

Załącznik nr 2 do uchwały Nr II/9/2024
Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego
z dnia 28 maja 2024 r.

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
za 2023 r.**



ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
64-700 CZARNKÓW, ul. Kościuszki 96
tel. 67 352 81 70, tel./fax 67 352 81 71

WWW.SZPITAL.CZARNKOW.PL
mail: sekretariat@zozczarnkow.x.pl
NIP 763-17-48-697 REGON 000308525

Czarnków, 15.05.2024 r.

**Starostwo Powiatowe
w Czarnkowie
ul. Rybaki 3
64-700 Czarnków**

Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie przesyła Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Patrycja Siemińska

DYREKTOR

mgr Ekaterina Sadołowska

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

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

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: **Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie**
2. Siedziba: **Kościuszki 96, 4-700 Czarnków**
3. Adres: **Kościuszki 96, 64-700 Czarnków**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
Tel: 67/352 81 70
Fax: 67/352 81 71
Adres poczty elektronicznej: sekretariat@zozoczarnkow.x.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: **000308525**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000013947**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **30.03.2000r. pod numerem 000000015862**

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, tj. za 2023

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Zestawienie wskaźników obrazujących kondycję ekonomiczno-finansową Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie w 2023 roku wraz z ich oceną punktową przedstawiono w poniższej tabeli.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok **2 023**

Lp	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-14,13%	0
2.	Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-12,62%	0
3.	Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-23,41%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI						
1.	Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,18	0
2.	Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,15	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	19	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	42	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1.	Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	60%	8
2.	Wypłacalność	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-4,49	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						18

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 18 punktów co stanowi 26% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W roku poprzednim tj. 2022 uzyskano taką samą ilość punktów.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026)

Wskaźniki makroekonomiczne

Założenia makroekonomiczne opierają się na wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw opracowanych przez Ministra Finansów a także na Uchwale nr 38 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2024 roku w sprawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027.

Prezentowany scenariusz zakłada, że w bieżącym roku nastąpi ożywienie gospodarcze i tak realny PKB przyspieszy do 3,1%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym.

Według prezentowanego scenariusza, w 2024 roku inflacja konsumencka wyniesie 5,2%, a w 2025 roku 4,1%. W horyzoncie prognozy przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji w kierunku celu inflacyjnego NBP. W 2026 roku średnioroczna inflacja wyniesie 3,3%, a w 2027 roku 2,5%.

W odniesieniu do stóp procentowych NBP prezentowany scenariusz opiera się na oczekiwaniach rynkowych dostępnych w momencie przygotowania prognozy. Według nich na

koniec 2024 r. główna stopa procentowa NBP (stopa referencyjna) wyniesie 5,25%, a na koniec 2027 r. 4,0%.

Zgodnie z prognozą, wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. wyniesie 11,9%. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4%, w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W 2025 r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji.

Rządowe cele na lata 2024-2027 określają jasno, że nakłady na ochronę zdrowia będą rosły względem PKB ale nie w takim tempie jak gwarantowano poprzednio. Określono, że poziom wydatków na zdrowie będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,2% w roku 2024, 6,5% w 2025, 6,8% w 2026 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku. Sejmowa Komisja Zdrowia zaopiniowała pozytywnie zmiany planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia na rok 2024, który został zwiększony o prawie 5,4 mld zł. NFZ zaplanował, że środki te zostaną przekazane przede wszystkim na leczenie szpitalne, podstawową opiekę zdrowotną, ambulatoryjną opiekę zdrowotną i rehabilitację leczniczą. Wsparcie otrzymają również oddziały ratunkowe i opieka paliatywna.

