmuje kroki mające na celu tylko i wyłącznie rozwój szpitala. Przekształcenie w spółkę otwiera drzwi do ewentualnego połączenia z innym podmiotem leczniczym, a nie jest drogą do likwidacji jednostki. W tym miejscu zwracam się do Państwa, jako władarzy Gmin, z prośbą, o to aby przekazywać mieszkańcom informacje, że wszelkie podejmowane czynności w sprawie Szpitala przez Zarząd Powiatu mają na celu zabezpieczenie dostępu do świadczeń zdrowotnych na jak najwyższym poziomie.

Z poważaniem

STAROSTA

Tadeusz Hajduk

W załączeniu:

- zestawienie zawierające przychody, koszty, amortyzacje i wynik finansowy za I półrocze 2024 r.
- sprawozdanie miesięczne za czerwiec 2024 rok
- program naprawczy na dzień 30 września 2023 r

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
66-100 Sułechów, ul. Zwycięstwa 1  
tel. 797 606 259  
NIP 927-16-77-943, REGON 000310396

|                                   | 2024           |              | 2024           |              | 2024         |                | 2024           |         | 2024 |        | 2024     |     |
|-----------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|---------|------|--------|----------|-----|
|                                   | styczeń        | Luty         | Marzec         | Kwiecień     | Maj          | Czerwiec       | Narastająco    | styczeń | Luty | Marzec | Kwiecień | Maj |
| <b>Przychody ogółem</b>           | 4 674 809,28   | 4 721 154,76 | 4 768 638,58   | 5 067 117,78 | 4 669 376,48 | 4 741 597,55   | 28 642 694,43  |         |      |        |          |     |
| <b>zmiana stanu produktu</b>      | 63 688,00      | 155 024,73   | 5 648,33       | 13 796,51    | -            | -              | 238 157,57     |         |      |        |          |     |
| <b>koszty ogółem</b>              | 5 739 088,52   | 5 626 713,03 | 5 835 608,55   | 5 750 581,69 | 5 621 697,20 | 6 036 374,03   | 34 610 063,02  |         |      |        |          |     |
| <b>strata/zysk</b>                | - 1 000 591,24 | - 750 533,54 | - 1 061 321,64 | - 669 667,40 | - 952 320,72 | - 1 294 776,48 | - 5 729 211,02 |         |      |        |          |     |
| <b>amortyzacja</b>                | 264 561,50     | 272 176,90   | 275 055,69     | 275 391,39   | 275 937,55   | 275 476,80     | 1 638 599,83   |         |      |        |          |     |
| <b>strata/zysk po amortyzacji</b> | - 736 029,74   | - 478 356,64 | - 786 265,95   | - 394 276,01 | - 676 383,17 | - 1 019 299,68 | - 4 090 611,19 |         |      |        |          |     |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Biuro w Sułechowie  
mgr Anna Wardęga





Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Sulechowie

ul. Zwycięstwa 1  
66-100 Sulechów,  
NIP 9271677943  
REGON 000310396  
KRS 0000026028

t: 68 416 13 03  
m: 797 606 252 / 253  
f: 68 385 22 19  
e: spzoz@spzozsulechow.med.pl  
www.spzozsulechow.med.pl

ZNAK SPRAWY: GK.312.AW.30.2024

23.07.2024 r.  
data:

Pan Tadeusz Pająk  
Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Zielonogórskiego  
ul. Podgórna 5  
65-057 Zielona Góra

**SPRAWOZDANIE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKU FINANSOWYM  
NA KONIEC CZERWCA 2024 R.**

W nawiązaniu do pisma Starosty Powiatu Zielonogórskiego nr FN.3034.4.2024 z dnia 12.01.2024r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie przekazuje Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym na koniec czerwca 2024 r. wg stanu na 22.07.2024r.

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi | 27.290.677,82 zł         |
| Pozostałe przychody operacyjne           | 1.351.994,49 zł          |
| Przychody finansowe                      | 22,12 zł                 |
| <b>Przychody ogółem</b>                  | <b>28.642.694,43 zł</b>  |
| Zmiana stanu produktów                   | + 238.157,57 zł          |
| Koszty działalności operacyjnej          | 34.536.102,34 zł         |
| Pozostałe koszty operacyjne              | 55.112,26 zł             |
| Koszty finansowe                         | 13.749,42 zł             |
| <b>Koszty ogółem</b>                     | <b>34.604.964,02 zł</b>  |
| <b>Wynik finansowy brutto</b>            | <b>- 5.724.112,02 zł</b> |
| Podatek dochodowy                        | 5.099,00 zł              |
| <b>Wynik finansowy netto</b>             | <b>- 5.729.211,02 zł</b> |

Działalność szpitala na koniec czerwca 2024 roku charakteryzuje się nadal ujemną rentownością z działalności operacyjnej, szpital poniósł dużą stratę na poziomie - 5.729.211,02 zł. Strata netto na koniec czerwca br. powiększyła się aż o 1.294.776,48 zł w stosunku do poprzedniego miesiąca.

Przychody ogółem za czerwiec br. są wyższe w stosunku do maja br. roku o 72,2 tys. zł, natomiast koszty są wyższe aż o 414,7 tys. zł.

Wzrosła głównie wartość kontraktów - o 214 tys. zł ( w tym kwota 171 tys. dotyczy rachunków za maj złożonych w czerwcu po zamknięciu sprawozdania za maj i zaksięgowanych do czerwca br.).

Wzrosły również w czerwcu koszty wynagrodzeń, wraz z ZUS-em to kwota większa o 187,4 tys. zł. W czerwcu wypłacono nadgodziny za II kw. 2024 roku. Z uwagi na absencje spowodowane deficytem kadry medycznej jak również zwolnieniami lekarskimi oraz urlopami w czerwcu wartość wypłaconych nadgodzin wyniosła ogółem 262,9 tys. zł.

Nadgodziny dotyczyły głównie Oddziału Wewnętrznego ( 72,2 tys. zł ), Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii ( 76,1 tys. zł ), Bloku Operacyjnego ( 41,6 tys. zł ) oraz Oddziału Neonatologicznego ( 36,4 tys. zł ).

Należy wspomnieć, że szpital posiada tzw. „nadwykonania” kontraktu z NFZ za II kwartał 2024 roku w łącznej wysokości ok. 670 tys. zł, z tym że „nadwykonania” w Zakładzie Fizjoterapii w kwocie 70,7 tys. zł prawdopodobnie nie zostaną przez NFZ zapłacone. Szpital wystąpił do NFZ o zapłatę całości świadczeń wykonanych ponad limit. Są to głównie świadczenia wykonane na Oddziale Rehabilitacji ( łącznie 117,5 tys. zł ), w Poradni Diabetologicznej ( 110,3 tys. zł ), Pracowni Endoskopowej ( 98,5 tys. zł ), Pracowni Tomografii Komputerowej ( 74,5 tys. zł ), Poradni Położniczo-Ginekologicznej ( 88,2 tys. zł ), Poradni Kardiologicznej ( 57,6 tys. zł ) oraz Poradni Chirurgicznej ( 49,3 tys. zł ).

Faktury za „nadwykonania” zostaną wystawione w lipcu, ponieważ NFZ jest w trakcie dokonywania ich rozliczeń i nie było możliwości wystąpienia o ich zapłatę wcześniej.

Na koniec czerwca 2024 roku Zakład wygenerował przychody ogółem na poziomie **28.642.694,43 zł**, koszty ogółem wyniosły **34.604.964,02 zł**.

Szpital na działalności ogółem po uwzględnieniu zmiany stanu produktów i podatku dochodowego poniósł stratę netto na poziomie - **5.729.211,02 zł**.

( na koniec maja 2024 roku strata netto wyniosła - 4.434.434,54 zł )

Na sprzedaży natomiast strata wyniosła - **7.007.266,95 zł**.

**Strata netto + amortyzacja = - 4.090.611,19 zł**

|  | Prognoza 2024           | Wykonanie VI 2024       | Wykonanie w % |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------|
|  |                         |                         | 50,00%        |
| <b>Przychody ogółem</b>                | <b>63 944 600,00 zł</b> | <b>28 880 852,00 zł</b> | <b>45,17%</b> |
| w tym: Przychody ze sprzedaży          | 61 673 600,00 zł        | 27 290 677,82 zł        | 44,25%        |
| Zmiana stanu produktów                 | 300 000,00 zł           | 238 157,57 zł           | 79,39%        |
| Przychody finansowe                    | 1 000,00 zł             | 22,12 zł                | 2,21%         |
| Pozostałe przychody operacyjne         | 1 970 000,00 zł         | 1 351 994,49 zł         | 68,63%        |
| <b>Koszty ogółem</b>                   | <b>68 691 000,00 zł</b> | <b>34 604 964,02 zł</b> | <b>50,38%</b> |
| w tym: Koszty działalności operacyjnej | 67 901 000,00 zł        | 34 536 102,34 zł        | 50,86%        |
| w tym Amortyzacja                      | 2 857 200,00 zł         | 1 638 599,83 zł         | 57,35%        |
| Zużycie materiałów i energii           | 8 421 100,00 zł         | 3 824 851,77 zł         | 45,42%        |

|  |                          |                          |                |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------|
| Usługi obce                                | 26 478 800,00 zł         | 12 907 888,40 zł         | 48,75%         |
| Podatki i opłaty                           | 106 800,00 zł            | 61 828,79 zł             | 57,89%         |
| Wynagrodzenia                              | 25 151 900,00 zł         | 13 527 575,46 zł         | 53,78%         |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 4 532 500,00 zł          | 2 393 629,68 zł          | 52,81%         |
| Pozostałe koszty rodzajowe                 | 352 700,00 zł            | 181 728,41 zł            | 51,52%         |
| Zmiana stanu produktów                     | 600 000,00 zł            | - zł                     | 0,00%          |
| Koszty finansowe                           | 50 000,00 zł             | 13 749,42 zł             | 27,50%         |
| Pozostałe koszty operacyjne                | 140 000,00 zł            | 55 112,26 zł             | 39,37%         |
| <b>Zysk / strata brutto</b>                | <b>- 4 746 400,00 zł</b> | <b>- 5 724 112,02 zł</b> | <b>120,60%</b> |
| <b>Podatek dochodowy</b>                   | <b>- zł</b>              | <b>5 099,00 zł</b>       |                |
| <b>Zysk / strata netto</b>                 | <b>- 4 746 400,00 zł</b> | <b>- 5 729 211,02 zł</b> | <b>120,71%</b> |

Jak wynika z powyższej tabeli przychody ogółem na koniec czerwca 2024 roku zostały uzyskane na poziomie **45,17 %** planu finansowego, natomiast koszty ogółem stanowiły **50,38 %** kosztów planowanych na ten rok.

Strata netto wyniosła na koniec czerwca 2024r. już **120,71 %** planowanej na ten rok.

Największe straty generują Oddziały, wyniki finansowe na działalności stacjonarnej na koniec I półrocza 2024 roku kształtują się następująco:

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Oddział Kliniczny Chorób Wewnętrznych                      | - 629.533,55 zł          |
| Oddział Kliniczny Anestezjologii i Intensywnej Terapii     | - 1.721.397,60 zł        |
| Oddział Kliniczny Rehabilitacyjny                          | 51.254,66 zł             |
| Oddział Kliniczny Neonatologiczny                          | - 1.211.330,99 zł        |
| Oddział Kliniczny Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa | - 2.181.722,72 zł        |
| Oddział Kliniczny Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej        | - 1.707.539,78 zł        |
| <b>RAZEM</b>   | <b>- 7.400.269,98 zł</b> |

Największą stratę generuje Oddział Kliniczny Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa. Jedynie Oddział Kliniczny Rehabilitacyjny zakończył I półrocze dodatnim wynikiem finansowym.

Wykaz należności wobec SP ZOZ Sulechów – na 30.06.2024r.: 4.782.027,56 zł

|   |                 |
|---|-----------------|
| • Narodowy Fundusz Zdrowia:             | 4.042.403,56 zł |
| • Leczenie nieubezp. i wyjazd karetki:  | 47.115,97 zł    |
| • Odpisy aktualizujące lecz. nieubezp.: | - 34.708,57 zł  |
| • Pozostałe:                            | 953.467,23 zł   |
| • Odpisy aktualizujące pozostałe:       | - 226.250,63 zł |

Poziom należności ogółem na czerwca br. zmniejszył się w sumie o 118,5 tys. zł w porównaniu do poprzedniego miesiąca głównie z powodu zmniejszenia się należności z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Stan zobowiązań ogółem SP ZOZ Sulechów - na 30.06.2024r. wyniósł 10.347.267,50 zł ( z wyłączeniem rezerw i funduszy specjalnych ), z tego:

|   |                  |
|---|------------------|
| • zobowiązania z tytułu dostaw i usług                    | 3.581.640,08 zł; |
| • zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                       | 1.730.837,14 zł; |
| • pozostałe zobowiązania wobec pracowników                | 7.170,00 zł;     |
| • zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatk. | 2.104.074,72 zł; |
| • kredyty bankowe   | 1.800.000,00 zł; |
| • pożyczka z Powiatu Zielonogórskiego                     | 1.000.000,00 zł; |
| • pozostałe   | 123.545,56 zł.   |

Poziom zobowiązań ogółem na koniec czerwca br. zwiększył się aż o 601,3 tys. zł w porównaniu do poprzedniego miesiąca. Zwiększył się poziom zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 272,3 tys. zł, z tytułu wynagrodzeń o 99,9 tys. zł, z tytułu ubezpieczeń i podatków o 124,7 tys. zł, Zwiększył się również poziom wykorzystania kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej o 100,0 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca br. Szpital posiadał zobowiązania przeterminowane w wysokości 52.770,00 zł, są to zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości ( wystąpimy do Burmistrza Sulechowa o umorzenie tych zobowiązań ).

Zobowiązania wobec pracowników oraz publicznoprawne ( ZUS-u i Urzędu Skarbowego ) są na dzień dzisiejszy regulowane jeszcze na bieżąco, dzięki pomocy uzyskanej z Powiatu Zielonogórskiego w czerwcu w kwocie 400,9 tys. zł oraz w lipcu br. w kwocie 749,6 tys. zł tytułem pokrycia straty za lata ubiegłe.

Za uzyskaną pomoc jesteśmy wdzięczni i składamy serdeczne podziękowania.

Jednakże ze względu na tak dużą stratę w czerwcu br. oraz wykorzystanie kredytu niemal w całości przewiduje się trudności ze spłatą bieżących zobowiązań w kolejnych miesiącach.

**Realizacja działań podejmowanych przez SP ZOZ w Sulechowie w czerwcu 2024 roku**

**Inwestycje - 128 621,39**

Realizując program "Dostępna przestrzeń publiczna" zakupiono łóżko porodowe oraz fotel ginekologiczny - w 80 % płatne z środków PEFRON. Przyjęto na stan defibrylator LIFEPAK 15 otrzymany z RARS.

**Pozostałe materiały techniczne - 6 959,14 zł**

Zakupiono Pamięć 16 GB oraz dysk SSD. Konieczny był zakup znaków ewakuacyjnych. Pozostały sprzęt jest zakupem uzupełniającym.

**Remonty, naprawy, przeglądy - 66 538,50 zł**

SP ZOZ w Sulechowie na bieżąco zrealizował szereg czynności technicznych związanych z zabezpieczeniem infrastruktury technicznej i przeglądami sprzętów medycznych m.in przeprowadzono konserwację stacji transformatorowej, stacji uzdatniania wody oraz kas fiskalnych. Odbył się przegląd między innymi laparoskopu, bronchofiberoskopu, USG, pomp infuzyjnych, aparatów Draeger, łóżek. Przeprowadzono konserwację oraz naprawy dźwigów. Zrealizowano naprawę systemu sygnalizacji pożaru, sterylizatora parowego, myjni dezynfektora, aparatu ortopedycznego. Zamontowano klimatyzator w pomieszczeniu przygotowania leków na Oddziale Wewnętrznym.

**Materiały do konserwacji i remontów - 22 333,83**

Zakupiono akcesoria konieczne do prawidłowego funkcjonowania aparatury medycznej: czujnik Oxycell o2, akumulator do Fabius, podpórki pod rękę do stołu operacyjnego, kable do EKG. Zgodnie z wytycznymi PSSE w Zielonej Górze odnowiono powierzchnie malarskie, wykonano remont w gabinecie kierownika RUM.

**Pozostały sprzęt medyczny wielokrotnego użytku - 37 532,72 zł**

Realizując program "Dostępna przestrzeń publiczna" zakupiono dwa fotele do transportu pacjenta oraz stół rehabilitacyjny- w 80 % płatne z środków PEFRON. W ramach wydatków na pozostały sprzęt medyczny wielokrotnego użytku zakupiono łyżkę do videolaryngoskopu, elektrodę hakową, resuscytator, czujnik SpO2. Pozostałe wydatki były związane z zakupem drobnego sprzętu.

**Inne usługi niemedyczne -1 204,80 zł**

Zamieszczono ogłoszenia o naborze na stanowisko masażysta oraz fizjoterapeuta. Przeprowadzono badanie wody w kierunku bakterii legionella zgodnie z wytycznymi PSSE w Zielonej Górze.

W zakresie działań i czynności medycznych jednostka na bieżąco realizowała swoje działania statutowe.

Z poważaniem

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Sulechowie

*Wiesław Wojcicha Świtata*



| GŁÓWNY URZĄD STATYSTYCZNY al. Niepodległości 208, 00-925 Warszawa |  |   |
|---|--|---|
|   | F - 01 Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym za okres od początku roku do końca m-ca czerwca 2024r. | Urząd Statystyczny w a/a  |
| Numer identyfikacyjny - REGON:<br>000310396                       |  | Przekazać/ wysłać w terminie do dnia 18 każdego miesiąca, do dnia 5 lutego za rok ..... |

1. Symbol rodzaju podstawowej działalności wg EKD

8610 Z

a) data rozpoczęcia 01.01.2024  
b) data zamknięcia 30.06.2024

3. Czy prowadzisz rachunek zysków i strat w wersji (prosimy odczytać kółkiem właściwy symbol odpowiedzi)

a) kalkulatoryjnej



b) porównawczej

4. Jeśli wybrałeś wersję kalkulatoryjną (1), to wypełniasz w części A w dziale I wiersze 01, 02, 03, 04, 05 oraz wiersze 24, 25, 26.

