



**PROGRAM NAPRAWCZY  
SAMODZIELENGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W GŁUCHOŁAZACH  
NA PODSTAWIE ROKU 2020 WRAZ Z PROGNOZĄ NA  
LATA 2021, 2022 I 2023**

Wrzesień 2021

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

## Spis treści

L.p.	Tytuł	Strona
I.	<b>Wstęp</b> .....	1
II.	<b>Diagnoza bieżącej sytuacji ekonomiczno – finansowej</b> .....	1
1.	<b>Struktura organizacyjna</b> .....	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.	<b>Przychody SP ZOZ ZOZ w Głucholazach</b> .....	6
2.1	Struktura przychodów.....	6
2.2	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia.....	7
3.	<b>Koszty działalności SP ZOZ ZOZ w Głucholazach</b> .....	9
3.1	Struktura kosztów.....	9
4.	<b>Przyczyny aktualnej sytuacji ekonomiczno – finansowej</b> .....	10
4.1	Porównanie podstawowych danych finansowych za lata 2018 – 2020.....	10
4.2	Wysokość i struktura zobowiązań.....	11
4.3	Analiza wskaźnikowa za rok 2020.....	11
4.4	Analiza SWOT – mocne strony, słabe strony, szanse, zagrożenia.....	15
III.	<b>Przewidywane działania naprawcze</b> .....	17
1.1	Działania w obszarze przychodów.....	17
1.1.1	Przychody po włączeniu szpitala do podstawowego systemu szpitalnego zabezpieczenia.....	17
1.1.2	Planowany wzrost pozostałych przychodów.....	19
1.2	Działania w obszarze kosztów.....	19
IV.	<b>Planowane inwestycje i remonty w latach 2020 – 2021</b> .....	20
V.	<b>Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021 – 2023</b> .....	23
1.1	<b>Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2021</b> .....	23
1.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2020 dane finansowe i założenia.....	23
1.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2021.....	23
2.1	<b>Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2022</b> .....	25
2.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2022 dane finansowe i założenia.....	25
2.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2022.....	26
3.1	<b>Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023</b> .....	28
3.1.1	Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2023 dane finansowe i założenia.....	28
3.1.2	Analiza wskaźnikowa za rok 2023.....	29
VI.	<b>Podsumowanie</b> .....	31

# 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 ze zm.) i jest konsekwencją wystąpienia straty netto za rok 2020. 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 28.06.2021 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, pracownia 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, kardiologiczna	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 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 2020 przedstawiają poniższe zestawienia.

**Tab. nr 3. Ilość hospitalizowanych pacjentów w roku 2020.**

Lp.	Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Liczba leczonych w roku 2020
1	Oddział reumatologiczny	20	319
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	24	239
3	Oddział pulmonologiczny	48	1804
4	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70	574
5	Oddział psychiatryczny	30	263
6	Oddział psychosomatyczny	25	290
7	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	15	234
<b>Razem oddziały szpitalne</b>		<b>232</b>	<b>3723</b>

Na oddziałach: pulmonologii z pododdziałem chemioterapii, oddziale psychiatrycznym, reumatologii, rehabilitacji ogólnoustrojowej zdecydowaną większość pacjentów stanowili mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego: na oddziale pulmonologii z pododdziałem chemioterapii pacjenci z powiatu nyskiego stanowili przeciętnie 55% pacjentów, na oddziale psychiatrycznym – 73%, na reumatologii – 56% pacjentów a na rehabilitacji ogólnoustrojowej – 53% pacjentów. Pacjenci spoza województwa opolskiego na wyżej wymienionych oddziałach stanowili: na oddziale pulmonologicznym – 7,1%, na psychiatrycznym – 6,4%, na reumatologii 28,8% a na rehabilitacji ogólnoustrojowej 25,1%.

Oddziały: rehabilitacji kardiologicznej i psychosomatyki prowadziły działalność o zasięgu regionalnym i ponadregionalnym - pacjenci spoza naszego województwa stanowili na oddziale rehabilitacji kardiologicznej 28% pacjentów a na oddziale psychosomatycznym – 34%. Pacjentami oddziału rehabilitacji pulmonologicznej byli zarówno mieszkańcy województwa opolskiego jak i spoza naszego województwa i stanowili tam odpowiednio 58 i 42% pacjentów. Mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy i powiatu nyskiego mieli w pełni zabezpieczony dostęp do leczenia na tych oddziałach. Pacjentami Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego byli w 82% mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy oraz powiatu nyskiego.

**Tab. nr 4. Podstawowe wskaźniki oddziałów szpitalnych za rok 2020**

Lp.	Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Ilość leczonych	Średni okres pobytu w dniach	Średnie wykorzystanie łóżek w %
1	Oddział reumatologiczny	20	319	11,65	53,47
2	Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej przy oddziale reumatologicznym	24	239	21,93	61,91
3	Oddział pulmonologiczny	48	1804	6,09	63,68
4	Oddział rehabilitacji kardiologicznej	70	574	23,03	52,59
5	Oddział psychiatryczny	30	263	29,23	75,34
6	Oddział psychosomatyczny	25	290	22,65	72,51
7	Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	15	234	19,14	87,51
<b>Razem oddziały szpitalne</b>		<b>232</b>	<b>3723</b>	<b>14,01</b>	<b>63,27</b>

Procentowe, średnie wykorzystanie łóżek zmniejszyło się, w porównaniu do poprzedniego roku, o 2,24. Miało to jednak ścisły związek z trwającą epidemią i czasowym zamknięciem poszczególnych oddziałów.

**Tab. nr 5. Liczba udzielonych porad ambulatoryjnych w roku 2020**

Lp.	Nazwa poradni	Liczba udzielonych porad w roku 2020
1	Poradnia kardiologiczna	1 432
2	Poradnia gruźlicy i chorób płuc	2 108
3	Poradnia ginekologiczna	2 497
4	Poradnia chirurgiczna	9 547
5	Poradnia okulistyczna	1 460
6	Poradnia otolaryngologiczna	1 676
7	Poradnia zdrowia psychicznego	4 252
8	Poradnia terapii uzależnień	1 626
9	Izba Przyjęć	3 104
<b>Ogółem liczba udzielonych porad</b>		<b>27 702</b>

Ze specjalistycznej opieki ambulatoryjnej korzystali przede wszystkim mieszkańcy miasta i gminy Głuchołazy. Zmniejszenie liczby udzielonych porad, w porównaniu do roku poprzedniego, odnosi się podobnie, jak ma to miejsce w przypadku oddziałów, to trwającej epidemii i obostrzeń z nią związanych.

