

UCHWAŁA NR LXII/369/2023
RADY POWIATU W OSTROWI MAZOWIECKIEJ

z dnia 29 czerwca 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej**

Na podstawie art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991) uchwala się, co następuje:

§ 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej przedstawioną w raporcie o sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej za 2022 rok, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

Dorota Subda

2023 | SPZZOZ OSTRÓW MAZOWIECKA

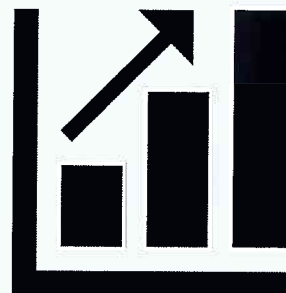


SZPITAL
W OSTROWI
MAZOWIECKIEJ

leczymy z uśmiechem



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej



Spis treści

Wprowadzenie

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 roku oraz prognoza na lata 2023 – 2025

- I.1. Rachunek zysków i strat
- I.2. Bilans
- I.3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej

- II.1. Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2022 roku i jej analiza
- II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2022 roku i jej analiza
- II.3. Stan zobowiązań i należności

III. Założenia prognozy na lata 2023 – 2025

IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

- IV.1. Zyskowność
- IV.2. Płynność finansowa
- IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi
- IV.4. Zadłużenie

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do



sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie dwóch miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. W bieżącym roku termin realizacji tego obowiązku upływa z końcem maja 2023 roku.

Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok,
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 wraz z opisem założeń,
- informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości (+) 2 466 503,11 zł. W porównaniu do założeń z poprzedniego raportu wynik ten jest znacząco lepszy (prognozowano stratę na poziomie 2,2 mln zł), ze względu na wyższe niż zakładane przychody w zakresie *pozostałej działalności operacyjnej* i *działalności finansowej* m.in. z tytułu dotacji i odsetek. W dokumencie przedstawiono szczegółową analizę pozycji sprawozdania determinujących wynik finansowy oraz wartości wskaźników.

Wypracowany zysk – podobnie jak w poprzednim roku - zmniejszył stan niepokrytych strat z lat ubiegłych, które na koniec 2022 roku wynoszą (-) 6,6 mln zł.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 roku oraz prognoza na lata 2023-2025

W tabelach przedstawiono dane ze sprawozdania finansowego za 2022 rok oraz prognozę danych sprawozdawczych na lata 2023-2025. Założenia do prognozy na kolejne trzy lata zostały przedstawione w dalszej części raportu. Na podstawie tych danych dokonano wyliczenia wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2022 oraz na lata 2023-2025.

I.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2022	2023	2024	2025
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	113 587 223,76	134 931 000,00	143 701 515,00	149 305 874,09
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	114 196 885,76	134 931 000,00	143 701 515,00	149 305 874,09
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-609 662,00	0,00	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	116 047 885,26	139 131 000,00	146 270 015,00	151 387 248,71
I	Amortyzacja	4 986 574,84	5 300 000,00	5 800 000,00	6 200 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	18 432 262,95	24 156 000,00	25 726 140,00	26 729 459,46
III	Usługi obce	43 320 910,42	51 900 000,00	55 273 500,00	57 429 166,50
IV	Podatki i opłaty, w tym:	223 802,59	500 000,00	520 000,00	540 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	40 743 795,16	48 000 000,00	49 392 000,00	50 676 192,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 904 587,23	8 875 000,00	9 132 375,00	9 369 816,75
	- emerytalne	3 532 377,89	3 850 000,00	3 961 650,00	4 064 652,90
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	435 952,07	400 000,00	426 000,00	442 614,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 460 661,50	-4 200 000,00	-2 568 500,00	-2 081 374,63
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 208 578,32	2 700 000,00	3 000 000,00	3 250 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	715,87	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	4 299 845,36	700 000,00	800 000,00	900 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 908 017,09	2 000 000,00	2 200 000,00	2 350 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 697 189,16	1 300 000,00	1 400 000,00	1 550 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	32 704,30	50 000,00	50 000,00	50 000,00
III	Inne koszty operacyjne	1 664 484,86	1 250 000,00	1 350 000,00	1 500 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 050 727,66	-2 800 000,00	-968 500,00	-381 374,63
G	Przychody finansowe	461 432,79	520 000,00	400 000,00	300 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2022 rok

	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	461 432,79	520 000,00	400 000,00	300 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	4 867,61	70 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Odsetki, w tym:	4 867,61	70 000,00	50 000,00	50 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	2 507 292,84	-2 350 000,00	-618 500,00	-131 374,63
J	Podatek dochodowy	39 315,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	2 467 977,84	-2 350 000,00	-618 500,00	-131 374,63

I.2. BILANS

wiersz	AKTYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	AKTYWA TRWAŁE	36 062 914,37	81 412 963,95	118 527 035,39	154 514 646,91
<i>I</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	126 746,22	263 373,11	231 686,56	215 843,28
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	126 746,22	263 373,11	231 686,56	215 843,28
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	35 072 227,52	80 347 490,84	117 573 248,84	153 616 703,64
1.	Środki trwałe	30 579 733,40	28 405 996,72	23 831 754,72	17 875 209,52
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).	224 856,53	224 856,53	224 856,53	224 856,53
	b) budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 002 228,19	17 427 228,19	16 277 228,19	13 927 228,19
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 013 446,39	1 513 446,39	983 446,39	583 446,39
	d) środki transportu	334 341,69	235 605,01	141 363,01	84 817,81
	e) inne środki	10 004 860,60	9 004 860,60	6 204 860,60	3 054 860,60
2.	Środki trwałe w budowie	4 492 494,12	51 941 494,12	93 741 494,12	135 741 494,12
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2022 rok