5. Jeśli wybrałeś wersję porównawczą (2), to wypełniasz w części A w dziale I wiersze 01, 02, 06 oraz

6. Dane dotyczące wszystkich działań należy podawać w tysiącach złotych z jednym znakiem po przecinku

Dział I. Rachunek zysków i strat

| Wyszczególnienie  |    | Kwota         |
|---|----|---------------|
| 0,00  |    | 1,00          |
| A. Koszty działalności operacyjnej  | 01 | 34 536 102,34 |
| w. 01 = suma wierszy 02 + 03 + 04 + 05 lub 02 + 06  |    |               |
| wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu (nabycia)                                       | 02 | 0,00          |
| koszty wytworzenia sprzedanych produktów  | 03 |               |
| koszty sprzedaży  | 04 |               |
| koszty ogólnego zarządu   | 05 |               |
| koszty ogółem (wg rodzaju)  | 06 | 34 536 102,34 |
| B. Zysk ze sprzedaży (w. 24 - 01) > 0   | 07 | -7 007 266,95 |
| C. Pozostałe koszty operacyjne (w. 09 + 10)   | 08 | 55 112,26     |
| z tego  |    |               |
| wartość sprzedanych składników majątku trwałego   | 09 | 0,00          |
| pozostałe koszty operacyjne   | 10 | 55 112,26     |
| D. Zysk na działalności operacyjnej (w. 24 - 01 + 30 - 08) > 0  | 11 | -5 710 384,72 |
| E. Koszty finansowe (w. 13 + 14 + 16)   | 12 | 13 749,42     |
| z tego  |    |               |
| odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych | 13 |               |
| odsetki do zapłacenia   | 14 | 13 749,42     |
| w tym dla jednostek zależnych i stowarzyszonych   | 15 |               |
| pozostałe   | 16 | 0,00          |
| F. Zysk brutto na działalności gospodarczej (w. 24 - 01 + 30 - 08 + 35 - 12) > 0                        | 17 | -5 724 112,02 |
| G. Straty nadzwyczajne  | 18 | 0,00          |
| H. Zysk brutto (w. 24 - 01 + 30 - 08 + 35 - 12 + 41 - 18) > 0   | 19 | -5 724 112,02 |
| I. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego (w. 21 + 22)   | 20 | 5 099,00      |
| z tego  |    |               |
| podatek dochodowy od osób prawnych i fizycznych   | 21 | 5 099,00      |
| inne obowiązkowe obciążenia   | 22 |               |
| J. Zysk netto (w. 19 - 20) > 0  | 23 | -5 729 211,02 |

Uwaga: wiersze od 44 do 48 w kwotach narastających (z wartości miesięcznej deklaracji VAT)

| Wyszczególnienie  |    | Kwota         |
|---|----|---------------|
| 0,00  |    | 1,00          |
| A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi   | ## | 27 528 835,39 |
| w. 24 = suma wierszy 25 + 26 + 27 + 28  |    |               |
| przychody ze sprzedaży produktów  | ## | 27 290 677,82 |
| przychody ze sprzedaży towarów i materiałów   | ## | 0,00          |
| zmiana stanu produktów (zwiększenie - lub 25 + wartość dodania, zmniejszenie - wartość 26 + 27 ujemna) (+, -) | ## | 238 157,57    |
| koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki  | ## |               |
| B. Strata ze sprzedaży (w. 24 - 01) < 0   | ## |               |
| C. Pozostałe przychody operacyjne (w. 31 do 33)   | ## | 1 351 994,49  |
| z tego  |    |               |
| przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego  | ## | 0,00          |
| dotacje   | ## | 0,00          |
| pozostałe przychody operacyjne  | ## | 1 351 994,49  |
| D. Strata na działalności operacyjnej (w. 24 - 01 + 30 - 08) < 0  | ## |               |
| E. Przychody finansowe (w. 36 + 38 + 39)  | ## | 22,12         |
| z tego  |    |               |
| dywidendy z tytułu udziałów   | ## |               |
| w tym jednostek zależnych i stowarzyszonych   | ## |               |
| odsetki uzyskane  | ## | 22,12         |
| pozostałe   | ## | 0,00          |
| F. Strata brutto na działalności gospodarczej (w. 24 - 01 + 30 - 08 + 35 - 12) < 0                            | ## |               |
| G. Zyski nadzwyczajne   | ## | 0,00          |
| H. Strata brutto (w. 24 - 01 + 30 - 08 + 35 - 12 + 41 - 18) < 0   | ## |               |
| I. Strata netto (w. 42 + 20) lub (w. 19 - 20) < 0   | ## |               |
| Sprzedaż zwolniona od podatku VAT   | ## |               |
| Sprzedaż eksportowa opodatkowana stawką VAT 0%  | ## |               |
| Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 7%   | ## |               |
| Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 12%  | ## |               |
| Sprzedaż opodatkowana stawką VAT 22%  | ## |               |

**Dział II. Majątek obrotowy**

| Wyszczególnienie |                          | Stan na koniec okresu sprawozdawczego |              |
|------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------|
| 0,00             |                          | 1,00                                  |              |
| Zapasy ogółem    | 01                       | 1 300 499,23                          |              |
| w tym            | materiały                | 02                                    | 1 300 499,23 |
|                  | produkcja nie zakończona | 03                                    |              |
|                  | produkty gotowe          | 04                                    |              |
|                  | towary                   | 05                                    |              |
|                  |                          |                                       |              |

| Wyszczególnienie                           |    | Stan na koniec okresu sprawozdawczego |
|--|----|---------------------------------------|
| 0,00                                       |    | 1,00                                  |
| Należności i roszczenia                    | 06 | 4 782 027,56                          |
| w tym z tytułu dostaw i usług              | 07 | 4 528 097,46                          |
| Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu | 08 |                                       |
| Środki pieniężne                           | 09 | 446 979,82                            |
| Rozliczenia międzyokresowe                 | 10 | 406 226,80                            |
| Suma kontrolna (suma wierszy od 01 do 10)  | 11 |                                       |

**Dział III. Wybrano źródła finansowania majątku**

| Wyszczególnienie             |  | Stan na koniec okresu sprawozdawczego |              |
|------------------------------|--|---------------------------------------|--------------|
| 3,00                         |  | 1,00                                  |              |
| Zobowiązania długoterminowe  | 01   | 0,00                                  |              |
| w tym                        | pożyczki, obligacji i inne papiery wartościowe               | 02                                    |              |
|                              | kredyty bankowe  | 03                                    | 0,00         |
|                              |  |                                       |              |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 04   | 10 347 267,50                         |              |
| w tym                        | pożyczki, obligacji i papiery wartościowe                    | 05                                    | 1 000 000,00 |
|                              | kredyty bankowe  | 06                                    | 1 800 000,00 |
|                              | zobowiązania z tytułu dostaw i usług                         | 07                                    | 3 581 640,08 |
|                              | zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych | 08                                    | 2 104 074,72 |
|                              | w tym zobowiązania z tytułu podatków                         | 09                                    | 485 294,25   |
|                              | w tym zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych (ZUS)    | 10                                    | 1 618 780,47 |
|                              | Suma kontrolna (suma wierszy od 01 do 10)                    | 11                                    |              |

**Dział V. Dane uzupełniające**

| Wyszczególnienie   |   | Kwota (narastająco) |               |
|--|---|---------------------|---------------|
| 0,00   |   | 1,00                |               |
| Nakłady inwestycyjne (wartość od początku roku obrotowego do końca okresu sprawozdawczego) | 01  | 1 211 404,63        |               |
| w tym zakupy inwestycyjne  | 02  | 215 656,08          |               |
| Koszty ogółem (wg rodzaju)   | 03  | 34 536 102,34       |               |
| z tego   | zużycie materiałów i energii  | 04                  | 3 824 851,77  |
|  | w tym energii   | 05                  | 475 684,04    |
|  | usługi obce   | 06                  | 12 907 888,40 |
|  | podatki i opłaty  | 07                  | 61 828,79     |
|  | w tym podatek akcyzowy  | 08                  |               |
|  | w tym podatek VAT naliczony, nie podlegający zwrotowi lub odliczeniu                          | 09                  |               |
|  | wynagrodzenia   | 10                  | 13 527 575,46 |
|  | świadczenia na rzecz pracowników  | 11                  | 2 393 629,68  |
|  | w tym składki z tytułu ubezpieczeń społecznych  | 12                  | 2 298 185,00  |
|  | amortyzacja   | 13                  | 1 638 599,83  |
|  | pozostałe koszty  | 14                  | 181 728,41    |
|  | Z poz. 03 dz. V przypada na koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby                    | 15                  |               |
|  | w tym przekazanych do własnych sklepów  | 16                  |               |
|  | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) (+, -) | 17                  |               |
| z w. 02 dz. I przypada na podatek importowy (graniczny) od towarów importowanych           | 18  |                     |               |
| Z w. 22 dz. I przypada na wypłatę z zysku na rzecz budżetu państwa                         | 19  |                     |               |
| Z w. 06 dz. II przypada na należności przeterminowane                                      | 20  |                     |               |
| Z w. 06 dz. III przypada na kredyty przeterminowane  | 21  |                     |               |
| Pracujący w osobach (stan w ostatnim dniu miesiąca)  | 22  |                     |               |
|  | 23  |                     |               |
|  | 24  |                     |               |
| Suma kontrolna (suma wierszy od 01 do 23)  | 25  |                     |               |

**Dział IV. Podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy**

| Wyszczególnienie  |   | Kwota w miesiącu* sprawozdawczym |  |
|---|---|----------------------------------|--|
| 0,00  |   | 1,00                             |  |
| Podatek VAT należny ogółem  | 01  |                                  |  |
| Podatek VAT naliczony przy zakupach opodatkowanych związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną | 02  |                                  |  |
| Podatek VAT naliczony przy pozostałych zakupach   | 03  |                                  |  |
| Kwota podatku VAT do odliczenia   | 04  |                                  |  |
| Kwota podatku VAT podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego  | 05  |                                  |  |
| Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym   | 06  |                                  |  |
| Podatek akcyzowy ogółem   | 07  |                                  |  |
| z tego  | od wyrobów krajowych (producent)                | 08                               |  |
|   | od towarów sprowadzanych z zagranicy (importer) | 09                               |  |
| Suma kontrolna (suma wierszy od 01 do 09)   | 10  |                                  |  |

\* Podmioty zobowiązane do przekazywania danych w okresach półrocznych dz. IV wypełniają w kwotach narastających

Uwaga: wiersze od 03 do 22 wypełnia się tylko za miesiąc kończący kwartał. Wiersz 20 wypełniają przedsiębiorstwa państwowe i jednoosobowa spółki Skarbu Państwa

Nazwisko, imię i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Anna Wardęga

Miejscowość i data

Sulechów 22.07.2024r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOŁ Sulechowie  
mgr Anna Wardęga

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
66-100 Sulechów, ul. Zwycięstwa 1  
tel. 797 606 259  
NIP 927-16-77-943, REGON 000310396

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Sulechowie

Wiesław Wojciech Świątała





Samodzielny Publiczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Sulechowie

ul. Zwycięstwa 1  
66-100 Sulechów,  
NIP 9261677943  
REGON 000310396  
KRS 0000026028

t: 68 416 13 03  
m: 797 606 252 / 253  
f: 68 385 22 19  
e: [spzoz@spzozsulechow.med.pl](mailto:spzoz@spzozsulechow.med.pl)  
[www.spzozsulechow.med.pl](http://www.spzozsulechow.med.pl)

## PROGRAM NAPRAWCZY

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W SULECHOWIE

Sulechów, wrzesień 2023 rok

## **DZIAŁANIA NIEZBĘDNE DLA POPRAWY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ W SULECHOWIE**

Niniejszy program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie sporządzono w oparciu o Art. 59. Ust. 4 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (ostatnia zmiana: Dz. U. z 2023 r., poz. 1675), który mówi, że: „Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. W związku z wystąpieniem straty netto w 2022 roku, zgodnie z w/w ustawą należy sporządzić program naprawczy w terminie do 30 września 2023 roku.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie jest podmiotem użyteczności publicznej. Podstawowym zadaniem i celem statutowym naszego Zakładu jest zapewnienie mieszkańcom świadczeń zdrowotnych - świadczenie usług medycznych, opieka zdrowotna, niesienie pierwszej pomocy w nagłych przypadkach.

Podstawowym celem Zakładu jest udzielanie świadczeń w zakresie stacjonarnej, doraźnej i ambulatoryjnej specjalistycznej opieki zdrowotnej - finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów. Realizując swoje cele Zakład wykonuje zadania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie stanu zdrowia, które obejmują działania medyczne takie, jak:

- badanie i porada lekarska
- leczenie
- rehabilitacja lecznicza
- opieka nad kobietą ciężarną, jej porodem i położeniem oraz nad noworodkiem,
- działania diagnostyczne i analityki medycznej,
- pielęgnacja chorych,
- pielęgnacja i opieka nad niepełnosprawnymi,
- prowadzenie działalności profilaktyczno- oświatowej,
- organizowanie i prowadzenie szkoleń medycznych i niemedycznych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie, dla którego Organem Założycielskim Zakładu jest Rada Powiatu Zielonogórskiego realizuje swoje cele statutowe ze środków publicznych.

Szpital nasz swym działaniem obejmuje głównie mieszkańców naszego regionu (ponad 87 %), przy czym liczba ludności w powiecie wynosi 75 750. Obejmujemy opieką głównie mieszkańców gminy Sulechów (70 %) oraz mieszkańców pozostałych gmin naszego powiatu, tj. Babimost, Kargowa, Bojadła, Trzebiechów, Czerwieńsk, Nowogród Bobrzański, Świdnica oraz Zabór.

SP ZOZ w Sulechowie jako jedyny podmiot służby zdrowia na terenie w/w miast i gmin świadczy usługi medyczne przez całą dobę.  
Sprzedaż usług w 2022 roku w ponad 99 % dotyczy rynku krajowego. Pacjenci zza granicy korzystają sporadycznie z usług medycznych naszego szpitala.

SP ZOZ w Sulechowie jest średnim przedsiębiorstwem (na dzień 31.12.2022r. zatrudnionych było 368 pracowników, w tym 195 osób na umowę o pracę i 173 osoby na umowach cywilnoprawnych).

Liczba pacjentów hospitalizowanych w 2022 r.: 5 846

Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych: 19 934

Organizacja zakładu:

W skład Zakładu wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Jednostki stacjonarnej opieki zdrowotnej.
- 2) Jednostki i zakłady ambulatoryjnej opieki zdrowotnej.
- 3) Zakłady i pracownie diagnostyki medycznej.
- 4) Komórki administracyjno - eksploatacyjne.
- 5) Komórki finansowo - księgowo.
- 6) Samodzielne stanowiska pracy.

Oprócz części medycznej w skład jednostki wchodzi wewnętrzne komórki organizacyjne administracyjne.

Obecne oddziały szpitala posiadające łącznie 171 łóżek w następujących oddziałach:

- |    |  |            |
|----|--|------------|
| 1. | Oddział Kliniczny Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej        | - 30 łóżek |
| 2. | Oddział Kliniczny Chorób Wewnętrznych                      | - 30 łóżek |
| 3. | Oddział Kliniczny Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa | - 31 łóżek |
| 4. | Oddział Kliniczny Neonatologiczny                          | - 16 łóżek |
| 5. | Oddział Kliniczny Rehabilitacji Ogólnoustrojowej           | - 58 łóżek |
| 6. | Oddział Kliniczny Anestezjologii i Intensywnej Terapii     | - 6 łóżek  |

Blok Operacyjny

Pozostałe komórki organizacyjne:

1. Apteka Zakładowa
2. Poradnia Chirurgii Ogólnej
3. Poradnia Chirurgii Onkologicznej
4. Poradnia Położniczo - Ginekologiczna
5. Poradnia Diabetologiczna
6. Poradnia Gastroenterologiczna
7. Poradnia Kardiologiczna
8. Poradnia Rehabilitacyjna
9. Pracownia endoskopii
10. Zakład fizjoterapii
11. Medyczne Laboratorium Diagnostyczne
12. Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej
13. Pracownia USG
14. Pracownia Tomografii Komputerowej
15. Pracownia Mammografii
16. Szkoła Rodzenia
17. Izba Przyjęć Szpitala
18. Sterylizatornia
19. Zespół Transportu Medycznego
20. Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej
21. Poradnia Położniczo - Ginekologiczna w Kargowej
22. Gabinet Diagnostyczno - Zabiegowy w Kargowej
23. Punkt Szczepień
24. Zespoły Ratownictwa Medycznego „P”.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulechowie został przekształcony w obecną formę prawną w styczniu 1999 roku.

W latach 1999-2003 SP ZOZ Sulechów ponosił straty netto w granicach 1 - 1,8 mln zł rocznie. Strata utrzymywała się nawet po odjęciu kosztów amortyzacji.

Łącznie w bilansie na koniec 2003 roku straty od 1999 roku wynosiły 6.927.474,42 zł, a zobowiązania przekroczyły 8 mln zł.

Do tego momentu szpital posiadał szereg zajęć komorniczych oraz mnóstwo zobowiązań wymagalnych wobec ZUS-u i pozostałych kontrahentów, szpital nie posiadał płynności finansowej. Dopiero od 2004 roku szpital zaczął osiągać zyski z działalności. Szpital generował zyski do roku 2010. Zysk finansowy netto w tych latach kształtował się następująco:

- 2004 r. - 135,8 tys. zł
- 2005 r. - 1.527 tys. zł
- 2006 r. - 1.428 tys. zł
- 2007 r. - 1.536,6 tys. zł
- 2008 r. - 1.011 tys. zł
- 2009 r. - 2.186,8 tys. zł
- 2010 r. - 2.669,7 tys. zł

W 2010 roku została zakończona przez Powiat Zielonogórski i przekazana do SP ZOZ inwestycja pt. „Modernizacja nowego szpitala” w postaci nowego skrzydła budynku o wartości 20.808.468,49 zł. Za pomoc w realizacji przedsięwzięcia jesteśmy wdzięczni całemu Zarządowi oraz Radzie Powiatu.

Od roku 2011 w wyniku dużej inwestycji, jaką była budowa nowego szpitala Zakład ponosił straty z uwagi na dużą amortyzację majątku. Jednakże w latach 2011-2017 wynik finansowy netto po odjęciu kosztów amortyzacji kształtował się na dodatnim poziomie. Szpital w tym okresie zachowywał płynność finansową.

Pomimo generowania ujemnych wyników finansowych od 2011 roku szpital ponosił szereg nakładów inwestycyjnych, przy sporym udziale środków własnych, jak również przy dużej pomocy Powiatu Zielonogórskiego.

W latach 2004-2018 wartość inwestycji zrealizowanych na rzecz szpitala wyniosła 48,5 mln zł. Wartość środków własnych SP ZOZ Sulechów włożonych w realizację tych inwestycji wyniosła w tym okresie 18,4 mln zł. Udział Powiatu Zielonogórskiego w tych inwestycjach to ponad 23 mln zł, pozostałe środki to fundusze pozyskane przez szpital z programów europejskich, jak również pozostałej części od innych instytucji i od jednostek samorządowych.

Wszystkie te nakłady inwestycyjne miały wpływ na wzrost kosztów amortyzacji, a w rezultacie na obniżenie wyniku finansowego Zakładu. Jedynie przekazana przez Powiat nowa część budynku przy ul. Zwycięstwa 1 generuje koszty amortyzacji na poziomie ok. 500 tys. zł rocznie.

W latach 2011-2022 wartość zadań o charakterze inwestycyjnym zrealizowanych przez szpital wyniosła 28,9 mln zł.

Wartość środków własnych SP ZOZ Sulechów włożonych w realizację tych inwestycji wyniosła w tym okresie 17,3 mln zł. Zestawienie pomocy uzyskanej od organu założycielskiego w tym okresie przedstawiamy w załączniku.

Drastyczne pogorszenie sytuacji finansowej szpitala nastąpiło od 2018 roku, co było spowodowane między innymi zmianą sposobu finansowania działalności szpitala przez NFZ poprzez wprowadzenie tzw. „ryczałtu” od IV kwartału 2017 roku.

Sposób finansowania działalności szpitalnej przez NFZ w formie ryczałtowej na dotychczasowych zasadach jest dla naszego szpitala szczególnie niekorzystny z uwagi na niski poziom wykonania kontraktu w 2015 roku, na podstawie którego ustalana została wskaźnikiem wartość ryczałtu dla szpitali funkcjonujących w sieci szpitali. Szpital nie ma już możliwości otrzymania dodatkowych środków za tzw. „nadwykonania”, a zobowiązany jest udzielić pomocy każdemu pacjentowi.

Koszty działalności rosną w szybkim tempie, a przychody z NFZ od lat kształtują się relatywnie na zbliżonym poziomie.

W 2018 i 2019 roku szpital poniósł stratę na poziomie odpowiednio - 4.498,9 tys. zł i - 4.817,8 tys. zł. Straty te do wysokości amortyzacji zostały pokryte przez organ założycielski zgodnie z Art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej ( odpowiednio 2.048.771,45 zł oraz 2.428.610,21 zł ).

W 2020 i 2021 roku szpital osiągnął dodatni wynik finansowy odpowiednio na poziomie 47,6 tys. zł oraz 356,3 tys. zł

W związku z rozprzestrzenieniem się w od początku 2020 roku pandemii koronawirusa oraz przekształceniem SP ZOZ-u w Sulechowie w szpital covidowy nasz jednostka znacznie ograniczyła realizację procedur medycznych wynikających z umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, co ograniczyło koszty działalności. Pomimo nie wykonania kontraktu NFZ finansował niemal w całości wysokość zawartego kontraktu bez względu na poziom realizacji, w związku z powyższym sytuacja finansowa szpitala znacznie się poprawiła.

Ponadto szpital otrzymał dodatkowe środki z NFZ w związku z realizacją zadań związanych z leczeniem pacjentów z podejrzeniem lub z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 oraz środki na dodatkowe wynagrodzenie dla personelu medycznego.

Od czerwca 2021 roku, kiedy szpital przestał pełnić funkcję szpitala covidowego i wznowił realizację kontraktu nie otrzymując już dodatkowych środków z NFZ, szpital ponosił stratę, jednakże narastająco na koniec 2021 roku utrzymano dodatni wynik finansowy.

### **Aktualna sytuacja finansowa Zakładu**

Aktualnie sytuacja finansowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie jak większości szpitali powiatowych w Polsce jest trudna, rok 2022 zamknął się stratą.

Rok 2022 był trudnym rokiem z uwagi na dużą inflację ( 14,4 % za 2022 rok ), co wiązało się również ze znacznym wzrostem cen materiałów i usług przy relatywnie niższym wzroście finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

W lipcu 2022 roku zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych wzrosły znacznie wynagrodzenia personelu medycznego, a dodatkowe środki wynikające ze zmiany wyceny procedur medycznych nie pokryły wzrostu wszystkich ustawowych podwyżek.

