

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Końskich
za okres 01.01.2023 – 31.12.2023

KOŃSKIE, 29.05.2024

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	2
B. ANALIZA FINANSOWA.....	6
I. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI BILANSOWYCH.....	6
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.....	9
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE.....	12
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025.....	13
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA.....	13
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 2023. 991 tj.).

Raport jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 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 z dnia 2017.04.25)

Podsumowanie działalności oddziałów szpitala za 2023 r.

Nazwa oddziału	liczba łóżek	liczba leczonych	liczba osobodni	średni czas pobytu	wykorzystanie łóżek w dniach	wykorzystanie łóżek w %	liczba zgonów	wskaznik śmiertelności
Chirurgiczny ogólny	32	2386	9603	4,0	300	82%	52	2,2
Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	22	1416	4742	3,3	216	59%	1	0,1
Dermatologiczny	15	1515	4972	3,3	331	91%	0	0,2
Ginekologiczno-Położniczy	13	1356	3531	2,6	272	74%	0	0,0
Pediatryczny	14	1123	2823	2,5	202	55%	1	0,1
Kardiologiczny	35	1520	6969	4,6	199	55%	7	0,5
PIOK	5	381	1384	3,6	277	76%	57	15,0
Chorób Wewnętrznych z pododdziałem Diabetologicznym	47	1692	14577	8,6	310	85%	174	10,3
Gastroenterologiczny	15	1910	4523	2,4	302	83%	10	0,5
Neurologiczny	30	1745	7400	4,2	247	68%	40	2,3
Świętokrzyskie Centrum Reumatologii	25	1442	6662	4,6	266	73%	0	0,0
Okulistyczny	15	1947	2653	1,4	177	48%	0	0,0
Rehabilitacyjny	21	374	7970	21,3	380	104%	0	0,0
Rehabilitacja Neurologiczna	15	153	4529	29,6	302	83%	3	1,9
Anestezjologii i Intensywnej Terapii	10	341	1756	5,1	176	48%	159	46,6
Nefrologiczny ze Stacją Dializ	10	768	2743	3,6	274	75%	25	3,3
Świętokrzyskie Centrum Chirurgii Naczyń i Angiologii	30	1323	8279	6,3	276	76%	12	0,9
Urologiczny	15	1487	3652	2,5	243	67%	5	0,3
SOR	6	28962	32442	1,1	5407	1481%	19	0,1
Razem	375	51841	131210	2,5	350	96%	565	1,1
Neonatologiczny	8	405	1660	4,1	208	57%	0	0,0
Wewnętrzny	36	1224	11579	9,5	322	88%	172	14,1
Diabetologiczny	11	468	2998	6,4	273	75%	2	0,4
Ośrodek Rehabilitacji Diennej (miejsca)	40	651	14407	22,1	360	99%	0	0,0
Ośrodek Reh. Kardiologicznej Diennej (miejsca)	10	81	1481	0,0	0	0%	0	0,0
Zakład Opiekuńczo-Lecznicy	43	120	14920	124,3	347	95%	53	44,2
Hospicjum Stacjonarne	10	88	2266	25,8	227	62%	66	75,0

W strukturach szpitala działają poradnie specjalistyczne .

Statystykę udzielonych porad w 2023 roku w porównaniu do 2022 roku przedstawia poniższa tabela:

