

Analiza sprawozdania z działalności za STYCZEŃ 2024 r.

1. Przychody

Wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych wyniosła w okresie styczeń 2024 roku 4.420.456,72 zł i stanowi wzrost w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku o 902.327,28 zł co stanowi 26% wzrostu. Na kwotę tą składały się przychody finansowane przez NFZ w kwocie 3.960.531,35 zł oraz pozostałe przychody związane bezpośrednio z działalnością medyczną jak i przychody z najmu i dzierżawy tj. łączna kwota 474.620,31 zł.

Wartość przychodów z działalności operacyjnej wyniosła w analizowanym okresie wartość 395.861,39 zł i była o 202.885,95 zł wyższa od przychodów uzyskanych w tym samym okresie roku poprzedniego. Największy procentowy udział we wzroście tego rodzaju przychodów miały przede wszystkim przychody z amortyzacji z otrzymanych dotacji (równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków uzyskanych z funduszy unijnych, organu założycielskiego itp.).

Przychody finansowe uplasowały się na poziomie 164,44 zł. Tutaj nastąpił lekki wzrost w porównaniu z rokiem poprzednim o 132,38 zł co wynika z kwoty jaką podmiot dysponował na rachunkach bankowych (lokatach).

Łączna wartość przychodów ze sprzedaży w okresie styczeń 2024 roku wyniosła 4.831.177,49 zł. Największy procent stanowiły tutaj przychody ze sprzedaży usług medycznych tj. 92% w całości przychodów.

2. Koszty

Koszty na dzień 31 stycznia 2024 roku osiągnęły poziom 5.900.501,09 zł i są o 26% wyższe od kosztów osiągniętych w tym samym okresie roku 2023.

Łączna wartość kosztów rodzajowych wyniosła 5.810.258,66 zł. W strukturze kosztów rodzajowych największy udział mają usługi obce, które stanowią 45% ogółu kosztów (2.599.518,52 zł) oraz wynagrodzenia stanowiące 34% ogółu kosztów rodzajowych. (1.970.911,85 zł).

Na usługi obce składają się przede wszystkim kontrakty (umowy cywilno-prawne) zatrudnionej kadry medycznej. Kwota kontraktów lekarskich, pielęgniarskich oraz pozostałych medycznych na styczeń 2024 rok osiągnęła poziom 1.964.626,98 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o 297.696,11 zł.

Pozostałe usługi obce wykazujące tendencję wzrostową to przede wszystkim koszty usług gastronomicznych, które w okresie styczeń 2024 roku wzrosły z 30.078,52 zł do 96.903,70 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego, usługi doradcze wzrosły o 93%.

Wynagrodzenia pracowników szpitala zatrudnionych na umowach o pracę oraz umowach zlecenie i o dzieło stanowi drugi pod względem kosztochłonności element analizy. Łączna wartość wynagrodzeń wyniosła na koniec stycznia 2024 roku wartość 1.970.911,85 zł i jest o 428.310,41 zł wyższa od wynagrodzeń wykazanych za styczeń 2023. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń wzrosły również składki na ubezpieczenia i inne świadczenia. I tak z kwoty 280.777,77 zł w analogicznym okresie poprzedniego roku wzrosły do 356.314,34 zł na koniec stycznia tego roku, co stanowi 27% wzrostu.

W grupie kosztów zużycie materiałów i energii odnotowuje się również tendencję wzrostową. Największe koszty odnotowano w związku z zużyciem leków tj. 169.884,87 zł na koniec stycznia. W porównaniu ze styczniem roku 2023 nastąpił tutaj wzrost o 60.339,70 zł.

W kręgu kosztów odnotowano również wzrost kosztów finansowych z 8.270,68 zł w styczniu 2023 roku do 87.483,47 zł w analizowanym okresie. Największy udział wzrostu odnotowano tutaj w pozycji odsetek od zobowiązań tj. wartość 64.242,42 zł co związane jest z obniżeniem poziomu płynności finansowej jednostki.

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych wzrosła o 2.164,76 zł w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku. Na kwotę tych kosztów składają się przede wszystkim koszty postępowań sądowych w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań przez szpital.

3. Dynamika zobowiązań

Łączna wartość zobowiązań na koniec stycznia 2024 roku wyniosła 22.452.394,56 zł i wzrosła w porównaniu z tym samym okresem roku poprzedniego o 10.478.051,56 zł czyli o 87%.

Kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 3.354.689,24 zł jest o 1.632.977,40 zł niższa od kwoty w roku poprzednim co wynika z faktu częściowej spłaty zaciągniętej pożyczki Magellan z roku 2016. Data ostatniej raty przypada na 30-06-2027 roku.

W okresie styczeń 2024 roku wzrosła znacznie wartość zobowiązań niefinansowych w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. I tak w roku 2023 osiągnęła poziom 6.986.676,36 zł zł natomiast w roku 2024 kwota ta wynosi już 19.097.705,32 zł.

Największą wartość stanowią tutaj zobowiązania z tytułu dostaw i usług działalności eksploatacyjnej, które wzrosły w porównaniu z rokiem 2023 o 5.224.697,46 zł. Wzrost ten związany jest przede

wszystkim z wzrostem ogólnego poziomu cen w gospodarce, wzrostem inflacji oraz podwyższeniem kosztów usług świadczonych przez wykonawców zewnętrznych. Największy wzrost zauważalny jest na poziomie dostawy usług związanych z dostawą usług sprzątających z 276.334,97 zł w okresie styczeń 2023 do 1.387.440,98 zł w analizowanym okresie roku 2024. Znacząco wzrosły również usługi związane z dostawą żywności z 20.319,57 zł w roku poprzednim do 163.185,70 zł w okresie analizowanym.

Zobowiązania publiczno-prawne wyniosły na koniec analizowanego okresu styczeń 2024 roku wartość 7.057.930,40 zł i wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 5.271.162,10 zł.

- ZUS – kwota 6.700.894,40 zł;

- Urząd Skarbowy: PIT-4 kwota 353.599,00 zł oraz VAT kwota 3.437,00 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły na koniec okresu styczeń 2024 roku 1.408.489,03 zł i były wyższe o 82.991,91 zł w porównaniu z tym samym okresem poprzedniego roku.

4. Dynamika należności

Stan należności na dzień 31 stycznia 2024 rok to kwota 4.400.589,21 zł i w porównaniu z okresem roku poprzedniego nastąpił tu spadek o 503.487,63 zł.

Struktura należności przedstawia się następująco:

- należności z NFZ to kwota 3.947.490,79 zł na koniec stycznia 2024 roku, które obejmują świadczenia zdrowotne programy profilaktyczne, świadczenia Izby Przyjęć. Dynamika należności w porównaniu z rokiem poprzednim usytuowała się na poziomie 86,63%. Należności wymagalne wyniosły 7.293,23 zł gdzie w roku poprzednim nie odnotowano takiej pozycji.

- należności od osób fizycznych – wartość na koniec stycznia 2024 to 61.950,25 zł co w porównaniu z rokiem 2023 stanowi 84% wzrostu. Tutaj także wykazane są należności wymagalne w kwocie 53.430,79 zł na co składają się przede wszystkim należności od osób fizycznych, które zostały objęte pomocą medyczną a nie posiadały na dany dzień świadczenia usługi ubezpieczenia.

Kwota należności wymagalnych na dzień 31 stycznia stanowi wartość 95.478,90 zł co w porównaniu do roku poprzedniego skutkowało spadkiem o 19%.

5. Wynik finansowy

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, działalność szpitala w na koniec stycznia 2024 roku zamknęła się stratą w wysokości 1.069.323,60 zł.

GLÓWNA KSIĘGOWA
mgr Przemysław Siemirski

DIREKTOR
mgr Przemysław Siemirski

Analiza sprawozdania z działalności za STYCZEŃ - LUTY 2024 r.

1. Przychody

Wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych wyniosła w okresie styczeń - luty 2024 roku 8.850.098,36 zł i stanowi wzrost w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku o 1.849.804,16 zł co stanowi 26,% wzrostu. Na kwotę tą składały się przychody finansowane przez NFZ w kwocie 7.941.552,28 zł oraz pozostałe przychody związane bezpośrednio z działalnością medyczną w kwocie 908.546,08 zł. Pozostałe przychody wynikające z najmu, dzierżawy oraz inne wyniosły wartość 29.398,57 zł.

Przychody finansowane przez NFZ wynikały z umów, zrealizowanych procedur na poszczególnych oddziałach, procedur i punktów zrealizowanych w poradniach. Przychody finansowane przez NFZ w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły o 1.575.886,57 zł, czyli o 24%.

Wartość przychodów z działalności operacyjnej wyniosła w analizowanym okresie wartość 640.275,06 zł i była o 241.743,35 zł wyższa od przychodów uzyskanych w tym samym okresie roku poprzedniego. Największy procentowy udział we wzroście tego rodzaju przychodów miały przede wszystkim przychody z amortyzacji z otrzymanych dotacji (równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków uzyskanych z funduszy unijnych, organu założycielskiego itp.). W stosunku do roku poprzedniego nastąpił w tej pozycji wzrost o 33%.

Przychody finansowe uplasowały się na poziomie 506,46 zł. Tutaj nastąpił lekki wzrost w porównaniu z rokiem poprzednim o 273,58 zł co wynika z kwoty jaką podmiot dysponował na rachunkach bankowych (lokatach).

Łączna wartość przychodów ze sprzedaży w okresie styczeń - luty 2024 roku wyniosła 9.520.278,45 zł. Największy procent stanowiły tutaj przychody ze sprzedaży usług medycznych tj. 93% w całości przychodów.

2. Koszty

Koszty na dzień 28 lutego 2024 roku osiągnęły poziom 11.922.556,29 zł i są o 26% wyższe od kosztów osiągniętych w tym samym okresie roku 2023.

Łączna wartość kosztów rodzajowych wyniosła 11.472.021,83 zł. W strukturze kosztów rodzajowych największy udział mają usługi obce, które stanowią 43% ogółu kosztów oraz wynagrodzenia stanowiące 34% ogółu kosztów rodzajowych.

Na usługi obce składają się przede wszystkim kontrakty (umowy cywilno-prawne) zatrudnionej kadry medycznej. Kwota kontraktów lekarskich, pielęgniarских oraz pozostałych medycznych na luty 2024 rok osiągnęła poziom 3.816.056,99 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o 636.406,45 zł.

