

Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W STRYŻOWIE

za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Strzyżów 2024 r.

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.....	3
II. Podstawa prawna	3
III. Informacje dotyczące realizacji usług medycznych w 2023 r.	4
B. ANALIZA FINANSOWA	8
I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych	8
II. Struktura pozycji wynikowych	11
III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe	13
C. PROGNOZY NA LATA 2024-2026	16
I. Przyjęte założenia.....	16
II. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową:.....	21
III. Podsumowanie raportu.....	22

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.
2. Nazwa: Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.
3. Siedziba: ul. Dąbrowskiego 10, 38-100 Strzyżów.
4. Adres: ul. Dąbrowskiego 10, 38-100 Strzyżów.
5. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 17 27 61 201, fax 17 27 61 264, e-mail: zoz@zozstrzyzow.pl.
6. Numer NIP: 819-10-14-861.
7. Numer REGON: 370482512.
8. Numer KRS: 0000041737
9. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 12.07.1993 r. nr 000000009963.

II. Podstawa prawna

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2023 poz. 991 z późn. zm.).

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 sporządzonego w dniu 28.03.2024 r. i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie.

III. Informacje dotyczące realizacji usług medycznych w 2023 r.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie w roku 2023 prowadził działalność leczniczą w następujących rodzajach:

1. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne.
2. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne (świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym).
3. Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w czterech rodzajach świadczeń:
 - transport sanitarny,
 - ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
 - rehabilitacja lecznicza,
 - podstawowa opieka zdrowotna.

Świadczenia zdrowotne szpitalne

Świadczenia zdrowotne szpitalne były udzielane w 4 oddziałach oraz w Izbie Przyjęć Szpitala Powiatowego.

Do oddziałów szpitalnych przyjęto 5 780 osób. Liczba osób leczonych w oddziałach szpitalnych wyniosła ogółem 6 574 osoby, co dało 25 461 osobodni leczenia. W oddziałach szpitalnych zanotowano w 2023 r. 171 zgonów.

Ogółem w szpitalu wykonano 3 144 zabiegi operacyjne i 3 789 znieczulenia.

Wykorzystanie łóżek w oddziałach wyniosło w procentach:

- Oddział Chorób Wewnętrznych – 79 %,
- Oddział Chirurgii z Pododdziałem Urazowo-Ortopedycznym – 72 %,
- Oddział Ginekologiczny – 29 %,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 56 %.

Średni czas trwania hospitalizacji w poszczególnych oddziałach wyniósł:

- Oddział Chorób Wewnętrznych – 4,91 dni,
- Oddział Chirurgii z Pododdziałem Urazowo-Ortopedycznym – 3,47 dni,
- Oddział Ginekologiczny – 1,92 dni,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 8,04 dni.

W Izbie Przyjęć szpitala udzielono ogółem 5 887 porad nie zakończonych przyjęciem do szpitala, a także zrealizowano 5 780 przyjęć do oddziałów szpitalnych.

Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze

W Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym leczono 76 pacjentów, co daje 10 333 osobodni pobytu.

Transport sanitarny

Zespół transportu w ramach podstawowej opieki zdrowotnej zrealizował 550 świadczeń transportowych.

Ambulatoryjna opieka specjalistyczna

W poradniach specjalistycznych udzielono łącznie 28 389 porad specjalistycznych, w tym wizyty domowe lekarza specjalisty. Porady realizowano w 13 poradniach specjalistycznych, liczba udzielonych porad przedstawia się następująco:

- Poradnia Alergologiczna – 708 porad,
- Poradnia Diabetologiczna – 2 127 porad,
- Poradnia Kardiologiczna – 1 271 porad,
- Poradnia Chorób Płuc – 1 114 porad,
- Poradnia Neurologiczna – 3 681 porad,
- Poradnia Ginekologiczno-położnicza – 5 390 porad,
- Poradnia Chirurgii Ogólnej – 6 772 porady,
- Poradnia Chirurgii Urazowo-ortopedyczna – 3 795 porad,
- Poradnia Okulistyczna – 948 porad,
- Poradnia Reumatologiczna – 556 porad,
- Poradnia Endokrynologiczna – 1 027 porad,
- Poradnia Gastroenterologiczna – 772 porady,
- Poradnia Leczenia Bólu – 136 porad.

W ramach umowy na udzielanie świadczeń z zakresu ambulatoryjnej diagnostyki specjalistycznej kosztochłonnej (ADSK) realizowano świadczenia w 3 pracowniach:

- Pracownia Gastroskopii – 763 badania,
- Pracownia Kolonoskopii – 341 badań,
- Pracownia TK – 5 518 badań.

