



Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie za 2022 rok

Krasnystaw dnia 29.05.2023 r.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W KRASNYMSTAWIE za 2022 rok**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023 poz. 991 tekst jednolity).

Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej.

1. Nazwa : Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie
2. Siedziba : ul. Sobieskiego 4
3. Adres : 22-300 Krasnystaw
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej : 82 543 15 22 70 fax 82 576 49 01, sekretariat@spzozkrasnystaw.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 110196699
6. Numer KRS 0000097765
7. Numer NIP 5641475805

Zakres przedmiotowy raportu:

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 ,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu 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 z dnia (Dz.U. 2017r. poz.832).

Zakres podmiotowy:

Zgodnie z art. 53 a lit. 4 cyt. ust. podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ na podstawie raportu.

Od 31.05.2020 roku obowiązek raportowania przez SP ZOZ-y został zmodyfikowany o tyle, że kierownik sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Organizacja pracy i zatrudnienie

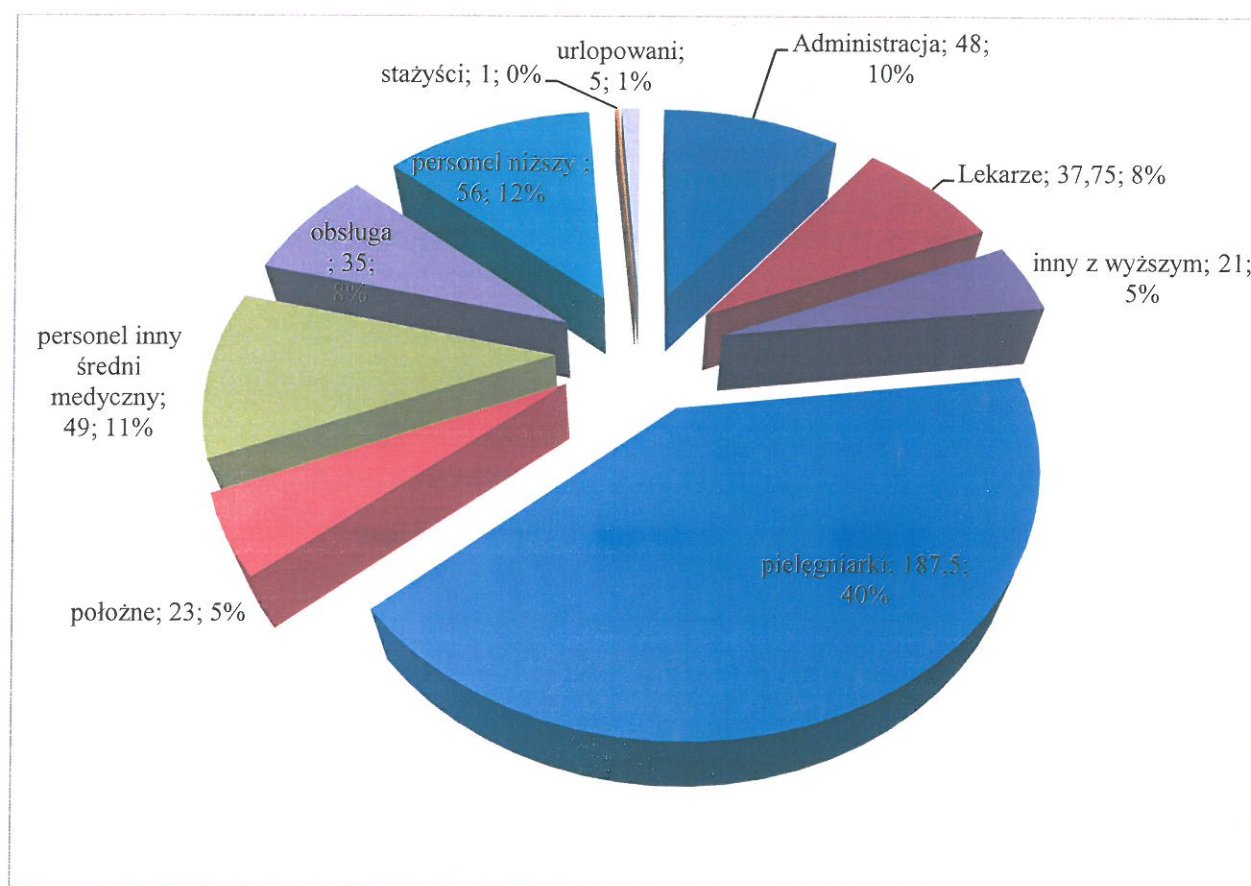
W roku 2022 w SPZOZ w Krasnymstawie zatrudnienie wg stanu na 31.12.2022r. w etatach przeliczeniowych wynosiło : 463,25 pracowników na podstawie umowy o pracę, 50 osób zatrudnionych w ramach umowy cywilnoprawnej w tym: 12 lekarzy, 6 inny wyższy personel medyczny, 14 pielęgniarek, 1 położna, 12 inny średni personel medyczny, 2 niższy personel i 3 osoby zatrudnione w administracji oraz 79 osób zatrudnionych w ramach umów kontraktowych w tym: 67 lekarzy, 2 inny wyższy personel medyczny, 1 pielęgniarka i 9 inny średni personel medyczny.

Tabela nr 1. Struktura zatrudnienia w etatach przeliczeniowych wg grup zawodowych na dzień 31.12.2022 r. na podstawie umów o pracę.

Lp.	Wyszczególnienie wg grup zawodowych	2022 r.
I.	Personel medyczny	318,25
1).	Lekarze	37,75
2).	Inny wyższy medyczny	21
3).	Pielęgniarki	187,50
4).	Położne	23
5).	Inny średni medyczny	49
II.	Obsługa i niższy personel	91
1).	Obsługa	35
2).	Niższy personel	56
III.	Pracownicy kierownictwa	3,50
1).	Dyrektor	1
2).	Zastępca dyrektora	0,50
3).	Główny księgowy	1
4).	Naczelną pielęgniarką	1

IV.	Administracja	44,50
V.	Stażyści	1
VI.	Urlopowani (wychowawcze, bezpłatne)	5
	Razem:	463,25

Wykres nr 1. Struktura zatrudnienia w etatach przeliczeniowych wg grup zawodowych na dzień 31.12.2022 r. na podstawie umów o pracę.



Organizacje związkowe

W Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie działają organizacje związkowe:

1. Ogólnopolski Związek Zawodowy Pielęgniarek i Położnych Zakładowa Organizacja Związkowa.
2. Ogólnopolski Związek Zawodowy Techników Medycznych Elektroradiologii.

3. Międzyzakładowy SNZZ Pracowników Służby Zdrowia

Łącznie w organizacjach związkowych jest zrzeszonych 179 osób, co stanowi 38,58% ogólnej liczby zatrudnionych na umowie o pracę.

Zamówienia publiczne za okres od 01.01 – 31.12.2022 roku.

W okresie od stycznia do czerwca 2022r. zawarto 61 umów w wyniku postępowań opublikowanych w 2021 roku, na łączną kwotę 3 470 843,47 brutto, w tym:

Tabela nr 2. Postępowania z roku 2021, umowy zawarte w 2022r.

Postępowanie	Łączna wartość brutto
Tryb przetargu nieograniczonego, o wartości poniżej progów unijnych	
1. Dostawa produktów leczniczych - uzupełnienie	215 034,94
2. Dostawa ciekłego tlenu medycznego wraz z dzierżawą zbiornika oraz tlenu medycznego wraz z dzierżawą butli	986 120,46
Tryb przetargu nieograniczonego, o wartości powyżej progów unijnych	
1. Dostawa odczynników do wykonywania badań laboratoryjnych wraz z dzierżawą analizatorów	1 267 117,36
2. Dostawę drobnego sprzętu medycznego jednorazowego i wielorazowego użytku oraz medycznej odzieży ochronnej i zabezpieczającej	1 002 570,71

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku ogłoszono:

- 28 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu podstawowego, bez negocjacji
- 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu podstawowego, z negocjacjami
- 4 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego
- 1 postępowania w trybie z wolnej ręki

Tabela nr 3. Zestawienie postępowań ogłoszonych w 2022 r.

Postępowanie	Łączna wartość brutto
Tryb podstawowy, bez negocjacji	
1. Dostawa środków dezynfekcyjnych- 5 zadań	126 862,50
2. Testy do wykrywania antygeny wirusa SARS-Cov-2	76 500,00
3. Dostawa wraz z montażem i uruchomieniem oraz finansowaniem w systemie ratalnym OCT, angio OCT z funkcją fundus camera	158 000,00
4. Dostawa wyrobów ortopedycznych	161 919,00
5. Zakup energii elektrycznej dla SPZOZ w Krasnymstawie	966 145,76
6. Dostawa wyrobów ortopedycznych- powtórka	702 177,45
7. Dostawa endoprotez oraz cementów z mieszalnikami	220 854,60
8. Opieka serwisowa Tomografu Komputerowego	279 180,00
9. Dostawa artykułów spożywczych do kuchni szpitalnej	116 500,00
10. Rozbudowa źródła gazów medycznych z podłączeniem do istniejącej instalacji wraz z budową przyłącza i instalacji w budynku Szpitala nr 4c w związku z COVID-19	906 423,84
11. Dostawa podłoży, krążków antybiotykowych oraz odczynników do Laboratorium Mikrobiologicznego wraz z dzierżawą aparatu do posiewu krwi i płynów ustrojowych oraz analizatora mikrobiologicznego do identyfikacji określenia lekowrażliwości	218 374,91
12. Materiały do sterylizacji narzędzi	127 625,06
13. Dezynfekcja - powtórka	269 696,68
14. Dostawa materiałów opatrunkowych oraz zestawów do podciśnieniowej terapii leczenia ran	61 591,23
15. Kompleksowa usługa odbioru , transportu i unieszkodliwienia odpadów medycznych	Unieważnione
16. Dostawa aparatu USG	160 168,00
17. Dostawa artykułów spożywczych do kuchni szpitalnej	642 395,83
18. Kompleksowa usługa odbioru , transportu i unieszkodliwienia odpadów medycznych - powtórka	Unieważnione
19. Dostawa sprzętu i oprogramowania podnoszącego poziom Cyberbezpieczeństwa systemów teleinformatycznych do	407 871,31

Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki	
20. Kompleksowa usługa odbioru , transportu i unieszkodliwienia odpadów medycznych – powtórka II	343 180,80
21. Dostawa środków czystości do Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie	31 222,57
22. Dostawa endoprotez – powtórka ”	794 599,20
23. Dostawa środków czystości do Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie – powtórka	33 868,30
24. Dostawa produktów leczniczych – powtórka	82 434,08
25. Dostawa rękawic medycznych	205 985,70
26. Dostawa sprzętu medycznego oraz wyposażenia na potrzeby Zakładu Opiekuńczo Leczniczego przy Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie	388 348,44
27. Dostawa środków czystości do Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie - powtórka II	56 289,68
28. Zakup i dostawa wyposażenia niezbędnego do rozpoczęcia pracy Zakładu Opiekuńczo Leczniczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie	113 445,45
Tryb podstawowy, z negocjacjami	
1. Ubezpieczenia mienia Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie	190 284,00
Tryb przetargu nieograniczonego	
1. Dostawa produktów leczniczych	4 286 967,50
2. Dostawa soczewek wewnątrzgałkowych, wiskoelastyku oraz zestawów operacyjnych do operacji wewnątrzgałkowych wraz z bezpłatnym użyczeniem aparatu do fakoemulsyfikacji oraz dzierżawą lasera	2 342 116,69
3. Kompleksowa dostawa gazu ziemnego wysokometanowego (grupa E) dla potrzeb grupy zakupowej	Unieważnione
Tryb zamówienia z wolnej ręki	
1. Nadzór autorski nad systemem informatycznym Eskulap wraz z usługą serwisową systemu Eskulap i Impuls	719 999,76
Ogółem	15 191 028,34

Źródła przychodów oraz wskaźniki ilościowe wykonywanych usług medycznych

Tabela nr 4. Źródła przychodów za usługi świadczone przez szpital za lata 2021 i 2022.

Lp.	Treść	2021		2022	
		kwota	%	kwota	%
1.	NFZ	75 137 475,44	98,51%	77 475 339,55	98,33%
2.	Inni odbiorcy	677 647,24	0,89%	829 413,78	1,05%
3.	Najem/dzierżawa	457 005,15	0,60%	486 870,48	0,62%
Razem:		76 272 127,83	100%	78 791 623,81	100%

SP ZOZ w Krasnymstawie w 2022 r. realizował świadczenia zdrowotne w następujących zakresach:

- leczenie szpitalne,
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- podstawowa opieka zdrowotna,
- opieka nocna i świąteczna
- opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,
- rehabilitacja lecznicza,
- tomografia komputerowa i badania endoskopowe,
- rezonans magnetyczny,
- programy lekowe –AMD, RZS, ZZSK, DME, ŁZS, program profilaktyki raka jelita grubego
- szczepienia
- laboratorium mikrobiologiczne - covid

Łączna wartość przychodów uzyskana z Lubelskiego Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia na sfinansowanie świadczeń zdrowotnych w roku 2022 wyniosła: **77 475 339,55 zł.**

Poniższa tabela przedstawia strukturę zakontraktowanych świadczeń w roku 2022.

Tabela nr 5. Struktura zakontraktowanych świadczeń w roku 2022.

Lp.	Umowy z NFZ	2022	
		kontrakt	rozkład % zakontraktowanych świadczeń w 2022 roku.
1.	Lecznictwo szpitalne	61 008 091,48	80,16%
2.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	5 780 689,18	7,60%
3.	Leczenie uzależnień i opieka psychiatryczna	716 807,90	0,94%
4.	Rehabilitacja lecznicza	659 425,59	0,87%
5.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	553 391,00	0,73%
6.	Badania tomografii komputerowej, rezonansu magnetycznego i endoskopowe	3 130 592,94	4,11%
7.	Programy lekowe	1 528 154,28	2,00%
8.	Opieka nocna i świąteczna	1 718 711,03	2,26%
9.	Punkt szczepień	393 421,71	0,52%
10.	Laboratorium miko-covid	615 575,03	0,81%
	RAZEM:	76 104 860,14	100,00%

Wykres nr 2. Struktura zakontraktowanych świadczeń w roku 2022.

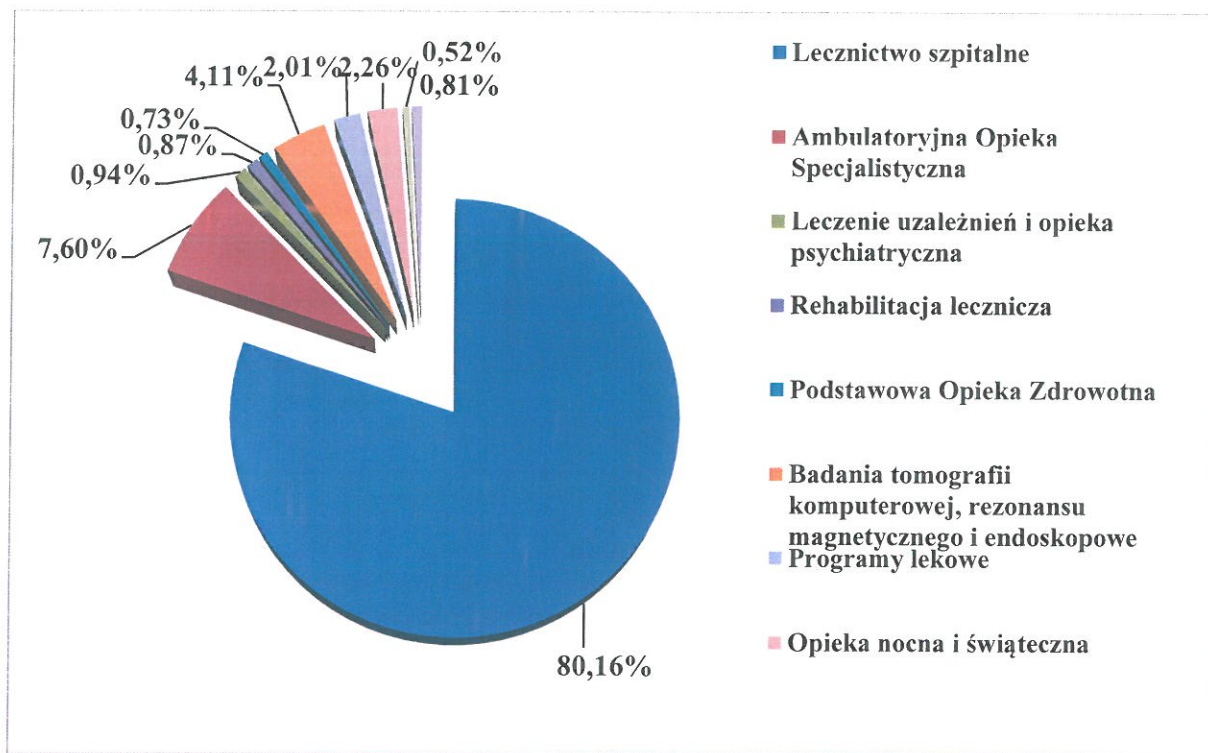


Tabela nr 6. Ogólne wskaźniki ilościowe wykonywanych usług medycznych.