Nazwa poradni	Ilość przyjętych pacjentów w 2022 roku	Ilość przyjętych pacjentów w 2023 roku
Alergologiczna dla dorosłych	1 746,00	2 004,00
Alergologiczna dla dzieci	2 189,00	2 181,00
Anestezjologiczna	939,00	4 397,00
Chirurgiczna	7 494,00	7 678,00
Chirurgii Naczyniowej	3 472,00	3 733,00
Chirurgii onkologicznej	3 202,00	3 859,00
Chirurgii Szczękowej	2 366,00	2 600,00
Dermatologiczna	1 379,00	3 024,00
Diabetologiczna	2 797,00	2 756,00
Endokrynologiczna	2 064,00	2 044,00
Gastrologiczna	2 500,00	3 365,00
Ginekologiczno-położnicza	1 115,00	1 749,00
Gruźlicy i chorób płuc	5 053,00	5 046,00
Gruźlicy i chorób płuc dla dzieci	3 080,00	3 143,00
Kardiologiczna	1 709,00	2 258,00
Kardiologiczna dla dzieci	0,00	343,00
Leczenia Bólu	0,00	43,00
Leczenia uzależnień	1 094,00	1 219,00
Leczenia zeza	1 022,00	1 520,00
Logopedyczna	561,00	685,00
Medycyny Pracy	617,00	796,00
Nefrologiczna	1 685,00	2 006,00
Neonatologiczna	117,00	510,00
Neurologiczna	3 095,00	3 537,00
Okulistyczna	7 052,00	8 008,00
Osteoporozy	815,00	1 987,00
Otolaryngologiczna	5 842,00	6 398,00
Pediatryczna	481,00	713,00
Preluksacyjna	1 248,00	1 401,00
Rehabilitacyjna	618,00	526,00
Reumatologiczna	6 904,00	10 768,00
Urazowo-ortopedyczna	6 646,00	7 829,00
Urologiczna	3 881,00	4 364,00
Zdrowia psychicznego	3 991,00	4 046,00
Razem	86 774,00	106 536,00

INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

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

Analiza kontraktu za 2023 przedstawia się następująco:

Realizacja umów 2023

Rodzaj świadczeń	wartość umowy	realizacja	% wykonania
Leczenie szpitalne - PSZ (umowa sieciowa)	198 371 721,46	205 267 475,71	103,48
Leczenie szpitalne - Leczenie specjalistyczne	25 044 759,84	25 039 787,96	99,98
SOK (dializy)	7 351 813,59	7 351 810,72	100,00
Leczenie szpitalne (programy lekowe poza umową sieciową)	422 385,36	422 381,41	100,00
Opieka paliatywno-hospicyjna (Hospicjum)	1 386 951,36	1 386 793,70	99,99
Świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze (ZOL)	3 207 906,25	3 146 776,36	98,09
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	554 276,14	550 663,63	99,35
Leczenie stomatologiczne	424 647,60	423 717,13	99,78
Rehabilitacja lecznicza (fizjoterapia ambulatoryjna)	1 105 639,67	1 064 552,45	96,28
Ambulatoryjna opieka-specjalistyczna (poza umową sieciową)	855 446,68	855 988,90	100,06
Podstawowa opieka zdrowotna (transport sanitarny)	244 201,20	244 201,20	100,00
Program Pilotażowy Dobry Posiłek	366 548,08	366 548,08	100,00
	239 336 297,23	246 120 697,25	99,75

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI BILANSOWYCH.

Pozycje bilansu	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo
Aktywa trwałe	40 928 964,39	38 340 635,94	93,68	- 2 588 328,45
Wartości niematerialne i prawne	322 397,05	409 602,80	127,05	87 205,75
Rzeczowy majątek trwały	40 606 567,34	37 931 033,14	93,41	- 2 675 534,20
Inwestycje długoterminowe				-
Aktywa obrotowe	19 007 349,59	32 879 674,46	172,98	13 872 324,87
Zapasy	3 868 004,81	3 495 772,63	90,38	- 372 232,18
Należności krótkoterminowe	12 082 036,90	25 868 717,37	214,11	13 786 680,47
a/ z tytułu dostaw i usług	10 484 512,55	24 198 837,21	230,81	13 714 324,66
Inwestycje krótkoterminowe	2 838 135,80	3 515 184,46	123,86	677 048,66
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	219 172,08	-	0,00	- 219 172,08
Suma aktywów	59 936 313,98	71 220 310,40	118,83	11 283 996,42

