

**RAPORT
EKONOMICZNO - FINANSOWY
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W ŁĘCZYCY**



01.01.2023 – 31.12.2023

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPÓŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁĘCZYCY za 2023
--

Dane podmiotu:

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łęczycy
ul. Zachodnia 6 99-100 Łęczycza
NIP 7751058587 REGON 610320540
Zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000051310

Dane podmiotu tworzącego:

Powiat Łęczycki
ul. Pl. T. Kościuszki 1 99-100 Łęczycza
NIP 5070011299 REGON 611016123

Raport przygotowano w oparciu o:

1. Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 poz. 991 t.j.),
2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832 z dnia 25.04.2017 r.),
3. Sprawozdanie finansowe SP ZOZ w Łęczycy za 2022 r, którego rzetelność i prawidłowość została potwierdzona opinią z badania biegłego rewidenta oraz sprawozdanie finansowe za rok 2023,
4. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego,
5. Wykonanie planu finansowego za 2023 r.,
6. Posiadane kontrakty z NFZ oraz inne podpisane umowy cywilnoprawne,
7. Obowiązujące zewnętrzne akty prawne oraz ich zmiany,
8. Wewnętrzne akty prawne obowiązujące w Szpitalu.

W związku z wprowadzoną ustawą z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 960), która weszła w życie 15 lipca 2016 r. SP ZOZ posiada na podstawie dodanego art. 53a, obowiązek sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno- finansowej zakładu.

Raport ten został przygotowany przez naszą jednostkę wg. art. 53a ust. 2 ustawy o działalności leczniczej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023.

Jednocześnie informujemy, że Minister Zdrowia rozporządzeniem z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832 z dnia 25.04.2017 r. wskazał jakie wskaźniki winny zostać wyliczone dla potrzeb w/w analizy wchodzącej w skład raportu.

Od 31.05.2020 r. 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 w terminie dwóch miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Zmiana została wprowadzona art. 9 pkt 3 ustawy z 14.08.2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia funkcjonowania ochrony zdrowia w związku z epidemią COVID-19 oraz po jej ustaniu. Zmiana ta wynika ze skorelowania przepisów ustawy o działalności leczniczej ze zmienionymi terminami i ich przedłużeniem.

Raport zawiera:

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ w Łęczycy za 2023 rok obejmuje:

- 1) analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy tj. 2023,
- 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe,
- 3) informację z działalności w roku 2023 w ujęciu statystycznym,
- 4) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok.

Zgodnie z przepisami art. 53a ust. 2 analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok dla ZOZ w Łęczycy przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu oraz na podstawie analizy sprawozdań finansowych za 2023 rok tj. bilansu, rachunku zysków i strat.

Lp.	WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW	2023	2022
1.	Aktywa ogółem	22 309 146,22	18 648 057,94
2.	Aktywa trwałe	8 949 901,11	8 334 554,64
3.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 736 320,31	7 841 376,44
4.	Aktywa obrotowe	13 359 245,11	10 313 503,30
5.	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku podzielona przez 2	20 478 602,08	18 522 109,19
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	18 648 057,94	18 396 160,43
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	22 309 146,22	18 648 057,94
6.	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	-
7.	Zapasy	594 353,52	584 537,83
8.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	31 709,00	29 366,00
9.	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	9 742 542,71	8 291 818,71
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	8 728 169,48	7 855 467,94
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	10 756 915,94	8 728 169,48
10.	Kapitał (fundusz) własny	29 921,81	- 666 364,73
11.	Zobowiązania długoterminowe	3 287 917,00	72 985,00
12.	Zobowiązania krótkoterminowe	11 131 805,34	15 911 732,59
13.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	-	-
14.	Rezerwy na zobowiązania	-	-
15.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	4 420 000,00	-
16.	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	2 520 949,63	3 044 588,82
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	3 045 459,66	3 043 717,98
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	1 996 439,60	3 045 459,66
17.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	93 337 295,35	77 168 812,75
18.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	766 862,50	539 765,56
19.	Pozostałe przychody operacyjne	3 303 145,31	2 895 849,44
20.	Przychody finansowe	162 296,21	13 045,79
21.	Wynik z działalności operacyjnej	1 063 716,07	- 1 844 249,12
22.	Wynik netto	590 469,51	- 2 339 027,04

W roku 2023 ZOZ w Łęczycy osiągnął dodatni wynik finansowy w kwocie 590 469,51 zł , który został pomniejszony o utworzone rezerwy na zobowiązania w łącznej kwocie 4 420 000,00 zł . Dodatnia wartość wyniku finansowego netto wynika w dużym stopniu z podjętych decyzji dotyczących ograniczenia wzrostu wynagrodzeń. Powodem do podjęcia w/w decyzji była reforma systemu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która weszła w życie od lipca 2022 roku i za którą nie poszedł adekwatny wzrost wyceny świadczeń. Ustawa o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych nakłada na podmioty lecznicze corocznie od 1 lipca waloryzację wynagrodzeń, która obejmuje wzrost zasadniczych wynagrodzeń pracowników, wykonujących zawody medyczny oraz pozostałych pracowników działalności podstawowej, których wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego skutkuje podwyższeniem pozostałych składników wynagrodzeń, a to corocznie przełożyłoby się drastycznie na pogorszenie sytuacji finansowej szpitala, co widoczne było w roku 2022, w którym ZOZ w Łęczycy osiągnął stratę w kwocie – 2 339 027,04 zł . W skutek podjętych działań włączono niektóre dodatki do wynagrodzenia zasadniczego, a tym samym ograniczono wzrost kosztów wynagrodzeń w następnych latach.

Ponadto wyższy wzrost przychodów nad kosztami wynikał również z rozszerzenia działalności w zakresie pododdziału urazowo- ortopedycznego i ze zwiększenia świadczeń w poradni okulistycznej i urazowo- ortopedycznej. Również pozyskanie dodatkowych środków w formie darowizn i dotacji w celu poprawienia infrastruktury, ograniczyły koszty , a tym samym zwiększyły wartość środków trwałych szpitala.

W związku z podjętymi działaniami kondycja finansowa ZOZ w Łęczycy w roku 2023 uległa poprawie i miała przełożenie na zwiększenie płynności finansowej i brak zobowiązań wymagalnych na koniec roku.

Analiza sprawozdania finansowego za rok 2023

Analizę finansową przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 r.

Przychody

Zespół Opieki Zdrowotnej w Łęczycy w roku 2023 osiągnął przychody w łącznej kwocie **97 969 897,28 zł**, w tym:

1. **Przychody ze sprzedaży i zrównane z nim** – 94 504 455,76 zł, co stanowi 96,46 % wykonanych przychodów ogółem, w tym:

- Przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ – 88 912 767,50 zł, które stanowią 90,76% przychodów ogółem

Zestawienie przychodów z NFZ wg obszarów działalności					
Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość wykonanych przychodów w 2023	Wartość wykonanych przychodów w 2022	Różnica wartości wykonanych przychodów	zwiększenie /zmniejszenie %
1.	Ryczałt w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia	50 457 846,00	36 142 275,00	14 315 571,00	40%
2.	Poradnie w AOS	11 976 923,30	8 332 781,53	3 644 141,77	44%
3.	Świadczenia w oddziałach odrębnie kontraktowane	10 624 353,57	12 028 333,65	- 1 403 980,08	-13%
4.	Świadczenia w SOR	6 820 444,43	5 718 240,13	1 102 204,30	19%
5.	Świadczenia rehabilitacyjne	1 420 224,24	1 194 539,72	225 684,52	19%
6.	Hospicjum	995 005,72	743 014,17	251 991,55	34%
7.	Nocna i Świąteczna Opieka Medyczna	1 880 375,52	1 488 088,86	392 286,66	26%
8.	POZ	1 307 643,88	1 197 668,54	109 975,34	9%
9.	Świadczenia kosztochłonne	1 204 704,44	896 966,75	307 737,69	34%
10.	Współczynniki	2 221 915,86	2 589 110,07	- 367 194,21	-17%
11.	Świadczenia COVID -19		2 589 853,29	- 2 589 853,29	-100%
12.	Dobry posiłek	3 330,60		3 330,60	100%
	Razem	88 912 767,56	72 920 871,71	15 991 895,85	

- Pozostałe przychody z działalności podstawowej 5 591 688,20 zł, co stanowi 5,70 % wykonanych przychodów ogółem. Obejmują świadczenia w ramach własnych usług medycznych i niemedycznych świadczonych przez szpital. Dotyczą sprzedaży pozostałych usług medycznych, ciepła z kotłowni, najmu i czynszów i pozostałych przychodów niemedycznych.

2. **Przychody z pozostałej działalności operacyjnej** stanowią 3 303 145,31 zł, co stanowi 3,37 % przychodów ogółem. Głównym źródłem przychodów z pozostałej działalności operacyjnej jest amortyzacja od środków trwałych ujętych na przychodach międzyokresowych, dotacje i darowizny na zakup środków trwałych i pozostałych materiałów medycznych oraz refundacja wynagrodzeń lekarzy rezydentów.
3. **Przychody finansowe** – 162 296,21 zł, co stanowi 0,17% przychodów ogółem, które obejmują naliczone odsetki od należności wymagalnych, odsetki od środków na

lokatach krótkoterminowych, umorzone odsetki z tytułu terminowych spłat odroczonego ZUS z roku 2020 .

Koszty

Zestawienie kosztów wg rachunku zysków i strat					
Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość wykonanych kosztów w 2023	Wartość wykonanych kosztów w 2022	Różnica wartości wykonanych kosztów	zwiększe nie /zmniejsz
I.	Koszty działalności operacyjnej	92 096 968,85	82 496 096,94	9 600 871,91	12%
1.	Amortyzacja	1 276 063,13	1 646 715,79	- 370 652,66	-23%
2.	Zużycie materiałów i energii, tym:	9 495 370,99	9 958 180,14	- 462 809,15	-5%
	materiały	8 216 061,19	7 316 753,63	899 307,56	12%
	energia i gaz	1 279 309,80	2 641 426,51	- 1 362 116,71	-52%
3.	Usługi obce , w tym:	23 949 162,37	19 781 716,37	4 167 446,00	21%
	podwykonawstwo medyczne i niemedyce	20 007 769,06	16 396 985,28	3 610 783,78	22%
	pozostałe usługi obce	3 941 393,31	3 384 731,09	556 662,22	16%
4.	Podatki i opłaty	1 536 426,44	1 145 065,71	391 360,73	34%
5.	Wynagrodzenia	46 258 769,10	41 843 206,45	4 415 562,65	11%
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 558 024,47	7 368 104,14	1 189 920,33	16%
	ubezpieczenia pracodawcy	8 096 032,54	7 301 348,14	794 684,40	11%
	pozostałe świadczenia	461 991,93	66 756,00	395 235,93	93%
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	256 289,85	213 342,78	42 947,07	20%
8.	Wartość sprzedanych towarów i usług	766 862,50	539 765,56	227 096,94	42%
II.	Pozostałe koszty operacyjne	4 665 516,15	168 373,36	4 497 142,79	2671%
III.	Koszty finansowe	616 942,77	507 823,71	109 119,06	21%
	Razem	97 379 427,77	83 172 294,01	14 207 133,76	17%

Koszty w łącznej wysokości **97 379 427,77 zł** obejmują:

1. **Koszty działalności operacyjnej** – 92 096 968,85 zł, co stanowi 94,58 % wykonanych kosztów ogółem. Po stronie kosztów w podstawowej działalności szpitala największą pozycję stanowią:

- koszty wynagrodzeń, które obejmuje wynagrodzenia brutto ze stosunku pracy, umów zleceń , umów cywilnoprawnych o podwykonawstwo medyczne i niemedyce oraz ubezpieczenia społeczne od pracodawcy. Łącznie koszty wynagrodzeń w roku 2023 wyniosły 74 824 562,63 zł, co stanowi 76,84 % kosztów ogółem (w roku 2022 - 78,89 %) , w tym przychodów NFZ 84,16 % (w roku 2022 - 89,97%). W porównaniu rok do roku widać niewielki spadek kosztów wynagrodzeń , który wynika z wprowadzonych zmian w regulaminie wynagrodzeń.

