

Kraśnik, 07.06. 2024 r.

Znak: SP ZOZ.D.N. 25/ 2024

**Szanowny Pan
Jacek Dubiel
Przewodniczący Rady Powiatu
w Kraśniku**

**INFORMACJA
o REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH
PRZEZ
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W KRAŚNIKU oraz SYTUACJI FINANSOWEJ**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kraśniku jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799). Podmiot działa na podstawie Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kraśniku, Regulaminu Organizacyjnego SP ZOZ w Kraśniku, powszechnie obowiązujących przepisów prawa w szczególności na podstawie ustawy o działalności leczniczej, ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych i ustawy Kodeks Cywilny wraz z przepisami wykonawczymi do tych ustaw.

Podstawowym celem działania Zakładu jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia poprzez:

- A. Udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju stacjonarnych, całodobowych świadczeń zdrowotnych oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.*
- B. Promocję zdrowia opartą się na realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.*
- C. Orzekanie o stanie zdrowia;*
- D. Wykonywanie zadań na rzecz obronności kraju w sytuacjach i w zakresie określonym w odrębnych przepisach.*

Celem podmiotu należącego do kategorii jednostek sektora finansów publicznych jest realizacja zadań publicznych, a w wymiarze finansowym, równoważenie kosztów przychodami.

Zadania realizowane są w trzech lokalizacjach : na ulicy Chopina 13, ul. Al. Niepodległości 25, ul. Wyszyńskiego 6.

W 2023 roku w ramach ryczału PSZ Szpital wykonał 113% wartości zaplanowanego ryczału. W ramach pozostałych umów 104% .

Poniżej lista umów w ramach których SPZOZ w Kraśniku realizował świadczenia opieki zdrowotnej w 2023 roku

1. LECZENIE SZPITALNE – 030000106230002 (PSZ)
2. REHABILITACJA LECZNICZA – 30000106230003
3. OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ – 030000106230005
4. ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE -030000106230006
5. AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - 030000106230007
6. OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA – 030000106230008
7. OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA – 030000106230009
8. PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE – 030000106230010
9. LECZENIE SZPITALNE – 30000106230011
10. CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE – 030000106230012
11. PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA – 030000106230013
12. LECZENIE SZPITALNE – 030000106230022
13. LECZENIE SZPITALNE – 030000106230026
14. LECZENIE SZPITALNE – 030000106230031
15. PROGRAMY PILOTAŻOWE – 030000106230034
16. PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE – 030000106230036

Realizacja zadań statutowych przedstawia się następująco:

<i>Szpital ul. Chopina</i>	<i>liczba leczonych pacjentów</i>	<i>liczba osobodni</i>	<i>średnie obłożenie łóżka w oddziale</i>	<i>średni pobyt pacjenta</i>	<i>wykorzystanie łóżek na oddziałach (w %)</i>
<i>Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii 4260</i>	135	1698	283,00	12,58	77,53
<i>Oddział Ortopedyczno- Urazowy 4580</i>	1013	5124	269,68	5,06	73,89
<i>Oddział Neurologii z Pododdziałem Udarowym 4220/4222</i>	1214	9221	317,97	7,60	87,11
<i>Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Endoskopowej 4500</i>	1261	7471	290,14	5,92	79,49
<i>Oddział Opieki Paliatywnej 4180</i>	439	3997	307,46	9,10	84,24
<i>Oddział Chemioterapii 4242</i>	990	1523	190,38	1,54	52,16
<i>Oddział Chorób Płuc i Gruźlicy 4270</i>	830	8745	323,89	10,54	88,74
<i>Zakład Pielęgnacyjno- Opiekuńczy 5160</i>	106	16277	406,93	153,56	111,49
<i>Oddział Chorób Dzieci i Młodzieży 4401- do 22.10.2023/ Oddział Neonatologiczny z Pododdziałem Pediatrii od 23.10.2023</i>	886	4100	292,86	4,63	80,23
<i>Oddział Kardiologiczny 4100</i>	1064	4649	320,62	4,37	87,84
<i>Oddział Chorób Wewnętrznych 4000</i>	2153	13325	271,94	6,19	74,50
<i>Szpital Al. Niepodległości</i>					
<i>Oddział Ginekologiczno -Polożniczo-Noworodkowy 4450 do 22.10.2023 od 23.10.2023 Oddział Ginekologiczno - Polożniczy</i>	1466	4780	232,26	3,26	63,63
<i>Oddział Rehabilitacji Neurologicznej 4306</i>	161	6434	341,69	39,96	93,61
<i>Oddział Dzienny Psychiatryczny 2700</i>	27	1817	151,42	67,30	83,66
<i>Razem</i>	<i>11 745,00</i>	<i>89 161,00</i>	<i>300,55</i>	<i>7,59</i>	<i>82,34</i>

