

**Uchwała Nr /2024
Rady Powiatu Mogileńskiego
z dnia listopada 2024 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Mogilnie**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz.107) w związku z art. 53a ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz.799)

**Rada Powiatu Mogileńskiego
uchwala, co następuje:**

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie za 2023 rok zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Mogileńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi z życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Powiatu Mogileńskiego
Tomasz Barczak

Uzasadnienie
do Uchwały Rady Powiatu Mogileńskiego
z dnia listopada 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Mogilnie**

Na podstawie art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie „raportu o sytuacji ekonomiczno finansowej”.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u w terminie określonym art. 53a ust. 1 ustawy tj. do 31 maja 2024 r.

Raport jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej,
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
3. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

Sporządzony przez kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej raport stanowić będzie podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez podmiot tworzący (art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej). Przedłożony Raport został zaktualizowany w dokumencie przedłożonym w dniu 13 listopada 2024r.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr /2024
Rady Powiatu Mogileńskiego
z dnia .11.2024 r.

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Mogilnie za 2023 rok**

I. Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024r. poz. 799) . Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
3. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Szpitala.

W dniu 13 listopada 2024r. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej przedstawił aktualizację Raportu, który zawiera dane spójne ze złożonym Programem naprawczym. Posunięcie to jest właściwe z uwagi na zapisy art.59 ust.4 ustawy o działalności leczniczej gdzie jest zapisane, iż kierownik jednostki sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Roczne sprawozdanie finansowe ww. podmiotu zostało zatwierdzone uchwałą nr III/27/24 Rady Powiatu Mogileńskiego z dnia 20 czerwca 2024r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie za rok 2023.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnym

Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832). Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności:
 - zyskowności netto,
 - zyskowności działalności operacyjnej,
 - zyskowności aktywów ,
- 2) wskaźniki płynności:
 - bieżącej płynności,
 - szybkiej płynności,
- 3) wskaźniki efektywności:
 - rotacji należności,
 - rotacji zobowiązań,
- 4) wskaźniki zadłużenia:
 - zadłużenia aktywów,
 - wypłacalności.

Każdy z przedstawionych wskaźników uzyskując swoją wartość (procentową, liczbowa) dodatkowo ma przypisaną ocenę punktową. Łączna możliwa do uzyskania suma punktów dla podmiotu ocenianego wynosi 70.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

II. Ocena

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie została przeprowadzona w oparciu o przedłożony przez Dyrektora raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki za 2023 rok, przy uwzględnieniu analizy wskaźnikowej.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności. Szczegółowe dane dotyczące wskaźników określa poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki sytuacji
 ekonomiczno - finansowej za 2023 r.

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-6,88	0	-9,56	0	-5,28	0	-1,48	0	0,37	3
	Wskaźnik zyskowności z działaln. operac.	-6,16	0	-7,97	0	-3,52	0	-0,39	0	1,24	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-6,88	0	-8,66	0	-4,86	0	-1,47	0	0,4	3
SUMA			0		0		0		0		9
Wskaźnik płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,460	0	0,36	0	0,29	0	0,34	0	0,35	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,360	0	0,32	0	0,27	0	0,32	0	0,32	0
SUMA			0		0		0		0		0
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	35,33	3	26,51	3	25,91	3	28,87	3	29,02	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	34,96	7	37,81	7	46,64	7	48,69	7	39,87	7
SUMA			10		10		10		10		10
Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	28,30	10	27,40	10	38,00	10	36	10	36	10
	Wskaźnik wypłacalności	71,54	0	-3,42	0	-3,04	0	-2,58	0	-2,8	0
SUMA			10		10		10		10		10
Łączna wartość punktów			20		20		20		20		29

1. 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 zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Szpitale publiczne są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie wskaźniki zyskowności osiągają ujemne wartości, co jest wynikiem uzyskania ujemnego wyniku finansowego za rok 2023. Za 2023r. jest to strata w kwocie minus **5.447.194,21 zł**.

W rozbiciu na poszczególne rodzaje interpretacja wskaźników zyskowności wygląda następująco:

1) wskaźnik zyskowności netto (%) – wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności netto (%)
Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1.	Poniżej 0,0%	0
2.	Od 0,00% do 2,0%	3
3.	Powyżej 2,00% do 4,00%	4
4.	Powyżej 4,00%	5

Wskaźnik zyskowności netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie wynosi -9,56 % (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.

Wartość wskaźnika zyskowności netto Szpitala Powiatowego powinna świadczyć o równowadze pomiędzy przychodami a kosztami.

W 2022 r. ww. wskaźnik wynosił -6,88 % czyli uległ znacznemu obniżeniu się o-2,68 %. Zmniejszenie jest wynikiem uzyskania wyższej straty w 2023 r.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Wartość dodana netto}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności gospodarczej operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiąganych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)
Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1.	Poniżej 0,0%	0
2.	Od 0,00% do 3,0%	3
3.	Powyżej 3,00% do 5,00%	4
4.	Powyżej 5,00%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie wynosi -7,97 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 0,0%) uzyskując ocenę 0 pkt.

W 2022 r. ww. wskaźnik wynosił -6,16 %.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%)
Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,00% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,00% do 4,00%	4
4.	powyżej 4,00%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie wynosi -8,66 % (jest ujemny), co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli, uzyskując ocenę 0 pkt.

W 2022 r. ww. wskaźnik wynosił -6,88 %

2. 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 uwzględniających w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest 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.

Analiza wyników płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie uwidacznia problem, jakim jest ograniczona płynność finansowa jednostki.

1) wskaźnik bieżącej płynności – wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności
Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1.	Poniżej 0,60%	0
2.	Od 0,60% do 1,0%	4
3.	Powyżej 1,00% do 1,50%	8
4.	Powyżej 1,50% do 3,00	12

5.	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0	10
----	---	----

Wskaźnik bieżącej płynności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie wynosi 0,36 co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując ocenę 0 pkt. Nastąpił spadek wskaźnika, świadczący bardzo słabej zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań.

W 2022 r. wskaźnik wynosił 0,46 czyli obniżył się o 0,10 % co jest zjawiskiem niekorzystnym. Obniżenie wskaźnika płynności stanowi potwierdzenie w trwających problemach z terminowym regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych, a tym samym konieczne jest wsparcie w postaci pożyczek lub kredytem w rachunku bieżącym.

2) wskaźnik szybkiej płynności – wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności
Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1.	Poniżej 0,5%	0
2.	Od 0,50% do 1,0%	8
3.	Powyżej 1,00% do 2,50%	13
4.	Powyżej 2,50%	10

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego jest niekorzystny dla Szpitala. Wynosi 0,32 i mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując 0 pkt. Wskaźnik świadczy o ograniczonej zdolności szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi. W dalszym ciągu jest on na niskim poziomie i ostrzega o ryzyku utraty płynności finansowej.

W 2022 r. wskaźnik również wynosił 0,36 czyli uległ pogorszeniu o 0,04% .

3. 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. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1) wskaźnik rotacji należności w dniach – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}},$$

gdzie, średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskane należności za świadczone usługi., Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji należności w dniach
Na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności w dniach szpitala wynosi 26 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując ocenę 3 pkt. Oznacza, że spłata należności przysługujących szpitalowi przeciętnie biorąc następuje w okresie 26 dni.

W 2022 r. wskaźnik rotacji wynosił 35 dni czyli utrzymuje się na tym samym poziomie.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach – wyraża się wzorem:

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie, średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach Szpitala Powiatowego w Mogilnie wynosi 37 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli (do 60 dni) uzyskując ocenę 7 pkt. Oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli szpitala z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 37 dni. Z analizy wynika, iż wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy od wskaźnika rotacji należności (26 dni). Zjawiskiem korzystnym jest aby wskaźnik rotacji należności był niższy niż wskaźnik rotacji zobowiązań.

Wskaźnik ten świadczy o wiarygodności podmiotu na rynku.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2022 r. wynosił 35 dni czyli utrzymuje się na tym samym poziomie.

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 przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – wyraża się wzorem:

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100}{\text{Aktywa razem}}$$

Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zadłużenia aktywów na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1.	poniżej 40 %	10
2.	od 40 % do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala Powiatowego w Mogilnie wynosi 27,40 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabelki (poniżej 40%) uzyskując ocenę 10 pkt. Wysoki wskaźnik zadłużenia aktywów świadczy o dużym ryzyku finansowym, informując jednocześnie, że szpital może utracić zdolność zwrotu długów.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2022 r. wynosił 28,3 % czyli uległ zmniejszeniu o 0,90 % co jest zjawiskiem pozytywnym.

2) **wskaźnik wypłacalności** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu wolnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Natomiast ujemna wartość wskaźnika wypłacalności wynika z ujemnej wartości funduszu własnego i sygnalizuje, że szpital ma trudności z wywiązywaniem się z zobowiązań kredytowych.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	Przedziały wartości	ocena
1.	Od 0,00 do 0,50	10
2.	Od 0,51 do 1,00	8
3.	Od 1,01 do 2,00	6
4.	Od 2,01 do 4,00	4
5.	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności wynosi -3,42 %, co oznacza, że mieści się w przedziale 5 tabeli uzyskując tym samym ocenę 0 pkt.

W 2022 r. wskaźnik wypłacalności wynosił 71,54 % czyli zmniejszył się o 74,96 %.

III. Podsumowanie

Analiza wskaźnikowa – ocena sumaryczna

Nazwa wskaźnika	Wartość	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		
1) wskaźnik zyskowności netto	-9,56	0
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-7,97	0
3) wskaźnik zyskowności aktywów	-8,66	0
II. Wskaźniki płynności		
1) wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0
2) wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0
III. Wskaźniki efektywności		
1) wskaźnik rotacji należności	26,51	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	37,81	7
IV. Wskaźniki zadłużenia		
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	27,40	10
2) wskaźnik wypłacalności	-3,42	0
Ocena łączna		20

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi **70**. Łączna ocena punktowa za 2023 rok uzyskana przez Szpital Powiatowy w Mogilnie wynosi **20**.

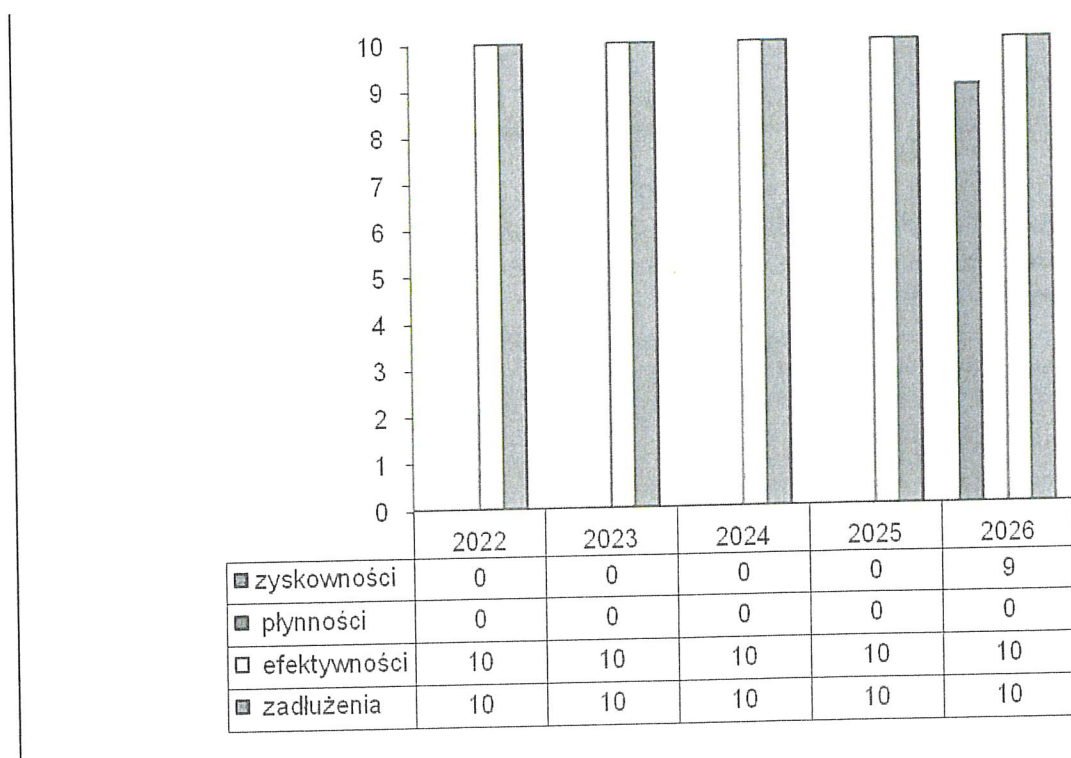
W 2022 r. łączna ocena punktowa wynosiła również **20**, czyli jest na tym samym poziomie. Wynika to z faktu, iż SP ZOZ uzyskał w 2023 r. wynik finansowy ujemny -5.447.194,21 zł.