### 1.3. Zatrudnienie i koszty osobowe.

Wielkość zatrudnienia i jego strukturę przedstawia poniższa tabela.

**Tab. nr 6. Zatrudnienie i struktura zatrudnienia w latach 2018– 2020 wg stanu na 31.12.**

Grupa zawodowa	Stan na 31.12.2018			Stan na 31.12.2019			Stan na 31.12.2020		
	liczba zatrudnionych	ilość etatów przelicz.	Udział %	liczba zatrudnionych	ilość etatów przelicz.	Udział %	liczba zatrudnionych	ilość etatów przelicz.	Udział %
Lekarze	18	15,63	5,6	17	14,75	5,24	14	12,35	4,3
Wyższy personel medyczny	23	22,90	8,2	19	19,40	6,90	25	24,40	8,6
Pielęgniarki i położne	103	102,25	36,8	104	103,75	36,92	117	116,75	40,6
Technicy medyczni	15	15	5,4	27	26,81	9,55	16	16	5,6
Pozostały średni personel działalności podstawowej	28	26,21	9,4	15	15	5,34	21	21,21	7,4
Personel pomocniczy działalności podstawowej	50	50	17,9	51	51	18,16	53	53	18,4
Pracownicy obsługi	28	27	9,6	29	28	9,97	25	23,5	8,3
Pracownicy adm. - biurowi	21	20	7,1	23	22,25	7,92	21	19,75	6,8

Razem zatrudnieni na umowy o pracę	286	278,99	100	285	280,96	100	292	286,96	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. W ciągu trzech ostatnich lat takich osób było 15. 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 2020 zatrudnionych w tej formie było 27 lekarzy. 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 2018 – 2020:**

Grupa zawodowa	Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c	liczba zatrudnionych	średnie wynagrodzenie brutto / m-c
Lekarze	18	11 487	19	11 885	14	11 577
Wyższy personel medyczny	23	3 849	22	4 212	25	4 555
Pielęgniarki i położne	103	4 301	108	4 845	117	5 154
Technicy medyczni	15	3 023	15	3 100	16	3 867
Pozostały średni personel działalności podstawowej	28	2 480	25	3 176	21	3 689
Personel pomocniczy działalności podstawowej	50	2 180	53	2 181	53	2 920
Pracownicy obsługi	28	2 480	28	2 897	25	3 331
Pracownicy administracji	21	3 889	19	3 984	21	4 250
Razem zatrudnieni na umowy o pracę	286	4 211	289	4 535	292	4 917

Na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych o kwotę 1600,00 zł plus pochodne (oprócz gratyfikacji, ekwiwalentów i odpraw) jednostka otrzymuje środki finansowe, wyodrębnione w umowach z Narodowym Funduszem Zdrowia. Taka sama sytuacja odnosi się do lekarzy, którzy złożyli tzw. „lojalkę”. Tutaj jednak przekazywane środki nie pokrywają kosztów dyżurów op-aut, które płacone są w formie godzin nadliczbowych.

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, w roku 2020, nie otrzymał dodatkowych środków z NFZ. Środki te pokrywane są z bieżącej działalności szpitala. Dla przykładu, porównując tylko pensje zasadnicze w styczniu 2019 roku do stycznia 2020 mamy wzrost o 71 tys. zł, lipiec 2019 do lipca 2020 wzrost o kolejne 53 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 2018 – 2020.**

Wyszczególnienie	2018		2019		2020	
	Wartość	Udział %	Wartość	Udział %	Wartość	Udział %
Sprzedaż ogółem	21 665 903	100	26 212 856	100	28 074 292	100
w tym						
NFZ	20 262 777	93,52	24 555 020	93,67	26 206 786	93,35
Zakład opiekuńczo - leczniczy	457 429	2,11	504 979	1,93	526 831	1,87
Odpłatne usługi RTG i laboratoryjne	261 816	1,21	306 961	1,17	305 859	1,09
pozostałe usługi medyczne	500 308	2,31	559 375	2,13	768 274	2,74
czynsze i inne wpływy	183 573	0,85	286 521	1,10	266 542	0,95

Łączne przychody uzyskane przez SP ZOZ ZOZ w latach 2018-2020 przedstawia poniższa tabela.

**Tab. nr 9 Łączne przychody uzyskane w latach 2018 – 2020**

Wyszczególnienie	2018	2019	2020
	Wartość	Wartość	Wartość
Przychody łącznie	23 772 145	27 703 428	30 843 414
w tym :			
Przychody ze sprzedaży usług	21 665 903	26 212 856	28 074 292
Pozostałe przychody operacyjne	1 664 713	934 785	2 214 523
Przychody finansowe	441 529	555 787	554 599

Znaczny wzrost pozostałych przychodów operacyjnych ma związek z licznymi dotacjami otrzymanymi w roku 2020 na walkę z epidemią. Wzrost przychodów ze sprzedaży usług odnosi się głównie do dodatków jakimi objęci zostali pracownicy Izby Przyjęć i Oddziału „Covidowego” oraz dodatkowych usług świadczonych przez SPZOZ ZOZ – wykonywania testów PCR i testów antygenowych w celach komercyjnych.



## 2.2. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Przychody ze sprzedaży świadczeń dla Narodowego Funduszu Zdrowia stanowiły 93,35% sprzedaży ogółem w roku 2020, w roku 2019 - 93,67% a w roku 2018 - 93,52% .

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 2018 – 2020 przedstawione zostały w poniższej tabeli.

