

**UCHWAŁA NR LXI/1063/2023**  
**RADY MIEJSKIEJ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ**

z dnia 22 listopada 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital  
Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej na lata 2023 - 2024**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991, z późn. zm.) – na wniosek Komisji Ochrony Zdrowia i Pomocy Społecznej

**Rada Miejska w Dąbrowie Górniczej**  
**uchwała:**

**§ 1.** Zatwierdzić Program Naprawczy Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej na lata 2023 - 2024 w brzmieniu określonym w Załączniku do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Dąbrowa Górnicza.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miejskiej  
w Dąbrowie Górniczej

**Agnieszka Pasternak**

Załącznik do uchwały Nr LXI/1063/2023  
Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej  
z dnia 22 listopada 2023 r.



**ZAGŁĘBIOWSKIE CENTRUM ONKOLOGII**  
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

## **PROGRAM NAPRAWCZY NA LATA 2023-2024**

Dąbrowa Górnicza, 29.09.2023 r.



## Spis treści

I.	INFORMACJE OGÓLNE.....	4
1.	Cel Programu Naprawczego .....	4
II.	CHARAKTERYSTYKA SZPITALA I ANALIZA OTOCZENIA.....	4
1.	Charakterystyka Szpitala .....	4
2.	Zasoby ludzkie i koszty pracy.....	9
3.	Wypożyczenie, majątek Szpitala .....	10
4.	Struktura Umów z NFZ .....	13
5.	Bieżący wynik finansowy .....	14
6.	Analiza otoczenia i konkurencji szpitala .....	17
III.	SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PROGRAMU NAPRAWCZEGO ZA LATA 2022-2024.....	19
1.	OBSZAR FINANSOWY .....	19
2.	OBSZAR KONTRAKTOWANIA .....	23
3.	OBSZAR ZASOBÓW LUDZKICH .....	26
4.	OBSZAR WYKORZYSTANIA INFRASTRUKTURY .....	29
5.	OBSZAR ORGANIZACJI .....	30
1)	Obszar Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych.....	30
2)	Obszar Organizacyjny .....	31
IV.	ANALIZA I PROGNOZA ROZWOJU ZAGŁĘBIOWSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII.....	32
1.	Analiza i prognoza rachunku zysków i strat za lata 2023-2024 .....	32
2.	Analiza i prognoza bilansu za lata 2023 do 2024 .....	34
3.	Analiza kontraktów z NFZ .....	40
V.	DIAGNOZA NAJWAŻNIEJSZYCH PROBLEMÓW .....	48
1.	Problemy finansowe .....	48
2.	Problemy kadrowe .....	48
VI.	PROPONOWANE DZIAŁANIA NAPRAWCZE.....	48
1.	Obszar finansowy .....	48
2.	Obszar kontraktowania .....	48
3.	Obszar organizacji .....	48
4.	Obszar wykorzystania infrastruktury .....	50
5.	Obszar zasobów ludzkich.....	52
6.	Obszar działalności medycznej .....	53
VII.	ISTOTNE CZYNNIKI RYZYKA MOGĄCE MIEĆ WPŁYW NA EFEKTYWNAŁ REALIZACJĘ PROGRAMU NAPRAWCZEGO.....	56
VIII.	Spis tabel .....	57
IX.	Spis rycin.....	57

## **I. INFORMACJE OGÓLNE**

### **1. Cel Programu Naprawczego**

Celem Programu Naprawczego jest przedstawienie nowych założeń w zakresie zmian w organizacji i zakresie świadczonych przez Szpital usług, które doprowadzą do polepszenia wyniku finansowego i zmniejszenia zadłużenia. Podstawowe kierunki zmian to: zwiększenie przychodów poprzez rozszerzenie działalności Szpitala o nowe zakresy świadczeń, zawieranie ugód z wierzycielami dotyczących spłaty zadłużenia, zmiany w zakresie zatrudnienia, racjonalizacja kosztów. Podejmowane działania mają na celu poprawę wyniku finansowego i wzrost sprawności działania.

## **II. CHARAKTERYSTYKA SZPITALA I ANALIZA OTOCZENIA**

### **1. Charakterystyka Szpitala**

Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej jest zlokalizowane w województwie śląskim w jego wschodniej części. Dąbrowa Górnicza jest największym pod względem powierzchni miastem województwa śląskiego, które jest zamieszkiwane przez około 110 tys. mieszkańców.

Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej to nowoczesny ośrodek wyposażony w zaawansowaną technologicznie aparaturę medyczną służącą diagnostyce i leczeniu pacjentów z regionu Zagłębia, jak i Śląska. Szpital zapewnia opiekę w ramach świadczeń stacjonarnych, całodobowych i ambulatoryjnych. Szpital udziela świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wszystkim uprawnionym pacjentom i w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów niezależnie od miejsca ich zamieszkania.

#### **Zadania Szpitala**

- a) Udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej poprzez podejmowanie działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia,
- b) Podejmowanie działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania a w szczególności: wykonywanie badań i udzielanie porad lekarskich, leczenie, rehabilitacja lecznicza, badania diagnostyczne z zapewnieniem analityki medycznej, pielęgnacja chorych, orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia, działania własne i w ramach zawartych umów w zakresie profilaktyki, wykonywanie świadczeń zdrowotnych dla innych podmiotów leczniczych w ramach zawartych umów, prowadzenie szkoleń, staży specjalizacyjnych i podyplomowych w zawodach medycznych a także prac badawczych w ramach zawartych umów z podmiotami trzecimi, promocja zdrowia.

#### **Działalność Medyczna**

W strukturze funkcjonuje:

- a) **19 Oddziałów Szpitalnych** (anestezjologii i intensywnej terapii, chirurgii ogólnej i onkologicznej, chirurgii onkologicznej, chirurgii urazowo-ortopedycznej, wewnętrzny, diabetologii, neurologiczny, udarowy, onkologii klinicznej, radioterapii, otorynolaryngologii, pediatryczno- alergologiczny, psychiatrii dziennej, psychiatryczny, rehabilitacji neurologicznej, rehabilitacji ogólnoustrojowej, szpitalny oddział ratunkowy, położniczo-ginekologiczny, noworodkowy )

#### **i Zakład Opiekuńczo-Lecznicy**

Baza łóżkowa łącznie z Zakładem Opiekuńczo-Lecznicznym obejmuje **416 łóżek stacjonarnych**.

Tabela 1 Liczba hospitalizacji, średni czas pobytu na oddziale, wskaźnik wykorzystania łóżka za okres I-VII 2023 r.

Oddział	średnia liczba łóżek	liczba osobodni	liczba leczonych	wskaźnik średniego pobytu	wskaźnik średniego wykorzystania łóżka		wskaźnik przelotowości
					dni	%	
Dzienny Oddział Psychiatryczny	x	2071	46	45	x	x	x
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Ter.	8	1413	159	9	177	83%	13,00
Oddział Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej	22	3098	815	4	141	66%	35,77
Oddział Chirurgii Onkologicznej	20	2491	778	3	125	59%	37,75
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	20	2410	551	4	121	57%	26,75
<b>Oddział Chorób Wewnętrznych (razem)</b>	<b>52</b>	<b>6305</b>	<b>1434</b>	<b>4</b>	<b>121</b>	<b>57%</b>	<b>25,98</b>
Oddział Chorób Wewnętrznych Odcinek nr 1	26	2874	670	4	111	52%	24,27
Oddział Chorób Wewnętrznych Odcinek nr 2	26	3431	764	4	132	62%	27,69
Oddział Diabetologii	17	2102	505	4	124	58%	28,65
Oddział Neurologii	16	1805	364	5	113	53%	20,88
Oddział Noworodkowy	10	737	248	3	74	35%	24,20
<b>Oddział Onkologii Klinicznej (razem)</b>	<b>43</b>	<b>7067</b>	<b>4174</b>	<b>2</b>	<b>164</b>	<b>78%</b>	<b>96,49</b>
Oddział Onkologii Klinicznej Odcinek nr 1	31	4216	2435	2	136	64%	78,10
Oddział Onkologii Klinicznej Odcinek nr 2	12	2851	1739	2	238	112%	144,00
Oddział Otolaryngologiczny	10	1808	933	2	181	85%	92,80
Oddział Pediatriczno - Alergologiczny	20	2016	792	3	101	48%	39,25
Oddział Położniczo-Ginekologiczny	20	2581	1125	2	129	61%	55,70
Oddział Psychiatryczny	60	11315	601	19	189	89%	9,13
Oddział Radioterapii	11	261	35	7	24	11%	2,91
Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	28	3966	191	21	142	67%	6,39
Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	8	2010	115	17	251	119%	12,75
Oddział Udarowy	16	3156	387	8	197	93%	22,94
SOR	5	6973	9816	1			
Zakład Opiekuńczo-Lecznicy	30	6010	39	154	200	94%	0,33
<b>RAZEM</b>	<b>416</b>	<b>69595</b>	<b>23108</b>				

Tabela 2 Liczba zabiegów operacyjnych

Oddział	2018	2019	2020	2021	2022	I-VII 2023
Chirurgia Ogólna	815	945	517	699	935	579
Chirurgia Onkologiczna	463	445	554	753	941	574
Chirurgia Urazowo-Ortopedyczna	867	883	585	732	792	484
Otolaryngologia	805	725	463	498	863	528
Położniczo - Ginekologiczny	1072	1139	782	1294	1553	865
<b>RAZEM</b>	<b>4022</b>	<b>4137</b>	<b>2901</b>	<b>3976</b>	<b>5084</b>	<b>3030</b>

Tabela 3 Liczba porodów

Oddział Położniczo - Ginekologiczny	2018	2019	2020	2021	2022	I-VII 2023
Liczba porodów	474	474	393	500	458	248

- b) **18 Poradni Specjalistycznych** (chirurgii ogólnej, chirurgii onkologicznej, chirurgii urazowo-ortopedycznej, chorób piersi, diabetologiczna, ginekologiczno-położnicza, neurologiczna, okulistyczna, onkologiczna, otorynolaryngologiczna, patologii i kontroli rozwoju noworodka, preluksacyjna, proktologiczna, psychiatryczna, rehabilitacyjna i rehabilitacji dziecięcej, anestezjologiczna, nocna i świąteczna opieka zdrowotna, poradnia medycyny pracy).

Tabela 4 Liczba wykonywanych porad w roku 2023

L.p.	Poradnia	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	2023 r.
1	anestezjologiczna	145	131	112	80	105	93	73	739
2a	chirurgii ogólnej - gabinet chirurgii ogólnej	371	355	489	363	415	327	351	2 671
2b	chirurgii ogólnej - gabinet chirurgii onkologicznej	473	455	306	178	156	191	210	1 969
3	chirurgii onkologicznej			259	315	330	381	352	1 637
4	chirurgii urazowo-ortopedycznej	628	597	695	585	614	662	662	4 443
5	chorób piersi	261	182	284	235	240	215	208	1 625
6	diabetologiczna	290	364	389	335	319	357	430	2 484
7	ginekologiczno - położnicza	0	0	0	0	15	72	112	199
8	neurologiczna	143	235	328	406	422	361	368	2 263
9	NiŚOZ - porady ambulatoryjne	1 148	1 025	1185	1363	1264	1202	1089	8 276
10	okulistyczna	136	168	251	223	195	181	234	1 388
11a	onkologiczna - gabinety poradni onkologicznej	607	611	729	618	729	772	673	4 739
11b	onkologiczna - gabinety chemioterapii ambulatoryjnej	44	37	40	38	29	50	51	289
11c	onkologiczna - gabinety programów lekowych	19	27	28	34	43	34	34	219
11d	onkologiczna - gabinet radioterapii	586	594	634	575	653	566	667	4 275
12	otorynolaryngologiczna	239	356	386	300	325	342	294	2 242
13	patologii i kontroli rozwoju noworodka			12	14	21	25	25	97
14	preluksacyjna	175	181	181	154	183	155	182	1 211
15	proktologiczna	14	8	16	6	8	3	17	72
16	psychiatryczna	135	146	119	158	149	112	159	978
17	rehabilitacyjna i reh.dziecięcej	218	202	194	186	234	206	155	1 395
	<b>Razem:</b>	<b>5 632</b>	<b>5 674</b>	<b>6 637</b>	<b>6 166</b>	<b>6 449</b>	<b>6 307</b>	<b>6 346</b>	<b>43 211</b>
18	<b>Por.medycyny pracy</b>	<b>355</b>	<b>439</b>	<b>337</b>	<b>281</b>	<b>333</b>	<b>430</b>	<b>931</b>	<b>3 106</b>
	Por.med.pracy /neuroł/	1	1	0	0	1	0	0	3
	Por.med.pracy /okulist/	14	7	6	8	7	11	30	83
	Por.med.pracy /laryng/	5	15	2	2	0	1	0	25

c) **Rehabilitacja lecznicza** - Zakład Rehabilitacji

**Tabela 5 Liczba wykonanych procedur- Zakład Rehabilitacji**

Liczba wykonanych procedur	
2022 r.	I-VII 2023 r.
105 301	59 889

d) **Diagnostyka medyczna i obrazowa** (pracownia audiometrii, pracownia cytologii, pracownia EEG, pracownia EMG, pracownia endoskopii, pracownia psychologiczna, pracownia spirometrii, pracownia histopatologii).

**Tabela 6 Liczba wykonanych procedur - Diagnostyka Medyczna i obrazowa**

Liczba wykonanych procedur	
2022 r.	I-VII 2023 r.
32 423	20 581

e) **Zakład diagnostyki obrazowej z pracowniami** (rezonansu magnetycznego, RTG, tomografii komputerowej, USG, mammografii.)

**Tabela 7 Liczba wykonanych procedur – Zakład diagnostyki obrazowej z pracowniami**

Liczba wykonanych procedur	
2022 r.	I-VII 2023 r.
54 244	33 274

f) **Zakład Medycyny Nuklearnej, z pracowniami** (pozytonowej tomografii emisyjnej (PET), scyntygrafii).

**Tabela 8 Liczba wykonanych procedur – Medycyna Nuklearna**

Liczba wykonanych procedur	
2022 r.	I-VII 2023 r.
1 289	897

g) **Zakład Teleradioterapii z Zakładem Fizyki Medycznej,**

**Tabela 9 Liczba rozliczonych frakcji – Zakład Teleradioterapii**

Liczba rozliczonych frakcji (pojedynczego naświetlenia)	
2022 r.	I-VII 2023 r.
13 118	7 597



Tabela 10 Zestawienie kosztów i przychodów Oddziałów i Poradni Specjalistycznych

Lp	Nazwa OPK	Koszty ogółem 2022	Przychody ogółem 2022	Wynik finansowy 2022	Koszty ogółem I-VII 2023	Przychody ogółem I-VII 2023	Wynik finansowy I-VII 2023
1.	Poradnia nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej	2 197 615,55	2 366 699,75	169 084,20	1 383 913,76	1 675 353,75	291 439,99
2.	Poradnia Diabetologiczna	676 278,51	890 973,80	214 695,29	507 264,89	590 039,29	82 774,40
3.	Poradnia Neurologiczna	152 129,06	149 760,48	-2 368,58	344 240,25	461 508,28	117 268,03
4.	Poradnia Onkologiczna	5 920 965,35	3 444 405,50	-2 476 559,85	4 754 513,57	3 318 252,16	-1 436 261,41
5.	Poradnia Rehabilitacyjna	471 472,97	113 747,31	-357 725,66	266 231,28	64 438,55	-201 792,73
6.	Poradnia Patologii i Kontroli Rozwoju Noworodka				7 745,40	35 245,01	27 499,61
7.	Poradnia Ginekologiczno-położnicza				37 041,37	28 124,28	-8 917,09
8.	Poradnia Profilaktyki Chorób Piersi	481 640,91	445 955,14	-35 685,77	500 738,59	467 845,73	-32 892,86
9.	Poradnia Chir.Ogólnej	765 565,72	365 444,16	-400 121,56	511 561,30	281 491,70	-230 069,60
10.	Poradnia Proktologiczna	30 414,47	9 463,27	-20 951,20	30 754,40	6 291,90	-24 462,50
11.	Poradnia Chirurgii Onkologicznej	758 227,88	876 739,64	118 511,76	485 881,32	622 632,43	136 751,11
12.	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	825 174,94	614 496,13	-210 678,81	582 897,91	434 139,60	-148 758,31
13.	Poradnia Preluksacyjna	309 985,51	422 666,37	112 680,86	221 867,78	272 010,25	50 142,47
14.	Poradnia Okulistyczna	384 973,36	375 107,15	-9 866,21	337 445,99	388 754,55	51 308,56
15.	Poradnia Otorynolaryngologiczna	205 881,04	211 366,46	5 485,42	247 476,28	237 387,20	-10 089,08
16.	Poradnia Psychiatryczna	754 826,95	57 547,88	-697 279,07	414 522,62	37 707,62	-376 815,00
17.	Zakład Teleradioterapii	9 655 564,61	13 203 939,94	3 548 375,33	6 579 039,40	9 537 278,88	2 958 239,48
18.	Oddział Dzienny Psychiatryczny	907 778,64	288 616,64	-619 162,00	611 156,92	199 191,06	-411 965,86
19.	Oddział Wewnętrzny I	8 465 318,63	6 640 209,25	-1 825 109,38	5 230 922,28	5 210 580,43	-20 341,85
20.	Oddział Wewnętrzny II	7 133 129,93	6 281 550,41	-851 579,52	4 939 285,41	5 475 085,34	535 799,93
21.	Oddział Diabetologii	3 829 797,96	3 152 422,47	-677 375,49	2 549 419,65	2 945 492,49	396 072,84
22.	Oddział Neurologiczny	4 882 561,87	3 894 792,73	-987 769,14	3 053 097,95	2 750 697,32	-302 400,63
23.	Oddział Udarowy	5 539 985,00	6 474 460,52	934 475,52	3 611 407,04	4 446 969,94	835 562,90
24.	Oddział Onkologii Klinicznej I	14 056 421,13	14 398 417,47	341 996,34	9 840 812,75	9 785 424,99	-55 387,76
25.	Oddział Onkologii Klinicznej II	8 299 789,94	7 042 589,66	-1 257 200,28	6 013 249,76	5 861 879,51	-151 370,25
26.	Oddział Radioterapii	1 460 762,52	817 717,56	-643 044,96	1 040 448,06	129 442,52	-911 005,54
27.	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii (OIOM)	11 437 764,83	12 657 130,91	1 219 366,08	5 888 653,35	8 792 259,76	2 903 606,41
28.	Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	1 305 960,37	663 414,74	-642 545,63	843 982,14	724 889,55	-119 092,59
29.	Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	4 061 852,56	2 719 039,05	-1 342 813,51	2 415 447,49	1 855 729,58	-559 717,91
30.	Oddział Pediatriczno-Alergologiczny	5 724 141,08	6 984 344,31	1 260 203,23	3 388 894,86	4 458 944,69	1 070 049,83
31.	Oddział Noworodkowy	3 243 126,84	1 910 861,84	-1 332 265,00	1 797 628,97	1 779 914,35	-17 714,62
32.	Oddział Położniczo-Ginekologiczny	9 810 353,79	4 968 920,50	-4 841 433,29	5 859 810,42	2 704 568,55	-3 155 241,87
33.	Oddział Chir.Ogólnej i Onkologicznej	10 248 892,17	7 974 584,32	-2 274 307,85	6 667 421,90	5 986 001,04	-681 420,86
34.	Oddział Chirurgii Onkologicznej	7 027 977,62	7 921 514,93	893 537,31	5 243 869,96	6 917 507,12	1 673 637,16
35.	Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	10 661 172,71	10 105 298,41	-555 874,30	7 299 105,00	7 289 496,91	-9 608,09
36.	Oddział Otorynolaryngologiczny	3 182 966,14	2 201 357,51	-981 608,63	2 727 455,22	2 056 851,02	-670 604,20
37.	Oddział Psychiatryczny	8 766 992,48	6 665 973,78	-2 101 018,70	5 601 295,90	4 795 474,90	-805 821,00
38.	Zakład Opiekuńczo -Lecniczy	4 049 270,34	3 082 816,70	-966 453,64	2 555 294,67	1 956 397,97	-598 896,70
39.	Usługi świadczone na zewnątrz-Medycyna Pracy	505 486,24	506 817,93	1 331,69	329 376,22	231 500,33	-97 875,89
40.	Szpitalny Oddział Ratunkowy	9 831 641,72	8 695 114,22	-1 136 527,50	5 494 097,49	5 566 578,16	72 480,67
	<b>RAZEM</b>	<b>168 023 861,34</b>	<b>149 596 278,84</b>	<b>-18 427 582,50</b>	<b>110 215 269,52</b>	<b>110 379 378,71</b>	<b>164 109,19</b>

## 2. Zasoby ludzkie i koszty pracy

**Tabela 11 Struktura zatrudnienia stan na 31 VIII 2023 r. – umowy o pracę**

ZATRUDNIENIE	ROK 2023	% UDZIAŁ
LEKARZE	60	8,5
MGR I TECHNICY FARMACJI	12	1,7
MGR I TECHNICY FIZJOTERAPEUCI	35	5,0
RATOWNICY MEDYCZNI	17	2,4
TECHNICY ELEKTORADIOLOGII	21	3,0
SEKRETARKI I REJESTRATORKI, STATYSTYCY	66	9,4
FIZYCY MEDYCZNI	7	1,0
PSYCHOLOG, LOGOPEDA	14	2,0
POZOSTAŁY PERSONEL ŚREDNI	19	2,7
PIELĘGNIARKI I POŁOŻNE	296	42,2
PERSONEL NIŻSZY	46	6,6
OBSŁUGA	47	6,7
ADMINISTRACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA	8	1,1
ADMINISTRACJA OGÓLNOZARZĄDCZA	37	5,3
ADMINISTRACJA MEDYCZNA	10	1,4
ADMINISREACJA TECHNICZNA	7	1,0
<b>ZATRUDNIENIE OGÓŁEM:</b>	<b>702</b>	<b>100%</b>
ZATRUDNIENIE	ROK 2023	
LEKARZE REZYDENCI	59	
LEKARZE STAŻYŚCI	28	
<b>OGÓŁEM</b>	<b>87</b>	

W Zagłębiowskim Centrum Onkologii obecnie zatrudnionych na umowie o pracę jest 702 pracowników oraz 87 lekarzy rezydentów i stażystów. Największą grupę zawodową stanowią pielęgniarki i położne.

**Tabela 12 Struktura zatrudnienia stan na dzień 31 VIII 2023 r. - umowy cywilnoprawne**

ZATRUDNIENIE	ROK 2023	% UDZIAŁ
LEKARZE	149	49,8
MGR I TECHNICY FIZJOTERAPEUCI	2	0,7
RATOWNICY MEDYCZNI	14	4,7
TECHNICY ELEKTORADIOLOGII	15	5,0
SEKRETARKI I REJESTRATORKI, STATYSTYCY	2	0,7
FIZYCY MEDYCZNI	2	0,7
PSYCHOLOG, LOGOPEDA	1	0,3
POZOSTAŁY PERSONEL ŚREDNI	7	2,3
PIELĘGNIARKI I POŁOŻNE	100	33,5
PERSONEL NIŻSZY	2	0,7
OBSŁUGA	1	0,3
ADMINISTRACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA	1	0,3
ADMINISTRACJA OGÓLNOZARZĄDCZA	3	1,0
<b>ZATRUDNIENIE OGÓŁEM:</b>	<b>299</b>	<b>100%</b>

W Zagłębiowskim Centrum Onkologii obecnie zatrudnionych na umowie cywilno-prawnej jest 299 osób. Największą grupę zawodową stanowią lekarze.