Wzrost wynagrodzeń personelu zatrudnionego na podstawie umowy o pracę spowodował również roszczenia płacowe ze strony personelu zatrudnionego na podstawie umów cywilnoprawnych. Osoby te wystąpiły do szpitala z roszczeniami o zwiększenie ich wynagrodzenia, a w przypadku nie uwzględnienia ich roszczeń nie będą świadczyć usług na rzecz naszego szpitala, lecz pójdą do ościennych szpitali, które proponują duże wyższe stawki. Dyrekcja zmuszona została do uwzględnienia choć w części ich roszczeń, koszty płaconych nadgodzin są dużo wyższe niż wynagrodzenie osób pracujących na podstawie umów cywilnoprawnych.

Do zwiększenia kosztów wynagrodzeń na Oddziale Klinicznym Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa zmusiła nas trudna sytuacja kadrowa na Oddziale Położniczo-Ginekologicznym, gdzie wszyscy lekarze złożyli wypowiedzenia z końcem listopada 2022 roku. Aby zachować ciągłość pracy na tym Oddziale należało pozyskać nowy personel, co wiązało się z dodatkowym finansowaniem.

W grudniu 2022 roku szpital otrzymał dodatkowe finansowanie z Narodowego Funduszu Zdrowia dzięki wypracowanym w 2022 roku „nadwykonaniom” w ryczałcie w granicach 8 % - NFZ zwiększył kwotę ryczałtu w 2022 roku o 60 % z tej wartości, co będzie miało również wpływ na wyliczenie ryczałtu na rok 2023. Szpital poniósł jednakże 100 % kosztów związanych z otrzymaniem tych przychodów, które nie zostały sfinansowane żadnym strumieniem. Zmiany finansowania przez NFZ na podstawie umów o świadczenia opieki zdrowotnej nie pokryły wszystkich kosztów koniecznych do wdrożenia ustawy oraz kosztów związanych z galopującą inflacją.

Jak większość szpitali powiatowych w Polsce w 2022 roku ponieśliśmy stratę, jednakże do dnia dzisiejszego nie generujemy zadłużenia przeterminowanego, wszystkie zobowiązania regulujemy na bieżąco, bez wykorzystania kredytu obrotowego.

Płynność finansowa Zakładu kształtuje się aktualnie na dobrym poziomie, szpital w 2022 roku regulował na bieżąco swoje zobowiązania i nie korzystał z kredytu obrotowego w BGK, gdzie mamy przyznaną linię kredytową.

W 2022 roku Zakład wygenerował przychody ogółem na poziomie 48.586.969,09 zł, koszty ogółem wyniosły 50.764.160,97 zł. Po uwzględnieniu zmiany stanu produktów będącej wynikiem wykorzystania w 2022 roku oraz dotworzenia na koniec 2022 roku rezerw na zobowiązania pracownicze ( nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne ), wynik finansowy netto ukształtował się na poziomie - 2.405.654,88 zł.

Na sprzedaży zakład wygenerował stratę na poziomie - 4.869.320,85 zł ( strata na sprzedaży była większa o 1.514.923,83 zł niż w roku 2021 ).

Strata po dodaniu wartości amortyzacji nadal ukształtowała się na ujemnym poziomie.

**Strata netto + amortyzacja = - 400.917,14 zł**

Na koniec sierpnia br. szpital poniósł stratę netto na poziomie - 3,98 mln zł ( po odjęciu kosztów amortyzacji strata nadal kształtuje się na dużym poziomie i wynosi - 2,19 mln zł ).

Nakłady na ochronę zdrowia w naszym kraju są niewystarczające, poziom finansowania opieki zdrowotnej kształtuje się na niskim poziomie. Procedury są niedoszacowane, wszystko to powoduje, że szpitale na działalności operacyjnej ponoszą straty, a oczekiwania i potrzeby społeczne są duże lecz zaspokojenie tak wielu oczekiwań społecznych w zakresie zdrowia i infrastruktury zdrowotnej napotyka na znaczne trudności.

Z analizy danych przekazywanych przez szpitale powiatowe wynika, że wzrost zadłużenia i kłopoty finansów spowodowane zostały dramatycznym wzrostem kosztów, w tym obowiązkowego wzrostu wynagrodzeń oraz zablokowaniem możliwości wzrostu przychodów.

W ubiegłym roku opublikowano raport Ogólnopolskiego Związku Pracodawców Szpitali Powiatowych i Związku Powiatów Polskich sporządzony wspólnie z SGH i Miastem Stołecznym Warszawa pt. „Sytuacja finansowa szpitali powiatowych w świetle nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych”.

Zdaniem autorów raportu sytuacja szpitali powiatowych w 2022 roku pogorszyła się względem roku 2021.



Spośród analizowanych 211 szpitali aż 191 odnotowało stratę związaną z działalnością podstawową (wobec 172 w 2021 r.), a 151 stratę netto (wobec 112 w 2021 r.). Przychody ze sprzedaży wzrosły o nieco ponad 1 mld zł, a koszty działalności podstawowej - o 1,6 mld zł. O ponad 2 mld złotych zwiększyły się zobowiązania. Z raportu wynika, że zadłużenie placówek zwiększyło się do kwoty 16 mld zł, co jest kwotą ogromną.

Stwierdzono również, że w zdecydowanej większości szpitali powiatowych zmiana zasad wyceny świadczeń wskazana w Rekomendacji nr 65/2022 z 13 lipca 2022 r. prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji nie pozwoliła na zabezpieczenie środków na sfinansowanie obowiązkowych podwyżek wynagrodzeń oraz pokrycie rosnących cen towarów i usług spowodowanych inflacją.

Ponadto, zdecydowana większość szpitali powiatowych nie osiągnęła wskazanego w rekomendacji poziomu 22,4-proc. wzrostu wartości umów, tj. poziomu, o jaki wzrosły zobowiązania płatnika. Na taki stan rzeczy miało wpływ wchłonięcie przez nowe wyceny współczynników korygujących, wprowadzanych od 2015 roku na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń w sektorze ochrony zdrowia w poprzednich latach.

Okazuje się, że regulacje w zakresie zmian finansowania szpitali na 1 lipca 2022 r. są realizowane w oderwaniu od wyjściowej sytuacji finansowej sektora. Kształtuje ją znaczące niedoszacowanie procedur realizowanych przez szpitale w ryczałcie sieciowym (ryczałt PSZ), szczególnie zakresów pierwszego poziomu zabezpieczenia, który to zakres realizują praktycznie wszystkie podmioty lecznicze zakwalifikowane do sieci objętej raportem.

Autorzy zwrócili również uwagę na fakt, że podejmowane w późniejszym czasie przez ministra zdrowia i Narodowy Fundusz Zdrowia działania mające na celu złagodzenie skutków wdrożenia rekomendacji były niewystarczające.

Mechanizm ustalania współczynnika PSZ (tj. mechanizmu wyrównania wysokości wartości kontraktu do 16 proc.) był ustalony w sposób wyłączający część szpitali z tego mechanizmu, pomimo braku zapewnienia środków na sfinansowanie skutków ustawowych podwyżek wynagrodzeń, ponadto obejmował on tylko 4 z 6 miesięcy 2022 r., w których pracownikom należało wypłacać wynagrodzenia w nowej wysokości.

Wielokrotnie zwracano uwagę na regulację z 2022 r. dotyczącą płac minimalnych, podkreślając, że szpitale tego nie wytrzymają. Raport pokazuje, tak się stało, wzrost zadłużenia jest efektem deregulacji. Szpitale powiatowe będą się zadłużać. Ani same szpitale, ani organy założycielskie nie dadzą sobie rady z aż tak ogromnym zadłużeniem.

To dyrektor szpitala powinien decydować o kosztach ponieważ wie, czym rozporządza. Dzisiaj wiele szpitali powiatowych znowu nie płaci ZUS.

Jednym z sygnałów alarmowych są dane dotyczące udziału wynagrodzeń w wartości kontraktu. W szpitalach powiatowych wynosi on nawet 85 %. W naszej placówce wskaźnik ten na koniec 2022 roku wyniósł 79,3 %.

Kolejna reforma służby zdrowia zupełnie zmieniła sytuację szpitali - na gorszą.

Według ekspertów i dyrektorów szpitali główne powody pogarszania wyników finansowych szpitali są dwa:

- Po pierwsze, niekorzystnie dla nich skalkulowany ryczałt i wprowadzenie zasady, że świadczenia w ramach ryczałtu nie mają żadnych nadwykonań, za które Fundusz w poprzednich latach zwracał szpitalom część pieniędzy.

- Po drugie, rosące wynagrodzenia, za którymi nie idą adekwatne środki finansowe. Decyzje o wzroście wynagrodzeń zapadają centralnie, a z ich konsekwencjami szpitale zostają same.

Dodatkowo problemy z brakiem kadr medycznych również nakręcają spiralę kosztów wynagrodzeń. Dyrektorzy zmuszeni są do podnoszenia stawek za dyżury zarówno lekarzy, jak i pielęgniarek, by zapewnić ciągłość pracy i obsadę personalną poszczególnych komórek organizacyjnych. W efekcie stawki za usługi świadczone medyczne uległy znacznemu wzrostowi. Takie działania wywarły ogromny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Od 1 stycznia br. wzrosła płaca minimalna do 3,49 tys. zł, a od 1 lipca 3,6 tys. zł. Po tej zmianie rozpoczęły się kolejne żądania płacowe od wszystkich grup pracowników, zwłaszcza pielęgniarek i innych pracowników z wyższymi kwalifikacjami, których wynagrodzenia nie odbiegają znacząco od wynagrodzeń pracowników bez żadnych kwalifikacji.

### **Przyczyny trudnej sytuacji i zagrożenia dla dalszego funkcjonowania SP ZOZ Sulechów:**

- 1. Wysoki udział kosztów wynagrodzeń w kosztach i przychodach zakładu**  
( stan na XII 2022r ):
  - a. Udział wynagrodzeń (z kontraktami) w kosztach operacyjnych – 70 %
  - b. Udział wynagrodzeń (z kontraktami) w przychodach ze sprzedaży - 77 %
  - c. Udział wynagrodzeń (z kontraktami) w przychodach z NFZ – 79 %
- 2. Wzrost wynagrodzeń minimalnych i tych wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późniejszymi zmianami - brak dodatkowego strumienia pieniędzy na ten cel z NFZ.**

Przedstawione przez NFZ w lipcu ubr. aneksy do umów z NFZ były zbyt niskie, podwyżki zaproponowane we wszystkich umowach nie pokrywały nawet kosztów minimalnych wynagrodzeń wymaganych dla personelu medycznego objętego ustawą o minimalnym wynagrodzeniu i nie zabezpieczały bieżącego zapotrzebowania na środki finansowe szpitala związanego ze wzrostem kosztów funkcjonowania wynikających z obowiązku zwiększenia wynagrodzeń pracowników wynikających z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Zmiana kontraktu od lipca br. zgodnie z rekomendacją AOTMIT w sprawie zmiany poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych zatwierdzoną przez Ministra Zdrowia, poza ustawowymi podwyżkami miała zapewnić również pokrycie wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych na podstawie umów innych niż umowa o pracę, związanych z prognozą wskaźnika inflacji w latach 2022-2023 r. jak również wzrost kosztów materiałów i usług wynikający z galopującej inflacji, a nie pokryła nawet obowiązkowych podwyżek personelu objętego ustawą. Taki sposób finansowania przyczynił się do dalszego drastycznego pogłębiania się już wygenerowanej straty finansowej naszej jednostki.

Należy wspomnieć, że koszty utrzymania szpitala znacznie wzrosły, tj. głównie media (energia, gaz) o 37 %, usługi sprzątnięcia o 30 %, usługi żywienia o 60 %, usługi diagnostyczne o 38 %.
- 3. Lawinowe roszczenia różnych grup pracowników związane z podwyżką wynagrodzeń** Po obowiązkowym wzroście wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz ogłoszeniu przez MZ, że przekazano szpitalom również środki na podwyżki dla osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, osoby te domagają się również podwyżek co najmniej w takiej samej wysokości.

Szpitali powiatowych w świetle tragicznej obecnie sytuacji finansowej na to nie stać, a NFZ nie przewiduje dodatkowych środków na ten cel.

Mimo wszystko w wielu przypadkach zostaliśmy zmuszeni podnieść wynagrodzenie tej grupie osób i pokryć ten wzrost z własnych środków, generując zadłużenie, gdyż zagrożona mogła zostać ciągłość udzielania świadczeń. Niemal 100 % lekarzy i 60 % pielęgniarek zatrudnionych jest w naszej jednostce na podstawie umów cywilnoprawnych.

4. **Trudna sytuacja kadrowa szpitala**, brakuje pracowników medycznych do zaspokojenia podstawowych potrzeb szpitala i pacjentów. Powodem jest zła sytuacja demograficzna, gdzie 50% kadry medycznej stanowią emeryci. Ponadto specjaliści odchodzą do szpitali oferujących lepsze warunki finansowe.
5. **Wywindowane koszty wynagrodzeń lekarzy** z uwagi na ich brak na naszym rynku, występuje duża konkurencyjność. Starzejąca się kadra medyczna szczególnie lekarzy i pielęgniarek, jak również przechodzenie wykwalifikowanej kadry do sektora niepublicznego powoduje brak specjalistów na rynku, co wiąże się z dużą konkurencyjnością i zawyżaniem kosztów ich wynagrodzeń. Szpitale, aby sprostać wymaganiom NFZ i aby utrzymać oddziały na zakontraktowanym poziomie pozyskują lekarzy za ogromne wynagrodzenia, które znacznie przekraczają możliwości szpitali powiatowych. Bez lekarzy i pozostałego personelu medycznego nie mogą funkcjonować oddziały i poradnie szpitalne, dlatego za wszelką cenę zatrudnia się kadrę medyczną.
6. **Monopolistyczna pozycja NFZ na rynku** oraz ograniczone zasoby finansowe w dyspozycji uniemożliwiają wykorzystanie potencjału usługowego zakładów opieki zdrowotnej. Pomimo podejmowania przez kierownictwo szpitali różnorodnych prób ukierunkowania na dywersyfikację źródeł przychodów nie ma zbyt wielu możliwości pozyskania dodatkowych środków finansowych - zamrożenie otwierania nowych rodzajów działalności przez NFZ. Brak jest możliwości zakontraktowania nowych rodzajów działalności z NFZ, które szpital mógłby dodatkowo realizować, dzięki którym można by generować dodatkowe przychody, co obniżyłoby koszty jednostkowe.  
Za wypracowane nadwykonania NFZ płaci tylko częściowo lub w ogóle.
7. **Wycena procedur medycznych przez NFZ niewiele zmieniła się na przestrzeni wielu lat i jest zbyt niska aby zbilansować szpital**. Proponowana przez NFZ wycena świadczeń medycznych nie uwzględnia rzeczywistych kosztów, jakie trzeba ponieść na ich wykonanie.
8. **Wymogi NFZ związane z utrzymaniem odpowiedniej ilości kadry lekarskiej i pozostałego personelu medycznego**, jak również konieczność wydatkowania środków na **inwestycje i sprzęt medyczny zgodny z wymogami NFZ** celem zapewnienia odpowiedniego standardu obsługi pacjentów, powodują kolejny wzrost kosztów funkcjonowania jednostki bez dodatkowego finansowania na ten cel ze strony Funduszu.
9. **Ryczałtowe finansowanie działalności szpitalnej**. Sposób finansowania działalności szpitalnej przez NFZ w formie ryczałtowej na dotychczasowych zasadach jest dla naszego szpitala szczególnie niekorzystne z uwagi na niski poziom wykonania kontraktu w 2015 roku, na podstawie którego ustalana została wskaźnikiem pierwotna wartość ryczałtu dla szpitali funkcjonujących w sieci szpitali. Przekroczenie wartości ryczałtu nie gwarantuje zwiększenia jego wysokości, natomiast obniżenie wartości ryczałtu, tzn. zmniejszenie wykonania w ramach ryczałtu, skutkuje zmniejszeniem wartości ryczałtu na kolejny okres rozliczeniowy.

Ponadto nie ma już możliwości otrzymania dodatkowych środków za tzw. „nadwykonania”, a szpital zobowiązany jest udzielić pomocy każdemu pacjentowi. Koszty działalności rosną w szybkim tempie, a przychody z NFZ od lat kształtują się na zbliżonym poziomie.

Finansowanie działalności SP ZOZ w Sulechowie na aktualnym poziomie bezpośrednio wpływać będzie na sukcesywne zadłużanie się jednostki.

10. **Zapowiedzi wyłączenia procedur Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii z „ryczałtu”** do dnia dzisiejszego nie zostały zrealizowane, dzięki wyłączeniu tych świadczeń z ryczałtu można by uzyskiwać środki z NFZ za zrealizowane procedury, bez limitu.
11. Niewspółmiernie większy **wzrost kosztów funkcjonowania szpitala** przy minimalnym wzroście kontraktu z NFZ. Wartość „ryczałtu” rośnie o kilka %, podczas gdy ceny energii wzrosły w ostatnim czasie o niemal 30 %, usługi sprzątkowania o 30 %, usługi żywienia o 60 %, usługi diagnostyczne o 38 %, leki 30 %, itd.
12. **Wzrost zobowiązań wymagalnych** szpitala, co wiąże się z generowaniem dodatkowych kosztów w postaci odsetek i kar.
13. **Dekapitalizacja posiadanego sprzętu:**
  - a) na bloku operacyjnym;
  - b) w pracowniach diagnostycznych (pracownia badań endoskopowych, tomograf komputerowy, aparat USG, mammograf, diatermia w obszarze bloku operacyjnego).
14. **Brak możliwości pozyskania środków finansowych na nowe inwestycje** - konieczność nakładów na remont i modernizację budynków oraz niewielkie możliwości wsparcia z zewnętrznych instytucji i otoczenia ogranicza planowanie przez szpital nowych inwestycji i zakup nowego sprzętu medycznego w świetle pogłębiających się strat finansowych szpitala. Szpital nie będzie miał możliwości wykonania inwestycji z własnych środków. Tylko w przypadku pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania mogą być one realizowane. Pozwoli to na utrzymanie funkcjonujących obecnie komórek organizacyjnych jednostki poprzez stopniową ich modernizację, dalsze podwyższanie standardu oraz podniesienie standardu infrastruktury w celu zapewnienia kompleksowości świadczenia usług medycznych, dążąc jednocześnie do podwyższenia ich jakości, poprzez zakup nowoczesnego sprzętu i urządzeń medycznych. We wcześniejszych latach szpital dużo inwestował z własnych środków na remonty, modernizacje, termomodernizacje budynków oraz w urządzenia i sprzęt medyczny. Aktualnie większość sprzętu medycznego jest już wyeksploatowana i uległa dekapitalizacji.  
Brak jest programów unijnych czy rządowych, za pomocą których można by pozyskać środki na remont bazy infrastrukturalnej czy zakup nowego specjalistycznego sprzętu medycznego.
15. **Generowanie przez szpitale powiatowe ogromnych strat** znacznie przewyższających poziom amortyzacji wpływa na pogorszenie płynności Zakładu w szybkim tempie. Powiaty w takiej sytuacji mogą pokryć stratę po amortyzacji, lecz sytuacja finansowa powiatów jest również bardzo trudna i nie stać ich na pokrywanie tak ogromnych strat, wielu szpitalom grozi zatem utrata płynności i zadłużanie się w krótkim czasie.

