

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie za 2019 rok.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie działa w formie publicznego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, na podstawie Statutu zatwierdzonego Uchwałą Rady Powiatu w Nysie Nr XV/184/12 z dnia 27.04.2012r.

I. Informacja o realizacji przychodów, kosztów, wyniku finansowym w ZOZ w Nysie w latach 2018 – 2019

Rok	przychody	koszty	wynik finansowy
2018	99.371.604,80	100.245.663,99	-874.059,19
2019	107.289.897,97	106.860.472,47	429.425,50

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie na dzień 31.12.2019r. osiągnął zysk brutto w wysokości 429.425,50zł. (zysk netto **Amortyzacja wynosiła 4.257.381,00 zł.**

ZOZ w Nysie posiada płynność finansową i jego funkcjonowanie nie jest zagrożone.

Przychody za 2019r. to kwota 107.289.897,97zł. w porównaniu do 2018 roku nastąpił wzrost przychodów o kwotę 7.918.293,17 zł. Podstawowym źródłem przychodów ZOZ są Kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia. Przychody z tytułu Kontraktu stanowią 96 % przychodów ze sprzedaży.

Koszty w 2019r. wyniosły 106.860.472,47 zł, wzrosły o kwotę 6.614.808,48zł. w porównaniu do 2018 roku. Wynika to głównie ze wzrostu kosztów materiałów, usług obcych oraz wynagrodzeń, m.in. podwyżki lekarzy, pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych i pozostałego personelu medycznego i niemedycznego oraz podwyżki wprowadzone Ustawą z 8.06.2017r. o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wyplacono nagrody jubileuszowe w wysokości 1.677.529zł, odprawy emerytalne w wysokości 557.510,39zł, odprawa pośmiertna w wysokości 35.145,00zł.

Specyfiką działalności zakładu opieki zdrowotnej jest świadczenie usług zdrowotnych przez personel medyczny, dlatego główną pozycją kosztów są koszty osobowe (płace, ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników), które stanowią 63 % kosztów oraz koszty materiałowe (w tym leki i odczynniki) i energii, stanowiące 18 % kosztów

ogółem. Kolejną istotną pozycją 15% stanowią koszty usług obcych oraz 4 % koszty amortyzacji, które nie są wydatkiem, lecz wpływają na wynik finansowy.

Koszty podatku VAT w 2019r. z tyt. Dostaw i usług w kwocie **2.353.016,36 zł** ujęto w poszczególnych pozycjach kosztów rodzajowych, podatek VAT dotyczący inwestycji w wysokości **295.874,40 zł** ujęto w wartości środków trwałych.

ZOZ jako jednostka świadcząca usługi zdrowotne zwolnione z VAT nie ma możliwości odliczenia tego podatku, jak to ma miejsce w innych przedsiębiorstwach. Koszty z tytułu podatku VAT, nie mają bezpośredniego wpływu na ilość i poziom świadczeń zdrowotnych lecz stanowią istotną pozycję w kosztach i wpływają na sytuację finansową Jednostki.

Kształtowanie się kosztów ZOZ Nysa i ich strukturę w 2019 roku przedstawia poniższa tabela (zł)

Wyszczególnienie	2018	2019	2019/udział % w kosztach ogółem
Koszty ogółem w tym	100 245 663,99	106 616 548,61	100
amortyzacja	3 944 147,58	4 257 381,00	4
Wynagrodzenia	50 449 753,76	55 700 604,77	52
Świadczenia na rzecz pracowników	10 226 248,37	11 492 388,25	11
materiały	16 311 562,26	17 068 084,14	16
energia	2 747 092,83	2 556 580,21	2
usługi obce	15 753 500,57	14 690 463,42	14
podatki	242 064,81	355 967,50	1
pozostałe	571 293,81	495 079,32	

Zobowiązania:

ZOZ w Nysie na dzień 31.12.2019r. posiadał zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 13.078.813,60 zł w tym:

- z tytułu dostaw i usług	5.277.666,27 zł
- publiczno-prawne	4.342.132,97 zł
- z tytułu wynagrodzeń	3.107.910,25 zł
- pozostałe	351.104,11 zł

ZOZ w Nysie na dzień 31.12.2019r. **nie posiada zobowiązań wymagalnych.**

Należności:

Należności krótkoterminowe ogółem na dzień 31.12.2019r wynoszą **11.232.521,09** zł w tym:

- z tytułu dostaw i usług	10.079.690,61 zł
- publiczno-prawne	1.259,64 zł
- inne (pożyczki mieszkaniowe i in.)	1.151.570,84 zł

Należności wymagalne wynoszą 352.521,62zł obejmują głównie świadczenia wykonane osobom nieubezpieczonym.

