



**PROGRAM NAPRAWCZY
SAMODZIELENGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W GŁUCHOŁAZACH**

SAMODZIELNY PUBLICZNY
Zakład Opieki Zdrowotnej
Zespół Opieki Zdrowotnej
48-340 Głucholazy, ul. Skłodowskiej 16
tel. 77 439 19 50, fax 77 439 64 22
NIP 753-19-74-939, Regon 000317665

Wrzesień 2020

Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głucholazach.

Spis treści

L.p.	Tytuł	Strona
I.	Wstęp	1
II.	Diagnoza bieżącej sytuacji ekonomiczno – finansowej	1
1.	Struktura organizacyjna	1
1.1	Opis prowadzonej działalności.....	1
1.2	Wykorzystanie bazy łóżkowej i potencjału poradni specjalistycznych.....	2
1.3	Zatrudnienie i koszty osobowe.....	4
2.	Przychody SP ZOZ ZOZ w Głucholazach	6
2.1	Struktura przychodów.....	6
2.2	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia.....	7
3.	Koszty działalności SP ZOZ ZOZ w Głucholazach	9
3.1	Struktura kosztów.....	9
4.	Przyczyny aktualnej sytuacji ekonomiczno – finansowej	10
4.1	Porównanie podstawowych danych finansowych za lata 2017 – 2019.....	10
4.2	Wysokość i struktura zobowiązań.....	11
4.3	Analiza wskaźnikowa za rok 2019.....	12
4.4	Analiza SWOT – mocne strony, słabe strony, szanse, zagrożenia.....	14
III.	Przewidywane działania naprawcze	16
1.1	Działania w obszarze przychodów.....	16
1.1.1	Przychody po włączeniu szpitala do podstawowego systemu szpitalnego zabezpieczenia.....	16
1.1.2	Planowany wzrost pozostałych przychodów.....	18
1.2	Działania w obszarze kosztów.....	19
IV.	Planowane inwestycje i remonty w latach 2019 – 2020	19
V.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020 – 2022	22
1.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2019	22
1.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2020 dane finansowe i założenia.....	22
1.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2020.....	22
2.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2021	24
2.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2021 dane finansowe i założenia.....	24
2.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2021.....	25
3.1	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2022	27
3.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2022 dane finansowe i założenia.....	27
3.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2022.....	28
VI.	Podsumowanie	30

Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach.

I. Wstęp

Program naprawczy jest sporządzony na podstawie art. 59.4. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, 1948, 2260) i jest konsekwencją wystąpienia straty netto za rok 2018. Program naprawczy, zgodnie z wymogami ustawy, został opracowany z uwzględnieniem „Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach”, który został przekazany organowi założycielskiemu dnia 29.05.2020 r.

Celem strategicznym programu naprawczego jest zbilansowanie działalności podmiotu, zbilansowanie przychodów i kosztów jest celem długoterminowym.

Celem operacyjnym, krótkoterminowym, jest optymalizacja kosztów działalności.

II. Diagnoza bieżącej sytuacji ekonomiczno – finansowej.

1. Struktura organizacyjna.

1.1 Opis prowadzonej działalności.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Głuchołazach prowadzi działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w siedmiu oddziałach szpitalnych, zakładzie opiekuńczo – leczniczym oraz w ośmiu poradniach specjalistycznych.

Ponadto w ramach Zakładu działa: zakład diagnostyki laboratoryjnej, pracownie RTG, Endoskopowe, Fizykoterapii, które pracują na rzecz oddziałów szpitalnych i poradni oraz świadczą usługi na rzecz innych podmiotów leczniczych i osób prywatnych.

Łączna liczba zarejestrowanych łóżek szpitalnych – 232 w oddziałach szpitalnych, 46 łóżek w zakładzie opiekuńczo – leczniczym .

Działalność lecznicza prowadzona jest w trzech obiektach o dwóch lokalizacjach:

- Szpital nr 1, zlokalizowany w Głuchołazach przy ul. M.C. Skłodowskiej 16;

- Szpital nr 2, zlokalizowany w Głuchołazach przy ul. Lompy 2, w skład którego wchodzi dwa budynki szpitalne – Pawilon A i pawilon B.

Odległość między Szpitalem nr 1 i Szpitalem nr 2 wynosi ok 2 km.

Rozmieszczenie oddziałów szpitalnych, poradni i innych komórek organizacyjnych przedstawiają poniższe tabele.

Tab. nr 1. Wykaz oddziałów szpitalnych oraz komórek organizacyjnych działalności podstawowej, usytuowanych w Szpitalu nr 1, ul. M.C Skłodowskiej 16 w Głuchołazach

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Ilość łóżek
1	Zakład Opiekuńczo - Leczniczy	46
2	Oddział reumatologiczny	20
3	Pododdział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	24
4	Izba przyjęć	x
5	Zakład diagnostyki laboratoryjnej	x
6	Pracownia RTG	x
7	Pracownia endoskopowa	x
8	Zespół transportu sanitarnego	x
9	Zespół Poradni Specjalistycznych - ginekologiczna, okulistyczna, otolaryngologiczna, chirurgii ogólnej	x
10	Poradnia zdrowia psychicznego	x

11	Poradnia odwykowa	x
----	-------------------	---

Tab. nr 2. Wykaz oddziałów szpitalnych oraz komórek organizacyjnych działalności podstawowej, usytuowanych w Szpitalu nr 2, ul. Lompy 2 w Głuchołazach

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej	Ilość łóżek
1	Oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii	48
2	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70
3	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	15
4	Oddział psychiatryczny ogólny	30
5	Oddział psychosomatyczny	25
6	Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Psychiatrycznej /15 miejsc/	x
7	Pracownia fizykoterapii	x
8	Dzienny Dom Opieki Medycznej	x
9	Pracownia RTG	x
10	Pracownia bronchofiberoskopii	x
11	Apteka szpitalna	x
12	Poradnia kardiologiczna	x
13	Poradnia chorób płuc i gruźlicy	x

1.2 Wykorzystanie bazy łóżkowej i potencjału poradni specjalistycznych.

Ilość leczonych pacjentów na oddziałach szpitalnych oraz podstawowe dane dotyczące wykorzystania bazy łóżkowej w roku 2019 przedstawiają poniższe zestawienia.

Tab. nr 3. Ilość hospitalizowanych pacjentów w roku 2019.

Lp.	Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Liczba leczonych w roku 2019
1	Oddział reumatologiczny	20	434
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	15/24	252
3	Oddział pulmonologiczny	48	1967
4	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70	814
5	Oddział psychiatryczny	30	254
6	Oddział psychosomatyczny	25	393
7	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	15	285
Razem oddziały szpitalne		232	4399

Na oddziałach: pulmonologii z pododdziałem chemioterapii, oddziale psychiatrycznym, reumatologii, rehabilitacji ogólnoustrojowej zdecydowaną większość pacjentów stanowili mieszkańcy miasta i gminy Głucholązy oraz powiatu nyskiego: na oddziale pulmonologii z pododdziałem chemioterapii pacjenci z powiatu nyskiego stanowili przeciętnie 60% pacjentów, na oddziale psychiatrycznym – 76%, na reumatologii – 56% pacjentów a na rehabilitacji ogólnoustrojowej – 58% pacjentów. Pacjenci spoza województwa opolskiego na wyżej wymienionych oddziałach stanowili: na oddziale pulmonologicznym – 5,2%, na psychiatrycznym – 6,3%, na reumatologii 30,1% a na rehabilitacji ogólnoustrojowej 21,8%.

Oddziały: rehabilitacji kardiologicznej i psychosomatyki prowadziły działalność o zasięgu regionalnym i ponadregionalnym - pacjenci spoza naszego województwa stanowili na oddziale rehabilitacji kardiologicznej 8% pacjentów a na oddziale psychosomatycznym – 45%. Pacjentami oddziału rehabilitacji pulmonologicznej byli zarówno mieszkańcy województwa opolskiego jak i spoza naszego województwa i stanowili tam odpowiednio 49 i 51% pacjentów. Mieszkańcy miasta i gminy Głucholązy i powiatu nyskiego mieli w pełni zabezpieczony dostęp do leczenia na tych oddziałach. Pacjentami Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego byli w 81,3% mieszkańcy miasta i gminy Głucholązy oraz powiatu nyskiego.

Tab. nr 4. Podstawowe wskaźniki oddziałów szpitalnych za rok 2019

Lp.	Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Ilość leczonych	Średni okres pobytu w dniach	Średnie wykorzystanie łóżek w %
1	Oddział reumatologiczny	20	434	12,41	73,77
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	15/24	252	20,89	86,53
3	Oddział pulmonologiczny	48	1967	6,49	73,54
4	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70	814	24,76	81,70
5	Oddział psychiatryczny	30	254	35,55	89,93
6	Oddział psychosomatyczny	25	393	24,78	109,70
7	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	15	285	20,13	106,98
Razem oddziały szpitalne		223	4399	15,64	85,51

Tab. nr 5. Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych w roku 2019

Lp.	Nazwa poradni	Liczba udzielonych porad w roku 2019
1	Poradnia kardiologiczna	2 246
2	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	3 463
3	Poradnia ginekologiczna	3 036
4	Poradnia chirurgiczna	12 421
5	Poradnia okulistyczna	1 590
6	Poradnia otolaryngologiczna	3 107
7	Poradnia zdrowia psychicznego	4 431
8	Poradnia terapii uzależnień	1 537
9	Izba Przyjęć	4 901
Ogółem liczba udzielonych porad		36 732

Ze specjalistycznej opieki ambulatoryjnej korzystali przede wszystkim mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy, jedynie w okresie wakacyjnym z porad ambulatoryjnych - szczególnie w zakresie chirurgii i ginekologii korzystali pacjenci spoza powiatu nyskiego.

Od lipca 2018 r. Izba Przyjęć przyjmuje również pacjentów, którzy z powodu nieczynnego punktu opieki nocnej i świątecznej, nie są w stanie dotrzeć do takiego punktu w miastach sąsiednich.

1.3. Zatrudnienie i koszty osobowe.

Wielkość zatrudnienia i jego strukturę przedstawia poniższa tabela.

Tab. nr 6. Zatrudnienie i struktura zatrudnienia w latach 2017 – 2019 wg stanu na 31.12.

Grupa zawodowa	Stan na 31.12.2019			Stan na 31.12.2018			Stan na 31.12.2017		
	liczba zatrudnionych	ilość etatów przelicz.	Udział %	liczba zatrudnionych	ilość etatów przelicz.	Udział %	liczba zatrudnionych	ilość etatów przelicz.	Udział %
Lekarze	19	15,83	5,63	18	15,63	5,6	17	14,75	5,24
Wyższy personel medyczny	22	21,65	7,71	23	22,90	8,2	19	19,40	6,90
Pielęgniarki i położne	108	107	38,09	103	102,25	36,8	104	103,75	36,92
Technicy medyczni	15	15	5,34	15	15	5,4	27	26,81	9,55
Pozostały średni personel działalności podstawowej	25	24,25	8,63	28	26,21	9,4	15	15	5,34
Personel pomocniczy działalności podstawowej	53	53	18,86	50	50	17,9	51	51	18,16
Pracownicy obsługi	28	26,5	9,43	28	27	9,6	29	28	9,97

Pracownicy adm. - biurowi	19	17,75	6,31	21	20	7,1	23	22,25	7,92
Razem zatrudnieni na umowy o pracę	289	280,98	100	286	278,99	100	285	280,96	100

Zatrudnienie w poszczególnych grupach zawodowych, po przeprowadzeniu w latach 2011 – 2014 restrukturyzacji kosztów, w tym przede wszystkim optymalizacji zatrudnienia, w ostatnich trzech latach nie ulegała większym zmianom. W grupie personelu pomocniczego działalności podstawowej (salowe, opiekunki medyczne) zmiany są związane z czasowym zatrudnianiem osób kierowanych do nas przez biuro pracy, na podstawie zawieranych umów, w ramach realizacji ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy

Poza pracownikami zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, wykazanymi w powyższej tabeli, w SP ZOZ ZOZ zatrudnieni byli i są, w ramach umów cywilno –prawnych, lekarze świadczący pracę na oddziałach szpitalnych i w poradniach. W roku 2019 zatrudnionych w tej formie było 24 lekarzy, w roku 2018 – 26 a w roku 2017 - 20.