**Tabela 13 Wskaźnik kosztów pracy do kosztów działalności operacyjnej**

Wyszczególnienie	I-VII 2023	2022	2021	2020
Kontrakt lekarski	13 076 035,27	20 369 842,96	18 138 457,10	14 415 729,69
Kontrakty pielęgniarские	418 214,50	326 385,00	239 740,40	126 516,00
Kontrakty ratowników medycznych	538 878,40	828 360,80	969 039,28	563 927,51
Kontrakty pozostałe	337 049,38	535 247,48	458 381,00	394 132,59
Wynagrodzenia z umów o pracę	45 845 663,75	73 279 597,13	65 696 734,06	57 590 778,31
Wynagrodzenia z umów zlecenia	3 601 188,33	4 105 940,70	4 034 385,47	2 545 022,06
Świadczenia na rzecz prac.	9 829 407,17	15 470 252,04	13 537 486,14	12 032 831,57
<b>Koszty pracy ogółem</b>	<b>73 646 436,80</b>	<b>114 915 626,11</b>	<b>103 074 223,45</b>	<b>87 668 937,73</b>
<b>koszty działalności operacyjnej</b>	<b>119 185 369,75</b>	<b>180 227 507,14</b>	<b>157 481 243,93</b>	<b>135 608 931,57</b>
Wskaźnik kosztów pracy do kosztów działalności operacyjnej	61,8%	63,8%	65,5%	64,73%

Dane wskazują na zmniejszenie w roku 2023 udziału kosztów pracy w kosztach działalności operacyjnej. W okresie I-VII koszty pracy ogółem wyniosły 73 646 436 ,80 zł i stanowi to 61,8% kosztów operacyjnych poniesionych w tym okresie. W roku 2022 przedmiotowy udział procentowy wyniósł 63,8%

**Tabela 14 Wskaźnik kosztów pracy do przychodów z NFZ**

Wyszczególnienie	I-VII 2023	2022	2021	2020
<b>Koszty pracy ogółem</b>	<b>73 646 436,80</b>	<b>114 915 626,11</b>	<b>103 074 223,45</b>	<b>87 668 937,73</b>
<b>Przychody z NFZ</b>	<b>109 389 990,04</b>	<b>149 591 839,87</b>	<b>121 112 489,98</b>	<b>104 888 469,50</b>
Koszty osobowe do przychodów NFZ	67,3%	76,8%	85,1%	83,6%

Dane wskazują na zmniejszenie w roku 2023 udziału kosztów pracy w przychodach z NFZ. W okresie I-VII koszty pracy ogółem wyniosły 73 646 436 ,80 zł i stanowi to 67,3% przychodów z NFZ w tym okresie. W roku 2022 przedmiotowy udział procentowy wyniósł 76,8%.

### 3. Wyposażenie, majątek Szpitala

Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej w swoich strukturach obejmuje obiekty usytuowane przy ul. Szpitalnej 13, Struga, Legionów Polskich, ul. Krasińskiego 43, ul. Ludowej oraz ul. Wirgiliusza Grynia. Obiekty szpitalne wraz z przynależną infrastrukturą usytuowane są na 22 działkach gruntowych. Działki posiadają uregulowany stan prawny. Stan majątku trwałego na koniec 2022 r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela 15 Rzeczowe Aktywa trwałe

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
1	Wartość brutto - stan na początek okresu	1 948 277,60	90 721 495,95	17 578 772,58	1 060 800,07	132 792 262,69	49 798 396,50	293 900 005,39
2	Zwiększenia, z tytułu:		448 014,02	427 446,35		4 538 380,25	1 915 631,51	7 329 472,13
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie							
-	zakup		448 014,02	427 446,35		4 167 522,51	1 911 577,51	6 954 560,39
-	aport, darowizna					370 857,74		370 857,74
-	używane na podstawie umów leasingu finansowego							
-	korekta wartości							
-	zmiana klasyfikacji						4 054,00	4 054,00
3	Zmniejszenia, z tytułu:					608 362,92		608 362,92
-	sprzedaż					608 362,92		608 362,92
-	likwidacja							
-	darowizna, aport							
-	korekta wartości							
-	wyksięgowanie w koszty błędnie sklasyfikowanych kartotek							
-	przekazanie na majątek trwały							
-	zmiana klasyfikacji KST							
4	Wartość brutto stan na koniec okresu	1 948 277,60	91 169 509,97	18 006 218,93	1 060 800,07	136 722 280,02	51 714 028,01	300 621 114,60
5	Umorzenie - stan na początek okresu		25 572 784,66	11 798 873,40	739 638,67	75 575 274,40		113 686 571,13
6	Zwiększenie umorzenia z tytułu:		2 269 238,53	1 050 465,43	60 822,36	7 928 958,37		11 309 484,69
-	amortyzacja (umorzenie), w tym:		2 269 238,53	1 050 465,43	60 822,36	7 928 958,37		11 309 484,69
a	amortyzacja (umorzenie)		2 269 238,53	1 050 465,43	60 822,36	7 928 958,37		11 309 484,69
7	Zmniejszenie umorzenia z tytułu:					608 362,92		608 362,92
-	sprzedaż					608 362,92		608 362,92
-	likwidacja							
-	darowizna, aport							
-	korekta wartości umorzenia							
8	Umorzenie - stan na koniec okresu		27 842 023,19	12 849 338,83	800 461,03	82 895 869,85		124 387 692,90
9	Wartość netto stan na koniec okresu	1 948 277,60	63 327 486,78	5 156 880,10	260 339,04	53 826 410,17	51 714 028,01	176 233 421,70
10	Stopień umorzenia w % na BO		28,19%	67,12%	69,72%	56,91%		46,57%
11	Stopień umorzenia w % na BZ		30,54%	71,36%	75,46%	60,63%		49,97%

Środki trwałe w budowie obejmują część budynku ZCO nieoddaną do użytkowania o wartości 45 257 481,50 zł. Zgodnie z posiadanymi informacjami nie występują przesłanki utraty wartości nieruchomości i w związku z tym nie jest konieczne dokonywanie odpisu aktualizującego zmniejszającego bilansową wartość netto środków trwałych w budowie. Planuje się dalsze wykończenie i zagospodarowanie budynku.

W roku 2022 nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych- nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizujących zmniejszających bilansową wartość netto środków trwałych.

Grunty przekazane w nieodpłatne użytkowanie:

- Aktem Notarialnym Rep. A nr 2685/2002 z dnia 28 czerwca 2002 roku o powierzchni 03.66.15 ha - 732 300,00 zł (ST 000001)
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 5867/2003 z dnia 21 listopada 2003 roku o powierzchni 00.67.80 ha - 345 809,00 zł (ST 000002)
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 2064/2004 z dnia 26 kwietnia 2004 roku o powierzchni 00.76.63 ha - 345 000,00 zł (ST 000003)
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 1383/2013 z dnia 26 lutego 2013 roku o powierzchni 00.02.32 ha - 22 640,00 zł (ST 007168)
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 953/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku o powierzchni 00.03.44 ha - 18 475,60 zł (ST 007169)

- Aktem Notarialnym Rep. A nr 14516/2021 z dnia 08 października 2021 roku o powierzchni 00.44.23 ha – 484 053,00 zł (ST 010576)

Szpital jest dobrze wyposażony w wysokospecjalistyczne urządzenia medyczne. Niemniej jednak dysponuje również zasobami przestarzałej aparatury medycznej, którą należy sukcesywnie wymieniać.

Zasoby sprzętowe można podzielić na grupy wiekowe, zakwalifikowane w zależności od roku wyprodukowania sprzętu:

- Sprzęt wyprodukowany **do 3 lat** (I grupa wiekowa). Urządzenia w bardzo dobrym stanie technicznym,
- Sprzęt wyprodukowany **od 4 do 8 lat** (II grupa wiekowa). Urządzenia w dobrym stanie technicznym,
- Sprzęt wyprodukowany **od 9 do 12 lat** (III grupa wiekowa). Urządzenia są przestarzałe, wymagają napraw,
- Sprzęt wyprodukowany **od 13 lat do 20 lat** (IV grupa wiekowa). Urządzenia wyeksploatowane, które w przypadku awarii powinny zostać odsunięte od użytkowania,
- Sprzęt **ponad 20 letni** (V grupa wiekowa). Urządzenia bardzo mocno wyeksploatowane, które ze względu na wiek powinny zostać wycofane z eksploatacji.

**Tabela 16 Grupy wiekowe sprzętu stan na dzień 31.07.2023 r.**

GRUPA	WIEK	ILOŚĆ	WARTOŚĆ BRUTTO	UDZIAŁ %
V	ponad 20 lat	172	5 682 014,00 zł	4,29 %
IV	13 – 20 lat	463	8 696 892,88 zł	11,53 %
III	9 – 12 lat	75	89 852 783,34 zł	1,87 %
II	4 – 8 lat	2 457	17 499 196,02 zł	61,21 %
I	do 3 lat	847	11 023 564,43 zł	21,10 %
<b>ŁĄCZNIE</b>		<b>4 014</b>	<b>132 754 450,67 zł</b>	<b>100,00 %</b>

Powyższa tabela wskazuje kształtowanie się grup wiekowych sprzętu medycznego w Zagłębiowskim Centrum Onkologii. Największą grupę sprzętową ponad 82,31 % stanowi sprzęt z grupy I i II, czyli sprzęt do 8 lat, który jest w stanie dobrym. III grupa wiekowa stanowi najmniej liczną grupę – 1,87 %. Natomiast grupy IV i V stanowią 15,82% i jest to sprzęt w grupie wiekowej 13 lat i starszy, który jest wyeksploatowany i awaryjny. W przypadku grupy V jest to ponad 20-letni sprzęt, który powinien zostać wycofany z eksploatacji, ale ze względu na ograniczenia finansowe Szpitala jest nadal eksploatowany.

**Tabela 17 Koszty napraw i serwisu aparatury medycznej za lata 2020 – 2022 oraz I-VIII 2023 r.**

Rok	Kwota
2020	2 472 306,42 zł
2021	2 632 558,83 zł
2022	2 752 493,13 zł
I-VIII 2023	2 322 145,99 zł

Koszty konserwacji i naprawy sprzętu aparatury medycznej związane są z koniecznością wykonywania serwisów i przeglądów aparatury wykorzystywanej w procesie terapeutycznym, którego częstotliwość określają stosowne przepisy. Największe koszty generuje sprzęt wysokospecjalistyczny taki jak przyspieszacze liniowe, MR, TK, PET/CT, SPEC/CT.

#### 4. Struktura Umów z NFZ

Tabela 18 Struktura umów z NFZ w roku 2023 stan na dzień 04.09.2023 r.

Nazwa rodzaju świadczenia	Opis zakresu - czego dotyczy umowa	Wartość planu rzecz.-fin. w zł na rok 2023	Wykonanie % planu w okresie I - VII 2023
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Poradnia okulistyczna	408 688,14 zł	145,3%
Leczenie szpitalne	Oddział Diabetologiczny	601 894,02 zł	612,9%
Leczenie szpitalne	Programy lekowe	391 010,34 zł	22,7%
Leczenie szpitalne	Sieć szpitalna PSZ II stopień - oddziały, poradnie, pracownie diagnostyczne, chemioterapia, radioterapia, programy lekowe, KON-Pierś	157 508 416,92 zł	105,5% RYCZ 119,9% SOF
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	Psychiatria (Poradnia, Oddział Dzienny, Oddział Stacjonarny)	5 699 542,97 zł	96,5%
Rehabilitacja lecznicza	Poradnia Rehabilitacyjna, Zakład Rehabilitacji	2 138 827,66 zł	106,2%
Profilaktyczne programy zdrowotne	Program profilaktyki raka piersi - etap pogłębionej diagnostyki	15 336,42 zł	99,9%
Profilaktyczne programy zdrowotne	Program badań przesiewowych raka jelita grubego	124 214,48 zł	98,7%
Profilaktyczne programy zdrowotne	Program profilaktyki: raka piersi - etap podstawowy i pogłębionej diagnostyki, raka szyjki macicy - etap diagnostyczny i pogłębionej diagnostyki	254 846,71 zł	7,0%
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	Leczenie dorosłych pompą insulinową	553 050,00 zł	76,2%
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	Zakład Opiekuńczo-Lecznicy	2 475 515,64 zł	113,5%
		<b>170 171 343,30 zł</b>	

## 5. Bieżący wynik finansowy

Tabela 19 Rachunek Zysków i Strat

Treść		Stan na dzień	
		31.12.2022 r.	Od 01.01. do 31.07.2023
1	2	3	4
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:</b>	01	166 040 753,65	120 289 979,45
– od jednostek powiązanych	02	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów:	03	165 271 698,71	120 481 579,57
: w tym niezafakturowane nadwykonania NFZ	03a	-	13 221 102,81
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	04	346 861,97	- 490 467,75
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	422 192,97	298 867,63
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	07	180 227 507,14	119 185 369,75
I. Amortyzacja	08	12 430 220,10	7 466 936,23
II. Zużycie materiałów i energii	09	31 359 147,22	24 366 000,12
III. Usługi obce	10	41 484 636,58	26 984 350,52
01. Iip	11	933 380,97	559 548,96
– podatek akcyzowy	12	-	-
V. Wynagrodzenia	13	77 572 737,83	49 446 852,08
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	14	15 470 252,04	9 829 407,17
– emerytalne	15	-	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, z tego:	16	728 116,89	371 734,91
a) z eksploatacji utrzymania nieruchomości	17	-	-
b) z działalności własnej	18	-	-
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	19	249 015,51	160 539,76
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)</b>	20	- 14 186 753,49	1 104 609,70
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	21	7 304 937,73	3 821 486,25
I. Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych	22	93 901,00	-
II. Dotacje	23	4 834 240,91	3 114 694,17
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	25	2 376 795,82	706 792,08
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	26	3 110 470,86	739 360,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	27	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	28	-	-
III. Inne koszty operacyjne	29	3 110 470,86	739 360,00
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)</b>	30	- 9 992 286,62	4 186 735,95
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	31	474 654,22	190 611,70
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	32	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym	33	-	-
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	34	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym	35	-	-
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	36	-	-
II. Odsetki, w tym:	37	474 654,22	190 611,70
– od jednostek powiązanych	38	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	39	-	-
– w jednostkach powiązanych	40	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	41	-	-
V. Inne	42	-	-
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	43	15 524 878,43	6 413 054,20
I. Odsetki, w tym:	44	15 074 878,43	6 413 054,20
– dla jednostek powiązanych	45	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	46	-	-
– w jednostkach powiązanych	47	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	48	-	-
IV. Inne	49	450 000,00	-
<b>I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI (F + G – H)</b>	50	- 25 042 510,83	- 2 035 706,55
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>	51	-	-
<b>K. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA ZYSKU (ZMNIJSZENIA STRATY)</b>	52	-	-
<b>P. ZYSK (STRATA) NETTO (I+J-K)</b>	53	- 25 042 510,83	- 2 035 706,55

Wynik finansowy za okres 01.01.2023 r. do 31.07.2023 r. wyniósł kwotę (-) 2 035 706,55 zł. W stosunku do bazowego – całego roku 2022 uległ poprawie o kwotę 23 006 804,28 zł. Za analogiczny okres 7 miesięcy roku 2022 r. wynik finansowy wynosił (-) 17 042 504,82 zł, co oznacza że wynik finansowy bieżącego okresu sprawozdawczego jest lepszy o 15 006 798,27 zł.

Przychody netto ze sprzedaży na 31.07.2023 r. wyniosły 120 289 979,45 zł, a za 7 m-cy 2022 r. wynosiły 90 371 546,36 zł. Wzrost przychodów ze sprzedaży wyniósł 133,10 % co stanowi kwotę 29 918 433,09 zł.

Koszty działalności operacyjnej za okres 7 m-cy br. wyniosły 119 185 369,75 zł. Koszty działalności operacyjnej za okres analogiczny roku poprzedniego wyniosły 99 795 787,30 zł. Ogółem koszty działalności operacyjnej za 7 m-cy wzrosły o kwotę 19 389 582,45 zł co stanowi 119,42 % kosztów za 7 miesięcy roku poprzedniego.

Wzrost kosztów działalności operacyjnej wynika z tendencji rynkowych oraz odnosi się do uzyskanego wzrostu przychodów. Wzrost kosztów działalności operacyjnej jest o 13,68 % niższy od wzrost przychodów netto ze sprzedaży co pozytywnie rokuje na dalsze okresy obrotów.

Pozostałe przychody operacyjne uległy obniżeniu w stosunku do 7 m-cy roku poprzedniego o kwotę 432 377,85 zł. Pozostałe koszty operacyjne za 7 m-cy br. osiągnęły wartość 739 360,00 zł i również uległy obniżeniu w stosunku do ubiegłego analogicznego okresu o kwotę 1 861 999,15 zł.

Przychody finansowe za 7 m-cy br. wyniosły 190 611,70 zł, wzrosły o kwotę 133 727,00 zł w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku, gdzie przychody finansowe wyniosły 56 884,70 zł.

Koszty finansowe na 31.07.2023 r wyniosły 6 413 054,20 zł i tym samym uległy obniżeniu w stosunku do kosztów finansowych analogicznego okresu roku 2022, gdzie koszty te wyniosły 9 327 653,53 zł.



Tabela 20 Aktualny bilans

AKTYWA	Stan na dzień		PASYWA	Stan na dzień	
	2022-12-31	2023-07-31		2022-12-31	31.07.2023
1	2	3	4	5	6
<b>A. Aktywa trwałe</b>	1	177 475 736,46	172 678 339,41	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	89. -93 082 650,24 -95 118 356,79
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	2.	1 242 304,76	621 871,59	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	90. 44 813 915,94 44 813 915,94
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	3.	0,00	0,00	<b>II. Kapitał fundusz zapasowy, w tym:</b>	91. 0,00 0,00
2. Wartość firmy	4.	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	92. 0,00 0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5.	1 242 304,76	621 871,59	<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	94. 0,00 0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6.	0,00	0,00	<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:</b>	95. 0,00 0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	7.	176 233 421,70	172 056 467,82	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	96. 0,00 0,00
1. Środki trwałe	8.	124 519 393,69	120 045 239,81	- na udziały (akcje) własne	97. 0,00 0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9.	1 948 277,60	1 948 277,60	<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	98. -112 854 055,35 -137 896 596,18
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.	63 327 486,78	62 418 446,46	<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	99. -25 042 510,83 -2 035 706,55
c) urządzenia techniczne i maszyny	11.	5 156 880,10	4 563 687,50	<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	100. 0,00 0,00
d) środki transportu	12.	260 339,04	224 859,33	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	101. 301 197 221,58 307 775 523,96
e) inne środki trwałe	13.	53 626 410,17	50 889 968,92	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	102. 9 901 428,62 9 901 428,62
2. Środki trwałe w budowie	14.	51 714 028,01	52 011 228,01	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	103. 0,00 0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15.	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – długoterminowa	104. 8 308 899,00 8 308 899,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	16.	0,00	0,00	- długoterminowa	105. 5 862 598,00 5 862 598,00
1. Od jednostek powiązanych	17.	0,00	0,00	- krótkoterminowa	106. 2 446 301,00 2 446 301,00
2. Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	18.	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	107. 1 592 529,62 1 592 529,62
3. Od pozostałych jednostek	19.	0,00	0,00	- długoterminowe	108. 0,00 0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	20.	0,00	0,00	- krótkoterminowe	109. 1 592 529,62 1 592 529,62
1. Nieruchomości	21.	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	110. 133 344 953,56 124 251 253,63
2. Wartości niematerialne i prawne	22.	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	111. 0,00 0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	23.	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowani w kapitale	112. 0,00 0,00
a) w jednostkach powiązanych	24.	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	113. 133 344 953,56 124 251 253,63
- udziały lub akcje	25.	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	114. 105 300 000,00 105 300 000,00
- inne papiery wartościowe	26.	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	115. 0,00 0,00
- udzielone pożyczki	27.	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	116. 0,00 0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	28.	0,00	0,00	d) inne	117. 28 044 953,56 18 951 253,63
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	29.	0,00	0,00	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	118. 96 152 539,69 114 379 507,76
- udziały lub akcje	30.	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	119. 0,00 0,00
- inne papiery wartościowe	31.	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	120. 0,00 0,00
- udzielone pożyczki	32.	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	121. 0,00 0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	33.	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	122. 0,00 0,00
c) w pozostałych jednostkach	34.	0,00	0,00	b) inne	123. 0,00 0,00
- udziały lub akcje	35.	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	124. 0,00 0,00
- inne papiery wartościowe	36.	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	125. 0,00 0,00
- udzielone pożyczki	37.	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	126. 0,00 0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	38.	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	127. 0,00 0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	39.	0,00	0,00	b) inne	128. 0,00 0,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	40.	0,00	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	129. 95 807 800,85 112 833 146,97
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41.	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	130. 0,00 0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	42.	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	131. 0,00 0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	43.	30 638 844,88	39 978 827,76	c) inne zobowiązania finansowe	132. 0,00 0,00
<b>I. Zapasy</b>	44.	5 967 485,28	4 988 627,26	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	133. 67 800 783,34 78 726 131,63
1. Materiały	45.	4 317 696,61	3 830 466,82	- do 12 miesięcy	134. 67 800 783,34 78 726 131,63
2. Półprodukty i produkty w toku	46.	1 640 379,65	1 149 911,90	- powyżej 12 miesięcy	135. 0,00 0,00
3. Produkty gotowe	47.	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy	136. 0,00 0,00
4. Towary	48.	9 409,02	8 248,54	f) zobowiązania wekslowe	137. 0,00 0,00
5. Zaliczki na dostawy	49.	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	138. 14 024 808,84 13 526 112,37
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	50.	23 306 057,67	23 588 587,09	h) z tytułu wynagrodzeń	139. 4 706 706,72 5 220 120,78
1. Należności od jednostek powiązanych	51.	0,00	0,00	i) inne	140. 9 275 499,95 15 360 782,19
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	52.	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	141. 344 739,84 1 546 360,79
- do 12 miesięcy	53.	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	142. 61 798 299,71 59 243 333,95
- powyżej 12 miesięcy	54.	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	143. 0,00 0,00
b) inne	55.	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	144. 61 798 299,71 59 243 333,95
2. Należności od jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	56.	0,00	0,00	- długoterminowe	145. 58 714 938,85 57 335 806,01
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	57.	0,00	0,00	- krótkoterminowe	146. 3 083 362,86 1 907 527,94
- do 12 miesięcy	58.	0,00	0,00		
- powyżej 12 miesięcy	59.	0,00	0,00		
b) inne	60.	0,00	0,00		
3. Należności od pozostałych jednostek	61.	23 306 057,67	23 588 587,09		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	62.	22 098 756,32	22 604 886,34		
- do 12 miesięcy	63.	22 098 756,32	22 604 886,34		
- powyżej 12 miesięcy	64.	0,00	0,00		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	65.	1 084 094,44	781 348,39		
c) inne	66.	123 206,91	202 352,36		
d) dochodzone na drodze sądowej	67.	0,00	0,00		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	68.	617 155,85	10 183 675,38		
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	69.	617 155,85	10 183 675,38		
a) w jednostkach powiązanych	70.	0,00	0,00		
- udziały lub akcje	71.	0,00	0,00		
- inne papiery wartościowe	72.	0,00	0,00		
- udzielone pożyczki	73.	0,00	0,00		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	74.	0,00	0,00		
b) w pozostałych jednostkach	75.	0,00	0,00		
- udziały lub akcje	76.	0,00	0,00		
- inne papiery wartościowe	77.	0,00	0,00		
- udzielone pożyczki	78.	0,00	0,00		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	79.	0,00	0,00		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	80.	617 155,85	10 183 675,38		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	81.	615 509,88	10 182 250,18		
- inne środki pieniężne	82.	1 645,97	1 425,20		
- inne aktywa pieniężne	83.	0,00	0,00		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	84.	0,00	0,00		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	85.	748 146,08	1 217 838,03		
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	86.	0,00	0,00		
<b>D. Udziały, akcje własne</b>	87.	0,00	0,00		
<b>Aktywa razem</b>	88.	208 114 571,34	212 657 167,17	<b>Pasywa razem</b>	147. 208 114 571,34 212 657 167,17

Suma bilansowa na 31.07.2023 r. zamyka się kwotą 212 657 167,17 zł i jest wyższa od sumy bilansowej na 31.12.2022 r. o kwotę 4 542 595,83 zł. Aktywa trwałe na 31.07.2023 r. wynoszą kwotę 172 678 339,41 zł, aktywa obrotowe wynoszą 39 978 827,76 zł. Pasywa Szpitala na 31.07.2023 r. składają się z kapitałów własnych wynoszących kwotę (-) 95 118 356,79 zł oraz zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynoszących kwotę 307 775 523,96 zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na 31.07.2023 r. wykazują wzrost w porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku o kwotę 6 578 302,38 zł. Należy zauważyć, iż kwota zobowiązań długoterminowych jest obciążona zobowiązaniem inwestycyjnym w zakresie sprzętu medycznego od firmy CLIMA z roku 2014 w kwocie 32 808 320,19 zł oraz zobowiązaniem z tytułu pożyczek uzyskanych z Urzędu Miejskiego w łącznej kwocie 15 300 000,00 zł i pożyczki długoterminowej w kwocie 90 000 000,00 zł z BFF MEDFinance S.A. Kwota pożyczki z Urzędu Miejskiego w wysokości 5 300 000,00 zł została w sierpniu 2023 r. umorzona, jednak w bilansie na dzień 31 lipca 2023 r. jest jeszcze uwzględniona w zobowiązaniach.