Pozostałe usługi obce wykazujące tendencję wzrostową to przede wszystkim koszty usług gastronomicznych, które w okresie styczeń - luty 2024 roku wzrosły z 54.745,97 zł do 201.269,19 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego, usługi sprzątania wzrosły o 34% oraz usługi doradcze o 23%.

Wynagrodzenia pracowników szpitala zatrudnionych na umowach o pracę oraz umowach zlecenie i o dzieło stanowi drugi pod względem kosztowności element analizy. Łączna wartość wynagrodzeń wyniosła na koniec lutego 2024 roku wartość 4.064.040,77 zł i jest o 870.086,37 zł wyższa od wynagrodzeń wykazanych za luty 2023. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń wzrosły również składki na ubezpieczenia i inne świadczenia. I tak z kwoty 577.428,95 zł w analogicznym okresie poprzedniego roku wzrosły do 711.312,58 zł na koniec lutego tego roku, co stanowi 23% wzrostu.

W grupie kosztów zużycie materiałów i energii odnotowuje się również tendencję wzrostową. Największe koszty odnotowano w związku z zużyciem leków tj. 303.206,43 zł na koniec lutego. W porównaniu z lutym roku 2023 nastąpił tutaj wzrost o 74.894,37 zł. Wzrosły również koszty zużycia sprzętu i materiałów jednorazowego użytku z 180.230,41 zł w poprzednio analizowanym okresie 2023 roku do 228.065,65 zł okresu bieżącego, tj. wzrost o 26%.

W kręgu kosztów odnotowano również wzrost kosztów finansowych z 79.257,54 zł w lutym 2023 roku do 431.544,78 zł w analizowanym okresie. Największy udział wzrostu odnotowano tutaj w pozycji odsetek od zobowiązań i zobowiązań budżetowych, co związane jest z obniżeniem poziomu płynności finansowej jednostki.

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych wzrosła o 17.032,07 zł w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku. Na kwotę tych kosztów składają się przede wszystkim koszty postępowań sądowych w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań przez szpital.

3. Dynamika zobowiązań

Łączna wartość zobowiązań na koniec lutego 2024 roku wyniosła 22.481.682,66 zł i wzrosła w porównaniu z tym samym okresem roku poprzedniego o 8.724.193,76 zł czyli o 63%.

Kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 3.201,222,58 zł jest o 942.377,43 zł niższa od kwoty w roku poprzednim co wynika z faktu częściowej spłaty zaciągniętej pożyczki Magellan z roku 2016. Data ostatniej raty przypada na 30-06-2027 roku.

W okresie styczeń – luty 2024 roku wzrosła znacznie wartość zobowiązań niefinansowych w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. I tak w roku 2023 osiągnęła poziom 9.613.888,89 zł natomiast w roku 2024 kwota ta wynosi już 19.280.460,08 zł.

Największą wartość stanowią tutaj zobowiązania z tytułu dostaw i usług działalności eksploatacyjnej, które wzrosły w porównaniu z rokiem 2023 o 22%. Wzrost ten związany jest przede wszystkim z wzrostem ogólnego poziomu cen w gospodarce, wzrostem inflacji oraz podwyższeniem kosztów usług świadczonych przez wykonawców zewnętrznych. Największy wzrost zauważalny jest na poziomie dostawy usług związanych z dostawą usług sprzątających z 758.995,78 zł w okresie styczeń – luty 2023 do 1.277.043,35 zł w analizowanym okresie roku 2024, czyli wzrost o 68%. Znacząco wzrosły również usługi związane z usługami gastronomicznymi z 54.745,97 zł w roku poprzednim do 201.269,19 zł w okresie analizowanym.

Zobowiązania publiczno-prawne wyniosły na koniec analizowanego okresu styczeń – luty 2024 roku wartość 4.014.212,34 zł i wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 2.099.948,25 zł.

- ZUS – kwota 3.663.097,34 zł;

- Urząd Skarbowy: PIT-4 kwota 293.847,00 zł oraz VAT kwota 3.424,00 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły na koniec okresu styczeń – luty 2024 roku 1.508.318,69 zł i były wyższe o 291.457,94 zł w porównaniu z tym samym okresem poprzedniego roku.

Na dzień 28 lutego 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 4.125.356,99 zł, które dotyczą ściśle rozliczeń z dostawcami zobowiązań niefinansowych. Zobowiązania wymagalne powstały w związku z brakiem płynności finansowej, która spowodowana jest brakiem wpływów środków finansowych z Narodowego Funduszu Zdrowia, na dotychczasowym poziomie oraz konieczność ponoszenia stałych, rosnących, kosztów prowadzenia działalności oraz bieżących zobowiązań publicznoprawnych. W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zobowiązań wymagalnych o 33%.

4. Dynamika należności

Stan należności na dzień 28 lutego 2024 rok to kwota 3.213.275,14 zł i w porównaniu z okresem roku poprzedniego nastąpił tu wzrost o 664.056,86 zł.

Struktura należności przedstawia się następująco:

- należności z NFZ to kwota 2.787.257,43 zł na koniec lutego 2024 roku, które obejmują świadczenia zdrowotne programy profilaktyczne, świadczenia Izby Przyjęć. Dynamika należności w porównaniu z rokiem poprzednim usytuowała się na poziomie 126,97%. Należności wymagalne wyniosły 7.293,23 zł gdzie w roku poprzednim nie odnotowano takiej pozycji.

- należności od osób fizycznych – wartość na koniec lutego 2024 to 71.383,79 zł co w porównaniu z rokiem 2023 stanowi 65% wzrostu. Tutaj także wykazane są należności wymagalne w kwocie 52.917,20 zł na co składają się przede wszystkim należności od osób fizycznych, które zostały objęte pomocą medyczną a nie posiadały na dany dzień świadczenia usługi ubezpieczenia.

Kwota należności wymagalnych na dzień 28 lutego stanowi wartość 94.583,31zł.

5. Wynik finansowy

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, działalność szpitala w na koniec lutego 2024 roku zamknęła się stratą w wysokości 2.402.277,84 zł.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Patrycja Siemirska

Dyrektor
mgr Jolanta Baldorska

Analiza sprawozdania z działalności za STYCZEŃ - MARZEC 2024 r.

1. Przychody

Wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych wyniosła w okresie styczeń - marzec 2024 roku 13.379.986,17 zł i stanowi wzrost w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku o 2.810.866,88 zł co stanowi 26,60% wzrostu. Na kwotę tą składały się przychody finansowane przez NFZ w kwocie 12.003.690,91 zł oraz pozostałe przychody związane bezpośrednio z działalnością medyczną jak i przychody z najmu i dzierżawy tj. łączna kwota 1.418.965,06 zł.

Przychody finansowane przez NFZ wynikały z umów, zrealizowanych procedur na poszczególnych oddziałach, procedur i punktów zrealizowanych w poradniach. Przychody finansowane przez NFZ w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły o 2.422.473,12 zł, czyli o 25%.

Wartość przychodów z działalności operacyjnej wyniosła w analizowanym okresie wartość 885.830,69 zł i była o 282.645,31 zł wyższa od przychodów uzyskanych w tym samym okresie roku poprzedniego. Największy procentowy udział we wzroście tego rodzaju przychodów miały przede wszystkim przychody z amortyzacji z otrzymanych dotacji (równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków uzyskanych z funduszy unijnych, organu założycielskiego itp.). W stosunku do roku poprzedniego nastąpił w tej pozycji wzrost o 35%.

Przychody finansowe uplasowały się na poziomie 775,57 zł. Tutaj nastąpił lekki wzrost w porównaniu z rokiem poprzednim o 72,93 zł co wynika z kwoty jaką podmiot dysponował na rachunkach bankowych (lokatach).

Łączna wartość przychodów ze sprzedaży w okresie styczeń - marzec 2024 roku wyniosła 14.309.262,23 zł. Największy procent stanowiły tutaj przychody ze sprzedaży usług medycznych tj. 94% w całości przychodów.

2. Koszty

Koszty na dzień 31 marca 2024 roku osiągnęły poziom 16.711.412,66 zł i są o 14,34% wyższe od kosztów osiągniętych w tym samym okresie roku 2023.

Łączna wartość kosztów rodzajowych wyniosła 16.235.502,77 zł. W strukturze kosztów rodzajowych największy udział mają usługi obce, które stanowią 41% ogółu kosztów (6.603.491,09 zł) oraz wynagrodzenia stanowiące 37% ogółu kosztów rodzajowych. (6.064.549,45 zł).

Na usługi obce składają się przede wszystkim kontrakty (umowy cywilno-prawne) zatrudnionej kadry medycznej. Kwota kontraktów lekarskich, pielęgniarskich oraz pozostałych medycznych na marzec 2024 rok osiągnęła poziom 5.142.764,20 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o 282.468,77 zł.

Pozostałe usługi obce wykazujące tendencję wzrostową to przede wszystkim koszty usług gastronomicznych, które w okresie styczeń - marzec 2024 roku wzrosły z 84.889,21 zł do 201.269,19 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego, usługi doradcze wzrosły o 56% oraz usługi informatyczne i telekomunikacyjne.

Wynagrodzenia pracowników szpitala zatrudnionych na umowach o pracę oraz umowach zlecenie i o dzieło stanowi drugi pod względem kosztochłonności element analizy. Łączna wartość wynagrodzeń wyniosła na koniec marca 2024 roku wartość 6.064.549,45 zł i jest o 1.287.666,98 zł wyższa od wynagrodzeń wykazanych za marzec 2023. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń wzrosły również składki na ubezpieczenia i inne świadczenia. I tak z kwoty 942.189,19 zł w analogicznym okresie poprzedniego roku wzrosły do 1.067.483,80 zł na koniec marca tego roku, co stanowi 13% wzrostu.

W grupie kosztów zużycie materiałów i energii odnotowuje się również tendencję wzrostową. Największe koszty odnotowano w związku z zużyciem leków tj. 483.354,47 zł na koniec marca. W porównaniu z marcem roku 2023 nastąpił tutaj wzrost o 80.260,98 zł. Wzrosły również koszty zużycia sprzętu i materiałów jednorazowego użytku z 313.863,96 zł w poprzednio analizowanym okresie 2023 roku do 397.278,62 zł okresu bieżącego, tj. wzrost o 27%.