## ***Analiza SWOT szpitala***

### **MOCNE STRONY (S)**

- Wysokie kwalifikacje personelu medycznego
- Posiadane doświadczenie oraz wiedza lecznicza
- Specjalizacja w zakresie onkologii
- Znacząca pozycja na rynku
- Duża zdolność konkurencyjna
- Dobra opinia wśród świadczeniobiorców
- Kompleksowość świadczeń
- Możliwość poszerzenia zakresu usług
- Pojawienie się nowych grup pacjentów
- Kompetentna kadra zarządzająca i personel administracyjny
- Szeroki zakres świadczonych usług medycznych
- Wysoka jakość świadczonych usług medycznych
- Zaawansowane metody diagnostyki i leczenia w zakresie onkologii
- Częściowo zmodernizowana infrastruktura
- Wdrożony i monitorowany system kontroli kompletności dokumentacji medycznej
- Zaawansowany poziom informatyzacji szpitala
- Dobry poziom identyfikacji pracowników z Zakładem
- Własne zaplecze diagnostyczne i laboratoryjne, w tym pracownia tomografii komputerowej
- Rosnące zainteresowanie w społeczeństwie profilaktyką i promocją zdrowia
- Dobra lokalizacja i dogodny dojazd
- Rozwinięta struktura ambulatoryjnych poradni specjalistycznych
- Posiadanie certyfikatów ISO
- Uzyskanie przez wszystkie Oddziały statusu Klinicznych
- Realizacja procesu modernizacji Oddziału Rehabilitacji i Zakładu Fizjoterapii

### **SŁABE STRONY (W)**

- Braki personelu medycznego



- Brak środków na nowe inwestycje
- Główne źródło finansowania ze strony monopolisty NFZ
- Zaniżony od wielu lat poziom wyceny procedur przez NFZ w stosunku do rzeczywistych kosztów procedur realizowanych zgodnie z potrzebami zdrowotnymi pacjentów
- Długi okres oczekiwania na wizytę u specjalisty
- Niepełne wykorzystanie posiadanego potencjału wynikające z ograniczonych limitów kontraktowych
- Niski wskaźnik wykorzystania bloku operacyjnego
- Ograniczone możliwości świadczenia usług komercyjnych
- Starzejąca się infrastruktura, wymagająca nakładów na remonty
- Zamortyzowany w dużej części sprzęt medyczny i brak środków na zakup nowego sprzętu
- Brak rezonansu magnetycznego
- Pogarszające się wskaźniki efektywności finansowej
- Generowanie przez większość Oddziałów ujemnych przepływów finansowych
- Starzejąca się kadra szczególnie lekarzy i pielęgniarek, brak specjalistów na rynku co wiąże się z dużą konkurencyjnością i zawyżaniem kosztów ich wynagrodzeń

#### **SZANSE (O)**

- Planowane rozszerzenie rynku na prywatnych ubezpieczycieli
- Ciągły rozwój i skuteczna walka z konkurencją
- Zasoby ludzkie i zasoby materialne - potencjał do sprostania wymogom dzisiejszej polityki zdrowotnej
- Korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia zdrowotne
- Wyższy niż średnia krajowa wskaźnik zachorowań na choroby nowotworowe
- Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych
- Rozwój współpracy z uczelniami
- Obniżenie kosztów działalności pomocniczej poprzez outsourcing: żywienia pacjentów, usług pralniczych i sprzątanania
- Wykorzystanie projektów UE i wyposażenie szpitala w nowoczesną infrastrukturę i aparaturę medyczną

## ZAGROŻENIA (T)

- Niestabilność rozwiązań systemowych i organizacyjno-prawnych w ochronie zdrowia, stale zmieniające się zasady finansowania i rozliczania świadczeń
- Ograniczona ilość nakładów na opiekę zdrowotną, limitowanie świadczeń
- Zaniżenie kosztów procedur medycznych wycenianych przez NFZ
- Nieadekwatny do potrzeb podział środków finansowych na województwa
- Niedobory w specjalizacjach prowadzonych w ramach kształcenia lekarzy (anestezjologia, radioterapia onkologiczna, radiologia) i grupach zawodowych personelu medycznego i technicznego, uniemożliwiające spełnienie warunków stawianych przez płatnika
- Przechodzenie wykwalifikowanej kadry do sektora niepublicznego
- W znacznym stopniu ograniczona powierzchnia parkingowa
- Brak miejsca na rozwój i rozbudowę
- Osłabienie pozycji Oddziału Klinicznego Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa, który dotychczas generował znaczną część przychodów szpitala poprzez powstanie w niewielkiej odległości Centrum Zdrowia Matki i Dziecka w Zielonej Górze, jak również spadek liczby porodów
- Ograniczone możliwości pozyskania środków zewnętrznych na realizację planowanych inwestycji

## Planowane działania pomniejszające straty na Oddziałach SP ZOZ Sulechów.

Zgodnie z Art. 59. Ust. 4 USTAWY z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (ostatnia zmiana: Dz.U. z 2023 r., poz. 1675) cytowanemu we wstępie SP ZOZ w Sulechowie przedstawia poniżej działania naprawcze mające wpłynąć na poprawę sytuacji finansowej jednostki.

Odnosząc się do działań ujętych w programach naprawczych z lat poprzednich podkreślić należy, że nie wszystkie ze wskazanych wcześniej rozwiązań udało się zrealizować.

Wspólnie z kierownikami komórek organizacyjnych SP ZOZ Sulechów opracowano różne warianty działań naprawczych, jakie należy podjąć w danej komórce, aby poprawić pogarszające się wyniki finansowe szpitala. Jakże działania mogą przyczynić się do generowania dodatkowego strumienia środków, jakie zadania mogą być dodatkowo wykonywane i jaki dodatkowy przychód wygenerują oraz jakie koszty można by ograniczyć.

W wyniku wspólnej analizy opracowano plan działań, które mogą przyczynić się do poprawy kondycji finansowej poszczególnych komórek organizacyjnych Zakładu.

Realizację założeń oraz kontynuację programu naprawczego jak również nowe pomysły i rozwiązania przedstawiono poniżej. :



## **Rozpoczęcie działalności dydaktycznej dla Uniwersytetu Zielonogórskiego.**

W dniu 21.10.2019 roku podpisano Umowę o współpracy z Uniwersytetem Zielonogórskim w zakresie prowadzenia zajęć dydaktycznych dla studentów Uniwersytetu Zielonogórskiego na Oddziałach klinicznych naszego szpitala, tj. na Oddziale Chirurgicznym oraz na Oddziale Położniczo-Ginekologicznym. Zajęcia dydaktyczne na tych Oddziałach są już realizowane.

W 2022 roku wszystkie Oddziały w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sulechowie otrzymały status klinicznych. Rozszerzono współpracę z Uniwersytetem Zielonogórskim w zakresie realizacji praktyk na Oddziale Wewnętrznym, Oddziale Neonatologicznym, Oddziale Rehabilitacji Ogólnoustrojowej oraz Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii.

Na tych oddziałach kształcić się będą studenci na wydziale lekarskim i pielęgniarstwie, których będzie szansa pozyskać do pracy po ukończeniu nauki i w ten sposób odbudować starzejącą się kadre medyczną.

### **1) Oddział Kliniczny Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej**

Kierownikiem Oddziału Klinicznego Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej Chirurgicznego jest dr n. med. Bogusław Staniul, specjalista Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej, który jest pracownikiem naukowym Uniwersytetu Zielonogórskiego.

W poprzednich latach nie udało się renegotjować kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na pakiet onkologiczny, który jest nielimitowany, stworzyłoby to możliwość pozyskania dodatkowych środków. Realizacja tego kontraktu rozpoczęta zostanie w październiku br. Będziemy się nadal starać o zwiększenie ryczałtu przez Narodowy Fundusz Zdrowia, gdyż realizujemy wyjątkowe jak na szpital powiatowy procedury resekcji żołądka oraz szereg procedur onkologicznych jak rak piersi oraz rak jelita grubego. Procedury onkologiczne stanowią ok 90 % procedur na naszym Oddziale.

W I półroczu 2023 roku Oddział Chirurgiczny wykonał około 730 hospitalizacji z powodu leczenia nowotworowego oraz z podejrzeniem nowotworu. Jeśli połowę z tych procedur wyłączymy z ryczałtu i przeniesiemy do nielimitowanego pakietu onkologicznego DIL0 to otrzymamy dodatkowy przychód poza ryczałtem. Pomniejszy to natomiast ilość wykonywanych procedur chirurgicznych w ramach ryczałtu.

Procedury z zakresu resekcji żołądka oraz raka jelita grubego są bardzo wysoko punktowane w katalogu procedur chirurgii ogólnej i onkologicznej – odpowiednio 27 740,00 zł i 25 110,00zł. Wykonanie zwiększonej ilości procedur wysoko punktowanych w ramach ryczałtu pozwoli nam zachować zakontraktowany limit punktów w oddziale chirurgicznym, co nie spowoduje zmniejszenia wysokości kontraktu na przyszły okres rozliczeniowy. Przy wykonaniu dodatkowo 2 operacji resekcji żołądka miesięcznie da nam to 55 480,00 zł oraz 3 dodatkowych operacji raka jelita grubego 75 330,00 zł, uzyskamy dodatkowo 130 810,00 zł do ryczałtu. Pozostały do wykonania limit oddziału chirurgicznego będą musiały pokryć nadwykonania w oddziale chorób wewnętrznych, anestezjologii i intensywnej terapii oraz procedury ginekologiczne lub większa ilość procedur w ramach Oddziału Chirurgii Ogólnej.

W 2020 roku doposażyliśmy Oddział Kliniczny Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej w nowy sprzęt medyczny z zakresu endoskopii. Zakupiono urządzenia medyczne w postaci wideogastroskopu z dodatkowym kanałem water-jet, wideokolonoskopu z dodatkowym kanałem water-jet wraz z system archiwizacji i rejestracji badań endoskopycznych, stanowiskiem komputerowym oraz myjką automatyczną, z opcją dokumentacji fotograficznej, zgodnie z zaleceniami Sekcji Endoskopowej Polskiego Towarzystwa Gastroenterologii, który umożliwił dokładniejszą diagnostykę potencjalnych „pacjentów gastroenterologicznych”.

Pozyskanie nowego sprzętu pozwoliło na podniesienie jakości oraz spektrum realizowanych usług medycznych. Umożliwiło to zwiększenie ilości świadczonych usług.

Dzięki tym działaniom możliwe było przeniesienie części procedur medycznych do realizacji ambulatoryjnie w Pracowni Endoskopii, co zwiększyło ilość i jakość wykonywanych zabiegów endoskopowych.

Rozliczenie procedur gastro i kolonoskopii odbywa się pozaryczałtowo dzięki czemu szpital może zwiększyć dochody we wskazanym zakresie.

Szukając rozwiązań w tej trudnej sytuacji finansowej jak również chcąc rozwinąć zakres usług medycznych dla pacjentów z naszego rejonu planujemy zwiększyć maksymalnie realizację procedur nielimitowanych, rozwinąć działalność pracowni endoskopowej, jak również zwiększyć ilość świadczeń onkologicznych poza ryczałtem, do pakietu DILLO.

Aby rozwinąć te działalności i zwiększyć przychody SP ZOZ-u w Sulechowie konieczny jest zakup niezbędnego sprzętu medycznego.

We wrześniu br. Szpital zakupił wieżę endoskopową wraz z osprzętem. Koszt zakupu zestawu endoskopowego to 756.570,00 zł. Zakup został sfinansowany z darowizny otrzymanej za pomocą Powiatu Zielonogórskiego od ościennych Gmin w kwocie 121.500,00 zł oraz w pozostałej części z pożyczki udzielonej przez Powiat Zielonogórski na ten cel.

Badanie endoskopowe jest metodą diagnostyczno-terapeutyczną szeroko wykorzystywaną w rozmaitych dziedzinach medycyny. Pozwala ona w czasie rzeczywistym obrazować badany narząd, przeprowadzać drobne interwencje zabiegowe i pozyskiwać materiał do dalszych badań. Ze względu na znaczne zróżnicowanie typów endoskopów i dalszy ich rozwój możliwe jest obrazowanie coraz większej ilości narządów i układów.

Badanie endoskopowe jest najważniejszą metodą rozpoznania nowotworu przewodu pokarmowego. Służy do wykrywania zmian chorobowych oraz umożliwia pobieranie materiału do badania histopatologicznego. Dzięki endoskopii możliwe jest również przeprowadzanie mało inwazyjnych zabiegów.

Dzięki zakupowi sprzętu endoskopowego Szpital w Sulechowie rozszerzy swoją działalność i obejmie szerszą opieką pacjentów z naszego terenu realizując procedury, które nie są limitowane, co przyczyni się również do poprawy kondycji finansowej naszej jednostki.

Od kwietnia br. zatrudniono lekarza chirurga, który realizuje w Pracowni Endoskopowej procedury gastrokopii i kolonoskopii w zwiększonym zakresie. Pracownia, która do tej pory przynosiła straty zaczęła osiągać dochody na poziomie ok. 20 tys. zł miesięcznie.

Po zakupie wieży endoskopowej ilość badań w zakresie gastrokopii i kolonoskopii zwiększy się, więcej lekarzy zacznie realizować te procedury, aby wykorzystać potencjał sprzętowy.

Przyjmując, że po zakupie wieży endoskopowej z całym osprzętem wykonamy dodatkowo 2 gastrokopie dziennie oraz 6 kolonoskopii dziennie przez 5 dni w tygodniu, przychody z NFZ wzrosną o ok. 160-170 tys. zł miesięcznie, przy kosztach dodatkowo wykonanych procedur na poziomie ok. 120 tys. zł miesięcznie, zysk miesięczny pracowni endoskopowej wyniesie dodatkowo ok. 40 tys. zł, a w skali roku to dodatkowe niemal 500 tys. zł. Zakup wieży endoskopowej z osprzętem wpłynie zatem na poprawę sytuacji finansowej szpitala.

Poszerzenie skuteczności operatywy umożliwi zakup urządzenia C2 NerveMonitor, który zapewnia skuteczne śródoperacyjne monitorowanie nerwów w chirurgii tarczycy. Da to możliwość bezpośredniej stymulacji nerwów za pomocą sond ręcznych m. in. do lokalizowania nerwu błędnego, nerwu krtaniowego górnego, nerwu krtaniowego wstecznego i badania jego funkcji. Aktualnie zgodne

z zaleceniami towarzystw naukowych większość oddziałów operujących tarczycę korzysta z takiego urządzenia. Uszkodzenie śródoperacyjne nerwów krtaniowych skutkuje chrypką lub bezgłosem. W Oddziale Klinicznym Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej rocznie wykonywanych jest około 100 zabiegów wycięcia tarczycy w tym nowotworów. Zabieg wycięcia tarczycy z powodu raka jest jednym z najlepiej wycenianych przez NFZ z zakresu chirurgii onkologicznej i wynosi 18 tys. zł. Zakup tego urządzenia wpłynie na bezpieczeństwo pacjentów i pozwoli zwiększyć ilość wykonywanych zabiegów.

Będziemy w ramach procedur nielimitowanych w zakresie onkologii korzystać z pakietu onkologicznego, ale te procedury znacznie zwiększają koszty związane z utrzymaniem zespołów wielodyscyplinarnych i całej organizacji opieki nad pacjentem łącznie z koordynatorem i chemioterapią. Jednakże ścisła współpraca ze Szpitalem Klinicznym w Zielonej Górze rozwiązuje wiele niezbędnych elementów, które byłyby realizowane przy współpracy z personelem Szpitala Uniwersyteckiego, chodzi tu głównie o wykonywanie konsylium pacjentów onkologicznych i ustalanie kompleksowego procesu terapeutycznego dla pacjentów oraz korzystanie z chemioterapii i radioterapii, co wygeneruje koszt około 120 000,00zł rocznie.

Podpisanie wielozakresowych umów współpracy ze Szpitalem Klinicznym i bliskość placówek może być atutem rozwoju również naszej jednostki.

Lekarze rezydenci po ukończeniu II roku specjalizacji w ramach rezydentury mogą przyjmować pacjentów w Poradni Chirurgicznej, ponadto zatrudniono 2 lekarzy chirurgów do tej poradni. Zakładamy, że zwiększy to przychody w poradni chirurgii ogólnej (o ok. 135 000,00 zł rocznie), a tym samym przysporzy pacjentów w Oddziale.

1. Działanie - zwiększenie przychodów dzięki procedurom resekcji żołądka i innych procedur onkologicznych - DILO.

- Świadczenia onkologiczne poza ryczałtem, do pakietu DILO:

Karta diagnostyki i leczenia onkologicznego (potocznie: zielona karta DiLO) została wprowadzona w 2015 roku wraz z pakietem onkologicznym - grupą przepisów mających na celu poprawę diagnostyki i usprawnienie leczenia raka w Polsce. Szybka terapia onkologiczna dedykowana jest pacjentom, u których lekarze podejrzewają lub stwierdzą nowotwór złośliwy oraz chorym w trakcie leczenia onkologicznego. Nie ma żadnych ograniczeń wiekowych w dostępie do leczenia w ramach szybkiej terapii onkologicznej. Diagnostyka i leczenie w ramach pakietu onkologicznego nie są także objęte limitami przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Oznacza to, że NFZ zapłaci szpitalom za wykonanie wszystkich niezbędnych procedur w danym roku, a każdy pacjent onkologiczny otrzyma niezbędne leczenie.

Oddział Chirurgiczny wykonuje średnio w miesiącu 60 hospitalizacji z powodu leczenia nowotworowego. Jeśli część z tych procedur wyłączymy z ryczałtu i przeniesiemy do nielimitowanego pakietu onkologicznego DILO to przychód z tytułu ryczałtu musimy pomniejszyć o tę kwotę. Zabieg operacyjny w chorobach onkologicznych trwa średnio 2,0 godz., więc do kosztów trzeba doliczyć koszt bloku operacyjnego 2 godz. na jeden zabieg. Średni pobyt pacjenta w ramach procedury chirurgii onkologicznej trwa 4 dni, do tych kosztów należy doliczyć dodatkowy etat chirurga - koordynatora. Łączny koszt hospitalizacji z przyczyn onkologicznych to ok. 8 500,00 zł. Za jedną hospitalizację w ramach procedury onkologicznej LOW NFZ płaci średnio 10 000,00 zł, co daje nam **dochód ok. 1 500,00 zł** za jedną hospitalizację. Przy założeniu na początek 15 hospitalizacji w pakiecie DILO daje nam **22 500,00 zł** miesięcznie, tj. ok. **270.000,00 zł** rocznie, zakładamy taki dochód w 2024 roku, a w następnych latach zwiększenie tych hospitalizacji onkologicznych da dochód w wysokości o 360 tys. zł w 2025 roku i 400 tys. zł w 2026 roku.

Efekty działania 1.

|  | 2023r.  | 2024r.          | 2025r.          | 2026r.          |
|--|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Przychody                                      | 0,00 zł | 1 800 000,00 zł | 2 400 000,00 zł | 2 640 000,00 zł |
| Koszty zabiegu i hospitalizacji oraz konsylium | 0,00 zł | 1 530 000,00 zł | 2 040 000,00 zł | 2 240 000,00 zł |
| Wynik  | 0,00 zł | 270 000,00 zł   | 360 000,00 zł   | 400 000,00 zł   |

2. Działanie - przyjęcia w Poradni Chirurgicznej przez rezydentów i 2 zatrudnionych lekarzy chirurgów

Nasi lekarze rezydenci ukończyli piąty rok trwania specjalizacji i mogą udzielać świadczeń w ramach poradni chirurgicznej. Ponadto zatrudniono do poradni 2 lekarzy chirurgów. Jeżeli będą pracować 4 dni w tygodniu po 4 godz., to w ciągu miesiąca mogą wypracować około 7 000,00 pkt dodatkowo dla poradni chirurgicznej miesięcznie, tj ok. 126 tys. zł w skali roku. Pozwoli to zwiększyć wykonanie w tej poradni a tym samym zmniejszyć niedowyożnienia porad ambulatoryjnych, za które LOW NFZ obniża ryczałt.

|           | 2023r.       | 2024r.        | 2025r.        | 2026r.        |
|-----------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Przychody | 30 000,00 zł | 126 000,00 zł | 135 000,00 zł | 135 000,00 zł |
| Koszty    | 25 000,00 zł | 110 000,00 zł | 115 000,00 zł | 115 000,00 zł |
| Wynik     | 5 000,00 zł  | 16 000,00 zł  | 20 000,00 zł  | 20 000,00 zł  |

**Razem Oddział Chirurgiczny**

|           | 2023r.       | 2024r.          | 2025r.          | 2026r.          |
|-----------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Przychody | 30 000,00 zł | 1 926 000,00 zł | 2 535 000,00 zł | 2 775 000,00 zł |
| Koszty    | 25 000,00 zł | 1 640 000,00 zł | 2 155 000,00 zł | 2 355 000,00 zł |
| Wynik     | 5 000,00 zł  | 286 000,00 zł   | 380 000,00 zł   | 420 000,00 zł   |

## Pracownia Endoskopowa

|           | 2023r.        | 2024r.          | 2025r.          | 2026r.          |
|-----------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Przychody | 800 000,00 zł | 2 000 000,00 zł | 2 000 000,00 zł | 2 000 000,00 zł |
| Koszty    | 600 000,00 zł | 1 500 000,00 zł | 1 500 000,00 zł | 1 500 000,00 zł |
| Wynik     | 200 000,00 zł | 500 000,00 zł   | 500 000,00 zł   | 500 000,00 zł   |

### 2) Oddział Kliniczny Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa i Oddział Neonatologiczny

Oddział Kliniczny Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa kierowanym jest obecnie przez lek. Andrzeja Nonckiewicza.