## 6. Analiza otoczenia i konkurencji szpitala

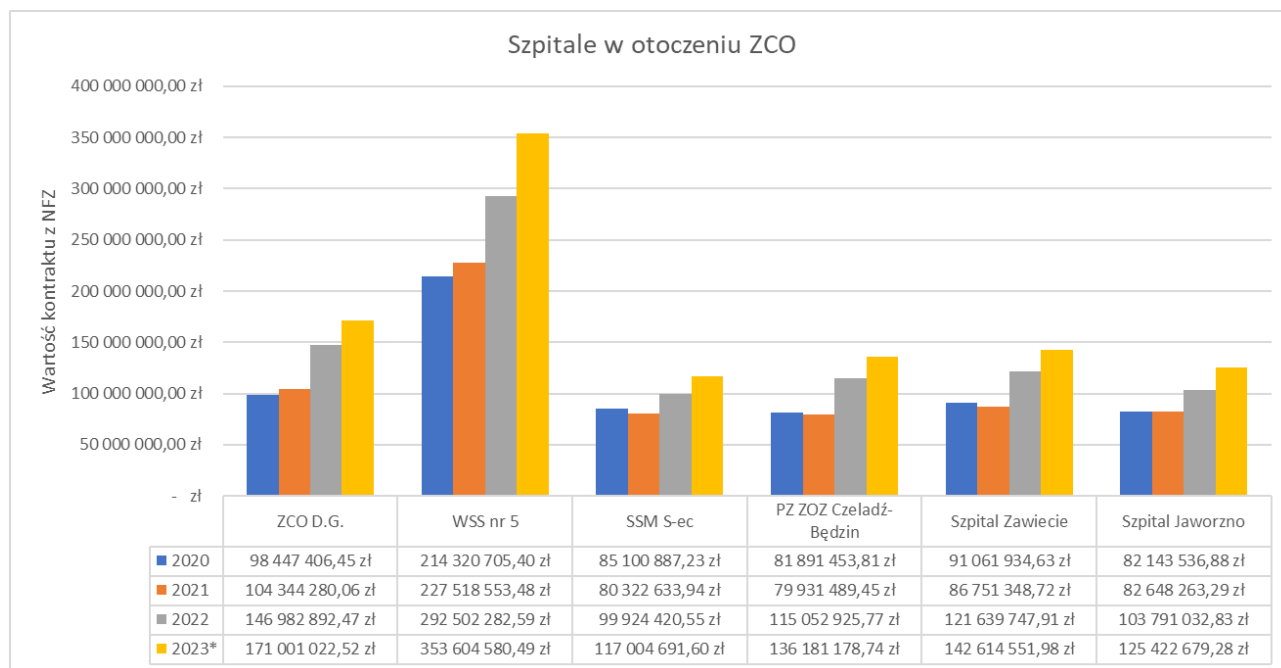
Województwo śląskie charakteryzuje bardzo duże zagęszczenie podmiotów leczniczych. W regionie Zagłębia zlokalizowanych jest 6 dużych szpitali – 5 szpitali powiatowych (w Dąbrowie Górniczej, Będzinie i Czeladzi, Sosnowcu, Zawierciu i Jaworznie) oraz jeden szpital wojewódzki (w Sosnowcu). Szpitale powiatowe mają zbliżone wartości kontraktów z NFZ. Szpital Wojewódzki w Sosnowcu dysponuje największym potencjałem wykonawczym oraz kontraktem z NFZ dwukrotnie większym od szpitala powiatowego.

**Tabela 21 Porównanie wartości kontraktów szpitali w otoczeniu ZCO w latach 2020 – 2023**

Nazwa szpitala		2020	2021	2022	2023*	Wzrost wartości kontraktów z NFZ 2020 - 2023
ZAGŁĘBIOWSKIE CENTRUM ONKOLOGII SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. SZ. STARKIEWICZA W DĄBROWIE GÓRNICZEJ	ZCO D.G.	98 447 406,45 zł	104 344 280,06 zł	146 982 892,47 zł	171 001 022,52 zł	173,70%
WOJEWÓDZKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY NR 5 IM. ŚW. BARBARY W SOSNOWCU	WSS nr 5	214 320 705,40 zł	227 518 553,48 zł	292 502 282,59 zł	353 604 580,49 zł	164,99%
SOSNOWIECKI SZPITAL MIEJSKI SPÓŁKA Z O.O. W RESTRUKTURYZACJI	SSM S-ec	85 100 887,23 zł	80 322 633,94 zł	99 924 420,55 zł	117 004 691,60 zł	137,49%
POWIATOWY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W CZELADZI	PZ ZOZ Czeladź-Będzin	81 891 453,81 zł	79 931 489,45 zł	115 052 925,77 zł	136 181 178,74 zł	166,29%
SZPITAL POWIATOWY W ZAWIERCIU	Szpital Zawiecie	91 061 934,63 zł	86 751 348,72 zł	121 639 747,91 zł	142 614 551,98 zł	156,61%
SZPITAL WIELOSPECJALISTYCZNY W JAWORZNIE	Szpital Jaworzno	82 143 536,88 zł	82 648 263,29 zł	103 791 032,83 zł	125 422 679,28 zł	152,69%

\* wartości umów wg informatora NFZ - stan na dzień 2023-09-06

**Rycina 1 Wartości kontraktów szpitali w otoczeniu ZCO w latach 2020 – 2023**



Analiza rynku pokazuje, że ościennie podmioty lecznicze realizują w ramach jednego oddziału kilka specjalności natomiast Zagłębiowskie Centrum Onkologii posiada wyspecjalizowane oddziały szpitalne (monospecjalistyczne), co ułatwia pozyskanie lekarzy specjalistów w danej dziedzinie. Na tle konkurencji Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej wyróżnia się najlepszą bazą diagnostyczną w regionie Zagłębia (RTG, USG, TK, RM, SPECT-CT, PET, MMG, EEG, EMG, histopatologia). Posiada jako jedyny w promieniu 25 km Pracownię Pozytonowej Tomografii Emisyjnej (PET). Dysponuje również najbardziej zaawansowanym zapleczem w zakresie leczenia schorzeń onkologicznych – w tym radioterapią onkologiczną, chemioterapią oraz onkologicznymi programami lekowymi.

Szpital nie ma konkurencji na terenie miasta i jest jedynym w powiecie podmiotem działającym w zakresie lecznictwa zamkniętego. Większość podmiotów leczniczych z obszaru Dąbrowy Górniczej udziela świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS). W Dąbrowie Górniczej stacjonarne świadczenia dla osób starszych i przewlekle chorych oferuje jedynie Zagłębiowskie Centrum Onkologii - pozostałe Zakłady Opiekuńczo-Lecznicze są oddalone o ok. 10 km od Dąbrowy Górniczej. Biorąc pod uwagę prognozy starzenia się społeczeństwa zwiększy się popyt na usługi pielęgnacyjno-opiekuńcze. Dane statystyczne dotyczące zachorowalności w populacji wskazują, iż zwiększy się zapotrzebowanie na leczenie chorób nowotworowych oraz cywilizacyjnych – np. cukrzycy.

### III. SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PROGRAMU NAPRAWCZEGO ZA LATA 2022-2024

Program Naprawczy na lata 2022-2024 został zatwierdzony Uchwałą Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej nr XLIX/854/2022 z dnia 23.11.2022r.

#### 1. OBSZAR FINANSOWY

1. W działaniach naprawczych w obszarze finansowym wskazano konieczność prowadzenia systematycznych analiz wyników finansowych sięgających swą szczegółowością do poziomu Ośrodków Przychodowo- Kosztowych (OPK). Szansę na uzyskiwanie satysfakcjonujących wyników finansowych, umożliwiających bezpieczne kontynuowanie wykonywania społecznie niezbędnych świadczeń medycznych daje przygotowywanie analiz, ich prezentowanie na cyklicznie organizowanych spotkaniach z udziałem osób odpowiedzialnych za poszczególne OPK-i, ustalanie celów do realizacji w odpowiedniej perspektywie czasowej. Działania te są prowadzone w bieżącym okresie sprawozdawczym z zamiarem ich kontynuacji w przyszłości.

Szpital wypełnia wymagania umowy pożyczki Nr 211000880030622/MF zaciągniętej w firmie BFF MEDFinance S.A. z siedzibą w Łodzi w kwocie 90 mln PLN z przeznaczeniem na dokonanie rozliczeń z firmą CLIMA. Realizacja umowy przebiega zgodnie z harmonogramem. Na dzień 31.07.2023 r. uregulowano kwotę w wysokości 10 273 512,32 PLN.

Szpital realizuje ugodę zawartą w dniu 24.06.2022 r. z firmą CLIMA, a rozliczenia finansowe przeprowadzone zostały zgodnie z zapisami ugody w zasadniczej części w dniu 01.07.2022 r.

Rozliczenia w formie comiesięcznych rat płaconych przez Szpital trwać będą do dnia 30.10.2025 r. Od 30.07.2022 r. do 30.12.2022 r. Szpital zapłacił kwotę 2 598 199,98 zł (w tym kwota 1 000 000,00 zł z dotacji Miasta i Gminy Dąbrowa Górnicza) tytułem comiesięcznych rat dla firmy CLIMA za sprzęt medyczny. W okresie od stycznia do końca lipca br. Szpital zapłacił kwotę 3 031 233,31 PLN tytułem comiesięcznych rat dla firmy CLIMA za sprzęt medyczny (w tym kwota 866 066,66 zł z dotacji Miasta i Gminy Dąbrowa Górnicza).

2. Kontynuowane są działania dotyczące spłaty zobowiązań wobec kontrahentów poprzez nawiązywanie rozmów, proponowanie porozumień, uzgadnianie nowych, dogodnych terminów płatności, zawieranie ugód na ratalne spłaty zobowiązań. Na dzień 31.07.2023 r. realizowano 34 ugody i porozumienia, z których na dzień 31.07.2023 r. pozostało do rozliczenia zadłużenie w kwocie 19 607 694,53 zł. W sytuacji otrzymania przez Szpital nakazu zapłaty prowadzone są rozmowy i mediacje z kontrahentami przez pełnomocników Szpitala. W ostatnim czasie obserwuje się nasilenie działań windykacyjnych wszczynanych przez licznych wierzycieli Szpitala i w związku z tym celem rozmów i kontaktów pełnomocników Szpitala jest uzyskanie możliwości spłaty wierzytelności na dogodnych warunkach, a także dążenie do zmniejszenia kosztów postępowania sądowego. Takie działania ma znacznie poprawić wizerunek Szpitala oraz wpływać na ograniczenie kosztów sądowych.

3. Szpital terminowo realizuje umowy z ZUS w zakresie układów ratalnych na spłatę składek z tytułu ubezpieczenia społecznego. Wszystkie zawarte umowy są realizowane zgodnie z harmonogramami zapłat. Od miesiąca czerwca 2022 r. bieżące składki ZUS regulowane są również terminowo i w pełnej należnej wysokości. W dniu 02.06.2023 r. zapłacono składki ZUS za miesiąc maj 2022 r. w kwocie 2 160 468,24 PLN, której termin zapłaty wg umowy ustalony był pierwotnie na 02.01.2023 r., a następnie zgodnie ze stosownym aneksem przesunięty na 02.06.2023 r.

4. Obraz sytuacji finansowej Szpitala przedstawiono w tabelarycznej informacji o przebiegu wykonania prognozy finansowej na 2023 r. zamieszczonej w realizowanym Programie Naprawczym na lata 2022-2024.

**Tabela 22 Obraz sytuacji finansowej Szpitala**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan finansowy na rok 2023	Plan finansowy 7/12 na 2023	Wykonanie za okres I-VII 2023 r.	Wykonanie % za okres I-VII 2023 r.	Różnica (Wykonanie za okres I-VII 2023 - Plan finansowy na okres I-VII)
<b>I</b>	<b>Przychody</b>	<b>194 912 036,04</b>	<b>113 698 687,69</b>	<b>124 302 077,40</b>	<b>109,33%</b>	<b>10 603 389,71</b>
1.	Przychody z prowadzonej działalności w tym:	178 763 666,17	104 278 805,27	117 082 056,54	112,28%	12 803 251,27
a)	NFZ (701-01, 701-02)	167 236 700,00	97 554 741,67	109 389 990,04	112,13%	11 835 248,37
b)	osoby fizyczne i zakłady pracy (701-04, 701-05)	2 179 184,98	1 271 191,24	1 326 629,47	104,36%	55 438,23
c)	rezydenci (760-03), stażyści (701-03), *	9 347 781,19	5 452 872,36	6 365 437,03	116,74%	912 564,67
2.	Przychody działalności wydzielonej (702)	4 787 885,43	2 792 933,17	3 399 523,03	121,72%	606 589,86
3.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (730)	430 484,44	251 115,92	298 867,63	119,02%	47 751,71
4.	Pozostałe przychody operacyjne (760), *	10 600 000,00	6 183 333,33	3 821 486,25	61,80%	-2 361 847,08
5.	Przychody finansowe (750)	130 000,00	75 833,33	190 611,70	251,36%	114 778,37
6.	Zmiana stanu produktów	200 000,00	116 666,67	-490 467,75	0,00%	-607 134,42
<b>II</b>	<b>Koszty ogółem</b>	<b>211 106 153,35</b>	<b>123 145 256,12</b>	<b>126 337 783,95</b>	<b>102,59%</b>	<b>3 192 527,83</b>
1.	Koszty rodzajowe w tym:	198 016 824,04	115 509 814,02	119 024 829,99	103,04%	3 515 015,97
a)	zużycie materiałów i energii	36 244 263,90	21 142 487,28	24 366 000,12	115,25%	3 223 512,85
b)	usługi obce	46 230 072,06	26 967 542,04	26 984 350,52	100,06%	16 808,48
c)	podatki i opłaty	1 090 504,02	636 127,35	559 548,96	87,96%	-76 578,39
d)	wynagrodzenia + świadczenia na rzecz pracowników	99 660 000,00	58 135 000,00	59 276 259,25	101,96%	1 141 259,25
e)	amortyzacja	13 992 178,18	8 162 103,94	7 466 936,23	91,48%	-695 167,71
f)	pozostałe koszty	799 805,88	466 553,43	371 734,91	79,68%	-94 818,52
2.	Wartość sprzed. towarów i materiał. (731)	264 329,34	154 192,12	160 539,76	104,12%	6 347,64
3.	Poz. koszty operacyjne (761)	2 400 000,00	1 400 000,00	739 360,00	52,81%	-660 640,00
4.	Koszty finansowe (751) w tym:	10 424 999,97	6 081 249,98	6 413 054,20	105,46%	331 804,22
a)	z tytułu odsetek od zobowiązań	1 200 000,00	700 000,00	1 193 325,44	170,48%	493 325,44
5.	Podatek dochodowy	0,00	0,00		0,00%	0,00
<b>III.</b>	<b>WYNIK FINANSOWY</b>	<b>-16 194 117,31</b>	<b>-9 446 568,43</b>	<b>-2 035 706,55</b>	<b>21,55%</b>	<b>7 410 861,88</b>

### Informacja opisowa przychodów

Prognoza przychodów ogółem w planie finansowym na rok 2023 przypadających na okres I-VII/2023 wynosi 113 698 687,69 PLN. Wykonana została w wysokości 124 302 077,40 PLN, co stanowi 109,32 % planu. Wykonanie jest wyższe od planu o kwotę 10 603 389,71 PLN.

- Przychody z prowadzonej działalności za okres I-VII/2023 wyniosły 117 082 056,54 PLN co stanowi 112,28 % planu. Wygenerowane przychody dotyczą:
  - sprzedaży usług medycznych do Narodowego Funduszu Zdrowia, które wyniosły 109 389 990,04 PLN i zostały wykonane w 112,13 % planu;
  - odpłatnych usług medycznych wykonywanych przez Szpital dla innych Zakładów Opieki Zdrowotnej, osób fizycznych oraz organów administracji. Wykonanie ukształtowało się na poziomie 1 326 629,47 PLN co stanowi 104,36 % planu;
  - refundacji kosztów zatrudnienia rezydentów i realizacji staży podyplomowych lekarzy medycyny. Wykonanie ukształtowało się na poziomie 116,74 % planu i wynosi 6 365 437,03 PLN.
- Przychody z działalności wydzielonej wyniosły 3 399 523,03 PLN i stanowią 121,72 % planu. Odnotowany wzrost w porównaniu do planu wynosi 606 589,86 PLN. Przychody uzyskano ze sprzedaży usług parkingowych, czynszów, odsprzedaży mediów i innych usług.

3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wykonano na poziomie 119,02 % planu. Przychody w kwocie 298 867,63 PLN uzyskano ze sprzedaży produktów spożywczych w bufecie i kiosku spożywczym. Przychody te wykazują wzrost w porównaniu do wcześniejszych prognoz w związku z brakiem ograniczeń związanych z pandemią.
4. Pozostałe przychody operacyjne zrealizowano w 61,80 % planu. Uzyskane przychody w kwocie 3 821 486,25 PLN dotyczą otrzymanych darów w postaci leków, rozliczenia amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji i darowizn. Uzyskanie bardziej znaczących kwot pozostałych przychodów operacyjnych przewidywane jest na drugie półrocze 2023 r.
5. Przychody finansowe zostały wykonane w kwocie 190 611,70 PLN co stanowi 251,36 % planu. Wygenerowane przychody dotyczą naliczonych odsetek od należności oraz uzyskanych umorzeń odsetek naliczonych przez dostawców Szpitala.

### **Informacja opisowa kosztów**

Prognoza kosztów ogółem przypadająca na okres I-VII/2023 została wykonana w wysokości 126 337 783,95 PLN, co stanowi 102,59 % wielkości prognozowanej przypadającej na ten okres. Poniesione koszty dotyczą:

1. Koszty rodzajowe, wyniosły 119 024 829,99 PLN co stanowi 103,04 % planu.
  - a) Zużycie materiałów i energii wyniosło 24 366 000,12 PLN, stanowi 115,25 % planu.
  - b) Koszty usług obcych wyniosły 26 984 350,52 PLN co stanowi 100,06 % planu i dotyczą usług sprzątania, konserwacji i naprawy sprzętu, zakupu procedur medycznych w zakresie kontraktów z lekarzami, pielęgniarkami i ratownikami, dozoru mienia, usług pralniczych, usług utylizacji i pozostałych usług.
  - c) Podatki i opłaty zostały wykonane w wysokości 559 548,96 PLN co stanowi 87,96 % planu.
  - d) Koszty wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników wyniosły 59 276 259,25 PLN i stanowią 101,96 % planu.
  - e) Koszty amortyzacji wyniosły 7 466 936,23 PLN, tj. 91,48 % planu.
  - f) Pozostałe koszty zostały wykonane na poziomie 371 734,91 PLN tj. 79,68 % planu i dotyczą zakupu ubezpieczeń majątkowych i odpowiedzialności cywilnej.
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów ukształtowała się na poziomie 160 539,76 PLN tj. 104,12 % planu. Wartość ta skorelowana jest z przychodami ze sprzedaży towarów i materiałów.
3. Pozostałe koszty operacyjne wykonano w kwocie 739 360,00 PLN tj. na poziomie 52,81 % planu. Główną kwotę stanowią koszty sądowe i egzekucyjne w kwocie 365 083,78 zł.
4. Koszty finansowe wykonano w wysokości 6 413 054,20 PLN, co stanowi 105,46 % planu. Do 31 lipca 2023 r. do kosztów finansowych zaliczono kwotę 5 219 728,76 PLN dotyczącą odsetek od pożyczki w ramach zawartej umowy z BFF MEDFinance S.A., tak więc udział odsetek od pożyczki z BFF MEDFinance S.A. za 7 m-cy 2023 r. w kosztach finansowych ogółem wyniósł 81,39 %. Dodatkowo zaliczono do kosztów finansowych kwotę 1 193 325,44 zł.

### **Informacja opisowa wyniku finansowego**

Wynik finansowy za okres I-VII/2023 zamknął się stratą wynoszącą (-) 2 035 706,55 PLN co stanowi 21,55 % wielkości planowanej na okres I-VII 2023 r. Wynik finansowy bieżącego okresu sprawozdawczego jest korzystniejszy od zakładanego wyniku finansowego w prognozie finansowej na analogiczny okres o kwotę 7 410 861,88 PLN. Poniesienie straty za 7 miesięcy niższej niż zakładano w opracowywanym w miesiącu październiku 2022 r. Programie Naprawczym na lata 2022- 2024 spowodowane jest większym wzrostem przychodów ogółem niż wzrost kosztów ogółem. Wzrost przychodów ogółem wyniósł kwotę 10 603 389,71

PLN, podczas gdy wzrost kosztów ogółem wyniósł 3 192 527,83 PLN. Jest to efekt uzyskiwania wyższych przychodów w szczególności z NFZ.

