



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 ROK**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU**  
**ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**IM. MARSZAŁKA JÓZEFA PIŁSUDKSIEGO W PŁOŃSKU**



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 ROK**  
**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU**  
**ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**IM. MARSZAŁKA JÓZEFA PIŁSUDSKIEGO W PŁOŃSKU**

**Podstawa prawna:** art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej  
(Dz.U. 2022 poz. 633 ze zm.).

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku (SPZZOZ)
2. Siedziba:  
Płońsk
3. Adres:  
09-100 Płońsk, ul. Sienkiewicza 7
4. Numer telefonu:  
23 661 34 00
5. Adres poczty elektronicznej:  
sekretariat@szpitalplonsk.pl
6. Numer identyfikacyjny REGON:  
000308703
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym KRS Nr:  
0000033369

**1. Podstawa prawna**

Zakład działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.
- Statutu Szpitala Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Piłsudskiego w Płońsku podjętego Uchwałą Nr XXVII/170/2020 Rady Powiatu Płońskiego z dnia 30 września 2020 roku.

## **2. Obszar działania**

Obszarem działania jest powiat płoński. Obszar działania obejmuje przede wszystkim miasto Płońsk oraz powiat płoński. W niektórych specjalnościach SPZZOZ w Płońsku ma znaczenie ponadregionalne. Przyjmowani są też pacjenci z zagranicy.

## **3. Organy SPZZOZ w Płońsku**

Organami SPZZOZ w Płońsku są:

### **1) Dyrektor**

Dyrektor wykonuje swoje zadania kierownicze i zarządzające przy pomocy:

- a) Zastępcy Dyrektora ds. medycznych,
- b) Zastępcy Dyrektora ds. pielęgniarstwa,
- c) Zastępcy Dyrektora ds. administracyjno – technicznych,
- d) Głównego Księgowego,
- e) Kierowników komórek organizacyjnych.

W SPZZOZ w Płońsku działa Rada Społeczna powołana przez Zarząd Powiatu Płońskiego, jako organ inicjujący i opiniodawczy oraz doradczy.

## **4. Organ tworzący**

Organem tworzącym SPZZOZ jest Powiat Płoński.

## **5. Lokalizacja SPZZOZ w Płońsku**

**Płońsk** – miasto w Polsce w województwie mazowieckim, siedziba powiatu płońskiego. Położony jest 66 km na północny zachód od centrum Warszawy, na Wysoczyźnie Płońskiej, nad rzeką Płonką.

Miasto północnego Mazowsza położone jest na rozwidleniu tras Nr 7 Warszawa – Gdańsk i Nr 10 Warszawa – Bydgoszcz – Szczecin.

Powiat Płoński obejmuje 12 jednostek samorządowych.

## 6. Struktura organizacyjna

Podstawowe zadania, rodzaj i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, organizację wewnętrzną i gospodarkę finansową SPZZOZ w Płońsku określa Statut nadany przez podmiot tworzący.

W strukturze organizacyjnej SPZZOZ w Płońsku wyodrębnia się następujące typy komórek organizacyjnych:

- Zakład Świadczeń Szpitalnych,
- Zakład Świadczeń AmbulATORYJNYCH,
- Zakład Rehabilitacji,
- Zakład Opiekuńczo Leczniczy

Poza tym strukturę uzupełnia pion administracyjno – techniczny oraz pion finansowy.

Zakład Świadczeń Szpitalnych stanowią następujące jednostki:

- a. Szpital, w skład którego wchodzi m. in. dwanaście oddziałów szpitalnych i pododdziały. Ogółem oddziały szpitalne liczą 216 łóżek. SPZZOZ w Płońsku jest placówką wieloprofilową.
- b. Medyczne Laboratorium Diagnostyczne, w tym Pracownia Mikrobiologii.
- c. Zakład Diagnostyki Obrazowej, liczący pięć pracowni diagnostycznych.

**Zakład Świadczeń AmbulATORYJNYCH** w swej strukturze posiada następujące jednostki organizacyjne:

- **Dział Pomocy Doraźnej**, liczący 5 zespołów ratownictwa medycznego.
- **Zespół Poradni Specjalistycznych i Ambulatorium Ogólne**, w skład, którego wchodzi głównie poradnie specjalistyczne wraz z gabinetami diagnostyczno-terapeutycznymi.
- **Lecznictwo AmbulATORYJNE – Świadczenia Komercyjne** – jednostka skupiająca poradnie i pracownie, w których świadczenia zdrowotne udzielane są za pobraniem odpłaty od pacjenta.