Pozostałe koszty z działalności podstawowej szpitala stanowią łącznie 17 272 406,22 zł , co stanowi 17,74 % kosztów ogółem i obejmują:

- koszty materiałów i energii 9,75 % kosztów ogółem . Duży udział w tej grupie stanowią leki i materiały medyczne oraz odczynniki chemiczne, odzież i środki jednorazowe , które łącznie stanowią 8 216 061,19 zł (roku 2022 – 7 316 753,63 zł) . W porównaniu rok do roku koszty materiałów wzrosły o ok.12 % , co było skutkiem istotnego wzrostu inflacji . Zakup energii i gazu do kotłowni stanowi 1 279 309,80 zł (rok 2022 – 2 641 426,51 zł) . W porównaniu rok do roku koszty zakupy gazu i energii się zmniejszyły. Jest to skutkiem rozwiązania umowy na sprzedaż ciepła z kotłowni szpitala dla PGKiM w Łęczycy oraz zamrożenia wzrostów cen energii dla podmiotów wrażliwych wprowadzonych ustawą.

- koszty zakupu usług obcych - 3 941 393,31 zł, co stanowi 4,05 % kosztów całkowitych (w roku 2022 – 3 384 731,09 zł) W porównaniu rok do roku usługi obce wzrosły o ok 16 % , co jest skutkiem wzrostu inflacji .

- koszty amortyzacji - 1 276 063,13 zł , co stanowi 1,31 % kosztów całkowitych (w roku 2022 – 1 646 715,79 zł) . W porównaniu rok do roku wartość amortyzacji spada. Sytuacja ta wskazuje, że szpital z braku wolnych środków finansowych w latach ubiegłych nie był w stanie zakupić nowego sprzętu medycznego, a obecny na którym wykonywane są świadczenia medyczne jest w większości całkowicie zamortyzowany. Ponoszone nakłady na zakup nowych lub otrzymane w postaci rzeczowej środki trwałe nie pokrywają zmniejszenia wartości kosztów amortyzacji.

- pozostałe koszty z działalności podstawowej - 2 559 582,43 zł , co stanowi 3,64 % . (w roku 2022 - 1 964 930,05 zł) . W porównaniu rok do roku pozostałe koszty wzrosły o ok. 30% . Wzrost kosztów w tej grupie wynika głównie z naliczonych odpisów na ZFŚS w 2023 r oraz ze zwiększonych kosztów na PFRON w związku obniżeniem wskaźnika zatrudnienia osób ze stopniem niepełnosprawności.

2. **Pozostałe koszty operacyjne** - 4 665 516,15 zł , co stanowi 4,79 % kosztów ogółem, w tym rezerwy na zobowiązania 4 420 000,00 zł , które obejmują sprawy sądowe z częścią personelu pielęgniarskiego oraz rezerwę na zadośćuczynienie i odszkodowanie.

3. **Koszty finansowe** – 616 942,77 zł, co stanowi 0,63 % kosztów ogółem. Główną pozycję w tej kwocie stanowią odsetki od pożyczek - 510 941,98 zł , koszty odsetek od zobowiązań wymagalnych 68 438,79 zł oraz koszty odsetek z tytułu rozłożonych składek na ubezpieczenie społeczne za okres III, IV, V / 2020 r – 37 562,00 zł .

Poniesione nakłady inwestycyjne i zakupy środków trwałych 2023 r.

Lp.	Rodzaj zadania	Planowana kwota	Poniesione nakłady	Źródło finansowania
1.	Aparat OCT- optyczny tomograf koherentny typu REVO FC wraz z komputerem	141 598,92	141 598,92	- środki własne ZOZ w Łęczycy
2.	Aparat do znieczulenia Carestation 750 wraz z kardiomonitorem Carescape B650 i oprzyrządowaniem	164 160,00	164 160,00	- środki własne ZOZ w Łęczycy
3.	Głowica kamery laparoskopu IMAGE 1	85 934,93	85 934,93	- środki własne ZOZ w Łęczycy
4.	Krzesło transportowe z systemem zjazdu po schodach	12 840,12	12 840,12	- środki własne ZOZ w Łęczycy
5.	System Cardio Point – Holter H 600	15 201,00	15 201,00	- środki w ramach programu Dostępność PLUS dla zdrowia – UM.SZP.W-4915.2022-00/299/696
6.	Łóżka do transportu pacjenta – 2 szt.	40 003,20	40 003,20	- środki w ramach programu Dostępność PLUS dla zdrowia – UM.SZP.W-4915.2022-00/299/696
7.	Aparat do diagnostyki dolegliwości gastroenterologicznych (GASTROLIZER)	14 688,00	14 688,00	- środki w ramach programu Dostępność PLUS dla zdrowia – UM.SZP.W-4915.2022-00/299/696
8.	Monitor funkcji życiowych	18 738,00	18 738,00	- środki w ramach programu Dostępność PLUS dla zdrowia – UM.SZP.W-4915.2022-00/299/696
9.	Wirówka laboratoryjna MPW + wirnik kątowy	12 252,43	12 252,43	- środki własne
10.	Wymiana dwóch wind w budynku głównym szpitala	755 220,00	755 220,00	- środki w ramach programu Dostępność PLUS dla zdrowia – UM.SZP.W-4915.2022-00/299/696
11.	Wykonanie dokumentacji projektowej na „Przebudowę Oddziału Ginekologiczno-Położniczego i Noworodkowego na potrzeby Pododdziału Urazowo-Ortopedycznego”	63 960,00	63 960,00	- środki w ramach otrzymanej dotacji z Powiatu Łęczyckiego w kwocie – 59 853,77 - środki własne ZOZ w Łęczycy – 4 106,23
	RAZEM	1 324 596,60	1 324 596,60	

W wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych, które w dużej części zostały sfinansowane z środków zewnętrznych wzrosła wartość środków trwałych w porównaniu rok do roku o kwotę 894 943,87 zł

Należności

Należności na dzień 31.12.2023 wynoszą 10 756 915,94 zł i obejmują w 95,26 % należności NFZ . Pozostała część należności stanowi 4,74 % (w roku 2022 – 8 739 988,18 zł, w tym należności NFZ – 8 195 286,48 zł). Zwiększona wartość należności wynika ze zwiększonej wyceny świadczeń medycznych w trakcie roku oraz z większej realizacji świadczeń

Należności							
Lp.	Należności	2023	w tym: wymagalne	2022	w tym: wymagalne	Różnica	zwiększenie /zmniejszenie %
	Z tytułu dostaw towarów i usług, w tym:						
1.	należności NFZ	10 247 516,63		8 195 286,48		2 052 230,15	25%
2.	należności ze sprzedaży własnych usług medycznych i niemedycznych	509 399,31	211 957,93	544 701,70	314 780,26	- 35 302,39	-7%
	Razem należności	10 756 915,94	211 957,93	8 739 988,18	314 780,26	2 016 927,76	

Zobowiązania

Zobowiązania							
Lp.	Zobowiązania	2023	w tym: wymagalne	2022	w tym: wymagalne	Różnica	zwiększenie /zmniejszenie %
1.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	2 744 143,52	-	3 007 411,40	-	- 263 267,88	-9%
2.	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku VAT	759 657,00	-	684 814,00	-	74 843,00	11%
3.	Zobowiązania z tytułu składek PFRON	3 773,00	-	1 804,00	-	1 969,00	109%
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń od umów o pracę, umów zleceń oraz kontraktów medycznych i niemedycznych	4 650 319,68	-	4 338 583,92	-	311 735,76	7%
5.	Zobowiązania do kontrahentów z tytułu zakupionych materiałów i usług obcych.	1 996 439,60	-	3 045 459,66	1 515 515,44	- 1 049 020,06	-34%
6.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	4 197 985,00	-	4 800 841,54	-	- 602 856,54	-13%
7.	Pozostałe zobowiązania publicznoprawne i cywilnoprawne	9 051,46	-	36 541,99	-	- 27 490,53	-25%
	Razem zobowiązania	14 361 369,26	-	15 915 456,51	1 515 515,44	- 1 554 087,25	-10%
8.	Rezerwy na zobowiązania	4 420 000,00	-	-	-	4 420 000,00	100%
	Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 781 369,26	-	15 915 456,51	1 515 515,44	2 865 912,75	

Na dzień 31.12.2023 zobowiązania wyniosły 14 361 369,26 i w stosunku do roku 2022 zmniejszyły się o ok 10% . Było to skutkiem spłaconych składek ZUS z tytułu odroczonej spłaty z 2020 . Ponadto zmniejszyły się zobowiązania z tytułu zakupionych materiałów i usług, które wyniosły 1 996 439,60 zł (w roku 2022 – 3 045 459,66 zł , w tym wymagalne 1 515 515,44 zł), co jest efektem poprawy płynności finansowej , która umożliwiła spłatę zobowiązań wobec kontrahentów w wyznaczonych terminach płatności. Zobowiązania w tej kategorii zmniejszyły się w porównaniu rok do roku o ok 34% . Również zmniejszeniu uległy zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek . W roku 2023 łącznie spłacono 602 856,54 zł . w porównaniu rok do roku zobowiązania w tej kategorii zmniejszyły się o 13 % . Należy wskazać, że niekorzystnym czynnikiem wpływającym na wynik finansowy 2023 roku miały utworzone rezerwy na zobowiązania w kwocie 4 420 000,00 zł , które ujęto w pozostałych kosztach operacyjnych. W/w rezerwy wskazują, że z chwilą ich rozwiązania może zaistnieć konieczność zaciągnięcia pożyczki w celu wypłacenia zobowiązań z ich tytułu.