**W zakresie działań prowadzących do optymalizacji kosztów, podjęto dodatkowo następujące działania:**

1. Przeprowadzano regularne spotkania z ordynatorami i oddziałowymi, które zwiększyły świadomość oddziałów na temat ponoszonych przez Szpital kosztów. Dzięki nim ordynatorzy mają możliwość rzeczywistego planowania i kontrolowania kosztów działalności komórek organizacyjnych, co prowadzi do minimalizacji kosztów.
2. Kontynuowano nadzór i kontrolę nad gospodarką krwią i żywieniem pozajelitowym i dojelitowym, co skutkowało wzrostem przychodów w związku z prawidłowym rozliczaniem tych świadczeń.
3. Kontynuowano nadzór nad ilością wydawanych posiłków dla pacjentów.
4. Wprowadzono comiesięczne kontrole badań laboratoryjnych pod względem ilości i rodzajów badań. To również pozwoliło na obniżenie kosztów w zakresie usług obcych.
5. Zmniejszono zapasy w jednostkach szpitala. Restrykcyjne zabezpieczenie wyrobów medycznych, zmniejszanie zapasów w apteczkach oddziałowych, szczegółowa dokumentacja podanych leków, regularne kontrole apteczek oddziałowych przyczyniają się do optymalizacji kosztów. Duże stany magazynowe powodują nieuzasadnione „zamrożenie środków”, ryzyko przeterminowania danego wyrobu medycznego oraz wzrost kosztów utylizacji przeterminowanych wyrobów. Efektywne gospodarowanie lekiem nie tylko przyczynia się do optymalizacji kosztów ale powoduje również zmniejszone zagrożenie wystąpieniem działań niepożądanych, przedłużeniem hospitalizacji, pogorszeniem stanu zdrowia, a nawet życia pacjenta.
6. Podpisano ugody i porozumienia dotyczące spłaty zadłużenia – większość z zapisami o odstąpieniu przez wierzyciela w 100% od odsetek i kosztów odzyskiwania należności.

## 2. OBSZAR KONTRAKTOWANIA

### 1. Kontrakty z NFZ z 2022r.

#### a) Wykonanie kontraktów z NFZ z roku 2022 (wartość oraz % wykonania)

**Tabela 23 Wykonanie kontraktów z NFZ z roku 2022**

Wartość i wykonanie kontraktów z NFZ w roku 2022 - po ugodach			
Nazwa rodzaju świadczenia	Opis zakresu - czego dotyczy umowa	Wartość planu rzecz.-fin. w zł w roku 2022	Wykonanie % 2022
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Poradnia okulistyczna	354 974,42 zł	100,00%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	RM i SPECT	1 649 691,61 zł	100,00%
Leczenie szpitalne	Położnictwo i Ginekologia, Neonatologia, Chirurgia onkologiczna, Diabetologia	17 071 248,59 zł	100,00%
Leczenie szpitalne	Chemioterapia ambulatoryjna w Poradni onkologicznej	162 806,70 zł	100,00%
Leczenie szpitalne	Oddział i Zakład Radioterapii	12 714 635,78 zł	99,23%
Leczenie szpitalne	Programy lekowe	13 121 070,35 zł	99,97%
Leczenie szpitalne	Programy lekowe	19 293,60 zł	99,95%
Leczenie szpitalne	Sieć szpitalna PSZ II stopień - oddziały i poradnie	90 881 628,72 zł	RYCZ 103,27% SOF 86,75%
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	Psychiatria (Poradnia, Oddział Dzienny, Oddział Stacjonarny)	6 096 202,38 zł	99,70%
Rehabilitacja lecznicza	Poradnia Rehabilitacyjna, Zakład Rehabilitacji	1 963 508,45 zł	100,09%
Profilaktyczne programy zdrowotne	Program profilaktyki raka piersi - etap pogłębionej diagnostyki	47 384,60 zł	80,14%
Profilaktyczne programy zdrowotne	Program badań przesiewowych raka jelita grubego	14 510,86 zł	0% *
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	Leczenie dorosłych pompą insulinową	522 197,50 zł	100,00%
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	2 363 738,91 zł	92,17%
* umowa od 01.12.2022r. / realizacja od 01.01.2023r.		<b>146 982 892,47 zł</b>	

#### b) Dodatkowe przychody z tytułu zwalczania COVID-19

- 2.217.504,91 zł to dodatkowy przychód z NFZ związany ze zwalczaniem COVID-19 w 2022 roku (wg stanu na 11.01.2023r.).
- realizowane produkty: pretriage w SOR, wymazy w kierunku zakażenia SARS-CoV-2, opłaty za gotowość do udzielania świadczeń pacjentom zakażonym, hospitalizacje związane z COVID-19, stanowiska I i II poziomu - w tym respiratorowe, szczepienia p/SARS i grypie.

#### c) Przychody z tytułu transportu sanitarnego

- Przychody ZCO z tytułu realizacji umowy na transport sanitarny w POZ wyniosły w 2022r. 97.213,93 zł.

#### d) Podsumowanie

Wartość kontraktów z NFZ w roku 2022r. wyniosła 146.982,9 tys. zł. ZCO otrzymało również dodatkowe środki z tytułu zwalczania epidemii COVID-19 o wartości 2.217,5 tys. zł oraz 833,3 tys. zł w ramach dodatków dla personelu pracującego z pacjentami zakażonymi SARS-CoV-2. Przychody ZCO z tytułu realizacji umowy na transport sanitarny w POZ wyniosły 97,2 tys. zł. Razem daje to wartość 150.130,8 tys. zł – w symulacjach do poprzedniego Programu Naprawczego zakładano wpływ w 2022r. na poziomie 150.626,5 tys. zł.



## 2. Kontrakty z NFZ z 2023r. – stan na dzień 04.09.2023r.

### a) Wykonanie kontraktów z NFZ z roku 2023 - % planu na I-VII `23

Tabela 24 Wykonanie kontraktów z NFZ z roku 2023

Nazwa rodzaju świadczenia	Opis zakresu - czego dotyczy umowa	Wartość planu rzecz.-fin. w zł na rok 2023	Wykonanie % planu w okresie I - VII 2023
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	Poradnia okulistyczna	408 688,14 zł	145,3%
Leczenie szpitalne	Oddział Diabetologiczny	601 894,02 zł	612,9%
Leczenie szpitalne	Programy lekowe	391 010,34 zł	22,7%
Leczenie szpitalne	Sieć szpitalna PSZ II stopień - oddziały, poradnie, pracownie diagnostyczne, chemioterapia, radioterapia, programy lekowe, KON-Pierś	157 508 416,92 zł	105,5% RYCZ 119,9% SOF
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	Psychiatria (Poradnia, Oddział Dzienny, Oddział Stacjonarny)	5 699 542,97 zł	96,5%
Rehabilitacja lecznicza	Poradnia Rehabilitacyjna, Zakład Rehabilitacji	2 138 827,66 zł	106,2%
Profilaktyczne programy zdrowotne	Program profilaktyki raka piersi - etap pogłębionej diagnostyki	15 336,42 zł	99,9%
Profilaktyczne programy zdrowotne	Program badań przesiewowych raka jelita grubego	124 214,48 zł	98,7%
Profilaktyczne programy zdrowotne	Program profilaktyki: raka piersi - etap podstawowy i pogłębionej diagnostyki, raka szyjki macicy - etap diagnostyczny i pogłębionej diagnostyki	254 846,71 zł	7,0%
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	Leczenie dorosłych pompą insulinową	553 050,00 zł	76,2%
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	2 475 515,64 zł	113,5%
		<b>170 171 343,30 zł</b>	

### b) Przychody z tytułu transportu sanitarnego

- Przychody ZCO z umowy na transport sanitarny w POZ wyniosły w okresie I – VII 2023r. 57.858,68 zł

### c) Plan spłaty

W okresie pandemii w 2020 i 2021r. obowiązywały zalecenia NFZ do ograniczenia przyjęć i zabiegów planowych w szpitalnictwie w celu zabezpieczenia potencjału lokalowego, personalnego i sprzętowego do zwalczania rozprzestrzeniania się patogenu SARS-CoV-2. Powodowało to, iż placówki medyczne nie realizowały kontraktów z NFZ zgodnie z obowiązującymi planami rzeczowo-finansowymi. Celem zabezpieczenia stabilności finansowej szpitali NFZ umożliwił pozyskiwanie środków o wartości 1/12 planu rzeczowo - finansowego przez świadczeniodawców.

ZCO w ramach opisanego powyżej mechanizmu pozyskało środki finansowe w kwocie 8,2 mln zł za lata 2020 i 2021. NFZ zobowiązał szpitale do spłaty pozyskanych środków w ramach „Planów spłaty”, które trzeba było pokrywać za pomocą nadwykonań. ZCO spłaciło w ramach planów spłaty kwotę 6,3 mln zł. Natomiast 1,25 mln zł zostało szpitalowi umorzone przez NFZ.

Powyższe oznacza, iż do spłaty pozostało 642.356,24 zł. Kwota ta musi zostać spłacona do końca br.

Tabela 25 Plan spłaty

Umowa	Wartość wystawiona do limitu wg 1/12 w 2020 i 2021 roku do spłaty	Kwota umorzona	Kwota spłacona	Zostało do spłaty
125/101002/02/1	37 058,65 zł		37 058,65 zł	0,00 zł
125/101002/02/2	505 192,45 zł		505 192,45 zł	0,00 zł
125/101002/03/1	2 924 404,58 zł		2 924 404,38 zł	0,20 zł
125/101002/03/8	563 913,04 zł		563 913,04 zł	0,00 zł
125/101002/03/8	1 082 525,48 zł		1 082 525,48 zł	0,00 zł
125/101002/03/8 *	1 409 568,73 zł	470 285,29 zł	580 560,99 zł	358 722,45 zł
125/101002/04 *	1 242 985,15 zł	783 870,84 zł	175 481,34 zł	283 632,97 zł
125/101002/05	435 833,48 zł		435 832,86 zł	0,62 zł
<b>RAZEM</b>	<b>8 201 481,56 zł</b>	<b>1 254 156,13 zł</b>	<b>6 304 969,19 zł</b>	<b>642 356,24 zł</b>

**d) Zrealizowane w roku 2023 kierunki kontraktowania zgodnie z Programem Naprawczym**

- Badania PET – pozytonowa tomografia emisyjna
- Poradnia neonatologiczna
- Poradnia ginekologiczno-położnicza
- Neurologiczne programy lekowe – leczenie stwardnienia rozsianego
- Profilaktyczne programy zdrowotne: program badań przesiewowych raka jelita grubego, program profilaktyki raka piersi - etap podstawowy - w pracowni stacjonarnej, program profilaktyki raka piersi - etap pogłębionej diagnostyki

**e) Zrealizowane w roku 2023 kierunki kontraktowania, które nie były ujęte w Programie Naprawczym:**

- Neurologiczne programy lekowe – leczenie pacjentów ze spektrum zapalenia nerwów wzrokowych i rdzenia kręgowego (NMOSD)
- Onkologiczne programy lekowe – leczenie pacjentów z rakiem urotelialnym
- Badania izotopowe
- Terapia izotopowa
- Kompleksowa opieka onkologiczna nad świadczeniobiorcą z nowotworem piersi (KON Pierś)
- Poradnia chirurgii onkologicznej
- Profilaktyczne programy zdrowotne: program profilaktyki raka szyjki macicy - etap diagnostyczny, program profilaktyki raka szyjki macicy - etap pogłębionej diagnostyki

**f) Świadczenia rozliczanie w ramach obowiązujących umów:**

- Mastektomie profilaktyczne – uzyskano zgodę NFZ na realizację nowego zakresu w Oddziale Chirurgii Onkologicznej

- Konsultacje anestezyjologiczne – wdrożono / pacjenci przed zabiegami planowymi mają wykonywaną konsultację; w okresie I – VII 2023r. odbyło się 739 konsultacji
- Zgody indywidualne – w przypadku przyjęć w dniu wypisu lub przyjęć do 14 dni od dnia wypisu składane są wnioski o rozliczenie świadczeń za zgodą Dyrektora OW NFZ
- SOR – wdrożono procedury mające na celu rozliczanie pacjentów z UE, co zapewni dodatkowe środki finansowe.

### 3. OBSZAR ZASOBÓW LUDZKICH

Optymalizacja zasobów kadrowych w ZCO, a co z tym idzie kosztów skupia się na optymalizacji liczby osób zatrudnionych w poszczególnych komórkach organizacyjnych.

**Tabela 26 Liczba osób zatrudnionych w latach 2019-2023 -na podstawie umów o pracę i umów cywilnoprawnych**

GRUPA ZAWODOWA	Liczba osób zatrudnionych na umowach o pracę i umowach cywilno-prawnych w latach 2019 -VIII 2023					Różnica 2023-2022
	2019	2020	2021	2022	31.08.2023	
PERSONEL WYŻSZY MEDYCZNY	274	274	273	268	262	-6
PERSONEL ŚREDNI MEDYCZNY	514	517	587	584	579	-5
PERSONEL NIŻSZY	36	37	50	47	48	+1
PERSONEL ADMINISTRACYJNY	54	72	62	63	64	+1
PERSONEL TECHNICZNY I GOSPODARCZY	64	51	58	54	48	-6
<b>RAZEM:</b>	<b>942</b>	<b>951</b>	<b>1030</b>	<b>1016</b>	<b>1001</b>	<b>-15</b>
PERSONEL WYŻSZY /LEKARZE REZYDENCI/	26	35	46	50	59	+9
PERSONEL WYŻSZY /LEKARZE STAŻYŚCI/	24	20	27	29	28	-1
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>992</b>	<b>1006</b>	<b>1103</b>	<b>1095</b>	<b>1088</b>	<b>-7</b>

Na podstawie powyżej przedstawionych danych wynika, iż do roku 2021 stan zatrudnienia wykazywał tendencję wzrostową, na co wpływ miała konieczność zapewnienia ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych poprzez pozyskanie wykwalifikowanego personelu celem realizacji świadczeń medycznych kontraktowanych przez NFZ (otrzymanie kontaktu NFZ na Oddział Diabetologii) oraz zabezpieczenie nowo otwartych oddziałów szpitalnych tj.: Oddział Onkologii Klinicznej – odc. 2, Oddział Chorób Wewnętrznych – odc. 2, uruchomionych w roku 2021. W roku 2022 nastąpił spadek liczby osób zatrudnionych i tendencja ta jest zachowana również w roku 2023. W stosunku do końca roku 2022 liczby osób zatrudnionych (bez lekarzy rezydentów i stażystów) na dzień 1 września 2023 r. jest mniejsza o 15 osób. Liczba rezydentów i stażystów wzrosła o 8 osób (Szpital nie ponosi kosztów z tego tytułu). Szpital dąży również do zmiany form zatrudnienia personelu – znacznie mniejsze koszty niż przy umowach o pracę ponoszone są w przypadku umów cywilno-prawnych. Tabela poniżej pokazuje znaczny spadek liczby osób zatrudnionych na umowy o pracę w bieżącym roku z podziałem na grupy zawodowe. Największy spadek dotyczy grupy pielęgniarek i położnych – 28 osób. Łącznie liczba osób zatrudnionych na

umowie o pracę zmniejszyła się w roku bieżącym o 42 osoby. Personel zatrudniany jest w ramach umów cywilno-prawnych, ale w mniejszym wymiarze godzinowym, w zależności od potrzeb Szpitala. Liczba osób zatrudnionych na umowie cywilno-prawnej zwiększyła się w roku 2023 do 31.08 o 27.

**Tabela 27 Liczba osób zwolnionych i zatrudnionych na umowę o pracę w okresie od 01.01.2023 do 31.08.2023**

Stanowisko	Liczba osób zwolnionych	Liczba osób zatrudnionych	Różnica (+/-)
LEKARZE	14	6	- 8
PIELĘGNIARKI	36	8	- 28
TECHNICY	2	4	+2
PERSONEL WYŻSZY	2	1	-1
RATOWNICY MEDYCZNI	1	0	- 1
SEKRETARKI	1	1	0
OBSŁUGA	5	0	-5
PERSONEL NIŻSZY	0	0	0
PERSONEL ADMINISTRACYJNY	4	3	-1
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>65</b>	<b>23</b>	<b>- 42</b>

Stanowisko	Liczba osób zwolnionych	Liczba osób zatrudnionych	Różnica (+/-)
LEKARZE REZYDENCI	8	17	+9
LEKARZE STAŻYŚCI	1	0	-1
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>9</b>	<b>17</b>	<b>+8</b>

Dokonywana jest systematyczna weryfikacja umów na czas określony, w następstwie której podejmowane są działania w kierunku redukcji etatów. Kolejne umowy podpisywane są po dokonaniu analizy zasadności kontynuacji zatrudnienia.

Dokonywana jest alokacja wewnętrzna personelu pielęgniarskiego oraz prowadzony jest nadzór nad zminimalizowaniem wypłat nadgodzin.

Sukcesywnie podejmowane są również działania w kierunku zatrudnienia większej liczby lekarzy rezydentów, gdzie koszt refundowany jest przez Ministerstwo Zdrowia.

#### **Podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników:**

#### **FINANSOWANIE SZKOLEŃ**

##### **Krajowy Fundusz Szkoleniowy**

Szpital kontynuuje realizację szkoleń dla pracowników w ramach zawartej z Powiatowym Urzędem Pracy w Dąbrowie Górniczej umowy nr UmKszUstKFS/23/0028 o dofinansowanie kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy ze środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Kwota dofinansowania wnioskowanych szkoleń wynosi 57 253,60 zł, co stanowi 80% kosztu całkowitego w wysokości 71 567,00 zł, w tym 20% wkładu własnego Szpitala w wysokości 14 313,40 zł.

W czerwcu 2023 r. rozpoczęto realizację kursu specjalistycznego w dziedzinie:

- Kurs specjalistyczny dla pielęgniarek pn. **Leczenie ran** dla 17 osób, termin: 17.06.2023-02.09.2023,

W czerwcu br. rozpoczęto szkolenia dla lekarzy organizowanych przez Akademię Cez, biorącą udział w Projekcie współfinansowanym ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER) pn. **Poprawa jakości świadczonych usług medycznych poprzez zapoznanie i przeszkolenie pracowników podmiotów leczniczych z podstawowymi terminami i procesami związanymi z wystawianiem, prowadzeniem i wymianą Elektronicznej Dokumentacji Medycznej.**

Celem ww. projektu jest poprawa jakości udzielanych przez podmioty lecznicze świadczeń opieki zdrowotnej poprzez wzrost kompetencji oraz wiedzy pracowników w zakresie tworzenia Elektronicznej Dokumentacji Medycznej (EDM), e-recepty, e-skierowania oraz Internetowego Konta Pacjenta (IKP). **Za udział w szkoleniu przysługuje 5 punktów edukacyjnych**, które może otrzymać każdy lekarz po ukończonym szkoleniu. **W okresie od 07.06.2023 do 31.08.2023 r. powyższe szkolenie ukończyło 15 lekarzy.**

**Ogółem w okresie od 01.01.2023 do 31.08.2023 sfinansowano szkolenia dla pracowników szpitala w kwocie 10 049,00 zł.**

#### **WSPÓŁPRACA Z UCZELNIAMI W RAMACH REALIZACJI PRAKTYK ZAWODOWYCH I ZAJĘĆ KLINICZNYCH.**

Szpital prowadzi działania prewencyjne w zakresie kształcenia kadr medycznych poprzez współpracę w zakresie stałych umów ramowych na realizację praktyk z Uczelniami tj.: Akademia WSB w Dąbrowie Górniczej, Wyższa Szkoła Planowania Strategicznego w Dąbrowie Górniczej, Akademia Śląska w Katowicach, Akademia Górnośląska im. Wojciecha Korfanteo w Katowicach, Niepubliczne Medyczne Studium w Będzinie oraz w zakresie umów okresowych i indywidualnych skierowań słuchaczy Uczelni tj.: SWPS Uniwersytet Humanistycznospołeczny w Warszawie, Śląska Wyższa Szkoła Medyczna w Katowicach, Wyższa Szkoła Medyczna w Sosnowcu, Wyższa Szkoła Humanitas w Sosnowcu, Regionalne Centrum Kształcenia w Sosnowcu. Działania te mają na celu zapewnienie wykwalifikowanej kadry medycznej, co stanowi progresywne rozwiązanie dla obniżenia kosztów udzielania świadczeń opieki zdrowotnej i poprawy ich jakości.

