

UCHWAŁA NR III/20/2024
RADY POWIATU W OSTROWI MAZOWIECKIEJ

z dnia 27 czerwca 2024 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 2024 r. poz. 799) 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 2023 rok, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

Dorota Subda

Załącznik do uchwały Nr III/20/2024
Rady Powiatu w Ostrowi Mazowieckiej
z dnia 27 czerwca 2024 r.

2024 | SPZZOZ OSTRÓW MAZOWIECKA



SZPITAL
w OSTROWI
MAZOWIECKIEJ

leczymy z uśmiechem



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

za 2023 rok



Spis treści

Wprowadzenie

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 roku oraz prognoza na lata 2024 – 2026

- 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 2023 roku i jej analiza
- II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2023 roku i jej analiza
- II.3. Stan zobowiązań i należności

III. Założenia prognozy na lata 2024 – 2026

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 2023 r. poz. 991 ze zm.) 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 2024 roku.



Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok,**
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 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 2023 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości (+) **2 899 583,35 zł**. W porównaniu do założeń z poprzedniego raportu wynik ten jest znacząco lepszy (prognozowano stratę na poziomie 2,4 mln zł), ze względu na wyższe niż planowane na podstawie pierwotnej wartości zawartych umów przychody ze sprzedaży w zakresie *świadczeń opieki zdrowotnej* o 5,6 mln zł. 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 2023 roku wynoszą (-) 4,2 mln zł.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 roku oraz prognoza na lata 2024-2026

W tabelach przedstawiono dane ze sprawozdania finansowego za 2023 rok oraz prognozę danych sprawozdawczych na lata 2024-2026. 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 2023 oraz na lata 2024-2026.

I.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2023	2024	2025	2026
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	140 606 621,48	162 400 000,00	170 520 000,00	183 324 750,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	142 163 231,48	163 000 000,00	171 150 000,00	183 986 250,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	(-) 1 556 610,00	(-) 600 000,00	(-) 630 000,00	(-) 661 500,00
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	144 523 411,59	167 150 000,00	173 276 550,00	184 170 212,00
I	Amortyzacja	5 545 013,86	5 900 000,00	6 200 000,00	6 800 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	24 650 110,67	30 200 000,00	31 438 200,00	35 000 000,00
III	Usługi obce	54 836 967,97	65 150 000,00	67 821 150,00	70 000 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	338 518,71	500 000,00	550 000,00	550 000,00
	- podatek akcyzowy		-	-	-
V	Wynagrodzenia	49 008 659,30	53 500 000,00	54 998 000,00	58 847 860,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 709 434,46	11 400 000,00	11 719 200,00	12 422 352,00
	- emerytalne	3 925 608,29	4 250 000,00	4 369 000,00	4 631 140,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	434 706,62	500 000,00	550 000,00	550 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	3 916 790,11	4 750 000,00	2 756 550,00	845 462,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	7 416 333,04	4 000 000,00	4 250 000,00	4 650 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	5 463 018,21	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-		
IV	Inne przychody operacyjne	1 953 314,83	2 000 000,00	2 250 000,00	2 650 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 051 831,52	2 500 000,00	2 850 000,00	3 150 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	10 368,06	-		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	66 468,46	-		
III	Inne koszty operacyjne	974 995,00	2 500 000,00	2 850 000,00	3 150 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 447 711,41	3 250 000,00	1 356 550,00	654 538,00
G	Przychody finansowe	485 710,42	500 000,00	500 000,00	500 000,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2023 rok

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
	- 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:	485 710,42	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	- 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	778,48	350 000,00	650 000,00	450 000,00
I	Odsetki, w tym:	772,00	350 000,00	650 000,00	450 000,00
	- 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	6,48	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	2 932 643,35	(-) 3 100 000,00	(-) 1 506 550,00	704 538,00
J	Podatek dochodowy	33 060,00	-	-	-
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	2 899 583,35	(-) 3 100 000,00	(-) 1 506 550,00	704 538,00

I.2. BILANS

wiersz	AKTYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	AKTYWA TRWAŁE	40 068 227,22	63 520 060,32	69 121 535,39	62 844 370,25
<i>I</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>114 146,86</i>	<i>80 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	114 146,86	80 000,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	<i>39 240 923,17</i>	<i>62 787 960,32</i>	<i>68 619 435,39</i>	<i>62 472 270,25</i>
1.	Środki trwałe	38 378 401,80	44 787 960,32	45 619 435,39	58 472 270,25
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).	477 448,95	477 448,95	477 448,95	477 448,95
	b) budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 054 759,76	29 000 000,00	30 000 000,00	44 000 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 882 135,43	2 250 000,00	2 000 000,00	1 850 000,00
	d) środki transportu	304 533,99	410 511,37	291 986,44	194 821,30
	e) inne środki	9 659 523,67	12 650 000,00	12 850 000,00	11 950 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	862 521,37	18 000 000,00	23 000 000,00	4 000 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.					
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	<i>2 100,00</i>	<i>2 100,00</i>	<i>2 100,00</i>	<i>2 100,00</i>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2023 rok