W ostatnich latach zmniejszyła się liczba porodów z uwagi na panujący niż demograficzny. Poza tym na początku br. zostało utworzone Centrum Zdrowia Matki i Dziecka w Szpitalu Uniwersyteckim im. Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze Sp. z o.o., z w pełni wyposażonym w nowoczesny sprzęt blokiem operacyjnym. Bliska odległość Instytutu od naszej placówki spowodowała, że część pacjentek z naszego rejonu zdecydowała się na poród w nowej placówce, co spowodowało znaczny spadek przychodów Oddziału Klinicznego Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa oraz Oddziału Neonatologicznego.

Aby przyciągnąć pacjentki na Oddział Położniczo-Ginekologiczny w naszym szpitalu należało by rozwinąć bardziej działalność przyszpitalnej poradni położniczo-ginekologicznej. Dodatkową Poradnia Przyszpitalna czynna ma być 5 dni w tygodniu. Dzięki oddelegowaniu do pracy w poradni lekarzy z oddziału możliwe jest objęcie specjalistyczną opieką ambulatoryjną kilka pacjentek dziennie więcej. Ponadto uruchomiona została poradnia konsultacyjna.

Aktualnie Oddział Położniczo-Ginekologiczny wykonuje ok. 1 % procedur onkologicznych, lekarze ginekolodzy mają zwiększyć zakres tych procedur.

Od października 2018 roku realizowane są zajęcia dydaktyczne na Oddziale Klinicznym Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa oraz Oddziale Klinicznym Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej dla studentów Wydziału Lekarskiego Uniwersytetu Zielonogórskiego. Ścisła współpraca z Uniwersytetem Zielonogórskim daje nam dodatkową szansę pozyskania środków na rozwój jednostki poprzez dofinansowania zakupu sprzętu medycznego oraz uzyskania grantów na prowadzenie badań naukowych. Spowoduje to również łatwiejszą możliwość pozyskania personelu medycznego zarówno na staż jak i do pracy na oddziałach klinicznych.

Oddziały zabiegowe w dużej mierze realizują procedury zabiegowe za pomocą laparoskopu wpływając na skrócenie pobytu pacjenta oraz ograniczenie kosztów leków. Rozwój laparoskopii w ginekologii jest szansą, aby Oddział Kliniczny Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa w Sulechowie stał się wiodącą jednostką w tej dziedzinie, w całej zachodniej Polsce. Warto wspomnieć, że odsetek operacji ginekologicznych wykonywanych metodą laparoskopową w Polsce wynosi ok. 10 %, a w naszej jednostce dużo więcej.



### 3) Zakład Fizjoterapii

W 2022 roku rozpoczęto realizację projektu „Sprawni w pracy” – sulechowski program rehabilitacji zawodowej polegający na profilaktyce i rehabilitacji zdrowotnej osób pracujących i powracających do pracy oraz wspieranie zdrowych i bezpiecznych miejsc pracy, przy dofinansowaniu środków unijnych w wysokości 85 %.

Projekt polega na wdrożeniu programów zdrowotnych w kierunku rehabilitacji medycznej umożliwiających powrót do pracy, tj. ukierunkowanie na grupy docelowe najbardziej narażone na opuszczenie rynku pracy z powodu czynników zdrowotnych lub najbardziej bliskie powrotowi na rynek pracy w wyniku świadczeń rehabilitacyjnych, tj. poprzez: niezbędne usługi rehabilitacyjne oraz działania informacyjno-edukacyjne.

Dostęp do rehabilitacji jest ściśle limitowany przez NFZ i niewystarczający – stąd stworzenie dodatkowej ścieżki dostępu do rehabilitacji medycznej dla osób w wieku aktywności zawodowej z problemami zdrowotnymi przyspieszy im proces usprawniania i powrót do pracy.

W ramach tego projektu dokonano również zakupu sprzętu rehabilitacyjnego i oraz wyposażenia Zakładu Fizjoterapii na łączną kwotę 185.132,17 zł. Zakupiono: wirówkę do kończyn dolnych, szyny CPM na staw kolanowy i skokowy, zestaw do leczenia polem magnetycznym, stoły drewniane do kinezyterapii, urządzenie do masażu podciśnieniowego, aparat do krioterapii, stoły drewniane do fizykoterapii, rowery treningowe rehabilitacyjne poziome, orbitreki elektryczno-magnetyczny, elektryczne stoły rehabilitacyjne do masażu, elektrody do lokalizacji punktów motorycznych, aparat do masażu uciskowego z mankietami, 2 aparaty do elektrostymulacji Typu Multitronic MT-3, Lampę Solux, 10 stolików zabiegowych do fizykoterapii oraz drobne wyposażenie.

Cały projekt opiewa na kwotę 1.467.148,62 zł, z czego dofinansowanie wynosi 1.247.074,77 zł. Przy limitowaniu świadczeń przez NFZ projekt jest doskonałą formą pozwalającą szpitalowi uzyskać dodatkowe źródło przychodów, aby efektywniej wykorzystać posiadaną bazę lokalową i sprzętową. W kolejnych latach jeżeli będzie taka możliwość będziemy również korzystać z takich programów unijnych celem doposażenia naszej rehabilitacji w sprzęt jak również celem uzyskania dodatkowych przychodów.

Na koniec sierpnia wykonaliśmy świadczenia z zakresu fizjoterapii ponad limit określony w umowie z NFZ o kwotę 314 tys. zł. NFZ zobowiązał się do zapłaty za jedynie 50 % tych nadwykonań.

W związku z powyższym planujemy ograniczyć ilość zabiegów wykonywanych na rzecz NFZ do limitu i rozpocząć usługi komercyjne w zakresie fizjoterapii. Usługi te będą lepiej wycenione i mogą nam przysporzyć dodatkowych przychodów przy wykorzystaniu aktualnej bazy sprzętowej i osobowej przy niewielkich dodatkowych kosztach zmiennych. Miesięczny dodatkowy dochód z tego tytułu może osiągnąć kwotę ok. 25 tys. zł miesięcznie.

Opinia naszej jednostki w zakresie rehabilitacji jest w odczuciu społecznym bardzo dobra. Pacjenci wracają na kolejne zabiegi i pobyty rehabilitacyjne właśnie ze względu na oferowaną jakość obsługi. Praca nad utrzymaniem tej jakości staje się priorytetem w działaniach. Warunki socjalne w budynku rehabilitacji są aktualnie bardzo trudne, a konieczność ich poprawy niezbędna do realizacji. Mamy nadzieję, że po zakończonym remoncie budynku rehabilitacji uzyskamy jeszcze więcej chętnych na skorzystanie z zabiegów rehabilitacyjnych oferowanych przez naszą placówkę zarówno w trybie stacjonarnym jak i ambulatoryjnym.

Będziemy również startować z ofertą o dofinansowanie zakupu sprzętu na Oddział Rehabilitacji w zakresie doposażenia podmiotów leczniczych w urządzenia robotyczne do rehabilitacji ze środków subfunduszu terapeutyczno-innowacyjnego o wartości 500.000,00 zł.

#### 4) Diagnostyka

Planujemy zwiększyć maksymalnie realizację procedur nielimitowanych, rozwinąć działalność pracowni endoskopowej, jak również zwiększyć ilość świadczeń onkologicznych poza ryczałtem, do pakietu DILO - do tego wymagana jest pełna diagnostyka obrazowa nowotworów rezonansem magnetycznym, tomografem komputerowym oraz USG. Urządzenia na bloku operacyjnym jak również w pracowniach diagnostycznych są już zdekapitalizowane i ulegają częstym awariom. Ponadto sprzęt diagnostyczny jest już niewydolny i posiada niewystarczające parametry techniczne uniemożliwiające wykonanie niektórych badań.

##### **Tomograf komputerowy**

SP ZOZ w Sulechowie planuje pozyskać nowy tomograf komputerowy dla Zakładu Diagnostyki Obrazowej oraz dostosować pomieszczenia do instalacji tego tomografu.

Nadrzędnym argumentem uzasadniającym konieczność wymiany sprzętu jest zły stan techniczny obecnie posiadanej aparatury.

Wymiana tomografu komputerowego jest konieczna i przyczyni się do usprawnienia procesu diagnostycznego w trakcie leczenia pacjentów hospitalizowanych na oddziałach szpitalnych, istotnie poprawi bezpieczeństwo i jakość leczenia. Aktualnie funkcjonujący tomograf komputerowy z 2011 roku w naszym szpitalu jest eksploatowany już wiele lat i w ostatnim czasie ulega awariom, co generuje dodatkowe koszty związane z koniecznością napraw i konserwacji.

Obecnie posiadany sprzęt generuje koszty eksploatacyjne w postaci:

- przeglądów, remontów i konserwacji - 65 tys. zł,
- mediów 6,5 tys. zł,
- materiałów 100,8 tys. zł.

Nowy sprzęt nie będzie generował kosztów eksploatacyjnych wynikających z konieczności remontów i naprawy. Główne koszty eksploatacji dotyczyć będą zużycia energii elektrycznej i materiałów. Planowane do zakupu urządzenie będzie energooszczędne, cechować się będzie mniejszym poborem energii na potrzeby działania systemu i chłodzenia niż urządzenia wcześniejszych generacji. Ograniczeniu zużycia energii służy także tryb oszczędności energii w momentach gdy urządzenie nie jest eksploatowane. Podczas procesu gwarancyjnego użytkowanie TK nie będzie wiązało się z kosztami napraw i serwisu w okresie 2 pierwszych lat użytkowania.

Ponadto lampa w aparacie TK się szybko nagrzewa i aparat blokuje możliwość wykonania badania do momentu obniżenia temperatury, co znacznie wydłuża czas badania opóźniając diagnostykę pacjenta, co może stanowić zagrożenie jego zdrowia i życia. Problemem jest również długi czas oczekiwania na przesył danych dotyczących wykonanego badania TK ze stacji roboczej na lekarską stację opisową. Wynikiem tego jest wydłużony czas przeprowadzenia badania, które trwa ok. 30 minut.

Wymiana na bezawaryjny aparat nowej generacji umożliwi skrócenie czasu badania, przez co możliwe będzie wykonanie większej liczby w ciągu 1 dnia, skracając czas oczekiwania na badanie i zmniejszając kolejki oczekujących.

Konieczność wymiany TK potwierdzają rekomendacje w Wojewódzkim Planie Transformacji i analiza sprzętu w MPZ 2022-2026.

Wymiana TK w Sulechowie przyczyni się również do poszerzenia oferty świadczonych usług medycznych dla mieszkańców powiatu. Istniejące oddziały szpitalne oraz poradnie specjalistyczne będą miały zapewnioną wysokospecjalistyczną i szybką diagnostykę, co zwiększy możliwości



właściwego i szybkiego leczenia pacjenta. Koszt zakupu tomografu komputerowego to ponad 3 mln zł.

Przedsięwzięcie polegać będzie na zakupie tomografu komputerowego na potrzeby Pracowni Tomografii Komputerowej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Sulechowie. Wymiana obecnie posiadanego tomografu na nowy wiąże się z wykonaniem niezbędnych czynności budowlanych, instalacyjnych i montażowych.

Zakres rzeczowy przedsięwzięcia obejmuje:

a) zakup tomografu komputerowego z wyposażeniem (2.797.060,00 zł) i pozostałymi składowymi (PDB-tablica zasilająca, testy specjalistyczne i akceptacyjne, integracja RIS/PACS; 59.040,00 zł),

b) instruktaż z obsługi (36.900,00 zł),

c) prace adaptacyjne (108.240,00 zł):

- przygotowanie instalacji elektrycznej na potrzeby nowego tomografu, oświetlenie awaryjne i ekspozycji,

- montaż nowej tablicy i wpięcie do WLZ,

- przygotowanie kanałów kablowych w określonej wymogami prawa technologii zgodnie z potrzebami dostarczonego sprzętu TK, koryta kablowe metalowe osadzone w podłodze z pokrywą stalową, dotyczy pomieszczenia TK i sterowni.

- wymiana w pomieszczeniach wykładziny podłogowej na wykładzinę PCV rodzaju homogenicznego antystatyczną,

- likwidacja i uzupełnienie ubytków ścian, malowanie pomieszczeń oraz wykonanie osłon na ścianach,

- wykonanie drzwi automatycznych do pracowni wraz z automatyką, montaż stolarki,

- montaż nowego oświetlenia pomieszczeń typu LED,

- montaż odbojnic narożnikowych w miejscach narażonych na odbicia,

- montaż wyposażenia meblowego.

d) zakup wyposażenia meblowego (18.450,00 zł) do:

- pomieszczenia badań - zabudowa meblowa w postaci regałów na fantomy oraz akcesoria do tomografu,

- sterowni TK - zabudowa meblowa w postaci biurka, szafek pod konsolę operatorską tomografu i dokumentację medyczną.

- pomieszczenie przygotowania pacjenta - zabudowa meblowa, szafki na materiały zużywalne, środki kontrastowe, produkty medyczne.

SP ZOZ dysponuje zasobami kadrowymi - posiada zabezpieczenie kadrowe do obsługi i eksploatacji zakupionego wyrobu medycznego. TK obsługiwany będzie przez obecną kadre, którą stanowi:

- 6 lekarzy (II stopień specjalizacji w zakresie radiodiagnostyki - 1 os.; I stopień specjalizacji w zakresie radiodiagnostyki - 1 os.; specjalista w dziedzinie radiologii i diagnostyki obrazowej - 4 os., w tym 1 os. z dyplomem European Diploma in Radiology nr E00052-2015).

- 6 techników RTG: Kierownik Techników RTG z wykształceniem wyższym (mgr na kierunku elektroradiologia), 5 techników elektroradiologii. Ukończone kursy: Szkolenie z zakresu obsługi automatycznego wstrzykiwacza (2 os.), Kurs "System zapewniania jakości w diagnostyce radiologicznej" (1 os.), Uprawnienia Inspektora Ochrony Radiologicznej Typu R w pracownikach stosujących aparaty rentgenowskie w celach medycznych (1 os.).

Każda z ww. osób ukończyła szkolenie w dziedzinie ochrony radiologicznej pacjenta.

Pozostały personel: rejestratorka medyczna, inspektor ochrony danych radiologicznych.

W pozyskanie tomografu komputerowego zaangażował się organ założycielski. Zakup TK ma zostać sfinansowany ze środków z rezerw rządowych z KPR. Zgodnie z wymogami wniosek do Kancelarii Rady Ministrów za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego o zakup tomografu wraz z dostosowaniem

pomieszczeń SP ZOZ w Sulechowie złożył Powiat Zielonogórski. Uzyskano zgodnie z ustawą pozytywną opinię Wojewody o celowości inwestycji w ochronie zdrowia.

Tomograf zostanie przekazany do użytkowania dla SP ZOZ-u w Sulechowie.

Zakładamy, że dzięki zakupowi nowego tomografu komputerowego będzie można wykonywać dodatkowo 20 badań dziennie, co zakładając 22 dni robocze w miesiącu wygenerowałoby dodatkowy przychód miesięczny w kwocie 215,6 tys. zł, przyjmując średni przychód za 1 badanie w wysokości 490,00 zł.

Koszty zmienne 1 badania wynoszą średnio 235 zł. Miesięczne koszty dodatkowych badań to zatem 103,4 tys. zł.

Dochód wyniesie miesięcznie 112,2 tys. zł, co w skali roku daje kwotę 1.346 tys. zł.

Ponadto w 2 pierwszych latach użytkowania powstaną oszczędności na przeglądach, remontach i konserwacji w wysokości 65 tys. zł rocznie.

Amortyzacja sprzętu kompensowana będzie przychodami z tytułu dofinansowania zakupu.

### Tomograf komputerowy

|  | 2023r.  | 2024r.          | 2025r.          | 2026r.          |
|--|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Przychody                                  | 0,00 zł | 2 587 200,00 zł | 2 587 200,00 zł | 2 587 200,00 zł |
| Koszty                                     | 0,00 zł | 1 240 800,00 zł | 1 240 800,00 zł | 1 240 800,00 zł |
| Zmniejszenie kosztów przeglądów i remontów | 0,00 zł | 65 000,00 zł    | 65 000,00 zł    | 45 000,00 zł    |
| Wynik                                      | 0,00 zł | 1 411 400,00 zł | 1 411 400,00 zł | 1 391 400,00 zł |

### Rezonans magnetyczny

Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie planuje utworzyć Pracownię Rezonansu Magnetycznego.

Rezonans magnetyczny (MR) to badanie wykorzystujące silne pole magnetyczne i fale radiowe do uzyskania obrazów ciała ludzkiego. Pole magnetyczne jest uzyskiwane w różnych typach magnesów: stałych, oporowych i nadprzewodzących. Magnesy te różnią się konstrukcją i natężeniem wytwarzanego pola, ale wszystkie wykonują badania MR.

Jest to obecnie najnowocześniejsza, najbardziej dokładna i najbezpieczniejsza metoda obrazowania ludzkiego ciała. Jej podstawowymi atutami są nieinwazyjność oraz możliwość uzyskania obrazów o bardzo wysokiej jakości. Pozwala precyzyjnie zidentyfikować źródło bólu, określić charakter schorzenia (urazowy, zapalny, nowotworowy) lub stopień zaawansowania zmian zwyrodnieniowych.

Istnieje wiele różnych rodzajów badań rezonansu magnetycznego. Rodzaj badania zależy od badanego odcinka oraz wskazań diagnostycznych.

Obrazowanie MR jest obecnie stosowane w diagnostyce wielu narządów. Początkowo było wykorzystywane głównie w diagnostyce schorzeń centralnego układu nerwowego, w tym chorób onkologicznych, zapalnych, chorób demielinizacyjnych ale również zmian zwyrodnieniowych i degeneracyjnych kręgosłupa.

Inne wskazania do badania MR są następujące:

- zmiany chorobowe w rejonie twarzoczaszki
- choroby układu kostno-stawowego
- patologia tkanek miękkich
- szczegółowa diagnostyka sutków
- choroby układu sercowo-naczyniowego
- miednica mała, ze szczególnym uwzględnieniem chorób onkologicznych narządu rodowego i gruczołu krokowego
- w wybranych przypadkach, jako badanie uzupełniające do tomografii komputerowej, rozstrzygające wątpliwości diagnostyczne, zwłaszcza w chorobach rejonu jamy brzusznej w tym wątroby i innych narządów mięsaszowych.

Obrazowanie metodą MR pozwala na uwidocznienie układu naczyniowego bez podania środka kontrastowego, metodą MRA TOF lub w sposób bardziej precyzyjny po podaniu kontrastu dożylnie. Metoda MR pozwala też na obrazowanie dróg żółciowych (cholangio MR) czy układu moczowego (urografia MR) bez konieczności podawania środków kontrastowych.

Usługi wykonania badania przeznaczone będą dla mieszkańców powiatu zielonogórskiego, miasta Sulechów, okolicznych placówek ochrony zdrowia i szpitali.

Zapotrzebowanie na badania rezonansem magnetycznym w naszym regionie jest ogromne. Kolejki oczekujących na badanie rezonansu magnetycznego są długie, przykładowo:

- Gorzów Wlkp. – liczba oczekujących: 700 średni czas oczekiwania: 33 dni
- Szpital w Gorzowie Wlkp. – termin na czerwiec 2024 r. liczba oczekujących: 1585 średni czas oczekiwania: 89 dni
- Świebódzin – liczba oczekujących: 158 średni czas oczekiwania: 50 dni
- Żary – liczba oczekujących: 351 średni czas oczekiwania: 58 dni
- Affidea Zielona Góra – 13.12.2023 r. (prywatnie 15.11) liczba oczekujących: 1959 średni czas oczekiwania: 79 dni
- Szpital Zielona Góra – 07.02.2024 r. liczba oczekujących: 535 średni czas oczekiwania: 96 dni
- Nowa Sól – 28.12.2023 r. liczba oczekujących: 572 średni czas oczekiwania: 103 dni
- Poznań termin 10.11.2023 r. liczba oczekujących: 511 średni czas oczekiwania: 40 dni
- Wrocław termin 19.10.2023 r. liczba oczekujących: 656 średni czas oczekiwania: 51 dni

Konkurencyjne dla naszego szpitala placówki to:

- Centrum Diagnostyczne Affidea Zielona Góra
- Szpital Uniwersytecki im. Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze
- Wielospecjalistyczny Szpital w Gorzowie Wielkopolskim
- Wielospecjalistyczny Szpital w Nowej Soli
- Nowy szpital w Świebodziźnie

Zakup rezonansu magnetycznego przyczyni się do podniesienia jakości obrazowania w ww. zakresie, ponieważ pacjenci będą mogli tego rodzaju diagnostykę mieć przeprowadzoną na miejscu, bez konieczności przewożenia do innych placówek. Stworzenie pracowni w Szpitalu zmniejszy znacznie kolejki oczekujących na badanie w innych lokalizacjach. A przede wszystkim znacznie przyczyni się do zwiększenia przychodów w Szpitalu.