Kapitały własne

Wartość kapitału własnego w porównaniu do roku 2022 (- 666 364,73 zł) wzrosła i na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 29 921,81 zł, przy uwzględnieniu rezerw na zobowiązania w kwocie 4 420 000,00 zł . Osiągnięty dodatni poziom kapitału własnego wskazuje na poprawę płynności finansowej w roku 2023, ale nadal jest zbyt niski i nie spełnia wymogu poziomu kapitałowego tj. kapitał własny nie finansuje aktywów trwałych i obrotowych. Świadczy to, że głównym źródłem finansowania są kapitały obce, a nie własne.

Analiza wskaźnikowa

Zgodnie z przepisami art. 53a ust. 2 analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok dla ZOZ w Łęczycy przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

1. Wskaźniki zyskowności dla ZOZ w Łęczycy

Wskaźniki zyskowności (rentowności) określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Wskaźnik ten służy do oceny perspektyw rozwojowych podmiotu leczniczego. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Należy podkreślić, że ocena rentowności w podmiocie leczniczym jest bardzo trudna, co wynika ze specyfiki jej działalności oraz przyjętych celów działania tj. ekonomicznych i społeczno-zdrowotnych. Realizując bowiem nie tylko cele ekonomiczne, ale również społeczne, w większości podmioty lecznicze nie działają dla zysku , a celem ekonomicznym samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej jest przede wszystkim zrównoważenie kosztów i przychodów. W roku 2023 w ZOZ w Łęczycy przychody przewyższyły koszty o kwotę 590 469,51 zł .

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Wskaźnik 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%	0	0,61	3
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Wskaźnik 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%	0	1,07	3
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0	2,88	4
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
	RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Maksymalna ocena punktowa	15	Uzyskane punkty	10

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. W roku 2023 wskaźnik zyskowności netto wyniósł 0,61 i świadczy, o racjonalnym gospodarowaniu, co wynika z wyższych przychodów nad kosztami.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik ten w roku 2023 wyniósł 1,07 i podobnie jak poprzedni wskazuje na racjonalne gospodarowanie w obszarze podstawowej działalności i pozostałej działalności operacyjnej.

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, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2. Wskaźnik ten na koniec roku 2023 wyniósł 2,88 co oznacza że poziom aktywów pozwolił na wygenerowanie zysku.

4. Wskaźniki płynności dla ZOZ w Łęczycy

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.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
II . WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Wskaźnik bieżącej płynności	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	0	0,86	4
		od 0,60 do 1,0	4		
		powyżej 1,0 do 1,50	8		
		powyżej 1,50 do 3,00	12		
		Powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
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	0	0,82	8
		od 0,50 do 1,0	8		
		powyżej 1,0 do 2,50	13		
		Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
	RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Maksymalna ocena punktowa	25	Uzyskane punkty	12

1) Wskaźnik bieżącej płynności (%) - określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. W 2023 roku wskaźnik wyniósł 0,86 . jest to dość niski wskaźnik płynności i świadczy, że nadal jest zagrożona utrata płynności i tylko w 85 % aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania. Pozostałą część finansują zewnętrzne środki w postaci pożyczki.

2) Wskaźnik szybkiej płynności (%) - określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W 2023 roku wskaźnik wyniósł 0,82 , który informuje, że w 82 % , że środki pieniężne i otrzymane należności krótkoterminowe są w stanie spłacić zobowiązania krótkoterminowe. Pozostałą część finansują zewnętrzne środki w postaci pożyczki. Ocena punktowa wskaźników płynności wyniosła 12 punktów na 25 możliwych do uzyskania.

5. Wskaźniki efektywności dla ZOZ w Łęczycy

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III . WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
<i>Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i>	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	3	37,79	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		Powyżej 90 dni	0		
<i>Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i>	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	7	9,78	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		Powyżej 90 dni	0		
	RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Maksymalna ocena punktowa	10	Uzyskane punkty	10

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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2. 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 ściąganiem swoich należności, co może obniżać zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W związku z tym wskaźnik ten powinien być możliwie najniższy. Wskaźnik ZOZ w Łęczycy w 2023 roku wyniósł 37,79 (3 punkty-maksymalna ilość), czyli szpital oczekiwał 37,79 dni na uzyskanie należności od kontrahentów. Nastąpiło skrócenie okresu rozliczenia należności o 1,16 dnia w stosunku do ubiegłego roku. Należy jednak pamiętać, że w przypadku szpitala głównym płatnikiem jest NFZ (w 90,76 %), od którego średni czas oczekiwania na należności to 5-7 dni.

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.

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Szpital za 2023 rok osiągnął wskaźnik na poziomie 9,78 z oceną 7 punktów (wartość maksymalna). Wskaźnik informuje, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 9,78 dni. Ocena punktowa wskaźników efektywności kształtuje się na maksymalnym, możliwym do uzyskania poziomie 10 punktów.

6. Wskaźniki zadłużenia dla ZOZ w Łęczycy

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
IV . WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
<i>Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</i>	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	poniżej 40%	10	84,45 %	0
		od 40% do 60%	8		
		od 60% do 80%	3		
		Powyżej 80%	0		
<i>Wskaźnik wypłacalności</i>	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	od 0,0 do 0,50	10	629,63	0
		od 0,51 do 1,0	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,0 lub poniżej 0,00	0		
	RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Maksymalna ocena punktowa	20	Uzyskane punkty	0

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W roku 2023 ZOZ w Łęczycy osiągnął wskaźnik na poziomie 84,45 % . Wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową jednostki. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi . Poziom zadłużenia ma istotne znaczenie w przypadku ubiegania się o kredyt i świadczy o dużym ryzyku finansowym. Informuje jednocześnie, że szpital może utracić zdolność do zwrotu długów.

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. W roku 2023 ZOZ w Łęczycy osiągnął wskaźnik

na poziomie 629,63. Taki poziom wskaźnika pokazuje, że istnieje możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,61 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,07 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,88 %	4
		1. Razem	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,85	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,82	8
		2. Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,79	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,78	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	85,72 %	0
	2) wskaźnik wypłacalności	629,63	0
		4. Razem	0
Łączna wartość punktów			32

W łącznej punktacji Zespół Opieki Zdrowotnej w Łęczycy na 70 możliwych w ocenie punktów uzyskał 32 (w roku 2022 – 22 punkty)

W wyniku analizy wskaźnikowej, sporządzonej za rok 2023, przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 32 punkty, co stanowi 45,71 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (w roku 2022 - 31,43 %). Przedstawione dane wskazują, że sytuacja ekonomiczno- finansowa ZOZ w Łęczycy za rok 2023 w porównaniu do roku 2022 uległa poprawie, co jest skutkiem osiągniętych dodatnich wartości dla wskaźników zyskowności. Na podstawie danych zamieszczonych w powyższej tabeli, należy zauważyć, że szpital w okresie objętą analizą podobnie jak w roku ubiegłym, osiąga niskie wartości zarówno w przypadku wskaźnika bieżącej płynności, jak i wskaźnika szybkiej płynności. Wskaźniki płynności znajdują się poniżej dolnego postulowanego poziomu 25 i są niższy o 13 punktów,

co oznacza, że przyszłe spodziewane wpływy z realizacji aktywów obrotowych mogą nie wystarczyć na pokrycie wydatków na zobowiązania krótkoterminowe. Świadczy to, że podmiot może utracić zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W analizowanym okresie wskaźnik rotacji należności i wskaźnik rotacji zobowiązań są na takim samym poziomie jak w roku ubiegłym i osiągnęły ocenę punktową na poziomie 10 punktów.

W analizowanym okresie szpital posiada dość wysokie wskaźniki zadłużenia. W przypadku wskaźnika zadłużenia aktywów wartość graniczna to 80%, natomiast w przypadku wskaźnika wypłacalności wartością graniczną jest wskaźnik równy 0,0. Przedstawione wartości powyższych wskaźników zadłużenia sugerują zarówno problemy z nadmiernym zadłużaniem Szpitala i świadczą o poziomie finansowania, aktywów trwałych i obrotowych, środkami z zewnątrz. Poziom kapitałów własnych zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego i wynosi obecnie 29 921,81 zł. Nadal jednak znacząco odbiega od kapitału podstawowego i zapasowego w kwocie 9 751 377,10 zł. Obniżenie kapitałów własnych wynika ze strat z lat ubiegłych. W roku 2023 ZOZ w Łęczycy osiągnął dodatni wynik finansowy netto na poziomie 590 469,51 zł, jak również dodatni wskaźnik EBITDA, który wyniósł 1 866 532,64 zł.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Łęczycy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 53a ust.2 ustawy o działalności leczniczej. W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Ministerstwo Finansów w „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw”.

Przy opracowaniu prognozy na lata 2024-2026 przyjęto poniższe wskaźniki:

- średnioroczna inflacja na poziomie 6,6 proc.
- PKB w ujęciu realnym 3 proc.
- stopa bezrobocia na poziomie 5,2 proc.

- przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej 7 155,48 zł, od którego zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego wyliczane jest minimalne wynagrodzenie w ochronie zdrowia, w podziale na grupy zawodowe.

Ponadto prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej ZOZ w Łęczycy na lata 2024-2026 oparto na planie finansowym na rok 2024, który w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych oraz także na założeniach w programie naprawczym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy na lata 2023-2025

Przychody

Do prognozy przychodów w latach 2024-2026 przyjęto następujące założenia:

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r., uwzględniający przychody z NFZ stanowiące ok. 90,00 % przychodów szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W prognozie na rok 2024 założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowanych, rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Wzrost przychodów na poziomie PKB w ujęciu realnym wg wskaźników makroekonomicznych określonych przez Ministerstwo Finansów przyjęto na poziomie 3,00 % w roku 2025 i 2026. Przewiduje się w latach następnych wzrost wykonywanych świadczeń w poradniach specjalistycznych w związku z brakiem limitów w tych zakresach oraz zaplanowaną modernizacją infrastruktury realizowaną przez Powiat Łęczycki w ramach zadania pn. „**Modernizacja Infrastruktury Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy**” dofinansowanego z Rządowego Funduszu Polski Ład – Programu Inwestycji Strategicznych w kwocie **4 794 000,00 zł** i udziale własnym powiatu w kwocie **846 000,00 zł**. Ponadto w wyniku zaplanowanej inwestycji obejmującej modernizację i doposażenie szpitalnego oddziału ratunkowego oraz przebudowę i doposażenie pracowni diagnostycznych z nim współpracujących w ramach zadania pn. „**Modernizacja i doposażenie szpitalnego oddziału ratunkowego oraz przebudowa i doposażenie pracowni diagnostycznych z nim współpracujących w Zespole Opieki Zdrowotnej w Łęczycy**” dofinansowanego z Ministerstwa Zdrowia na kwotę **12 463 000,00 zł**, planuje się wzrost ilości świadczeń w zakresie diagnostyki obrazowej wykonywanych na rzecz niepublicznych podmiotów leczniczych oraz pacjentów indywidualnych.