Wielkość zatrudnienia i kwalifikacje pracowników spełniają wymogi, określone w przepisach o finansowaniu świadczeń gwarantowanych.

Tab. Nr 7 Kształtowanie się średniego wynagrodzenia brutto pracowników poszczególnych grup zawodowych w latach 2017 – 2019:

Grupa zawodowa	Rok 2019		Rok 2018		Rok 2017	
	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c
Lekarze	19	11 885	18	11 487	17	10 260
Wyższy personel medyczny	22	4 212	23	3 849	19	4 203
Pielęgniarki i położne	108	4 845	103	4 301	104	3 754
Technicy medyczni	15	3 100	15	3 023	27	2 837
Pozostały średni personel działalności podstawowej	25	3 176	28	2 480	15	2 472
Personel pomocniczy działalności podstawowej	53	2 181	50	2 180	51	1 912
Pracownicy obsługi	28	2 897	28	2 480	29	2 382
Pracownicy administracji	19	3 984	21	3 889	23	3 763
Razem zatrudnieni na umowy o pracę	289	4 535	286	4 211	285	3 947

Fakt przedstawienia w tabeli średniego wynagrodzenia brutto u personelu pomocniczego w wysokości poniżej minimalnej krajowej wynika jedynie z faktu przebywania pracowników na chorobowym bądź przepracowania niepełnego miesiąca.

Coroczny wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych jest efektem wprowadzenia przepisów obligujących do wzrostu wynagrodzenia tej grupy pracowników o kwotę 400,00 zł brutto z narzutem. Na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych o kwotę 1600,00 zł jednostka otrzymuje środki finansowe, wyodrębnione w umowach z Narodowym Funduszem Zdrowia. Na obecną chwilę, na mocy porozumienia zawartego 09 lipca 2018 r. w Warszawie pomiędzy Ogólnopolskim Związkiem Zawodowym Pielęgniarek i Położnych oraz Naczelną Izbą Pielęgniarek i Położnych a Ministrem Zdrowia i Prezesem Narodowego Funduszu Zdrowia SPZOZ ZOZ włączył kwotę 1 200,00 zł z tzw. podwyżki 4x400 do pensji zasadniczej. Spowodowało to przekroczenie kwoty 1600,00 zł (podwyżka z narzutem i skutkami od dodatków) na jedną zatrudnioną pielęgniarkę czy położną, która zagwarantowana jest do wypłaty przez NFZ. Kwoty przekroczenia są refundowane przez NFZ, jednakże bez skutków na nagrodach jubileuszowych, odprawach i ekwiwalentach. SPZOZ ZOZ Głucholązy otrzymuje również środki na dodatki dla ratowników medycznych w miesięcznej kwocie 1200,00 wraz z narzutami na jeden etat zatrudnionego ratownika medycznego. Dodatkowo Ustawą z dnia 5 lipca 2018 roku zobligowani zostaliśmy do podniesienia pensji zasadniczej lekarza specjalisty do kwoty 6750,00 zł. Fundusz zabezpieczył środki na wypłatę tych wynagrodzeń i podstawowych pochodnych, zapominając jednak o wzroście dodatkowych skutków, jak na przykład nagroda jubileuszowa. Dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez lekarzy, w zakresie kosztów podwyższenia wynagrodzeń tych lekarzy przekazane przez Fundusz miały zabezpieczyć zapłatę ZUS-u pracodawcy od zwiększonych wynagrodzeń a także pokryć wzrost wydatków na dyżury op-aut, które płacone są w formie godzin nadliczbowych. Przyznane kwoty były i w dalszym ciągu są tak małe, że praktycznie koszty te zostały przerzucone na szpital. Wzrost wynagrodzeń we wszystkich grupach regulowany jest obecnie Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz kwotą ustawowego minimalnego wynagrodzenia. Przepisy zawarte w tych ustawach wymuszają zwiększanie pensji zasadniczych personelu praktycznie dwa razy w roku. Na początku roku z pierwszym stycznia i w połowie, z pierwszym lipca. Na regulacje płacowe z powyższej ustawy SPZOZ ZOZ nie otrzymuje dodatkowych środków z NFZ. Środki te pokrywane są z bieżącej działalności szpitala. Dla przykładu, porównując tylko pensje zasadnicze w styczniu 2018 roku do stycznia 2019 mamy wzrost o 135 tys. zł, lipiec 2018 do lipca 2019 wzrost o kolejne 186 tys. zł.

2. Przychody SP ZOZ ZOZ w Głucholazach.

2.1. Struktura przychodów .

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, podstawowym źródłem przychodów samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest odpłatna działalność lecznicza. Ponadto sp zoz uzyskuje środki finansowe z wydzielonej działalności gospodarczej, nie będącej działalnością leczniczą, z darowizn i na realizację zadań związanych z remontami, zakupem sprzętu itp.

Wysokość uzyskanych przychodów ze sprzedaży z tytułu poszczególnych usług przedstawia poniższa tabela:

Tab. nr 8 Struktura przychodów ze sprzedaży usług w latach 2017 – 2019.

Wyszczególnienie	2017		2018		2019	
	Wartość	Udział %	Wartość	Udział %	Wartość	Udział %
Sprzedaż ogółem	21 486 857	100	21 665 903	100	26 212 856	100
w tym						
NFZ	20 522 764	95,51	20 262 777	93,52	24 555 020	93,67
Zakład opiekuńczo - leczniczy	438 378	2,05	457 429	2,11	504 979	1,93
Odpłatne usługi RTG i laboratoryjne	253 301	1,17	261 816	1,21	306 961	1,17
pozostałe usługi medyczne	135 997	0,63	500 308	2,31	559 375	2,13
czynsze i inne wpływy	136 417	0,64	183 573	0,85	286 521	1,10

Łączne przychody uzyskane przez SP ZOZ ZOZ w latach 2017 – 2019 przedstawia poniższa tabela.

Tab. nr 9 Łączne przychody uzyskane w latach 2017 – 2019

Wyszczególnienie	2017	2018	2019
	Wartość	Wartość	Wartość
Przychody łącznie	22 964 834	23 772 145	27 703 428
w tym :			
Przychody ze sprzedaży usług	21 486 857	21 665 903	26 212 856
Pozostałe przychody operacyjne	944 560	1 664 713	934 785
Przychody finansowe	533 417	441 529	555 787

2.2. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Przychody ze sprzedaży świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiły 93,67% sprzedaży ogółem w roku 2019, w roku 2018 - 93,52% a w roku 2017 - 95,51% .

Umowy zawierane z NFZ nie zabezpieczały i nie zabezpieczają potrzeb zdrowotnych mieszkańców miasta i gminy Głuchołazy i powiatu nyskiego, nie uwzględniają rzeczywistego potencjału SP ZOZ ZOZ w zakresie wyposażenia, liczebności łóżek, kadry medycznej, kwalifikacji personelu. Plany rzeczowo –finansowe nie uwzględniają również wzrostu kosztów działalności, m.in. z tytułu wzrostu najniższego wynagrodzenia, wzrostu cen mediów, usług komunalnych i in.

Plany finansowe dotyczące świadczeń wykonywanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia na lata 2017 – 2019 przedstawione zostały w poniższej tabeli.

Tab. nr 10 Porównanie planów finansowych świadczeń na rzecz NFZ w latach 2017 – 2019

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość umów na rok 2019	Wartość umów na rok 2018	Wartość umów na rok 2017
1	Leczenie szpitalne	4 703 794,00	5 500 309,37	6 765 372,00
	w tym:	ryczałt	ryczałt	
	Oddział wewnętrzny			2 933 537,00
	Oddział pulmonologiczny			3 146 654,00
	Poradnie: chirurgiczna, chorób płuc, laryngologiczna			
2	Izba przyjęć- hospitalizacja	823 075,00	767 181,00	685 181,00
3	Rehabilitacja kardiologiczna	3 564 032,85	3 999 480,35	4 193 213,00
4	Leczenie psychiatryczne	3 233 595,90	3 109 460,52	2 960 021,00
	w tym:			
	poradnia zdrowia psychicznego	216 999,80	216 916,20	255 850,00
	poradnia terapii uzależnień	47 069,10	47 077,20	43 116,00
	oddział psychiatryczny	1 594 818,28	1 538 881,76	1 458 186,00
	oddział psychosomatyczny	1 374 708,72	1 306 585,36	1 202 869,00
5	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	430 480,00	294 180,00	1 067 956,00
6	Zakład Opiekuńczo - Lecznicy	1 236 227,84	1 126 587,56	1 207 437,00
7	Reumatologia	1 007 564,00	755 673,00	0,00
8	Rehabilitacja ogólnoustrojowa	683 964,60	180 230,60	0,00

9	Rehabilitacja pulmonologiczna	684 375,00	48 821,25	0,00
10	Leczenie szpitalne - Chemioterapia	894 986,00	792 555,00	1 469 435,00
11	Program lekowy	710 297,00	841 983,00	486 690,00
	Razem	17 972 392,19	17 416 461,65	18 150 124,00
	Substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	899 754,00	876 882,00	1 033 437,00
	Razem plany finansowe bez substancji czynnych w chemioterapii i bez leków w programach lekowych	17 072 638,19	16 539 579,65	17 116 687,00

Ze względu na niedoszacowanie kontraktów, nie uwzględniających rzeczywistych potrzeb zdrowotnych mieszkańców, podobnie jak zdecydowana większość podmiotów leczniczych SP ZOZ ZOZ generował tzw. nadwykonania, których wartość w roku 2017 wyniosła 1 178 533 zł, w roku 2018 – 1 224 503 a w roku 2019 – 3 791 949,83.

Od stopnia zapłacenia przez NFZ nadwykonań zależał i zależy wynik finansowy SP ZOZ ZOZ. Brak zapłaty w roku 2016 ponad 651 410 zł przełożył się na rok 2017, gdzie mimo zapłaty nadwykonań w 96,76% została wygenerowana strata w wysokości 437 890,05 zł. W roku 2018 nadwykonania zostały zapłacone w 99,74% jednak z uwagi na brak przychodu z tytułu likwidacji działalności leczniczej oddziału wewnętrznego, remont skrzydła północnego oddziału pulmonologicznego i tym samym zmniejszenie ilości łóżek i przyjmowanych pacjentów, zwiększone koszty pracy oraz zwiększone koszty usług obcych jednostka wygenerowała stratę w wysokości 1 280 461,95 zł. W roku 2019 nadwykonania zostały zapłacone w 98,60%, pomimo tego rok zakończył się stratą w wysokości 1 054 658,36 zł, głównie z uwagi na znacznie zwiększone koszty pracy i usług obcych.

Wartości planowanych i zapłaconych przez NFZ świadczeń w poszczególnych latach i zakresach przedstawia poniższe zestawienie. Dla zachowania porównywalności w wartościach planowanych i zapłaconych nie zostały uwzględnione środki na ustawowy wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, dodatek dla ratowników medycznych jak i również środki na wzrost wynagrodzeń dla lekarzy specjalistów, wykazywane w zawartych umowach z NFZ w odrębnych pozycjach.