3.	Długoterminowe aktywa finansowe	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	a) w jednostkach powiazanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzialy lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartosciowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pozyczki	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
	- udzialy lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartosciowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pozyczki	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
	- udzialy lub akcje	2 100,00	2 100,00	2 100,00	2 100,00
	- inne papiery wartosciowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pozyczki	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	711 057,19	650 000,00	500 000,00	370 000,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	711 057,19	650 000,00	500 000,00	370 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	34 186 717,05	35 674 498,54	37 316 473,47	39 798 176,61
I.	Zapasy	1 549 189,15	1 700 000,00	1 800 000,00	2 000 000,00
1.	Materiały	1 549 189,15	1 700 000,00	1 800 000,00	2 000 000,00
2.	Półproduktów i produktów 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	20 253 080,54	21 274 498,54	22 316 473,47	23 848 176,61
1.	Należności od jednostek powiazanych	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 miesiecy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesiecy	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 miesiecy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesiecy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	20 253 080,54	21 274 498,54	22 316 473,47	23 848 176,61
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	19 847 141,47	20 839 498,54	21 881 473,47	23 413 176,61
	- do 12 miesiecy	19 847 141,47	20 839 498,54	21 881 473,47	23 413 176,61
	- powyżej 12 miesiecy				
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	34 080,12	35 000,00	35 000,00	35 000,00
	c) inne	371 858,95	400 000,00	400 000,00	400 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	11 639 840,34	12 000 000,00	12 500 000,00	13 250 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 639 840,34	12 000 000,00	12 500 000,00	13 250 000,00
	a) w jednostkach powiazanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzialy lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartosciowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pozyczki	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
	- udzialy lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2023 rok

	- 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 aktywa pieniężne	11 639 840,34	12 000 000,00	12 500 000,00	13 250 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 633 277,84	7 000 000,00	7 500 000,00	8 250 000,00
	- inne środki pieniężne	5 006 562,50	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
	- inne aktywa pieniężne				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	744 607,02	700 000,00	700 000,00	700 000,00
Aktywa razem		74 254 944,27	99 194 558,86	106 438 008,86	102 642 546,86
WIERSZ	PASywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	19 744 558,86	16 644 558,86	15 138 008,86	15 842 546,86
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 020 800,79	21 020 800,79	21 020 800,79	21 020 800,79
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	-4 175 825,28	-1 276 241,93	-4 376 241,93	-5 882 791,93
VI.	Zysk (strata) netto	2 899 583,35	-3 100 000,00	-1 506 550,00	704 538,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	54 510 385,41	82 550 000,00	91 300 000,00	86 800 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	15 114 673,00	14 100 000,00	13 250 000,00	12 400 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 537 175,00	9 750 000,00	9 750 000,00	9 750 000,00
	- długoterminowa	7 705 213,00	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
	- krótkoterminowa	1 831 962,00	1 750 000,00	1 750 000,00	1 750 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	5 577 498,00	4 350 000,00	3 500 000,00	2 650 000,00
	- długoterminowe	4 661 074,00	3 500 000,00	2 650 000,00	1 800 000,00
	- krótkoterminowe	916 424,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	2 500 000,00	5 000 000,00	2 800 000,00
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	2 500 000,00	5 000 000,00	2 800 000,00
	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	19 441 361,04	22 450 000,00	23 050 000,00	24 350 000,00
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

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej za 2023 rok

	- 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
	- 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	19 143 332,01	22 200 000,00	22 800 000,00	24 100 000,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	12 009 151,60	12 500 000,00	13 000 000,00	13 500 000,00
	- do 12 miesięcy	12 009 151,60	12 500 000,00	13 000 000,00	13 500 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				
	e) zaliczki otrzymane na dostawy				
	f) zobowiązania wekslowe				
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 492 606,19	3 650 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 036 437,53	3 250 000,00	3 400 000,00	3 900 000,00
	i) inne	605 136,69	600 000,00	500 000,00	500 000,00
4.	Fundusze specjalne	298 029,03	250 000,00	250 000,00	250 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 954 351,37	43 500 000,00	50 000 000,00	47 250 000,00
1.	Ujemna wartość firmy				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 954 351,37	43 500 000,00	50 000 000,00	47 250 000,00
	- długoterminowe	16 730 456,04	40 000 000,00	46 500 000,00	43 000 000,00
	- krótkoterminowe	3 223 895,33	3 500 000,00	3 500 000,00	4 250 000,00
Pasywa razem:		74 254 944,27	99 194 558,86	106 438 008,86	102 642 546,86

I.3. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025		2026	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	1.95%	3	-1.86%	0	-0.86%	0	0.37%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1.65%	3	-1.95%	0	-0.78%	0	0.35%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3.34%	4	-3.71%	0	-1.73%	0	0.83%	3
	Razem		10		0		0		9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1.51	12	1.40	8	1.43	8	1.45	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1.44	13	1.33	13	1.36	13	1.38	13
	Razem		25		21		21		21
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	53	2	40	3	39	3	38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	32	7	28	7	27	7	26	7
	Razem		9		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	47%	8	39%	10	39%	10	39%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1.75	6	2.35	4	2.73	4	2.50	4
	Razem		14		14		14		14
Łączna wartość punktów			58	x	45	x	45	x	54

Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej

II.1. Struktura przychodów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2023 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	58 615 196,85
• zakresy odrębnie finansowane w PSZ	69 067 774,07
• współczynnik korygujący koszty świadczeń (dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników medycznych)	455 682,66
I.2. Umowa Rehabilitacja lecznicza (fizjoterapia ambulatoryjna, poradnia rehabilitacyjna)	1 320 107,84
I.3. Umowa Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1 035 913,59
I.4. Umowa Podstawowa opieka zdrowotna	6 576 895,01
I.5. Umowa Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 667 037,94
I.6. Umowy: Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	- 6 244,00
RAZEM poz. I (NFZ)	139 732 363,96
II. Pozostała działalność lecznicza	
• odpłatne badania osób fizycznych	1 494 597,30
• pozostałe usługi	936 270,22
• staże i rezydentury	1 647 949,20
• program „Dobry Posiłek w szpitalu”	290 582,04
RAZEM poz. II	4 369 398,76
III. Przychody z działalności innej niż lecznicza	
• wynajem	1 052 278,38
• pozostałe	180 471,83
RAZEM poz. III	1 232 750,21
IV. Pozostałe przychody operacyjne	
• amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	2 986 725,16
• dotacje	828 343,85
• pozostałe przychody	429 982,58
RAZEM poz. IV	4 245 051,59
V. Przychody finansowe	
• odsetki	485 710,42
RAZEM poz. V	485 710,42
Zmiana stanu produktów	-1 556 610,00
Przychody ogółem w RZiS	148 508 664,94

Największe przychody jednostki wynikają z umów zawartych z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej. Przychód ten stanowi **94,09%** wszystkich uzyskanych środków w minionym roku. Pozostałe przychody jednostki stanowią w szczególności:

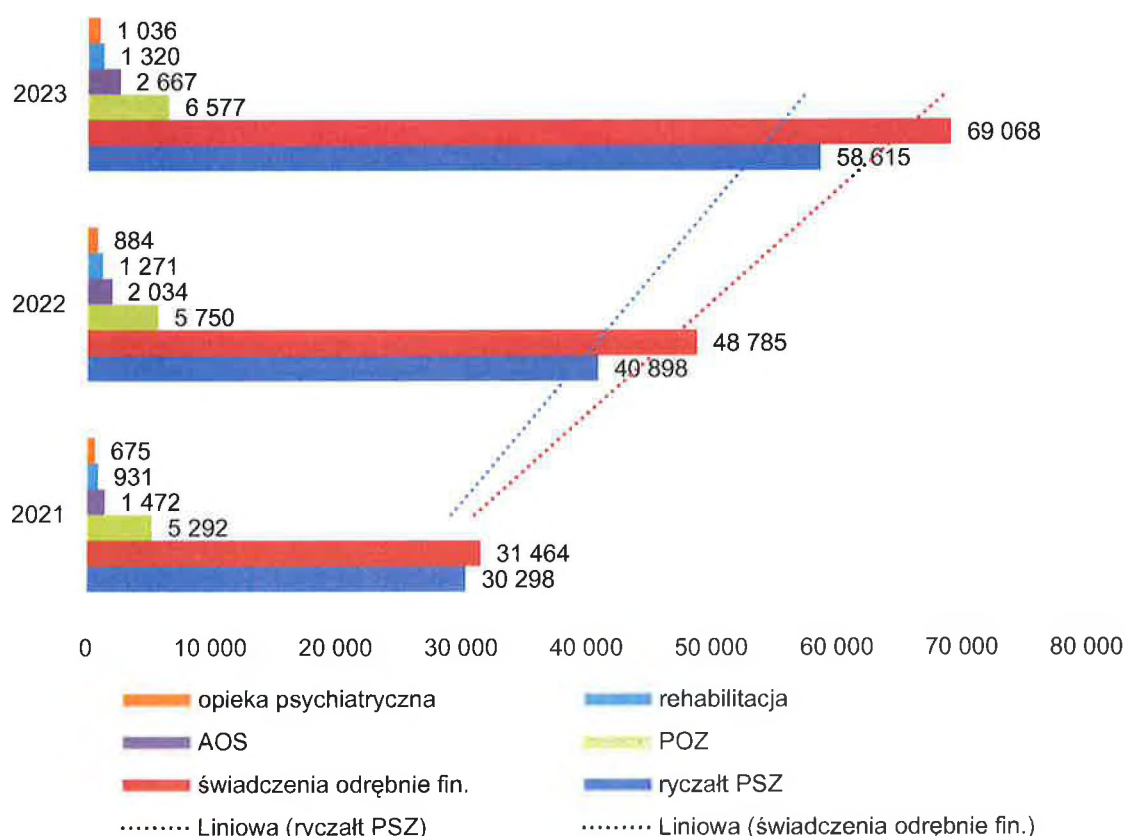
- dotacje do bieżących kosztów i przychody księgowane równolegle do amortyzacji majątku sfinansowanego dotacjami i otrzymanego w drodze darowizny (2,57%),
- odpłatne usługi medyczne (1,64%),
- działalność niemedyyczna (0,83%).