<i>Razem bez Oddziału Dziennego Psychiatrycznego (umowa do 31 sierpnia 2023 r.)</i>	11 718,00	87 344,00	306,84	7,45	84,06
---	-----------	-----------	--------	------	-------

Liczba pacjentów w SOR – 13 986

Liczba pacjentów w NiŚSOZ – 10 536 (w tym 5 012 dzieci)

Liczba porodów – 259

Liczba porad w AOS – 109 170

**INFORMACJA NA TEMAT SYTUACJI FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KRAŚNIKU
ZA OKRES 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.**

WYNIK FINANSOWY ZAKŁADU

Jak wynika z rachunku zysków i strat na dzień **31.12.2023 r.** działalność Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kraśniku zamknęła się stratą netto w wysokości **2.100.555,32 zł.**

Przychody ogółem w analizowanym okresie wyniosły **125.009.245,76 zł**, z czego aż **97,17 %** (czyli **121.469.188,15 zł**) stanowiły przychody netto ze sprzedaży produktów, a więc z tyt. świadczonych usług. W porównaniu do roku ubiegłego nastąpił wzrost wartości przychodów netto ze sprzedaży produktów w wysokości **20,1 %** (czyli o **20.334.840,21zł**).

Na pozostałą część przychodów składały się:

- zmiana stanu produktów – **1.670.364,60 zł** (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna), co odpowiada – **1,34 %**;
- pozostałe przychody operacyjne na kwotę **4.902.114,99 zł**, co odpowiada **3,92 %** ogółu;
- przychody finansowe w postaci odsetek na kwotę **308.307,22 zł**, co odpowiada **0,25 %** ogółu.

Koszty ogółem (z podatkiem dochodowym od osób prawnych) w analizowanym okresie wyniosły łącznie **127.109.801,08 zł**, z czego największą pozycję stanowiły koszty wynagrodzeń i pochodnych /składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych świadczeń na rzecz pracowników/. Opiewały one na kwotę **75.154.842,82 zł**, co odpowiada **59,13 %** ogółu kosztów Zakładu.

Znaczący udział w strukturze kosztów stanowiły również następujące pozycje:

- zużycia materiałów i energii w kwocie **16.639.779,72 zł**, co odpowiada **13,1 %** ogółu;
- usługi obce w kwocie **27.967.856,48 zł**, co odpowiada **22,0 %** ogółu.

TABELA 1. Porównanie struktury kosztów SP ZOZ w Kraśniku na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Rodzaj kosztu	Stan na dzień 31.12.2022 r. (zł)	Struktura kosztów wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2023 r. (zł)	Struktura kosztów wg stanu na dzień 31.12.2023 r.
1.	Amortyzacja	4.407.689,25	3,62 %	4.450.432,36	3,5 %
2.	Zużycie materiałów i energii	15.372.193,73	12,61 %	16.639.779,72	13,1 %
3.	Usługi obce	25.054.489,99	20,56 %	27.967.856,48	22,0 %
4.	Podatki i opłaty	190.323,97	0,16 %	193.438,60	0,15 %
5.	Wynagrodzenia	62.234.258,79	51,07 %	63.978.077,15	50,33 %
6.	Ubezp. społ. i inne świadczenia	12.132.420,84	9,96 %	11.176.765,67	8,8 %
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	275.355,92	0,22 %	332.910,23	0,26 %
8.	Pozostałe koszty operacyjne	889.458,88	0,73 %	129.609,76	0,1 %
9.	Koszty finansowe	1.295.272,34	1,06 %	2.223.669,11	1,75 %
10.	Podatek dochodowy	9.421,00	0,01 %	17.262,00	0,01 %
	RAZEM:	121.860.884,71	100,0 %	127.109.801,08	100,0 %