Tab. nr 11 Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych przez NFZ w latach 2017–2019

Oddział / zakres świadczeń	Wartość świadczeń w latach 2017 - 2019					
	ROK 2017		ROK 2018		ROK 2019	
	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona
Izba przyjęć	685 181	685 181	767 181	767 181	823 075	870 363
Poradnie: laryngologiczna, chirurgiczna, chorób płuc			5 500 309 ryczałt	5 500 309 ryczałt	4 703 794 ryczałt	4 945 910 ryczałt
Oddział chorób wewnętrznych	2 933 537	3 102 811				
Oddział pulmonologiczny z pododdz. chemioterapii	5 102 779	5 563 494				
w tym :						
choroby płuc - hospitalizacja	3 146 654	3 572 589				
chemioterapia i programy lekowe	1 956 125	1 990 905	1 634 538	2 168 776	1 605 283	3 593 339
z tego : substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	1 033 437	1 038 435	876 882	1 262 620	899 754	2 341 599
Oddział rehabilitacja kardiologicznej	4 193 213	4 275 475	3 999 480	3 635 610	3 564 032	3 403 282
Oddział psychiatryczny	1 458 186	1 460 201	1 538 881	1 616 718	1 594 818	1 817 085
Oddział psychosomatyczny	1 202 869	1 320 608	1 306 585	1 510 395	1 374 708	1 791 679

Oddział reumatologiczny			755 673	806 055	1 007 564	1 193 563
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej			48 821	80 500	684 375	770 337
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej			180 230	187 902	683 964	770 429
Poradnie psychiatryczne	298 966	317 976	263 993	329 266	264 069	333 083
Zakład opiekuńczo-leczniczy	1 207 437	1 211 048	1 126 587	1 217 182	1 236 227	1 379 499
Poradnie specjalistyczne (AOS)	1 067 956	1 075 073	294 180	309 251	430 480	505 908
Pielęgniarka środowiskowa POZ	89 547	89 547	105 307	105 307	116 320	116 320
Ogółem NFZ	19 374 771	20 236 514	17 521 765	18 234 452	18 088 709	21 490 797
Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych – bez substancji czynnych w chemioterapii i leków w programach lekowych	18 341 334	19 198 079	16 644 883	16 971 832	17 188 955	19 149 198

3. Koszty działalności SP ZOZ ZOZ w Głucholazach.

3.1. Struktura kosztów.

Tab. nr 12. Struktura kosztów w latach 2017– 2019.

Wyszczególnienie	2017		2018		2019	
	Koszty	Udział %	Koszty	Udział %	Koszty	Udział %
Koszty działalności operacyjnej	22 747 514	100,00	24 694 042	100,00	28 266 064	100
w tym:						
Wynagrodzenia pracowników	11 974 275	52,64	12 683 884	51,36	14 414 017	51,00
Ubezpieczenia i inne świadcz.	2 351 808	10,34	2 506 975	10,15	2 844 208	10,06
Razem koszty pracy	14 326 083	62,98	15 190 859	61,52	17 258 225	61,06
Zużycie materiałów i energii	4 405 082	19,37	4 580 536	18,55	5 651 776	20,00
Usługi obce	3 114 826	13,69	3 740 033	15,15	3 908 614	13,82
Pozostałe koszty	144 121	0,64	125 997	0,51	129 380	0,45
Podatki i opłaty	130 995	0,58	139 719	0,56	171 441	0,61
Amortyzacja	574 314	2,52	861 732	3,49	1 054 681	3,73
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	52 093	0,22	55 166	0,22	91 947	0,33

Łączne koszty działalności operacyjnej wzrosły w roku 2018 w stosunku do roku 2017 o 1 946 528 zł, a w roku 2019 w stosunku do roku 2018 o 3 572 022 zł. Zdecydowany wpływ na to mają koszty pracy, które wzrosły w roku 2019 o 2 067 366 zł w stosunku do roku 2018. Wzrost kosztów osobowych jest następstwem, przede wszystkim wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, przyznanych dodatków ratownikom medycznym a także wzrostem wynagrodzenia lekarzy specjalistów zagwarantowanymi przepisami prawa, wzrostem ustawowego, najniższego wynagrodzenia

w gospodarce, wzrostem wg ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia z kwota bazową 4200 zł (od 1 lipca 2020 kwota bazowa wynosi 4918,17 zł). Na wzrost wynagrodzeń pielęgniarzek i położnych, ratowników medycznych i lekarzy SP ZOZ ZOZ otrzymał środki finansowe, wyodrębnione w kontraktach z NFZ: w roku 2017 – 1 135 100 zł, w roku 2018 – 1 623 724 zł, a w roku 2019 – 3 057 659 zł. Otrzymane środki finansowe nie pokrywają w pełni całkowitych kosztów wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego – nie obejmują skutków wzrostu odpraw emerytalnych, zasiłku chorobowego, godzin nadliczbowych, gratyfikacji. Koszty te są pokrywane z własnych środków, podobnie jak finansowe skutki wzrostu najniższego wynagrodzenia, którym objętych jest 22% zatrudnionych w SP ZOZ ZOZ.

Koszty usług obcych to w ponad 75% są koszty zakupów procedur medycznych i dyżurów lekarskich, jest to skutek niewystarczającej kadry lekarskiej. W porównaniu roku 2019 do 2018 nastąpił wzrost tych kosztów o 168 581 zł.

Tab. nr 13. Łączne koszty poniesione w latach 2017– 2019

Wyszczególnienie	2017	2018	2019
Koszty łączne	23 220 317	24 866 235	28 639 380
w tym:			
Koszty działalności operacyjnej	22 747 514	24 694 043	28 266 064
Pozostałe koszty operacyjne	38 428	23 613	150 125
Koszty finansowe	434 375	148 579	223 191

4. Przyczyny aktualnej sytuacji ekonomiczno – finansowej.

4.1. Porównanie podstawowych danych finansowych za lata 2017– 2019

Tab. nr 14. Porównanie podstawowych danych ekonomiczno-finansowych za lata 2017 - 2019

Wyszczególnienie	rok 2019	2019/2018 w %	rok 2018	2018/2017 w %	rok 2017
Przychody ze sprzedaży	26 104 815	121,52	21 482 351	100,79	21 314 721
Koszty działalności operacyjnej	28 266 064	114,47	24 694 042	109,76	22 747 514
Strata na sprzedaży	-2 161 249	67,3	-3 211 691	224,16	-1 432 793
Pozostałe przychody operacyjne	934 785	56,16	1 664 713	176,24	944 560
Pozostałe koszty operacyjne	150 125	635,78	23 613	61,44	38 428
Przychody finansowe	555 787	125,88	441 529	82,77	533 417
Koszty finansowe	223 191	150,22	148 579	34,21	434 375
Przychody łącznie	27 595 387	116,99	23 588 593	103,49	22 792 698
Koszty łącznie	28 639 380	115,18	24 866 234	107,09	23 220 317
Zysk / strata brutto	-1 043 993	81,72	-1 277 641	298,78	-427 618

Podstawowe koszty rodzajowe	28 174 117	114,35	24 638 876	108,56	22 695 421
Wynagrodzenia	14 414 017	113,64	12 683 884	105,92	11 974 275

pracowników					
Ubezpieczenia i inne świadcz.	2 844 208	113,46	2 506 975	106,59	2 351 808
Razem koszty pracy	17 258 225	113,61	15 190 859	106,03	14 326 083
Zużycie materiałów i energii	5 651 776	123,39	4 580 536	103,98	4 405 082
Usługi obce	3 908 614	104,51	3 740 033	120,07	3 114 826
Pozostałe koszty	129 380	102,69	125 997	87,42	144 121
Podatki i opłaty	171 441	122,71	139 719	106,65	130 995
Amortyzacja	1 054 681	122,39	861 732	150,04	574 314
Koszt wytworz. sprzed. prod.	91 947	x	55 166	x	52 093
Razem koszty operacyjne	28 266 064	114,47	24 694 042	108,55	22 747 514

Wysokość umów z NFZ, pomimo prawie pełnego zapłacenia za tzw. nadwykonania, generuje corocznie wysokie straty na sprzedaży. Rzutuje to bezpośrednio na wynik finansowy i na płynność finansową. Pozostałe przychody operacyjne, będące dotacją lub rozliczeniem okresowym dotacji jak i przychody finansowe, będące głównie umorzeniem rat pożyczki otrzymanej z budżetu powiatu w roku 2017 na spłatę zobowiązań wymagalnych „łagodzą” wynik finansowy. Zarówno pozostałe przychody operacyjne jak i przychody finansowe polepszają wynik finansowy, lecz nie wpływają na polepszenie płynności finansowej.

Zapłacenie przez NFZ nadwykonań jest realnym wpływem środków finansowych. Pozwala na spłatę zobowiązań wymagalnych i znacznie poprawia płynność finansową zakładu. Jednakże rozliczenia kwartalne i bardzo długie oczekiwania na środki, zwłaszcza w programach lekowych nie pozwalają na terminowe rozliczenia z kontrahentami. Przekroczenia umów na świadczenia wg programów lekowych dotyczą wszystkich jednostek w naszym województwie także nie mamy możliwości przekazania pacjenta do leczenia w innym ośrodku. Brak zapłaty faktur w terminie naraża zakład na konieczność zapłaty odsetek, co nie jest w żaden sposób refundowane przez NFZ.

4.2. Wysokość i struktura zobowiązań.

W roku 2019 znacznie wzrosły pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe. Jest to konsekwencja wytyczonych spraw sądowych o zapłatę zaległych faktur przez naszych kontrahentów. Znaczna większość zobowiązań wymagalnych została spłacona z pożyczki udzielonej przez Powiat Nyski w 2019 roku, co widoczne jest w poniższej tabeli.

Tab. nr 15. Kształtowanie się zobowiązań SP ZOZ ZOZ w latach 2017 – 2019 wg stanu na 31.12.

Rodzaj zobowiązania	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	6 883 605	7 272 396	8 181 505
w tym: wymagalne	1 635 204	2 900 474	1 269 545
z tego:			
Publiczno - prawne	1 408 416	1 382 193	1 395 816
w tym: wymagalne	0	82 048	193 485
Zakup leków i materiałów medycznych	1 235 465	1 742 487	1 135 367
w tym: wymagalne	529 795	1 346 236	758 975
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	214 999	211 250	122 008
w tym: wymagalne	117 099	186 548	83 091
Zużycie energii, gazu i wody	230 036	287 618	95 422
w tym: wymagalne	156 602	239 216	16 056
Zakup usług remontowych, transportowych, medycznych i in.	723 101	801 509	361 560

w tym: wymagalne	509 711	490 612	90 249
Zobowiązania wobec pracowników	716 486	806 603	806 994
w tym: wymagalne	0	0	0
Pozostałe (opał, materiały budowlane, żywność i in.)	630 081	907 335	264 338
w tym: wymagalne	321 997	555 814	127 689
Pożyczki i kredyty bankowe	1 725 021	1 133 401	4 000 000
w tym: wymagalne	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
Razem zobowiązania	6 883 605	7 272 396	8 181 505

4.3. Analiza wskaźnikowa za rok 2019.

Jednolite i powszechnie obowiązujące wskaźniki oceny sytuacji finansowej podmiotów wykonujących działalność leczniczą zostały wprowadzone Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (D.U. z 2017 poz.832).

Sposób obliczania wskaźników oraz przypisane im punktowe oceny, zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia, zawiera załącznik do niniejszego programu.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-1\,054\,658,36}{26\,212\,856,28 + 934\,784,96 + 555\,787,75} = \frac{-1\,054\,658,36}{27\,703\,428,99} = -3,81$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-1\,376\,590,46}{26\,212\,856,28 + 934\,784,96} = \frac{-1\,376\,590,46}{27\,147\,641,24} = -5,07$$

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-1\,054\,658,36}{12\,407\,719,84} = -8,50$$

2. Wskaźniki płynności

1. wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{3\,393\,191,79}{4\,910\,029,50+507\,110,98} = \frac{3\,393\,191,79}{5\,417\,140,48} = 0,63$$

2. wskaźnik szybkiej płynności =

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{3\,393\,191,79-345\,803,96}{4\,910\,029,50+507\,110,98} = \frac{3\,047\,387,83}{5\,417\,140,48} = 0,56$$

3. Wskaźniki efektywności

1. wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{2\,746\,984,62 \times 365}{26\,212\,856,28} = \frac{1\,002\,649\,384,47}{26\,212\,856,28} = 38,25$$

2. wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{2\,919\,445,06 \times 365}{26\,212\,856,28} = \frac{1\,065\,597\,445,07}{26\,212\,856,28} = 40,65$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{3\,500\,000,00+4\,910\,029,50+2\,475\,011,94}{12\,398\,465,98} = \frac{10\,885\,041,44}{12\,398\,465,98} = 87,80$$

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,500\,000,00+4\,910\,029,50+2\,475\,011,94}{-5\,603\,500,12} = \frac{10\,885\,041,44}{-5\,603\,500,12} = -1,94$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2019			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,81	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,07	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-8,50	0

		1. Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8
		2. Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,25	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	40,65	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	87,80	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,94	0
		4. Razem	0
Łączną wartość punktów			22

Zasady punktacji wskaźników ekonomiczno – finansowych zawiera załącznik do niniejszego programu.