**Tab. nr 10 Porównanie planów finansowych świadczeń na rzecz NFZ w latach 2018 – 2020**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość umów na rok 2018	Wartość umów na rok 2019	Wartość umów na rok 2020
1	Leczenie szpitalne	5 500 309	4 703 794	4 945 910
	w tym:	ryczałt	ryczałt	ryczałt
	Oddział pulmonologiczny			
	Poradnie: chirurgiczna, chorób płuc, laryngologiczna			
2	Izba przyjęć- hospitalizacja	767 181	823 075	1 020 774
3	Rehabilitacja kardiologiczna	3 999 480	3 564 032	3 742 234
4	Leczenie psychiatryczne	3 109 460	3 233 595	3 395 270
	w tym:			
	poradnia zdrowia psychicznego	216 916	216 999	227 847
	poradnia terapii uzależnień	47 077	47 069	49 426
	oddział psychiatryczny	1 538 881	1 594 818	1 674 555
	oddział psychosomatyczny	1 306 585	1 374 708	1 443 442
5	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	294 180	430 480	445 516
6	Zakład Opiekuńczo - Lecznicy	1 126 587	1 236 227	1 444 291
7	Reumatologia	755 673	1 007 564	1 135 766
8	Rehabilitacja ogólnoustrojowa	180 230	683 964	1 368 844
9	Rehabilitacja pulmonologiczna	48 821	684 375	752 814
10	Leczenie szpitalne - Chemioterapia	792 555	894 986	983 606
11	Program lekowy	841 983	710 297	1 566 069
	Razem	17 416 461	17 972 392	22 360 898
	Substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	876 882	899 754	1 559 804
	Razem plany finansowe bez substancji czynnych w chemioterapii i bez leków w programach lekowych	16 539 579	17 072 638	20 801 094

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 2020 wynosiła 1 538 618 zł.

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 2018–2020**

Oddział / zakres świadczeń	Wartość świadczeń w latach 2018 - 2020					
	ROK 2018		ROK 2019		ROK 2020	
	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona	Planowana	Zapłacona
Izba przyjęć	767 181	767 181	823 075	870 363	1 020 774	1 020 774
Poradnie: laryngologiczna, chirurgiczna, chorób płuc	5 500 309 ryczałt	5 500 309 ryczałt	4 703 794 ryczałt	4 945 910 ryczałt	4 945 910 (ryczałt)	5 057 221 (ryczałt)
Oddział pulmonologiczny z pododdz. .chemioterapii						
w tym :						
choroby płuc - hospitalizacja						
chemioterapia i programy lekowe	1 634 538	2 168 776	1 605 283	3 593 339	2 549 675	3 762 556
z tego : substancje czynne w chemioterapii i leki w programach lekowych	876 882	1 262 620	899 754	2 341 599	1 559 804	2 361 737
Oddział rehabilitacja kardiologicznej	3 999 480	3 635 610	3 564 032	3 403 282	3 742 234	2 584 433
Oddział psychiatryczny	1 538 881	1 616 718	1 594 818	1 817 085	1 674 555	1 674 234
Oddział psychosomatyczny	1 306 585	1 510 395	1 374 708	1 791 679	1 443 442	1 417 205
Oddział reumatologiczny	755 673	806 055	1 007 564	1 193 563	1 135 766	1 093 659
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	48 821	80 500	684 375	770 337	752 814	682 675
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	180 230	187 902	683 964	770 429	1 368 844	940 738
Poradnie psychiatryczne	263 993	329 266	264 069	333 083	277 273	333 883
Zakład opiekuńczo-leczniczy	1 126 587	1 217 182	1 236 227	1 379 499	1 444 291	1 601 491
Poradnie specjalistyczne (AOS)	294 180	309 251	430 480	505 908	445 516	415 801
Pielęgniarka środowiskowa POZ	105 307	105 307	116 320	116 320	111 723	111 723
<b>Ogółem NFZ</b>	<b>17 521 765</b>	<b>18 234 452</b>	<b>18 088 709</b>	<b>21 490 797</b>	<b>20 912 817</b>	<b>20 696 393</b>
Wartość świadczeń planowanych i zapłaconych – bez substancji czynnych w chemioterapii i leków w programach lekowych	16 644 883	16 971 832	17 188 955	19 149 198	19 353 013	18 334 656

W roku 2020 SPZOZ ZOZ w Głuchołazach realizował świadczenia z tytułu walki z wirusem SARS-CoV-2. Wysokość świadczeń zależna była od ilości pacjentów na oddziale „Covidowym”, od wykonania pozostałych kontraktów (tzw. gotowość do udzielania świadczeń), od ilości godzin funkcjonowania punktu TRIAGE. Wartość otrzymanych świadczeń zamknęła się kwotą 1 728 tys. zł.

### 3. Koszty działalności SP ZOZ ZOZ w Głucholazach.

#### 3.1. Struktura kosztów.

Tab. nr 12. Struktura kosztów w latach 2018– 2020.

Wyszczególnienie	2018		2019		2020	
	Koszty	Udział %	Koszty	Udział %	Koszty	Udział %
Koszty działalności operacyjnej	24 694 042	100,00	28 266 064	100	31 347 066	100
w tym:						
Wynagrodzenia pracowników	12 683 884	51,36	14 414 017	51,00	16 185 390	51,6
Ubezpieczenia i inne świadcz.	2 506 975	10,15	2 844 208	10,06	3 151 035	10,0
Razem koszty pracy	15 190 859	61,52	17 258 225	61,06	19 336 425	61,6
Zużycie materiałów i energii	4 580 536	18,55	5 651 776	20,00	5 631 655	18,0
Usługi obce	3 740 033	15,15	3 908 614	13,82	4 165 113	13,3
Pozostałe koszty	125 997	0,51	129 380	0,45	121 048	0,4
Podatki i opłaty	139 719	0,56	171 441	0,61	155 346	0,5
Amortyzacja	861 732	3,49	1 054 681	3,73	1 870 201	6,0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	55 166	0,22	91 947	0,33	67 276	0,2

Łączne koszty działalności operacyjnej wzrosły w roku 2020 w stosunku do roku 2019 o 3 081 002 zł. Zdecydowany wpływ na to miały koszty pracy, które wzrosły w roku 2020 o 2 078 200 zł w stosunku do roku 2019. Wzrost kosztów osobowych jest następstwem, przede wszystkim, dodatków jakie zostały wypłacone personelowi Izby Przyjęć i Oddziału tzw. „Covidowego” związanych z pracą z osobami zakażonymi bądź podejrzanymi o zakażenie wirusem SARS-CoV-2, wzrostem wynagrodzeń pielęgniarek i położnych 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 4918,17 zł. Dodatkowe środki otrzymywane z NFZ mające na celu pokrycie celowanych podwyżek 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 (w roku 2020 jest to kwota ponad 27 497 zł), podobnie jak finansowe skutki wzrostu najniższego wynagrodzenia, którym objętych jest 24% zatrudnionych w SP ZOZ ZOZ. Koszty usług obcych to w ponad 70,2% koszty dyżurów lekarskich, jest to skutek niewystarczającej kadry lekarskiej. W porównaniu do roku 2019 w 2020 nastąpił wzrost tych kosztów o 263 249 zł.