Koszt zakupu sprzętu do rezonansu magnetycznego oraz organizacji pracowni diagnostycznej to 5,6 mln zł.

Biorąc pod uwagę aktualną sytuację finansową szpitala i rosnące straty nie stać nas na zakup rezonansu, przy takich wynikach finansowych nie jesteśmy też w stanie uzyskać kredytu czy innego finansowania zakupu rezonansu. Finansowanie zakupu tego sprzętu musi nastąpić z innych źródeł. Ponieważ zakup rezonansu magnetycznego przez nasz szpital nie jest ujęty w planie transformacji Wojewody Lubuskiego nie możemy też ubiegać się o dofinansowanie na ten cel. W związku z tym należy rozważyć inne rozwiązanie jeżeli chodzi o pozyskanie rezonansu magnetycznego aby można było uruchomić badanie pacjentów rezonansem w naszej placówce.

Zakup rezonansu magnetycznego i osiągnięte z tego tytułu dochody przyczyniłyby się do rozwoju naszej placówki i w rezultacie znacznej poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej naszego szpitala i nie generowanie dalszych strat.

#### **Analiza opłacalności utworzenia Pracowni Rezonansu magnetycznego**

Opis założeń symulacji:

- Dni robocze w miesiącu: 22
- Maksymalna ilość badań dziennie: 19
- % badań realizowanych z NFZ: 50%
- % badań realizowanych komercyjnie: 50%
- Średnia cena badania z NFZ: 500 zł
- Średnia cena badania komercyjnego: 600 zł
- Średnia cena badania NFZ z kontrastem: 700 zł
- Średnia cena badania komercyjnego z kontrastem: 800 zł
- % badań wykonywanych z kontrastem: 30%
- Koszt kontrastu / radiofarmaceutyka: 150 zł
- Węzyk pacjenta: 35 zł
- Koszt przygotowania pracowni (jednorazowo na dobę): 200 zł
- Koszt elektryczności: 20 000 zł na miesiąc
- Koszt pozostałych mediów: 5000 zł na miesiąc
- Wynagrodzenia personelu:
  - o Wynagrodzenie Radiologa za badanie: 130 zł
  - o Wynagrodzenie Technika per badanie: 35 zł
  - o Wynagrodzenie Pielęgniarek: 8 500 zł miesięcznie, założenie 1 etatu
  - o Wynagrodzenie Rejestracji: 6 500 zł miesięcznie, założenie 1 etatu

Zakładamy, że rozpoczęcie badań nastąpi od lipca 2024 roku.

Z uwagi planowany na zakup rezonansu magnetycznego ze źródeł zewnętrznych amortyzacja sprzętu nie będzie generować dodatkowych kosztów.

|                              | 2023r.  | 2024r.          | 2025r.          | 2026r.          |
|------------------------------|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Przychody z badań RM         | 0,00 zł | 1 537 500,00 zł | 3 075 000,00 zł | 3 075 000,00 zł |
| Koszty badań                 | 0,00 zł | 854 000,00 zł   | 1 708 000,00 zł | 1 708 000,00 zł |
| w tym:                       |         |                 |                 |                 |
| Zużycie materiałów i energii | 0,00 zł | 319 000,00 zł   | 638 000,00 zł   | 638 000,00 zł   |
| Usługi obce                  | 0,00 zł | 440 000,00 zł   | 880 000,00 zł   | 880 000,00 zł   |
| Wynagrodzenia                | 0,00 zł | 95 000,00 zł    | 190 000,00 zł   | 190 000,00 zł   |
| Zysk ze sprzedaży            | 0,00 zł | 683 500,00 zł   | 1 367 000,00 zł | 1 367 000,00 zł |

#### Razem Diagnostyka

|           | 2023r.  | 2024 r.         | 2025r.          | 2026r.          |
|-----------|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Przychody | 0,00 zł | 4 124 700,00 zł | 5 662 200,00 zł | 5 662 200,00 zł |
| Koszty    | 0,00 zł | 2 029 800,00 zł | 2 883 800,00 zł | 2 903 800,00 zł |
| Wynik     | 0,00 zł | 2 094 900,00 zł | 2 778 400,00 zł | 2 758 400,00 zł |

## Podsumowanie wszystkich działań.

Razem skutki finansowe wszystkich działań naprawczych SP ZOZ Sulechów

| Komórka                | 2023r.               | 2024r.                 | 2025r.                  | 2026r.                  |
|------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Przychody</b>       | <b>835 000,00 zł</b> | <b>8 075 700,00 zł</b> | <b>10 222 200,00 zł</b> | <b>10 462 200,00 zł</b> |
| Oddział Chirurgiczny   | 30 000,00 zł         | 1 926 000,00 zł        | 2 535 000,00 zł         | 2 775 000,00 zł         |
| Pracownia Endoskopowa  | 800 000,00 zł        | 2 000 000,00 zł        | 2 000 000,00 zł         | 2 000 000,00 zł         |
| Fizjoterapia           | 5 000,00 zł          | 25 000,00 zł           | 25 000,00 zł            | 25 000,00 zł            |
| TK                     | - zł                 | 2 587 200,00 zł        | 2 587 200,00 zł         | 2 587 200,00 zł         |
| Rezonans               | - zł                 | 1 537 500,00 zł        | 3 075 000,00 zł         | 3 075 000,00 zł         |
| <b>Koszty</b>          | <b>625 000,00 zł</b> | <b>5 169 800,00 zł</b> | <b>6 538 800,00 zł</b>  | <b>6 758 800,00 zł</b>  |
| Oddział Chirurgiczny   | 25 000,00 zł         | 1 640 000,00 zł        | 2 155 000,00 zł         | 2 355 000,00 zł         |
| Pracownia Endoskopowa  | 600 000,00 zł        | 1 500 000,00 zł        | 1 500 000,00 zł         | 1 500 000,00 zł         |
| Fizjoterapia           | - zł                 | - zł                   | - zł                    | - zł                    |
| TK                     | - zł                 | 1 175 800,00 zł        | 1 175 800,00 zł         | 1 195 800,00 zł         |
| Rezonans               | - zł                 | 854 000,00 zł          | 1 708 000,00 zł         | 1 708 000,00 zł         |
| <b>Wynik finansowy</b> | <b>210 000,00 zł</b> | <b>2 905 900,00 zł</b> | <b>3 683 400,00 zł</b>  | <b>3 703 400,00 zł</b>  |
| Oddział Chirurgiczny   | 5 000,00 zł          | 286 000,00 zł          | 380 000,00 zł           | 420 000,00 zł           |
| Pracownia Endoskopowa  | 200 000,00 zł        | 500 000,00 zł          | 500 000,00 zł           | 500 000,00 zł           |
| Fizjoterapia           | 5 000,00 zł          | 25 000,00 zł           | 25 000,00 zł            | 25 000,00 zł            |
| TK                     | - zł                 | 1 411 400,00 zł        | 1 411 400,00 zł         | 1 391 400,00 zł         |
| Rezonans               | - zł                 | 683 500,00 zł          | 1 367 000,00 zł         | 1 367 000,00 zł         |

Zgodnie z przeprowadzonymi powyżej analizami opisane w niniejszym opracowaniu działania naprawcze winny skutkować pomniejszeniem strat zakładu w kolejnych latach działalności.

Wg prognoz w wyniku opisanych powyżej działań naprawczych w 2023 roku strata będzie niższa o 210 tys. zł, w 2024 roku aż o 2.905,9 tys. zł, w 2025 roku o 3.683,4 tys. zł, a na koniec analizowanego okresu o 3.703,4 tys. zł.

Powyższe skutki finansowe osiągnięte zostaną pod warunkiem wdrożenia wszystkich zaplanowanych działań naprawczych.

Wg przeprowadzonej analizy największe korzyści szpital osiągnie z tytułu zakupu nowego tomografu komputerowego oraz otworzenia pracowni rezonansu magnetycznego.

**Prognozy finansowe SP ZOZ Sulechów uwzględniające wszystkie działania opisane powyżej.**

**Rachunek zysków i strat**



| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT |   |            |            |            |            |            |            |
|-------------------------|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| KOD                     | Wyszczególnienie  | 2 022      | VI 2023    | 2 023      | 2 024      | 2 025      | 2 026      |
| A.                      | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:  | 45 757 116 | 23 525 889 | 52 650 000 | 63 200 000 | 65 350 000 | 65 590 000 |
|                         | - od jednostek powiązanych  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| A.I.                    | Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 45 985 579 | 23 461 773 | 52 950 000 | 63 700 000 | 65 850 000 | 66 090 000 |
| A.I.1.                  | sprzedanych NFZ   | 44 646 446 | 22 827 414 | 51 500 000 | 62 000 000 | 64 150 000 | 64 390 000 |
| A.I.2.                  | sprzedanych Ministerstwu Zdrowia  | 249 708    | 157 636    | 350 000    | 400 000    | 400 000    | 400 000    |
| A.I.3.                  | sprzedanych pracodawcom   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| A.I.4.                  | pozostałych   | 1 089 425  | 476 723    | 1 100 000  | 1 300 000  | 1 300 000  | 1 300 000  |
| A.II.                   | Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)  | -228 483   | 64 116     | -300 000   | -500 000   | -500 000   | -500 000   |
| A.III.                  | Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| A.IV.                   | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| B.                      | Koszty działalności operacyjnej   | 50 626 437 | 27 710 336 | 59 596 500 | 68 186 500 | 69 756 500 | 69 956 500 |
| B.I.                    | Amortyzacja   | 2 004 738  | 1 355 302  | 2 700 000  | 2 900 000  | 2 900 000  | 2 900 000  |
| B.II.                   | Zużycie materiałów i energii  | 7 525 268  | 3 742 984  | 7 401 500  | 8 631 500  | 8 951 500  | 8 951 500  |
| B.II.1.                 | Materiałów  | 6 912 919  | 3 248 313  | 6 400 000  | 7 530 000  | 7 850 000  | 7 850 000  |
| B.II.1.a.               | - leków   | 2 035 411  | 1 116 890  | 2 100 000  | 2 400 000  | 2 400 000  | 2 400 000  |
| B.II.1.b.               | - żywności  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| B.II.1.c.               | - sprzętu jednorazowego   | 1 763 647  | 646 571    | 1 300 000  | 2 000 000  | 2 300 000  | 2 300 000  |
| B.II.1.d.               | - odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych  | 523 272    | 317 014    | 600 000    | 620 000    | 620 000    | 620 000    |
| B.II.1.e.               | - pąwa (gaz)  | 687 813    | 389 264    | 700 000    | 730 000    | 730 000    | 730 000    |
| B.II.1.f.               | - pozostałe   | 1 896 776  | 777 574    | 1 700 000  | 1 780 000  | 1 800 000  | 1 800 000  |
| B.II.2.                 | Energii   | 612 349    | 498 671    | 1 001 500  | 1 101 500  | 1 101 500  | 1 101 500  |
| B.II.2.a.               | - elektrycznej  | 611 090    | 495 954    | 1 000 000  | 1 100 000  | 1 100 000  | 1 100 000  |
| B.II.2.b.               | - ciepłej   | 1 259      | 717        | 1 500      | 1 500      | 1 500      | 1 500      |
| B.II.2.c.               | - pozostałe   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| B.III.                  | Usługi obce   | 19 223 120 | 10 777 202 | 23 330 000 | 28 723 000 | 29 878 000 | 30 078 000 |
| B.III.1.                | remontowe   | 156 065    | 87 876     | 170 000    | 150 000    | 160 000    | 160 000    |
| B.III.2.                | transportowe  | 106 581    | 31 789     | 60 000     | 63 000     | 63 000     | 63 000     |
| B.III.3.                | medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)   | 14 987 878 | 8 487 745  | 18 500 000 | 23 680 000 | 24 635 000 | 24 835 000 |
| B.III.4.                | pozostałe usługi  | 3 972 616  | 2 169 792  | 4 600 000  | 4 800 000  | 5 000 000  | 5 000 000  |
| B.IV.                   | Podatki i opłaty  | 69 948     | 50 987     | 95 000     | 97 000     | 97 000     | 97 000     |
|                         | w tym podatek akcyzowy  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| B.V.                    | Wynagrodzenia   | 16 145 719 | 9 860 984  | 21 750 000 | 23 295 000 | 23 390 000 | 23 390 000 |
| B.V.1.                  | wynagrodzenia ze stosunku pracy   | 15 655 391 | 8 242 606  | 18 000 000 | 19 295 000 | 19 390 000 | 19 390 000 |
| B.V.2.                  | wynagrodzenia z umów zlecenia i o dzieło  | 2 490 338  | 1 618 378  | 3 750 000  | 4 000 000  | 4 000 000  | 4 000 000  |
| B.V.3.                  | wynagrodzenia pozostałe   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| B.VI.                   | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:  | 3 317 985  | 1 784 980  | 4 000 000  | 4 200 000  | 4 200 000  | 4 200 000  |
|                         | - składki na ubezpieczenia społeczne  | 2 797 925  | 1 537 002  | 3 500 000  | 3 650 000  | 3 650 000  | 3 650 000  |
|                         | - składki na Fundusz Pracy  | 283 162    | 136 941    | 300 000    | 340 000    | 340 000    | 340 000    |
|                         | - składki na Fundusz Emerytalny Pomostowych   | 50 169     | 26 663     | 60 000     | 65 000     | 65 000     | 65 000     |
| B.VII.                  | Pozostałe koszty rodzajowe  | 319 659    | 157 917    | 320 000    | 340 000    | 340 000    | 340 000    |
|                         | - w tym podróże służbowe  | 3 569      | 3 289      | 7 000      | 8 000      | 8 000      | 8 000      |
| B.VIII.                 | Wartość sprzedanych towarów i materiałów  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| C.                      | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)  | -4 859 321 | -4 184 447 | -8 946 500 | -4 986 500 | -4 406 500 | -4 366 500 |
| D.                      | Pozostałe przychody operacyjne  | 2 593 745  | 997 581    | 2 600 000  | 2 800 000  | 2 800 000  | 2 800 000  |
| D.I.                    | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych  | 9 000      | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| D.II.                   | Dotacje, w tym:   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
|                         | - dotacja z budżetu państwa   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
|                         | - dotacja z jednostek samorządu terytorialnego  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| D.III.                  | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| D.IV.                   | Inne przychody operacyjne, w tym:   | 2 584 745  | 997 581    | 2 600 000  | 2 800 000  | 2 800 000  | 2 800 000  |
|                         | - bezwzględne środki zagraniczne  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
|                         | - równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych | 527 783    | 600 816    | 1 200 000  | 1 500 000  | 1 500 000  | 1 500 000  |
| E.                      | Pozostałe koszty operacyjne   | 112 128    | 20 830     | 70 000     | 80 000     | 90 000     | 90 000     |
| E.I.                    | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych  | 49 524     | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| E.II.                   | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| E.III.                  | Inne koszty operacyjne  | 62 604     | 20 830     | 70 000     | 80 000     | 90 000     | 90 000     |
| F.                      | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)  | -2 387 704 | -3 207 696 | -4 416 500 | -2 266 500 | -1 899 500 | -1 656 500 |
| G.                      | Przychody finansowe   | 7 646      | 40         | 5 000      | 5 000      | 5 000      | 5 000      |
| G.I.                    | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| G.I.a.                  | od jednostek powiązanych  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| G.I.a.1.                | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| G.I.b.                  | od jednostek pozostałych, w tym:  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| G.I.b.1.                | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| G.II.                   | Odsutki   | 7 646      | 40         | 5 000      | 5 000      | 5 000      | 5 000      |
| G.II.                   | w tym od jednostek powiązanych  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| G.III.                  | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| G.III.                  | w jednostkach powiązanych   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| G.IV.                   | Aktualizacja wartości aktywów finansowych   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| G.V.                    | Inne  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| H.                      | Koszty finansowe  | 25 597     | 12 000     | 30 000     | 40 000     | 40 000     | 40 000     |
| H.I.                    | Odsutki, w tym:   | 25 597     | 12 000     | 30 000     | 40 000     | 40 000     | 40 000     |
| H.I.1.                  | dla jednostek powiązanych   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| H.II.                   | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| H.II.1.                 | w jednostkach powiązanych   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| H.III.                  | Aktualizacja wartości aktywów finansowych   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| H.IV.                   | Inne  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| I.                      | Zysk (strata) brutto (F+G-H)  | -2 405 655 | -3 219 656 | -4 441 500 | -2 301 500 | -1 731 500 | -1 691 500 |
| J.                      | Podatek dochodowy   | 0          | 48         | 100        | 0          | 0          | 0          |
| K.                      | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)   | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| L.                      | Zysk (strata) netto (I-J-K)   | -2 405 655 | -3 219 704 | -4 441 600 | -2 301 500 | -1 731 500 | -1 691 500 |
| Lp.                     | Wyszczególnienie  | 2 022      | VI 2023    | 2 023      | 2 024      | 2 025      | 2 026      |
| 1                       | Suma Przychodów   | 49 359 507 | 24 523 510 | 55 255 000 | 66 005 000 | 68 155 000 | 68 395 000 |
| 2                       | Suma Kosztów  | 50 764 162 | 27 743 166 | 59 696 500 | 68 306 500 | 69 886 500 | 70 066 500 |

Zgodnie z przewidywaniami strata netto wyniesie na koniec 2023 roku - 4.441,6 tys. zł, a po amortyzacji - 1.741,6 tys. zł. Od początku bieżącego roku szpital generuje duże straty, co spowodowane jest wzrostem kosztów funkcjonowania Zakładu. Wzrosły koszty wynagrodzeń, usług obcych, badań diagnostycznych jak również energii elektrycznej.

Od 2022 roku koszty funkcjonowania szpitala znacznie wzrosły z uwagi na galopującą inflację, co wiązało się również ze znacznym wzrostem cen materiałów i usług przy relatywnie niższym wzroście finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

W lipcu 2022 roku zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych wzrosły znacznie wynagrodzenia personelu medycznego, a dodatkowe środki wynikające ze zmiany wyceny procedur medycznych dopiero po protestach szpitali powiatowych i związku powiatów polskich ledwo pokryły wzrost ustawowych podwyżek dla osób zatrudnionych na umowę o pracę. Sytuacja w lipcu br. powtórzyła się. Minister Zdrowia zapowiedział, że szpitale od lipca br. otrzymają również środki na pokrycie wzrostu kosztów wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych oraz wzrostu kosztów funkcjonowania szpitali, a otrzymane środki ledwie wystarczyły na pokrycie ustawowych podwyżek personelu.

Wzrost wynagrodzeń personelu zatrudnionego na podstawie umowy o pracę spowodował również roszczenia płacowe ze strony personelu zatrudnionego na podstawie umów cywilnoprawnych. Osoby te wystąpiły do szpitala z roszczeniami o zwiększenie ich wynagrodzenia, a w przypadku nie uwzględnienia ich roszczeń nie będą świadczyć usług na rzecz naszego szpitala, lecz pójdą do ościennych szpitali, które proponują duże wyższe stawki. Dyrekcja zmuszona została w ubiegłym roku do uwzględnienia choć w części ich roszczeń. W bieżącym roku osoby na kontraktach i umowach zlecenie również domagają się podwyżek, które im się należą, bo przecież Ministerstwo ogłosiło, że szpitale te środki otrzymały, a szpital już od początku roku generuje duże straty.

Do zwiększenia kosztów wynagrodzeń na Oddziale Klinicznym Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa zmusiła nas trudna sytuacja kadrowa na Oddziale Położniczo-Ginekologicznym, gdzie wszyscy lekarze złożyli wypowiedzenia z końcem listopada 2022 roku. Aby zachować ciągłość pracy na tym Oddziale należało pozyskać nowy personel, co wiązało się z dodatkowym finansowaniem.

Skutki tych działań podjętych w ubiegłym roku przełożyły się również na wyniki finansowe w bieżącym okresie. Zawierania na tym Oddziale wpłynęły również na zmniejszenie przychodów w 2023r.

Zmiany finansowania przez NFZ na podstawie umów o świadczenia opieki zdrowotnej nie pokryły kosztów koniecznych do wdrożenia ustawy oraz kosztów związanych z galopującą inflacją.

Jak większość szpitali powiatowych w Polsce w I półroczu 2023 roku ponieśliśmy sporą stratę (na koniec czerwca br. strata wyniosła już - 3.219,7 tys. zł), jednakże do dnia dzisiejszego nie generujemy zadłużenia przeterminowanego, wszystkie zobowiązania regulujemy na bieżąco, bez wykorzystania kredytu obrotowego.