**Zakład Rehabilitacji** posiada jednostkę organizacyjną pod nazwą: Zakład Rehabilitacji, w jej skład wchodzi komórki organizacyjne.

**Zakład Opiekuńczo-Leczniczy** składa się z jednostki organizacyjnej, będącej jednocześnie komórką organizacyjną pod nazwą: Zakład Opiekuńczo-Leczniczy, który liczy 60 łóżek.

**7. Celami Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku są:**

- Udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz ubezpieczonych oraz innych osób uprawnionych. Osobie, która zgłasza się do Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej potrzebując natychmiastowego udzielenia świadczeń zdrowotnych ze względu na stan zdrowia lub życia, pomoc medyczna udzielana jest niezwłocznie a żadne okoliczności nie mogą stanowić podstawy do odmowy udzielenia świadczeń.
- Realizacja profilaktycznych programów zdrowotnych lub programów polityki zdrowotnej zleczanych przez Ministra Zdrowia i finansowanych z budżetu Państwa lub podejmowanych i finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia lub inne instytucje.
- Integracja zasobów ochrony zdrowia w obrębie działania SPZZOZ.
- Efektywne wykorzystanie publicznych środków finansowych dla wykonania zadań SPZZOZ.
- Zapewnienie odpowiedniej jakości świadczeń zdrowotnych.
- Prowadzenie organizacyjne wyodrębnionej działalności gospodarczej innej niż lecznicza tj. najmu lub dzierżawy lokali i powierzchni będących w użytkowaniu SPZZOZ, bufetu, udostępniania miejsc parkingowych, sprzedaży usług diagnostycznych i centralnej sterylizatorni osobom fizycznym i prawnym, usług w zakresie kserokopii dokumentacji medycznej, transportu sanitarnego ambulansem medycznym.

Działalność SPZZOZ koncentruje się na realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego (ogólnopolska sieć szpitali) na podstawie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Umowami z NFZ objęte są niżej wymienione komórki organizacyjne:

- 1) Oddziały szpitalne
- 2) Poradnie specjalistyczne
- 3) Podstawowa Opieka Zdrowotna
- 4) Dział Fizjoterapii
- 5) Pracownie diagnostyczne

- 6) Zakład Opiekuńczo - Leczniczy
- 7) Dział Pomocy Doraźnej
- 8) Nocna i świąteczna opieka lekarska i pielęgniarska

Świadczenia w zakresie ratownictwa medycznego, realizowane są przez SPZZOZ w ramach umowy na podwykonawstwo zawartej z Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Płocku.

### **Usługi komercyjne:**

Oferta SPZZOZ w Płońsku została poszerzona o świadczenia komercyjne udzielane poza umową z NFZ w zakresie:

1. poradni specjalistycznych: diabetologicznej, neurochirurgicznej, chirurgii ogólnej, kardiologicznej, dietetycznej, neurologicznej, medycyny pracy i medycyny sportowej.  
W ramach poradni kardiologicznej pacjenci mogą skorzystać z konsultacji lekarskiej oraz wykonać badanie EKG, holter ciśnieniowy, holter EKG, test wysiłkowy, ECHO serca.
2. pobyków w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym; oferta ZOL obejmuje pobyty dla osób chorych przewlekłe, pobyty poszpitalne oraz pobyty „wytchnieniowe”.
3. badań endoskopowych, pracownia badań endoskopowych oferuje wykonanie gastroskopii i kolonoskopii, również w znieczuleniu,
4. diagnostyka laboratoryjna i diagnostyka obrazowa
5. bufetu.

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ w Płońsku przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok w oparciu o Rozporządzenie 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.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

**BILANS**

| AKTYWA              |                                            | 2023                 | STRUKTURA W %  |
|---------------------|--------------------------------------------|----------------------|----------------|
| <b>A</b>            | <b>Aktywa trwałe</b>                       | <b>61 901 194,00</b> | <b>82,38%</b>  |
| <b>I</b>            | wartości niematerialne i prawne            | 556 543,04           | 0,74%          |
| <b>II</b>           | rzeczowe aktywa trwałe                     | 61 344 650,96        | 81,64%         |
| <b>III</b>          | należności długoterminowe                  |                      |                |
| <b>IV</b>           | inwestycje długoterminowe                  |                      |                |
| <b>V</b>            | długoterminowe rozliczenia międzyokresowe  |                      |                |
| <b>B</b>            | <b>Aktywa obrotowe</b>                     | <b>13 242 650,22</b> | <b>17,62%</b>  |
| <b>I</b>            | zapasy                                     | 600 222,27           | 0,80%          |
| <b>II</b>           | należności krótkoterminowe                 | 11 441 390,44        | 15,23%         |
| <b>III</b>          | inwestycje krótkoterminowe                 | 538 482,55           | 0,72%          |
| <b>IV</b>           | krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 662 554,96           | 0,88%          |
| <b>AKTYWA RAZEM</b> |                                            | <b>75 143 844,22</b> | <b>100,00%</b> |