Rehabilitacja lecznicza

W ramach działalności Zakładu Rehabilitacji Leczniczej zrealizowano następującą liczbę świadczeń:

- zabiegi fizjoterapeutyczne – 53 975 zabiegów (w tym 5 934 zabiegi w warunkach domowych),
 - ośrodek rehabilitacji dziennej dla dzieci – 4 362 osobodni zabiegów (opieką objęto 262 dzieci),
 - ośrodek rehabilitacji dziennej dla dorosłych – 3 462 osobodni zabiegowe (opieką objęto 227 osób).
- Zabiegi fizjoterapeutyczne zrealizowano dla 1 372 osób, w tym 88 osób było rehabilitowane w warunkach domowych.

Podstawowa opieka zdrowotna

Pod opieką pielęgniarek środowiskowo-rodzinych POZ na dzień 31.12.2023 r. pozostawało 9 460 osób, a pod opieką położnych środowiskowo-rodzinych POZ – 5 945 osób.

W ramach nocnej i świątecznej opieki medycznej zrealizowano następującą liczbę świadczeń:

- porady lekarskie w ambulatorium – 7 306 porad,
- wizyty domowe lekarskie – 415 wizyt,
- świadczenia pielęgniarskie w ambulatorium – 1 900 porad,
- świadczenia domowe pielęgniarskie – 2 009 porad.

Realizacja kontraktu w 2023 r.

		<i>Wartość kontraktu na koniec 2023 r.</i>	<i>Wartość wykonanych świadczeń</i>	<i>Wartość zapłacona</i>	<i>Procent wykonania umowy</i>	<i>Wartość nadwykonań zapłaconych na koniec 2023 r.</i>	<i>Wartość świadczeń pozostałych do wykonania w 2023 r.</i>
1	RYCZAŁT PSZ – SZPITAL I STOPNIA	40 012 864,33	42 615 479,08	40 012 864,33	106,50%		
	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego – gastroscopia	151 176,56	151 176,56	151 176,56	100,00%	7 538,76	
	Badania endoskopowe przewodu pokarmowego – kolonoskopia	164 300,88	164 300,88	164 300,88	100,00%	27 050,44	
	Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym	527 874,82	527 874,82	527 874,82	100,00%		
	Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności	316 395,86	316 395,86	316 395,86	100,00%	3 833,28	
2	Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym	462 798,49	462 798,49	462 798,49	100,00%	4 407,48	
	Rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	91 157,99	91 157,99	91 157,99	100,00%		
	Świadczenia w zakresie neurologii	522 508,00	522 506,60	522 506,60	100,00%	24 433,08	
	Świadczenia w zakresie neurologii – świadczenia pierwszorazowe	163 515,62	163 509,94	163 509,94	100,00%	21 951,49	
	Świadczenia w zakresie kardiologii	119 189,01	119 189,01	119 189,01	100,00%		
	Świadczenia w zakresie kardiologii – świadczenia pierwszorazowe	53 885,55	53 884,39	53 884,39	100,00%		
	Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu	281 335,34	281 330,44	281 330,44	100,00%	19 130,48	

Świadczenia zabiegowe w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu	62 105,63	62 104,34	62 104,34	100,00%	13 928,97	
Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu – ze wskazań nagłych	147 850,59	147 844,46	147 844,46	100,00%		
Świadczenia w zakresie ortopedii i traumatologii narządów ruchu – świadczenia pierwszorazowe	187 925,08	187 914,84	187 914,84	99,99%	29 082,86	
Świadczenia w zakresie alergologii	66 967,37	66 965,23	66 965,23	100,00%		
Świadczenia w zakresie alergologii – świadczenia pierwszorazowe	98 332,74	98 321,20	98 321,20	99,99%	13 408,19	
Świadczenia w zakresie diabetologii	184 975,32	184 975,32	184 975,32	100,00%	11 820,16	
Świadczenia w zakresie diabetologii – świadczenia pierwszorazowe	29 700,04	29 699,34	29 699,34	100,00%		
Świadczenia w zakresie chorób płuc	102 705,25	102 703,25	102 703,25	100,00%		
Świadczenia w zakresie chorób płuc – świadczenia pierwszorazowe	31 882,67	31 881,37	31 881,37	100,00%		
Świadczenia w zakresie chirurgii ogólnej	493 533,09	493 530,39	493 530,39	100,00%		
Świadczenia zabiegowe w zakresie chirurgii ogólnej	254 160,10	254 158,48	254 158,48	100,00%		
Świadczenia w zakresie leczenia bólu	6 369,71	6 369,71	6 369,71	100,00%		
Świadczenia w zakresie leczenia bólu – świadczenia pierwszorazowe	9 366,71	9 364,96	9 364,96	99,98%		
Świadczenia w zakresie gastroenterologii	44 656,15	44 655,10	44 655,10	100,00%		
Świadczenia zabiegowe w zakresie gastroenterologii	0,00	0,00	0,00	0,00%		
Świadczenia w zakresie gastroenterologii - świadczenia pierwszorazowe	54 697,31	54 695,41	54 695,41	100,00%	275,26	
Świadczenia w zakresie ginekologii i położnictwa	674 130,28	674 129,19	674 129,19	100,00%		
Świadczenia zabiegowe w położnictwie i ginekologii	0,00	0,00	0,00	0,00%		
Pobranie materiału z szyjki macicy do przesiewowego badania cytologicznego	26 117,76	26 117,76	26 117,76	100,00%	78,24	
Świadczenia w zakresie reumatologii	73 830,06	73 830,06	73 830,06	100,00%		
Świadczenia w zakresie reumatologii – świadczenia pierwszorazowe	16 825,08	16 824,46	16 824,46	100,00%		
Świadczenia w zakresie endokrynologii	134 357,80	134 356,52	134 356,52	100,00%		
Świadczenia w zakresie endokrynologii – świadczenia pierwszorazowe	31 676,75	31 674,57	31 674,57	99,99%		
Anestezjologia i Intensywna Terapia – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	0,00	0,00	0,00	0,00%		
Chirurgia Ogólna – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	16 040,72	16 040,72	16 040,72	100,00%		
Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	139 991,07	139 991,07	139 991,07	100,00%		
Choroby Wewnętrzne – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	0,00	0,00	0,00	0,00%		
Położnictwo i Ginekologia – hospitalizacja – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	8 281,44	8 281,44	8 281,44	100,00%		

