



**Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej**  
**ul. Batalionów Chłopskich 6, 27-200 Starachowice**  
Regon 291141752, NIP 6641873185, KRS 0000001257  
Tel. (41) 273 91 13 Fax. (41) 273 92 29  
[www.szpital.starachowice.pl](http://www.szpital.starachowice.pl) email: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)



**RAPORT EKONOMICZNO – FINANSOWY  
POWIATOWEGO ZAKŁADU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ  
ZA 2022 ROK**

*(Podstawa prawna art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia  
2011 roku o działalności leczniczej – tekst jednolity  
Dz. U. z 2022 roku pozycja 633 z późniejszymi zmianami)*



## SPIS TREŚCI

I.	Wstęp	str.	3
II.	Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej	str.	4
III.	Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2022 rok	str.	4
IV.	Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2023 – 2025	str.	8
IV.1.	Opis przyjętych założeń	str.	8
IV.2.	Założenia makroekonomiczne	str.	11
IV.3.	Założenia mikroekonomiczne	str.	13
IV.4.	Inwestycje	str.	18
IV.5.	Dotacje	str.	19
IV.6.	Inne	str.	20
V.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2023 – 2025	str.	20
V.1.	Wynik finansowy	str.	20
V.2.	Majątek trwały	str.	21
V.3.	Kapitał własny	str.	21
V.4.	Wskaźniki ekonomiczno – finansowe	str.	21
VI.	Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej	str.	23
VI.1.	Funkcjonowanie systemu opieki zdrowotnej	str.	25





## I. WSTĘP

Zgodnie z art. 53a ust. 1 Ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. 2022 roku pozycja 633 z późniejszymi zmianami) Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej (dalej również „PZOZ” lub „Szpital”) przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej. Głównym celem raportu jest przedstawienie ekonomicznej i finansowej działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, które mogą być wykorzystywane do opracowania strategii ekonomiczno - finansowych zarówno przez podmioty lecznicze jak i podmioty je tworzące. Wykorzystane metody oraz ich wyniki wpływają na procesy podejmowania decyzji oraz na przyszłą sytuację Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej, są też zagrożeniem wypływu informacji do podmiotów konkurencyjnych. Analiza dostarcza ważnych informacji w celu podejmowania trafnych decyzji i zarządzania podmiotami leczniczymi. Informacje uzyskane na etapie badań analitycznych stanowią podstawę wnioskowania perspektywnego. Pozwala to na przygotowanie planu przyszłego funkcjonowania Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w realnych warunkach ekonomicznych na obecnym rynku usług zdrowotnych.

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w 2022 roku realizował zadania wynikające z przyjętego planu finansowego oraz inwestycyjnego. Ponadto w związku z trwającą sytuacją epidemiczną w kraju w pierwszym kwartale 2022 roku PZOZ realizował decyzje i polecenia Wojewody Świętokrzyskiego dotyczące realizacji świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez prowadzenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wyłącznie na rzecz pacjentów z podejrzeniem bądź potwierdzonym zakażeniem wirusem SARS-CoV-2, zapewnienie w ramach I i II poziomu zabezpieczenia łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2, w tym 22 łóżek intensywnego nadzoru z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej w terminie do dnia 31 marca 2023 roku. Co więcej w dniu 24 lutego 2022 roku nastąpiła agresja Rosji na Ukrainę i rozpoczęła wojnę, której zasięgu, skutków ani terminu zakończenia dziś nikt nie jest w stanie przewidzieć. Obserwujemy dużą dynamikę zmian zarówno w działaniach wojennych, jak również w sankcjach nakładanych na Rosję i Białoruś.

Niestety zarówno powyższe jak również fakt, iż przez okres prawie dwóch lat Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej był szpitalem leczącym przede wszystkim pacjentów zakażonych wirusem SARS-CoV-2 i potrzebuje teraz dużo czasu, aby odbudować zaufanie pacjentów, co przełoży się na większą ilość wykonywanych procedur medycznych, miało negatywny wpływ na wynik finansowy Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej, który po raz pierwszy od 2013 roku poniósł stratę.

Dyrekcja uważa taką sytuację za zdarzenie nadzwyczajne skutkujące brakiem możliwości przedstawienia precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na Szpital.

Raport składa się z trzech części: analizy sytuacji ekonomiczno - finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej za poprzedni rok obrotowy to jest 2022, z analizą wskaźnikową określoną rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 roku





**Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej**  
**ul. Batalionów Chłopskich 6, 27-200 Starachowice**

Regon 291141752, NIP 6641873185, KRS 0000001257

Tel. (41) 273 91 13 Fax. (41) 273 92 29

[www.szpital.starachowice.pl](http://www.szpital.starachowice.pl) email: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)



pozycja 832); prognozy na kolejne trzy lata obrotowe z opisem przyjętych założeń oraz informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Raport zawiera także informacje dotyczącą programu naprawczego – terminie sporządzenia lub uzasadnienie braku obowiązku sporządzania programu.

## **II. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej**

1. Firma:

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej

2. Siedziba:

ul. Batalionów Chłopskich 6, 27-200 Starachowice

3. Adres:

27-200 Starachowice, ul. Batalionów Chłopskich 6

Numer telefonu: 41/273-91-13, adres e-mail: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)

4. Numer identyfikacyjny REGON: 291141752

5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000001257

6. Podstawowy przedmiot działalności:

Zgodnie ze statutem i KRS podstawowym celem Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia; sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad ludnością zamieszkałą na obszarze objętym działalnością Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej; sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących ich zasady wykonywania, a także realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia.

## **III. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2022 rok**

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej dokonał w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono stosownie do zapisów art. 53a ustęp 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku pozycja 633 z późniejszymi zmianami) oraz 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 dnia 25 kwietnia 2017 roku pozycja 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu i przedstawiono w tabeli numer 1.





W tabeli numer 2 Szpital zaprezentował oceny punktowe przypisane przez Ministra Zdrowia poszczególnym wskaźnikom ekonomicznym.

**Tabela numer 1 Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2022 rok**

Grupa	Wskaźnik	Podstawa wyliczenia	Wartość	Ocena	
<b>Wskaźniki zyskowności</b>		x	x	0	
1	Wskaźnik zyskowności netto =	Wynik netto * 100%	-2 079 958,76 zł	-1,14%	0
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	182 442 187,85 zł		
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej =	Wynik z działalności operacyjnej * 100%	-2 312 527,78 zł	-1,28%	0
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	181 298 658,07 zł		
3	Wskaźnik zyskowności aktywów =	Wynik netto * 100%	-2 079 958,76 zł	-1,07%	0
		Średni stan aktywów	194 683 388,10 zł		
<b>Wskaźniki płynności</b>		x	x	25	
1	Wskaźnik bieżącej płynności =	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	50 751 462,74 zł	1,95	12
		Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	26 002 728,37 zł		
2	Wskaźnik szybkiej płynności =	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	45 369 966,88 zł	1,74	13
		Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	26 002 728,37 zł		
<b>Wskaźniki efektywności</b>		x	x	9	
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	8 192 407 306,63 zł	48,02	2
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	170 587 523,60 zł		
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług * liczba dni w okresie (365)	4 456 123 044,03 zł	26,12	7
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	170 587 523,60 zł		
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>		x	x	20	
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) * 100%	51 300 284,22 zł	26,54%	10
		Aktywa razem	193 294 008,68 zł		
2	Wskaźnik wypłacalności =	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	51 300 284,22 zł	0,45	10
		Fundusz własny	114 441 966,28 zł		
<b>Łączna wartość punktów</b>		x	x	54	





**Tabela numer 2 Oceny punktowe przypisane wskaźnikom ekonomicznym**

Grupa	Wskaźnik	Przedziały wartości	Ocena
<b>Wskaźniki zyskowności</b>		<b>Max możliwa do uzyskania liczba punktów</b>	<b>15</b>
1	Wskaźnik zyskowności netto	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
<b>Wskaźniki płynności</b>		<b>Max możliwa do uzyskania liczba punktów</b>	<b>25</b>
1	Wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,50 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10
2	Wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0
		od 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10
<b>Wskaźniki efektywności</b>		<b>Max możliwa do uzyskania liczba punktów</b>	<b>10</b>
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	poniżej 60 dni	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>		<b>Max możliwa do uzyskania liczba punktów</b>	<b>20</b>
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40%	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
2	Wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0
<b>Łączna maksymalna wartość punktów</b>			<b>70</b>





### **Wskaźniki zyskowności**

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zarazem określają ekonomiczną efektywność działalności. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

Należy jednak zauważyć, że w przypadku samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług. Niestety uzyskane przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w 2022 roku wartości wskaźników wskazują na sytuację, w której koszty przekraczają uzyskane w roku obrotowym przychody, tym samym Szpital nie osiągnął zdolności prowadzenia efektywnej ekonomicznie działalności.