Tab. nr 13. Łączne koszty poniesione w latach 2018– 2020

Wyszczególnienie	2018	2019	2020
Koszty łączne	24 866 235	28 639 380	31 719 542
w tym:			
Koszty działalności operacyjnej	24 694 043	28 266 064	31 347 066
Pozostałe koszty operacyjne	23 613	150 125	192 624
Koszty finansowe	148 579	223 191	179 852

#### 4. Przyczyny aktualnej sytuacji ekonomiczno – finansowej.

##### 4.1. Porównanie podstawowych danych finansowych za lata 2018– 2020

Tab. nr 14. Porównanie podstawowych danych ekonomiczno-finansowych za lata 2018 - 2020

Wyszczególnienie	rok 2018	rok 2019	2019/2018 w %	rok 2020	2020/2019 w %
Przychody ze sprzedaży	21 482 351	26 104 815	121,52	27 973 313	107,16
Koszty działalności operacyjnej	24 694 042	28 266 064	114,47	31 347 066	110,90
Strata na sprzedaży	-3 211 691	-2 161 249	67,3	-3 373 753	156,10
Pozostałe przychody operacyjne	1 664 713	934 785	56,16	2 214 523	236,90
Pozostałe koszty operacyjne	23 613	150 125	635,78	192 625	128,31
Przychody finansowe	441 529	555 787	125,88	554 599	99,79
Koszty finansowe	148 579	223 191	150,22	179 853	80,58
Przychody łącznie	23 588 593	27 595 387	116,99	30 742 435	111,40
Koszty łącznie	24 866 234	28 639 380	115,18	31 719 544	110,75
Zysk / strata brutto	-1 277 641	-1 043 993	81,72	-977 109	93,59

Podstawowe koszty rodzajowe	24 638 876	28 174 117	114,35	31 279 790	111,02
Wynagrodzenia pracowników	12 683 884	14 414 017	113,64	16 185 390	112,29
Ubezpieczenia i inne świadcz.	2 506 975	2 844 208	113,46	3 151 035	110,78
Razem koszty pracy	15 190 859	17 258 225	113,61	19 336 425	112,04
Zużycie materiałów i energii	4 580 536	5 651 776	123,39	5 631 655	99,64
Usługi obce	3 740 033	3 908 614	104,51	4 165 113	106,56
Pozostałe koszty	125 997	129 380	102,69	121 048	93,56
Podatki i opłaty	139 719	171 441	122,71	155 346	90,61
Amortyzacja	861 732	1 054 681	122,39	1 870 201	177,32
Koszt wytworz. sprzed. produktów	55 166	91 947	x	67 276	x
Razem koszty operacyjne	24 694 042	28 266 064	114,47	31 347 066	110,90

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 rozliczaniem okresowym dotacji jak i przychody finansowe, będące głównie umorzeniem raty 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 (zazwyczaj 1,5 miesięczne), 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 2020 koszty działalności operacyjnej wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego. Ma to związek, głównie ze wzrostem wynagrodzeń i wypłatami dodatku Covidowego dla pracowników Izby Przyjęć, oddziału pulmonologicznego i personelu ZOL. Dodatek covidowy wpłynął również na wzrost usług obcych, ponieważ lekarze zatrudnieni na kontraktach mieli praco go otrzymywać. Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych ma związek ze zwrotem do NFZ dodatku tzw. „lojalki”. Koszty finansowe uległy obniżeniu w porównaniu do roku poprzedniego o ponad 50 tys. zł.

**Tab. nr 15. Kształtowanie się zobowiązań SP ZOZ ZOZ w latach 2018– 2020 wg stanu na 31.12.**

Rodzaj zobowiązania	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	7 272 396	8 181 505	10 009 667
w tym: wymagalne	2 900 474	1 269 545	2 636 584
z tego:			
Publiczno - prawne	1 382 193	1 395 816	1 389 976
w tym: wymagalne	82 048	193 485	208 847
Zakup leków i materiałów medycznych	1 742 487	1 135 367	2 337 231
w tym: wymagalne	1 346 236	758 975	1 554 983
Zakup sprzętu i aparatury medycznej	211 250	122 008	382 078
w tym: wymagalne	186 548	83 091	262 576
Zużycie energii, gazu i wody	287 618	95 422	244 025
w tym: wymagalne	239 216	16 056	140 539
Zakup usług remontowych , transportowych, medycznych i in.	801 509	361 560	615 121
w tym: wymagalne	490 612	90 249	345 519
Zobowiązania wobec pracowników	806 603	806 994	1 147 877
w tym: wymagalne	0	0	0
Pozostałe (opał, materiały budowlane, żywność i in.)	907 335	264 338	393 359
w tym: wymagalne	555 814	127 689	124 120
Pożyczki i kredyty bankowe	1 133 401	4 000 000	3 500 000
w tym: wymagalne	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
<b>Razem zobowiązania</b>	<b>7 272 396</b>	<b>8 181 505</b>	<b>10 009 667</b>

#### 4.3. Analiza wskaźnikowa za rok 2020.

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-981\,151,21}{28\,074\,292,72 + 2\,214\,523,50 + 554\,598,80} = \frac{-981\,151,21}{30\,843\,415,02} = -3,18$$

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 (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-1\,351\,855,15}{28\,074\,292,72 + 2\,214\,523,50} = \frac{-1\,351\,855,15}{30\,288\,816,22} = -4,46$$

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

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-981\,151,21}{14\,981\,026,36} = -6,54$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,528\,311,41}{7\,149\,020,20 + 631\,186,62} = \frac{4\,528\,311,41}{7\,780\,206,82} = 0,58$$

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 =  
 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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,528\,311,41 - 615\,323,85}{7\,149\,020,20 + 631\,186,62} = \frac{3\,912\,987,56}{7\,780\,206,82} = 0,50$$

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) =  
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (366)  
 przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,113\,145,71 \times 366}{28\,074\,292,72} = \frac{1\,139\,411\,331,69}{28\,074\,292,72} = 40,58$$