4.4. Analiza SWOT – mocne strony, słabe strony, szanse, zagrożenia.

Mocne Strony:

- Włączenie SP ZOZ ZOZ Głucholazy do podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych tzw. „sieci szpitalnej” oddziałów: pulmonologicznego z pododdziałem chemioterapii, poradni specjalistycznych: chirurgicznej, pulmonologicznej, oraz otolaryngologicznej finansowanych w ramach ryczałtu do 2021 roku, co zabezpiecza stałość dochodów.
- Utrwalona od lat pozycja na rynku świadczeniodawców lidera w zakresie rehabilitacji kardiologicznej oraz opieki pulmonologicznej.
- Determinacja kierownictwa w zakresie wdrażania zasad nowoczesnego zarządzania we wszystkich obszarach działalności Szpitala.
- Stałe, potwierdzone wieloletnim realizowaniem tzw. nadwykonań, zapotrzebowanie na oferowany zakres usług medycznych w powiecie i regionie.
- Wysoko kwalifikowana kadra medyczna posiadająca stopnie naukowe oraz specjalizacje w poszczególnych zakresach usług.
- Kompleksowość świadczeń, posiadanie w strukturach szpitala ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz własnego zaplecza diagnostycznego i żywienia chorych.
- Certyfikat jakości CMJ nadany przez Ministra zdrowia do roku 2019.
- Akredytacja oddziałów szpitalnych (pulmonologia z pododdziałem chemioterapii oraz rehabilitacja kardiologiczna) do prowadzenia specjalizacji, staży podyplomowych, praktyk studenckich i badań klinicznych.
- Współpraca w zakresie kształcenia kadry medycznej z Państwową Medyczną Wyższą Szkołą Zawodową w Opolu, Państwową Wyższą Szkołą Zawodową w Nysie daje możliwość pozyskiwania deficytowych pracowników medycznych – pielęgniarek oraz Politechniką Opolską – fizjoterapeutów.
- Kompleksowa informatyzacja oddziałów szpitalnych oraz poradni specjalistycznych w obszarach medycznym i niemedyceznym (tzw. część biała i szara).
- Wysoki poziom oceny przez pacjentów leczenia szpitalnego w trakcie monitoringu satysfakcji pacjentów. Potwierdza to również zdobycie drugiego miejsca jako Szpital Roku w plebiscyie Opolski Hipokrates 2018. Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy zwyciężyła w etapie powiatowym, etap wojewódzki ukończyła na 3 miejscu zdobywając prawie 180 głosów.
- Atrakcyjność położenia w otulinie Parku Krajobrazowego Gór Opawskich.
- Posiadanie rozległego parku przyszpitalnego z tężnią oraz możliwością rozwoju zaplecza turystyczno-rekreacyjnego umożliwiającego organizację pobytów o charakterze profilaktyczno-zdrowotnym na zasadach komercyjnych.

Słabe Strony:

- Zaniżony poziom wysokości umów z NFZ w szeregu rodzajach usług w stosunku do rzeczywistych potrzeb zdrowotnych, jak i możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych.
- Wyeksploatowana infrastruktura techniczna i budowlana.
- Brak środków własnych na konieczne inwestycje w infrastrukturę techniczną i aparaturę medyczną.
- Wysokie koszty funkcjonowania placówki związane z rozproszoną lokalizacją obiektów.
- Niestabilna sytuacja finansowa placówki i wynikające z tej sytuacji trudności płatnicze zobowiązań.
- Niski poziom wynagrodzenia personelu medycznego (fizjoterapeuci, diagnosty laboratoryjni, technicy RTG) i pozostałego personelu.
- Ograniczona ilość łóżek szpitalnych uniemożliwiająca poszerzenie działalności szpitala w deficytowych świadczeniach medycznych takich jak na przykład utworzenie oddziału medycyny paliatywnej.
- Brak środków na roszczenia finansowe personelu lekarskiego (z uwagi na braki kadrowe personelu lekarskiego w całym kraju, roszczenia lekarzy muszą zostać zaspokojone, kosztem pozostałego personelu).
- Ustalanie minimalnej pensji na wysokim poziomie (minimalną pensję otrzymuje około 25% personelu), która wymusza wzrost pensji dla całego personelu.

Szanse:

- Akceptacja przez organ założycielski planów rozwojowych Szpitala.
- Pozyskiwanie środków unijnych w ramach RPO na modernizację i rozwój szpitala na lata 2017–2020.
- Wzrost popytu na usługi medyczne spowodowany trendami demograficznymi i cywilizacyjnymi szczególnie w obszarze opieki geriatrycznej; opieki psychiatrycznej – poprawa wielkości finansowania świadczeń; możliwość pozyskania dodatkowego finansowania rehabilitacji kardiologicznej dzięki podpisanym umowom ze szpitalami realizującymi świadczenia w ramach skoordynowanej opieki kardiologicznej finansowane poza posiadany kontrakt z NFZ.
- Objęcie kompleksową opieką reumatologiczną dzięki otwarciu poradni reumatologicznej.
- Dobra, długoletnia współpraca z oddziałami kardiologicznymi z województwa opolskiego - Uniwersyteckim Szpitalem Klinicznym w Opolu, Polskiej Grupy Medycznej w Kluczborku, Amerykańsko-Polskimi Klinikami Serca w Kędzierzynie-Koźlu oraz Nysie oraz Śląskim Centrum Chorób Serca w Zabrzu, wyższymi ośrodkami referencyjnymi.
- Możliwość zwiększania wartości ryczałtu w ramach PSZ przy realizacji nadwykonań.
- Dzięki współpracy dydaktycznej z Państwową Medyczną Wyższą Szkołą Zawodową w Opolu, Państwową Wyższą Szkołą Zawodową w Nysie możliwość pozyskiwania deficytowych pracowników medycznych – pielęgniarek oraz Politechniką Opolską – fizjoterapeutów.
- Możliwości rozwoju zaplecza turystyczno-rekreacyjnego z tężnią umożliwiającą wykorzystanie walorów położenia parku przyszpitalnego w otulinie Parku Krajobrazowego Góry Opawskie na organizację pobytów o charakterze profilaktyczno-zdrowotnym na zasadach komercyjnych w oddziale rehabilitacji kardiologicznej.

Zagrożenia:

- Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia.
- Obawa o brak oczekiwanego wzrostu nakładów na system ochrony zdrowia w porównaniu z rosnącymi kosztami pracy wynikający ze zbyt niskiego udziału środków finansowych na ochronę zdrowia w PKB.
- Funkcjonowanie w warunkach otoczenia rynkowego bliźniaczego podmiot leczniczego, będącego ośrodkiem konkurencyjnym.
- Obecność drugiego szpitala, o zdecydowanie mocniejszej pozycji rynkowej, dla którego jest ten sam Organ Założycielski.
- Krótki termin dostosowania pomieszczeń do wymogów sanitarnych wynikających z obowiązującego stanu prawnego i wynikająca z tego faktu konieczność szybkiego wykonania inwestycji dostosowawczych oddziałów szpitalnych oraz ZOL.
- Potrzeba inwestycji w odnowienie infrastruktury technicznej i aparaturę medyczną.
- Trudności z pozyskaniem specjalistycznej kadry medycznej.
- Migracja lekarzy i pielęgniarek do innych podmiotów leczniczych w tym do sektora ambulatoryjnego.
- Eskalacja żądań finansowych personelu białego i szarego w perspektywie podwyżek dla wybranych

tylko grup pracowniczych (lekarzy, pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych).

- Wprowadzenie kwarantanny na oddziałach, co powoduje znaczące koszty w postaci wypłat godzin nadliczbowych (za kwarantanny z maja i przełomu czerwca i lipca koszt godzin nadliczbowych przekroczył 230 tys. zł), brakiem wypracowania kontraktu czy późniejszym brakiem pacjentów, którzy z uwagi na pandemię będą rezygnować z planowych przyjęć.

III. Przewidywane działania naprawcze.

W latach 2011 – 2014 w SP ZOZ ZOZ została przeprowadzona restrukturyzacja kosztów oraz zostały przeprowadzone zmiany organizacyjne, które miały na celu również zmniejszenie kosztów działalności i ich optymalizację. W wyniku tych działań m. in. połączone zostały dwa oddziały rehabilitacji kardiologicznej w jeden oddział, zlikwidowane zostały najbardziej nierentowne oddziały: dziecięcy i chirurgii planowej, utworzony został dział higieny szpitalnej, przeniesione zostały poradnie specjalistyczne z budynku poza szpitalem do pomieszczeń po oddziale dziecięcym.

W wyniku tych działań zatrudnienie zostało zmniejszone o 69 osób tj. o 21 %, szczególnie w grupach pracowników o zawodach niemedycejskich.

Zoptymalizowane zostały koszty kuchni szpitalnej i obsługi. W roku 2020 nastąpiła modernizacja kotłowni Szpitala nr 2. Kotłownia węglowa zastąpiona została kotłownią gazową, co pozwoli na zmniejszenie kosztów w zużyciu energii, w etatach palaczy i opłacie środowiskowej.

Przeprowadzona restrukturyzacja kosztów nie daje większych możliwości podjęcia działań w celu ich dalszego obniżenia. Dotyczy to przede wszystkim kosztów osobowych – aktualny stan zatrudnienia spełnia wymogi wynikające z przepisów o finansowaniu świadczeń gwarantowanych. Rozproszona lokalizacja obiektów szpitalnych jest również przeszkodą w szukaniu dalszych oszczędności kosztów. W tej sytuacji działania naprawcze związane są przede wszystkim z zapewnieniem wyższych przychodów, zarówno w ramach realizacji świadczeń na rzecz NFZ (lub jego następcy) jak i zwiększenie przychodów z działalności komercyjnej.

1.1. Działania w obszarze przychodów.

1.1.1. Przychody po włączeniu szpitala do podstawowego systemu szpitalnego zabezpieczenia.

Z dniem 1.10.2017 r. do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia (tzw. Sieci szpitali) w poziomie IV – „Szpitale onkologiczne lub pulmonologiczne” zostały włączone: choroby wewnętrzne, choroby płuc, chemioterapia – hospitalizacja i izba przyjęć jako profile systemu zabezpieczenia oraz porady specjalistyczne w poradniach przyszpitalnych, odpowiadających profilom tj. w Poradni gruźlicy i chorób płuc, Poradni otolaryngologicznej i Poradni chirurgii ogólnej a także rehabilitacja kardiologiczna i programy lekowe. Pozostałe oddziały finansowane są na podstawie osobnych kontraktów. W poprzednich latach, po każdym kwartale, na wniosek SPZOZ ZOZ mogliśmy liczyć na wzrost planów do poziomu nadwykonań w poszczególnych zakresach. W tym roku jednak, z uwagi na stan epidemii Ustawą z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz decyzją Wojewody Opolskiego Adriana Czubaka wstrzymane zostały przyjęcia na wszystkie oddziały od połowy marca do połowy czerwca 2020 roku. Skutkiem tego działania jest podwyższenie planów jedynie w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym i w poszczególnych zakresach chemioterapii i programach lekowych. Pozostałe oddziały do dziś nie wykonały planu. Podjęte działania początkowego izolowania pacjentów podczas pobytu na oddziale, mające na celu zminimalizowanie ryzyka zarażenia zarówno personelu jak i pacjentów, również ogranicza możliwość wypracowania pełnego kontraktu. Sytuację pogorszyła konieczność odbycia kwarantanny, po pozytywnych wynikach wymazów personelu oddziałów, wprowadzonej decyzją Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Nysie – z rygiorem natychmiastowej wykonalności - na oddziałach: psychiatrycznym (dwukrotnie), reumatologicznym, rehabilitacji ogólnoustrojowej i ZOL. Było to niestety działanie konieczne ze względu na ochronę życia i zdrowia ludzkiego, jak również ze względu na wyjątkowo ważny interes społeczny objawiający się koniecznością zapewnienia należytej ochrony zdrowia i życia ludzkiego osób postronnych. Sytuacja w poradniach specjalistycznych jest identyczna, tylko poradnie psychiatryczne przekroczyły plany jednak nastąpiło to głównie z uwagi na udzielanie teleporad. Porównanie planów świadczeń przedstawia poniższa tabela.