Środki pieniężne:

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2019r. wynosi 13.794.902,10 zł.

ZOZ posiada płynność finansową, a wszystkie wolne środki pieniężne wpłacane są na konto oszczędnościowe.

II. Analiza bilansu

Aktywa

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2019	Struktura w %	
				31.12.2018r.	31.12.2019r.
A.	Aktywa trwałe	38 313 384,18	36 486 198 ,99	58,71%	55,86%
B.	Aktywa obrotowe	26 948 047,93	28 826 937,09	41,29%	44,14%
Aktywa razem		65 261 432,11	65 313 136,08	100%	100%

Z przedstawionej wyżej analizy bilansu wynika, że aktywa jednostki na dzień bilansowy były wyższe niż w roku poprzednim o 0,08 % z tego:

- w aktywach trwałych nastąpiło zmniejszenie o 4,77%,
- w aktywach obrotowych wzrost wyniósł 6,97%.

Analizując strukturę aktywów stwierdza się, że aktywa trwałe w 2019 roku stanowiły 55,86% aktywów ogółem, a aktywa obrotowe 44,14%.

Zmniejszenie bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2019r. wyniósł 1.827.185,19 zł, jest to rezultat mniejszych niż w poprzednim roku nakładów na nowe środki trwałe.

Pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2019	Struktura w %	
				31.12.2018r.	31.12.2019r.
A.	Kapitał (fundusz) własny	15 947 894,95	16 383 655,97	24,44%	25,08%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	49 313 537,16	48 929 480,11	75,56%	74,92 %
Pasywa razem		65 261 432,11	65 313 136,08	100%	100%

Fundusz własny na dzień 31.12.2019r. był wyższy niż w roku ubiegłym o 2,73%.

W strukturze pasywów fundusz własny stanowił 25,08 %, udział zobowiązań i rezerw na zobowiązania w pasywach wyniósł 74,92%.

W roku 2019 obserwuje się zmniejszenie zobowiązań o 0,78%, największą pozycję zobowiązań stanowią rozliczenia międzyokresowe, na które składają darowizny środków trwałych, sprzęt medyczny współfinansowany z dotacji oraz funduszy europejskich itp. rozliczane w czasie proporcjonalnie do amortyzacji.

III. Analiza wskaźnikowa

Analiza wskaźnikowa oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 25 kwietnia 2017 roku poz. 832).

Przeanalizowano następujące wskaźniki:

- zyskowności,
- płynności,
- efektywności
- zadłużenia.

1. Wskaźniki zyskowności odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty zakładu.

Jednak w przypadku szpitala, którego celem nie jest maksymalizacja zysku, najistotniejsze jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych.

2. Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

3. Wskaźniki efektywności są oceną sprawności działania podmiotu obejmującą wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności, określa długość cyklu (w dniach) oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki potrzebny jest zakładowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych.

4. Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

Wytyczne do oceny, tzn. przedziały wartości i przypisane im oceny punktowe określa wymienione wyżej rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotne.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, uwzględnione w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności Max.pkt 15	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,40	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,26	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,67	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności Max. pkt 25	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,52	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,56	13
	2. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności Max. pkt 10	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia Max. pkt 20	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,15	6
	4. Razem:		16
Max. pkt 70	Łączna wartość punktów		60

Z przedstawionej wyżej analizy wskaźnikowej wynika, że wskaźniki zyskowności w 2019 roku wykazują wartości dodatnie, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wszystkie wskaźniki płynności w 2019 roku kształtują się na wysokim poziomie osiągając maksymalną wartość punktową, co świadczy o wysokiej zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Jednostka posiada wysoką stabilizację finansową i wysoką płynność finansową.

Wskaźniki efektywności są oceną sprawności działania podmiotu obejmującą wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki osiągnęły maksymalną wartość punktową, wskaźnik rotacji należności wynosi 37 dni, który określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych, jest to 48 dni, daje to najwyższą wartość punktową.

Wskaźniki zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, który osiągnął wartość 29% zdobywając maksymalną ocenę 10 pkt.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wartość wskaźnika 1,15 wskazuje na dużą zdolność podmiotu do regulowania swoich zobowiązań.

Wskaźniki finansowe za 2019 rok świadczą o dobrej kondycji zakładu osiągając 60 pkt. na maksymalną ilość 70 pkt. Wszystkie wskaźniki stabilizacji finansowej jednostki potwierdzają prawidłowe relacje pomiędzy majątkiem a kapitałami.

