

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

*SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ*

w KRAŚNIKU

ZA 2023 rok

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(t.j. Dz.U.2023.991 z późn. zm)

I. Dane identyfikujące podmiot.

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kraśniku
2. Siedziba: ul. Chopina 13, 23-200 Kraśnik
3. NIP: 715-15-90-090
4. Numer identyfikacyjny REGON: 431181344
5. Numer KRS: 0000026278
6. Wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą dnia 13.04.1993r., nr księgi rejestrowej: 000000002957

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy 2023

Sytuacja SPZOZ w Kraśniku w znacznym stopniu uzależniona jest od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Najistotniejszym problemem są niewystarczające środki pochodzące z umów zawieranych z NFZ na funkcjonowanie systemu ochrony zdrowia. Za rok 2023 SPZOZ odnotował stratę w kwocie 2 100 555,32 zł. Środki pozyskane przez Zakład z NFZ za udzielone świadczenia zdrowotne nie zapewniły odpowiedniego poziomu finansowania, w pełni zabezpieczającego konieczne do poniesienia w związku z ich realizacją koszty, których większość stanowią koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych oraz zawartych umów cywilnoprawnych na podwykonawstwo medyczne. Nie bez znaczenia była również zła sytuacja na poziomie makroekonomicznym, wzrost inflacji (11,4%) oraz wprowadzony przez ustawodawcę wzrost minimalnego wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrost wynagrodzenia minimalnego w gospodarce krajowej dwa razy w roku w styczniu i w lipcu.

1. Sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZOZ w 2023r. w oparciu o zweryfikowane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe

Analizą objęto dane finansowe wynikające z bilansu, rachunku zysków i strat, za lata 2022-2023 oraz wskaźników finansowych oszacowanych na podstawie tych sprawozdań.

SPZOZ w Kraśniku zamknął 2023r. sumą bilansową w kwocie 77 907,1 tys. zł. , wyższą w stosunku do roku poprzedniego o 17 984,8 tys. zł. tj. o 30%.

W roku 2023 nastąpił wzrost aktywów trwałych i wzrost aktywów obrotowych, w porównaniu do roku ubiegłego. Majątek trwały zwiększył się o 15 691,6 tys. zł. ,co oznacza, że o tę kwotę nakłady na środki trwałe przekroczyły ich umorzenie. Wzrost wartości majątku trwałego wynika głównie z poniesionych nakładów na rozbudowę obiektów szpitalnych , a także z poniesionych nakładów na nabycie urządzeń i sprzętu medycznego . Wartość majątku obrotowego jest wyższa o kwotę 2 293,1 tys. zł. w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszyła się wartość zapasów o 232,4 tys. zł, natomiast wzrosła wartość

należności krótkoterminowych o 2 421,3 tys. zł. oraz inwestycji krótkoterminowych o 88,4 tys. zł. Spadek wartości zapasów dotyczy głównie materiałów gospodarczych i wynika z prowadzonej polityki zakupowej powiązanej z niedoborem środków finansowych. Wyższa wartość należności spowodowana została przede wszystkim wzrostem należności od NFZ .

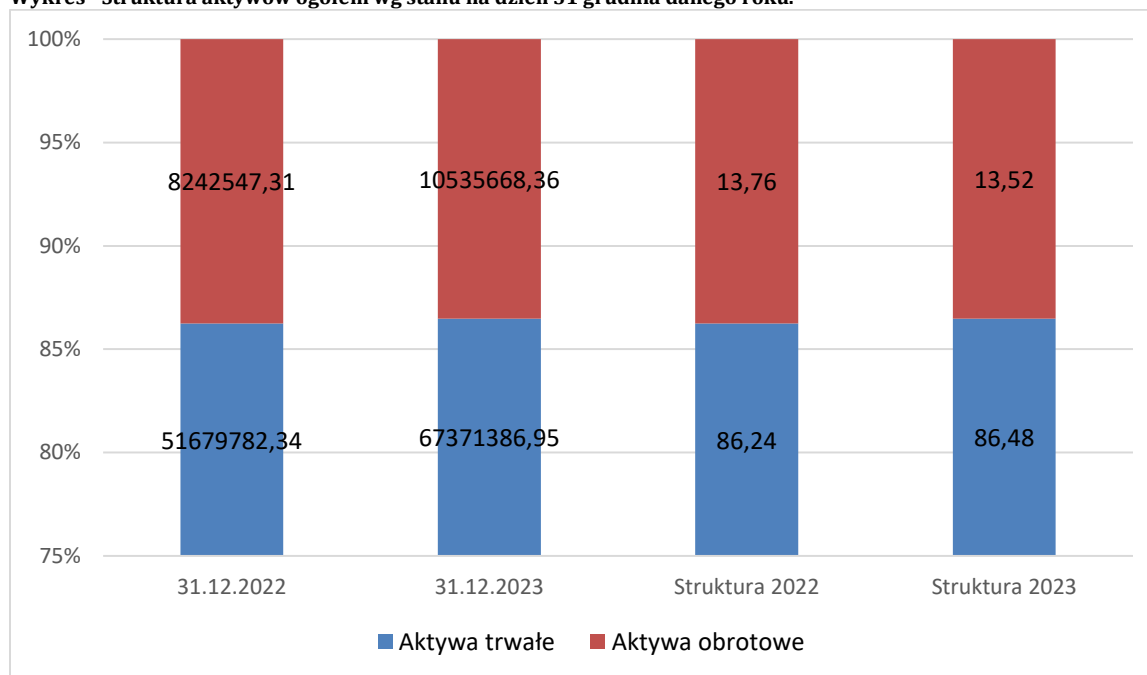
W strukturze majątku największą pozycję stanowią rzeczowe aktywa trwałe – 86,38 % sumy bilansowej – wzrost 0,62 punktu procentowego. Kolejną pozycję aktywów stanowią należności, których udział w sumie bilansowej zwiększył się o 0,5 punktu procentowego.