W kręgu kosztów odnotowano również wzrost kosztów finansowych z 284.657,49 zł w marcu 2023 roku do 451.692,22 zł w analizowanym okresie tj. wzrost o 59%. Największy udział wzrostu odnotowano tutaj w pozycji odsetek od zobowiązań i zobowiązań budżetowych tj. wartość 330.740,14 zł co związane jest z obniżeniem poziomu płynności finansowej jednostki. W związku z wzrostem stóp procentowych wzrosły także odsetki od pożyczek, które wyniosły na koniec marca wartość 120.952,08 zł.

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych spadła o 884,36 zł w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku. Na kwotę tych kosztów składają się przede wszystkim koszty postępowań sądowych w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań przez szpital.

3. Dynamika zobowiązań

Łączna wartość zobowiązań na koniec marca 2024 roku wyniosła 22.113.905,60 zł i wzrosła w porównaniu z tym samym okresem roku poprzedniego o 7.422.843,42 zł czyli o 50%.

Kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 3.201.222,58 zł jest o 635.444,11 zł niższa od kwoty w roku poprzednim co wynika z faktu częściowej spłaty zaciągniętej pożyczki Magellan z roku 2016. Data ostatniej raty przypada na 30-06-2027 roku.

W okresie styczeń – marzec 2024 roku wzrosła znacznie wartość zobowiązań niefinansowych w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. I tak w roku 2023 osiągnęła poziom 10.854.395,49 zł natomiast w roku 2024 kwota ta wynosi już 18.912.683,02 zł.

Największą wartość stanowią tutaj zobowiązania z tytułu dostaw i usług działalności eksploatacyjnej, które wzrosły w porównaniu z rokiem 2023 o 21%. Wzrost ten związany jest przede wszystkim z wzrostem ogólnego poziomu cen w gospodarce, wzrostem inflacji oraz podwyższeniem kosztów usług świadczonych przez wykonawców zewnętrznych. Największy wzrost zauważalny jest na poziomie dostawy usług związanych z dostawą usług sprzątających z 775.189,59 zł w okresie styczeń – marzec 2023 do 1.125.807,87 zł w analizowanym okresie roku 2024, czyli wzrost o 45%. Znacząco wzrosły również usługi związane z naprawą i konserwacją sprzętu medycznego z 47.866,14 zł w roku poprzednim do 119.402,40 zł w okresie analizowanym, czyli o 149%.

Zobowiązania publiczno-prawne wyniosły na koniec analizowanego okresu styczeń – marzec 2024 roku wartość 1.782.965,17 zł i wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 402.427,83 zł.

- ZUS – kwota 1.436.908,17 zł co stanowi łączną wartość zobowiązania za okres luty i marzec 2024 roku;
- Urząd Skarbowy: PIT-4 kwota 294.403,00 zł oraz VAT kwota 3.194,00 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły na koniec okresu styczeń – marzec 2024 roku 1.419.003,76 zł i były wyższe o 268.868,42 zł w porównaniu z tym samym okresem poprzedniego roku.

Na dzień 31 marca 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 4.742.036,94 zł, które dotyczą ściśle rozliczeń z dostawcami zobowiązań niefinansowych. Zobowiązania wymagalne powstały w związku z brakiem płynności finansowej, która spowodowana jest brakiem wpływów środków finansowych z Narodowego Funduszu Zdrowia, na dotychczasowym poziomie oraz konieczność ponoszenia stałych, rosnących, kosztów prowadzenia działalności oraz bieżących zobowiązań publicznoprawnych. W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zobowiązań wymagalnych o 68%.

4. Dynamika należności

Stan należności na dzień 31 marca 2024 rok to kwota 3.280.676,62 zł i w porównaniu z okresem roku poprzedniego nastąpił tu wzrost o 683.143,93 zł.

Struktura należności przedstawia się następująco:

- należności z NFZ to kwota 2.822.539,12 zł na koniec marca 2024 roku, które obejmują świadczenia zdrowotne programy profilaktyczne, świadczenia Izby Przyjęć. Dynamika należności w porównaniu z rokiem poprzednim usytuowała się na poziomie 127,19%. Należności wymagalne wyniosły 7.293,23 zł gdzie w roku poprzednim nie odnotowano takiej pozycji.

- należności od osób fizycznych – wartość na koniec marca 2024 to 73.485,36 zł co w porównaniu z rokiem 2023 stanowi 70% wzrostu. Tutaj także wykazane są należności wymagalne w kwocie 60.797,71 zł na co składają się przede wszystkim należności od osób fizycznych, które zostały objęte pomocą medyczną a nie posiadały na dany dzień świadczenia usługi ubezpieczenia.

Kwota należności wymagalnych na dzień 31 marca stanowi wartość 103.131,38 zł co w porównaniu do roku poprzedniego skutkowało wzrostem o 15%.

5. Wynik finansowy

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, działalność szpitala w na koniec marca 2024 roku zamknęła się stratą w wysokości 2.402.150,43 zł. W porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku, gdzie wynik wyniósł – 3.394.214,67 zł, można powiedzieć o minimalnej poprawie sytuacji finansowej.

GLÓWNA KSIĘGOWA
mgr Pałczyńska-Siemńska

SPRZĄTACZ
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
mgr Jolanta Kozłowska

Analiza sprawozdania z działalności za STYCZEŃ - KWIECIEŃ 2024 r.

1. Przychody

Wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych wyniosła w okresie styczeń - kwiecień 2024 roku 18.875.310,43 zł i stanowi wzrost w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku o 3.760.859,75 zł, co stanowi 24,88% wzrostu. Na kwotę tą składały się przychody finansowane przez NFZ w kwocie 17.026.133,18 zł oraz pozostałe przychody związane bezpośrednio z działalnością medyczną jak i przychody z najmu i dzierżawy tj. łączna kwota 1.905.491,23 zł.

Przychody finansowane przez NFZ wynikały z umów, zrealizowanych procedur na poszczególnych oddziałach, procedur i punktów zrealizowanych w poradniach. Przychody finansowane przez NFZ w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły o 3.292.884,12 zł, czyli o 24%.

Wartość przychodów z działalności operacyjnej wyniosła w analizowanym okresie wartość 1.187.794,85 zł i była o 403.267,81 zł wyższa od przychodów uzyskanych w tym samym okresie roku poprzedniego. Największy procentowy udział we wzroście tego rodzaju przychodów miały przede wszystkim przychody z amortyzacji z otrzymanych dotacji (równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków uzyskanych z funduszy unijnych, organu założycielskiego itp.). W stosunku do roku poprzedniego nastąpił w tej pozycji wzrost o 51,40%.

Przychody finansowe uplasowały się na poziomie 1.034,90 zł. Tutaj nastąpił wzrost w porównaniu z rokiem poprzednim o 151,00 zł co wynika z kwoty jaką podmiot dysponował na rachunkach bankowych (lokatach).

Łączna wartość przychodów ze sprzedaży w okresie styczeń - kwiecień 2024 roku wyniosła 20.120.454,16 zł. Największy procent stanowiły tutaj przychody ze sprzedaży usług medycznych tj. 93,81% w całości przychodów.

2. Koszty

Koszty na dzień 30 kwietnia 2024 roku osiągnęły poziom 23.963.465,02 zł i są o 23,48% wyższe od kosztów osiągniętych w tym samym okresie roku 2023.

Łączna wartość kosztów rodzajowych wyniosła 23.193.398,65 zł. W strukturze kosztów rodzajowych największy udział mają usługi obce, które stanowią 42,5% ogółu kosztów (10.187.219,12 zł) oraz wynagrodzenia stanowiące 33,78% ogółu kosztów. (8.095.114,19 zł).

Na usługi obce składają się przede wszystkim kontrakty (umowy cywilno-prawne) zatrudnionej kadry medycznej. Kwota kontraktów lekarskich, pielęgniarских oraz pozostałych medycznych kwiecień 2024 rok osiągnęła poziom 7.751.045,59 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o 1.320.287,60 zł, czyli 20,53%.

Pozostałe usługi obce wykazujące tendencję wzrostową, a do najwyższych zaliczyć należy przede wszystkim koszty usług gastronomicznych, które w okresie styczeń – kwiecień 2024 roku wzrosły z 108.861,54 zł do 302.631,78 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego, usługi związane z konserwacją, przeglądami i naprawą sprzętu medycznego, które wzrosły o 64,68% w porównaniu z okresem poprzedniego roku oraz usługi sprzątnięcia, które w analizowanym okresie stanowiły 3,12% udziału w kosztach ogółem.

Wynagrodzenia pracowników szpitala zatrudnionych na umowach o pracę oraz umowach zlecenie i o dzieło stanowi drugi pod względem kosztowności element analizy. Łączna wartość wynagrodzeń wyniosła na koniec kwietnia 2024 roku wartość 8.095.114,19 zł i jest o 1.701.857,75 zł wyższa od wynagrodzeń wykazanych za kwiecień 2023. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń wzrosły również składki na ubezpieczenia i inne świadczenia. I tak z kwoty 1.262.860,98 zł w analogicznym okresie poprzedniego roku wzrosły do 1.594.884,69 zł na koniec kwietnia tego roku, co stanowi 26% wzrostu.

W grupie kosztów zużycie materiałów i energii odnotowuje się również tendencję wzrostową. Największe koszty odnotowano w związku z zużyciem leków tj. 633.248,00 zł na koniec kwietnia. W porównaniu z kwietniem roku 2023 nastąpił tutaj wzrost o 127.832,12 zł. Wzrosły również koszty zużycia sprzętu i materiałów jednorazowego użytku z 404.663,66 zł w poprzednio analizowanym okresie 2023 roku do 537.904,54 zł okresu bieżącego, tj. wzrost o 32,93%. Znaczną tendencję wzrostu odnotowano również w pozycji zużycia sprzętu i materiałów jednorazowego użytku tj. wzrost o 133.240,88 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego czyli o 32,93%.

W kręgu kosztów odnotowano również wzrost kosztów finansowych z 367.903,13 zł w kwietniu 2023 roku do 691.766,11 zł w analizowanym okresie tj. wzrost o 88%. Największy udział wzrostu odnotowano tutaj w pozycji odsetek od zobowiązań i zobowiązań budżetowych tj. łączna wartość 484.849,99 zł co związane jest z obniżeniem poziomu płynności finansowej jednostki.

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych wyniosła w analizowanym okresie 78.300,26 zł i była o 31.760,28 zł wyższa w porównaniu z okresem roku 2023. Na kwotę tych kosztów składają się przede wszystkim koszty postępowań sądowych w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań przez szpital.