IV. Prognoza na lata 2020 – 2022 wraz z opisem przyjętych założeń

Założenia:

Szpital w Nysie znajduje się na II poziomie referencyjnym szpitali w Sieci, jako szpital ponadregionalny, który kompleksowo zabezpiecza około 300 tysięcy mieszkańców województwa opolskiego.

1. Od miesiąca czerwca 2020 roku uruchomienie chirurgii naczyniowej w ramach ogłoszonego kontraktu NFZ na drugie miejsce wykonywania hospitalizacji i leczenia pacjentów w ramach procedur chirurgii naczyniowej.
2. Adaptacja pomieszczenia pod Salę operacyjną chirurgii naczyniowej wartość zadania 936tys. zł w tym 600 tys. zł dotacja z Budżetu Rady Powiatu w Nysie.

3. Uruchomienie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 nazwa zadania „Zakup komory hiperbarycznej dla Szpitala w Nysie” wartość projektu 4.118. tys. zł.
4. Zakup serwera ze środków własnych , wartość zadania 120 tys. zł.
5. Wybudowanie pomieszczenia socjalnego dla ratowników zespołów wyjazdowych przy SOR, zgodnie z kosztorysem na kwotę 300 tys. zł – w tym z Budżetu Powiatu Nyskiego dotacja w wysokości 240 tys. zł.
6. Zakup sprzętu medycznego związanego ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej SARS-CoV-2 zwanej COVID-19 wartość zadania w kwocie 951 tys. zł – finansowanie Wojewoda Opolski z dotacji Starostwa Powiatowego w Nysie .
7. Zakup aparatu do wykrywania koronawirusa COVID-19 w wysokości 150 tys. zł finansowane z dotacji budżetu Rady Powiatu w Nysie.
8. W ramach Projektu „Nowoczesny sprzęt diagnostyki onkologicznej dla pacjentów Szpitala w Nysie” RPOWO na lata 2014-2020 realizacja zadania 3.016 tys. zł.
9. IV kwartał 2020 roku –akredytacja Szpitala w Nysie i Szpitala w Paczkowie oraz Przychodni co przedkłada się na zwiększenie kontraktu od 1 do 3% sumy głównej przez Centrum Monitorowania Jakości w Krakowie.

Planowane nakłady inwestycyjne na 2020 rok wynoszą ogółem 12.876.040 zł z tego:

1. Zakup sprzętu medycznego 400.000,00 zł
w tym: łóżka szpitalne
2. Zakup sprzętu niemedycznego 200.000,00 zł
w tym: 50 zestawów komputerowych
3. Zadania inwestycyjne **12.276.040 zł w tym:**
 - W ramach projektu RPOWO na lata 2014-2020 rok Zakup komory hiperbarycznej, TK, ochrony osobistej dla Szpitala w Nysie wartość zadania 4.118.138 zł.
 - Zakup USG z Dopplerem 160.000 zł.
 - wykonanie instalacji oddymiającej budynku głównego Szpitala w Nysie, zgodnie z zaleceniami Straży Pożarnej (2017 roku sporządzono dokumentację projektową, w 2018 roku wykonano klapy oddymiające w Budynku głównym Szpitala.) 100.000 zł.
 - Budowa budynku socjalnego dla Zespołów Ratownictwa Medycznego ZOZ w Nysie zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 27 czerwca 2019r. wartość zadania 300 tys. zł, w tym 240 tys. zł dotacja z budżetu Powiatu Nyskiego w Nysie.
 - Zakup aparatów RTG do zdjęć kostnych i klatki piersiowej, wartość zadania 550 tys. zł.

- Zakup diatermii wraz z oprzyrządowaniem do laparoskopowych zabiegów onkologicznych z ginekologii o wartości 100 tys. zł. finansowane z własnych środków.
4. Planowane remonty 80.000 zł
- wykonanie remontu schodów wejściowych do budynku Zakładu Rehabilitacji Leczniczej
 - uszczelnienie przejścia podziemnego łączącą Szpital z kuchnią i zapleczem technicznym .

Prognozowane wskaźniki na lata 2019-2021, *2010-2022*

Analiza wskaźnikowa, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, uwzględnione w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Wyliczone na podstawie Sprawozdania finansowego za 2019 rok.			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,50	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,50	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,50	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,84	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,68	13
	2. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,50	10
	4. Razem:		20
Łączna wartość punktów			64

Z przedstawionej wyżej analizy wskaźnikowej wynika, że wszystkie wskaźniki zyskowności będą wykazywały wartości dodatnie, które informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Wskaźniki zyskowności mają wymiar statystyczny i nie osiągają maksymalnych wartości.