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Powiatowego w Mogilnie jest **trudna i wymaga ciągłego monitorowania kosztów w kolejnych okresach oraz podejmowania działań, których celem powinno być bilansowanie prowadzonej działalności. Wymaga to podjęcia działań naprawczych, co**

zostało zaproponowane w osobnym dokumencie. Na tę sytuację wpływ miały i mają czynniki makroekonomiczne takie jak wzrost płacy minimalnej oraz płac dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, cen za materiały i energię czego konsekwencją jest wzrost cen usług, a to z kolei wpływa na wysoką inflację.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 – 2026

Celem przedstawienia prognozy na kolejne lata SP ZOZ przygotował projekcje finansowe na kolejne trzy lata. Projekcje te zawierają bilans i rachunek zysków i strat. Na podstawie tych dokumentów przyjęto dane wartościowe celem podstawienia ich do wzorów wskaźników. Wyliczone w ten sposób wskaźniki zostały wycenione punktowo według Rozporządzenia.



Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Mogilnie przedłożonego przez Dyrektora wynika, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach wzrośnie do poziomu 29 pkt..

W kolejnych latach ocena punktowa wzrasta, niemniej jest to wynikiem wypracowania nieznacznego 304.487,00 zł zysku w 2026 r., który powoduje, że każdy choćby najmniejszy zysk przyjmuje wartość punktową.

Wskaźniki zyskowności w okresie w 2024 r. i 2025r. mają wartości ujemne, a w 2026 r. z uzyskuje wartość dodatnią i uzyskują wartość punktową ogólną 9.

Po dodaniu przychodów operacyjnych, wynik z działalności operacyjnej netto przyjmuje wartość dodatnią, a w 2023r. był ujemny -4.534.546,96 zł.

Wskaźniki płynności. W badanym okresie wskaźniki zarówno w zakresie płynności bieżącej jak szybkiej otrzymują 0pkt. . Wartości są porównywalne jak w 2023r. tj. od 0,27 do 0,35 wskazują na trudności z regulowaniem zobowiązań.

Taka sytuacja wskazuje na rosnące trudności Szpitala z terminowym regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych. Wymaga to zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym, bądź zmiany terminów płatności z dostawcami.

Niezależnie czy mówimy o wskaźniku bieżącym czy wskaźniku szybkiej płynności to nie powinien spadać poniżej 1,00.

Wskaźnik efektywności, zarówno wskaźnik rotacji należności i zobowiązań w okresie prognozowanym na kolejne lata wykazują poprawny poziom, gwarantujący utrzymanie maksymalnej oceny punktowej .

Wskaźnik zadłużenia aktywów w odniesieniu do 2023 r. (27,41), utrzymuje się na poziomie warunkującym otrzymanie najwyższej oceny tj. 10.

Natomiast **wskaźnik wypłacalności** w 2022 r. wynosił 71,54, w 2023 r. wyszedł wskaźnik ujemny -3,42 i w kolejnych latach też jest ujemny – 3,04. Decydujące znaczenie ma tu „kapitał własny” który uległ zmniejszeniu ze względu na ujemny wynik finansowy w 2022r.i w 2023r. Natomiast w prognozie ponownie zmniejsza się z uwagi na generowanie straty. Spadek „kapitału własnego” informuje, iż wzrasta wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu i można go zahamować poprzez poprawę wyniku finansowego.

Trzeba pamiętać, że ujemny wynik netto w 2023 rodzi konieczność wprowadzenia programu naprawczego w SP ZOZ w Mogilnie. Art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej. „Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia”.

Podsumowując raz jeszcze można stwierdzić, że analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Powiatowego w Mogilnie jest bardzo trudna i wymaga podjęcia odpowiednich działań. Główny strumień działań nakierowany powinien być na monitoring kosztów i podejmowanie decyzji adekwatnych do zmian prawa, a przede wszystkim na bilansowanie prowadzonej działalności oraz zapewnienie możliwej do uzyskania zyskowności. Kluczowym jest realizacja działań naprawczych przedstawionych przez Dyrektora Szpitala. Z przedstawionego planu wynika poprawa sytuacji finansowej Szpitala. Mimo, iż wyniki w 2024r i 2025r. są ujemne, niemniej pozwalają na stopniowe zbilansowanie placówki.

B2.0021.20.2024



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie
ul. Kościuszki 10, 88-300 Mogilno
sekretariat: tel. 52 315 25 15, fax 52 315 25 33
e-mail: agnieszka.matecka@mpcz.pl
www.mpcz.pl

L.dz. 1584/2024



Mogilno, dn. 2024-05-27

FNT
BL
A

Starostwo Powiatowe
w Mogilnie



dotyczy: raport sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie
przedkłada „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za 2023 rok”.

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie
dr n. med. i n. o zdr. Marcin Florczyk

A.M-S., nr tel.: 52 315-23-03 lub 09 wew. 67, gsm: 511-929-529

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Mogilnie przy ul. Kościuszki 10, 88-300 Mogilno, wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000011220, NIP 5571520586, REGON 092358112.



**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W MOGILNIE
ZA ROK 2023**

Nazwa: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie**

Siedziba: **88-300 Mogilno** ul. Kościuszki 10

Organ założycielski: **Powiat Mogileński**

Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej i posiada osobowości prawną.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, Wydział VIII Gospodarczy został wpisany dnia 15 grudnia 1998r do rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej

w księdze rejestrowej PZOZ pod numerem 96

Gospodarka finansowa zakładu prowadzona jest na zasadach określonych w Ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. 1994 nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami). Zakład działa na podstawie:

- a) Uchwały Nr 129/73 Prezydium Powiatowej Rady Narodowej w Mogilnie z dnia 25.01.1973 r. o utworzeniu z dniem 01.02.1973 r. Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie,
- b) Zarządzenia Wojewody Bydgoskiego z dnia 15.10.1997 r. o przekształceniu Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie,
- c) Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie zatwierdzonego Uchwałą Nr XXXVII/223/18 Rady Powiatu w Mogilnie z dnia 27.04.2018 r.

Decyzją Wojewody Bydgoskiego Zespół Opieki Zdrowotnej w Mogilnie został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej województwa bydgoskiego w dniu 20 czerwca 1996 r. pod numerem KR – 24.

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000011220 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.
- b) aktualny wpis do Rejestru Podmiotów wykonujących Działalność Leczniczą pod nr księgi 000000002225 prowadzonego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego
- c) numer identyfikacji podatkowej NIP 557-15-20-586
- d) numer identyfikacyjny Regon 092358112

numer indentyfikacyjny REGON przedsiębiorstw SPZOZ:

- Szpital Powiatu Mogileńskiego im. J. Strusia w Mogilnie 092358112-00021
- Lecznictwo ambulatoryjne 092358112-00046
- Zakład Opiekuńczo -Leczniczy w Strzelnie 092358112-00039

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie powstał 15 grudnia 1998 roku po przekształceniu istniejącego od 1973 roku ZOZ Mogilno. Organem założycielskim SPZOZ jest Powiat Mogileński. Zakładem kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor SP ZOZ w Mogilnie Ewa Bonk - Woźniakiewicz powołana Uchwałą nr 188/2020 Zarządu Powiatu w Mogilnie z dnia 23 stycznia 2020 r.

Rodzaj sprawowanej opieki:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie sprawuje opiekę profilaktyczno-leczniczą z zakresu leczenia ambulatoryjnego, szpitalnego i doraźnego na terenie powiatu mogileńskiego, którego obszar stanowią:

- 1) miasta i gminy: Mogilno, Strzelno,
 - 2) gminy: Dąbrowa, Jeziora Wielkie,
- oraz dla przyjezdnych z obszaru całego kraju i cudzoziemców.

Zakres działań SPZOZ Mogilno

W zakresie podstawowej opieki zdrowotnej – udzielanie świadczeń profilaktycznych, udzielanie indywidualnych, ambulatoryjnych świadczeń leczniczych, prowadzenie czynnego poradnictwa w zakresie specjalistycznej opieki zdrowotnej – udzielanie świadczeń profilaktycznych, uzupełniających świadczenia profilaktyczne podstawowej opieki zdrowotnej, udzielanie świadczeń indywidualnych w poszczególnych specjalnościach medycznych w formie opieki ambulatoryjnej i domowej, udzielanie świadczeń stacjonarnych chorym, których stan zdrowia wymaga pobytu w szpitalu; udzielanie bezzwłocznej pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub nagle zachorowały.

W zakresie opieki nad pracownikami zakładów pracy udzielanie świadczeń zapobiegawczo – leczniczych – prowadzenie badań profilaktycznych, wstępnych, okresowych i kontrolnych, udzielanie indywidualnych świadczeń zapobiegawczo – leczniczych w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki medycznej, wykonywanie czynnego poradnictwa w szczególności w zakresie chorób związanych z wykonywaną pracą. W stosunku do kobiet ciężarnych, młodocianych, inwalidów oraz przewlekle chorych, zgłaszanie wniosków w sprawie zatrudniania pracowników na stanowiskach pracy odpowiednich ze względu na ich warunki psychofizyczne i zdrowotne, ocena

stanu zdrowia załóg i analiza absencji chorobowej, opracowywanie wniosków dla poprawy stanu zdrowia pracowników, wydawanie orzeczeń o stanie zdrowia, szerzenie oświaty zdrowotnej.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi działalność medyczną z zakresu:

- 1) Leczenia szpitalnego w oddziałach:
 - wewnętrznym,
 - chirurgii ogólnej,
 - ginekologiczno położniczym,
 - pediatrycznym,
- 2) Podstawowej Opieki Zdrowotnej:
 - poradnie lekarzy rodzinnych dla dorosłych i dla dzieci,
 - świadczenia pielęgniarek i położnych środowiskowych,
 - świadczenia pielęgniarek medycyny szkolnej,
 - nocna i świąteczna opieka lekarska,
- 3) Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej,
- 4) Opieki Psychiatrycznej i leczenia uzależnień
- 5) Leczenia stomatologicznego:
- 6) Rehabilitacji,
- 7) Świadczeń Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego,
- 8) Ratownictwa Medycznego:
 - podstawowy zespół wyjazdowy w Mogilnie,
 - podstawowy zespół wyjazdowy w Strzelnie,
- 9) Transportu Sanitarnego,
- 10) Pracowni Endoskopii,
- 11) Pracowni Tomografii Komputerowej,
- 12) Medycyny Pracy.

Zakład świadczy usługi dla swoich pacjentów, jak również wykonuje usługi głównie diagnostyczne na rzecz innych podmiotów wykonujących działalność medyczną i zakładów pracy.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej w Mogilnie ma zawarte umowy na świadczenie usług outsourcingu w zakresie:

- kompleksowej usługi żywienia,
- usługi prania i sterylizacji,
- utylizacji odpadów medycznych,
- usług obsługi prawnej,
- ochrony osób i mienia oraz elektronicznego monitorowania budynków.