Koszty

Do prognozy kosztów w latach 2024-2026 przyjęto następujące założenia:

1. Prognoza kosztów na rok 2024 i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym br. z uwzględnieniem dynamiki wzrostu kosztów ponoszonych w związku z realizacją obligatoryjnych zadań wynikających z przepisów.
2. Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne. Dynamikę wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej szacuje się na poziomie ok.12 % w 2024 r.
3. Dynamikę wzrostu kosztów zakupu leków, środków ochrony osobistej, płynów do dezynfekcji, materiałów i odczynników do badań laboratoryjnych, materiałów medycznych i niemedycznych, a także wzrost kosztów związanych z utylizacją odpadów medycznych, świadczeniem usług medycznych i niemedycznych, przyjęto na poziomie średniorocznego wskaźnika inflacji na rok 2024 i lata następne wg wytycznych Ministerstwa Finansów z dnia 03.10.2023 r.
4. Zaplanowano spłatę kapitału oraz koszty finansowe w postaci odsetek od pożyczki długoterminowej w ramach podpisanej umowy z BFF Polska S.A w Łodzi oraz pożyczki długoterminowej z NFOŚiGW w Warszawie.
5. W związku z prowadzoną inwestycją przez Powiat Łęczycki pn. „**Zastosowanie odnawialnych źródeł energii w Zespole Opieki Zdrowotnej w Łęczycy wraz z modernizacją źródła ciepła**” dofinansowanej z Rządowego Programu Inwestycji w kwocie **6 901 750,00 zł** oraz udziale własnym powiatu w kwocie **641 200,00 zł** Planuje się zmniejszenie kosztów zakupu energii od roku 2024 .
6. W prognozie kosztów uwzględniono plan zamówień publicznych.
7. Przyjęto plan zatrudnienia według wymaganych norm przypisanych pielęgniarek do liczby łóżek w szpitalu.

Przewidywany rachunek zysków i strat na lata 2024-2026				
		2024	2025	2026
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (I+II+III+IV)	101 731 247,78	105 551 484,88	109 032 828,08
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	100 831 247,78	104 623 584,88	108 076 163,18
II	Zmiana stanu produktów		-	-
III	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	300 000,00	309 300,00	318 888,30
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	600 000,00	618 600,00	637 776,60
B.	Koszty działalności operacyjnej	105 277 203,00	108 540 796,29	111 905 560,98
I	Amortyzacja	1 391 850,00	1 434 997,35	1 479 482,27
II	Zużycie materiałów i energii	11 559 500,00	11 917 844,50	12 287 297,68
III	Usługi obce	28 401 000,00	29 281 431,00	30 189 155,36
IV	Podatki i opłaty	1 490 000,00	1 536 190,00	1 583 811,89
V	Wynagrodzenia	51 373 853,00	52 966 442,44	54 608 402,16
VI	Ubezpieczenia i inne świadczenia	10 150 000,00	10 464 650,00	10 789 054,15
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	311 000,00	320 641,00	330 580,87
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	600 000,00	618 600,00	637 776,60
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 3 545 955,22	- 2 989 311,41	- 2 872 732,90
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 000 000,00	3 093 000,00	3 188 883,00
I	Zysk z tytułu rozchód niefinansowych aktywów trwałych		-	-
II	Dotacje	900 000,00	927 900,00	956 664,90
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
IV	Inne przychody operacyjne	2 100 000,00	2 165 100,00	2 232 218,10
E.	Pozostałe koszty operacyjne	274 250,00	282 751,75	291 517,05
I	Strata z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych		-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
III	Inne koszty operacyjne	274 250,00	282 751,75	291 517,05
F.	Zysk (strata) ze działalności operacyjnej (C+D-E)	- 820 205,22	- 179 063,16	24 633,05
G.	Przychody finansowe	-		-
I	Dywidendy i udziały w zyskach		-	-
II	Odsetki			
III	Zysk z tytułu rozchód aktywów finansowych		-	-
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
V	Inne		-	-
H.	Koszty finansowe	530 000,00	546 430,00	563 369,33
I	Odsetki	530 000,00	546 430,00	563 369,33
II	Straty z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV	Inne		-	-
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 1 350 205,22	- 725 493,16	- 538 736,28

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Prognoza na lata 2024-2026							
2024				2025		2026	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,33 %	0	-0,69 %	0	-0,50 %	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,79 %	0	-0,17 %	0	0,02 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,59 %	0	-3,54 %	0	-2,63 %	0
		Razem	0		0		3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,92	4	1,07	8	1,07	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,88	8	1,03	13	1,03	13
		Razem	12		21		21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43,18	3	45,09	2	47,00	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,80	7	10,40	7	10,07	7
		Razem	10		9		9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	81,00 %	0	82,93 %	0	85,17%	0
	2) wskaźnik wypłacalności	601,57	0	618,28	0	634,99	0
		Razem	0				0
łąćna wartość punktów			22		30		33

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczone zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonych na podstawie prognozowanych danych na lata 2024-2026 uzyskano 22 punkty w roku 2024 oraz 30 punktów w roku 2025 i 33 punkty w roku 2026. Według prognozy analizy wskaźnikowej w roku 2024 liczba punktów zmniejszyła się o 10 w stosunku do roku 2023. Sytuacja ta wynika z zaplanowanych do zrealizowania dwóch inwestycji. Pierwszą z nich jest inwestycja pn. „Modernizacja Infrastruktury Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy” dofinansowana z Rządowego Funduszu Polski Ład – Programu Inwestycji Strategicznych w kwocie 4 794 000,00 zł i udziale własnym powiatu w kwocie 846 000,00 zł.” Drugą inwestycją jest zadanie pn. „Modernizacja i wyposażenie szpitalnego oddziału ratunkowego oraz przebudowa i wyposażenie pracowni diagnostycznych z nim

współpracujących w Zespole Opieki Zdrowotnej w Łęczycy” dofinansowana z Ministerstwa Zdrowia na kwotę 12 463 000,00 zł . Przewiduje się, że planowane do wykonania zadania inwestycyjne mogą wygenerować dodatkowe nakłady, których źródłem finansowania będą środki z zewnątrz. W skutek podejmowanych decyzji mogą zmniejszyć się przychody lub wzrosnąć zobowiązania zarówno krótkoterminowe jak i długoterminowe z tytułu pożyczek lub kredytów. W kolejnych latach planuje się niewielki wzrost wartości punktowej wg analizy wskaźnikowej . Prognozowane wyższe wartości punktowe wynikają z założenia wzrostu wykonanych świadczeń w poradniach specjalistycznych i pracowniach diagnostyki obrazowej. Na planowaną wyższą ilość świadczeń medycznych do wykonania istotny wpływ powinien mieć nowo zakupiony sprzęt do pracowni diagnostycznych RTG i USG, a także poprawiona infrastruktura szpitala. Wyniki tych prognoz oparte są na wartościach szacunkowych, które mogą ulec zmianie. Należy wskazać, że duże znaczenie na zrównoważenie kosztów z przychodami ma właściwa wycena świadczeń medycznych, która pozwoliłaby na sfinansowanie waloryzacji wynagrodzeń od 1 lipca 2024 roku . Według obowiązującego w roku 2024 przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej oraz współczynników pracy określonego w załączniku do ustawy o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, planowany wzrost wynagrodzeń ma wynieść ok 12 % . W obecnej sytuacji makroekonomicznej związanej z utrzymującą się inflacją, która niesie ryzyko wzrostu cen materiałów i usług medycznych i niemedycznych, poziom wzrostu wartości kontraktów może być niewystarczający na pokrycie wzrostu kosztów w wyniku inflacji oraz wzrostu wynagrodzeń. W celu ograniczenia wzrostów kosztów w latach następnych , szczególnie kosztów związanych z zakupem energii zaplanowano w roku 2024 uruchomienie nowej kotłowni w związku z zakończoną inwestycją przez Powiat Łęczycki, obejmującą powstanie mikroelektrowni w ramach zadania pn. „Zastosowanie odnawialnych źródeł energii w Zespole Opieki Zdrowotnej w Łęczycy wraz z modernizacją źródła ciepła”.

Istnieje również ryzyko przegranych spraw z personelem pielęgniarskim. Obecnie ZOZ w Łęczycy odwołał się od wyroków sądu I instancji i złożył apelację do sądu II instancji. W sytuacji przegranych spraw zostaną wygenerowane dodatkowe koszty wynagrodzeń, które przy obecnym poziomie przychodów mogą negatywnie wpłynąć na wynik finansowy szpitala. Należy również podkreślić, że obecny poziom przychodów nie uwzględnia kosztów infrastruktury i zakupu nowoczesnej aparatury medycznej niezbędnej do zwiększenia jakości świadczonych usług. Ponadto dość istotne i ważne w kontynuowaniu działalności szpitala w przyszłości są założenia w przygotowywanym projekcie ustawy o Funduszu Wsparcia

Szpitali, mające na celu dostosowanie podmiotów szpitalnych do lokalnych potrzeb zdrowotnych z uwzględnieniem efektywności i bezpiecznego wykorzystania zasobów ludzkich w systemie ochrony zdrowia, dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, mapy potrzeb zdrowotnych, planów transformacji szpitali.

Wyniki tych prognoz oparte są na wartościach szacunkowych, które mogą ulec zmianie w wyniku wzrostu kontraktu z NFZ oraz zwiększonego popytu na określone rodzaje świadczeń. Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej zakłada, że w kolejnych latach szpital planuje realizować świadczenia w zakresie świadczeń wynikających z podpisanych umów z NFZ , które dotyczą:

- podstawowej działalności szpitalnego zabezpieczenia,
- poradni specjalistycznych,
- szpitalnego oddziału ratunkowego,
- pracowni endoskopii i tomografii komputerowej,
- rehabilitacji leczniczej,
- usług medycznych podstawowej opieki zdrowotnej,
- opieki paliatywnej i hospicyjnej.

Podsumowując założenia i zagrożenia w prognozie na lata 2024-2026 planuje się kontynuację zasadniczego celu działania szpitala, zaspakajając w sposób ciągły i trwały potrzeby mieszkańców powiatu w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych świadczeń zdrowotnych . Równoważenie kosztów przychodami z zachowaniem płynności finansowej oraz dołożenie wszelkich starań do uzyskania dodatniego wyniku finansowego, pomimo wskazanych czynników stanowiących swoistego rodzaju trudność w planowaniu i realizacji założeń na kolejne lata, a także na efektywność w zarządzaniu szpitalem.