Lp	Treść	2020r.	2021r.	2022r.
1.	Liczba hospitalizowanych	9954	10 722	11325
2.	Liczba osobodni	46918	54 094	55910
3.	Liczba porad	50288	71662	81672
4.	Liczba zgonów	382	521	421

Wykres nr 3. Ogólne wskaźniki ilościowe wykonywanych usług medycznych.

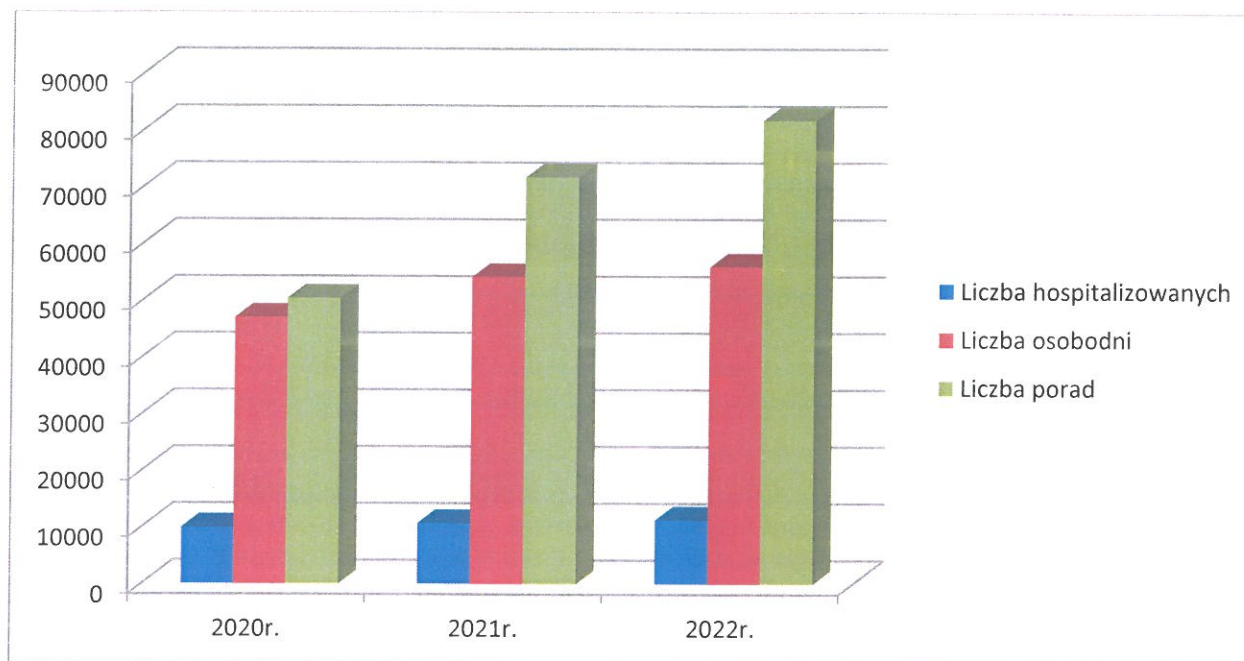


Tabela nr 7. Wskaźniki szpitalne za lata 2021 – 2022

Oddział	Liczba łóżek na dzień		Liczba leczonych z przesunięciami		Liczba osobodni	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Anestezjologii i intensywnej terapii	6	6	147	112	1757	1394
Chirurgiczny ogólny	27	27	1193	1629	8115	9170
Chirurgii urazowo-ortopedycznej	5	5				
Pediatryczny	13	12	445	648	1633	2478
Neurologiczny	25	25	499	609	6029	7141
Neonatologiczny	8	8	286	198	1300	952
Okulistyczny	4	4	1623	1497	19	17
Położniczo-Ginekologiczny	20	20	809	843	3151	3137
Chorób Płuc	22	6	575	269	6750	2728
Reumatologiczny	13	13	402	588	4111	5655
Udarowy	16	16	327	357	4779	5112
Urologiczny	6	6	270	263	1124	1013

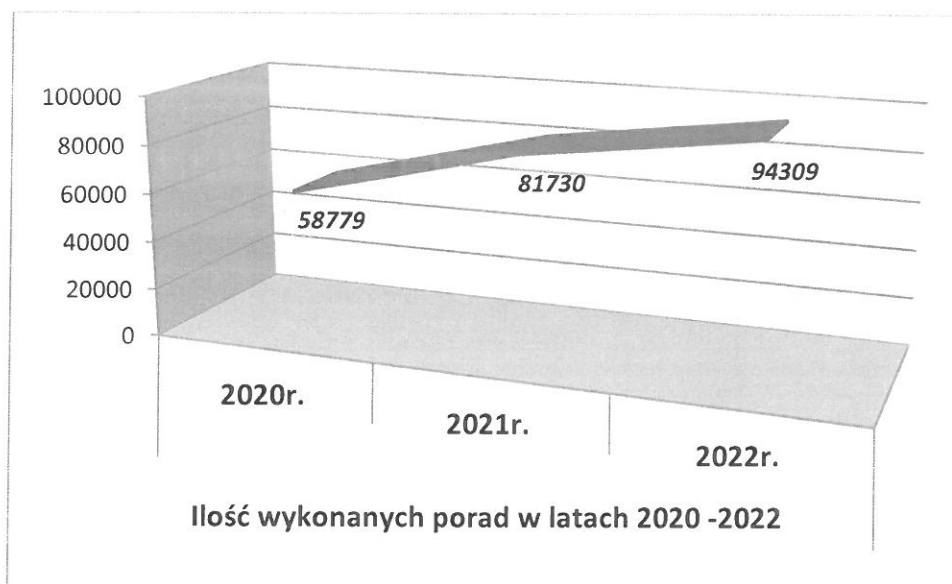
Chorób wewnętrznych	41	50	1162	1199	14505	16201
Szpitalny Oddział Ratunkowy	8	8	2984	3113	819	912
Ogółem	214	206	10722	11325	54094	55910

Tabela nr 8. Ilość udzielonych porad w 2020r., 2021 r. i 2022 r.

Nazwa poradni	Ilość wykonanych porad		
	2020r.	2021r.	2022r.
położniczo-ginekologiczna	6075	8384	9055
chirurgii ogólnej	5717	6389	6949
hematologiczna	339	359	459
neurologiczna	3051	4695	5160
okulistyczna	4495	4266	3319
gastroenterologiczna	380	677	774
urologiczna	496	707	788
dermatologiczna	2843	3388	4013
reumatologiczna	729	980	1171
chirurgii urazowo-ortopedycznej	1419	2474	2923
chorób płuc	1346	2499	1446
endokrynologiczna	1410	1939	2848
diabetologiczna	550	1315	2221
uzależnienia od alkoholu i współuzależnienia	1402	1583	1604
zdrowia psychicznego	5086	5440	6142
oddziału dziennego terapii uzależnienia od alkoholu	239	346	783
podstawowej opieki zdrowotnej	6284	7671	9600
nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej	5372	12702	16695
medycyny pracy	1554	2225	1757
Szpitalny oddział ratunkowy ambulatorium	8491	10068	12637
kardiologiczna*	1501	3623	3965

W SPZOZ w Krasnymstawie funkcjonują również jednostki na które Szpital nie posiada kontraktu: Poradnia Medycyny Pracy oraz Poradnia Otolaryngologiczna, na którą otrzymaliśmy kontrakt w 2023 roku.

Wykres nr 4. Ilość wykonanych porad w latach 2020-2022



Świadczenia i usługi zdrowotne w większości udzielane były w dniu zgłoszenia się pacjenta z wyjątkiem: oddziału okulistycznego, reumatologicznego i oddziału chirurgii urazowo-ortopedycznej, oraz poradni okulistycznej, urologicznej, kardiologicznej, chirurgii urazowo-ortopedycznej, neurologicznej, diabetologicznej, gastroenterologicznej, hematologicznej i poradni zdrowia psychicznego. Dla wszystkich komórek medycznych prowadzone są listy oczekujących.

Tabela nr 9. Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień 31.12.2022r.:

Lp.	Numer pierwotny umowy	Okres obowiązywania umowy	Nazwa umowy
1.	03-17-03-00549-01	Od 01-10-2017 do 31-12-2022	System Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej
2.	03-18-03-00549-01	Od 01-04-2018 do 31-12-2022	Leczenie Szpitalne (Oddziały: Okulistyczny, Urologiczny, Ortopedyczny)
3.	03-17-05-00549-01	Od 01-10-2017 do 31-12-2022	Rehabilitacja Lecznicza

4.	03-18-04-00549-01	Od 01.09.2018 do 31.12.2022	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień
5.	03-11-02-00549-04	01-01-2011 do 31-12-2022	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna
6.	03-11-02-00549-07	01-02-2011 do 31-12-2020 aneks do umowy obowiązuje od 01.01.-31.12.2022r.	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne)
7.	03-16-01-00549-01	Od 01-01-2016 do 31-12-2022	Podstawowa Opieka Zdrowotna
8.	03-17-03-00549-01	Od 01-10-2017 do 30-06-2022	Programy Zdrowotne (Lekowe)
9.	03-00-00549-21-14	Od 11-05-2021 do 31-12-2022	

Utrzymanie w odpowiedniej prawności aparatury medycznej rok 2022

Sprawna aparatura i sprzęt medyczny są niezbędne przy zapewnieniu ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych, jak również bezpieczeństwa pacjenta i personelu. Dlatego też Zespół dąży do wymiany sprzętu medycznego polegającej na zastąpieniu starego sprzętu, sprzętu wysłużonego i wymagającego częstych napraw (w roku 2022 wykonano 130 napraw sprzętu przez serwisy zewnętrzne w tym 23 napraw gwarancyjnych oraz około 350 napraw we własnym zakresie).

Dokumentacja eksploatacyjna aparatury i sprzętu medycznego, (który jest w posiadaniu Zespołu) jest prowadzona za pomocą arkusza kalkulacyjnego Excel oraz dedykowanego programu KLAR. Program zawiera informacje o przeglądach, naprawach i przerwach w pracy, spowodowanych awariami sprzętu oraz ponoszonych kosztach co umożliwia ustalenia stanu technicznego użytkowanych urządzeń. Przestrzegane są terminy okresowych przeglądów technicznych i konserwacji zalecanych przez producentów, które wykonywane są przez serwisy zewnętrzne oraz we własnym zakresie przez pracownika Sekcji Aparatury Medycznej. W roku 2022 firmy serwisujące sprzęt medyczny zgodnie z harmonogramem dokonały 455 przeglądów technicznych sprzętu i aparatury medycznej

w tym 126 przeglądów gwarancyjnych oraz 103 przeglądy urządzeń pozyskanych z Agencji Rezerw Materiałowych. We własnym zakresie wykonano 590 przeglądów technicznych (w tym: 71 kalibracji-wzorcowania aparatów do pomiaru ciśnienia tętniczego krwi, 27 walidacji termometrów bezkontaktowych oraz co 3 miesiące przeprowadzane były walidacje 29 glukometrów).

Ponadto serwisy zewnętrzne wykonały 115 walidacji termometrów lodówkowych. Procesowi walidacji podane zostały także chłodziarki i zamrażarki (firmom zewnętrznym zlecono 1 walidację, we własnym zakresie dokonano 31 walidacji). Wykonana została także legalizacja 18 wag szpitalnych.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie warunków bezpiecznego stosowania promieniowania jonizującego dla wszystkich rodzajów ekspozycji medycznej przeprowadzone są testy specjalistyczne parametrów urządzeń rentgenodiagnostycznych, mające na celu zapobieganie medycznemu wypadkom radiologicznym (testy zostały wykonane dla 7 aparatów i 11 monitorów opisowych).

Kalibracjom i wzorcowaniu poddane zostało 10 urządzeń kontrolno-pomiarowych do wykonywania przeglądów i testów aparatury medycznej we własnym zakresie.

Polityka jakości

Współczesne oczekiwania społeczne związane z opieką zdrowotną wiążą się z jakością udzielanych świadczeń. Takie podejście wymaga od szpitala wdrażania skutecznych mechanizmów podnoszących jakość opieki i dbałość o dobro pacjenta. Misją Zespołu jest: **„Pacjent naszym przyjacielem a jego zdrowie najwyższą wartością”**. Aby działać zgodnie z tym przesłaniem, polityka naszego szpitala zmierza do systematycznego podnoszenia jakości udzielanych świadczeń medycznych oraz podnoszenia kwalifikacji kadry pracowniczej. Zwracamy również uwagę na bezpieczeństwo i higienę pracy oraz na wpływ działalności szpitala na środowisko.

Akredytacja przyznana 20.10.2021r. po raz kolejny (czwarty) przez Ministra Zdrowia obowiązująca przez trzy lata (do 20.10.2024r), stanowi świadectwo wysokiego poziomu funkcjonowania oraz jakości udzielanych przez Szpital świadczeń zdrowotnych. Szpital dokłada wszelkiej staranności, aby opieka dostarczana Pacjentom była najwyższej jakości – bezpieczna i skuteczna. Potwierdza również posiadanie dużej wiedzy i doświadczenia kadry zarządzającej w prowadzeniu jednostki oraz dowodzi profesjonalnego działania personelu w realizacji codziennych obowiązków.

Certyfikat Normy ISO 9001:2015 potwierdzający wprowadzenie i stosowanie systemu zarządzania jakością został przyznany dla całego Szpitala po raz czwarty 17.06.2020r. na okres trzech lat do 17.07.2023r. i jest on corocznie recertyfikowany. Świadczy o spełnieniu wymagań normy w zakresie: profilaktyki, diagnostyki, leczenia oraz rehabilitacji. System zarządzania jakością uporządkował zagadnienia związane z organizacją Szpitala. Udokumentowanie i aktualizowanie procesów, które są realizowane zapewnia jasny i spójny zbiór wymagań dla pracowników, ułatwia prowadzenie działań związanych z jakością oraz zrozumienie wymagań w obrębie całej organizacji. Na szczególne uznanie w ocenie auditorów zasłużył profesjonalizm i determinacja w jego utrzymaniu wykazane przez dyrekcję, dyspozycyjność i zaangażowanie całego personelu, włączanie wyników analiz dokonywanych przez komitety powołane w ramach akredytacji do przeglądu zarządzania, stopniowa integracja obu systemów.

Przygotowania do ponownej oceny uświadomiły personelowi, że prawdziwym odbiorcą procesu budowania i doskonalenia systemu zarządzania przez jakość jest Pacjent oraz że posiadanie certyfikatów jest zapewnieniem dla Pacjenta, że zwraca się o pomoc do instytucji, dla której nadrzędnym celem jest ciągle zaspokajanie potrzeb i oczekiwań Pacjentów oraz dążenie do osiągnięcia jak najwyższego poziomu ich satysfakcji. Aby było to możliwe do realizacji, nieustannie dążymy do zapewnienia najwyższej jakości oferowanych usług, a także do stworzenia przyjaznych i bezpiecznych warunków pracy realizującemu ten cel personelowi.

Dział Diagnostyki Laboratoryjnej w 2022 roku uzyskał poniższe certyfikaty:

- Świadcstwo Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej w Łodzi
- Zaświadczenia Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej w Łodzi
- Certyfikat Urinalysis Programme – Riqas -Randox
- Certyfikat Coagulation Programme – Riqas-Rndox
- Certyfikat uczestnictwa w Międzynarodowej kontrol jakości badań hematologicznych

Certyfikaty jakości dla Szpitala są ważnym kryterium rynkowym i rankingowym.

Wdrożony i utrzymywany System wymaga zespołowego zaangażowania wszystkich pracowników. Stanowi to duże wyzwanie, gdyż wdrożyć coś jest znacznie prościej niż utrzymać w sposób ciągły na wysokim poziomie.

Realizując zadania statutowe jesteśmy Szpitalem zorientowanym na pacjenta, który monitoruje rynek medyczny i w porę identyfikuje potrzeby pacjentów, rozpatrując możliwości ich realizacji. Który dba o komfort pobytu pacjenta w oddziałach, poradniach i pracowniach.

Dla realizacji wyznaczonych celów istotne znaczenie mają działania podejmowane przez Dyрекcję oraz pracowników Szpitala zmierzające do umacniania renomy i budowania pozytywnego wizerunku poprzez:

- propagowanie osiągnięć w sferze medycznej i zarządzania,
- realizację licznych przedsięwzięć promujących zdrowie.

