

**Uchwała nr 7591/2023**  
**Zarządu Województwa Wielkopolskiego**  
**z dnia 14 grudnia 2023 r.**

w sprawie: zatwierdzenia „Programu naprawczego Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. Ludwika Perzyny w Kaliszu na lata 2023-2025”.

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2094 ze zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.), Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwala, co następuje:

**§ 1**

Zatwierdza się „Program naprawczy Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. Ludwika Perzyny w Kaliszu na lata 2023-2025”, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Traci moc uchwała nr 4724/2022 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 3 marca 2022 r. w sprawie: zatwierdzenia „Programu naprawczego Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. Ludwika Perzyny w Kaliszu na lata 2021-2023”.

**§ 3**

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Departamentu Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

**§ 4**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Marszałek Województwa*  
*Marek Woźniak*

**Uzasadnienie do uchwały nr 7591/2023**  
**Zarządu Województwa Wielkopolskiego**  
**z dnia 14 grudnia 2023 r.**

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – w przypadku wystąpienia w sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy straty netto – w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego na okres nie dłuższy niż 3 lata, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 cytowanej ustawy oraz przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Zatwierdzenie przedłożonego programu naprawczego nie rodzi po stronie Województwa Wielkopolskiego jakichkolwiek zobowiązań w stosunku do samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. W szczególności wszelkie działania o charakterze inwestycyjnym muszą zostać ujęte w uchwale budżetowej i Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Wielkopolskiego.

Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu za rok obrotowy 2022 odnotował stratę netto w wysokości 1 407 466,06 zł, w związku z czym przedłożył podmiotowi tworzącemu w terminie określonym powyżej „Program naprawczy Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. Ludwika Perzyny w Kaliszu na lata 2023-2025”.

W sytuacji realizacji przez Szpital działań naprawczych zaproponowanych w opracowanym Programie istnieje realne prawdopodobieństwo osiągnięcia efektów wymienionych w projekcji finansowej, w tym poprawy wyniku finansowego. Z tego względu przyjęcie Programu naprawczego niniejszą uchwałą przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego należy uznać za zasadne.

*Paulina Stochnialek*  
*Członek Zarządu*



# Program naprawczy

**Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. Ludwika Perzyny w  
Kaliszu na lata 2023 -2025**

Ul. Poznańska 79  
62 – 800 Kalisz

tel.: 62 765 13 45

sekretariat@szpital.kalisz.pl  
<http://szpital.kalisz.pl>

# Spis treści

<b>I. STRESZCZENIE MENEDŻERSKIE</b>	<b>2</b>
<b>II. STRUKTURA ORGANIZACYJNA</b>	<b>3</b>
<b>III. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA</b>	<b>8</b>
1. Analiza sytuacji majątkowej	8
2. Analiza sytuacji finansowej	10
2.1. Analiza przychodów	13
2.2. Analiza kosztów	20
3. Wyniki finansowe poszczególnych komórek medycznych SPZOZ w roku 2022	22
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2022	25
<b>IV. PRZYCZYNY WYSTĄPIENIA STRATY NETTO ZA ROK OBROTOWY 2022</b>	<b>26</b>
<b>V. ANALIZA KONKURENCJI</b>	<b>27</b>
<b>VI. ANALIZA SWOT</b>	<b>30</b>
<b>VII. DZIAŁANIA NAPRAWCZE</b>	<b>33</b>
1. Działania w zakresie zwiększania przychodów	33
2. Działania w zakresie optymalizacji kosztów	52
3. Działania w sferze organizacji i zarządzania	56
4. Inne działania	56
<b>VIII. PRZEWIDYWANE EFEKTY DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH</b>	<b>56</b>
1. Projekcja finansowa na lata 2023-2025	56
2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na lata 2023-2025	59

# I. Streszczenie menedżerskie

---

Przedstawiony dokument w formie Programu Naprawczego ma na celu wyznaczenie kierunku zmian rozwojowych Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego im. Ludwika Perzyny w Kaliszu. Zmiany te zostały wdrożone, z powodu powstałej straty finansowej, jaką wygenerował Szpital za rok 2022, ale przede wszystkim są spowodowane nowymi możliwościami zwiększenia świadczeń diagnostyki kardiologicznej i leczenia kardiologicznego realizowane w ramach Programu Pilotażowego Sieci Kardiologicznej, do której przystąpił Szpital, a tym samym zwiększenia przychodów.

Straty te powstały przez galopującą w 2022 roku inflację, a co za tym idzie bardzo wysokiego wzrostu cen, ale przede wszystkim po wzroście wynagrodzeń, które miały miejsce w lipcu 2022 roku, a na które Szpital nie otrzymał pełnego zabezpieczenia środków z NFZ. W Szpitalu nadal obowiązuje premia regulaminowa w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego mimo, że przez Dyрекcję Szpitala były wielokrotnie podejmowane próby zmiany regulaminu wynagradzania w tym zakresie. Wobec tego skutek podwyżek wynagrodzeń dla Szpitala był wyższy, niż w innych podmiotach leczniczych, które tak wysokiej premii nie mają.

Dodatkowo wyższe koszty częściowo bez pokrycia w przychodach - Szpital wydał na hospitalizację pacjentów w związku z nadwykonaniem ryczałtu w 2022 roku. Takie działanie miało na celu zwiększenie kwoty ryczałtu na 2023 rok, gdyż całe wykonanie wraz z nadwykonaniami ryczałtu za 2022 rok – stanowiło 100% ryczałtu na rok 2023 (NFZ jednak zwrócił w 2022 roku jedynie 60% przychodu za nadwykonania).

Szpital jest po restrukturyzacji wynikającej z realizacji Programu Naprawczego i zszedł z zadłużenia w 2021 roku mimo pandemii – naprawdę ciężkiego okresu i ogromnych nieplanowanych kosztów ponoszonych przez Szpital podczas jej trwania. Jednak mimo tak wielkiego doświadczenia wzrost kosztów wynagrodzeń bez pokrycia ze strony NFZ zakończył rok 2022 wynikiem ujemnym, jednak niższym niż koszt amortyzacji.

W oparciu o analizę danych Szpitala, w tym analizę zasobów ludzkich, sprzętowych, możliwości rozwojowych i przychodowych, zaprezentowano kierunki reorganizacji placówki.

Celem wskazanych działań naprawczych jest przede wszystkim wzrost przychodu, w takim zakresie, aby uzyskać wynik dodatni już w roku 2023.

Szpital postanowił wykorzystać swoje mocne strony na zwiększenie przychodów oraz dążenie do bycia placówką konkurencyjną wobec podmiotów prywatnych, jak również okolicznych szpitali publicznych stawiając na rozwój i innowacyjność. Oprócz działań oszczędnościowych niezbędne jest również podjęcie działań inwestycyjno-rozwojowych. Szpital udowodnił, że potrafi wyjść z długu, co świadczy tylko o tym, że jest bardzo dobrze zarządzany, ale niestety doszliśmy już do pewnej granicy optymalizacji kosztowej, dlatego przede wszystkim chcemy postawić na zwiększenie przychodu trzymając jednak nieustannie koszty „w ryzach”.

## II. Struktura organizacyjna



Proszę przedstawić aktualną na dzień sporządzenia programu naprawczego strukturę organizacyjną.

Aktualna struktura organizacyjna szpitala określona została w § 9 Statutu Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. Ludwika Perzyny w Kaliszu przyjętego Uchwałą nr XXV/480/20 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 21 grudnia 2020 r.

### § 9

1. Szpital prowadzi działalność leczniczą w ramach następujących zakładów leczniczych podległych bezpośrednio Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa:
  - 1) Wojewódzki Szpital Zespołowy im. Ludwika Perzyny w Kaliszu – Lecznictwo Szpitalne, który wykonuje działalność leczniczą w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne – szpitalne,
  - 2) Wojewódzki Szpital Zespołowy im. Ludwika Perzyny w Kaliszu – Działalność Specjalistyczna, który wykonuje działalność leczniczą w rodzaju ambulatoryjne świadczenia zdrowotne,
  - 3) Wojewódzki Szpital Zespołowy im. Ludwika Perzyny w Kaliszu – Działalność Pozostała, który wykonuje działalność leczniczą w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne – inne niż szpitalne.
  - 4) Pogotowie Ratunkowe – Działalność Specjalistyczna, które wykonuje działalność leczniczą w rodzaju ambulatoryjne świadczenia zdrowotne
2. W skład zakładu leczniczego Wojewódzki Szpital Zespołowy im. Ludwika Perzyny w Kaliszu – Lecznictwo Szpitalne wchodzi:
  - 1) Szpital im Ludwika Perzyny, przy ul. Poznańskiej 79, jako jednostka organizacyjna, obejmująca następujące komórki organizacyjne:
    - a) Szpitalny Oddział Ratunkowy,
    - b) Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Naczyniowej,
    - c) Oddział Chirurgii Ogólnej, Onkologicznej i Małoinwazyjnej
    - d) Oddział Chorób Wewnętrznych I
    - e) Oddział Chorób Wewnętrznych II ,
    - f) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii (z powiązaniem funkcjonalnie z nim Zespołem Długoterminowej Opieki Domowej),
    - g) Oddział Nefrologiczny, (z powiązaniem funkcjonalnie z nim Stacją Hemodializ, Stacją Dializ Otrzewnowych)
    - h) Oddział Rehabilitacyjny (z powiązaniem funkcjonalnie z nim Oddziałem Rehabilitacji Dziecięcej Dzienny Pobyt oraz Zakładem Leczniczego Usprawniania), w skład, którego wchodzi:
      - Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej,
    - i) Oddział Otolaryngologiczny,
    - j) Oddział Neurologiczny,
    - k) Oddział Urologiczny,
    - l) Oddział Urazowo -Ortopedyczny,
    - m) Oddział Kardiologiczny (z powiązaniem funkcjonalnie z nim Pracownią Hemodynamiki, Pracownią Radiologii Zabiegowej, Pracownią Elektroterapii i Elektrofizjologii Serca,

Pracownią Kontroli Stymulatorów i Kardiowerterów – Stymulatorów Serca, Pracownią Echokardiografii), w skład, którego wchodzi:

- Pododdział Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego,
  - Pododdział Rehabilitacji Kardiologicznej,
  - Pododdział Diennej Rehabilitacji Kardiologicznej”;
  - n) Oddział Okulistyczny,
  - o) Oddział Chirurgii Szczękowo-Twarzowej,
  - p) Oddział Reumatologiczny,
  - q) Oddział Neurochirurgiczny,
  - r) Oddział Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej,
  - s) Oddział Chorób Dziecięcych,
  - t) Oddział Gastroenterologii Dziecięcej (z powiązaną funkcjonalnie z nim Pracownią Endoskopową dla Dzieci),
  - u) Blok Operacyjny i Centralna Sterylizatornia,
  - v) Apteka,
  - w) Oddział Gastroenterologiczny (z powiązaną funkcjonalnie z nim Pracownią Endoskopową),
  - x) Oddział Udarowy.
- 2) Szpital im. Przemysława II, przy ul. Toruńskiej 7, jako jednostka organizacyjna, obejmująca następujące komórki organizacyjne:
- a) Oddział Chorób Zakaźnych,
  - b) Oddział Położniczo – Ginekologiczny i Ginekologii Onkologicznej,
  - c) Oddział Patologii i Intensywnej Terapii Noworodka,
  - d) Oddział Psychiatryczny w skład którego wchodzi:
    - Izba Przyjęć,
    - Pododdział Psychogeriatryczny,
    - Pododdział Detoksykacyjny,
    - Pododdział Detencyjny,
    - Dzienny Oddział Psychiatryczny,
    - Zespół Leczenia Środowiskowego (domowego).
  - e) Blok Operacyjny,
  - f) Oddział Onkologii Klinicznej,
  - g) Pracownia Cytostatyków.

3. W skład zakładu leczniczego Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu

– Działalność Specjalistyczna wchodzi:

- 1) Zespół Pracowni i Zakładów, jako jednostka organizacyjna obejmująca następujące komórki organizacyjne:
- a) Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej,
  - b) Zakład Mikrobiologii Klinicznej,
  - c) Zakład Patomorfologii,
  - d) Zakład Diagnostyki Obrazowej i Radiologii Interwencyjnej w skład, którego wchodzi:
    - Pracownia Rentgenodiagnostyki,
    - Pracownia Tomografii Komputerowej,
    - Pracownia Badań USG,
    - Pracownia Badań Mammograficznych,
    - Pracownia Rezonansu Magnetycznego,
    - Pracownia Radiologii Interwencyjnej.

- e) Zakład Leczniczego Usprawniania (powiązany funkcjonalnie z Oddziałem Rehabilitacyjnym),
  - f) Centrum Badawczo – Rozwojowe,
  - g) Pracownia Hemodynamiki (powiązana funkcjonalnie z Oddziałem Kardiologicznym),
  - h) Pracowni Radiologii Zabiegowej (powiązana funkcjonalnie z Oddziałem Kardiologicznym),
  - i) Pracownia Elektrofizjologii (powiązana funkcjonalnie z Oddziałem Kardiologicznym),
  - j) Pracownia Kontroli Stymulatorów i Kardiowerterów – Stymulatorów Serca (powiązana funkcjonalnie z Oddziałem Kardiologicznym),
  - k) Pracownia Echokardiografii (powiązana funkcjonalnie z Oddziałem Kardiologicznym),
  - l) Pracownia Endoskopowa (powiązana funkcjonalnie z Oddziałem Gastroenterologicznym),
  - m) Pracownia Endoskopowa dla Dzieci (powiązana funkcjonalnie z Oddziałem Gastroenterologii Dziecięcej).
  - n) Stacja Hemodializ (powiązana funkcjonalnie z Oddziałem Nefrologicznym),
  - o) Stacja Dializ Otrzewnowych (powiązana funkcjonalnie z Oddziałem Nefrologicznym),
  - p) Zakład Opiekuńczo - Leczniczy.
- 2) Zespół Poradni Specjalistycznych, jako jednostka organizacyjna obejmująca następujące komórki organizacyjne:
- a) Poradnia Chirurgiczna ogólna,
  - b) Poradnia Chirurgiczna chorób naczyń,
  - c) Poradnia Urazowo – Ortopedyczna,
  - d) Poradnia Wad Wrodzonych Stóp,
  - e) Poradnia Preluksacyjna,
  - f) Poradnia Chirurgii Ręki,
  - g) Poradnia Wad Postawy,
  - h) Poradnia Neurochirurgiczna,
  - i) Poradnia Chirurgii Szczękowo – Twarzowej,
  - j) Poradnia Otolaryngologiczna,
  - k) Poradnia Foniatryczna,
  - l) Poradnia Logopedyczna,
  - m) Poradnia Okulistyczna z Laseroterapią,
  - n) Poradnia Urologiczna,
  - o) Poradnia Kardiologiczna,
  - p) Poradnia Neurologiczna,
  - q) Poradnia Hematologiczna,
  - r) Poradnia Diabetologiczna,
  - s) Poradnia Gastroenterologiczna,
  - t) Poradnia Nefrologiczna,
  - u) Poradnia Dermatologiczna,
  - v) Poradnia Rehabilitacyjna,
  - w) Poradnia Neurologiczna z poradnią Przeciwpadaczkową,
  - x) Poradnia Reumatologiczna,
  - y) Poradnia Sportowo – Lekarska,
  - z) Poradnia Ginekologiczno - Położnicza,
  - za) Poradnia Kardiologiczna dla Dzieci,
  - zb) Poradnia Endokrynologiczna dla Dzieci,
  - zc) Poradnia Diabetologiczna dla Dzieci,



- zd) Poradnia Hematologiczno – Onkologiczna dla Dzieci,
- ze) Poradnia Reumatologii Dziecięcej,
- zf) Poradnia Neurologiczna dla Dzieci,
- zg) Poradnia Chirurgii Dziecięcej,
- zh) Poradnia Gastroenterologii Dziecięcej,
- zi) Poradnia Chorób Zakaźnych dla Dzieci,
- zj) Poradnia Chorób Wątroby,
- zk) Poradnia Hepatologiczna,
- zl) Poradnia Chorób Odzwierzęcych i Pasożytniczych,
- zm) Poradnia Chorób Zakaźnych,
- zn) Poradnia Psychiatryczna,
- zo) Poradnia Oceny Rozwoju Małego Dziecka,
- zp) Poradnia Audiologiczna,
- zq) Poradnia Logopedyczna dla Dzieci,
- zr) Poradnia Nefrologiczna dla Dzieci,
- zs) Poradnia Chorób Metabolicznych,
- zt) Szkoła Rodzenia,
- zu) Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna,
- zv) Poradnia Zaburzeń Rytmu Serca,
- zw) Poradnia Chemioterapii,
- zx) Poradnia Onkologiczna
- zy) Poradnia Chirurgii Onkologicznej,
- zz) Poradnia Ginekologii Onkologicznej,
- zza) Poradnia Leczenia Bólu,
- zzb) Poradnia Genetyczna,
- zzc) Poradnia Chorób Wewnętrznych,
- zzd) Poradnia Pediatria,
- zze) Podstawowa Opieka Zdrowotna.

4. W skład zakładu leczniczego Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu – Działalność Pozostała wchodzi:

- 1) Rehabilitacja Dzienna jako jednostka organizacyjna obejmująca następującą komórkę organizacyjną:
  - Oddział Rehabilitacji Dziecięcej Dzienny Pobyt (powiązany funkcjonalnie z Oddziałem Rehabilitacyjnym),
- 2) Długoterminowa Opieka Domowa jako jednostka organizacyjna obejmująca następującą komórkę organizacyjną:
  - Zespół Długoterminowej Opieki Domowej (powiązany funkcjonalnie z Oddziałem Anestezjologii i Intensywnej Terapii).

5. W skład zakładu leczniczego Pogotowie Ratunkowe – Działalność Specjalistyczna, przy ul. Poznańskiej 79, wchodzi:

Pogotowie Ratunkowe jako jednostka organizacyjna na czele którego stoi „Kierownik Pogotowia Ratunkowego”, obejmująca następujące stanowiska i komórki organizacyjne

- 1) Pielęgniarka Koordynująca ds. Ratownictwa Medycznego
- 2) Zespół Ratownictwa Medycznego Specjalistyczny P0207
- 3) Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy P0218
- 4) Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy P0222
- 5) Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy P0220
- 6) Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy P0226

- 7) Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy P0224
- 8) Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy P0228
- 9) Zespoły Transportu Sanitarnego
- 10) Wyjazdowy Zespół Sanitarny Typu N

6. Dyrekcję Szpitala stanowią:

- 1) Dyrektor,
- 2) Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa,
- 3) Zastępca Dyrektora ds. Rozwoju, Usług i Innowacji Medycznych
- 4) Naczelną Pielęgniarką.

7. Administrację Szpitala wg. następującej podległości stanowią:

- 1) Dyrektor:
  - a) Dział Organizacyjny,
  - b) Dział Służb Pracowniczych,
  - c) Dział Prawny,
  - d) Dział Spraw Obronnych,
  - e) Dział BHP,
  - f) Dział Audytu Wewnętrznego,
  - g) Pielęgniarka Środowiskowa Przyszpitalna,
  - h) Pełnomocnik Dyrektora Szpitala ds. Kombatantów i Osób Represjonowanych,
  - i) Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
  - j) Inspektor Ochrony Danych Osobowych,
  - k) Administrator Systemów Informatycznych,
  - l) Rzecznik prasowy,
  - m) Kapelan,
  - n) Zespół Koordynatorów i Pełnomocników:
    - Pełnomocnik Dyrektora ds. Systemu Zarządzania Jakością,
    - Koordynator ds. Akredytacji
    - inni pełnomocnicy lub koordynatorzy powoływani w razie potrzeb przez Dyrektora Szpitala
- 2) Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa:
  - a) Dział Higieny i Epidemiologii,
  - b) Dział Statystyki i Dokumentacji Medycznej,
  - c) Inspektor Ochrony Radiologicznej,
  - d) Pełnomocnik ds. Praw Pacjenta,
  - e) Zespół Koordynatorów i Pełnomocników:
    - Koordynator ds. Leczenia Pacjentów Onkologicznych,
    - Koordynator ds. Okołooperacyjnej Karty Kontrolnej,
    - inni pełnomocnicy lub koordynatorzy powoływani w razie potrzeb przez Dyrektora Szpitala.
- 3) Zastępca Dyrektora ds. Rozwoju, Usług i Innowacji Medycznych:
  - a) Główny Księgowy:
    - Dział Ekonomiczny,
  - b) Dział Logistyki,
  - c) Dział Zamówień Publicznych,
  - d) Dział Kontraktowania i Rozliczania Świadczeń Zdrowotnych,
  - e) Dział Controllingu,
  - f) Dział Informatyki
  - g) Dział Utrzymania Ruchu,

- h) Dział Przeciwpożarowy,
- i) Dział Koderów Procedur Medycznych,
- j) Zespół Koordynatorów i Pełnomocników:
  - inni pełnomocnicy lub koordynatorzy powoływani w razie potrzeb przez Dyrektora Szpitala.
- 4) Naczelna Pielęgniarka:
  - Z-ca Naczelnej Pielęgniarki.