### **Wskaźniki płynności**

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźników płynności finansowej w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej wskazują na brak problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań. Aktywa obrotowe gwarantują spłatę bieżących zobowiązań. Ponadto można stwierdzić, że nie występuje ryzyko utraty przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

### **Wskaźniki efektywności**

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku, gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności określają przyczyny tych problemów.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje, że Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi około 48 dni i nie występują trudności ze ściągalnością należności, co w konsekwencji rzutuje na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określił, iż do spłacenia





swoich zobowiązań krótkoterminowych Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej potrzebuje około 26 dni. Wysokość tego wskaźnika informuje o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań. Wartość wskaźników płynności w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej wskazuje na brak problemów ze ściągalnością swoich należności oraz w regulowaniu swoich zobowiązań.

### Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów jednostki. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu. Wartość wskaźników nie wykazuje możliwości utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Współczynnik zadłużenia, który informuje o skali zadłużenia Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej, to jest stopniu obciążenia majątku zobowiązaniami Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w 2022 roku mieści się w pożądanym zakresie (poniżej 40%). Wskaźnik wypłacalności informuje o poziomie zadłużenia kapitałów własnych i zarazem kapitałów obcych do kapitałów własnych jako źródeł finansowania. Poziom wskaźnika 0,45.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 54 punkty (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 77% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Pomimo, że w porównaniu z rokiem 2021 nastąpił spadek o 9 punktów (brak w 2022 roku punktów dotyczących wskaźników zyskowności) można stwierdzić, że sytuacja ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest zadowalająca.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Największy wpływ na tę ocenę mają wskaźniki zadłużenia i wskaźniki płynności, które stanowią 64,29% wszystkich możliwych do uzyskania punktów. Wskazać należy, iż wskaźniki zyskowności i efektywności stanowią tylko 25,71% wszystkich możliwych do uzyskania punktów ze względu na fakt, iż głównym celem samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia nie zaś maksymalizacja zysków.

Uzyskanie maksymalnej oceny dotyczącej wskaźników efektywności, zadłużenia i płynności świadczy zadowalającej sytuacji ekonomiczno -finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej za wyjątkiem wskaźników zyskowności w obszarze których ze względu na poniesioną stratę nie uzyskano żadnego punktu.

## **IV. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2023 – 2025**

### **IV.1. Opis przyjętych założeń**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej





(tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku pozycja 633 z późniejszymi zmianami). Prognoza na lata 2022 - 2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, który mówi, iż cyt.: „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”.

W miejscu tym wskazać należy również, iż zarówno lata 2020 - 2022 jak i 2023 rok wywrócił dotychczasowy porządek tego świata, a słowo ryzyko czy zagrożenie nabrało nowego, szczególnego znaczenia. Pandemia, lockdown i wojna w Ukrainie to bodaj najczęściej powtarzane i cytowane w mijających latach słowa w mediach, które niewątpliwie miały i będą miały w kolejnych latach istotny wpływ na funkcjonowanie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Obecna sytuacja globalna jest nacechowana bardzo dużą niepewnością i dynamiką zdarzeń trudnych do przewidzenia, co powoduje, że przed Dyrekcją Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej stoi poważne wyzwanie dotyczące utrzymania stabilnej sytuacji finansowej Szpitala pozwalającej na bezpieczne funkcjonowanie po ustaniu pandemii. Co więcej wskazać należy, iż ciągle istnieje ryzyko związane z niepewną sytuacją epidemiczną w kraju i na świecie oraz między innymi następujące okoliczności wpływające na bieżące funkcjonowanie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej i jego sytuację:

1. zmiany preferencji i zachowań ludzkich;
2. zmiany legislacyjne dotyczące kwestii podatkowych czy rachunkowych oraz niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno — prawnych w zakresie ochrony zdrowia uniemożliwiają wprowadzenie długofalowych rozwiązań;
3. konieczność ograniczenia udzielanych świadczeń w związku z wykonywaniem szeregu poleceń i decyzji Wojewody Świętokrzyskiego dotyczących przekształcenia Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w szpital dedykowany leczeniu pacjentów z podejrzeniem zakażenia lub zakażonych wirusem SARS-CoV-2, Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej funkcjonował w takiej formule przez cały rok 2021 oraz pierwszy kwartał roku 2022, z zastrzeżeniem, iż w trakcie tego okresu zmianie ulegał zakres komórek organizacyjnych realizujących świadczenia opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19;
4. zaprzestania z dniem 01 kwietnia 2022 roku pełnienia przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej roli szpitala dedykowanego leczeniu pacjentów z podejrzeniem zakażenia lub zakażonych wirusem SARS-CoV-2;
5. sytuację dostawców i odbiorców oraz jej wpływ na przewidywaną rentowność czy kontynuację dostaw i usług;
6. galopująca inflacja oraz wahania kursów walut mające znaczny wpływ na kształtowanie cen kupowanych przez Szpital materiałów,
7. niedoszacowanie procedur medycznych co ma wpływ na brak zrównoważenia przychodów i kosztów Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej, z uwagi na zbyt niską wartość umowy z NFZ (w tym kwoty ryczałtu PSZ) w relacji do rosnących kosztów funkcjonowania na przykład ceny zakupu energii elektrycznej i ciepłej, koszty odbioru i utylizacji odpadów medycznych;





**Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej**  
**ul. Batalionów Chłopskich 6, 27-200 Starachowice**

Regon 291141752, NIP 6641873185, KRS 0000001257

Tel. (41) 273 91 13 Fax. (41) 273 92 29

[www.szpital.starachowice.pl](http://www.szpital.starachowice.pl) email: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)



8. brak alternatywnych wobec NFZ istotnych źródeł przychodów, znaczne utrudnienia możliwości świadczenia usług zdrowotnych komercyjnych;
  9. brak kadry lekarskiej zapewniającej swobodne możliwości rozwijania zakresów usług oraz ryzyko ograniczenia działalności medycznej w związku z brakiem wykwalifikowanej kadry;
  10. konieczność zwiększenia wydatków na wynagrodzenia i kontrakty personelu medycznego, z uwagi na rosnące braki personelu co będzie miało wpływ na wynik finansowy lat następnych;
  11. wysoki udział kosztów osobowych w łącznych kosztach funkcjonowania Szpitala oraz niski poziom utożsamiania się personelu z Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej, brak lojalności i zagrożenie odpływu najlepszych specjalistów do innych podmiotów;
  12. gwarantowane ustawowo podwyżki wynagrodzeń mogą zachwiać stabilnością finansową Szpitala oraz powodują ciągłe napięcia na tle płacowym wśród lekarzy, pielęgniarek i pozostałego personelu zarówno medycznego jak i niemedycznego;
  13. potrzeba znaczących inwestycji w infrastrukturę techniczną, wymagająca znacznych nakładów finansowych oraz wysokie, stale rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej;
  14. brak świadomości mechanizmów finansowania i rozliczania procedur i kosztów Szpitala wśród personelu, brak skoncentrowania na wyniku na co wpływ ma niski stopień znajomości rozwiązań informatycznych wśród personelu, co generuje trudności z bieżącą pracą personelu na systemach informatycznych;
  15. brak racjonalnego tworzenia map potrzeb zdrowotnych, co prowadzi do dublowania świadczeń w sąsiadujących ze sobą jednostkach;
  16. nieadekwatne do realiów i rzeczywistego wykorzystania posiadanych (zarejestrowanych) zasobów łóżkowych normy obsady personelu medycznego;
  17. obawa o zmniejszenie nakładów na system ochrony zdrowia;
  18. pogarszająca się sytuacja demograficzna w kraju i w regionie.
- Najważniejszymi, z wyżej wskazanych, czynnikami mającymi istotny wpływ na przygotowanie prognoz na lata 2023 – 2025 są niewątpliwie nieznane skutki rosyjskiej agresji na Ukrainę oraz ryzyko związane z przeprofilowaniem Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w szpital dedykowany leczeniu pacjentów z podejrzeniem zakażenia lub zakażonych wirusem SARS-CoV-2. Szpital funkcjonował w takiej formule od dnia 16 marca 2020 roku do 31 marca 2022 roku, z zastrzeżeniem, iż w trakcie tego okresu zmianie ulegał zakres komórek organizacyjnych realizujących świadczenia opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Przeprofilowania Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej dokonał Wojewoda Świętokrzyski na mocy stosownych poleceń / decyzji. Podstawą poleceń jest ustawa z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.