	Tlenoterapia Domowa – świadczenia udzielane osobom do ukończenia 18-go roku życia	0,00	0,00	0,00	0,00%		
	Badania Tomografii Komputerowej	1 025 450,18	1 025 450,18	1 025 450,18	100,00%		
	Świadczenia w Izbie Przyjęć – UE	19 577,00	19 753,00	19 488,00	100,90%	4 749,00	
	Świadczenia w Izbie Przyjęć/ryczałt	3 563 926,00	3 563 926,00	3 563 926,00	100,00%		
	Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej – UE	8 130,00	8 310,00	8 130,00	102,21%	711,00	
	Świadczenia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej/ryczałt	2 323 596,60	2 323 596,60	2 323 596,60	100,00%		
	Razem	12 691 296,62	12 691 589,95	12 691 144,95		182 398,69	
3	Fizjoterapia ambulatoryjna	1 213 163,40	1 312 157,61	1 213 157,61	108,16%		
	Fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	59 102,91	59 096,64	59 096,64	99,99%	10 692,75	
	Rehabilitacja domowa	75 102,51	75 261,33	75 101,67	100,21%		
	Rehabilitacja domowa dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	105 656,18	105 654,34	105 654,34	100,00%	4 787,05	
	Razem	1 453 025,00	1 552 169,92	1 453 010,26		15 479,80	
4	Świadczenia w zakresie okulistyki	87 196,67	87 195,28	87 195,28	100,00%		
	Świadczenia zabiegowe w okulistyce	939,40	938,63	938,63	99,92%		
	Świadczenia w zakresie okulistyki – ze wskazań nagłych	27 194,00	27 193,94	27 193,94	100,00%		
	Razem	115 330,07	115 327,85	115 327,85			
5	Świadczenia Pielęgnacyjno-Opiekuńcze	2 966 241,09	2 966 177,18	2 966 177,18	100,00%		
6	Podstawowa Opieka Zdrowotna (wartość kontraktu zależna od ilości deklaracji POZ – podana kwota stanowi wartość wystawionych faktur za 2023 r.)	1 158 659,24	1 158 659,24	1 158 659,24	100,00%		

B. ANALIZA FINANSOWA

I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

KOD	Pozycje Bilansu - AKTYWA	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
A.	Aktywa trwale	30 543 010,08	29 267 171,51	27 262 528,91	93,15	-2 004 642,60	83,37
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 392,92	122 877,00	61 438,44	50,00	-61 438,56	0,19
A.II.	Rzeczowe aktywa trwale	30 541 617,16	29 144 294,51	27 105 058,47	93,00	-2 039 236,04	82,89
A.II.1.	Środki trwale	30 484 116,88	29 088 294,23	26 954 986,79	92,67	-2 133 307,44	82,43
A.II.1.a	grunty	95 278,00	95 278,00	95 278,00	100,00	0,00	0,29
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 910 817,30	25 107 894,18	24 304 971,06	96,80	-802 923,12	74,33
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 166 249,19	1 769 999,93	1 398 420,83	79,01	-371 579,10	4,28
A.II.1.d	środki transportu	253 750,33	192 559,33	131 368,33	68,22	-61 191,00	0,40
A.II.1.e	inne środki trwale	3 058 022,06	1 922 562,79	1 024 948,57	53,31	-897 614,22	3,13