III. Informacje z działalności w roku 2022 w ujęciu statystycznym

2. Ogólna statystyka Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy.

2.1. Ogólna charakterystyka leczenia chorych w oddziałach:

Oddział	Liczba łóżek w oddziale	Ilość leczonych			Średni pobyt			Wykorzystanie łóżek w %		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5	103	96	92	11,7	11,3	10,4	66	59,7	52,2
Chirurgiczny	37	2042	2262	2575	4,4	3,9	3,7	66,5	65,3	70,6
Dziecięcy	20	967	1127	1019	3,8	3,7	3,5	50,4	57,5	49,0
Laryngologiczny	19	190	282	505	3,0	3,1	3,2	19,8	15,0	23,4
Noworodków	10	354	294	253	3,6	3,8	4,0	34,9	30,5	28,0
Ginekologiczno - Położniczy	30	1290	1375	1180	3,2	3,1	3,1	40,9	42,2	33,2
Wewnętrzny I*	42	1522	1344	1448	6,7	7,3	6,4	82,7	72,4	60,4
Wewnętrzny II*	42	1401	1428	1439	6,5	6,5	6,6	70,8	67,2	62,0
Szpitalny Oddział Ratunkowy	7	9316	7545	7569	0,8	0,8	0,8	303,1	239,5	241,8
Łóżka izolacyjne	-----	262	133		1,1	1,0		8,2	7,3	-----
Oddział obserwacyjno – zakaźny**	-----	131	142		9,1	10,4		65,6	80,9	-----

Liczba hospitalizacji w 2021 roku w oddziałach szpitala: 15848

Liczba hospitalizacji w 2022 roku w oddziałach szpitala: 14497

Liczba hospitalizacji w 2023 roku w oddziałach szpitala: 14573

w tym w roku 2023:

- liczba pacjentów spoza powiatu łęczyckiego: **6275 (43%)**
- liczba pacjentów z powiatu łęczyckiego: **8201 (56%)**
- Liczba pacjentów przyjęta do hospitalizacji: **14228**
- Przyjęcia w trybie nagłym: **9909**
- Przyjęcia w trybie planowym: **4319**

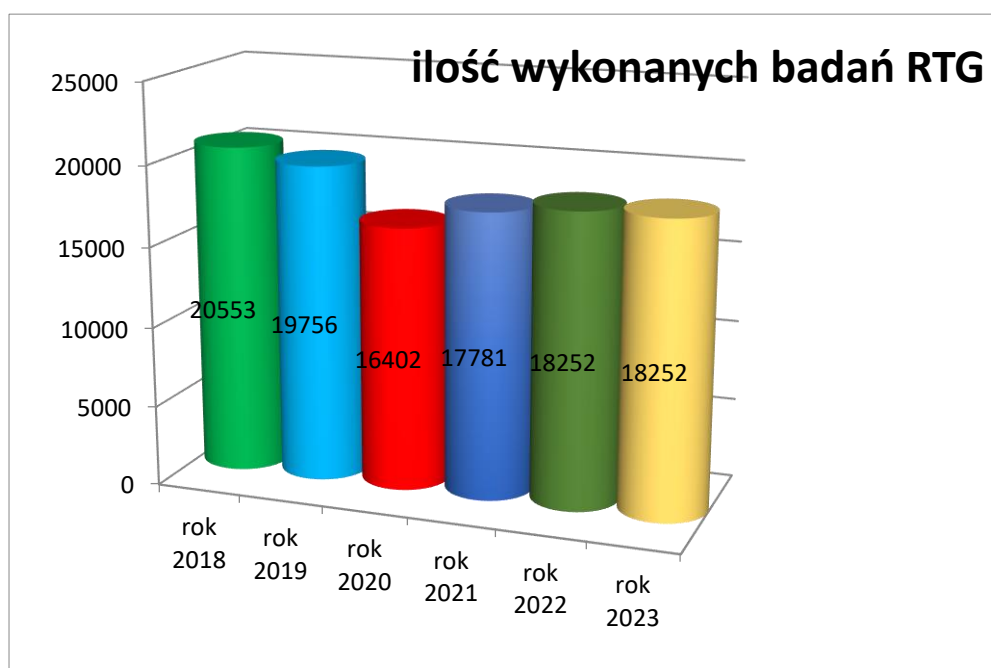
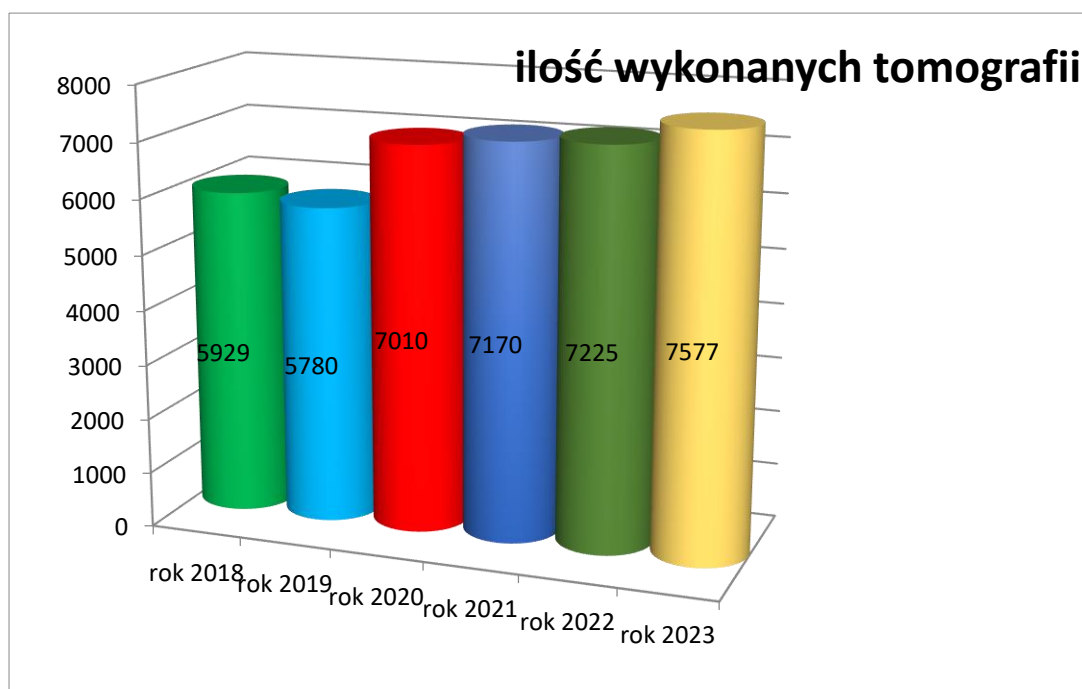
Zabiegi operacyjne:

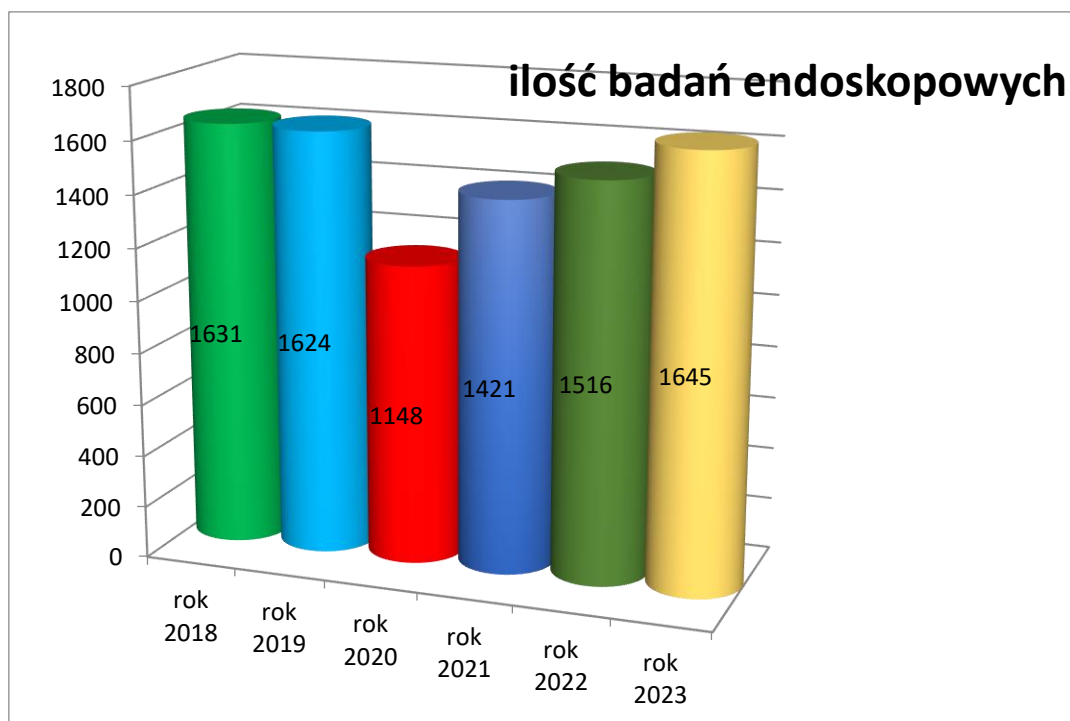
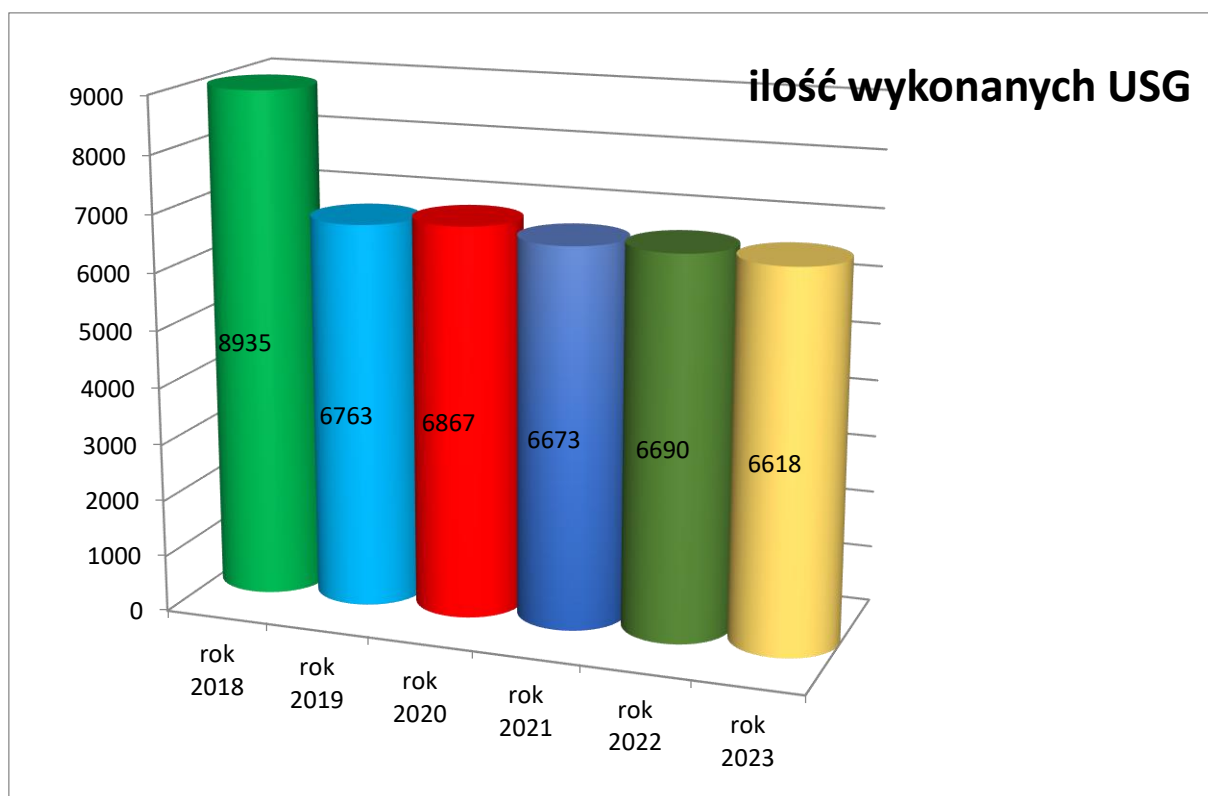
Oddział	Zabiegi operacyjne					
	2018r	2019r	2020r	2021r	2022r	2023r
Chirurgiczny	1093	1256	881	1410	1632	1785
Laryngologiczny	262	266	113	233	217	240
Ginekologiczno – Położniczy	300	366	330	833	650	715
Razem:	1655	3010	1324	2476	2499	2740