**W roku akademickim 2022/2023 (stan na 31.08.2023) w celu realizacji praktyk studenckich, praktycznej nauki zawodu oraz kształcenia praktycznego przyjęto do Szpitala 471 studentów** na kierunkach: lekarski (29 os.), pielęgniarstwo i położniczy (311 os.), ratownictwo medyczne (79 os.), psychologia (10 os.), dietetyka (19 os.), fizjoterapia (12 os.), elektroradiologia (6 os.), technik farmaceuta (1 os.), sanitariusz medyczny (1 os.) oraz kierunki administracyjne (3 os.). **Szacunkowy przychód za wymieniony powyżej okres wynosi 70 530,00 zł.**

**W samym okresie od 01.07.2023 do 31.08.2023 r. przyjęto do Szpitala 94 studentów** na kierunkach: lekarski (28 os.), pielęgniarstwo i położniczy (44 os.), ratownictwo medyczne (12 os.), dietetyka (3 os.), fizjoterapia (5 os.), elektroradiolog (1 os.) oraz technik farmaceuta (1 os.) **Szacunkowy przychód za wymieniony powyżej okres wynosi 13 085,00 zł.**

Dodatkowo placówka przyjęła studentów kierunków medycznych tj. lekarski, pielęgniarstwo, ratownictwo medyczne, fizjoterapia na kształcenie w ramach zajęć praktycznych. Za organizację zajęć praktycznych za rok akademicki 2022/2023 **Szpital uzyska szacunkową kwotę w wysokości 61 445,00 zł.**

#### 4. OBSZAR WYKORZYSTANIA INFRASTRUKTURY

Tabela 28 Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w roku 2023 (I-VIII)

L.p.	Rodzaj inwestycji	Stopień realizacji	Wartość brutto [zł]
1.	<b>Modernizacja pomieszczeń Pracowni Mammografii wraz z dostawą i montażem mammografu Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej”.</b>	<u>Zrealizowano</u>	1 330 969,40 zł
2.	<b>Adaptacja pomieszczeń poziomu "0" budynku ZCO.</b> Poprawa jakości i dostępności usług medycznych poprzez zakup sprzętu i modernizację Zakładu Diagnostyki Obrazowej w ZCO. Zakres: • zakup RTG wraz z adaptacją pomieszczeń.	<u>Zrealizowano</u>	2 034 092,94 zł
3.	<b>Modernizacji Oddziałów własnymi zasobami:</b>		
	<b>a) Oddział Psychiatrii:</b> <u>Zakres:</u> ➤ Realizacja zaleceń pokontrolnych - remont łazienek (utworzenie dodatkowej toalety oraz modernizacja pozostałych trzech toalet).	Zrealizowano	7 155,74 zł
	<b>b) Prosektorium:</b> <u>Zakres:</u> ➤ realizacja zaleceń pokontrolnych – m.in. malowanie, uzupełnienie płytek ceramicznych, remont wózków do przewożenia zwłok.	Zrealizowano	2 814,36 zł.
	<b>c) Oddział Onkologii I:</b> <u>Zakres:</u> ➤ utworzenie gabinetu Amazonek. Prace ogólnobudowlane, malowanie poczekalni oraz wyposażenia.	Zrealizowano	2 515,34 zł
	<b>d) Oddział Psychiatryczny:</b> <u>Zakres:</u> ➤ wymiana oświetlenia sali chorych i korytarza na LED.	Zrealizowano	3 027,52 zł
	<b>e) Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy:</b> <u>Zakres:</u> ➤ wymiana oświetlenia sali chorych i korytarza na LED.	Zrealizowano	7 496,79 zł
	<b>f) Oddział Neurologii:</b> <u>Zakres:</u> ➤ malowanie oddziału - malowanie sali chorych oraz korytarza.	Zrealizowano	bezkosztowo
	<b>g) Modernizacja gabinetu diagnostycznego Zakładu Teleradioterapii :</b> <u>Zakres:</u> ➤ Instalacje elektryczne, malowanie, doposażenie meblowe.	Zrealizowano	bezkosztowo
	<b>h) Izba planowa:</b> <u>Zakres:</u> ➤ realizacja zaleceń pokontrolnych – prace modernizacyjne układu wentylacji w witrynie okiennej oraz malowanie.	Zrealizowano	bezkosztowo

i) <b>Magazyny obrony cywilnej:</b> <u>Zakres:</u> ➤ uprządkowanie powierzchni magazynowej – pomalowanie jednego pomieszczenia pod potrzeby archiwum diagnostycznego.	Zrealizowano	bezkosztowo
j) <b>Oddział Pediatria:</b> <u>Zakres:</u> ➤ podział kuchenki oddziałowej na trzy niezależne pomieszczeniach w celu pozyskania dodatkowego gabinetu diagnostyczno-zabiegowego. Pozostała powierzchnie zagospodarowano na kuchenkę dla rodziców, kuchenkę mleczną oraz kuchenkę oddziałową.	Zrealizowano Wszystkie prace zostały wykonane własnymi siłami/pracownicy Szpitala, poniesione koszty tylko zakupu materiałów	13 086,00 zł
	<b>Razem</b>	<b>3 401 158,09 zł</b>

## 5. OBSZAR ORGANIZACJI

### 1) Obszar Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych

**Tabela 29 Wykaz pozyskanych darowizn do dnia 31.08.2023 r.**

WYKAZ POZYSKANYCH DAROWIZN			
Darczyńca	Cel	Wartość	Status realizacji
Stowarzyszenie Równe Babki	Zestaw puzzli, gier, artykułów papierniczych	4 000,00 zł	Zrealizowane
Pulire	meble	7 140,28 zł	Zrealizowane
Samsic Polska Sp. z o.o	meble	935,43 zł	Zrealizowane
Szkoła Podstawowa nr 20 DG	przybory szkolne, zabawki, materiały higieniczne itd.. przekazano ze zbiórki	250,00 zł	Zrealizowane
Przemysław Piasta, FPUH PIAST	Wsparcie organizacji spotkania prezentacyjnego ZCO	275,81zł	Zrealizowane
FUNDACJA AIDEN	drabinki łóżkowe rehabilitacyjne fluorescencyjne 10szt	399,90zł	Zrealizowane
Fundacja Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy	Aparat do nieinwazyjnego wspomagania oddechu u noworodków z wyposażeniem dodatkowym i materiałami zużywalnymi	53 500,00 zł	Zrealizowane
Szkołą Podstawowa nr 1 w Sławkowie	Zestaw książek, gier i przyborów szkolnych	200,00 zł	Zrealizowane
	<b>Razem</b>	<b>66 701,42 zł</b>	

Fundacja Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy	O. Pediatriczno Alergologiczny / O. Noworodkowy Przeniesienie używanego sprzętu ze Szpitala w Poddębicach	Wartość początkowa 217 929,70 zł  Wartość netto / wartość początkowa - dotychczasowe umorzenie/ 23 624,42 zł	Zrealizowane
--	--	--	--------------

**Tabela 30 Wykaz wniosków złożonych w celu pozyskania dotacji zewnętrznych w 2023 r.**

WYKAZ PROJEKTÓW				
LP	NAZWA WNIOSKU/PROJEKTU	GDZIE ZŁOŻONY	Wartość projektu	STATUS/ DOFINANSOWANIE
1	Zadanie inwestycyjne "Odnowa zestawów narzędziowych na potrzeby Bloku Operacyjnego Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej".	Miasto Dąbrowa Górnicza	330 000,00 zł	W trakcie realizacji
2	Realizacja przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych działań w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19 przez podmioty lecznicze z terenu województwa śląskiego	Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	300 000,00 zł	Zrealizowano
3	Cyberbezpieczeństwo	NFZ	449 371,62 zł	W trakcie realizacji
4	„Zagłębiowskie Centrum Onkologii - realizacja I i II etapu”	Miasto Dąbrowa Górnicza	6 600 000,00 zł	W trakcie realizacji
5	Konkurs SMPL - na dofinansowanie szpitalnych oddziałów ratunkowych (SOR)	Ministerstwo Zdrowia	15 000 000,00 zł	Oczekiwanie na podpisanie umowy
6	Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020	Urząd Marszałkowski	477 038,00 zł	Oczekiwanie na podpisanie umowy
		<b>łącznie wartość projektów</b>	<b>23 156 409,62 zł</b>	

## 2) Obszar Organizacyjny

- W Szpitalu dokonano przeglądu działań poszczególnych komórek organizacyjnych pod kątem zadań, zakresów czynności oraz zatrudnionego personelu, czego konsekwencją była zmiana Regulaminu Organizacyjnego, poprzedzona Uchwałą Nr LVII/991/2023 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 21 czerwca w sprawie zmiany Statutu ZCO (Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego z dnia 29 czerwca 2023r. poz. 5220), która weszła w życie w dniu 14 lipca 2023 r. Dokonano likwidacji dwóch działów administracyjnych – Działu Organizacyjnego i Działu Controllingu Koszów, których zadania przejęli pracownicy innych komórek organizacyjnych. Zmiany spowodowały poprawę efektywności funkcjonowania obszaru administracyjnego.



- Szpital zwiększył również zakres realizowanych świadczeń na rzecz innych podmiotów, w wyniku czego zawarto umowy z nowymi kontrahentami w zakresie badań histopatologicznych, badań EEG, RTG, RM oraz aneksowanie dotychczasowych umów, rozszerzając zakres wykonywanych świadczeń, zgodnie ze złożonymi wnioskami zainteresowanych podmiotów lub w odpowiedzi na zapytania ofertowe.
- Działania w zakresie Medycyny Pracy - obecnie Szpital posiada zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi, zarówno publicznymi (szkoły, przedszkola) jak i prywatnymi (spółki, podmioty prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą). Umowy te w zależności od potrzeb podmiotów zewnętrznych zawierane są na czas określony lub na czas nieokreślony. Przychody z tytułu medycyny pracy wyniosły w 2022 roku – 467 841,02 zł, a do końca sierpnia roku 2023 – 325 637,99 zł. Począwszy od dnia 18 stycznia 2023r. w wyniku złożenia najkorzystniejszej oferty cenowej ZCO w Dąbrowie Górniczej realizuje świadczenia zdrowotne w zakresie medycyny pracy na rzecz Centrum Usług Wspólnych z siedzibą w Dąbrowie Górniczej oraz 57 placówek oświatowych z terenu Gminy Dąbrowa Górnicza.
- Utrzymanie certyfikatów jakości:
  - Normy ISO - W styczniu bieżącego roku odbył się Audyt Nadzoru na zgodność z normami ISO 9001, 14001. Zewnętrzni Audytorzy zarekomendowali Szpital do utrzymania Certyfikatów Jakości. Do kolejnego audytu nadzoru Szpital przystąpi w styczniu 2024 roku.
  - Akredytacja Szpitali – Szpital przeszedł pomyślnie wizytę akredytacyjną. W toku całościowej oceny Szpital spełnił standardy akredytacyjne na poziomie 81% i uzyskał certyfikat akredytacyjny Ministra Zdrowia. Dzięki uzyskaniu certyfikatu w latach 2024-2026 Szpital otrzyma corocznie ponad 900 tys. zł dodatkowych środków.

#### **IV. ANALIZA I PROGNOZA ROZWOJU ZAGŁĘBIOWSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII**

##### **1. Analiza i prognoza rachunku zysków i strat za lata 2023-2024**

Tabela 31 Prognoza Rachunku Zysków i Strat

Treść	Stan na dzień		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:</b>	<b>166 040 753,65</b>	<b>214 100 986,81</b>	<b>245 285 576,13</b>
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów:	165 271 698,71	213 282 653,48	243 990 938,13
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	346 861,97	200 000,00	200 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	422 192,97	618 333,33	1 094 638,00
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>180 227 507,14</b>	<b>218 297 340,16</b>	<b>243 764 432,58</b>
I. Amortyzacja	12 430 220,10	13 592 178,00	12 885 402,34
II. Zużycie materiałów i energii	31 359 147,22	45 347 314,51	50 788 992,25
III. Usługi obce	41 484 636,58	50 884 775,27	56 560 948,30
IV. Podatki i opłaty, w tym:	933 380,97	1 007 188,13	1 128 050,70
– podatek akcyzowy	-	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	77 572 737,83	88 823 869,23	101 259 210,92
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	15 470 252,04	17 657 058,85	20 129 047,09
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, z tego:	728 116,89	669 122,84	749 417,58
a) z eksploatacji utrzymania nieruchomości	-	0,00	0,00
b) z działalności własnej	-	0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	249 015,51	315 833,33	263 363,40
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)</b>	<b>-14 186 753,49</b>	<b>-4 196 353,34</b>	<b>1 521 143,54</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>7 304 937,73</b>	<b>11 300 000,00</b>	<b>15 400 000,00</b>
I. Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych	93 901,00	0,00	0,00
II. Dotacje	4 834 240,91	4 800 000,00	4 900 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	2 376 795,82	6 500 000,00	10 500 000,00
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>3 110 470,86</b>	<b>2 400 000,00</b>	<b>2 800 000,00</b>
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	3 110 470,86	2 400 000,00	2 800 000,00
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)</b>	<b>-9 992 286,62</b>	<b>4 703 646,66</b>	<b>14 121 143,54</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>474 654,22</b>	<b>130 000,00</b>	<b>150 000,00</b>
II. Odsetki, w tym:	474 654,22	130 000,00	150 000,00
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>15 524 878,43</b>	<b>11 040 290,66</b>	<b>10 062 253,54</b>
I. Odsetki, w tym:	15 074 878,43	11 040 290,66	10 062 253,54
– dla jednostek powiązanych			
IV. Inne	450 000,00	0,00	0,00
<b>I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI (F + G – H)</b>	<b>-25 042 510,83</b>	<b>-6 206 644,00</b>	<b>4 208 890,00</b>
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA ZYSKU (ZMNIEJSZENIA STRATY)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO (I+J-K)</b>	<b>-25 042 510,83</b>	<b>-6 206 644,00</b>	<b>4 208 890,00</b>

Prognozuje się, że przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi za rok 2023 wzrosną o 28,94 % w porównaniu do roku 2022, natomiast tempo wzrostu kosztów działalności operacyjnej wzrośnie o 21,12 %. Przyrost wartości przychodów z działalności podstawowej w 2023 roku będzie zdecydowanie wyższy niż procentowy przyrost kosztów z działalności operacyjnej. Pozostałe przychody operacyjne w 2023 r. zanotują wzrost w stosunku do roku 2022 o 54,69 % co wynika z uzyskanego umorzenia pożyczki w kwocie 5 300 000,00 zł dokonanego przez Gminę Dąbrowa Górnicza. Pozostałe koszty operacyjne w porównaniu do 2022 r. zmaleją o 22,84 %. Przychody finansowe w roku 2023 stanowią 27,39 % w stosunku do roku 2022 r. Koszty finansowe w 2023 r. ulegną zmniejszeniu w porównaniu do 2022 r. o kwotę 4 484 587,77 zł.

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej działalność ZCO za 2023 r. zamknie się najprawdopodobniej stratą na poziomie **(-) 6 206 644,00 zł.**

W roku 2024 prognozuje się poprawę sytuacji finansowej ZCO. Poprawa ta osiągnięta zostanie poprzez:

- zrealizowanie w roku 2024 wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów o 14,57% w stosunku do roku 2023. ,
- jednocześnie działania oszczędnościowe koncentrują się na przeciwdziałaniu wzrostowi kosztów działalności operacyjnej. Planowane rozszerzenie działalności medycznej nastawione na osiągnięcie dodatkowych przychodów, pociągnie za sobą konieczność poniesienia wyższych kosztów działalności operacyjnej. Wzrost ten w roku 2024 w stosunku do roku 2023 wyniesie 11,67 %.

Powyższe czynniki pozwolą na wygospodarowanie dodatniego wyniku na sprzedaży za rok 2024 w wysokości 1 521 143,54 zł. Uzyskanie dodatniego wyniku finansowego tj. zysku ze sprzedaży stanowić będzie przełamanie kilkuletniego negatywnego trendu ponoszenia straty ze sprzedaży i dotychczasowego niebilansowania działalności podstawowej.

Uwzględniając powyższe założenia i dane planuje się w 2024 roku uzyskać dodatni wynik finansowy w wysokości 4 208 890,00 zł.

## **2. Analiza i prognoza bilansu za lata 2023 do 2024**

Tabela 32 Analiza i prognoza bilansu za lata 2023-2024

Aktywa	Stan na dzień			Dynamika %	
	31-12-2022	31.12.2023	31.12.2024	2023/2022	2024/2023
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>177 475 726,46</b>	<b>171 404 940,64</b>	<b>176 786 940,64</b>	<b>96,58%</b>	<b>103,14%</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 242 304,76</b>	<b>450 000,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>36,22%</b>	<b>66,67%</b>
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 242 304,76	450 000,00	300 000,00	36,22%	66,67%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>176 233 421,70</b>	<b>170 954 940,64</b>	<b>176 486 940,64</b>	<b>97,00%</b>	<b>103,24%</b>
1. Środki trwałe	124 519 393,69	122 927 940,64	123 459 940,64	98,72%	100,43%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 948 277,60	1 948 277,60	1 948 277,60	100,00%	100,00%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 327 486,78	64 300 000,00	68 660 000,00	101,54%	106,78%
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 156 880,10	5 979 324,00	5 479 324,00	115,95%	91,64%
d) środki transportu	260 339,04	200 339,04	640 339,04	76,95%	319,63%
e) inne środki trwałe	53 826 410,17	50 500 000,00	46 732 000,00	93,82%	92,54%
2. Środki trwałe w budowie	51 714 028,01	48 027 000,00	53 027 000,00	92,87%	110,41%
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>30 638 844,88</b>	<b>34 223 450,00</b>	<b>35 804 000,00</b>	<b>111,70%</b>	<b>104,62%</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>5 967 485,28</b>	<b>5 073 450,00</b>	<b>5 107 000,00</b>	<b>85,02%</b>	<b>100,66%</b>
1. Materiały	4 317 696,61	3 816 000,00	3 800 000,00	88,38%	99,58%
4. Towary	9 409,02	7 450,00	7 000,00	79,18%	93,96%
Półprodukty i produkty w toku	1 640 379,65	1 250 000,00	1 300 000,00	76,20%	104,00%
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>23 306 057,67</b>	<b>24 400 000,00</b>	<b>24 980 000,00</b>	<b>104,69%</b>	<b>102,38%</b>
3. Należności od pozostałych jednostek	23 306 057,67	24 400 000,00	24 980 000,00	104,69%	102,38%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22 098 756,32	23 500 000,00	24 000 000,00	106,34%	102,13%
– do 12 miesięcy	22 098 756,32	23 500 000,00	24 000 000,00	106,34%	102,13%
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 084 094,44	750 000,00	800 000,00	69,18%	106,67%
c) inne	123 206,91	150 000,00	180 000,00	121,75%	120,00%
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>617 155,85</b>	<b>4 000 000,00</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>648,13%</b>	<b>125,00%</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	617 155,85	4 000 000,00	5 000 000,00	648,13%	125,00%
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	617 155,85	4 000 000,00	5 000 000,00	648,13%	125,00%
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	615 509,88	4 000 000,00	5 000 000,00	649,87%	125,00%
– inne środki pieniężne	1 645,97	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>748 146,08</b>	<b>750 000,00</b>	<b>717 000,00</b>	<b>100,25%</b>	<b>95,60%</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>208 114 571,34</b>	<b>205 628 390,64</b>	<b>212 590 940,64</b>	<b>98,81%</b>	<b>103,39%</b>

PASywa	Stan na dzień			Dynamika	
	31-12-2022	31.12.2023	31.12.2024	2023/2022	2024/2023
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-93 082 650,24</b>	<b>-99 289 294,24</b>	<b>-95 080 404,23</b>	<b>106,67%</b>	<b>95,76%</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	44 813 915,94	44 813 915,94	44 813 915,94	100,00%	100,00%
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-112 854 055,35	-137 896 566,18	-144 103 210,18	122,19%	104,50%
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	-25 042 510,83	-6 206 644,00	4 208 890,00	24,78%	-67,81%
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>301 197 221,58</b>	<b>304 917 684,88</b>	<b>307 671 344,88</b>	<b>101,24%</b>	<b>100,90%</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>9 901 428,62</b>	<b>12 501 428,62</b>	<b>14 192 529,62</b>	<b>126,26%</b>	<b>113,53%</b>
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 308 899,00	9 908 899,00	11 500 000,00	119,26%	116,06%
– długoterminowa	5 862 598,00	6 862 598,00	8 000 000,00	117,06%	116,57%
– krótkoterminowa	2 446 301,00	3 046 301,00	3 500 000,00	124,53%	114,89%
3. Pozostałe rezerwy	<b>1 592 529,62</b>	<b>2 592 529,62</b>	<b>2 692 529,62</b>	<b>162,79%</b>	<b>103,86%</b>
– długoterminowe				<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
– krótkoterminowe	1 592 529,62	2 592 529,62	2 692 529,62	162,79%	103,86%
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>133 344 953,56</b>	<b>100 509 320,54</b>	<b>81 562 500,00</b>	<b>75,38%</b>	<b>81,15%</b>
3. Wobec pozostałych jednostek	133 344 953,56	100 509 320,54	81 562 500,00	75,38%	81,15%
a) kredyty i pożyczki	105 300 000,00	87 187 500,00	81 562 500,00	82,80%	93,55%
d) inne	28 044 953,56	13 321 820,54	0,00	47,50%	0,00%
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>96 152 539,69</b>	<b>126 406 935,72</b>	<b>132 216 315,26</b>	<b>131,46%</b>	<b>104,60%</b>
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	<b>95 807 800,85</b>	<b>125 906 935,72</b>	<b>131 716 315,26</b>	<b>131,42%</b>	<b>104,61%</b>
a) kredyty i pożyczki	0,00	12 812 500,00	5 625 000,00	0,00%	43,90%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	67 800 783,34	74 893 105,60	79 899 170,87	110,46%	106,68%
– do 12 miesięcy	67 800 783,34	74 893 105,60	79 899 170,87	110,46%	106,68%
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14 024 808,84	13 412 130,24	12 236 390,71	95,63%	91,23%
h) z tytułu wynagrodzeń	4 706 708,72	6 200 000,00	6 500 000,00	131,73%	104,84%
i) inne	9 275 499,95	18 589 199,88	27 455 753,68	200,41%	147,70%
4. Fundusze specjalne	344 738,84	500 000,00	500 000,00	145,04%	100,00%
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>61 798 299,71</b>	<b>65 500 000,00</b>	<b>79 700 000,00</b>	<b>105,99%</b>	<b>121,68%</b>
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	61 798 299,71	65 500 000,00	79 700 000,00	105,99%	121,68%
– długoterminowe	58 714 936,85	60 500 000,00	72 700 000,00	103,04%	120,17%
– krótkoterminowe	3 083 362,86	5 000 000,00	7 000 000,00	162,16%	140,00%
<b>Pasywa razem</b>	<b>208 114 571,34</b>	<b>205 628 390,64</b>	<b>212 590 940,64</b>	<b>98,81%</b>	<b>103,39%</b>

Prognozuje się na koniec 2023 r., że suma aktywów Szpitala wyniesie 205 628 390,64 zł. W związku z tym odnotuje się spadek sumy aktywów o 1,19 %. Majątek trwały zmniejszy się o 3,42 % w stosunku do roku 2022 jako skutek umarzania majątku trwałego. Aktywa obrotowe natomiast wzrosną o 11,70 %.

W obrębie pasywów z powodu przewidywanej straty za 2023 r. nastąpi dalszy spadek kapitału własnego do poziomu (-) 99 289 294,24 zł. Ponoszenie w dalszym ciągu straty powoduje w konsekwencji również dalszy wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług do kwoty 74 893 105,60 zł. Zobowiązania publicznoprawne wyniosą kwotę 13 412 130,24 zł. Głównym czynnikiem, który spowoduje spadek zobowiązań publicznoprawnych jest bieżące regulowanie należnych składek ZUS od miesiąca czerwca 2022 r. oraz terminowe opłacanie rat z umów o rozłożenie na raty składek ZUS. Ogółem zobowiązania handlowe, publicznoprawne oraz inne dotyczące roszczeń związanych z zakupem wyposażenia ZCO wyniosą na koniec 2023 r. kwotę 120 716 256,26 zł. Na koniec 2023 r. Szpital posiadał będzie zobowiązania z tytułu pożyczek w łącznej kwocie 100 000 000,00 zł. W tej kwocie zobowiązania z tytułu pożyczek udzielonych przez Gminę Dąbrowa Górnicza wynoszą 10 000 000,00 zł, natomiast kwota 90 000 000,00 zł to pożyczka uzyskana od BFF MEDFinance S. A. na spłatę zobowiązań budowlanych wobec firmy CLIMA Sp. z o. o. Zobowiązania krótkoterminowe na koniec 2022 r. stanowiły 46,20 % sumy bilansowej, natomiast na koniec 2023 r. udział tych zobowiązań w sumie bilansowej wyniesie 61,47 %. Na skutek planowanych inwestycji w roku 2024 polegających na realizacji zadania – „Dokończenie budowy nowego budynku ZCO- I etap” nastąpi wzrost sumy bilansowej. Aktywa trwałe wzrosną w roku 2024 do poziomu 176 786 940,64 zł. W obrębie pasywów bilansu Szpitala prognozuje się jednak sukcesywny wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Przy aktualnym poziomie zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług- w tym zobowiązań wymagalnych obserwuje się wzmożone działania windykacyjne inicjowane przez dostawców Szpitala. W tej sytuacji realne stają się zagrożenia prowadzenia działań windykacyjnych przez dostawców, w tym poprzez zajęcia należności Szpitala w NFZ.