Próba oceny jakości realizacji świadczeń medycznych jest zadaniem bardzo trudnym. Wynika to z korelacji pacjent – Szpital. Jakość udzielania świadczeń inaczej jest pojmowana przez pacjentów, a inaczej przez osoby świadczące usługi medyczne. Zdaniem pacjentów o jakości Szpitala świadczy: właściwa komunikacja pacjent - personel, czystość sali chorych, sanitariatów, spełnianie bieżących próśb pacjentów, respektowanie praw pacjenta, wsparcie psychiczne.

Ankiety zostały zbudowane tak, aby pozyskać informacje, które trudno uzyskać w bezpośrednim kontakcie z pacjentem.

Przeprowadzone badania ankietowe pozwoliło na weryfikację najważniejszych elementów mających wpływ na satysfakcję pacjenta. Badanie oddziałów szpitalnych zostało przeprowadzone na podstawie autorskiego anonimowego kwestionariusza ankiety składającego się 20 pytań zamkniętych i otwartych. Pacjentki oddziału położniczo-ginekologicznego wypełniały ankietą dostosowaną do potrzeb tego oddziału zawierała ona 16 pytań. Pacjenci wypełniali ankietę w dniu wypisu z oddziału gdyż w ten sposób można było liczyć na wiarygodną ocenę. W 2022 uzyskano 839 ankiet wypełnionych w przedziale 12 miesięcy.

Lecznictwo otwarte, czyli leczenie w poradniach specjalistycznych objęte zostało inną ankietą. Uzyskano 180 ankiet.

Pytania ankietowe dotyczyły przyjęcia na Oddział oceny zachowania personelu, przebiegu hospitalizacji, jakości żywienia, wyposażenia i czystości. Ankietowani mieli możliwość zakreślania konkretnych odpowiedzi lub dokonywania oceny w skali punktowej od 1 do 5, gdzie 5 to najwyższa ocena a 1 najniższa. Pacjenci mieli również możliwość zapisywania uwag w pytaniach otwartych umieszczanych w ankietach.

Wyniki badań zaprezentowano w postaci tabel, rycin i opisów wg układu pytań zawartych w kwestionariuszu ankiety.

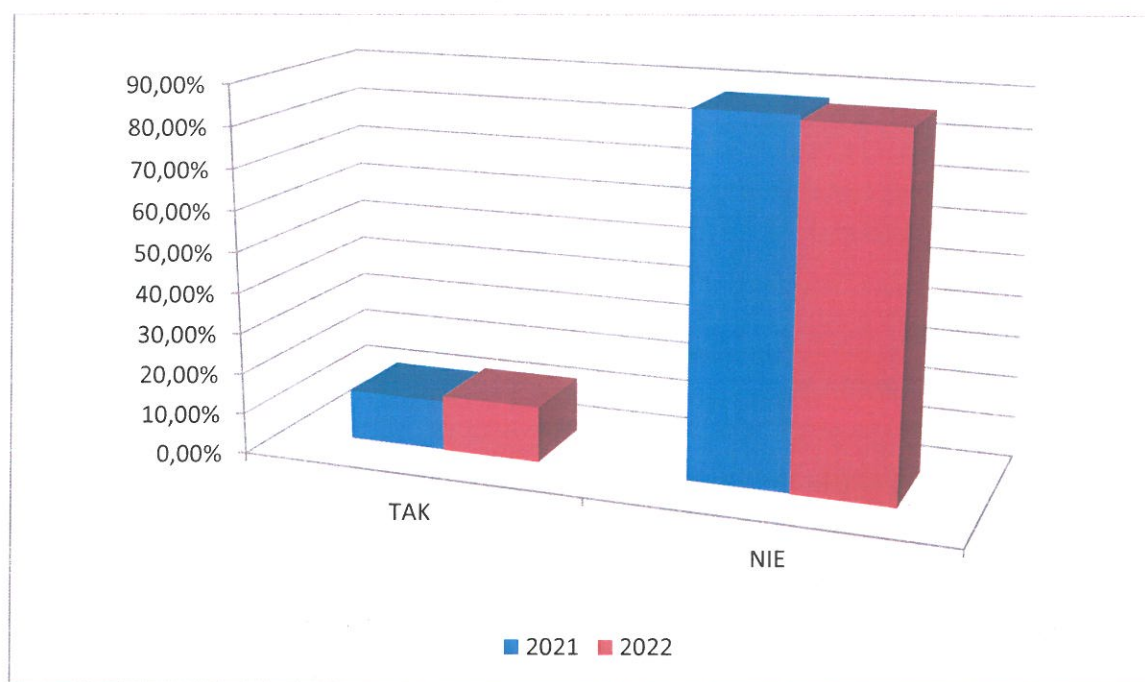
Poniżej poddano analizie porównawczej moim zdaniem najistotniejsze pytania z ankiety, którą pacjenci wypełnili w oddziałach szpitalnych Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie w roku 2021 oraz 2022.

Tabela nr 10.

Czy miała Pan/i trudności z przyjęciem do szpitala		
	2021	2022
Tak	12,34%	13,59%
Nie	87,66%	86,41%

Wykres nr 5.

Czy miała Pan/i trudności z przyjęciem do szpitala.



Zmniejszyła się liczba osób które miały problemu z przyjęciem do szpitala o 1%w stosunku do roku2021.Pacjentów, którzy nie spotkali się z trudnościami z przyjęciem było 14%.

Szybkość załatwiania formalności w SOR

Wśród ankietowanych ocenę bardzo dobrą wystawiło więcej ankietowanych 54% (2022) w 2021 roku było 33%, zmałała też ilość ocen dobrych ocen na 28%, zmałała liczba ocen dostatecznych na 18% w 2022 a w 2021 było 25%.

Tabela nr 11.

Szybkość załatwiania formalności		
	2021	2022
Bardzo dobry	33,06%	53,79%
Dobry	38,81%	27,87%
Dostateczny	24,85%	17,85%
Brak oceny	3,29%	0,49%

Wykres nr 6.

Szybkość załatwiania formalności

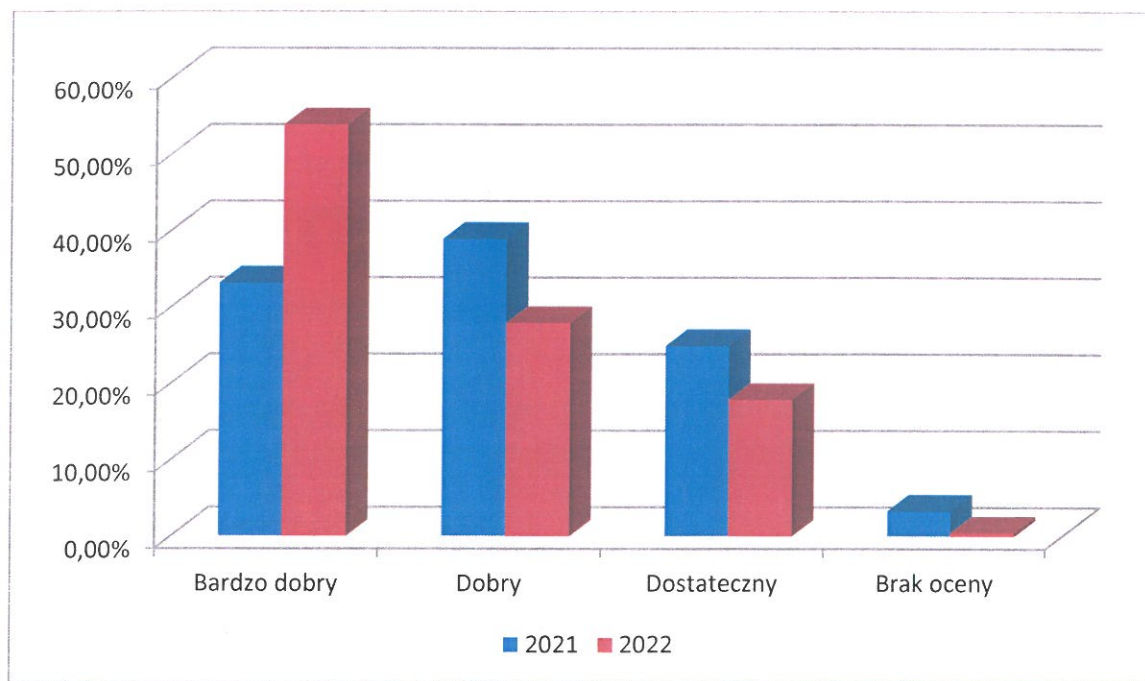


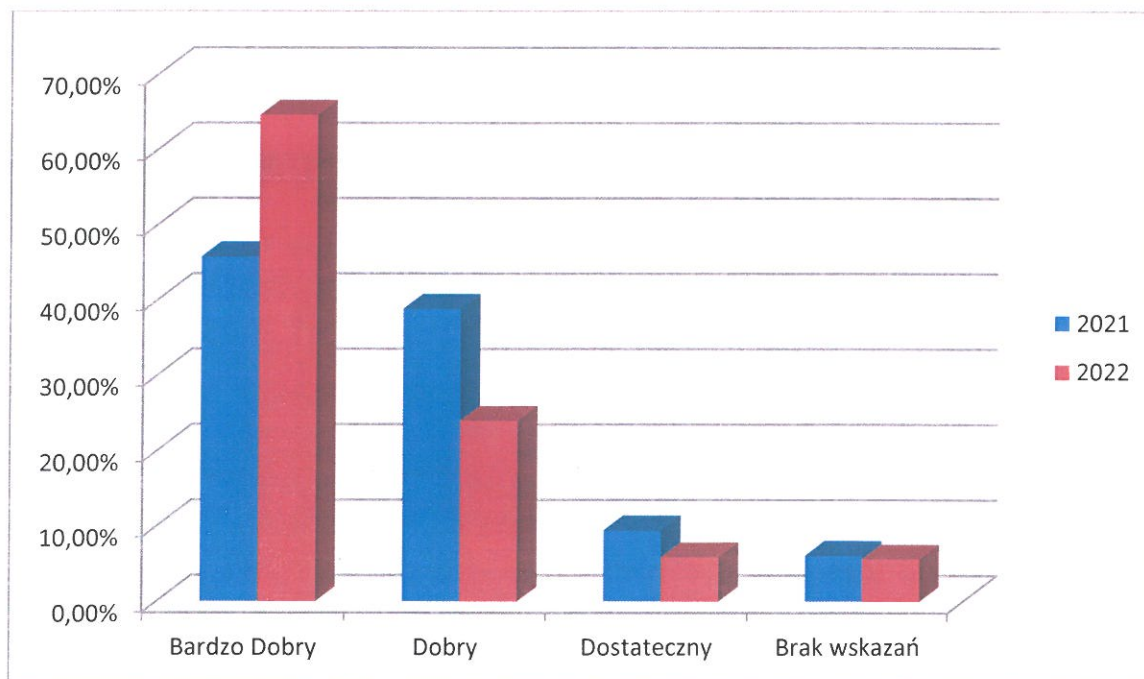
Tabela nr 12.

Ocena pracy personelu SOR/Izby Przyjęć

Ocena pracy personelu SOR/Izby Przyjęć		
	2021	2022
Bardzo Dobry	45,70%	64,55%
Dobry	38,78%	23,96%
Dostateczny	9,43%	5,87%
Brak wskazań	6,08%	5,62%

Wykres nr 7.

Ocena pracy personelu SOR/Izby Przyjęć



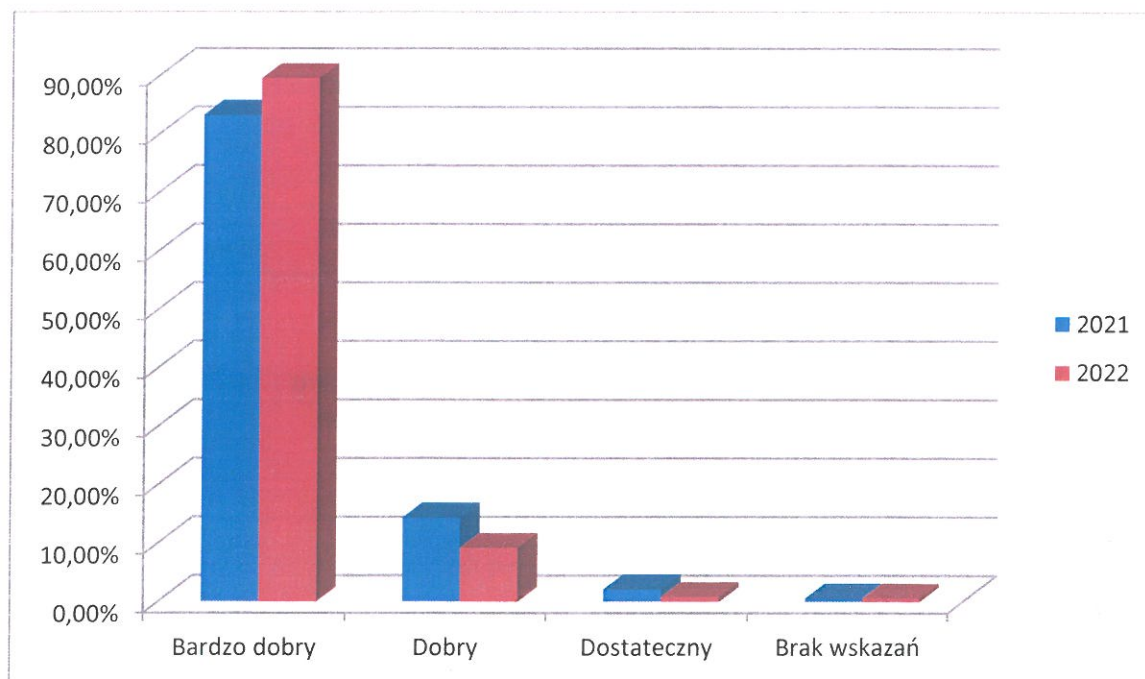
Zwiększyła się ilość ocen bardzo dobrych na 65% (2022) było 46 % w roku 2021.

Tabela nr 13. Uprzejmość personelu lekarskiego

Uprzejmość personelu lekarskiego		
	2021	2022
Bardzo dobry	83,07%	89,39%
Dobry	14,32%	9,18%
Dostateczny	2,09%	0,83%
Brak wskazań	0,52%	0,60%

Wykres nr 8.

Uprzejmość personelu lekarskiego



Bardzo ważnym aspektem wpływającym na jakość usług medycznych jest ilość czasu poświęcana pacjentom przez lekarzy. Ponad 89% ankietowanych bardzo dobrze oceniło relację lekarz pacjent wzrost z 83% w stosunku do 2021r. Ankietowani wystawili kilka ocen dostatecznych

Tabela nr 14

Uprzejmość personelu pielęgniarskiego

Uprzejmość personelu pielęgniarskiego		
	2021	2022
Bardzo dobry	88,14%	92,01%
Dobry	10,18%	7,27%
Dostateczny	1,15%	0,12%
Brak wskazań	0,52%	0,60%

Wykres nr 9.

Uprzejmość personelu pielęgniarskiego



Wzrosła ilość zadowolonych pacjentów z opieki pielęgniarskiej do 92% (2022) z 88%, 7% kontakt z personelem pielęgniarskim oceniło na dobrze w 2021 było 10%r.

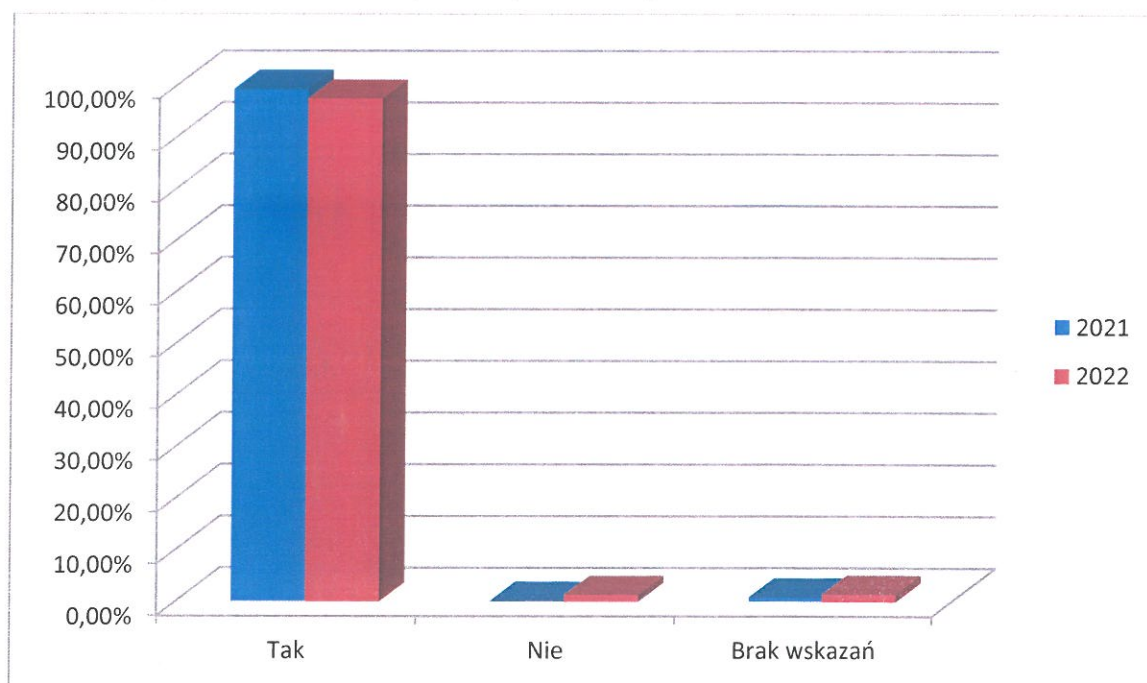
Tabela nr 15.

