

# **SPRAWOZDANIE**

## **z działalności Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z o. o.**

### **za rok 2023**

#### **I. Ogólna charakterystyka jednostki**

W dniu 27.01.2004 r. został podpisany akt założycielski spółki pod nazwą Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z o.o., ul. Słowackiego 18, 87-700 Aleksandrów Kujawski (Rep. A Nr 438/2004).

Postanowieniem z 16 marca 2004 r. Szpital Powiatowy Sp. z o.o., został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez VII Wydział Gospodarczy KRS w Toruniu pod numerem 0000199929.

Uchwałą Zgromadzenia Wspólników Nr 5/2004 Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kuj. z dnia 3 marca 2004r., utworzono NZOZ Szpital Powiatowy, ustalając datę rozpoczęcia działalności zakładu na dzień 1 kwietnia 2004 r., (wpisany do rejestru zakładów opieki zdrowotnej decyzją z dnia 29.03.2004 r. pod numerem 04-00783).

W związku z wymogami ustawy o działalności leczniczej dostosowano nazwę szpitala zmieniając ją na Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z o.o., (wpisany do rejestru podmiotów leczniczych pod numerem 000000002894).

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12.2023 r. wynosi 5 100 000,00 zł.

Kapitał rezerwowy nie uległ zmianie w roku 2023 i na dzień 31.12.2023 r. wynosi 3 299 190,00 zł.

Uchwałą Nr 4/2023 z dnia 16.06.2023 r. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło decyzję o przekazaniu zysku za rok obrotowy 2022 w kwocie 586 470,05 zł. i przeznaczyć go na kapitał zapasowy.

Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2023 r. wynosi 11 162 505,10 zł.

Na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej Nr 10/2011 z dnia 28.06.2011 r. i Uchwały Rady Nadzorczej Nr 6/2023 z dnia 14.09.2023 r, powołany został na członka Zarządu – Prezesa Spółki Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o., P. Mariusz Trojanowski i na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej Nr 11/2011 z dnia 28.06.2011 r., zostały jemu powierzone obowiązki Dyrektora Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Szpital Powiatowy w Aleksandrowie Kujawskim” na okres do dnia 31 grudnia 2012 r., natomiast w dniu 22 maja 2012 r. została zawarta umowa o Zarządzanie Spółką z o.o. (kontrakt menedżerski).

Rada Nadzorcza Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z o.o., powołana Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Nr 11/2022 z dnia 01.07.2022r., funkcjonuje w składzie:

- Pan Marcin Brzdęk Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Andrzej Mieczysław Olszewski Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
- Pani Sylwia Lipińska Sekretarz Rady Nadzorczej.

Powiatowy Szpital Spółka z o.o., świadczy usługi zdrowotne na podstawie kontraktu z NFZ. Szpital w Aleksandrowie Kuj. Spółka z o.o., posiada następujące zarejestrowane oddziały:

- Wewnętrzny z intensywną opieką kardiologiczną,
- Chirurgii ogólnej i onkologicznej,

- Położnictwo i ginekologia- oddział leczenia jednego dnia,
- Rehabilitacyjny,
- Psychiatryczny,
- Zakład opiekuńczo-leczniczy,
- Leczenia jednego dnia,
- Intensywnej terapii.

Ponadto jednostka świadczy usługi w trybie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w ramach, której działają następujące poradnie: kardiologiczna, dermatologiczna, neurologiczna, reumatologiczna, ginekologiczno-położnicza, chirurgii ogólnej, chirurgii urazowo - ortopedycznej, okulistyczna, otolaryngologiczna, rehabilitacyjna, poradnia zdrowia psychicznego.

W szpitalu funkcjonują również następujące komórki:

- Pracownia fizjoterapii,
- Zespoły Ratownictwa Medycznego (4 zespoły podstawowe),
- Laboratorium analityczne,
- Pracownie RTG, TK, USG, endoskopowa,
- Pracownia rezonansu magnetycznego
- Apteka szpitalna,
- Pracownia histopatologiczna,
- Główna Izba Przyjęć.

## II. Dane statystyczne Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kuj. Spółka z o.o.

### 1. Ogólna statystyka szpitala.

**Tabela 2-1** Liczba leczonych, wykonywanych zabiegów operacyjnych oraz wskaźniki statystyczne w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023r.

Oddział	Ilość leczonych chorych	Zabiegi operacyjne	Średni pobyt [dni]	Wykorzystanie łóżek [%]
Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej	1851	1488	4,2	97
Wewnętrzny z Intensywną Opieką Kardiologiczną	2171		6,5	143
Intensywnej Terapii	80		14,6	80
Rehabilitacji	385		25,3	100
Psychiatryczny	313		42,1	103
Oddział Leczenia Jednego Dnia	178	119	0,5	3

**Tabela 2-2** Liczba porad udzielonych w poradniach specjalistycznych w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023r.

Lp.	Nazwa poradni	Liczba porad
1	Poradnia Neurologiczna	1731
2	Poradnia Chirurgiczna	6504
3	Poradnia Otolaryngologiczna	509
4	Poradnia Dermatologiczna	1061
5	Poradnia Kardiologiczna	1421
6	Poradnia Okulistyczna	712
7	Poradnia Ortopedyczna	5106
8	Poradnia Rehabilitacyjna	498
9	Poradnia Ginekologiczno - Położnicza	4278
10	Poradnia Zdrowia Psychicznego	1557
11	Poradnia Urologiczna	1289
12	Poradnia Geriatryczna	11
<b>SUMA</b>		<b>24677</b>

**Tabela 2-3** Liczba porad w Izbie Przyjęć w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023r.

	2023 rok
Liczba porad	4600

**Tabela 2-4** Liczba badań diagnostycznych w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

TK		Laboratorium			RTG		Anatomo patologia	Zabiegi operacyjne		Kolonoskopia		Gastroskopia		PEG	RM	
NFZ	szpital	szpital	ambulat	szpital	ambulat	Chir		Gin jednego dnia	ASDK	szpital	ASDK	szpital	NFZ		szpital	
1916	3184	142330	22027	7706	12106	9483	1488	119	590	196	523	677	1	50	1	

**Tabela 2-5** Liczba interwencji ZRM w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023r.

Lp.	Zespół RTM	Liczba wyjazdów
1	Zespół Wyjazdowy Podstawowy Aleksandrów Kuj.	1577
2	Zespół Wyjazdowy Podstawowy Nieszawa	848
3	Zespół Wyjazdowy Podstawowy Bądkowo	970
4	Zespół Wyjazdowy Podstawowy Ciechocinek	1588