Prognozowane wskaźniki płynności w kolejnych latach również kształtują się na wysokim poziomie, co świadczy o wysokiej zdolności jednostki do regulowania zobowiązań oraz o efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, stabilności finansowej jednostki i wysokiej płynności finansowej.

Prognozowane wskaźniki stabilizacji finansowej jednostki potwierdzają prawidłowe relacje pomiędzy majątkiem rozpatrywanym wg jego wartości a kapitałami wg ich stałości.

Łączna liczba 64 punktów, na maksymalnie możliwą do uzyskania 70 punktów, świadczy o braku zagrożenia dla kontynuacji działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Zmiany w systemie ochrony zdrowia:

- **Wprowadzenie Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia (PSZ) świadczeń opieki zdrowotnej** w 2017 roku, z Kontraktem zawartym na 4 lata od 1 października 2017 roku. Każdy z oddziałów posiada swoje finansowanie ryczałtowe. Pozostałe procedury (m.in. endoprotezy, zaćmy, pakiety onkologiczne) w dalszym ciągu są limitowane, za wyjątkiem porodów i noworodków.

Wprowadzono ryczałt na pierwszy okres funkcjonowania wyliczany na podstawie danych dotyczących świadczeń opieki zdrowotnej, udzielonych i sprawozdanych przez świadczeniodawcę za rok 2015, z uwzględnieniem wycen tych świadczeń stosowanych w dniu wejścia w życie nowych przepisów (Ustawa z dnia 23 marca 2017r. o zmianie Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

- **Wprowadzenie przepisów o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych** (Ustawa z dnia 8 czerwca 2017r. Dz. U. 2017 poz.1473 z póź. zm.)

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w projekcie ustawy wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie na które nie ma źródeł finansowania na podwyżki personelu co może powodować straty z działalności.

- **W dniu 08.02.2018r. zostało zawarte Porozumienie Ministra Zdrowia z Porozumieniem Rezydentów Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy.**

Zmiana warunków pracy i płacy lekarzy rezydentów. Najważniejszymi elementami porozumienia są zwiększenie corocznego wzrostu nakładów i szybsze osiągnięcie poziomu 6% PKB już w 2024 roku.

- **Ustawa 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.**

Zgodnie z Ustawą zostają nałożone nowe obowiązki na placówki służby zdrowia. Nowe przepisy zakładają nowe zasady udzielania i finansowania świadczeń zdrowotnych. Pojawienie się w Polsce koronawirusa wymusiło na władzach krajowych podjęcie stanowczych działań polegających na dostosowaniu regulacji sanitarno-epidemiologicznych do bieżącej sytuacji. Przebudowa szpitali, dostęp do bezpłatnych leków, tworzenie rezerw z materiałami ochronnymi po wyodrębnianiu specjalnych stref do izolacji chorych. Polecenia są wydawane w drodze decyzji administracyjnej, podlegają one natychmiastowemu wykonaniu z chwilą ich doręczenia lub ogłoszenia oraz nie wymagają uzasadnienia.

Mimo, że sytuacja ekonomiczna Jednostki nie jest deficytowa to Dyrekcja ZOZ-u nie wie, jak NFZ podejrze w skali kraju do rozliczeń hospitalizacji ryczałtowych za marzec, kwiecień, maj, a może i następne miesiące, ponieważ płatność jest 1/12 z kontraktu ubiegłorocznego. W ubiegłym roku wykonanie było na poziomie 99,9%. Obecnie ze względu na obostrzenia systemu epidemiologicznego wstrzymano prawo do przyjęć pacjentów około 60%. Procedury pozaryczałtowe AOS tzw. planowe są wznowione ale jedynie zaćmy oraz endoprotezoplastyka. Nie da się zapewnić reżimu sanitarnego pracowników, którzy nie mają kontaktu z koronawirusem i przyjmować wszystkie planowe zabiegi, dlatego, że w każdej chwili może trafić się pacjent z rozpoznaniem koronawirusem dodatnim i wówczas cały oddział wraz z personelem oraz pacjentami jest objęty kwarantanną i straty są wyższe niż z wykonania hospitalizacji planowej.

Podsumowanie

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nysie prowadzi gospodarkę finansową opartą na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Z własnych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji

ekonomiczno-finansowej na kolejne lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Wyliczone wskaźniki jak również prognozy wskazują na stabilną i dobrą sytuację finansową Zakładu.

Nysa, dnia 29.05.2020r.

Zastępca Dyrektora
ds. ekonomicznych
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nysie
mgr Krystyna Strzelska