Kontrole przeprowadzone w SPZOZ w latach 2021-2023

Wyszczególnienie	2021	2022	2023
Wojewódzka Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna	1	1	1
Powiatowa Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna	2	8	7
Narodowy Fundusz Zdrowia			1
Wojewoda Kujawsko-Pomorski			
Urząd Wojewódzki		1	
Państwowa Inspekcja Pracy			
Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa			2
Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy			
Urząd Marszałkowski	1	1	
Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska			
Regionalna Izba Obrachunkowa			
Najwyższa Izba Kontroli			1
Urząd Dozoru Technicznego			
Zakład Ubezpieczeń Społecznych			1
Ministerstwo Zdrowia			
Izba Administracji Skarbowej		1	

ZATRUDNIENIE STAN NA DZIEŃ 31 grudnia

WYSZCZEGÓLNIENIE	2021 rok			2022 rok			2023 rok		
	ZATRUDNIENIE UMOWY O PRACĘ		UMOWY CYWILNO-PRAWNE	ZATRUDNIENIE UMOWY O PRACĘ		UMOWY CYWILNO-PRAWNE	ZATRUDNIENIE UMOWY O PRACĘ		UMOWY CYWILNO-PRAWNE
	OSOBY	ETATY	OSOBY	OSOBY	ETATY	OSOBY	OSOBY	ETATY	OSOBY
lekarze	1	0,45	54	3	2,45	52	7	5,95	48
pozostali medyczni z wyższym	11	11	10	15	15	9	12	11,75	13
kapelani szpitalni			2	0	0	2			1
pielęgniarki/położne	114	113,6	51	112	111,35	58	110	109,5	60
ratownicy	5	5	34	5	5	33	5	5	31
technicy medyczni	30	30	17	29	29	18	29	29	13
sekretarki i rejestratorki medyczne	16	16	1	16	16	3	19	19	3
sanitariusze szpitalni	2	2	0	1	1	0	1	1	0
kierowcy	5	5	3	5	5	3	4	4	6
ekipa sprzątająca	32	31	11	27	26,5	13	28	27,5	11
pracownicy obsługi technicznej	8	8	5	8	8	7	10	10	4
administracja	25	24,5	0	28	27,5	1	27	26,75	3
RAZEM	249	246,55	188	249	246,8	199	252	249,45	193

WYNAGRODZENIA

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem za 2021 rok	Średnie wynagrodzenie miesięczne	Wynagrodzenie ogółem za 2022 rok	Średnie wynagrodzenie miesięczne	Wynagrodzenie ogółem za 2023 rok	Średnie wynagrodzenie miesięczne
1	2	3	4	5	6	7	8
1	lekarze	37 311,68	6 909,57	527 458,26	17 940,76	1 314 329,21	18 407,97
2	pozostali medyczni z wyższym	529 232,85	4 009,34	837 782,26	4 654,35	947 283,19	6 718,32
3	kapelani szpitalni	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
4	pielęgniarki/położne	7 652 522,49	5 613,65	9 034 931,67	6 761,66	10 467 240,26	7 965,94
5	ratownicy	268 344,14	7 454,00	567 143,95	9 452,40	680 161,22	11 336,02
6	technicy medyczni	1 307 446,80	3 631,80	1 360 962,56	3 910,81	2 245 062,14	6 451,33
7	sekretarki i rejestratorki medyczne	694 362,34	3 616,47	917 725,70	4 779,82	1 060 446,64	4 651,08
8	sanitariusze szpitalni	101 977,25	4 249,05	54 247,60	4 520,63	59 568,32	4 964,03
9	kierowcy	227 729,97	3 795,50	258 197,23	4 303,29	249 448,77	5 196,85
10	ekipa sprzątająca	1 265 372,37	3 401,54	1 244 943,30	3 914,92	1 436 759,88	4 353,81
11	pracownicy obsługi technicznej	426 367,71	4 441,33	511 518,11	5 328,31	659 872,02	5 498,93
12	administracja	1 738 379,02	5 912,85	1 950 061,74	5 909,28	2 456 132,25	7 651,50
13	odprawy emerytalne i jubileusze	638 591,48		816 468,06	0,00	1 376 474,96	0,00
Razem wynagrodzenia z umów o pracę		14 887 638,10	5 031,99	18 081 440,44	6 105,29	22 952 778,86	7 667,80
14	umowy zlecenia	2 675 887,19		2 870 567,87		2 801 051,11	
Razem wynagrodzenia		17 563 525,29		20 952 008,31		25 753 829,97	

ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH			
Wyszczególnienie	2021 rok	2022 rok	2023 rok
Zwiększenia			
Naliczenie odpisu na ZFŚS	387 968,01	419 456,42	451 156,94
Odsetki bankowe			
Pozostałe zwiększenia (w tym: odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych)	3 320,00	3 460,00	6 503,56
Zmniejszenia			
Wyplacone zapomogi	4 200,00	4 000,00	500,00
Pozostałe zmniejszenia (w tym: świadczenie socjalne dla pracowników)	414 770,00	405 580,00	358 770,00
Splaty pożyczek mieszkaniowych	105 010,00	186 100,00	166 740,00
Udzielone pożyczki mieszkaniowe	182 000,00	162 450,00	154 000,00

W okresie od 1 lipca 2022 r. wynagrodzenia, pracowników Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie, są kształtowane na podstawie art. 3a ust. 1 ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1352), podlegają zatem z mocy samej ustawy corocznej waloryzacji.

Zakupy i inwestycje

Zakład realizował zakupy środków trwałych finansując je zarówno środkami własnymi jak i pozyskanymi z dotacji od Jednostek Samorządu Terytorialnego i Środków Budżetu Państwa

Rok 2021	Nazwa Sprzętu	Miejsce użytkowania	Środki Wl.	Dotacje			Darowizna			Leasing
				Urząd Marszl.	Powiat Mogileński	Gmina Mogilno	Kuj. Pom. UW Wydz. BiZK			
	Lóżko szpitalne Leo-Med. Z wyposażeniem (20 szt.)	Oddz. Wewnętrzny			120 247,20					
	Kaseta RTG 2	RTG Mogilno	4 338,58							
	Kaseta RTG 2a	RTG Mogilno	4 338,58							
	Parownik do aparatu do znieczuleń	Blok operacyjny	8 299,80							
	Klimatyzator Rotenso	Przechowalnia zwłok	4 034,40							
	Głowice Usq	Oddz. pol-gin.	21 125,55							
	Volkswagen Crafter	ZRM Mogilno							323 133,03	
	Widelaryngoskop	Blok operacyjny	8 424,00							
	Respirator turbinowy Trilogy EVO (8 szt.)	Oddz. Wewnętrzny					328 848,00			
	Kardiomonitor Vista (2 szt.)	Oddz. Wewnętrzny					20 520,00			
	Kardiomonitor Trilogy EVO (6 szt.)	Oddz. Wewnętrzny					56 376,00			
	Kardiomonitor z modulem kapnografii (4szt.)	Oddz. Wewnętrzny					156 000,00			
	Ssak medyczny Basic (3szt.)	Oddz. Wewnętrzny					25 045,20			
	Wózek do przenoszenia chorych (2 szt.)	Oddz. Wewnętrzny					26 568,00			
	Zestaw do terapii wysokoprzepływowej ARIVO (3 szt.)	Oddz. Wewnętrzny					56 076,81			
	Pompa strzykawkowa P500 (10 szt.)	Oddz. Wewnętrzny					38 880,00			

RTG- mobilne	RTG Mogilno					544 800,00			
Urządzenie do mechanicznej kompresji klatki piersiowej	ZRM Mogilno					45 036,00			
Pompa strzykawkowa S300 (4 szt.)	Oddz. Wewnętrzny					15 120,00			
Kardiomonitor B 125 CO2 (4 szt.)	Oddz. Wewnętrzny					92 000,00			
Aparat Ekg Aspel z wózkiem	Oddz. Wewnętrzny					5 178,29			
Kardiomonitor B 125 (2 szt.)	Oddz. Wewnętrzny					30 000,00			
Aparat do wysokoprzepływowej terapii donosowej (2 szt.)	Oddz. Wewnętrzny					33 964,60			
Aparat USG VIVID T9	Oddz. Wewnętrzny					99 900,00			
Respirator OIT EVITA V600	Oddz. Wewnętrzny					127 440,00			
Urządzenie do mechanicznej kompresji klatki piersiowej II EKG	ZRM Strzelno					44 665,97			
Urządzenie do dezynfekcji pomieszczeń	ZRM Strzelno					14 145,00			
Myjnia dezynfektor Topline T20	Oddzial. Dziecięcy	11 879,99							
Laktator szpitalny	Oddz. pol-gin.	4 967,14							
Pompa infuzyjna P300 + stacja dokująca do 6 pomp	Oddz. Wewnętrzny					7 128,00			
Kardiomonitor X3 (2 szt)	Oddz. Wewnętrzny					44 420,00			
Ssak medyczny bdwubutelkowy (szt. 2)	Oddz. Wewnętrzny					10 584,00			
Głowica Konweksowa do elektrod Vivid	Oddz. Wewnętrzny	12 960,00							
Głowca liniowa doelektrod Vivid	Oddz. Wewnętrzny	15 040,00							
Urządzenie do dezynfekcji pomieszczeń	Oddz. Wewnętrzny					14 145,00			
Razem		95 408,04	0,00	120 247,20	0,00	1 836 840,87	0,00	0,00	323 133,03

Rok 2022	Nazwa Sprzętu	Miejsce użytkowania	Środki Wł.	Dotacje				Darowizna	Leasing
				Wojewoda Kuj.-Pom.	Powiat Mogileński	Gmina Mogilno	Kuj.-Pom Oddział NFZ	Urząd Marszałkowski	Kuj. Pom. UW Wydz. BiZK
	Urządzenie do dezynfekcji pomieszczeń	Gab. EKG (zabiegowy)						14 145,00	
	Zestaw endoskopowy	Pracownia gastroenterolog.	4 514,00	415 714,00					
	Aparat usg Samsung 4S40	USG Mogilno		121 000,00					
	Respirator EVITA V-600 noworodkowo-pediatryczny	Blok operacyjny	36 936,00						
	Stół ASMO 220n do mycia i ubierania ciał	Przechowalnia zwłok	7 595,25						
	Videokolonoskop	Pracownia gastroenterolog.	18 928,00		80 000,00				
	Zbiornik Kriogeniczny	Szpital Mogilno	237,73	245 234,56				622 623,82	
	Generator tlenu	Szpital Mogilno	9 314,61						
	Serwer +macierz dyskowa	Dział IT				325 900,80			
	Przebudowa i modernizacja Laboratorium Izby Przyjęć i podjazdu do Szpitala	Szpital Mogilno	724 080,98	1 541 634,44		200 000,00			
	II etap e-Zdrowie	Szpital Mogilno	128 704,81				467 743,10		
	II etap e-Zdrowie	Szpital Stzrelno	3 228,75				18 296,25		
	Tomograf Komputerowy	Pracownia TK	51 338,28			19 000,00		2 798 000,00	
	Posadowienie TK i przygotowanie pomieszczeń	Szpital Mogilno	24 652,88		43 000,00	108 000,00			
	Razem		1 009 531,29	2 323 583,00	123 000,00	327 000,00	325 900,80	486 039,35	3 434 768,82

Rok 2023	Nazwa Sprzętu	Miejsce użytkowania	Środki WL	Dotacje				Darowizna	Leasing
				Gmina Strzelno	Powiat Mogileński	Gmina Mogilno	Kuj.-Pom Oddział NFZ	Urząd Marszałkowski	Kuj. Pom. UW Wydz. BiZK
	Lóżko do intensywnej terapii Galaxy II szt.2	Izba Przyjęć						19 872,00	
	Urządzenie do kompresji klatki piersiowej Lukas	RTM Mogilno						49 152,26	
	Klimatyzator Retenso	Rtg Mogilno	7 152,45						
	Aparat EKG BLT MT Plus	Izba Przyjęć	8 000,00						
	Dźwig Windowy	Przychodnia M-no	3 778,51		24 400,00	161 911,54		161 848,32	
	Histeroskop z torem wizyjnym	Oddział Położniczo-Ginekologiczny	253 800,00						
	Aparat usg z wózkem	Oddział Położniczo-Ginekologiczny	151 200,00						
	Stanowisko do resusytacji noworodków	Oddział Położniczo-Ginekologiczny	32 745,60						
	Lóżko porodowe	Oddział Położniczo-Ginekologiczny	55 600,00						
	Aparata Ktg Team 3	Oddział Położniczo-Ginekologiczny	32 400,00						
	Defibrylator Philip DFM 100	Oddział Położniczo-Ginekologiczny	29 999,16						
	Kolposkop z torem wizyjnym	Oddział Położniczo-Ginekologiczny	36 000,00						
	Aparat Usg Medison Sonoace X8	Poradnia K. Mogilno	36 000,00						
	Zwiększenie dostępności do opieki długoterminowej - zakup sprzętu medycznego	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	150 808,17					854 579,61	
	Sprzęt rehabilitacyjny	Dzienny Oddział Psychiatryczny						1 134 275,11	
	Termomodernizacja budynku Szpitala w Strzelnie	Szpital Strzelno	743 960,04		1 000 000,00			1 848 636,76	
	Zwiększenie dostępności do opieki długoterminowej - dostosowanie infrastruktury	Szpital Strzelno	247 512,46	500 000,00	5 587 931,46			14 014 346,84	
	Razem		1 788 956,39	500 000,00	6 612 331,46	161 911,54	0,00	18 013 686,64	69 024,26

Wykaz zrealizowanych w 2023 roku inwestycji:

W 2023 r. z środków własnych SP ZOZ w Mogilnie zakupione zostały: klimatyzator wartość zakupu 7 152,045 zł, aparat EKG 8 000,00 zł, aparat usg 36 000,00 zł.