3. Dynamika zobowiązań

Łączna wartość zobowiązań na koniec kwietnia 2024 roku wyniosła 24.642.186,53 zł i wzrosła w porównaniu z tym samym okresem roku poprzedniego o 9.321.042,93 zł czyli o 60,84%.

Kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 3.124.489,25 zł jest o 635.444,11 zł niższa od kwoty w roku poprzednim co wynika z faktu częściowej spłaty zaciągniętej pożyczki Magellan z roku 2016. Data ostatniej raty przypada na 30-06-2027 roku.

W okresie styczeń – kwiecień 2024 roku wzrosła znacznie wartość zobowiązań niefinansowych w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. I tak w roku 2023 osiągnęła poziom 11.561.210,24 zł natomiast w roku 2024 kwota ta wynosi już 21.517.697,28 zł.

Największą wartość stanowią tutaj zobowiązania z tytułu dostaw i usług działalności eksploatacyjnej, które wzrosły w porównaniu z rokiem 2023 o 41%. Wzrost ten związany jest przede wszystkim z wzrostem ogólnego poziomu cen w gospodarce, wzrostem inflacji oraz podwyższeniem kosztów usług świadczonych przez wykonawców zewnętrznych. Największy wzrost zauważalny jest na poziomie dostawy usług związanych z dostawą usług sprzątających z 922.883,32 zł w okresie styczeń – kwiecień 2023 do 1.352.984,39 zł w analizowanym okresie roku 2024, czyli wzrost o 46,6%. Znacząco wzrosły również usługi związane z dostawą leków wzrost o 66% oraz dostawą materiałów medycznych w tym sprzętu jednorazowego wzrost o 85%.

Zobowiązania publiczno-prawne wyniosły na koniec analizowanego okresu styczeń – kwiecień 2024 roku wartość 2.506.785,24 zł i wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 544.922,80 zł. Na wymienione zobowiązania składają się przede wszystkim:

- ZUS – kwota 2.173.980,24 zł;
- Urząd Skarbowy: PIT-4 kwota 286.523,00 zł oraz VAT kwota 3.206,00 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły na koniec analizowanego okresu 2024 roku 1.438.735,62 zł i były wyższe o 279.044,78 zł w porównaniu z tym samym okresem poprzedniego roku.

Na dzień 30 kwietnia 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 4.479.662,32 zł, które dotyczą ściśle rozliczeń z dostawcami zobowiązań niefinansowych. Zobowiązania wymagalne powstały w związku z brakiem płynności finansowej, która spowodowana jest brakiem wpływów środków finansowych z Narodowego Funduszu Zdrowia, na dotychczasowym poziomie oraz konieczność ponoszenia stałych, rosnących, kosztów prowadzenia działalności oraz bieżących zobowiązań publicznoprawnych. W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zobowiązań wymagalnych o 46%.

4. Dynamika należności

Stan należności na dzień 30 kwietnia 2024 rok to kwota 2.927.825,22 zł i w porównaniu z okresem roku poprzedniego nastąpił tu spadek o 377.382,27 zł.

Struktura należności przedstawia się następująco:

- należności z NFZ to kwota 2.481.471,95 zł na koniec kwietnia 2024 roku, które obejmują świadczenia zdrowotne programy profilaktyczne, świadczenia Izby Przyjęć. Dynamika należności w porównaniu z rokiem poprzednim usytuowała się na poziomie 89,58%. Należności wymagalne wyniosły 7.293,23 zł gdzie w roku poprzednim nie odnotowano takiej pozycji.

- należności od osób fizycznych – wartość na koniec kwietnia 2024 to 67.384,60 zł co w porównaniu z rokiem 2023 stanowi 55% wzrostu. Tutaj także wykazane są należności wymagalne w kwocie 59.820,34 zł na co składają się przede wszystkim należności od osób fizycznych, które zostały objęte pomocą medyczną a nie posiadały na dany dzień świadczenia usługi ubezpieczenia.

Kwota należności wymagalnych na dzień 30 kwietnia stanowi wartość 104.486,09 zł co w porównaniu do roku poprzedniego skutkowało wzrostem o 6%

5. Wynik finansowy

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, działalność szpitala w na koniec kwietnia 2024 roku zamknęła się stratą w wysokości 3.843.010,86 zł.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Patrycja Siemiatka

ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
mgr Joanna Szlachetka

Analiza sprawozdania z działalności za STYCZEŃ - MAJ 2024 r.

1. Przychody

Wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych wyniosła w okresie styczeń - maj 2024 roku 24.009.670,61 zł i stanowi wzrost w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku o 5.295.771,01 zł, co stanowi 28,29% wzrostu. Na kwotę tą składały się przychody finansowane przez NFZ w kwocie 21.707.019,30 zł oraz pozostałe przychody związane bezpośrednio z działalnością medyczną jak i przychody z najmu i dzierżawy tj. łączna kwota 2.381.075,28 zł.

Przychody finansowane przez NFZ wynikały z umów, zrealizowanych procedur na poszczególnych oddziałach, procedur i punktów zrealizowanych w poradniach. Przychody finansowane przez NFZ w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły o zł, czyli o 27,86%.

Wartość przychodów z działalności operacyjnej wyniosła w analizowanym okresie wartość 1.481.422,93 zł i była o zł wyższa od przychodów uzyskanych w tym samym okresie roku poprzedniego. Największy procentowy udział we wzroście tego rodzaju przychodów miały przede wszystkim przychody z amortyzacji z otrzymanych dotacji (równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków uzyskanych z funduszy unijnych, organu założycielskiego itp.). W stosunku do roku poprzedniego nastąpił w tej pozycji wzrost o 46,35%.

Przychody finansowe uplasowały się na poziomie 1.426,79 zł. Tutaj nastąpił wzrost w porównaniu z rokiem poprzednim o 217,88 zł co wynika z kwoty jaką podmiot dysponował na rachunkach bankowych (lokatach).

Łączna wartość przychodów ze sprzedaży w okresie styczeń - maj 2024 roku wyniosła 25.570.944,30 zł. Największy procent stanowiły tutaj przychody ze sprzedaży usług medycznych tj. 94% w całości przychodów.

2. Koszty

Koszty na dzień 31 maja 2024 roku osiągnęły poziom 30.186.863,86 zł i są o 24,77% wyższe od kosztów osiągniętych w tym samym okresie roku 2023.

Łączna wartość kosztów rodzajowych wyniosła 29.273.555,11 zł. W strukturze kosztów rodzajowych największy udział mają usługi obce, które stanowią 42,66% ogółu kosztów (12.876.712,97 zł) oraz wynagrodzenia stanowiące 33,54% ogółu kosztów. (10.124.501,97zł).

Na usługi obce składają się przede wszystkim kontrakty (umowy cywilno-prawne) zatrudnionej kadry medycznej. Kwota kontraktów lekarskich, pielęgniarских oraz pozostałych medycznych w maju 2024 rok osiągnęła poziom 9.671.565,24 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o 1.569.775,00 zł, czyli o 19,38%.

Pozostałe usługi obce wykazujące tendencję wzrostową, a do najwyższych zaliczyć należy przede wszystkim koszty usług gastronomicznych, które w okresie styczeń – maj 2024 roku wzrosły z 135.736,69 zł do 404.459,61 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego, usługi sprzątnięcia, które w analizowanym okresie wyniosły 946.346,50 zł i w porównaniu z analogicznym okresem zeszłego roku wzrosły o 239.073,53 zł oraz usługi informatyczne i doradcze, które wzrosły odpowiednio o 37 i 28% w porównaniu z rokiem 2023.

Wynagrodzenia pracowników szpitala zatrudnionych na umowach o pracę oraz umowach zlecenie i o dzieło stanowi drugi pod względem kosztowności element analizy. Łączna wartość wynagrodzeń wyniosła na koniec maja 2024 roku wartość 10.124.501,97 zł i jest o 2.113.455,31 zł wyższa od wynagrodzeń wykazanych za maj 2023. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń wzrosły również składki na ubezpieczenia i inne świadczenia. I tak z kwoty 1.591.379,87 zł w analogicznym okresie poprzedniego roku wzrosły do 1.990.119,93 zł na koniec maja tego roku, co stanowi 25,06% wzrostu.

W grupie kosztów zużycie materiałów i energii odnotowuje się również tendencję wzrostową. Największe koszty odnotowano w związku z zużyciem leków tj. 1.480.757,01 zł na koniec maja. W porównaniu z majem roku 2023 nastąpił tutaj wzrost o 392.747,50 zł. Wzrosły również koszty zużycia sprzętu i materiałów jednorazowego użytku z 515.263,58 zł w poprzednio analizowanym okresie 2023 roku do 673.147,73 zł okresu bieżącego, tj. wzrost o 30,64%. Znaczną tendencję wzrostu odnotowano również w pozycji pozostały jednorazowy sprzęt i materiały medyczne tj. wzrost o 172.201,20 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego czyli o 79,43%.

W kręgu kosztów odnotowano również wzrost kosztów finansowych z 411.354,36 zł w maju 2023 roku do 534.797,49 zł w analizowanym okresie tj. wzrost o 102,94%. Największy udział wzrostu odnotowano tutaj w pozycji odsetek od zobowiązań i zobowiązań budżetowych wartość 330.481,24 zł co związane jest z obniżeniem poziomu płynności finansowej jednostki.

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych wyniosła w analizowanym okresie 78.511,26 zł i była o 23.331,56 zł wyższa w porównaniu z okresem roku 2023. Na kwotę tych kosztów składają się przede wszystkim koszty postępowań sądowych w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań przez szpital.

3. Dynamika zobowiązań

Łączna wartość zobowiązań na koniec maja 2024 roku wyniosła 24.176.571,15 zł i wzrosła w porównaniu z tym samym okresem roku poprzedniego o 7.841.893,61 zł czyli o 48,01%.

Kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 3.047,755,92 zł jest o 635.444,11 zł niższa od kwoty w roku poprzednim co wynika z faktu częściowej spłaty zaciągniętej pożyczki Magellan z roku 2016. Data ostatniej raty przypada na 30-06-2027 roku.

W okresie styczeń – maj 2024 roku wzrosła znacznie wartość zobowiązań niefinansowych w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. I tak w roku 2023 osiągnęła poziom 12.651.477,51 zł natomiast w roku 2024 kwota ta wynosi już 21.128.815,23 zł.