Największa pozycja aktywów to rzeczowe aktywa trwałe stanowią one 93,68 % aktywów. Są to w głównej mierze budynki, budowle (min. lądowisko, gazociąg, drogi i chodniki), urządzenia techniczne i maszyny, aparatura medyczna i wyposażenie. W 2023 roku szpital dokonał zakupów w miarę możliwości finansowych i wymagań, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanych min. od następujących instytucji:

1. Starostwo Powiatowe:

- Remont, wymiana instalacji ciepłej wody użytkowej w przestrzeni technicznej – 93.749,74 zł;
- Zakup klimatyzatorów do serwerowni angiografu – 10.000,00 zł;
- Projekt przebudowy istniejącego lądowiska dla śmigłowców sanitarnych- 44.205,95 zł;
- Zakup agregatu wraz z montażem – 20.000,00 zł;

2. PZU – Zakup wózka transportowego do transportu chorych - 10.500,00 zł;

3. PFRON- Likwidacja barier technicznych w gabinetach diagnostyczno-zabiegowych w Oddziale Ginekologiczno-Położniczym oraz w Poradni Ginekologiczno-Położniczej-68.800 zł

5. Ministerstwo Zdrowia – Mobilne roboty do rehabilitacji kończyn dolnych -499.932 zł;

Pozycje bilansu- PASYWA	2022	2023	Dynamika 2023- 2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo
Kapitały własne	- 9 679 959,53	- 9 608 306,42	99,26	71 653,11
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	- 21 541 498,17	- 27 879 835,36	129,42	- 6 338 337,19
Zysk/strata netto	- 6 338 337,19	71 653,11	-1,13	6 409 990,30
Kapitały obce				-
Rezerwy na zobowiązania	16 130 287,00	23 610 544,00	146,37	7 480 257,00
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3 949 692,00	4 784 805,00	121,14	835 113,00
Zobowiązania długoterminowe	1 836 662,84	1 561 166,84	85,00	- 275 496,00
Zobowiązania krótkoterminowe	27 134 560,86	32 588 827,36	120,10	5 454 266,50
a/ z tytułu dostaw i usług	12 252 551,56	15 927 220,27	129,99	3 674 668,71
Rozliczenia międzyokresowe	24 514 762,81	23 068 078,62	94,10	- 1 446 684,19
Suma pasywów	59 936 313,98	71 220 310,40	118,83	11 283 996,42

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 1 561 166,84 zł składają się zaciągnięte kredyty i pożyczki których termin spłaty przypada na 31.12.2023 rok oraz 31.08.2030 rok.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 32.588.827,36 zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytów i pożyczek w kwocie 275.496,00 zł
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług w wysokości 15.927.220,27 zł

- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w wysokości 7.754.736,41 zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT.

- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 6.408.698,33 zł za miesiąc grudzień 2023 rok.

- pozostałe zobowiązania – 405.835,25 zł

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych- 1.816.841,10 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 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 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.,

Struktura źródeł finansowania (pasywów) przedstawia się następująco:

1. Kapitał własny - minus 9,60 mln zł – minus 13 % pasywów.
2. Rezerwy na zobowiązania 23,61 mln zł – 33 % pasywów.
3. Zobowiązania długoterminowe- 1,56 mln zł – 2 % pasywów.
4. Zobowiązania krótkoterminowe- 32,59 mln zł – 46 % pasywów.
5. Rozliczenia międzyokresowe 23,07 mln zł – 32 % pasywów.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo
Przychody ze sprzedaży	191 830 632,89	250 899 745,78	130,79	59 069 112,89
Koszty działalności operacyjnej	203 269 374,42	248 748 889,90	122,37	45 479 515,48
Amortyzacja	6 836 128,55	6 667 343,96	97,53	- 168 784,59
Zużycie materiałów i energii	52 415 384,25	61 495 181,28	117,32	9 079 797,03
Usługi obce	44 078 189,88	58 866 811,37	133,55	14 788 621,49
Podatki i opłaty	458 323,41	488 485,13	106,58	30 161,72
Wynagrodzenia	82 591 093,18	100 611 535,75	121,82	18 020 442,57
Ubezpieczenia i inne świadczenia	16 484 478,55	20 231 486,05	122,73	3 747 007,50
Pozostałe koszty rodzajowe	406 781,54	388 046,36	95,39	- 18 735,18
Zysk/strata ze sprzedaży	- 11 438 741,53	2 150 855,88	-18,80	13 589 597,41
Pozostałe przychody operacyjne	6 125 117,40	5 650 395,90	92,25	- 474 721,50
Pozostałe koszty operacyjne	1 071 479,17	7 746 809,99	723,00	6 675 330,82
Zysk/strata na działalności operacyjnej	- 6 385 103,30	54 441,79	-0,85	6 439 545,09
Przychody finansowe	161 640,92	135 419,82	83,78	- 26 221,10
Koszty finansowe	114 874,81	118 208,50	102,90	3 333,69
Zysk/strata na działalności gospodarczej	- 6 338 337,19	71 653,11	-1,13	6 409 990,30
Zysk/strata brutto				-
Podatek dochodowy				-
Zysk/strata netto	- 6 338 337,19	71 653,11		6 409 990,30

Analiza struktury pozycji wynikowych:

- Przychody zostały zrealizowane w 107,79% (250.889.745,78 zł); co stanowi wzrost o 59.069.112,89 zł. w porównaniu do roku 2022 .

- Koszty wyniosły 100,12% (248.748.889,90 zł); co stanowi wzrost o 45.479.515,48 zł. w porównaniu do roku 2022;
- Po uwzględnieniu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych Zakład Opieki Zdrowotnej w Końskich zakończył rok 2023 dodatnim wynikiem finansowym.
- Wynik finansowy za 2023 rok, to :
 - Zysk w kwocie 71.653,11 zł przy zaplanowanej stracie - 11.647.330,00 zł;

W roku 2023 szpital zrealizował dodatkowe świadczenia medyczne poza limitem tzw. nadwykonania, w kwocie 21 mln. zł. Tak duże nadwykonania świadczą o większej ilości świadczonych usług medycznych, a także o większej ilości przyjętych pacjentów.

W 2023 roku dokonano następujących zmian organizacyjnych:

- od miesiąca kwietnia 2023 przejęte zostało laboratorium;
- od miesiąca listopada 2023 szpital przejął kuchnie i prowadzi wyżywienie we własnym zakresie (otrzymując dodatkowe środki finansowe w ramach projektu Dobry Posiłek) ;
- od miesiąca stycznia 2024 w struktury organizacyjne powraca Pracownia Rezonansu Magnetycznego;

Wypracowany wynik za 2023 rok ostatecznie zamyka się zyskiem w wysokości 71.653,11 zł. Dodatni wynik finansowy to efekt żmudnej pracy całego zespołu i wprowadzonych zmian, które wpłynęły na poprawę efektywności ekonomicznej prowadzonej działalności i posiadanego majątku.

Corocznym kosztem obciążającym wynik finansowy jest amortyzacja. Kwota amortyzacji za 2023 rok wyniosła 6 667 343,96 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 98 % ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 97 %.

W zakresie podstawowej działalności – wykonywanie szeroko pojętych usług medycznych zaobserwować można następujące zjawiska:

1. Wykonanych zostało więcej usług medycznych od zakładanych, dzięki czemu wykonanie planu finansowego w zakresie przychodów zostało przekroczone o 131%, przy przekroczeniu zakładanego planu w zakresie kosztów podstawowej działalności tylko o 122 %.