### III. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

#### 1. Analiza sytuacji majątkowej



W tej części proszę przedstawić skrócone dane z bilansu z poprzednich trzech lat obrotowych.

Dodatkowo zaleca się sporządzenie krótkiej analizy opisowej.

Tabela 1. Skrócony bilans za lata 2020-2022 – aktywa

Aktywa	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	Dynamika 2022/2021 (%)
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>98518681,75</b>	<b>108333199,52</b>	<b>113981889,25</b>	<b>105,21</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	349034,48	282987,05	2345299,87	828,77
II. Rzeczowe aktywa trwałe	98169647,27	108050212,47	111636589,38	103,32
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>32569649,77</b>	<b>37957950,45</b>	<b>33897622,47</b>	<b>89,30</b>
I. Zapasy	7153256,62	7558804,30	7893511,98	104,43
II. Należności krótkoterminowe	24338167,33	27631825,03	23219485,95	84,03
III. Inwestycje krótkoterminowe	979255,93	1708273,44	2307662,72	135,09
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	98969,89	1059047,68	476961,82	45,04
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz podstawowy)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>131088331,52</b>	<b>146291149,97</b>	<b>147879511,72</b>	<b>101,09</b>

Aktywa to zasoby majątkowe, które pozwolą w przyszłości Szpitalowi na osiągnięcie korzyści ekonomicznych.

Analiza dynamiki aktywów pozwala stwierdzić, że zarówno w 2021 r., jak i w 2022 r. nastąpił wzrost wartości aktywów ogółem o 15.202.818,45 zł to jest o 11,60 % w 2021 r. i o 1.588.361,75 zł to jest o 1,09 % w 2022 r. w stosunku do stanu na koniec poprzedniego roku. W badanym okresie wartość aktywów wzrosła z 131.088.331,52 zł w 2020 r. do 147.879.511,72 zł na koniec 2022 r., a więc o 16.791.180,20 zł, co stanowi wzrost o 12,80 %.

Największa wartość w sumie aktywów mają aktywa trwałe wycenione na 113.981.889,25 zł w 2022 r., których udział w sumie aktywów, w 2021 r. nieznacznie spadł w porównaniu z 2020 r., aby w 2022 r. w porównaniu z 2021 r. wzrosnąć, by w 2022 r. wynosił 77,08 %. Jednakże na przestrzeni analizowanych 3 lat wartość rzeczowych aktywów trwałych wzrosła o 15.463.207,50 zł.

Aktywa obrotowe Szpitala w 2022 r. wyceniono na 33.897.622,47 zł, co stanowi 22,92 % całości aktywów, a ich poziom w stosunku do 2021 r. spadł o 4.060.327,98 zł., czyli o 10,70 %. W 2022 r. wzrosła wartość zapasów w stosunku do 2021 r. o 334.707,68 zł, to jest o 4,40 %. W przypadku Szpitala zapasy w całości dotyczą materiałów.

Należności krótkoterminowe wyniosły na koniec 2022 r. 23.219.485,95 zł i stanowiły 15,70 % sumy aktywów. Należności krótkoterminowe miały tendencję spadkową, co było spowodowane zmniejszeniem należności z tytułu realizacji umów z NFZ poprzez dokonywanie przez NFZ przesunięć pomiędzy umowami w ciągu roku, co powodowało zmniejszenie nadwykonań na koniec roku.

Kolejną pozycję aktywów obrotowych bilansu Szpitala stanowią inwestycje krótkoterminowe, których wartość w 2022 r. stanowi 1,56 % sumy aktywów. W analizowanym okresie nastąpił ich wzrost o kwotę 1.328.406,79 zł.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowiły niewielki udział w wartości aktywów i w 2022 r. wynosiły 0,32 %.

Analizując dane liczbowe dotyczące aktywów Szpitala należy zauważyć zwiększenie udziału rzeczowych aktywów trwałych w badanym okresie.

Tabela 2. Skrócony bilans za lata 2020-2022 – pasywa

Pasywa	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	Dynamika 2022/2021 (%)
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2153198,25</b>	<b>13562599,19</b>	<b>12155133,13</b>	<b>89,62</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	63824830,47	63824830,47	63824830,47	100,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53276633,34	-52274871,93	-50262231,28	
VI. Zysk (strata) netto	-8394998,88	2012640,65	-1407466,06	
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>128935133,27</b>	<b>132728550,78</b>	<b>135724378,59</b>	<b>102,26</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	16862905,84	27187519,15	20902845,80	76,88
II. Zobowiązania długoterminowe	12300023,61	10046538,30	8032107,84	79,95
III. Zobowiązania krótkoterminowe	38446739,51	24333974,30	27415041,85	112,66
IV. Rozliczenia międzyokresowe	61325464,31	71160519,03	79374383,10	115,42
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>131088331,52</b>	<b>146291149,97</b>	<b>147879511,72</b>	<b>101,09</b>

Pasywa stanowią źródła finansowania posiadanego majątku i dzielą się na kapitały własne i kapitały obce.

Udział kapitału własnego w sumie pasywów wzrósł z 1,64 % w 2020 r. do 9,27 % w 2021 r. i 8,22 % w 2022 r. Wzrost wartości kapitałów własnych pomimo osiągnięcia straty w 2020 r. w kwocie -8.394.998,88 zł., spowodowany był osiągnięciem zysku w 2021 r. w kwocie 2.012.640,65 zł. i otrzymaniem od podmiotu tworzącego kwoty 9.396.760,29 zł. na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za 2019 r. zgodnie z art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

W przedziale 3 analizowanych lat zwraca uwagę wzrost kwotowy funduszy własnych o 10.001.934,88 zł tj. o 464,52 %.

Za 2022 r. Szpital poniósł stratę w kwocie -1.407.466,06 zł.

Zysk (strata) z lat ubiegłych w bilansie obejmuje niepokryte straty z lat poprzednich.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 91,78 % pasywów. Na koniec 2022 r. wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wyniosła 135.724.378,59 zł i wzrosła w stosunku do 2021 r. o 2,26 %.

Rezerwy na zobowiązania spadły w stosunku do 2021 r. i stanowiły 14,41 % pasywów.

Zobowiązania długoterminowe na koniec 2022 r. wyniosły 8.032.107,84 zł i stanowiły 5,43 % pasywów, zmniejszając się co roku poprzez terminową spłatę zaciągniętego w 2018 roku kredytu obrotowego.

Nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych, które na koniec 2022 r. wyniosły 27.415.041,85 zł i były one wyższe o 12,66 % niż w 2021 r. Wzrost ten spowodowany był zaciągnięciem kredytu w rachunku bieżącym, wyższymi zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu składek zus i podatku dochodowego od osób fizycznych spowodowanych wzrostem wynagrodzeń.

Rozliczenia międzyokresowe stanowiły 53,68 % pasywów, a ich wzrost był wynikiem otrzymania dotacji z budżetu jednostek samorządu terytorialnego na inwestycje.

Z dokonanej analizy wynika, że w zakresie pasywów nastąpił wzrost kapitału własnego, który w 8,22 % finansował majątek Szpitala i spadek zobowiązań i rezerw na zobowiązania finansujących w 91,78 % majątek Szpitala.

## 2. Analiza sytuacji finansowej



SPZOZ-y, które sporządzają w sprawozdaniu finansowym rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, obowiązane są przedstawić w tym punkcie informacje w układzie pozwalającym na poznanie poszczególnych kosztów działalności podstawowej, tj. w układzie porównawczym.

W tej części proszę przedstawić krótką analizę opisową dot. rachunku zysków i strat.

Tabela 3. Rachunek zysków i strat za lata 2020-2022 (w układzie porównawczym)

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2022/2021 (%)
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>211536119,28</b>	<b>254251511,45</b>	<b>271746173,19</b>	<b>106,88</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	212230897,28	265450967,22	273908469,10	103,19

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2022/2021 (%)
I.1. Działalność medyczna finansowana przez NFZ	195697505,40	245329682,09	250857719,94	102,25
I.2. Działalność medyczna finansowana z innych źródeł	12009800,00	13546428,52	16424797,26	121,25
I.3. Działalność pozamedyczna	4523591,88	6574856,61	6625951,90	100,78
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-694778,00	-11199455,77	-2162295,91	19,31
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>232539720,87</b>	<b>260164924,40</b>	<b>280070446,90</b>	<b>107,65</b>
I. Amortyzacja	7336170,26	8433910,68	9756289,24	115,68
II. Zużycie materiałów i energii	45207237,99	56595275,12	54723938,58	96,69
III. Usługi obce	41825967,86	40530881,37	47951304,08	118,31
IV. Podatki i opłaty	675038,63	651703,00	644104,77	98,83
V. Wynagrodzenia	117306897,17	132710553,40	142670908,10	107,51
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	19238263,66	20291635,31	23363714,96	115,14
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	950145,30	950965,52	960187,17	100,97
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-21003601,59</b>	<b>-5913412,95</b>	<b>-8324273,71</b>	<b>140,77</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne	14138094,77	10018730,68	9001590,15	89,85
E. Pozostałe koszty operacyjne	1012401,93	1869339,65	1189134,38	63,61
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-7877908,75</b>	<b>2235978,08</b>	<b>-511817,94</b>	<b>-22,89</b>
G. Przychody finansowe	23660,76	242629,59	20422,30	8,42
H. Koszty finansowe	540750,89	465967,02	916070,42	196,60
<b>I. Zysk (strata) brutto</b>	<b>-8394998,88</b>	<b>2012640,65</b>	<b>-1407466,06</b>	<b>-69,93</b>
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>-8394998,88</b>	<b>2012640,65</b>	<b>-1407466,06</b>	<b>-69,93</b>

Rachunek zysków i strat prezentuje wyniki poszczególnych rodzajów działalności tj.:

- Wyniki ze sprzedaży,
- Wyniki z działalności operacyjnej,
- Wyniki brutto,
- Podatek dochodowy.

Na podstawie analizy danych z rachunku zysków i strat obserwuje się zarówno wzrost przychodów, jak i kosztów w 2022 r. w stosunku do 2021 r. Przychody ze sprzedaży wzrosły o 6,88 %, a koszty działalności operacyjnej o 7,65 %. Natomiast w zakresie wielkości ogółem przychody wzrosły o 6,15 %, a koszty o 7,50 %. Przychody rosły znacznie wolniej niż koszty. Szczególnie niski był wzrost przychodów z NFZ – tylko 3,19 %. Wśród kosztów działalności operacyjnej największą pozycją były koszty wynagrodzeń, ale bardzo duży wzrost

zaobserwowano także w kosztach usług obcych, amortyzacji i ubezpieczeń społecznych. Wynik finansowy osiągnięty w 2022 r. uległ pogorszeniu w stosunku do wyniku 2021 r. i wyniósł - 1.407.466,06 zł.



Pod niniejszą tabelą proszę przedstawić krótką informację o obowiązującej w SPZOZ-ie polityce zarządzania długiem, wraz z analizą przyczyn występowania zobowiązań wymagalnych i należności przeterminowanych oraz podejmowanych działań w tym obszarze, włączając zawierane ugody i porozumienia.

Tabela 4. Informacja o należnościach i zobowiązaniach za lata 2020-2022

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2022/2021 (%)
<b>Należności ogółem</b>	<b>24338167,33</b>	<b>27631825,03</b>	<b>23219485,95</b>	<b>84,03</b>
w tym należności przeterminowane	168545,30	257808,78	231107,58	89,64
<b>Zobowiązania ogółem</b>	<b>50746763,12</b>	<b>34380512,60</b>	<b>35447149,69</b>	<b>103,10</b>
w tym zobowiązania wymagalne	174334,64	0,00	0,00	0,00

Należności ogółem na 31.12.2022 r. wyniosły 23.219.485,95 zł. i spadły w stosunku do 2021 r. o 4.412.339,08 zł. Należności głównie pochodzą od NFZ i stanowiły one 90,46 % należności ogółem.

Należności przeterminowane Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego im. L. Perzyny w Kaliszu na 31.12.2022 r. wynoszą 231.107,58 zł, co stanowi 1,00 % należności ogółem.

Największą część tych należności, to niezapłacone faktury za świadczenia medyczne od osób nieubezpieczonych lub nie posiadających ważnego ubezpieczenia w dniu udzielenia pomocy medycznej na kwotę 169.998,96 zł.

Druga grupa należności wymagalnych to należności przeterminowane z tytułu podpisanych umów na świadczenia medyczne w kwocie 43.700,95 zł.

Kolejną grupę należności wymagalnych stanowią należności za wynajem na kwotę 3.504,00 zł.

Wojewódzki Szpital Zespołony w Kaliszu posiadał ponadto należność wymagalną w kwocie 13.903,67 zł, m.in. z tytułu naliczonych obciążeń za spowodowane straty i faktur korygujących.

W przypadku braku zapłaty po wysłaniu wezwań, należności dochodzone są na drodze postępowania sądowego.

Zobowiązania ogółem wyniosły 35.447.149,69 zł. i były wyższe od zobowiązań na koniec 2021 r. o 3,10 %. Na taki stan miały wpływ wyższe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu składek zus i podatku dochodowego od osób fizycznych wynikające ze wzrostu wynagrodzeń.

Wojewódzki Szpital Zespołony w Kaliszu zarówno na dzień 31 grudnia 2021 r., jak i 31.12.2022 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Szpital na bieżąco monitorował

zobowiązania wobec kontrahentów. Aby nie dopuścić do wystąpienia zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2022 r. zawarto 3 porozumienia na łączną kwotę 226.757,51 zł.



Proszę wypełnić poniższą tabelę oraz przedstawić pod nią krótką informację w zakresie odszkodowań związanych z wykonywanymi świadczeniami medycznymi – zarówno wypłaconych w danym roku, jak i kwoty zawiązywanych na ten cel rezerw. Proszę wskazać także obowiązującą w jednostce podstawę wprowadzania do stanu rezerw takich zdarzeń.

Tabela 5. Informacja o wypłaconych odszkodowaniach i utworzonych rezerwach na odszkodowania za lata 2020-2022

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2022/2021 (%)
Odszkodowania wypłacone	18211,92	49502,00	233586,00	471,87
Kwota zawiązywanych rezerw na odszkodowania	706603,08	426002,73	90084,24	21,15

Wypłacone w latach 2020 – 2022 odszkodowania dotyczą rent wypłacanych z tytułu błędów medycznych, które miały miejsce w 2005 r.

Kwota zawiązywanych rezerw na odszkodowania dotyczy rezerw utworzonych na odsetki od żądań odszkodowań za błędy medyczne z 2009 r., 2012 r., 2016 r. i 2017 r. w przypadkach gdy kwoty z polis ubezpieczeniowych z lat, w których miały miejsce błędy medyczne zostały już wykorzystane.

W przypadku wystąpienia do sądu z żądaniem wypłaty odszkodowania lub wypłaty renty przez powoda i ustaleniu, że kwoty z polis zostały już wypłacone lub ubezpieczyciel nie przystąpił do sprawy na wniosek radcy prawnego reprezentującego Szpital w sądzie tworzone są rezerwy na odszkodowania lub żądanie renty.

Na koniec 2022 r. kwota zawiązywanych rezerw wynosiła 1.795.148,80 zł. i dotyczyła:

- rezerw na odszkodowania z tytułu toczących się spraw sądowych wynikających z błędów medycznych 1.169.145,84 zł.,
- rezerw na roszczenia pracownicze 531.759,76 zł.,
- rezerw na sprawę sądową z powództwa NFZ po kontroli 51.716,00 zł.,
- rezerw na roszczenie usługodawcy 42.527,20 zł.

## 2.1. Analiza przychodów



W tej części proszę przedstawić informacje o źródłach pozyskania przychodów przeznaczonych na finansowanie kosztów działalności podstawowej, opisać pozostałe przychody operacyjne oraz finansowe.

W tej części proszę przedstawić także możliwości jednostki wpływania na wysokość przychodów, opisać krótko dotychczasowe wykonywanie kontraktów z NFZ.

Wielkość przychodów z działalności podstawowej oraz udział procentowy świadczeniobiorców w 2021 i 2022 r. przedstawia się następująco:



	2021		2022	
	wartość	struktura	wartość	struktura
- przychody z działalności podst.	258.876.110,61	100,0 %	267.282.517,20	100,0 %
z tego :				
- Narodowy Fundusz Zdrowia	245.329.682,09	94,8 %	250.857.719,94	93,9 %
- SP ZOZ-y i inni	13.546.428,52	5,2 %	16.424.797,26	6,1 %

W stosunku do 2021 r. przychody z NFZ – głównego odbiorcy zwiększyły się o 2,25 %.

Wzrost przychodów z SPZOZ i innych spowodowany jest wzrostem wartości umowy z zakresu ratownictwa medycznego zawartej z Wielkopolskim Centrum Ratownictwa Medycznego w Koninie.

Przychody z pozostałej działalności dotyczą wynajmu pomieszczeń szkolenia rezydentów i lekarzy stażystów i wynoszą 6.625.951,90 zł.

Pozostałe przychody operacyjne, które za 2022 r. wynosiły 9.001.590,15 zł to przede wszystkim przychody równoległe do amortyzacji z tyt. otrzymanych dotacji na aktywa trwałe realizowane ze środków unijnych, z dotacji Urzędu Marszałkowskiego, z dotacji z Urzędu Miasta Kalisza i Starostwa Powiatowego w Kaliszu, z dotacji z Ministerstwa Zdrowia i z dotacji z NFOŚiGW, otrzymane darowizny zarówno pieniężne, jak i rzeczowe, naliczone kary dostawcom lub świadczącym usługi oraz otrzymane od ubezpieczycieli odszkodowania.

Przychody finansowe w kwocie 20.422,30 zł to odsetki od wierzycieli dokonujących płatności po terminie zapłaty.

Szpital ma zawarte umowy z NFZ na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej wieloletnie, które są raz w roku ( na każdy kolejny okres rozliczeniowy ) aneksowane w części planu rzeczowo – finansowego.

NFZ przedstawia Szpitalowi propozycję takiego planu finansowego, która stanowi ostateczną propozycję.

Zgodnie z ogólnymi warunkami zawierania umów Szpital ma możliwość renegotjacji umów w ciągu okresu rozliczeniowego poprzez przesunięcia środków finansowych między zakresami świadczeń. Ponadto w przypadku wykonywania świadczeń nielimitowanych ponad limit przyznany na dzień 1 stycznia danego roku Szpital ma prawo na koniec każdego kwartału do wystąpienia z wnioskiem o zapłatę za wszystkie wykonane świadczenia nielimitowane tj. świadczenia zrealizowane na rzecz osób do 18-go roku życia, świadczenia zrealizowane w poradniach specjalistycznych, kardiologia – zawały, kompleksowa opieka po zawale mięśnia sercowego (KOS – ZAWAŁ), neonatologia – noworodki, położnictwo – porody, pakiet onkologiczny, okulistyka – zaćmy, tomografia komputerowa, rezonans magnetyczny, gastroscopia, kolonoskopia, rehabilitacja ogólnoustrojowa i neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności.

W 2020 r. Szpital, podobnie jak inne placówki służby zdrowia zmagał się z różnymi problemami wywołanymi przez pandemię wirusa SARS-CoV-2, min. brakiem możliwości zrealizowania zawartego z NFZ kontraktu w 100%. Pojawienie się pandemii, ograniczenie przyjęć planowych do szpitala, nagłościenie w środkach masowego przekazu spowodowało, że wielu pacjentów przestało korzystać ze świadczeń zdrowotnych przed obawą zarażenia się wirusem, co przełożyło się na wysokość realizacji umów z NFZ, umowy zrealizowano jedynie na poziomie 91,92%. Z tego właśnie powodu wystąpiono do NFZ z wnioskami

o przedłużenie okresu rozliczeniowego do 31 grudnia 2021 r. Więcej czasu na rozliczenie zakontraktowanych świadczeń umożliwiło pełne wykorzystanie określonej w umowie kwoty zobowiązania. Szpital pierwsze wnioski o przedłużenie okresu rozliczeniowego do dnia 30 czerwca 2021 r. złożył do NFZ na podstawie §2 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 4 września 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2020 poz. 1548).

Kolejne wnioski o przedłużenie okresu rozliczeniowego do dnia 31 grudnia 2021 r. złożono do NFZ na podstawie §1 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 kwietnia 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2021 poz. 745).

Zgodnie z wytycznymi NFZ, Świadczeniodawcy, którzy mieli przedłużony okres rozliczeniowy do 30 czerwca 2021 r., mogli w roku 2020 wystawić rachunki na tzw. 1/12, które nie posiadają pokrycia w wykonaniu, warunkiem było „odrobienie” świadczeń w 2021 r. Szpital skorzystał z takiej możliwości i wystawił rachunki na tzw. 1/12 bez pokrycia w wykonaniu do następujących rodzajów świadczeń: fizjoterapia ambulatoryjna, chemioterapia i leczenie szpitalne – programy lekowe.