## 2. Warunki zawartego kontraktu z NFZ na 2023 r.

	ZAKRES	2023-06-30	2023-07-01
REH	LEKARSKA AMBULATORYJNA OPIEKA REHABILITACYJNA	1,43 zł	1,52 zł
	LEKARSKA AMBULATORYJNA OPIEKA REHABILITACYJNA DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI		
	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA		
	FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI		
AOS	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI	1,77 zł	1,86 zł
	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OKULISTYCE -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1600.001.02		
	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	1,70 zł	1,79 zł
	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OTOLARYNGOLOGII		
	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OTOLARYNGOLOGII -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1610.001.02	1,57 zł	1,66 zł
	Poradnia Położniczo - Ginekologiczna		
Poradnia Położniczo - Ginekologiczna - zakres skojarzony			
SPO	ŚWIADCZENIA W ZAKŁADZIE PIELĘGNACYJNO- OPIEKUŃCZYM/OPIEKUŃCZO-LECZNICZYM	48,45 zł	54,78 zł
PSZ	TK	1,46 zł	1,52 zł
	REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	1,94 zł	2,18 zł
	REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH PO LECZENIU OPERACYJNYM		
	REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH DLA OSÓB O ZNACZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI		
	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - KOLONOSKOPIA	1,51 zł	1,59 zł
	BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - GASTROSKOPIA		
	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII	1,68 zł	1,77 zł
	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE		
	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU		
	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH		
	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1580.001.02		
	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ORTOPEDII I TRAUMATOLOGII NARZĄDU RUCHU - ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE		
	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII	1,59 zł	1,72 zł
	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE KARDIOLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE		
	Chirurgia Ogólna - hospitalizacja do 18 r. ż.		
	Choroby Wewnętrzne - hospitalizacja do 18 r. ż.	1,68 zł	1,77 zł
	Poradnia Chirurgiczna		
	Poradnia Chirurgiczna - zakres skojarzony		
	Poradnia Dermatologiczna		
	Poradnia Dermatologiczna - pierwszorazowe	1,75 zł	1,84 zł
	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE UROLOGII		
	ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W ZAKRESIE UROLOGII-ZAKRES SKOJARZONY		
	OAIIT do 18 r. ż.	1,59 zł	1,72 zł
<b>POZ_N</b>	126 216,00 zł	140 793,95 zł	
IZBA Przyjęć	242 147,10 zł	312 208,44 zł	
PSY	ŚWIADCZENIA PSYCHIATRYCZNE AMBULATORYJNE DLA DOROSŁYCH	11,70 zł	12,34 zł
	ŚWIADCZENIA PSYCHIATRYCZNE DLA DOROSŁYCH	20,62 zł	22,84 zł
SZP	Oddział Chirurgii Jednego Dnia	1,26 zł	1,31 zł
PSZ	RYCZAŁT	1,62 zł	1,67 zł

### III. Zatrudnienie

**Tabela 3-1** Zatrudnienie na podstawie umów o pracę

Wyszczególnienie	na dzień 31.12.2021r.		na dzień 31.12.2022r.		na dzień 31.12.2023r.	
	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach
lekarze	8	5	11	8,5	10	8,567
pielęgniarki i położne	75	74	83	82,25	86	85
ratownicy medyczni	20	20	20	20	22	22
opiekunki	17	17,50	20	20,5	19	19,5
rejestratorki medyczne	20	20	23	23	23	23
kierowcy transportu med.	5	5	5	5	5	5
pozostały personel działalności podstawowej, m.in. farmaceuci, diagności lab., elektroradiolodzy, fizjoterapeuci, technicy medyczni, statystycy med., salowe,	87	86,50	90	89,5	95	93,75
pozostały personel, tj. obsługa ( praczki, prac. ochrony-dozoru, konserwatorzy, sprzętaczk), administracja	40	39,75	40	39,75	39	38,75
<b>razem zatrudnienie w ramach umowy o pracę</b>	<b>272</b>	<b>267,75</b>	<b>292</b>	<b>288,50</b>	<b>299</b>	<b>295,567</b>

**Tabela 3-2** Liczba osób świadczących usługi w ramach umów cywilno-prawnych

Wyszczególnienie	na dzień 31.12.2021r.	na dzień 31.12.2022r.	na dzień 31.12.2023r.
	<b>143 osoby, w tym:</b>	<b>155 osób, w tym:</b>	<b>162 osoby, w tym:</b>
lekarze	34	43	46
pielęgniarki	61	60	65
położne	2	3	1

## Szkolenia

W 2023 roku 151 pracowników uczestniczyło w szkoleniach i konferencjach udoskonalających umiejętności zawodowe oraz w szkoleniach BHP. Wydatki z tytułu szkoleń wynosiły 76 290,16 zł.

W ramach bezpieczeństwa i higieny pracy wykonano:

a) badania lekarskie:

- na badania profilaktyczne skierowano 203 osób.

## IV. Dane finansowe

### 1. Majątek

Tabela 4-1 Informacja dotycząca posiadanego majątku i jego źródeł finansowania.

#### A. Aktywa

Aktywa		Dane na dzień			dynamika	
					2022/ 2021	2023/ 2022
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023		
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 064,11	149 553,46	712 576,08	7245,42%	476,47%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	58 789 453,11	66 118 811,76	82 788 406,82	112,47%	125,21%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	233 274,00	218 527,00	221 334,00	93,68%	101,28%
I.	Zapasy	1 440 850,52	1 133 112,61	1 254 259,63	78,64%	110,69%
II.	Należności krótkoterminowe	6 300 080,52	4 710 657,32	6 774 885,62	74,77%	143,82%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 576 863,20	6 467 081,23	627 839,65	67,53%	9,71%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84 621,00	66 764,23	88 626,09	78,90%	132,74%
C	Należne wpłaty na kapitał					
	<b>Suma bilansowa</b>	<b>76 427 206,46</b>	<b>78 864 507,61</b>	<b>92 467 927,89</b>	<b>103,19%</b>	<b>117,25%</b>

Porównując powyższe dane należy zwrócić uwagę na zmianę sumy bilansowej. Kwota ta systematycznie rośnie. Na dzień 31.12.2023 r. nastąpił wzrost sumy bilansowej w stosunku do 2022 r. o 13.603.420,28 zł. (17,25%).

Główne zmiany w poszczególnych pozycjach bilansu kształtowały się następująco:

Po stronie aktywów:

➤ Wzrost rzeczowych aktywów trwałych ogółem o 25,21 % (16.669.595,06 zł).

Środki trwałe netto oraz wartości niematerialne i prawne wzrosły o kwotę 17.232.617,68. zł. Naliczona amortyzacja środków trwałych za 12 miesięcy 2023 r., wyniosła 7.357.575,37zł., natomiast na zakupy wydatkowano 26.188.114,2zł. (w tym pozyskane środki wynoszą 19.541.628,69zł.) Zaprezentowane dane świadczą to o tym że, Spółka z nadwyżką odbudowała majątek trwały.

Dla polepszenia jakości wykonywanych usług Spółka w miarę możliwości finansowych własnych i pozyskując zewnętrzne źródła finansowania uzupełnia posiadany majątek oraz przeprowadza inwestycje w celu dostosowania szpitala do wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą. W bieżącym roku obrotowym zostały zrealizowane następujące duże inwestycje:

- 1) Otrzymane od Wojewody Kujawsko –Pomorskiego środki trwałe o wartości ogółem 1.455.772,68 (w tym: 37 kardiomonitorów, mobilny aparat rtg, aparat usg, 2 urządzenia do kompresji klatki piersiowej, 12 łóżek do intensywnej terapii, 4 zestawy pom infuzyjnych, 10 stacji dokujących, 10 pomp strzykawkowych, 9 pomp objętościowych „ Infusomat”, respirator z modmem).
- 2) Zakup i montaż rezonansu magnetycznego koszt ogółem 7.270.000,00 zł w tym środki trwałe kwota 7.190.050,- zł ( dofinansowanie 90% EFRR i 10% Budżet Państwa).
- 3) Procesor tkankowy karuzelowy z wyposażeniem zakupiony w ramach umowy WNW 1/23 w całości sfinansowany z PFRON (97.210,00 zł).
- 4) Zakup aparatu rtg z ramieniem C kwota 712.800,00 zł. Sfinansowana: 90% z Funduszu Europejskiego i 10% z Budżetu Państwa.
- 5) Realizacja projektu pn.”Przebudowa, nadbudowa oraz modernizacja Oddziału Rehabilitacyjnego wraz z wyposażeniem” wartość projektu 12.273.440,70 zł. dofinansowanie: 10.737.838,28 zł . Na dzień 31.12.2023 r. dofinansowanie nie zostało rozliczone brak wpłaty w kwocie 715.462,41 zł.
- 6) Zakup sterylizatora 515.760,00 zł w całości sfinansowany przez Powiat Aleksandrowski.
- 7) Realizacja inwestycji związanej z informatyzacją szpitala w ramach umowy e-zdrowie 856723,20 zł. (zgodnie z umową dofinansowanie 85% ). Na dzień 31.12.2023 r umowa nie została rozliczona brak wpłaty w kwocie 718.511,21 zł).
- 8) Zakup aparatu Videoduodenoskop kwota 246.265,92 zł. sfinansowana: 90% z Funduszu Europejskiego i 10% z Budżetu Państwa.
- 9) Rozpoczęcie realizacji umowy UM WR.431.1.092.2023 Dopuszczenie i wymiana sprzętu medycznego, narzędzi chirurgicznych, ginekologicznych oraz modernizacja oddziału wewnętrznego i intensywnej opieki kardiologicznej. Ogólna wartość umowy 2.884.037,53 zł. dofinansowanie 1.783.666,54 zł.

Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem na dzień 31.12.2023 r. wynosi 90,54%.

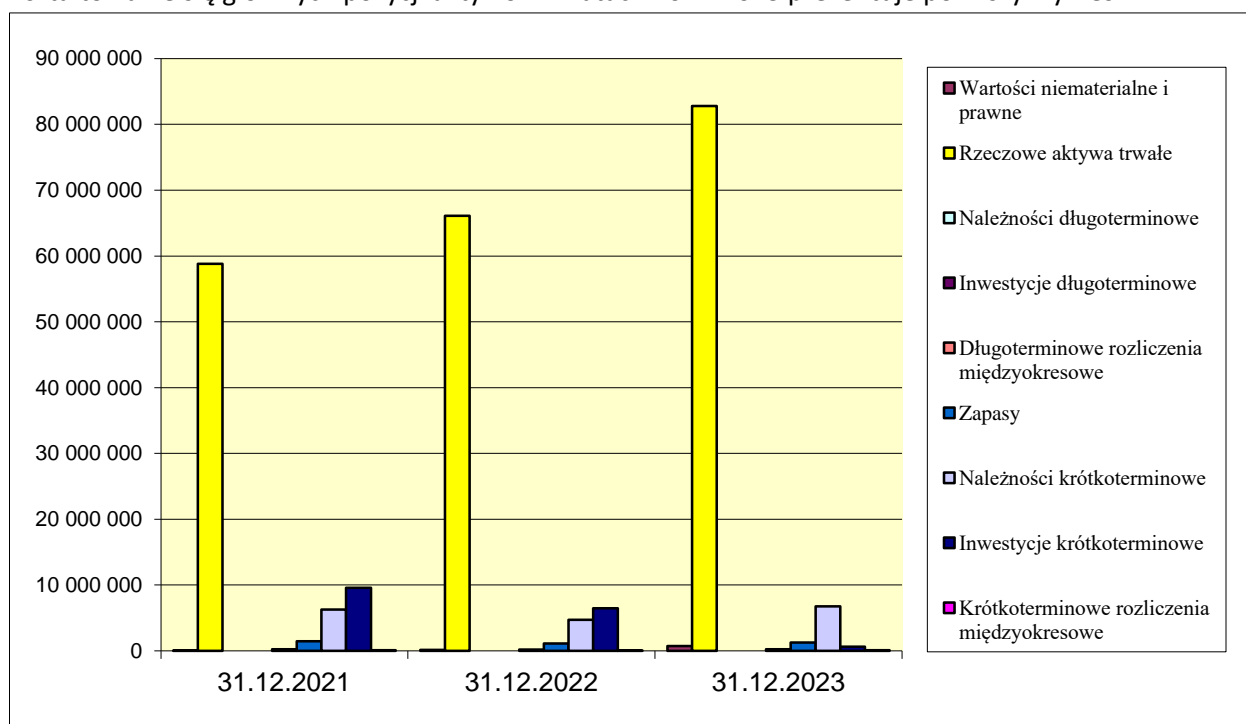
➤ Aktywa obrotowe obniżyły się w stosunku do roku poprzedniego o 3.632.004,40 zł.

W tym:

- Zapasy wzrosły o 121.147,02 zł. tj. o 10,7%.
- Miesięczny wzrost finansowania za usługi medyczne w stosunku do 2022 r., oraz rozliczenie nadwykonań na koniec roku obrotowego za IV kwartał spowodowało wzrost należności na dzień 31.12.2023 r., o kwotę 2.064.228,30 zł. (wzrost o 43,82%),
- Osiągnięty wynik finansowy w 2023 r. oraz finansowanie inwestycji wpłynęły na spadek środków finansowych o kwotę 5.839.241,58 zł. , co stanowi spadek o 90,3%.
- Na pozycję rozliczenia międzyokresowego składają się między innymi: koszty ubezpieczeń, prenumerat i remontów które rozliczane są proporcjonalnie do odpowiednich okresów. Nastąpił niewielki wzrost wartości tej pozycji. ( 21.861,86 zł.).

Udział aktywów obrotowych w aktywach ogółem w 2023 r., wynosi 9,46%, obniżył się w stosunku do 2022 r. o 6,23%.

Kształtowanie się głównych pozycji aktywów w latach 2021-2023 prezentuje poniższy wykres.