Największą wartość stanowią tutaj zobowiązania z tytułu dostaw i usług działalności eksploatacyjnej, które wzrosły w porównaniu z rokiem 2023 o 31,78%. Wzrost ten związany jest przede wszystkim z wzrostem ogólnego poziomu cen w gospodarce, wzrostem inflacji oraz podwyższeniem kosztów usług świadczonych przez wykonawców zewnętrznych. Największy wzrost zauważalny jest na poziomie dostawy usług związanych z dostawą usług sprzątających z 972.561,63 zł w okresie styczeń – maj 2023 do 1.400.052,97 zł w analizowanym okresie roku 2024, czyli wzrost o 43,96%. Znacząco wzrosły również usługi związane z dostawą leków wzrost o 58,30% oraz dostawą materiałów medycznych w tym sprzętu jednorazowego wzrost o 28,06%.

Zobowiązania publiczno-prawne wyniosły na koniec analizowanego okresu styczeń – maj 2024 roku wartość 2.207.318,64 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszyły się o 336.213,43 zł.

Na wymienione zobowiązania składają się przede wszystkim:

- ZUS – kwota 1.874.233,64 zł;
- Urząd Skarbowy: PIT-4 kwota 290.209,00 zł oraz VAT kwota 5.184,00 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły na koniec analizowanego okresu 2024 roku 1.441.958,73 zł i były wyższe o 283.411,24 zł w porównaniu z tym samym okresem poprzedniego roku.

Na dzień 31 maja 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 5.172.809,44 zł, które dotyczą ściśle rozliczeń z dostawcami zobowiązań niefinansowych. Zobowiązania wymagalne powstały w związku z brakiem płynności finansowej, która spowodowana jest brakiem wpływów środków finansowych z Narodowego Funduszu Zdrowia, na dotychczasowym poziomie oraz konieczność ponoszenia stałych, rosnących, kosztów prowadzenia działalności oraz bieżących zobowiązań publicznoprawnych. W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zobowiązań wymagalnych o 48,01%.

4. Dynamika należności

Stan należności na dzień 31 maja 2024 rok to kwota 3.130.226,64 zł i w porównaniu z okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost o 978.541,59 zł.

Struktura należności przedstawia się następująco:

- należności z NFZ to kwota 2.663.160,67 zł na koniec maja 2024 roku, które obejmują świadczenia zdrowotne programy profilaktyczne, świadczenia Izby Przyjęć. Dynamika należności w porównaniu z rokiem poprzednim usytuowała się na poziomie 158,09%. Należności wymagalne wyniosły 7.293,23 zł gdzie w roku poprzednim nie odnotowano takiej pozycji.

- należności od osób fizycznych – wartość na koniec maja 2024 to 70.955,61 zł co w porównaniu z rokiem 2023 stanowi 82,26% wzrostu. Tutaj także wykazane są należności wymagalne w kwocie 59.420,13 zł na co składają się przede wszystkim należności od osób fizycznych, które zostały objęte pomocą medyczną a nie posiadały na dany dzień świadczenia usługi ubezpieczenia.

Kwota należności wymagalnych na dzień 31 maja stanowi wartość 107.663,04 zł co w porównaniu do roku poprzedniego skutkowało wzrostem o 45,08%

5. Wynik finansowy

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, działalność szpitala w na koniec maja 2024 roku zamknęła się stratą w wysokości 4.615.919,56 zł.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Patrycja Ślamińska

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Czarnkowie
mgr Zdzisław Czarnowski

Analiza sprawozdania z działalności za STYCZEŃ - CZERWIEC 2024 r.

1. Przychody

Wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych wyniosła w okresie styczeń - czerwiec 2024 roku 28.322.782,33 zł i stanowi wzrost w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku o 6.000.859,71 zł, co stanowi 26,88% wzrostu. Na kwotę tą składały się przychody finansowane przez NFZ w kwocie 25.665.495,78 zł oraz pozostałe przychody związane bezpośrednio z działalnością medyczną 2.657.286,55 zł. Przychody finansowane przez NFZ wynikały z umów, zrealizowanych procedur na poszczególnych oddziałach, procedur i punktów zrealizowanych w poradniach. Przychody finansowane przez NFZ w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły o 26,83%.

Pozostałe przychody tj. z najmu oraz dzierżawy wyniosły wartość 93.526,98 zł i obniżyły się w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku o 7.392,30 zł.

Wartość przychodów z działalności operacyjnej wyniosła w analizowanym okresie wartość 1.621.347,57 zł i była o 140.572,86 zł wyższa od przychodów uzyskanych w tym samym okresie roku poprzedniego. Największy procentowy udział we wzroście tego rodzaju przychodów miały przede wszystkim przychody z amortyzacji z otrzymanych dotacji (równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków uzyskanych z funduszy unijnych, organu założycielskiego itp.). W stosunku do roku poprzedniego nastąpił w tej pozycji wzrost o 41,06%.

Przychody finansowe uplasowały się na poziomie 1.594,62 zł. Tutaj nastąpił wzrost w porównaniu z rokiem poprzednim o 17,82 zł co wynika z kwoty jaką podmiot dysponował na rachunkach bankowych (lokatach).

Łączna wartość przychodów ze sprzedaży w okresie styczeń - czerwiec 2024 roku wyniosła 30.039.251,50 zł. Największy procent stanowiły tutaj przychody ze sprzedaży usług medycznych tj. 94% w całości przychodów.

2. Koszty

Koszty na dzień 30 czerwca 2024 roku osiągnęły poziom 36.447.967,22 zł i są o 25,30% wyższe od kosztów osiągniętych w tym samym okresie roku 2023.

Łączna wartość kosztów rodzajowych wyniosła 35.406.845,09 zł. W strukturze kosztów rodzajowych największy udział mają usługi obce, które stanowią 44,05% ogółu kosztów (15.597.441,62 zł) oraz wynagrodzenia stanowiące 34,39% ogółu kosztów. (12.177.384,34 zł).

Na usługi obce składają się przede wszystkim kontrakty (umowy cywilno-prawne) zatrudnionej kadry medycznej. Kwota kontraktów lekarskich, pielęgniarских oraz pozostałych medycznych w okresie styczeń - czerwiec 2024 rok osiągnęła poziom 11.752.967,45 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o 2.041.861,24 zł, czyli o 21,03%.

Pozostałe usługi obce wykazujące tendencję wzrostową, a do najwyższych zaliczyć należy przede wszystkim koszty usług gastronomicznych, które w okresie styczeń – czerwiec 2024 roku wzrosły o 355.366,43 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego, usługi sprzątnia, które w analizowanym okresie wyniosły 1.144.650,57 zł i w porównaniu z analogicznym okresem zeszłego roku wzrosły o 289.683,87 zł oraz usługi informatyczne i doradcze, które wzrosły odpowiednio o 36% w porównaniu z rokiem 2023.

Wynagrodzenia pracowników szpitala zatrudnionych na umowach o pracę oraz umowach zlecenie i o dzieło stanowi drugi pod względem kosztochłonności element analizy. Łączna wartość wynagrodzeń wyniosła na koniec czerwca 2024 roku wartość 12.177.384,34 zł i jest o 2.520.948,25 zł wyższa od wynagrodzeń wykazanych za czerwiec 2023. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń wzrosły również składki na ubezpieczenia i inne świadczenia. I tak z kwoty 1.924.193,07 zł w analogicznym okresie poprzedniego roku wzrosły do 2.405.216,46 zł na koniec czerwca tego roku, co stanowi 25% wzrostu.

W grupie kosztów zużycie materiałów i energii odnotowuje się tendencję wzrostową. Największe koszty odnotowano w związku z zużyciem leków tj. 937.767,75 zł na koniec czerwca. W porównaniu z czerwcem roku 2023 nastąpił tutaj wzrost o 201.952,90 zł. Wzrosły również koszty zużycia sprzętu i materiałów jednorazowego użytku z 611.257,84 zł w poprzednio analizowanym okresie 2023 roku do 810.498,92 zł okresu bieżącego, tj. wzrost o 32,60%. Tendencję wzrostu odnotowano również w pozycji sprzęt i materiały wielokrotnego użytku tj. wzrost o 6.364,42 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego czyli o 80,95%.

W kręgu kosztów odnotowano również wzrost kosztów finansowych z 493.594,56 zł w czerwcu 2023 roku do 938.336,24 zł w analizowanym okresie tj. wzrost o 90,10%. Największy udział wzrostu odnotowano tutaj w pozycji odsetek od zobowiązań i zobowiązań budżetowych wartość 527.948,50 zł co związane jest z obniżeniem poziomu płynności finansowej jednostki.

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych wyniosła w analizowanym okresie 102.785,89 zł i była o 40.115,40 zł wyższa w porównaniu z okresem roku 2023. Na kwotę tych kosztów składają się przede wszystkim koszty postępowań sądowych w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań przez szpital.

ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
34-700 Czajkówek, ul. Kościuszki 96
tel. (067) 352 81 70, telefax (067) 352 81 71
NIP 763-17-48-697 REGON 000308525

3. Dynamika zobowiązań

Łączna wartość zobowiązań na koniec czerwca 2024 roku wyniosła 25.633.028,86 zł i wzrosła w porównaniu z tym samym okresem roku poprzedniego o 8.802.680,32 zł czyli o 52,30%.

Kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 2.971.022,59 zł jest o 635.444,11 zł niższa od kwoty w roku poprzednim co wynika z faktu częściowej spłaty zaciągniętej pożyczki Magellan z roku 2016. Data ostatniej raty przypada na 30-06-2027 roku.

W okresie styczeń – czerwiec 2024 roku wzrosła znacznie wartość zobowiązań niefinansowych w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. I tak w roku 2023 osiągnęła poziom 13.223.881,84 zł natomiast w roku 2024 kwota ta wynosi już 22.662.006,27 zł.

Największą wartość stanowią tutaj zobowiązania z tytułu dostaw i usług działalności eksploatacyjnej, które wzrosły w porównaniu z rokiem 2023 o 42%. Wzrost ten związany jest przede wszystkim z wzrostem ogólnego poziomu cen w gospodarce, wzrostem inflacji oraz podwyższeniem kosztów usług świadczonych przez wykonawców zewnętrznych. Największymi pozycjami wyróżniają się tutaj zobowiązania wobec: lekarzy, pielęgniarek i pozostałych pracowników medycznych zatrudnionych na umowach cywilno-prawnych (tzw. kontraktach) tj. 3.117.309,13 zł, zobowiązania wobec firmy świadczącej usługi sprzątania tj. 1.598.357,04 zł oraz zobowiązania wobec dostawców leków 1.047.400,05 zł na koniec analizowanego okresu.