| PASywa              |                                                                                                            | STRUKTURA W %         |                |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|
| <b>A</b>            | <b>Kapitał własny</b>                                                                                      | <b>-65 422 437,68</b> | <b>-87,06%</b> |
| <b>I</b>            | kapitał podstawowy                                                                                         | 13 752 299,76         | 18,30%         |
| <b>II</b>           | kapitał zapasowy                                                                                           |                       |                |
| <b>III</b>          | kapitał z aktualizacji wyceny                                                                              |                       |                |
| <b>IV</b>           | pozostałe kapitały rezerwowe                                                                               |                       |                |
| <b>V</b>            | zysk (strata) z lat ubiegłych                                                                              | -61 283 929,93        | -81,56%        |
| <b>VI</b>           | zysk (strata) netto                                                                                        | -17 890 807,51        | -23,81%        |
| <b>VII</b>          | odpisy z zysku netto                                                                                       |                       |                |
| <b>B</b>            | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                                              | <b>140 566 281,90</b> | <b>187,06%</b> |
| <b>I</b>            | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>                                                                             | <b>15 341 444,32</b>  | <b>20,42%</b>  |
|                     | w tym: długoterminowe                                                                                      | 10 373 762,29         | 13,81%         |
|                     | w tym: krótkoterminowe                                                                                     | 4 967 682,03          | 6,61%          |
| <b>II</b>           | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                                                                         | <b>27 748 376,35</b>  | <b>36,93%</b>  |
|                     | w tym: kredyty i pożyczki                                                                                  | 26 784 062,20         | 35,64%         |
|                     | inne                                                                                                       | 964 314,15            | 1,28%          |
| <b>III</b>          | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                                        | <b>54 440 019,69</b>  | <b>72,45%</b>  |
|                     | w tym: kredyty i pożyczki                                                                                  | 2 455 937,80          | 3,27%          |
|                     | w tym: z tytułu dostaw od powiązanych (do 12 m-cy)                                                         |                       |                |
|                     | w tym: z tytułu dostaw od pozostałych (do 12 m-cy)                                                         | 40 164 455,69         | 0,00%          |
|                     | w tym: zaliczki otrzymane na dostawy i usługi                                                              |                       |                |
|                     | w tym: z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 5 550 773,85          | 7,39%          |
|                     | w tym: z tytułu wynagrodzeń                                                                                | 4 268 235,16          | 5,68%          |
|                     | w tym: inne                                                                                                |                       |                |
|                     | w tym: fundusze specjalne                                                                                  | 2 000 617,19          | 2,66%          |
| <b>IV</b>           | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                                          | <b>43 036 441,54</b>  | <b>57,27%</b>  |
| <b>PASywa RAZEM</b> |                                                                                                            | <b>75 143 844,22</b>  | <b>100,00%</b> |

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

| WIERSZ   | WYSZCZEGÓLNIENIE                                                                       | 2023                  |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>A</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                          | <b>121 922 994,25</b> |
|          | od jednostek powiązanych                                                               |                       |
| I        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                 | 121 922 994,25        |
| II       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) |                       |
| III      | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                               |                       |
| IV       | Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów                                            |                       |
| <b>B</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                 | <b>144 793 319,02</b> |
| I        | Amortyzacja                                                                            | 4 015 433,55          |
| II       | Zużycie materiałów i energii                                                           | 20 463 292,83         |
| III      | Usługi obce                                                                            | 40 124 213,52         |
| IV       | Podatki i opłaty, w tym:                                                               | 813 731,68            |
|          | - podatek akcyzowy                                                                     |                       |
| V        | Wynagrodzenia                                                                          | 67 428 746,79         |
| VI       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                             | 11 388 212,32         |
|          | - emerytalne                                                                           |                       |
| VII      | Pozostałe koszty rodzajowe                                                             | 559 688,33            |
| VIII     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                               |                       |
| <b>C</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                                                | <b>-22 870 324,77</b> |
| <b>D</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                  | <b>10 650 856,28</b>  |
| I        | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                 |                       |
| II       | Dotacje                                                                                | 1 294 873,54          |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           |                       |
| IV       | Inne przychody operacyjne                                                              | 9 355 982,74          |
| <b>E</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                     | <b>2 806 290,40</b>   |
| I        | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                               | 0,00                  |
| II       | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                              | 119 188,22            |
| III      | Inne koszty operacyjne                                                                 | 2 687 102,18          |
| <b>F</b> | <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                               | <b>-15 025 758,89</b> |