## B. Pasywa

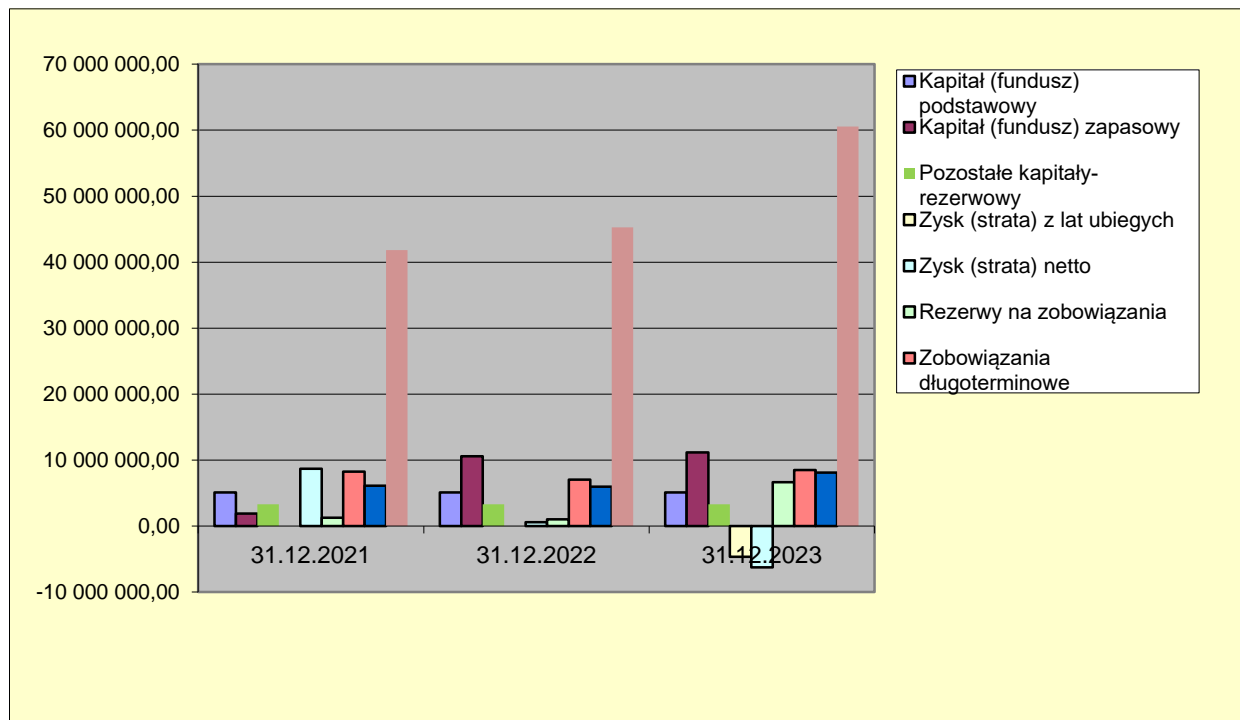
PASYWA		Dane na dzień			dynamika	
					2022/ 2021	2023/ 2022
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023		
I.	Kapitał podstawowy (fundusz)	5 100 000,00	5 100 000,00	5 100 000,00	100,00%	100,00%
II	Kapitał zapasowy (fundusz)	1 892 656,55	10 576 035,05	11 162 505,10		105,55%
IV.	Pozostałe rezerwy kapitały-	3 299 190,00	3 299 190,00	3 299 190,00	100,00%	100,00%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	-4 632 517,00		
VIII.	Zysk (strata) netto	8 683 378,50	586 470,05	-6 264 822,64	6,75%	-1168,23%
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 264 813,00	1 039 901,00	6 638 392,27	82,22%	638,37%
II.	Zobowiązania długoterminowe	8 245 391,36	7 023 770,21	8 498 989,09	85,18%	121,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 115 000,13	5 972 522,35	8 130 422,55	97,67%	136,13%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	41 826 776,92	45 266 618,95	60 535 768,52	108,22%	133,73%
	Suma bilansowa	76 427 206,46	78 864 507,61	92 467 927,89	103,19%	117,25%

Po stronie pasywów na zmianę sumy bilansowej wpłynęły następujące pozycje:

- spadek kapitałów własnych o osiągnięty wynik finansowy o kwotę 6.264.822.64 zł.,
- na dzień 31.12.2023 r. zgodnie z Ustawą o rachunkowości art. 39, Krajowym Standardem Rachunkowości nr 6 i Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 19 po raz pierwszy dokonano aktuarialnej wyceny rezerw na świadczenia pracownicze. W wyniku tego kwota 4 632 517,00 zł. dotycząca lat ubiegłych wykazana została w bilansie jako strata z lat ubiegłych,
- wzrost zawiązaných rezerw o kwotę 5 598.491,27 zł. Pozycja ta zawiera zawiązaną rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu toczącej się sprawy sądowej dotyczącej błędu wykonanej usługi w kwocie 1 090.592,27 zł. Wykorzystano również rezerwę na odroczony podatek dochodowy w kwocie 111.165,00 zł. Aktualizacja rezerw na świadczenia pracownicze zgodna z wyceną aktuarialną, zwiększenie o kwotę 4 619.064,00 zł.
- razem zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wzrosły w stosunku do 2022 r. o 3.633.119,08 zł., w tym z tytułu kredytów 2.920.390.87 zł. Dnia 18 grudnia 2023 r. została podpisana umowa pożyczki nr.89916 z firmą Siemens Finance Sp. z o.o. Dnia 22.12.2023 r. uruchomiona została transza w kwocie 3.000.000,00 zł. w celu spłaty zobowiązań z tytułu realizacji umowy UM WR.431.1.092.2023 Doposażenie i wymiana sprzętu medycznego, narzędzi chirurgicznych, ginekologicznych oraz modernizacja oddziału wewnętrznego i intensywnej opieki kardiologicznej, kwota dofinansowania nastąpi w 2024 r. Na ostatni dzień roku obrotowego wykorzystanie kredytu obrotowego wyniosło 1.322.430,83 zł.,
- nastąpił wzrost rozliczeń przyszłych okresów o kwotę 15.269,149,57 zł. Na pozycję tę składa się wartość środków trwałych otrzymanych lub sfinansowanych z obcych źródeł, która jest systematycznie pomniejszana o dokonywane odpisy amortyzacyjne (pozyskana wartość

19.541.628,69 zł., odpisy 5.977.654,66 zł.), oraz zawieszona kwota z tytułu pobranych zaliczek 1/12 umów zawartych z NFZ za 2023 r. (zawieszona kwota 2023 2.442.698,37 zł. i wykorzystana kwota 737.522,83 zł.).

Kształtowanie się głównych pozycji pasywów w latach 2021– 2023



2. Informacje dotyczące przychodów, kosztów i wyniku finansowego

✓ Uzyskane przychody w okresie 2021 r.- 2023r.

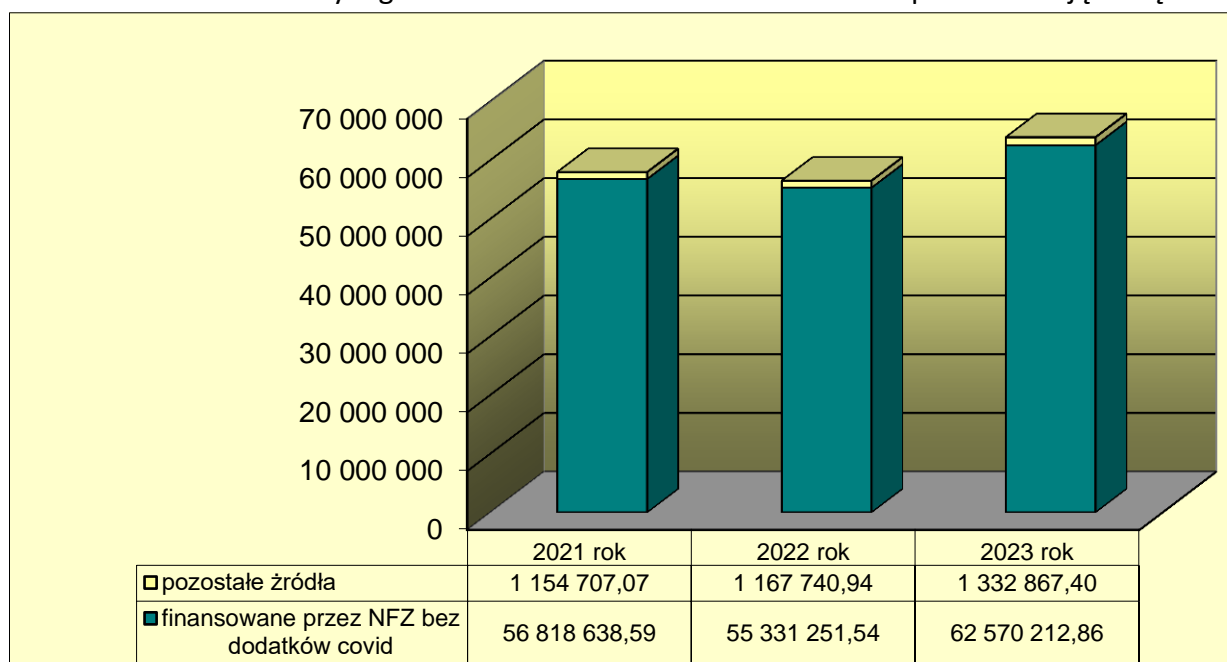
Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	dynamika	
				2022/2021	2023/2022
				kwota	kwota
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	65 594 869,30	59 517 890,80	64 252 198,68	90,74%	107,95%
Pozostałe przychody operacyjne	6 075 619,50	5 230 294,81	8 233 954,10	86,09%	157,43%
Przychody finansowe	2 592,53	132 003,66	54 850,54	5091,69%	41,55%
<b>Przychody ogółem</b>	<b>71 673 081,33</b>	<b>64 880 189,27</b>	<b>72 541 003,32</b>	<b>90,52%</b>	<b>111,81%</b>