Czy w oddziale zapoznano Pana /Panią z Kartą Praw Pacjenta?

Czy w oddziale zapoznano Pana /Panią z Kartą Praw Pacjenta?		
	2021	2022
Tak	99,05%	97,26%
Nie	0,11%	1,31%
Brak wskazań	0,84%	1,43%

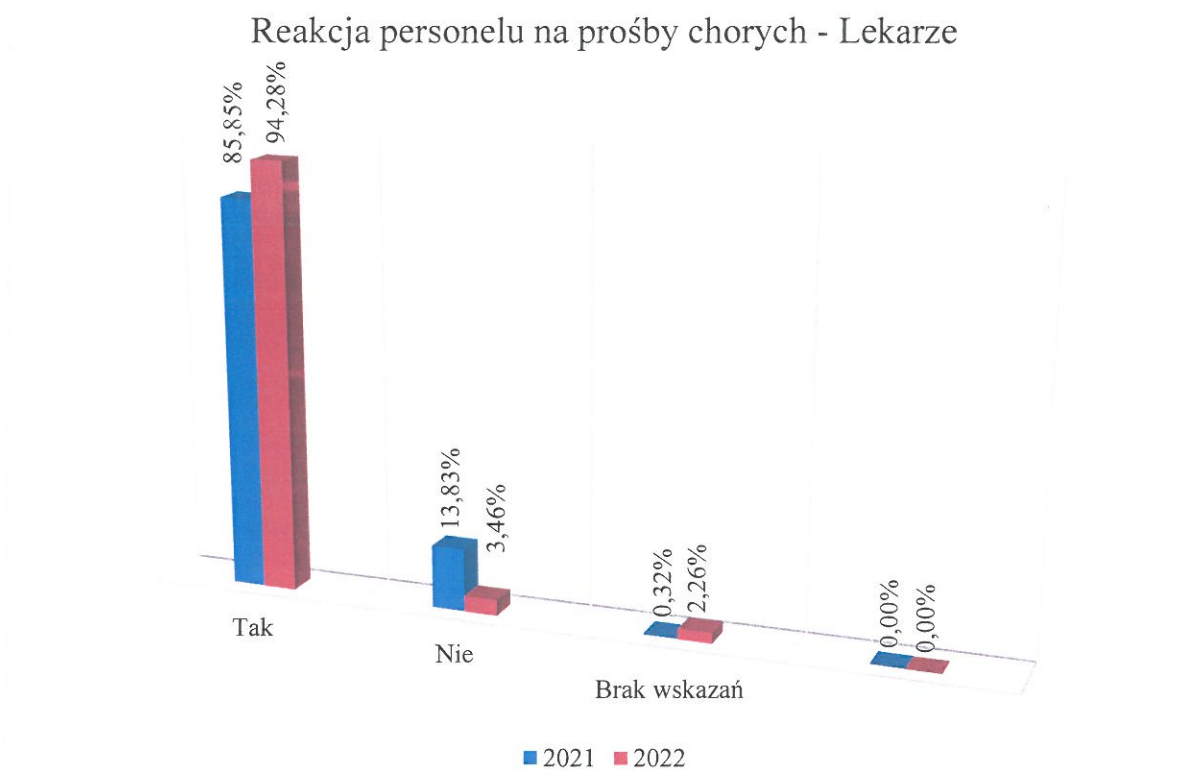
Wykres nr 10.

Czy w oddziale zapoznano Pana /Panią z Kartą Praw Pacjenta?



W przeprowadzonej ankiecie w 2022 r. 97% osób stwierdziło że zapoznały się z kartą praw pacjenta spadek w stosunku do roku poprzedniego z 99%. Tylko 1% chorych stwierdziło że nie zapoznało się z tym dokumentem.

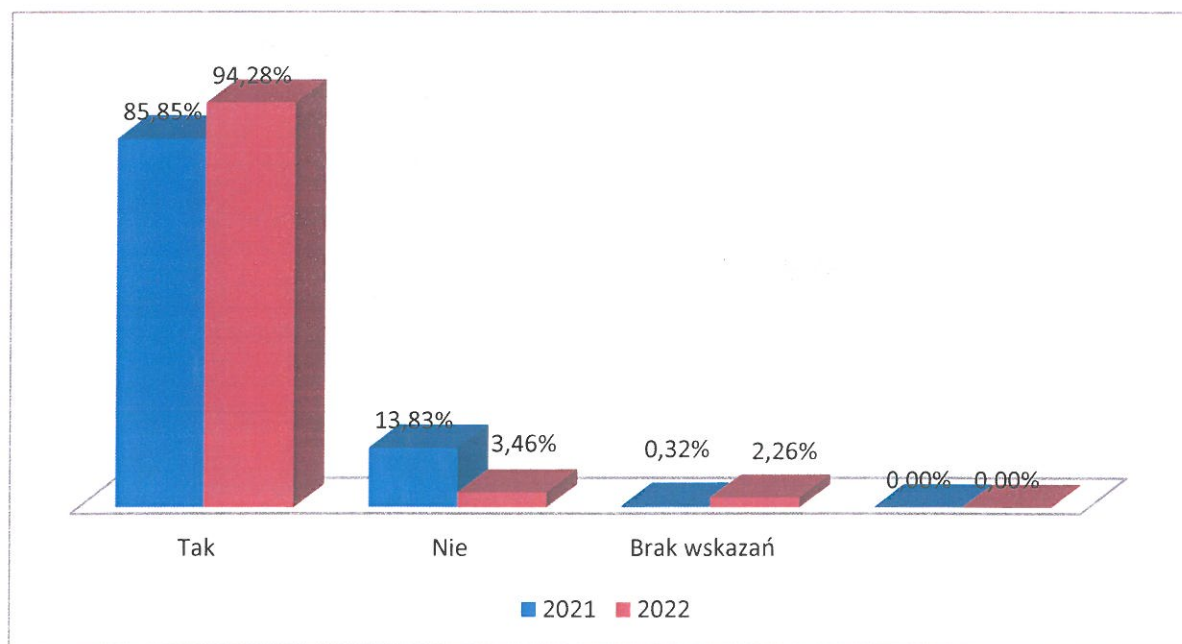
Wykres nr 11. Reakcja personelu na prośby chorych.



Zadowolonych z reakcji na prośby kierowane bezpośrednio do lekarzy było 94% w 2022 r. i 86% w 2021 r. Przedstawia to powyższy wykres.

Uprzejmość, życzliwość, okazywanie zrozumienia przez personel pracowni diagnostycznych RTG, USG, EKG i inne.

Wykres nr 12.



Wrosła liczba Pacjentów zadowolonych z usług realizowanych przez pracownię diagnostyczne.

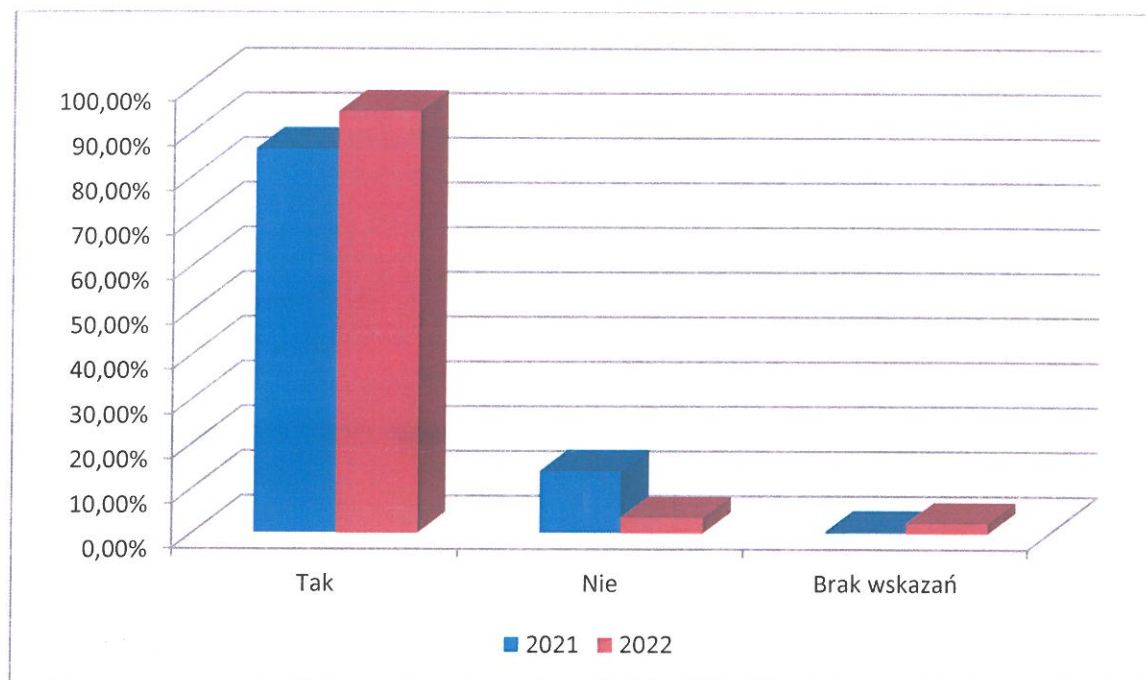
Czy szpital jest godny polecenia.

Tabela nr 16.

Czy szpital jest godny polecenia.		
	2021	2022
Tak	85,85%	94,28%
Nie	13,83%	3,46%
Brak wskazań	0,32%	2,26%

Wykres nr 13.

Czy szpital jest godny polecenia.



Wzrosła ilość pacjentów zadowolonych z usług medycznych na 94% w 2022r. Świadczy to o dużym profesjonalizmie i fachowości personelu medycznego. 3 % ankietowanych nie poleciłoby naszej placówki rodzinie i znajomym w poprzednim roku było 14%.

Pacjenci są zadowoleni z jakości świadczonych usług medycznych. 94% poleciłoby placówkę swojej rodzinie i znajomym co jest najlepszą wizytówką Szpitala. Fachowość personelu i stopień zadowolenia pacjentów są bardzo ważne zarówno dla pracowników jak i pacjentów. Wyniki uzyskanych badań pozwolą zlokalizować obszary w których występują niedociągnięcia i pozwolą usprawnić ich funkcjonowanie. Zdecydowana większość ocenia pobyt w szpitalu dobrze. Pacjenci wysoko ocenili świadczone opiekę pielęgniarską i lekarską oraz przestrzeganie praw pacjenta.

Komitety i zespoły działające w 2022 roku w SPZOZ w Krasnymstawie:

1. Komitet ds. Jakości
2. Komitet Kontroli Zakażeń Szpitalnych
3. Komitet Transfuzjologiczny
4. Pełnomocnik ds. praw pacjenta
5. Komisja ds. badania satysfakcji pacjenta
6. Komisja ds. stwierdzenia trwałego nieodwracalnego ustania czynności mózgu dla potrzeb pobrania komórek, tkanek, narządów
7. Zespół ds. etyki
8. Zespół ds. Farmakoterapii
9. Zespół Kontroli Zakażeń Szpitalnych
10. Zespół ds. kontroli dokumentacji medycznej
11. Zespół ds. żywienia
12. Zespół ds. analizy częstości i skuteczności podjętych czynności reanimacyjnych
13. Zespół ds. analizy skutków zabiegów operacyjnych
14. Zespół ds. analizy przebiegu i skutków znieczuleń
15. Zespół ds. analizy zgonów szpitalnych
16. Zespół ds. analizy zdarzeń niepożądanych
17. Zespół ds. oceny i leczenia bólu
18. Zespół ds. oceny przyjęć i wypisów pacjentów
19. Zespół ds. profilaktyki i leczenia odleżyn
20. Zespół ds. profilaktyki żylnych chorób zakrzepowo-zatorowej
21. Zespół ds. oceny ryzyka narażenia na zranienia ostrymi narzędziami
22. Zespół urazowy i zespół udarowy
23. Zespół klinicznego audytu wewnętrznego w zakresie rentgenodiagnostyki
24. Zespół resuscytacyjny
25. Zespół ds. HACCP

Zakażenia szpitalne w 2022 roku

SPZOZ w Krasnymstawie realizuje obowiązek, jaki nakłada ustawa z dnia 5 grudnia 2008 r. (ze zm.) o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, prowadzi i stale udoskonala działania redukujące ryzyko zakażeń, mając na uwadze, że jest to jeden z najbardziej istotnych aspektów jakości opieki zdrowotnej. W jednostce funkcjonuje Zespół Kontroli Zakażeń Szpitalnych, Komitet Kontroli Zakażeń Szpitalnych, specjalista ds.

epidemiologii ,który wchodzi w skład ZKZSz oraz pielęgniarki i lekarze łącznikowi na każdym oddziale.

W 2022r . wystąpiło łącznie 22 ognisk epidemicznych w tym 16 ognisk wywołanych wirusem SARS CoV-2.

Po zakończeniu ogniska sala izolacyjna oraz część oddziału, w którym przebywali pacjenci izolowani poddane były dezynfekcji i fumigacji .

Dzięki pozyskanym środkom z Ministerstwa Zdrowia, szpital utworzył dostępność do badań metodą PCR w kierunku obecności wirusa SARS-CoV-2.

Równocześnie, wykonywane były wszystkim pacjentom kierowanym do hospitalizacji, testy w kierunku obecności wirusa SARS-CoV-2

Działania te, w znacznym stopniu ograniczyły powstawanie i rozprzestrzenianie się ognisk epidemicznych.

Monitorowanie Zakażeń Szpitalnych w SPZOZ w Krasnymstawie obejmuje:

- 1) Zasady organizacji i działania systemu kontroli zakażeń szpitalnych
- 2) Zasady izolacji pacjentów zakażonych i o podwyższonym ryzyku zakażenia
- 3) Monitorowanie zakażeń szpitalnych, alertpatogenów oraz szczepów wieloopornych
- 4) Nadzór nad stanem sanitarno – epidemiologicznym jednostki
- 5) Nadzór nad realizacją procedur zapobiegających zakażeniom szpitalnym
- 6) Diagnostykę mikrobiologiczną
- 7) Szpitalną politykę antybiotykową
- 8) Edukację personelu w zakresie zapobiegania zakażeń szpitalnych
- 9) Nadzór nad dostępnością przez personel szpitala do badań profilaktycznych ,szczepień ochronnych oraz profilaktyki poekspozycyjnej .

System kontroli zakażeń szpitalnych obejmuje całość działań prowadzonych w SPZOZ w Krasnymstawie, zmierzających do zapobiegania występowaniu zakażeń szpitalnych.

Monitorowanie zakażeń szpitalnych, jako system zbierania, analizowania i rozpowszechniania danych o sytuacji epidemiologicznej jednostki, jest głównym celem Programu oraz podstawowym narzędziem działania Zespołu Kontroli Zakażeń Szpitalnych, prowadzonym wielokierunkowo i wieloaspektowo.

Nadzór nad realizacją procedur zapobiegających zakażeniom szpitalnym, obejmujący monitorowanie prawidłowości realizowania procedur higienicznych i przestrzegania przez personel zasad dezynfekcji, aseptyki i antyseptyki – prowadzona jest systematyczna kontrola

przestrzegania procedur profilaktyki zakażeń podczas audytów w poszczególnych oddziałach i jednostkach szpitala dwa razy do roku.