Wybrane pozycje aktywów i ich struktura wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku. KOD	AKTYWA	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023
A.	Aktywa trwałe	51 679 782,34	67 371 386,95	86,24%	86,48%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	232 337,44	37 627,78	0,39%	0,05%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	51 391834,50	67 296 685,57	85,76%	86,38%
A.III.	Należności długoterminowe	-	-	0,00%	0,00%
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	0,00%	0,00%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 610,40	37 073,60	0,09%	0,05%
B.	Aktywa obrotowe	8 242 547,31	10 535 668,36	13,76%	13,52%
B.I.	Zapasy	1 217 118,41	984 688,58	2,03%	1,26%
B.II.	Należności krótkoterminowe	6 764 068,94	9 185 417,34	11,29%	11,79%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	173 356,64	261 765,92	0,29%	0,34%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	88 003,32	103 796,52	0,15%	0,13%
	RAZEM AKTYWA	59 922 329,65	77 907 055,31	100,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

Na przestrzeni lat 2022-2023 wzrosła wartość sumy bilansowej Szpitala z 59,9 mln zł do 77,9 mln zł. Strukturę majątkową w większości tworzą aktywa trwałe, których udział w latach 2022-2023 wynosił odpowiednio 86,24% i 86,48% Udział aktywów obrotowych wynosił w 2022r. 13,76%, natomiast w 2023r. 13,52 %. W analizowanych latach na aktywa obrotowe Szpitala składały się głównie należności krótkoterminowe. Niewielkim udziałem w strukturze aktywów odznaczały się inwestycje krótkoterminowe i zapasy. Marginalną część z kolei stanowiły krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wykres - Struktura aktywów ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

W latach 2022-2023 można zauważyć wzrost poziomu aktywów i kształtujących je rzeczowych aktywów trwałych, co oznacza realizację przez Szpital działalności inwestycyjnej w stosunku do środków trwałych. Stabilny trend wzrostowy tej części majątku świadczy o ponoszeniu przez jednostkę niezbędnych nakładów odtworzeniowych.

Wybrane pozycje aktywów - zmiany KOD	AKTYWA	Zmiana 2023-2022 suma	Zmiana 2023/2022 %
A.	Aktywa trwałe	15 691 604,61	30,4%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	-194 709,66	-83,8%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 904 851,07	30,9%
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-18 536,80	-33,3%
B.	Aktywa obrotowe	2 293 121,05	27,8%
B.I.	Zapasy	-232 429,83	-19,1%
B.II.	Należności krótkoterminowe	2 421 348,40	35 8%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	88 409,28	51,0%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 793,20	17,9%
	RAZEM AKTYWA	17 984 725,66	30,0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

Na koniec 2023r. fundusze własne osiągnęły wartość ujemną w wysokości -38 484,1 tys. zł. Minusowa wartość funduszu własnego jest większa, w porównaniu do roku poprzedniego o 2 100,5 tys. zł. , czyli o wartość straty netto za 2023r. Strata netto w 2023r. wyniosła 2 100,5 tys. zł. , jest niższa o 18 532,6 tys. zł. tj. o 89,8% w porównaniu z rokiem poprzednim. W wyniku wystąpienia straty netto i jednoczesnego wzrostu sumy bilansowej, nastąpił przyrost zobowiązań i rezerw w wysokości 20 085,3 tys. zł. Na wzrost ten złożył się przyrost wartości rezerw na świadczenia pracownicze o 993,0 tys. zł., ze względu na naliczenie rezerwy za 2023r. Zobowiązania długoterminowe zmniejszyły swoją wartość

o 1 628,7 tys. zł. w związku ze spłatą kredytu i zmniejszeniem zobowiązań długoterminowych z tytułu użytkowania gruntów na cele nierolnicze (łądowisko) o kwotę 18,5 tys. zł. Zobowiązania krótkoterminowe mają większą wartość o 4 233,8 tys. zł. Zwiększyły się zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek o 2 056,2 tys. zł. Zwiększyły się zobowiązania z tytułu dostaw dóbr i usług o 2 445,0 tys. zł. Spadły zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych, wynagrodzeń i innych. Wzrosła wartość rozliczeń międzyokresowych o 16 487,1 tys. zł., nie jest to jednak zjawisko negatywne. Świadczy to o tym, że Szpital otrzymał dotacje na nabycie środków trwałych oraz środki trwałe w postaci rzeczowej.