Na podstawie powyższych danych ( Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej ) przeprowadzono analizę wskaźnikową:

Tabela 33 Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2022 – 2024

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej za lata 2022 – 2024										
Grupa	Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	2022		2023		2024	
					Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowości	1) w skąźnik zyskowości netto ( % )	Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży tow arów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% pow yżej 2,0% do 4,0% pow yżej 4,0%	0 3 4 5	-14,41%	0	-2,75%	0	1,61%	3
	2) w skąźnik zyskowości działalności operacyjnej( % )	Wynik z działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży tow arów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% pow yżej 3,0% do 5,0% pow yżej 5,0%	0 3 4 5	-5,76%	0	2,09%	3	5,42%	5
	3) w skąźnik zyskowości aktyw ów ( % )	Wynik netto x 100% / Średni stan aktyw ów	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% pow yżej 2,0% do 4,0% pow yżej 4,0%	0 3 4 5	-12,13%	0	-3,00%	0	2,01%	4
1. Razem :						0		3		12
2. Wskaźniki płynności	1) w skąźnik bieżącej płynności	Aktyw a obrotow e –należności krótkoterminow e z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty pow yżej 12 miesięcy –krótkoterminow e rozliczenia międzyokresow e (czynne) / Zobow iązania krótkoterminow e–zobow iązania z tytułu dostaw i usług, o okresie w ymagalności pow yżej 12 miesięcy + rezerw y na zobow iązania krótkoterminow e	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 pow yżej 1,00 do 1,50 pow yżej 1,50 do 3,0 0 pow yżej 3,00 lub jeżeli zobow iązania krótko- terminow e = 0zł	0 4 8 12 10	0,30	0	0,25	0	0,25	0
	2) w skąźnik szybkiej płynności	Aktyw a obrotow e –należności krótkoterminow e z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty pow yżej 12 miesięcy –krótkoterminow e rozliczenia międzyokresow e (czynne)-zapasy / Zobow iązania krótkoterminow e –zobow iązania z tytułu dostaw i usług, o okresie w ymagalności pow yżej 12 miesięcy + rezerw y na zobow iązania krótkoterminow e	poniżej 0,5 od 0,5 do 1,0 pow yżej 1,0 do 2,5 pow yżej 2,5 lub jeżeli zobow iązania krótko- terminow e = 0	0 8 13 10	0,35	0	0,22	0	0,22	0
2. Razem :						0		0		0
3. Wskaźniki efektywnośc i	1) w skąźnik rotacji należności ( w dniach )	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży tow arów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 do 60 dni od 61 do 90 dni pow yżej 90 dni	3 2 1 0	40,11	3	38,87	3	35,34	3
	2) w skąźnik rotacji zobow iązań ( w dniach )	Średni stan zobow iązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży tow arów i materiałów	do 60 dni od 61 do 90 dni pow yżej 90 dni	7 4 0	128,77	0	121,63	0	115,17	0
3. Razem :						3		3		3
4. Wskaźniki zadłużenia	1) w skąźnik zadłużenia aktyw ów ( % )	(Zobow iązania długoterminow e + zobow iązania krótkoterminow e + rezerw y na zobow iązania) x 100% / Aktyw a razem	poniżej 40% od 40% do 60% pow yżej 60% do 80% pow yżej 80%	10 8 3 0	115,03%	0	116,43%	0	107,23%	0
	2) w skąźnik w yplacalności	Zobow iązania długoterminow e + zobow iązania krótkoterminow e + rezerw y na zobow iązania x 100% / Fundusz w lasny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow yżej 4,00 lub poniżej 0	10 8 6 4 0	-2,57	0	-2,41	0	-2,4	0
4. Razem :						0		0		0
Łączna wartość punktów						3		6		15

**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** wyraża efektywność finansową w działalności operacyjnej Szpitala bez uwzględnienia kosztów i przychodów finansowych.

W przypadku tego wskaźnika wymagane jest uzyskanie możliwie wysokiej wartości, jednak z uwagi na charakter działalności Szpitala jego ocena powinna następować w porównaniu z innymi jednostkami funkcjonującymi w podobnej branży.

W roku 2022 wskaźnik kształtuje się na niskim ujemnym poziomie, jednak od z roku na rok ulega poprawie. W roku 2023 wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej uzyskuje wartość dodatnią wynoszącą 2,09 %, a w roku 2024 wartość wskaźnika wyniesie 5,42 % i wg. Rozporządzenia uzyskuje ocenę 3 punktów za 2023 r. oraz 5 punktów na 2024 r.

**Wskaźnik zyskowności aktywów** informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność podmiotu do generowania zysku. Wskaźnik ten w latach 2022-2023 wynosi odpowiednio (-) 12,13 % i (-) 3,00 %. W roku 2024 ma uzyskać wartość 2,01 % co pozwoli na uzyskanie 4 punktów wg. oceny z Rozporządzenia.

**Wskaźnik bieżącej płynności** informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Wskaźnik ten w roku 2022 posiada niską wartość 0,30. W roku 2023 prognozuje się, że wskaźnik ten będzie wynosił 0,25 i w roku 2024 pozostanie na tym samym poziomie.

**Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami oraz aktywami finansowymi.

Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2022 posiada niską wartość 0,35. W roku 2023 prognozuje się, że wskaźnik ten będzie wynosił 0,22, a w roku 2024 wyniesie również wartość 0,22.

Niski poziom wskaźnika płynności bieżącej i płynności szybkiej świadczą o braku płynności finansowej Szpitala.

**Wskaźnik rotacji należności ( w dniach )** określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Przedmiotowy wskaźnik wskazuje czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. W przypadku Szpitala wskaźnik ten wykazuje niewielkie wahania w korzystnym kierunku co pozwala uzyskać ocenę 3 punktów za lata od 2022 do 2024 wg. Rozporządzenia.

**Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach )** informuje, co ile dni następuje spłata zobowiązań wobec wierzycieli z osiągniętego przez jednostkę przychodu. Począwszy od 2022 do 2024 roku Szpital notuje poprawę wartości wskaźnika od poziomu 128,77 dni do 115,17 dni. Taki poziom wskaźnika rotacji zobowiązań potwierdza jednak w dalszym ciągu duże trudności Szpitala z regulowaniem zobowiązań.

**Wskaźnik zadłużenia aktywów ( % )** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zobowiązania jego zasobami majątkowymi. W roku 2022 wskaźnik wyniósł 115,03 %. W roku 2023 wartość wskaźnika wyniosła 116,43 % po czym w 2024 roku ulega poprawie i wyniesie 107,23 %.

**Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę kapitału własnego. Kształtowanie się wartości miernika wskazuje na wysokie ryzyko utraty zdolności do regulowania przez Szpital zobowiązań. Prognoza na lata 2023-2024 zakłada niewielką jego poprawę.



### 3. Analiza kontraktów z NFZ

Tabela 34 Symulacja wartości kontraktów w latach 2022 – 2024

Symulacja przychodów z NFZ w latach 2023 - 2025 w tysiącach zł.																						
	Podstawowa Opieka Zdrowotna (Transport sanitarny)	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (Poradnia okulistyczna)	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (MRI, SPECT-CT)	Leczenie szpitalne (Oddz. Gin.Pol., Neonat., Chir. Onkologiczna, Diabetologia)	Leczenie szpitalne (Chemioterapia ambulatoryjna)	Leczenie szpitalne (Telerradioterapia )	Leczenie szpitalne (Programy lekowe)	Leczenie szpitalne (Programy lekowe) 03.5W	Leczenie szpitalne ( SIEC ) (tyczat PSZ II stopień)	Leczenie szpitalne ( SIEC ) (SOF świadczenia odrębnie finansowane)	Psychiatria (Oddz. Psychiatryczny, Oddz. Dzienny, Poradnia zdrowia psychicznego)	Rehabilitacja lecznicza ( Poradnia rehabilitacyjna i Zakład rehabilitacji )	Profilaktyczne Programy Zdrowotne (Wczesne wykrywanie raka piersi)	Profilaktyczne Programy Zdrowotne (Wczesne wykrywanie raka jelita grubego od XII 2022r.) 10J	Świadczenia odrębnie kontraktowane (Pompy /insuliny)	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze ( ZOL )	Razem	Zwalczanie pandemii COVID-19	Dodatki dla personelu medycznego COVID-19	Razem z COVID	Poprzednio symulowane	Różnica
Kontrakt 2022	97,2	355,0	1 649,7	17 071,2	162,8	12 714,6	13 121,1	19,3	44 148,2	46 733,4	6 096,2	1 963,5	47,4	14,5	522,2	2 363,7	147 080,0	2 217,5	833,3	150 130,8	150 626,5	-495,7
	Podstawowa Opieka Zdrowotna (Transport sanitarny)	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (Poradnia okulistyczna)	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (MRI, SPECT-CT)	Leczenie szpitalne - Diabetologia	Leczenie szpitalne (Chemioterapia ambulatoryjna)	Leczenie szpitalne (Telerradioterapia )	Leczenie szpitalne (Programy lekowe)	Leczenie szpitalne (Programy lekowe) 03.5W	Leczenie szpitalne ( SIEC ) (tyczat PSZ II stopień)	Leczenie szpitalne ( SIEC ) (SOF świadczenia odrębnie finansowane) nowe poradnie AOS od 2024r.	Psychiatria Oddz. Psychiatryczny, Oddz. Dzienny, * Od 2024r. CZP D.G.	Rehabilitacja lecznicza ( Poradnia rehabilitacyjna i Zakład rehabilitacji )	Profilaktyczne Programy Zdrowotne (Wczesne wykrywanie raka piersi) umowa 10J umowa 10L	Profilaktyczne Programy Zdrowotne (Wczesne wykrywanie raka jelita grubego) umowa 10J	Świadczenia odrębnie kontraktowane (Pompy /insuliny, PET, terapia i badania izotopowe)	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze ( ZOL )	Razem	Zwalczanie pandemii COVID-19	Dodatki dla personelu medycznego COVID-19	Razem	Poprzednio symulowane	Różnica
Symulacja przychodu z NFZ w 2023r.	99,3	662,8	w 03/8	4 967,3	w 03/8	w 03/8	72,9	55,0	63 365,0	109 911,8	7 564,1	2 343,4	270,1	124,2	2 046,2	2 786,4	194 268,5	0,0	0,0	194 268,5	167 236,7	27 031,8
Symulacja przychodu z NFZ w 2024r.	107,6	718,3	0,0	5 383,6	0,0	0,0	79,0	59,6	68 675,0	120 291,1	11 216,6	2 539,8	552,3	134,6	10 608,0	3 019,9	223 385,3	0,0	0,0	223 385,3	187 539,1	35 846,2
Symulacja przychodu z NFZ w 2025r.	116,6	778,5	0,0	5 834,7	0,0	0,0	85,6	64,6	74 430,0	130 371,5	12 156,5	2 752,6	598,6	145,9	11 497,0	3 273,0	242 105,0	0,0	0,0	242 105,0	n/d	n/d
Średni wzrost kontraktu w latach 2008 - 2022 wyniósł 8,38 % - w każdym rodzaju założono utrzymanie tego trendu na lata 2024-2025																						

### **Symulacja przychodów z NFZ na lata 2023 – 2024**

• Symulowany przychód z NFZ na rok 2023	194.268,5 tys. zł
• Symulowany przychód z NFZ na rok 2024	223.385,3 tys. zł

#### **Założenia:**

- Analiza wartości umów z NFZ z lat 2008 – 2022r. wskazuje, iż średni wzrost wartości kontraktów rok do roku wyniósł 8,38%. Na rok 2024 założono utrzymanie tego trendu.
- Założono, iż w latach 2023 – 2024 nie nastąpi likwidacja komórek działalności podstawowej (oddziałów, pracowni, poradni). Planowane jest uruchomienie nowych komórek i pozyskanie dla nich umów z NFZ.
- Do symulacji przychodów przyjęto maksymalne wykonanie kontraktu poszczególnych komórek bez zaburzeń spowodowanych przez czynniki zewnętrzne (wojnę, pandemię) lub wewnętrzne (braki kadrowe, przestoje związane z remontami, awarie).
- Symulację przychodów w roku 2023 sporządzono sumując:
  - a) rzeczywiste wykonanie komórek organizacyjnych za I półrocze 2023r. po cenach obowiązujących w tym okresie,
  - b) prognozowane wykonanie komórek organizacyjnych w II półroczu 2023r. po cenach za punkt obowiązujących od 01.07.2023r.
  - c) wartość planów rzeczowo-finansowych w przypadku nowych produktów, których realizacja rozpoczęła się od II półrocza 2023r.
  - d) wartość ryczałtu PSZ wg stanu na dzień 04.09.2023r.
- Założono, iż w roku 2024 nie będzie odrębnego finansowania przez Ministerstwo Zdrowia i NFZ świadczeń oraz dodatków związanych ze zwalczaniem patogenu SARS-CoV-2.
- Założono, iż tak, jak w latach ubiegłych NFZ pokryje 100% nadwykonań.
- Symulację wykonano zgodnie z aktualnie obowiązującym systemem prawnym i zgodnie z wycenami i katalogami opublikowanymi przez NFZ.

#### **Opis symulacji:**

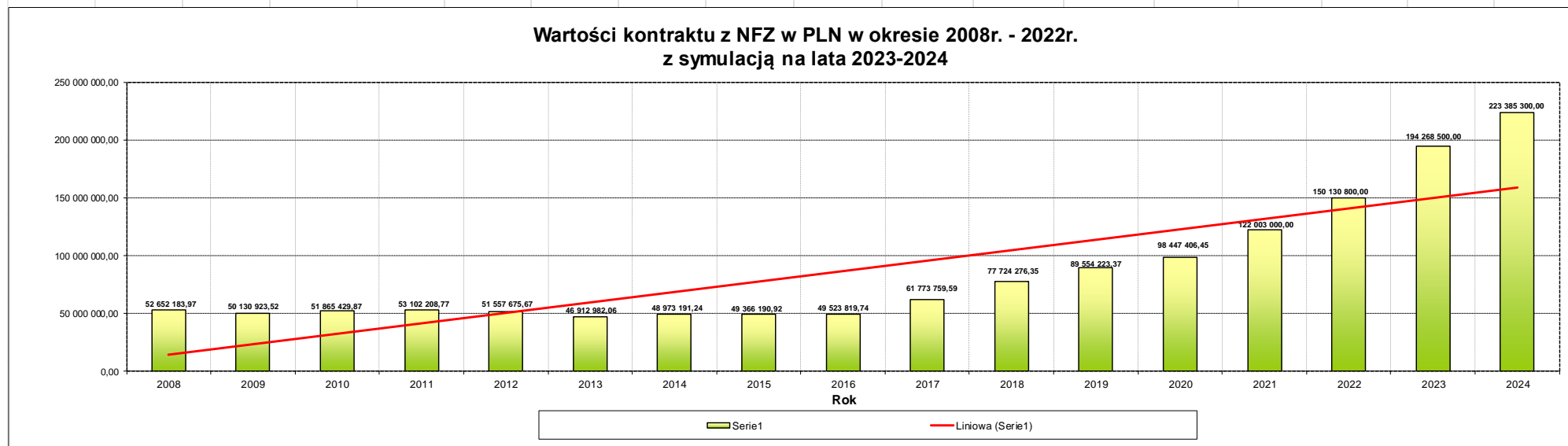
1. Podstawowa opieka zdrowotna (kod rodzaju 01) – transport sanitarny POZ: symulacja na rok 2023 została opracowana zgodnie z wartością faktur za okres I – VII'23 oraz prognozą na miesiące VIII – XII 2023r., na rok 2024 – założono wzrost wartości zgodnie z obliczonym trendem +8,38%;
2. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (kod rodzaju 02/1) – Poradnia okulistyczna: symulacja na rok 2023 uwzględnia rzeczywiste wykonanie za I półrocze 2023r. po cenach obowiązujących w tym okresie oraz prognozowane wykonanie w II półroczu 2023r. po cenach za punkt obowiązujących od 01.07.2023r., symulacja na rok 2024 zakłada wzrost wartości zgodnie z obliczonym trendem +8,38%;
3. Produkty zawarte w umowie ambulatoryjna opieka specjalistyczna: RM i SPECT (kod rodzaju 02/2) ASDK – diagnostyka kosztochłonna zostały od 01.01.2023r. włączone do sieci szpitalnej – umowa 03/8;
4. Leczenie szpitalne (kod rodzaju 03/1) – oddziały szpitalne nie zakwalifikowane do „sieci szpitalnej” – Oddział Diabetologiczny: symulacja na rok 2023 uwzględnia rzeczywiste wykonanie za I półrocze 2023r. po cenach obowiązujących w tym okresie oraz prognozowane wykonanie w II półroczu 2023r. po cenach za punkt obowiązujących od 01.07.2023r., symulacja na rok 2024 zakłada wzrost wartości zgodnie z obliczonym trendem +8,38%;
5. Leczenie szpitalne (kod rodzaju 03/3) – chemioterapia ambulatoryjna oraz leczenie szpitalne (kod rodzaju 03/4) – radioterapia onkologiczna: produkty zawarte w tych umowach zostały od dnia 01.01.2023r. zakwalifikowane do sieci PSZ – umowa 03/8;
6. Leczenie szpitalne (kod rodzaju 03/5) – programy lekowe - symulacja na 2023r. dla umowy 03/5W uwzględnia rzeczywiste wykonanie za I półrocze 2023r. po cenach obowiązujących w tym okresie oraz prognozowane wykonanie w II półroczu 2023r. po cenach za punkt obowiązujących od 01.07.2023r.,

- symulacja na rok 2024 zakłada wzrost wartości zgodnie z obliczonym trendem +8,38%; dla umowy 03/5 (SM) przychód na rok 2023r. oszacowano na podstawie planu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy z NFZ, ponieważ realizacja produktów objętych przedmiotową umową rozpoczęła się w II półroczu 2023r., symulacja na rok 2024 zakłada wzrost wartości zgodnie z obliczonym trendem +8,38%;
7. Leczenie szpitalne (kod rodzaju 03/8) – ryczałt w ramach sieci podstawowego zabezpieczenia świadczeń szpitalnych: Zgodnie z oświadczeniem NFZ wartość ryczałtu dla ZCO na rok 2023 określono na kwotę 63.365 tys. zł. Na lata kolejne założono wzrost wartości ryczałtu o 8,38%.
8. Leczenie szpitalne (kod rodzaju 03/8) – świadczenia odrębnie finansowane (SOF) w sieci szpitali: symulacja na rok 2023 uwzględnia rzeczywiste wykonanie za I półrocze 2023r. po cenach obowiązujących w tym okresie oraz prognozowane wykonanie w II półroczu 2023r. po cenach za punkt obowiązujących od 01.07.2023r., symulacja na rok 2024 zakłada wzrost wartości zgodnie z obliczonym trendem +8,38%; ponadto założono, iż od 2024r. w ZCO zostaną uruchomione 4 nowe poradnie specjalistyczne: alergologiczna dla dzieci, kardiologiczna, pulmonologiczna oraz urologiczna – wartość kontraktów z NFZ dla tych poradni oszacowano w następujący sposób:
- dla poradni alergologicznej dla dzieci na podstawie wartości umowy NZOZ „Sante” w Dąbrowie Górniczej (169,6 tys. zł) wg stanu na dzień 30.08.2023r.
  - dla poradni kardiologicznej na podstawie wartości umowy NZOZ „Merkury” w Dąbrowie Górniczej (201,3 tys. zł) wg stanu na dzień 30.08.2023r.
  - dla poradni chorób płuc na podstawie wartości umowy NZOZ „PRINN” w Dąbrowie Górniczej (364,5 tys. zł) wg stanu na dzień 30.08.2023r.
  - dla poradni urologicznej wg średniej wartości kontraktu szpitali w Czeladzi oraz w Myszkowie (433,3 tys. zł) wg stanu na dzień 30.08.2023r.;
9. Opieka psychiatryczna (kod rodzaju 04) – Oddział Psychiatryczny, Oddział Dzienny Psychiatryczny, Poradnia Zdrowia Psychicznego: symulacja na rok 2023 uwzględnia rzeczywiste wykonanie za I półrocze 2023r. po cenach obowiązujących w tym okresie oraz prognozowane wykonanie w II półroczu 2023r. po cenach za punkt obowiązujących od 01.07.2023r., symulacja na rok 2024 zakłada utworzenie na terenie powiatu Centrum Zdrowia Psychicznego zgodnie z prowadzonym przez Ministerstwo Zdrowia i NFZ pilotażem; szacowana wartość kontraktu na 2024r. to iloczyn stawki na 6 m-cy wynoszącej 69,55 zł na dorosłego mieszkańca powiatu oraz populacji osób dorosłych na obszarze Dąbrowy Górniczej wynoszącej około 92,5 tys. osób (12.866,7 tys. zł rocznie) po odliczeniu wynagrodzenia dla poradni zdrowia psychicznego funkcjonujących na terenie miasta (1.650,2 tys. zł);
10. Rehabilitacja lecznicza (kod rodzaju 05) – Poradnia Rehabilitacyjna, Zakład Rehabilitacji: symulacja na rok 2023 uwzględnia rzeczywiste wykonanie za I półrocze 2023r. po cenach obowiązujących w tym okresie oraz prognozowane wykonanie w II półroczu 2023r. po cenach za punkt obowiązujących od 01.07.2023r., symulacja na rok 2024 zakłada wzrost wartości zgodnie z obliczonym trendem +8,38%;
11. Profilaktyczne programy zdrowotne (kod rodzaju 10):
- umowa 10J - program badań przesiewowych raka jelita grubego: symulacja na rok 2023 zakłada pełne wykonanie kontraktu opiewającego na kwotę 124,2 tys. zł, symulacja na rok 2024 zakłada wzrost wartości zgodnie z obliczonym trendem +8,38%;
  - umowa 10 - wczesne wykrywanie raka piersi (etap pogłębiony) – umowa obowiązywała do końca VI 2023r. – wartość 15,3 tys. zł jest zgodna z ostatecznym rozliczeniem umowy z NFZ
  - umowa 10L - program profilaktyki raka piersi - etap podstawowy - w pracowni stacjonarnej, program profilaktyki raka piersi - etap pogłębionej diagnostyki, program profilaktyki raka szyjki macicy - etap diagnostyczny, program profilaktyki raka szyjki macicy - etap pogłębionej diagnostyki: umowa obowiązuje od VII 2023r. – przychód na rok 2023r. zakłada pełne wykonanie kontraktu opiewającego na kwotę 254,8 tys. zł, na rok 2024 przychód oszacowano wg wzoru: wartość kontraktu na 6 m-cy 2023r. razy 2 oraz wzrost zgodnie z obliczonym trendem +8,38%;