Bezpieczeństwo i zdrowie personelu medycznego jest kwestią priorytetową dla kierownictwa jednostki. Cel ten jest osiągany poprzez wdrożenie środków zapobiegawczych i ochronnych:

- 1) stosowanie środków ochrony indywidualnej
- 2) szczepienie ochronne
- 3) wdrożenie procedur bezpieczeństwa odnośnie do korzystania i utylizacji ostrych przyrządów medycznych
- 4) udostępnianie prawidłowego sprzętu medycznego
- 5) wdrożenie bezpiecznych systemów pracy
- 6) przestrzeganie procedury ekspozycji zawodowej
- 7) szkolenie
- 8) program kontroli zakażeń

Ad1) Środki ochrony indywidualnej (rękawiczki, maski, fartuchy, okulary, itp.) są dostępne dla personelu bez ograniczeń, wszystkie środki ochrony osobistej posiadają certyfikaty i deklaracje zgodności. Są opracowane zasady stosowania tych środków, a także informacje na temat ich dostępności, miejsca przechowywania ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za zapewnienie dostępności.

Ad2) SP ZOZ w Krasnymstawie zapewnia szczepienia pracowników przeciwko WZW jak również grypie. Rejestr o poziomie wyszczepienia pracowników, rodzajach i terminach szczepień prowadzi pielęgniarka punktu szczepień POZ .

Ad3) Aktualizacja procedury postępowania z odpadami medycznymi i komunalnymi jest dokonywana co roku . Personel medyczny uczestniczy w szkoleniach co najmniej jeden raz w roku .

Ad4) Szpital zapewnia do użytkowania przez personel bezpieczny i zgodny z przepisami sprzęt medyczny.

Ad5) Szpital wdraża bezpieczne i zgodne z wymogami i normami systemy pracy.

Ad6) W związku narażeniem na ekspozycję grożącą zakażeniem, szczególnie WZW typu B lub C oraz HIV, w szpitalu jest wdrożona procedura postępowania poekspozycyjnego zawierająca system zgłoszeń ekspozycji personelu. Rejestr ekspozycji zawodowych prowadzony jest w każdej komórce SP ZOZ w Krasnymstawie. Inspektor BHP prowadzi zbiorczą rejestrację i przekazuje dwa razy w roku do Dyrektora oraz kierowników komórek .

Ad7) Edukacja personelu w zakresie zakażeń szpitalnych – prowadzona jest na podstawie planu szkoleń położonej epidemiologicznej, w każdej komórce szpitala.

Tematyka szkoleń przewiduje:

- Higiena rąk personelu – przeciwdziałanie zakażeniom wewnątrzszpitalnym
- Postępowanie w przypadku zakażenia:
 - zasady izolacji, zapewnienie bezpieczeństwa epidemiologicznego pacjenta i personelu.
- Postępowanie personelu szpitala w przypadku wystąpienia ogniska epidemicznego.
- Przestrzeganie procedur i instrukcji zapobiegania zakażeniom wewnątrzszpitalnym (procedury zawarte w Księdze Instrukcji, Księdze Epidemiologicznej).
- Higiena szpitalna (zasady sprzątania, przestrzeganie obowiązujących procedur, itp.)

Szkolenia, najczęściej w formie prelekcji są przeprowadzane przez specjalistę ds. epidemiologii, członków ZKZS, a także przedstawicieli firm zewnętrznych.

Ad8) Mając na uwadze, że największy wpływ na zakażenia szpitalne może mieć nadużywanie antybiotyków i niewykorzystywanie diagnostyki mikrobiologicznej (selekcjonowanie lekooporności), ogniska epidemiczne, nieprzestrzeganie zasad higieny, dezynfekcji i sterylizacji (transmisja szpitalnych drobnoustrojów), nieprawidłowe procedury medyczne (umożliwienie inwazji drobnoustrojów, przedłużone pobyty w szpitalu) dlatego Zespół Kontroli Zakażeń Szpitalnych we współpracy z innymi zespołami, komitetami i pionem lekarsko – pielęgniarskim prowadzi zintegrowany Program Kontroli Zakażeń, uszczelniając go i racjonalizując corocznie.

Zaangażowanie całego personelu SP ZOZ w Krasnymstawie w pełne wdrożenie programu kontroli zakażeń na rok 2023 pozwoli na:

- szybsze wykrycie czynnika etiologicznego i eliminację zakażenia,
- racjonalizację antybiotykoterapii, a tym samym zmniejszenie kosztów ponoszonych na zakup drogich antybiotyków,
- poprawę „świadomości bakteriologicznej” personelu pracującego w szpitalu,
- poprawę przepływu informacji pomiędzy oddziałami
- poprawę w zakresie eliminowania niewłaściwych procedur i zachowań personelu,
- zoptymalizuje czas pobytu pacjenta w szpitalu i zmniejszy koszty pobytu
- zapewni poczucie bezpieczeństwa hospitalizowanym pacjentom, nie spowoduje dodatkowych cierpień i lęku o własne zdrowie.

Realizacja planu finansowo – rzeczowego na rok 2022

W planie finansowo-rzeczowym na rok 2022 zaplanowano po stronie przychodów 82 941 800,00 zł, a zrealizowano 83 886 783,65 zł, tj. 101,14% planu, w tym:

I. Przychody z działalności operacyjnej (sprzedaż usług)

1. Przychody ze sprzedaży usług medycznych zakupionych przez Narodowy Fundusz Zdrowia zaplanowano na poziomie 76 200 000,00 zł, na koniec 2022 roku wyniosły 77 475 339,55 zł, czyli 101,67% planu w zakresie zawartych kontraktów.
2. Przychody ze sprzedaży usług medycznych i pozostałych usług pozostałym odbiorcom – zaplanowano 1 300 000,00 zł wykonano 1 314 158,46 zł, czyli 101,09 % planu.
3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów – zaplanowano 1 800,00 zł, wykonano 2 125,80 zł, czyli 118,10 % planu.

II. Pozostałe przychody operacyjne

1. Przychody operacyjne – w szczególności przychody z dotacji, otrzymane darowizny, przychód z odpisów amortyzacyjnych dotyczących dotacji na środki trwałe, otrzymane kary i odszkodowania - zaplanowano 5 420 000,00 zł, wykonano – 5 056 369,94 zł, czyli 93,29 % zaplanowanych przychodów.

III. Przychody finansowe (odsetki otrzymane i należne)- zaplanowano

20 000,00 zł wykonano – 38 789,90 zł, tj. 193,95 % planu.

Na rok 2022 zaplanowano **koszty funkcjonowania SPZOZ w Krasnymstawie** w wysokości 82 885 000,00 zł, a poniesiono 83 041 827,13 zł, co stanowi 100,19 % planu.

I. Koszty działalności operacyjnej (koszty rodzajowe).

Zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, składki społeczne, podróże służbowe, amortyzacja, pozostałe koszty rodzajowe - zaplanowano 81 245 000,00 zł, wykonano – 81 045 193,55 zł, tj. 99,75% planu.

II. Pozostałe koszty operacyjne.

Odpisanie należności, koszty procesowe, egzekucyjne, korekty dot. lat ubiegłych – zaplanowano 650 000,00 zł, wykonano – 977 733,84 zł. tj. 150,42% planu

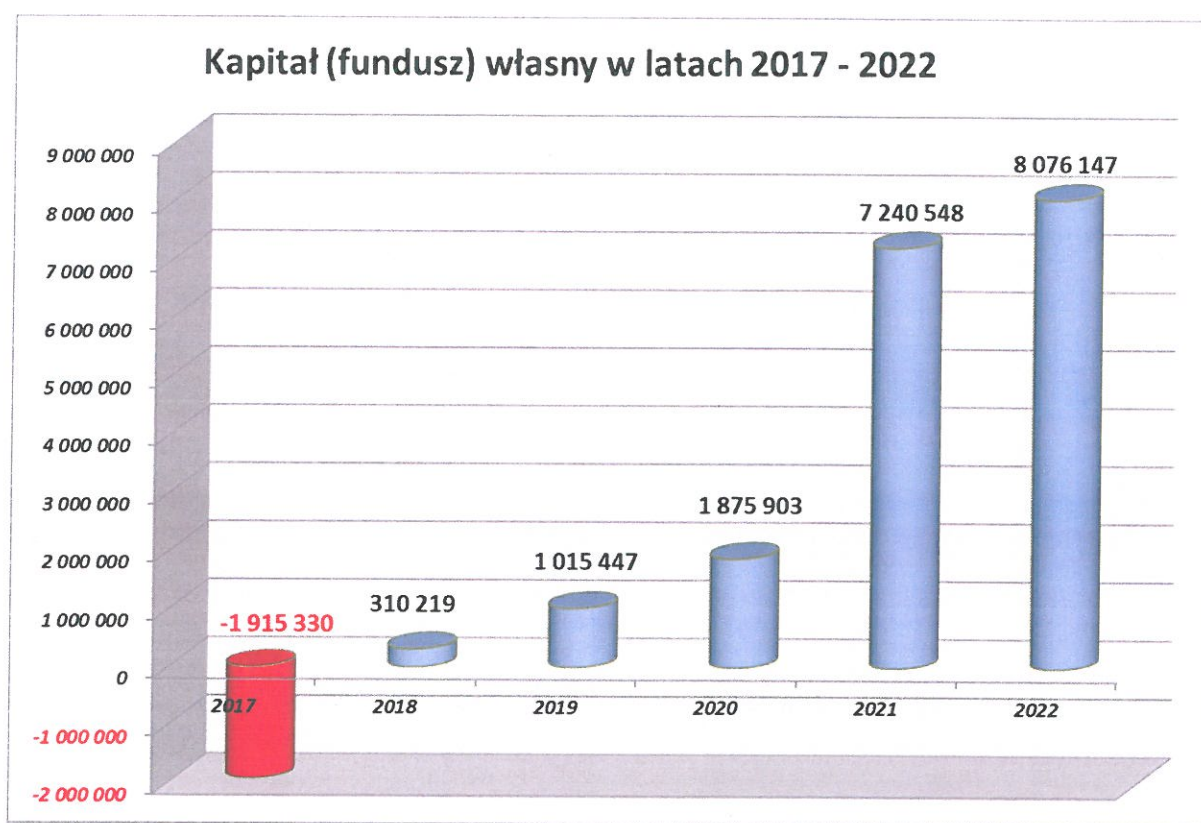
III. Koszty finansowe.

Odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki od zobowiązań, prowizje i opłaty bankowe – zaplanowano 990 000,00 zł, wykonano – 1 018 899,74 zł. tj. 102,92 % planu.

Na koniec 2022 roku zaplanowano wynik finansowy netto (zysk) w wysokości - 46 800,00 zł., w roku 2022 SPZOZ w Krasnymstawie zakończył działalność wynikiem finansowym zyskiem netto na poziomie **835 599,52 zł.**

Dzięki osiąganemu w ostatnich latach dodatniemu wynikowi finansowemu Szpital odbudowuje kapitały własne które w roku 2022 osiągnęły wartość 8 076 147,06 zł,

Wykres nr 14. Kapitał własny SPZOZ w Krasnymstawie w latach 2017-2022 (stan na 31 grudnia)

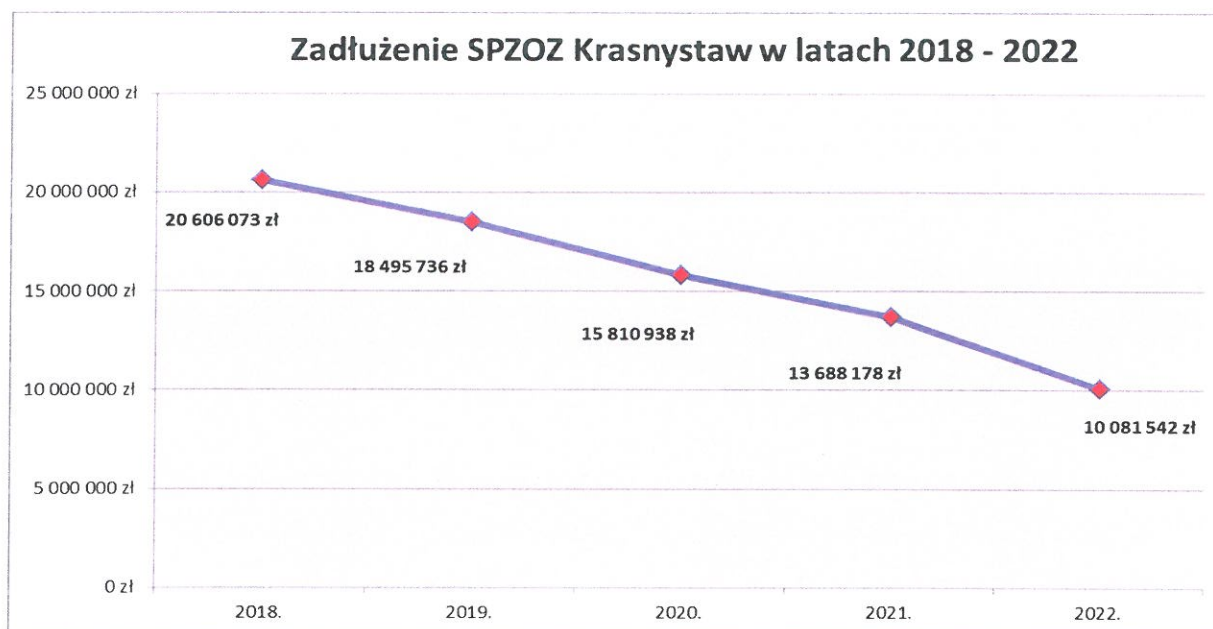


Na koniec 2022 r. jednostka posiadała zobowiązania wobec dostawców towarów i usług w kwocie 5 334 486,83 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: 10 060 434,96 zł.

Tabela nr 17. Kredyty i pożyczki SP ZOZ w Krasnymstawie

Lp.	Nazwa	Pierwotna kwota kredytu/pożyczki	Stan na 31.12.2022r.	Oprocentowanie	Zabezpieczenie
1.	SIEMENS	20 000 000,00	7 500 000,50	1M WIBOR + 3,5% marży	kontrakt NFZ
2.	MBank	8 000 000,00	2 560 434,46	1M WIBOR + 1,5% marży	poręczenie – Powiat Krasnostawski
	suma	28 000 000,00	10 060 434,96		

Wykres nr 15. Zadłużenie SPZOZ w Krasnymstawie w latach 2018-2022



Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku .

Wskaźniki ekonomiczne dotyczą następujących aspektów sytuacji finansowej SPZOZ:

- 1. zyskowności**, tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
- 2. płynności finansowej**, tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- 3. efektywności** zarządzania przepływami finansowymi,
- 4. zadłużenia**, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Ad.1. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1.1 Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

1.2 Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

1.3 Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Ad. 2. Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

2.1 Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2.2 Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Ad. 3. Wskaźniki efektywności.

3.1 Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań

3.2 Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Ad. 4 Wskaźniki zadłużenia

4.1 Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

4.2 Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela nr 18. ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2022 ROK

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	1,00%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0 % do 3,0 % powyżej 3,0 % do 5,0 % powyżej 5,0 %	0 3 4 5	2,18%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0 % do 2,0 % powyżej 2,0 % do 4,0 % powyżej 4,0 %	0 3 4 5	1,66%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,75	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,66	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	26	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	41%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	2,74	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	12
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					43

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 43 punktów co stanowi 61,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W roku ubiegłym szpital uzyskał 49 punktów.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku.

Analizując wskaźniki zauważyć można fakt, że są ogólne i nie są dostosowane do specyfiki podmiotów działających w ochronie zdrowia. Przyjęte kryteria oceny są w niektórych aspektach niedostosowane do sytuacji finansowej podmiotów w sektorze ochrony zdrowia (wskaźniki rotacji zobowiązań czy zyskowności).

Wskaźniki nie uwzględniają wartości amortyzacji środków trwałych finansowanych środkami zewnętrznymi (dotacje), których skala może wpływać na ocenę. Nie uwzględniają specyfiki podmiotu w zakresie realizowanych świadczeń, wielkości mierzonej ilością oddziałów, łóżek, określenia poziomu specjalistki i zakresów realizowanych świadczeń. Wszystkie podmioty realizujące świadczenia ze środków publicznych mają ten sam 14 dniowy termin płatności z NFZ, w związku z powyższym wskaźnik rotacji należności nie pokazuje problemu nadwykonań, jak też nie przedstawi we właściwy sposób kwestii sprawności podmiotu w zakresie rozliczenia z NFZ mając na uwadze okres raportowania i weryfikacji świadczeń. Natomiast wobec faktu zmiany zasad finansowania podmiotów wykonujących działalność leczniczą faktyczne znaczenie wskaźnika rotacji należności jest niewielkie.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana na podstawie roku 2022.

SPZOZ z art. 52 ustawy o działalności leczniczej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe przyjęto wykonanie za rok 2022 przy wdrożeniu procedur oszczędnościowych na lata 2023, 2024 i 2025 założono stabilną sytuację ekonomiczno-finansową oraz utrzymanie dodatniego wyniku finansowego.