W związku z pojawieniem się wirusa SARS-CoV-2 w Szpitalu udzielano świadczenia opieki zdrowotnej związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Z tytułu realizacji tych świadczeń uzyskano przychody w kwocie 6 168 535,94 zł.

W 2021 r. Szpital zrealizował zawarte umowy z NFZ na poziomie 100,43%. Umowy w rodzaju leczenie szpitalne, w tym świadczenia objęte ryczałtem zrealizowano na poziomie 101,58%, umowy w rodzaju leczenie szpitalne – programy lekowe, leczenie szpitalne – chemioterapia, podstawowa opieka zdrowotna – NiŚOZ na poziomie powyżej 100% i umowy w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, rehabilitacja lecznicza, świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie i opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, na poziomie poniżej 100%.

W 2021 r. Szpital był zobowiązany do „odrobienia” świadczeń w zakresie leczenie szpitalne – programy lekowe i leczenie szpitalne – chemioterapia, za które otrzymał środki finansowe w 2020 r. W/w świadczeń zrealizowano na kwotę 1 770 942,63 zł.

W 2021 r. z tytułu udzielenia świadczeń opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 uzyskano przychody w kwocie 13 433 956,90 zł.

W 2022 r. Szpital zrealizował zawarte umowy z NFZ na poziomie 100,79%. Umowy w rodzaju leczenie szpitalne, w tym świadczenia objęte ryczałtem zrealizowano na poziomie 102,72%, umowy w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, podstawowa opieka zdrowotna – NiŚOZ, na poziomie 100% i umowy w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, leczenie szpitalne – programy lekowe, leczenie szpitalne – chemioterapia, rehabilitacja lecznicza i świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie na poziomie poniżej 100%.

W 2022 r. z tytułu udzielenia świadczeń opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 uzyskano przychody w kwocie 2 179 646,08 zł.

W latach 2021 – 2022 Szpital miał zapłacone za wszystkie zrealizowane świadczenia z wyjątkiem „nadwykonań” w ryczałcie

Tabela 6. Wykonanie kontraktów z NFZ w latach 2020-2022

Lp.	Nazwa rodzaju świadczenia	2020			2021			2022		
		Kontrakt	Wykonanie	% wykonania	Kontrakt	Wykonanie	% wykonania	Kontrakt	Wykonanie	% wykonania
1.	Leczenie szpitalne	131788157,27	121231094,40	91,99	153082970,93	155508882,71	101,58	182059803,09	187004157,48	102,72
1a.	w tym: ryczałt	98273542,37	87718436,08	89,26	103719697,38	110274193,08	106,32	126093987,82	133145611,84	105,59
2.	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4497513,34	4111709,93	91,42	8868262,56	8867888,86	99,99	16800389,42	15343163,80	91,33
3.	Leczenie szpitalne – programy lekowe	6634778,00	4963709,14	74,81	5748232,00	6187863,54	107,65	7200820,61	6932214,53	96,27
4.	Leczenie szpitalne – chemioterapia	4533263,00	3456721,41	76,25	3607063,00	4246736,16	117,73	5242608,03	5108609,44	97,44
5.	Rehabilitacja lecznicza	3239900,98	3236830,90	99,91	3972042,11	3970489,56	99,96	6699654,01	6468004,46	96,54
6.	Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	6557558,88	6451960,98	98,39	6540927,92	5486587,50	83,88	6971469,05	6506167,04	93,33

Lp.	Nazwa rodzaju świadczenia	2020			2021			2022		
		Kontrakt	Wykonanie	% wykonania	Kontrakt	Wykonanie	% wykonania	Kontrakt	Wykonanie	% wykonania
7.	Opieka Psychiatryczne i Leczenie Uzależnień	3120950,50	2100910,29	67,32	3665467,45	2788213,85	76,07	5056273,99	5056232,84	100,00
8.	Podstawowa Opieka Zdrowotna - NIŚOZ	2917696,00	2917696,00	100,00	2917200,00	2917200,00	100,00	3329711,75	3329711,75	100,00
9.	Koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego OWU – środki na wynagrodzenia pielęgniarek i położnych	17413771,29	17154730,50	98,51	16661307,46	16567379,16	99,44	8055810,17	8051418,17	99,95
10.	Środki wynikające z rozporządzenia zmieniającego OWU – środki na	1278758,40	950187,20	74,31	1150021,23	813539,20	70,74	563549,12	389522,50	69,12

Lp.	Nazwa rodzaju świadczenia	2020			2021			2022		
		Kontrakt	Wykonanie	% wykonania	Kontrakt	Wykonanie	% wykonania	Kontrakt	Wykonanie	% wykonania
	wynagrodzenia ratowników SOR									
11.	Koszty świadczeń wynikające z przepisów art. 4 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. – świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez lekarzy specjalistów	2661058,19	2653265,19	99,71	2807475,78	2662042,56	94,82	1384246,44	1196091,67	86,41
12.	Szczepienia ochronne przeciw grypie	3228,28	3228,28	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Świadczenia opieki zdrowotnej związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i	6168535,94	6168535,94	100,00	13433956,90	13433956,90	100,00	2179646,08	2179646,08	100,00

Lp.	Nazwa rodzaju świadczenia	2020			2021			2022		
		Kontrakt	Wykonanie	% wykonania	Kontrakt	Wykonanie	% wykonania	Kontrakt	Wykonanie	% wykonania
	zwalczeniem COVID-19									
14.	Koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego OWU – środki na wynagrodzenia zasadnicze (od 1 lipca 2021 r)				8079066,48	8066557,62	99,85	8133105,07	8123578,67	99,88
15.	Współczynnik korygujący PSZ (od 1 lipca 2022 r)							2467075,04	2467075,04	100,00
<b>ŁĄCZNIE</b>		<b>190815170,07</b>	<b>175400580,16</b>	<b>91,92</b>	<b>230533993,82</b>	<b>231517337,62</b>	<b>100,43</b>	<b>256144161,87</b>	<b>258155593,47</b>	<b>100,79</b>

## 2.2. Analiza kosztów



Proszę opisać strukturę kosztów rodzajowych, tendencję zmian wysokości tych kosztów oraz przedstawić informację o pozostałych kosztach operacyjnych oraz kosztach finansowych.

Zaleca się także dokonać analizy ponoszonych kosztów, takich jak: wynagrodzenia wraz z pochodnymi, koszty kontraktów, leków, diagnostyki, żywienia, sprzętania czy też usług pralniczych.

W zakresie kosztów leków należy zaprezentować informację o stanie zapasów leków i materiałów medycznych w Aptece Centralnej i Apteczkach Oddziałowych na koniec 2022 r., a także o kosztach leków przeterminowanych.

Strukturę kosztów rodzajowych, tendencję zmian, ich wysokość oraz pozostałe koszty operacyjne i finansowe w latach 2020-2022 przedstawia poniższa tabela.

Treść	2020		2021		2022		2022/2021
	Wartość	%	Wartość	%	Wartość	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Amortyzacja</b>	<b>7 336 170,26</b>	<b>3,13</b>	<b>8 433 910,68</b>	<b>3,21</b>	<b>9 756 289,24</b>	<b>3,46</b>	<b>115,68</b>
<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>45 207 237,99</b>	<b>19,31</b>	<b>56 595 275,12</b>	<b>21,56</b>	<b>54 723 938,58</b>	<b>19,40</b>	<b>96,69</b>
z tego :							
Leki	13 885 202,82	5,93	16 617 612,51	6,33	16 676 897,20	5,91	100,36
materiały medyczne	23 812 945,26	10,17	32 421 614,89	12,35	29 524 230,97	10,46	91,06
energia	5 396 317,83	2,31	5 594 646,18	2,13	6 704 835,18	2,38	119,84
<b>Usługi</b>	<b>41 825 967,86</b>	<b>17,87</b>	<b>40 530 881,37</b>	<b>15,44</b>	<b>47 951 304,08</b>	<b>16,99</b>	<b>118,31</b>
z tego :							
zakup procedur medycznych	1 112 617,18	0,48	779 314,18	0,30	658 179,02	0,23	84,46
wyżywienie pacjentów	3 425 892,46	1,46	3 005 446,14	1,14	2 561 453,51	0,91	85,23
usługi pralnicze	766 444,11	0,33	751 927,12	0,29	104 273,56	0,04	13,87
utrzymanie czystości	5 946 685,79	2,54	6 416 877,01	2,44	6 839 591,40	2,42	106,59
Kontrakty	25 997 995,80	11,11	24 758 524,04	9,43	32 272 090,34	11,44	130,35
<b>Podatki i opłaty</b>	<b>675 038,63</b>	<b>0,29</b>	<b>651 703,00</b>	<b>0,25</b>	<b>644 104,77</b>	<b>0,23</b>	<b>98,83</b>
z tego :							
opłata na PFRON	40 986,00	0,02	0,00	0,00	2 577,00	0,00	
podatek od nieruchomości	581 319,00	0,25	598 591,00	0,23	609 477,00	0,22	101,82
<b>Wynagrodzenia</b>	<b>117 306 897,17</b>	<b>50,11</b>	<b>132 710 553,40</b>	<b>50,56</b>	<b>142 670 908,10</b>	<b>50,56</b>	<b>107,51</b>
<b>Świadczenia na rzecz prac.</b>	<b>19 238 263,66</b>	<b>8,22</b>	<b>20 291 635,31</b>	<b>7,73</b>	<b>23 363 714,96</b>	<b>8,28</b>	<b>115,14</b>
z tego :							
składki ZUS i FP	17 015 235,80	7,27	17 944 418,13	6,84	20 784 267,17	7,37	115,83
<b>pozostałe koszty</b>	<b>950 145,30</b>	<b>0,41</b>	<b>950 965,52</b>	<b>0,36</b>	<b>960 187,17</b>	<b>0,34</b>	<b>100,97</b>
z tego :							
ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	189 807,13	0,08	196 817,00	0,07	208 484,37	0,07	105,93
ubezpieczenia OC zakładu	749 000,00	0,32	749 000,00	0,29	749 198,90	0,27	100,03
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>232 539 720,87</b>	<b>99,34</b>	<b>260 164 924,40</b>	<b>99,11</b>	<b>280 070 446,90</b>	<b>99,26</b>	<b>107,65</b>
Spzedaż materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Koszty finansowe</b>	<b>540 750,89</b>	<b>0,23</b>	<b>465 967,02</b>	<b>0,18</b>	<b>916 070,42</b>	<b>0,32</b>	<b>196,60</b>
z tego:							
Odsetki od kredytów i pożyczek	238 198,60	0,10	192 610,91	0,07	704 854,34	0,25	365,95
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 012 401,93</b>	<b>0,43</b>	<b>1 869 339,65</b>	<b>0,71</b>	<b>1 189 134,38</b>	<b>0,42</b>	<b>63,61</b>
<b>Ogółem</b>	<b>234 092 873,69</b>	<b>100,00</b>	<b>262 500 231,07</b>	<b>100,00</b>	<b>282 175 651,70</b>	<b>100,00</b>	<b>107,50</b>

Najwyższym udziałem w strukturze kosztów ogółem w 2022 r. cechują się:

koszty wynagrodzeń	50,56 %
koszty zużycia materiałów i energii	16,99 %
koszty usług obcych	22,41 %
koszty składek ZUS	8,28 %.

Wśród kosztów zużycia materiałów i energii najwyższe wartościowo są:

koszty zużycia materiałów medycznych	10,46 %,
koszty zużycia leków	5,91 %,
koszty zużycia energii	2,38 %.

Na wysokość usług obcych wpływają przede wszystkim:

- koszty umów cywilno – prawnych zawartych z lekarzami, pielęgniarkami i ratownikami medycznymi,
- koszty utrzymania czystości,
- koszty wyżywienia pacjentów,
- koszty zakupu procedur medycznych.

Analizując tendencje zmian w kosztach rodzajowych należy podkreślić, że wzrosty zanotowano w:

kosztach usług obcych	118,31 %,
kosztach amortyzacji	115,68 %,
kosztach świadczeń na rzecz pracowników	115,14 %,
kosztach wynagrodzeń	107,51 %.

Należy zauważyć, że udział kosztów wynagrodzeń z ZUS w strukturze kosztów zwiększył się w porównaniu do 2021 r. z 58,29 % do 58,84 %

Wzrost kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników spowodowały:

- realizacja Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Podwyżkę otrzymali wszyscy pracownicy,
- wzrost dodatku wyrównawczego w związku ze wzrostem płacy minimalnej,
- czasowe zatrudnienie lekarzy na umowach zlecenia na czas pomiędzy rozwiązaniem lub wygaśnięciem dotychczasowej umowy kontraktowej do czasu zawarcia nowej umowy,

Spadki zanotowano w zakresie:

podatków i opłat	98,83 %
zużycia materiałów i energii	96,60 %.

Obniżenie w 2022 r. kosztów w zakresie podatków i opłat spowodowane były niższymi opłatami za odprowadzanie ścieków o wyższym wskaźniku zanieczyszczeń.

Koszty zużycia materiałów spadły dzięki prowadzonemu monitoringowi zużycia leków i materiałów medycznych.

Pozostałe koszty operacyjne w 2022 r. to przede wszystkim koszty rezerw utworzonych na odszkodowania, zwrot nienależnych środków NFZ.

Koszty finansowe stanowiły odsetki naliczone i zapłacone od kredytu obrotowego zaciągniętego przez Szpital w 2018 r. z okresem spłaty na 10 lat oraz od kredytu w rachunku bieżącym.



Stan zapasów leków i materiałów medycznych w Aptece i Apteczkach Oddziałowych wynosił na koniec 2022 r. 6.378.239,60 zł.

W 2022 r. dokonano kasacji leków na kwotę 36.758,26 zł. głównie z powodu awarii witryny w Aptece.

### 3. Wyniki finansowe poszczególnych komórek medycznych SPZOZ w roku 2022



Proszę w tej części przedstawić informację dotyczącą bilansowania komórek medycznych (oddziałów, poradni itp.) za rok 2022 (wraz z podaniem liczby łóżek/miejsc), a także informację o świadczeniach nielimitowanych realizowanych w danej komórce medycznej.

#### Zestawienie przychodów, kosztów, wyników finansowych oraz liczby łóżek na oddziałach szpitalnych, Ratownictwie Medycznym oraz Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej za 2022 r.

ODDZIAŁ	I-XII 2022			
	liczba łóżek/miejsc	Przychody	Koszty	Wynik
<b>Anestezjologii i Intensywnej Terapii</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Anestezjologia i Intensywna Terapia - Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia	12	7 216 566,44 zł	19 572 525,67 zł	-12 355 959,23 zł
<b>Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Naczyniowej</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Chirurgii Ogólnej- Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia Chirurgii Ogólnej- Hospitalizacja - pakiet onkologiczny	38	10 799 272,58 zł	13 440 374,35 zł	-2 641 101,77 zł
<b>Chirurgii Ogólnej Małoinwazyjnej Onkologicznej</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Chirurgii Ogólnej- Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia Chirurgii Ogólnej- Hospitalizacja - pakiet onkologiczny	22	7 168 050,14 zł	9 133 706,48 zł	-1 965 656,34 zł
<b>Chirurgii Szczękowo-Twarzowej</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Chirurgia Szczękowo-Twarzowa - Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia	8	2 099 433,63 zł	2 818 535,18 zł	-719 101,55 zł
<b>Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej (świadczenia nielimitowane)</b>	16	2 410 131,79 zł	3 764 361,15 zł	-1 354 229,36 zł
<b>Chorób Dziecięcych (świadczenia nielimitowane)</b>	23	5 342 992,72 zł	4 971 973,89 zł	371 018,83 zł
<b>Chorób Wewnętrznych I</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Choroby Wewnętrzne - Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia	40	10 243 888,42 zł	9 250 553,94 zł	993 334,48 zł
<b>Chorób Wewnętrznych II</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Choroby Wewnętrzne - Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia	40	8 277 455,04 zł	8 400 910,38 zł	-123 455,34 zł
<b>Chorób Zakaźnych</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Choroby Chroby Zakaźne - Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia	14	3 360 444,73 zł	4 656 525,76 zł	-1 296 081,03 zł
<b>Gastroenterologiczny</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Gastroenterologia - Hospitalizacja-świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia Gastroenterologia- Hospitalizacja - pakiet onkologiczny	15	3 165 931,80 zł	3 627 503,88 zł	-461 572,08 zł
<b>Gastroenterologii Dziecięcej (świadczenia nielimitowane)</b>	16	3 954 827,92 zł	3 794 111,00 zł	160 716,92 zł
<b>Ginekologiczny</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Położnictwo i Ginekologia-Hospitalizacja- świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia Położnictwo i Ginekologia- Hospitalizacja - pakiet onkologiczny	18	6 818 237,36 zł	10 825 846,46 zł	-4 007 609,10 zł
<b>Położnictwo</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Położnictwo i Ginekologia- Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia Położnictwo i Ginekologia - Hospitalizacja - N01, N02,N03,N20	30	4 469 125,23 zł	5 422 727,46 zł	-953 602,23 zł
<b>Patologii Ciąży</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Położnictwo i Ginekologia-Hospitalizacja- świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia	16	321 709,56 zł	3 107 499,05 zł	-2 785 789,49 zł
<b>Kardiologiczny wraz z Hemodynamiką</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Kardiologia- Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia Kardiologia - Hospitalizacja - E10, E11, E12G, E15 Kompleksowa opieka po zawale mięśnia sercowego (KOS-ZAWAŁ)	42	31 294 281,59 zł	27 274 912,82 zł	4 019 368,77 zł

<b>Pododdział Rehabilitacji Kardiologicznej</b> Kompleksowa opieka po zawale mięśnia sercowego (KOS-ZAWAŁ)	10	6 142 416,04 zł	1 408 435,75 zł	4 733 980,29 zł
<b>Nefrologiczny wraz ze Stacją Dializ</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Nefrologia - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia	22	8 054 513,27 zł	8 740 892,03 zł	-686 378,76 zł
<b>Neurochirurgiczny</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Neurochirurgia- Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia Neurochirurgia- Hospitalizacja - pakiet onkologiczny	28	15 745 893,88 zł	11 268 713,11 zł	4 477 180,77 zł
<b>Neurologiczny</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Neurologia- Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia	19	5 536 177,85 zł	6 347 903,04 zł	-811 725,19 zł
<b>Udarowy</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Neurologia- Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia	24	8 832 568,40 zł	8 349 524,98 zł	483 043,42 zł
<b>Okulistyczny</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Okulistyka- Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia Okulistyka-Hospitalizacja- B18G, B19B	10	5 018 470,96 zł	4 618 960,86 zł	399 510,10 zł
<b>Onkologii Klinicznej</b> Onkologia Kliniczna-Hospitalizacja-Pakiet Onkologiczny	16	10 404 130,91 zł	11 195 840,69 zł	-791 709,78 zł
<b>Otolaryngologiczny</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Otolaryngologia- Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia Otolaryngologia- Hospitalizacja - pakiet onkologiczny	12	1 487 048,30 zł	2 662 071,88 zł	-1 175 023,58 zł
<b>Patologii i Intensywnej Terapii Noworodków (świadczenia nielimitowane)</b>	28	6 158 394,00 zł	6 930 949,28 zł	-772 555,28 zł
<b>Psychiatryczny</b>	50	5 133 396,86 zł	5 804 422,25 zł	-671 025,39 zł
<b>Rehabilitacji Dziecięcej - Dzienny Pobyt</b> Rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w Ośrodku/Oddziale Dziennym z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności		788 675,25 zł	738 154,39 zł	50 520,86 zł
<b>Rehabilitacyjny</b> Rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	27	3 033 943,74 zł	3 971 034,20 zł	-937 090,46 zł
<b>Rehabilitacja Neurologiczna</b> Rehabilitacja neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	25	2 384 581,61 zł	2 453 324,00 zł	-68 742,39 zł
<b>Reumatologiczny</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Reumatologia - Hospitalizacja - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia	18	3 897 341,68 zł	4 089 709,98 zł	-192 368,30 zł
<b>Szpitalny Oddział Ratunkowy (z Izbą Przyjęć)</b>	13	11 309 029,03 zł	17 508 751,15 zł	-6 199 722,12 zł
<b>Urazowo - Ortopedyczny</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia	23	17 744 029,05 zł	15 694 889,02 zł	2 049 140,03 zł
<b>Urologiczny</b> w tym świadczenia nielimitowane w zakresie Urologia - świadczenia udzielone osobom do ukończenia 18 roku życia Urologiczny- Hospitalizacja - pakiet onkologiczny	23	5 560 795,93 zł	6 006 573,34 zł	-445 777,41 zł
<b>ODDZIAŁY</b>		224 173 755,71 zł	247 852 217,42 zł	-23 678 461,71 zł
<b>Zespół Ratownictwa Medycznego P01013</b>		2 552 835,58 zł	3 494 947,95 zł	-942 112,37 zł
<b>Zespół Ratownictwa Medycznego P01030</b>		1 971 119,13 zł	2 751 250,26 zł	-780 131,13 zł
<b>Zespół Ratownictwa Medycznego P01028</b>		1 916 647,06 zł	2 042 920,53 zł	-126 273,47 zł
<b>Zespół Ratownictwa Medycznego P01036</b>		1 915 590,75 zł	1 647 761,71 zł	267 829,04 zł
<b>Zespół Ratownictwa Medycznego P01034</b>		1 912 582,51 zł	1 712 545,04 zł	200 037,47 zł
<b>Zespół Ratownictwa Medycznego P01038</b>		1 955 477,85 zł	1 838 227,35 zł	117 250,50 zł
<b>Zespół Ratownictwa Medycznego P01032</b>		1 916 647,03 zł	1 656 116,05 zł	260 530,98 zł
<b>ZESPOŁY RATOWNICTWA MEDYCZNEGO</b>		14 140 899,91 zł	15 143 768,89 zł	-1 002 868,98 zł
<b>Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna</b>		3 210 159,31 zł	2 585 196,72 zł	624 962,59 zł