12. Świadczenia odrębnie kontraktowane (kod rodzaju 11) – PET, Pompy insulinowe, badania izotopowe, terapia izotopowa:
- a) PET, badania izotopowe, terapia izotopowa – przychód na rok 2023 oszacowano na podstawie wartości kontraktu wynegocjowanego w czasie postępowania konkursowego na okres XI-XII 2023r.; na rok 2024 przychód oszacowano wg wzoru: wartość kontraktu na 2 m-ce 2023r. razy 6;
  - b) Pompy insulinowe – symulacja na rok 2023 uwzględnia rzeczywiste wykonanie za I półrocze 2023r. po cenach obowiązujących w tym okresie oraz prognozowane wykonanie w II półroczu 2023r. po cenach za punkt obowiązujących od 01.07.2023r., a także wartości kontraktu wynegocjowanego w czasie postępowania konkursowego na okres XI-XII 2023r., na rok 2024 przychód oszacowano wg wzoru: wartość kontraktu na 2 m-ce 2023r. razy 6;
13. Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze (kod rodzaju 10) ZOL: symulacja na rok 2023 uwzględnia rzeczywiste wykonanie za I półrocze 2023r. po cenach obowiązujących w tym okresie oraz prognozowane wykonanie w II półroczu 2023r. po cenach za punkt obowiązujących od 01.07.2023r., symulacja na rok 2024 zakłada wzrost wartości zgodnie z obliczonym trendem +8,38%;
14. Zwalczanie pandemii COVID-19 – symulacja na lata 2023 – 2024 rok 2022 nie zakłada przychodu z tego tytułu;
15. Dodatki dla personelu medycznego COVID-19 – symulacja na lata 2023 – 2024 rok 2022 nie zakłada przychodu z tego tytułu;

**Tabela 35 Wartość kontraktu z NFZ z linią trendu**

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
52 652 183,97	50 130 923,52	51 865 429,87	53 102 208,77	51 557 675,67	46 912 982,06	48 973 191,24	49 366 190,92	49 523 819,74	61 773 759,59	77 724 276,35	89 554 223,37	98 447 406,45	122 003 000,00	150 130 800,00	194 268 500,00	223 385 300,00
100%	95,21%	103,46%	102,38%	97,09%	90,99%	104,39%	100,80%	100,32%	124,74%	125,82%	115,22%	109,93%	123,93%	123,06%	129,40%	114,99%
0%	-4,79%	3,46%	2,38%	-2,91%	-9,01%	4,39%	0,80%	0,32%	24,74%	25,82%	15,22%	9,93%	23,93%	23,06%	29,40%	14,99%
średni wzrost z lat 2008-2022													8,38%			



**Tabela 36 Nowe Kontrakty od 2024 r.**

Nowe kontrakty od 2024r. w ramach sieci PSZ	2024
	Rok
Poradnia alergologiczna dla dzieci	169 600 zł
Poradnia kardiologiczna	201 300 zł
Poradnia pulmonologiczna (chorób płuc)	364 500 zł
Poradnia urologiczna	433 300 zł
	<b>1 168 700 zł</b>

### 3. Kontraktowanie świadczeń

**a) Priorytetowe kierunki kontraktowania – planowane na rok 2023 i lata następne:**

- Onkologiczne programy lekowe – leczenie raka trzustki, leczenie nowotworów głowy i szyi, leczenie chorych na zaawansowanego raka przełyku i żołądka, leczenie pacjentów z rakiem nerki, leczenie chorych na raka endometrium, leczenie chorych na raka wątrobowokomórkowego
- Kompleksowa opieka nad pacjentem z nowotworem jelita grubego
- Poradnie specjalistyczne w ramach sieci PSZ:
  - 1) Poradnia alergologiczna dla dzieci
  - 2) Poradnia kardiologiczna
  - 3) Poradnia pulmonologiczna
  - 4) Poradnia urologiczna
- Brachyterapia

**b) Wprowadzenie nowych zakresów zwiększających przychody - świadczenia rozliczane w ramach obowiązujących umów:**

- **Całościowa Ocena Geriatryczna (COG)** – zadanie w trakcie wdrażania, podejmowane są działania w celu pozyskania lekarza specjalisty w dziedzinie geriatryi.
- **Zaawansowana diagnostyka onkologiczna w Poradni laryngologicznej** – trwają zaawansowane działania mające na celu poszerzenie działalności Poradni laryngologicznej o szybką diagnostykę nowotworów głowy i szyi, dzięki której wykrywane będą nowotwory we wczesnym stadium (T1,T2) – czyli w stadium operacyjnym. Nowotwory będą diagnozowane z użyciem nowoczesnych kamer endoskopowych, które umożliwiają również pobranie wycinków z podejrzanych tkanek.
- **Zabiegi urologiczne w rozpoznaniach nowotworowych** - pozyskanie doświadczonej kadry lekarzy urologów umożliwi realizację w ramach Oddziału Chirurgii Onkologicznej zabiegów operacyjnych w nowotworach nerki oraz moczowodów i pęcherza moczowego, umożliwi to rozszerzenie oferty ZCO w zakresie leczenia nowotworów; ponadto zabiegi w rozpoznaniach onkologicznych mają charakter świadczeń nielimitowanych, co pozwoli na zwiększenie przychodów szpitala.

## Utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego (budynek przy ul. Krasińskiego)

Zagłębiowskie Centrum Onkologii w zakresie opieki psychiatrycznej udziela świadczeń w ramach stacjonarnego Oddziału Psychiatrycznego, Dziennego Oddziału Psychiatrycznego oraz Poradni Zdrowia Psychicznego. Ponadto Szpital posiada Psychiatryczną Izbę Przyjęć bez kontraktu z NFZ. Wartość umów ZCO z NFZ w zakresie psychiatrii wyniosła w 2021r. 4.199.279,44 zł, w 2022 roku wzrosła do kwoty 6.096.202,38 zł a w 2023r. wynosi 7.734.461,41 zł. Tymczasem koszty Oddziału Psychiatrycznego, Dziennego Oddziału Psychiatrycznego oraz Poradni Zdrowia Psychicznego wyniosły w 2021 roku 8.710.480,20 zł a w 2022 roku 10.429.505,47 zł. Ze względu na zbyt niskie wyceny i nierentowność procedur realizowanych przez Oddział Psychiatryczny i Dzienny Oddział Psychiatryczny działalność ta powoduje permanentne straty dla szpitala. Zakontraktowanie Izby Przyjęć Psychiatrycznej z szacowaną wartością umowy opiewającą na kwotę 1.411.200,00 zł w skali roku zmniejszyłoby straty generowane przez oddziały i poradnię, jednak nie spowoduje to, iż działalność szpitala w zakresie psychiatrii będzie rentowna. Powyższe analizy wskazują na konieczność poszukiwania alternatywnych rozwiązań, które zapewniłoby stabilne finansowanie opieki psychiatrycznej na terenie Dąbrowy Górniczej.

**Tabela 37 Koszty Psychiatrii**

Lp	Nazwa komórki	Koszty ogółem 2021	Koszty ogółem 2022
1	2	3	4
1	Poradnia Psychiatryczna	175 745,16 zł	740 018,25 zł
2	Oddział Dzienny Psychiatryczny	479 736,49 zł	909 369,81 zł
3	Oddział Psychiatryczny (stacjonarny)	8 054 998,55 zł	8 780 117,41 zł
		<b>8 710 480,20 zł</b>	<b>10 429 505,47 zł</b>

W dniu 13 września 2023r. Minister Zdrowia podpisał rozporządzenie przedłużające pilotaż modelu opieki psychiatrycznej opartej o Centra Zdrowia Psychicznego (dalej CZP) do dnia 31.12.2024r. W ramach pilotażu tworzone są Centra Zdrowia Psychicznego, których zadaniem jest zapewnienie pełnej opieki psychiatrycznej (na każdym poziomie) dla populacji osób dorosłych na obszarze powiatu lub obszarze większym – na przykład obejmującym dwa sąsiednie powiaty. CZP jest finansowane ryczałtem na 6 m-cy wyliczanym, jako iloczyn populacji osób dorosłych zamieszkujących na obszarze Centrum oraz stawki wynoszącej aktualnie 69,55 zł za osobę. W zamian za opłatę ryczałtową CZP zapewnia całej dorosłej populacji powiatu (obszaru) opiekę psychiatryczną w:

1. oddziale psychiatrycznym stacjonarnym
2. dziennym oddziale psychiatrycznym
3. izbie przyjęć psychiatrycznej (pomoc doraźna)
4. poradni zdrowia psychicznego z punktem zgłoszeniowo-konsultacyjnym
5. zespole leczenia środowiskowego – domowego.

Poradnie psychiatryczne realizujące kontrakt z NFZ na obszarze działania Centrum mogą zostać jego podwykonawcami. W takim przypadku CZP finansuje z otrzymywanego ryczałtu działalność poradni podwykonawcy. Podmioty, które nie nawiążą współpracy z CZP utracą kontrakty z NFZ wraz z zakończeniem okresu obowiązywania umów z NFZ.

Centra Zdrowia Psychicznego mogą również otrzymywać dodatkową opłatę za leczenie pacjentów pochodzących spoza obszaru Centrum.

Wymogi formalne dotyczące Centrum Zdrowia Psychicznego są związane z populacją osób dorosłych zamieszkujących na obszarze działania Centrum – CZP musi zapewniać:

- 25 łóżek stacjonarnych w oddziale na każde 100 tys. osób powyżej 18 roku życia
- 25 miejsc w oddziale dziennym na każde 100 tys. osób dorosłych
- poradnię zdrowia psychicznego z punktem konsultacyjno-zgłoszeniowym na każde 80 tys. osób dorosłych
- 0,6 etatu pracownika działalności podstawowej na każde 1000 osób objętych opieką

Analiza ekonomiczna wskazuje, iż utworzenie CZP w Dąbrowie Górniczej spowoduje wzrost przychodu ZCO w zakresie leczenia schorzeń psychiatrycznych. Populacja osób dorosłych zamieszkujących nasze miasto wynosi około 92 500. Symulacja ryczału rocznego wg aktualnie obowiązującej stawki pozwala określić przychody CZP na kwotę 12,87 mln zł. Wynagrodzenie dla podwykonawców wyniosłoby około 1,65 mln zł. Przychody ZCO po odliczeniu środków dla podwykonawców wyniosłoby 11,22 mln zł. Wartość kontraktu ZCO w zakresie psychiatrii wraz z izbą przyjęć to kwota około 9,14 mln zł, czyli o 2,08 mln zł mniej niż w przypadku utworzenia CZP. Powyższe wyliczenia obrazują, iż utworzenie CZP znacząco zmniejszy stratę szpitala z działalności leczniczej w zakresie psychiatrii lub nawet pozwoli na zbilansowanie tej działalności. W związku z powyższym złożono wniosek do Biura Pilotażu CZP o włączenia ZCO na listę realizatorów pilotażu. Aktualnie szpital oczekuje na decyzję Ministerstwa Zdrowia w zakresie rozszerzenia listy realizatorów pilotażu i zabezpieczenia przez Ministerstwo odpowiednich środków finansowych na ten cel.

**Tabela 38 Symulacja ryczału dla Centrum Zdrowia Psychicznego - aktualna stawka**

Powiat	Populacja dorosłych	Stawka / os.	Kwota 6 m-cy	Kwota / rok
D.G.	92 500	69,55 zł	6 433 375 zł	12 866 750 zł

**Tabela 39 Wartość kontraktów na świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne w 2023 r. wybranych ośrodków – symulacja wg stanu na dzień 28.08.2023r.**

Dąbrowa Górnicza		Wartość kontraktu
1	FUNDACJA NA RZECZ EDUKACJI, PROFILAKTYKI I PSYCHOTERAPII „DROGA”	374 316,13 zł
2	ZAGŁĘBIOWSKIE CENTRUM ONKOLOGII W DĄBROWIE GÓRNICZEJ	65 975,87 zł
3	"MERKURY" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	679 318,11 zł
4	SPECJALISTYCZNE CENTRUM MEDYCZNE "SYNTONIA" J.GIZA, A.CHABRZYK, A.KACZMARZYK SPÓŁKA JAWNA	596 548,61 zł
bez ZCO		<b>1 650 182,85 zł</b>

Głównym ryzykiem związanym z utworzeniem Centrum Zdrowia Psychicznego jest potencjalny brak możliwości pozyskania odpowiedniej liczby kadry medycznej zgodnie z wymogami pilotażu. Dużą trudnością będzie również zmiana podejścia do leczenia pacjentów i położenie głównego nacisku na pomoc w środowisku domowym oraz leczenie ambulatoryjne zamiast leczenia izolacyjnego w oddziale. Zwiększenie liczby miejsc w dziennym oddziale psychiatrycznym może wymagać przeprowadzenia prac adaptacyjnych w budynku oddziału lub przeniesienia Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego do nowej lokalizacji, co jest możliwe do zrealizowania.



## V. DIAGNOZA NAJWAŻNIEJSZYCH PROBLEMÓW

Podstawowym zadaniem ZCO jest zapewnienie pacjentom pełnego dostępu do kompleksowej opieki medycznej. Aby dobrze wypełnić ten cel kadra zarządzająca szpitala mierzy się z licznymi problemami, których rozwiązanie zapewnia ciągłość udzielania świadczeń medycznych i sprawne bieżące funkcjonowanie.

### 1. Problemy finansowe

- Zadłużenie szpitala z tytułu:
  1. Zobowiązań inwestycyjnych wobec firmy CLIMA Sp. z o.o. z tytułu częściowego wyposażenia ZCO w sprzęt medyczny.
  2. Zobowiązań odsetkowych z tytułu zaciągniętej pożyczki w kwocie 90 mln zł na zapłatę zobowiązań inwestycyjnych budowy Nowego ZCO.
  3. Zobowiązań wobec ZUS z tytułu nieopłaconych składek
  4. Zobowiązań wobec kontrahentów.
- Brak bieżącej płynności powodujący dodatkowe obciążenia finansowe w postaci odsetek, kosztów sądowych, kosztów zastępstw procesowych.
- Brak możliwości płatności bieżących zobowiązań
- Coraz wyższe koszty spowodowane wysoką inflacją

### 2. Problemy kadrowe

Głównym problemem w obszarze zatrudnienia personelu jest trudność na rynku pracy odnośnie pozyskiwania wykwalifikowanej kadry lekarskiej oraz coraz większe roszczenia finansowe tej grupy zawodowej. Braki kadrowe w zakresie niektórych specjalności powodują proponowanie przez szpitale coraz wyższych stawek mających wpływ na zmianę miejsca pracy, co stanowi realne zagrożenie dla ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych.

## VI. PROPONOWANE DZIAŁANIA NAPRAWCZE

Celem planowanych do podjęcia działań naprawczych jest poprawa sytuacji finansowej Szpitala, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, utrzymanie płynności finansowej, zmniejszenie wysokości zobowiązań wymagalnych.

### 1. Obszar finansowy

- a) Systematyczna analiza wyników finansowych Szpitala sięgająca do poziomu Ośrodków Przychodowo- Kosztowych wraz ze wskazaniem celów- efektów ekonomicznych do osiągnięcia na analizowanym poziomie.
- b) Podpisywanie bezpośrednio z wierzycielami ugód i porozumień zawierających zapisy o rezygnacji z odsetek i kosztów odzyskiwania należności.

### 2. Obszar kontraktowania

**Zakontraktowanie dodatkowych zakresów świadczeń** – szerzej opisane w obszarze kontraktowania na str. 45.

### 3. Obszar organizacji

- a) **Zwiększenie bazy łóżkowej ZOL – modernizacja pustostanu przy ul. Krasińskiego przeniesienie oddziału do zmodernizowanego pustostanu.**  
Pozyskanie finansowania z Funduszu Medycznego Ministerstwa Zdrowia przeznaczonego na opiekę długoterminową.

#### **b) Zwiększenie wykorzystania gabinetów lekarskich w Poradniach Specjalistycznych**

Świadczenia wykonywane w ramach Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej są świadczeniami nielimitowanymi. Zatrudnienie dodatkowego personelu lekarskiego lub poszerzenie współpracy z obecnym umożliwi zwiększenie wartości wykonania świadczeń AOS i zwiększenie przychodu z NFZ z tego tytułu. Zwiększenie wykorzystania gabinetów o 20 godzin tygodniowo pozwoli osiągnąć dodatkowy miesięczny przychód dla szpitala w wysokości około 30 000,00 zł

#### **c) Pozyskiwanie Funduszy Zewnętrznych**

Szpital na bieżąco monitoruje przestrzeń internetową w zakresie możliwości pozyskania środków finansowych oraz sprzętu i aparatury medycznej. W miarę możliwości nawiązywane są kontakty i współpraca z potencjalnymi sponsorami. Prowadzona jest korespondencja z wieloma fundacjami.

#### **d) Ograniczenie kosztów związanych z gospodarką produktem leczniczym**

- **Zwiększenie kontroli** nad Apteczkami Oddziałowymi w zakresie liczby oraz wartości przechowywanych leków.
- **Uporządkowanie polityki oraz racjonalizowanie stosowania wyrobów medycznych i sprzętu jednorazowego** poprzez przygotowanie Receptariusza Wyrobów Medycznych zawierającego wykaz sprzętu, aktualne ceny, procedury do których mogą być wykorzystywane, sposób ich rozliczania, określenie które oddziały/poradnie mogą wykorzystywać dany wyrób.
- **Weryfikacja cen materiałów eksploatacyjnych i zużywalnych do aparatury medycznej i ocena zasadności ich stosowania.**
- **Ograniczenie strat i zwiększenie możliwości wykorzystania nadmiarów technologicznych leków cytostatycznych i leków stosowanych w programach lekowych poprzez:** grupowanie pacjentów na dni wg zleconego leczenia, poprawę przepływu informacji pomiędzy oddziałami a apteką, wgląd do planowania przyjęć pacjentów w celu zabezpieczenia leków i ograniczenia ilości stanów magazynowych.
  - **W roku ubiegłym straty z tytułu niewykorzystanych resztek wynosiły ok 2 % wartości wydanych leków, obecnie wynoszą ok 1,2 %. Podejmowane są działania korygujące by wartość ta nie przekraczała 1 %.**
- **Zwiększenie pozyskiwania produktów leczniczych w postaci darowizn, głównie produktów do żywienia niemowląt. Obecnie wartość wydania leków z magazynu Darowizny wynosi 64 842,39 zł.**

#### **e) Obniżenie kosztów -Obszar IT**

- **Ograniczenie zużycia materiałów eksploatacyjnych** - wprowadzono w jednostce wykorzystanie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej dzięki czemu zostało ograniczone zużycie materiałów eksploatacyjnych do drukarek przez oddziały szpitalne. **Szacowane roczne oszczędności wyniosą ok. 18 000,00 zł.**
- **W związku z wymieniającą infrastrukturą IT zwiększy się sprawozdawczość rozliczeń do NFZ co spowoduje zwiększenie przychodów Szpitala oraz zostanie poprawiona ergonomia czasu pracy Sekretarek Medycznych, które będą mogły zostać oddelegowane do innych czynności co spowoduje obniżenie kosztów pracowniczych.**
- Wprowadzenie monitoringu wydruku z drukarek zużycia papieru i tuszu.
- **Obniżenie kosztów napraw -naprawa i serwis drukarek w ramach działu IT nie przez firmę zewnętrzną** pozwoliło na ograniczenie liczby drukarek wysyłanych do serwisu, większość napraw będziemy wykonywać we własnym zakresie kupując jedynie części zamienne.

f) **Nastawienie na rozwój działalności komercyjnej w zakresie możliwym dla jednostki publicznej**

- **Rozszerzenie działalności Poradni Medycyny Pracy** - pozyskanie nowych kontrahentów
- **Rozszerzenie oferty badań diagnostycznych** - Diagnostyka Obrazowa (RTG, TK, MR, USG, Mammografia), PET.
- **Rozszerzenie ofert badań w Pracowni histopatologicznej oraz cytologii.**

**4. Obszar wykorzystania infrastruktury**

**Tabela 40 Dodatkowe oszczędności w obszarze wykorzystania infrastruktury**

L.p.	Nazwa zadania	Uzyskane korzyści	Wygenerowane oszczędności [zł] brutto (prognoza na lata 2023-2025)
<b>INWESTYCJE</b>			
1.	<b>Dokończenie budowy nowego budynku Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej</b> . W ramach przedmiotowego zadania zostanie zrealizowane: - przygotowanie pełnej dokumentacji projektowej dla SOR i OAiT; - modernizacja SOR; - podjazd dla karetek; - modernizacja OAiT	<u>Szpitalny Oddział Ratunkowy</u> 1. Rozdział funkcjonalno-przestrzenny SOR na część "otwartą" tj. strefę przyjęć i segregacji pacjentów oraz część "zamkniętą" tj., część wewnętrzną. 2. Ukształtowanie wydzielonej przestrzeni przeznaczonej na pomoc świąteczną i nocną, 3. Bliskość zespołu diagnostyki i laboratorium analitycznego. 4. W przyszłości szybkie połączenie windą z projektowanym blokiem operacyjnym. 5. Zapewnienie odpowiedniego podjazdu i placu manewrowego dla karetek dowożących pacjentów. 6. Uruchomienie OAiT "Uwolnienie" nowych powierzchni pod najem w związku z wykonaniem SORu i OAiT w nowej lokalizacji.	Szacowane uzyskanie przychodów z najmu uwolnionej powierzchni SOR i OAiT to 4 532 040,00 zł
<b>MEDIA</b>			
1.	<b>Oszczędności z tytułu zmniejszenia zużycia wody.</b>	Kontynuacja prac związanych z wdrażaniem rozwiązań mających na celu zmniejszenie zużycia wody. Do tej pory Szpital podjął następujące działania: - montaż perlatorów i magnetyzerów, - zakupy na oddziałach nowoczesnych zmywarek do mycia naczyń, - optymalizacja systemu sprzątania obiektów Szpitala poprzez zastosowanie odpowiednich procedur oraz sprzętu w postaci maszyn myjąco-sprzątających, Do znacznego zmniejszenia zużycia wody przyczyniła się także likwidacja Pralni i Wodolecznictwa w ramach Zakładu Rehabilitacji.	730 450,00 zł

L.p.	Nazwa zadania	Uzyskane korzyści	Wygenerowane oszczędności [zł] brutto (prognoza na lata 2023-2025)
2.	<b>Zmniejszenie kosztów zużycia energii elektrycznej.</b>	Kontynuacja rozpoczętego procesu wymiany oświetlenia z tradycyjnych żarówek na oświetlenia typu LED oraz zastosowanie czujek ruchu w lampach w ciągach komunikacyjnych i klatkach schodowych. Trwa wymiana urządzenia na nowe nowszej generacji o obniżonych parametrach zużycia energii elektrycznej np. dźwigi, pompy przesyłowe oraz sprzęt chłodniczy. Wymieniono sprzęt AGD na kuchni szpitalnej i oddziałach na sprzęt energooszczędny.	Ze względu na niestabilność ceny energii elektrycznej na rynku, Szpital nie jest w stanie oszacować realnych oszczędności z tytułu wprowadzanych działań (które będą w przyszłości kontynuowane), mających na celu obniżenie kosztów zużycia energii elektrycznej.
3.	<b>Racjonalna gospodarka tlenem.</b>	Na terenie Szpitala obowiązuje opracowany algorytm rozchodu tlenu. Szpital refakturuje ilości zużytego tlenu na podmioty zewnętrzne, które mają opomiarowanie zużycie tlenu. Miesięczna kwota z refaktur (najemcy PAKS oraz Nefrolux) - 6 785,04 zł brutto miesięcznie tj. 162 840,96 zł w perspektywie lat 2023-2025.	244 260,00 zł
<b>NAJEM POWIERZCHNI SZPITALA</b>			
1.	Przychody z tytułu najmu powierzchni Szpitala.	Prognozowane przychody brutto z tytułu najmu powierzchni Szpitala-aktualne podpisane umowy najmu (uwzględniono wskaźnik GUS na poziomie 10% w roku 2023 oraz 15% w roku 2024) - rok 2023 - 4 896 794,11 zł - rok 2024 - 5 631 313,23 zł	10 528 107,11 zł
<b>APARATURA MEDYCZNA</b>			
1.	<b>Kontynuacja pozyskiwania środków zewnętrznych (grantów, dotacji, darowizn) na pozyskanie/zakup aparatury medycznej.</b>	Nowy sprzęt i urządzenia medyczne zapewnią bezawaryjną pracę i utrzymanie ciągłości wykonywanych procedur medycznych. Poprawią komfort pracy personelu medycznego i co za tym idzie zmniejszą koszty serwisowania zużytego, wyeksploatowanego sprzętu	

L.p.	Nazwa zadania	Uzyskane korzyści	Wygenerowane oszczędności [zł] brutto (prognoza na lata 2023-2025)
<b>POZOSTAŁE</b>			
1.	<b>Pozyskanie osób w celu nieodpłatnego wykonywania prac gospodarczych na terenie Szpitala.</b> <b>Pozyskanie osób do pracy w ramach wykonywania prac społecznych (związanych z odbywaniem kary ograniczenia wolności).</b> Przewidywana liczba osób na rok - 30 osób, gdzie każda będzie odpracowywała na rzecz Szpitala w ramach prac społecznych ok. 30 godzin w skali miesiąca.	Szacunkowa korzyść dla Szpitala: Ilość godzin w skali miesiąca: 900h Ilość etatów: $900h/178 = 5$ etatów w skali miesiąca. Koszt zatrudnienia jednego pracownika 4 tys. brutto. Szacunkowe oszczędności: 20 000,00 zł brutto/miesięcznie Planowane oszczędności w 2024r. - 240 000,00 zł brutto	240 000,00 zł/rok

## 5. Obszar zasobów ludzkich

W Szpitalu kontynuowana będzie racjonalizacja zatrudnienia. W dalszym ciągu analizowane będzie zatrudnienie w poszczególnych komórkach Szpitala oraz harmonogramy pracy lekarzy i pielęgniarek.

