

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

**ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KOŃSKICH**

**ZA OKRES 01.01.2021 – 31.12.2021**

**CZERWIEC 2022**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
B. ANALIZA FINANSOWA.....	7
I.    ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....	7
II.   ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.....	10
III.  WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE.....	13
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2022-2024.....	14
I.    PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA.....	14
II.   ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ.....	24
III.  PODSUMOWANIE RAPORTU.....	27

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

Zespół Opieki Zdrowotnej w Końskich jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zespół uzyskał osobowość prawną z chwilą wpisania do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez sąd rejestrowy. Zespół wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach pod numerem 0000002426.

Raport sporządzono na podstawie art.53 a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022. 633 tj. ).

Raport jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 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.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych ustalonych 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 832)

INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2021 ROKU

Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Liczba leczonych	Liczba osobodni	Średni czas pobytu	Wykorzystanie łóżek w dniach	Wykorzystanie łóżek w %
Chirurgiczny	32	2008	8693	4,3	272	74
Urazowo-ortopedyczny	22	1224	5039	4,1	229	63
Dermatologiczny	15	837	2944	3,5	196	54
Ginekologiczno-Położn.	13	1101	2891	2,6	222	61
Pediatryczny	14	576	1735	3,0	124	34
Kardiologiczny	35	1264	6231	4,9	178	49
Wewnętrzny z pododdz diabetologii	47	1710	13514	7,9	288	79
Gastroenterologiczny	15	1349	3983	3,0	266	73
Neurologiczny	14	994	2212	2,2	158	43
Udarowy	16	458	4399	9,6	275	75
Reumatologiczny	25	1153	6143	5,3	246	67
Okulistyczny	15	1484	1795	1,2	120	33
Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	21	197	4200	21,3	200	55
Rehabilitacji Neurologicznej	15	155	4295	27,7	286	78
OAIIT	10	291	1805	6,2	181	49
Nefrologii	10	548	2142	3,9	214	59
ŚCChNiA	30	1273	9666	7,6	322	88
Urologiczny	15	1152	3236	2,8	216	59
SOR	6	21102	21507	1,0	3585	982
Neonatologiczny	8	420	1352	3,2	169	46
Ośrodek Rehabilitacji Diennej (miejsca)	40	479	10011	20,9	250	69
Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej (miejsca)	10	0	0	0	0	0
Zakład Opiekuńczo Lecznicy	43	120	12371	103,1	288	79
Hospicjum Stacjonarne	10	46	1708	37,1	171	47
Razem:	436	40362	133732			

W strukturach szpitala działają poradnie specjalistyczne . Statystykę udzielonych porad w 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

Nazwa poradni	Ilość przyjętych pacjentów ogółem	Pacjenci spoza województwa
Alergologiczna dla dorosłych	2626	712
Alergologiczna dla dzieci	1986	1133
Diabetologiczna	2845	314
Endokrynologiczna	1924	277
Gastrologiczna	2356	501
Kardiologiczna	1536	242
Nefrologiczna	1454	558
Dermatologiczna	0	0
Neurologiczna	2736	292
Gruźlicy i chorób płuc	5396	1200
Gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	2858	902
Reumatologiczna	6208	1325
Rehabilitacyjna	784	106
Pediatryczna	194	39
Neonatologiczna	118	57
Ginekologiczno-położnicza	1002	258
Chirurgiczna	6180	1039
Chirurgii Naczyniowej	2854	897
Chirurgii onkologicznej	2852	857
Urazowo-ortopedyczna	5464	825
Preluksacyjna	1217	582
Okulistyczna	6678	2919
Leczenia zeza	582	8
Otolaryngologiczna	5221	978
Logopedyczna	495	62
Chirurgii Szczękowej	2165	544
Urologiczna	3050	972
Zdrowia psychicznego	3484	125
Leczenia uzależnień	1313	22
Medycyny Pracy	0	0
Razem:	76116	17746

## INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia w Kielcach.

Analiza kontraktu za 2021 przedstawia się następująco:

Umowa	Plan	Wykonanie	% wykonania
PSZ (umowa sieciowa)	127 981 134,-	115 973 592,-	90,7
Leczenie specjalistyczne	13 753 486,-	13 739 977,-	99,9
SOK(dializy)	5 307 769,-	4 713 164,-	88,8
Programy lekowe	150 732,-	122 252,-	81,1
OPH (Hospicjum)	827 427,-	772 804,-	93,4
SPO (ZOL)	2 175 960,-	1 788 827,-	82,2
PSY (PZP, PLU)	390 333,-	405 217,-	103,8
STOM (Por. Chir. Stom)	293 497,-	242 660,-	82,7
REH (PKRiF, Por. Reh)	610 467,-	565 772,-	92,7
AOS (Por.Lar, Por. Pediater)	348 825,-	330 465,-	94,7
POZ (transport)	197 145,-	197 145,-	100
Rehab. Kardiolog.	245 998,-	11 887,-	4,8
<b>Razem</b>	<b>152 282 772,-</b>	<b>138 863 762,-</b>	<b>91,2</b>

## B. ANALIZA FINANSOWA

### I. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje bilansu-Aktywa	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo
Aktywa trwałe	38 613 177,77	44 336 896,03	114,82	5 723 718,26
Wartości niematerialne i prawne	12 300,00	614 266,47	4 994,0	601 966,47
Rzeczowy majątek trwały	38 600 877,77	43 722 629,56	113,27	5 121 751,79
Inwestycje długoterminowe				-
Aktywa obrotowe	29 247 063,71	20 049 072,87	68,55	-9 197 990,84
Zapasy	4 189 749,90	3 876 746,78	92,53	-313 003,12
Należności krótkoterminowe	16 254 706,03	11 544 022,43	71,02	-4 710 683,60
a/ z tytułu dostaw i usług	15 038 482,74	10 096 520,28	67,14	-4 941 962,46
Inwestycje krótkoterminowe	7 639 365,95	4 044 956,55	52,95	-3 648 409,40
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 163 241,83	583 347,11	50,15	-579 894,72
Suma aktywów	<b>67 860 241,48</b>	<b>64 385 968,90</b>	<b>94,88</b>	<b>-3 474 272,58</b>

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 68,9 % aktywów. Są to w głównej mierze budynki, budowle, urządzenia techniczne i maszyny, sprzęt medyczny i wyposażenie. W 2021 roku szpital przeprowadził szereg inwestycji, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanych min. od :

Ministerstwo Finansów - Unia – 2 516 361,36 zł

Powiat Konecki – 4 623 181,23 zł

Ministerstwo Zdrowia - 386 543,58,00 zł

Inne Instytucje – 105 950,95 zł

WOŚP - 80 000,00 zł

Gmina Końskie - 260 000,00 zł

Urząd Marszałkowski – 166 502,08 zł

Sprzęt medyczny i wyposażenie ze szpitala tymczasowego o wartości - 1 070 020,93 zł

Pozycje bilansu- PASYWA	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo
Kapitały własne	- 718 601,25	-3 341 622,34	465,00	- 2 623 021,09
Kapitał ( fundusz) podstawowy	17 856 087,77	17 856 087,77	100,00	-
Kapitał (fundusz) zapasowy	343 788,06	343 788,06	100,00	-
Zysk/strata z lat ubiegłych	- 16 381 583,12	-18 918 477,08	115,49	- 2 536 893,96
Zysk/strata netto	- 2 536 893,96	-2 623 021,09	103,39	-86 127,13
Kapitały obce				
Rezerwy na zobowiązania	15 069 907,00	15 338 363,00	101,91	268 456,00
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 481 644,00	2 165 268,00	146,14	683 624,00
Zobowiązania długoterminowe	3 324 696,84	2 592 158,84	78,00	-732 538,00
Zobowiązania krótkoterminowe	25 213 841,11	23 312 286,67	92,46	-1 901 554,44
a/ z tytułu dostaw i usług	12 450 180,40	11 569 861,29	92,93	-880 319,11
Rozliczenia międzyokresowe	24 970 397,78	26 484 782,73	106,06	1 514 384,95
<b>Suma pasywów</b>	<b>67 860 241,48</b>	<b>64 385 968,90</b>	<b>94,88</b>	<b>- 3 474 272,58</b>



Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 2 592 158,84 zł składają się zaciągnięte kredyty i pożyczki których termin spłaty przypada na 31.12.2023 rok oraz 31.08.2030rok.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 23 312 286,67 zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytów i pożyczek w kwocie 755 496,00 zł

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 11 569 861,29 zł

- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w wysokości 5 093 805,15 zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych , VAT.

- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 3 947 330,80 zł za miesiąc grudzień 2021 rok.