Przychody z usług medycznych stanowiły kwotę 240.459.706,86 zł; pozostała sprzedaż usług niemedyycznych wyniosła 10.440.038,92 zł (czynsze z wynajmu pomieszczeń; wynajem parkingów; refundacji wynagrodzeń z PFRON; prac interwencyjnych, wynagrodzeń z tytułu rezydentów, staży lekarskich; staży pielęgniarskich;

2. Największymi czynnikiem wpływającymi na wysokość kosztów działalności podstawowej są koszty osobowe. Biorąc pod uwagę koszty związane z realizacją umów o pracę, zlecenia oraz umów kontraktowych, koszty osobowe stanowią kwotę 154 mln zł, co stanowi 62% kosztów działalności podstawowej. Kolejne co do wielkości są koszty usług obcych, koszty amortyzacji oraz koszty zużycia materiałów i energii. Uzupełnieniem tych kosztów są podatki i opłaty w skład, których wchodzi w szczególności podatek od nieruchomości oraz pozostałe koszty w obrębie działalności podstawowej obejmują przede wszystkim koszt ubezpieczeń OC i majątkowych.

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).

Kolejny problem to ogólny wzrost cen leków, materiałów, energii itp., jak również ze wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach, zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu usług niemedyycznych min. wynajmie pomieszczeń zapewnia dodatkowe środki poprawiające wyniki tej działalności.

Procedury świadczeń medycznych wycenione są zdecydowanie 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.

III.WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE ZA ROK 2023

grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023
Wskaźniki zyskowności	1/ wskaźnik zyskowności netto (%)=zysk netto/przychody netto	0,03	3
	2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02	3
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,11	3
		razem	9
wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	0,88	4
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	0,79	8
		razem	12
wskaźniki efektywności	1/wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,23	1
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,50	7
		razem	8
wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	81,10	3
	2/ wskaźnik wypłacalności	-6,01	0
		razem	3
łącznie			32

Wskaźniki w 2022 roku wynosiły 17 pkt., natomiast w roku 2023 wyniosły 32 pkt.

Mając na względzie przeszłą sytuację szpitala należy ocenić jako wyraźną poprawę i pozytywną zmianę, pomimo ciężącego wciąż wysokiego poziomu zobowiązań finansowych.

B. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2024-2026

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 2024 roku. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 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 ale zamierza ją rozwijać poprzez uruchamianie dodatkowych poradni specjalistycznych.

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. 2022.2139 tj) , ustawy z dnia 5 lipca 2018 o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018. 1532), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług takich jak: usługi pralnicze, sprzątnięcia, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów komunalnych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika - Narodowy Fundusz Zdrowia.

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 2023 jako rok bazowy. Dane za 2023 są danymi historycznymi, dane za rok 2024 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na 2025 i 2026 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. Narodowy Fundusz Zdrowia kontraktuje usługi zdrowotne na niewystarczającym poziomie wobec czego istnieje znaczące ryzyko niezrealizowania się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to zwiększenie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów z roku ubiegłego doliczając stosunkowo niewielki wzrost w poszczególnych pozycjach, ze względu na ustawowo zagwarantowany wzrost płacy minimalnej, co związane będzie ze wzrostem usług obcych.

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 wpływa bezpośrednio na 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.

W sposób ciągły poszukiwane są szanse na pozyskanie dodatkowych środków finansowych. Dotyczy to szans na zwiększenie przychodów (np. pozyskiwanie wysoko wycenianych procedur z NFZ) oraz uzyskanie dotacji (Ministerstwo Zdrowia, Urząd Marszałkowski, Programy krajowe i miejskie itd.).