A.II.2.	Środki trwałe w budowie	57 500,28	56 000,28	112 131,28	200,23	56 131,00	0,34
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			37 940,40		37 940,40	
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	96 032,00		96 032,00	
B.	Aktywa obrotowe	3 701 472,97	4 002 381,06	5 437 588,39	135,86	1 435 207,33	16,63
B.I.	Zapasy	503 348,51	496 866,34	646 580,87	130,13	149 714,53	1,98
B.II.	Należności krótkoterminowe	2 885 781,02	3 359 692,59	3 440 134,83	102,39	80 442,24	10,52
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	207 841,76	40 035,10	1 245 173,76	3110,21	1 205 138,66	3,81
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104 501,68	105 787,03	105 698,93	99,92	-88,10	0,32
	RAZEM AKTYWA	34 244 483,05	33 269 552,57	32 700 117,30	98,29	-569 435,27	

Największa pozycja aktywów jednostki to rzeczowe aktywa trwałe i stanowią one 83,37% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Spadek aktywów trwałych o 2 004 642,60 zł tj. o 6,85% spowodowany jest w szczególności amortyzacją środków trwałych.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, lokaty bankowe, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

KOD	Pozycje Bilansu – PASYWA	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
A.	Kapitał (fundusz) własny	-22 884 831,28	-24 513 181,54	-23 437 309,86	95,61	1 075 871,68	-71,67
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 543 638,33	7 543 638,33	7 543 638,33	100,00	0,00	23,07
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-29 136 299,28	-31 071 038,18	-32 945 839,32	106,03	-1 874 801,14	-100,75
A.VI.	Zysk (strata) netto	-1 292 170,33	-985 781,69	1 964 891,13	-199,32	2 950 672,82	6,01
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	57 129 314,33	57 782 734,11	56 137 427,16	97,15	-1 645 306,95	171,67
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	4 862 723,47	4 826 889,62	5 717 787,31	118,46	890 897,69	17,49
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 862 723,47	4 826 889,62	5 261 108,27	109,00	434 218,65	16,09
B.I.2.-	długoterminowa	3 983 488,09	3 489 031,11	3 744 800,06	107,33	255 768,95	11,45
B.I.2.-	krótkoterminowa	879 235,38	1 337 858,51	1 516 308,21	113,34	178 449,70	4,64
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	456 679,04		456 679,04	1,40
B.I.3.-	krótkoterminowa			456 679,04		456 679,04	1,40
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	18 919 416,22	18 666 758,45	18 820 355,48	100,82	153 597,03	57,55
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	18 919 416,22	18 666 758,45	18 820 355,48	100,82	153 597,03	57,55
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	18 863 584,00	18 664 384,00	18 191 900,00	97,47	-472 484,00	55,63
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.e.	inne	55 832,22	2 374,45	628 455,48	26467,41	626 081,03	1,92
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 410 920,21	9 549 469,27	8 852 745,96	92,70	-696 723,31	27,07
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 348 886,99	8 491 939,82	7 773 650,54	91,54	-718 289,28	23,77
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	620 400,00	1 199 200,00	1 022 484,00	85,26	-176 716,00	3,13

B.III.3.c.	<i>inne zobowiązania finansowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.d.	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	2 595 707,26	3 378 200,91	2 182 950,80	64,62	-1 195 250,11	6,68
B.III.3.g.	<i>z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>	1 589 439,04	2 038 435,58	2 423 297,57	118,88	384 861,99	7,41
B.III.3.h.	<i>z tytułu wynagrodzeń</i>	1 361 345,31	1 705 204,04	1 932 833,22	113,35	227 629,18	5,91
B.III.3.i.	<i>inne</i>	181 995,38	170 899,29	212 084,95	124,10	41 185,66	0,65
B.III.4.	<i>Fundusze specjalne</i>	1 062 033,22	1 057 529,45	1 079 095,42	102,04	21 565,97	3,30
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	25 936 254,43	24 739 616,77	22 746 538,41	91,94	-1 993 078,36	69,56
	RAZEM PASYWA	34 244 483,05	33 269 552,57	32 700 117,30	98,29	-569 435,27	

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 18 820 355,48 zł składają się:

- kredyt zaciągnięty w BGK w wysokości 13 341 900,00 zł,
- pożyczki zaciągnięte w Powiecie Strzyżowskim w łącznej wysokości 4 850 000,00 zł,
- rozłożone na raty składki ZUS w wysokości 628 455,48 zł.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 8 852 745,96 zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytu w wysokości 1 022 484,00 zł,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 2 182 950,80 zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 2 423 297,57 zł w tym głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 1 932 833,22 zł za miesiąc grudzień 2023 r.,
- pozostałe zobowiązania w wysokości 212 084,95 zł,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 1 079 095,42 zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31.12.2023 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie



zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Pozostałe rezerwy zostały utworzone w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi z pielęgniarkami o zapłatę wyrównania należnego im wynagrodzenia.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie z funduszy unijnych, dotacji itp. Znajdują się tu również przychody z NFZ w wysokości 19 523,03 zł dotyczące świadczeń zapłaconych w 2020 r. lecz nie wykonanych.