- pozostałe zobowiązania – 523 403,22 zł

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych- 1 422 390,21 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 grudnia 2021 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 nagrody jubileuszowe.

Na pozycje rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie w formie darowizny- dotacji, z funduszy unijnych itp.,

## II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021 -2020 wartościowo
Przychody ze sprzedaży	<b>155 653 097,33</b>	<b>182 167 383,77</b>	117,03	26 514 286,44
Koszty działalności operacyjnej	<b>159 059 269,84</b>	<b>189 383 070,47</b>	119,06	30 323 800,63
Amortyzacja	4 418 015,60	5 869 009,28	132,84	1 450 993,68
Zużycie materiałów i energii	40 742 716,26	48 293 127,25	118,53	7 550 410,99
Usługi obce	33 672 493,43	41 122 320,17	122,12	7 449 826,74
Podatki i opłaty	353 510,30	472 349,28	133,62	118 838,98
Wynagrodzenia	66 350 109,85	78 649 272,12	118,54	12 299 162,77
Ubezpieczenia i inne świadczenia	13 141 216,53	14 570 210,83	110,87	1 428 994,30
Pozostałe koszty rodzajowe	381 207,87	406 781,54	106,71	25 573,67
Zysk/strata ze sprzedaży	<b>- 3 406 172,51</b>	<b>- 7 215 686,70</b>	211,84	-3 809 514,19
Pozostałe przychody operacyjne	3 673 552,55	5 281 746,17	143,78	1 608 193,62
Pozostałe koszty operacyjne	2 717 519,01	603 767,35	22,17	-2 113 751,66
Zysk/strata na działalności operacyjnej	<b>- 2 450 138,97</b>	<b>- 2 537 707,88</b>	103,57	87 568,91

Przychody finansowe	5 809,81	3 160,97	54,41	-2 648,84
Koszty finansowe	92 564,80	88 474,18	95,58	- 4 090,62
Zysk/strata na działalności gospodarczej	- 2 536 893,96	- 2 623 021,09	103,39	86 127,13
Zysk/strata brutto				
Podatek dochodowy				
Zysk/starta netto	- 2 536 893,96	-2 623 021,09	103,39	86 127,13

Ogólny wynik jednostki za 2021 rok ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 2 623 021,09zł. Strata brutto nie przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 5 869 009,28 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 97,2 % ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawowa działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99,6 %.

Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupu środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży spowodowany był odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych. Środki przekazywane przez NFZ na ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń muszą zostać wprost przekazane na ten cel i rozliczone w danym roku.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników etatowych jak i zatrudnionych na umowach cywilno – prawnych (kontraktach).

W związku z ogólnym wzrostem cen leków , materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ

nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu usług niemedycechnych min. wynajmie pomieszczeń zapewnia dodatkowe środki poprawiające wynika tej działalności.

Zauważalna jest zmiana kosztów rodzajowych, nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych.

Przyczyną złej sytuacji finansowej szpitala jest zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ, brak jest w ostatnim czasie waloryzacji świadczeń. Procedury te wycenione są ponad 20 % poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granice progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez sektor prywatny. Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek, który wpływa na oczekiwania innych grup zawodowych personelu. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży a także restrukturyzacja kosztów będzie miało wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej szpitala.

Po przeprowadzeniu analiz dotyczących możliwości zmniejszenia kosztów energii elektrycznej szpital wdrożył energooszczędne technologie poprzez montaż odnawialnych źródeł energii, co pozwoli w przyszłości znacznie zmniejszyć zużycie energii elektrycznej. Pomimo wzrostu cen energii koszty energii elektrycznej kształtują się na poziomie sprzed roku.

W zakresie działalności realizowanej przez szpital niewiele jest usług rentownych. Opieka medyczna jest niedofinansowana od wielu lat, jednak jednostka podejmuje działania mogące przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej.

### III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1/wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,40	0
	2/wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,4	0
	3/ Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,0	0
		Razem:	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	0,76	4
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	0,61	8
		Razem:	<b>12</b>

3. Wskaźniki efektywności	1/ wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	25,18	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24,06	7
		Razem:	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	64,05	3
	2/ wskaźnik wypłacalności	-12,34	0
		Razem:	<b>3</b>
łącznie wartość punktów			<b>25</b>

Jak wynika z powyższej tabeli wskaźniki kształtują się średnio na takim samym poziomie jak w roku poprzednim.