Tab. nr 16. Porównanie aktualnego planu świadczeń z propozycją finansowania na rok 2019

Wyszczególnienie	Plan na rok 2020 wg obecnego planu		Plan na rok 2020 wg propozycji finansowania			Różnica
	Liczba jedn. rozliczen.	Wartość	Liczba jedn. roz.	Cena	Wartość	
Ryczałt:	12	5 424 050	12	412 161	4 945 910	478 140
w tym:						
Oddział pulmonologiczny						
Poradnia gruźlicy i ch. płuc						
Poradnia chirurgiczna						
Poradnia otolaryngologiczna						
Ryczałt z profili psz		4 763 008			4 763 008	
Izba przyjęć	366	1 020 774	366	2789	1 020 774	
Rehabilitacja kardiologiczna	3159508	3 633 434	3159508	1,15	3 633 434	
Rehabilitacja kardiologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	94609	108 800	94609	1,15	108 800	
Chemioterapia		992 969			983 606	9 363
w tym:						
hospitalizacja z zakresem skojarzonym	731139	731 139	722648	1	722 648	8 491
substancje czynne w chemioterapii - hospitalizacji z zakresem skojarzonym	186026	186 026	164588	1	164 588	21 438
chemioterapia w warunkach ambulat. z zakresem skojarzonym	60	60	120	1	120	-60
substancje czynne w warunkach ambulatoryjnych z zakresem skojarzonym	60	60	120	1	120	-60
chemioterapia jednodniowa zakres skojarzony	27314	27 314	35745	1	35 745	-8 431
chemioterapia jednodniowa - substancje czynne	48370	48 370	60385	1	60 385	-12 015
Programy lekowe		1 126 927			1 050 042	76 885
w tym:						
Leczenie niedrobnokomórkowego raka płuca-hospitalizacja	99334	99 334	122717	1	122 717	-23 383
Leki w programie lekowym	467517	467 517	517 727	1	517 727	-50 210
Leczenie ciężkiej astmy	71254	71 254	60215	1	60 215	11 039
Leki w programie leczenia astmy	488732	488 732	349143	1	349 143	139 589
Leczenie ziarniniakowatości	30	30	120	1	120	-90
Leki w programie lekowym	60	60	120	1	120	-60
Razem świadczenia objęte ryczałtem		12 306 954			11 742 566	564 388
Pozostałe świadczenia nie objęte ryczałtem		9 175 050			9 058 286	116 764
w tym:						

Program lekowy – leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	60600	60 600	48186	1	48 186	12 414
Program lekowy-leki w programie lekowym leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	488277	488 277	467601	1	467 601	20 676
Psychiatria	318705	3 395 261	318014		3 395 269	-8
AOS (poradnie: okulistyczna i ginekologiczna)	277 048	277 048	277 048	1	277 048	
AOS poradnia kardiologiczna	168 468	168 468	168 468	1	168 468	
ZOL	50797	1 527 973	48015	30,08	1 444 291	83 682
Reumatologia	1135766	1 135 766	1 135 766	1	1 135 766	
Rehabilitacja ogólnoustrojowa	328273	361 100	328273	1,10	361 100	
Rehabilitacja ogólnoustrojowa po leczeniu operacyjnym	596160	655 776	596160	1,10	655 776	
Rehabilitacja ogólnoustrojowa znaczny stopień niepełnosprawności	319971	351 968	319971	1,10	351 968	
Rehabilitacja pulmonologiczna	572138	715 172	572138	1,25	715 172	
Rehabilitacja pulmonologiczna znaczny stopień niepełnosprawności	30113	37641	30113	1,25	37 641	
RAZEM		21 482 004			20 800 852	681 152

1.1.2. Planowany wzrost pozostałych przychodów.

Wprowadzenie podstawowego systemu szpitalnego zabezpieczenia i objęcie świadczeń wchodzących w skład tego systemu ryczałtem likwiduje, począwszy od roku 2018, problem nadwykonań i zapłaty za nie. Przewiduje się wprowadzić wzrost ryczałtu w przypadku przekroczeń wartości ryczałtu, lecz nastąpi to jedynie wówczas gdy inny ośrodek funkcjonujący w ramach sieci nie wykona kontraktu w wysokości co najmniej 98% wartości ryczałtu.

W prognozach finansowych na lata 2020 i dalsze przyjmuje się wykonanie ryczałtu na poziomie obecnych planów, z uwzględnieniem wzrostu środków na wynagrodzenia dla pielęgniarek i położnych, wynikającego z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, wzrostu wynagrodzeń dla ratowników medycznych, wzrostu wynagrodzeń lekarzy oraz wzrostu wynagrodzeń personelu zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. z późn. zm o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Niezależnie od świadczeń objętych ryczałtem planowane są poniższe działania mające na celu wzrost przychodów:

1. Uruchomienie Poradni Reumatologicznej z przychodem miesięcznym około 37 tys. zł.
2. Wzrost wartości umów o świadczenie usług w zakresie rehabilitacji kardiologicznej w ramach kompleksowej opieki nad pacjentami po zawale mięśnia sercowego z ośrodkami nie mającymi w swoich strukturach oddziału rehabilitacji kardiologicznej. Przychody z tytułu podpisanych umów są niezależne od kontraktu z NFZ. Potencjał oddziału rehabilitacji kardiologicznej w zakresie bazy łóżkowej, wyposażenia i opieki medycznej pozwala na przyjmowanie dodatkowo przeciętnie 14 pacjentów (dziennie) w ramach podpisanych umów.
3. Utworzono Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Psychiatrycznej dla 15 łóżek. Planowana wartość kontraktu w roku 2020 to 313 tys. zł.
4. Zakładamy umorzenie raty pożyczki udzielonej przez Powiat Nyski w roku 2017 na kwotę 500 tys. zł

1.2. Działania w obszarze kosztów.

Jak zaznaczono we wstępie, przeprowadzona restrukturyzacja kosztów nie daje możliwości podjęcia działań w celu ich dalszego obniżenia.

Wprowadzane zmiany ustawowe dot. wynagrodzeń a także zaplanowane działania mające na celu wzrost przychodów powodują natomiast wzrost kosztów, który musi być uwzględniony w prognozie finansowej.

1. Zgodnie z warunkami Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, SP ZOZ ZOZ jest zobligowany do sukcesywnego podnoszenia płacy zasadniczej pracowników o różnicę między aktualnym wynagrodzeniem zasadniczym a wynagrodzeniem docelowym, określonym dla poszczególnych zawodów w załączniku do ustawy .

2. Coroczny wzrost najniższego, ustawowego wynagrodzenia w gospodarce powoduje wzrost kosztów osobowych. Wzrost kosztów z tego tytułu pokrywany jest ze środków własnych. W prognozie finansowej na rok 2020 założono wzrost o 70 tys. miesięcznie

3. Wzrost kosztów z uwagi na utworzenie nowych oddziałów rehabilitacyjnych: ogólnoustrojowej i pulmonologicznej. Koszty bezpośrednie oddziałów to około 74 tys. zł dla oddziału rehabilitacji ogólnoustrojowej i 68 tys., zł dla rehabilitacji pulmonologicznej.

5. Wzrost kosztów z uwagi na otwarcie Dziennego Ośrodka Rehabilitacji Psychiatrycznej. Koszty bezpośrednie wynoszą 26 tys. miesięcznie przy przychodach związanych z dodatkowymi środkami dla pielęgniarek i lekarzy w kwocie 6,95 tys. zł. Nie fakturujemy działalności z uwagi na brak wykonywanych osobodni.

Zarówno plany przychodów jak i kosztów, z uwagi na obowiązujący w kraju stan epidemii uległ zmianom, jednakże pomimo obecnej sytuacji staramy się realizować plany kontraktów bez szkody dla pacjentów i samego szpitala.

IV. Planowane i zrealizowane inwestycje i remonty w latach 2019 – 2020.

Wyeksploatowana infrastruktura techniczna i budowlana obiektów szpitalnych (w roku 2017 przypadło 90 – lecie rozpoczęcia działalności szpitala, w większości w obiektach wybudowanych w latach 1926 – 1927), niedostosowanie pomieszczeń do warunków wynikających z obowiązującego stanu prawnego powoduje, że większość inwestycji i remontów dotyczy realizacji programu dostosowawczego w zakresie warunków ogólnoprzestrzennych, sanitarnych i instalacyjnych.

Ze względu na sytuację ekonomiczno - finansową i brak środków własnych, planowane inwestycje i remonty oparte są na finansowaniu zewnętrznym - dotacjach organu założycielskiego i dotacjach z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach projektów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020.

Planowane na lata 2019 – 2020 inwestycje i remonty, ich planowana wartość i źródła finansowania przedstawia poniższe zestawienie.

Tab. nr 17. Zrealizowane i planowane nakłady inwestycyjne i remontowe na lata 2019 - 2020

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Nakłady zrealizowane/planowane w roku	Z tego		
			Dotacje z budżetu powiatu	Dotacje z wł. funduszu celowego	Środki własne
1	Dostosowanie Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego - II piętro budynku Szpitala nr 1 przy ul. Skłodowskiej 16 - do wymogów w zakresie warunków ogólnoprzestrzennych i warunków sanitarnych w ramach programu RPOP.10.01.01	1 000 000	100 000	850 000	50 000
2	Dokończenie termomodernizacji Szpitala nr 1 przy ul. Skłodowskiej 16 - w ramach kontynuacji zadania pn "Redukcja emisji zanieczyszczeń w otulinie Parku Krajobrazowego Gór Opawskich" elewacja wschodnia	360 000	330 000		30 000
3	Dostosowanie budynku Szpitala nr 1 przy M.C. Skłodowskiej 16 do wymogów przepisów przeciwpożarowych (postanowienie WZ.5595.95.2017 z dnia 05.07.2017 wydane przez Opolskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu)	635 430	635 430		

4	Dostosowanie budynku Szpitala nr 2 przy Lompy 2 do wymogów przepisów przeciwpożarowych (Postanowienie WZ.5595.116.2017 z dnia 31.07.2017 i Postanowienie WZ.5595.157.2017 z dnia 15.09.2017 r. wydane przez Opolskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu)	505 854	505 854		
5	Remont prawego skrzydła, I piętra Pawilonu A Szpitala nr 2 przy ul. Lompy - Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej – i dostosowanie do wymogów w zakresie warunków ogólnoprzestrzennych i wymogów sanitarnych	500 000	475 000		25 000
6	Wykonanie nowej instalacji wodno-kanalizacyjnej Pawilonu A Szpitala nr 2 przy ul. Lompy	580 000	551 000		29 000
7	Upowszechnianie świadczenia e-usług w ramach sieci współpracy jednostek medycznych i placówki edukacyjnej na terenie Województwa Opolskiego	1 453 000	190 000	1 235 019	27 981
8	Zakup sterylizatora dla potrzeb oddziałów i poradni Szpitala nr 1 przy ulicy Skłodowskiej 16	45 000	42 750		2 250
9	Wykonanie zadania pn „Dostosowanie pomieszczeń apteki szpitalnej do obowiązujących wymogów prawa farmaceutycznego”	250 000	237 500		12 500
10	Ochrona parku przy Szpitalu nr 2 w Głucholazach przed utratą walorów przyrodniczych wraz z realizacją zadań ochrony czynnej na części obszaru NATURA 2000 Góry Opawskie (zadanie współfinansowane ze środków WFOŚiGW w Opolu)	Kontynuacja projektu realizowanego przez Starostwo Powiatowe w Nysie, dofinansowanego z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej			
Razem nakłady zrealizowane w roku 2019		425 862	58 985	358 125	8 752
1	Dostosowanie Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego - II piętro budynku Szpitala nr 1 przy ul. Skłodowskiej 16 - do wymogów w zakresie warunków ogólnoprzestrzennych i warunków sanitarnych.	1 000 000	950 000		50 000
2	Dostosowanie budynku Szpitala nr 1 przy M.C. Skłodowskiej 16 do wymogów przepisów przeciwpożarowych (postanowienie WZ.5595.95.2017 z dnia 05.07.2017 wydane przez Opolskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu)	741 591,00	741 591,00		
3	Dostosowanie budynku Szpitala nr 2 przy Lompy 2 do wymogów przepisów przeciwpożarowych (Postanowienie WZ.5595.116.2017 z dnia 31.07.2017 i Postanowienie WZ.5595.157.2017 z dnia 15.09.2017 r. wydane przez Opolskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu)	641 723,00	641 723,00		
4	Remont prawego skrzydła, II piętra Pawilonu A Szpitala nr 2 przy ul. Lompy - Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej – i dostosowanie do wymogów w zakresie warunków ogólnoprzestrzennych i wymogów sanitarnych	500 000	475 000		25 000
5	Wykonanie nowej instalacji wodno-kanalizacyjnej Pawilonu A Szpitala nr 2 przy ul. Lompy	580 000	551 000		29 000
6	Wymiana poziomów wody ciepłej i zimnej oraz cyrkulacji w Pawilonie B przy Lompy 2	50 000	47 500		2 500
7	Wymiana awaryjnego przewodu wodociągowego z ø63 na ø80 przyłącza wody z hydroformi do zaworu zamykającego celem zapewnienia przepustowości zasilania w wodę szpitala nr 2 i do celów ppoż.	30 000	28 500		1 500
8	Wymiana pokrycia dachów z płyt azbestocementowych na dachy z blachy trapezowej (wraz z utylizacją)	40 000	38 000		2 000