	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	- udziały lub akcje	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	861 840,63	800 000,00	720 000,00	680 000,00
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	861 840,63	800 000,00	720 000,00	680 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	31 773 190,06	23 367 654,01	24 500 000,00	28 171 178,99
I.	Zapasy	1 563 275,52	1 700 000,00	1 850 000,00	2 150 000,00
1.	Materiały	1 563 275,52	1 700 000,00	1 850 000,00	2 150 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	15 232 107,28	16 020 000,00	17 040 000,00	17 820 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	15 232 107,28	16 020 000,00	17 040 000,00	17 820 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	14 947 353,56	15 750 000,00	16 750 000,00	17 500 000,00
	- do 12 miesięcy	14 947 353,56	15 750 000,00	16 750 000,00	17 500 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	69 805,53	70 000,00	70 000,00	70 000,00
	c) inne	214 948,19	200 000,00	220 000,00	250 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	14 345 175,84	5 007 000,00	5 010 000,00	7 520 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 345 175,84	5 007 000,00	5 010 000,00	7 520 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne akta pieniężne	14 345 175,84	5 007 000,00	5 010 000,00	7 520 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	14 338 986,84	5 000 000,00	5 000 000,00	7 500 000,00
	- inne środki pieniężne	6 189,00	7 000,00	10 000,00	20 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2022 rok

2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	632 631,42	640 654,01	600 000,00	681 178,99
Aktywa razem		67 836 104,43	104 780 617,96	143 027 035,39	182 685 825,90
WIERSZ	PASywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	15 987 849,51	13 637 849,51	13 019 349,51	12 887 974,89
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	20 163 674,79	20 163 674,79	20 163 674,79	20 163 674,79
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 642 328,39	-4 175 825,28	-6 525 825,28	-7 144 325,28
VI.	Zysk (strata) netto	2 466 503,11	-2 350 000,00	-618 500,00	-131 374,63
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	51 848 254,92	91 142 768,45	130 007 685,88	169 797 851,02
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 368 842,24	13 600 000,00	13 600 000,00	13 600 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 980 565,00	8 100 000,00	8 100 000,00	8 100 000,00
	- długoterminowa	6 526 283,00	6 600 000,00	6 600 000,00	6 600 000,00
	- krótkoterminowa	1 454 282,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	5 388 277,24	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
	- długoterminowe	4 376 498,00	4 400 000,00	4 400 000,00	4 400 000,00
	- krótkoterminowe	1 011 779,24	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	19 209 484,49	23 450 000,00	24 550 000,00	16 620 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2022 rok

	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	18 976 246,28	23 150 000,00	24 250 000,00	16 320 000,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00		0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	12 542 117,25	15 500 000,00	16 000 000,00	7 800 000,00
	- do 12 miesięcy	12 542 117,25	15 500 000,00	16 000 000,00	7 800 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 133 265,56	3 650 000,00	3 800 000,00	3 950 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 676 272,63	3 000 000,00	3 250 000,00	3 320 000,00
	i) inne	624 590,84	1 000 000,00	1 200 000,00	1 250 000,00
4.	Fundusze specjalne	233 238,21	300 000,00	300 000,00	300 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 269 928,19	54 092 768,45	91 857 685,88	139 577 851,02
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 269 928,19	54 092 768,45	91 857 685,88	139 577 851,02
	- długoterminowe	15 214 348,32	49 742 768,45	87 392 768,45	92 927 851,02
	- krótkoterminowe	4 055 579,87	4 350 000,00	4 464 917,43	4 650 000,00
Pasywa razem:		67 836 104,43	104 780 617,96	143 027 035,39	182 685 825,90

I.3. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024		2025	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	2,04%	3	-1,70%	0	-0,42%	0	-0,09%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,70%	3	-2,03%	0	-0,66%	0	-0,25%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3,96%	4	-2,72%	0	-0,50%	0	-0,08%	0
	Razem		10		0		0		0
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,51	12	0,91	4	0,92	4	1,52	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,43	13	0,84	8	0,85	8	1,40	13
	Razem		25		12		12		25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	43	3	42	3	41	3	42	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	33	7	38	7	40	7	29	7
	Razem		10		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	48%	8	35%	10	27%	10	17%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	2,04	4	2,72	4	2,93	4	2,34	4
	Razem		12		14		14		14
Łączna wartość punktów			57		36		36		49

II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej

II.1. Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2022 roku i jej analiza

źródło przychodów	kwota w zł
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych	
I.1. Umowa PSZ	
• ryczałt PSZ – szpital I stopnia	40 897 828,70
• zakresy odrębnie finansowane w PSZ	48 784 495,00
• koszty świadczeń OWU (dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników medycznych)	5 747 837,26
• współczynnik korygujący ryczałt PSZ	288 775,26
I.2. Umowa Rehabilitacja lecznicza (fizjoterapia ambulatoryjna, poradnia rehabilitacyjna)	1 271 016,76
I.3. Umowa Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	883 676,94
I.4. Umowa Podstawowa opieka zdrowotna	5 750 123,82
I.5. Umowa Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (por. okulistyczna, otolaryngologiczna, gin. położnicza w Małkinii Górnej, neonatologiczna, neurochirurgiczna, pediatria, chorób wewnętrznych)	2 033 907,27
I.6. Świadczenia „covidowe” (umowy: Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne)	5 366 018,95
I.7. Dodatkowe wynagrodzenie dla pracowników narażonych na COVID19	1 020 939,87
I.8. Programy pilotażowe	18 775,00
I.9. Nadwykonania za 2021 rok	332 658,20
RAZEM poz. I (NFZ)	112 143 523,68
II. Pozostała działalność lecznicza	
• odpłatne badania osób fizycznych	718 452,36
• pozostałe usługi	1 446 336,14
• staże i rezydentury	784 643,08
RAZEM poz. II	2 949 431,58
III. Przychody z działalności innej niż lecznicza	
• wynajem	1 042 437,22
• pozostałe	116 244,47
RAZEM poz. III	1 158 681,69
IV. Pozostałe przychody operacyjne	
• amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	2 811 711,25
• dotacje	652 665,46
• pozostałe przychody	689 450,42
RAZEM poz. IV	4 153 827,13
V. Przychody finansowe	
• odsetki	461 432,79
RAZEM poz. V	461 432,79
RAZEM PRZYCHODY z poz. I - V	120 866 896,87
Przychody z RZiS (po skorygowaniu o zmianę stanu produktów)	120 257 234,87