W stosunku do 2022 roku łączne przychody SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2023 roku wzrosły o 28 251 430,07 zł, tj. o 23,49% (dla porównania w minionym roku ta dynamika wyniosła +12,06 mln zł, tj. 11,14%). Wzrost ten dotyczy przychodów z NFZ.

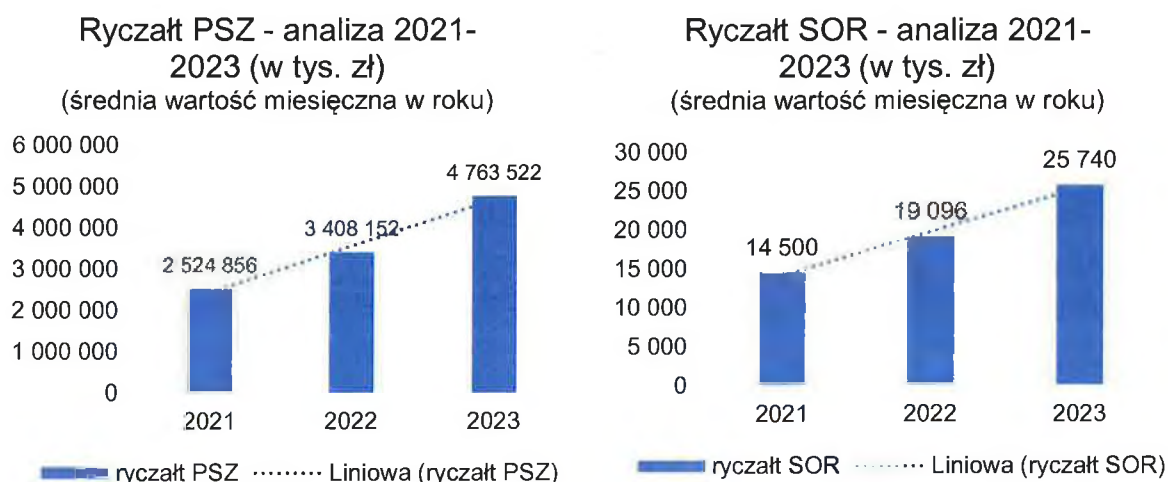
Struktura zrealizowanych w 2023 roku przychodów odbiega od wykonania w ubiegłym roku, co jest związane z zakończeniem realizacji świadczeń „covidowych” i zwiększeniem ilości pozostałych wykonywanych świadczeń, w szczególności w zakresie leczenia szpitalnego. W ramach umów z MOW NFZ podstawowy zakres świadczeń związanych z zabezpieczeniem szpitalnym jest objęty **ryczałem PSZ**, który w minionym roku stanowił 41,95% przychodów z NFZ i 39,47% przychodów ogółem. Najwyższą wartościowo pozycją przychodów były zakresy **świadczeń odrębnie finansowanych** stanowiące odpowiednio 49,43% przychodów z NFZ i 46,51% przychodów ogółem. W tym obszarze świadczeń odnotowano także najwyższą dynamikę – wzrost wartości nominalnej umowy w porównaniu do 2022 roku wyniósł ponad 20 mln zł, tj. o 41,58%. Trzecią w kolejność pozycję przychodów jest **podstawowa opieka zdrowotna**, która stanowiła odpowiednio 4,70% przychodów z NFZ i 4,43% przychodów ogółem.

Zmiany w strukturze przychodów jednostki z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej na przestrzeni ostatnich trzech lat prezentuje poniższy wykres.

Dynamika przychodów z tytułu realizowanych świadczeń opieki zdrowotnej w latach 2021-2023 (w tys. zł)



Analiza struktury przychodów wskazuje nie tylko na powrót do zwykłego trybu realizacji świadczeń po pandemii, lecz także na wyraźny przychodowy efekt realizowanych inwestycji i rozwoju zakresu dostępnych świadczeń. W przypadku ryczału PSZ średnia wartość miesięczna w 2022 roku wynosiła 3 408 152,39 zł, natomiast w 2023 roku już 4 763 522,68 zł co oznacza wzrost o 39,76%. Z kolei ryczałt dobowy na funkcjonowanie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wzrósł z 22 826,01 zł (stawka obowiązująca w ostatnim kwartale 2022 roku) do 29 483,42 zł w ostatnim kwartale 2023 roku, tj. o 29,17%. Oba te wskaźniki są skorelowane bezpośrednio z liczbą pacjentów przyjmowanych i zgłaszających się do szpitala. W połączeniu z wysoką dynamiką świadczeń pozaryczałowych realizowanych w ramach umowy szpitalnej świadczą o stałej wzrostowej tendencji w tym zakresie i świadomym wyborze pacjentów.