W celu sporządzenia raportu przyjęto założenia:

1. Kontynuację działań optymalizujących koszty m.in.:

- dążenie do skrócenia czasu hospitalizacji pacjenta na oddziałach,
- optymalizację kosztów zużycia leków i wyrobów medycznych oraz pozostałych materiałów,
- pozyskiwanie dodatkowych przychodów z tytułu realizacji świadczeń medycznych odrębnie finansowanych (TK, RM, lab) , dzierżawy pomieszczeń ,

2. Założono minimalny procent kosztów sądowych i egzekucyjnych.

3. Zmniejszenie odsetek od kredytów w związku z regularną spłatą kapitału pożyczek i kredytów.

4. Kontynuację polityki lekowej.

Optymalizacja kosztów leków obejmować będzie cały proces gospodarki lekowej w szpitalu od zakupu, poprzez ich magazynowanie, zarządzanie przez aptekę szpitalną oraz oddziały. Zakup odbywa się na podstawie zawartych umów przetargowych, w wyjątkowych sytuacjach poza przetargiem. Przeprowadza się analizę zużycia i kosztów leków, optymalną politykę lekową na oddziałach szpitalnych oraz restrykcyjne zabezpieczenie leków przed osobami nieupoważnionymi. Zakłada się zmniejszenie zapasów leków w apteczkach oddziałowych. Konieczność zleceń leków na konkretnego pacjenta, wymóg prowadzenia szczególnej dokumentacji zleceń i podań leków oraz dawek leków jak również regularne kontrole apteczek oddziałowych przez farmaceutów.

Wprowadzono kwartalną inwentaryzację leków, apteczek oddziałowych na oddziałach.

Założenie stosowania leków o udowodnionej efektywności, monitorowanie systemu ordynacji leków, ograniczenie ryzyka możliwości wystąpienia niepożądanych działań produktów leczniczych umożliwiające szybszy powrót pacjenta do zdrowia. W celu optymalizacji kosztów leków zakłada się posiadanie receptariusza szpitalnego zawierającego listę leków oraz zbiór procedur ułatwiający zarządzanie grupami leków. Zdefiniowanie schematów podawania leków dla konkretnego pacjenta. Istnieje możliwość posiadania przez pacjenta własnych leków. Zmiana systemu zamówień leków.

Zużycie antybiotyków będzie kontrolowane przez przeprowadzanie badań mikrobiologicznych tzw. antybiogramów. Istotną rolę w racjonalizacji gospodarki lekami zajmują farmaceuci, ponieważ posiadają rzetelną wiedzę o lekach. Należy tutaj również zwrócić uwagę na rolę lekarzy, którzy ordynując konkretne produkty pacjentom w dużym

stopniu decydują o wysokości ogólnych wydatków na leki ponoszonych przez szpital. Realizację powyższych zadań monitoruje i kontroluje Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów są kontrakty – umowy zawarte w 2022 roku z NFZ. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto wielkości wykonane w 2022 roku, z 2% wzrostem w kolejnych latach 2024 i 2025. Założono, że poziom realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, a ich wysokość zgodnie z zasadą ostrożności będzie na poziomie 2022 roku. Dodatkowo realizowana jest profilaktyka raka jelita grubego oraz realizowane procedury w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym. Realizowany jest również program profilaktyki raka płuc finansowany z Ministerstwa Zdrowia. Przewiduje się, że w warunkach minimalnej zachorowalności na COVID-19 przychody z diagnostyki i leczenia tej choroby będą zmniejszały się. Jednocześnie przy obecnej agresji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę planuje się wzrost liczby świadczeń dla uchodźców z Ukrainy finansowanych przez NFZ. Szpital w roku 2021, wprowadził wykonywanie zabiegów neurochirurgicznych w zakresie operacji kręgosłupa, co było kontynuowane w 2022 roku i zwiększyło przychody z NFZ, również w 2023 roku wykonywane są powyższe zabiegi. W roku 2023 planowana jest realizacja pilotażowego programu Centrum Zdrowia Psychicznego.

Uwzględniono również zwiększenie wynagrodzeń od 01.07.2023r. dla pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawody medyczne zgodnie z ustawą z 08.06.2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na podstawie wykonania za 2022 rok z 2% wzrostem w każdym roku z uwzględnieniem przychodów związanych z dotacjami – równoległe zaksięgowanie amortyzacji ze środków trwałych zakupionych z dotacji na przychody, oraz z uwzględnieniem zmniejszenia dotacji i darowizn oraz biorąc pod uwagę staże podyplomowe i rezydenckie.

Przychody finansowe oszacowano na podstawie 2022 roku z 2% wzrostem w każdym roku.

Prognozy kosztów na lata 2023-2025 oparte są na podstawie wykonania za 2022 z 2% wzrostem w każdym roku oraz z uwzględnieniem zaplanowanych oszczędności na zużyciu leków, sprzętu jednorazowego, drobnego sprzętu medycznego. W prognozach kosztów na te

lata uwzględniono również wzrost wynagrodzeń od 01.07.2023r. dla personelu medycznego i niemedycznego zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, wzrost usług obcych związanych z umowami kontraktowymi na świadczenia medyczne. Uwzględniono również wzrost minimalnego wynagrodzenia i wpłaty na PPK finansowane przez Szpital.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na podstawie wykonania za 2022 rok z 2% wzrostem w każdym roku uwzględniając spadek w latach prognozowanych spadku w aktualizacji wartości aktywów.

Koszty finansowe oparte są na podstawie wykonania za 2022 rok z 2% wzrostem w każdym roku. Uwzględniono zmniejszenie kapitału w związku ze spłatą kredytów i pożyczek, ale uwzględniono obecny wzrost stóp procentowych z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek.

W prognozach ujęto również wpływ realizacji projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych. Zrealizowano zadanie inwestycyjne polegające na adaptacji budynku starego szpitala na potrzeby Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego wraz z budową łącznika pomiędzy ZOL a budynkiem głównym szpitala z dofinansowaniem w kwocie 9 275 719,65 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych ze Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie w kwocie 2 294 280,35zł. z czego w roku 2022 6 657 597,41 dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz 2 164 280,35 zł ze Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie. Pozyskano w 2022 roku środki z Urzędu Wojewódzkiego z funduszu przeciwdziałania Covid-19 na realizację inwestycji pn. „Rozbudowa źródła gazów medycznych z podłączeniem do istniejącej instalacji wraz z budową przyłącza i instalacji w budynku szpitala nr 4c – w związku z COVID-19” w kwocie 818 936,00 zł oraz środki z Narodowego Funduszu Zdrowia na sfinansowanie podniesienia poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców w kwocie 400 00000 zł.

Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła kwalifikację świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazała profil systemu zabezpieczenia, zakresy lub rodzaje świadczeń, w ramach których są udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia obowiązuje od dnia 1 października 2017 roku. SP ZOZ spełnił wymogi do zakwalifikowania do I grupy szpitali, a od stycznia 2023 roku do systemu zabezpieczenia w II grupie szpitali.

Tabela nr 19. Bilans za lata 2021-2022 oraz prognoza za lata 2023-2025

AKTYWA	Stan na w zł,gr				
	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2024 r.	31.12.2025 r.
A. Aktywa trwałe	34 873 871,78	43 042 577,18	43 272 115,00	42 425 115,00	40 927 755,00
I. Wartości niematerialne i prawne	82 461,25	95 277,22	80 000,00	75 000,00	20 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	82 461,25	95 277,22	80 000,00	75 000,00	20 000,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	34 791 410,53	42 947 299,96	43 192 115,00	42 350 115,00	40 907 755,00
1. Środki trwałe	31 564 110,71	42 892 579,96	42 992 115,00	42 200 115,00	40 808 115,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	846 000,00	846 000,00	846 000,00	846 000,00	846 000,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 349 949,20	36 380 479,26	36 000 000,00	35 800 000,00	35 000 000,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	205 829,41	597 166,19	450 000,00	400 000,00	350 000,00
d) środki transportu	280 747,93	238 115,05	196 115,00	154 115,00	112 115,00
e) inne środki trwałe	5 881 584,17	4 830 819,46	5 500 000,00	5 000 000,00	4 500 000,00
2. Środki trwałe w budowie	3 227 299,82	54 720,00	200 000,00	150 000,00	99 640,00
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00	0,00			
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Od pozos.jed, w których jed..posiada zaangaż. w kapitale	0,00	0,00		0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		0,00	0,00
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	0,00	0,00		0,00	0,00

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 długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
b) w pozos. jedn. w których jedn. posiada zaangaż. 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	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
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	12 008 970,28	11 003 782,66	10 020 000,00	10 290 000,00	10 210 000,00
I. Zapasy	1 335 430,88	1 251 093,02	1 000 000,00	900 000,00	800 000,00
1. Materiały	1 315 132,88	1 251 093,02	1 000 000,00	900 000,00	800 000,00
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 i usługi	20 298,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	10 106 680,67	8 594 075,49	8 600 000,00	8 970 000,00	8 990 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	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	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozost. jedn., w których jedn. pos. zaangaż. w kapi	0,00	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	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	10 106 680,67	8 594 075,49	8 600 000,00	8 970 000,00	8 990 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 238 704,25	6 388 042,55	6 600 000,00	6 970 000,00	6 990 000,00
- do 12 miesięcy	7 238 704,25	6 388 042,55	6 600 000,00	6 970 000,00	6 990 000,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne	2 867 976,42	2 206 032,94	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	395 029,24	940 177,54	200 000,00	200 000,00	200 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	395 029,24	940 177,54	200 000,00	200 000,00	200 000,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	395 029,24	940 177,54	200 000,00	200 000,00	200 000,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	395 029,24	939 689,13	200 000,00	200 000,00	200 000,00
- inne środki pieniężne	0,00	488,41	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	171 829,49	218 436,61	220 000,00	220 000,00	220 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	46 882 842,06	54 046 359,84	53 292 115,00	52 715 115,00	51 137 755,00
PASYWA	Stan na w zł,gr				
	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2024 r.	31.12.2025 r.
A. Kapitał (fundusz) własny	7 240 547,54	8 076 147,06	8 835 077,06	9 654 840,06	10 412 503,06
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	22 617 365,99	22 617 365,99	22 617 365,99	22 617 365,99	22 617 365,99
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00		0,00	0,00
- nadwyżka wart.sprzedaży nad wart.nominalną udziałów	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	-20 741 462,82	-15 376 818,45	-14 541 218,93	-13 782 288,93	-12 962 525,93
VI. Zysk (strata) netto	5 364 644,37	835 599,52	758 930,00	819 763,00	757 663,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na	39 642 294,52	45 970 212,78	44 457 037,94	43 060 274,94	40 725 251,94

zobowiązania					
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00		0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00		0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00		0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00		0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00		0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00		0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00		0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	10 060 434,96	7 797 826,32	7 168 551,16	4 689 275,94	2 226 667,38
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Wobec pozos.jedn.w których jedn.posi.zaangaż.w kapitale	0,00	0,00		0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	10 060 434,96	7 797 826,32	7 168 551,16	4 689 275,94	2 226 667,38
a) kredyty i pożyczki	10 060 434,96	7 797 826,32	7 168 551,16	4 689 275,94	2 226 667,38
b) z tytułu dłużnych papierów wartościowych	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	14 599 576,83	14 342 204,10	15 055 941,90	15 572 608,56	16 622 608,56
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. Wobec pozos.jedn.w których jedn.posi.zaangaż. 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. Wobec pozostałych jednostek	13 974 345,46	13 831 320,37	14 605 941,90	15 172 608,56	15 622 608,56
a) kredyty i pożyczki	2 262 608,64	2 262 608,64	2 445 941,90	2 462 608,56	2 462 608,56
b) z tytułu dłużnych papierów wartościowych	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:	5 717 334,91	5 334 486,83	5 400 000,00	5 600 000,00	5 800 000,00
- do 12 miesięcy	5 717 334,91	5 334 486,83	5 400 000,00	5 600 000,00	5 800 000,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	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 i innych świadczeń	3 204 619,42	3 238 683,17	3 500 000,00	3 550 000,00	3 600 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	2 645 155,80	2 840 058,68	3 100 000,00	3 400 000,00	3 600 000,00
i) inne	144 626,69	155 483,05	160 000,00	160 000,00	160 000,00
4. Fundusze specjalne	625 231,37	510 883,73	450 000,00	400 000,00	1 000 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	14 982 282,73	23 830 182,36	22 232 544,88	22 798 390,44	21 875 976,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	14 982 282,73	23 830 182,36	22 232 544,88	22 798 390,44	21 875 976,00
- długoterminowe	10 380 986,21	21 654 866,15	19 932 544,88	20 298 390,44	19 075 976,00
- krótkoterminowe	4 601 296,52	2 175 316,21	2 300 000,00	2 500 000,00	2 800 000,00
PASYWA RAZEM:	46 882 842,06	54 046 359,84	53 292 115,00	52 715 115,00	51 137 755,00

Tabela nr 20.

BILANS - ANALIZA PIONOWA

AKTYWA	Stan na				
	31.12.2021r.	31.12.2022r.	31.12.2023r.	31.12.2024r.	31.12.2025r.
A. Aktywa trwałe	77,69%	74,39%	80,63%	81,31%	81,21%
I. Wartości niematerialne i prawne	0,08%	0,18%	0,16%	0,16%	0,04%
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Wartość firmy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,08%	0,18%	0,16%	0,16%	0,04%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	77,61%	74,21%	80,47%	81,16%	81,17%
1. Środki trwałe	76,24%	67,33%	80,11%	80,88%	80,99%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2,38%	1,80%	1,52%	1,55%	1,57%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64,76%	51,94%	66,90%	67,38%	67,31%
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,37%	0,44%	0,45%	0,49%	0,52%
d) środki transportu	0,08%	0,60%	0,43%	0,38%	0,33%
e) inne środki trwałe	8,64%	12,55%	10,80%	11,08%	11,25%
2. Środki trwałe w budowie	1,37%	6,88%	0,36%	0,27%	0,19%
3. Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
III. Należności długoterminowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1. Od jednostek powiązanych	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Od pozos.jed, w których jed..posiada zaangaż. w kapitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Od pozostałych jednostek	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1. Nieruchomości	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
a) w jednostkach powiązanych	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

- udziały lub akcje	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- inne papiery wartościowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- udzielone pożyczki	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
b) w pozos. jedn, w których jedn.posiada zaangaż. w kapitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- udziały lub akcje	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- inne papiery wartościowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- udzielone pożyczki	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
c) w pozostałych jednostkach	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- udziały lub akcje	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- inne papiery wartościowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- udzielone pożyczki	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B. Aktywa obrotowe	22,31%	25,61%	19,37%	18,69%	18,79%
I. Zapasy	3,94%	2,85%	1,81%	1,66%	1,49%
1. Materiały	3,94%	2,81%	1,80%	1,65%	1,49%
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Produkty gotowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4. Towary	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00%	0,04%	0,01%	0,01%	0,00%
II. Należności krótkoterminowe	17,77%	21,56%	17,11%	16,66%	16,92%
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00%	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%	0,00%
- do 12 miesięcy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- powyżej 12 miesięcy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

b) inne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Należności od pozost. jedn., w których jedn. pos. zaangaż. w kapitale	0,00%	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%	0,00%
- do 12 miesięcy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- powyżej 12 miesięcy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
b) inne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Należności od pozostałych jednostek	17,77%	21,56%	17,11%	16,66%	16,92%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15,47%	15,44%	12,06%	11,90%	12,09%
- do 12 miesięcy	15,47%	15,44%	12,06%	11,90%	12,09%
- powyżej 12 miesięcy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
c) inne	2,30%	6,12%	5,04%	4,76%	4,83%
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
III. Inwestycje krótkoterminowe	0,17%	0,84%	0,18%	0,09%	0,09%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,17%	0,84%	0,18%	0,09%	0,09%
a) w jednostkach powiązanych	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- udziały lub akcje	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- inne papiery wartościowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- udzielone pożyczki	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
b) w pozostałych jednostkach	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- udziały lub akcje	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- inne papiery wartościowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- udzielone pożyczki	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,17%	0,84%	0,18%	0,09%	0,09%
- środki pieniężne w kasie i	0,17%	0,84%	0,18%	0,09%	0,09%

na rachunkach					
- inne środki pieniężne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- inne aktywa pieniężne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,43%	0,37%	0,27%	0,28%	0,28%
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
D. Udziały (akcje) własne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
AKTYWA RAZEM:	100%	100%	100%	100%	100%
PASYWA	Stan na				
	31.12.2021r.	31.12.2022r.	31.12.2023r.	31.12.2024r.	31.12.2025r.
A. Kapitał (fundusz) własny	5,27%	15,44%	14,71%	16,55%	18,39%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	63,56%	48,24%	40,73%	41,41%	42,06%
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- nadwyżka wart. sprzedaży nad wart. nominalną udziałów	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- na udziały (akcje) własne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-60,71%	-44,24%	-27,69%	-26,46%	-25,25%
VI. Zysk (strata) netto	2,42%	11,44%	1,67%	1,59%	1,58%
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	94,73%	84,56%	85,29%	83,45%	81,61%
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