### C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2022-2024

#### I. Przyjęte założenia

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2022 roku. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2022 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Zespole Opieki Zdrowotnej w Końskich skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Przychody na lata przyszłe zostały oszacowane przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków pranych i gospodarczych szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności.

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

kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na rozprzestrzenianie się epidemii wirusa Covid-19 na świecie i w Polsce od 2020 roku sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie szpitala. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2022 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji szpitala wybuch pandemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy wpłynie na sytuację szpitala.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujący zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni, fizjoterapeuci i inni) oraz pozostałych pracowników zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych ( Dz. U. 2017, poz. 1473 ze zm, ustawy z dnia 5 lipca 2018 o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2019 poz 1532, ze zm), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług takich jak: usługi pralnicze, przygotowywania posiłków, sprzątnia, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów komunalnych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika - Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2020 roku stratę bilansową w wysokości 2 623 021,09 złotych.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu pandemii na funkcjonowanie jednostki.

Rok 2023 powinien być już okresem względnej stabilizacji, wobec tego poziom generowanych strat powinien być zdecydowanie niższy.

Wobec tego, że Zespół opieki Zdrowotnej w Końskich posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzenia prognozy.

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

- Okres spłat pożyczek i kredytów będzie zgodny z harmonogramem;
- Okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2021 jako rok bazowy. Dane za 2021 są danymi historycznymi, dane za rok 2022 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na 2023 i 2024 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach przez szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nieziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów, z rezerwą na bieżące odsetki od kontrahentów.



Wykonanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z NFZ kontrakcie, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia, jedynie istnieje próba zwiększenia ilości przyjmowanych pacjentów w poradniach specjalistycznych pod warunkiem wypłaty dodatkowych środków dla lekarzy za przyjęcia ponad limit zawarty w umowach. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów ( w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymaganiami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, nie uwzględniając wpływu inflacji.

Lp	Wyszczególnienie	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2024
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>182 167 383,77</b>	<b>161 827 365,00</b>	<b>174 250 000,00</b>	<b>183 900 000,00</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	182 167 383,77	161 827 365,00	174 250 000,00	183 900 000,00
II.	Przychody netto ze sprzedaży tow. i mater.				
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>189 383 070,47</b>	<b>180 445 000,00</b>	<b>187 102 000,00</b>	<b>192 826 000,00</b>
I	Amortyzacja	5 869 009,28	6 200 000,00	5 990 000,00	6 125 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	48 293 127,25	49 350 000,00	51 817 000,00	52 300 000,00
III	Usługi obce	41 122 320,17	37 400 000,00	39 270 000,00	40 175 000,00
IV	Podatki i opłaty	472 349,28	481 000,00	505 000,00	526 000,00
V	Wynagrodzenia	78 649 272,12	72 800 000,00	74 600 000,00	77 900 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 570 210,83	13 800 000,00	14 490 000,00	15 360 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	406 781,54	414 000,00	430 000,00	440 000,00
VIII	Wartość sprzedanych tow. i mater				
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>- 7 215 686,70</b>	<b>- 18 617 635,00</b>	<b>- 12 852 000,00</b>	<b>- 8 926 000,00</b>

<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5 281 746,17</b>	<b>5 150 000,00</b>	<b>5 320 000,00</b>	<b>5 490 000,00</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje	4 256 066,67	4 950 000,00	5 100 000,00	5 250 000,00
III	Inne przychody operacyjne	1 025 679,50	200 000,00	220 000,00	240 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>603 767,35</b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Inne koszty operacyjne	603 767,35	1 400 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 2 537 707,88</b>	<b>- 14 867 635,00</b>	<b>- 9 032 000,00</b>	<b>- 4 936 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>3 160,97</b>	<b>8 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>14 000,00</b>
I	Odsetki	278,39	8 000,00	12 000,00	14 000,00
II	Inne	2 882,58			
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>88 474,18</b>	<b>120 000,00</b>	<b>110 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	88 474,18	120 000,00	110 000,00	100 000,00
II.	Inne				
<b>I.</b>	<b>Zysk ( strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>- 2 623 021,09</b>	<b>- 14 979 635,00</b>	<b>- 9 130 000,00</b>	<b>- 5 022 000,00</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>				
<b>K.</b>	<b>Zysk ( strata) netto (I-J)</b>	<b>- 2 623 021,09</b>	<b>- 14 979 635,00</b>	<b>- 9 130 000,00</b>	<b>- 5 022 000,00</b>