Planowane zmiany w ochronie zdrowia na lata 2024-2026 dotyczą przede wszystkim wdrożenia ustawy o wewnętrznym systemie zarządzania jakością i bezpieczeństwem pacjenta. W następstwie w/w ustawy od marca 2024 możliwe jest składanie wniosków o uzyskanie autoryzacji Narodowego Funduszu Zdrowia co pozwoli na uzyskanie autoryzacji na określone zakresy świadczeń na okres 5 lat, co będzie stanowiło nowy warunek realizacji umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach profili systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. sieci szpitali). Ponad to w marcu 2024 roku weszła w życie ustawa o niektórych zawodach medycznych, która określa m.in. zasady wykonywania 15 zawodów medycznych, warunki ustawicznego rozwoju zawodowego osób wykonujących zawody medyczne oraz zasady ich odpowiedzialności zawodowej.

Założenia prognozy finansowej

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej według którego „Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego.

Prognoza przychodów na rok 2024 oparta została na planie rzeczowo-finansowym zatwierdzonym do realizacji w bieżącym roku obrotowym. Plan ten został stworzony na bazie podpisanych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia i jest w pełni realny do realizacji. Prognoza na lata 2025-2026 stworzona została na podstawie wiedzy związanej z planowaną zmianą wyceny punktu przez Narodowy Fundusz Zdrowia w kontraktach szpitalnych. Uwzględniono w planie przychodów również wykonawstwo świadczeń w nowych obszarach działalności (poradnia rehabilitacyjna, poradnia nefrologii). Wartość sprzedaży usług pozamedycznych (najem pomieszczeń) zwiększono w prognozie na kolejne lata w niewielkim stopniu. Plan pozostałych przychodów operacyjnych uwzględnia głównie wartość odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych zakupionych przy współudziale dotacji i dofinansowań, otrzymane darowizny leków oraz sprzętu.

Prognoza kosztów oparta została na szacunkowej wielkości nakładów rzeczowych, osobowych i taryfowych (podatki, opłaty, czynsze dzierżawne itp.), które niezbędne są do realizacji projektowanej ilości usług w poszczególnych zakresach świadczeń zdrowotnych. Za podstawę przyjęto wielkości założone w Planie Finansowym na rok 2024. Zmiany kosztów w prognozie na kolejne lata są pochodną następujących czynników:

- wzrost kosztów działalności w latach 2025-2026 wynikający z zwiększenia skali wykonywanych usług zgodnie z założeniami planu przychodowego,
- zmiany poziomu amortyzacji wynikające z realizacji założonych wartości nakładów inwestycyjnych,
- zmiany poziomu odsetek od kredytów i pożyczek w kosztach finansowych, wynikające ze stopniowej spłaty rat kapitałowych a tym samym zmniejszenia zadłużenia,
- kosztów pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, które ustalone są na podstawie ustawy o ustaleniu minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia, zawartych porozumień dotyczące wzrostu płac oraz umów cywilnoprawnych.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
 PROGNOZA NA LATA 2024-2026**

Grupa	Wskaźnik	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Wartość punktowa	Wskaźnik	Wartość punktowa	Wskaźnik	Wartość punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,38%	0	-6,46%	0	-5,28%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,57%	0	-5,14%	0	-4,18%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,04%	0	-11,91%	0	-10,71%	0
Razem			0		0		0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,27	0	0,30	0	0,33	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,24	0	0,26	0	0,29	0
Razem			0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3	19	3	16	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49	7	38	7	34	7
Razem			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	47%	8	39%	10	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	-14,26	0	-9,45	0	-13,56	0
Razem			8		10		10
Łączna wartość punktów			18		20		20

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźnik	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	10	10
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	18	18	20	20

Podsumowanie

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działania. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	Poniżej 0,0%	0
2	Od 0,0% do 2,0%	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	Powyżej 4,0%	5

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.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	Poniżej 0,0%	0
2	Od 0,0% do 3,0%	3
3	Powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	Powyżej 5,0%	5

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

Wskaźnik zyskowności aktywów(%)

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	Poniżej 0,0%	0
2	Od 0,0% do 2,0%	3
3	Powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	Powyżej 4,0%	5

Wskaźnik ten informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza na ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	Poniżej 0,60	0
2	Od 0,60 do 1,0	4
3	Powyżej 1,0 do 1,50	8
4	Powyżej 1,50 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10