Udział funduszu własnego w sumie pasywów jest ujemny i wynosi -49,4 %, w roku poprzednim udział ten stanowił -60,72%. Natomiast udział zobowiązań i rezerw w finansowaniu majątku zmniejszył się ze 160,7% do 149,4%. Struktura pasywów świadczy o tym, że w 2023r. jednostka finansowała swoją działalność całkowicie źródłami obcymi.

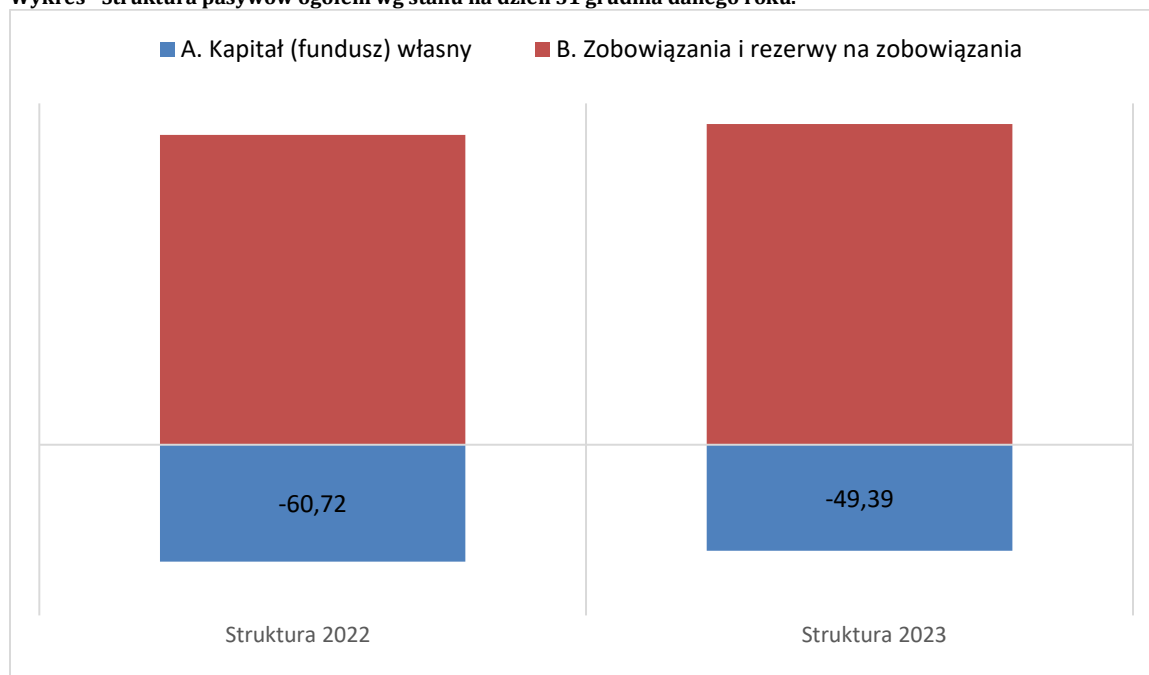
Wybrane pozycje pasywów i ich struktura wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku. KOD	PASYWA	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023
A.	Kapitał (fundusz) własny	-36 383 585,23	-38 484 140,55	-60,72%	-49,40%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 017 659,40	16 017 659,40	26,73%	20,56%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-31 768 043,25	-52 401 244,63	-53,02%	-67,26%
A.VI.	Zysk (strata) netto	-20 633 201,38	-2 100 555,32	-34,43%	-2,70%
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	96 305 914,88	116 391 195,86	160,72%	149,40%
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	12 230 563,46	13 223 607,00	20,41%	16,97%
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	20 112 157,99	18 483 502,13	33,56%	23,73%
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	22 895 476,43	27 129 261,55	38,21%	34,82%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	41 067 717,00	57 554 825,18	68,54%	73,88%
	RAZEM PASYWA	59 922 329,65	77 907 055,31	100,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

Wskaźniki struktury pasywów Szpitala w latach 2022-2023 pokazują, że podmiot finansował całość aktywów kapitałami obcymi. Przyczyną ujemnego kapitału własnego są narastające straty. Największy udział w strukturze zadłużeń tworzą zobowiązania krótkoterminowe i zobowiązania długoterminowe. Na koniec 2023 roku poziom zobowiązań krótkoterminowych stanowił 34,82% całości pasywów, a udział zobowiązań długoterminowych wyniósł w tym samym okresie 23,73 %.

Poniższy wykres obrazuje strukturę źródeł finansowania w latach 2022-2023.

Wykres - Struktura pasywów ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

W przypadku zobowiązań krótkoterminowych strukturę tworzą głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, a następnie zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz z innych tytułów publicznoprawnych, kredytów i pożyczek, wynagrodzeń.

Istotną część pasywów stanowiły rozliczenia międzyokresowe, których udział w latach 2022-2023 wzrósł z 68,54 % do 73,88 %. Dominującą część w tych rozliczeniach stanowiły rozliczenia międzyokresowe przychodów o charakterze długoterminowym. Przychody przyszłych okresów dotyczą głównie nierozliczonych dotacji otrzymanych na sfinansowanie środków trwałych, które są rozliczane proporcjonalnie do umorzenia środków trwałych objętych tymi dotacjami.