Plan na lata 2023-2024 przewiduje redukcję etatów w sposób naturalny poprzez nieprzedłużanie kończących się umów o pracę na czas określony, które zaobserwowano w grupach zawodowych tj.

pielęgniarka\sekretarka\rejestratorka medyczna, opiekun\sanitariusz medyczny\ratownik.

Redukcja zatrudnienia planowana jest również w związku z przechodzeniem pracowników na emeryturę. Dane poniżej przedstawiają liczbę pracowników ZCO nabywających uprawnienia emerytalne w latach 2023-2024.

**Tabela 41 Liczba osób nabywających uprawnienia emerytalne w latach 2023-2024**

GRUPA ZAWODOWA	2023	2024	OGÓŁEM
Lekarze	4	2	6
Pielęgniarki/Położne	20	15	35
Psycholog	0	0	0
Technicy	0	0	0
Sekretarki/rejestratorki medyczne	2	0	2
Personel niższy	0	0	0
Personel administracyjny	1	1	2
Obsługa	1	1	2
<b>OGÓŁEM:</b>	<b>28</b>	<b>19</b>	<b>47</b>

Prognoza na lata 2023-2024 pokazuje, iż 47 pracowników osiągnęło lub osiągnie wiek uprawniający do przejścia na emeryturę, w tym przeważającą grupę stanowią pielęgniarki (35 osób). W roku 2023 uprawnienia emerytalne nabyło lub nabędzie 20 pielęgniarek.

## **OBNIŻANIE KOSZTÓW KURSÓW I SZKOLEŃ POPRZEC POZYSKIWANIE ŚRODKÓW ZEWNĘTRZNYCH PODNOSENIE KWALIFIKACJI ZAWODOWYCH PRACOWNIKÓW**

Działalność szkoleniowa prowadzona jest zgodnie z zasadami zarządzania finansami, polegającymi na identyfikacji celów organizacji i racjonalnego wydatkowania środków finansowych. Wydatki na szkolenia dokonywane są w sposób celowy i oszczędny w kierunku uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Biorąc pod uwagę narastające potrzeby w zakresie realizacji świadczeń medycznych, coraz większe wymogi w zakresie poziomu wykształcenia kadry. Szpital czyni starania o pozyskanie wykwalifikowanego personelu medycznego. Podejmuje w tym kierunku sukcesywne działania polegające na opracowywaniu planu kształcenia personelu w formie kursów specjalistycznych i doskonalących oraz podejmuje starania o **pozyskanie na ten cel środków finansowych w postaci funduszy i dotacji**.

Ponadto w związku, iż Zagłębiowskie Centrum Onkologii podejmuje szereg działań w kierunku prawidłowego rozliczania świadczeń zdrowotnych, co w rezultacie ma przełożyć się na poprawę wyników finansowych w placówce w ramach środków z KFS zaplanowano również szkolenia z zakresu:

- **Kodowania i rozliczania świadczeń medycznych w leczeniu szpitalnym oraz w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej w systemie JGP - dla 17 lekarzy.**

W sierpniu bieżącego roku Szpital wystąpił do Powiatowego Urzędu Pracy w Dąbrowie Górniczej z wnioskiem o przyznanie środków rezerwy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy na kwotę dofinansowania w wysokości 34 000,00 zł, stanowiącą 80% kosztu całkowitego, który wyniesie 42 500,00 zł, w tym 20% wkładu własnego Szpitala w wysokości 8 500,40 zł. W chwili obecnej Szpital oczekuje na podpisanie umowy.

## **POZYSKANIE DODATKOWYCH PRZYCHODÓW WSPÓŁPRACA Z UCZELNIAMI W RAMACH REALIZACJI PRAKTYK ZAWODOWYCH I ZAJĘĆ KLINICZNYCH**

Szpital prowadzi działania prewencyjne w zakresie kształcenia kadr medycznych poprzez współpracę z Uczelniami, mające na celu zapewnienie wykwalifikowanej kadry medycznej, co stanowi progresywne rozwiązanie dla obniżenia kosztów udzielania świadczeń opieki zdrowotnej i poprawy jakości.

Koszty związane z organizacją praktyk oraz koszty środków ochrony indywidualnej praktykanta w ramach odbywanej praktyki pokrywa Uczelnia w wysokości 150 zł za osobę za całą praktykę. Wobec powyższego z tytułu studenckich praktyk, praktycznej nauki zawodu oraz kształcenia praktycznego **Szpital za rok akademicki 2022/2023 uzyska szacunkową kwotę w wysokości 70 530,00 zł.**

Dodatkowo placówka przyjęła studentów kierunków medycznych tj. lekarski, pielęgniarstwo, ratownictwo medyczne, fizjoterapia na kształcenie w ramach zajęć praktycznych. Za organizację zajęć praktycznych za rok akademicki **2022/2023 Szpital uzyska szacunkową kwotę w wysokości 61 445,00 zł.**

### **6. Obszar działalności medycznej**

- I. W celu **ograniczenia kosztów** działalności medycznej rekomendowane są następujące działania:

1. **Budżetowanie Komórek medycznych**

Budżetowanie będzie **procesem planowania przyszłych kosztów i przychodów z możliwością bieżącego kontrolowania i korygowania**. Przyszłe koszty i przychody są ujmowane w postaci różnych budżetów tworząc jeden spójny budżet ZCO. Cały proces budżetowania składa się z wielu etapów, w tym m.in.: opracowania założeń do budżetu, wydzielenia ośrodków odpowiedzialności, sporządzenia i uzgodnienia budżetów cząstkowych, kontroli realizacji budżetów oraz analizy

odchyleń i podejmowania decyzji korygujących. Czynności organizacyjne w ramach budżetowania to m.in. określenie celów budżetu, zapoznanie pracowników z celami budżetu, wydzielenie ośrodków odpowiedzialności ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za ośrodki, ustalenie mierników oceny ośrodków i osób zarządzających ośrodkami, przyjęcie odpowiedniej metody budżetowania stosownie do możliwości zakładu. Kierownicy zajmują się kontrolą ponoszonych kosztów. Punktem wyjścia do budżetowania kosztów będą zadania przewidziane do realizacji przez oddziały, odzwierciedlone w kontraktach z NFZ. Budżetując koszty oddziału opracowano budżety cząstkowe, np. dla środków materiałowych (leki i materiały medyczne, krew i preparaty krwiotopochodne), dla zatrudnionego personelu, czy też usług obcych realizowanych na rzecz oddziału (usługi medyczne obce, usługi pocztowo-telekomunikacyjne, usługi utrzymania czystości, usługi żywieniowe). Uwzględniono również koszty sterylizacji, diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej. Do zalet systemu budżetowania należy: wzrost wiedzy kierowników i pracowników na temat finansów podmiotu, zmniejszenie ryzyka w działalności gospodarczej, wzrost sprawności organizacyjnej, poprawa płynności finansowej, doskonalenie norm pracochłonności czy zużycia materiałów, efektywne wykorzystanie zasobów, korzystne zmiany w motywacji pracowników. W procesie budżetowania konieczne jest sporządzenie budżetu oraz sprawozdania z wykonania budżetu. Sprawozdanie z wykonania budżetu przedstawia efekty faktycznie podjętych działań.

2. **Optymalizacja i limity zużycia materiałów medycznych i biurowych:**

- a) wprowadzenie limitów zakupów środków biurowych,  
Średniomiesięczne koszty papieru wynoszą około 5 000 zł zmniejszenie kosztów o 5% spowoduje oszczędności w **wysokości o 250 zł miesięcznie w skali roku 3 000 zł**
- b) **racjonalna gospodarka sprzętem medycznym** pozwoli zmniejszyć koszty utylizacji przeterminowanych leków, odpadów medycznych,
- c) przypisywanie zużycia leków i wyrobów medycznych do pacjentów na poszczególnych oddziałach,
- d) **ograniczenie wartości magazynów poprzez wprowadzenie odpowiedzialności za gospodarowanie lekami i wyrobami medycznymi, w tym krwią, na każdym oddziale,**
- e) zwiększenie częstotliwości zamawiania leków i wyrobów ograniczając tym samym ich magazynowanie w oddziale,
- f) zaopatrywanie pacjentów jedynie w leki i materiały związane z procesem leczenia i chorobą podstawową,

3. **Zaangażowanie Apteki Szpitalnej w realizację działań oddziałów w zakresie:**

- a) zawierania w zakresach drogiego sprzętu jednorazowego i wyrobów medycznych umów komisowych, tak aby ponosić jedynie koszty zużycia materiałów,
- b) poddania szczególnej procedurze rozliczenia zużycia materiałów diagnostycznych w powiązaniu z udostępnianiem lub dzierżawą sprzętu diagnostycznego.
- c) przeprowadzanie inwentaryzacji w celu urealnienia kosztów i kontroli leków w oddziałach.
- d) analizę istotnych odchyleń w zużyciu leków, nieuzasadnionego wzrostu użycia leków i materiałów medycznych,
- e) bieżące śledzenie terminu przydatności do zużycia i strat w lekach,
- f) minimalizacja stanów apteczek oddziałowych z rozważeniem możliwości wydłużenia czasu pracy apteki.

4. **Wzmocniony system raportowania Kierownictwa poszczególnych komórek organizacyjnych:**

- a) Comiesięczne raporty z wykonanych zadań,
- b) Spotkania Ordynatorów, Oddziałowych – 2x w miesiącu,
- c) Spotkania Kierowników Administracyjnych – cotygodniowo,

5. **Zwiększenie świadomości oddziałów na temat ponoszonych kosztów przez Szpital.** Dzięki świadomości kosztowej ordynatorzy, oddziałowe mają możliwość rzeczywistego planowania

i kontrolowania kosztów działalności oddziału czy poradni a to prowadzi do minimalizacji kosztów. Dzięki zwiększonej świadomości kosztowej lekarze będą przyjmować pacjentów zdiagnozowanych co pozwoli obniżyć koszty diagnostyki;

- a) **Obniżenie kosztów badań laboratoryjnych**- średniomiesięczne koszty badań laboratoryjnych wynoszą 151 520 zł. Przyjmowanie pacjentów zdiagnozowanych na oddziały szpitalne przyczyni się do ich obniżenia. Przyjmując tylko obniżenie kosztów diagnostyki laboratoryjnej o 5% spowoduje **miesięczne oszczędności w wysokości 7 576 zł. W skali roku 90 912 zł.**
- b) **Obniżenie kosztów badań tomografii komputerowej**: Większość badań TK zlecanych jest w oddziałach, głównie w SOR, tylko 45% badań zlecanych jest w Poradniach. W przypadku zleceń na badania TK wydawanych przez poradnie Szpital uzyskuje dodatkowe przychody z NFZ (kontrakt na TK). Zmniejszenie tylko o 5% zlecanych badań przez oddziały, w tym SOR spowoduje **zmniejszenie kosztów o 11 000 zł miesięcznie w skali roku o 132 000 zł.** Natomiast w przypadku przerzucenia zleceń na Poradnie **spowoduje wzrost przychodów o 8 800 zł miesięcznie w skali roku 105 600 zł** (wówczas koszty pozostają bez zmian a szpital uzyskuje dodatkowe przychody).

- 6. **Analiza kodowania procedur JGP i ich weryfikacja.**
- 7. **Ograniczenie kodowania hospitalizacji z przyczyn nie ujętych gdzie indziej na rozliczane stosownym JGP lub ambulatoryjne.**
- 8. **Weryfikacja rozliczeń krwi, żywienia dojelitowego.**
- 9. Ustalenie schematów leczenia w oparciu o wycenę procedur.
- 10. Analiza zmian wyceny procedur pod kątem negocjacji z dostawcami cen wyrobów medycznych i stosowanych leków.
- 11. **Obniżenie średniego czasu pobytu w Oddziałach szpitalnych, poprzez:**
  - a) skrócenie czasu wykonywania opisów badań radiologicznych do maksymalnie 24 godzin,
  - b) przyjmowanie do szpitala pacjentów na zabiegi planowe z kompletem badań,
  - c) dokonywanie wypisów pacjentów zarówno w soboty jak i w niedziele oraz w tygodniu w godzinach wieczornych, kiedy stan pacjenta nie wymaga dłuższej hospitalizacji,
  - d) wykonywanie drobnych zabiegów w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.**Zmniejszy to koszty osobodnia, w tym koszty żywienia pacjenta o około 2 000 zł w skali roku o około 24 000 zł oraz koszt leków i materiałów medycznych 8 000 zł miesięcznie w skali roku 96 000 zł.**
- 12. **Wykorzystanie możliwości realizacji części leczenia w trybie ambulatoryjnym -nielimity**
- 13. **Optymalizacja zatrudnienia w zakresie organizacji oddziału i poradni przyszpitalnej.**
- 14. **Dostosowanie liczby łóżek do obłożenia i optymalizacja zatrudnienia** (dążenie do co najmniej 80% wykorzystania łóżek).
- 15. W przypadku planowanych hospitalizacji pacjentów, u których będzie wykonywany zabieg, przeprowadzanie konsultacji anestezjologicznej, co będzie przekładało się na dodatkowy przychód za każdego pacjenta,
- 16. Analiza kodowania przypadków w powiązaniu z wykonywaną diagnostyką laboratoryjną, radiologiczną oraz stosowanymi znieczuleniami.

## II. **Działania w zakresie zwiększenia przychodów Komórek Medycznych:**

- 1. Wprowadzenie znieczuleń zewnątrzoponowych do porodów.
- 2. Wykonywanie Zabiegów ginekologiczno – onkologicznych w ramach DiLO.
- 3. Kompleksowa opieka nad pacjentem z nowotworem jelita grubego.
- 4. Polisomnografie w oddziale pediatrycznym.
- 5. Podwojenie liczby badań zaburzeń oddychania w czasie snu – polisomnografia (oddział otoryngologiczny).



6. Utrzymanie poziomu wykonywanych zabiegów endoprotezoplastyki na dotychczasowym poziomie
7. Wydłużenie czasu pracy poradni specjalistycznych i diagnostycznych pracowni ambulatoryjnych (świadczenia nielimitowane).
8. Wykorzystanie bloku operacyjnego (zabiegi planowe w weekendy w dni robocze popołudnia/wieczory).
9. Analiza rentowności grup JGP w wybranych oddziałach zabiegowych – unikanie nierentownych grup i zwiększenie wykonania grup przynoszących zysk przy jednoczesnym maksymalnym skróceniu czasu pobytu w oddziale, unikanie długotrwałych pobytów pacjenta generujących wysokie straty finansowe.

## **VII. ISTOTNE CZYNNIKI RYZYKA MOGĄCE MIEĆ WPŁYW NA EFEKTYWNĄ REALIZACJĘ PROGRAMU NAPRAWCZEGO.**

- Polityka Zdrowotna realizowana przez Rząd, MZ, NFZ. Zakres realizowanych świadczeń medycznych uzależniony jest od czynników zewnętrznych.
- Brak odpowiedniego poziomu finansowania zabezpieczającego koszty niezbędne do realizacji świadczeń.
- Niski poziom zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do rzeczywistego zapotrzebowania.
- Płaca minimalna – systemowy wzrost wynagrodzeń . Brak gwarancji zabezpieczenia finansowego ze strony MZ i NFZ w wycenie procedur.
- Przedłużający się kryzys gospodarczy - zagrożenie w prognozowaniu wzrostu wydatków publicznych na ochronę zdrowia w najbliższych latach.
- Niepewność w zakresie planowania wieloletniego ze względu na zmiany umowy z płatnikiem.
- Ryzyko utraty płynności udzielania świadczeń zdrowotnych ze względu na kłopoty z utrzymaniem i pozyskaniem personelu lekarskiego.

Zarządzanie jednostkami służby zdrowia to przede wszystkim umiejętność przewidywania dalszych etapów rozwoju Szpitala. W ochronie zdrowia brak jest stabilizacji w zakresie wymagań płatnika oraz obowiązujących przepisów. Wobec powyższego nie można jednoznacznie określić w dłuższej perspektywie czasu stałych kierunków i szans rozwoju Szpitala.

Restrukturyzacja rozwojowa powinna być oparta na decyzjach strategicznych związanych z:

- pozyskaniem zewnętrznego kapitału,
- szybkim dostosowywaniem się do zachodzących zmian w otoczeniu,
- konsekwentną realizacją przyjętej polityki finansowej opartej na restrukturyzacji finansowej, z uwzględnieniem przywrócenia płynności finansowej oraz doprowadzeniu dodatkowych źródeł finansowych w celu zwiększenia przychodów.
- stałą analizą otoczenia wewnętrznego i zewnętrznego Szpitala w celu szybkiego reagowania na zachodzące zmiany.

## VIII. Spis tabel

Tabela 1 Liczba hospitalizacji, średni czas pobytu na oddziale, wskaźnik wykorzystania łóżka za okres I-VII 2023 r. .	5
Tabela 2 Liczba zabiegów operacyjnych .....	5
Tabela 3 Liczba porodów .....	6
Tabela 4 Liczba wykonywanych porad w roku 2023 .....	6
Tabela 5 Liczba wykonach procedur- Zakład Rehabilitacji .....	7
Tabela 6 Liczba wykonach procedur - Diagnostyka Medyczna i obrazowa .....	7
Tabela 7 Liczba wykonach procedur – Zakład diagnostyki obrazowej z pracownikami .....	7
Tabela 8 Liczba wykonach procedur – Medycyna Nuklearna .....	7
Tabela 9 Liczba rozliczonych frakcji – Zakład Teleradioterapii .....	7
Tabela 10 Zestawienie kosztów i przychodów Oddziałów i Poradni Specjalistycznych .....	8
Tabela 11 Struktura zatrudnienia stan na 31 VIII 2023 r. – umowy o pracę .....	9
Tabela 12 Struktura zatrudnienia stan na dzień 31 VIII 2023 r. - umowy cywilnoprawne .....	9
Tabela 13 Wskaźnik kosztów pracy do kosztów działalności operacyjnej .....	10
Tabela 14 Wskaźnik kosztów pracy do przychodów z NFZ .....	10
Tabela 15 Rzeczowe Aktywa trwałe .....	11
Tabela 16 Grupy wiekowe sprzętu stan na dzień 31.07.2023 r. ....	12
Tabela 17 Koszty napraw i serwisu aparatury medycznej za lata 2020 – 2022 oraz I-VIII 2023 r. ....	12
Tabela 18 Struktura umów z NFZ w roku 2023 stan na dzień 04.09.2023 r. ....	13
Tabela 19 Rachunek Zysków i Strat .....	14
Tabela 20 Aktualny bilans .....	16
Tabela 21 Porównanie wartości kontraktów szpitali w otoczeniu ZCO w latach 2020 – 2023 .....	17
Tabela 22 Obraz sytuacji finansowej Szpitala .....	20
Tabela 23 Wykonanie kontraktów z NFZ z roku 2022 .....	23
Tabela 24 Wykonanie kontraktów z NFZ z roku 2023 .....	24
Tabela 25 Plan spłaty .....	25
Tabela 26 Liczba osób zatrudnionych w latach 2019-2023 -na podstawie umów o pracę i umów cywilnoprawnych .....	26
Tabela 27 Liczba osób zwolnionych i zatrudnionych na umowę o pracę w okresie od 01.01.2023 do 31.08.2023 ..	27
Tabela 28 Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych w roku 2023 (I-VIII) .....	29
Tabela 29 Wykaz pozyskanych darowizn do dnia 31.08.2023 r. ....	30
Tabela 30 Wykaz wniosków złożonych w celu pozyskania dotacji zewnętrznych w 2023r. ....	31
Tabela 31 Prognoza Rachunku Zysków i Strat .....	33
Tabela 32 Analiza i prognoza bilansu za lata 2023-2024 .....	35
Tabela 33 Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2022 – 2024 .....	38
Tabela 34 Symulacja wartości kontraktów w latach 2022 – 2024 .....	40
Tabela 35 Wartość kontraktu z NFZ z linią trendu .....	44
Tabela 36 Nowe Kontrakty od 2024 r. ....	45
Tabela 37 Koszty Psychiatrii .....	46
Tabela 38 Symulacja ryczałtu dla Centrum Zdrowia Psychicznego - aktualna stawka .....	47
Tabela 39 Wartość kontraktów na świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne w 2023 r. wybranych ośrodków – symulacja wg stanu na dzień 28.08.2023r .....	47
Tabela 40 Dodatkowe oszczędności w obszarze wykorzystania infrastruktury .....	50
Tabela 41 Liczba osób nabywających uprawnienia emerytalne w latach 2023-2024 .....	52

## IX. Spis rycin

Rycina 1 Wartości kontraktów szpitali w otoczeniu ZCO w latach 2020 – 2022 .....	18
--	----