Największe przychody jednostki wynikają z umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi 92,78% wszystkich uzyskanych środków w minionym roku. Pozostałe przychody jednostki stanowią w szczególności:

- dotacje do bieżących kosztów i przychody księgowane równolegle do amortyzacji majątku sfinansowanego dotacjami i otrzymanego w drodze darowizny (3,52%),

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2022 rok

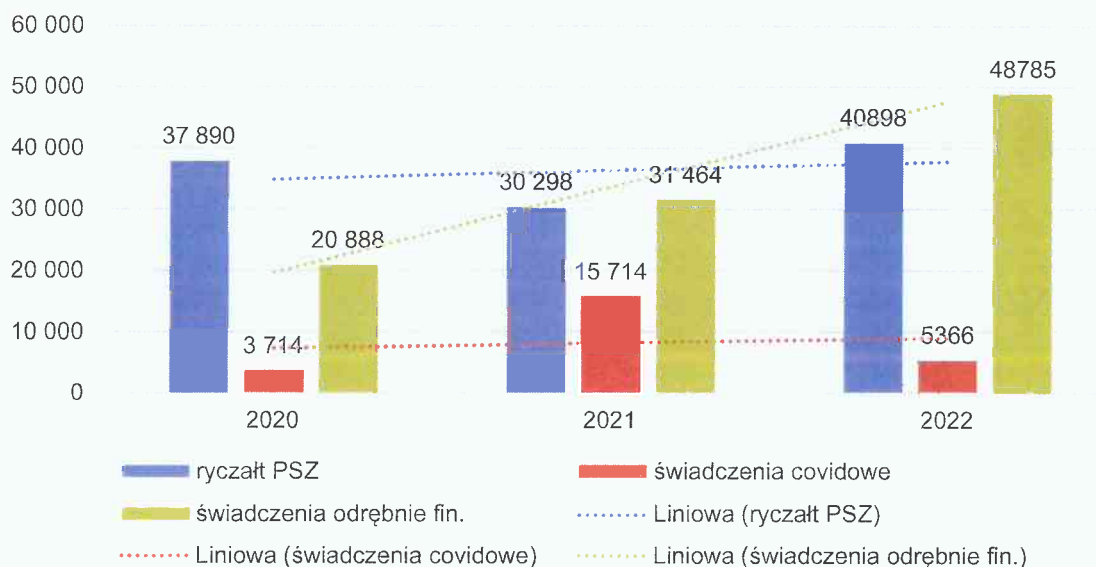
- odpłatne usługi medyczne (1,79%),
- działalność niemedyceńska (0,96%).

W stosunku do 2021 roku łączne przychody SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2022 roku wzrosły o 12 056 070,94 zł, tj. o 11,14% (dla porównania w minionym roku ta dynamika wyniosła +23,9 mln zł, tj. 28,35%). Wzrost ten dotyczy przychodów z NFZ.

Struktura zrealizowanych w 2022 roku przychodów odbiega od wykonania w ubiegłym roku, co jest związane z wygaszaniem świadczeń „covidowych” i zwiększeniem ilości pozostałych wykonywanych świadczeń, w szczególności w zakresie leczenia szpitalnego. W ramach umów z MOW NFZ podstawowy zakres świadczeń związanych z zabezpieczeniem szpitalnym jest objęty **ryczałtem PSZ**, który w minionym roku stanowił 36,47% przychodów z NFZ i 33,84% przychodów ogółem. Najwyższą wartościowo pozycją przychodów były zakresy **świadczeń odrębnie finansowanych** stanowiące odpowiednio 43,50% przychodów z NFZ i 40% przychodów ogółem. Trzecią w kolejność pozycję przychodów jest **podstawowa opieka zdrowotna**, która stanowiła odpowiednio 5,13% przychodów z NFZ i 4,76% przychodów ogółem.

Powrót do zwykłego trybu realizacji świadczeń jest widoczny przy porównaniu przychodów uzyskanych w 2022 roku do zeszłorocznych w zakresach rozliczanych według rzeczywistego wykonania i w świadczeniach ryczałtowych. W przypadku ryczału PSZ średnia wartość miesięczna w 2021 roku wynosiła 2 524 856,33 zł, natomiast w minionym roku (2022) już 3 408 152,39 zł, co oznacza wzrost o 34,98%. Z kolei ryczałt dobowy na funkcjonowanie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wzrósł z 14 500 zł (stawka obowiązująca w 2021 roku do stycznia 2022 roku) do 22 826,01 zł w ostatnim kwartale 2022 roku, tj. o 57,42%. Zmiany w strukturze świadczeń prezentuje poniższy wykres.