Zobowiązania publiczno-prawne wyniosły na koniec analizowanego okresu styczeń – czerwiec 2024 roku wartość 2.654.727,86 zł.

Na wymienione zobowiązania składają się przede wszystkim:

- zobowiązania wobec ZUS – kwota 2.167.585,86 zł;
- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego: PIT-4 kwota 451.280,00 zł oraz VAT kwota 3.554,00 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły na koniec analizowanego okresu 2024 roku 1.439.454,63 zł i były wyższe o 279.135,55 zł w porównaniu z tym samym okresem poprzedniego roku.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 6.009.678,42 zł, które dotyczą ściśle rozliczeń z dostawcami zobowiązań niefinansowych. Zobowiązania wymagalne powstały w związku z brakiem płynności finansowej, która spowodowana jest brakiem wpływów środków finansowych z Narodowego Funduszu Zdrowia, na dotychczasowym poziomie oraz konieczność ponoszenia stałych, rosnących, kosztów prowadzenia działalności oraz bieżących zobowiązań publicznoprawnych. W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zobowiązań wymagalnych o 2.439.553,05 zł tj. o 68%.

4. Dynamika należności

Stan należności na dzień 30 czerwca 2024 rok to kwota 3.143.945,31 zł i w porównaniu z okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost o 624.507,92 zł.

Struktura należności przedstawia się następująco:

- należności z NFZ to kwota 2.765.175,47 zł na koniec czerwca 2024 roku, które obejmują świadczenia zdrowotne programy profilaktyczne, świadczenia Izby Przyjęć. Dynamika należności w porównaniu z rokiem poprzednim usytuowała się na poziomie 132,65%. Należności wymagalne wyniosły 8.136,90 zł gdzie w roku poprzednim nie odnotowano takiej pozycji.

- należności od osób fizycznych – wartość na koniec czerwca 2024 to 71.491,35 zł co w porównaniu z rokiem 2023 stanowi 71% wzrostu. Tutaj także wykazane są należności wymagalne w kwocie 58.670,12 zł na co składają się przede wszystkim należności od osób fizycznych, które zostały objęte pomocą medyczną a nie posiadały na dany dzień świadczenia usługi ubezpieczenia.

Kwota należności wymagalnych na dzień 30 czerwca stanowi wartość 117.854,58 zł co w porównaniu do roku poprzedniego skutkowało wzrostem o 79%

5. Wynik finansowy

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, działalność szpitala w na koniec czerwca 2024 roku zamknęła się stratą w wysokości 6.408.715,72 zł.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Patrycja Słomińska

PREZES

mgr ...

Analiza sprawozdania z działalności za STYCZEŃ - LIPIEC 2024 r.

1. Przychody

Wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych wyniosła w okresie styczeń - lipiec 2024 roku 34.494.675,57 zł i stanowi wzrost o 5.017.710,50 zł w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku. Na kwotę tą składały się przychody finansowane przez NFZ w kwocie 31.375.525,54 zł oraz pozostałe przychody związane bezpośrednio z działalnością medyczną 3.119.150,03 zł. Przychody finansowane przez NFZ wynikały z umów, zrealizowanych procedur na poszczególnych oddziałach, procedur i punktów zrealizowanych w poradniach. Przychody finansowane przez NFZ w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły o 16,09%.

Pozostałe przychody tj. z najmu oraz dzierżawy wyniosły wartość 107.470,51 zł i obniżyły się w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku o 10.506,70 zł.

Wartość przychodów z działalności operacyjnej wyniosła w analizowanym okresie wartość 2.986.136,22 zł i była o 74,30% wyższa od przychodów uzyskanych w tym samym okresie roku poprzedniego. Największy procentowy udział we wzroście tego rodzaju przychodów miały przede wszystkim przychody z dotacji oraz amortyzacji z otrzymanych dotacji (równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków uzyskanych z funduszy unijnych, organu założycielskiego itp.).

Przychody finansowe wyniosły 1.727,09 zł i odnotowano tutaj spadek w porównaniu z okresem analogicznym poprzedniego roku o 9

łącna wartość przychodów ze sprzedaży, przychodów operacyjnych i finansowych w okresie styczeń - lipiec 2024 roku wyniosła 37.590.009,39 zł. Największy procent stanowiły tutaj przychody ze sprzedaży usług medycznych tj. 92% w całości przychodów.

2. Koszty

Koszty na koniec lipca 2024 roku osiągnęły poziom 42.338.458,78 zł i są o 24% wyższe od kosztów osiągniętych w tym samym okresie roku 2023.

łącna wartość kosztów rodzajowych wyniosła 41.251.869,23 zł. W strukturze kosztów rodzajowych największy udział mają usługi obce, które stanowią 42,79% ogółu kosztów oraz wynagrodzenia stanowiące 33,61% ogółu kosztów.

Na usługi obce składają się przede wszystkim kontrakty (umowy cywilno-prawne) zatrudnionej kadry medycznej. Kwota kontraktów lekarskich, pielęgniarskich oraz pozostałych medycznych w okresie

styczeń - lipiec 2024 rok osiągnęła poziom 13.639051,57 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o 2.174.062,48 zł, czyli o 18,96%.

Pozostałe usługi obce wykazujące tendencję wzrostową, a do najwyższych zaliczyć należy przede wszystkim koszty usług gastronomicznych, które w okresie styczeń – lipiec 2024 roku wzrosły o 431.450,20 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego, usługi sprzątania, które w analizowanym okresie wyniosły 1.345.179,24 zł i w porównaniu z analogicznym okresem zeszłego roku wzrosły o 338.977,06 zł oraz usługi zleconych badań diagnostycznych, konsultacji, które wzrosły w porównaniu z zeszłym rokiem o 175.069,75 zł.

Wynagrodzenia pracowników szpitala zatrudnionych na umowach o pracę oraz umowach zlecenie i o dzieło stanowi drugi pod względem kosztochłonności element analizy. Łączna wartość wynagrodzeń wyniosła na koniec lipca 2024 roku wartość 14.231.813,63 zł i jest o 2.797.361,08 zł wyższa od wynagrodzeń wykazanych za lipiec 2023. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń wzrosły również składki na ubezpieczenia i inne świadczenia. I tak z kwoty 2.268.093,09 zł w analogicznym okresie poprzedniego roku wzrosły do 2.810.629,27 zł na koniec analizowanego 2024 roku.

W grupie kosztów zużycie materiałów i energii odnotowuje się tendencję wzrostową. Największe koszty odnotowano w związku z zużyciem leków tj. 1.133.691,39 zł na koniec lipca 2024. W porównaniu z lipcem roku 2023 nastąpił tutaj wzrost o 260.039,02 zł. Wzrosły również koszty zużycia sprzętu i materiałów jednorazowego użytku z 722.705,80 zł w poprzednio analizowanym okresie 2023 roku do 962.336,02 zł okresu bieżącego, tj. wzrost o 33%. Natomiast w pozycji zużycia energii odnotowano spadek poniesionych kosztów w porównaniu z analogicznym okresem 2023 roku i tak nastąpił tu spadek o 67.054,93 zł.

W kręgu kosztów odnotowano również wzrost kosztów finansowych z 551.340,26 zł w lipcu 2023 roku do 978.452,85 zł w analizowanym okresie tj. wzrost o 77%. Największy udział wzrostu odnotowano tutaj w pozycji odsetek od zobowiązań i zobowiązań budżetowych oraz odsetek i prowizji od pożyczek bankowych.

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych wyniosła w analizowanym okresie 108.136,70 zł i była o 32.245,10 zł wyższa w porównaniu z okresem roku 2023. Na kwotę tych kosztów składają się przede wszystkim koszty postępowań sądowych w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań przez szpital.

3. Dynamika zobowiązań

Łączna wartość zobowiązań na koniec lipca 2024 roku wyniosła 26.445.917,25 zł i wzrosła w porównaniu z tym samym okresem roku poprzedniego o 9.693.644,49 zł czyli o 58%.

Kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 2.894.289,26 zł jest o 635.444,11 zł niższa od kwoty w roku poprzednim co wynika z faktu częściowej spłaty zaciągniętej pożyczki Magellan z roku 2016. Data ostatniej raty przypada na 30-06-2027 roku.

W okresie styczeń – lipiec 2024 roku wzrosła znacznie wartość zobowiązań niefinansowych w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. I tak w roku 2023 osiągnęła poziom 13.222.528,39 zł natomiast w roku 2024 kwota ta wynosi już 23.551.627,99 zł.

Największą wartość stanowią tutaj zobowiązania z tytułu dostaw i usług działalności eksploatacyjnej, które wzrosły w porównaniu z rokiem 2023 o 55%. Wzrost ten związany jest przede wszystkim z wzrostem ogólnego poziomu cen w gospodarce, wzrostem inflacji oraz podwyższeniem kosztów usług świadczonych przez wykonawców zewnętrznych. Największymi pozycjami wyróżniają się tutaj zobowiązania wobec: lekarzy, pielęgniarek i pozostałych pracowników medycznych zatrudnionych na umowach cywilno-prawnych (tzw. kontraktach) tj. 2.865.739,90 zł, zobowiązania wobec firmy świadczącej usługi sprzątnięcia tj. 1.320.264,15 zł oraz zobowiązania wobec dostawców leków 1.228.718,42 zł na koniec analizowanego okresu.

Zobowiązania publiczno-prawne wyniosły na koniec analizowanego okresu styczeń – lipiec 2024 roku wartość 2.520.939,48 zł.

Na wymienione zobowiązania składają się przede wszystkim:

- zobowiązania wobec ZUS – kwota 2.180.784,48 zł;
- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego: PIT-4 kwota 304.555,00 zł oraz VAT kwota 3.292,00 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły na koniec analizowanego okresu 2024 roku 1.426.987,15 zł i były wyższe o 144.932,53 zł w porównaniu z tym samym okresem poprzedniego roku.

Na dzień 31 lipca 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 6.800.033,79 zł, które dotyczą ściśle rozliczeń z dostawcami zobowiązań niefinansowych oraz zaległej płatności wobec ZUS dotyczącej deklaracji za miesiąc czerwiec 2024 roku (data wymagalności zapłaty przypadała na 15-07-2024 roku). Zobowiązania wymagalne powstały w związku z brakiem płynności finansowej, która spowodowana jest brakiem wpływów środków finansowych z Narodowego Funduszu Zdrowia, na dotychczasowym poziomie oraz konieczność ponoszenia stałych, rosnących, kosztów prowadzenia

działalności oraz bieżących zobowiązań publicznoprawnych. W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zobowiązań wymagalnych o 4.195.684,08 zł.