W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych, opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 jak również wzięto pod uwagę założenia makroekonomiczne ujęte w Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – maj 2023 roku) opracowywane przez Ministra Finansów.

#### ***IV.2. Założenia makroekonomiczne***

Z treści rozdziału Wieloletniego Planu Finansowego Państwa pod nazwą Ocena bieżącej sytuacji gospodarczej i prognoza wynika, iż w 2022 roku polska i światowa gospodarka znalazły się pod wpływem silnego szoku podażyowo-popytowego związanego z wybuchem wojny w Ukrainie. Szok o takim charakterze z jednej strony wpływał negatywnie na tempo wzrostu PKB między innymi poprzez obniżenie dynamiki aktywności gospodarczej na naszych rynkach eksportowych, wzrost niepewności oraz pogorszenie nastrojów konsumentów i przedsiębiorców. Z drugiej - powodował silny wzrost inflacji w efekcie wyraźnego wzrostu cen surowców na rynkach światowych i zaburzeń w globalnych łańcuchach dostaw. Wpływało to dodatkowo na pogorszenie dynamiki realnego PKB poprzez erozję siły nabywczej gospodarstw domowych i wzrost nominalnych stóp procentowych, który ograniczał popyt na kredyt. Skutkiem wojny był także gwałtowny napływ do Polski ludności z Ukrainy. W pierwszej połowie 2022 roku koniunktura w gospodarce europejskiej była stosunkowo dobra, do czego przyczyniała się poprawa sytuacji epidemicznej, łagodzenie restrykcji sanitarnych, niskie bezrobocie oraz dobra sytuacja finansowa gospodarstw domowych. W drugiej połowie 2022 roku w wyniku opisanych powyżej konsekwencji rosyjskiej agresji na Ukrainę wzrost gospodarczy w strefie euro znacznie spowolnił. W końcu roku doszło do silnego osłabienia dynamiki konsumpcji gospodarstw domowych i inwestycji. W Polsce po silnej odbudowie aktywności gospodarczej w popandemicznym 2021 roku, gdy przeciętne kwartalne tempo wzrostu gospodarczego było około dwukrotnie wyższe od długookresowej średniej, nastąpiło jej wyhamowanie. Przełom lat 2021 i 2022 charakteryzował się jeszcze bardzo wysoką dynamiką PKB wspieraną przez wyjątkowo silny przyrost zapasów. Perspektywy gospodarki zmieniły się jednak diametralnie po wybuchu wojny w Ukrainie. Wzrost inflacji, pesymizmu konsumentów i nominalnych stóp procentowych przyczyniły się do ograniczenia dynamiki konsumpcji prywatnej, częściowo złagodzonego przez wydatki obywateli Ukrainy, którzy znaleźli schronienie w Polsce po wybuchu wojny. Pogorszenie dynamiki popytu na polskie towary i usługi przyniosło obniżenie tempa wzrostu eksportu. Stosunkowo odporne na niekorzystne warunki makroekonomiczne okazały się natomiast inwestycje. Podobnie jak w poprzednim roku znaczący wkład we wzrost PKB miały zapasy.

Wybuch wojny w Ukrainie przyczynił się do masowego napływu ludności z Ukrainy szukającej schronienia przed wojną w Polsce, przede wszystkim kobiet z dziećmi. W połowie marca bieżącego roku w Polsce szacunkowo przebywało około 1 mln osób posiadających status cudzoziemca UKR2 umożliwiającą między innymi dostęp do świadczeń socjalnych.





**Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej**  
**ul. Batalionów Chłopskich 6, 27-200 Starachowice**

Regon 291141752, NIP 6641873185, KRS 000001257

Tel. (41) 273 91 13 Fax. (41) 273 92 29

[www.szpital.starachowice.pl](http://www.szpital.starachowice.pl) email: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)



Ponad połowę z nich stanowiły osoby w wieku 18-64 lata, z czego 76% - kobiety. Konsekwencją napływu osób uciekających z Ukrainy są zwiększone wydatki publiczne związane z zapewnieniem im dostępu do świadczeń i pomocy społecznej oraz usług publicznych, w tym opieki zdrowotnej i edukacji. Z kolei wydatki osób przybyłych do Polski w związku z wojną w Ukrainie pozytywnie wpływają na wzrost konsumpcji. Integracji obywateli Ukrainy na polskim rynku pracy sprzyja podobieństwo językowe i kulturowe oraz sieć kontaktów wynikająca z wcześniejszych migracji Ukraińców.

Wybuch wojny w Ukrainie i jego konsekwencje w postaci gwałtownego wzrostu cen surowców na rynkach światowych (zwłaszcza energetycznych i rolnych) spowodowały wyraźny wzrost inflacji. Zjawisko to było powszechne i występowało nie tylko w Polsce, ale także w większości krajów rozwiniętych. W konsekwencji w 2022 roku miał miejsce wysoki wzrost cen energii oraz żywności na rynku krajowym, który w znacznym stopniu wpłynął na wzrost ogólnego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Dodatkowo rosła także inflacja bazowa. Wzrost tej kategorii był z jednej strony opóźnionym skutkiem odbudowy aktywności gospodarczej po recesji wywołanej pandemią oraz efektem dobrej sytuacji na rynku pracy, a z drugiej strony konsekwencją wzrostu presji kosztowej u producentów (zwłaszcza w zakresie cen energii i paliw). W efekcie inflacja w 2022 roku wyniosła średnio 14,4% według metodologii krajowej oraz 13,2% według metodologii unijnej. W 2022 roku kurs złotego determinowany był w dużej mierze przez wahania awersji do ryzyka wywołane zbrojną agresją Rosji przeciw Ukrainie. Czynnikiem ten zaznaczył się szczególnie silnie na przełomie lutego i marca, kiedy w wyniku przepływu kapitału do aktywów uznawanych przez inwestorów za tak zwane bezpieczne przystanie waluty z regionu Europy Środkowo - Wschodniej, w tym złoty, znalazły się pod silną presją. W efekcie kurs EUR/PLN wzrósł do najwyższego w historii poziomu (około 5,0), choć następnie złoty umocnił się do około 4,7 za euro. Zmiany percepcji ryzyka geopolitycznego oraz oczekiwań dotyczących kształtowania się polityki pieniężnej prowadziły do istotnych wahań kursu w trakcie roku. Średnio w 2022 roku kurs euro w złotych (EUR/PLN) ukształtował się na poziomie 4,69, a kurs dolara amerykańskiego (USD/PLN) wyniósł 4,46.

Jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych. Obowiązujący Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023 - 2026 zakłada zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.





## Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Batalionów Chłopskich 6, 27-200 Starachowice

Regon 291141752, NIP 6641873185, KRS 0000001257

Tel. (41) 273 91 13 Fax. (41) 273 92 29

[www.szpital.starachowice.pl](http://www.szpital.starachowice.pl) email: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)



Zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń będzie się odbywało między innymi poprzez zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia wynikające z ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, pozycja 2561 z późniejszymi zmianami). W art. 131c wskazanej ustawy zapisano, iż cyt.:

„1. Na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczają się corocznie środki finansowe w wysokości nie niższej niż 7% produktu krajowego brutto, z zastrzeżeniem, że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia:

1) w latach 2018–2026 nie może być niższa niż:

- a) 4,78% produktu krajowego brutto w 2018 r.;
- b) 4,86% produktu krajowego brutto w 2019 r.;
- c) 5,03% produktu krajowego brutto w 2020 r.;
- d) 5,30% produktu krajowego brutto w 2021 r.;
- e) 5,75% produktu krajowego brutto w 2022 r.;
- f) 6,00% produktu krajowego brutto w 2023 r.;
- g) 6,20% produktu krajowego brutto w 2024 r.;
- h) 6,50% produktu krajowego brutto w 2025 r.;
- i) 6,80% produktu krajowego brutto w 2026 r.;

2) nie może być w danym roku niższa niż kwota środków finansowych ustalona w projektach, o których mowa w ust. 4, w roku poprzednim.