9	Poprawa bezpieczeństwa epidemiologicznego pacjentów i personelu SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach w związku z chorobą COVID-19 – zakup sprzętu medycznego	0	15 000		196
	Razem zrealizowane nakłady jako wydatki bieżące		15 000		196
1	Upowszechnienie świadczenia e-usług w ramach sieci współpracy jednostek medycznych i placówki edukacyjnej na terenie Województwa Opolskiego	1 050 692	150 000	876 924	23 768
2	Dokończenie termomodernizacji Szpitala nr 1 przy ul. Skłodowskiej 16 - w ramach kontynuacji zadania pn "Redukcja emisji zanieczyszczeń w otulinie Parku Krajobrazowego Gór Opawskich" elewacja wschodnia	360 000	330 000		30 000
3	Dobudowa windy zewnętrznej w budynku szpitala nr 1 przy ul. Skłodowskiej 16 w celu likwidacji barier przestrzennych oraz architektonicznych i umożliwienia osobom niepełnosprawnym poruszania się i komunikowania.	530 000	510 000		20 000
4	Zakup sterylizatora dla potrzeb oddziałów i poradni Szpitala nr 1 przy ulicy Skłodowskiej 16	45 000	42 750		2 250
5	Wykonanie zadania pn „Dostosowanie pomieszczeń apteki szpitalnej do obowiązujących wymogów prawa farmaceutycznego”	450 000	427 500		22 500
6	Wykonanie zadania pn „Poprawa jakości i wydajności leczenia chorób cywilizacyjnych, w tym nowotworów poprzez wyposażenie Pracowni RTG SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020.	1 170 000	170 000	994 500	5 500
7	Wykonanie zadania pn „Poprawa jakości i wydajności leczenia chorób cywilizacyjnych, w tym nowotworów poprzez wyposażenie Pracowni RTG SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020	0	60 000	326 947	2 276
8	Poprawa bezpieczeństwa sanitarno-epidemiologicznego pacjentów i personelu oddziału pulmonologii z pododdziałem chemioterapii SPZOZ ZOZ w Głuchołazach - adaptacja sal chorych na separatki	0	270 000		
9	Poprawa bezpieczeństwa epidemiologicznego pacjentów i personelu SPZOZ ZOZ w Głuchołazach w związku z pandemią wirusa SARS- Co V-2 - zakup sprzętu medycznego	0	210 000		3 658
10	Zabezpieczenie przeciwpożarowe budynków SPZOZ ZOZ w Głuchołazach	0	240 000		
11	Ochrona parku przy Szpitalu nr 2 w Głuchołazach przed utratą walorów przyrodniczych wraz z realizacją zadań ochrony czynnej na części obszaru NATURA 2000 Góry Opawskie (zadanie współfinansowane ze środków WFOŚiGW w Opolu)			Kontynuacja projektu realizowanego przez Starostwo Powiatowe w Nysie, dofinansowanego z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	
	Razem nakłady zrealizowane jako wydatki inwestycyjne		420 000	326 947	5 933

*Czcionka pogrubiona oznacza zrealizowane zadania

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020 – 2022.

1.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2020

1.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2020 dane finansowe i założenia.

Przewidywane przychody, koszty i wynik finansowy zostały wyliczone na podstawie:

1. Rzeczywistej wielkości osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów za okres od 01.01.2020 do 31.08.2020;
2. Planów rzeczowo – finansowych świadczeń realizowanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020;
3. Przewidywanych efektów finansowych działań w zakresie wzrostu przychodów tj. w zakresie rehabilitacji kardiologicznej, psychiatrycznej, ogólnoustrojowej, pulmonologicznej oraz z tytułu komercyjnej działalności gastronomicznej;
4. Przewidywanego wzrostu kosztów osobowych z tytułu wzrostu najniższego wynagrodzenia oraz z tytułu obligatoryjnego podniesienia płacy zasadniczej.

Ponadto przy sporządzaniu przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2020 zostały przyjęte poniższe założenia:

1. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu II rata pożyczki w kwocie 500 tys. zł, zaciągniętej w roku 2017 z budżetu powiatu nyskiego na spłatę zobowiązań wymagalnych;
2. Umorzony zostanie podatek od nieruchomości.
3. Zostaną zapłacone przez NFZ nadwykonania za rok 2020 - na końca sierpnia br kwota nadwykonań to 640 384 zł.

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 (prognoza) oraz bilans – prognoza na rok 2020 stanowią załączniki do niniejszego programu.

Jak zaznaczono wcześniej i przedstawiono w rozdziale 2.2.- Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia, wielkość zapłaconych nadwykonań ma decydujący wpływ na wynik finansowy.

W prognozie rachunku zysków i strat, wynik finansowy za rok 2020 jest ujemny a strata wynosi 427 tys. zł.

1.1.2 Analiza wskaźnikowa za rok 2020.

Analiza wskaźnikowa za rok 2019 została sporządzona na podstawie Rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 (prognoza) oraz Bilansu – prognozy na rok 2020 stanowiących załączniki do niniejszego programu.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-427\ 000}{26\ 974\ 000 + 1\ 830\ 000 + 610\ 000} = \frac{-427\ 000}{29\ 414\ 000} = -1,46$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-962\ 000}{26\ 974\ 000 + 1\ 830\ 000} = \frac{-962\ 000}{28\ 804\ 000} = -3,34$$

$$3. \text{ Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-427\,000}{11\,969\,232,99} = -3,57$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{3\,370\,000}{4\,350\,000 + 500\,000} = \frac{3\,370\,000}{4\,850\,000} = 0,69$$

2. wskaźnik szybkiej płynności =

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

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{3\,370\,000 - 320\,000}{4\,350\,000 + 500\,000} = \frac{3\,050\,000}{4\,850\,000} = 0,63$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik 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 towarów i materiałów

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{2\,890\,960,95 \times 365}{26\,974\,000} = \frac{1\,055\,200\,744,92}{26\,974\,000} = 39,12$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{1\,713\,108,66 \times 365}{26\,974\,000} = \frac{625\,284\,659,08}{26\,974\,000} = 23,18$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%
Aktywa razem

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{3\,000\,000 + 4\,350\,000 + 2\,400\,000}{11\,540\,000} = \frac{9\,750\,000}{11\,540\,000} = 84,49$$

2. wskaźnik wypłacalności =
 (zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania)
 Fundusz własny

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,000\,000 + 4\,350\,000 + 2\,400\,000}{-6\,031\,000} = \frac{8\,790\,000}{-6\,031\,000} = -1,46$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,46	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,34	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,57	0
		1.Razem	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,69	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8
		2.Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,12	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,18	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	84,49	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,46	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			22

2.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2021

2.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2021 dane finansowe i założenia.

Podstawą wyliczenia przewidywanych przychodów ze sprzedaży w roku 2021 są:

- plan świadczeń ryczałtowych NFZ na rok 2020 wraz z dodatkowymi środkami Ministerstwa Zdrowia;
- wykonanie kontraktów za I-III.2020 r. w przeliczeniu na cały 2021 r.
- wyodrębnione w planach rzeczowo – finansowych koszty wzrostu płac pielęgniarek i położnych;
- wyodrębnione w planach rzeczowo-finansowych koszty wzrostu płac lekarzy;
- wyodrębnione w planach rzeczowo-finansowych koszty wzrostu płac ratowników medycznych;
- wzrost przychodów w związku z uruchomieniem poradni reumatologicznej z przychodem około 37 tys. miesięcznie;
- wzrost przychodów w związku z uruchomieniem Dziennego Ośrodka Rehabilitacji Psychiatrycznej w kwocie 417 tys. zł;
- wzrost przychodów z uwagi na wyciągnięcie poradni chirurgicznej z ryczału;
- zakładamy zapłatę w 100% za ponadlimitowe świadczenia;
- zakładamy wzrost wartości umów z NFZ o środki w wysokości kosztów jakie zakład będzie musiał ponieść w związku z nowymi regulacjami dotyczącymi podniesienia minimalnego wynagrodzenia;
- przychody z pozostałej działalności i medycznej w wysokości przychodów przewidywanych w roku 2020;

- przychody z działalności nie medycznej w wysokości przychodów przewidywanych w roku 2020 z uwzględnieniem wzrostu przychodów z działalności gastronomicznej i opłat za TV.
 Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania roku 2020 z uwzględnieniem rozliczenia amortyzacji środków trwałych, sfinansowanych dotacjami.
 W przychodach finansowych przyjęto umorzenie przez Radę Powiatu pierwszej raty pożyczki w kwocie 500 tys. zł, udzielonej w roku 2019 na spłatę zobowiązań wymagalnych.
 Zakładamy umorzenie podatku od nieruchomości w 100%.

Podstawą wyliczenia przewidywanych kosztów działalności na rok 2021 jest przewidywane wykonanie roku 2020 z uwzględnieniem:

- wzrostu kosztów osobowych związanych ze wzrostem najniższego wynagrodzenia do kwoty 2800 zł i wyciągnięciem dodatku stażowego z obliczenia stawki minimalnej, prognozowany wzrost kosztów zatrudnienia wyniesie ponad 83 tys. zł miesięcznie;
 - wzrost kosztów związanych z uruchomieniem poradni reumatologicznej w kwocie 84 tys. zł
 - wzrost kosztów związanych z uruchomieniem Dziennego Ośrodka Rehabilitacji Psychiatrycznej w kwocie 18 tys. zł miesięcznie;
 - wzrostu kosztów osobowych związanych ze wzrostem wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, lekarzy i ratowników medycznych;
 - wzrostu kosztów osobowych z tytułu ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne;
 - wzrostu kosztów materiałów i usług z tytułu podpisanych umów o świadczenie usług w zakresie rehabilitacji kardiologicznej w ramach kompleksowej opieki nad pacjentami po zawale mięśnia sercowego z ośrodkami nie mającymi w swoich strukturach oddziału rehabilitacji kardiologicznej;
- Szczegółowy opis przyjętych założeń i wartościowe ujęcie założeń zawiera prognoza planu finansowego na rok 2021;

Na podstawie w/w danych i założeń oraz prognozy planu finansowego, sporządzony został rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021, z którego wynika, że rok 2021 zostanie zamknięty niewielkim zyskiem.

2.1.2. Analiza wskaźnikowa za rok 2021.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{91\ 000}{29\ 619\ 000 + 930\ 000 + 500\ 000} = \frac{91\ 000}{31\ 049\ 000} = 0,30$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-334\ 000}{29\ 619\ 000 + 930\ 000} = \frac{-334\ 000}{30\ 549\ 000} = -1,10$$

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{91\ 000}{11\ 205\ 000} = 0,82$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{3\,406\,000}{4\,310\,000 + 500\,000} = \frac{3\,406\,000}{4\,810\,000} = 0,71$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

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

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{3\,406\,000 - 300\,000}{4\,310\,000 + 500\,000} = \frac{3\,106\,000}{4\,810\,000} = 0,65$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{2\,930\,000 \times 365}{29\,619\,000} = \frac{1\,069\,450\,000}{29\,619\,000} = 36,11$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{1\,450\,000 \times 365}{29\,619\,000} = \frac{529\,250\,000}{29\,619\,000} = 17,87$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,500\,000 + 4\,310\,000 + 2\,400\,000}{10\,870\,000} = \frac{9\,210\,000}{10\,870\,000} = 84,73$$

2. wskaźnik wypłacalności =

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000 + 4\,310\,000 + 2\,400\,000}{-5\,940\,000} = \frac{9\,210\,000}{-5\,940\,000} = -1,55$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,30	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,10	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,82	3
		1.Razem	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,71	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,65	8
		2.Razem	12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,11	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,87	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	84,73	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,55	0
		4.Razem	0
Łączną wartość punktów			28

3.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2022.