Wpływ pandemii na strukturę przychodów w latach 2020-2022



W ramach świadczeń odrębnie finansowanych należy wskazać na kolejny rok dynamicznego wzrostu wykonania przychodów w dwóch grupach świadczeń, tj.:

- świadczeń zabiegowych w ortopedii i traumatologii narządu ruchu w zakresie endoprotezoplastyki stawu biodrowego lub kolanowego:

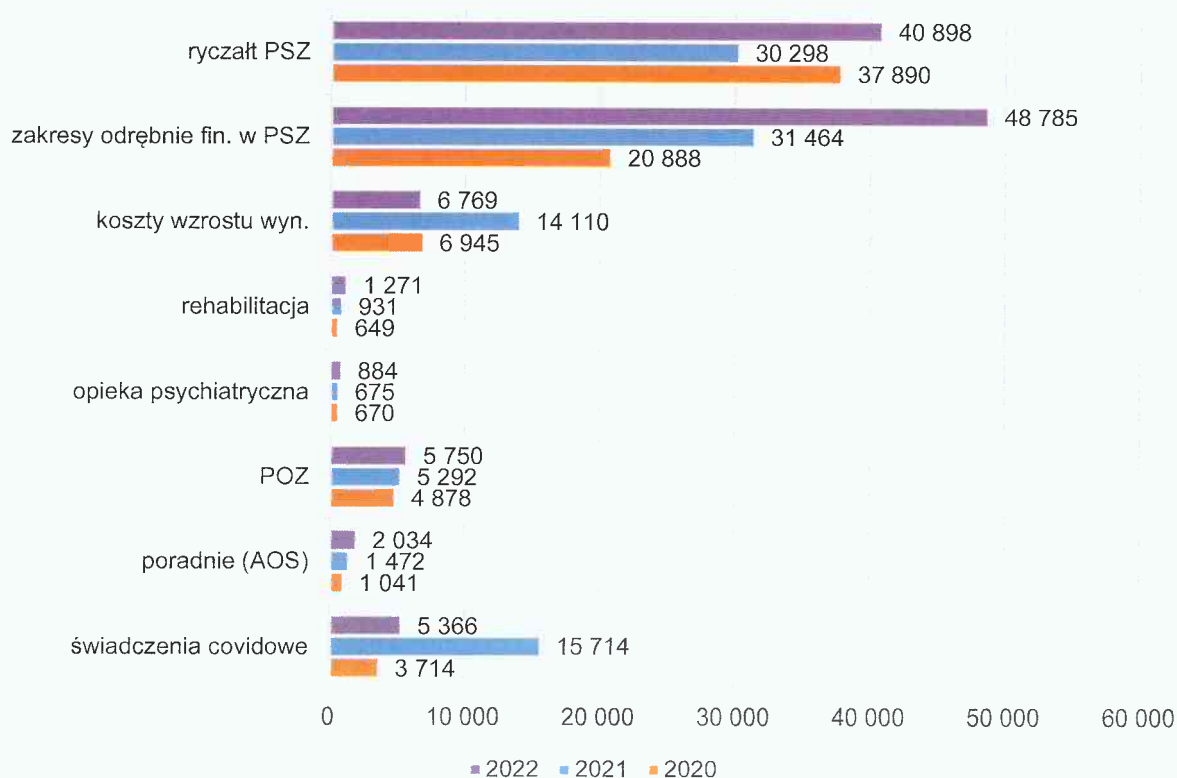
2022 rok	(+) 50,05% tj. wzrost o 4,9 mln zł
2021 rok	(+) 49,39% tj. wzrost o 3,2 mln zł

- rehabilitacji stacjonarnej i dziennej:

2022 rok	(+) 70,92% tj. wzrost o 2,2 mln zł
2021 rok	(+) 41,15% tj. wzrost o 0,9 mln zł

Znaczący wzrost jest także zauważalny w zakresie świadczeń pediatrycznych: (+) 1,3 mln zł; świadczeń związanych z porodem: (+) 1,05 mln zł; oraz świadczeń ambulatoryjnych w poradniach, w tym największy dotyczy poradni endokrynologicznej i ginekologiczno-położniczej. Szczegółową analizę struktury przychodów z NFZ w okresie 2020-2022 przedstawia poniższy wykres:

Struktura i dynamika przychodów ze świadczeń opieki zdrowotnej (NFZ) w latach 2020-2022 (tys. zł)



W pozostałych kategoriach przychodów dynamika prezentuje się następująco:

lp.	Kategoria przychodów	wzrost nominalny 2022 do 2021 (zł)	wzrost procentowy 2022 do 2021 (%)
1	działalność lecznicza komercyjna	-495 711,35	-18,63%
2	dotacje do wydatków bieżących	-17 413,13	-1,20%
3	amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	423 853,37	17,75%
4	przychody finansowe	451 955,72	4700% (z 9 na 461 tys. zł)
5	przychody z pozostałej działalności	234 014,54	25,31%

Jak wynika z przedstawionych danych przychody z usług medycznych komercyjnych były w minionym roku niższe o prawie 500 tys. zł - to spadek o 18,63%; duży wzrost natomiast wystąpił w przychodach finansowych: 452 tys. zł przy niespełna 10 tys. zł w 2021 roku, z tytułu lokat środków pieniężnych. Wynika on z wyższego w ostatnim roku stanu środków pieniężnych i ze wzrostu oprocentowania bankowego. Większe są również przychody wynikające z otrzymanych dotacji na zakup aktywów trwałych, które rozliczają się równolegle do amortyzacji sfinansowanych dotacją składników majątku (+ 17,75%).