2. Wartość produktu krajowego brutto, o którym mowa w ust. 1, jest ustalana na podstawie wartości określonej w obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wydawanym na podstawie art. 5 ustawy z dnia 26 października 2000 roku o sposobie obliczania wartości rocznego produktu krajowego brutto, według stanu na dzień 31 sierpnia.”

Docelowo w 2026 roku środki przeznaczone na ochronę zdrowia mają wynieść 6,80% produktu krajowego brutto. Natomiast w Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – maj 2023 roku) opracowywanych przez Ministra Finansów zaktualizowanych o projekcje Narodowego Banku Polskiego z marca 2023 roku prognozuje się, iż średnioroczny wskaźnik inflacji w 2023 roku powinien ukształtować się na poziomie 12,0%, w 2024 roku na poziomie 6,5%, zaś w 2025 roku na poziomie 3,9%.

### **IV.3. Założenia mikroekonomiczne**

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2023 roku a także planu finansowego Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na rok 2023, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń.





Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Tworząc i analizując prognozy pamiętać należy, iż samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej również „NFZ”) jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest zatem równoważenie kosztów z przychodami.

Co więcej na uwadze trzeba mieć fakt, iż zachorowania na COVID-19 wywołane wirusem SARS-CoV-2 wywarły znaczący wpływ na obecną sytuację w systemie ochrony zdrowia, co sprawia, że do długofalowych zamierzeń należy podchodzić bardzo ostrożnie. Pomimo pandemii Ministerstwo Zdrowia nie zrezygnowało z wcześniej planowanych i długo oczekiwanych przez pacjentów zmian w polityce zdrowotnej państwa.

### **PRZYCHODY**

Biorąc pod uwagę powyższe oraz fakt, iż podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych, które w strukturze przychodów ze sprzedaży Szpitala stanowią bez mała 100%, opisując założenia skoncentrowano się na tej grupie przychodów.

Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu i rodzaju działalności.

#### **A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi**

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń





medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie mniejszym poziomie, które przedstawiono w tabeli numer 3.

**Tabela numer 3 Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu**

Numer umowy	Nazwa rodzaju świadczenia	Okres na który ustalono finansowanie	Okres na który zawarto umowę
13-POZ01-17-00124-076	PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	x	01.01.2017 - nieoznaczony
13-PPZ18/8-21-00124-001	PROGRAMY PILOTAŻOWE	01.01.2023 - 30.06.2023	01.07.2021 - 31.12.2023
13-PRO10-23-00124-031	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 31.12.2023
13-AOS02/1-11-00124-058	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	01.01.2023 - 31.12.2023	do dnia 31.12.2023
13-STM07-22-00124-306	LECZENIE STOMATOLOGICZNE	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 31.12.2023
13-SZP03/5-17-00124-027	LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE	01.01.2023 - 30.09.2023	01.10.2017 - 30.09.2023
13-SZP03/5-22-00124-045	LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE	01.01.2023 - 31.12.2023	01.12.2022 - 30.06.2027
13-SZP03/8-23-00124-006	UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SYSTEMIE PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ, W TYM:	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2018 - 30.06.2027
	<i>RYCZAŁT PSZ - SZPITAL II STOPNIA</i>	<i>01.01.2023 - 31.12.2023</i>	<i>01.01.2018 - 30.06.2027</i>
	<i>PSZ FINANSOWANE POZA RYCZAŁTEM</i>	<i>01.01.2023 - 31.12.2023</i>	<i>01.01.2018 - 30.06.2027</i>
13-PSY04-18-00124-007	OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	01.01.2023 - 31.12.2023	01.11.2018 - 30.06.2024
13-REH05-18-00124-023	REHABILITACJA LECZNICZA	01.01.2023 - 31.12.2023	01.04.2018 - 31.03.2024
13-SOK11-18-00124-002	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNI	01.01.2023 - 30.06.2023	01.07.2018 - 30.06.2023
13-SPO14-20-00124-054	ŚWIADCZENIE PIEŁĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE W RAMACH OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ	01.01.2023 - 30.11.2023	17.02.2020 - 30.11.2023
13-OPH15-17-00124-003	OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA	01.01.2023 - 30.06.2023	01.07.2017 - 30.06.2023

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych na lata 2023 - 2026 została opracowana z uwzględnieniem następujących założeń:

1. W pierwszej kolejności dokonano prognozy wartości przychodów na koniec 2023 roku na podstawie wyników PZOZ za 3 miesiące bieżącego roku. Wzięto pod uwagę przychody wygenerowane przez Szpital w tym okresie oraz zapisy Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej;
2. Kontrakt z Narodowego Funduszu Zdrowia w poszczególnych zakresach świadczeń we wszystkich latach zostanie wykonany w 100 %;
3. Umowy, których okres obowiązywania upływa przed dniem 31 grudnia 2025 roku zostaną przedłużone co najmniej na warunkach nie gorszych niż dotychczas obowiązujące;
4. Przychody dla Podstawowej Opieki Zdrowotnej ustalono jako miesięczne przychody z POZ za 3 miesiące 2023 roku przeliczone na okres roku przy uwzględnieniu aktualnie





obowiązujących stawek ryczałtów oraz przy założeniu utrzymania tej wielkości w latach 2024 – 2025;

5. Przychody z tytułu Ryczałtu PSZ ustalono przy uwzględnieniu zmiany w sposobie ustalenia ryczałtu na 2023 rok zawarte w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

6. Wzrost przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych w poszczególnych latach w związku z planowanym zwiększeniem nakładów na służbę zdrowia zagwarantowanym w art. 131 c ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Prognoza przychodów od pozostałych odbiorców opracowana została na podstawie dotychczasowej realizacji podpisanych umów z zastrzeżeniem, że umowy, które wygasają w ciągu prognozowanego okresu zostaną zawarte na co najmniej takich samych warunkach jak dotychczas obowiązujące. Ponadto w związku z funkcjonowaniem od miesiąca lutego 2020 roku Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego założono przychody zewnętrzne z tytułu zakwaterowania i wyżywienia pacjentów przy uwzględnieniu zwiększenia ich wartości o planowany wskaźnik waloryzacji rent i emerytur.

#### **B. Pozostałe przychody operacyjne**

Prognozując pozostałe przychody operacyjne na lata 2023 – 2025 uwzględniono zdarzenia gospodarcze, które miały miejsce w okresie 4 miesięcy 2023 roku. Uwzględniono przychody z tytułu równowartości amortyzacji jaką Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej naliczy w poszczególnych latach zgodnie z planem amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z otrzymanych dotacji i dofinansowań przy uwzględnieniu zwiększenia amortyzacji budynków w związku z przeprowadzeniem ich termomodernizacji. Uwzględniono również otrzymywanie darowizn leków oraz refundację wynagrodzeń pracowników z orzeczoną grupą niepełnosprawności. Zmiany przychodów w poszczególnych latach następują jako efekt zmian przychodów z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków z dofinansowań.

#### **C. Przychody finansowe**

W prognozowanym okresie to jest w latach 2022 - 2024 założono, że Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej będzie uzyskiwał przychody finansowe w związku z posiadaniem wolnych środków oraz fakt co najmniej utrzymania przez Radę Polityki Pieniężnej stóp procentowych na porównywalnym do obecnego poziomie.

### **KOSZTY**

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie na lata 2023 - 2025 stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2023 - 2025.