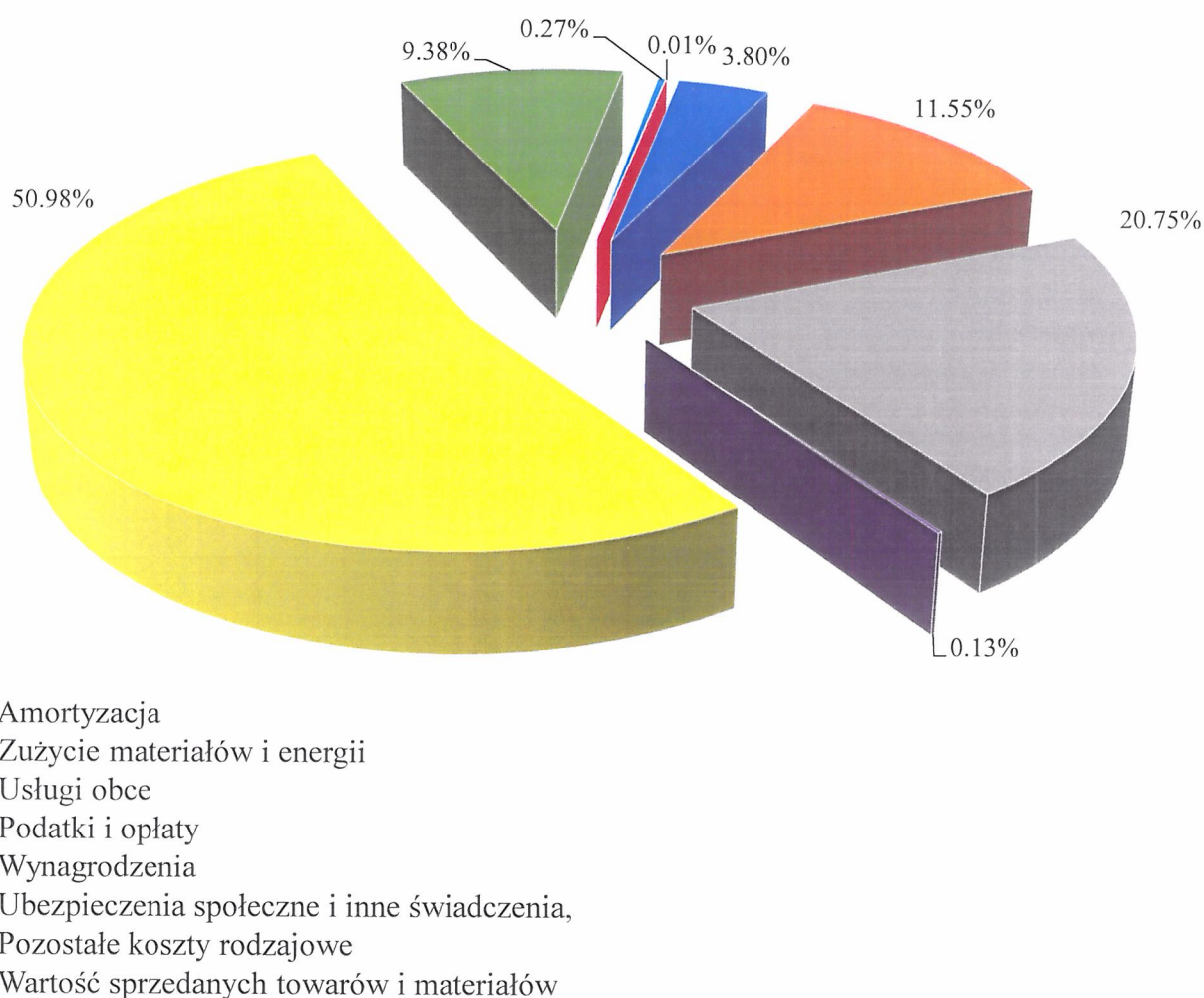
II. Struktura pozycji wynikowych

KOD	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	42 033 753,54	47 265 152,26	60 089 409,96	127,13	12 824 257,70	96,13
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 946 725,38	47 229 318,41	60 523 628,61	128,15	13 294 310,20	96,82
A.I.1.	sprzedanych NFZ	39 750 692,79	45 766 445,83	58 523 056,01	127,87	12 756 610,18	93,62
A.I.4.	pozostałych	2 196 032,59	1 462 872,58	2 000 572,60	136,76	537 700,02	3,20
A.II.	Zmiana stanu produktów	55 588,16	35 833,85	-434 218,65	-1211,76	-470 052,50	-0,69
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	31 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	45 423 833,39	49 438 619,20	58 649 941,94	118,63	9 211 322,74	96,87
B.I.	Amortyzacja	2 530 209,28	2 388 104,70	2 299 429,98	96,29	-88 674,72	3,80
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4 823 936,73	5 652 575,08	6 990 729,88	123,67	1 338 154,80	11,55
B.III.	Usługi obce	9 509 339,74	10 225 522,30	12 560 758,95	122,84	2 335 236,65	20,75
B.IV.	Podatki i opłaty	70 232,29	65 615,70	78 105,00	119,03	12 489,30	0,13
B.V.	Wynagrodzenia	23 962 363,12	25 987 218,59	30 867 906,31	118,78	4 880 687,72	50,98
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,	4 343 267,35	4 943 567,20	5 680 429,53	114,91	736 862,33	9,38
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	169 688,34	165 436,55	163 963,92	99,11	-1 472,63	0,27
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 796,54	10 579,08	8 618,37	81,47	-1 960,71	0,01
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 390 079,85	-2 173 466,94	1 439 468,02	-66,23	3 612 934,96	x
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 581 551,29	2 446 616,15	2 405 096,83	98,30	-41 519,32	3,85
E.	Pozostałe koszty operacyjne	51 447,43	46 086,48	489 683,32	1062,53	443 596,84	0,81
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-859 975,99	227 062,73	3 354 881,53	1477,51	3 127 818,80	x
G.	Przychody finansowe	0,00	959,63	16 919,31	1763,11	15 959,68	0,03
H.	Koszty finansowe	432 194,34	1 213 804,05	1 406 909,71	115,91	193 105,66	2,32
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 292 170,33	-985 781,69	1 964 891,13	-199,32	2 950 672,82	x
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 292 170,33	-985 781,69	1 964 891,13	-199,32	2 950 672,82	x

Zespół Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie za 2023 r. osiągnął zysk w wysokości 1 964 891,13 zł. Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 96,13% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 96,87%.