W 2023 roku zakończono realizację zadań mających na celu ulokowanie opieki długoterminowej w rozszerzonym zakresie w obiektach w Strzelnie – inwestycje:

1. pn: „Zwiększenie dostępności do opieki długoterminowej w SP ZOZ w Mogilnie poprzez dostosowanie infrastruktury i zakup sprzętu medycznego na potrzeby Zakładu Opiekuńczo Leczniczego w Strzelnie”,

2. pn: „Doposażenie szpitali w województwie kujawsko-pomorskim związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19” – przystosowanie istniejącego oddziału Szpitala w Strzelnie celem utworzenia oddziału dziennego wraz z wyposażeniem dla 30 pacjentów z powikłaniami pocovidowymi w sferze psychicznej,

wartość zrealizowanych w obu projektach robót to 20 349 790,76 zł wkład własny ze środków finansowych SP ZOZ w Mogilnie 247 512,46 zł. Ponadto zakupiony został sprzęt medyczny w ramach pierwszego projektu o wartości 1 005 387,78 zł wkład własny SP ZOZ w Mogilnie 150 808,17 zł, natomiast do drugiego o wartości 1 134 275,11 w całości sfinansowany z pozyskanych środków covidowych.

3. pn: „Poprawa efektywności energetycznej obiektów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Mogilnie poprzez kompleksową termomodernizację i wykorzystanie odnawialnych źródeł energii – Szpital Strzelno” koszt realizacji całego projektu wyniósł 3 592 596,80 zł wkład własny SP ZOZ w Mogilnie do projektu 743 952,67 zł.

W 2023 r. SP ZOZ w Mogilnie zrealizował projekt pn: „Poprawa jakości i dostępności do świadczeń medycznych poprzez zakup sprzętu medycznego na potrzeby Oddziału Ginekologiczno Położniczego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie” wartość zrealizowanego zadania wynosi 633 627,06 zł.

Ukończona została realizacja projektu pn: „Poprawa jakości i dostępności do świadczonych usług medycznych w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Mogilnie” dźwig windowy w budynku Przychodni Rejonowej w Mogilnie wartość zadania to 351 938,37 zł wkład własny SP ZOZ w Mogilnie 8 250 ,05 zł

Dostosowano pomieszczenia i zakupiono wyposażenie gabinetu stomatologicznego w Przychodni Rejonowej w Mogilnie wartość inwestycji ponad 300 000,00 zł

W ramach działań związanych z IT SP ZOZ pozyskał środki z Narodowego Funduszu Zdrowia na realizację projektu, finansowanego ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, polegającego na poniesieniu poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców w wysokości 36 544,66 zł

SP ZOZ w Mogilnie otrzymał również wsparcie w postaci przekazanych środków trwałych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego o wartości 69 024,26,00 zł na walkę z epidemią COVID – 19 jest to urządzenie do urządzenie do kompresji klatki piersiowej i 2 łóżka do intensywnej terapii.

Działalność Lecznicza

Działalność Zakładu oparta jest na kontrakcie z Narodowym Funduszem Zdrowia. System kontraktowania usług jest systemem bardzo jednostronnym. W zasadzie można powiedzieć, że jest to dyktat NFZ. Ściśle określone środki finansowe wynikające z kontraktów i niemożność prowadzenia przez SPZOZ odpłatnej działalności medycznej dla osób fizycznych w znacznym stopniu ograniczają możliwości pozyskania wystarczających środków finansowych.

Działalność szpitala w okresie 2021-2023

W 2023 r. działalność w zakresie lecznictwa Szpitalnego była realizowana w dwóch filiach Szpitala Powiatu Mogileńskiego:

a) Szpital im. Józefa Strusia w Mogilnie:

Oddział Wewnętrzny – koordynator dr n. med. Iwona Florczyk

Oddział Pediatryczny – koordynator – dr n. med. Tomasz Nowak.

Oddział Chirurgiczny – koordynator lek. med. Marek Banaszewski.

Oddział Ginekologiczno Położniczy – koordynator lek. med. Mbamu Nsonsa.

b) Szpital im. Tytusa Chalubińskiego w Strzelnie:

Zakład Opiekuńczo Lecznicy – koordynator lek. med. Wojciech Zawada.

	2021					2022					2023				
	Łozka	leczeni	osobodni	% obłożenia	zgony	Łozka	leczeni	osobodni	% obłożenia	zgony	Łozka	leczeni	osobodni	% obłożenia	zgony
Szpital Mogilno															
Oddz. Wewnętrzny	45	1570	11796	72	228	55	1553	9398	52,3	146	55	1663	7316	36,44	102
Oddz. Chirurgiczny	15	919	3335	61	10	15	1067	3239	59,2	5	15	1174	3066	56	4
Oddz. ginekologiczno- położniczy	9	819	1605	49	0	9	720	1398	42,6	0	9	710	1776	53,76	0
łóżeczka noworodkowe	10	547	1819	50	0	10	471	1506	41,3	0	10	339	1127	30,88	0
łóżeczka noworodkowe	13	462	1374	29	0	13	377	1117	23,5	0	13	260	785	16,54	0
Oddz. Dziecięcy	13	677	1910	40	0	13	709	2002	42,2	0	13	831	2167	45,67	0
Razem	105	4994	21839	57	238	115	4897	18660	57	151	115	4977	16237	57	106
Szpital Strzelno															
Zak. Opiek.- Lecznicy	25	307	8421	92	13	25	265	6321	69,3	26	25	256	6349	69,58	15

Inwestycja w siedzibę Zakładu Opiekuńczo-Lecznicy w Strzelnie rozpoczęta w połowie roku 2022 ograniczyła możliwość realizowania usług oddziału w pełnym zakresie.

Sala operacyjna i porody	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Zabiegi operacyjne			
chirurgiczne	615	711	930
ginekologiczne	99	133	116
położnicze	160	141	99
w tym laparoskopowe			
chirurgiczne	206	176	200
ginekologiczne			
Porody ogółem	421	340	239
w tym bliźnięcie	1	2	1
Dzieci żywo urodzonych	418	342	238
Dzieci martwo urodzone	4	0	2
Zgony noworodków	0	0	0

Rozliczenie wykonania kontraktu z NFZ w latach 2021-2023

Działalność w zakresie leczenia szpitalnego

	2021		2022		2023	
		% wyk.		% wyk.		% wyk.
ilość wykonanych procedur w punktach						
oddz. wewnętrzny	8 225 780,32	169,25	4 556 455,86	104,74	6 506 345,56	108,44
oddz. chirurgiczny	2 747 494,24	114,48	3 280 700,80	136,69	4 142 077,58	138,07
oddz. ginekologiczny (bez porodów)	983 031,86	74,47	977 852,21	74,07	1 002 614,81	75,96
ilość wykonanych procedur wartościowo						
Zakład Opiekunczo - Leczniczy	1 269 485,49	114,83	1 416 913,90	91,2	1 621 885,17	79,26
oddział pediatryczny	1 528 880,40	88,78	1 518 853,50	119,07	2 855 799,58	140,81
oddz. położniczy (porody)	1 548 197,10	101,99	1 351 313,54	89,01	1 850 571,14	84,66

W 2021 roku w związku z pandemią koronawirusa w szpitalu w Mogilnie decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nałożono obowiązek utworzenia łóżek szpitalnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia wirusem Sars-CoV-2 na II poziomie zabezpieczenia, w okresie od dnia 19.12.2020 r. do 10.01.2021 20 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 2 łóżek respiratorowych, w okresie od 11.01.2021 r. do 24.01.2021 40 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 6 łóżek respiratorowych, w okresie od 25.01.2021 r. do 11.03.2021 42 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 6 łóżek respiratorowych, w okresie od 12.03.2021 r. do 30.03.2021 45 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 6 łóżek respiratorowych, w okresie od 31.03.2021 r. do odwołania 48 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 8 łóżek respiratorowych.

W związku z kolejną falą pandemii koronawirusa w szpitalu w Mogilnie decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nałożono obowiązek utworzenia od dnia 4.10.2021 r. do 3.11.2021 r. 20 łóżek II poziomu zabezpieczenia dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia wirusem Sars-CoV-2 w tym 3 łóżek respiratorowych, w okresie od 4.11.2021 r. do 7.11.2021 r. 30 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 3 łóżek respiratorowych, w okresie od 8.11.2021 r. do 15.12.2021 r. 40 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 6 łóżek respiratorowych, w okresie od 16.12.2021 r. do 31.01.2022 r. 51 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 3 łóżek respiratorowych, w okresie od 1.02.2022 r. do 12.03.2022 r. 40 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 6 łóżek respiratorowych, w okresie do 13 marca

2022 51 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 6 łóżek respiratorowych, od 14.03.2022 do 27.03.2022 40 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 6 łóżek respiratorowych od 28.03.2022 do 31.03.2022 20 łóżek dla pacjentów potwierdzonym zakażeniem wirusem Sars-CoV-2 w tym 2 łóżek respiratorowych. Przez cały czas trwania tej fali Szpital realizował również świadczenia dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia wirusem Sars-CoV-2 na I poziomie zabezpieczenia w ilości 5 łóżek. Realizację świadczeń w tym zakresie zakończono decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dniem 31.03.2022 r.

Lecznictwo ambulatoryjne 2021-2023

Lecznictwo ambulatoryjne oparte jest na pracy Poradni ogólnych, Dziecięcych, WOZ, Nocnej i świątecznej opieki medycznej oraz poradni i pracowni specjalistycznych

Na dzień 31.12.2021 r. w SPZOZ w Mogilnie funkcjonowały:

1) W ramach leczenia podstawowego:

- a) Przychodnia Rejonowa w Mogilnie, ul. Kościuszki 10,
- b) Przychodnia Rejonowa w Strzelnie, ul. Powst. Włkp. 8,
- c) Wiejski Ośrodek Zdrowia w Gębicach 88-330 Gębice, gm. Mogilno,
- d) Wiejski Ośrodek Zdrowia w Markowicach, 88-320 Strzelno, gm. Strzelno,
- e) Wiejski Ośrodek Zdrowia w Wylatowie 88-342 Wylatowo, gm. Mogilno,
- f) Wiejski Ośrodek Zdrowia w Dąbrowie 88-306 Dąbrowa, gm. Dąbrowa,
- g) Nocna i Świąteczna Opieka Medyczna w Mogilnie, ul. Kościuszki 10

2) W ramach leczenia specjalistycznego:

a) W Przychodni Rejonowej w Mogilnie

Poradnie:

- chirurgiczna,
- kardiologiczna,
- endokrynologiczna,
- neurologiczna,
- dermatologiczna,

- ginekologiczno-położnicza
- okulistyczna,
- medycyny pracy,
- laryngologiczna,
- zdrowia psychicznego,
- leczenia uzależnień,
- reumatologiczna,
- ortopedyczna,
- urologiczna

b) W Przychodni Rejonowej w Strzelnie

Poradnie:

- ginekologiczno -położnicza,
- chirurgiczna,
- laryngologiczna,
- stomatologiczna

Od miesiąca października 2017 roku w ramach sieci szpitali część poradni została powiązana z oddziałami szpitalnymi zostały one objęte umową ryczałtową. W SPZOZ Mogilno do sieci włączone zostały poradnie, za wyjątkiem poradni okulistycznej, laryngologicznej, pracowni gastroenterologii (do 31.12.2022 r.) oraz pracowni tomografii komputerowej, na którą zawarto od dnia 20.02.2023 r. nowy kontrakt z NFZ. We wszystkich **poradniach specjalistycznych** obowiązują **limity** przyjęć wyznaczone przez NFZ, które są obecnie otwierane przez możliwość realizowania i rozliczania nadwykonań.

Działalność w zakresie poradni specjalistycznych w ramach kontraktu ryczałtowego

	2021		2022		2023	
	Wartość	% wyk.	Wartość	% wyk.	Wartość	% wyk.
por.chirurgiczna Mogilno	195 005,22	109,39	328 318,51	120,95	567 145,05	148,20
por.chirurgiczna Strzelno	172 676,73	133,94	277 924,19	138,70	305 763,23	116,56
por. dermatologiczna	101 064,81	98,94	198 993,62	121,20	243 322,19	124,23
por. endokrynologiczna			46 778,58	59,90	51 475,51	63,74
por. K Mogilno	201 651,70	98,72	275 578,07	100,50	336 249,86	103,28
por. K Strzelno	197 589,80	106,64	247 287,01	96,30	316 531,41	103,71
por. neurologiczna	201 112,95	118,43	324 771,46	122,20	461 110,48	117,15
por.ortopedyczna	319 449,96	145,62	444 262,97	123,70	566 256,62	141,49
por. kardiologiczna	116 548,92	133,40	178 550,42	128,60	223 044,78	109,39
por. urologiczna	190 189,20	107,10	326 006,37	138,70	447 250,46	126,96
por. reumatologiczna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Poradnia reumatologiczna i okulistyczna nie świadczyły usług z powodu braku obsady lekarskiej.