Wartość pasywów Szpitala w latach 2022-2023 zwiększyła się z 59,9 mln zł do 77,9 mln zł. Wzrost ten nastąpił przy zwiększającej się ujemnej wartości kapitału własnego. Wskazuje to na zwiększenie zakresu wykorzystania przez Szpital kapitałów obcych.

Wybrane pozycje pasywów - zmiany KOD	PASYWA	Zmiana 2023-2022 suma	Zmiana 2023/2022 %
A.	Kapitał (fundusz) własny	-2 100 555,32	5,8%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 633 201,38	64,9%
A.VI.	Zysk (strata) netto	18 532 646,06	-89,8%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 085 280,98	20,86%
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	993 043,54	8,1%
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	-1 628 655,86	-8,1%
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 233 785,12	18,5%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	16 487 108,18	40,1%
	RAZEM PASYWA	17 984 725,66	30,0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku

Podsumowując należy stwierdzić, że w strukturze majątku w analizowanym okresie przeważały aktywa trwałe. W majątku trwałym przeważającym udziałem odznaczały się rzeczowe aktywa trwałe. Natomiast dominującą pozycją w majątku obrotowym były należności krótkoterminowe. Pozytywnie należy ocenić bardzo niski udział zapasów. Z uwagi na ujemny kapitał własny, w analizowanych latach całość majątku Szpitala była finansowana kapitałami obcymi. W 2023 r. najistotniejszą pozycją w pasywach były rozliczenia międzyokresowe, których udział wynosił 73,88 %. Natomiast udział zobowiązań długoterminowych kształtował się na poziomie 23,73 %.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kraśniku w ponad 96 % (96,7%) osiąga przychody ze sprzedaży produktów z działalności medycznej realizowanej na podstawie umów z NFZ. Strukturę przychodów przedstawia poniższa tabela.

Wybrane pozycje przychodów i ich struktura wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku. KOD	Przychody	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	97 319 621,02	119 798 823,55	96,14%	95,83%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 875 126,83	4 902 114,99	3,83%	3,92%
G.	Przychody finansowe	32 935,48	308 307,22	0,03%	0,25%
	Razem	101 227 683,33	125 009 245,76	100,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w 2023 r. były wyższe niż w roku poprzednim o 22 479,2 tys. zł., tj. o 23,1%. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 1 027,0 tys. zł. Pozostałe przychody operacyjne obejmują przede wszystkim wartość umorzenia środków trwałych w części finansowanej płatnościami unijnymi i dotacjami. Ponadto w pozostałych przychodach operacyjnych ujęte są otrzymane refundacje wynagrodzeń i składek ZUS niepełnosprawnych pracowników z PFRON oraz rozwiązanie rezerwy na roszczenia sądowe.

Przychody finansowe to przede wszystkim odsetki umorzone przez kontrahentów oraz odsetki od środków na rachunkach bankowych oraz rozwiązanie rezerwy utworzonej na odsetki od roszczeń sądowych.

Łącznie przychody w roku 2023 zwiększyły się o 23 781,6 tys. tj. o 23,5 % i osiągnęły w 2023 r. wartość 125 009,2 tys. zł.

Wybrane pozycje przychodów - zmiany KOD	Przychody	Zmiana 2023-2022 suma	Zmiana 2023/2022 %
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	22 479 202,53	23,1%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 026 988,16	26,5%
G.	Przychody finansowe	275 371,74	836,1%
	Razem	23 781 562,43	23,5%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

Większość kosztów ogółem to koszty działalności operacyjnej, które stanowią w 2023 r. 98,14 % w strukturze kosztów ogółem. Strukturę kosztów przedstawia poniższa tabela.

Wybrane pozycje kosztów i ich struktura wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku. KOD	Koszty	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023
B.	Koszty działalności operacyjnej	119 666 732,49	124 739 260,21	98,20%	98,14%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	889 458,88	129 609,76	0,73%	0,10%
H.	Koszty finansowe	1 295 272,34	2 223 669,11	1,07%	1,75%
J.	Podatek dochodowy	9 421,00	17 262,00	0,00%	0,01%
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Razem	121 860 884,71	127 109 801,08	100,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

W roku 2023 nastąpiło zwiększenie kosztów ogółem w stosunku do roku poprzedniego o 5 248,9 tys. zł., tj. o 4,3 %. Wzrosły głównie koszty działalności operacyjnej o 5 072,5 tys. zł. Wzrost nastąpił również w kosztach finansowych o 928,4 tys. 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.

Wybrane pozycje kosztów - zmiany KOD	Koszty	Zmiana 2023-2022 suma	Zmiana 2023/2022 %
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 072 527,72	4,2%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	-759 849,12	-85,4%
H.	Koszty finansowe	928 396,77	71,7%
J.	Podatek dochodowy	7 841,00	83,2%
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00 %
	Razem	5 248 916,37	4,3%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

Wyższy wzrost przychodów w stosunku do kosztów znajduje odzwierciedlenie w wynikach Szpitala.