## Zestawienie przychodów, kosztów oraz wyników finansowych w Poradniach za 2022 r.

PORADNIE	I-XII 2022		
	Przychody	Koszty	Wynik
Poradnia Wad Postawy (świadczenia nielimitowane)	82 866,62 zł	144 569,05 zł	- 61 702,43 zł
Poradnia Nefrologiczna (świadczenia nielimitowane)	184 537,07 zł	166 404,80 zł	18 132,27 zł
Poradnia Urologiczna (świadczenia nielimitowane)	954 720,08 zł	783 773,25 zł	170 946,83 zł
Poradnia Urazowo-Ortopedyczna (świadczenia nielimitowane)	1 115 546,27 zł	1 590 336,25 zł	- 474 789,98 zł
Poradnia Kardiologiczna (świadczenia nielimitowane)	2 869 920,53 zł	2 379 109,73 zł	490 810,80 zł
Poradnia Dermatologiczna (świadczenia nielimitowane)	535 977,00 zł	497 933,29 zł	38 043,71 zł
Poradnia Chirurgii Szczękowo Twarzowej (świadczenia nielimitowane)	512 406,76 zł	524 641,55 zł	- 12 234,79 zł
Poradnia Reumatologiczna (świadczenia nielimitowane)	75 896,35 zł	64 460,48 zł	11 435,87 zł
Poradnia Neurochirurgiczna (świadczenia nielimitowane)	155 656,70 zł	219 765,77 zł	- 64 109,07 zł
Poradnia Gastroenterologiczna (świadczenia nielimitowane)	91 968,61 zł	122 358,76 zł	- 30 390,15 zł
Poradnia Preluksacyjna (świadczenia nielimitowane)	384 125,45 zł	256 023,41 zł	128 102,04 zł
Poradnia Okulistyczna z Laseroterapią (świadczenia nielimitowane)	844 276,00 zł	529 621,72 zł	314 654,28 zł
Poradnia Onkologiczna (świadczenia nielimitowane)	208 730,44 zł	292 791,05 zł	- 84 060,61 zł
Poradnia Chirurgii Onkologicznej (świadczenia nielimitowane)	121 444,62 zł	166 875,34 zł	- 45 430,72 zł
Poradnia Chirurgii Dziecięcej (świadczenia nielimitowane)	207 591,73 zł	346 918,26 zł	- 139 326,53 zł
Poradnia Kardiologiczna dla Dzieci (świadczenia nielimitowane)	299 436,52 zł	359 053,75 zł	- 59 617,23 zł
Poradnia Diabetologiczna dla Dzieci (świadczenia nielimitowane)	60 154,46 zł	76 098,03 zł	- 15 943,57 zł
Poradnia Chorób Zakaźnych (świadczenia nielimitowane)	208 805,83 zł	185 400,78 zł	23 405,05 zł
Poradnia Gastroenterologii Dziecięcej (świadczenia nielimitowane)	558 216,14 zł	623 411,19 zł	- 65 195,05 zł
Poradnia Audiologiczna (świadczenia nielimitowane)	325 270,26 zł	238 153,05 zł	87 117,21 zł
Poradnia Oceny Rozwoju Małego Dziecka (świadczenia nielimitowane)	301 700,35 zł	151 753,55 zł	149 946,80 zł
Poradnia Chirurgii Ogólnej (świadczenia nielimitowane)	527 403,14 zł	573 391,97 zł	- 45 988,83 zł
Poradnia Chorób Naczyń (świadczenia nielimitowane)	465 315,88 zł	382 828,40 zł	82 487,48 zł
Szkoła Rodzenia (świadczenia nielimitowane)	16 532,82 zł	73 307,81 zł	- 56 774,99 zł
<b>PORADNIE</b>	<b>11 108 499,63 zł</b>	<b>10 748 981,24 zł</b>	<b>359 518,39 zł</b>

Jak wynika z tabel najbardziej rentownymi oddziałami były: Pododdział Rehabilitacji Kardiologicznej, Oddział Kardiologiczny i Oddział Neurochirurgiczny. W wymienionych zakresach wykonywane procedury zostały bardzo dobrze wycenione. Dodatki wynik finansowy zanotowały także Oddziały :Urazowo – Ortopedyczny, Chorób Wewnętrznych I, Udarowy, Okulistyczny, Gastroenterologii Dziecięcej i Rehabilitacji Dziecięcej.

Oddziały, które były deficytowe to m. in.: Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii, SOR, Ginekologiczny, Patologii Cięży, Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Naczyniowej, Oddział Chirurgii Ogólnej , Małoinwazyjnej i Onkologicznej, Oddział Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej. Procedury z zakresu chorób wewnętrznych i ginekologii są bardzo nisko wycenione stąd oddziały chirurgiczne i ginekologiczne w większości podmiotów leczniczych są deficytowe.

Jeśli chodzi o wyniki finansowe poradni to można stwierdzić, że poradnie działające w Szpitalu łącznie osiągnęły zysk, ale różnie wygląda sytuacja w poszczególnych poradniach.

Poradnie, które osiągnęły zysk w 2022 r. to: Kardiologiczna, Okulistyczna z Laseroterapią, Urologiczna, Oceny Rozwoju Małego Dziecka, Preluksacyjna, Audiologiczna, Chorób Naczyń, Dermatologiczna, Chorób Zakaźnych, Nefrologiczna i Reumatologiczna. Wszystkie ambulatoryjne poradnie specjalistyczne mogą realizować świadczenia nielimitowane, co wpływa na osiągnięcie przez poradnie dodatkich wyników finansowych.

#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2022



Proszę wpisać w tabeli wartości poszczególnych wskaźników oraz ich wartości punktowe, 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. z 2017 r. poz. 832).

W tym punkcie proszę przedstawić krótką analizę opisową.

Tabela 7. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2022

Wyszczególnienie		2020		2021		2022	
		Wartość wskaźn.	Liczba pkt.	Wartość wskaźn.	Liczba pkt.	Wartość wskaźn.	Liczba pkt.
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,71%	0	0,73%	3	-0,50%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,48%	0	0,81%	3	-0,18%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,83%	0	1,45%	3	-0,96%	0
<b>SUMA</b>		-	<b>0</b>	-	<b>9</b>	-	<b>0</b>
Wskaźniki płynności	Wskaźnik płynności bieżącej	0,74	4	0,98	4	1,00	4
	Wskaźnik płynności szybkiej	0,58	8	0,78	8	0,76	8
<b>SUMA</b>		-	<b>12</b>	-	<b>12</b>	-	<b>12</b>
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3	34	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7	22	7	22	7
<b>SUMA</b>		-	<b>10</b>	-	<b>10</b>	-	<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	51,58%	8	42%	8	38%	10
	Wskaźnik wypłacalności	31,40	0	4,54	0	4,64	0
<b>SUMA</b>		-	<b>8</b>	-	<b>8</b>	-	<b>10</b>
<b>ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW</b>		-	<b>30</b>	-	<b>39</b>	-	<b>32</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 32 z maksymalnej liczby 70 punktów,

co stanowi 45,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o ograniczonej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu uzyskał:

- 1) w zakresie wskaźników rentowności 0 pkt z uwagi na ujemny wynik finansowy. Strata za 2022 r. wyniosła -1.407.466,06 zł i była znacznie niższa niż amortyzacja, która wyniosła 9.756.289,24 zł,
- 2) w zakresie wskaźników płynności 12 pkt. Osiągnięty wynik stanowi 48 % maksymalnej liczby punktów wskaźników płynności. Szpital czyni starania aby terminowo regulować zaciągnięte zobowiązania. Na koniec 2022 r. zobowiązania wymagalne wyniosły 0,
- 3) w zakresie wskaźników efektywności 10 pkt, co stanowi 100 % maksymalnej liczby punktów. Wskaźniki świadczą o właściwej rotacji należności i zobowiązań,
- 4) w zakresie wskaźników zadłużenia 10 pkt, co stanowi 50 % maksymalnej liczby punktów.

## IV. Przyczyny wystąpienia straty netto za rok obrotowy 2022



Proszę podać (wypunktować) okoliczności, które przyczyniły się do powstania ujemnego wyniku finansowego SPZOZ.

Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu osiągnął za 2022 rok ujemny wynik finansowy netto w kwocie -1.407.466,06 zł.

Pomimo iż przychody ogółem w 2022 roku były wyższe od przychodów 2021 roku o 7.218.154,06 zł, to wzrost w zakresie kosztów był zdecydowanie wyższy i wyniósł 10.638.260,77 zł.

To właśnie wzrost kosztów miał decydujący wpływ na uzyskanie ujemnego wyniku finansowego. Najważniejsze czynniki wpływające na wzrost kosztów to:

1. Wzrost kosztów zużycia gazu o 1.050.890,51 zł. Szpital zawarł w 2022r. nową umowę na dostawy gazu. Pomimo wejścia w życie Ustawy z dnia 26 stycznia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu oraz obniżenia stawki VAT na gaz z 23 % do 8 % w styczniu 2022 r. i do 0 % od lutego do grudnia 2022 r. nastąpił ogromny wzrost cen. Należy jeszcze podkreślić, że ilościowe zużycie gazu w 2022 r. w stosunku do 2021 r. spadło o 3,15 %,
2. Wzrost kosztów zużycia wody o 72.497,94 zł będący następstwem wzrostu ceny wody i ceny odprowadzania ścieków,
3. Wzrost kosztów zużycia paliwa o 66.116,33 zł, spowodowany wzrostem cen paliw na rynkach światowych,
4. Wzrost kosztów utrzymania czystości o 422.714,39 zł. Usługa utrzymania czystości była świadczona w Szpitalu przez firmę zewnętrzną na podstawie zawartej umowy, której

zapisy przewidują wzrost cen w związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę.

5. Wzrost kosztów utylizacji odpadów o 90.499,50 zł spowodowany zawarciem w 2022 roku nowej umowy po znacznie wyższych cenach.
6. Wzrost kosztów podatku od nieruchomości o 10.886,00 zł. wynikający ze wzrostu stawek podatku.
7. Wzrost kosztów odpisu na ZFŚS o 90.469,95 zł. będący następstwem wzrostu przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej stanowiącego podstawę naliczenia odpisu.
8. Wzrost kosztów utrzymania terenu o 32.299,48 zł spowodowany wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę,
9. Wzrost kosztów finansowych – odsetek od kredytów o 512.243,43 zł. W 2018 roku Szpital zawarł umowę na kredyt obrotowy na 15.000.000,00 zł. Mimo spłaty rat kredytu i zmniejszania się należności głównej wobec banku kwota odsetek znacząco wzrastała w 2022 r. Stopa procentowa w stosunku rocznym na 1.01.2022 r. wynosiła 3,18 %, a na 31.12.2022 r. 7,97 %.
10. Wzrost kosztów wynagrodzeń o 2.347.589,00 zł będący następstwem realizacji Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ustawa zakłada wzrost wynagrodzenia zasadniczego. Natomiast Regulamin Premiowania Szpitala jako składnik wynagrodzenia ustala premię regulaminową i uznaniową, co generuje dodatkowe koszty, które nie mają pokrycia w środkach otrzymywanych z NFZ.

## V. Analiza konkurencji



*Proszę przedstawić spośród najbliższego terytorialnie otoczenia SPZOZ-u te jednostki, które udzielają świadczeń medycznych w podobnym zakresie.*

Wojewódzki Szpital Zespolony im. Ludwika Perzyny w Kaliszu działa w podregionie kaliskim, znajdującym się w części południowo-wschodniej województwa i obejmującym powiat miasta Kalisza, kaliski, ostrzeszowski, ostrowski, jarociński, pleszewski, kępiński i krotoszyński. W ośmiu powiatach podregionu kaliskiego mieszka niemal 667 tysięcy Wielkopolan.

Na obszarze działania Szpitala działają jeszcze szpitale powiatowe (m.in. w Kępnie, Ostrzeszowie, Pleszewie, Jarocinie, Ostrowie Wielkopolskim, Turku, Krotoszynie), z których największe znaczenie ma Szpital w Ostrowie Wielkopolskim.

Biorąc pod uwagę ww. odległości, specjalizacje Szpitali oraz jakość połączeń komunikacyjnych, uznać można, że zasięg Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kaliszu daleko wykracza poza miasto Kalisz i powiat kaliski. Analiza danych statystycznych dot. miejsc pochodzenia pacjentów SOR wskazuje, że pochodzą oni również z takich powiatów jak powiat ostrzeszowski, krotoszyński, kępiński, jarociński, turecki oraz w mniejszym zakresie – z pozostałych powiatów wielkopolski jak: powiat złotowski, wrzesiński, wolsztyński, wągrowiecki, śremski, średzki, szamotulski, słupecki, rawicki, poznański, obornicki, nowotomyski, międzychodzki, leszczyński, kościański, kolski, kępiński, grodzki, gostyński, gnieźnieński, czarnkowsko-trzcianecki i chodzieski oraz z innych województw jak powiat oleśnicki oraz sieradzki.

Biorąc pod uwagę jedynie liczbę mieszkańców z tych powiatów, wyznacza to obszar jego oddziaływania na ok. 877 011 osób w nich mieszkających. Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzić należy, że Wojewódzki Szpital Zespołowy w Kaliszu ma regionalny obszar oddziaływania.

Szpital w 2022 r. hospitalizował na oddziałach na 681 łóżkach 35.589 pacjentów, na SOR udzielił świadczeń medycznych w ilości 24.779 oraz udzielił 64.792 porady w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej

Oddziały szpitalne Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego im. Ludwika Perzyny w Kaliszu, które nie mają swoich odpowiedników w powyżej wymienionych jednostkach to:

- Oddział Chirurgii Szczękowo-Twarzowej,
- Oddział Chorób Zakaźnych,
- Oddział Gastroenterologiczny,
- Oddział Gastroenterologii Dziecięcej.

Oddziały szpitalne mające konkurencję w otoczeniu to:

- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- Oddział Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej,
- Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Naczyniowej,
- Oddział Chirurgii Ogólnej, Onkologicznej i Małoinwazyjnej,
- Oddział Chorób Dziecięcych,
- Oddział Chorób Wewnętrznych I,
- Oddział Chorób Wewnętrznych II,
- Oddział Kardiologiczny,
- Pracownia Hemodynamiki,
- Oddział Nefrologiczny ze Stacją Dializ,
- Oddział Neurochirurgiczny,
- Oddział Neurologiczny,
- Oddział Udarowy,
- Oddział Okulistyczny,
- Oddział Onkologii Klinicznej,
- Oddział Otolaryngologiczny,
- Oddział Patologii i Intensywnej Terapii Noworodków,
- Oddział Położniczo-Ginekologiczny i Ginekologii Onkologicznej,
- Oddział Psychiatryczny,

- Oddział Reumatologiczny,
- Oddział Rehabilitacji Dziecięcej-Dzienny Pobyt,
- Oddział Rehabilitacyjny,
- Oddział Urazowo-Ortopedyczny,
- Oddział Urologiczny,
- Szpitalny Oddział Ratunkowy.

W zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym im. Ludwika Perzyny w Kaliszu funkcjonują następujące poradnie:

- Kardiologiczna,
- Dermatologiczna,
- Okulistyczna,
- Chirurgiczna Chorób Naczyń,
- Nefrologiczna,
- Neurochirurgiczna,
- Preluksacyjna,
- Chirurgii Szczękowo – Twarzowej,
- Urologiczna,
- Gastroenterologiczna,
- Reumatologiczna,
- Chirurgii Ogólnej,
- Urazowo - Ortopedyczna,
- Wad Postawy,
- Gastroenterologii Dziecięcej,
- Kardiologiczna dla Dzieci,
- Chorób Zakaźnych,
- Oceny Rozwoju Małego Dziecka,
- Chirurgii Dziecięcej,
- Audiologiczna,
- Diabetologiczna dla Dzieci,
- Chirurgii Onkologicznej,
- Onkologiczna.

Z funkcjonujących 23 poradni tylko 7 poradni nie ma konkurencji w otoczeniu:

- Nefrologiczna,
- Neurochirurgiczna,
- Chirurgii Szczękowo – Twarzowej,
- Wad Postawy,
- Gastroenterologii Dziecięcej,
- Chorób Zakaźnych,
- Diabetologiczna dla Dzieci,

W zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej konkurencję dla Szpitala stanowią gabinety prywatne i niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej. Lekarze chętnie podejmują pracę w tych ośrodkach ponieważ opłata za udzieloną prywatnie poradę jest kilka razy wyższa od kwoty jaką proponuje NFZ w ramach zawartych umów.



## VI. Analiza SWOT



Proszę wskazać, jakie atuty wewnętrzne ma SPZOZ i w jaki sposób ograniczają jego działanie i blokują rozwój występujące słabe strony (np. brak spełnienia wymogów w zakresie przeciwpożarowym, sanitarno-epidemiologicznym). Należy ocenić szanse rozwoju i zagrożenia działalności jednostki w oparciu o zewnętrzne wpływy (np. prawne, ekonomiczne, społeczne, technologiczne).

Tabela SWOT – WSZ w Kaliszu

Wagi: (10) - najważniejsza, (1) – naj mniej ważna.