#### **A. Koszty działalności operacyjnej**

Bazą do kalkulacji kosztów działalności operacyjnej w okresie prognozy na lata 2023 – 2025 była ich wartość osiągnięta przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w 2022 roku,





skorygowana o odpowiednie wskaźniki wzrostu wynikające z faktu, iż do dnia 31 marca 2022 roku Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej funkcjonował jako szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2. Wskaźniki wzrostu poszczególnych rodzajów kosztów działalności operacyjnej przyjęto na podstawie danych z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023 – 2026 z Aktualizacją Programu Konwergencji oraz korektami wynikającymi z prognoz Narodowego Banku Polskiego, w ramach którego uwzględniono:

1. Amortyzacja – wysokość określono zgodnie z planem amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na lata 2023 – 2025 przy uwzględnieniu zwiększenia wartości środków trwałych w związku z realizacją zaplanowanych na ten okres inwestycji.
2. Wynagrodzenia oraz świadczenia na rzecz pracowników – określając ich wysokość uwzględniono obowiązujące akty normatywne regulujące kształtowanie się wynagrodzeń personelu zatrudnionego w podmiotach leczniczych. Wymienić należy tu przede wszystkim ustawę z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku pozycja 2139 z późniejszymi zmianami).
3. Pozostałe rodzaje kosztów działalności operacyjnej to jest: zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty – określając ich wysokość uwzględniono koszty poniesione w 2022 roku, skorygowane o odpowiednie wskaźniki wzrostu wynikające z faktu, iż do dnia 31 marca 2022 roku Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej funkcjonował jako szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2. Ponadto w całym okresie prognozy na lata 2023 – 2025 przyjęto współczynnik wzrostu na poziomie prognozowanego średniorocznego wskaźnika inflacji w wysokości w 2023 roku – 12,0%, w 2024 roku – 6,5%, w 2025 roku – 3,9%.

#### **B. Pozostałe koszty operacyjne**

Prognozując pozostałe koszty operacyjne na lata 2023 – 2025 uwzględniono zdarzenia gospodarcze, które miały miejsce w okresie 4 miesięcy 2023 roku. Ponadto uwzględniono wyższe koszty z tytułu równowartości amortyzacji jaką Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej naliczy w poszczególnych latach zgodnie z planem amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z otrzymanych dotacji i dofinansowań przy uwzględnieniu zwiększenia amortyzacji budynków w związku z zakończeniem przeprowadzanej ich termomodernizacji i modernizacji.

#### **C. Koszty finansowe**

Prognozując koszty finansowe uwzględniono odsetki od kredytu długoterminowego zaciągniętego, w celu spłaty dotychczas posiadanego przez Szpital kredytu w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim Spółce Akcyjnej na kwotę 21.241.389,00 zł oraz kredytu długoterminowego inwestycyjnego zaciągniętego w celu sfinansowania zakupu nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę ew. nr 9/38 położoną w Starachowicach przy ulicy Radomskiej, obręb 02 i nieruchomości gruntowej, którą stanowi działka ew. nr 9/67 o powierzchni 2253 m<sup>2</sup> zabudowana budynkiem szpitalnym o powierzchni netto 2975,85 m<sup>2</sup> i powierzchni użytkowej 2815,95 m<sup>2</sup>.





Koszty obsługi kredytu zostały ustalone zgodnie z harmonogramami spłaty.

#### **IV.4. INWESTYCJE**

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w latach 2023 – 2025 planuje przeprowadzić liczne inwestycje związane z odnowieniem posiadanego sprzętu, który uległ zużyciu oraz w budynki i budowlę. Szpital za najważniejsze uważa niżej wskazane inwestycje:

1. „*Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego*” realizowana w ramach dwuetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.07.01.00-IZ.00-26-135/17 z Osi Priorytetowej VII - Sprawne usługi publiczne Działanie 7.1 Rozwój e-społeczeństwa (w zakresie typu projektów: Rozwój e-zdrowia) Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020. Projekt jest realizowany wspólnie przez 20 podmiotów leczniczych świadczących usługi medyczne lub sanatoryjne. Liderem Projektu jest Województwo Świętokrzyskie, które swoje zadania w ramach projektu realizuje przez Departament Społeczeństwa Informacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. Dokumentem bazowym dla Partnerów Projektu jest Porozumienie o partnerstwie, mające na celu przygotowanie, realizację i finansowanie Projektu, zawarte w dniu 21 września 2017 roku, pomiędzy Województwem Świętokrzyskim, będącym w Projekcie Beneficjentem a każdym z Partnerów. Całkowity koszt realizacji projektu wynosi 57,22 mln zł, gdzie koszt wydatków kwalifikowalnych wynosi 55,31 mln zł, natomiast wartość dofinansowania wynosi 47,01 mln zł. Wartość projektu dla Szpitala jako partnera stanowi kwotę 4.137.860,31 zł, przy czym wnioskowane dofinansowanie to 2.667.181,26 zł, zaś wkład własny to 1.470.679,05 zł. Zakres projektu dotyczy: centrum przetwarzania danych (serwerownia), oprogramowanie dziedzinowe, infrastruktura IT z oprogramowaniem. Projekt „InPlaMed WŚ” jest również odpowiedzią na potrzeby podmiotów leczniczych, wynikające z ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 roku o systemie informacji w ochronie zdrowia, w odniesieniu do przejścia na ewidencję elektroniczną oraz na nowe obowiązki w zakresie ochrony danych osobowych, wynikające z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych RODO). W wyniku realizacji projektu nastąpi również poprawa organizacji pracy, a także usprawnienie obsługi pacjentów. Projektowane systemy będą także spełniały rekomendacje, co do organizacji systemów IT w zakresie podniesienia bezpieczeństwa, zachowania ciągłości działania systemu oraz dostępności systemów informatycznych. Wdrożone systemy będą posiadały możliwość realizacji e-usług, w tym: wymiany e-skierowań, e-recept, e-zleceń, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Zakłada się, że projekt będzie realizowany w latach 2018 – 2023. Do dnia 31 grudnia 2021 roku w ramach projektu wykonano pierwszy etap inwestycji polegający na wykonaniu robót budowlanych dla realizacji inwestycji oraz drugi etap inwestycji polegający na zakupie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W 2022 roku zrealizowano zakup półki macierzowej oraz oprogramowania





do scentralizowanego zarządzania sprzętem Fujitsu. W 2023 roku zrealizowany zostanie zakup i wdrożenie rozwiązania do uwierzytelniania oświadczeń, który uwieńczy realizację przedmiotowej inwestycji. Wpływ środków z dofinansowania nastąpił w 2020 roku w kwocie 650.052,69 zł, w kwocie 2.254.646,84 zł w roku 2021 oraz w kwocie 911.885,09 zł w roku 2022.

2. „*Remont Oddziału Chirurgii Ogólnej oraz adaptacja pozostałych oddziałów w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Starachowicach w związku z COVID-19*” realizowana przy udziale środków finansowych pozyskanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 65 ust. 5 pkt 1 i 4 i ust. 6a i 6b ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. Całkowity planowany koszt realizacji zadania wynosi 2.400.000,00 zł, przy czym dofinansowanie wynosi 1.800.000,00 zł zaś planowane środki własne 500.000,00 zł. Zakres prac obejmować będzie przeprowadzenie wszystkich niezbędnych robót budowlanych oraz prac związanych z: utworzeniem pomieszczenia na poczekalnię dla pacjentów; utworzeniem nowych łazienek pacjenta w trzech pomieszczeniach; wykonaniem remontu istniejących łazienek (wymiana instalacji wody zimnej i ciepłej oraz c.o., wymiana posadzek i okładzin ściennych); wymianę wykładzin ściennych przy oknach w dwóch pomieszczeniach; wykonanie remontu punktu pielęgniarstwa; wymianę opraw oświetleniowych na oprawy typu LED na korytarzu oddziału oraz hallu przed oddziałem; wykonanie klimatyzacji w wybranych pomieszczeniach oddziału; pomalowanie wszystkich pomieszczeń oddziału oraz utworzenie Sali intensywnego nadzoru wraz ze wszystkimi niezbędnymi instalacjami na 5 łóżek i zgodne z wymaganiami, normami i przepisami dla tego typu pomieszczeń. Okres realizacji to lata 2022 - 2023.