Lp.	Wyszczególnienie - AKTYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (wg stanu na 31.12.2022r)	Kwota na dzień kończący następnny rok obrotowy 31.12.2023	Kwota na dzień kończący następnny rok obrotowy 31.12.2024
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>39 052 513,00</b>	<b>34 520 513,00</b>	<b>33 673 513,00</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>525 000,00</b>	<b>425 000,00</b>	<b>340 000,00</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	525 000,00	425 000,00	340 000,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>38 527 513,00</b>	<b>34 095 513,00</b>	<b>33 333 513,00</b>
1.	Środki trwałe	38 067 513,00	33 675 513,00	32 933 513,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	408 513,00	408 513,00	408 513,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 840 000,00	20 174 000,00	19 950 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 214 000,00	1 770 000,00	1 710 000,00
	d) środki transportu	279 000,00	223 000,00	465 000,00
	e) inne środki trwałe	12 326 000,00	11 100 000,00	10 400 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	460 000,00	420 000,00	400 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych			

2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Od pozostałych jednostek			
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości			
2.	Wartości niematerialne i prawne			
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4.	Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>13 345 000,00</b>	<b>10 423 000,00</b>	<b>10 407 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>2 473 000,00</b>	<b>1 238 000,00</b>	<b>1 214 000,00</b>
1.	Materiały	2 473 000,00	1 238 000,00	1 214 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>7 016 000,00</b>	<b>5 074 000,00</b>	<b>5 351 000,00</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
3.	Należności od pozostałych jednostek	7 016 000,00	5 074 000,00	5 351 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 421 000,00	4 650 000,00	4 890 000,00
	- do 12 miesięcy	6 421 000,00	4 650 000,00	4 890 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			

	c) inne	595 000,00	424 000,00	461 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00		
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 226 000,00</b>	<b>3 626 000,00</b>	<b>3 427 000,00</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 226 000,00	3 626 000,00	3 427 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 226 000,00	3 626 000,00	3 427 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 226 000,00	3 626 000,00	3 427 000,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>630 000,00</b>	<b>485 000,00</b>	<b>415 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy</b>			
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>			
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>52 397 513,00</b>	<b>44 943 513,00</b>	<b>44 080 513,00</b>
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie - PASYWA</b>	<b>Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (wg stanu na 31.12.2022r</b>	<b>Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2023</b>	<b>Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2024</b>
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-18 321 257,34</b>	<b>-27 451 257,34</b>	<b>-32 473 257,34</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>17 856 087,77</b>	<b>17 856 087,77</b>	<b>17 856 087,77</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>343 788,06</b>	<b>343 788,06</b>	<b>343 788,06</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
	- na udziały (akcje) własne			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-21 541 498,17</b>	<b>-36 521 133,17</b>	<b>-45 651 133,17</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-14 979 635,00</b>	<b>-9 130 000,00</b>	<b>-5 022 000,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)</b>			
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>70 718 770,34</b>	<b>72 394 770,34</b>	<b>76 553 770,34</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>14 907 706,00</b>	<b>15 124 000,00</b>	<b>15 864 000,00</b>
<b>1.</b>	<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku</b>			

	dochodowego			
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 907 706,00	15 124 000,00	15 864 000,00
	- długoterminowa	13 200 000,00	13 400 000,00	13 938 000,00
	- krótkoterminowa	1 707 706,00	1 724 000,00	1 926 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 450 000,00	2 170 000,00	2 920 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	2 450 000,00	2 170 000,00	2 920 000,00
	a) kredyty i pożyczki	2 450 000,00	2 170 000,00	2 920 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) zobowiązania wekslowe			
	e) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	27 710 894,34	26 948 770,34	27 997 770,34
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
3.	Wobec pozostałych jednostek	25 781 894,34	25 224 770,34	26 587 770,34
	a) kredyty i pożyczki	725 496,00	750 000,00	1 750 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 733 398,34	13 184 770,34	13 157 770,34
	- do 12 miesięcy	14 733 398,34	13 184 770,34	13 157 770,34