3.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2022 dane finansowe i założenia.

Przewidywane przychody ze sprzedaży w roku 2022 wyliczone zostały na podstawie prognozy finansowej roku 2021 z poniższymi założeniami.

W przychodach ze sprzedaży uwzględniono:

- dodatkowe przychody z tytułu podpisanych umów o świadczenie usług w zakresie rehabilitacji kardiologicznej w ramach kompleksowej opieki nad pacjentami po zawale mięśnia sercowego z ośrodkami nie mającymi w swoich strukturach oddziału rehabilitacji kardiologicznej w wysokości roku 2021;

- wzrost umów w zakresie rehabilitacji kardiologicznej, ogólnoustrojowej, leczenia psychiatrycznego i ZOL;

- wzrost środków wyodrębnionych w planach rzeczowo – finansowych NFZ na wzrost płac pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych i lekarzy;

- zakładamy wzrost wartości umów z NFZ o środki w wysokości kosztów jakie zakład będzie musiał ponieść w związku z nowymi regulacjami dotyczącymi podniesienia minimalnego wynagrodzenia;

- wzrost przychodów z działalności gastronomicznej.

Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021 z uwzględnieniem rozliczenia amortyzacji środków trwałych, sfinansowanych dotacjach.

W przychodach finansowych przyjęto umorzenie przez Radę Powiatu drugiej raty pożyczki w kwocie 500 tys. zł, udzielonej w roku 2019 na spłatę zobowiązań wymagalnych.

Podstawą wyliczenia przewidywanych kosztów działalności na rok 2022 jest przewidywane wykonanie roku 2021 z uwzględnieniem:

- wzrostu kosztów osobowych związanych ze wzrostem wynagrodzeń pielęgniarek i położnych;

- wzrostu kosztów osobowych związanych ze wzrostem najniższego, prognozowany wzrost kosztów zatrudnienia wyniesie ponad 40 tys. zł miesięcznie;

- wzrostu kosztów osobowych z tytułu ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne;
 - wzrostu kosztów materiałów i usług z tytułu podpisanych umów o świadczenie usług w zakresie rehabilitacji kardiologicznej w ramach kompleksowej opieki nad pacjentami po zawale mięśnia sercowego z ośrodkami nie mającymi w swoich strukturach oddziału rehabilitacji kardiologicznej;
 Szczegółowy opis przyjętych założeń i wartościowe ujęcie założeń zawiera prognoza planu finansowego na rok 2022.

Na podstawie w/w danych i założeń oraz prognozy planu finansowego, sporządzony został rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022, z którego wynika, że za rok 2022 zostanie wypracowany zysk w wysokości 124 tys. zł.

3.1.2. Analiza wskaźnikowa za rok 2022.

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{124\ 000}{30\ 216\ 000 + 1\ 330\ 000 + 500\ 000} = \frac{124\ 000}{32\ 046\ 000} = 0,39$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-301\ 000}{30\ 216\ 000 + 1\ 330\ 000} = \frac{-301\ 000}{31\ 546\ 000} = -0,96$$

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{124\ 000}{10\ 647\ 500} = 1,17$$

2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
 zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{3\ 595\ 000}{4\ 280\ 000 + 550\ 000} = \frac{3\ 595\ 000}{4\ 830\ 000} = 0,74$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy
 zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{3\,595\,000 - 250\,000}{4\,280\,000 + 550\,000} = \frac{3\,345\,000}{4\,830\,000} = 0,69$$

3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =
 $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,040\,000 \times 365}{30\,216\,000} = \frac{1\,109\,600\,000}{30\,216\,000} = 36,72$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =
 $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{1\,375\,000 \times 365}{30\,216\,000} = \frac{501\,875\,000}{30\,216\,000} = 16,61$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =
 $\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,000\,000 + 4\,280\,000 + 2\,450\,000}{10\,425\,000} = \frac{8\,730\,000}{10\,425\,000} = 83,75$$

2. wskaźnik wypłacalności =
 $\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}}$

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,000\,000 + 4\,280\,000 + 2\,450\,000}{-5\,816\,000} = \frac{8\,730\,000}{-5\,816\,000} = -1,50$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,39	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,96	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,17	3
		1. Razem	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,74	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,69	8
		2. Razem	12
3. Wskaźniki	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,72	3

efektywności	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,61	7
		3.Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	83,75	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,50	0
			4.Razem
Łączną wartość punktów			28

VI. Podsumowanie

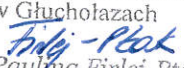
Na podstawie przedstawionych wyliczeń, opartych o finansowanie świadczeń w ramach podstawowego systemu szpitalnego zabezpieczenia, zagwarantowanego umowami do końca 2021 roku, biorąc pod uwagę aktualne i przewidywane koszty działalności oraz przedstawioną analizę SWOT a także biorąc pod uwagę analizę wskaźnikową, Dyrekcja SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach uważa, że dalsza działalność Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głuchołazach nie jest zagrożona.

Rzeczywista sytuacja ekonomiczno – finansowa w latach 2020 – 2022 zależy będzie od realizacji przyjętych w poszczególnych latach założeń.

Podstawowe zdarzenia i zagrożenia, które mogą zaistnieć i wpłynąć na sytuację ekonomiczno – finansową to:

- brak kontynuacji finansowania świadczeń zdrowotnych realizowanych przez SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach ze środków publicznych – nie podpisanie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia lub jego następcą prawnym;
- nie uwzględnienie w przyszłych umowach o finansowanie świadczeń ze środków publicznych środków na obecnie obowiązujący ustawowy wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, dodatek dla ratowników, dodatek dla lekarzy, a w kolejnych latach środków na wprowadzaną w życie taryfikację płac pracowników wykonujących zawody medyczne. Brak, w tych dodatkach, środków na zwiększone pochodne w postaci wynagrodzeń za czas choroby, gratyfikacji, odpraw i ekwiwalentów;
- nie uwzględnienie w przyszłych umowach o finansowanie świadczeń ze środków publicznych środków na podniesienie płacy minimalnej pracowników spzoz. Ogromnym problemem dla zachowania płynności finansowej jednostki są skutki zarówno bezpośrednie podnoszenia płacy minimalnej (zwiększenie płacy całego personelu niedopuszczając do spłaszczenia płacy poszczególnych grup zawodowych) jak i pośrednie, zwiększające koszty towarów i usług, w tym również dyżurów medycznych;
- znaczny wzrost kosztów odbioru odpadów medycznych od SPZOZ ZOZ Głuchołazy; istnieje realne zagrożenie dziesięciokrotnego wzrostu stawki wywozu za kg odpadów;
- starzenie się kadry lekarskiej i trudności z zatrudnieniem lekarzy - ze względu na ogólny brak lekarzy jak i ze względu na niechęć do pracy i zamieszkania w małych miejscowościach.

Wszelkie podejmowane działania mające na celu zwiększanie przychodów i obniżanie kosztów, aby odzyskać płynność finansową są, w chwili obecnej, trudne do zrealizowania. Wobec trwającej od marca epidemii SPZOZ ZOZ Głuchołazy wszelkie dostępne środki przeznacza na zabezpieczenie personelu w odpowiedni sprzęt i środki ochrony osobistej w celu minimalizacji ryzyka przenoszenia infekcji. Priorytetem stało się świadczenie usług pacjentom w sposób jak najbardziej bezpieczny zarówno dla nich jak i dla personelu szpitala. Budynki szpitalne, dzięki dotacjom z budżetu Powiatu Nyskiego, dostosowywane są do wymogów izolacji pacjentów w celu uniknięcia ryzyka rozprzestrzeniania się wirusa. Uzupełniany jest sprzęt służący ratowaniu życia i zdrowia oraz wspomagający bieżącą dezynfekcję pomieszczeń, zwiększono fundusze na zakup środków ochrony indywidualnej.

Głuchołazy, dnia 30.09.2020 r.
 p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Głuchołazach

 mgr Paulina Firlej-Ptak

DYREKTOR

Artur Grychowski

Załączniki do programu naprawczego:

- Załącznik nr 1 – Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2020 do 31.12.2022 (prognoza);
- Załącznik nr 2 - Bilans – prognoza na rok 2020, 2021, 2022;
- Załącznik nr 3 – Przewidywane wykonanie Planu finansowego na rok 2020 i prognoza na rok 2021 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głuchołazach;
- Załącznik nr 4 – Prognoza Planu finansowego na rok 2021 i 2022 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głuchołazach;
- Załącznik nr 5 - Wskaźniki ekonomiczno –finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej, o których mowa w art. 53 A ust. 2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2020 - 2022		w tys. zł		
Wyszczególnienie		ROK 2020	ROK 2021	ROK 2022
1		5	6	7
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	26 974	29 619	30 216
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 974	29 619	30 216
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszt działalności operacyjnej	29 571	30 763	31 727
	I. Amortyzacja	1 120	980	900
	II. Zużycie materiałów i energii	5 494	5 494	5 494
	III. Usługi obce	3 962	4 300	4 386
	IV. Podatki i opłaty	171	171	171
	w tym: - Podatek akcyzowy			
	V. Wynagrodzenia	15 614	16 454	17 294
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 080	3 234	3 352
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	130	130	130
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 597	-1 144	-1 511
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 830	930	1 330
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów			
	II. Dotacje	1 300	800	1 000
	III. Inne przychody operacyjne	530	130	330
E.	Pozostałe koszty operacyjne	140	120	120
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
	III. Inne koszty operacyjne	140	120	120
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej			
F.	(C+D-E)	-907	-334	-301
G.	Przychody finansowe	610	500	500
	I. Dywidendy i udziały w zyskach			
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	II. Odsetki	10		
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	III. Zysk ze zbycia inwestycji			
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
	V. Inne	600	500	500
H.	Koszty finansowe	130	75	75
	I. Odsetki	130	75	75
	w tym: - dla jednostek powiązanych			
	II. Strata ze zbycia inwestycji			
	III. Aktualizacja wartości inwestycji			
	IV. Inne			
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej			
	(F+G-H)	-427	91	124

BILANS - prognoza na lata 2020, 2021, 2022

w tys. zł.