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:

2023 rok	(+) 69,86% tj. wzrost o 10,2 mln zł
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:

2023 rok	(+) 47,16% tj. wzrost o 2,5 mln zł
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 wzrost przychodów w zakresie świadczeń diagnostycznych kosztochłonnych w ramach umowy AOS, w szczególności: gastrokopii (+345,3 tys. zł tj. o 123%) i kolonoskopii (+1 317 tys. zł, tj. o 465%).

W pozostałych kategoriach przychodów dynamika prezentuje się następująco:

<i>lp.</i>	<i>Kategoria przychodów</i>	<i>wzrost nominalny 2023 do 2022 (zł)</i>	<i>wzrost procentowy 2023 do 2022 (%)</i>
1	działalność lecznicza komercyjna	266 079,02	12,29%
2	dotacje do wydatków bieżących	175 678,39	26,92%
3	amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami	175 013,91	6,22%
4	przychody finansowe	24 277,63	5,26%
5	przychody z pozostałej działalności	74 068,52	6,39%

Jak wynika z przedstawionych danych przychody z usług medycznych komercyjnych były w minionym roku wyższe o 266 tys. zł, to duża zmiana w porównaniu do poprzedniego roku, gdy odnotowano spadek przychodów w tej kategorii rok do roku o prawie 500 tys. zł. Wzrost nastąpił także w pozostałych pozycjach przychodowych, tj. przychodach z działalności innej niż lecznicza (m.in. wynajem pomieszczeń) o 74 tys. zł (6,39%) oraz przychodach finansowych (odsetki od środków na rachunkach bankowych) o 24,3 tys. zł (5,26%). Większe są również przychody wynikające z otrzymanych dotacji do wydatków bieżących (o 175,6 tys. zł tj. 26,92%) oraz na zakup aktywów trwałych, które rozliczają się równolegle do amortyzacji sfinansowanych dotacją składników majątku (o 175 tys. zł tj. 6,22%).

II.2. Struktura kosztów SPZZOZ w Ostrowi Mazowieckiej w 2023 roku i jej analiza

rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	5 545 013,86	3,81%
Zużycie materiałów i energii	24 650 110,67	16,93%
w tym w szczególności		
leki	5 067 267,41	3,48%
implanty	7 484 551,96	5,14%
sprzęt jednorazowy medyczny	5 744 540,92	3,95%
odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	1 981 032,05	1,36%
energia elektryczna	1 317 751,59	0,91%
Usługi obce	54 836 967,97	37,67%
w tym w szczególności		
kontrakty medyczne	41 014 710,61	28,17%
zakup pozostałych procedur medycznych	2 634 221,56	1,81%
usługi pralnicze	657 811,48	0,45%
catering	2 650 676,02	1,82%
Podatki i opłaty	338 518,71	0,23%
Wynagrodzenia	49 008 659,30	33,67%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	9 709 434,46	6,67%
w tym w szczególności		
składki ZUS	8 602 828,00	5,91%
ZFŚS	822 742,95 zł	0,57%
Pozostałe koszty rodzajowe	434 706,62	0,30%
Pozostałe koszty operacyjne	1 051 831,52	0,72%
Koszty finansowe	778,48	0,00%
RAZEM KOSZTY	145 576 021,59	100,00%

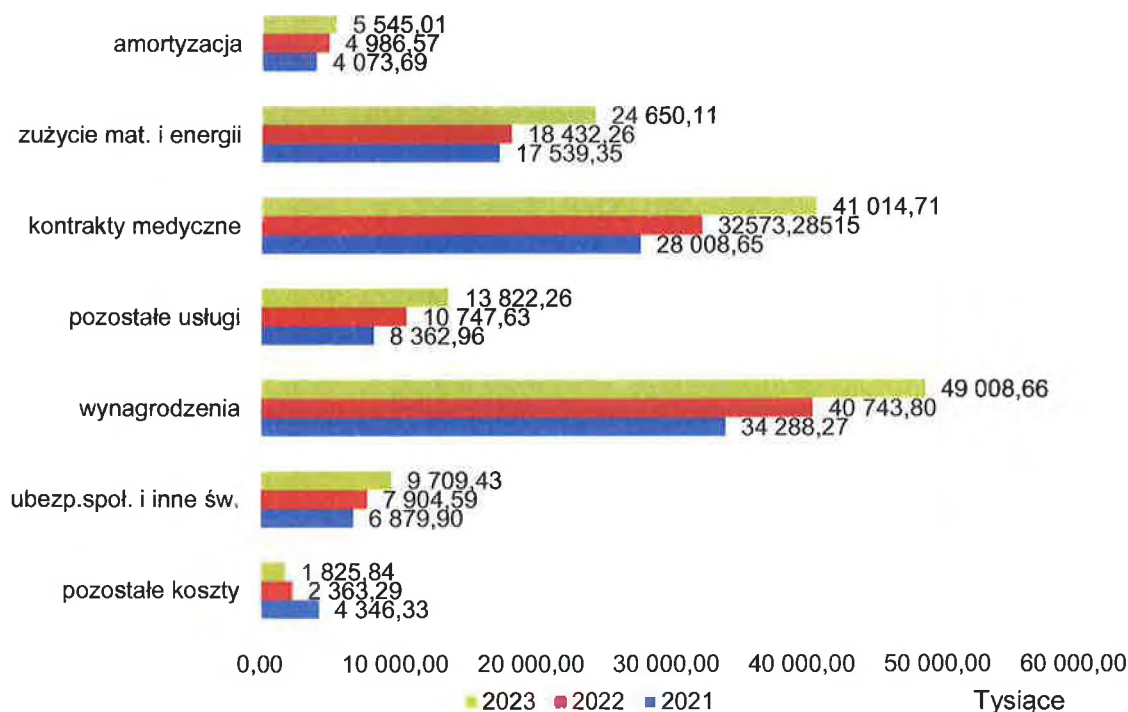
Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, kontrakty medyczne, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 68,51% wszystkich kosztów**, ich udział procentowy w strukturze kosztów jest porównywalny z rokiem poprzednim.