Planowane działania naprawcze wg prognoz odniosą znaczny skutek finansowy i poprawę wyniku finansowego dopiero od 2024 roku.

Wg prognoz w 2024 roku strata netto wyniesie - 2.301,5 tys. zł, po amortyzacji zysk + 598,5 tys. zł, a na koniec 2025 roku odpowiednio strata netto wyniesie - 1.731,5 tys. zł, po amortyzacji zysk + 1.168,5 tys. zł.

Na koniec 2026 roku zgodnie z przewidywaniami, gdyby udało się zrealizować wszystkie założone w tym opracowaniu działania, strata netto wyniosłaby - 1.691,5 tys. zł i byłaby niższa od poziomu amortyzacji o 1.208,5 tys. zł.

Aby osiągnąć taki wynik należałoby zakupić sprzęt diagnostyczny w postaci tomografu komputerowego oraz rezonansu magnetycznego z zewnętrznych źródeł finansowania.

# Bilans

## Aktywa

| KOD           | Wyszczególnienie  | 2 022             | VI 2023           | 2 023             | 2 024             | 2 025             | 2 026             |
|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1             | 2   | 4                 | 5                 | 6                 | 7                 | 8                 | 9                 |
| <b>AKTYWA</b> |   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| A.            | Aktywa trwałe   | 33 472 528        | 32 084 507        | 34 926 603        | 42 526 603        | 40 926 603        | 39 376 603        |
| A.I.          | Wartości niematerialne i prawne   | 1 931 834         | 1 731 109         | 1 500 000         | 1 300 000         | 1 150 000         | 1 050 000         |
| A.I.1.        | Koszty zakończonych prac rozwojowych  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.I.2.        | Wartość firmy   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.I.3.        | Inne wartości niematerialne i prawne  | 1 931 834         | 1 731 109         | 1 500 000         | 1 300 000         | 1 150 000         | 1 050 000         |
| A.I.4.        | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.II.         | Rzeczowe aktywa trwałe  | 31 265 119        | 30 141 284        | 33 176 603        | 40 926 603        | 39 476 603        | 38 026 603        |
| A.II.1.       | Środki trwałe   | 31 083 350        | 29 959 515        | 33 176 603        | 40 926 603        | 39 476 603        | 38 026 603        |
| A.II.1.a      | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)   | 176 603           | 176 603           | 176 603           | 176 603           | 176 603           | 176 603           |
| A.II.1.b      | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej  | 24 757 078        | 24 284 084        | 24 000 000        | 32 600 000        | 32 000 000        | 31 400 000        |
| A.II.1.c      | urządzenia techniczne i maszyny   | 2 001 203         | 1 760 752         | 1 700 000         | 1 400 000         | 1 100 000         | 800 000           |
| A.II.1.d      | środki transportu   | 337 450           | 285 687           | 500 000           | 450 000           | 400 000           | 350 000           |
| A.II.1.e      | Inne środki trwałe  | 3 811 016         | 3 452 389         | 6 800 000         | 6 300 000         | 5 800 000         | 5 300 000         |
| A.II.2.       | Środki trwałe w budowie   | 181 769           | 181 769           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.II.3.       | Zaliczki na środki trwałe w budowie   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.III.        | Należności długoterminowe   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.III.1.      | Od jednostek powiązanych  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.III.2.      | Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.III.3.      | Od pozostałych jednostek  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.IV.         | Inwestycje długoterminowe   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.V.          | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe   | 275 575           | 212 114           | 250 000           | 300 000           | 300 000           | 300 000           |
| A.V.1.        | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.V.2.        | Inne rozliczenia międzyokresowe   | 275 575           | 212 114           | 250 000           | 300 000           | 300 000           | 300 000           |
| B.            | Aktywa obrotowe   | 10 561 003        | 8 579 022         | 8 747 629         | 7 766 129         | 6 834 629         | 6 543 129         |
| B.I.          | Zapasy  | 1 118 276         | 1 142 477         | 1 150 000         | 1 200 000         | 1 200 000         | 1 200 000         |
| B.I.1.        | Materiały   | 1 118 276         | 1 142 477         | 1 150 000         | 1 200 000         | 1 200 000         | 1 200 000         |
| B.I.2.        | Fabrykaty i produkty w toku   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.I.3.        | Produkty gotowe   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.I.4.        | Towary  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.I.5.        | Zaliczki na dostawy i usługi  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.         | Należności krótkoterminowe  | 5 225 199         | 4 084 449         | 4 550 000         | 4 900 000         | 5 000 000         | 4 990 000         |
| B.II.1.       | Należności od jednostek powiązanych   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.1.a.     | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.1.a.-    | do 12 miesięcy  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.1.a.-    | powyżej 12 miesięcy   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.1.b.     | Inne  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.2.       | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.2.a.     | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.2.a.-    | do 12 miesięcy  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.2.a.-    | powyżej 12 miesięcy   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.2.b.     | Inne  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.3.       | Należności od pozostałych jednostek   | 5 225 199         | 4 084 449         | 4 550 000         | 4 900 000         | 5 000 000         | 4 990 000         |
| B.II.3.a.     | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty   | 5 050 052         | 3 911 261         | 4 350 000         | 4 700 000         | 4 800 000         | 4 800 000         |
| B.II.3.a.-    | do 12 miesięcy  | 5 050 052         | 3 911 261         | 4 350 000         | 4 700 000         | 4 800 000         | 4 800 000         |
| B.II.3.a.-    | powyżej 12 miesięcy   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.3.b.     | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych | 670               | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.3.c.     | Inne  | 174 477           | 173 188           | 200 000           | 200 000           | 200 000           | 190 000           |
| B.II.3.d.     | dochodzone na drodze sądowej  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.        | inwestycje krótkoterminowe  | 3 931 707         | 2 918 117         | 2 797 629         | 1 416 129         | 404 629           | 123 129           |
| B.III.1.      | Krótkoterminowe aktywa finansowe  | 3 931 707         | 2 918 117         | 2 797 629         | 1 416 129         | 404 629           | 123 129           |
| B.III.1.a.    | w jednostkach powiązanych   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.a.-   | udziały lub akcje   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.a.-   | Inne papiery wartościowe  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.a.-   | udzielone pożyczki  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.a.-   | Inne krótkoterminowe aktywa finansowe   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.b.    | w pozostałych jednostkach   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.b.-   | udziały lub akcje   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.b.-   | Inne papiery wartościowe  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.b.-   | udzielone pożyczki  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.b.-   | Inne krótkoterminowe aktywa finansowe   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.c.    | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne  | 3 931 707         | 2 918 117         | 2 797 629         | 1 416 129         | 404 629           | 123 129           |
| B.III.1.c.-   | środki pieniężne w kasie i na rachunkach  | 3 930 921         | 2 917 729         | 2 797 179         | 1 415 679         | 404 179           | 122 679           |
| B.III.1.c.-   | Inne środki pieniężne   | 536               | 138               | 200               | 200               | 200               | 200               |
| B.III.1.c.-   | Inne aktywa pieniężne   | 250               | 250               | 250               | 250               | 250               | 250               |
| B.III.2.      | Inne inwestycje krótkoterminowe   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.IV.         | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe  | 285 821           | 433 979           | 250 000           | 250 000           | 230 000           | 230 000           |
| C.            | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| D.            | Udziały (akcje) własne  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
|               | <b>RAZEM AKTYWA</b>   | <b>44 033 531</b> | <b>40 663 529</b> | <b>43 674 232</b> | <b>50 292 732</b> | <b>47 761 232</b> | <b>45 919 732</b> |



## Pasywa

| KOD           | Wyszczególnienie  | 2 022             | VI 2023           | 2 023             | 2 024             | 2 025             | 2 026             |
|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1             | 2   | 4                 | 5                 | 6                 | 7                 | 8                 | 9                 |
| <b>PASYWA</b> |   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| A.            | Kapitał (fundusz) własny  | 25 062 737        | 22 842 363        | 21 624 232        | 28 622 732        | 26 891 232        | 25 199 732        |
| A.I.          | Kapitał (fundusz) podstawowy  | 34 896 235        | 34 696 235        | 34 700 000        | 44 000 000        | 44 000 000        | 44 000 000        |
| A.II.         | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.II.-        | nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.III.        | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.III.-       | z tytułu aktualizacji wartości godziwej   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.IV.         | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.IV.-        | tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.IV.-        | na udziały (akcje) własne   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.V.          | Zysk (strata) z lat ubiegłych   | -6 227 843        | -8 634 168        | -8 634 168        | -13 075 768       | -15 377 268       | -17 109 768       |
| A.V.1.        | Zysk (wielkość dodatnia)  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.V.2.        | Strata (wielkość ujemna)  | -6 227 843        | -8 634 168        | -8 634 168        | -13 075 768       | -15 377 268       | -17 109 768       |
| A.VI.         | Zysk (strata) netto   | -2 405 655        | -3 219 704        | -4 441 600        | -2 301 500        | -1 731 500        | -1 691 500        |
| A.VI.1.       | Zysk (wielkość dodatnia)  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| A.VI.2.       | Strata (wielkość ujemna)  | -2 405 655        | -3 219 704        | -4 441 600        | -2 301 500        | -1 731 500        | -1 691 500        |
| A.VII.        | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.            | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania  | 17 970 794        | 17 821 166        | 22 050 000        | 21 670 000        | 20 870 000        | 20 720 000        |
| B.I.          | Rezerwy na zobowiązania   | 3 963 770         | 3 899 654         | 4 130 000         | 4 350 000         | 4 450 000         | 4 900 000         |
| B.I.1.        | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.I.2.        | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne   | 3 872 715         | 3 808 599         | 4 030 000         | 4 250 000         | 4 350 000         | 4 700 000         |
| B.I.2.-       | długoterminowa  | 3 328 494         | 3 328 494         | 3 500 000         | 3 700 000         | 3 800 000         | 4 100 000         |
| B.I.2.-       | krótkoterminowa   | 544 221           | 480 105           | 530 000           | 550 000           | 550 000           | 600 000           |
| B.I.3.        | Pozostałe rezerwy   | 91 055            | 91 055            | 100 000           | 100 000           | 100 000           | 200 000           |
| B.I.3.-       | długoterminowe  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.I.3.-       | krótkoterminowe   | 91 055            | 91 055            | 100 000           | 100 000           | 100 000           | 200 000           |
| B.II.         | Zobowiązania długoterminowe   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.1.       | Wobec jednostek powiązanych   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.2.       | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.3.       | Wobec pozostałych jednostek   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.3.a.     | kredyty i pożyczki  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.3.b.     | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.3.c.     | inne zobowiązania finansowe   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.3.d.     | zobowiązania wekslowe   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.II.3.e.     | inne  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.        | Zobowiązania krótkoterminowe  | 5 483 924         | 6 176 993         | 6 520 000         | 7 020 000         | 7 220 000         | 7 420 000         |
| B.III.1.      | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.a.    | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.a.-   | do 12 miesięcy  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.a.-   | powyżej 12 miesięcy   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.1.b.    | inne  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.2.      | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.2.a.    | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.2.a.-   | do 12 miesięcy  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.2.a.-   | powyżej 12 miesięcy   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.2.b.    | inne  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.3.      | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek  | 5 364 569         | 6 016 884         | 6 360 000         | 6 850 000         | 7 060 000         | 7 260 000         |
| B.III.3.a.    | kredyty i pożyczki  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.3.b.    | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.3.c.    | inne zobowiązania finansowe   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.3.d.    | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:  | 2 710 986         | 3 115 878         | 3 200 000         | 3 300 000         | 3 300 000         | 3 350 000         |
| B.III.3.d.-   | do 12 miesięcy  | 2 710 986         | 3 115 878         | 3 200 000         | 3 300 000         | 3 300 000         | 3 350 000         |
| B.III.3.d.-   | powyżej 12 miesięcy   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.3.e.    | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.3.f.    | zobowiązania wekslowe   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| B.III.3.g.    | z tytułu podatków cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych | 1 349 392         | 1 543 160         | 1 600 000         | 1 700 000         | 1 800 000         | 1 900 000         |
| B.III.3.h.    | z tytułu wynagrodzeń  | 1 261 327         | 1 299 133         | 1 500 000         | 1 800 000         | 1 900 000         | 1 950 000         |
| B.III.3.i.    | inne  | 42 864            | 58 713            | 60 000            | 60 000            | 60 000            | 60 000            |
| B.III.4.      | Fundusze specjalne  | 119 355           | 160 109           | 160 000           | 160 000           | 160 000           | 160 000           |
| B.III.4.-     | w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)   | 119 355           | 160 109           | 160 000           | 160 000           | 160 000           | 160 000           |
| B.IV.         | Rozliczenia międzyokresowe  | 6 523 100         | 7 744 519         | 11 400 000        | 10 300 000        | 9 200 000         | 8 400 000         |
|               | <b>RAZEM PASYWA</b>   | <b>44 033 531</b> | <b>40 663 529</b> | <b>43 674 232</b> | <b>50 292 732</b> | <b>47 781 232</b> | <b>45 919 732</b> |

W całym analizowanym okresie w aktywach ogółem przeważają aktywa trwałe (stanowiące w 2022 roku 76 % aktywów ogółem, na koniec czerwca 79 %, natomiast wg prognoz wzrosną do poziomu 80 % na koniec 2023 roku oraz do 86 % na koniec analizowanego okresu, co będzie skutkiem pozyskania nowego sprzętu medycznego oraz zwiększeniem wartości budynku Oddziału Rehabilitacji).

Suma bilansowa wzrosnie zgodnie z prognozą na koniec 2023 roku a następnie na koniec 2024 roku ( uwzględniono zakładane inwestycyjne w postaci pozyskania nowego sprzętu medycznego oraz modernizacji budynku Oddziału Rehabilitacji ). Suma bilansowa zgodnie z założeniami na kolejne lata 2025 i 2026 będzie sukcesywnie się zmniejszała w prognozowanym okresie, zmniejsza się również wartość aktywów trwałych o amortyzację, przy założonych nakładach na inwestycje w analizowanym okresie.

Prognozuje się poziom zapasów na zbliżonym poziomie oraz stopniowy niewielki wzrost należności, co jest wynikiem uzyskiwania coraz większych przychodów ze sprzedaży.

Założono spadek stanu środków finansowych w kolejnych analizowanych latach z uwagi na ponoszone straty.

Stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych zgodnie z prognozą będzie utrzymywał na poziomie 230 - 250 tys. zł.

W pasywach główną pozycję stanowi kapitał własny szpitala, którego udział w sumie pasywów wyniósł 59 % w 2022 roku oraz 56 % na koniec czerwca 2023 roku. Zgodnie z prognozami udział kapitału własnego zmniejszy się na koniec 2023 roku do 50 %, po czym znowu wzrosnie do 57 % na koniec 2024 roku w wyniku planowanych inwestycji, po czym spadnie do 55 % na koniec analizowanego okresu. Spadek ten jest skutkiem generowania straty netto przez Zakład w całym analizowanym okresie.

Wartość kapitału własnego zgodnie z przewidywaniami na koniec 2026 roku wyniesie 25.199,73 tys. zł.

Kapitał podstawowy wzrosnie w analizowanym okresie, ze względu na wzrost wartości budynku Oddziału Rehabilitacji w wyniku modernizacji przeprowadzonej przez Powiat Zielonogórski ze środków z Polskiego Ładu oraz ze środków Powiatu. Pogłębiać się będzie natomiast strata z lat ubiegłych o straty netto.

Poziom rezerw na zobowiązania zgodnie z prognozami będzie wzrastał corocznie o rezerwy na świadczenia pracownicze i osiągnie poziom 4.900 tys. zł na koniec analizowanego okresu.

Poziom zobowiązań krótkoterminowych szpitala zgodnie z prognozą będzie wzrastał, rosnąć będą zobowiązania z tytułu dostaw i usług z uwagi na wzrost cen.

Na koniec 2023 roku wzrosną rozliczenia międzyokresowe z uwagi na planowany zakup sprzętu medycznego ze środków zewnętrznych. Od 2024 roku spadać będzie poziom rozliczeń międzyokresowych biernych - zaliczanie do przychodów środków otrzymanych z dofinansowań i dotacji proporcjonalnie do amortyzacji.



## Analiza wskaźnikowa

| SP ZOZ Sulichów                                    |  |  |                         |               |       |               |       |  |
|--|--|--|-------------------------|---------------|-------|---------------|-------|--|
| ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ |  |  |                         |               |       |               |       |  |
|  |  |  |                         | za rok 2 022  |       | VI 2023       |       |  |
| Wskaźniki  | Metoda ustalenia   | Przedziały wartości  | Ocena punktowa          | Wskaźnik      | Ocena | Wskaźnik      | Ocena |  |
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>                    |  |  |                         |               |       |               |       |  |
| Zyskowność netto                                   | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$  | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%  | 0<br>3<br>4<br>5        | -4,95%        | 0     | -13,16%       | 0     |  |
| Zyskowność działalności operacyjnej                | $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$  | poniżej 0,0 %<br>od 0,0% do 3,0 %<br>powyżej 3,0% do 5,0%<br>powyżej 5,0%  | 0<br>3<br>4<br>5        | -4,92%        | 0     | -13,11%       | 0     |  |
| Zyskowność aktywów                                 | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$   | poniżej 0,0 %<br>powyżej 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%   | 0<br>3<br>4<br>5        | -5,35%        | 0     | -7,60%        | 0     |  |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>                 |  | Maksymalna ocena pkt.  | 15                      | Uzyskane pkt. | 0     | Uzyskane pkt. | 0     |  |
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>                     |  |  |                         |               |       |               |       |  |
| Płynności bieżącej                                 | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$          | poniżej 0,6<br>od 0,60 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 1,50<br>powyżej 1,5 do 3,00<br>powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>4<br>8<br>12<br>10 | 1,68          | 12    | 1,21          | 8     |  |
| Płynności szybkiej                                 | $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$ | poniżej 0,50<br>powyżej 0,50 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 2,50<br>powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł                  | 0<br>8<br>13<br>10      | 1,50          | 13    | 1,04          | 13    |  |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>                   |  | Maksymalna ocena pkt.  | 25                      | Uzyskane pkt. | 25    | Uzyskane pkt. | 21    |  |
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>                 |  |  |                         |               |       |               |       |  |
| Rotacji należności (w dniach)                      | $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$  | poniżej 45 dni<br>od 45 dni do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni   | 3<br>2<br>1<br>0        | 34            | 3     | 35            | 3     |  |
| Rotacji zobowiązań (w dniach)                      | $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$  | do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni   | 7<br>4<br>0             | 21            | 7     | 22            | 7     |  |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>                |  | Maksymalna ocena pkt.  | 10                      | Uzyskane pkt. | 10    | Uzyskane pkt. | 10    |  |
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>                    |  |  |                         |               |       |               |       |  |
| Zadłużenia aktywów %                               | $\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$   | poniżej 40 %<br>od 40% do 60%<br>powyżej 60% do 80%<br>powyżej 80%   | 10<br>8<br>3<br>0       | 21%           | 10    | 25%           | 10    |  |
| Wypłacalności                                      | $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz w lasny}}$   | od 0,00 do 0,50<br>od 0,51 do 1,00<br>od 1,01 do 2,00<br>od 2,01 do 4,00<br>powyżej 4,00 lub poniżej 0,00                                    | 10<br>8<br>6<br>4<br>0  | 0,36          | 10    | 0,44          | 10    |  |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>                |  | Maksymalna ocena pkt.  | 20                      | Uzyskane pkt. | 20    | Uzyskane pkt. | 20    |  |
| <b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>                     |  |  |                         |               | 55    |               | 51    |  |

Niniejszą analizę sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej w analizowanych latach przeprowadzono jak w przypadku raportu, w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Wygenerowanie straty na każdym poziomie rachunku wyników w analizowanym okresie spowodowało, że wartości wszystkich wskaźników rentowności w badanym okresie są ujemne. Podkreślić należy, że samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 55 punktów, co stanowi 78,6 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, a na koniec czerwca 2023 roku uzyskano 51 punktów, co stanowi 72,9 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

**Wskaźniki zyskowności** określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości tych wskaźników występują wtedy, gdy przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Wskaźnik ten określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźnik zyskowności netto, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnik zyskowności aktywów osiągnęły wartości ujemne, wynika to z wygenerowania strat netto.

Zyskowność sprzedaży jako wskaźnik podstawowej działalności firmy wykazuje wartości ujemne, co pokazuje, że jednostka sprzedaje swoje usługi poniżej kosztów.