W roku 2023 nastąpiło zwiększenie kosztów ogółem w stosunku do roku poprzedniego o **5.248.916,37 zł**, tj. o **4,3 %**. Wzrosły głównie koszty działalności operacyjnej o **5.072.527,72 zł**, tj. o **4,2 %**, na które składają się;

- amortyzacja o **42.743,11 zł**, czyli o **0,97 %**;
- zużycie materiałów i energii o **1.267.585,99 zł**, czyli o **8,25 %**;
- usługi obce o **2.913.366,49 zł**, czyli o **11,63 %**;
- podatki i opłaty o **3.114,63 zł**, czyli o **1,64 %**;
- wynagrodzenia o **1.743.818,36 zł**, czyli o **2,8 %**). Koszty wynagrodzeń (bez pochodnych) w poszczególnych kwartałach 2023 roku wynosiły:

I kwartał **16.068.596,15 zł**;

II kwartał **15.009.884,95 zł**;

III kwartał **16.941.787,09 zł**;

IV kwartał **15.957.808,96 zł**;

- pozostałe koszty rodzajowe o **57.554,31 zł**, tj. o **20,9 %**.

Wzrost nastąpił również w kosztach finansowych o **928.396,77 zł**, tj. o **71,7 %**. Wynika to ze zwiększenia kosztów obsługi zaciągniętych kredytów i pożyczki (wzrost stawki WIBOR 1M), zwiększenia odsetek naliczonych i zapłaconych kontrahentom z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.

Ponadto w stosunku do roku 2022 roku wzrósł również podatek dochodowy o **7.841,00 zł**, czyli o **83,23 %**.

W roku 2023 w stosunku do 2022 roku zmniejszyły się następujące koszty:

- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o **955.655,17 zł**, czyli o **7,88 %**;

- pozostałe koszty operacyjne o **759.849,12 zł**, czyli o **85,43 %**.

TABELA 2. Porównanie struktury kosztów wynagrodzeń i kosztów podkontraktów SP ZOZ w Kraśniku na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2023 r.

L.p.	Rodzaj kosztu	1 31.12.2022 r. /zł/	2 31.12.2023 r. /zł/	Różnica 2 – 1 /zł/
1.	ogółem, w tym:	62.234.258,79	63.978.077,15	1.743.818,36
	wynagrodzenia ze stosunku pracy	61.603.467,52	62.894.507,41	1.291.039,89
	Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieło	630.791,27	1.083.569,74	452.778,47
2.	Koszt podkontraktów lekarskich	18.200.791,27	21.271.418,23	3.070.626,96
3.	Koszt podkontraktów pielęgniarskich	994.471,89	866.702,36	- 127.769,53
4.	Koszt kontraktów innego personelu	86.881,00	72.187,00	- 14.694,00
5.	Razem:	81.516.402,95	86.188.384,74	4.671.981,79

Analizując powyższe zestawienie zauważalny jest fakt, że koszty wynagrodzeń i kontraktów lekarskich oraz innego personelu wzrastają. Koszty wynagrodzeń i kontraktów ogółem wzrosły w okresie czterech kwartałów 2023 r. o 4.671.981,79 zł (tj. o 5,73 %) w stosunku do roku poprzedniego.

ZOBOWIĄZANIA SP ZOZ W KRAŚNIKU

Na dzień 31.12.2023 roku zobowiązania i rezerwy na zobowiązania SP ZOZ w Kraśniku wynosiły łącznie **116.391.195,86 zł** i obejmowały:

1. rezerwy na zobowiązania w kwocie **13.223.607,00 zł**;
2. zobowiązania długoterminowe w kwocie **18.483.502,13 zł**;
3. zobowiązania krótkoterminowe w kwocie **27.129.261,55 zł**;
4. rozliczenia międzyokresowe w kwocie **57.554.825,18 zł**.