Poradnie i pracownie specjalistyczne działające w ramach umowy z NFZ poza „systemem sieci szpitali”

	2021		2022		2023	
	Wartość	% wyk.	Wartość	% wyk.	Wartość	% wyk.
por. otolaryngologiczna Mogilno	76 540,82	104,27	123 673,50	117,26	93 311,07	78,04
por. otolaryngologiczna Strzelno	13 599,76	32,58	62 258,18	114,92	50 877,06	114,33
por. okulistyczna	-	-	-	-	-	-
Umowa AOS						
bad. gastroscopia	251 785,93	146,89	662 925,98	127,72	469 758,50	156,69
bad. kolonoskopia	478 668,29	143,93	331 924,67	126,93	596 013,90	102,27
	Umowa ASDK		Umowa ASDK		Umowa PSZ	
badania TK					320 987,48	44,70
					Umowa ASDK	
por. zdrowia psychicznego	184 677,60	184,66	227 457,21	108,79	280 342,30	113,93
por. leczenia uzależnień	91 018,05	161,07	99 931,42	109,64	141 980,05	128,39
Umowa PSY						
por. stomatologiczna	113 484,25	71,64	165 856,17	94,60	286 733,85	133,64
Umowa STM						

Fizjoterapia Mogilno	604 512,00	130,81	939 166,49	118,00	1 380 055,92	130,38
Fizjoterapia Strzelno	191 445,00	149,73	380 123,77	165,30	688 827,02	167,76
Umowa REH						
Dieta mamy	35 435,40	95,77				
Umowa PPM						

Ilość porad udzielonych w poradniach w latach 2021-2023

Poradnie	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Poradnie lekarza rodzinnego (POZ)	89 063	93 497	92 682
Poradnie POZ dla dorosłych	71 459	72 757	72 202
Poradnie POZ dla dzieci	8 018	9 060	8 535
POZN lekarz	6 305	8 079	8 535
POZN pielęgniarka	3 281	3 601	3 410
Poradnie Specjalistyczne:	28 907	29 468	30 483
Chirurgiczna	6 703	6 671	7 441
Dermatologiczna	1 333	1 432	1 414
por. „K”	5 762	5 475	5 376
Kardiologiczna	956	976	991
Laryngologiczna	1 087	1 678	966
Neurologiczna	2 316	2 379	2 479
Okulistyczna	0	0	0
Ortopedyczna	3 966	3 629	3 749
Reumatologiczna	0	0	0
Terapii i leczenia uzależnień (AA)	1 160	1 220	1 396
Urologiczna	2 197	2 495	2 796
Zdrowia psychicznego	2 010	2 119	2 271
Stomatologiczna	797	938	1 138
Endokrynologiczna	620	456	466
Medycyny Pracy	1 645	1 529	1 667

Ilość wykonanych badań i zabiegów w latach 2021-2023

Badania i zabiegi	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Gastroskopia	1 427	1 639	1 682
Kolonoskopia	939	1 072	1 022
Laboratorium	180 268	191 968	217 106
USG	2 075	2 635	3 065
EKG	5 625	7 099	7 652
EKG wysiłkowe	128	21	6
Echo serca	168	168	173
Holter	46	37	55
Spirometr	32	76	469
RTG:			
pacjenci	12 026	12 704	12 399
badania	13 431	14 173	14 080
zdjęcia (ekspozycje)	20 215	22 027	22 016
Fizjoterapia:			
pacjenci	5 090	3 250	3 842
zabiegi	85 721	100 279	125 062

SP ZOZ w Mogilnie chcąc zwiększyć potencjał realizacji świadczeń medycznych istotny dla szacunków finansowania przez NFZ, stworzył program inwestycji medycznych, zdobył środki z projektów unijnych, program ten został przyjęty przez organ tworzący i wsparty finansowaniem wkładu własnego przez władze Powiatu i praktycznie jest realizowany w całości. Wszystkie plany inwestycyjne mają na celu zwiększenie wartości kontraktów, rozpoczęcie nowych rodzajów działalności medycznej, rozszerzenie bazy pacjentów korzystających z proponowanych usług i zwiększenie finansowania. W całości programu uczestniczy Powiat Mogileński. Szczegóły inwestycji zostały przedstawione powyżej.

Dane finansowe

Bilans

L.p.	Opis	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	Aktywa	73 260 456,39	52 581 739,39	46 078 654,04
A	Aktywa trwale	68 297 190,52	46 647 785,90	38 891 434,86
A.I	Wartości niematerialne i prawne	330 209,42	482 613,86	2 337,00
A.II	Rzeczowe aktywa trwale	67 966 981,10	46 165 172,04	38 889 097,86
A.III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	4 963 265,87	5 934 007,49	7 187 219,18
B.I	Zapasy	519 840,50	1 204 996,56	1 725 276,13
B.II	Należności krótkoterminowe	3 904 026,91	3 939 546,25	5 155 024,39
B.III	Inwestycje krótkoterminowe	297 676,63	530 843,14	100 235,68
B.IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	241 721,83	258 621,54	206 682,98
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	Pasywa	73 260 456,39	52 581 793,39	46 078 654,04
A	Kapitał (fundusz) własny	-5 865 918,69	207 525,53	2 770 704,33
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 795 631,10	5 795 631,10	5 795 631,10
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
A.III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
A.IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
A.V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 214 355,58	-2 195 729,19	-3 024 926,77
A.VI	Zysk (strata) netto	-5 447 194,21	-3 392 376,38	829 197,58
A.VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na Zobowiązania	79 126 375,08	52 374 267,86	42 478 752,13
B.I	Rezerwy na zobowiązania	1 893 722,00	1 579 784,00	1 850 549,14
B.II	Zobowiązania długoterminowe	6 185 932,70	2 488 767,82	1 569 982,31
B.II.3	Wobec pozostałych jednostek	6 185 932,70	2 488 767,82	1 569 982,31
B.II.3.A	kredyty i pożyczki	6 072 612,30	2 309 386,90	1 328 502,28
B.II.3.B	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
B.II.3.C	inne zobowiązania finansowe	113 320,40	179 380,92	241 480,03
B.II.3.D	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
B.II.3.E	inne	0,00	0,00	0,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	11 996 276,59	10 777 547,86	8 301 276,56
B.III.3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 860 380,33	10 740 042,10	8 277 107,22
B.III.3.A	kredyty i pożyczki	2 371 070,26	2 496 718,66	1 909 043,42
B.III.3.B	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
B.III.3.C	inne zobowiązania finansowe	66 060,33	62 099,05	58 375,38
B.III.3.D	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 731 162,03	5 188 902,67	3 573 577,17
B.III.3.D.1	- do 12 miesięcy	5 731 162,03	5 188 902,67	3 573 577,17

B.III.3.D.2	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.3.E	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
B.III.3.F	zobowiązania weksłowe	0,00	0,00	0,00
B.III.3.G	z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 869 951,61	1 473 453,08	1 345 204,96
B.III.3.H	z tytułu wynagrodzeń	1 635 064,32	1 323 706,05	1 252 900,18
B.III.3.I	inne	187 071,78	195 162,59	138 006,11
B.III.4	Fundusze specjalne	135 896,26	37 505,76	24 169,34
B.IV	Rozliczenia międzyokresowe	59 050 443,79	37 528 168,18	30 756 944,12
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	59 050 443,79	37 528 168,19	30 756 944,12

Rachunek Zysków i Strat

L.p.	Opis	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	52 397 811,09	46 012 563,63	43 361 207,55
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	52 711 749,09	45 741 798,49	44 515 885,98
A.II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-313 938,00	270 765,14	-1 154 678,43
A.III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	60 924 146,43	51 757 963,20	45 564 648,93
B.I	Amortyzacja	2 835 900,68	2 243 884,88	1 875 631,32
B.II	Zużycie materiałów i energii	6 886 903,07	5 701 995,15	6 165 031,97
B.III	Usługi obce	20 350 372,98	18 608 327,50	16 356 463,11
B.IV	Podatki i opłaty, w tym:	110 598,74	95 273,70	95 581,40
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
B.V	Wynagrodzenia	25 753 829,97	20 952 008,31	17 559 222,11
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 772 078,40	3 956 094,05	3 307 369,30
	- emerytalne	2 190 399,65	1 805 245,30	1 557 499,20
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	214 462,59	200 379,61	205 349,72
B.VIII	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 526 335,34	-5 745 399,57	-2 203 441,38
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 212 276,37	3 575 633,39	6 357 796,19
D.I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	22 200,00	22 852,01	
D.II	Dotacje	18 984,00	1 404 974,59	395 725,94
D.III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV	inne Przychody operacyjne	4 171 092,37	2 144 858,80	5 962 070,25
E	Pozostałe koszty operacyjne	220 487,99	865 208,49	3 062 300,67
E.I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III	inne koszty operacyjne	220 487,99	865 208,49	3 062 300,67

F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 534 546,96	-3 037 922,66	1 092 054,14
G	Przychody finansowe	32 697,83	1,95	153,47
G.I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
G.II	Odsetki, w tym:	32 697,83	1,95	153,47
G.III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
G.IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
G.V	inne	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	917 420,08	347 016,67	262 337,03
H.I	Odsetki, w tym:	841 420,08	335 766,67	239 837,03
H.II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
H.III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
H.IV	inne	76 000,00	11 250,00	21 500,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 419 269,21	-3 384 937,38	830 870,58
J	Podatek dochodowy	27 925,00	7 439,00	1 673,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 447 194,21	-3 392 376,38	829 197,58

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów						
Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż na kraj					
	2023 rok		2022 rok		2021 rok	
	w zł	%	w zł	%	w zł	%
I. Przychody ze sprzedaży	51 944 364,04	98,54	45 154 407,20	98,72	44 027 916,78	98,90
1. świadczeń zdrowotnych <i>w tym:</i>	51 944 364,04	98,54	45 154 407,20	98,72	44 027 916,78	98,90
- świadczenia szpitalne i pozostałe kontrakty z NFZ	45 892 160,64	87,06	40 264 207,79	88,02	39 748 929,81	89,29
- świadczenia dla publicznych ZOZ	5 306 825,98	10,07	3 818 662,85	8,35	2 948 195,60	6,62
- świadczenia na rzecz pracodawców	206 311,00	0,39	163 736,00	0,36	201 700,00	0,45
- pozostałe usługi medyczne	539 066,42	1,02	907 800,56	1,98	1 129 091,37	2,54
2. Przychody z tytułu realizacji programów zdrowotnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług <i>w tym:</i>	767 385,05	1,46	587 391,29	1,28	487 969,20	1,10
- wynajem pomieszczeń	491 858,54	0,93	396 563,45	0,87	358 523,99	0,81
- inne	275 526,51	0,52	190 827,84	0,42	129 445,21	0,29
Razem (I+II)	52 711 749,09	100,00	45 741 798,49	100,00	44 515 885,98	100,00

Struktura kosztów działalności

Koszty wg.rodzaju	2023 rok		2022 rok		2021 rok	
	w zł	%	w zł	%	w zł	%
Koszty działalności operacyjnej	60 924 146,43	98,17	51 757 963,20	105,87	45 564 648,93	93,20
Amortyzacja	2 835 900,68	4,57	2 243 884,88	4,59	1 875 631,32	3,84
Zużycie materiałów i energii	6 886 903,07	11,10	5 701 995,15	11,66	6 165 031,97	12,61
Usługi obce	20 350 372,98	32,79	18 608 327,50	38,06	16 356 463,11	33,46
Podatki i opłaty, w tym:	110 598,74	0,18	95 273,70	0,19	95 581,40	0,20
Wynagrodzenia	25 753 829,97	41,50	20 952 008,31	42,86	17 559 222,11	35,92
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 772 078,40	7,69	3 956 094,05	8,09	3 307 369,30	6,77
Pozostałe koszty rodzajowe	214 462,59	0,35	200 379,61	0,41	205 349,72	0,42
Pozostałe koszty operacyjne	220 487,99	0,36	865 208,49	1,77	3 062 300,67	6,26
Koszty finansowe	917 420,08	1,48	347 016,67	0,71	261 337,03	0,53
Koszty działalności ogółem	62 062 054,50	100,00	52 970 188,36	108,35	48 888 286,63	100,00

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-9,56	0
	Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej	-7,97	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-8,66	0
	SUMA	x	0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,36	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0
	SUMA	x	0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	26,51	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	37,81	7
	SUMA	x	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	27,4	10
	Wskaźnik wypłacalności	-3,42	0
	SUMA	x	10
Łączna wartość punktów		x	20

Wprowadzone zmiany w wycenie świadczeń medycznych obowiązujące od lipca 2022 r. gdzie przyjęto zasadę, że w wartości świadczeń **kryją** się pieniądze na podwyżki wynagrodzeń personelu działalności podstawowej doprowadziły do istotnej zmiany sytuacji finansowej Szpitali Powiatowych. Związek Powiatów Polskich na podstawie raportu NIK dokonał analizy i opisał w publikacji, pt: "Sytuacja finansowa Szpitali Powiatowych w świetle nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia niektórych pracowników działalności podstawowej z czerwca 2023 r." (dostępny na stronach www.zppp.pl.) aktualną rzeczywistość. Sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ w Mogilnie nie odbiega zatem od kryzysowej sytuacji, nie tylko w szpitalach powiatowych, ale i wszystkich szpitali publicznych w Polsce. Zatem odpowiedzialność za tę sytuację i pytania jak z niej wybrnąć, należałoby skierować do resortu zdrowia, bo dotyczą one każdego szpitala w Polsce. Tym samym SP ZOZ w Mogilnie widzi potrzebę reformowania sektora ochrony zdrowia łącznie z generowaniem pomocy publicznej. Ministerstwo Zdrowia posiada świadomość koniecznych do podjęcia kroków wobec zagrożenia wywołanego poprzednimi reformami.