Głównym źródłem finansowania działalności ZOZ w Strzyżowie są przychody z NFZ i stanowią one 97,39% przychodów ze sprzedaży.

Struktura kosztów rodzajowych w 2023 r.



Wykres przedstawia strukturę kosztów rodzajowych, w której 60,36% kosztów całkowitych jednostki stanowią koszty wynagrodzeń wraz z narzutami, natomiast łącznie z umowami cywilno-prawnymi koszty te stanowią 73,32 % kosztów całkowitych.

Koszty działalności operacyjnej jednostki w 2023 r. wyniosły 58 649 941,94 zł, natomiast w 2022 r. wyniosły 49 438 619,20 zł i są wyższe w porównaniu do roku 2022 o 9 211 322,74 zł tj. o 18,63 %.

Na wzrost kosztów funkcjonowania jednostki miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów wynagrodzeń z narzutami, a także wzrost cen materiałów i energii oraz usług obcych.

- a) wzrost zużycia materiałów i energii o 1 338 154,80 zł związany był m.in. ze wzrostem cen związanym z wysoką inflacją;
- b) wzrost usług obcych o 2 335 236,65 zł związany był głównie ze wzrostem usług medycznych tj. kontrakty, dyżury oraz badania laboratoryjne;
- c) wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi o kwotę 5 617 550,05 zł wynika ze wzrostu najniższego wynagrodzenia, wzrostu minimalnego wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia oraz wzrostu odpraw i jubileuszy;
- d) wzrost w pozycji podatki i opłaty związany jest głównie ze wzrostem kwoty podatku od nieruchomości.

W latach 2021-2023 zauważalny jest wzrost struktury kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń, a także koszty zużycia materiałów i energii, usług obcych oraz podatków i opłat.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej, który w znacznym stopniu wpływa na oczekiwania finansowe pozostałego personelu nieobjętego Ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Sektor prywatny, który oferuje lekarzom wyższe stawki wynagrodzenia, ma wpływa na trudności w pozyskaniu lekarzy po niższych stawkach, jaki może zaproponować ZOZ Strzyżów.

III. Wskaźniki ekonomiczno - finansowe

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

1. Wskaźniki zyskowności – określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Jednak w przypadku publicznych zakładów opieki zdrowotnej celem nie jest maksymalizacja zysku, a istotniejszym jest bilansowanie się prowadzonej działalności.
2. Wskaźniki płynności – określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot 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.