Zobowiązania długoterminowe wynosiły **18.483.502,13 zł** i obejmowały:

1. zobowiązania z tytułu kredytu zaciągniętego w 2015 r. w banku PKO BP w kwocie **654.761,87 zł**;
2. zobowiązanie z tytułu kredytu zaciągniętego w 2020 r. w banku PKO BP w kwocie **3.937.500,00 zł**;
3. zobowiązania z tytułu pożyczki zaciągniętej w 2022 r. w Siemens Finance w kwocie **13.854.166,66 zł**;
4. zobowiązania wobec Urzędu Marszałkowskiego w Lublinie z tytułu użytkowania na cele nierolnicze gruntów wyłączonych z produkcji w kwocie **37.073,60 zł**.

Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych) wynosiły **26.452.146,51 zł** i obejmowały:

1. zobowiązania z tytułu kredytu zaciągniętego w 2015 r. banku PKO BP w kwocie **714.285,72 zł**;
2. zobowiązania z tytułu kredytu zaciągniętego w 2020 roku PKO BP w kwocie **750.000,00 zł**;
3. zobowiązanie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w kwocie **2.709.898,75 zł**;
4. zobowiązania z tytułu pożyczki zaciągniętej w 2022 r. w Siemens Finance w kwocie **145.833,34 zł**;
5. zobowiązania publicznoprawne w kwocie **6.270.779,40 zł**;
6. zobowiązania z tytułu dostaw dóbr i usług na kwotę **11.835.489,94 zł**;
7. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie **3.726.502,56 zł**;
8. pozostałe zobowiązania w kwocie **299.356,80 zł**.

TABELA 3. Porównanie kwot zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych SP ZOZ w Kraśniku wg stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2023 r.

L.p.	Rodzaj zobowiązań	1 31.12.2022 r. /zł/	2 31.12.2023 r. /zł/	Różnica 2 – 1 /zł/
1.	Długoterminowe, w tym:	20.112.157,99	18.483.502,13	- 1.628.655,86
	1) z tyt. kredytu zaciągniętego w banku PKO BP w 2015 roku	1.369.047,59	654.761,87	- 714.285,72
	2) z tyt. kredytu zaciągniętego w banku PKO BP w 2020 roku	4.687.500,00	3.937.500,00	- 750.000,00
	3) z tyt. pożyczki zaciągniętej w Siemens Finance w 2022 roku	14.000.000,00	13.854.166,66	- 145.833,34
	4) z tyt. użytkowania na cele nierolnicze gruntów wyłączonych z produkcji wobec Urzędu Marszałkowskiego	55.610,40	37.073,60	- 18.536,80
2.	Krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych), w tym:	22.212.995,29	26.452.146,51	4.239.151,22
	1) z tyt. kredytu zaciągniętego w banku PKO BP w 2013 roku	487.500,00	0,00	- 487.500,00
	2) z tyt. kredytu zaciągniętego w banku PKO BP w 2015 roku	714.285,72	714.285,72	0,00
	3) z tyt. kredytu zaciągniętego w banku PKO BP w 2020 roku	750.000,00	750.000,00	0,00
	4) z tyt. kredytu w rachunku bieżącym	311.994,50	2.709.898,75	2.397.904,25
	5) z tyt. pożyczki zaciągniętej w Siemens Finance w 2022 roku	0,00	145.833,34	145.833,34
	6) publicznoprawne	6.289.973,78	6.270.779,40	- 19.194,38
	7) z tyt. dostaw dóbr i usług	9.390.539,43	11.835.489,94	2.444.950,51
	8) z tyt. wynagrodzeń	3.947.389,74	3.726.502,56	- 220.887,18
	9) pozostałe zobowiązania	321.312,12	299.356,80	- 21.955,32
	Razem:	42.325.153,28	44.935.648,64	2.610.495,36