W roku 2024 będzie realizowany projekt współfinansowany ze środków Ministerstwa Zdrowia pn.: „Podniesienie jakości i dostępu świadczeń zdrowotnych poprzez modernizację i doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Zespole Opieki Zdrowotnej w Końskich”. Wartość projektu to kwota 14.729.895,00 zł;

Lp.	Wyszczególnienie - AKTYWA	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2024	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2025	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2026
A.	AKTYWA TRWAŁE	42 474 145,17	41 783 341,25	42 342 766,46
I.	Wartości niematerialne i prawne	413 698,83	417 835,82	422 014,17
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2.	Wartość firmy			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	413 698,83	417 835,82	422 014,17
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	42 060 446,35	41 365 505,43	41 920 752,29
1.	Środki trwałe	37 060 446,35	36 365 505,43	41 520 752,29
	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	23 544 699,47	23 073 805,48	28 448 530,63
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 247 549,71	2 225 074,21	2 202 823,47
	d) środki transportu	390 556,40	398 367,53	406 334,88
	e) inne środki trwałe	10 469 127,77	10 259 745,22	10 054 550,31
2.	Środki trwałe w budowie	5 000 000,00	5 000 000	400 000
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych			
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
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			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	AKTYWA OBROTOWE	24 626 644,94	24 317 657,80	24 848 233,59
I.	Zapasy	3 513 251,49	3 530 817,75	3 548 471,84
1.	Materiały	3 513 251,49	3 530 817,75	3 548 471,84
2.	Półprodukty i produkty w toku			
3.	Produkty gotowe			
4.	Towary			
5.	Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	17 203 277,76	17 547 343,32	17 898 290,18
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	17 203 277,76	17 547 343,32	17 898 290,18
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 500 000,00	15 810 000,00	16 126 200,00
	- do 12 miesięcy	15 500 000,00	15 810 000,00	16 126 200,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne	1 703 277,76	1 737 343,32	1 772 090,18
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 690 943,68	3 000 000,00	3 150 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 690 943,68	3 000 000,00	3 150 000,00
	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	3 690 943,68	3 000 000,00	3 150 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 690 943,68	3 000 000,00	3 150 000,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	219 172,00	239 496,73	251 471,57
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy			
D.	Udziały (akcje) własne			
	AKTYWA RAZEM	67 100 790,11	66 100 999,05	67 191 000,05

Lp.	Wyszczególnienie - PASYWA	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2024	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2025	Kwota na dzień kończący następny rok obrotowy 31.12.2026
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-9 226 999,95	-8 589 000,95	-7 688 999,95
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	17 856 087,77	17 856 087,77	17 856 087,77
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	415 442,17	653 441,17	1 053 442,17
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
	- na udziały (akcje) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-27 736 529,89	-27 498 529,89	-27 098 529,89
VI.	Zysk (strata) netto	238 000,00	400 000,00	500 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)			
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	76 327 790,06	74 690 000,00	74 880 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	17 800 000,00	17 950 000,00	18 100 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			

2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	17 800 000,00	17 950 000,00	18 100 000,00
	- długoterminowa	13 000 000,00	13 100 000,00	13 200 000,00
	- krótkoterminowa	4 800 000,00	4 850 000,00	4 900 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 010 172,00	734 676,00	459 180,00
1.	Wobec jednostek powiązanych			
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	1 010 172,00	734 676,00	459 180,00
	a) kredyty i pożyczki	1 010 172,00	734 676,00	459 180,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) zobowiązania wekslowe			
	e) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	34 283 600,06	32 705 324,00	32 970 820,00
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	32 083 600,06	30 405 324,00	30 620 820,00

	a) kredyty i pożyczki	275 496,00	275 496,00	275 496,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 157 770,00	15 200 000,00	15 300 000,00
	- do 12 miesięcy	16 157 770,00	15 200 000,00	15 300 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 447 001,00	7 329 828,00	7 395 324,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	7 024 001,00	7 100 000,00	7 100 000,00
	i) inne	1 179 332,06	500 000,00	550 000,00
4.	Fundusze specjalne	2 200 000,00	2 300 000,00	2 350 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	23 234 018,00	23 300 000,00	23 350 000,00
1.	Ujemna wartość firmy			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	23 234 018,00	23 300 000,00	23 350 000,00
	- długoterminowe	18 270 017,00	18 300 000,00	18 350 000,00
	- krótkoterminowe	4 964 001,00	5 000 000,00	5 000 000,00
	PASYWA RAZEM	67 100 790,11	66 100 999,05	67 191 000,05