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 2023 roku z 5 662,53 zł do 6 346,15 zł tj. o 12,08%. Wskutek tych zmian średniomiesięczna wartość kosztów wynagrodzeń i składek ZUS, która w 2022 roku wynosiła 3 975 tys. zł, w 2023 roku wzrosła do 4 801 tys. zł, tj. o ponad 800 tys. zł w skali miesiąca.

W związku ze znaczącym wzrostem kosztów stawki umowne dla świadczeniodawców za udzielane świadczenia zostały przez NFZ zwaloryzowane od lipca 2023 roku m.in. w zakresie ryczału PSZ w leczeniu szpitalnym, jednostka otrzymywała także dodatek wyrównujący do wzrostu wynagrodzeń tzw. „współczynnik korygujący” w łącznej kwocie rocznej 455 682,66 zł (ok. 2% miesięcznego ryczału PSZ).

Wzrost poszczególnych grup kosztów w okresie lat 2021-2023 przedstawiono na wykresie.

Porównanie wartości kosztów w latach 2021 - 2023 (w tys. zł)



Łączne koszty w 2023 roku są wyższe o 27,8 mln zł od kosztów roku poprzedniego, tj. o 23,63%, 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 zużycia materiałów oraz kontraktów medycznych wynikający z większej liczby udzielanych świadczeń, jak i wzrostu stawek jednostkowych wynagrodzeń w umowach kontraktowych.

II.3. Stan zobowiązań i należności

Zobowiązania bilansowe na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 19 441 361,04 zł i w całości stanowią je zobowiązania *krótkoterminowe*.

W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość zobowiązań zwiększyła się nieznacznie: o 231 876,55 zł (tj. o 1,2%). Na wartość tę składa się przede wszystkim:

- o *spadek zobowiązań z tytułu dostaw i usług* (-) 532 965,65 zł,
- o *wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń* (+) 360 164,90 zł,
- o *wzrost zobowiązań publicznoprawnych* (+) 359 340,63 zł

Wyższy stan zobowiązań wynika z **wyższej wartości wypłacanych wynagrodzeń** wskutek ustawowej waloryzacji zgodnie ze wzrostem wskaźnika bazowego tj. przeciętnego wynagrodzenia.

W strukturze zobowiązań na koniec 2023 roku nie figurują *zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek*. W roku bieżącym natomiast jednostka zaciągnęła długoterminowy kredyt inwestycyjny na kwotę 10 mln złotych z przeznaczeniem na budowę 2-salowego Bloku Operacyjnego.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2023 roku prezentuje zerowy stan *zobowiązań wymagalnych* jednostki.

Należności bilansowe na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 20 253 080,54 zł. W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość należności bilansowych zwiększyła się o 5 020 973,26 zł (tj. o 33%) i wynika ze wzrostu przychodów jednostki.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2023 roku prezentuje *należności wymagalne* jednostki, które na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 309 213,71 zł. Są one wyższe w porównaniu do stanu na koniec IV kwartału 2022 roku o 129 653,31 zł. Dłużnikami tych należności są przedsiębiorstwa niefinansowe i gospodarstwa domowe oraz podmioty zagraniczne poza strefą euro. Należności wymagalne stanowią jedynie 1,53% bilansowych *należności krótkoterminowych* na koniec roku 2023.

II. Założenia prognozy na lata 2024-2026

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

- planu finansowego na 2024,
- 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 2025 i 2026 roku przyjęto wartości wskaźników wynikające z wytycznych Ministra Finansów w październiku 2023 roku do stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą szacowania skutków finansowych projektów ustaw. Wartości te kształtują się następująco:

Lp.		2025 rok	2026 rok
1	Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja)	4,1%	3,1%
2	Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	2,8%	2,8%

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 2024 roku zgodnie z zawartymi umowami; prognozowana wartość przychodów z podstawowej działalności w 2024 roku **jest wyższa o ok. 15%** od przychodów osiągniętych w 2023 roku. W kolejnych latach przyjęto dynamikę uwzględniającą zwiększenie wycen kontraktów z NFZ oraz realizację planów inwestycyjnych i rozwojowych na poziomie odpowiednio 5% oraz 7,5%.