- długoterminowa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- krótkoterminowa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Pozostałe rezerwy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- długoterminowa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- krótkoterminowa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
II. Zobowiązania długoterminowe	34,63%	21,46%	14,04%	12,44%	9,61%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Wobec pozos.jedn.w których jedn.posi.zaangaż. w kapitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Wobec pozostałych jednostek	34,63%	21,46%	14,04%	12,44%	9,61%
a) kredyty i pożyczki	34,63%	21,46%	14,04%	12,44%	9,61%
b) z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
c) inne zobowiązania finansowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
d) zobowiązania wekslowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
e) inne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	34,60%	31,14%	26,86%	28,53%	30,91%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00%	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%	0,00%
- do 12 miesięcy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- powyżej 12 miesięcy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
b) inne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Wobec pozos.jedn.w których jedn.posi.zaangaż. w kapitale	0,00%	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%	0,00%
- do 12 miesięcy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- powyżej 12 miesięcy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
b) inne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Wobec pozostałych jednostek	32,62%	29,81%	25,87%	27,62%	28,86%
a) kredyty i pożyczki	6,66%	4,83%	4,07%	4,14%	4,21%
b) z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
c) inne zobowiązania finansowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13,50%	12,19%	10,35%	11,17%	11,53%
- do 12 miesięcy	13,50%	12,19%	10,35%	11,17%	11,53%
- powyżej 12 miesięcy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
f) zobowiązania wekslowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5,57%	6,84%	5,77%	5,97%	6,14%
h) z tytułu wynagrodzeń	6,42%	5,64%	5,40%	6,04%	6,69%
i) inne	0,47%	0,31%	0,27%	0,29%	0,30%
4. Fundusze specjalne	1,98%	1,33%	0,99%	0,92%	2,05%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	25,50%	31,96%	44,39%	42,48%	41,09%
1. Ujemna wartość firmy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	25,50%	31,96%	44,39%	42,48%	41,09%
- długoterminowe	19,96%	22,14%	30,38%	29,84%	29,57%
- krótkoterminowe	5,53%	9,81%	14,00%	12,63%	11,53%
PASYWA RAZEM:	100%	100%	100%	100%	100%

Tabela nr 21.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	76 291 446,10	78 838 230,93	80 619 150,00	82 239 933,00	83 972 733,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	76 271 807,83	78 789 498,01	80 570 000,00	82 189 800,00	83 921 596,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	19 318,27	46 607,12	47 000,00	47 940,00	48 900,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	320,00	2 125,80	2 150,00	2 193,00	2 237,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	76 300 404,33	81 091 800,67	83 398 980,00	85 020 210,00	86 838 460,00
I.	Amortyzacja	2 184 416,14	2 798 629,13	2 854 000,00	2 912 000,00	2 970 000,00

II.	Zużycie materiałów i energii	17 897 361,03	15 044 384,41	15 400 000,00	15 700 000,00	16 000 000,00
III.	Usługi obce	12 932 149,51	14 323 314,90	14 600 000,00	14 900 000,00	15 200 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	130 668,49	154 284,50	157 400,00	160 600,00	163 800,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	36 742 454,45	41 520 603,11	42 885 000,00	43 700 000,00	44 680 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 234 062,67	7 021 665,34	7 269 080,00	7 409 440,00	7 581 720,00
	emerytalne	3 090 546,59	3 499 198,30	3 574 850,00	3 642 300,00	3 718 180,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	179 292,04	228 919,28	233 500,00	238 170,00	242 940,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 958,23	-2 253 569,74	-2 779 830,00	-2 780 277,00	-2 865 727,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 453 377,08	5 056 369,94	5 158 860,00	5 262 040,00	5 367 400,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	670 450,70	663 928,71	678 000,00	691 560,00	705 400,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00			
IV.	Inne przychody operacyjne	5 782 926,38	4 392 441,23	4 480 860,00	4 570 480,00	4 662 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	507 324,42	977 733,84	591 100,00	603 500,00	616 010,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 358,27	421 883,85	25 000,00	25 500,00	26 010,00
III.	Inne koszty operacyjne	496 966,15	555 849,99	566 100,00	578 000,00	590 000,00
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	5 937 094,43	1 825 066,36	1 787 930,00	1 878 263,00	1 885 663,00
G.	Przychody finansowe	29 772,93	38 789,90	30 600,00	31 300,00	32 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki , w tym:	29 772,93	38 789,90	30 600,00	31 300,00	32 000,00
	a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00		0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	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	0,00
H.	Koszty finansowe	580 582,99	1 018 899,74	1 050 000,00	1 080 000,00	1 150 000,00
I.	Odsetki , w tym:	580 582,99	1 018 899,74	1 050 000,00	1 080 000,00	1 150 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	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	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.						
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 386 284,37	844 956,52	768 530,00	829 563,00	767 663,00
J.	Podatek dochodowy	21 640,00	9 357,00	9 600,00	9 800,00	10 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (Strata) netto (I-J-K)	5 364 644,37	835 599,52	758 930,00	819 763,00	757 663,00

Zakłada się i planuje, że w 2023 roku szpital podobnie jak w 2022 roku wykaże w sprawozdaniu finansowym dodatni wynik finansowy i przez kolejne dwa lata utrzyma ten wynik.

W oparciu o prognozowane dane finansowe na lata 2023-2025 ustalono wskaźniki finansowe i punktacje zaprezentowane poniższych w tabelach. Zgodnie z prognozą zwiększy się ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej w stosunku do oceny sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022. W 2022 roku uzyskano 43 punkty natomiast zgodnie z prognozą w latach następnych SP ZOZ uzyska ocenę na poziomie: 43 punkty w roku 2023, 45 punktów w roku 2024 oraz 47 punktów w roku 2025.

Tabela nr 22. **WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW**

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2021	2022	2023	2024	2025
1	Aktywa ogółem	46 882 842,06	54 046 359,84	53 292 115,00	52 715 115,00	51 137 755,00
2	Aktywa obrotowe	12 008 970,28	11 003 782,66	10 020 000,00	10 290 000,00	10 210 000,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	41 232 849,79	50 464 600,95	53 669 237,42	53 003 615,00	51 926 435,00
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	35 582 857,51	46 882 842,06	54 046 359,84	53 292 115,00	52 715 115,00
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	46 882 842,06	54 046 359,84	53 292 115,00	52 715 115,00	51 137 755,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	1 335 430,88	1 251 093,02	1 000 000,00	900 000,00	800 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	171 829,49	218 436,61	220 000,00	220 000,00	220 000,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	6 372 525,70	6 813 373,40	6 494 021,28	6 785 000,00	6 980 000,00
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	5 506 347,15	7 238 704,25	6 388 042,55	6 600 000,00	6 970 000,00
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	7 238 704,25	6 388 042,55	6 600 000,00	6 970 000,00	6 990 000,00
8	Kapitał (fundusz) własny	7 240 547,54	8 076 147,06	8 835 077,06	9 654 840,06	10 412 503,06
9	Zobowiązania długoterminowe	10 060 434,96	7 797 826,32	7 168 551,16	4 689 275,94	2 226 667,38
10	Zobowiązania krótkoterminowe	14 599 576,83	14 342 204,10	15 055 941,90	15 572 608,56	16 622 608,56

11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	5 717 334,91	5 334 486,83	5 400 000,00	5 600 000,00	5 800 000,00
12	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	5 259 680,62	5 525 910,87	5 367 243,42	5 500 000,00	5 700 000,00
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	4 802 026,32	5 717 334,91	5 334 486,83	5 400 000,00	5 600 000,00
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	5 717 334,91	5 334 486,83	5 400 000,00	5 600 000,00	5 800 000,00
16	Przychody netto ze sprzedaży produktów	76 271 807,83	78 789 498,01	80 570 000,00	82 189 800,00	83 921 596,00
17	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	320,00	2 125,80	2 150,00	2 193,00	2 237,00
18	Pozostałe przychody operacyjne	6 453 377,08	5 056 369,94	5 158 860,00	5 262 040,00	5 367 400,00
19	Przychody finansowe	29 772,93	38 789,90	30 600,00	31 300,00	32 000,00
20	Wynik z działalności operacyjnej	5 937 094,43	1 825 066,36	1 787 930,00	1 878 263,00	1 885 663,00
21	Wynik netto	5 364 644,37	835 599,52	758 930,00	819 763,00	757 663,00

Tabela nr 23.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 ROK

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2022r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,00%	3
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	2,18%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,66%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynność bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,75	4
Płynność szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,66	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	26	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	41%	8
Wypłacalność	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	2,74	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	12
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					43

Tabela nr 24.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2023-2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,88%	3	0,94%	3	0,85%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,09%	3	2,15%	3	2,11%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,41%	3	1,55%	3	1,46%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,65	4	0,65	4	0,60	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,58	8	0,59	8	0,55	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	30	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7	24	7	25	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42%	8	38%	10	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	2,52	4	2,10	4	1,81	6
	Razem		12		14		16
Łączna wartość punktów			43		45		47

Tabela nr 25.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4	6
RAZEM	43	43	45	47

Wykres nr 16. Graficzne przedstawienie uzyskanych punktów (suma) w latach 2022-2025

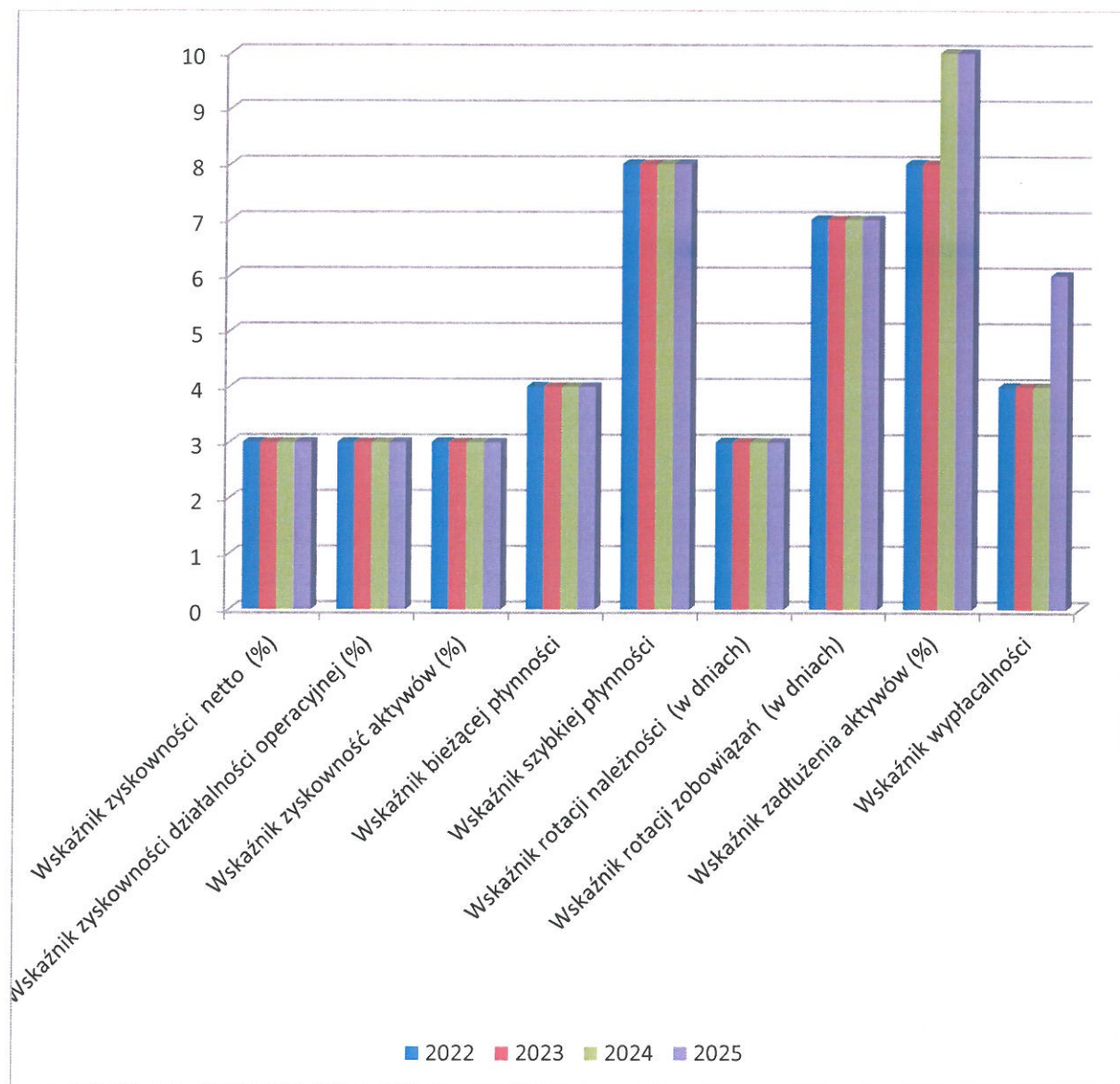
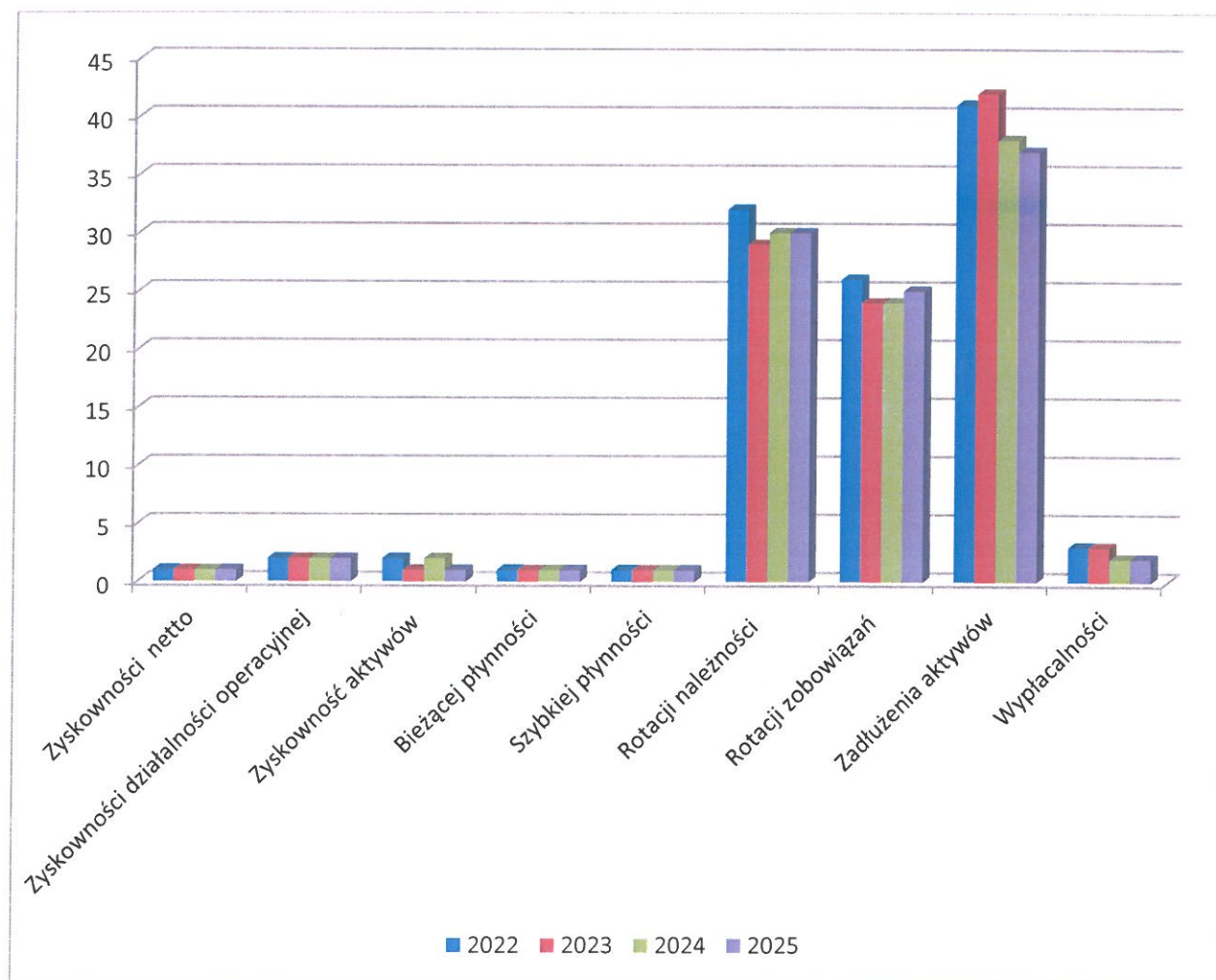


Tabela nr 26.