Główne źródło przychodów na podstawowej działalności Spółka uzyskuje z tytułu wykonywanych usług zdrowotnych w ramach zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Na przestrzeni lat za okres styczeń – grudzień uzyskane przychody z tytułu wykonanych usług medycznych (NFZ i usługi ratownictwa medycznego działającego w ramach umowy konsorcjum) kształtowały się następująco:

- 1) 2021 r. za okres styczeń - grudzień 64.637.904,10 zł. (w tym kwota na dodatek dla pielęgniarek, położnych i ratowników medycznych 4.887.393,96 zł., oraz dodatek za pracę przy chorych z pozytywnym wynikiem COVID-19 7.819.265,51 zł.)
- 2) 2022 r. za okres styczeń - grudzień 58.162.447,40 zł. (w tym kwota na dodatek dla pielęgniarek, położnych i ratowników medycznych 2.873.824,41 zł., oraz dodatek za pracę przy chorych z pozytywnym wynikiem COVID-19 2.737.162,12 zł.)
- 3) 2023 r. przychody z tytułu wykonanych usług medycznych wyniosły 62.570.212,86 zł.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych ogółem z podziałem na źródło finansowania z dodatkami do wynagrodzeń a bez dodatku covid przedstawiają się następująco:



Pozostałe przychody operacyjne to głównie rozliczana w czasie (amortyzacja) od wartości otrzymanych lub zwróconych Spółce kwot za zakupione środki trwałe 5.954.622,80 zł.), wartość otrzymanych darowizn w postaci drobnego sprzętu medycznego (614 tys. zł.). Ponadto w pozycji tej znajdują się dofinansowania do wynagrodzeń z tytułu zatrudnienia osób z orzeczoną stopniem niepełnosprawności (226.522,50 zł.), dofinansowanie do wynagrodzeń za zatrudnionych lekarzy rezydentów 344.474,55zł otrzymane kwota w ramach rozliczenia projektów współfinansowanych z UE wynosi 984 tys. zł.

## Poniesione koszty

L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	zmiana 2023 /2022
1.	Koszty działalności operacyjnej	59 947 446,53	63 837 167,27	76 964 531,58	120,56%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	176 606,13	38 117,48	1 263 390,29	3314,46%
3.	Pozostałe koszty finansowe	370 143,17	619 399,47	704 144,09	113,68%
	<b>Koszty ogółem</b>	<b>60 494 195,83</b>	<b>64 494 684,22</b>	<b>78 932 065,96</b>	<b>122,39%</b>

Koszty prowadzenia działalności systematycznie rosną przy nieadekwatnym wzroście cen z tytułu wykonywanych usług medycznych zawartych kontraktów z NFZ.

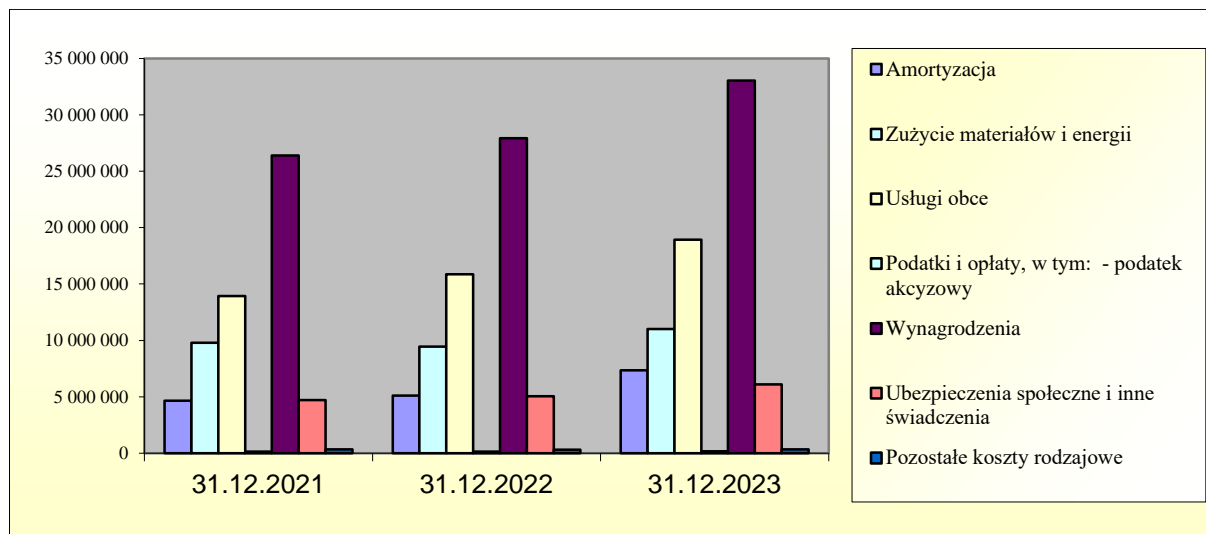
Wyższe koszty spowodowane są głównie:

- wzrostem cen leków, materiałów i usług,
- podwyższaniem minimalnego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych,
- wzrostem kosztów obsługi kredytów.

## Poniesione koszty rodzajowe za 2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	zmiana 2023 /2022
I	Amortyzacja	4 662 946,65	5 099 651,36	7 357 575,37	144,28%
II	Zużycie materiałów i energii	9 782 479,57	9 438 666,82	11 017 600,57	116,73%
III	Usługi obce	13 943 201,66	15 871 393,65	18 919 922,07	119,21%
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	129 553,61	132 961,49	174 757,92	131,43%
V	Wynagrodzenia	26 389 038,26	27 920 199,66	33 045 563,10	118,36%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 702 747,26	5 052 781,06	6 106 244,33	120,85%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	334 880,52	317 793,23	342 868,22	107,89%
	<b>Razem</b>	<b>59 944 847,53</b>	<b>63 833 447,27</b>	<b>76 964 531,58</b>	<b>120,57%</b>

## Graficzna prezentacja kosztów działalności operacyjnej w okresie 2021 – 2023



W kwocie 1.263.390,29 zł. „Pozostałe koszty operacyjne „znajduje się zawiązana rezerwa ta na przyszłe zobowiązania z tytułu toczącej się sprawy sądowej dotyczącej błędu wykonanej usługi (1.090.592,27 zł.).

### 3. Informacje dotyczące wyniku finansowego i wskaźników finansowych

#### Wynik finansowy

Wynik netto w kolejnych latach kształtował się następująco:

2021 r. – zysk 8.683.378,50 zł.

2022r. – zysk 586.470,05 zł.

2023r. – strata 6.264.822,64 zł.