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rozbudowana nowoczesna baza diagnostyczna. (10)</li> <li>2. Posiadanie komórki koderów medycznych. (10)</li> <li>3. Współpraca z Akademią Kaliską w zakresie praktyk studenckich - pielęgniarstwo/położnictwo, ratownictwo medyczne. (10)</li> <li>4. Zdolność pozyskiwania programów profilaktycznych (5)</li> <li>5. Zaawansowany rozwój w niektórych specjalnościach medycznych.(10)</li> <li>6. Znaczny potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych.(8)</li> <li>7. Szeroki i kompleksowy zakres usług medycznych, dobrze dostosowany do roli Szpitala Wojewódzkiego.(9)</li> <li>8. Posiadanie ważnych certyfikatów jakościowych (bez akredytacji CMJ).(5)</li> <li>9. Rezerwy w posiadanych zasobach na niektórych oddziałach i w zakładach.(6)</li> <li>10. Posiadanie w strukturze specjalności uprawnionych do prowadzenia specjalizacji.(5)</li> <li>11. Wprowadzenie budżetowania.(10)</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Napięcia na tle płacowym wśród lekarzy, pielęgniarek i pozostałego personelu medycznego i niemedycznego.(10)</li> <li>2. Odptyw wykwalifikowanej kadry medycznej do innych ośrodków, jak też do sektora prywatnego.(7)</li> <li>3. Niewykorzystany efekt skali wśród szpitali marszałkowskich np. poprzez spółkę „Szpitale Wielkopolski” – personel, leki i jednorazowy sprzęt medyczny itp.(7)</li> <li>4. Brak pełnej funkcjonalności posiadanego systemu informatycznego. (6)</li> <li>5. Średnia wieku pielęgniarek i położnych powyżej 50 lat. (10)</li> <li>6. Problem z wewnętrznym przepływem informacji. (5)</li> <li>7. Brak rentowności działalności medycznej.(10)</li> <li>8. Kosztowna struktura majątkowa – dwie lokalizacje, wiele budynków, część w złym stanie technicznym. (7)</li> <li>9. Szpitalny „Regulamin pracy” oraz „Regulamin wynagradzania” nie dostosowany do obecnej sytuacji</li> </ol>

<p>12. Duża umiejętność pozyskiwania środków z UE.(7)</p> <p>13. Posiadanie w strukturach szpitala SOR oraz NIŚPD, stacji dializ oraz lądowiska dla LPR.(10)</p> <p>14. Wzrost popytu na usługi, które szpital jest w stanie zapewnić.(7)</p> <p>15. Kompleksowość usług.(8)</p> <p>16. Dobre obłożenie i przelotowość oddziałów.(6)</p> <p>17. Otrzymywanie dużych dotacji od podmiotu tworzącego. (8)</p> <p>18. Duża możliwość realizacji świadczeń nielimitowanych. (9)</p>	<p>zmieniającej się dynamicznie rynkowej. (9)</p> <p>10. Brak Regulaminu wynagradzania dla pracowników kontraktowych (który stanowił by załącznik do ich umów).(9)</p> <p>11. Brak ujednoczonych umów lekarzy kontraktowych.(8)</p>
---	---

SZANSE	ZAGROŻENIA
<p>1. Dobra współpraca z Organem Stanowiącym.(10)</p> <p>2. Członkostwo Polski w Unii Europejskiej i możliwość pozyskania znaczących środków na rozwój. (10)</p> <p>3. Planowane zwiększenie wydatków na ochronę zdrowia do 2027 roku do poziomu 7 % PKB. (5)</p> <p>4. Wzrost wyceny świadczeń medycznych z NFZ. (5)</p> <p>5. Konieczność istnienia, bez względu na procesy demograficzne.(6)</p> <p>6. Duża łatwość dostosowania oferty na potrzeby Pacjentów.(9)</p> <p>7. Monopolistyczny charakter placówki w regionie w kilku specjalnościach.(7)</p> <p>8. Starzenie się społeczeństwa, jako podstawa rosnącego zapotrzebowanie na świadczenia medyczne. (9)</p>	<p>1. Brak korelacji pomiędzy wzrostem cen a wysokością kontraktu z NFZ.(10)</p> <p>2. Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych w ochronie zdrowia.(9)</p> <p>3. Monopolistyczna pozycja NFZ, dyktująca ceny płacone za procedury medyczne.(10)</p> <p>4. Nieetyczna konkurencja w sektorze, brak reakcji Regulatora.(5)</p> <p>5. Często zmieniające się zasady finansowania świadczeń zdrowotnych.(6)</p> <p>6. Zwiększająca się roszczeniowość Pacjentów.(4)</p> <p>7. Rosnąca rola zabiegowego leczenia krótkoterminowego, przy zamodelowaniu Szpitala na pobyty stacjonarne.(5)</p> <p>8. Duża ilość szpitali powiatowych z oddziałami które „konkurują” ze sobą w odległości do 60 km od</p>

<p>9. Znaczna siła przetargowa dużych szpitali oferujących kompleksowy zakres świadczeń. (8)</p> <p>10. Coraz większa zapadalność na choroby układu sercowo – naczyniowego oraz udary. (8)</p> <p>11. Coraz większe zapotrzebowania na świadczenia związane z psychiatrią.(7)</p> <p>12. Ogromne zapotrzebowanie na zabiegi chirurgii małoinwazyjnej i onkologicznej.(10)</p> <p>13. Budowa nowego bloku operacyjnego.(10)</p>	<p>naszego szpitala tj. Pleszew, Ostrów Wielkopolski, Jarocin, Turek, Ostrzeszów, Kępno, Krotoszyn.(9)</p> <p>9. Wysoka inflacja(10)</p> <p>10. Ograniczenia związane z reklamą niektórych usług medycznych.(7)</p> <p>11. Wzrost cen usług (sprzątanie, wywóz odpadów, licencje i obsługa IT przez firmy dostarczające rozwiązania informatyczne).(10)</p> <p>12. Wzrost cen przeglądów i napraw aparatury medycznej (monopolistyczne praktyki). (10)</p> <p>13. Trudności w pozyskaniu personelu medycznego lekarzy specjalistów: anestezjologów 5, urologów 1, chirurgów dziecięcych 1, medycyny ratunkowej 1, laryngologów 1, ginekologów 2.(10)</p> <p>14. Odgórne regulowanie poziomu wynagrodzeń bez pokrywania wszystkich kosztów które z tym faktem ponosi szpital oraz brak wpływu szpitala na te wzrosty.(10)</p> <p>15. Wzrost płacy minimalnej nie mającej odzwierciedlenia we wzroście wyceny za punkt przez NFZ. (10)</p> <p>16. Braki w personelu medycznym co powoduje negatywne skutki np. w wymuszaniu przez lekarzy dużych wzrostów wynagrodzeń itp.(10)</p>
--	--

## VII. Działania naprawcze



Planowane do realizacji działania naprawcze proszę przedstawić w czterech kategoriach: 1) przychodów, 2) kosztów, 3) organizacji i zarządzania oraz 4) inne. Każde działanie naprawcze proszę przedstawić w osobnym punkcie.

Proszę przedstawić przewidywany termin realizacji poszczególnych działań (miesiąc/rok; od-do) oraz zwięzły ich opis, uwzględniając sposób ich oddziaływania na wynik finansowy SPZOZ (np. na obszar organizacyjny, obszar kosztowy czy przychodowy). Proszę również uwzględnić korzyści niefinansowe wynikające z realizacji danego działania.

Jeśli opisywane działanie naprawcze realizowane było w poprzednim programie naprawczym, zaleca się opisać dotychczasowe jego efekty i wyniki.

Dla zadań o charakterze inwestycyjnym proszę o wypełnienie tabeli ze nakładami finansowymi. W przypadku uznania danego działania za kluczowe/priorytetowe w kontekście realizacji programu naprawczego, stosowna informacja zamieszczona powinna zostać w opisie.

**WAŻNE:** Opis działania, które wiąże się z nakładami inwestycyjnymi, należy uzupełnić o opis uzasadniający celowość inwestycji.

### 1. Działania w zakresie zwiększania przychodów

#### 1) [nazwa działania : WZROST PRZYCHODU W RYCZAŁCIE z NFZ]

Termin realizacji: styczeń – grudzień 2023r.

Opis działania:

Dzięki mechanizmowi z Rozporządzenia Ministra Zdrowia w roku 2022 Szpital wypracowując duże nadwykonania ryczałtu (na koniec listopada 2022 r. 8.410.762 punkty, co stanowiło wartość 11.892.817,00 zł., tj. 110,95% wykonania) uzyskał w ten sposób możliwość pozyskania dodatkowych środków z NFZ w ryczałcie na kolejny 2023 rok, gdyż poziom nadwykonań z roku 2022 został przypisany do roku 2023. Takie działanie wiązało się również ze zwiększeniem ponadplanowych kosztów na hospitalizację pacjentów przy jednoczesnym uzyskaniu z tego powodu pokrycie przychodów w wysokości jedynie 60% w roku 2022. Środki jakich nie zwrócił Szpitalowi NFZ z tytułu nadwykonań w 2022 roku to 4.987.004 punktów na wartość : 7.051.624 zł., co niewątpliwie miało również wpływ na końcowy wynik finansowy.

Takie rozwiązanie zarządcze przyniosło jednak istotne efekty, gdyż oprócz środków za nadwykonania w roku 2022 tytułem zwiększenia ryczałtu na kwotę 7.135.690,00 zł. (11.892.817,00 zł. \* 60%), Szpital otrzymał na rok 2023 również dodatkowo 7.499.777 punktów na wartość : **10.604.685 zł.** (w tym : 4.987.004 punktów do wysokości wykonania ryczałtu za 2022 rok i dodatkowo 2.512.773 punkty uzyskane do wykonania w roku bieżącym). Jak wynika z powyższego takie działanie opłacało się i ma przełożenie w dodatkowych przychodach dla Szpitala w Ryczałcie na rok 2023. Dodatkowo w roku 2023 ze względu na wzrost wyceny dokonanej od stycznia za jednostkę rozliczeniową/sprawozdawczą szpital zyskał (tylko z punktów za nadwykonanie) **1.666.450 zł.** (7.499.777 x 1,6362 -1,414) i z kolejnego wzrostu wyceny dokonanej w lipcu **378.739 zł.** (7.499.777 x 1,6867 - 1,6362).

Dodatkowo w roku 2023 ze względu na nadwykonania w roku bieżącym w okresie styczeń – czerwiec, NFZ przyznał Szpitalowi dodatkowe środki w wysokości 1.130.035 punktów x średnia ważona 1,6867 na kwotę **1.906.030 zł.** oraz co miesiąc od lipca do grudnia na 551.937 punktów x 6 miesięcy x 1,6867 = **5.585.708 zł.** – z założeniem wykonania ryczałtu za 2023rok.

Korzyści (wpływ na wynik): obszar przychodowy

Łącznie na 2023 rok za nadwykonania Ryczałtu w roku 2022 Szpital osiągnął dodatkowo do wypracowania przychód w wysokości **20.141.612 zł.** , co zdecydowanie ułatwi pokrycie ponoszonych kosztów.

Nakłady inwestycyjne:

Źródło	2023	2024	2025
Środki własne	0,00	0,00	0,00
Budżet Województwa Wielkopolskiego	0,00	0,00	0,00
Środki UE	0,00	0,00	0,00
Inne (jakie?)	0,00	0,00	0,00

Bez nakładów inwestycyjnych

Wyliczenia dokładne ryczałtu przedstawia tabela

<b>RYCZAŁT na 2022 r.</b>			
<b>Ryczałt</b>	<b>Liczba jednostek sprawozdawczych</b>	<b>Cena jednostki sprawozdawczej</b>	<b>Wartość ryczałtu</b>
Ryczałt na 2022 r	89 175 380	1,414 zł	126 093 987 zł
Wykonanie ryczałtu w 2022 r.	94 162 384	1,414 zł	133 145 611 zł
<b>Nadwykonania za 2022 r - oddane w 2023 roku</b>	<b>4 987 004</b>	<b>1,414 zł</b>	<b>7 051 624 zł</b>
<b>RYCZAŁT na 2023 r.</b>			
Ryczałt na 2023 r	89 175 380	1,414 zł	126 093 987 zł
Wyrównanie ceny 1,6362 zł -1,414 zł wzrost z wyceny za pkt	89 175 380	0,2222 zł	19 814 769 zł
<b>Stan na dzień 31.01.2023 r.</b>	<b>89 175 380</b>	<b>1,6362 zł</b>	<b>145 908 757 zł</b>
Ryczałt na 2023 r - przeliczenie w maju	89 175 380	1,6362 zł	145 908 757 zł
Zwiększenie ryczałtu	<b>7 499 777</b>	<b>1,4140 zł</b>	<b>10 604 685 zł</b>
Zwiększenie ryczałtu - wyrównanie ceny 1,6362 zł - 1,414 zł	<b>7 499 777</b>	<b>0,2222 zł</b>	<b>1 666 450 zł</b>
<b><u>w tym:</u></b>			
Nadwykonania 2022 r.	<b>4 987 004</b>	1,4140 zł	7 051 624 zł
Nadwykonania 2022 r. wyrównanie ceny 1,6362 zł - 1,414 zł	4 987 004	0,2222 zł	1 108 112 zł
dotychczasowe punkty ( w tym 244 984 pkt Onkologia Kliniczna)	<b>2 512 773</b>	1,4140 zł	3 553 061 zł
dotychczasowe punkty ( w tym 244 984 pkt Onkologia Kliniczna) wyrównanie ceny	2 512 773	0,2222 zł	558 338 zł
	<b>96 675 157</b>	<b>1,6362 zł</b>	<b>158 179 892 zł</b>
Wyłączenie od 01.05.2023 r. z ryczałtu udarów, zabiegów endowaskularnych Q31, Q32, Q33, dostępu do leczenia nerkozastępczego Q52	-4 332 292	1,6362 zł	- 7 088 496 zł
<b>Stan na dzień 31.05.2023 r.</b>	<b>92 342 865</b>	<b>1,6362 zł</b>	<b>151 091 396 zł</b>
Ryczałt na 2023 r - przeliczenie w lipcu (cena średnia ważona od 1 lipca 2023 r. wynosi 1,6867 zł)	92 342 865	1,6362 zł	151 091 397 zł
Wyrównanie ceny 1,6867 zł - 1,6362 zł wzrost z wyceny za pkt	84 843 088	0,0505 zł	4 284 576 zł
Wyrównanie ceny do zwiększenia ryczałtu w maju	<b>7 499 777</b>	<b>0,0505 zł</b>	<b>378 739 zł</b>
Nadwykonania za okres I - VI 2023 r	<b>1 130 035</b>	<b>1,6867 zł</b>	<b>1 906 030 zł</b>
Zwiększenie ryczałtu od VII do XII 2023 r.	<b>3 311 619</b>	<b>1,6867 zł</b>	<b>5 585 708 zł</b>
<b>Stan na dzień 19.09.2023 r.</b>	<b>96 784 519</b>	<b>1,6867 zł</b>	<b>163 246 449 zł</b>

**2) [nazwa działania : Dodatkowe perspektywy zwiększenia nielimitowanego przychodu w oddziale KARDIOLOGICZNYM KOS-ZAWAŁ]**

Termin realizacji: od stycznia do grudnia 2023r.

Opis działania:

Przychód z oddziału Kardiologii w zakresie KOS-ZAWAŁ (świadczenia nielimitowane) w **2022 roku** był na wartość: **6.056.673,06 zł.** – koszty Pododdziału Rehabilitacji Kardiologicznej, które stanowiły wartość : 1.408.437,31 zł. dawało dochód w wysokości : **4.648.235,75 zł.**

W okresie od stycznia do końca sierpnia 2023 roku przychód z KOS - zawał na takiej samej liczbie 10 łóżek, to 6.034.758,68 zł., co pozwala wyliczyć szacunkowy przychód na koniec **2023 roku** w kwocie **9.224.739,35 zł.** – koszty szacunkowe Pododdziału Rehabilitacji Kardiologicznej za cały rok w kwocie 2.063.336,07 zł. (koszty za 7 miesięcy to 1.203.612,71 zł.) dadzą dochód w wysokości **7.161.403,28 zł.**

Planowany wyższy przychód z KOS – ZAWAŁ w roku 2023 w porównaniu do roku poprzedniego, to **3.168.066,29 zł.** , **a dochód wyższy o 2.513.167,53 zł.** (7.161.403,28 zł. – 4.648.235,75 zł.)

Korzyści (wpływ na wynik): obszar przychodowy

**Wyższy dochód w 2023r. o 2.513.167,53 zł.**

Dokładne wartości przedstawia przedstawiają poniższe tabele

**KOS - ZAWAŁ za okres styczeń - sierpień 2023 r. - 10 łóżek**

MIESIĄC	cena jednostkowa	WYKONANIE	
		liczba punktów	wartość
Styczeń 2023 r.	1,59 zł	411 944,51	654 991,77 zł
Luty 2023 r.	1,59 zł	483 912,51	769 420,89 zł
Marzec 2023 r.	1,59 zł	527 476,02	838 686,87 zł
Kwiecień 2023 r.	1,59 zł	456 129,88	725 246,51 zł
Maj 2023 r.	1,59 zł	397 381,79	631 837,05 zł
Czerwiec 2023 r.	1,59 zł	378 560,48	601 911,16 zł
Lipiec 2023 r.	1,72 zł	515 334,58	886 375,47 zł
Sierpień 2023 r.	1,72 zł	538 540,10	926 288,97 zł
<b>Razem</b>		<b>3 709 279,85</b>	<b>6 034 758,68 zł</b>
<b>Średnia miesięczna</b>		<b>463 659,98</b>	<b>754 344,83 zł</b>

W kwocie 6 034 758,68 zł znajduje się przychód z produktu premiowego na kwotę 383 070,81 zł

Produkt premiowy rozliczany jest w przypadku gdy u pacjenta wszystkie świadczenia wynikające z indywidualnego planu leczenia zostały zrealizowane w ciągu 12 miesięcy zgodnie z założeniami KOS-Zawał

### Symulacja na 2023 r.

MIESIĄC	cena jednostkowa	WYKONANIE	
		liczba punktów	wartość
Styczeń - Sierpień 2023 r.		3 709 279,85	6 034 758,68 zł
Wrzesień - Grudzień 2023r.	1,72 zł	1 854 639,93	3 189 980,67 zł
<b>Razem</b>		<b>5 563 919,78</b>	<b>9 224 739,35 zł</b>
<b>Średnia miesięczna</b>		<b>463 659,98</b>	<b>768 728,28 zł</b>

### KOS - ZAWAŁ za okres styczeń - grudzień 2022 r. - 10 łóżek

MIESIĄC	cena jednostkowa	WYKONANIE	
		liczba punktów	wartość
Styczeń 2022 r.	1,00 zł	201 730,78	201 730,78 zł
Luty 2022 r.	1,00 zł	473 305,31	473 305,31 zł
Marzec 2022 r.	1,00 zł	409 994,43	409 994,43 zł
Kwiecień 2022 r.	1,05 zł	502 744,09	527 881,30 zł
Maj 2022 r.	1,05 zł	388 840,23	408 282,25 zł
Czerwiec 2022 r.	1,05 zł	422 302,54	443 417,66 zł
Lipiec 2022 r.	1,34 zł	339 824,33	455 364,61 zł
Sierpień 2022 r.	1,34 zł	392 361,05	525 763,81 zł
Wrzesień 2022 r.	1,34 zł	406 853,94	545 184,28 zł
Październik 2022 r.	1,34 zł	484 215,57	648 848,87 zł
Listopad 2022 r.	1,34 zł	506 992,38	679 369,79 zł
Grudzień 2022 r.	1,34 zł	550 395,50	737 529,97 zł
<b>Razem</b>		<b>5 079 560,17</b>	<b>6 056 673,06 zł</b>
<b>Średnia miesięczna</b>		<b>423 296,68</b>	<b>504 722,75 zł</b>



W kwocie 6 056 673,06 zł znajduje się przychód z produktu premiowego na kwotę 527 273,54 zł

Produkt premiowy rozliczany jest w przypadku gdy u pacjenta wszystkie świadczenia wynikające z indywidualnego planu leczenia zostały zrealizowane w ciągu 12 miesięcy zgodnie z założeniami KOS-Zawał

Nakłady inwestycyjne:

Źródło	2023	2024	2025
Środki własne	0,00	0,00	0,00
Budżet Województwa Wielkopolskiego	0,00	0,00	0,00
Środki UE	0,00	0,00	0,00
Inne (jakie?)	0,00	0,00	0,00

Bez nakładów inwestycyjnych

**3) Inazwa działania : Przystąpienie Szpitala do PROGRAMU PILOTAŻOWEGO SIECI KARDIOLOGICZNEJ i zwiększenie dostępności do PORADNI KARDIOLOGICZNEJ**

Termin realizacji: od stycznia do grudnia 2023r oraz lata dalsze 2024 i 2025

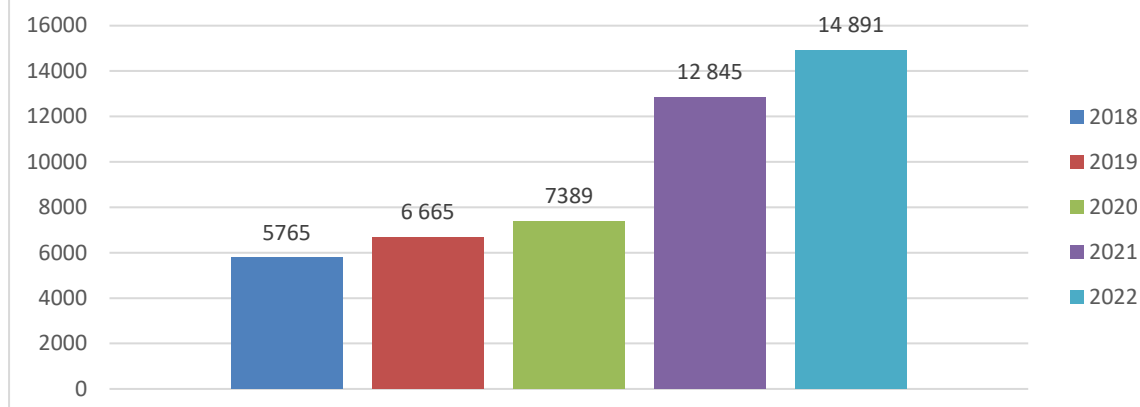
Opis działania:

Szpital podjął działania i zdecydował się na powiększenie uruchomionej w Szpitalu poradni kardiologicznej. W 2023 roku zatrudniliśmy dodatkowo dwóch lekarzy Kardiologów i zmieniliśmy system przyjmowania pacjentów w Poradni wykonując jednocześnie szereg badań klinicznych, które inne Poradnie wykonują jako osobne/ pojedyncze badania. Postawiliśmy na zmianę formy przyjęć chorych pierwszorazowych związaną z wyceną procedur przez NFZ . Ze względu na promowany system rozliczeń NFZ i wyższe rozliczenia pacjentów pierwszorazowych, zmieniono system przyjęć tych chorych wraz z naciskiem na wykonywanie maksymalnej ilości badań diagnostycznych w trakcie pierwszych wizyt. Tym samym zwiększono diagnozowanych chorych pacjentów i jednocześnie dochód w Poradni. Uruchomiono dodatkowe dostępy internetowe dla lekarzy pracujących w Poradni, co pozwoliło zwiększyć ilość odczytywanych badań (np. holterów). Wydłużono godziny pracy poradni, uruchomiono również pracę w poradni w godzinach popołudniowych. Wprowadzono akcję medialną wśród poradni POZ Kalisza i regionu informującą o nowych możliwościach poradni i zachęcającą lekarzy rodzinnych do współpracy z naszym ośrodkiem. Zwiększono infrastrukturę lokalową poradni o dodatkowe pomieszczenia, co pozwoliło na zwiększoną ilość przyjęć chorych w każdym dniu pracy poradni. Te wszystkie działania pozwoliły nam na zwiększenie przychodu w 2023 roku.