Analiza SWOT

Mocne strony	Słabe strony
<ul style="list-style-type: none"> - silne przywództwo, - determinacja we wprowadzaniu zmian i realizacji zwiększenia przychodów, - duża elastyczność działań dostosowawczych do zmieniających się warunków otoczenia - współpraca z NFZ mająca na celu realizację wzrostu przychodów w długim okresie czasu w ramach wdrażaniu tzw. planu naprawczego zwiększającego przychody, - spójna wizja przyszłości - doświadczona i wykwalifikowana kadra medyczna - nabór nowej młodej doświadczonej kadry lekarzy i pielęgniarek - wysoka jakość sprzętu diagnostyczno-leczniczego - mała ilość zakażeń szpitalnych i powikłań - dobra renoma opieki szpitalnej i ZOL - poprawiające się warunki techniczne świadczenia usług - poszerzająca się oferta świadczonych usług dla osób starszych oraz dzieci i młodzieży z problemami psychicznymi - nowo wybudowany budynek szpitala w Mogilnie - kompleksowość świadczonych usług - podpisana umowa z NFZ na świadczenie usług w ramach tzw. „sieci szpitali” - różnorodność świadczonych usług ambulatoryjnych - rozbudowanie sieci przychodni sektora POZ 	<ul style="list-style-type: none"> - zła wycena podstawowych procedur medycznych od lipca 2022r. W realizowanych umowach w ramach szpitala 1 referencji, - problemy z bieżącym regulowaniem zobowiązań - relatywnie niskie ale powiększające się wykorzystanie bloku operacyjnego i oddziałów zabiegowych - niewykorzystany potencjał kadry zabiegowej ze względu na ograniczony kontrakt - trudność z wdrożeniem wewnętrznych przepływów informacji – komunikacja wewnętrzna - wąska kadra młodych lekarzy - niekorzystne zmiany w umowach z NFZ wynikające z konieczności włączenia wskaźników na wynagrodzenia - niskie finansowanie NFZ głównie działalności szpitalnej - utrzymywanie dwóch obiektów szpitalnych - dublowanie komórek diagnostycznych - niedoskonała infrastruktura przychodni (budynki POZ) - zahamowanie zmniejszenia się udziału Szpitala w rynku świadczeń ambulatoryjnych ze względu na konkurencję niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej

Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> - starzenie się społeczeństwa, a co za tym idzie rosnące zapotrzebowanie na usługi medyczne w tym opiekuńczo-lecznicze - ogromne zainteresowanie leczeniem chorób psychicznych dzieci i młodzieży - korzystne procesy demograficzne zapewniające popyt na świadczenia medyczne - akceptacja przez Organy Samorządu Powiatu planów rozwojowych Szpitala - rozbudowa szpitala z koncentracją usług w Mogilnie, w miejscu bardziej oddalonym od dużego wielospecjalistycznego szpitala w Inowrocławiu - rozbudowa diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej - możliwość pozyskania kadry medycznej po alokacji oddziałów do Mogilna z rejonu woj. Wielkopolskiego (Gniezno, Poznań) - możliwość pozyskania środków unijnych na inwestycje - możliwość pozyskania środków ze źródeł rządowych i samorządów lokalnych - utworzenie w Strzelnie dużego dobrze wyposażonego zakładu dla osób starszych i przewlekle chorych, całodobowej stacjonarnej oraz z pobytem dziennym 	<ul style="list-style-type: none"> - niedofinansowanie wynagrodzeń skutkujące startą w skali miesiąca - niedofinansowanie podstawowych procedur medycznych realizowanych w ramach ryczałtu szpitalnego - ograniczony i ciągle pogarszający się dostęp do wykwalifikowanej kadry medycznej - konkurencja ze strony placówek położonych w pobliżu szczególnie dużego szpitala wielospecjalistycznego w Inowrocławiu - konkurencja ze strony placówek niepublicznych głównie w zakresie leczenia ambulatoryjnego podstawowego i specjalistycznego - niejasne i często zmieniające się zasady polityki zdrowotnej - brak planów reorganizacji sektora ochrony zdrowia - częste zmiany przepisów prawa - niedostosowanie mechanizmów finansowania świadczeń zdrowotnych do sytuacji rynkowej - starzejąca się kadra pielęgniarska (brak młodych pielęgniarek)

W dobie braku stabilizacji rynku usług medycznych przy ciągle zmieniających się „pomysłach” na finansowanie opieki zdrowotnej, obowiązkach dotyczących podnoszenia wynagrodzeń dla zespołów realizujących podstawową działalność medyczną bez gwarantowanego finansowania, w dobie inflacji i zagrożeń wynikających z dopływu emigrantów, ciężko jest z pełną odpowiedzialnością planować przyszłe finanse Zakładu. Prognozy opierać się mogą tylko i wyłącznie na znanych na dzień dzisiejszy stawkach i warunkach finansowania usług przez NFZ, jak również obecnych warunkach funkcjonowania Zakładu.

PROGNOZA NA LATA 2024-2026

	PROGNOZA ROK 2024	PROGNOZA ROK 2025	PROGNOZA ROK 2026
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	62 944 000,00	66 555 000,00	68 750 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	66 419 000,00	69 515 000,00	71 795 000,00
I. Amortyzacja	3 450 000,00	3 450 000,00	3 450 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	7 455 000,00	7 800 000,00	8 060 000,00
III. Usługi obce	22 385 000,00	23 500 000,00	24 300 000,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	115 000,00	125 000,00	135 000,00
V. Wynagrodzenia	27 680 000,00	29 000 000,00	30 000 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:	5 104 000,00	5 400 000,00	5 600 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	230 000,00	240 000,00	250 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 475 000,00	-2 960 000,00	-3 045 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 500 000,00	3 950 000,00	3 950 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	4 500 000,00	3 950 000,00	3 950 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	80 000,00	80 000,00	80 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	80 000,00	80 000,00	80 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	945 000,00	910 000,00	825 000,00
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	
H. Koszty finansowe	890 000,00	815 000,00	700 000,00
I. Odsetki, w tym:	819 000,00	800 000,00	680 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	55 000,00	95 000,00	125 000,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	55 000,00	95 000,00	125 000,00

AKTYWA	PROGNOZA ROK 2024	PROGNOZA ROK 2025	PROGNOZA ROK 2026
A. AKTYWA TRWALE	66 950 000,00	65 800 000,00	62 385 000,00
I. Wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwale	66 950 000,00	65 800 000,00	62 385 000,00
III. Należności długoterminowe			
IV. Inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
B. AKTYWA OBROTOWE	7 432 000,00	7 569 000,00	6 420 000,00
I. Zapasy	1 220 000,00	1 060 000,00	500 000,00
II. Należności krótkoterminowe	5 007 000,00	5 480 000,00	5 600 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	405 000,00	429 000,00	120 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	800 000,00	600 000,00	200 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
SUMA AKTYWÓW	74 382 000,00	73 369 000,00	68 805 000,00
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-5 805 000,00	-5 710 000,00	-5 585 000,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 800 000,00	5 800 000,00	5 800 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 660 000,00	-11 605 000,00	-11 510 000,00
VI. Zysk (strata) netto	55 000,00	95 000,00	125 000,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	80 187 000,00	79 079 000,00	74 390 000,00
I. Rezerwy na zobowiązania	1 850 000,00	2 350 000,00	2 550 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	5 599 000,00	6 900 000,00	5 400 000,00
3. Wobec pozostałych jednostek	5 599 000,00	6 900 000,00	5 400 000,00
a) kredyty i pożyczki	5 556 000,00	6 900 000,00	4 900 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
c) inne zobowiązania finansowe	43 000,00	0,00	500 000,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
e) inne	0,00	0,00	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	12 938 000,00	13 529 000,00	13 440 000,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 908 000,00	13 503 000,00	13 410 000,00

a) kredyty i pożyczki	2 633 000,00	2 633 000,00	2 000 000,00
c) inne zobowiązania finansowe	60 000,00	60 000,00	60 000,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 300 000,00	6 300 000,00	6 300 000,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 925 000,00	2 250 000,00	2 500 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	1 850 000,00	2 100 000,00	2 350 000,00
i) inne	140 000,00	160 000,00	200 000,00
3. Fundusze specjalne	30 000,00	26 000,00	30 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	59 800 000,00	56 300 000,00	53 000 000,00
SUMA PASYWÓW	74 382 000,00	73 369 000,00	68 805 000,00

Prognozowane wartości wskaźników na lata 2024-2026		2024		2025		2026	
		war. wsk.	L. pkt	war. wsk.	L. pkt	war. wsk.	L. pkt
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0,08	3	0,14	3	0,18	3
	Wskaźnik zyskowności z dział. operacyjnej	1,4	3	1,29	3	1,13	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,08	3	0,13	3	0,18	3
	SUMA		9		9		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,45	0	0,44	0	0,39	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,37	0	0,37	0	0,36	0
	SUMA		0		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	25,61	3	28,76	3	29,41	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	34,88	7	34,55	7	33,45	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	27,41	10	31,05	10	31,09	10
	Wskaźnik wypłacalności	-3,51	0	-3,99	0	-4,03	0
	SUMA		10		10	-3,83	10
Łączna wartość punktów			29		29		29

Podsumowanie:

Rok 2021 był istotny dla działalności Zakładu ze względu na wystąpienie kolejnych fal pandemii SARS-CoV-2 i skutki wszelkich ograniczeń i obowiązujących zaleceń.

Zakład działał nieprzerwanie realizując zadania wynikające z kolejnych decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego dotyczących:

- tworzenia oddziału covidowego,
- organizacji punktów szczepień przeciw covid-19,
- przyjęcia zlecenia tworzenia wyjazdowego zespołu szczepień przeciw covid-19 dla pacjentów w miejscu zamieszkania,
- organizacji punktu wymazów PCR
- funkcjonowania dodatkowego zespołu wyjazdowego (3) RTM, do kwietnia 2022r., co miało istotny wpływ na wzrost przychodów ponad planowany kontrakt z NFZ. Jednocześnie widoczne było wyhamowanie świadczeń medycznych po pandemii, skutkującej kompleksowymi zjawiskami chorobowymi.

Od kwietnia 2022r. nastąpił stopniowy powrót do tradycyjnego zakresu realizowanych świadczeń. Widoczne były deficyty leczenia w okresie covidowym. Jednocześnie powrót do typowych świadczeń usług medycznych w sposób zauważalny zachwiały względną równowagę finansową SPZOZ a dodatkowo wymagał ponoszenia nakładów na remonty oddziału - przedtem Covidowego, a po kwietniu –Internistycznego.

Zupełnie nieprzewidywalnym elementem stała się nieplanowana zmiana finansowania szpitala w ramach tzw. umowy PSZ, czyli ryczałtu na działalność oddziałów Wewnętrznego, Chirurgii i Dziecięcego, który został zmieniony od lipca 2022, pozbawiając SPZOZ dodatkowych przychodów finansujących przeszłe i obecne wzrosty wynagrodzeń.

Dodatkowo nowa wycena umowy PSZ nie uwzględniała założeń finansowania galopującej inflacji. Jednocześnie obowiązek wprowadzenia wzrostu wynagrodzeń dla zespołu działalności podstawowej zatrudnionego w ramach umów o pracę spowodował istotne ograniczenia możliwości finansowania zobowiązań, doprowadzając do końcowej straty finansowej.

Rok 2023 r. pogłębił trudną sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Mogilnie Szpital odnotował po raz kolejny ujemny wynik finansowy, na który wpływa cały czas słaba wycena procedur medycznych realizowanych na rzecz NFZ, ich udział w przychodach wynosi ponad 97 %. Ciągłe rosnące koszty działalności, szczególnie wzrost kosztów wynagrodzeń (wymuszony na mocy ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz innych ustaw Dz. U. z 2022 r. poz. 2139) oraz usług obcych.