#### **IV.5. DOTACJE**

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej zakłada, że w latach 2022 – 2025 uzyska dotacje związane z planowanymi inwestycjami na łączną kwotę 781.260,34 zł, w tym środki z:

- Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, Oś Priorytetowa VII - Sprawne usługi publiczne Działanie 7.1 Rozwój e-społeczeństwa (w zakresie typu projektów: Rozwój e-zdrowia) na informatyzację Szpitala – kwota 139.604,61 zł;
- Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, Oś Priorytetowa VII - Sprawne usługi publiczne Działanie 7.3. Infrastruktura zdrowotna i społeczna. Zadanie drugie "Zakup w ramach działań służących zapobieganiu rozszerzania się koronawirusa COVID-19" – kwota 641.655,73 zł.

Co więcej Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej zakłada, że w dalszym ciągu w latach 2023 – 2025 będzie otrzymywał dotacje, dopłaty i dofinansowania zgodnie z zawartymi umowami na rezydentury z Ministerstwa Zdrowia oraz z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w związku z zatrudnianiem osób niepełnosprawnych





**Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej**  
**ul. Batalionów Chłopskich 6, 27-200 Starachowice**

Regon 291141752, NIP 6641873185, KRS 0000001257

Tel. (41) 273 91 13 Fax. (41) 273 92 29

[www.szpital.starachowice.pl](http://www.szpital.starachowice.pl) email: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)



w wysokości około 3.980.000,00 zł oraz będzie aplikował o środki w sytuacji pojawienia się możliwości pozyskania dofinansowania na planowane inwestycje.

#### **IV.6. INNE**

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w latach 2023 – 2025 pomimo prognozowanego utrzymania płynności finansowej będzie musiał dążyć do przywrócenia stabilności finansowej oraz musi pamiętać o fakcie, iż funkcjonuje na bardzo dynamicznym rynku usług zdrowotnych. Do najważniejszych czynników mających duży wpływ na funkcjonowanie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w latach 2023 - 2025 można zaliczyć:

1. Funkcjonowanie do dnia 31 marca 2022 roku Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jako szpitala zakaźnego dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2. Przeprofilowania Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej dokonał Wojewoda Świętokrzyski na mocy stosownych poleceń / decyzji. Podstawą poleceń jest ustawa z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych;
2. Wzrost płacy minimalnej z 3.010,00 zł brutto do 3.490,00 zł brutto a od dnia 1 lipca 2023 roku do 3.600,00 zł brutto oraz zapowiadany dalszy jej znaczny wzrost;
3. Obowiązywanie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, co skutkuje wyższymi kosztami wynagrodzeń i pochodnych w związku z koniecznością podniesienia minimalnego wynagrodzenia do wysokości określonej w przepisach ustawy; w uzasadnieniu ustawy wskazano, iż sfinansowanie skutków ustawy polegających na podwyższeniu najniższych wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych zatrudnionych w podmiotach leczniczych, w założeniu ma się odbywać w oparciu o środki finansowe, które są dostępne w systemie, bez kierowania odrębnego źródła finansowania przeznaczonego wyłącznie na podwyżki dla pracowników służby zdrowia.

#### **V. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej na lata 2023 – 2025**

##### **V.1. WYNIK FINANSOWY**

Prognozuje się, iż w okresie od 2023 roku do 2025 roku wynik finansowy Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej będzie ujemny. Powyższe spowodowane będzie prognozowanymi wahaniami amortyzacji wynikającymi z osiągnięcia 100% umorzenia niektórych posiadanych przez PZOZ środków trwałych; funkcjonowaniem Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jako szpitala zakaźnego dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2 w okresie od 16 marca 2020 roku do 31 marca 2022 roku. Powyższe przełożyło się na prognozowane niższe przychody uzyskiwane z Narodowego Funduszu Zdrowia w związku z niedowyożnaniem świadczeń zdrowotnych realizowanych w ramach tak zwanego ryczałtu. Ponadto prognozuję się, iż duży wpływ na ponoszoną przez Szpital stratę będzie miała sytuacja geopolityczna i makroekonomiczna kraju powodująca bardzo wysoki wzrost cen zakupu materiałów wynikający ze zwiększenia w poszczególnych latach ich wartości





w związku z prognozowaną na lata 2022– 2024 inflacją oraz ciągła presja płacowa jaką wywierają pracownicy PZOZ.

### ***V.2. MAJĄTEK TRWAŁY***

W roku 2022 aktywa trwałe stanowiły 73,18% aktywów ogółem (wartościowo 141.443.690,65 zł), prognozuje się, iż w kolejnych latach będzie następował wzrost ich udziału do poziomu, który w 2025 roku będzie stanowił 82,93% sumy aktywów ogółem. Planuje się, że na wzrost udziału tej pozycji w okresie od 2022 roku do 2025 roku będzie miał wpływ spadek wartości aktywów obrotowych spowodowany obniżeniem wartości posiadanych inwestycji krótkoterminowych.

### ***V.3. KAPITAŁ WŁASNY***

Kapitały własne w prognozowanym okresie będą kształtować się na dodatnim poziomie, co należy uznać za zjawisko pozytywne. Należy zaznaczyć, że prognozuje się, iż wielkość tych kapitałów uległa będzie obniżeniu w związku z prognozowanymi stratami finansowymi. W 2022 roku kapitały własne kształtowały się na poziomie 114.441.966,28 zł. Największy wpływ na spadek wartości kapitałów własnych mają straty z lat ubiegłych oraz prognozowane straty w kolejnych latach.

### ***V.4. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO – FINANSOWE***

#### **Wskaźniki zyskowności**

W prognozowanym okresie wszystkie wskaźniki zyskowności będą osiągały wartości ujemne co spowodowane będzie prognozowanymi stratami. W skali ocen przypisanych przez Ministra Zdrowia w Rozporządzeniu 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 dnia 25 kwietnia 2017 roku pozycja 832) w poszczególnych latach otrzymywać będą 0 punktów.

#### **Wskaźniki płynności**

Prognozowany wskaźnik bieżącej płynności w latach 2023 – 2025 oscylować będzie w przedziale od 0,63% do 1,22%.

Prognozuje się, iż wskaźnik płynności szybkiej kształtował się będzie w granicach od 0,52 do 1,05. Wskazać należy, iż wielkości tych wskaźników z roku na rok będą się obniżać ze względu na prognozowane straty. W 2025 roku ich wysokość według skali punktowej określonej przez Ministra Zdrowia zostanie oceniona na 12 punktów.

#### **Wskaźniki efektywności**

Wskaźnik rotacji należności w dniach w prognozowanym okresie będzie ulegał stopniowemu obniżeniu i prognozuje się, iż w 2025 roku osiągnie poziom 29,08 dnia.

Prognozowany wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach będzie ulegał niewielkiemu wzrostowi. Jego prognozowana wielkość kształtował się będzie w przedziale od 27,44 dni w 2023 roku do 27,26 dni w 2025 roku. Prognozowana wartość tego wskaźnika utrzymać się będzie na niskim poziomie i obrazować będzie brak trudności w realizowaniu bieżących zobowiązań.





### Wskaźniki zadłużenia

Prognozowany wskaźnik zadłużenia aktywów będzie utrzymywał tendencję wzrostową i oscylować będzie w przedziale od 32,07% w 2023 roku do 38,53% w roku 2025. Prognozowaną wielkość tego wskaźnika można określić jako korzystną, ponieważ przyjmie on wartości najlepiej oceniane przez Ministra Zdrowia w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

Prognozuje się, iż wskaźnik wypłacalności również będzie utrzymywał tendencję wzrostową i kształtował się będzie na poziomie od 0,59 w 2023 roku do 0,91 w 2025 roku. Prognozowane wartości wskaźnika można uznać za pozytywne, gdyż w poszczególnych latach otrzymywać będzie maksymalną ocenę określoną przez Ministra Zdrowia.

Nadmienić należy, iż analizując wskaźniki przedstawione w tabeli numer 4 zauważyć można, że wskaźniki wyliczone według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku, na dzień 31.12.2022 roku oraz w prognozie na 2023 rok i lata kolejne odbiegają od wartości określonych w roku 2019. Tendencja taka podyktowana jest faktem, iż wszystkie lata począwszy od 2020 roku są latami nietypowymi ze względu na przeprofilowanie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2 oraz sytuację geopolityczną i makroekonomiczną Polski.