Wyniki poszczególnych działalności Szpitala KOD	Wyniki	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023
C.	Wynik na sprzedaży	-22 347 111,47	-4 940 436,66	108,31%	235,20%
F.	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	2 985 667,95	4 772 505,23	-14,47%	-227,20%
I.	Wynik na działalności finansowej	-1 262 336,86	-1 915 361,89	6,12%	91,18%
J.	Podatek dochodowy	-9 421,00	-17 262,00	0,04%	0,82%
L.	Wynik netto	-20 633 201,38	-2 100 555,32	100,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

W roku 2023 wystąpił ujemny wynik ze sprzedaży. Strata ze sprzedaży była niższa niż w roku poprzednim o 17 406,7 tys. zł. i wyniosła 4 940,4 tys. zł. Po uwzględnieniu dodatniego wyniku z pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 4 772,5 tys. zł. i ujemnego wyniku z działalności finansowej w kwocie 1 915,4 tys. zł. strata brutto wyniosła 2 083,3 tys. zł. Po powiększeniu straty brutto o podatek dochodowy w kwocie 17,2 tys. zł. strata netto ukształtowała się w wysokości 2 100,5 tys. zł., co stanowi poprawę wyniku, w stosunku do roku poprzedniego o 18 532,6 tys. zł. tj. o 89,8%.

Wyniki poszczególnych rodzajów działalności Szpitala - zmiany KOD	Wyniki	Zmiana 2023-2022 suma	Zmiana 2023/2022 %
C.	Wynik na sprzedaży	17 406 674,81	-77,9%
F.	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	1 786 837,28	59,8%
I.	Wynik na działalności finansowej	-653 025,03	51,7%
J.	Podatek dochodowy	-7 841,00	83,2%
L.	Wynik netto	18 532 646,06	89,8%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

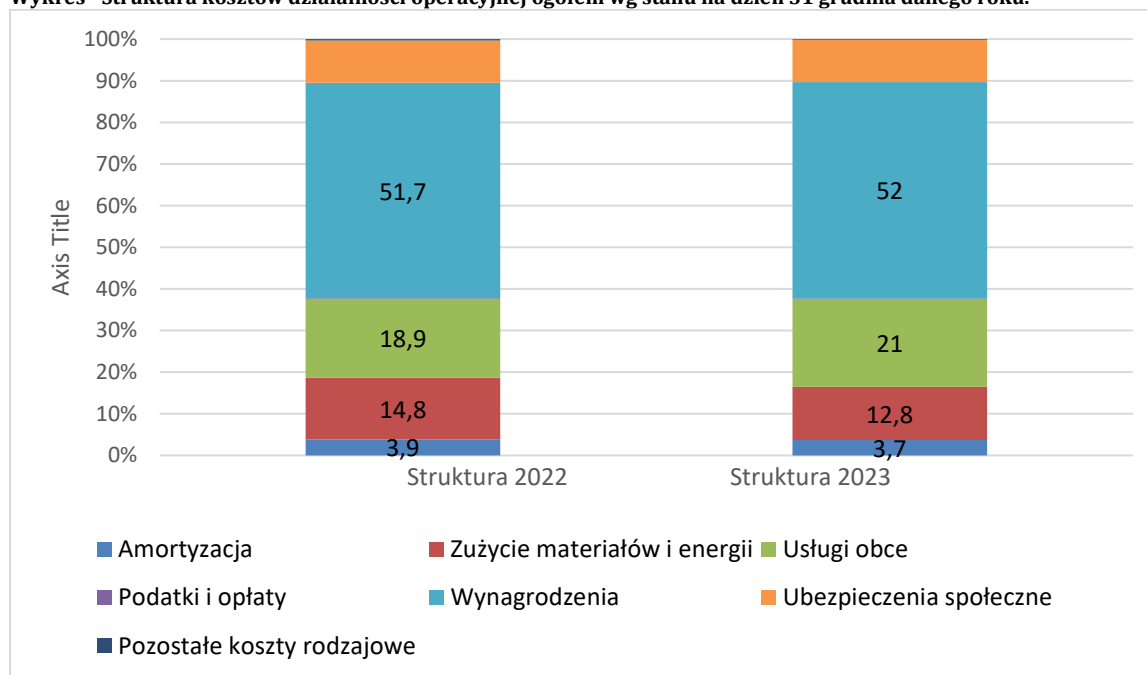
Przyczyną znaczącej poprawy wyniku finansowego był dużo mniejszy przyrost kosztów w stosunku do przyrostu przychodów. Przychody w 2023 r. wzrosły o 23,8 mln. zł tj. o 23,5% natomiast koszty wzrosły o 5,2 mln. zł tj. o 4,3% w stosunku do roku 2022.