II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2022 roku i jej analiza

<i>rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	4 986 574,84	4,23%
Zużycie materiałów i energii	18 432 262,95	15,65%
<i>w tym w szczególności</i>		
<i>leki</i>	3 685 582,90	3,13%
<i>implanty</i>	6 211 934,35	5,28%
<i>sprzęt jednorazowy medyczny</i>	4 007 251,45	3,40%
<i>odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne</i>	1 763 587,19	1,50%
<i>energia elektryczna</i>	1 086 797,65	0,92%
Usługi obce	43 320 910,42	36,79%
<i>w tym w szczególności</i>		
<i>kontrakty medyczne</i>	32 573 285,15	27,66%
<i>zakup pozostałych procedur medycznych</i>	1 727 853,55	1,47%
<i>usługi pralnicze</i>	508 586,37	0,43%
<i>catering</i>	1 750 529,01	1,49%
Podatki i opłaty	223 802,59	0,19%
Wynagrodzenia	40 743 795,16	34,60%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	7 904 587,23	6,71%
<i>w tym w szczególności</i>		
<i>składki ZUS</i>	6 960 724,56	5,91%
<i>ZFŚS</i>	739 162,34	0,63%
Pozostałe koszty rodzajowe	435 952,07	0,37%
Pozostałe koszty operacyjne	1 697 189,16	1,44%
Koszty finansowe	6 342,34	0,01%
RAZEM KOSZTY	117 751 416,76	100,00%

Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, kontrakty medyczne, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 68,97% wszystkich kosztów**. Ich udział procentowy w strukturze kosztów jest nieco wyższy o ok. 2% w porównaniu z rokiem poprzednim. W 2022 roku NFZ przekazał środki celowe na wynagrodzenia wybranych grup personelu medycznego (pielęgniarek, położnych, ratowników, lekarzy) w kwocie 5 747 837,26 zł oraz tzw. dodatki covidowe w kwocie 1 020 939,87 zł, co łącznie stanowi 8,33% kosztów zaangażowania zasobów ludzkich, zmniejszając **realny udział łącznych kosztów wynagrodzeń w strukturze kosztów jednostki do 63,23%**.

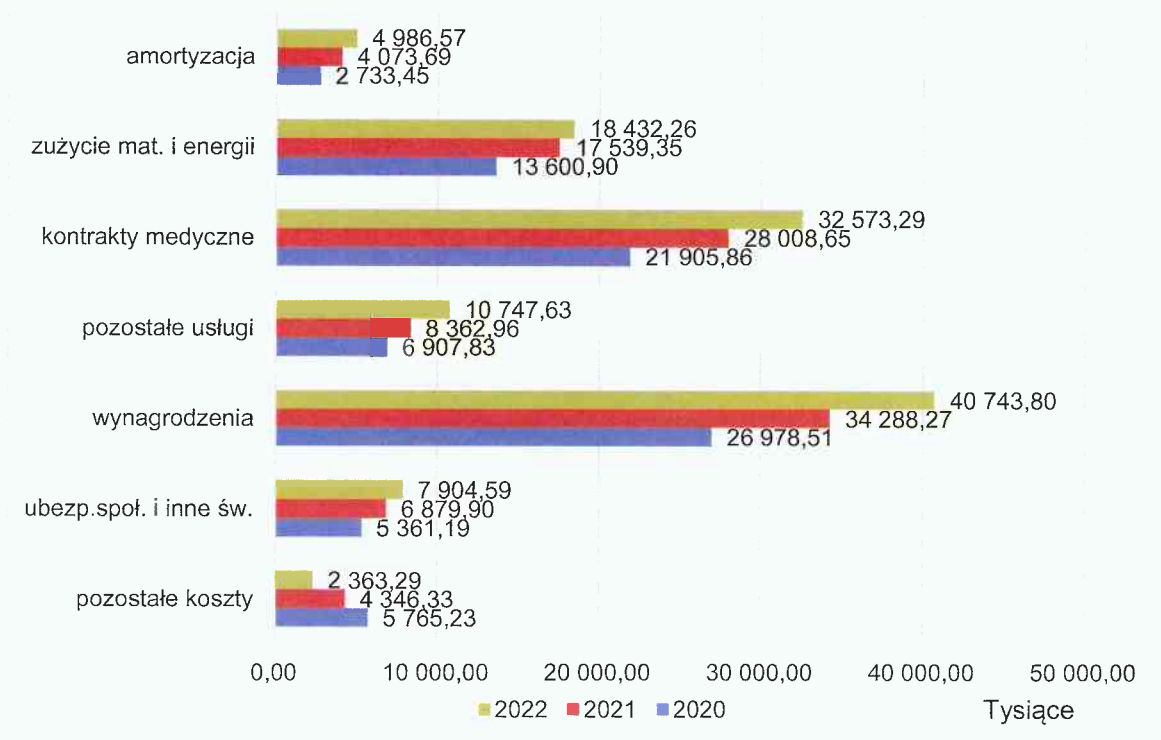
Wartość nominalna kosztów pracy zwiększyła się w związku z ustawową regulacją wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych. Kwota bazowa do ustalenia minimalnego wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia wzrosła od 1 lipca 2022 roku z 5 167,47 zł do 5 662,53 zł, a nowelizacja ustawy o minimalnym wynagrodzeniu zasadniczym pracowników podmiotów leczniczych wprowadziła nową klasyfikację grup zawodowych i nowe – wyższe – wartości współczynników przeliczeniowych do ustalenia ich wynagrodzeń zasadniczych. Wskutek tych zmian średniomiesięczna wartość kosztów wynagrodzeń i składek ZUS, która w I półroczu 2022 roku wynosiła 3 456 tys. zł, w drugim

półroczu, po wprowadzeniu nowych regulacji płacowych wzrosła do 4 495 tys. zł, tj. o ponad 1 mln zł w skali miesiąca.

W związku z tak znacznym wzrostem kosztów stawki umowne dla świadczeniodawców za udzielane świadczenia zostały przez NFZ zwaloryzowane od sierpnia 2022 roku m.in. w zakresie ryczału PSZ w leczeniu szpitalnym, od września SPZOZ otrzymał także dodatek wyrównujący do wzrostu wynagrodzeń tzw. „współczynnik korygujący” w wysokości 2% miesięcznego ryczału PSZ.

Wzrost poszczególnych grup kosztów w okresie lat 2020-2022 przedstawiono na wykresie.