Najlepiej obrazowo wzrost pacjentów i przychodów w Poradni Kardiologicznej przedstawia wykresy poniżej.

Jeśli chodzi o liczbę wykonywanych świadczeń w Poradni, to wyglądała ona następująco w poprzednich latach:

## LICZBA WYKONANYCH ŚWIADCZEŃ W PORADNI KARDIOLOGICZNEJ

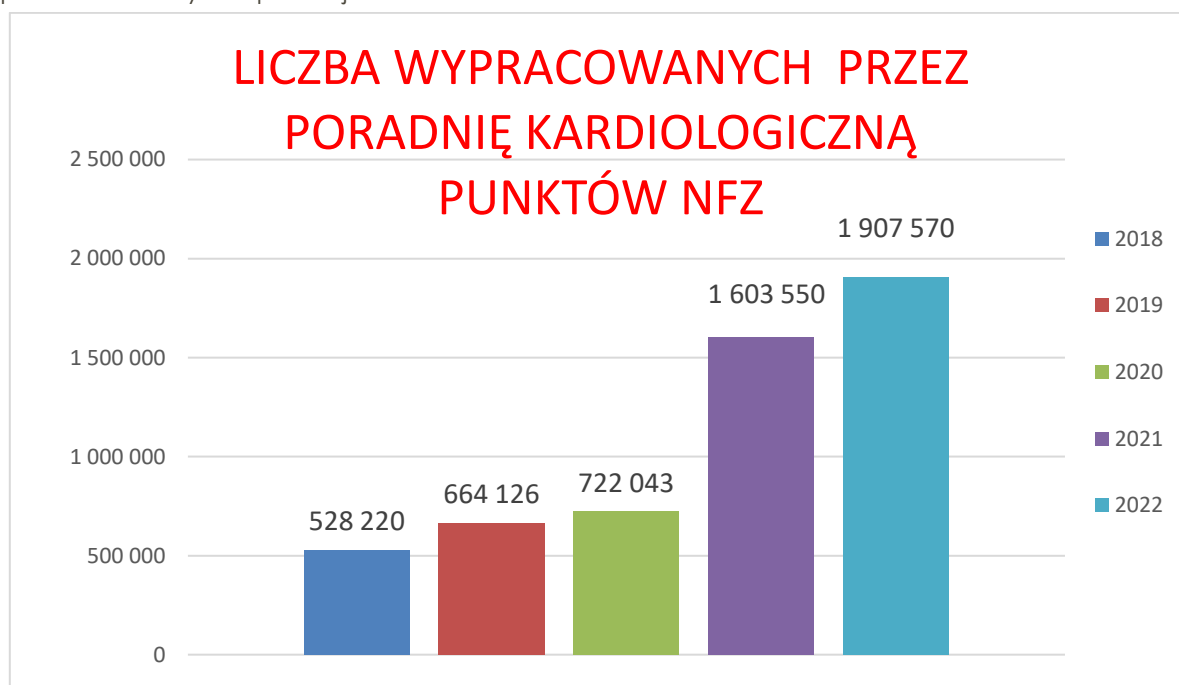


Jak widać liczba świadczeń z roku na rok wzrasta i dlatego chcieliśmy wykorzystać nasz potencjał rozwijającej się z roku na rok Poradni zarówno do pomocy większej populacji chorych na serce pacjentów, jak i zwiększenia tym samym przychodu dla Szpitala.

**W roku 2023 za okres 8 miesięcy** liczba wykonywanych świadczeń/ porad w Poradni to już **13.721** (dla 8.128 przyjętych pacjentów) z symulacji wyliczonej wynika, że za cały 2023 rok będzie udzielone **20.582 świadczeń** dla przypuszczalnie **12.192 przyjętych pacjentów** w tym roku

Liczny wzrost wypracowanych przez poradnię punktów w poszczególnych latach przedstawia wykres poniżej.

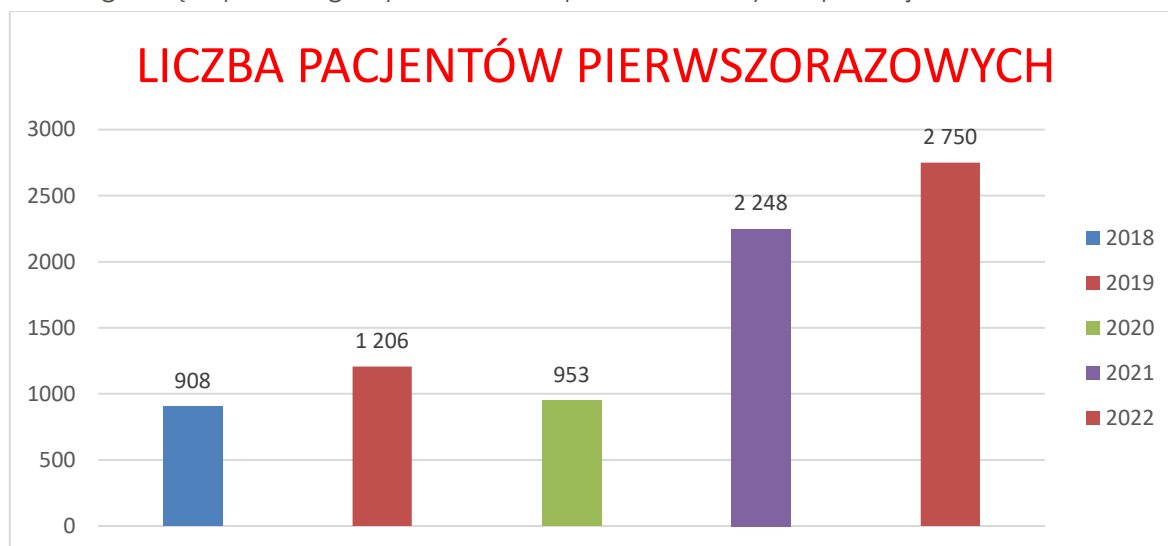
## LICZBA WYPRACOWANYCH PRZEZ PORADNIĘ KARDIOLOGICZNĄ PUNKTÓW NFZ



Porównywane są specjalnie wypracowane punkty przez Poradnię, żeby była widoczna dynamika wzrostowa pracy w Poradni – nie tylko sam przychód, który będzie pokazany w dalszym etapie, żeby pokazać, że przychód nie jest większy jedynie ze względu na wzrost wyceny za pkt przez NFZ.

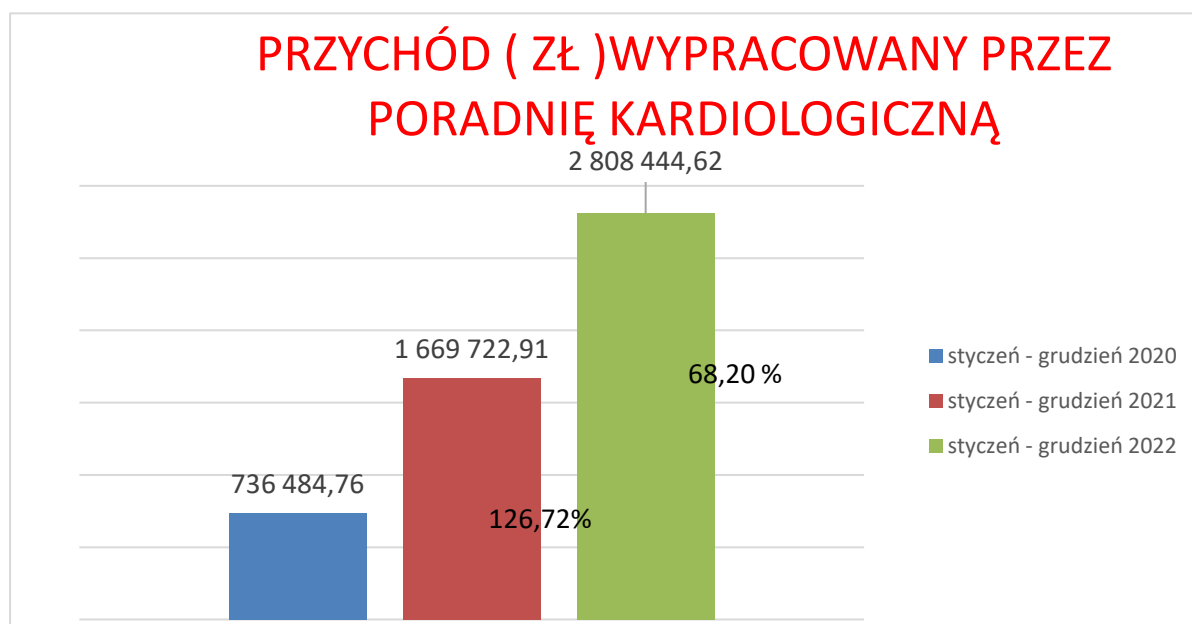
Za okres tylko **8 miesięcy** (styczeń – sierpień) **2023 roku** liczba wypracowanych punktów przez Poradnię Kardiologiczną to : **1.780.427 punktów**, a do końca roku planowany jest ich wzrost do około **2.700.000 punktów**, co świadczy tylko o tym, że poradnia ciągle się „rozsztala” zapewniając kompleksową diagnostykę chorób kardiologicznych pacjentom.

Jeśli chodzi o pacjentów pierwszorazowych przyjmowanych przez Poradnię Kardiologiczną w poszczególnych latach to przedstawia wykres poniżej



**Za okres 8 miesięcy 2023 roku** Poradnia przyjęła już **2.409 pacjentów pierwszorazowych**, a do końca roku planuje ich przyjąć około **3.600** – co jest dużym wzrostem w porównaniu do roku ubiegłego.

Przychody z tytułu zwiększonej pracy Poradni Kardiologicznej przedstawiał się do tej pory tak jak obrazuje wykres poniżej. Wpływ na możliwość wzrostu wykonania dało Szpitalowi wprowadzenie zmian od 1 lipca 2021 roku, że wszystkie świadczenia w poradniach są nielimitowane.



Korzyści (wpływ na wynik): obszar przychodowy

**Wyższy dochód z Poradni w 2023r. o 523.105,41 zł.**

Widząc potencjał w Poradni i stawiając na zwiększenie przychodów **w roku 2023**, Szpital osiągnął przychód już za okres **8 miesięcy** w kwocie : **3.100.173,07 zł.** (styczeń – sierpień), a z symulacji można Przyjąć, że planowany przychód za cały rok będzie na wartość : **4.830.679,73 zł. – czyli planowany wzrost o 72%** w porównaniu do roku poprzedniego.

**Koszty Poradni Kardiologicznej za 2023 rok** to szacunkowo **3.878.483 zł.** (dokładny koszt za 7 miesięcy to 2.262.448,42 zł.). Stanowią one około 80% wszystkich przychodów. Zysk jaki wygeneruje Poradnia to około 1 mln zł (wg szacunku **952.196,73 zł.**)

**W 2022 roku** koszty poradni wynosiły 2.379.353,30 zł. (84 %) przy przychodach : 2.808.444,62 zł., co dało dochód **429.091,32 zł.**

Sam przewidywany na koniec 2023 roku dochód z Poradni jest wyższy w porównaniu do poprzedniego o wartość **523.105,41 zł.**, co stanowi wzrost o 122%, ale najważniejszą wartością dodaną jest większa ilość pacjentów przyjętych w poradni, którzy stanowią potencjalnych kandydatów do zabiegów elektroterapii i elektrofizjologii w ramach Krajowej Sieci Kardiologicznej.

Docelowo również planowana jest większa ilość pacjentów pierwszorazowych w poradni – procedury dla nich mogą być rozliczane nieco lepiej, niż wizyty pacjentów wielokrotnych, a otwarty własny POZ teoretycznie powinien zwiększyć napływ chorych z zaburzeniami rytmu serca.

Dokładne wyliczenia i symulacje dotyczące Poradni Kardiologicznej w roku 2023 przedstawia poniższa tabela

**PORADNIA KARDIOLOGICZNA za okres styczeń - sierpień 2023 r.**

MIESIĄC	Świadczenia w zakresie kardiologii		Świadczenia w zakresie kardiologii - świadczenia pierwszorazowe		Świadczenia w ramach sieci kardiologicznej		OGÓŁEM	
	ilość punktów	wartość	ilość punktów	wartość	ilość punktów	wartość	ilość punktów	wartość
Styczeń 2023 r.	113 140,2000	194 601,14 zł	61 689,8304	106 106,51 zł	0,0000	- zł	174 830,0304	300 707,65 zł
Luty 2023 r.	127 032,7500	218 496,33 zł	63 875,6118	109 866,05 zł	0,0000	- zł	190 908,3618	328 362,38 zł
Marzec 2023 r.	155 348,1000	267 198,73 zł	78 360,1632	134 779,48 zł	0,0000	- zł	233 708,2632	401 978,21 zł
Kwiecień 2023 r.	124 318,8800	213 828,47 zł	74 408,5584	127 982,72 zł	47 753,4060	82 135,86 zł	246 480,8444	423 947,05 zł
Maj 2023 r.	131 236,3700	225 726,56 zł	77 924,2068	134 029,64 zł	55 153,1710	94 863,45 zł	264 313,7478	454 619,65 zł
Czerwiec 2023 r.	120 135,4600	206 632,99 zł	79 968,0024	137 544,96 zł	49 656,4985	85 409,18 zł	249 759,9609	429 587,13 zł
Lipiec 2023 r.	103 801,7400	187 881,15 zł	51 630,8364	93 451,81 zł	32 910,2945	59 567,63 zł	188 342,8709	340 900,60 zł
Sierpień 2023 r.	125 999,5200	228 059,13 zł	71 998,7994	130 317,83 zł	34 084,7730	61 693,44 zł	232 083,0924	420 070,40 zł
<b>Razem Styczeń - Sierpień</b>	<b>1 001 013,0200</b>	<b>1 742 424,51 zł</b>	<b>559 856,0088</b>	<b>974 079,00 zł</b>	<b>219 558,1430</b>	<b>383 669,56 zł</b>	<b>1 780 427,1718</b>	<b>3 100 173,07 zł</b>
Wrzesień - Grudzień 2023 r. (symulacja według średniej miesięcznej)	500 506,5100	905 916,78 zł	279 928,0044	506 669,69 zł	175 646,5144	317 920,19 zł	956 081,0288	1 730 506,66 zł
<b>Razem Styczeń - Grudzień</b>	<b>1 501 519,5300</b>	<b>2 648 341,29 zł</b>	<b>839 784,0132</b>	<b>1 480 748,69 zł</b>	<b>395 204,6574</b>	<b>701 589,75 zł</b>	<b>2 736 508,2006</b>	<b>4 830 679,73 zł</b>

	Świadczenia w zakresie kardiologii	Świadczenia w zakresie kardiologii - świadczenia pierwszorazowe	Świadczenia w ramach sieci kardiologicznej	OGÓŁEM	Symulacja na cały 2023 rok
Liczba pacjentów w okresie: STYCZEŃ - SIERPIEŃ	5 151	2 409	568	8 128	12 192
Liczba świadczeń (porad) wykonanych w okresie: STYCZEŃ - SIERPIEŃ	9 873	2 409	1 439	13 721	20 582

Opis działania :

Na pewno na zwiększenie liczby pacjentów w 2023 roku w Poradni Kardiologicznej ma wpływ przystąpienie Szpitala do **Programu Pilotażowego Sieci Kardiologicznej**, który ma na celu sprawowanie koordynowanej opieki kardiologicznej nad pacjentem, a co za tym idzie gwarantuje pacjentowi przyjęcie do lekarza specjalisty już w ciągu 30 dni.

Po uzyskaniu informacji o możliwym wdrożeniu w Województwie Wielkopolskim programu Krajowej sieci kardiologicznej, Dyrekcja Szpitala widząc w tym postępowaniu poza aspektem przyspieszenia jak i polepszenia działań związanych z leczeniem pacjentów kardiologicznych również szansę na poprawę stanu finansów szpitala - podjęła aktywne działania mające doprowadzić w pierwszej kolejności do pozytywnego zaopiniowania

naszego ośrodka przez szpital koordynujący jako szpitala współpracującego II stopnia. Przeprowadzono szereg rozmów i ustaleń z przedstawicielami Kliniki Kardiologii w Poznaniu, której powierzono rolę szpitala koordynującego działania i typującego ośrodki, które zostały zaproszone do współpracy w ramach krajowej sieci kardiologicznej. Uzyskano pozytywną opinię i deklarację chęci współpracy z naszym szpitalem w ramach krajowej sieci kardiologicznej.

Zaczęto przygotowywać szpital podejmując odpowiednie kroki w działaniu. W ramach zatrudnionego już w szpitalu personelu powołano i przeszkolono sekretarki medyczne mające oprócz dotychczasowych zajęć podjąć pracę administracyjną w KSK (Krajowej Sieci Kardiologicznej). Zarezerwowano dodatkowe terminy przyjęć dla potencjalnie nowo kierowanych pacjentów poradni kardiologicznej jako podstawowego miejsca włączającego pacjenta do sieci. W końcu zarezerwowano również terminy przyjęć w oddziale kardiologii. Działania te przyniosły oczekiwany efekt i pozwoliły jako jednemu z niewielu ośrodków podjąć natychmiastową pracę z chorym w ramach KSK zaraz po podpisaniu umowy z NFZ, żeby nie marnować żadnego miesiąca.

Pacjenci sieci są pacjentami dla których procedury najbardziej „kaloryczne” i opłacalne (E33 ,E36 ,E34 , implantacje ICD CRT-D iCRT-P oraz E47, E46, E48 , ablacje 3D złożone i proste , krioablację ) są nielimitowane i nie wchodzą w zakres ryczałtu.

Szpital w poprzednich latach wykonywał te zabiegi, jednak były one rozliczane w ryczałcie, a odkąd Szpital przystąpił do Programu pilotażowego sieci kardiologicznej są one rozliczane poza ryczałtem bez limitu i to postanowiliśmy wykorzystać zarówno dla dobra pacjentów jak i dla zwiększenia przychodu.

W 2022 roku wykonano zabiegi w ilości:

- E46 =6
- E47 = 69
- E48 = 124
- E43 = 47

**łącznie 246** zabiegów **ablacji** w całym 2022 roku (**średnio 21** zabiegów **ablacji miesięcznie**).

Wszystkie zabiegi ablacji + wszczepienia (E33, E34 i E36) w ilości łącznej **346 zabiegów**, które w tym roku weszły do sieci kardiologicznej, były w 2022 roku wykonane na 11.207.517 punktów (średnio 933.960 punktów miesięcznie) **na wartość : 15.847.429,32 zł.**, z czego same **ablacje były na 8.200.475 punktów (średnio 683.373 punkty miesięcznie) łącznie na wartość : 11.595.471,23 zł.** .

Jeśli chodzi o koszty pracowni Elektrofizjologii za cały 2022 rok, to była to kwota **1.655.424,29 zł.**, a koszt „urządzeń wszczepialnych” potrzebny do wykonywania tych zabiegów, to za cały 2022 rok kwota **5.758.715,60 zł.** Dochód w 2022 roku z zabiegów to **8.433.289,43 zł.** (15.847.429,32 zł. - 1.655.424,29 zł. – 5.758.715,60 zł.)

**ODDZIAŁ KARDIOLOGICZNY wykonanie za okres: styczeń - grudzień 2022 r.**

2022 rok	Zabiegi E33, E34, E36, E43, E46, E47, E48		
	liczba zabiegów	liczba punktów	wartość
<b>RYCZAŁT w tym:</b>	<b>346</b>	<b>11 207 517,20</b>	<b>15 847 429,32 zł</b>
E33 WSZCZEPIENIE/ WYMIANA UKŁADU Z FUNKCJĄ RESYNCHRONIZUJĄCĄ SERCA (CRT)*	17	338 526,10	478 675,91 zł
E34 WSZCZEPIENIE/ WYMIANA KARDIOWERTERA-DEFIBRYLATORA JEDNO-/ DWUJAMOWEGO*	36	867 081,60	1 226 053,38 zł
E36 WSZCZEPIENIE/ WYMIANA CRT-D > 17 R.Ż.*	47	1 801 434,80	2 547 228,81 zł
E43 ABLACJA ZABURZEŃ RYTMU*	47	863 958,70	1 221 637,60 zł
E46 ABLACJA (PROSTA) ZABURZEŃ RYTMU Z WYKORZYSTANIEM SYSTEMU ELEKTROANATOMICZNEGO 3D *	6	145 582,80	205 854,08 zł
E47 ABLACJA (ZŁOŻONA) ZABURZEŃ RYTMU Z WYKORZYSTANIEM SYSTEMU ELEKTROANATOMICZNEGO 3D*	69	2 617 032,00	3 700 483,25 zł
E48 ABLACJA MIGOTANIA PRZEDSIONKÓW - IZOLACJA ŻYŁ PŁUCNYCH*	124	4 573 901,20	6 467 496,30 zł
<b>ablacje</b>	<b>246</b>	<b>8 200 474,70</b>	<b>11 595 471,23 zł</b>
<b>wszczepialne</b>	<b>100</b>	<b>3 007 042,50</b>	<b>4 251 958,10 zł</b>

W 2023 roku założono zwiększenie ilości wykonywanych zabiegów w ciągu pierwszego półrocza funkcjonowania sieci o ok. 50%, to jest do ilości około 30 ablacji na miesiąc i to się udaje.