4. Dynamika należności

Stan należności na dzień 31 lipca 2024 rok to kwota 4.663.849,27 zł i w porównaniu z okresem roku poprzedniego nastąpił spadek o 110.193,25 zł.

Struktura należności przedstawia się następująco:

- należności z NFZ to kwota 4.227.469,12 zł na koniec lipca 2024 roku, które obejmują świadczenia zdrowotne programy profilaktyczne, świadczenia Izby Przyjęć. Dynamika należności w porównaniu z rokiem poprzednim usytuowała się na poziomie 96,39%. Należności wymagalne wyniosły 7.293,22 zł gdzie w roku poprzednim nie odnotowano takiej pozycji.

- należności od osób fizycznych – wartość na koniec lipca 2024 to 72.034,49 zł co w porównaniu z rokiem 2023 stanowi 72% wzrostu. Tutaj także wykazane są należności wymagalne w kwocie 63.181,16 zł na co składają się przede wszystkim należności od osób fizycznych, które zostały objęte pomocą medyczną a nie posiadały na dany dzień świadczenia usługi ubezpieczenia.

Łączna kwota należności wymagalnych na koniec analizowanego okresu stanowi wartość 96.632,84 zł co w porównaniu do roku poprzedniego skutkowało wzrostem o 25%

5. Wynik finansowy

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, działalność szpitala w na koniec lipca 2024 roku zamknęła się stratą w wysokości 4.748.449,39 zł.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Patrycja Stępińska

INSEKTOR
Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
Czarnków
mgr [podpis]

Analiza sprawozdania z działalności za STYCZEŃ - SIERPIEŃ 2024 r.

1. Przychody

Wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych wyniosła w okresie styczeń - sierpień 2024 roku 39.831.526,19 zł i stanowi wzrost o 6.349.655,84 zł w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku. Na kwotę tą składały się przychody finansowane przez NFZ w kwocie 36.180.019,98 zł oraz pozostałe przychody związane bezpośrednio z działalnością medyczną 3.651.506,21 zł. Przychody finansowane przez NFZ wynikały z umów, zrealizowanych procedur na poszczególnych oddziałach, procedur i punktów zrealizowanych w poradniach. Przychody finansowane przez NFZ w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły o 18,96%.

Pozostałe przychody tj. z najmu oraz dzierżawy wyniosły wartość 124.414,75 zł i obniżyły się w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku o 11.026,61 zł.

Wartość przychodów z działalności operacyjnej wyniosła w analizowanym okresie wartość 3.694.661,97 zł i była o 90,07% wyższa od przychodów uzyskanych w tym samym okresie roku poprzedniego. Największy procentowy udział we wzroście tego rodzaju przychodów miały przede wszystkim przychody z dotacji oraz amortyzacji z otrzymanych dotacji (równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków uzyskanych z funduszy unijnych, organu założycielskiego itp.).

Przychody finansowe wyniosły 2.007,86 zł i odnotowano tutaj spadek w porównaniu z okresem analogicznym poprzedniego roku o 22,96%.

Łączna wartość przychodów ze sprzedaży, przychodów operacyjnych i finansowych w okresie styczeń - sierpień 2024 roku wyniosła 43.652.610,77 zł. Największy procent stanowiły tutaj przychody ze sprzedaży usług medycznych tj. 91% w całości przychodów.

2. Koszty

Globalna suma kosztów na koniec sierpnia 2024 roku osiągnęła poziom 49.731.802,59 zł i są o 24,44% wyższe od kosztów osiągniętych w tym samym okresie roku 2023.

Łączna wartość kosztów rodzajowych wyniosła 48.446.037,71 zł. W strukturze kosztów rodzajowych największy udział mają usługi obce, które stanowią 42,68% ogółu kosztów oraz wynagrodzenia stanowiące 33,96% ogółu kosztów.

Na usługi obce składają się przede wszystkim kontrakty (umowy cywilno-prawne) zatrudnionej kadry medycznej. Kwota kontraktów lekarskich, pielęgniarских oraz pozostałych medycznych w okresie

styczeń - sierpień 2024 rok osiągnęła poziom 16.029.971,88 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o 2.837.597,39 zł, czyli o 21,51%.

Pozostałe usługi obce wykazujące tendencję wzrostową, a do najwyższych zaliczyć należy przede wszystkim koszty usług gastronomicznych, które w okresie styczeń – sierpień 2024 roku wzrosły o 538.382,02 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego, usługi sprzątania, które w analizowanym okresie wyniosły 1.545.707,91 zł i w porównaniu z analogicznym okresem zeszłego roku wzrosły o 388.270,24 zł oraz usługi zleconych badań diagnostycznych, konsultacji, które wzrosły w porównaniu z zeszłym rokiem o 293.423,89 zł.

Wynagrodzenia pracowników szpitala zatrudnionych na umowach o pracę oraz umowach zlecenie i o dzieło stanowi drugi pod względem kosztochłonności element analizy. Łączna wartość wynagrodzeń wyniosła na koniec sierpnia 2024 roku wartość 16.890.503,13 zł i jest o 3.169.271,90 zł wyższa od wynagrodzeń wykazanych za sierpień 2023. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń wzrosły również składki na ubezpieczenia i inne świadczenia. I tak z kwoty 2.691.521,62 zł w analogicznym okresie poprzedniego roku wzrosły do 3.314.037,25 zł na koniec analizowanego 2024 roku.

W grupie kosztów zużycie materiałów i energii odnotowuje się tendencję wzrostową. Największe koszty odnotowano w związku z zużyciem leków tj. 1.302.431,46 zł na koniec sierpnia 2024. W porównaniu z sierpniem roku 2023 nastąpił tutaj wzrost o 320.139,16 zł. Wzrosły również koszty zużycia sprzętu i materiałów jednorazowego użytku z 826.626,67 zł w poprzednio analizowanym okresie 2023 roku do 1.099.063,76 zł okresu bieżącego, tj. wzrost o 33%. Natomiast w pozycji zużycia energii odnotowano spadek poniesionych kosztów w porównaniu z analogicznym okresem 2023 roku i tak nastąpił tu spadek o 27.784,66 zł.

W kręgu kosztów odnotowano również wzrost kosztów finansowych z 613.396,10 zł w sierpniu 2023 roku do 1.176.800,70 zł w analizowanym okresie tj. wzrost o 92%. Największy udział wzrostu odnotowano tutaj w pozycji odsetek od zobowiązań i zobowiązań budżetowych oraz odsetek i prowizji od pożyczek bankowych.

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych wyniosła w analizowanym okresie 108.964,18 zł i była o 32.363,36 zł wyższa w porównaniu z okresem roku 2023. Na kwotę tych kosztów składają się przede wszystkim koszty postępowań sądowych w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań przez szpital.

3. Dynamika zobowiązań

Łączna wartość zobowiązań na koniec sierpnia 2024 roku wyniosła 26.929.679,42 zł i wzrosła w porównaniu z tym samym okresem roku poprzedniego o 10.843.230,07 zł czyli o 67%.

Kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 2.871.555,93 zł jest o 635.444,11 zł niższa od kwoty w roku poprzednim co wynika z faktu częściowej spłaty zaciągniętej pożyczki Magellan z roku 2016. Data ostatniej raty przypada na 30-06-2027 roku.

W okresie styczeń – sierpień 2024 roku wzrosła znacznie wartość zobowiązań niefinansowych w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. I tak w roku 2023 osiągnęła poziom 12.633.449,31 zł natomiast w roku 2024 kwota ta wynosi już 24.112.123,49 zł.

Największą wartość stanowią tutaj zobowiązania z tytułu dostaw i usług działalności eksploatacyjnej, które wzrosły w porównaniu z rokiem 2023 o 82,15%. Wzrost ten związany jest przede wszystkim z wzrostem ogólnego poziomu cen w gospodarce, wzrostem inflacji oraz podwyższeniem kosztów usług świadczonych przez wykonawców zewnętrznych. Największymi pozycjami wyróżniają się tutaj zobowiązania wobec: lekarzy, pielęgniarek i pozostałych pracowników medycznych zatrudnionych na umowach cywilno-prawnych (tzw. kontraktach) tj. 3.288.594,98 zł, zobowiązania wobec firmy świadczącej usługi sprzątania tj. 1.520.792,82 zł oraz zobowiązania wobec dostawców leków 1.335.747,53 zł na koniec analizowanego okresu.

Zobowiązania publiczno-prawne wyniosły na koniec analizowanego okresu styczeń – sierpień 2024 roku wartość 2.810.121,57 zł.

Na wymienione zobowiązania składają się przede wszystkim:

- zobowiązania wobec ZUS – kwota 2.414.786,57 zł;
- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego: PIT-4 kwota 369.881,00 zł oraz VAT kwota 3.914,00 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły na koniec analizowanego okresu 2024 roku 1.671.293,86 zł i były wyższe o 22.538,10 zł w porównaniu z tym samym okresem poprzedniego roku.

Na dzień 31 sierpnia 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 7.353.054,80 zł, które dotyczą ściśle rozliczeń z dostawcami zobowiązań niefinansowych oraz zaległej płatności wobec ZUS dotyczącej deklaracji za miesiąc lipiec 2024 roku (data wymagalności zapłaty przypadała na 15-08-2024 roku). Zobowiązania wymagalne powstały w związku z brakiem płynności finansowej, która spowodowana jest brakiem wpływów środków finansowych z Narodowego Funduszu Zdrowia, na dotychczasowym poziomie oraz konieczność ponoszenia stałych, rosnących, kosztów prowadzenia

działalności oraz bieżących zobowiązań publicznoprawnych. W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zobowiązań wymagalnych o 5.209.499,67 zł.

4. Dynamika należności

Stan należności na dzień 31 sierpnia 2024 rok to kwota 3.601.765,86 zł i w porównaniu z okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost o 843.955,70 zł.

Struktura należności przedstawia się następująco:

- należności z NFZ to kwota 3.127.987,63 zł na koniec sierpnia 2024 roku, które obejmują świadczenia zdrowotne programy profilaktyczne, świadczenia Izby Przyjęć. Dynamika należności w porównaniu z rokiem poprzednim usytuowała się na poziomie 131,89%. Należności wymagalne wyniosły 7.293,22 zł gdzie w roku poprzednim nie odnotowano takiej pozycji.