Porównanie wartości kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w latach 2020 - 2022 (w tys. zł)



Łączne koszty w 2022 roku są wyższe o 14,3 mln zł od kosztów roku poprzedniego, tj. o 13,77%, dynamika ta jest jednak nieco niższa niż wzrost przychodów, co pozwoliło na uzyskanie **lepszego wyniku finansowego** niż w roku poprzednim. Strukturalnie dynamika kosztów jednostki w porównaniu do roku poprzedniego odpowiada uwarunkowaniom prawnym i specyfice realizowanych świadczeń. Obok wzrostu kosztów wynagrodzeń i pochodnych widoczny jest **wzrost kosztów wynikający z inflacyjnego wzrostu cen towarów i usług**.

II.3. Stan zobowiązań i należności

Zobowiązania bilansowe na dzień 31.12.2022 r. wynoszą **19 209 484,49 zł** i w całości stanowią je zobowiązania *krótkoterminowe*.

W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość zobowiązań zwiększyła się o **3 885 060,53 zł** (tj. o 25%), wzrost ten dotyczy zobowiązań:

- o z tytułu dostaw i usług (+) 4 629 699 zł,
- o z tytułu wynagrodzeń (+) 215 022,62 zł,
- o z tytułu zobowiązań publicznoprawnych (+) 306 903,25 zł.

W strukturze zobowiązań nie ma już natomiast *zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek* - wszystkie zostały w 2022 roku spłacone, w tym pozostające na koniec poprzedniego roku zobowiązanie długoterminowe w kwocie **353 424,00 zł**.

Wyższy stan zobowiązań związany jest z:

- (1) kosztami obsługi wyższego niż w roku poprzednim kontraktu na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej,
- (2) inflacją kształtującą ceny nabywanych w minionym roku towarów/usług,
- (3) wyższymi kosztami wynagrodzeń wskutek ustawowej waloryzacji zgodnie ze wzrostem przeciętnego wynagrodzenia oraz podniesienia współczynników bazowych do obliczenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2022 roku prezentuje zerowy stan ***zobowiązań wymagalnych*** jednostki.

Należności bilansowe na dzień 31.12.2022 r. wyniosły **15 232 107,28 zł**. W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość należności bilansowych zwiększyła się o **3 237 307,70 zł** (tj. o 27%) i wynika ze wzrostu przychodów jednostki.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2022 roku prezentuje ***należności wymagalne*** jednostki, które na dzień 31.12.2022 r. wyniosły **179 560,40 zł**. Są one wyższe w porównaniu do stanu na koniec IV kwartału 2021 roku o **21 300,60 zł**. Dłużnikami tych należności są w głównej mierze przedsiębiorstwa niefinansowe i gospodarstwa domowe. Należności wymagalne stanowią jedynie 1,18% bilansowych *należności krótkoterminowych* na koniec roku 2022.

III. Założenia prognozy na lata 2023-2025

Do projekcji sprawozdań finansowych na kolejne trzy lata przyjęto wartości wynikające z:

- planu finansowego na 2023,
- Wieloletniego Planu Inwestycyjnego,
- aktualnych warunków udzielania świadczeń.

Pod uwagę wzięto aktualne uwarunkowania makroekonomiczne, tj. wzrost cen dóbr i usług oraz wzrost wynagrodzeń minimalnych, w tym pracowników medycznych. Do prognozowania wartości przychodów i kosztów w 2024 i 2025 roku przyjęto wartości wskaźników wynikające z wytycznych opublikowanych przez Ministra Finansów w maju 2023 roku do stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą szacowania skutków finansowych projektów ustaw. Wartości te kształtują się następująco:

Lp.		2024 rok	2025 rok
1	Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja)	6,5%	3,9%
2	Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	2,9%	2,6%

Zdarzenia i okoliczności wpływające na bieżącą sytuację jednostki, których skutków nie można obecnie wycenić, przedstawiono w kolejnym rozdziale raportu.

W zakresie przychodów jednostki założono realizację kontraktu z NFZ w 2023 roku zgodnie z zawartymi umowami; prognozowana wartość przychodów z podstawowej działalności w 2023 roku jest wyższa o ok. 18% od przychodów osiągniętych w 2022 roku. W kolejnych latach przyjęto dynamikę uwzględniającą zwiększenie wycen kontraktów z NFZ oraz realizację planów inwestycyjnych i rozwojowych na poziomie prognozowanej inflacji, tj. odpowiednio 6,5% oraz 3,9%.

Koszty podstawowej działalności wzrosną w 2023 roku o ok. 20% w porównaniu do roku poprzedniego, przy czym największy wzrost dotyczy kosztów osobowych, ze względu na ustawowe regulacje płac pracowników i wzrost wartości kontraktów z podwykonawcami, a także kosztów zużycia materiałów i energii wynikające z większego wykonania świadczeń oraz – w głównej mierze – z wysokiej inflacji. W kolejnych latach zakłada się wzrost proporcjonalnie do prognozowanej inflacji oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń.

Wieloletni Plan Inwestycyjny zakłada w 2023 roku wydatki na kwotę 50 364 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację następujących zadań:

- rozpoczęcie realizacji inwestycji budowy nowego skrzydła szpitala 30 000 tys. zł.
- modernizacja i remonty pomieszczeń budynków szpitala – 800 tys. zł,
- zakup sprzętu i aparatury medycznej – 1 000 tys. zł,
- informatyzacja Szpitala – 250 tys. zł,

- zakup urządzeń technicznych – 100 tys. zł,
- wykonanie ogrodzenia terenu szpitala, utwardzenie dróg i terenu – 100 tys. zł,
- projekt i wykonanie szpitala modułowego – 3 456 tys. zł,
- przebudowa bloku porodowego – 1 264 tys. zł,
- rozbudowa budynku Szpitala na potrzeby sterylizatorni – 250 tys. zł,
- modernizacja budynku Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Małkinii Górnej – 275 tys. zł
- zakup wyposażenia medycznego i gospodarczego – 100 tys. zł,
- zakup samochodu osobowo-dostawczego – 35 tys. zł,
- projekt i budowa bloku operacyjnego dla pacjentów zakaźnych – 12 734 tys. zł.