Za 8 miesięcy roku 2023 (a trzeba zaznaczyć, że Szpital wszedł do sieci kardiologicznej nie od początku roku, a od kwietnia 2023 roku, ale ciągle wykonuje ablacje w ryczałcie z różnych powodów związanych z wymogami sieci) wykonano ablacje w ilości:

- E46 = 8 w ryczałcie + 4 w sieci łącznie 12
- E47 = 48 w ryczałcie + 18 w sieci łącznie 66
- E48 = 75 w ryczałcie + 46 w sieci łącznie 121
- E43 = 16 w ryczałcie + 11 w sieci łącznie 27

łącznie 226 zabiegów ablacji przez 8 miesięcy: 147 w ryczałcie i 79 w okresie zaledwie 5 miesięcy w sieci – średnio 28 zabiegów ablacji miesięcznie, ale w maju udało się zrobić aż 34 zabiegi.

Łącznie przez 8 miesięcy wszystkie zabiegi ablacji (E46, E47, E48 i E43) + wszczepienia (E33, E34 i E36) w ilości łącznej **289 zabiegów**, które weszły do sieci kardiologicznej zostały wykonane na 9.767.964,53 punkty (średnio 1.220.996 punktów miesięcznie), co stanowi **wartość przychodu 16.398.082,79 zł.** z czego same **ablacje** zostały przez ten okres 8 miesięcy wykonane na wartość : **13.264.997,15 zł.**

Trzeba wyłonić z tego zabiegi w sieci, które przez okres 5 miesięcy od kwietnia do sierpnia 2023 roku były wykonane na wartość : **5.274.447,59 zł.**, z czego same ablacje na **4.704.589,00 zł.** Są to środki dodatkowe, Nielimitowane wykonywane poza ryczałtem.

W związku z podwyżką cen na sprzęt do ablacji 3D, Szpital będzie podejmował próby znalezienie nowych dostawców sprzętu spełniających nasze oczekiwania jakościowe i dających szansę na obniżenie kosztów części zabiegów. Jest to możliwe w związku z chodzącymi nowymi technikami ablacyjnymi.

Dokładne wyliczenia zabiegów przedstawia tabela.



**ODDZIAŁ KARDIOLOGICZNY wykonanie za okres: styczeń - sierpień 2023 r.**

2023 rok	Zabiegi E33, E34, E36, E43, E46, E47, E48		
	liczba zabiegów	liczba punktów	wartość
<b>RYCZAŁT w tym:</b>	<b>200</b>	<b>6 594 910,30</b>	<b>11 123 635,20 zł</b>
E33 WSZCZEPIENIE/ WYMIANA UKŁADU Z FUNKCJĄ RESYNCHRONIZUJĄCĄ SERCA (CRT)*	10	199 133,00	335 877,63 zł
E34 WSZCZEPIENIE/ WYMIANA KARDIOWERTERA-DEFIBRYLATORA JEDNO-/ DWUJAMOWEGO*	23	553 968,80	934 379,17 zł
E36 WSZCZEPIENIE/ WYMIANA CRT-D > 17 R.Ż.*	20	766 568,00	1 292 970,25 zł
E43 ABLACJA ZABURZEŃ RYTMU*	16	294 113,60	496 081,41 zł
E46 ABLACJA (PROSTA) ZABURZEŃ RYTMU Z WYKORZYSTANIEM SYSTEMU ELEKTROANATOMICZNEGO 3D *	8	194 110,40	327 406,01 zł
E47 ABLACJA (ZŁOŻONA) ZABURZEŃ RYTMU Z WYKORZYSTANIEM SYSTEMU ELEKTROANATOMICZNEGO 3D*	48	1 820 544,00	3 070 711,56 zł
E48 ABLACJA MIGOTANIA PRZEDSIONKÓW - IZOLACJA ŻYŁ PŁUCNYCH*	75	2 766 472,50	4 666 209,17 zł
<b>SIEĆ KARDIOLOGICZNA w tym:</b>	<b>89</b>	<b>3 173 054,23</b>	<b>5 274 447,59 zł</b>
E34 WSZCZEPIENIE/ WYMIANA KARDIOWERTERA-DEFIBRYLATORA JEDNO-/ DWUJAMOWEGO*	4	101 728,82	172 430,34 zł
E36 WSZCZEPIENIE/ WYMIANA CRT-D > 17 R.Ż.*	6	242 827,84	397 428,25 zł
E43 ABLACJA ZABURZEŃ RYTMU*	11	213 508,09	355 588,02 zł
E46 ABLACJA (PROSTA) ZABURZEŃ RYTMU Z WYKORZYSTANIEM SYSTEMU ELEKTROANATOMICZNEGO 3D *	4	102 481,47	168 582,00 zł
E47 ABLACJA (ZŁOŻONA) ZABURZEŃ RYTMU Z WYKORZYSTANIEM SYSTEMU ELEKTROANATOMICZNEGO 3D*	18	720 873,36	1 207 863,30 zł
E48 ABLACJA MIGOTANIA PRZEDSIONKÓW - IZOLACJA ŻYŁ PŁUCNYCH*	46	1 791 634,66	2 972 555,68 zł
<b>OGÓŁEM</b>	<b>289</b>	<b>9 767 964,53</b>	<b>16 398 082,79 zł</b>
<b>ablacje</b>	<b>226</b>	7 903 738,08	<b>13 264 997,15 zł</b>
<b>inne</b>	<b>63</b>	1 864 226,45	<b>3 133 085,64 zł</b>

**Koszty Pracownia Elektrofizjologii**, w której te zabiegi się odbywają, to 1.566.546,94 zł. za okres 7 miesięcy (styczeń – lipiec 2023r.) Wyliczając symulację za ten sam okres 8 miesięcy koszty te powinny wynieść : **1.860.592,42 zł.**, a koszt urządzeń „wszczepialnych” potrzebnych do zabiegów e okresie od stycznia do sierpnia 2023r., to **5.842.363,40 zł.** Dochód z zabiegów w pracowni Elektrofizjologii za **8 miesięcy 2023 roku**, to **8.695.126,97 zł.** (16.398.082,79 zł. – 1.860.592,42 zł. – 5.842.363,40 zł.) czyli już w okresie 8 miesięcy jest wyższy **o 261.837,54 zł.** od całego roku 2022.

Jak wynika z powyższego **koszty w pracowni Elektrofizjologii stanowią około 47% przychodów** (1.860.592,42 zł. + 5.842.363,40 zł./: 16.398.082,79 zł.

Z symulacji można wnioskować, że za cały 2023 rok przychód wyniesie 24.597.124,19 zł.: z ablacji będzie wynosił 19.897.495,73 zł. + 4.699.628,46 zł. z zabiegów „wszczepialnych” (wyliczenia w tabelach poniżej) – koszty 47% = co da szpitalowi dochód w kwocie: 13.036.475,82 zł. **wyższy o + 4.603.186,39 zł.** (13.036.475,82 zł. – 8.433.289,43 zł.)

Dalszy progres ilości zabiegów planowany na kolejny rok funkcjonowania sieci jest ściśle związane ze stworzeniem dodatkowej Sali zabiegowej. Aktualnie istniejące w szpitalu sale zabiegowe z odpowiednim wyposażeniem (angiografy, stoły zabiegowe czy ramiona C) są w chwili zwiększonej pracy wszystkich oddziałów „naczyniowych” czyli: kardiologii, chirurgii naczyniowej, neurochirurgii, oddziału udarowego, w pełni wykorzystane i nie dają możliwości wykonania zwiększonej liczby procedur. Dlatego już podjęte zostały decyzje o stworzeniu nowej Sali zabiegowej.

Docelowo planujemy wykonywanie około 40 zabiegów ablacji zaburzeń rytmu serca na miesiąc, ale do tego potrzebny jest nowy Angiograf.

Ilość procedur związanych z implantacjami urządzeń wszczepialnych czyli ICD ,CRT-D czy stymulatorów jest wartością względnie stałą w polskiej populacji. Stymulatory serca - wskaźnik implantacji i wymian/mln mieszkańców nie zmieniał się istotnie od kilku lat i był do 2019 na poziomie około 780/mln mieszkańców. Ilość implantacji i wymian układ ICD to około 7000 tyś/rok a najdroższych procedur związanych z implantacjami układów resynchronizujących CRT ok 4500 tyś /rok

Tym samym zwiększenie przez szpital wykonywania tego typu procedur może być tylko związane z odpowiednim programem edukacyjnym, promocyjnym zachęcającym pacjentów jak i ościennie szpitale do ścisłej współpracy z naszym szpitalem.

Aby zwiększyć ilość ablacji do około 40, konieczne jest stworzenie osobnego – miejsca zabiegowego. Docelowym rozwiązaniem jest zakup nowego angiografu dedykowanego kardiologii. Rozwiązałoby to problem, dając szansę wykonywania dodatkowych zabiegów dla kardiologii w dni, które teraz zabiera na angiografię oddział neurochirurgii do zabiegów Q31-Q33, których wówczas również moglibyśmy wykonywać więcej zwiększając nielimitowane przychody z tych zabiegów (z dwóch do trzech razy w miesiącu) oraz Chirurgia Naczyniowa ( w każdy poniedziałek).

Po uzyskaniu dodatkowych dni zabiegowych można również myśleć rozwojowo o zmianach w strukturze przyjęć do Oddziału kardiologii.

Korzyści (wpływ na wynik) obszar przychodowy:

**Wyższy dochód o + 523.105,41 zł. z PORADNI KARDIOLOGICZNEJ + 4.603.186,39 zł. z KSK w roku 2023 – łącznie wyższy o + 5.126.291,80 zł., w roku 2024 większy o kolejne + 4.859.518,72 zł., a w 2025 roku o + 2.068.300,17 zł.**

Nakłady inwestycyjne w 2024 roku

Źródło	2023	2024	2025
Środki własne	0,00	0,00	0,00
Budżet Województwa Wielkopolskiego	0,00	6 400 000,00	0,00
Środki UE	0,00	0,00	0,00
Inne (jakie?)	0,00	0,00	0,00

Wycena 6 400 000zł.

Nowoczesny system do angiografii cyfrowej i małoinwazyjnych zabiegów naczyniowych, z uwzględnieniem interwencyjnej kardiologii, elektrofizjologii, radiologii zabiegowej i neuroradiologii i ablacji to koszt 6.400.000 zł. wraz ze stołem, który może być konfigurowany w zależności od przeznaczenia diagnostycznego i terapeutycznego. Przedsięwzięcie będzie również obejmować zakup stacji roboczej.

Wszystkie zabiegi wykonywane w pracowni mają tendencję rosnącą, a trzy oddziały muszą dzielić się jednym stołem, co ogranicza wykonywanie zabiegów, które w tym roku są nielimitowane (poza oddziałem Naczyniowym)

Gdyby doszedł nowy stół, z którego obecnie korzystają Neurochirurdzy **2 x** w miesiącu (docelowo 3x) i Naczyniówka (**4 x w miesiącu** w każdy poniedziałek) - Kardiologdy mogliby **6 dni w miesiącu więcej** wykonywać zabiegi (około 3 zabiegi dziennie więcej x 6 dni to daje) **około 18 zabiegów więcej w miesiącu** tylko dotyczących sieci kardiologicznej, a planowane jest zwiększenie zabiegów z Neurochirurgii oraz Chirurgii Naczyniowej.

Symulacja zwiększonej ilości zabiegów kardiologicznych w sieci liczona od maja 2024 roku jako już pełnego miesiąca z nowym stołem (zakładać należy wariant, że w styczniu Szpital otrzyma dotację na zakup nowego stołu i angiografu, do tego trzeba dodać czas przetargu i dostarczenia oraz podłączenia urządzenia przyjmując na to łączny okres około 4 miesięcy, ale oczywiście zrobimy wszystko, żeby był krótszy) przedstawia się jak w tabelach poniżej:

ABLACJE WYKONANE W SIECI IV-VIII			WSZYSTKIE ABLACJE I - VIII 2023 r.		1 m-c średnio		wartość 1 zabiegu
11	213 508,09	355 588,02 zł	27	851 669,43 zł	3,375	106 458,68 zł	31 543,31 zł
4	102 481,47	168 582,00 zł	12	495 988,01 zł	1,5	61 998,50 zł	41 332,33 zł
18	720 873,36	1 207 863,30 zł	66	4 278 574,86 zł	8,25	534 821,86 zł	64 826,89 zł
46	1 791 634,66	2 972 555,68 zł	121	7 638 764,85 zł	15,125	954 845,61 zł	63 130,29 zł
			226	13 264 997,15 zł	28,25	1 658 124,64 zł	
<b>za cały 2023r. Symulacja ablacji (226/:8 x 12)</b>			<b>339</b>	<b>19 897 495,73 zł</b>			

miesięcznie ablacje		I - IV 2024 r.		miesięcznie ablacje		V - XII 2024 r.	
3	94 629,94 zł	12	378 519,75 zł	4	126 173,25 zł	32	1 009 385,99 zł
2	82 664,67 zł	8	330 658,67 zł	3	123 997,00 zł	24	991 976,02 zł
9	583 442,03 zł	36	2 333 768,11 zł	12	777 922,70 zł	96	6 223 381,62 zł
16	1 010 084,61 zł	64	4 040 338,43 zł	21	1 325 736,05 zł	168	10 605 888,38 zł
<b>30</b>	<b>1 770 821,24 zł</b>	<b>120</b>	<b>7 083 284,96 zł</b>	<b>40</b>	<b>2 353 829,00 zł</b>	<b>320</b>	<b>18 830 632,02 zł</b>
<b>średnio 1 zabieg</b>		<b>59 027,37 zł</b>		<b>średnio 1 zabieg</b>		<b>58 845,73 zł</b>	

Planowany przychód w 2024 roku tylko z ablacji, to 25.913.916,98 zł. (7.083.284,96 zł. od stycznia do kwietnia 2024 roku w tej samej ilości co w 2023 roku + 18.830.632,02 zł. zwiększona ilość ablacji od maja do końca 2024 roku) – **większy od roku 2023 o + 6.016.421,25 zł.** (25.913.916,98 zł. – 19.897.495,73 zł.)

Jeśli chodzi o symulację zabiegów wszczepialnych na rok 2024, zakładając co wynika z powyższych wyliczeń, że Szpital mógłby z nowym stołem wykonywać około 18 zabiegów kardiologicznych w miesiącu więcej z czego 8 to ablacje, reszta to zabiegi wszczepiane – wyglądałaby następująco:

Sieć kardiologiczna			I - VIII 2023 r.		średnia za 1 m-c		wartość 1 zabiegu
0	0,00	- zł	10	335 877,63 zł	1,25	41 984,70 zł	33 587,76 zł
4	101 728,82	172 430,34 zł	27	1 106 809,51 zł	3,375	138 351,19 zł	40 992,94 zł
6	242 827,84	397 428,25 zł	26	1 690 398,50 zł	3,25	211 299,81 zł	65 015,33 zł
			63	3 133 085,64 zł	7,875	391 635,71 zł	
symulacja na I - XII 2023 r.			95	4 699 628,46 zł			

miesięcznie		I - IV 2024 r. wszczepialne		miesięcznie		V - XII 2024 r. wszczepialne	
1	33 587,76 zł	4	134 351,05 zł	2	67 175,53 zł	16	537 404,21 zł
4	163 971,78 zł	16	655 887,12 zł	8	327 943,56 zł	64	2 623 548,48 zł
3	195 045,98 zł	12	780 183,92 zł	6	390 091,96 zł	48	3 120 735,68 zł
8	392 605,52 zł	32	1 570 422,09 zł	16	785 211,05 zł	128	6 281 688,37 zł
średnio 1 zabieg		49 075,69 zł		średnio 1 zabieg		49 075,69 zł	

Planowany przychód w 2024 roku tylko z zabiegów „wszczepialnych” to 7.852.110,46 zł. (1.570.422,09 zł. od stycznia do kwietnia na tej samej ilości zabiegów co w roku 2023 + 6.281.688,37 zł. od maja zwiększona o 8 ilość zabiegów miesięcznie) – większy od roku 2023 o + 3.152.482,00 zł. (7.852.110,46 zł. – 4.699.628,46 zł.)

Ogólnie przez okres 8 miesięcy 2024 roku z nowym stołem (od maja do grudnia) przychód byłby większy o 9.168.903,25 zł. (6.016.421,25 zł. + 3.152.482,00 zł.) i wg wyliczeń powyżej koszty w Pracowni Elektrofizjologii łącznie stanowią – 47%, to dodatkowy dochód byłby na wartość 4.859.518,72 zł. tylko z zabiegów w sieci kardiologicznej, co w pełnym kolejnym 2025 roku można szacować, że dochód byłby większy jeszcze o + 2.068.300,17 zł. (przychód dodatkowy : 2.353.829 zł. x 4 -7.083.284,96 zł. + 785.211,05 x 4 - 1.570.422,09) = 3.902.453,15 zł. - 47 % = 2.068.300,17 zł.

Zakup nowego stołu zakładając tylko zwiększenie zabiegów z sieci kardiologicznej zwróciłby się po 10,5 miesiąca (4.859.518,72 zł.:/8 = 607.439,84 zł. miesięcznie; 6.400.000,00 zł. zakup nowego stołu:/607.439,84 = 10,54). A trzeba podkreślić, że zwiększane będą również dzięki temu zakupowi jeszcze inne zabiegi opisane wyżej.

W obecnej sytuacji są poważne ograniczenia dla możliwości zwiększenia wykonywania procedur wysoko kalorycznych w ramach sieci kardiologicznej przez Oddział Kardiologiczny.

#### **4) [nazwa działania: PORADNIA GINEKOLOGICZNO - POŁOŻNICZA]**

Termin realizacji: od listopada do grudnia 2023r. i kolejne lata 2024 i 2025

Opis działania:

W dniu 13 lipca 2023 r. Szpital wystąpił z wnioskiem do NFZ, że spełnia wszystkie wymagane warunki do realizacji świadczeń w Poradni Ginekologiczno - Położniczej. W odpowiedzi na nasze pismo NFZ ogłosił w dniu 24.08.2023 r. postępowanie w sprawie zawarcia umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie położnictwa i ginekologii w trybie konkursu ofert.

W dniu 7 września 2023 r. złożono do NFZ ofertę na kwotę 34 402,78 zł., tj. 21.106 punktów x 1,63 zł. (10.553 punkty na listopad i 10.553 punkty na grudzień bieżącego roku) na okres rozliczeniowy od 06.11.2023 r. do 31.12.2023 r. (jest to kwota maksymalna na jaką Szpital mógł złożyć ofertę)

Umowa ma obowiązywać od 06.11.2023 r. do 31.12.2024 r.

Godziny pracy poradni w dwa dni w tygodniu, to : wtorek 10:00 do 14:00 i piątek 10:00 do 14:00.

W dniu 22 września NFZ przeprowadzi kontrolę zgodności danych zawartych w ofercie w zakresie pomieszczeń i sprzętu medycznego ze stanem faktycznym.

W dniu 4 października 2023 r. nastąpi ogłoszenie rozstrzygnięcia postępowania i wtedy będzie dopiero wiadomo, czy Szpital wygrał konkurs, w kolejnym etapie zostanie zawarta umowa. (Konkurs ofert był rozpisany tylko dla 1 świadczeniodawcy).

Dochód w 2023 roku byłby niewielki, bo może 13.761,11 zł. (34.402,78 zł. x 40%), ale trzeba odjąć koszty związane z adaptacją poradni.

Znając stawkę lekarzy pracujących w poradniach (60% z przychodów punktów) możemy przyjąć symulację na rok 2024: 12 miesięcy x 10.553 punkty = 126.636 punktów zakładając niezmienną cenę za punkt 1,63 zł. da nam przychód z poradni na wartość 206.416,68 zł. x 40% = **82.566,68 zł.** (zakładając, że 60% to koszt lekarza). Zakładamy, że pielęgniarka w poradni będzie ta zatrudniona w oddziale – nie planujemy dodatkowych etatów z tego tytułu.

Trzeba zaznaczyć, że katalogu świadczeń do realizacji w Poradni Ginekologiczno - Położniczej jest dużo grup specjalistycznych i zabiegowych z różną wyceną.