Koszty działalności operacyjnej w latach 2022-2023

Koszty rodzajowe KOD	Koszty	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023
B.	Koszty działalności operacyjnej	119 666 732,49	124 739 260,21	100,0 %	100,0 %
B.I.	Amortyzacja	4 407 689,25	4 450 432,36	3,7%	3,6 %
B.II.	Zużycie materiałów i energii	15 372 193,73	16 639 779,72	12,8 %	13,3 %
B.II.1	W tym: Materiałów	12 832 912,01	13 146 007,46	10,7 %	10,5 %
B.II.2.	Energii	2 539 281,72	3 493 772,26	2,1 %	2,8 %
B.III.	Usługi obce	25 054 489,99	27 967 856,48	21,0 %	22,4%
B.III.1.	W tym: remontowe	335 361,44	222 290,62	0,3 %	0,2 %
B.III.2.	transportowe	456 454,61	21 502,48	0,4 %	0,0 %
B.III.3.	podwykonawstwo medyczne - kontrakty lekarskie i pielęgniarские itp.	19 282 144,16	22 210 307,59	16,1 %	17,8%
B.III.4.	pozostałe usługi	4 980 529,78	5 513 755,79	4,2 %	4,4 %
B.IV.	Podatki i opłaty	190 323,97	193 438,60	0,2 %	0,2 %
B.V.	Wynagrodzenia	62 234 258,79	63 978 077,15	52,0%	51,3%
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	12 132 420,84	11 176 765,67	10,1%	8,9%
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	275 355,92	332 910,23	0,2%	0,3%
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Koszty osobowe (B.III.3+B.V+B.VI)	93 648 823,79	97 365 150,41	78,2%	78,0%

Poniższy wykres przedstawia strukturę kosztów rodzajowych, tj. działalności operacyjnej.

Wykres - Struktura kosztów działalności operacyjnej ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

Z powyższych danych wynika, że w 2022 roku 21,8 % kosztów rodzajowych stanowiły koszty pozasobowe, tj. amortyzacja, zużycie materiałów i energii, nieosobowe usługi obce, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe. Natomiast 78,2 % kosztów rodzajowych stanowiły koszty osobowe, tj. usługi obce medyczne (podwykonawstwo medyczne kontrakty lekarskie, pielęgniarские i innego personelu), wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. W roku 2023 udział kosztów osobowych w kosztach działalności podstawowej utrzymywał się na podobnym poziomie i wyniósł 78,0 %, z równoczesnym nieznacznym zwiększeniem kosztów pozasobowych do 22 %. W teorii ekonomii, przyjmuje się, że bezpiecznym poziomem kosztów osobowych w podmiotach prowadzących działalność usługową jest udział 50-55 % w kosztach ogółem.

Koszty rodzajowe - zmiany KOD	Koszty	Zmiana 2023-2022 suma	Zmiana 2023/2022 %
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 072 527,72	4,2%
B.I.	Amortyzacja	42 743,11	1,0%
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 267 585,99	8,2%
B.II.1	Materiałów	313 095,45	2,4%
B.II.2.	Energii	954 490,54	37,6%
B.III.	Usługi obce	2 913 366,49	11,6%
B.III.1.	remontowe	-113 070,82	-33,7%
B.III.2.	transportowe	-434 952,13	-95,3%
B.III.3.	Podwykonawstwo medyczne -kontrakty lekarskie i pielęgniarские, itp.	2 928 163,43	15,2%
B.III.4.	pozostałe usługi	533 226,01	10,7%
B.IV.	Podatki i opłaty	3 114,63	1,6%
B.V.	Wynagrodzenia	1 743 818,36	2,8%
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	-955 655,17	-7,9%
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	57 554,31	20,9%
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00%
	Koszty osobowe (B.III.3+B.V+B.VI)	3 716 326,62	4,0%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań finansowych SP ZOZ w Kraśniku.

2. Analiza wskaźnikowa

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017.832 z dnia 25.04.2017r.)

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Analiza wskaźników i punktowa sytuacja finansowej za 2023 r.

<i>Wskaźnik</i>	<i>Przedziały wartości</i>	<i>Ocena punktowa</i>	<i>Wartość wskaźnika</i>	<i>Ocena</i>
I. Wskaźniki zyskowności				
1. Wskaźnik zyskowności netto = Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-1,66%	0
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = Wynik z działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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	-0,13%	0
3. Wskaźnik zyskowności aktywów = Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-3,05%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. Wskaźniki płynności				
1. Wskaźnik płynności bieżącej = Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 4 8 12 10	0,35	0
2. Wskaźnik szybkiej płynności = Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	0 8 13 10	0,32	0

RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. Wskaźniki efektywności				
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	22	3
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	32	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. Wskaźniki zadłużenia				
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów = (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem	poniżej 40,0% od 40,0% do 60,0% powyżej 60,0% do 80,0% powyżej 80,0%	10 8 3 0	76%	3
2. Wskaźnik wypłacalności = Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / 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	-1,53	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				13

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 13 punktów, co stanowi 18,6% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Stanowi to poprawę w stosunku do roku poprzedniego o 3 punkty, czyli o 4,3 pkt. proc.

Wskaźniki zyskowności

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.

- wskaźnik zyskowności netto wyniósł -1,66 %, pokazuje on 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.
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wyniósł -0,13 %, określa on ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.
- wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł -3,05 %, informuje on o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W tej grupie wskaźników SPZOZ uzyskał 0 pkt., mimo to widać znaczną poprawę wartości wskaźników w porównaniu do roku 2022r.

Wskaźniki płynności

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.

- Wskaźnik bieżącej płynności wyniósł 0,35 określa on zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.
- wskaźnik szybkiej płynności wyniósł 0,32 określa on zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

W tej grupie wskaźników SPZOZ uzyskał 0 pkt.