**Tabela numer 4 Wskaźniki ekonomiczno – finansowe Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej za lata 2019 - 2022 rok oraz prognoza na lata 2023 – 2025**

Nazwa wskaźnika	2019 rok		2020 rok		2021 rok		2022 rok		2023 rok		2024 rok		2025 rok	
	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena	Wartość	Ocena
<b>Wskaźniki zyskowności</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,40%	3	0,74%	3	0,13%	3	-1,14%	0	-11,18%	0	-9,08%	0	-7,19%	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,63%	3	0,89%	3	0,21%	3	-1,28%	0	-11,11%	0	-8,40%	0	-6,67%	0
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,10%	3	0,73%	3	0,14%	3	-1,07%	0	-11,38%	0	-11,06%	0	-10,19%	0
<b>Wskaźniki płynności</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>21</b>		<b>12</b>		<b>12</b>
Wskaźnik bieżącej płynności	1,9	12	2	12	1,92	12	1,95	12	1,22	8	0,83	4	0,63	4
Wskaźnik szybkiej płynności	1,78	13	1,74	13	1,76	13	1,74	13	1,05	13	0,69	8	0,52	8
<b>Wskaźniki efektywności</b>		<b>10</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,71	3	50,35	2	55,65	2	48,02	2	33,63	3	30,74	3	29,08	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,9	7	25,59	7	21,35	7	26,12	7	27,44	7	27,77	7	27,26	7
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,75%	10	29,84%	10	27,81%	10	26,54%	10	32,07%	10	35,22%	10	38,53%	10
Wskaźnik wypłacalności	0,36	10	0,48	10	0,46	10	0,45	10	0,59	8	0,73	8	0,91	8
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>64</b>		<b>63</b>		<b>63</b>		<b>54</b>		<b>49</b>		<b>40</b>		<b>40</b>





## **VI. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej**

Szpital pomimo utrzymania płynności finansowej ciągle musi pamiętać o fakcie, iż funkcjonuje na bardzo dynamicznym rynku usług zdrowotnych. Ponadto ważnym czynnikiem w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej jest czynnik ludzki i związane z tym zagrożenie dotyczące problemów z niedoborem kadry w sektorze przedmiotowych usług. Powyższe znacząco wpływa na presję płacową wywieraną na Szpital. W najbliższych latach na sytuację Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej znacznie wpłyną podwyżki wynagrodzeń, zarówno te wynikające z ustawy w sprawie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych jak i te wynikające z podwyższenia kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Wyżej wymieniona ustawa określa najniższy poziom miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, to jest podstawowe wynagrodzenie brutto, określone w umowie o pracę, bez dodatkowych składników (dodatków) do wynagrodzenia oraz innych świadczeń związanych z pracą. Zatem pełne wynagrodzenie takiego pracownika jest znacznie wyższe, ponieważ nie będzie się ograniczać do kwoty najniższego wynagrodzenia ustalonego zgodnie ze wspomnianą wyżej ustawą. Ponadto należy zwrócić uwagę na fakt, iż podwyższając wynagrodzenia pracowników medycznych, kierownik podmiotu leczniczego kierując się zasadami określonymi kodeksem pracy powinien zweryfikować również poziom wynagrodzeń pozostałych pracowników. Ich wynagrodzenie bowiem również powinno odpowiadać między innymi rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganym przy jej wykonywaniu, a także uwzględniać ilość i jakość świadczonej pracy. Już teraz zaczynają oddziaływać na Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej podwyżki płacy minimalnej oraz stawki godzinowej, które to objęły nie tylko pracowników podmiotu leczniczego, ale też tzw. firmy zewnętrzne świadczące usługi dla Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej np. firmy świadczące usługi sprzątania, prania, ochrony, żywienia. Powyższe przekłada się automatycznie na oferowane (wyższe) ceny w postępowaniach przetargowych za usługi dla podmiotu leczniczego dotyczące wskazanych wyżej zakresów.

Na uwagę zasługuje również fakt, iż Minister przekazał na konferencji prasowej, że resort chce na nowo spojrzeć na kwestię jakości w zdrowiu. Najważniejsze rozwiązania to poprawiona ustawa o jakości oraz powołanie funduszu kompensacyjnego dla pacjentów. Do prac nad „no fault” powołany zostanie zespół, który opracuje nowe regulacje. Proponowane są trzy rozwiązania. Po pierwsze - ustawa o jakości, która będzie mierzyć jakość i premiować podmioty, które są lepsze. Po drugie - powstanie fundusz kompensacyjny. W ustawie będą przewidziane uproszczone warunki dochodzenia odszkodowań. Roszczenie zostanie rozpatrzone w ciągu 2-3 miesięcy. Po trzecie - projekty ustaw zostaną pomniejszone o "no fault". Powstanie zespół z ekspertów i przedstawicieli zainteresowanych środowisk. Resort zdrowia przekonuje, że projekt ustawy o prawach pacjenta i rzeczniku praw pacjenta umożliwi uzyskanie przez pacjenta szybko, sprawnie i tanio należnego odszkodowania, jeśli dozna on jakiegokolwiek szkody w systemie ochrony zdrowia. Zgodnie z zapowiedziami





**Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej**  
**ul. Batalionów Chłopskich 6, 27-200 Starachowice**

Regon 291141752, NIP 6641873185, KRS 0000001257

Tel. (41) 273 91 13 Fax. (41) 273 92 29

[www.szpital.starachowice.pl](http://www.szpital.starachowice.pl) email: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)



projekt ustawy, który przewiduje fundusz kompensacyjny, zastąpi komisje, które działały przy urzędach wojewódzkich i nie spełniły swojej roli i oczekiwań pacjentów. Nowa ustawa szczegółowo będzie opisywać tryb postępowania i powołania zespołu przez Rzecznika Praw Pacjenta, w skład którego wchodzić będzie co najmniej 20 osób, w tym 15 lekarzy. Zakłada się, iż prace tego zespołu nie mogą trwać dłużej niż trzy miesiące i w tym czasie musi wydać decyzję o wypłacie odszkodowania.

Propozycje Ministerstwa Zdrowia zakładają systematyczny wzrost wydatków na opiekę zdrowotną, co niewątpliwie budzi optymizm. Nie mniej jednak trudno w tej chwili ocenić, jak to wpłynie na system ochrony zdrowia w Polsce, w tym również na Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej. Należy zaznaczyć, że finansowanie świadczeń z budżetu państwa w tym systemie, zależy od sytuacji gospodarczej kraju oraz obranych priorytetów w tym budżecie. Ryczałtowe wynagrodzenie dla szpitali nie daje odpowiedzi na pytanie jak to wpłynie na wspomnianą wyżej jakość świadczonych usług oraz co w przypadku, gdy podmiotowi leczniczemu skończą się środki z przyznanego ryczałtu (brak mowy o możliwych dotychczasowych tzw. „nadwykonaniach”). Podkreślenia wymaga fakt, iż z przedmiotowego, przyznanego budżetu podmiot leczniczy musi sfinansować realizację wszystkich wspomnianych wyżej planowanych reform, zleczanych zadań i inwestycji z tym związanych.

Co więcej Minister Zdrowia pracuje nad nowym projektem ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa. Jest to pierwszy krok w drodze do szeroko pojętej reformy szpitalnictwa. Wprowadza bowiem szereg zmian, które znacząco wpłyną na funkcjonowanie placówek szpitalnych. Kategoryzacja szpitali, powołanie nowego organu, określenie wymogów dla dyrektorów szpitali - to tylko niektóre z planowanych w ustawie rozwiązań.

Jednym z podstawowych założeń projektowanej ustawy jest podział szpitali na cztery klasy. Czynnikiem warunkującym przypisanie do danej klasy jest sytuacja finansowa danej placówki. Jej ocena będzie odbywała się na podstawie jasno określonych wskaźników. Skutkiem przypisania do danej klasy jest wprowadzenie określonych planów: albo rozwojowych, albo naprawczo - rozwojowych. Ocena ta będzie więc rzutowała na całą późniejszą działalność szpitala. Ponadto projekt ustawy przewiduje utworzenie Funduszu Modernizacji i Poprawy Efektywności Szpitalnictwa będącego państwowym funduszem celowym, którego dysponentem będzie minister właściwy do spraw zdrowia. Fundusz będzie się skupiał na finansowaniu opracowania planów rozwojowych lub naprawczo-rozwojowych, a następnie wspomaganiu szpitali w ich realizacji, przeznaczaniu finansowania na rozwój kompetencji kadry kierowniczej szpitali oraz przekazywaniu środków na przeprofilowanie tych szpitali. Fundusz będzie także dysponował środkami na wsparcie podmiotów szpitalnych w postępowaniu restrukturyzacyjnym. Projekt ustawy zakłada również nowe zasady kwalifikacji do sieci szpitali, która ma odbywać się raz na cztery lata.