Na dzień dzisiejszy trudno powiedzieć jakie Szpital będzie miał pacjentki i jakie procedury medyczne będą dokładnie wykonywane, za ile punktów. W związku z tym na ten moment przyjęto kalkulację jak powyżej. Ponadto trzeba pamiętać, że świadczenia ambulatoryjne w poradni są nielimitowane.

Korzyści (wpływ na wynik): obszar przychodowy

łącznie za 2023 rok 13.761,11 zł. , z symulacji **na 2024 rok = 82.566,68 zł.**

Nakłady inwestycyjne: raczej nieznaczne koszty własne bliżej nie określone

<b>Źródło</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Środki własne	0,00	0,00	0,00
Budżet Województwa Wielkopolskiego	0,00	0,00	0,00
Środki UE	0,00	0,00	0,00
Inne (jakie?)	0,00	0,00	0,00

## 2. Działania w zakresie optymalizacji kosztów

### 5) **[nazwa działania: RESTRUKTURYZACJA ZATRUDNIENIA]**

Termin realizacji: od września do grudnia 2023 i 2024rok

Opis działania :

Planowana jest redukcja etatów Sekretarek medycznych, pielęgniarek, położnych oraz pracowników administracyjnych częściowo w roku 2023 i kolejne w roku 2024.

W związku z małą ilością porodów (w okresie od 01.01.2023 r. do 31.08.2023 r., tj. 1,64 porodu na dobę), które odbywają się w kaliskim Szpitalu oraz wykorzystaniem w tym samym okresie łóżek w 27,5 %, planowane jest zmniejszenie liczby łóżek w części położniczej Oddziału Ginekologii i Ginekologii Onkologicznej, tj. z obecnie funkcjonujących 30 do 15 łóżek. Następstwem wyżej wymienionych działań będzie zmniejszenie zatrudnienia w grupie zawodowej położnych o 11 etatów, co pozwoli zaoszczędzić:

- w 2023 r. kwotę **34 125,54 zł**, w związku z rozwiązaniem/wygaśnięciem z dniem 30.09.2023 r. umowy o pracę, zawartej na czas określony. Z tego tytułu pracownik nie otrzyma odprawy związanej z likwidacją etatu).
- w 2024 r. kwotę **1 062 130,87 zł** (jest to kwota już po odjęciu odpraw związanych z likwidacją etatów, która wynosi 581 618, 79 zł).

Zlikwidowany został etat telefonistki, z którą nie przedłużono umowy zawartej na czas określony do dnia 11.09.2023 r. - pracownik nie otrzymał odprawy w związku z likwidacją etatu;

oszczędność:

- w 2023 r. kwotę **17 021,00 zł**,
- w 2024 r. kwotę **56 216,16 zł**.

Nastąpi również zmniejszenie zatrudnienia w grupie zawodowej sekretarek medycznych o 5 etatów. 4 etaty w 4-ch oddziałach, w których zatrudnione są po 2 sekretarki medyczne i o 1 etat w Zakładzie Diagnostyki Obrazowej z powodu przejścia pracownika na emeryturę i zmiany miejsca rejestracji na badania dla pacjentów spoza Szpitala (przez call center). Pozwoli **to zaoszczędzić w 2024 r. kwotę 390 008,41 zł** (jest to kwota już po odjęciu odpraw związanych z likwidacją etatów, która wyniesie 82 962 zł).

W zamyśle Szpital rozważa również likwidację w 2024 r. 3-ch etatów administracyjnych. Potencjalne oszczędności z tego tytułu w 2024 r. to kwota 182 111,07 zł, po odjęciu 1-

miesięcznej odprawy w kwocie 4 785,54 zł. Pozostałym dwóm pracownikom, z powodu nie przedłużenia umów zawartych na czas określony nie będzie przysługiwała odprawa z tytułu likwidacji stanowiska.

*Korzyści (wpływ na wynik):* obszar kosztowy

**Oszczędność kosztów z tytułu restrukturyzacji w 2023 roku to 51.146,54 zł, a w roku 2024 1.508.355,44 zł. + 182.111,07 zł. administracja**

Koszty odpraw związanych z ww. zmianami: **669 366,33 zł.**

Grupa personelu	Oszczędności		Odprawy	
	2023	2024	2023	2024
Obsługa	17 021,00	56 216,16	0	0
Administracja	0,00	182 111,07	0	4 785,54
Położne	34 125,54	1 062 130,87	0	581 618,79
Sekretarki	0,00	390 008,41	0	82 962,00
	<b>51 146,54</b>	<b>1 690 466,51</b>	<b>0</b>	<b>669 366,33</b>

*Nakłady inwestycyjne:*

Źródło	2023	2024	2025
Środki własne	0,00	0,00	0,00
Budżet Województwa Wielkopolskiego	0,00	0,00	0,00
Środki UE	0,00	0,00	0,00
Inne (jakie?)	0,00	0,00	0,00

*Bez nakładów inwestycyjnych*

## 6) **[nazwa działania: BUDOWA INSTALACJI FOTOWOLTAICZNYCH]**

*Termin realizacji: lata od stycznia do grudnia 2023, 2024 rok i dalsze*

*Opis działania:*

W Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kaliszu działają obecnie trzy już istniejące mikro instalacje fotowoltaiczne od grudnia 2022r - każda z nich ma moc 50 kWp

Do analizy przyjęto Mikro instalację na Budynku Technicznym - Poznańska 79, która jest monitorowana od 7.02.2023 r., natomiast mikro instalacje na Budynku Zakaźnym i Psychiatrii są monitorowane od 20.04.2023 r. Okres analizy obejmuje dzień początkowy okresu monitorowania

do 24.09.2023 r. Ponieważ brak jest faktur za dostawę energii elektrycznej dla Budynku Zakaźnego za miesiąc 08 i 09.2023 r. oraz brak faktur dla Psychiatrii oraz dla Budynku Technicznego na Poznańskiej - w miesiącach tych przyjęto uśrednioną wielkość średniej ceny 1 kWh w okresie czasowym, jaki ta analiza obejmuje.

Z okresu monitorowania luty – wrzesień 2023 roku wynika oszczędność w kwocie : 175.875,07 zł., co z symulacji pozwala wyliczyć oszczędność za cały 2023 rok w kwocie : **331.194,71 zł.**

Dokładne wyliczenia przedstawia tabela poniżej



**Wielkość uzysku w kWh zamontowanych mikro instalacji fotowoltaicznych**

	Zakaźny	Psychiatria	Budynek Techniczny
02.2023			1 343,12
03.2023			1 533,57
04.2023	1 856,04	2 340,78	2 854,30
05.2023	6 245,04	7 287,17	7 102,55
06.2023	6 046,69	7 143,55	6 939,24
07.2023	6 108,36	7 140,53	6 885,20
08.2023	4 883,38	5 723,72	5 738,96
09.2023	3 679,86	4 396,66	4 748,49
<b>RAZEM</b>	<b>28 819,37</b>	<b>34 032,41</b>	<b>37 145,43</b>

**CAŁOŚĆ uzysk w kWh**

**99 997,21**

**Średnia cena brutto 1 kWh w poszczególnych miesiącach**

	Zakaźny	Psychiatria	Budynek Techniczny
	taryfa B22	taryfa C22b	taryfa B21
02.2023			1,26
03.2023			1,14
04.2023	1,12	2,90	1,15
05.2023	1,14	2,94	1,15
06.2023	1,11	3,20	1,10
07.2023	1,08	3,17	1,07
08.2023	1,11	2,77	1,02
09.2023	1,11	3,00	1,13

**Uzysk w zł w poszczególnych miesiącach od zamontowania mikro instalacji**

02.2023	0,00	0,00	1 692,33
03.2023	0,00	0,00	1 748,27
04.2023	2 078,76	6 788,26	3 282,45
05.2023	7 119,35	21 424,28	8 167,93
06.2023	6 711,83	22 859,36	7 633,16
07.2023	6 597,03	22 635,48	7 367,16
08.2023	5 420,55	15 854,70	5 853,74
09.2023	4 084,64	13 189,98	5 365,79
<b>RAZEM</b>	<b>32 012,16</b>	<b>102 752,07</b>	<b>41 110,84</b>

**CAŁOŚĆ w zł w okresie II-IX'2023r.**

**175 875,07**

**symulacja za cały 2023 rok**

**331 194,71**

Natomiast szacunek na rok 2024 oparto na następujących parametrach:

Instalacja fotowoltaiczna Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kaliszu o sumarycznej mocy w 2024 roku na 1.150 kWp (3 mikro instalacje o mocy 50 kWp każda z roku 2023 plus elektrownia fotowoltaiczna o mocy 1.000 kWp )

Średni uzysk z 1 kWp mocy zainstalowanej w ciągu 1 roku w rejonie zainstalowania - miasto Kalisz wyniesie 1,113 MWh.

Wyliczony uzysk z instalacji 1 150 kWp wyniesie w okresie 1 roku = 1 279, 950 MWh

Średnie zużycie roczne energii bez fotowoltaiki to 3 730,086 MWh

Stawka rządowa za 1 MWh to 785 zł netto (stawka 693 zł netto ma obowiązywać przez IV kwartał 2023 r.) x 3.730,086 MWh daje 2 928 117,51 zł netto rocznie / 3 601 584,54 zł brutto rocznie

Przewidywany czas, kiedy zacznie działać farma fotowoltaiczna o mocy 999 kWp to styczeń 2024 rok.

Po zakończeniu budowy farmy wyglądać to będzie następująco

Nowe roczne zapotrzebowanie na energię po zainstalowaniu farmy to 2 450,136 MWh (3.730,086 MWh – 1.279,950 MWh)

Stawka rządowa za 1 MWh to 785 zł netto x 2.450,136 MWh daje koszt 1 923 356,76 zł netto rocznie / 2 365 728,81 zł brutto rocznie

Korzyści (wpływ na wynik): obszar kosztowy

**Oszczędność szacowana za rok 2023 = 331.194,71 zł., za 2024 rok , to 1.235.855,73 zł. brutto rocznie, co stanowi około 34 % oszczędności** (3.601.584,54 zł – 2.365.728,81 zł.)

Nakłady inwestycyjne (oszacowane do wniosku przetargowego na grudzień 2023r.):

Źródło	2023	2024	2025
Środki własne	62 336,00	0,00	0,00
Budżet Województwa Wielkopolskiego	6 941 680,00	0,00	0,00
Środki UE	0,00	0,00	0,00
Inne (jakie?)	0,00	0,00	0,00

Trzeba zaznaczyć, że nakłady inwestycyjne są od grudnia 2022 roku

Koszty budowy farmy fotowoltaicznej :

- 2022r.- Budowa trzech instalacji fotowoltaicznych w ramach zadania pn. „Budowa farmy fotowoltaicznej w Wojewódzkim Szpitalu Zespołonym w Kaliszu przy ul. Poznańskiej 79 i ul. Toruńskiej 7”, całkowita wartość zadania z umów: 746.310,42 zł brutto, z czego: środki Województwa Wielkopolskiego: 740 301,00 zł brutto, środki własne: 6 009,42 zł brutto.

Według wyliczeń z symulacji powyżej roczna oszczędność z tej instalacji to wartość: 331.194,71 zł. brutto, to 746.310,42 – 331.194,71 zł. = 415.115,71 zł. zostaje.

- 2023 r. - Budowa elektrowni fotowoltaicznej o łącznej mocy do 1MW wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą przy ul. Poznańskiej 79 w ramach zadania pn. „Budowa farmy fotowoltaicznej w Wojewódzkim Szpitalu Zespołonym w Kaliszu przy ul. Poznańskiej 79

i ul. Toruńskiej 7", szacowana wartość zadania: 7 004 016, z czego: środki Województwa Wielkopolskiego: 6 941 680 zł brutto, środki własne: 62 336 zł brutto.

Czyli 415.115,71 zł. + 7.004.016 zł. = 7.419.131,71 zł. łączny koszt pozostały od 2024 roku /: roczne oszczędności od roku 2024 w kwocie 1.235.855,73 zł. = 6. Koszt budowy farmy fotowoltaicznej zwróci się po 6 latach.

### 3. Działania w sferze organizacji i zarządzania

#### 7) [nazwa działania]

Nie założono

### 4. Inne działania

#### 8) [nazwa działania]

Nie założono

## VIII. Przewidywane efekty działań naprawczych

### 1. Projekcja finansowa na lata 2023-2025



Na podstawie tych samych założeń, które posłużyły do opracowania prognozy sytuacji przedstawionej w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ, proszę zaprezentować wyniki finansowe na kolejne 3 lata obrotowe, zakładając pełną realizację wszystkich działań naprawczych ujętych w niniejszym programie.

Proszę przedstawić krótką analizę opisową.

### Wskaźniki makroekonomiczne

W projekcjach uwzględniono zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 oraz w Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – Aktualizacja czerwiec 2023 r.

Zakłada się, że Produkt Krajowy Brutto w ujęciu realnym ma wzrosnąć:

w 2023 r. o 0,9 %,

w 2024 r. o 3,0 %,

w 2025 r. o 3,3 %.

Zakłada się stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach, aż do osiągnięcia 7 % PKB. Zgodnie z art. 131c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zmianami), w najbliższych latach wielkość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia ma kształtować się następująco:

- 2023 rok – 6,00 % PKB,
- 2024 rok – 6,20 % PKB,
- 2025 rok – 6,50 % PKB.

Projekcja inflacji opublikowana w Aktualizacji z 19.06.2023 r. wynosi 12,0 % na 2023 r. 6,6 % na 2024 r. i 4,1 % na 2025 r.

Tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w latach 2023-2025 odpowiednio 11,94 %, 9,71 %, 6,92 %.

Przy prognozowaniu przychodów uwzględniono :

1/ przy przychodach z NFZ:

- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r. w sprawie ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej ( Dz. U. z 2017 r., poz. 1783, z późn. zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania ( Dz. U. z 2017 r., poz. 1225 z późn. zmianami),
- wskaźniki wzrostu PKB i wzrostu nakładów na ochronę zdrowia,
- utrzymanie wszystkich dotychczasowych zakresów umów,

2/ przy pozostałych przychodach ze sprzedaży zakładane wskaźniki inflacji,

3/ przy pozostałych przychodach operacyjnych :

- w zakresie dotacji planowane wydatki inwestycyjne z dotacji i przychody równe ratom amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z dotacji i śr. unijnych,
- w zakresie aktualizacji wartości aktywów niefinansowych na poziomie przewidywanego wykonania 2023 r.,
- w zakresie innych przychodów operacyjnych zakładane wskaźniki realnego wzrostu PKB

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Prognozując koszty przyjęto:

1/ przy kosztach działalności operacyjnej:

- koszty amortyzacji na podstawie planu amortyzacji i planowanych inwestycji,
- wskaźniki inflacji planowane na poszczególne lata, za wyjątkiem kosztów pracy, które wyliczono przy użyciu planowanych wskaźników wzrostu przeciętnego wynagrodzenia ,

2/ przy pozostałych kosztach operacyjnych na podstawie przewidywanego ich wykonania w 2023 r.,

3/ przy kosztach finansowych na podstawie przewidywanych kosztów odsetek od kredytu obrotowego.

Zarówno po stronie przychodów , jak i kosztów ujęto efekty działań założonych w Programie Naprawczym.

Tabela 8. Projekcja rachunku zysków i strat w układzie porównawczym na lata 2023-2025

Wyszczególnienie	2023	2024	2025
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>337769566,00</b>	<b>368725645,00</b>	<b>401635267,00</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	339769566,00	370725645,00	403635267,00
I.1. Działalność medyczna finansowana przez NFZ	312604566,00	341767755,00	373490103,00
I.2. Działalność medyczna finansowana z innych źródeł	18965000,00	20216690,00	21045574,00
I.3. Działalność pozamedyczna	8200000,00	8741200,00	9099590,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-2000000,00	-2000000,00	-2000000,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>342119852,00</b>	<b>374721219,00</b>	<b>397645828,00</b>
I. Amortyzacja	11000000,00	14000000,00	14500000,00
II. Zużycie materiałów i energii	67405000,00	74350173,00	78846774,00
III. Usługi obce	75191000,00	81451030,00	85251631,00
IV. Podatki i opłaty	855000,00	911430,00	948799,00
V. Wynagrodzenia	157807442,00	171587351,00	183461195,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	28951410,00	31451175,00	33627597,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	910000,00	970060,00	1009832,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-4350286,00</b>	<b>-5995574,00</b>	<b>3989439,00</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne	9277004,00	14585939,00	14322980,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	980000,00	980000,00	980000,00
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>3946718,00</b>	<b>7610365,00</b>	<b>17332419,00</b>
G. Przychody finansowe	160000,00	15000,00	15000,00
H. Koszty finansowe	922000,00	807000,00	707000,00
<b>I. Zysk (strata) brutto</b>	<b>3184718,00</b>	<b>6818365,00</b>	<b>16640419,00</b>
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>3184718,00</b>	<b>6818365,00</b>	<b>16640419,00</b>

## 2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na lata 2023-2025



W poniższej tabeli proszę wpisać wartości poszczególnych wskaźników oraz ich wartości punktowe, 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. z 2017 r. poz. 832), wyliczone na podstawie prognozowanych danych finansowych.

Proszę przedstawić krótką analizę opisową.

Tabela 9. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na lata 2023-2025

Wyszczególnienie		2023		2024		2025	
		Wartość wskaźn.	Liczba pkt.	Wartość wskaźn.	Liczba pkt.	Wartość wskaźn.	Liczba pkt.
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,91 %	3	1,77 %	3	3,98 %	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,13 %	3	1,98 %	3	4,15 %	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,88 %	3	3,27 %	4	6,20 %	5
<b>SUMA</b>		-	<b>9</b>	-	<b>10</b>	-	<b>13</b>
Wskaźniki płynności	Wskaźnik płynności bieżącej	1,06	8	1,17	8	1,23	8
	Wskaźnik płynności szybkiej	0,84	8	0,96	8	1,03	13
<b>SUMA</b>		-	<b>16</b>	-	<b>16</b>	-	<b>21</b>
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	26	3	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	18	7	18	7
<b>SUMA</b>		-	<b>10</b>	-	<b>10</b>	-	<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,80 %	10	25,77 %	10	19,30 %	10
	Wskaźnik wypłacalności	3,70	4	2,63	4	1,54	6
<b>SUMA</b>		-	<b>14</b>	-	<b>14</b>	-	<b>16</b>
<b>ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW</b>		-	<b>49</b>	-	<b>50</b>	-	<b>60</b>

W latach 2023 – 2025 zakłada się uzyskanie poprawy wskaźników ekonomiczno – finansowych. Maksymalna liczba punktów możliwa do osiągnięcia to 70 pkt.

Za 2023 r. zakłada się osiągnięcie 49 pkt, co stanowi 70,0 %, w 2024 r. 50 pkt. tj. 71,43 % i w 2025 r. 60 pkt. tj. 85,71 %.

Na uwagę zasługuje fakt, że wskaźniki zyskowności w latach 2023 – 2025 uzyskały wielkości dodatnie, co jest wynikiem planowanego zysku z działalności operacyjnej. Przy zakładanej maksymalnej ocenie wskaźników zyskowności na poziomie 15 punktów w 2025 r. zakłada się uzyskanie aż 13 punktów.

Wskaźniki płynności, które informują o tym, w jakim stopniu zobowiązania krótkoterminowe są pokrywane przez składniki aktywów obrotowych o danym stopniu

płynności także ulegają poprawie. Wskaźnik płynności bieżącej najbardziej pożądanym mieści się w granicach 1,5 – 3,0, jednakże wartości w przedziale 0,60 -1,50 pozwalają także na utrzymanie płynności finansowej. W przypadku Szpitala zakłada się 1,06 w 2023 r., i planuje się osiągnięcie wartości 1,17 w 2024 r. i 1,23 w 2025 r. Wskaźnik płynności szybkiej zakłada się odpowiednio 0,84 w 2023 r., i planuje się osiągnięcie 0,96 w 2024 r. i w 2025 r. 1,03 przy wartości pożądanej w przedziale 0,5 – 2,5. Planowane uzyskanie wskaźniki płynności w wysokościach jak przedstawiono w tabeli jest zjawiskiem bardzo korzystnym. Przy zakładanej maksymalnej ocenie wskaźników płynności na poziomie 25 punktów planowanie ich w 2025 roku na poziomie 23 punktów jest bardzo dobrym i pożądanym wynikiem.

Wskaźniki efektywności i uzyskana liczba punktów w ich zakresie w całym okresie projekcji utrzymują się na zbliżonym poziomie i osiągają one maksymalną ocenę 10 punktów

Także w zakresie wskaźników zadłużenia zakłada się znaczącą ich poprawę, aby w 2025 r. założyć uzyskanie 16 punktów przy maksymalnej liczbie 20 punktów.

Jak wynika z przedstawionych wyżej danych obserwuje się prawidłową tendencję wzrostową wskaźników zyskowności, płynności i zadłużenia, przy utrzymywaniu wskaźników efektywności na zbliżonym poziomie, co może świadczyć o prowadzeniu przez Szpital bezpiecznej i efektywnej działalności.