Koszty podstawowej działalności wzrosną w 2024 roku o ok. 15% 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. W kolejnych latach zakłada się wzrost proporcjonalnie do prognozowanej inflacji oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń.

Wieloletni Plan Inwestycyjny zakłada w 2024 roku wydatki na kwotę 55 603 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację następujących zadań:

- budowa wielofunkcyjnego skrzydła szpitala 32 000 tys. zł,
- modernizacja pomieszczeń budynków szpitala – 2 000 tys. zł,
- przebudowa i modernizacja SOR oraz przyległych pracowni diagnostycznych i zakup specjalistycznego wyposażenia – 4 455 tys. zł,
- rozbudowa szpitala na potrzeby sterylizatorni – 500 tys. zł,
- modernizacja budynku ZOL w Małkinii Górnej – 825 tys. zł,

- projekt i budowa I p. budynku szpitala modułowego z przeznaczeniem na blok operacyjny – 12 734 tys. zł,
- zwiększenie efektywności energetycznej budynków – 894 tys. zł,
- wykonanie ogrodzenia terenu szpitala, utwardzenie dróg i terenu – 200 tys. zł,
- zakup sprzętu i aparatury medycznej – 1 200 tys. zł,
- modernizacja i zakup IT – 300 tys. zł,
- zakup urządzeń technicznych – 250 tys. zł,
- zakup wyposażenia medycznego i gospodarczego – 150 tys. zł,
- zakup samochodu osobowego – 95 tys. zł,

Źródła finansowania inwestycji:

- środki własne: 20 464 405,00 zł
- dotacje celowe: 35 138 310,00 zł

W kolejnych latach (2025 i 2026) przyjęto wyłącznie realizację inwestycji zaplanowanych w WPI, tj. **nakłady własne** w kwocie ok. 3 862 tys. zł z przeznaczeniem na kontynuację ww. zadań, tj. budowę szpitala (1 000 tys. zł), modernizację budynku ZOL (450 tys. zł) oraz zwiększenie efektywności energetycznej budynków szpitala (ok. 2 412 tys. zł) oraz **dofinansowanie zewnętrzne (dotacje)** – środki zewnętrzne zostały ujęte w prognozie 2024 roku według wartości ujętych w planie.

Podobnie jak w minionym roku istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową będzie miała planowana **inwestycja budowy nowego skrzydła szpitalnego**, niezbędna do dalszego 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 ponad 100 mln zł, czas realizacji na około 3 lata. Wartość zaplanowanych nakładów na realizację kolejnego etapu prac w 2024 roku wynosi ok. 32 mln zł.

Projekcja bilansu na lata 2024 – 2026 uwzględnia:

- planowane inwestycje, widoczne w stanie środków trwałych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w przypadku finansowania środkami zewnętrznymi,
- wykorzystanie oraz spłatę kredytu inwestycyjnego,
- amortyzację majątku,
- utrzymanie zapasów na poziomie stanu z roku 2023,
- dynamikę należności i zobowiązań odpowiadającą wzrostowi przychodów i kosztów.

Prognozowanie sytuacji jednostki w kolejnych latach zostało oparte głównie na założeniach roku obecnego, bez uwzględnienia ewentualnych zmian o charakterze prawnym i makroekonomicznych (zmiany przepisów w zakresie specyfiki działalności leczniczej, zmiany zasad i wysokości finansowania świadczeń opieki zdrowotnej). Szacuje się więc ostrożnie wynik finansowy - stratę netto, na poziomie nie przekraczającym wartości rocznej amortyzacji.

III. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

IV.1. Zyskowość

W roku bazowym (2023) wskaźniki zyskowości wynoszą kolejno: 1,95%, 1,65% i 3,34%, co oznacza ocenę **10 punktów** na 15 możliwych w tej części oceny raportu. Wartości nominalne wskaźników są nieco niższe niż w roku poprzednim, przy zachowaniu tej samej wartości punktowej oceny. W roku bieżącym (2024) przyjęto ostrożne założenia co do wyniku finansowego uwzględniające bieżące warunki ekonomiczne, w tym wartość zawartych umów na realizację świadczeń i wzrost kosztów wynagrodzeń; prognozowana strata na poziomie ok. 3,1 mln zł będzie skutkować zerową punktacją. Tendencja jest jednak korzystna, tj. mimo oceny zerowej, wynik finansowy w okresie prognozy będzie się poprawiał, strata również w 2025 roku nie przekroczy wartości amortyzacji, a w kolejnym założono niewielki zysk. Okoliczności wpływające na wynik przyszłych lat opisano w rozdziale III i V.