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

|          |                                                                      |                       |
|----------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>G</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                           | <b>6 461,81</b>       |
| I        | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                | 0,00                  |
|          | a) od jednostek powiązanych, w tym:                                  | 0,00                  |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale               | 0,00                  |
|          | b) od jednostek pozostałych, w tym:                                  | 0,00                  |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale               | 0,00                  |
| II       | Odsetki, w tym:                                                      | 6 461,81              |
|          | - od jednostek powiązanych                                           | 0,00                  |
| III      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                   | 0,00                  |
|          | - w jednostkach powiązanych                                          | 0,00                  |
| IV       | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                            | 0,00                  |
| V        | Inne                                                                 | 0,00                  |
| <b>H</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                              | <b>2 871 510,43</b>   |
| I        | Odsetki, w tym:                                                      | 2 871 510,43          |
|          | - dla jednostek powiązanych                                          | 0,00                  |
| II       | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                 | 0,00                  |
|          | - w jednostkach powiązanych                                          | 0,00                  |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                            | 0,00                  |
| IV       | Inne                                                                 | 0,00                  |
| <b>I</b> | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                  | <b>-17 890 807,51</b> |
| <b>J</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                             |                       |
| <b>K</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)</b> | <b>0,00</b>           |
| <b>L</b> | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                   | <b>-17 890 807,51</b> |

**PRZYCHODY**

|                                                        |                       |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 121 922 994,25        |
| Pozostałe przychody operacyjne                         | 10 650 856,28         |
| Przychody finansowe                                    | 6 461,81              |
| <b>RAZEM</b>                                           | <b>132 580 312,34</b> |

*MP*  
*71*

## KOSZTY

|                                            |                       |
|--------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>     | <b>144 793 319,02</b> |
| Amortyzacja                                | 4 015 433,55          |
| Zużycie materiałów i energii               | 20 463 292,83         |
| Usługi obce                                | 40 124 213,52         |
| Podatki i opłaty, w tym:                   | 813 731,68            |
| - podatek akcyzowy                         |                       |
| Wynagrodzenia                              | 67 428 746,79         |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 11 388 212,32         |
| - emerytalne                               |                       |
| Pozostałe koszty rodzajowe                 | 559 688,33            |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów   |                       |
| <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>         | <b>2 806 290,40</b>   |
| <b>Koszty finansowe</b>                    | <b>2 871 510,43</b>   |
| <b>RAZEM</b>                               | <b>150 471 119,85</b> |

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

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu. Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Dane wykorzystane do analizy zaczerpnięte są bezpośrednio ze sprawozdań finansowych.

Ocena wskaźnikowa została przeprowadzona w oparciu o następujące wskaźniki:

1. wskaźniki zyskowności

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

2. wskaźniki płynności
3. wskaźniki efektywności
4. wskaźniki zadłużenia

W wyniku przeprowadzonej analizy zostały ocenione w/w wskaźniki:

1. Wskaźniki zyskowności, na które składają się:

- wskaźnik zyskowności netto: -13,49%
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej: -11,33%
- wskaźnik zyskowności aktywów: -26,58%

| WSKAŹNIK                                      | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI   | OCENA | UZYSKANE PKT |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-------|--------------|
| wskaźnik zyskowności netto                    | poniżej 0,0%          | 0     | 0            |
|                                               | od 0,0% do 2,0 %      | 3     |              |
|                                               | powyżej 2,0 % do 4,0% | 4     |              |
|                                               | powyżej 4,0%          | 5     |              |
| wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | poniżej 0,0%          | 0     | 0            |
|                                               | od 0,0% do 3,0 %      | 3     |              |
|                                               | powyżej 3,0 % do 5,0% | 4     |              |
|                                               | powyżej 5,0%          | 5     |              |
| wskaźnik zyskowności aktywów                  | poniżej 0,0%          | 0     | 0            |
|                                               | od 0,0% do 2,0 %      | 3     |              |
|                                               | powyżej 2,0 % do 4,0% | 4     |              |
|                                               | powyżej 4,0%          | 5     |              |

Łącznie szpital w tej grupie wskaźników uzyskał za 2023 rok 0 pkt na 15 pkt możliwych.