	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 123 000,00	5 450 000,00	5 690 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	4 128 000,00	4 750 000,00	4 970 000,00
	i) inne	1 072 000,00	1 090 000,00	1 020 000,00
4.	Fundusze specjalne	1 929 000,00	1 724 000,00	1 410 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	25 650 170,00	28 152 000,00	29 772 000,00
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 650 170,00	28 152 000,00	29 772 000,00
	- długoterminowe	22 124 170,00	24 265 000,00	25 760 000,00
	- krótkoterminowe	3 526 000,00	3 887 000,00	4 012 000,00
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>52 397 513,00</b>	<b>44 943 513,00</b>	<b>44 080 513,00</b>

Obliczone wskaźniki na lata 2022-2024

grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika 2022	ocena 2022	Wartość wskaźnika 2023	ocena 2023	Wartość wskaźnika 2024	ocena 2024
Wskaźniki zyskowności	1/ wskaźnik zyskowności netto (%)	-8,97	0	-5,08	0	-2,65	0
	2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,97	0	-5,08	0	-2,65	0
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,41	0	-4,69	0	-2,82	0
	<b>razem:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	0,43	0	0,35	0	0,33	0
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0	0,30	0	0,29	0
	<b>razem:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
wskaźniki efektywności	1/wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,26	3	23,19	3	18,93	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	59,33	7	58,48	7	26,17	7

		<b>razem:</b>	<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	86,01	0	98,44	0	106,13	0
	2/ wskaźnik wypłacalności	-2,46	0	-1,61	0	-1,44	0
		<b>razem:</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		
łącna wartość punktów			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

Prognoza finansowa na lata 2022-2024 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje wszystkie zobowiązania.

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą one realizowane, będą finansowane ze źródeł zewnętrznych, wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków.

Poziom aktywów w pozycji należności będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił ok 1/12 kwoty kontraktu z NFZ. W roku 2022 poziom należności będzie się kształtował na poziomie ok. 6,5 ml. zł, a w pozycji środków pieniężnych 3 ml. zł.

Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych do ponoszonej straty na działalności.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników i poziomu pokrywanej straty przez Organ Założycielski. Przewidywany jest stopniowy spadek funduszy własnych w ramach przyrostu nie rozliczonych strat z lat ubiegłych.

Nadal największy udział przychodów przypadając będzie na przychody z kontraktu z NFZ, szpital planuje stale zwiększać kontrakt i rozwijać swoją działalność.

Tak jak wspomiano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno – ekonomiczną. Największą część wydatków szpital przeznacza na wynagrodzenia które stanowią około 50% wszystkich wydatków, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie szpital jest zobowiązany opłacić. Kolejną grupą kosztów są usługi obce, które są związane z rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

## **II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ**

### **1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.**

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy na bazie umów o udzielania świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając znacznego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez szpital w Końskich.

### **2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności.**



Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, koszty usług żywienia, sprzątanania a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej szpitalowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne. Wobec tego, że jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych i ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów. Wobec tego płace będą nadal rosły, co będzie miało duży wpływ na finanse szpitala.

Ponoszone straty powodują przyrastanie poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ma to bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.

### **3. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy.**

Istotne czynniki, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno - finansową w latach przyszłych:

- Nie jest znany wpływ pandemii i wybuch wojny na Ukrainie na gospodarkę, co przedkłada się w sposób bezpośredni na działalność szpitala.
- Zagrożenie pracy personelu, wypalenie zawodowe a także narastająca fala depresji wśród personelu medycznego spowodowana obecną sytuacją epidemiczną i wojną.
- Sytuacja szpitala w znacznym stopniu uzależniona jest od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które szpital nie ma wpływu.

- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez szpital płynności finansowej jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.
- Zbyt niska wartość środków finansowych w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogorszenie sytuacji finansowej szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń , jednak występuje ograniczenie w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowania ich wpływu na sytuację finansową szpitala.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to będzie zarówno na rentowność bieżącą jednostki jak i możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla szpitala procesy przechodzenia na renty i emerytury bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Szpital wymaga ciągle znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów oddziałów.

### **III. PODSUMOWANIE RAPORTU**

Szpital pomimo ponoszonych strat prezentuje stabilną sytuację finansową, utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe, infrastrukturę. Potwierdza to poziom umorzenia infrastruktury, który jest nieznaczny.

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają posiadane przez szpital certyfikaty jakości.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o około 20 %.

Szpital w Końskich jest szpitalem specjalistycznym o ugruntowanej tradycji. Posiada wielki potencjał do rozwoju.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, szpital nie ma możliwości konkurencyjności na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