Wobec powyższego z uwagi na szeroko rozumianą reformę w zakresie szpitalnictwa, obowiązki nakładane przez przepisy prawa oraz wymogi standardów, a także następujące ciągłe zmiany w tym szereg niewiadomych należy stwierdzić, iż reforma ma istotny wpływ na sytuację Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Przy czym zauważyć należy,





iz zarówno konkurencyjność w zakresie usług medycznych jak i wymagania oraz roszczeniowość pacjentów na rynku usług zdrowotnych ciągle rosną.

Planowany wzrost nakładów na świadczenia zdrowotne w znacznej części pochłonie realizacja podwyżek płac oraz nakłady inwestycyjne na dostosowanie szpitalnej infrastruktury do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą.

Nie mniej jednak oceniając wynik finansowy i przychody z realizacji kontraktu Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w latach 2014 - 2022 oraz sytuację innych publicznych podmiotów leczniczych pozycja finansowa Szpitala jest dobra. Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w ciągu ostatnich lat uzyskał stabilizację finansową oraz wzmocnił pozycję na rynku konkurencyjnym. Obecna struktura oferowanych przez podmiot leczniczy świadczeń, jak i skala działalności jest wystarczająca, jednakże, aby konkurować w przyszłości z dużymi wielospecjalistycznymi szpitalami oraz powrócić do normalnego funkcjonowania po ustaniu pandemii musi utrzymać stabilną sytuację finansową i posiadać środki finansowe na inwestycje w infrastrukturę, spłatę zaciągniętego kredytu oraz możliwość inwestycji w kadre.

Wskazać należy jednak, iż dużym zagrożeniem dla dalszego funkcjonowania Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w dotychczasowej strukturze organizacyjnej jest wykonywanie przez Szpital szeregu decyzji i poleceń Wojewody Świętokrzyskiego dotyczących przeprofilowania Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w szpital zakaźny dla pacjentów zainfekowanych SARS-CoV-2. Podstawą wydawanych poleceń i decyzji jest ustawa z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz zaprzestanie z dniem 01 kwietnia 2022 roku pełnienia roli szpitala dedykowanego leczeniu pacjentów z podejrzeniem zakażenia lub zakażonych wirusem SARS-CoV-2.

#### ***VI.1. Funkcjonowanie systemu opieki zdrowotnej***

W prognozowanym okresie przed Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej stoi wyzwanie związane z koniecznością podjęcia decyzji strategicznych co do dalszego funkcjonowania Szpitala w związku z dynamicznymi zmianami mającymi miejsce w funkcjonującym systemie opieki zdrowotnej dotyczącymi między innymi:

##### **1. Powrotu Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej do pierwotnej działalności.**

Od dnia 1 kwietnia 2022 roku Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej powrócił do swojej pierwotnej działalności. Wojewoda Świętokrzyski uchylił dotychczas obowiązującą Decyzję, na mocy której podmiot leczniczy realizował świadczenia zdrowotne dla pacjentów zakażonych wirusem SARS-CoV-2. W związku z powyższym przywrócono wielospecjalistyczną działalność szpitala poprzez uruchomienie wszystkich oddziałów szpitalnych, w tym Szpitalnego Oddziału Ratunkowego. Resort zdrowia zdecydował, że od kwietnia chorzy na COVID-19 mogą być poddani leczeniu według standardowych zasad, jak ma to miejsce w przypadku pozostałych pacjentów. Wymagający hospitalizacji





na COVID-19 będą leczeni w "zwykłych" szpitalach z zachowaniem izolacji i zasad bezpieczeństwa. Należy nadmienić, że w województwie świętokrzyskim przejście do normalnego trybu funkcjonowania lecznictwa najbardziej odczują mieszkańcy Starachowic. Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej przez okres około dwóch lat leczył niemal wyłącznie pacjentów covidowych z całego regionu. W chwili obecnej następuje odwracanie wszystkich zmian, które były spowodowane koniecznością dostosowania szpitala w szpital covidowy. Prowadzone są prace typowo techniczne i remontowe – demontaż ścianek, słuz i drzwi, które tymczasowo pojawiły się w szpitalu.

## **2. Niejasność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.**

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki zdrowotnej, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej.

## **3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności.**

### **3.1. Podwyższenie stawek minimalnych.**

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, żywienia, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety Szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

### **3.2. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku pozycja 830 z późniejszymi zmianami).**

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Wobec tego, że wybrana grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosą roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów. Na skutek zmiany przepisów wzrosły również wynagrodzenia rezydentów, a także wynagrodzenia lekarzy specjalistów.

## **4. Ustawa o Krajowej Sieci Onkologicznej**

Ustawa przewiduje, że podmioty lecznicze spełniające kryteria kwalifikacyjne określone w ustawie, utworzą Krajową Sieć Onkologiczną (KSO). Sieć ma zapewnić kompleksową





opiekę onkologiczną w całym kraju, a poszczególne etapy leczenia będą przebiegały według ściśle określonych standardów, przy współpracy specjalistów różnych dziedzin. Priorytetem jest zapewnienie każdemu dorosłemu pacjentowi, niezależnie od miejsca zamieszkania, opieki onkologicznej opartej na jednakowych standardach diagnostyczno-terapeutycznych. Krajową Sieć Onkologiczną będą tworzyć szpitale i placówki ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, które zawrą z Narodowym Funduszem Zdrowia odpowiednią umowę w zakresie diagnostyki i leczenia onkologicznego. Strukturę Krajowej Sieci Onkologicznej będą tworzyły specjalistyczne ośrodki leczenia onkologicznego III, II i I poziomu referencyjnego (SOLO III poziomu, SOLO II poziomu, SOLO I poziomu) wraz z centrami kompetencji i ośrodkami satelitarnymi, jak również ośrodki kooperacyjne. Tylko podmioty lecznicze wchodzące w skład Krajowej Sieci Onkologicznej będą uprawnione do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie opieki onkologicznej, finansowanych ze środków publicznych. Przyjęta przez Sejm data graniczna stworzenia specjalistycznych ośrodków leczenia onkologicznego (I, II i III stopnia), w ramach Krajowej Sieci Onkologicznej, to 1 kwietnia 2024 roku.

#### **5. Ustawa z 16 listopada 2022 roku o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry oraz niektórych innych ustaw**

Ustawa zakłada między innymi przeniesienie kosztów między innymi świadczeń wysokospecjalistycznych, ratownictwa medycznego, darmowych leków dla osób w wieku 75+ oraz dla kobiet w ciąży, czy opłacania za wybrane grupy społeczne składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa do Narodowego Funduszu Zdrowia. Wprowadza również inne ważne zmiany, między innymi modyfikuje przepisy dotyczące wykonywania zawodu przez lekarzy czy wprowadzenie przepisu incydentalnego umożliwiającego ministrowi zdrowia w 2023 roku wsparcia finansowego inwestycji realizowanych w określonych podmiotach leczniczych, dla których podmiotem tworzącym są samorządy.

Wobec powyższego jak i w obliczu faktu, iż podstawową działalnością Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych należy stwierdzić, że Szpital nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych, w tym Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej, realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Szpital udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest równoważenie kosztów z przychodami.





**Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej**  
**ul. Batalionów Chłopskich 6, 27-200 Starachowice**

Regon 291141752, NIP 6641873185, KRS 0000001257

Tel. (41) 273 91 13 Fax. (41) 273 92 29

[www.szpital.starachowice.pl](http://www.szpital.starachowice.pl) email: [info@szpital.starachowice.pl](mailto:info@szpital.starachowice.pl)



Wskazać należy, iż w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 wystąpiła strata, dlatego też, Dyrekcja Szpitala ma obowiązek w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzić program naprawczy i przedstawić go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Zastępca Dyrektora ds. Leczniczych  
Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Starachowicach

Jacek Walkowski