*ML*  
*A.*

2. Wskaźniki płynności, na które składają się:

- wskaźnik bieżącej płynności: 0,21
- wskaźnik szybkiej płynności: 0,20

| WSKAŹNIK                    | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI                                         | OCENA | UZYSKANE PKT |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|-------|--------------|
| wskaźnik bieżącej płynności | poniżej 0,60                                                | 0     | 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 zł | 10    |              |
| wskaźnik szybkiej płynności | poniżej 0,50                                                | 0     | 0            |
|                             | od 0,50 do 1,00                                             | 8     |              |
|                             | powyżej 1,00 do 2,50                                        | 13    |              |
|                             | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10    |              |

Łącznie szpital w tej grupie wskaźników uzyskał za 2023 rok 0 pkt na 25 pkt możliwych.

3. Wskaźniki efektywności, na które składają się:

- wskaźnik rotacji należności w dniach: 30,38
- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach: 108,76

| WSKAŹNIK                             | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI | OCENA | UZYSKANE PKT |
|--------------------------------------|---------------------|-------|--------------|
| wskaźnik rotacji należności w dniach | poniżej 45 dni      | 3     | 3            |
|                                      | od 45 dni do 60 dni | 2     |              |
|                                      | od 61 dni do 90 dni | 1     |              |
|                                      | powyżej 90dni       | 0     |              |
|                                      | do 60 dni           | 7     |              |

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

|                                         |                     |   |   |
|-----------------------------------------|---------------------|---|---|
| wskaźnik rotacji<br>zobowiązań w dniach | od 61 dni do 90 dni | 4 |   |
|                                         | powyżej 90dni       | 0 | 0 |

Łącznie szpital w tej grupie wskaźników uzyskał za 2023 rok 3 pkt na 10 pkt możliwych.

4. Wskaźniki zadłużenia, na które składają się:

- wskaźnik zadłużenia aktywów w %: 129,79%
- wskaźnik wypłacalności: -1,49

| WSKAŹNIK                       | PRZEDZIAŁY WARTOŚCI           | OCENA | UZYSKANE PKT |
|--------------------------------|-------------------------------|-------|--------------|
| wskaźnik zadłużenia<br>aktywów | poniżej 40%                   | 10    |              |
|                                | od 40% do 60%                 | 8     |              |
|                                | powyżej 60% do 80%            | 3     |              |
|                                | powyżej 80%                   | 0     | 0            |
| 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     | 0            |

Łącznie szpital w tej grupie wskaźników uzyskał za 2023 rok 0 pkt na 20 pkt możliwych.

**Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok**

| GRUPA                            | WSKAŹNIK                                         | MOŻLIWA MAX -<br>OCENA | UZYSKANA<br>OCENA |
|----------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|-------------------|
| <b>wskaźniki<br/>zyskowności</b> | wskaźnik zyskowności netto                       | 5                      | 0                 |
|                                  | wskaźnik zyskowności<br>działalności operacyjnej | 5                      | 0                 |
|                                  | wskaźnik zyskowności<br>aktywów                  | 5                      | 0                 |

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

|                                   |                                         |           |          |
|-----------------------------------|-----------------------------------------|-----------|----------|
| <b>wskaźniki<br/>płynności</b>    | wskaźnik bieżącej płynności             | 12        | 0        |
|                                   | wskaźnik szybkiej płynności             | 13        | 0        |
| <b>wskaźniki<br/>efektywności</b> | wskaźnik rotacji należności<br>w dniach | 3         | 3        |
|                                   | wskaźnik rotacji zobowiązań<br>w dniach | 7         | 0        |
| <b>wskaźniki<br/>zadłużenia</b>   | wskaźnik zadłużenia aktywów             | 10        | 0        |
|                                   | wskaźnik wypłacalności                  | 10        | 0        |
| <b>Łączna wartość punktów</b>     |                                         | <b>70</b> | <b>3</b> |

Podsumowując, Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku w wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskał 3 punkty na 70 możliwych, co stanowi 4,3% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

### III. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ

W analizowanym okresie przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powoduje, że wynik finansowy jest ujemny. Zauważalny jest znaczny wzrost kosztów rodzajowych w szczególności wynagrodzeń wraz z pochodnymi, usług obcych w tym kontraktów z lekarzami, pielęgniarkami i ratownikami medycznymi oraz koszty zużycia materiałów.