Wskaźnik ten określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	Poniżej 0,50	0
2	Od 0,50 do 1,0	8
3	Powyżej 1,0 do 2,50	13
4	Powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10

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

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności w dniach

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	Poniżej 45 dni	3
2	Od 45 do 60 dni	2
3	Od 61 dni do 90 dni	1
4	Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik ten określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	Do 60 dni	7
2	Od 61 dni do 90 dni	4
3	Powyżej 90 dni	0

Wskaźnik ten określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Byt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Lp.	PRZEDZIAŁ WARTOŚCI	OCENA
1	Poniżej 40%	10
2	Od 40% do 60%	8
3	Od 60% do 80%	3
4	Powyżej 80 %	0

Wskaźnik ten informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności

Lp.	PRZEDZIAŁ 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 ten określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach i czynnikach ryzyka mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Wśród **istotnych czynników i zdarzeń**, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala, a które nastąpiły w 2023 roku oraz w 2024 do momentu sporządzenia Raportu, należy wymienić:

1. utworzenie nowej komórki organizacyjnej i poradni:
 - w lipcu 2023 roku Zakładu Opiekuńczo Leczniczego celem rozszerzenia oferty świadczeń medycznych Szpitala i zaspokojenie potrzeb „starszej” części społeczeństwa powiatu,
 - w styczniu 2024 roku Poradni Rehabilitacyjnej,
 - od miesiąca kwietnia 2024 roku Poradni Nefrologicznej,
2. otwarcie Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii – marzec 2024 roku na nowo wyremontowanej części Szpitala,
3. realizację nakładów inwestycyjnych, w tym projektów współfinansowanych z Funduszy Unijnych i Organu Założycielskiego:

- W 2023 roku rozpoczęto nową inwestycję dotyczącą rozbudowy i przebudowy szpitala w zakresie realizacji zadania „Dostosowanie pomieszczeń ZZOZ w Czarnkowie na potrzeby Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego oraz Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii”. Inwestycja ta objęta została dotacją celową ze Starostwa Powiatowego w Czarnkowie w początkowej kwocie 4,5 mln zł. W miesiącu wrześniu 2023 roku Organ Założycielski aneksował umowę dotacji do kwoty 4.711.000,00 zł, w miesiącu listopadzie do kwoty 6.711.000,00 zł natomiast w kwietniu 2024 roku podpisano kolejny aneks zwiększając tym samym kwotę dotacji do 7.389.000,00 zł.

Ogólna kwota inwestycji na koniec 2023 roku wyniosła łącznie 2.911.197,51 zł w tym:

 - na ZOL łączna kwota wyniosła 506.653,51 zł w tym 317.417,51 zł stanowiły środki własne natomiast 189.236,00 zł środki od Organu Założycielskiego,
 - na OAiIT łączna kwota 2.404.544,00 zł w tym 187.575,00 zł stanowiły środki własne a 2.216.969,00 zł środki otrzymane w postaci dotacji z Powiatu,

Łączna kwota wydatkowana ze środków własnych wyniosła 504.992,51 zł a kwota otrzymana z PCT to 2.406.205,00 zł.
- W roku 2023 ZZOZ w Czarnkowie podpisał z Zarządem Województwa Wielkopolskiego dwie umowy na dofinansowanie następujących projektów:

 - ✓ projekt RPWP.11.02. pt. „Zakup sprzętu medycznego w ZZOZ w Czarnkowie celem przeprowadzenia działań naprawczych w kontekście pandemii COVID-19 i jej skutków zdrowotnych oraz zwiększenia odporności systemu zdrowia i dostępności do usług w Wielkopolsce”. Wartość całego projektu wyniosła 2.029.284,00 zł w tym dofinansowanie wyniosło 1.677.301,60 zł w tym 351.982,40 zł stanowiły środki własne szpitala.
 - ✓ projekt RPWP.09.01.pt.”Poprawa dostępności infrastruktury zdrowotnej poprzez zakup nowoczesnego sprzętu medycznego w ZZOZ w Czarnkowie”. Wartość całego projektu wyniosła 2.088.177,00 zł (całkowite wydatki kwalifikowalne wyniosły 2.036.769,00 zł) w tym kwota dofinansowania wyniosła 1.731.253,65 zł plus 305.515,35 zł wkładu własnego.
- ZZOZ w Czarnkowie podpisał również w 2023 roku umowę ze Skarbem Państwa – Ministrem Zdrowia - o dofinansowanie w kwocie 650.000,00 zł na „Zakup aparatu diagnostycznego dla wczesnego wykrywania nowotworów – mammografy”. Łączna kwota związana z zakupem mammografu wyniosła 655.468,18 zł, kwota dofinansowania 650.000,00 zł natomiast 5.468,18 zł stanowiły środki własne szpitala.
- W połowie grudnia 2023 roku ZZOZ podpisał umowę o udzielenie dotacji celowej z Gminą Miasta Czarnków na realizację zadania zakupu sprzętu medycznego do

wykorzystania na bieżące potrzeby działalności oddziałów szpitala w kwocie 30.000,00 zł. Całkowity koszt zakupu sprzętu wyniósł 30.065,69 zł.

- W analizowanym roku 2023 szpital otrzymał również dotacje rzeczowe. Wśród największych z nich należy wymienić:
 - ✓ od Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych – Tomograf komputerowy uCT 780, którego wartość wyniosła 2.699.675,17 zł. W związku z powyższym faktem, we wrześniu 2023 roku ZZOZ podpisał umowę na dotację celową z Powiatem Czarnkowsko-Trzcianeckim na „Adaptację pomieszczeń do celów tomografii komputerowej” w kwocie 600.000,00 zł. Otrzymane środki pozwoliły na udoskonalenie i poniesienie jakości pomieszczeń, w których będzie pracował otrzymany sprzęt do tomografii. Całkowity koszt adaptacji wyniósł 600.941,85 zł w tym 600.000,00 zł stanowiły środki otrzymane z Powiatu natomiast 941,85 zł środki własne szpitala.
 - ✓ od Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych – defibrylator w kwocie 60.934,13 zł;
 - ✓ z Ministerstwa Zdrowia – sprzęt komputerowy – dotyczący projektu „e-Gabinet+” Wdrożenie e-usług w placówkach POZ i ich integracja z systemem e-zdrowia z wykorzystaniem narzędzia centralnego (e-Gabinet+)” w kwocie 77.930,34 zł.

Wśród czynników ryzyka działalności Szpitala, które mogą znaleźć odbicie w sytuacji finansowej jednostki wymienić należy następujące:

1. wzrost płac pracowników ochrony zdrowia zatrudnionych w podmiotach leczniczych na mocy nowelizacji ustawy o ustalaniu najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wzrost płac wynikający z podniesienia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego,
2. dodatkowo rosnąca presja płacowa ze strony pracowników, którzy nie objęci zostaną żadnym ustawowym wzrostem płac,
3. niewystarczające środki pochodzące z umów zawieranych z Narodowym Funduszem Zdrowia na funkcjonowanie systemu ochrony zdrowia,
4. niewystarczająca liczba wykształconego personelu (tzw. personel biały),
5. trwający konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy – masowy napływ ludności nieposiadających dokumentacji medycznej (dodatkowe koszty leczenia),
6. wzrost inflacji, cen energii, żywności, sprzętu medycznego, odczynników itp.,

7. wzrost kosztów związanych z wdrożeniem nowych reguł dotyczących elektronicznego funkcjonowania Szpitala (e-dokumenty, elektroniczny obieg dokumentów, Krajowy System e-Faktur),
8. możliwość wystąpienia nieprzewidywalnych zdarzeń powodujących konieczność naglej zmiany struktury wykonywanych świadczeń, czasowego zawieszenia zakresów podstawowej działalności i wygenerowania dodatkowych kosztów – epidemie, przybliżenie działań wojennych do granic naszego kraju,

Czarnków, 15.05.2024 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Patrycja Siemińska

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki i Leczenia
Czarnków
mgr Bożena Sadowska