W grudniu 2023 roku zakończyliśmy największą inwestycję polegającą na przebudowie i rozbudowie budynku starego Szpitala w Strzelnie celem rozszerzenia działalności ZOL i uruchomienia dodatkowych form opieki dla pacjentów długoterminowych oraz otwarcie nowego oddziału w ramach Centrum Zdrowia Psychicznego dla dzieci i młodzieży. Oddział ZOL liczy obecnie 55 łóżek które zostały zakontraktowane 16.01.2024 r., a w pełni uruchomione w marcu 2024 roku, czyli dopiero przychody za marzec pokazują w pełni możliwości finansowe oddziału. Dodatkowo planujemy uruchomienie na tym oddziale w ramach części łóżek realizację usługi wentylacji pacjentów leżących. Będzie to możliwe od lipca 2024 r. w związku ze zmianą zasad realizacji tych usług. Będzie to źródłem dalszego zwiększenia efektywności oddziału. Oddział Psychiatryczny dla dzieci i młodzieży jest aktualnie kontraktowany (w trakcie konkursu na usługę) i zapewnia on wzrost przychodów o ponad 300 tys. miesięcznie. A jednocześnie oddział ten będzie stwarzał możliwość podnoszenia poziomu specjalizacji poprzez realizację usługi dla dzieci autystycznych i zwiększenia ilości miejsc. W trakcie realizacji inwestycji w Strzelnie rozbudowana została rehabilitacja ambulatoryjna co daje szansę podwojenia realizacji kontraktu w tym zakresie. Najbliższym planem na II połowę roku jest stworzenie zupełnie nowej siedziby rehabilitacji w Mogilnie co powinno tu również skutkować podwojeniem kontraktu.

Należy pamiętać, że podstawą poprawy sytuacji finansowej Szpitala jest wprowadzenie planowanych zmian dotyczących:

- a) finansowania planowanych podwyżek dla personelu działalności podstawowej Szpitala,
- b) zmiana wyceny procedur medycznych, które uobeczenie niedoszacowują rzeczywistych kosztów ich realizacji,
- c) uwzględnienie wzrostu kosztów energii elektrycznej i gazu w wynagrodzeniu za świadczone usługi medyczne.

Zrealizowanie tego zakresu planów kontraktowych jest rzeczywistą gwarancją poprawy wyników finansowych szpitala i sfinansowanie straty zyskiem lat przyszłych.

Raport sporządziła na podstawie danych statystycznych Sekcji Informacji Medycznej oraz finansowych Działu Ekonomiczno-Finansowego: Agnieszka Matecka-Stępień.

Mogilno, dnia 27.05.2024 r.

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie
Marcja Florczyk
dr n. med. i n. o zdr. Marcja Florczyk

.....
(Dyrektor SP ZOZ w Mogilnie)

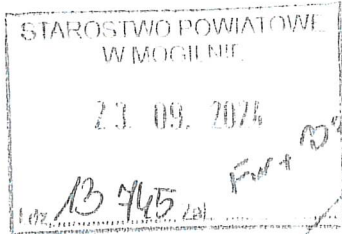
22.0021.53.2024



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie
ul. Kościuszki 10, 88-300 Mogilno
sekretariat: tel. 52 315 25 15, fax 52 315 25 33
e mail: sekretariat@mpcz.pl
www.mpcz.pl

*gospodnie
2-sa
01.10.2024
Jan Gesek*

L.dz. 2551/2024



Mogilno, dnia 2024.09.23

Pan Tomasz Krześciński

Starostwa Mogileński

dotyczy: raport

Stanowisko Powiatowe

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie przedstawia istotne założenia jakie zostały przyjęte do opracowania prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 w ramach przedłożonego „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu za 2023r.”

Z powiadamianiem

p.o. Dyrektora
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie

Jan Gesek

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY WYNIKU FINANSOWEGO SP ZOZ MOGILNO NA LATA 2024-2026

I. WYNIK FINANSOWY

1. Przychody ze sprzedaży usług.

Podstawowym źródłem przychodów jest sprzedaż usług medycznych świadczonych w ramach umów zawartych z NFZ. Świadczenia szpitalne oraz pozostałe przychody uzyskiwane z NFZ stanowią niemal 90 % przychodów, kolejnym znaczącym źródłem przychodów są świadczenia z tytułu zawartej umowy „Konsorcjum” na świadczenia w zakresie Ratownictwa Medycznego stanowią one około 8 % realizowanych przychodów zatem 98 % przychodów pochodzi ze źródeł publicznych, pozostałe przychody to świadczenia realizowane na rzecz niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej działających w rejonie Powiatu Mogileńskiego, dopłaty pacjentów do pobytu z ZOL, przychody od pracodawców za usługi medycyny pracy oraz czynsze za najem pomieszczeń i media.

Prognozuje się wzrost przychodów z NFZ na rok 2024 w stosunku do 2023 roku poprzez:
-wzrost kontraktu związany z uruchomieniem dodatkowych łóżek w ramach Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego;

- uruchomienie Dziennego Oddziału Psychiatrycznego dla Dzieci i Młodzieży oraz Poradni Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży,

- wdrożenie Opieki Koordynowanej,

- uruchomienie nowych poradni.

Kolejne lata opierając się na wcześniejszej analizie wzrost przychodów NFZ na kolejne lata na poziomie 10%.

2. Koszty działalności operacyjnej.

Koszty działalności analogicznie do przychodów wzrastają. Planowany wzrost uwzględnia przewidywaną stopę inflacji oraz także zwiększony zakres świadczonych usług, dotyczy to założeń przede wszystkim dla kosztów dotyczących zużycia materiałów i energii, usług obcych. Koszty wynagrodzeń oraz pochodnych od nich zaplanowano uwzględniając wzrost wynagrodzeń wymuszony ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wysokość kosztów ponoszonych na podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe jest planowana na podobnym poziomie rok do roku. Koszty amortyzacji uwzględniają wzrost kosztów amortyzacji wyremontowanego budynku Szpitala w Strzelnie przyjęto wzrost jego wartości o 25 mln zł co daje odpis amortyzacyjny w wysokości 625 tys. zł. rocznie oraz zmniejszenie o koszt zużycia pozostałych urządzeń i środków transportu.

3. Pozostałe przychody operacyjne.

Pozostałe przychody operacyjne stanowią wpływy z tytułu otrzymanych darowizn, dotacje przeznaczone na realizację zadań np. finansowanych przez Krajowy Fundusz Szkoleniowy dotyczących podnoszenia kwalifikacji pracowników, umorzone zobowiązania, otrzymane odszkodowania, oraz przychody z tytułu amortyzacji środków trwałych zakupionych dotacji lub otrzymanych w drodze darowizn. Analogicznie jak w przypadku kosztów amortyzacji uwzględniono

tu wartość wyremontowanego budynku położonego w Strzelnie oraz koszt zużycia pozostałych urządzeń.

4. Pozostałe koszty operacyjne.

Pozostałe koszty operacyjne uwzględniają koszty ewentualnych kosztów rekompensat naliczanych przez kontrahentów związane z nieterminowym regulowaniem zobowiązań, koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem należności.

5. Przychody finansowe.

Przychody finansowe to odsetki od środków zgromadzonych na kontach bankowych i z tytułu nieterminowego regulowania należności nie zaplanowano w analizowanym okresie ze względu na brak środków finansowych na tworzenie lokat.

6. Koszty finansowe.

Koszty finansowe związane z obsługą zaciągniętych kredytów i pożyczek, od leasingu karetki pogotowia.

Wynik finansowy.

Planowany wynik finansowy za 2024 rok zamknie się stratą bowiem rok bieżący jest rokiem bardzo trudnym ze względu na rosnące koszty zwłaszcza zakupu mediów (energii elektrycznej i gazu) oraz czekające nas od 1 lipca podwyżki wynagrodzeń personelu. Pomimo zapowiadanych zmian w finansowaniu świadczeń przez NFZ zachodzą obawy czy wzrost finansowania pokryje koszty konieczne do poniesienia w celu realizacji naszych zadań. Koszty na bieżąco są monitorowane, a koszty płac są z uwagi na ustawowy obowiązek niezależne od SPZOZ (wzrost o 11%). Pozostałe lata wzrost kosztów planowany jest o prognozowany wskaźnik inflacji.

Podsumowanie założeń do prognozy finansowej

Przedstawione prognozy finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności na kolejne lata. Zakres udzielanych świadczeń medycznych uwzględnia potrzeby zdrowotne społeczeństwa.

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
88-300 Mogilno, ul. Łódzka 10
tel. 52 315 25 33, fax 52 315 25 33
NIP 557 15 20 300, REGON 092 158112

p.o. Dyrektora
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie
Jan Gessek

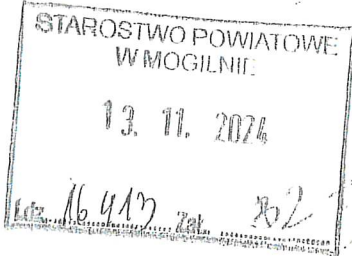


Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie
ul. Kościuszki 10, 88-300 Mogilno
sekretariat. tel. 52 315 25 15, fax 52 315 25 33
e-mail: agnieszka.malecka@mpcz.pl
www.mpcz.pl

02.004.75.2024

L.dz.3160/2024.....

Mogilno, dn. 2024-11-07



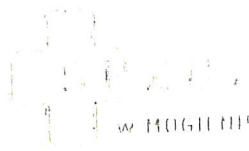
Starostwo Powiatowe
w Mogilnie

dotyczy: raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r. oraz programu naprawczego

Szanowny Pan Starosta,

W odpowiedzi na pismo z dnia 07.10.2024 r. znak FN.3251.11.2024 informuję, że „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok” przedstawia prognozy wyniku finansowego na lata 2024 -2026, które stanowią ciągłość założeń przyjętych do prognoz z raportu i programu naprawczego za 2022 r. oraz planu finansowego na 2024 r., który został sporządzony jeszcze w grudniu 2023 r. W przedłożonych dokumentach zakładano wzrost przychodów z działalności, które miały pochodzić przede wszystkim ze zwiększonego kontraktu na świadczenia opieki zdrowotnej w ramach opieki długoterminowej (ZOL), zakładano bowiem, że oddział będzie w 2024 r. osiągał przychody około 400 000,00 zł miesięcznie. Planowano również uruchomienie Centrum Zdrowia Psychicznego od marca z kontraktem miesięcznym o wartości około 300 000 zł miesięcznie środki miały pochodzić z kontraktu z NFZ oraz bezpośrednio z Ministerstwa Zdrowia, jednak w rzeczywistości Centrum zaczęło przyjmować pierwszych pacjentów w sierpniu 2024 r. Powodem długotrwałego procesu kontraktowania były problemy z pozyskaniem kadry medycznej mającej udzielać świadczeń w nowopowstałym Centrum, obecnie działa już oddział, który może objąć opieką 15 dzieci i młodzieży oraz poradnia zdrowia psychicznego. Zakład cały czas stara się o pozyskanie kontraktu na uruchomienie poradni stomatologicznej, która ma działać w Mogilnie, jednak NFZ nie ogłasza kontaktu w tym zakresie.

A.M-S., nr tel.: 52 506 67 67, gsm: 511-929-529



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie
ul. Kościuszki 10, 88-300 Mogilno
sekretariat, tel. 52 315 25 15, fax 52 315 25 33
e-mail: agnieszka.matecka@mpcz.pl
www.mpcz.pl

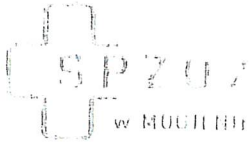
Poniesione nakłady inwestycyjne na remonty pomieszczeń i zakup sprzętu wiążą się ze zwiększonymi kosztami amortyzacji, która również ma bezpośredni wpływ na wynik finansowy Zakładu.

Ponadto ciągle rosnące koszty zatrudnienia między innymi wzrost kosztów podwykonawstwa medycznego, regulacja wynagrodzeń wymuszona ustawą podwyżkową z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (DZ. U. z 2022 r. poz. 2139) istotnie wpływają na wynik finansowy Zakładu, należy bowiem stwierdzić, że koszty osobowe stanowią około 90 % przychodów z NFZ, czyli głównego źródła finansowania działalności. Ograniczenie kosztów osobowych jest trudne do zrealizowania ze względu na normy zatrudnienia personelu medycznego, które są konieczne do utrzymania kontraktów z NFZ co najmniej na obecnym poziomie. Od 1 lipca br. pracownicy zatrudnieni na umowach o pracę otrzymali wzrost wynagrodzenia zasadniczego, który wynosi prawie 12%. Wzrost pensji zasadniczej rodzi miesięcznie koszty około 125 000 zł, a pochodne od nich to kolejne 152 000 zł, składki pracodawcy to około 30 000 zł, łączne koszty podwyżki miesięczne to ponad 300 000 zł. Pozostałe osoby pracujące w Zakładzie również oczekują podwyższenia stawek co spowoduje wzrost kosztów o kolejne kilkadziesiąt tysięcy zł.