3. Wskaźniki efektywności – w tym:

- Wskaźnik rotacji należności, który określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom tego wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może mieć wpływ na obniżenie zdolności do terminowego regulowania zobowiązań;
- Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi od spłacania zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej lub też określają przyczyny tych problemów.

4. Wskaźniki zadłużenia – w tym:

- Wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ten ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowymi.
- Wskaźnik wypłacalności określa zdolność podmiotu do spłaty długu. Wysoka wartość wskaźnika lub ujemna wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2023 rok						
Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktów	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	3,12%	4
2.	Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	5,33%	5
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	5,96%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	14
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	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 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 10 12	0,49	0
2.	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 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 10 13	0,43	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	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 od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	21	3
2.	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 od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	17	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	102%	0
2.	Wyplacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-1,42	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						24

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej ZOZ w Strzyżowie uzyskał 24 z 70, co stanowi 34,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o tym, że sytuacja finansowa Szpitala poprawia się w stosunku do lat ubiegłych, gdzie liczba punktów oscylowała w granicach 10, a w roku 2022 r. 13 punktów. Do podwyższenia uzyskanych punktów w 2023 r, przyczyniło się polepszenie wskaźników zyskowności o 11 punktów. W roku 2023, po wielu latach ciągłego ponoszenia strat, odnotowano w końcu dodatni wynik finansowy.

Wskaźniki zyskowności uzyskały 13 punktów czyli 93% możliwych do uzyskania punktów, na co miał wpływ dodatni wynik finansowy.

Wskaźniki płynności w dalszym ciągu uzyskały 0 punktów na co miał wpływ wysoki poziom zobowiązań oraz rezerw krótkoterminowych jednostki.

Wskaźniki efektywności uzyskały maksymalną liczbę punktów tj. 10, co wiąże się z sukcesywnym regulowaniem należności i zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 102% i osiągnął 0 punktów na co miały wpływ przede wszystkim wysokie zobowiązania i rezerwy długoterminowe, natomiast wskaźnik wypłacalności jest ujemny ze względu na ujemny fundusz własny i uzyskał 0 punktów.

C. PROGNOZY NA LATA 2024-2026

I. Przyjęte założenia

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024 – 2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozie ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek i kredytów, a także układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem,

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2023 są danymi historycznymi,
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki.

ZOZ nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje ryzyko nie ziszczenia się prognozy.

- projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu wzrostu przychodów z tytułu ryczałtu i pozostałych przychodów odpowiednio o ponad 12% w roku 2024, 1,5% w 2025 r. i 0,5% w 2026 r.,
- koszty rodzajowe na lata przyszłe opracowano przy założeniu wzrostu o ok. 13% w roku 2024, 1,5% w 2025 r. i niecały procent w 2026 r.

Poszczególne koszty rodzajowe zaplanowano w następujący sposób:

- amortyzacja – w oparciu o plan amortyzacji, gdzie założono spadek o ok. 26% w roku 2024 i o 6% latach 2025-2026,
- zużycie materiałów i energii - założono wzrost o 7% w roku 2024, o 1% w roku 2025 i o 0,5% w roku 2026,
- usługi obce – założono wzrost o ok. 26% w roku 2024, 2% w roku 2025 i 0,5% w roku 2026,
- podatki i opłaty - założono wzrost o ok. 7% w roku 2024 natomiast w kolejnych latach zaplanowano niewielki wzrost o 5%,
- wynagrodzenia – wzrost o 10% w 2024 r., o 2% w roku 2025 i o 1% w 2026 r.,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost o ok. 22% w 2024 r. i o 1% w latach 2025 i 2026. Wzrost w tej pozycji zaplanowano do poziomu wzrostów wynagrodzeń, od których naliczane są składki ZUS,
- pozostałe koszty rodzajowe – spadek o ponad 1% w 2024 r. i wzrost o 1% w 2025 r. i 0,5% w 2026 r.,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów – wzrost o ok. 4% w 2024 r., a następnie wzrost o 1 % w 2025 r. i 0,5% w 2026 r.