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) =  
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (366)  
 przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{2\,907\,421,25 \times 366}{28\,074\,292,72} = \frac{1\,064\,116\,179,33}{28\,074\,292,72} = 37,90$$

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 (%) =  

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{3\,000\,000,00 + 7\,149\,020,20 + 2\,575\,991,80}{17\,563\,586,74} = \frac{12\,725\,012,00}{17\,563\,586,74} = 72,45$$

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 =  

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,000\,000,00 + 7\,149\,020,20 + 2\,575\,991,80}{-6\,584\,651,33} = \frac{12\,725\,012,00}{-6\,584\,651,33} = -1,93$$

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 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,18	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,46	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,54	0
		<b>1. Razem</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,58	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,50	8
		<b>2. Razem</b>	<b>8</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37,90	7
		<b>3. Razem</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	72,45	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,93	0
		<b>4. Razem</b>	<b>3</b>
<b>Łączną wartość punktów</b>			<b>21</b>



Wskaźniki zyskowności, z uwagi na ujemny wynik finansowy, wskazują wyraźnie na niewłaściwy stosunek przychodów do kosztów. Zbyt niska wycena punktowa oferowanych świadczeń, zbyt długie oczekiwanie na zapłatę za świadczenie ponadlimitowe oraz brak konkretnych działań odnośnie podniesienia wysokości kontraktów rzutują na ocenę efektywności szpitala.

Wskaźniki płynności na poziomie 8 punktów wskazują na zagrożenie utraty płynności finansowej. Jednakże fakt, że przedsiębiorstwo jest szpitalem pozwala na regulowanie zobowiązań poprzez wydłużanie terminów płatności co pozwala zachować płynność. W roku 2020 SPZOZ w Głuchołazach nie zalegał z płatnościami publicznoprawnymi ani w stosunku do ZUS ani w stosunku do US.

Wskaźniki efektywności znajdują się na optymalnym poziomie.

Wskaźniki zadłużenia wskazuje na pokrycie zobowiązań aktywami trwałymi w 72 procentach. Kapitał własny nie pokrywa zobowiązań.

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

##### **Mocne Strony:**

- Włączenie SP ZOZ ZOZ Głuchołazy 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.
- 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 lecznictwa szpitalnego w trakcie monitoringu satysfakcji pacjentów. Potwierdza to również zdobycie drugiego miejsca jako Szpital Roku w plebiscycie 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.
- 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 2014–2020.
- 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 Śląskim Centrum Chorób Serca w Zabrze, wyższymi ośrodkami referencyjnymi.
- Współpraca w ramach realizacji usług KOS z ośrodkami spoza województwa opolskiego: z Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowie Wielkopolskiej oraz z Scanmed S.A. w Krakowie.
- Możliwość zwiększania wartości ryczałtu w ramach PSZ przy realizacji nadwykonań.
- Dzięki współpracy dydaktycznej z Wydziałem Lekarskim Uniwersytetu Opolskiego, Państwową Wyższą Szkołą Zawodową w Nysie możliwość pozyskiwania deficytowych pracowników medycznych – pielęgniarek oraz Politechniką Opolską – fizjoterapeutów.
- Możliwość rozwoju zaplecza turystyczno-rekreacyjnego z tętnią umożliwiającemu wykorzystanie walorów położenia parku przyszpitalnego w otulinie Parku Krajobrazowego Góry Opawskiej na organizację pobytów o charakterze profilaktyczno-zdrowotnym na zasadach komercyjnych w oddziale rehabilitacji kardiologicznej.

#### **Zagrożenia:**

- Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w ochronie zdrowia.
- Wykonywanie świadczeń medycznych ponad limit w zakresie umowy objętej ryczałtem. Dotąd, nie ma zasad określających opłacanie tych świadczeń.
- 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).
- Brak rozwiązań odnośnie pochodnych płacowych (gratyfikacje, odprawy), zagwarantowanych Ustawą o działalności leczniczej, na które, w znacznej wysokości wpływają decyzje o regulacjach płacowych szpоз.

### 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 niemedycznych.

Zoptymalizowane zostały koszty kuchni szpitalnej i obsługi. W roku 2020 nastąpiła modernizacja kotłowni Szpitala nr 2. Kotłownia węglowa zastąpiona została kotłownią gazową, co pozwoliło 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. Na chwilę obecną finansowany ryczałtem pozostał tylko oddział pulmonologiczny z pododdziałem chemioterapii. Pozostałe zakresy, od 01.07.2021 roku mają oddzielne finansowanie. Jest to korzystna sytuacja, z uwagi na możliwość zapłaty za ponadlimitowe świadczenia zrealizowane w poradniach.

Porównanie planów świadczeń przedstawia poniższa tabela.

**Tab. nr 16. Porównanie aktualnego planu świadczeń z propozycją finansowania na rok 2021**

Wyszczególnienie	Plan na rok 2021 wg obecnego planu		Plan na rok 2021 wg propozycji finansowania			Różnica
	Liczba jedn. rozliczeń.	Wartość	Liczba jedn. roz.	Cena	Wartość	
Ryczałt:	12	4 762 962	12	452 004	5 424 048	-661 086
w tym:						
Oddział pulmonologiczny						
Poradnia gruźlicy i ch. płuc						
Poradnia chirurgiczna						
Poradnia otolaryngologiczna						
<b>Ryczałt z profili psz</b>		<b>5 196 417</b>			<b>4 760 220</b>	436 197
Izba przyjęć	365	1 017 985	365	2789	1 017 985	
Rehabilitacja kardiologiczna	3159508	3 633 434	3159508	1,15	3 633 434	
Rehabilitacja kardiologiczna dla osób o znacznym stopniu	94610	108 801	94610	1,15	108 801	