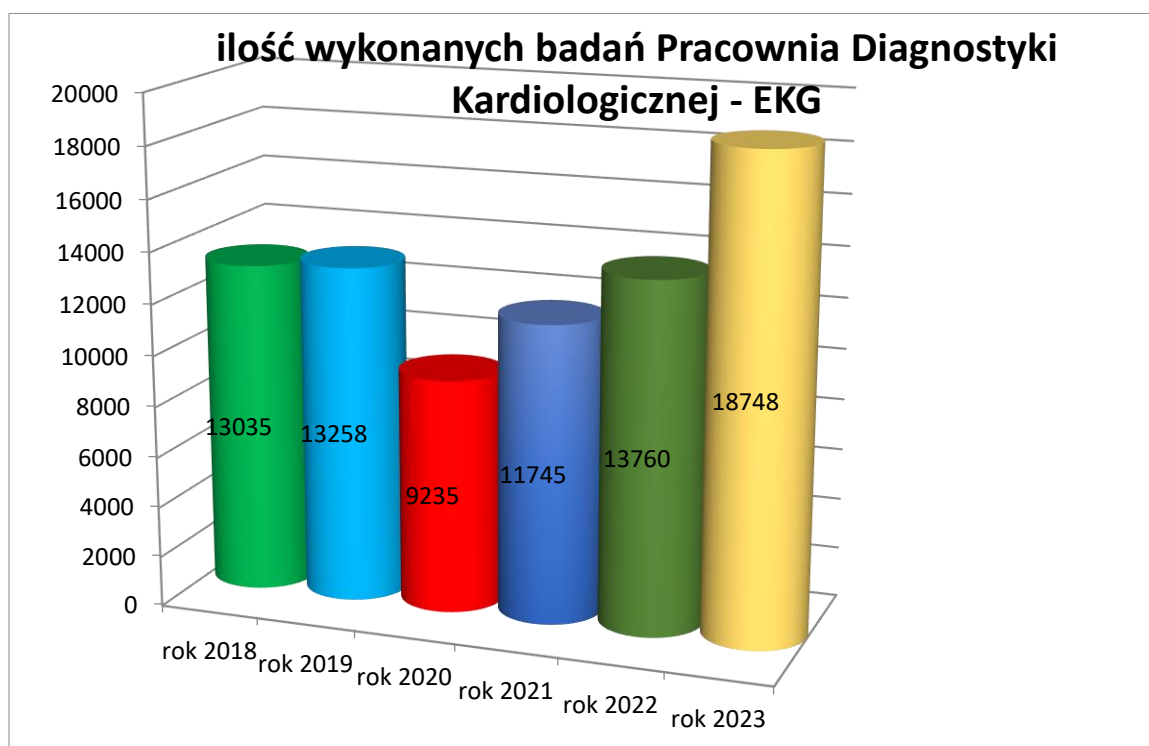
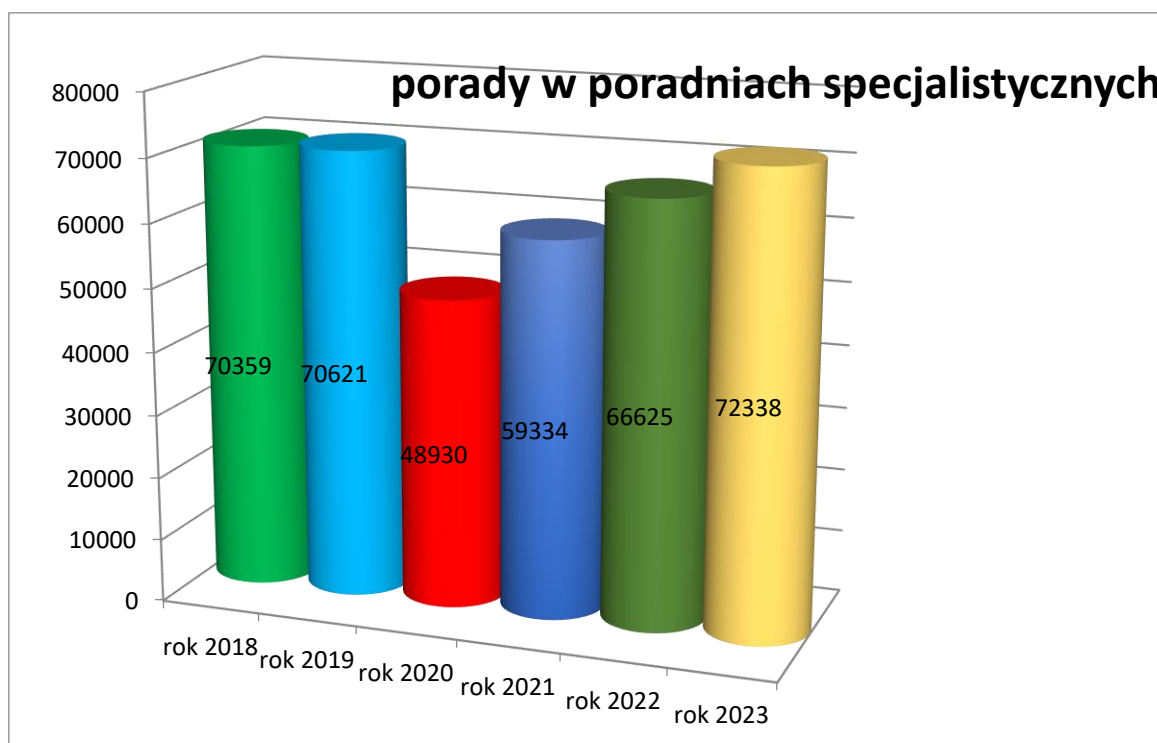
2.2. Ogólna charakterystyka udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Pracowni Diagnostyki Obrazowej, Zespole Pracowni Diagnostyki Laboratoryjnej, Zespołu Pracowni Rehabilitacji, Pracowni Endoskopowej oraz Przychodni Specjalistycznej

Zakres świadczeń	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tomografia komputerowa	5929	5780	7010	7170	7225	7577
RTG	20553	19756	16402	17781	18252	17880
USG	8935	6763	6867	6673	6690	6618
Pracownia Endoskopowa	1631	1624	1148	1421	1516	1645
Poradnie specjalistyczne	70359	70621	48930	59334	66625	76928
Pracownia Diagnostyki Kardiologicznej - EKG	13035	13258	9235	11745	13760	18748

Poniżej wykresy obrazujące powyższe dane:







Pracownia Endoskopowa:

Pracownia Endoskopowa	Rok				
	2019	2020	2021	2022	2023
Gastroskopia ambulatoryjna	459	295	423	453	480
Kolonoskopia ambulatoryjna	324	221	309	337	340
Gastroskopia szpitalna	423	377	394	402	364
Kolonoskopia szpitalna	418	255	295	324	347

Przychodnia Specjalistyczna:

Poradnia	Ilość udzielonych porad w 2020r.	Ilość udzielonych porad w 2021r.	Ilość udzielonych porad w 2022r.	Ilość udzielonych porad w 2023r.
Alergologiczna dla Dzieci	1517	2153	2111	1951
Diabetologiczna	1939	2272	2864	3341
Endokrynologiczna	1374	2299	902	1385
Medycyny Sportowej	83	134	111	120
Kardiologiczna	3055	3710	5247	6374
Chorób Naczyń	1326	1469	1110	1303
Dermatologiczno - Wenerologiczna	1137	1114	1413	1947
Neurologiczna	5994	6064	5758	5754
Onkologiczna	630	861	1002	1119
Gruźlicy i Chorób Płuc	3915	5222	6826	5590
Rehabilitacyjna	727	784	614	639
Ginekologiczno - Położnicza	2062	4274	4461	3824
Chirurgii Ogólnej	6518	5278	5168	5684
Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej	1636	3163	3859	8214
Okulistyczna	4318	5614	5690	7421
Otolaryngologiczna	1207	2614	3629	3870
Logopedyczna	639	1229	1017	1179
Urologiczna	907	1588	1307	1574
Zdrowia Psychicznego	8892	8678	8625	9605
Leczenia Uzależnień	257	199	200	463

Hospicjum Domowe	9712 (osobodni)	10493 (osobodni)	10545 (osobodni)	11274 (osobodni)
Paliatywna i Walki z Bólem	752	613	491	551
Anestezjologiczna	90	10	11	201
Alergologiczna	-----	2	361	430

Zespół Pracowni Diagnostyki Obrazowej:

	RTG			USG			TK		
Rok	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Szpitalne	6819	11203	7027	2457	4849	2846	5005	6698	4528
Ambulatoryjne	7082	7049	5938	2028	1841	1715	481	527	556
Poradnie	3880	4863	4915	2188	1951	2057	1684	2023	2493
Razem	17781	23115	17880	6673	8641	6618	7170	9248	7577

Zespół Pracowni Diagnostyki Laboratoryjnej:

Lp.	Nazwa jednostek	Liczba wykonanych badań w 2023r.		
		szpitalne	ambulatoryjne	poradnie
1.	Analityka ogółem	219714	65008	53439
2.	Bakteriologia ogółem	6253	1240	642
3.	Badania wysyłane	3454	2636	5049
4.	Zamówiono w Banku Krwi			
	Koncentrat krwinek czerwonych	1204		
	Osocze świeżo mrożone	124		
	Koncentrat krwinek płytkowych	84		
5.	Wykonano transfuzji			
	KKP	84		
	FFP	122		
	KKCz	1198		