- pozostałe przychody operacyjne zaplanowano spadek o ok. 22% w roku 2024, spadek o 1% w 2025r. i wzrost o ok. 1% w 2026 r.
- pozostałe koszty operacyjne zaplanowano spadek o ok. 99% w 2024 r., i wzrost o 1% w latach kolejnych.
- koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów wyliczonych na podstawie harmonogramów spłat, z uwzględnieniem odsetek dla kontrahentów.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Ponadto niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy zobowiązany jest realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024-2026

	2023.12.31	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	60 089 409,96	67 671 779,92	68 686 856,62	69 030 290,90
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	60 523 628,61	67 671 779,92	68 686 856,62	69 030 290,90
II. Zmiana stanu produktów	-434 218,65			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	58 649 941,94	66 222 632,49	67 267 732,64	67 712 584,74
I. Amortyzacja	2 299 429,98	1 701 000,00	1 598 940,00	1 503 003,60
II. Zużycie materiałów i energii	6 990 729,88	7 480 000,00	7 554 800,00	7 592 574,00
III. Usługi obce	12 560 758,95	15 840 000,00	16 156 800,00	16 237 584,00
IV. Podatki i opłaty	78 105,00	83 860,00	88 053,00	92 455,65
V. Wynagrodzenia	30 867 906,31	34 018 942,38	34 699 321,23	35 046 314,44
VI. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	5 680 429,53	6 927 830,11	6 997 108,41	7 067 079,50
V. Pozostałe koszty rodzajowe	163 963,92	162 000,00	163 620,00	164 438,10

VI. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 618,37	9 000,00	9 090,00	9 135,45
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 439 468,02	1 449 147,43	1 419 123,98	1 317 706,17
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 405 096,83	1 874 255,00	1 855 512,45	1 866 869,01
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	21 690,07			
II. Dotacje	1 893 384,68	1 454 255,00	1 439 712,45	1 446 911,01
III. Inne przychody operacyjne	490 022,08	420 000,00	415 800,00	419 958,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	489 683,32	3 600,00	3 636,00	3 672,36
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	489 683,32	3 600,00	3 636,00	3 672,36
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 354 881,53	3 319 802,43	3 271 000,43	3 180 902,82
G. Przychody finansowe	16 919,31	35 000,00	30 000,00	30 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II. Odsetki	16 919,31	35 000,00	30 000,00	30 000,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	1 406 909,71	1 163 600,00	1 151 964,00	1 036 767,60
I. Odsetki , w tym:	1 406 909,71	1 163 600,00	1 151 964,00	1 036 767,60
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata ze zbycia inwestycji				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne				
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 964 891,13	2 191 202,43	2 149 036,43	2 174 135,22
J. Podatek dochodowy				
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 964 891,13	2 191 202,43	2 149 036,43	2 174 135,22



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

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,15%	4	3,05%	4	3,07%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,77%	4	4,64%	4	4,49%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	6,72%	5	6,67%	5	6,93%	5
Razem			13		13		13

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,51	0	0,50	0	0,51	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,45	0	0,45	0	0,46	0
Razem			0		0		0

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3	20	3	20	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	9	7	8	7
Razem			10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	96%	0	91%	0	86%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,48	0	-1,53	0	-1,57	0
Razem			0		0		0

Łączna wartość punktów			23		23		23
-------------------------------	--	--	-----------	--	-----------	--	-----------

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	4	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	4	4	4
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	5	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	24	23	23	23

Na lata 2024-2026 założono uzyskanie dodatnich wyników finansowych oraz dalszą stabilizację finansową szpitala, co powoduje, że w kolejnych latach suma wszystkich planowanych wskaźników wyniesie 23 punkty, co stanowi ok. 33% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

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

Do istotnych czynników oraz zdarzeń wpływających na sytuację ekonomiczno - finansową ZOZ w Strzyżowie, które nastąpiły w 2023 r. należy zaliczyć:

1. Wzrost wynagrodzeń wynikający ze zmian ustawowych tj. podwyżka minimalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz w związku z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno – rentowych, na których pokrycie ZOZ nie otrzymuje dodatkowych środków finansowych.

2. Żądania płacowe pominiętych grup zawodowych tj. pracowników technicznych, gospodarczych i obsługi oraz ekonomiczno – administracyjnych.
3. Wzrost kosztów funkcjonowania Jednostki spowodowany inflacją jak również wzrostem stóp procentowych.
4. Istniejące i odczuwalne braki kadrowe w grupach personelu wysokospecjalistycznego, tj. dobrze wykwalifikowanych, kompetentnych i chętnych do pracy pracowników.
5. Zmiana wyceny punktu w ramach umów z NFZ oraz wykonanie przychodu ponad pierwotny plan.
6. Wprowadzenie nowych świadczeń z zakresu chirurgii ogólnej oraz ginekologii.

III. Podsumowanie raportu.

Podstawową działalnością Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Najważniejszym celem funkcjonowania Szpitala w okresie najbliższych 3 lat jest utrzymanie dodatniego wyniku finansowego.

Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie opieki zdrowotnej, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza funkcjonowania Jednostki w latach 2024-2026 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno – finansowej oraz uzyskanie dodatniego wyniku finansowego.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

ZOZ w Strzyżowie udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, a także za częściową lub całkowitą odpłatnością.

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Strzyżowie
Paweł Pikul, MBA