niepełnosprawności						
Poradnia gruźlicy i ch. Płuc (od 01.07.2021)	98 170	106 023	0	0	0	106 023
Poradnia chirurgiczna (od 01.07.2021)	250 330	270 356	0	0	0	270 356
Poradnia otolaryngologiczna (od 01.07.2021)	55 387	59 818	0	0	0	59 818
Chemioterapia		<b>865 804</b>			<b>983 608</b>	-117 804
w tym:						
hospitalizacja z zakresem skojarzonym	672 588	672 588	722648	1	722 648	-50 060
substancje czynne w chemioterapii - hospitalizacji z zakresem skojarzonym	125 430	125 430	164588	1	164 588	-39 158
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	29 961	29 961	35746	1	35 746	-5 785
chemioterapia jednodniowa - substancje czynne	37 705	37 705	60386	1	60 386	-22 681
Programy lekowe		<b>1 427 017</b>			<b>1 050 046</b>	376 971
w tym:						
Leczenie niedrobnokomórkowego raka płuca-hospitalizacja	150 916	150 916	122718	1	122 718	28 198
Leki w programie lekowym	497 391	497 391	517 728	1	517 728	-20 337
Leczenie ciężkiej astmy	84 993	84 993	60216	1	60 216	24 777
Leki w programie leczenia astmy	693 597	693 597	349144	1	349 144	344 453
Leczenie ziarniniakowatości	60	60	120	1	120	-60
Leki w programie lekowym	60	60	120	1	120	-60
<b>Razem świadczenia objęte ryczałtem</b>		<b>12 252 200</b>			<b>12 217 922</b>	<b>34 278</b>
<b>Pozostałe świadczenia nie objęte ryczałtem</b>		<b>9 810 761</b>			<b>9 475 717</b>	<b>335 044</b>
w tym:						
Program lekowy – leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	75 199	75199	48186	1	48 186	27 013
Program lekowy – leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	60	60	120	1	120	-60
Program lekowy-leki w programie lekowym leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	600 936	600 936	467601	1	467 601	133 335
Program lekowy-leki w programie lekowym leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	60	60	120	1	120	-60
Psychiatria	364 167	3 816 104	363 612		3 812 490	3 614
AOS (poradnie: okulistyczna i ginekologiczna)	293 970	293 970	277 048	1	277 048	16 922
AOS poradnia kardiologiczna	168 468	168 468	168 468	1	168 468	

ZOL	53 143	1 598 541	48014	30,08	1 444 261	154 280
Reumatologia	1135766	1 135 766	1 135 766	1	1 135 766	
Rehabilitacja ogólnoustrojowa	355 601	391 161	328273	1,10	361 100	30 061
Rehabilitacja ogólnoustrojowa po leczeniu operacyjnym	541 674	595 841	596160	1,10	655 776	-59 935
Rehabilitacja ogólnoustrojowa znaczny stopień niepełnosprawności	319971	351 968	319971	1,10	351 968	
Rehabilitacja pulmonologiczna	603 564	754 455	572138	1,25	715 172	39 283
Rehabilitacja pulmonologiczna znaczny stopień niepełnosprawności	22 586	28 232	30113	1,25	37 641	-9 409
<b>RAZEM</b>		<b>22 062 961</b>			<b>21 693 639</b>	<b>369 322</b>

W roku 2021 wysokość dodatkowych przychodów z tytułu udzielania świadczeń związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, za trzy kwartały, wynosi 2 749 316 zł, z czego 564 940 zł dotyczy rehabilitacji pacjentów po przebytej chorobie COVID-19.

### 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 wprawdzie 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 2021 i dalsze przyjmuje się wykonanie ryczałtu na poziomie obecnych planów, z uwzględnieniem wzrostu środków na wynagrodzenia dla poszczególnego 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, w ciągu najbliższych dwóch lat, poniższe działania mające na celu wzrost przychodów:

1. Uruchomienie Poradni Reumatologicznej z przychodem rocznym około 444 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 podpisywanych umów są niezależne od kontraktu z NFZ. W okresie I-IX 2021 dodatkowy przychód z tego tytułu wyniósł 747 tys. zł.
3. Rozszerzenie działalności o rehabilitację ambulatoryjną o około 144 tys. zł
4. Rozszerzenie działalności oddziału rehabilitacji pulmonologicznej o rehabilitację pacjentów po przebytych zakażeniu wirusem SARS-Co-V2 wywołującym chorobę COVID-19, odpowiednio o około 902 tys. zł w roku 2021 i 2105 tys. zł w kolejnych latach.
5. Zakładamy umorzenie rat pożyczki udzielonej przez Powiat Nyski w roku 2019 na kwoty 500 tys. zł.
6. Z uwagi na zwiększone koszty działalności szpitali zakładamy wzrost wyceny punktowej a tym samym wzrost wartości podpisanych kontraktów o około 2% w przeciągu roku- dwóch lat.

### 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 jednoczesny 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.

Dopiero w piątym roku funkcjonowania ustawy zostały zabezpieczone środki finansowe w postaci dodatku celowanego na wypłatę różnic w wynagrodzeniach personelu. Nie został jednak ujęty cały personel szpitala. Proporcjonalny wzrost wynagrodzeń części szarej musiał zostać pokryty ze środków własnych szpitala.

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 2023 założono wzrost o 40 tys. miesięcznie

3. Wzrost kosztów z uwagi na funkcjonowanie Dziennego Ośrodka Rehabilitacji Psychiatrycznej. Koszty bezpośrednie wynoszą około 20 tys. miesięcznie przy przychodach 34 tys.

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

#### IV. Planowane i zrealizowane inwestycje i remonty w latach 2020 – 2021.

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 2020 – 2021 inwestycje i remonty, ich planowana wartość i źródła finansowania przedstawia poniższe zestawienie. Większość inwestycji w roku 2020 dotyczyła przystosowania się szpitala do nowej sytuacji epidemicznej.

**Tab. nr 17. Zrealizowane i planowane nakłady inwestycyjne i remontowe na lata 2020 - 2021**

Lp	Nazwa zadania inwestycyjnego	Nakłady planowane w roku	Z tego		
			Dotacje z budżetu powiatu	Dotacje z 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.	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 hydroforni do zaworu zamykającego	30 000	28 500		1 500

	celem zapewnienia przepustowości zasilania w wodę szpitala nr 2 i do celów ppoż.				
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
	<b>Razem zrealizowane nakłady jako wydatki bieżące w roku 2020</b>		<b>15 000</b>		<b>196</b>
1	Upowszechnienie świadczenia e-usług w ramach sieci współpracy jednostek medycznych i placówki edukacyjnej na terenie Województwa Opolskiego	1 025 564	150 000	872 580	2 984
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		12 061
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		222
11	Zapewnienie bezpieczeństwa epidemiologicznego poprzez zabezpieczenie łóżek dla pacjentów COVID-19 wymagających leczenia w warunkach szpitalnych	0	140 000		12 600
12	Wykonanie modernizacji sieci i instalacji c.o. Archiwum Głównego SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach	0	77 000		9
13	Modernizacja i dostosowanie do wymogów ppoż. poziomu wody w szpitalu nr 2 - pawilon "A" i pawilon "B" przy ulicy Lompy 2 - SPZOZ ZOZ w Głuchołazach	0	230 000		2
14	Roboty ogólnobudowlane oraz ziemne związane z posadowieniem zbiornika/dzierżawa zbiornika. Podłączenie zbiornika do istniejącej instalacji wew.szpitala.		260 000		