Zobowiązania wymagalne Zakładu na dzień 31.12.2023 roku wynosiły **4.583.011,90 zł** i obejmowały:

1. zobowiązania z tytułu dostaw dóbr i usług w kwocie **4.513.756,83 zł**, w tym:
 - zobowiązania z tytułu zakupu leków w kwocie **938.984,87 zł**;
 - zobowiązania z tytułu zakupu usług w kwocie **1.902.790,95 zł**;
 - zobowiązania z tytułu zakupu energii w kwocie **608.028,12 zł**;
 - zobowiązania z tytułu pozostałych zakupów w kwocie **1.063.952,89 zł**.
2. odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw dóbr i usług w kwocie **63.802,20 zł**;
3. zobowiązania z konta 200-03 dotyczące Zakładu Pielęgnacyjno Opiekuńczego w kwocie **1.044,84 zł**;
4. zobowiązania z tytułu rekompensat w kwocie **4.408,03 zł**.

W grudniu 2023 roku Zakład dokonał, zgodnie z zawartą umową, spłaty pożyczki w kwocie 5 mln złotych do Starostwa Powiatowego w związku z czym miał ograniczone możliwości realizacji zobowiązań z tytułu dostaw dóbr i usług.

Wnioski do oceny działalności:

1. W roku 2023 wystąpił ujemny wynik ze sprzedaży. Strata ze sprzedaży była niższa niż w roku poprzednim o **17.406.674,81 zł** i wyniosła **4.940.436,66 zł**.
2. Po uwzględnieniu dodatniego wyniku z pozostałej działalności operacyjnej w kwocie **4.772.505,23 zł** i ujemnego wyniku z działalności finansowej w kwocie **1.915.361,89 zł** strata brutto wyniosła **2.083.293,32 zł**.
3. Po powiększeniu straty brutto o podatek dochodowy w kwocie **17.262,00 zł** strata netto ukształtowała się w wysokości **2.100.555,32 zł**, co stanowi poprawę wyniku w stosunku do roku poprzedniego o **18.532.646,06 zł**, tj. o **89,8 %**. Przyczyną znaczącej poprawy wyniku finansowego był dużo mniejszy przyrost kosztów w stosunku do przyrostu przychodów. Przychody w 2023 r. wzrosły o **23.781.562,43 zł**, tj. o **23,5 %**, natomiast koszty wzrosły o **5.248.916,37 zł**, tj. o **4,3 %** w stosunku do roku 2022.
4. W 2023 roku Zakład nie naliczał odpisu na ZFŚS, co skutkowało zmniejszeniem kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń.
5. Nadal nie jest zachowana „złota reguła” - fundusze własne **nie finansują majątku jednostki**. Pełna wartość aktywów Zakładu finansowana jest źródłami obcymi. Problem ten

łagodzą otrzymane dotacje i płatności z funduszy europejskich oraz darowizny środków trwałych.

6. Zakład posiada trudności związane z bieżącym regulowaniem zobowiązań:

- nie posiada aktywów płynnych w wysokości, która w pełni zabezpiecza zobowiązania;
- majątek Jednostki również nie zabezpiecza wszystkich zobowiązań;
- Zakład nie posiada na dzień bilansowy wystarczającej gotówki, która pokryłaby bieżące zobowiązania.

7. W stosunku do roku 2022 zwiększono utworzone rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych, rentowych, nagród jubileuszowych i odpraw pośmiertnych o kwotę 1.667.621,00 zł. Na dzień 31.12.2023 roku rezerwy na świadczenia pracownicze wynosiły 13.223.607,00 zł.

8. Sytuacja finansowa i majątkowa wskazuje na istnienie trudności w utrzymaniu płynności Zakładu. Jednakże przeprowadzona analiza pokazuje, że mimo trudnej sytuacji finansowej Szpitala Powiatowego w Kraśniku prognoza na kolejne trzy lata przewiduje znaczną poprawę w stosunku do lat poprzednich.