Wskaźniki efektywności

- wskaźnik rotacji należności (w dniach) wyniósł 22 dni. Wskaźnik ten określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.
- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wyniósł 32 dni, wskazuje on okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W tej grupie wskaźników SPZOZ uzyskał 10 pkt., co stanowi 100,0 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Wartość tych wskaźników oznacza to, że długość oczekiwania na uzyskanie należności przez Zakład wynosi 22 dni, natomiast zobowiązania spłacane są w 32 dni.

Wskaźniki zadłużenia

- wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 76%, informuje on o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.
- wskaźnik wypłacalności wyniósł -1,53 określa on wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W tej grupie wskaźników SPZOZ uzyskał 3 pkt., czyli nastąpiła poprawa w porównaniu do roku 2022r.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

1. Wskaźniki makroekonomiczne mające wpływ na sytuację Zakładu

Wskaźniki makroekonomiczne wynikają z uchwalonego przez Radę Ministrów Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027. Wynika z niego, że jednym z istotnych wymiarów kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczeniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych.

Działalności Państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia jak również inne programy polityki zdrowotnej. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Zgodnie z prognozą sytuacja ekonomiczna ma ulec poprawie:

- w 2024 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 5,2 %, w pierwszej połowie roku pozostanie na niskim poziomie, a następnie spodziewany jest jej wzrost w związku z odmrożeniem cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. W kolejnych latach inflacja będzie się obniżać do poziomu 4,1% w 2025 roku, 3,3 % w 2026r. i będzie utrzymywała stopniowy spadek w kierunku celu inflacyjnego NBP.
- w 2024r. nastąpi ożywienie gospodarcze, wzrost PKB przyspieszy do 3,1%, natomiast w 2025r. do 3,7%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja, podwyżki płacy minimalnej oraz rozpoczęcie inwestycji w ramach KPO. W 2026r. przewidywane tempo wzrostu PKB wyniesie 3,4%.
- wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia w relacji do PKB będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 roku do 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku.
- stopa bezrobocia według BAEL nieznacznie spadnie z 2,9 %. w 2024 r. do 2,7% w 2025 r. W kolejnych latach stopa bezrobocia ustabilizuje się na poziomie poniżej 5,0% .
- w związku ze wzrostem wydatków na obronność oraz rozpoczęciem realizacji projektów z KPO nastąpi wzrost inwestycji w najbliższych latach. Prognozuje się, że inwestycje zwiększą się o 2,9% w 2024r., a w 2025r. o 10,2%. W kolejnych latach spodziewane są wysokie wzrosty inwestycji zarówno publicznych jak prywatnych.
- w 2024 roku dzięki podwyżce płacy minimalnej i wzroście wynagrodzenia w sektorze publicznym, założony został wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,4%, a więc o 1,2 pkt.% ponad prognozowany poziom inflacji (5,2%). Natomiast w 2025r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1%, czyli o 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji.

- dynamika spożycia prywatnego w 2024r. wzrośnie o 3,5%, w kolejnych latach dzięki niskiej inflacji i wzrostowi wynagrodzeń, będzie stopniowo rosnać

2. Założenia prognozy finansowej i analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stopniową poprawę wyniku finansowego. W roku 2024 prognoza zakłada stratę poniżej poziomu amortyzacji, natomiast od roku 2025 osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego

Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych, z uwzględnieniem planu finansowego na rok 2024. Wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ, skorygowanego do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Prognoza kosztów na przyszłe lata zakłada:

- koszty na 2024r. zostały oparte na planie finansowym na ten rok;
- koszty zużycia materiałów i energii oraz usług obcych w kolejnych latach będą wzrastały zgodnie ze wskaźnikiem wzrostu cen;
- koszty osobowe będą wzrastały zgodnie ze wskaźnikiem wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych;
- koszty finansowe oszacowane na poziomie wynikającym z zawartych umów kredytowo-pożyczkowych, z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów z tytułu przekroczenia terminów płatności za zakupione towary i usługi;
- rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe w najbliższych latach znacznie wzrosną w związku ze starzejącą się kadrą pracowniczą.

Prognoza przychodów na lata 2024-2026 zakłada:

- przychody na 2024r. zostały oparte na planie finansowym skorygowanym przewidywanym wzrostem kontraktu
- przychody SPZOZ w Kraśniku utrzymają stałą dynamikę wzrostu na poziomie oscylującym w granicach 8%. Ponadto w 2024r. prognozowany jest dodatkowy wzrost wartości ryczaftu w związku z wysokim wykonywaniem w 2023 r. usług z tego zakresu przekraczającym aktualnie 120%;
- wartość należności będzie się kształtowała na poziomie z roku bazowego;

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, iż zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala.