Zespół Pracowni Rehabilitacji:

Pracownia Fizjoterapii		ILOŚĆ PACJENTÓW/ WIZYT W 2023r.				RAZEM
		I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał	2023 r.
Pacjenci ambulatoryjni		586	624	669	650	2529
Fizykoterapia szpitalna	Oddział Wewnętrzny I i II	95	100	89	80	364
	Oddział Laryngologiczny	0	0	0	0	0
	Oddział Chirurgiczny	16	24	17	4	63
	OIT	42	39	38	34	153
	Oddział Noworodków	0	0	0	0	0
	Oddział Dziecięcy	0	0	0	0	0
	Oddział Ginekologiczno - Położniczy	0	0	0	0	0
Osobodni w Ośrodku Rehabilitacji Diennej		42	51	39	42	174

2.3. Liczba pacjentów, którym udzielono konsultacji w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym oraz w Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej:

Konsultacje w SOR						
Rok	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Internistyczne	1695	1610	920	658	612	583
Chirurgiczne	420	320	135	100	92	80
Ginekologiczno - Położnicze	100	62	30	26	31	25
Pediatryczne	315	299	115	76	62	66

Rok	Świadczenia zdrowotne udzielone w Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej		
	Ambulatoryjne	Wyjazdowe	Razem
2020	4588	262	4850
2021	4458	196	4654
2022	7337	203	7540
2023	7860	171	8031

2.4. Transport sanitarny/specjalistyczny – przewozy

Rodzaj	2018r.	2019r.	2020r.	2021r.	2022r.	2023r
Transport sanitarny	903	847	804	910	853	876
Transport specjalistyczny	379	279	170	412	333	327

2.5. Kolejki oczekujących na udzielanie świadczeń zdrowotnych:

Poradnia	Średni czas oczekiwania w dniach (bez uwzględniania przypadków pilnych) 2021r.	Średni czas oczekiwania w dniach (bez uwzględniania przypadków pilnych) 2022r.	Średni czas oczekiwania w dniach (bez uwzględniania przypadków pilnych) 2023r.
Alergologiczna dla Dzieci	180	180	240
Diabetologiczna	45	30	30
Endokrynologiczna	90	720	570
Medycyny Sportowej	0	0	0
Kardiologiczna	90	90	60
Chorób Naczyń	55	180	210
Dermatologiczno - Wenerologiczna	7	7	20
Neurologiczna	180	180	180
Onkologiczna	7	30	20
Gruźlicy i Chorób Płuc	120	30	90
Rehabilitacyjna	30	30	30

Ginekologiczno - Położnicza	14	14	10
Chirurgii Ogólnej	3	4	2
Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej	60	30	30
Okulistyczna	120	60	30
Otolaryngologiczna	20	30	30
Logopedyczna	180	180	90
Urologiczna	120	150	120
Zdrowia Psychicznego	75	75	120
Leczenia Uzależnień	5	7	7
Hospicjum Domowe	0	0	0
Alergologiczna	0	0	60

- Pracownie

Pracownia	Średni czas oczekiwania w dniach (bez uwzględniania przypadków pilnych) 2021r.	Średni czas oczekiwania w dniach (bez uwzględniania przypadków pilnych) 2022r.	Średni czas oczekiwania w dniach (bez uwzględniania przypadków pilnych) 2023r.
Endoskopii	180	120	110
Tomografii komputerowej	35	90	85
USG	240	540	520
Fizjoterapii	90	150	178
Diagnostyki Kardiologicznej (Holter EKG / Hollter RR)	10/180	10/180	30/300

2.6. Najczęściej wykonywane procedury w Zespole Opieki Zdrowotnej w Łęczycy w roku 2022:

Oddział Chirurgiczny

Kod świadczenia	Nazwa grupy/świadczenia	Liczba pacjentów
5.51.01.0008032	H32 Duże zabiegi w zakresie kończyny dolnej i miednicy	404
5.51.01.0006072	F72 Operacje przepuklin jamy brzusznej z wszczepem	239
5.51.01.0009032	J32 Duże zabiegi skórne	235
5.51.01.0007044	G25F Wycięcie pęcherzyka żółciowego bez <66 r.ż.	176
5.51.01.0006046	F46 Choroby jamy brzusznej	150
5.51.01.0008106	H31F Kompleksowe zabiegi w zakresie kończyny dolnej i miednicy < 66 r.ż	124

Oddział Laryngologiczny

Kod świadczenia	Nazwa grupy/świadczenia	Liczba pacjentów
5.51.01.0003057	C57 Inne choroby gardła, uszu i nosa	115
5.51.01.0003041	C41 Kompleksowe zabiegi nosa	104
5.51.01.0003043	C43 Średnie zabiegi nosa	50
5.51.01.0003016	C14 Średnie zabiegi jamy ustnej, gardła i krtani	49
5.51.01.0003042	C42 Duże zabiegi nosa	47
5.51.01.0003073	C21F Kompleksowe zabiegi szczękowo-twarzowe < 66 r.ż.	43

Oddział Dziecięcy

Kod świadczenia	Nazwa grupy/świadczenia	Liczba pacjentów
5.51.01.0014004	P04 Choroby dolnych dróg oddechowych	235
5.51.01.0014022	P22 Infekcyjne i nieinfekcyjne zapalenie żołądka i jelit	233
5.51.01.0014030	P30 Infekcje wirusowe określone	105
5.51.01.0014006	P06 Małe infekcje	101
5.51.01.0014021	P21 Choroby układu krążenia	77
5.51.01.0004018	P03 Choroby górnego odcinka dróg oddechowych	76

Oddział Ginekologiczno - Położniczy

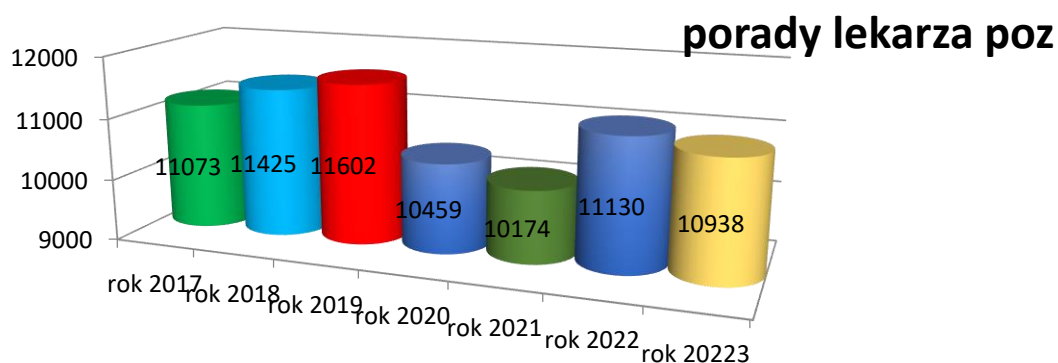
Kod świadczenia	Nazwa grupy/świadczenia	Liczba pacjentów
5.51.01.0012014	M14 Średnie zabiegi górnej części układu rozrodczego	386
5.51.01.0013001	N01 Poród	252
5.51.01.0013012	N12 Patologia ciąży i porodu	160
5.51.01.0012016	M16 Zagrożające lub dokonane poronienie	128

Oddział Wewnętrzny I i II

Kod świadczenia	Nazwa grupy/świadczenia	Liczba pacjentów
5.51.01.0005094	E53G Niewydolność krążenia	689
5.51.01.0005052	E52 Zaawansowana niewydolność krążenia	326
5.51.01.0011082	L82 Ostra niewydolność nerek	218
5.51.01.0016005	S05 Zaburzenia krzepliwości, inne choroby krwi i śledziony > 10 dni	161
5.51.01.0007017	G17 Przewlekłe choroby wątroby z pw > 5 dni	119
5.51.01.0001045	A45 Choroby naczyń mózgowych - leczenie zachowawcze	104
5.51.01.0005088	E88 Nadciśnienie tętnicze > 17 r.ż.	84

2.7. Dane dotyczące świadczenia usług przez POZ w Górze Św. Małgorzaty:

Rok	liczba porad lekarskich	liczba złożonych deklaracji			Suma deklaracji
		lekarz	pielęgniarka	położna	
2017	11073	2805	2858	1429	7092
2018	11425	2766	2822	1418	7006
2019	11602	2866	2778	1554	7198
2020	10459	2680	2731	1358	6769
2021	10174	2631	2667	1328	6626
2022	11130	2606	2644	1312	6562
2023	10938	2641	2803	1392	6836



2.8. Pracownia Środków Pomocniczych.

Rok	Zestawienie wydanych środków pomocniczych			
	Pieluchomajtki	Proteza piersi	Materac przeciwodleżynowy	Stomia
2017	31258 szt.	4 szt.	6 szt.	60 płytek 360 worków stomijnych
2018	32210 szt.	2 szt.	12 szt.	60 płytek 360 worków stomijnych
2019	32182 szt.	4 szt.	3 szt.	60 płytek 360 worków stomijnych
2020	34764 szt.	2 szt.	3 szt.	60 płytek 360 worków stomijnych
2021	27796 szt.	2 szt.	4 szt.	-----
2022	29196 szt.	3 szt.	3 szt.	-----
2023	27348 szt.	3 szt.	1 szt.	-----

3. Szkolenia personelu.

Każda komórka organizacyjna w Zespole Opieki Zdrowotnej przeprowadza raz na kwartał zaplanowane szkolenia wewnętrzne.

Pracownicy, którzy specjalizują się lub szkolą w danych dziedzinach mają podpisane stosowne umowy z Dyrektorem ZOZ-u. Urlopy szkoleniowe przyznawane są na podstawie zawartych umów.

Szkolenia okresowe BHP odbywają się co 3 i 5 lat w zależności od grupy pracowniczej. W roku 2023 przeszkolono:

- 232 osoby w zakresie szkolenia okresowego;
- 22 osoby w zakresie szkolenia wstępnego;

W roku 2023 w ramach praktyk pielęgniarskich szpital przyjął 19 osób, lekarskich 5 osób.

4.1 System zarządzania jakością.

Od roku 2007 posiadamy Certyfikaty Zarządzania Jakością ISO 9001:2000 i ISO 9001:2008, 9001:2015.

Certyfikaty stanowią potwierdzenie, że ZOZ w Łęczycy spełnia najwyższe międzynarodowe standardy jakościowe i jest gotowy doskonalić procesy zarządzania jakością w kolejnych latach.