Tabela uzyskanych wartości wskaźników w latach 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto	1	1	1	1
Zyskowności działalności operacyjnej	2	2	2	2
Zyskowność aktywów	2	1	2	1
Bieżącej płynności	1	1	1	1
Szybkiej płynności	1	1	1	1
Rotacji należności	32	29	30	30
Rotacji zobowiązań	26	24	24	25
Zadłużenia aktywów	41	42	38	37
Wypłacalności	3	3	2	2
RAZEM	109	104	101	100
Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
SUMA WARTOŚCI WSKAŹNIKÓW	109	104	101	100

Wykres nr 17. Wartość wskaźników w latach 2022 – 2025



Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala, które nastąpiły w 2022 roku oraz w 2023 roku do momentu sporządzenia Raportu należy wymienić:

Szpital w 2022 roku zmagał się ze zwiększoną absencją pracowników, którzy w związku z kontaktem z osobą zakażoną, podejrzeniem zakażenia lub samym zakażeniem przebywali na izolacji, kwarantannie lub zwolnieniu lekarskim.

Na skutek epidemii nastąpiła zmiana w strukturze przychodów i kosztów działalności operacyjnej – Szpital ponosił dodatkowe koszty związane z wynagrodzeniami personelu pełniącego opiekę nad pacjentami zakażonymi, zakupem i zużyciem sprzętu ochrony osobistej i środków dezynfekujących, odczynników do badań, zmianami lokalizacji oddziałów, transportu próbek do badań. Jednocześnie Szpital do 31.03.2022r. otrzymywał dodatkowe przychody z tytułu leczenia i diagnostyki pacjentów zakażonych, refundacji dodatków płacowych dla personelu medycznego, odpłatnego wykonawstwa diagnostyki na COVID-19 dla podmiotów zewnętrznych, a także darowizny materiałów i leków na cele związane z walką z pandemią.

W związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę Szpital odnotowuje wykonywanie świadczeń zdrowotnych dla uchodźców.

Od ogłoszenia stanu epidemii w miesiącu marcu 2020 roku, SP ZOZ w Krasnymstawie czynnie uczestniczył w realizacji działań związanych ze zwalczaniem epidemii wywołanej wirusem SARS COV-2. Działania te były kontynuowane w roku 2021 i trwały do końca pierwszego kwartału 2022 roku. W roku 2022 szpital borykał się z konsekwencjami epidemii do końca 2022 roku, głównym problemem stało się nie wykonanie kontaktu ryczałtowego. Kontrakt ryczałtowy został wykonany na poziomie 83%. Pierwszą przyczyną braku wykonania kontraktu była walka z epidemią Sars-CoV-2. Szpital w Krasnymstawie był Szpitalem posiadającym łóżka II stopnia do końca miesiąca marca 2022r. Na skutek kolejnych Decyzji Wojewody Lubelskiego szpital zorganizował w czasie trwania pandemii w 2021 roku, 86 łóżek dla pacjentów z COVID-19 w tym 20 łóżek obserwacyjnych oraz 6 łóżek respiratorowych. W pierwszym kwartale 2022 roku funkcjonowały Decyzje Wojewody Lubelskiego, które utrudniały wykonanie kontraktów nie tylko ryczałtowych. W związku z Decyzją Wojewody Lubelskiego ZD-II.967.1.42.2021.MK2 z dnia 18 marca 2021 r. wyodrębniono na bazie Oddziału chorób wewnętrznych 29 łóżek dla

pacjentów z wirusem SARS-CoV-2. Dzięki decyzji Wojewody Lubelskiego ZD-II.967.1.42.2021.MK2 z dnia 18 marca 2021r. wyodrębniono łóżka w Oddziale Chorób płuc. Całość działalności Oddziału została przekształcona w łóżka COVID. W wyniku decyzji Wojewody Lubelskiego ZD-II.967.1.42.2021.MK2 z dnia 18 marca 2021r. wyodrębniono łóżka w Oddziale pediatrycznym na bazie którego zostały utworzone łóżka COVID. Wyodrębniono 7 łóżek z Oddziału chirurgicznego w wyniku decyzji Wojewody Lubelskiego ZD-II.967.1.42.2021.MK2 z dnia 18 marca 2021r. Na podstawie decyzji Wojewody Lubelskiego ZD-II.967.1.251.2021.MK2 z dnia 28 października 2021r. wyodrębniono 10 łóżek z Oddziału położniczo- ginekologicznego oraz 2 łóżka z Oddziału anestezjologii i intensywnej terapii. Została całkowicie wstrzymana praca Oddziału reumatologicznego od dnia 30 października 2021 r. z wyjątkiem stanów nagłych, decyzja Wojewody Lubelskiego ZD-II.967.1.251.2021.MK2 z dnia 28 października 2021 r. Decyzja wynikała z konieczności zabezpieczenia opieki lekarskiej nad pacjentami hospitalizowanymi na łóżkach utworzonych w celu pomocy chorym na COVID-19. Oddział wznowił przyjmowanie pacjentów w pierwszym kwartale 2022 roku. Wystąpiła konieczność utworzenia stref izolacji dla chorujących na COVID-19, którzy potrzebowali równolegle pomocy specjalistycznej. Utworzenie stref w Oddziałach: udarowym, neurologicznym, chirurgii urazowo-ortopedycznej, położniczo- ginekologicznym, chorób wewnętrznych, pediatrycznym. Zgodnie z poleceniem Wojewody Lubelskiego z dnia 12 marca 2020 roku ZD-II..6310.44.2020.MK2 działającego na podstawie art.11 ust.1. ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374) w celu zapobiegania rozprzestrzenianiu się choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej wirusem SARS-CoV-2 w podmiotach leczniczych, wstrzymane zostały przyjęcia planowe i zabiegi operacyjne, za wyjątkiem sytuacji dotyczących pacjentów w stanie bezpośredniego zagrożenia życia, aby zapewnić dodatkowe łóżka szpitalne dla pacjentów z COVID wymagających przyjęcia do szpitala. Powyższe decyzje po modyfikacjach obowiązywały do końca pierwszego kwartału 2022 roku.

W roku 2022 występowały niezależne od szpitala przyczyny systemowe utrudniające realizację zadań związanych z leczeniem pacjentów. Szpitale posiadające oddziały zakaźne, zgodnie z decyzją Wojewody Lubelskiego ZD-II.967.1.17.2022.MK2 z dnia 23 lutego 2022 roku miały obowiązek przyjmowania pacjentów ze stwierdzonym zakażeniem COVID, jako główną przyczyną hospitalizacji. Sytuacja taka spowodowała brak możliwości przekazania pacjentów chorych, zakażonych Clostridium do oddziałów zakaźnych. Wystąpiła konieczność tworzenia stref izolacyjnych oddzielnych dla kobiet i mężczyzn w oddziałach szpitalnych, co

w bardzo dużym stopniu ograniczyło możliwości przyjmowania i leczenia pacjentów ze względu na blokadę ilości miejsc w oddziałach. W szpitalu odnotowano 58 przypadków Clostridium. Zgodnie z komunikatem: „Komunikat operatora systemu SZOI dla świadczeniodawców realizujących świadczenia hospitalizacji na rzecz pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV 2 nr 618267 z dnia 13 lipca 2021 roku, który mówił, że w przypadku pacjenta z potwierdzonym zakażeniem, u którego zachodzi konieczność hospitalizacji z innych powodów niż zakażenie SARS-CoV-2, powinien zostać przyjęty i leczony w dowolnym szpitalu odpowiednim ze względu na główną przyczynę hospitalizacji. Odnotowano 412 przypadków pacjentów zakażonych SARS-CoV-2. Po okresie pandemicznym, pojawiła się duża fala zachorowań na gripę, duża ilość zakażonych pacjentów wymogła tworzenia następnych stref izolacyjnych z rozdzieleniem na kobiety i mężczyzn. Sytuacja ta doprowadziła do znacznego ograniczenia ilości miejsc, a tym samym ilości hospitalizacji.

W roku 2022 nastąpiła zmiana struktury leczonych pacjentów i zachorowań głównie jako skutek ograniczeń w dostępie do opieki zdrowotnej od 2020 roku do końca pierwszego kwartału 2022r. Nastąpił utrudniony dostęp do szpitali, Podstawowej Opieki Zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz ograniczony dostęp do diagnostyki. Duże znaczenie miały czynniki związane z obawami pacjentów, szczególnie wśród osób starszych przed pójściem do lekarza, a tym bardziej do szpitala. Skutkiem powyższego była zmiana struktury zachorowalności wśród pacjentów. Pacjenci do hospitalizacji trafiali w stanie dużo cięższym z wielochorobowością, co w znacznym stopniu wydłużyło proces hospitalizacji. Ten czynnik, był szczególnie istotny dla szpitala w Krasnymstawie ze względu na strukturę wieku mieszkańców w powiecie krasnostawskim. Powiat krasnostawski jest pod względem wieku ludności najstarszym w województwie lubelskim i jednym z najstarszych w naszym kraju. W naszym powiecie funkcjonuje najwięcej Domów Pomocy Społecznej, trzy placówki i trzy filie w których łączna ilość miejsc wynosi 295. Pracownicy szpitala z wielkim poświęceniem, ryzykując własne zdrowie i życie, dbali o utrzymanie stabilności systemu opieki szpitalnej w kolejnych falach zwiększonej ilości zakażeń koronawirusem. Sytuacja ta, spowodowała zwiększoną śmiertelność pacjentów hospitalizowanych w szpitalu oraz zwiększone ryzyko zakażenia pacjentów trafiających do szpitala.

Konsekwencją powyższego, był w roku 2022 wybór przy hospitalizacjach planowych, szpitali które w mniejszym stopniu uczestniczyły w walce z epidemią COVID-19. Do dnia dzisiejszego, szpitale angażujące się w dużym stopniu w walkę z koronawirusem odczuwają nieufność pacjentów i do chwili obecnej muszą walczyć o odzyskanie zaufania pacjentów. W roku 2022 szpital borykał się z problemami finansowymi wynikającymi z konieczności

realizacji ustawy dotyczącej najniższego wynagrodzenia w ochronie zdrowia z uwagi na brak pokrycia kosztów wzrostu wynagrodzeń przez NFZ.

Wśród **czynników ryzyka** działalności Szpitala, które mogą znaleźć odbicie w sytuacji finansowej jednostki, są elementy generowane zarówno przez czynniki zewnętrzne, niezależne od szpitala jak i wewnętrzne.

Ryzyka zewnętrzne:

- niestabilność rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- ryzyko związane z nawrotem epidemii COVID-19 – nawracające fale zachorowań powodują czasowe ograniczenia zabiegów i hospitalizacji planowych oraz wzrost kosztów funkcjonowania.
- ryzyko związane z sytuacją wojny na Ukrainie, ewentualnych zwiększeniach zapotrzebowania na świadczenia medyczne z tym związane.
- ryzyko niedostatecznej wyceny przez NFZ kontraktowanych świadczeń, wynikające z dominującej pozycji umów z NFZ w strukturze wykorzystania potencjału Szpitala (ok. 98 % przychodów ze sprzedaży).
- ryzyko związane z prowadzeniem szerszej działalności poza umowami z NFZ jest ograniczone ze względu na zaangażowanie większości zasobów w realizację kontraktów. Istnieją ograniczenia w zakresie wykorzystywania aktywów pozyskanych dzięki dotacjom unijnym do działalności gospodarczej.
- ryzyko związane z brakiem refundacji obligatoryjnych podwyżek dla pracowników pracujących na umowy o pracę i umowy cywilno – prawne ,
- ryzyko związane z brakiem rekompensaty związanej z drastycznym wzrostem kosztów usług, materiałów i energii oraz usług obcych.

Ryzyka wewnętrzne:

- ryzyko związane z niedostateczną płynnością finansową, związane z sytuacją zawahania poziomu przychodów ze sprzedaży,
- ryzyko braku środków na realizację inwestycji odtworzeniowych, oraz nieznana skalą dostępności dla szpitala funduszy zewnętrznych w przyszłości,
- ryzyko błędów medycznych generujących koszty odszkodowań, a co za tym idzie wzrost kosztów polis ubezpieczeniowych,

- ryzyko braku utrzymania trwałości projektów inwestycyjnych realizowanych w ramach programów finansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych środków zewnętrznych.

Inne czynniki mające wpływ na sytuację finansową:

Istotnymi czynnikami mającymi wpływ na sytuację finansową są niezależne od szpitala regulacje płacowe. Istotne ryzyka wynikające z zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych i jej zmianach gdzie od 1 lipca 2022 oraz od 1 lipca 2023 wskazuje na konieczność wypłaty kwot, które są nie niższe niż iloczyn kwoty bazowej oraz współczynników określonych w załączniku do ustawy.

Szpital realizuje projekty z udziałem środków zewnętrznych :

Realizacja projektów pozwoli na zakup nowoczesnego sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizację istniejącej infrastruktury oraz budowę nowej finansowanej w większości z dotacji co wzbogaci nasze aktywa trwale, podniesie jakość i poszerzy zakres świadczonych usług medycznych, zastąpi stary, zużyty sprzęt i infrastrukturę co pozytywnie wpłynie na zmniejszenie kosztów konserwacji i napraw oraz zwiększy przychody ze świadczonych usług medycznych.

Powiat Krasnostawski udzielił dotacji na zadanie inwestycyjne polegające na **adaptacji budynku starego szpitala na potrzeby Zakładu Opiekuńczo Leczniczego** na kwotę 11 570 000,00 zł z czego kwota 9 275 719,65 zł stanowi dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i 2 294 280,35 zł stanowi dofinansowanie ze Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie. Z podziałem: na 2021 rok kwota 2 748 122,24 zł z czego 2 618 122,24 zł stanowi dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i 130 000,00 zł stanowi dofinansowanie ze Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie, w 2022 roku 8 821 877,76 zł z czego 6 657 597,41 zł stanowi dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz 2 164 280,35 zł stanowi dofinansowanie ze Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie. W 2022 Szpital na ZOL i Łącznik wydatkował kwotę 9 806 363,00 zł

Szpital w 2022 roku zakupił wyposażenie Zakładu Opiekuńczo Leczniczego na kwotę 177 186,30 zł z czego zakupił sprzęt komputerowy, sprzęt medyczny, wyposażenie medyczne i inne.

W 2022 roku Szpital pozyskał środki z Urzędu Wojewódzkiego z funduszu przeciwdziałania Covid-19 na realizację inwestycji pn. „Rozbudowa źródła gazów medycznych z podłączeniem do istniejącej instalacji wraz z budową przyłącza i instalacji

w budynku szpitala nr 4c – w związku z COVID-19” w kwocie 818 936,00 zł. Cała inwestycja wyniesie 913 423,84 zł i zostanie ukończona w 2023 roku.

Szpital aby podnieść poziom bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców wydatkował na cyberbezpieczeństwo kwotę 407 871,31 zł oraz postarał się o dofinansowanie tej inwestycji ze środków z Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 400 00000 zł, z czego zakupiono licencje, serwery, macierze, przełączniki sieciowe, oraz oprogramowanie.

Szpital wykonał również częściowy monitoring w kwocie 4 641,74 zł, oraz klimatyzację w budynku Przychodni i w oddziałach szpitalnych w kwocie 26 170,28 zł

Prognozowanie przychodów w przyszłych okresach (2023-2025), wynika z nowelizacji Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) „sieć szpitali” oraz z wpływu innych zdarzeń.

W kontrakcie na 2021 i 2022 rok z ryczałtu został wyłączony Oddział Pediatriczny. Przeniesiono go do innych umów poza ryczałtem. O początku 2023 roku do ryczałtu został włączony zakres Ortopedyczny, Okulistyczny, Urologiczny. Od miesiąca maja 2023 roku z ryczałty zostały włączone procedury udarowe.

Z uwagi na brak możliwości oceny dalszego rozwoju zdarzeń oraz skutków ekonomicznych zmian systemowych i sytuacji na Ukrainie, symulacja na lata następne nie przewiduje zmniejszenia przychodów. Mając na celu zabezpieczenie potrzeb pacjentów Szpital podejmuje wielostronne działania mające na celu udzielanie świadczeń o możliwie jak najwyższym poziomie medycznym w pełnym zakresie zgodnie z przyjętymi wytycznymi oraz procedurami.

28.05.2023r

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
(22 300) w Krasnymstawie
ul. Sobieskiego 4
tel. 82 543 15 22, fax 82 576 49 01
NIP 564-14-75 805

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Krasnymstawie
mgr Joanna Wiórko

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Krasnymstawie
Andrzej Jarzembowski