- należności od osób fizycznych – wartość na koniec sierpnia 2024 to 71.999,89 zł co w porównaniu z rokiem 2023 stanowi 63% wzrostu. Tutaj także wykazane są należności wymagalne w kwocie 60.475,40 zł na co składają się przede wszystkim należności od osób fizycznych, które zostały objęte pomocą medyczną a nie posiadały na dany dzień świadczenia usługi ubezpieczenia.

Łączna kwota należności wymagalnych na koniec analizowanego okresu stanowi wartość 7.293,22 zł.

5. Wynik finansowy

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, działalność szpitala w na koniec sierpnia 2024 roku zamknęła się stratą w wysokości 6.079.191,82 zł.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Patrycja Siemiońska

ESPOŁ: ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
54-700 Czarnków, ul. Kościuszki 96
tel. (067) 352 81 70, tel./fax (067) 352 81 71
NIP 763-17-48-697 REGON 000308525
mgr [podpis] Dyrektor

Analiza sprawozdania z działalności za STYCZEŃ - WRZESIEŃ 2024 r.

1. Przychody

Wartość przychodów ze sprzedaży usług medycznych wyniosła w okresie styczeń - wrzesień 2024 roku 44.609.486,50 zł i stanowi wzrost o 6.589.972,80 zł w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku. Na kwotę tą składały się przychody finansowane przez NFZ w kwocie 40.450.560,12 zł oraz pozostałe przychody związane bezpośrednio z działalnością medyczną 4.158.926,38 zł. Przychody finansowane przez NFZ wynikały z umów, zrealizowanych procedur na poszczególnych oddziałach, procedur i punktów zrealizowanych w poradniach. Przychody finansowane przez NFZ w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły o 16,39%.

Pozostałe przychody tj. z najmu oraz dzierżawy wyniosły wartość 138.432,10 zł i obniżyły się w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku o 15.863,71 zł.

Wartość przychodów z działalności operacyjnej wyniosła w analizowanym okresie wartość 3.941.826,06 zł i była o 84,30% wyższa od przychodów uzyskanych w tym samym okresie roku poprzedniego. Największy procentowy udział we wzroście tego rodzaju przychodów miały przede wszystkim przychody z dotacji oraz amortyzacji z otrzymanych dotacji (równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków uzyskanych z funduszy unijnych, organu założycielskiego itp.).

Przychody finansowe wyniosły 2.127,65 zł i odnotowano tutaj spadek w porównaniu z okresem analogicznym poprzedniego roku o 30,42%.

Łączna wartość przychodów ze sprzedaży, przychodów operacyjnych i finansowych w okresie styczeń - wrzesień 2024 roku wyniosła 48.691.872,31 zł. Największy procent stanowiły tutaj przychody ze sprzedaży usług medycznych tj. 92% w całości przychodów.

2. Koszty

Globalna suma kosztów na koniec września 2024 roku osiągnęła poziom 56.498.914,56 zł i są o 23,09% wyższe od kosztów osiągniętych w tym samym okresie roku 2023.

Łączna wartość kosztów rodzajowych wyniosła 54.972.101,01 zł. W strukturze kosztów rodzajowych największy udział mają usługi obce, które stanowią 43,64% ogółu kosztów oraz wynagrodzenia stanowiące 34,96% ogółu kosztów.

Na usługi obce składają się przede wszystkim kontrakty (umowy cywilno-prawne) zatrudnionej kadry medycznej. Kwota kontraktów lekarskich, pielęgniarskich oraz pozostałych medycznych w okresie

styczeń - wrzesień 2024 rok osiągnęła poziom 17.977.443,18 zł i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosła o 2.652.264,43 zł, czyli o 17,31%.

Pozostałe usługi obce wykazujące tendencję wzrostową, a do najwyższych zaliczyć należy przede wszystkim koszty usług gastronomicznych, które w okresie styczeń – wrzesień 2024 roku wzrosły o 664.063,32 zł w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego, usługi sprzątania, które w analizowanym okresie wyniosły 1.746.236,58 zł i w porównaniu z analogicznym okresem zeszłego roku wzrosły o 588.798,91 zł oraz usługi zleconych badań diagnostycznych, konsultacji, które wzrosły w porównaniu z zeszłym rokiem o 39,67%.

Wynagrodzenia pracowników szpitala zatrudnionych na umowach o pracę oraz umowach zlecenie i o dzieło stanowi drugi pod względem kosztowności element analizy. Łączna wartość wynagrodzeń wyniosła na koniec września 2024 roku wartość 19216.197,41 zł i jest o 3.391.086,83 zł wyższa od wynagrodzeń wykazanych za wrzesień 2023. Wraz ze wzrostem wynagrodzeń wzrosły również składki na ubezpieczenia i inne świadczenia. I tak z kwoty 3.100.586,51 zł w analogicznym okresie poprzedniego roku wzrosły do 3.766.764,56 zł na koniec analizowanego 2024 roku.

W grupie kosztów zużycie materiałów i energii odnotowuje się tendencję wzrostową. Największe koszty odnotowano w związku z zużyciem leków tj. 1.497.505,10 zł na koniec września 2024. W porównaniu z wrześniem roku 2023 nastąpił tutaj wzrost o 416.673,24 zł. Wzrosły również koszty zużycia sprzętu i materiałów jednorazowego użytku z 956.790,36 zł w poprzednio analizowanym okresie 2023 roku do 1.283.176,11 zł okresu bieżącego, tj. wzrost o 34%. Natomiast w pozycji zużycia energii odnotowano spadek poniesionych kosztów w porównaniu z analogicznym okresem 2023 roku i tak nastąpił tu spadek o 21.680,72 zł.

W kręgu kosztów odnotowano również wzrost kosztów finansowych z 719.181,38 zł we wrześniu 2023 roku do 1.361.715,88 zł w analizowanym okresie tj. wzrost o 89%. Największy udział wzrostu odnotowano tutaj w pozycji odsetek od zobowiązań i zobowiązań budżetowych oraz odsetek i prowizji od pożyczek bankowych.

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych wyniosła w analizowanym okresie 165.097,67 zł i była o 17.417,40 zł niższa w porównaniu z okresem roku 2023. Na kwotę tych kosztów składają się przede wszystkim koszty postępowań sądowych w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań przez szpital.

3. Dynamika zobowiązań

Łączna wartość zobowiązań na koniec września 2024 roku wyniosła 28.357.634,10 zł i wzrosła w porównaniu z tym samym okresem roku poprzedniego o 10.592.209,51 zł czyli o 59,62%.

Kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 2.740.822,60 zł jest o 712.177,44 zł niższa od kwoty w roku poprzednim co wynika z faktu częściowej spłaty zaciągniętej pożyczki Magellan z roku 2016. Data ostatniej raty przypada na 30-06-2027 roku.

W okresie styczeń – wrzesień 2024 roku wzrosła znacznie wartość zobowiązań niefinansowych w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego. I tak w roku 2023 osiągnęła poziom 14.312.424,55 zł natomiast w roku 2024 kwota ta wynosi już 25.616.811,50 zł.

Największą wartość stanowią tutaj zobowiązania z tytułu dostaw i usług działalności eksploatacyjnej, które wzrosły w porównaniu z rokiem 2023 o 64,36%. Wzrost ten związany jest przede wszystkim z wzrostem ogólnego poziomu cen w gospodarce, wzrostem inflacji oraz podwyższeniem kosztów usług świadczonych przez wykonawców zewnętrznych. Największymi pozycjami wyróżniają się tutaj zobowiązania wobec: lekarzy, pielęgniarek i pozostałych pracowników medycznych zatrudnionych na umowach cywilno-prawnych (tzw. kontraktach) tj. 3.325.553,65 zł, zobowiązania wobec firmy świadczącej usługi sprzątania tj. 1.528.618,65 zł oraz zobowiązania wobec dostawców leków 1.510.546,74 zł na koniec analizowanego okresu.

Zobowiązania publiczno-prawne wyniosły na koniec analizowanego okresu styczeń – wrzesień 2024 roku wartość 3.105.692,22 zł.

Na wymienione zobowiązania składają się przede wszystkim:

- zobowiązania wobec ZUS – kwota 2.523.283,22 zł;
- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego: PIT-4 kwota 562.788,00 zł oraz VAT kwota 3.465,00 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły na koniec analizowanego okresu 2024 roku 1.581.164,06 zł i były wyższe o 87.150,43 zł w porównaniu z tym samym okresem poprzedniego roku.

Na dzień 30 września 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 7.859.591,07 zł, które dotyczą ściśle rozliczeń z dostawcami zobowiązań niefinansowych oraz zaległej płatności wobec ZUS dotyczącej deklaracji za miesiąc sierpień 2024 roku (data wymagalności zapłaty przypadała na 15-09-2024 roku). Zobowiązania wymagalne powstały w związku z brakiem płynności finansowej, która spowodowana jest brakiem wpływów środków finansowych z Narodowego Funduszu Zdrowia, na dotychczasowym poziomie oraz konieczność ponoszenia stałych, rosnących, kosztów prowadzenia

działalności oraz bieżących zobowiązań publicznoprawnych. W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zobowiązań wymagalnych o 4.879.441,42 zł.

4. Dynamika należności

Stan należności na dzień 30 września 2024 rok to kwota 3.488.801,33 zł i w porównaniu z okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost o 219.778,07 zł.

Struktura należności przedstawia się następująco:

- należności z NFZ to kwota 3.019.683,15 zł na koniec września 2024 roku, które obejmują świadczenia zdrowotne programy profilaktyczne, świadczenia Izby Przyjęć. Dynamika należności w porównaniu z rokiem poprzednim usytuowała się na poziomie 105,26%.

- należności od osób fizycznych – wartość na koniec września 2024 to 77.758,08 zł co w porównaniu z rokiem 2023 stanowi 37% wzrostu. Tutaj także wykazane są należności wymagalne w kwocie 67.796,42 zł na co składają się przede wszystkim należności od osób fizycznych, które zostały objęte pomocą medyczną a nie posiadały na dany dzień świadczenia usługi ubezpieczenia.

Łączna kwota należności wymagalnych na koniec analizowanego okresu stanowi wartość 98.995,32 zł.

5. Wynik finansowy

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej, działalność szpitala w na koniec września 2024 roku zamknęła się stratą w wysokości 7.807.042,25 zł.

GŁÓWNA KASJERKA

mgr Barbara Szemalska

DYREKTOR

mgr Zdzisław Ogiński

mgr Krzysztof Szemalski