Należy wskazać, że podstawowe czynniki powstałej straty to:

1. wysoki poziom inflacji bez doszacowania przez płatnika cen świadczeń,
2. ustawowy obowiązek podwyższenia wynagrodzeń bez stosownej kwoty dofinansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia,
3. zawiązanie rezerwy w związku z toczącym się procesem cywilnym o odszkodowanie,
4. nałożony przez Narodowy Fundusz Zdrowia obowiązek zwrotu środków finansowych otrzymanych w okresie pandemicznym jako pomoc w bieżącym funkcjonowaniu szpitala,
5. brak wyceny świadczeń w sposób realnie odzwierciedlający ich koszty przy jednoczesnym obowiązku ich wykonywania.

## Wybrane wskaźniki finansowe

	2021 rok	2022 rok	2023 rok
Wskaźnik płynności bieżący (optymalna wartość od 1,2 do 2)	1,49	1,10	0,51
Wskaźnik płynności szybki (optymalna wartość od 0,8 do 1,2)	1,36	0,99	0,43
Wskaźnik rentowności aktywów	11,36%	0,74%	-6,79%
Wskaźnik rentowności kapitałów własnych	45,76 %	3,00 %	-47,25%
Wskaźnik rentowności sprzedaży	13.24%	0,99 %	-9,77 %

- Wskaźniki płynności znacząco obniżyły się w stosunku do roku poprzedniego. Należy zaznaczyć, że na dzień 31.12.2023 r. Spółka oczekuje na zwrot dofinansowań z tytułu realizacji projektów współfinansowanych z UE i Budżetu Państwa (3.062 tys. zł.). powyższe wskaźniki po otrzymaniu kwot ulegną znacznej poprawie
- Wskaźnik rentowności aktywów informuje ile zysku przypada na jednostkę majątku Spółki, im wyższa wartość tego wskaźnika, tym lepiej.
- Wskaźnik rentowności kapitałów własnych obrazuje ile groszy zysku netto przyniósł każdy złoty zaangażowanego kapitału własnego. Powszechnie uznaje się, że jest to najważniejszy spośród wszystkich wskaźników rentowności, mówi bowiem właścicielom, jak efektywnie "pracuje" ich kapitał.
- Wskaźnik rentowności sprzedaży informuje o relacji pomiędzy zyskiem a przychodem ze sprzedaży, a co za tym idzie o opłacalności sprzedaży. Im wyższa jego wartość, tym większa efektywność sprzedaży.

## V. Inwestycje, modernizacje oraz realizacje umów na zakup sprzętu w Powiatowym Szpitalu w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z o.o.

1. W ramach umowy partnerskiej pn.: "Doposażenie szpitali w województwie kujawsko-pomorskim zawartej z Województwem Kujawsko-Pomorskim -Regionalnym Ośrodkiem Polityki Społecznej zakupiony został **Rezonans Magnetyczny** - urządzenie innowacyjne z możliwością jego zastosowania w diagnostyce osób o nietypowych rozmiarach i schorzeniach bariatrycznych, a także dla osób posiadających implanty i problemy klaustrofobiczne. Badania obrazowe wykonane za pomocą Rezonansu Magnetycznego umożliwiają diagnozować i leczyć pacjentów, którzy wymagają

hospitalizacji po przebytych zakażeniu koronawirusem. Koszt zakupu urządzenia wynosi 7 270 000,00zł.

Ponadto w ramach tejże umowy doposażona została Pracownia Endoskopowa w **wideoduodenoskop** oraz **Ramię C** w kwocie 959.065,92zł. – 100 % dofinansowania.

2. Zrealizowano inwestycje w ramach umowy nr UM\_WR.431.1.010.2022 - Oś Priorytetowa 6. Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry, Działanie 6.1. Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną i społeczną, Poddziale 6.1.1. Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną dotycząca - **Przebudowy, nadbudowy oraz modernizacji Oddziału Rehabilitacyjnego wraz z wyposażeniem**. Całkowita wartość inwestycji 12 274 570, 70zł., dofinansowanie z środków Urzędu Marszałkowskiego wyniosło 10 432 424,57zł
3. W ramach projektu pn. „Budowa kujawsko-pomorskiego systemu udostępniania elektronicznej dokumentacji medycznej – II etap. RPKP.02.01.00-04-0001/18. **e-zdrowie**, wdrożono oprogramowanie do realizacji elektronicznej dokumentacji medycznej wraz z przeprowadzeniem instruktaży stanowiskowych. Wartość projektu 1 215 514,00zł w tym dofinansowanie w kwocie 1 033 186,90 zł
4. Zrealizowano inwestycję w ramach umowy nr UM\_WR.431.1.092.2023 o dofinansowanie projektu **„Doposażenie, wymiana sprzętu medycznego, narzędzi chirurgicznych, ginekologicznych oraz modernizacja pomieszczeń Oddziału wewnętrznego z intensywną opieką kardiologiczną**. RPKP. 06.01.01-04-0010/23 Całkowita wartość projektu wynosi 1 999 999,99zł , dofinansowanie z UE w kwocie 1 699 999,99zł., z budżetu państwa 175.885,85zł , a całkowity koszt inwestycji 2 884 037,53 zł.
5. W ramach umowy zawartej z Zarządem Powiatu Aleksandrowskiego w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o., dla zadania pn. **„Zakup i dostawa sterylizatora parowego przelotowego** wraz z montażem na potrzeby Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o.” przekazano kwotę 515.760,00 zł, która pozwoliła sfinansować zakup sprzętu medycznego w 100%.
6. W roku 2023 z środków własnych przeprowadzono remont w rejestracji w poradni specjalistycznej, zakupiono meble do poradni „K”, do izby przyjęć oddziału psychiatrycznego, jak również szafy do przechowywania bielizny czystej na oddziale wewnętrznym z intensywną opieką kardiologiczną.

## VI. Przeprowadzone kontrole

W 2023 r. w Powiatowym Szpitalu w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z o.o., odbyły się następujące kontrole:

1. Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Bydgoszczy  
Zakres kontroli: sprawdzenie wykonania obowiązków zawartych w decyzji Państwowego Wojewódzkiego Inspektora sanitarnego w Bydgoszczy Nr 351/2018 z dnia 23 lipca 2018 r.  
Nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.
2. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Aleksandrowie Kujawskim

Zakres kontroli: kontrola tematyczna w związku z oceną sposobu żywienia według arkusza oceny dekadowej jadłospisów w oparciu o program oceny żywienia pacjentów w szpitalach i zakładach opieki zdrowotnej.

Nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

3. Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Bydgoszczy

Zakres kontroli: obrót produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi zgodnie z art. 86 ust. 2a, ust. 4 pkt 2 i art. 109 pkt 6 ustawy z dnia 6 września 2001 r.

Niezgodności nie stwierdzono.

4. Państwowa Inspekcja Pracy Inspektor Pracy Oddział we Włocławku

Zakres kontroli: ocena spełniania wymagań bezpieczeństwa i higieny pracy na utworzonym stanowisku pracy dla nowo zatrudnionej osoby niepełnosprawnej.

Wydano pozytywną opinię o nowo utworzonym stanowisku.

5. Kujawsko-Pomorski Urząd Skarbowy w Bydgoszczy

Zakres kontroli: prawidłowość rozliczenia z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych PIT-4R za 2022 r.

Nie wniesiono uwag.

6. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Aleksandrowie Kujawskim

Zakres kontroli: stan sanitarno-higieniczny Oddziału Rehabilitacji w szpitalu, dezynfekcja powierzchni- kontrola interwencyjna w związku ze zgłoszeniem pacjentki.

Nie wniesiono uwag.

7. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Aleksandrowie Kujawskim

Zakres kontroli: stan sanitarno-higieniczny obiektu, sposób postępowania z bielizną, odpadami komunalnymi i niebezpiecznymi – medycznymi, sprawdzenie przestrzegania zapisów ustawy o ochronie zdrowia przed następstwami używania tytoniu i wyrobów tytoniowych z dnia 9 listopada 1995 r. oraz Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu zagrożenia epidemicznego z dnia 25 marca 2022 r.

Nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

8. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach

Zakres kontroli: zakup i wykorzystanie wybranych rodzajów sprzętu i aparatury medycznej, pozyskanych w związku z zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19.

Nie zostały przedstawione wyniki, proces trwa.

## **VII. Wykaz postępowań sądowych przeciwko Powiatowemu Szpitalowi w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z o.o. wniesionych w 2023 roku**

W 2023 r. nie zostało wszczęte przeciwko Powiatowemu Szpitalowi w Aleksandrowie Kujawskim spółka z o.o. żadne postępowanie sądowe.



## **VIII. Informacja o stanie majątkowym i przewidywanej sytuacji finansowej oraz czynniki ryzyka i opis zagrożeń**

### **1. Istotne zdarzenia jakie wystąpiły po zakończeniu roku obrotowego.**

Podobnie jak w sprawozdaniu ubiegłorocznym pomimo upływu czasu zdarzenia występujące po zakończeniu roku obrotowego mają nadal podobny przebieg i łączą się z zaistniałą sytuacją epidemiczną, tym samym aktualne pozostaje stwierdzenie, że wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrali dynamiki rozprzestrzeniając negatywne skutki w latach następnych. Dnia 22 lutego 2022 r. rozpoczęła się inwazja Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, która miała i nadal ma duży wpływ na gospodarkę całego świata. Powoduje pogorszenie otoczenia makroekonomicznego, za sprawą oddziaływania zarówno czynników podażowych, jak i popytowych. Zakłócenia łańcucha dostaw, wzrost cen surowców produkcyjnych, ograniczenia w stosunkach handlowych i sankcje wpływają niekorzystnie na zagregowaną podaż. Od strony popytowej rosnące ceny energii i towarów oraz koszty finansowania przekładają się negatywnie na realne dochody. W 2023 r. podobnie jak w roku 2022 kierownictwo szpitala już reagowało na zmieniającą się sytuację dlatego uważa, że zdarzenia te nie powodują korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2023. Jest to jednak okoliczność, która z pewnością wpłynie znacząco na sytuację po dacie sporządzenia bilansu za omawiany rok. Znaczącym zdarzeniem jest jednak nadal utrzymująca się inflacja, która choć w mniejszym stopniu to jednak może zmienić w sposób znaczący przyszłe funkcjonowanie jednostki. Tym samym dane bilansowe w okresie sprawozdawczym łączą się z tym negatywnym zjawiskiem.

Dostawy dla szpitala nie są zagrożone w czasie teraźniejszym jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków oddziaływania na ten proces w przyszłości z uwagi na niepewność przyszłego zagrożenia ewentualnego powrotu pandemii, czy skutków wojny.

Mając na względzie powyższe Zarząd podjął działania bieżącego monitorowania potencjalnego wpływu opisanych zdarzeń z jednoczesnym podejmowaniem wszelkich możliwych kroków niezbędnych do złagodzenia jakichkolwiek negatywnych skutków, które mogłyby przynieść negatywny wymiar dla procesu działalności Spółki.

### **2. Przewidywana sytuacja finansowa.**

W zakresie przewidywanej sytuacji finansowej trzeba odnotować fakt, iż NFZ przedłużył okres obowiązywania umów w 2023 r. do dnia 30.04.2024 r. z planem finansowym na poziomie 2022 r. Od maja 2024 r. został wyliczony nowy ryczałt, który został obniżony w stosunku do 2023 r. ze względu na niewykonania w poprzednim okresie spowodowane funkcjonowaniem oddziałów covidowych.

Należy wskazać, iż nowy ryczałt na 2024 r. nie zapewnia pokrycia ponoszonych kosztów. NFZ daje możliwość pobierania ryczałtu na dotychczasowym poziomie jednak Szpital będzie zobowiązany wykonać więcej usług niż określa ryczałt. Obecnie nieznanym jest również sposób refundowania kosztów związanych z ustawowymi zwiększeniami wynagrodzeń pracowniczych w podmiotach leczniczych od 01.07.2024 r., tym bardziej stan ten znajduje odniesienie do wszystkich wynagrodzeń pracowniczych osób zatrudnionych w Spółce. Należy bowiem odnotować, że w poprzedniej perspektywie regulacji ustawowej wynagrodzeń pracowników w podmiotach leczniczych odbywało się przede wszystkim poprzez wypłatę

dotychczasowych środków w odniesieniu do każdego pracownika objętego obowiązkiem poprzez wskazanie numeru PESEL. Obecnie wzrost kosztów pracowniczych zaliczany jest do wyceny świadczeń usług medycznych, przy czym środki te są absolutnie nieadekwatne do faktycznie ponoszonych wydatków.

Dodajmy, że wycena świadczeń przy tym nie obejmuje umów cywilno-prawnych, gdzie występują najwyższe wzrosty finansowe albowiem w ramach tych umów zatrudniona jest najwyższej kwalifikowana kadra, w tym lekarze, pielęgniarki i specjaliści. Dlatego też niezwykle istotnym jest uregulowanie tej kwestii przez ustawodawcę i Ministerstwo Zdrowia- prace trwają.

Mając powyższe na uwadze przewidywania sytuacji finansowej w roku 2024 niezmiennie uzależnione są przede wszystkim od decyzji organów centralnych.

### **3. Czynniki ryzyka działalności Spółki.**

#### **Ryzyka niefinansowe:**

##### Ryzyko utraty kluczowych pracowników

Ciągle aktualne pozostaje wysokie zagrożenie polegające na możliwości wystąpienia żądań pracowniczych związanych ze wzrostem wynagrodzeń. Prawodawca, wprowadzając podwyżki dla poszczególnych grup zawodowych znacząco wpływa na nastroje społeczne wśród pracowników. Działania o których mowa niestety nadal powodują efekt tzw. „spłaszczenia wynagrodzeń”, tj. utraty uprawnionego różnicowania zarobków w związku z zajmowanym stanowiskiem, przypisaną odpowiedzialnością, posiadanymi kwalifikacjami i stażem pracy. Dużym zagrożeniem jest również występujący powszechnie brak kadr medycznych zwłaszcza w zawodach lekarskich, pielęgniarskich i szeroko rozumianej diagnostyce medycznej, co powoduje wysoki popyt na zatrudnianie osób posiadających prawo wykonywania tych zawodów we wszystkich podmiotach medycznych i zmusza kierowników tych jednostek do stosowania tzw. „licytacji kadr”. Opisane zjawisko co jest niezwykle groźne nie tylko się utrzymuje ale systematycznie się pogłębia, tworząc sytuację wysokiego poziomu ryzyka.

##### Ryzyko związane z błędami medycznymi

Specyfika działalności Jednostki powoduje nieustanne narażenie na ryzyko popełnienia błędów medycznych i konieczności wypłaty wysokich odszkodowań na rzecz pacjentów. Spółka związana jest umowami z towarzystwem ubezpieczeniowym zabezpieczającym przed nieprzewidywalnymi stratami wynikającymi z konieczności wypłaty odszkodowań. Niemniej jednak ilość zgłaszanych roszczeń rośnie lawinowo, co znacząco realnie zwiększa omawiane ryzyko. Zjawisko to z roku na rok narasta i obejmuje coraz większe roszczenia. W okresie sprawozdawczym opisane zdarzenia pozostają niezmiennie a nawet się nasilają.