Aktywa	Stan aktywów na dzień			Pasywa	Stan pasywów na dzień		
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2022
I	3	4	5	1	3	4	5
A. AKTYWA TRWAŁE	8 170	7 464	6 830	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-6 031	-5 940	-5 816
I. Wartości niematerialne i prawne	40	38	36	I. Kapitał (fundusz podstawowy) założycielski	3 879	3 879	3 879
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych							
2. Wartość firmy							
3. Inne wartości niematerialne i prawne	40	38	36	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 130	7 426	6 794	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy zakładu			
1. Środki trwałe	8 085	7 381	6 749	inne			
a) grunty własne (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 043	1 043	1 043				
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 339	4 805	4 325				
c) urządzenia techniczne i maszyny	285	257	231	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
d) środki transportu	37	33	30	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
e) inne środki trwałe	1 381	1 243	1 120				
2. Środki trwałe w budowie	45	45	45				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 483	-9 910	-9 819
III. Należności długoterminowe	0	0	0	VIII. Zysk (strata) netto	-427	91	124
1. Od jednostek powiązanych							
2. Od pozostałych jednostek				IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17 571	16 810	16 241
1. Nieruchomości				I. Rezerwy na zobowiązania	2 400	2 400	2 450
2. Wartości niematerialne i prawne				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
3. Długoterminowe aktywa finansowe				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowa	2 400	2 400	2 450
a) w jednostkach powiązanych				krótkoterminowa	1 900	1 900	1 900
udziały lub akcje				3. Pozostałe rezerwy	500	500	550
inne papiery wartościowe							
udzielone pożyczki							

a) w jednostkach powiązanych						i) inne			
udziały lub akcje									
inne papiery wartościowe									
udzielone pożyczki									
inne krótkoterminowe aktywa finansowe									
b) w pozostałych jednostkach						3. Fundusze specjalne	100	110	100
udziały lub akcje						zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	100	110	100
inne papiery wartościowe						inne fundusze specjalne			
udzielone pożyczki									
inne krótkoterminowe aktywa finansowe						IV. Rozliczenia międzyokresowe	7 821	7 600	7 511
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	130	166	205	205	1. Ujemna wartość firmy				
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	130	166	205	205	2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
* środki pieniężne w kasie	50	45	45	45	długoterminowe				
* środki pieniężne na rachunkach bankowych	80	121	160	160	* przychody przyszłych okresów	6 951	6 500	6 111	
inne środki pieniężne					* bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów				
inne aktywa pieniężne					* inne rozliczenia długoterminowe				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					krótkoterminowe	870	1 100	1 400	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	* przychody przyszłych okresów				
inne rozliczenia międzyokresowe kosztów					* bierno rozliczenia międzyokresowe kosztów				
inne rozliczenia międzyokresowe					* inne rozliczenia krótkoterminowe				
AKTYWA RAZEM	11 540	10 870	10 425	10 425	PASYWA RAZEM	11 540	10 870	10 425	

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Głucholazach,
 mgr Paulina Firlej-Ptak

D Y R E K T O R
 Artur Grychowowski

PROGNOZA PLANU FINANSOWEGO NA ROK 2021 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZOZ W GŁUCHOŁAZACH

PRZYCHODY				KOSZTY			
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł		L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł	
		przewidywane wykonanie 2020	Plan na rok 2021			przewidywane wykonanie 2020	Plan na rok 2021
1	Przychody ze sprzedaży ogółem	26 974	29 619	1	Koszty osobowe	18 694	19 688
	w tym: sprzedaż usług med. dla NFZ	25 129	27 730		w tym: wynagrodzenia	15 614	16 454
	sprzedaż pozostałych usług med.	955	955		składki ZUS	3 080	3 234
	wpłaty pacjentów ZOL	540	567	2	Zużycie materiałów i energii	5 494	5 494
	przychody z działaln. pozamedycz.	350	367	3	Usługi obce	3 962	4 300
2	Pozostałe przychody operacyjne	1 830	930	4	Podatki i opłaty	171	171
	w tym: darowizny sprzętu medycznego	30	30	5	Pozostałe koszty rodzajowe	130	130
	dotacje	1 300	800	6	Amortyzacja	1 120	980
	inne	500	100	7	Pozostałe koszty operacyjne	140	120
3	Przychody finansowe	610	500	8	Koszty finansowe	130	75
	Ogółem	29 414	31 049		Ogółem	29 841	30 958
	Zmiana stanu produktów (-)				Straty nadzwyczajne		
	Wynik finansowy				Wynik finansowy	-427	91

30.09.2020 r.

Przychody rok 2021

Sprzedaż usług dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem środków na ustawowy wzrost wynagrodzenia dla pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych oraz wzrost wynagrodzenia lekarzy:

Ryczałt - 5294 tys. + (55 x 1600,00 zł x 12 m-cy) + (6 x 1200,00 zł x 12 m-cy) = 5294+1056+86= 6436 plus 106 tys. zwiększonego ryczałtu o 2%
Izba przyjęć: 1 021 tys. plus 10% = 1123 tys. zł

Wyciągnięcie poradni chirurgicznej z ryczałtu z osobnym finansowaniem na poziomie 300 tys. rocznie
Oddział rehabilitacji kardiologicznej: 3 742 tys. + 800 tys. (KOS+pacjenci płatni) = 4 542 tys. zł

Leczenie szpitalne chemioterapia i programy lekowe 2034 tys. zł + 25 świadczenia poza pakietem onkologicznym = 2059 tys. zł

Psychiatria - $3118 + (22 \times 1600 \times 12 \text{ m-cy}) = 3540 \text{ tys. zł}$

PZP i poradnia odwykowa = $228+49=277 \text{ tys. zł}$

ZOL - $1444 \text{ tys. zł} + (12,75 \times 1600 \times 12 \text{ m-cy}) = 1688 \text{ tys. zł}$

AOS - $168 \text{ tys. zł} + 278 \text{ tys. zł} = 446 \text{ tys. zł}$

Reumatologia $1136 \text{ tys.} + (11 \times 1600 \times 12 \text{ m-cy}) + \text{poradnia reumatologiczna } 37 \text{ tys.} = 1384 \text{ tys. zł}$

Program lekowy - leczenie idiopatycznego włóknienia płuc (poza ryczałtem) - 516 tys. zł

POZ - położna środowiskowa - 90 tys. zł.

Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej - 1369 tys. zł

Oddział rehabilitacji pulmonologicznej - 753 tys zł plus pododdział rehabilitacji onkologicznej pacjentek z obrzękiem limfatycznym po zabiegach mastektomii - możliwość utworzenia dodatkowych 10 łóżek, co skutkowało by zwiększeniem kontraktu o 36120 zł miesięcznie/433 tys. rocznie

Dzienny ośrodek rehabilitacji psychiatrycznej 418 tys. zł

Dodatkowe środki na wzrost wynagrodzenia pielęgniarek i lekarzy 750 tys. zł

Sprzedaż pozostałych usług medycznych - na podstawie prognozy 2020 = 955 tys. zł

Wpłaty pacjentów ZOL - na podstawie prognozy 2020 plus 5% = 567 tys. zł

Przychody z działalności pozamedycznej - na poziomie prognozy 2020 plus 5% = 367 tys. zł

Umorzenie podatku od nieruchomości 100%

Zapłata nadwykonań w 100%, prognoza na podstawie wykonania za 3 miesiące 2020 r. (1500 tys. zł)

Koszty:

Koszty osobowe - zakładamy wzrost, z uwagi na podniesienie minimalnej płacy, o ok. 70 tys. zł/miesięcznie

Zużycie mat. i energii - na podstawie prognozy na rok 2020

Usługi obce wzrost usług 08-9 % w stosunku do prognozy na rok 2020

Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w prognozie roku 2020

Koszty finansowe obniżenie o 50%-60%

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Głucholazach

Tudy - Półek
mgr Barbara Firlej-Ptak

DYREKTOR

Artur Grychowowski

PROGNOZA PLANU FINANSOWEGO NA ROK 2022 SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZOZ W GŁUCHOŁAZACH

L.p.		Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł		L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł	
			przewidywane wykonanie 2021	Plan na rok 2022			przewidywane wykonanie 2021	Plan na rok 2022
PRZYCHODY								
1		Przychody ze sprzedaży ogółem	29 619	30 216	1	Koszty osobowe	19 688	20 646
		w tym: sprzedaż usług med. dla NFZ	27 730	28 291		w tym: wynagrodzenia	16 454	17 294
		sprzedaż pozostałych usług med.	955	955		składki ZUS	3 234	3 352
		wpłaty pacjentów ZOL	567	595	2	Zużycie materiałów i energii	5 494	5 494
		przychody z działaln. pozamedyczn.	367	375	3	Usługi obce	4 300	4 386
2		Pozostałe przychody operacyjne	930	1 330	4	Podatki i opłaty	171	171
		w tym: darowizny sprzętu medycznego	30	30	5	Pozostałe koszty rodzajowe	130	130
		dotacje	800	1 000	6	Amortyzacja	980	900
		inne	100	300	7	Pozostałe koszty operacyjne	120	120
3		Przychody finansowe	500	500	8	Koszty finansowe	75	75
		Ogółem	31 049	32 046		Ogółem	30 958	31 922
		Zmiana stanu produktów (-)				Straty nadzwyczajne		
		Wynik finansowy				Wynik finansowy	91	124

30.09.2020 r.

Przychody rok 2022

Sprzedaż usług dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem środków na ustawowy wzrost wynagrodzenia dla pielęgniarzek i położnych, ratowników medycznych oraz wzrost wynagrodzenia lekarzy:

Ryczałt - 5400 tys. + (55 x 1600,00 zł x 12 m-cy) + (6 x 1200,00 zł x 12 m-cy) = 5400+1056+86= 6542 plus 65 tys. zwiększonego ryczałtu o 1,2%

Izba przyjęć: 1 123 tys. zł

Oddział rehabilitacji kardiologicznej: 3 742 tys. + 800 tys. (KOS+pacjenci płatni) = 4 542 tys. zł

Leczenie szpitalne chemioterapia i programy leków 2034 tys. zł + 25 świadczenia poza pakietem onkologicznym = 2059 tys. zł plus 5% zwiększonego kontraktu (100 tys. zł)

Psychiatria - $3118 + (22 \times 1600 \times 12 \text{ m-cy}) = 3540$ tys. zł plus 5% zwiększonego kontraktu (156 tys. zł)

PZP i poradnia odwyklowa = $228+49=277$ tys. zł plus 5% zwiększonego kontraktu (15 tys. zł)

ZOL - 1444 tys. zł. + $(12,75 \times 1600 \times 12 \text{ m-cy}) = 1688$ tys. zł plus 5% zwiększonego kontraktu (72 tys. zł)

AOS - 168 tys. zł + 278 tys. zł + 300 tys. zł = 746 tys. zł

Reumatologia 1136 tys. + $(11 \times 1600 \times 12 \text{ m-cy})$ + poradnia reumatologiczna 37 tys. = 1384 tys. zł plus 5% zwiększonego kontraktu (57 tys. zł)

Program lekowy - leczenie idiopatycznego włóknienia płuc (poza ryczałtem) - 516 tys. zł plus 5% zwiększonego kontraktu (26 tys. zł)

POZ - położna środowiskowa - 90 tys. zł.

Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej - 1369 tys. zł plus wzrost wartości kontraktu o 5% (70 tys. zł)

Oddział rehabilitacji pulmonologicznej - 753 tys. zł plus pododdział rehabilitacji onkologicznej pacjentek z obrzękiem limfatycznym po zabiegach mastektomii - możliwość utworzenia dodatkowych 10 łóżek, co skutkowało by zwiększeniem kontraktu o 36120 zł miesięcznie/433 tys. rocznie
Dzienny ośrodek rehabilitacji psychiatrycznej 418 tys. zł

Dodatkowe środki na wzrost wynagrodzenia pielęgniarek i lekarzy 750 tys. zł

Sprzedaż pozostałych usług medycznych - na podstawie prognozy 2021 = 955 tys. zł

Wpłaty pacjentów ZOL - na podstawie prognozy 2021 plus 5% = 595 tys. zł

Przychody z działalności pozamedycznej - na poziomie prognozy 2021 plus 2% = 375 tys. zł

Umorzenie podatku od nieruchomości 100%

Zapłata nadwykonań w 100%, prognoza na podstawie wykonania za 3 miesiące 2020 r. (1500 tys. zł)

Koszty:

Koszty osobowe - zakładamy wzrost, z uwagi na podniesienie minimalnej płacy, o ok. 70 tys. zł/miesięcznie)

Zużycie mat. i energii - na podstawie prognozy na rok 2021

Usługi obce wzrost usług o 2% w stosunku do prognozy na rok 2021

Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w prognozie roku 2021

PAŃSTWOWY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Glińcach

Paulina Firlej-Ptak
mgr Paulina Firlej-Ptak

DYREKTOR

Artur Grychowicki

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej, o których mowa w art. 53 A ust. 2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

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

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

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

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

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

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

2. Wskaźniki płynności

1. wskaźnik bieżącej płynności =

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,0	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	Powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł.	10

2. wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,0	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

3. Wskaźniki efektywności

1. wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

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

- 2 wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

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

4. Wskaźniki zadłużenia

1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

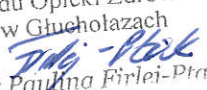
Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 40 %	10
2	od 40 do 60 %	8
3	powyżej 60 % do 80 %	3
4	powyżej 80 %	0

2. wskaźnik wypłacalności =

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

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2016			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)		
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)		
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)		
		1.Razem	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności		
	2) wskaźnik szybkiej płynności		
		2.Razem	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)		
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		
		3.Razem	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		
	2) wskaźnik wypłacalności		
		4.Razem	
Łączną wartość punktów			

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Głucholazach

 mgr Paulina Firlej-Prak

DYREKTOR

 Artur Grychowski