Patrząc na tendencję wskaźników rentowności, można zauważyć, że wartość tych wskaźników jest ujemna i uległa pogorszeniu w 2023 roku w porównaniu do roku poprzedniego. Wynika to z faktu niedoszacowania procedur medycznych, skutków podwyżek ustawowych, gdzie pieniądze przekazane zostały tylko na umowę o pracę, a roszczenia płacowe pozostałego personelu również rosną, wzrostu kosztów funkcjonowania placówki spowodowanych wysoką inflacją.

Ponadto przychody szpitala zmniejszyły się w wyniku zawirowań na Oddziale Klinicznym Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa oraz niżu demograficznego, w wyniku którego zmniejszyła się liczba porodów.

Na koniec sierpnia br. wartość niezrealizowanego kontraktu poza ryczałtem to 2,5 mln zł. Najwyższą kwotę niezrealizowanych procedur odnotowano na Oddziale Klinicznym Endoskopii Ginekologicznej i Położnictwa Chirurgicznym z tytułu umowy na KOC oraz na Oddziale Rehabilitacji.

**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.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

W analizowanym okresie wskaźniki płynności kształtowały się powyżej 1, majątek obrotowy szpitala pokrywał wartość zobowiązań krótkoterminowych wraz z rezerwami. Na koniec 2022 roku wskaźnik bieżącej płynności wyniósł 1,68, a na koniec czerwca 2023 roku nieco spadł do poziomu 1,21.

Zachowanie płynności finansowej jest podstawowym zadaniem każdej firmy, dbającej o interesy i relacje z kontrahentami oraz chcącymi utrzymać dobrą kondycję finansową spółki. Optymalna wartość płynności bieżącej kształtuje się na poziomie 1,3 - 2.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik w przypadku SP ZOZ w Sulechowie wykazuje tendencję spadkową na koniec czerwca 2023 roku w stosunku do końca 2022 roku i zmniejszył się z wartości 1,21 do 1,04, ale nadal kształtuje się na zadowalającym poziomie.

#### **Wskaźniki efektywności działania**

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

W 2022 roku rotacja należności wyniosła 34 dni, a na koniec czerwca br. 35 dni, wartości te są optymalne i najwyższej punktowane.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W 2022 wskaźnik ten wyniósł 24 dni, a w czerwcu 2022 roku uległ skróceniu do 22 dni, co jest również bardzo dobrym rezultatem.

#### **Wskaźniki zadłużenia**

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

W analizowanym okresie wskaźnik ten wyniósł 21-25%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W przedstawionych latach wskaźnik ten osiągnął poziom 0,36 i 0,44.

Obydwa wskaźniki zadłużenia w analizowanym okresie osiągnęły dobre wartości, za które uzyskano maksymalną ilość punktów, lecz niepokojącym jest fakt sukcesywnego wzrostu tego wskaźnika.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2020-2023

| Grupa                         | Wskaźniki   | 2023     |               | 2024     |               | 2025     |               | 2026     |               |
|-------------------------------|---|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|
|                               |   | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI      | Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -7,99%   | 0             | -3,64%   | 0             | -2,52%   | 0             | -2,46%   | 0             |
|                               | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -7,95%   | 0             | -3,41%   | 0             | -2,47%   | 0             | -2,40%   | 0             |
|                               | Wskaźnik zyskowność aktywów (%)                   | -10,53%  | 0             | -4,90%   | 0             | -3,53%   | 0             | -3,61%   | 0             |
|                               | <b>Razem</b>                                      |          | 0             |          | 0             |          | 0             |          | 0             |
| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI       | Wskaźnik bieżącej płynności                       | 1,19     | 8             | 0,98     | 4             | 0,84     | 4             | 0,77     | 4             |
|                               | Wskaźnik szybkiej płynności                       | 1,03     | 13            | 0,82     | 8             | 0,69     | 8             | 0,62     | 8             |
|                               | <b>Razem</b>                                      |          | 21            |          | 12            |          | 12            |          | 12            |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI   | Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 28       | 3             | 26       | 3             | 26       | 3             | 27       | 3             |
|                               | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 22       | 7             | 19       | 7             | 18       | 7             | 18       | 7             |
|                               | <b>Razem</b>                                      |          | 10            |          | 10            |          | 10            |          | 10            |
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA      | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 24%      | 10            | 23%      | 10            | 24%      | 10            | 27%      | 10            |
|                               | Wskaźnik wypłacalności                            | 0,49     | 10            | 0,40     | 10            | 0,43     | 10            | 0,49     | 10            |
|                               | <b>Razem</b>                                      |          | 20            |          | 20            |          | 20            |          | 20            |
| <b>Łączna wartość punktów</b> |   |          | 51            |          | 42            |          | 42            |          | 42            |

Jak widać w powyższej tabeli w wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanego bilansu i rachunku zysków i strat w 2023 roku uzyskano 51 punktów, na koniec 2024 roku i w kolejnych analizowanych okresach uzyskano 42 punktów, co stanowi 60 % maksymalnej liczby punktów do uzyskania.

Wskaźniki rentowności są nadal ujemne, wg prognoz w analizowanym okresie rentowność będzie ulegać sukcesywnej poprawie dzięki założonym działaniom opisanym w niniejszym programie naprawczym. Wynika to z faktu, iż w prognozowanych latach 2024-2026 szpital wprowadzie osiągać będzie stratę netto na działalności, ale po amortyzacji uzyskamy wynik dodatni finansowy.

Wskaźniki płynności ulegają stopniowemu zmniejszeniu i zgodnie z prognozą w analizowanym okresie kształtują się na zbyt niskim poziomie.

Zgodnie z przewidywaniami na koniec 2023 roku, wskaźnik ulegnie zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego i osiągnie poziom 1,19, a w kolejnych latach będzie ulegał dalszemu pogorszeniu do poziomu 0,77 na koniec analizowanego okresu z uwagi na ponoszone straty netto.

Wskaźnik płynności szybkiej również wykazuje tendencję spadkową w całym analizowanym okresie i spadnie z poziomu 1,03 na koniec 2023 roku do poziomu 0,62 na koniec 2026 roku. Oznacza to, że mogą wystąpić pewne trudności ze spłatą bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności zmniejszy się do wydłuży się maksymalnie do 26-27 dni, a wskaźnik rotacji zobowiązań zgodnie z prognozą ulegnie skróceniu do 18 dni.

Wskaźniki efektywności nadal kształtują się na dobrym poziomie i uzyskały najwyższą liczbę punktów.

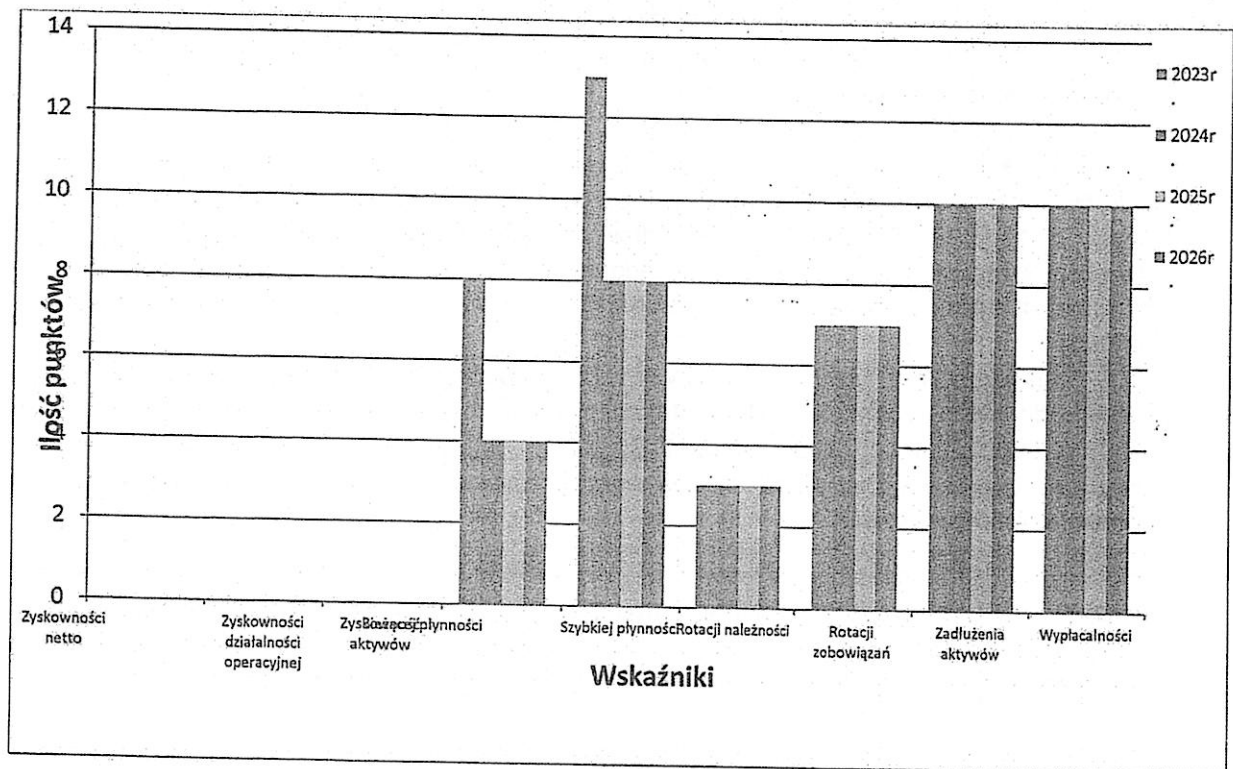
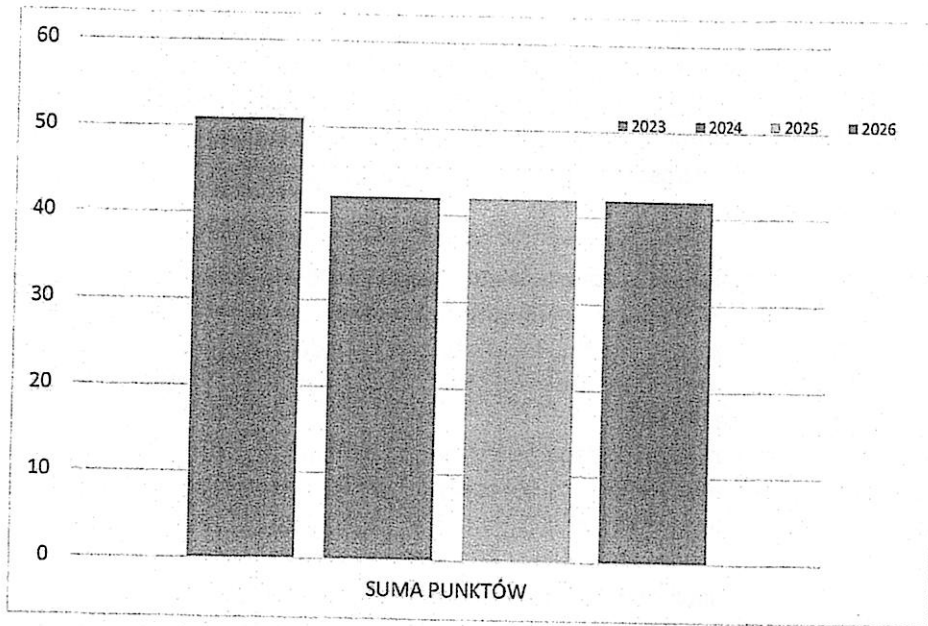
Wskaźniki zadłużenia sukcesywnie wzrastają w analizowanym okresie lecz nadal kształtują się na bezpiecznym poziomie i uzyskały najwyższą punktację.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wzrośnie wg prognoz z 21 % na koniec 2022 roku do 24 % w 2023 roku i do 27 % na koniec 2026 roku, natomiast wskaźnik wypłacalności wzrośnie z wartości 0,36 na koniec 2022 roku do 0,49 na koniec 2023 roku, w kolejnym roku spadnie do wartości 0,40, a na koniec analizowanego okresu ponownie osiągnie wartość 0,49.



**SP ZOZ Sulechów****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                       | 8         | 4         | 4         | 4         |
| Wskaźnik szybkiej płynności                       | 13        | 8         | 8         | 8         |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 3         | 3         | 3         | 3         |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 7         | 7         | 7         | 7         |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 10        | 10        | 10        | 10        |
| Wskaźnik wypłacalności                            | 10        | 10        | 10        | 10        |
| <b>RAZEM</b>                                      | <b>51</b> | <b>42</b> | <b>42</b> | <b>42</b> |



Pomimo zaangażowania Kierownictwa szpitala jak również pomocy i starań ze strony organu założycielskiego ( pokrywanie strat i dofinansowanie inwestycji ) nie udało się zniwelować straty za 2022 rok. Strata ta również w bieżącym roku utrzymuje się na wysokim poziomie z uwagi na dużą inflację, duży wzrost kosztów oraz wzrost oczekiwań płacowych pracowników na umowach cywilnoprawnych bez dodatkowego finansowania z NFZ.

Dzięki zaangażowaniu i staraniom ze strony Powiatu Zielonogórskiego udało się pozyskać z Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych środki w wysokości 7.494.875,00 zł na Modernizację budynku Oddziału Rehabilitacji i Zakładu Fizjoterapii, pozostała kwota 1.607.125 zł ma zostać sfinansowana ze środków Powiatu Zielonogórskiego jako udział własny ponieważ zadanie realizowane jest przez Powiat.

Powiat Zielonogórski realizuje również zadanie związane z zakupem 2 nowych ambulansów na potrzeby Zespołu Ratownictwa Medycznego w Sulechowie, gdzie pozyskano dofinansowanie z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 1,2 mln zł w zamian za przekazane starych 2 karetek na Ukrainę.

Uzyskano również dofinansowanie z Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 315 tys. zł na zakup nowego USG do Pracowni USG, gdzie realizatorem zadania jest również Powiat Zielonogórski ( dotychczasowy sprzęt diagnostyczny jest wyeksploatowany, awaryjny i wymaga wymiany ).

Jak już wspomniano wcześniej Powiat Zielonogórski złożył również wniosek o dofinansowanie zakupu nowego tomografu komputerowego z Rezerw Rządowych z KPR za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego o wartości ok. 3 mln zł.

Wyrażamy przekonanie, że zadania opisane w niniejszym opracowaniu uda się w pełni zrealizować przy wsparciu organu założycielskiego, co przyczyni się do poprawy sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie w kolejnych latach. Liczymy również na pomoc i wsparcie ze strony samorządów, które nasz szpital obejmuje swoją działalnością jak również na pomoc ze strony innych pomiotów, którym zależy na dobrym funkcjonowaniu naszej jednostki.

Zarządzanie Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Sulechowie odbywa się w oparciu o koncepcję zarządzania strategicznego. Strategia Szpitala, tj. misja, wizja i zestaw celów strategicznych obejmuje lata 2023-2026, a zatem horyzont długoterminowy i stanowi przedłużenie oraz rozwinięcie działań naprawczych i modernizacyjnych realizowanych przez Szpital w latach poprzednich.

Warto położyć także nacisk na szereg działań promocyjnych mających na celu prezentację na lokalnym rynku zakresu świadczeń medycznych oferowanych przez szpital w Sulechowie zarówno pod względem nowoczesnej infrastruktury, jak również procedur wysokospecjalistycznych wykonywanych na oddziałach zabiegowych przez świetnie wykwalifikowaną kadrę medyczną.

Założenia programu naprawczego oraz przedstawiona powyżej prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej odzwierciedlona w bilansie oraz rachunku zysków i strat wynika z założeń i przewidywanych skutków działań Programu.

Sulechów, 29.09.2023r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOZ w Sulechowie  
mgr Anna Wardęga

Spon.:

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Sulechowie  
Wiesław Wojdych Świtala

Zestawienie pomocy otrzymanej od organu założycielskiego w latach 2011-2022 - Załącznik do Programu naprawczego

ROK 2011

| Lp. | Dotacja             | Cel   | Otrzymane                               |
|-----|---------------------|---|---|
| 1   | 88 018,60 zł        | Przebudowa kanalizacji, wymiana okien, drzwi i parapetów w budynku szpitala przy ul. Zwycięstwa 1 | Protokół z dnia 18.03.2011 i 20.09.2011 |
|     | <b>88 018,60 zł</b> |   |   |

ROK 2014

| Lp. | Dotacja              | Cel   | Otrzymane   |
|-----|----------------------|---|---|
| 1   | 160 624,00 zł        | Przebudowa suterenu budynku SP ZOZ przy ul. Zwycięstwa 1 z przystosowaniem dla osób niepełnosprawnych - poradnie specjalistyczne i laboratorium | Umowa darowizny Nr ES.3040.3.2014 z dnia 30.10.2014r. Wpł. 31.10.2014r. |
|     | <b>160 624,00 zł</b> |   |   |

ROK 2015

| Lp. | Dotacja              | Cel  | Otrzymane  |
|-----|----------------------|--|--|
| 1   | 150 000,00 zł        | Termomodernizacja budynku szpitala przy ul. Zwycięstwa 1 z nadbudową | Umowa darowizny Nr FN.032.2.2015 z dnia 10.06.2015r. Wpł. 29.06.2015r. |
|     | <b>150 000,00 zł</b> |  |  |

ROK 2016

| Lp. | Dotacja              | Cel  | Otrzymane  |
|-----|----------------------|--|--|
| 1   | 430 000,00 zł        | Modernizacja Oddziału Wewnętrznego SP ZOZ w Sulechowie | Umowa darowizny Nr FN.032.8.2016 z dnia 16.08.2016r. Wpł. 27.09.2016r. |
|     | <b>430 000,00 zł</b> |  |  |

ROK 2018

| Lp. | Dotacja              | Cel   | Otrzymane   |
|-----|----------------------|---|---|
| 1   | 509 939,34 zł        | Ambulans sanitarny typu C marki Volkswagen Crafter wraz z wyposażeniem - przekazanie przez Powiat Zielonogórski w bezpłatne użyczenie | Umowa użyczenia Nr OR.2613.3.3.2018 z dnia 20.09.2019r. |
|     | <b>509 939,34 zł</b> |   |   |

## ROK 2019

| Lp. | Dotacja                | Cel   | Otrzymane  |
|-----|------------------------|---|--|
| 1   | 509 939,34 zł          | Ambulans sanitarny typu C marki Volkswagen Crafter wraz z wyposażeniem - przekazanie przez Powiat Zielonogórski w bezpłatne użyczenie | Przekazanie nieodpłatne na rzecz SP ZOZ Sulechów |
| 2   | 5 000,00 zł            | Samochód osobowy Renault Kangoo   | Przekazanie nieodpłatne na rzecz SP ZOZ Sulechów |
| 3   | 264 540,00 zł          | Dotacja na zakup ambulansu  |  |
| 4   | 135 460,00 zł          | Dotacja na wyposażenie serwerowni i zakup sprzętu rehabilitacyjnego   |  |
| 5   | 350 000,00 zł          | Dotacja na zakup sprzętu na OAiT - w tym 347.430 zł ze środków Gminy Sulechów   |  |
|     | <b>1 264 939,34 zł</b> |   |  |

## ROK 2020

| Lp. | Dotacja              | Cel   | Otrzymane |
|-----|----------------------|---|-----------|
| 1   | 149 990,40 zł        | Dotacja na Aparat USG na OAiT - ze środków Gminy Sulechów   |           |
| 2   | 126 998,00 zł        | Dotacja na zakup zestawu histeroskopowego - w tym 48.000 ze środków Gmin                                      |           |
| 3   | 435 352,89 zł        | Budowa placu i ogrodzenia pod zbiornik tlenu oraz montaż zbiornika - w tym 400.000 środki Wojewody Lubuskiego |           |
|     | <b>712 341,29 zł</b> |   |           |

## ROK 2021

| Lp. | Dotacja              | Cel  | Otrzymane       |
|-----|----------------------|--|-----------------|
| 1   | 30 240,00 zł         | Dotacja na zakup aparatu do terapii wysokoprzepływowej HUMID - BH z osprzętem - 2 szt. do Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej - ze środków Gminy Sulechów   |                 |
| 2   | 515 715,71 zł        | Ze środków Urzędu Marszałkowskiego przekazano dla szpitala Aparat USG, zestaw do laparoskopii, system monitoringu diagnostyczno-rehabilitacyjnego pacjenta oraz system do monitorowania nerwów obwodowych w chirurgii ogólnej i onkologicznej. | Umowa użyczenia |
|     | <b>545 955,71 zł</b> |  |                 |

## ROK 2022

| Lp. | Dotacja              | Cel  | Otrzymane |
|-----|----------------------|--|-----------|
| 1   | 220 892,00 zł        | Dotacja na budowę dźwigu osobowego i zespołu wejściowego do budynku szpitala |           |
|     | <b>220 892,00 zł</b> |  |           |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SP ZOZ w Sulechowie  
mgr Anna Wardega

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Sulechowie  
Wiesław Wojciech Świtata