W ramach systemu zarządzania jakością w ZOZ w Łęczycy:

- Zidentyfikowano i rozdzielono procesy na zasadnicze i pomocnicze;
- Określono wzajemne oddziaływanie między procesami;
- Określono kryteria i metody monitorowania zidentyfikowanych procesów;
- Wyznaczono standardy postępowania lekarskiego i pielęgniarskiego oraz kryteria postępu procesu leczenia;
- Dla procesu zasadniczego wyznaczono cele jakościowe i programy ich realizacji, które są w zgodzie z obowiązującą w ZOZ-ie polityką jakości;
- Poprzez okresowe przeglądy realizacji wyznaczonych celów i audyty wewnętrzne zapewniono ciągły nadzór nad systemem;
- Do realizacji procesu świadczenia usług medycznych skierowano przeszkolonych pracowników oraz sprawną technicznie aparaturę medyczną;
- Dla procesów zleczanych na zewnątrz – których szczegółowy wykaz każdorazowo jest określony w „Liście kwalifikowanych dostawców usług” – prowadzony jest nadzór polegający na kontroli i ocenie usług mających wpływ na jakość świadczonych usług.

Dokumentacja systemu zarządzania jakością zawiera:

- Politykę jakości
- Księgę Jakości
- Udokumentowane procedury wymagane przez normy
- Instrukcje systemowe
- Inne dokumenty funkcjonujące w firmie zapewniające efektywność systemu jakości

- Zapisy wymagane przez normę: ISO 9001

Polityka Jakości.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Łęczycy świadczy usługi medyczne na wysokim poziomie zgodnie z obowiązującymi aktami prawnymi i oczekiwaniami pacjentów, zapewniając im i osobom odwiedzającym, a także personelowi przyjazne oraz bezpieczne warunki pobytu i pracy.

Mając na uwadze ciągłą poprawę jakości świadczonych usług w naszej placówce opracowano i wdrożono system zarządzania jakością zgodny z międzynarodową normą ISO 9001:2008. Obecnie 9001:2015.

Cele jakościowe stojące przed naszą placówką to:

- Poprawa standardu oferowanych usług medycznych,
- Poprawa warunków bytowych pacjentów korzystających z usług szpitala,
- Dążenie do poprawy warunków pracy personelu,
- Dążenie do pełnej satysfakcji pacjentów opuszczających szpital,
- Ciągłe doskonalenie skuteczności wdrożonego systemu zarządzania jakością

Realizacja tych celów następuje poprzez:

- Stałe podnoszenie kwalifikacji i świadomości pracowników, których praca ma wpływ na jakość świadczonych usług,
- Zakupy nowoczesnego i niezbędnego sprzętu medycznego,
- Stworzenie przyjaznej atmosfery wokół pacjenta,
- Udzielanie pełnej informacji o postępach leczenia,
- Sukcesywne remonty poszczególnych oddziałów i przystosowywanie ich do obowiązujących standardów,
- Analizowanie i wyciąganie wniosków z ankiet wypełnianych przez pacjentów opuszczających szpital,
- Zaangażowanie kierownictwa w działania na rzecz rozwoju szpitala.

Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy dokonując okresowych przeglądów funkcjonowania systemu zarządzania weryfikuje politykę jakości przystosowując ją do zmieniających się warunków.

Powyższa polityka jest znana wszystkim pracownikom szpitala oraz podana do wiadomości wszystkim zainteresowanym pacjentom oraz ich rodzinom.

W oparciu o ogólne cele jakościowe opracowane są cele szczegółowe podlegające zatwierdzeniu i okresowo weryfikowane przez Dyрекcję Szpitala.

Kierownictwo ZOZ w Łęczycy zobowiązuje się do zapewnienia zasobów i środków niezbędnych do realizacji powyższej polityki.

Księga Jakości.

Księga jakości zawiera:

- Zakres systemu zarządzania jakością obowiązującego w szpitalu w Łęczycy,
- Wykaz obowiązujących w szpitalu w Łęczycy procedur i instrukcji,
- Opis wzajemnych oddziaływań między procesami systemu zarządzania jakością

W ramach systemu zarządzania jakością obowiązującego w ZOZ w Łęczycy, wyłączono wymagania dotyczące projektowania i rozwoju. Proces świadczenia usług w szpitalu opiera się na przyjętych i ogólnie obowiązujących procedurach postępowania medycznego oraz zgodnie z aktualnie obowiązującym stanem wiedzy medycznej zawartej w dostępnej literaturze.

MISJA SZPITALA: „Naszym celem Twoje zdrowie”

WIZJA SZPITALA: „Nowoczesny, profesjonalny szpital z szerokim wachlarzem usług i niezawodnym personelem. Praca w nim to zaszczyt i przyjemność”

4.3 System kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Dyrektora z dnia 1 lipca 2011r. Nr 6/2011/QZ wprowadzono system kontroli zarządczej na wszystkich szczeblach działania Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy, który ma zapewnić realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. System został wprowadzony na podstawie art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych oraz załącznika do Komunikatu Nr 23 z dnia 16.12.2009r. Ministra Finansów w sprawie standardów i kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- Zgodności i efektywności działania wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych oraz stanowisk samodzielnych;
- Wiarygodności sprawozdań finansowych i merytorycznych;
- Ochrony zasobów materialnych, finansowych i informatycznych;
- Przestrzegania i poszanowania zasad etycznego postępowania przez wszystkich pracowników;
- Efektywności i skuteczności przepływu informacji wewnętrznej i zewnętrznej ZOZ w Łęczycy, bez względu na formę zatrudnienia;
- Zarządzanie mieniem w sposób odpowiedzialny i racjonalny.

Cele i zadania są określone w Statucie Zespołu, Polityce jakości (system zarządzania jakością ISO 9001) oraz w rocznym Planie działalności zatwierdzonym przez Dyrektora każdorazowo do dnia 30 stycznia.

Cele i zadania określone w Planie rocznym są ściśle powiązane z polityką jakości, tj. świadczenia usług medycznych na wysokim poziomie zgodnie z obowiązującymi aktami prawnymi i oczekiwaniami pacjentów, zapewniając im i osobom odwiedzającym, a także personelowi przyjazne oraz bezpieczne warunki pobytu i pracy.

4.4 Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej za 2023r.

1. Sporządzono i zatwierdzono roczny plan pracy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy na 2023r. Sporządzono roczne plany pracy w komórkach organizacyjnych ZOZ-u.
3. Została przeprowadzona analiza ryzyka w stosunku do zaplanowanych działań w poszczególnych komórkach organizacyjnych oraz w stosunku do zadań Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy. Analizy ryzyka przedstawiły wszystkie komórki organizacyjne.
4. Przeprowadzono dokładną analizę samooceny kierowników za 2023r. „Samoocena kierowników” sporządzana jest na podstawie własnych doświadczeń, pracy, a także na podstawie analizy samooceny pracowników. Głównym problemem w komórkach, tak jak w roku poprzednim, jest brak sprawnego przepływu informacji pomiędzy komórkami szpitala oraz brak przekazania zadań i obowiązków (w formie zastępstwa) w drodze pisemnej.

IV. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy

W tej części zostały przedstawione istotne zdarzenia, które na dzień sporządzenia raportu miały i nadal mogą mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w przytoczonych okresach.

1. Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26.10.2020 r. wprowadzono wdrożenie standardu rachunku kosztów. Wdrożenie związane jest z dużym nakładem pracy pracowników zarówno części niemedycejskiej jak i medycznej. W celu automatyzacji procesu kalkulacji kosztów szpital wdrożył oprogramowanie służące do rozliczania kosztów wg zasad nowego standardu rachunku kosztów. W roku 2024 planuje się kontynuowanie wdrożenia , co pozwoli na bieżące monitorowanie wyników finansowych poszczególnych medycznych jednostek organizacyjnych, wycenę procedur medycznych oraz przekazywanie danych do AOTMiT w sposób ujednolicony dla wszystkich jednostek ochrony zdrowia. Wprowadzenie porównywalności danych ma prowadzić do realnej wyceny świadczeń przez NFZ oraz wspierać dyrekcję w podejmowaniu działań i decyzji związanych z zarządzaniem szpitalem.
2. Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych zwiększono wynagrodzenia zasadnicze od 01.07.2022 r. W skutek tych zmian, które są waloryzowane corocznie, następuje istotny wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników szpitala. Wprowadzone regulacje dotyczą wszystkich grup zawodowych, wpływają w sposób bezpośredni i pośredni na wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz kosztów umów cywilnoprawnych tzw. kontraktów medycznych. Regulacje prawne w zakresie wynagrodzeń w ochronie zdrowia są wprowadzane niejednokrotnie bez gwarancji całości ich finansowania. Presja płacowa oraz niepewność poziomu finansowania niesie za sobą olbrzymie ryzyko dotyczące sytuacji finansowej szpitala w przyszłości oraz trudności w pozyskaniu do pracy wykwalifikowanego personelu medycznego tj. lekarzy i pielęgniarek, która skutkuje i wiąże się z ryzykiem czasowego ograniczenia działalności w różnych zakresach.
3. Wzrost średniorocznej inflacji w roku 2023 do poziomu ponad 11% przedkłada się na wzrost kosztów funkcjonowania szpitala w przyszłości i może mieć negatywny wpływ na wyniki finansowe w latach następnych.

4. W celu zmniejszenia kosztów wynagrodzeń wprowadzono zmiany do Regulaminu wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń pieniężnych uchylając w całości Zakładowy regulamin przyznawania premii dla pracowników działalności podstawowej, pracowników ekonomicznych, technicznych i administracyjnych oraz pracowników gospodarczych do obsługi Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy na podstawie podpisanego w dniu 9 grudnia 2022 r. porozumienia ze związkami działającymi w ZOZ w Łęczycy.
5. W wyniku trudnej sytuacji finansowej i brakiem płynności nastąpił wzrost zadłużenia w roku 2022 o 3 000 000,00 zł . W roku 2023 zamieniono dotychczas posiadaną pożyczkę w ramach limitu odnawialnego na pożyczkę długoterminową na okres 5 lat. Na dzień 31.12.2023 r. zadłużenie szpitala z tytułu posiadanych pożyczek wyniosło 4 197 985,00 zł. W roku 2024 planuje się spłatę pożyczek na poziomie 910 068,00 zł .
6. Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego wzrostu kontraktu współmiernego do ponoszonych kosztów. Stanowi to swoistego rodzaju trudności w planowaniu i realizacji założeń na kolejne lata.
7. Istnieje ryzyko w ramach planowanych inwestycji na lata 2024-2025, związane z wygenerowaniem dodatkowych kosztów wynikających z dodatkowymi pracami, które mogą przekroczyć wartości zabezpieczonych środków na ten cel.
8. W związku z wejściem w życie ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta, szpital przygotowuje się do uzyskania autoryzacji NFZ dla placówki. Brak aktów wykonawczych do wyżej wymienionej ustawy utrudnia cały proces. Mimo to, szpital nawiązał współpracę z podmiotami zewnętrznymi, które usprawnią cały proces wdrażania zmian niezbędnych do wypełnienia założeń ustawy.