Obliczone wskaźniki na lata 2024-2026

grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika 2024	Ocena 2024	Wartość wskaźnika 2025	Ocena 2025	Wartość wskaźnika 2026	Ocena 2026
Wskaźniki zyskowności	1/ wskaźnik zyskowności netto (%)=zysk netto/przychody netto	0,09	3	0,14	3	0,18	3
	2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,12	3	0,17	3	0,19	3
	3/ wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,08	3	0,15	3	0,19	3
		razem:	9		9		9
wskaźniki płynności	1/ wskaźnik bieżącej płynności	0,64	4	0,64	4	0,65	4
	2/ wskaźnik szybkiej płynności	0,55	8	0,55	8	0,56	8
		razem:	12		12		12
wskaźniki efektywności	1/wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27,64	3	20,98	3	42,08	3
	2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22,52	7	20,43	7	10,08	7
		razem:	8		10		10
wskaźniki zadłużenia	1/ wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	79,13	3	77,74	3	76,69	3
	2/ wskaźnik wypłacalności	-5,75	0	-5,98	0	-6,70	0
		razem:	3		3		3
łącznie wartość punktów			32	0	34	0	34

ZOZ w Końskich zaplanował wskaźniki na poziomie 32-34 pkt. z 70 możliwych do uzyskania.

Prognoza finansowa na lata 2024-2026 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.

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 poprzez uruchamianie dodatkowych poradni specjalistycznych i pracownię rezonansu magnetycznego.

Tak jak wspomiano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. 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, sprzątnięcia a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

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. 2022.2139 tj) tylko personel medyczny ma zagwarantowane podwyższanie wynagrodzeń zasadniczych, wobec tego, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych i ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów. Wobec powyższego 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:

- Zagrożenie pracy personelu, wypalenie zawodowe a także narastająca fala depresji wśród personelu medycznego spowodowana obecną sytuacją epidemiczną i wojną.
- Zbyt wysoka średnia wieku personelu medycznego może powodować braki w zatrudnieniu wyspecjalizowanej i doświadczonej kadry medycznej.
- 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.
- Znaczące braki medycznej kadry specjalistycznej a w szczególności lekarzy, fizjoterapeutów , techników RTG.
- Szpital wymaga ciągle znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów oddziałów.

III. PODSUMOWANIE RAPORTU

Przygotowana prognoza na lata 2024-2026 pokazuje, że czynione działania będą przynosić pozytywne i oczekiwane efekty zgodnie z zasadą, że lepiej powoli i konsekwentnie dążyć do celu niż prognozować szybką i błyskawiczną poprawę, która jest mało prawdopodobna do zrealizowania. Przygotowany i przedstawiony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jest dokumentem przygotowanym z założeniem realności przedstawionych tam danych, z jednoczesną świadomością, że trzyletni okres prognozy w stosunku do podmiotu leczniczego jest okresem, w którym wydarzyć się może wiele sytuacji trudnych do przewidzenia w dacie przygotowywania raportu. Mając to na względzie należy bardzo ostrożnie podchodzić do długofalowych danych i prognoz, które cechuje duża niestabilność i niepewność.

ZOZ w Końskich jako jedyny szpital w powiecie nie ma możliwości konkurencyjności na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów. Jednak każdorazowo są podejmowane decyzje, działania, aby szpital racjonalnie wydatkował koszty, tak aby przychody mogły pokryć wszelkie należności związane z kosztami działalności. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń medycznych. Dlatego tak ważne jest, aby utrzymać istniejące kontrakty o kolejne lata oraz w najbliższych latach poszerzyć wachlarz świadczeń medycznych.

Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, nadzór i kontrola kosztów jest nadrzędnym priorytetem działania jednostki w najbliższych latach.