Ponadto rosną koszty zakupu leków, sprzętu jednorazowego, aparatury medycznej, usług obcych, czeka nas kolejny sezon grzewczy i rosnące koszty zakupu energii i gazu oraz opału.

Przedstawione wyżej przesłanki dotyczące prognozowanych przychodów, kosztów i wyniku finansowego stanowią podstawę do urealnienia danych finansowych na lata 2024-2026. Analiza wykonania planu finansowego za br. wręcz wymusza urzeczywistnienie przyjętych danych finansowych, właśnie dane zawarte w „Raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok” wynikały z zachwiania ciągłości założeń zawartych we wcześniejszych dokumentach, o których mówimy na wstępie naszych wyjaśnień, jednak po zapoznaniu się z obowiązującymi w tym zakresie praktykami i doświadczeniem podjęliśmy próbę urealnienia prognoz finansowych. Nie chodzi przecież o zachowanie oceny punktowej wskaźników finansowych lecz rzeczywisty obraz sytuacji finansowej Zakładu.

A.M-S., nr tel.: 52 506 67 67, gsm: 511-929-529

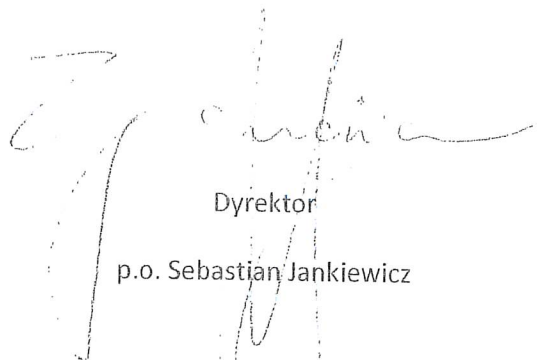


Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mogilnie
ul. Kościuszki 10, 88-300 Mogilno
sekretariat: tel. 52 315 25 15, fax 52 315 25 33
e-mail: agnieszka.matecka@mpcz.pl
www.mpcz.pl

W związku z powyższym przedłożone do zatwierdzenia dokumenty nadal się uzupełniają, ponieważ raport w zasadzie opisuje i odnosi się do tego co miało miejsce w przeszłości, a program naprawczy omawia słabe strony i wskazuje strategię na przyszłość. Zatem oba dokumenty tworzą całkowity obraz Zakładu z jego dobrymi i słabymi stronami pokazując zagrożenia i szanse rozwoju.

Ponadto w załączeniu przesyłam aktualną prognozę danych finansowych zawartych w bilansie, rachunku zysków i strat oraz wskaźniki na lata 2024-2026, która stanowi uzupełnienie, a zarazem aktualizację raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok po sporządzeniu programu naprawczego.

Przedkładamy również tabele dotyczące programu naprawczego, w których nastąpił błąd pisarski przy przepisywaniu danych, tabela ze strony 84 „Projekcja wyników finansowych w latach 2024-2026” oraz aktualizację tabeli ze strony 86 „Wskaźniki ekonomiczno-finansowe do projekcji wyników finansowych w latach 2024-2026”.



Dyrektor
p.o. Sebastian Jankiewicz

A.M-S., nr tel.: 52 506 67 67, gsm: 511-929-529

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Mogilnie przy ul. Kościuszki 10, 88-300 Mogilno, wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000011220, NIP 5571520586, REGON 092358112.

Prognoza po uwzględnieniu działań naprawczych

AKTYWA	PROGNOZA ROK 2024	PROGNOZA ROK 2025	PROGNOZA ROK 2026
A. AKTYWA TRWAŁE	68 728 725,00	67 944 524,00	71 439 486,00
I. Wartości niematerialne i prawne	330 209,00	264 167,00	198 125,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	68 398 516,00	67 680 357,00	71 241 361,00
III. Należności długoterminowe			
IV. Inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
B. AKTYWA OBROTOWE	6 280 356,00	6 866 749,00	7 442 591,00
I. Zapasy	471 065,00	495 560,00	508 940,00
II. Należności krótkoterminowe	5 450 000,00	6 005 032,00	6 543 990,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	105 000,00	105 000,00	105 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	254 291,00	261 157,00	284 661,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
SUMA AKTYWÓW	75 009 081,00	74 811 273,00	78 882 077,00
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-9 315 919,00	-10 420 805,00	-10 116 318,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 795 631,00	5 795 631,00	5 795 631,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 509 481,00	-15 111 550,00	-16 216 436,00
VI. Zysk (strata) netto	-3 602 069,00	-1 104 886,00	304 487,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	84 325 000,00	85 232 078,00	88 998 395,00
I. Rezerwy na zobowiązania	2 001 000,00	2 175 659,00	2 416 500,00
II. Zobowiązania długoterminowe	6 932 000,00	6 889 000,00	6 889 000,00
3. Wobec pozostałych jednostek	6 932 000,00	6 889 000,00	6 889 000,00
a) kredyty i pożyczki	6 889 000,00	6 889 000,00	6 889 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	43 000,00	0,00	
e) inne	0,00	0,00	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	19 392 000,00	17 827 419,00	19 012 895,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	19 362 000,00	17 794 119,00	18 975 932,00
a) kredyty i pożyczki	3 951 000,00	3 951 000,00	3 951 000,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 830 000,00	8 222 412,00	8 787 324,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 350 000,00	3 211 465,00	3 566 558,00
h) z tytułu wynagrodzeń	2 001 000,00	2 173 032,00	2 413 581,00
i) inne	230 000,00	236 210,00	257 469,00
3. Fundusze specjalne	30 000,00	33 300,00	36 963,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	56 000 000,00	58 340 000,00	60 680 000,00
SUMA PASYWÓW	75 009 081,00	74 811 273,00	78 882 077,00

Prognoza po uwzględnieniu działań naprawczych

	PROGNOZA ROK 2024	PROGNOZA ROK 2025	PROGNOZA ROK 2026
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	64 809 000,00	71 419 623,00	77 868 815,00
B. Koszty działalności operacyjnej	70 371 069,00	75 029 509,00	80 184 328,00
I. Amortyzacja	3 450 000,00	3 450 000,00	3 450 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	7 851 069,00	8 259 325,00	8 482 327,00
III. Usługi obce	24 000 000,00	24 405 795,00	25 064 752,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	120 000,00	119 624,00	124 409,00
V. Wynagrodzenia	29 000 000,00	31 531 294,00	35 021 736,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:	5 720 000,00	7 006 270,00	7 776 959,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	230 000,00	257 201,00	264 145,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 562 069,00	-3 609 886,00	-2 315 513,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 400 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	200 000,00	200 000,00	200 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	240 000,00	80 000,00	80 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	240 000,00	80 000,00	80 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 402 069,00	-289 886,00	1 004 487,00
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	
H. Koszty finansowe	1 200 000,00	815 000,00	700 000,00
I. Odsetki, w tym:	1 119 000,00	800 000,00	680 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 602 069,00	-1 104 886,00	304 487,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 602 069,00	-1 104 886,00	304 487,00

Prognozowane wartości wskaźników na lata 2024-2026		2024		2025		2026	
		war. wsk.	L. pkt	war. wsk.	L. pkt	war. wsk.	L. pkt
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-5,28	0	-1,48	0	0,37	3
	Wskaźnik zyskowności z dział. operacyjnej	-3,52	0	-0,39	0	1,24	3
	Wskaźnik zyskowności	-4,86	0	-1,47	0	0,4	3
	SUMA		0		0		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0	0,34	0	0,35	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0	0,32	0	0,32	0
	SUMA		0		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	25,91	3	28,87	3	29,02	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	46,64	7	48,69	7	39,87	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	38	10	36	10	36	10
	Wskaźnik wypłacalności	-3,04	0	-2,58	0	-2,8	0
	SUMA		10		10		10
Łączna wartość punktów			20		20		29

Tablica 48 Projektacja wyników finansowych w latach 2024-2026

Wyszczególnienie	Bez wdrożenia działań naprawczych			Z uwzględnieniem działań naprawczych		
	2024	2025	2026	2024	2025	2026
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:						
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 809 000,00	71 419 623,00	77 868 815,00	64 809 000,00	71 419 623,00	77 868 815,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość)						
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby						
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
B. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)	69 863 000,00	72 757 849,26	77 912 854,99	66 921 069,00	71 579 509,00	76 734 328,00
II. Zużycie materiałów i energii	7 851 000,00	8 379 325,00	8 602 327,00	7 851 069,00	8 259 325,00	8 482 327,00
III. Usługi obce	25 665 000,00	24 657 795,00	25 316 752,00	24 000 000,00	24 405 795,00	25 064 752,00
IV. Podatki i opłaty	147 000,00	120 820,24	125 653,09	120 000,00	119 624,00	124 409,00
V. Wynagrodzenia	30 250 000,00	32 231 294,00	35 721 736,00	29 000 000,00	31 531 294,00	35 021 736,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	5 720 000,00	7 106 270,00	7 876 959,00	5 720 000,00	7 006 270,00	7 776 959,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	230 000,00	262 345,02	269 427,90	230 000,00	257 201,00	264 145,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów						
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (przed amortyzacją)	-5 054 000,00	-1 338 226,26	-44 039,99	-2 112 069,00	- 159 886,00	1 134 487,00
I. Amortyzacja	3 450 000,00	3 450 000,00	3 450 000,00	3 450 000,00	3 450 000,00	3 450 000,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-8 504 000,00	-4 788 226,26	-3 494 039,99	-5 562 069,00	-3 609 886,00	-2 315 513,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 400 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	240 000,00	154 000,00	154 000,00	240 000,00	80 000,00	80 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 344 000,00	-1 542 226,26	-248 039,99	-2 402 069,00	- 289 886,00	1 004 487,00
G. Przychody finansowe				0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	1 200 000,00	831 300,00	714 000,00	1 200 000,00	815 000,00	700 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 544 000,00	-2 373 526,26	-962 039,99	-3 602 069,00	-1 104 886,00	304 487,00
J. Podatek dochodowy						
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6 544 000,00	-2 373 526,26	-962 039,99	-3 602 069,00	- 1 104 886,00	304 487,00

Wyszczególnienie		2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-5,28%	0	-1,48%	0	0,37%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-3,52%	0	-0,39%	0	1,24%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-4,86%	0	-1,47%	0	0,40%	3
	SUMA		0		0		9
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,29	0	0,34	0	0,35	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0	0,32	0	0,32	0
	SUMA		0		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	25,91	3	28,87	3	29,02	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	46,64	7	48,69	7	39,87	7
	SUMA		10		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	38%	10	36%	10	36%	10
	Wskaźnik wypłacalności	-3,04	0	-2,58	0	-2,80	0
	SUMA		10		10		10
	ŁĄCZNIE		20		20		29

Temat: FW: uchwały

Nadawca: <skarbnik@powiatmogilno.pl>

Data: 20.11.2024, 12:20

Adresat: "Anita Barczak" <anitabarczak@powiat.mogilno.pl>

Skarbnik Powiatu Mogileńskiego

Karina Kostyra

Tel. 601 593 107

Administratorem przetwarzanych Pani/Pana danych osobowych jest:

Starosta Mogileński, ul. Narutowicza 1, 88-300 Mogilno, tel. 52 58 88 312

Dodatkowe informacje dotyczące ochrony danych osobowych mogą Państwo znaleźć na stronie:

www.powiat.mogilno.pl, <https://pow-mogilenski.rbip.mojregion.info/>

-----Original Message-----

From: Adw. Aleksandra Chołub <kancelaria@adwokat-cholub.pl>

Sent: Wednesday, November 20, 2024 12:04 PM

To: skarbnik@powiatmogilno.pl

Subject: Re: uchwały

Nie mam uwag.

Kancelaria Adwokacka

ul. Szosa Chełmińska 26/409

87-100 Toruń

tel. 504 442 165

www.adwokat-cholub.pl

W dniu 2024-11-19 13:38, skarbnik@powiatmogilno.pl napisał(a):

Dzień dobry

Przesyłam uchwały dotyczące sp zoz.

Karina Kostyra

Skarbnik Powiatu Mogileńskiego

Karina Kostyra

Tel. 601 593 107

Administratorem przetwarzanych Pani/Pana danych osobowych jest:

Starosta Mogileński, ul. Narutowicza 1, 88-300 Mogilno, tel. 52 58 88 312

Dodatkowe informacje dotyczące ochrony danych osobowych mogą Państwo znaleźć na stronie:

www.powiat.mogilno.pl [1], <https://pow-mogilenski.rbip.mojregion.info/> [2]

Links:

[1] <http://www.powiat.mogilno.pl/>

[2] <https://pow-mogilenski.rbip.mojregion.info/>