Źródła finansowania inwestycji:

- środki własne: 11 780 405,00 zł
- dotacje celowe: 38 584 000,00 zł

W kolejnych latach (2024 i 2025) przyjęto wyłącznie realizację inwestycji zaplanowanych w WPI, tj.

- **nakłady własne** w kwocie ok. 1 650 tys. zł z przeznaczeniem na kontynuację ww. zadań, tj. budowę skrzydła szpitala (1 000 tys. zł rocznie), modernizację i remonty budynków szpitala (400 tys. zł rocznie), informatyzację (ok. 100 tys. zł rocznie), zakup urządzeń technicznych (ok. 50 tys. zł rocznie) oraz wykonanie ogrodzenia posesji szpitala, utwardzenia dróg dojazdowych i terenu szpitala (ok. 100 tys. zł rocznie),
- **dofinansowanie zewnętrzne (dotacje)** w kwotach 41 990 tys. zł rocznie w 2023 roku i w 2024 roku z przeznaczeniem na budowę wielofunkcyjnego skrzydła szpitalnego.

Istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową będzie miała rozpoczęta **inwestycja budowy nowego skrzydła szpitalnego**, niezbędna do dalszego dynamicznego rozwoju szpitala. Oddanie do użytku nowych powierzchni medycznych przełoży się na wzrost przychodów z udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz wygeneruje koszty utrzymania nowego budynku. Realizacja jest uzależniona od pozyskania źródła finansowania inwestycji, której cały koszt szacowany jest na około 110 - 116 mln zł, czas realizacji na około 3 lata. W 2022 roku rozpoczęto budowę szpitala, wartość zaplanowanych nakładów na realizację tego etapu w 2023 roku wynosi 30 mln zł.

Projekcja bilansu na lata 2023 – 2025 uwzględnia:

- planowane inwestycje, widoczne w stanie środków trwałych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w przypadku finansowania środkami zewnętrznymi,
- amortyzację majątku,
- rozliczenie dotacji majątkowych,
- utrzymanie zapasów na poziomie stanu z roku 2022,
- dynamikę należności i zobowiązań odpowiadającą wzrostowi przychodów i kosztów.

Zmieniające się otoczenie makroekonomiczne Szpitala znacząco utrudnia prognozowanie sytuacji jednostki w kolejnych latach - z jednej strony kryzys gospodarczy o zasięgu światowym spowodowany pandemią i wojną w Ukrainie, skutkujący dramatycznym wzrostem cen dóbr i usług, z drugiej – dokonywane i projektowane systemowe i podatkowe zmiany legislacyjne, które wpłyną zarówno na wartości przychodów i kosztów, jak i na sposób funkcjonowania szpitali w kolejnych latach. Szacuje się więc ostrożnie wynik finansowy - stratę netto, na poziomie nie przekraczającym wartości rocznej amortyzacji.

IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

IV.1. Zyskowość

W roku bazowym (2022) wskaźniki zyskowości wynoszą kolejno: 2,04%, 1,70% i 3,96%, co oznacza ocenę **10 punktów** na 15 możliwych w tej części oceny raportu. Wartości nominalne wskaźników są wyższe niż w roku poprzednim. W roku bieżącym (2023) przyjęto ostrożne założenia co do wyniku finansowego uwzględniające bieżące warunki gospodarcze; prognozowana strata na poziomie ok. 2,3 mln zł będzie skutkować zerową punktacją. Towarzysząca prognozie niepewność uwarunkowań zewnętrznych i systemowych nie pozwala na prognozowanie dodatniej punktacji w zakresie zyskowości jednostki także w kolejnych latach. Tendencja jest jednak korzystna, tj. mimo oceny zerowej, wynik finansowy będzie się poprawiał i nie przekroczy wartości amortyzacji. Okoliczności wpływające na wynik przyszłych lat opisano w rozdziale III i V.

IV.2. Płynność finansowa

W roku bazowym (2022) wskaźniki płynności finansowej wynoszą kolejno: 1,51 i 1,43 - w odniesieniu do roku poprzedniego są wyższe o 0,19% i 0,20%, co w ocenie punktowej daje maksymalną punktację: **25 punktów**. Wartość wskaźnika bieżącej płynności zbliżona do 1 oznacza możliwość pokrycia przez jednostkę wszystkich zobowiązań bieżących (tj. zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych) z bieżących środków obrotowych (środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należnych przychodów ze sprzedaży). Podobnie jak w poprzednim roku jednostka odnotowała dynamiczny przyrost aktywów obrotowych o 9,5 mln zł (o 42,15%), w tym środków pieniężnych o 5,9 mln zł i należności za wykonane świadczenia i usługi o 3,2 mln zł. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły jednocześnie jedynie o 4,2 mln zł, a rezerwy krótkoterminowe pozostały praktycznie na poziomie minionego roku, co – pomimo kryzysu i wysokiej inflacji – **pozwoiliło na utrzymanie stabilnej płynności i wypłacalności jednostki oraz uzyskania przychodów z lokat wolnych środków**. W 2022 roku jednostka spłaciła także pożyczkę z WFOŚiGW i nie posiada już zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W latach prognozy (2023-2025) widoczne będą skutki generowania straty oraz finansowania inwestycji z własnych środków, jednak wartość wskaźników nie spadnie poniżej 0,91 dla płynności bieżącej i poniżej 0,84 dla płynności szybkiej, **a działania te jednak wpłyną pozytywnie na obszar wskaźników zadłużenia**. Przewiduje się utrzymanie 12 punktów w 2023 i 2024 roku, a w ostatnim roku prognozy – powrót do maksymalnej wartości..

IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi

Wartości wskaźników efektywności informują, iż w roku bazowym jednostka regulowała swoje zobowiązania średnio w ciągu 33 dni i uzyskiwała należności w ciągu 43 dni. To okresy dłuższe niż w poprzednim roku, jednak pozwalają na osiągnięcie maksymalnej oceny w tym obszarze, tj. **10 punktów i przy stabilnej, wysokiej płynności nie są niepokojące**. Potwierdza to m.in. **brak zobowiązań wymagalnych**. W okresie prognozy okres regulowania należności utrzyma się w zakresie 41-42 dni, natomiast dla zobowiązań

poprawi się w ostatnim roku i spadnie poniżej 30 dni. Prognozowana wartość oceny w latach 2023-2025 zostanie utrzymana na maksymalnym poziomie 10 punktów.

IV.4. Zadłużenie

W roku bazowym (2022) wartość wskaźnika zadłużenia aktywów (stosunek zobowiązań do aktywów) osiąga 48%, natomiast wskaźnik wypłacalności (stosunek zobowiązań do kapitału własnego) wynosi 2,04. Stan aktywów w porównaniu do wartości na koniec roku poprzedniego (2021) jest wyższy o 11 mln złotych, jednak również po stronie pasywów widoczna jest dynamika kapitałów obcych – w rezerwach o 1,3 mln zł i w zobowiązaniach krótkoterminowych o 4,3 mln zł. Ocena punktowa wynosi **12 punktów** na 20 możliwych, a w kolejnych latach prognozuje się jej wzrost do 14 punktów – głównie ze względu na dynamiczny rozwój jednostki i realizowaną inwestycję rozbudowy szpitala, skutkującą wzrostem wartości aktywów. Ostrożne szacowanie wyniku oraz niepokryte straty z lat ubiegłych wpływają na utrzymanie niskiego wskaźnika wypłacalności, tj. relacji kapitałów własnych do zobowiązań. W okresie prognostycznym (2023-2025) zakłada się poprawę wskaźnika zadłużenia aktywów, ze względu na inwestycje skutkujące znaczącym wzrostem aktywów trwałych oraz niewielkie pogorszenie wartości wskaźnika wypłacalności, ze względu na planowany ujemny wynik finansowy. Będzie skutkować to wzrostem oceny o stracone w minionym roku 2 punkty. **Należy podkreślić, że wobec dobrej płynności obecna wartość i struktura zobowiązań nie stanowią zagrożenia dla stabilności finansowej jednostki.**

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki

Rok 2022 w Szpitalu w Ostrowi Mazowieckiej przebiegał pod kątem odbudowania ilości świadczeń zdrowotnych po okresie pandemii, a także na wzroście efektywności w zakresie endoprotezoplastyki oraz ryczału szpitalnego.

Dzięki dokładnej analizie i monitorowaniu ilości realizowanych świadczeń udało się po raz pierwszy od wielu lat zrealizować ryczałt na poziomie powyżej 100%, a także uzyskać rekordowe ilości - 749 wszczepionych endoprotez (8 miejsce pod względem ilości wszczepionych endoprotez kolana). Kontynuowaliśmy prace budowania silnej pozycji Szpitala w zakresie położnictwa. Mimo tendencji spadkowej w Polsce w 2022 roku odebraliśmy 762 porodów – najwięcej w makroregionie, czego efektem była potrzeba poprawy komfortu pacjentek i rozpoczęcie modernizacji Bloku Porodowego w grudniu 2022 roku.

Wyciągnięte wnioski z okresu pandemii spowodowały, że pozyskaliśmy dofinansowanie w wysokości 4.720.000,00 zł z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 na budowę Szpitalnego Oddziału Modułowego dedykowanego pacjentom chorym na Covid-19. Szacowany koszt całej inwestycji wyniósł około 7 mln zł i pozwolił na budowę obiektu o powierzchni ponad 500 m² z 18 łózkami. Ta inwestycja pozwoli zwiększyć infrastrukturę szpitala, co jest szczególnie istotne w kontekście wydzielania miejsca udzielania świadczeń zdrowotnych dla pacjentów chorych na Covid-19 od pacjentów leczonych na inne choroby i schorzenia.

Wojna na Ukrainie spowodowała możliwości uzupełnienia braków kadrowych w zakresie lekarzy i pielęgniarek, co jest jednym z największych problemów polskiej ochrony zdrowia. Sukcesywny wzrost świadczeń kardiologicznych oraz realizacja polityki rozwoju Oddziału Kardiologicznego z Ośrodkiem Intensywnej Opieki Kardiologicznej doprowadziły do otwarcia w lipcu 2022 r. Pracowni Hemodynamiki, która zabezpiecza pacjentów z OZW w trybie dyżuru 24 godzinnego, co znacznie poprawia bezpieczeństwo zdrowotne pacjentów z powiatu ostrowskiego i powiatów ościennych.

Wpływ sytuacji makroekonomicznej na jednostkę to przede wszystkim widoczny w dynamice kosztów wzrost cen towarów i usług oraz wynagrodzeń pracowników, opisany w części finansowej raportu.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2022 rok

W kolejnych latach niepewność warunków działania jednostki może wynikać z procedowanych ustaw systemowych, w tym w szczególności dwóch projektów, tj. ustawy o jakości w ochronie zdrowia i ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitali.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW
OPIEKI ZDROWOTNEJ W OSTROWI MAZOWIECKIEJ
07-300 Ostrow Mazowiecka, ul. Dubois'a 68
tel. 29 746 37 11 ; fax 29 746 37 06
REGON 000306756 ; NIP 759-14-36-186

DYREKTOR
*Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej*

Artur Wnuk