##### Ryzyko zmian regulacji prawnych i podatkowych

Następnym istotnym zagrożeniem są ciągle i permanentne zmiany przepisów prawa zwiększające normy zatrudnienia zwłaszcza personelu medycznego oraz standardy działania organizacyjno-techniczne i sprzętowo-lokalowe oraz kadrowe. Duże ryzyko wiąże się także, a nawet przede wszystkim ze stałymi zmianami prawa dotyczącymi zwiększania kosztów pracowniczych (w tym wynagrodzeń osobowych) bez jednoczesnego odpowiadającego faktycznym potrzebom zwiększania wycen świadczeń. W 2024 roku

ustawodawca i Ministerstwo Zdrowia planuje wejście w życie przepisów prawa zwiększających wynagrodzenia w ochronie zdrowia jak dotychczas bez konkretnego wskazania przeznaczonych na ten cel środków, które w pełni zabezpieczyłyby te wydatki. Co istotne nie ma pewności czy ewentualne dofinansowanie tych kosztów dotyczyć ma jedynie osób zatrudnionych na umowę o pracę i to w zakresie minimalnym. Tymczasem brak pewności co do osób zatrudnionych na umowach cywilno-prawnych, a co ważne większość wysoko opłacanej kadry medycznej zatrudniona jest właśnie na podstawie kontraktów, powoduje bardzo wysokie ryzyko braku możliwości finansowych umożliwiających dokonywanie wypłat związanych z tymże zatrudnieniem.

Zupełnie nowym zagrożeniem jest niepewność zmian prawa wynikająca z planowanej nieustannie reformy szpitali gdzie przewidują się również szerokie zmiany ustrojowe organizacji i funkcjonowania szpitali w Polsce. Zgodnie z zapowiedziami przyszła reforma ta ma zostać wprowadzona w bieżącym roku. Odnotujmy, że mimo prowadzonych konsultacji organów tworzących prawo z pracodawcami w ochronie zdrowia trudno oszacować przyszłe ryzyka zmian z uwagi na ciągłe zmiany stanowiska prawodawcy w zakresie obszaru i natężenia wprowadzonych zmian.

### **Ryzyka finansowe i instrumenty finansowe zabezpieczające ryzyka.**

W obecnym czasie odnotowuje się co prawda niższy poziom inflacji jednak w skali procentowej poziom tej inflacji szacowany uprzednio na około 17-18% kształtuje obecne ceny. W tym stanie rzeczy ryzyko związane z tym zjawiskiem bezsprzecznie oddziałuje na wszystkie poniżej opisane ryzyka.

#### Ryzyko zmiany cen

Ceny zakupu materiałów sprzedawanych głównie przez hurtownie medyczne, ulegają wzrostom w szczególności ze względu na zmieniające się koszty wytworzenia nabywanych towarów (w tym ceny surowców) ponoszone przez ich producentów, będących dostawcami Spółki. Czynniki te mają wpływ na wysokość realizowanych przez nich marż. Trzeba też odnotować wysoki i stale rosnący wzrost cen wszystkich surowców energetycznych, towarów i usług występujący na „rynku” w ogóle, przy czym dla przykładu ceny energii elektrycznej wzrosły o ponad 100%! Dla zminimalizowania negatywnego wpływu wahań cen zakupu materiałów na wynik finansowy, Szpital w Aleksandrowie Kujawskim stosuje procedury określone w Ustawie – Prawo zamówień publicznych w wyniku czego wybiera producentów oferujących konkurencyjne ceny. Nie gwarantuje to jednak uzyskiwania „przewyżki” osiągniętych w ten sposób niższych kosztów zakupu wynikających z tego tytułu nad realnie zwiększającymi się kosztami rynkowymi. Należy odnotować, że wzrosty, o których mowa mimo malejącej inflacji mają tendencję progresywną. Należy odnotować, że jak wykazała praktyka unieważnianie przetargów i ich ponowne ogłoszenie skutkuje jedynie pojawieniem się ofert o jeszcze wyższej cenie niż uprzednio.

#### Ryzyko związane ze wzrostem stóp procentowych

Spółka częściowo finansuje swoją działalność bieżącą jak i inwestycyjną przy pomocy kapitału obcego, w formie kredytu bankowego i inwestycyjnego oprocentowanych w sposób zmienny. W związku z powyższym w wyniku długotrwałej inflacji zaistniała ekspozycja na zmianę stóp procentowych, zarówno w odniesieniu do posiadanych kredytów, jak również w przypadku zaciągania nowych lub refinansowania

istniejących zadłużeń. Wzrost stóp procentowych powoduje stałe zwiększenie kosztów finansowych Jednostki, a tym samym negatywnie wpływa na osiągnięte przez spółkę wyniki finansowe.

#### Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe rozumiane, jako możliwość niewywiązania się ze zobowiązań przez dłużników Spółki. Głównym odbiorcą wykonywanych usług przez jednostkę jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Należy podkreślić, iż NFZ jest płatnikiem pewnym, który terminowo reguluje należności.

Spółka korzysta z kredytu obrotowego, oraz inwestycyjnych wykorzystywanych dla sfinansowania działalności bieżącej oraz inwestycji polegających na dostosowaniu pomieszczeń szpitalnych do wymogów wynikających z art. 207 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.), w związku z powyższym ujawniło się ryzyko kredytowe wywołane przede wszystkim występującą inflacją. Mimo to wszystkie zobowiązania kredytowe Spółka spłaca na bieżąco zgodnie z terminami zawartymi w harmonogramach.

Występują jednak problemy z zapłatą przez płatnika środków za świadczenia limitowane co ma duży wpływ na osiągnięte przez spółkę wyniki finansowe.

#### Ryzyko utraty płynności

Niezmiennie terminowe regulowanie należności przez kontrahentów Spółki ma istotny wpływ na jego działalność. Wpływ należności umożliwia finansowanie bieżącej działalności operacyjnej. Istnieje małe ryzyko, że kluczowy kontrahent – Narodowy Fundusz Zdrowia będzie regulować należności nieterminowo, co mogłoby spowodować ryzyko pogorszenia płynności finansowej Spółki. Należy jednak zauważyć, że NFZ dokonuje zapłaty przy uwzględnieniu cen regulowanych prawnie przez agencję rządową, które to ceny znacząco odbiegają od faktycznie ponoszonych kosztów wytworzenia produktu w postaci świadczeń medycznych. Przy czym zjawisko to nieustannie znacząco narasta, powodując „przerzucanie” kosztów leczenia pacjentów na świadczeniodawców. Skutkiem tego stanu rzeczy w oczywisty sposób będzie utrata jakiegokolwiek rentowności prowadzonej działalności.

W celu ograniczenia ryzyka przeterminowanych należności pozostałych kontrahentów (odbiorców) Spółka okresowo prowadzi nieustannie systematyczny monitoring należnych sald. W stosunku do klientów, którzy systematycznie przekraczają terminy płatności stosowana jest odpowiednia procedura windykacyjna. Spółka monitoruje poziom zobowiązań krótkoterminowych oraz majątku obrotowego, a także bieżące przepływy środków pieniężnych Spółki. Na chwilę obecną wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Aleksandrów Kuj., dnia 15 maja 2024 r.