Na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku mają wpływ zdarzenia takie jak, zbyt małe przychody w porównaniu do ponoszonych kosztów, np.:

- a) znaczny wzrost cen towarów w stosunku do roku poprzedniego,
- b) wzrost cen usług,
- c) wzrost kosztów pracy,
- d) wzrost najniższego wynagrodzenia,
- e) regulacje płacowe wynikające z Ustawy,



- f) z każdym rokiem są coraz większe wymagania nakładane przez NFZ i Ministerstwo Zdrowia.

Przyczyną złej sytuacji finansowej szpitala jest niewłaściwa, zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Procedury te wycenione są poniżej poziomu opłacalności. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla lekarzy, pielęgniarek, farmaceutów, diagnostów, techników, ratowników medycznych, opiekunów medycznych oraz sanitariuszy i salowych, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu. Wzrost wynagrodzeń przekłada się na wzrost zobowiązań budżetowych co niestety spowodowało konieczność podpisania pod koniec roku 2023 umów ratalnych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Dodatkowym czynnikiem mającym również wpływ na wygenerowaną w 2023 roku stratę finansową mają zapadające wyroki sądowe z tytułu nieuregulowanych zobowiązań wobec kontrahentów za faktury z lat wcześniejszych.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Szpitala, co w obecnej sytuacji jest właściwe niemożliwe.

#### **IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

##### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i w ramach posiadanych środków reguluje zobowiązania. SPZZOZ planuje wdrażanie działań oszczędnościowych oraz pozyskiwanie dodatkowych źródeł przychodów.

**Prognoza zakłada utrzymanie i kontynuację dodatkowych świadczeń medycznych takich jak:**

- Poradnia leczenia osteoporozy.
- Poradnia ginekologiczno – położnicza.

- POZ- Lekarz podstawowej opieki zdrowotnej, pielęgniarka środowiskowa, położna środowiskowa.
- Punkt szczepień – profilaktyka chorób zakaźnych.
- Profilaktyka chorób układu sercowo - naczyniowego.
- Współpraca z zespołem lekarzy diabetologów celem leczenia i profilaktyki cukrzycy w pododdziale diabetologicznym.
- Operacje połączeń tętniczo-żylnych umożliwiającym stosowanie hemodializy u osób z przewlekłą niewydolnością nerek.
- Znieczulenia zewnątrzoponowe do porodu. W ramach świadczeń finansowanych przez Narodowy fundusz Zdrowia, w trosce o jakość opieki okołoporodowej w Powiecie Płońskim.
- Świadczenie usług komercyjnych udzielanych poza umową z NFZ w zakresie:
  - a) poradni diabetologicznej,
  - b) poradni kardiologicznej,
  - c) poradni neurologicznej,
  - d) poradni neurochirurgicznej,
  - e) pobyt w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym,
  - f) badań endoskopowych,

### **Analiza wskaźnikowa na podstawie prognozy na lata 2024-2026**

Wskaźniki zyskowności-średnia na lata 2024-2026:

- Wskaźnik zyskowności netto: -10,83 %
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej: -9,7 %
- Wskaźnik zyskowności aktywów: -25,51 %

Wskaźniki płynności- średnia na lata 2024-2026:

- Wskaźnik bieżącej płynności: 0,10
- Wskaźnik szybkiej płynności: 0,10

Wskaźniki efektywności - średnia na lata 2024-2026:

- Wskaźnik rotacji należności w dniach: 20,43
- Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach: 141,25

Wskaźniki zadłużenia - średnia na lata 2024-2026:

- Wskaźnik zadłużenia aktywów w %: 183,22 %
- Wskaźnik wypłacalności: -1,25

### Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych 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. SPZZOZ w Płońsku 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. 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 działalności SPZZOZ w Płońsku jest równoważenie kosztów przychodami jednakże nie będzie to możliwe bez przeprowadzenia reformy szpitalnictwa oraz zakładanej pomocy z Ministerstwa Zdrowia.

mgr Małgorzata Hatała  
Główna Księgowa

P.O. DYREKTORA  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
Im. Marszałka Józefa Piłsudskiego  
w Płońsku

mgr Joanna Turkowska