Wykaz obowiązujących umów:

Nazwa płatnika	Rodzaj świadczeń	Końcowy termin obowiązywania	
LOWNFZ	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE	29.02.2024	
LOWNFZ	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE	31.12.2024	
LOWNFZ	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	31.12.2024	
LOWNFZ	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	30.06.2024	
LOWNFZ	REHABILITACJA LECZNICZA	31.12.2028	
LOWNFZ	OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA	31.12.2024	
LOWNFZ	ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE	31.12.2033	
LOWNFZ	LECZENIE SZPITALNE PSZ	31.12.2024	
LOWNFZ	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	31.12.2024	
LOWNFZ	HOSPICJUM DOMOWE	31.12.2024	
LOWNFZ	LECZENIE SZPITALNE- CHEMIOTERAPIA	31.12.2024	
LOWNFZ	LECZENIE SZPITALNE- CHOROBY PŁUC	31.12.2024	
LOWNFZ	LECZENIE SZPITALNE-PROGRAMY LEKOWE	31.12.2024	
LOWNFZ	LECZENIE SZPITALNE-PROGRAMY LEKOWE	31.12.2024	
LOWNFZ	PROGRAM PILOTAŻOWY	30.06.2024	

Analiza wskaźnikowa i punktowa prognozowanej sytuacji finansowej na lata 2024-2026

Grupa	Wskaźnik	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena punktowa
I WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	<i>1. Wskaźnik zyskowności netto</i>	-0,20%	0	1,17%	3	3,35%	4
	<i>2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</i>	1,56%	3	2,87%	3	4,30%	4
	<i>3. Wskaźnik zyskowności aktywów</i>	-0,36%	0	2,21%	4	6,83%	5
	Razem		3		10		13
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	<i>1. Wskaźnik płynności bieżącej</i>	0,35	0	0,40	0	0,58	0
	<i>2. Wskaźnik szybkiej płynności</i>	0,32	0	0,34	0	0,49	0
	Razem		0		0		0

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	<i>1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i>	23	3	23	3	23	3
	<i>2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i>	30	7	24	7	14	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	<i>1. Wskaźnik zadłużenia aktywów</i>	77%	3	73%	3	71%	3
	<i>2. Wskaźnik wypłacalności</i>	-1,53	0	-1,56	0	-1,71	0
	Razem		3		3		3
	Łączna wartość punktów		16		23		26

Suma uzyskanych punktów w latach 2024-2026 wzrasta, co dowodzi, iż sytuacja finansowa powinna ulec znacznej poprawie w stosunku do lat 2022-2023.

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

- Nie jest znany wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez SPZOZ. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w kolejnych latach. Zmiany mogą narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania.
- Nie jest znany w obecnej chwili możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ, który zawierany jest na bazie bieżących umów z uwzględnieniem poziomu wykonania, nie zapewniając realnego przyrostu wartości kontraktu.
- Nie jest znany poziom wzrostu wynagrodzeń w ochronie zdrowia w kolejnych latach, wynikający z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.;
- Prognozowany poziom inflacji może być niedoszacowany, co będzie miało wpływ na wzrost kosztów działalności, zakupu materiałów i energii oraz usług obcych.
- Niewystarczająca liczba wykształconego personelu, w szczególności lekarzy, zwłaszcza w kontekście starzejącej się kadry medycznej przechodzącej na świadczenia emerytalne.
- Trwający na terytorium Ukrainy konflikt zbrojny i związana z tym niepewność w obszarze bezpieczeństwa międzynarodowego jak i finansowaniu świadczeń udzielanych chorym uchodźcom.
- Wdrożenie nowych regulacji dotyczących np. Krajowego Systemu e-Faktur, JPK Księgi Rachunkowe i JPK CIT może wiązać się ze wzrostem kosztów w zakresie rozwiązań informatycznych.

SPZOZ w Kraśniku planuje podjęcie działań mających na celu poprawę jakości świadczonych usług oraz sytuacji ekonomiczno-finansowej. Działania te obejmują:

- zwiększenie ilości łóżek w Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym
- przeniesienie fizjoterapii ambulatoryjnej z ul. Wszyńskiego na Al. Niepodległości
- rozbudowa Szpitalnego Oddziału Ratunkowego
- zakup aparatu do mammografii
- zakup aparatury medycznej do poradni specjalistycznych

- zwiększenie zakresu świadczeń zdrowotnych w zakresie chemioterapii i neurologii poprzez pozyskiwanie nowych programów lekowych
- przebudowa pomieszczeń III piętra budynku głównego w celu powstania gabinetów diagnostycznych: gabinetu badań wysiłkowych , gabinetu badań holtera, gabinetu echo serca, gabinetu psychologa, gabinetu logopedy, w celu zwiększenia ilości świadczeń dla pacjentów.

IV. Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kraśniku jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Zasadniczym celem działania zakładu jest zaspakajanie w sposób ciągły potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są jednostkami nastawionymi na osiągnięcie zysku, ich celem jest bilansowanie się prowadzonej działalności tj. równoważenie kosztów uzyskiwanymi przychodami. Na sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu ogromny wpływ ma duży wzrost wynagrodzeń personelu medycznego, jak również wzrost cen towarów i usług bez adekwatnego wzrostu wyceny świadczeń umożliwiającej pokrycie rosnących kosztów.

Przedstawiona prognoza dotycząca przyszłej sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala obarczona jest ryzykiem przeszacowania lub niedoszacowania planowanych wielkości. Wobec tego w przypadku zmian zakresu czy kosztów realizowanych świadczeń lub zasad ich finansowania, konieczne będzie dalsze aktualizowanie planów finansowych jednostki.