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	25 723 317	33 208 626	34 154 300	30 923 155	30 647 940
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	964 545	647 051	375 166	78 186	60 000
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	964 545	647 051	375 166	78 186	60 000
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 758 772	32 561 575	33 779 134	30 844 969	30 587 940
A.II.1.	Środki trwałe	24 549 672	29 206 446	30 779 134	29 379 969	29 504 640
A.II.1.a.	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	59 300	59 300	59 300	59 300	59 300
A.II.1.b.	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 959 440	16 990 487	17 950 000	17 100 200	17 675 000
A.II.1.c.	urządzenia techniczne i maszyny	408 235	481 389	535 000	512 600	509 600
A.II.1.d.	środki transportu	920 613	622 835	325 057	27 469	0
A.II.1.e.	inne środki trwałe	6 202 084	11 052 435	11 909 777	11 680 400	11 260 740
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	209 100	3 355 129	3 000 000	1 465 000	1 083 300
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	3 638 752	4 560 611	4 569 682	4 223 358	4 376 617
B.I.	Zapasy	459 869	450 887	444 500	420 000	425 160
B.I.1.	Materiały	459 869	450 887	444 500	420 000	425 160
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	2 510 105	2 894 959	3 010 757	2 911 058	3 010 757
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	2 510 105	2 894 959	3 631 501	2 911 058	3 010 757
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 510 105	2 894 959	3 631 501	2 911 058	3 010 757
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	2 510 105	2 894 959	3 631 501	2 911 058	3 010 757
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0

B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	30 314	6 672	9 925	150 000	390 700
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 314	6 672	9 925	150 000	390 700
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	30 314	6 672	9 925	150 000	390 700
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	30 314	6 672	9 925	150 000	390 700
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	638 464	1 208 094	1 104 500	742 300	550 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	29 362 069	37 769 238	38 723 982	35 146 513	35 024 557

KOD	Wykazególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 828 231	-5 029 072	-1 282 167	-1 461 689	-944 392
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 938 351	2 938 351	2 938 351	2 938 351	2 938 351
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 324 629	0	0	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-110 121	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	-110 121	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	-3 434 749	-7 857 301	-4 220 518	-4 400 020	-3 882 743
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-3434749	-7 857 301	-4 220 518	-4 400 020	-3 882 743
A.VII.	Odplisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 533 838	42 798 310	40 006 149	36 608 182	35 968 949
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 281 243	1 560 552	1 872 662	1 095 999	1 090 600
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 281 243	1 560 552	1 872 662	1 095 999	1 090 600
B.I.2.-	długoterminowa	870 392	977 015	1 179 777	679 267	730 702
B.I.2.-	krótkoterminowa	410 851	583 537	692 885	416 732	359 898
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	3 299 533	2 510 623	3 012 747	1 381 200	460 400
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	3 299 533	2 510 623	3 012 747	1 381 200	460 400
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	3 299 533	2 510 623	3 012 747	1 381 200	460 400
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 697 404	18 533 080	13 393 846	11 330 683	11 257 562
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 697 404	18 504 409	13 375 121	11 306 997	11 237 697
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	1 799 980	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	920 800	920 800	920 800	920 800	920 800
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 444 338	7 769 720	7 400 246	5 489 000	5 360 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	4 444 338	7 769 720	7 400 246	5 489 000	5 360 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 985 007	6 331 608	3 174 357	2 972 200	2 980 700
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 182 185	1 494 972	1 689 318	1 739 997	1 792 197
B.III.3.i.	inne	179 588	187 329	190 400	185 000	184 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	5 486	28 671	18 725	23 686	19 865
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	5 486	28 671	18 725	23 686	19 865
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 255 658	20 194 055	21 726 893	22 800 300	23 160 387
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 255 658	20 194 055	21 726 893	22 800 300	23 160 387
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	10 748 738	17 866 673	19 221 782	20 170 300	20 490 387
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 506 920	2 327 382	2 505 111	2 630 000	2 670 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
RAZEM PASYWA		29 362 069	37 769 238	38 723 982	35 146 513	35 024 557