IV.2. Płynność finansowa

W roku bazowym (2023) wskaźniki płynności finansowej wynoszą kolejno: 1,51 i 1,44 – porównywalnie jak w roku poprzednim, 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). Stan aktywów obrotowych i zobowiązań krótkoterminowych pozostał na poziomie roku poprzedniego, stąd też praktycznie identyczna wartość wskaźników, oznaczająca **stabilną płynność i wypłacalność jednostki**. W 2024 roku jednostka podpisała umowę w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego w kwocie 10 mln złotych, którym będzie finansowana inwestycja w zakresie rozbudowy szpitala. Wartość zobowiązań z tego tytułu oraz zakładana strata wpłynie na płynność finansową w latach prognozy, stąd też wartość wskaźników spadnie do poziomu odpowiednio: 1,40 i 1,33 w pierwszym roku prognozy, by w kolejnych – wskutek zwiększenia dynamiki przychodów – podnieść wartość o kilka punktów procentowych. Przewiduje się jednak utrzymanie oceny na poziomie 21 punktów w całym okresie prognozy.

IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi

Wartości wskaźników efektywności informują, iż w roku bazowym jednostka regulowała swoje zobowiązania średnio w ciągu 32 dni i uzyskiwała należności w ciągu 53 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 38-40 dni, natomiast dla zobowiązań poprawi się w ostatnim roku i spadnie poniżej 30 dni. Prognozowana wartość oceny w latach 2024-2026 zostanie utrzymana na maksymalnym poziomie 10 punktów.

IV.4. Zadłużenie

W roku bazowym (2023) wartość wskaźnika zadłużenia aktywów (stosunek zobowiązań do aktywów) osiąga 47%, natomiast wskaźnik wypłacalności (stosunek zobowiązań do kapitału własnego) wynosi 1,75. Stan aktywów w porównaniu do wartości na koniec roku poprzedniego (2022) jest wyższy o 6,5 mln złotych, jednak również po stronie pasywów widoczna jest dynamika kapitałów obcych – w rezerwach o prawie 2 mln zł. Ocena punktowa wynosi **14 punktów** na 20 możliwych, w kolejnych latach prognozuje się jej utrzymanie na stałym poziomie, pomimo zaciągnięcia kredytu. Korzystnie będzie tu oddziaływać duża efektywność podjętych inwestycji skutkująca dynamiką przychodów i poprawą wyniku finansowego. **Należy podkreślić, że wobec dobrej płynności obecna wartość i struktura zobowiązań nie stanowią zagrożenia dla stabilności finansowej jednostki.**

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

Rok 2023 to pierwszy rok po pandemii, który pozwolił podmiotom medycznym nie tylko skupić się na podstawowej działalności, ale także zmierzyć się z nadrabianiem długu zdrowotnego. To oznaczało leczenie większej liczby pacjentów, niż w latach poprzednich. Nasz Szpital cieszy się doskonałą renomą, szczególnie w zakresie proktologii, ortopedii, położnictwa oraz kardiologii. Na tych czterech zakresach skupiliśmy nasze działania rozwojowe. Na położnictwie uruchomiliśmy w 2023 roku nowy Blok Porodowy, z wyremontowanymi salami porodowymi oraz zlokalizowaną w nowym miejscu Salą Ciąg Cesarskich. To skutkowało, że po raz drugi byliśmy liderem porodów w całym makroregionie.

Jedynie w Polsce Centrum Robotyki Ortopedycznej, dysponujące trzema robotami ortopedycznymi do zabiegów endoprotezoplastyki przyciąga naszymi magnetycznymi pacjentów świadomych korzyści jakie wynikają z zastosowania technik robotycznych. To przełożyło się na rekordową liczbę wszczepionych 1120 endoprotez, co pozwoliło naszemu Szpitalowi na zajęcie 3. miejsca w Polsce wśród placówek z największą liczbą wykonanych endoprotez stawu kolanowego. Z kolei na Oddziale Chirurgii Ogólnej zdecydowanie zwiększyła się liczba wykonanych zabiegów proktologicznych, a Oddział Kardiologii wraz z Interną wdrożyli ścieżkę szybkiej diagnostyki w ramach pobytów jednodniowych.

Najbliższe trzy lata (2024 - 2026) dla naszego Szpitala będą stały pod znakiem dużych inwestycji infrastrukturalnych - już w 2024 roku zostanie wybudowany kosztem 13 mln złotych nowy 2-salowy Blok Operacyjny, który zdecydowanie zwiększy nasze możliwości zabiegowe i jeszcze bardziej zwiększy możliwości operacyjne Oddziałów: Ortopedii, Chirurgii Ogólnej i Ginekologii. Ponadto zostaną zwiększone możliwości Pracowni Endoskopowej, w której pojawią się dwa stanowiska do wykonywania zabiegów gastrokopii i kolonoskopii. Liczymy, że także uruchomiony zostanie kosztujący ok 12 mln zł projekt energooszczędności z dofinansowaniem z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Będziemy nadal bardzo intensywnie rozwijać szybką diagnostykę jednodniową oraz będziemy poszukiwać środków zewnętrznych (UE, granty rządowe) do rozbudowy infrastruktury szpitalnej, poradnianej i związanej z udzielaniem świadczeń w ramach POZ.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Ostrowi Mazowieckiej
Artur Wnuk