	<b>Razem nakłady zrealizowane jako wydatki inwestycyjne w roku 2020</b>		<b>1 377 000</b>	<b>1 199 527</b>	<b>33 812</b>
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)	760 000	760 000		
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)	610 000	610 000		
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	Wymiana awaryjnego przewodu wodociągowego z ø63 na ø80 przyłącza wody z hydroforni do zaworu zamykającego celem zapewnienia przepustowości zasilania w wodę szpitala nr 2 i do celów ppoż.	50 000	47 500		2 500
6	Wymiana pokrycia dachów z płyt azbestocementowych na dachy z blachy trapezowej (wraz z utylizacją)	50 000	47 500		2 500
7	Remont pomieszczeń szpitala nr 1 celem dostosowania do aktualnych wymogów sanitarno-epidemiologicznych	0	20 000		
	<b>Razem nakłady zrealizowane jako wydatki bieżące w 2021.</b>		<b>20 000</b>		
1	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
2	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.	700 000	665 000		35 000
3	Zakup sterylizatora dla potrzeb oddziałów i poradni Szpitala nr 1 przy ulicy Skłodowskiej 16	300 000	285 000		15 000
4	Wykonanie zadania pn „Dostosowanie pomieszczeń apteki szpitalnej do obowiązujących wymogów prawa farmaceutycznego”	450 000	427 500		22 500
5	Zabezpieczenie przeciwpożarowe budynków SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach	300 000	300 000		
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.	<b>1 170 000</b>	<b>170 000</b>	<b>994 500</b>	<b>5 500</b>
7	Zwiększenie dostępności do nieinwazyjnej diagnostyki i leczenia schorzeń kardiologicznych pacjentów SP ZOZ ZOZ w Głuchołazach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014 – 2020.	508 634	76 000	432 000	634
8	Roboty ogólnobudowlane oraz ziemne związane z posadowieniem zbiornika/dzierżawą zbiornika. Podłączenie zbiornika do istniejącej instalacji wew. szpitala.	<b>260 000</b>	<b>260 000</b>		
9	Rehabilitacja pacjentów po przebytej chorobie COVID-19	<b>85 000</b>	<b>85 000</b>		



10	Opolskie wspiera szpitale w walce z COVID-19	380 952	20 000	360 000	952
	<b>Razem nakłady zrealizowane jako wydatki inwestycyjne w roku 2021</b>		<b>515 000</b>	<b>994 500</b>	<b>5 500</b>

\*Czcionka pogrubiona oznacza zrealizowane zadania

## V. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021 – 2023.

### 1.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2021

#### 1.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2021 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 01.01.2021 do 31.08.2021;
2. Planów rzeczowo – finansowych świadczeń realizowanych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021;
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 2021 zostały przyjęte poniższe założenia:

1. Umorzona zostanie przez Radę Powiatu I rata pożyczki w kwocie 500 tys. zł, zaciągniętej w roku 2019 z budżetu powiatu nyskiego na spłatę zobowiązań wymagalnych;
2. Umorzony zostanie podatek od nieruchomości.
3. Zostaną zapłacone przez NFZ nadwykonania za rok 2021 - na końca sierpnia br kwota nadwykonań to 1 001 644 zł.

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 (prognoza) oraz bilans – prognoza na rok 2021 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 2021 jest ujemny a strata wynosi 492 tys. zł.

#### 1.1.2 Analiza wskaźnikowa za rok 2021.

Analiza wskaźnikowa za rok 2021 została sporządzona na podstawie Rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 (prognoza) oraz Bilansu – prognozy na rok 2021 stanowiących załączniki do niniejszego programu.

##### 1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{-492\ 000}{33\ 857\ 000 + 1\ 961\ 000 + 520\ 000} = \frac{-492\ 000}{36\ 338\ 000} = -1,35$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

pozostałe przychody operacyjne

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-912\ 000}{33\ 857\ 000+1\ 961\ 000} = \frac{-912\ 000}{35\ 818\ 000} = -2,54$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{-492\ 000}{18\ 983\ 793,37} = -2,59$$

## 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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{3\ 570\ 000}{5\ 440\ 000+500\ 000} = \frac{3\ 570\ 000}{5\ 940\ 000} = 0,60$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{3\ 570\ 000-400\ 000}{5\ 440\ 000+500\ 000} = \frac{3\ 170\ 000}{5\ 940\ 000} = 0,53$$

## 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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\ 102\ 763,98 \times 365}{33\ 857\ 000} = \frac{1\ 132\ 508\ 852,70}{33\ 857\ 000} = 33,45$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{3\ 194\ 312,60 \times 365}{33\ 857\ 000} = \frac{1\ 165\ 924\ 099,00}{33\ 857\ 000} = 34,44$$

## 4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,500\,000 + 5\,440\,000 + 2\,605\,000}{20\,404\,000} = \frac{10\,545\,000}{20\,404\,000} = 51,68$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,500\,000 + 5\,440\,000 + 2\,605\,000}{-6\,096\,000} = \frac{10\,545\,000}{-6\,096\,000} = -1,73$$

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2021</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,35	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,54	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,59	0
		<b>1.Razem</b>	<b>0</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,60	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,53	8
		<b>2.Razem</b>	<b>12</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,45	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34,44	7
		<b>3.Razem</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	51,68	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,73	0
		<b>4.Razem</b>	<b>8</b>
<b>Łączną wartość punktów</b>			<b>30</b>

## 2.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2022

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

Podstawą wyliczenia przewidywanych przychodów ze sprzedaży w roku 2022 są:

- plan świadczeń ryczałtowych NFZ na rok 2021 wraz z dodatkowymi środkami Ministerstwa Zdrowia;
- wykonanie kontraktów za I-VIII.2021 r. w przeliczeniu na cały 2022 r.
- wyodrębnione w planach rzeczowo – finansowych koszty współczynnika korygującego płać pielęgniarek i położnych;
- wyodrębnione w planach rzeczowo-finansowych koszty współczynnika korygującego płać lekarzy;
- wyodrębnione w planach rzeczowo-finansowych koszty wzrostu płać personelu białego;
- wzrost przychodów w związku z uruchomieniem poradni reumatologicznej z przychodem około 37 tys. miesięcznie;
- wzrost przychodów z uwagi na wyciągnięcie poradni chirurgicznej, laryngologicznej i chorób płuc z ryczałtu;
- wzrost przychodów za świadczenia udzielane osobom do 18 roku życia;

- wzrost przychodów w związku z uruchomieniem rehabilitacji ambulatoryjnej z przychodem około 12 tys. miesięcznie;
  - 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 2021;
  - przychody z działalności nie medycznej w wysokości przychodów przewidywanych w roku 2021
- Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021 z uwzględnieniem rozliczenia amortyzacji środków trwałych, sfinansowanych dotacjami.
- W przychodach finansowych przyjęto umorzenie przez Radę Powiatu drugiej raty pożyczki w kwocie 500 tys. zł, udzielonej w roku 2019 na spłatę zobowiązań wymagalnych.
- Zakładamy umorzenie podatku od nieruchomości w 50%.

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

- wzrostu kosztów osobowych związanych ze wzrostem najniższego wynagrodzenia do kwoty 3010 zł i wyciągnięciem dodatku stażowego z obliczenia stawki minimalnej. Z uwagi na to, że zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne, która gwarantuje już w bieżącym roku najniższą stawkę zasadniczą na poziomie kwoty 3049 zł, nie zakładamy wzrostu wynagrodzeń personelu związanego z podniesieniem minimalnego wynagrodzenia. Wzrost związany jest z obligatoryjną wypłatą gratyfikacji i odpraw dla zatrudnionych pracowników;
  - wzrost kosztów związanych z uruchomieniem poradni reumatologicznej w kwocie 84 tys. zł
  - wzrost 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 rok 2022 zostanie zamknięty niewielkim zyskiem.

## 2.1.2. Analiza wskaźnikowa za rok 2022.

### 1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{154\ 000}{36\ 102\ 000 + 1\ 220\ 000 + 520\ 000} = \frac{154\ 000}{37\ 842\ 000} = 0,40$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{-266\ 000}{36\ 102\ 000 + 1\ 220\ 000} = \frac{-266\ 000}{37\ 322\ 000} = -0,71$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{154\ 000}{19\ 701\ 000} = 0,78$$

## 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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{3\,750\,000}{5\,610\,000 + 600\,000} = \frac{3\,750\,000}{6\,210\,000} = 0,60$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{3\,750\,000 - 350\,000}{5\,610\,000 + 600\,000} = \frac{3\,400\,000}{6\,210\,000} = 0,55$$

## 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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,025\,000 \times 365}{36\,102\,000} = \frac{1\,104\,125\,000,00}{36\,102\,000} = 30,58$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{2\,500\,000 \times 365}{36\,102\,000} = \frac{912\,500\,000}{36\,102\,000} = 25,28$$

## 4. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,000\,000 + 5\,610\,000 + 2\,800\,000}{18\,998\,000} = \frac{10\,410\,000}{18\,998\,000} = 54,80$$

2. wskaźnik wypłacalności =

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)  
Fundusz własny

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,000\,000 + 5\,610\,000 + 2\,800\,000}{-5\,942\,000} = \frac{10\,410\,000}{-5\,942\,000} = -1,75$$

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2021</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,40	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,71	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,78	3
		<b>1.Razem</b>	<b>6</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,60	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,55	8
		<b>2.Razem</b>	<b>12</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,28	7
		<b>3.Razem</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54,80	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,75	0
		<b>4.Razem</b>	<b>8</b>
<b>Łączną wartość punktów</b>			<b>36</b>

### **3.1. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na rok 2023.**

#### **3.1.1 Przyjęte do wyliczenia przewidywanego rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2023 dane finansowe i założenia.**

Przewidywane przychody ze sprzedaży w roku 2023 wyliczone zostały na podstawie prognozy finansowej roku 2022 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 2022;

- wzrost umów w pełnym zakresie o 2%;

- wzrost środków wyodrębnionych w planach rzeczowo – finansowych NFZ na wzrost płac personelu białego;

- wzrost przychodów z działalności gastronomicznej.

Pozostałe przychody operacyjne przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania roku 2022 z uwzględnieniem rozliczenia amortyzacji środków trwałych, sfinansowanych dotacjami.

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

Podstawą wyliczenia przewidywanych kosztów działalności na rok 2023 jest przewidywane wykonanie roku 2022 z uwzględnieniem:

- wzrostu kosztów osobowych związanych ze wzrostem wynagrodzeń;

- 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;

- wzrost kosztów usług obcych o 3%.

Szczegółowy opis przyjętych założeń i wartościowe ujęcie założeń zawiera prognoza planu finansowego na rok 2023.

Na podstawie w/w danych i założeń oraz prognozy planu finansowego, sporządzony został rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023, z którego wynika, że za rok 2023 zostanie wypracowany zysk w wysokości 440 tys. zł.

### 3.1.2. Analiza wskaźnikowa za rok 2023.

#### 1. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{440\,000}{36\,743\,000 + 1\,320\,000 + 520\,000} = \frac{440\,000}{38\,583\,000} = 1,14$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{20\,000}{36\,743\,000 + 1\,320\,000} = \frac{20\,000}{38\,063\,000} = 0,05$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{440\,000}{18\,578\,000} = 2,37$$

#### 2. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{4\,085\,000}{5\,450\,000 + 600\,000} = \frac{4\,085\,000}{6\,050\,000} = 0,68$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{4\,085\,000 - 300\,000}{5\,450\,000 + 600\,000} = \frac{3\,785\,000}{6\,050\,000} = 0,63$$

#### 3. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{3\,325\,000 \times 365}{36\,743\,000} = \frac{1\,213\,625\,000}{36\,743\,000} = 33,03$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{2\,350\,000 \times 365}{36\,743\,000} = \frac{857\,750\,000}{36\,743\,000} = 23,34$$

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{1\,500\,000 + 5\,450\,000 + 2\,800\,000}{18\,158\,000} = \frac{9\,750\,000}{18\,158\,000} = 53,69$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{1\,500\,000 + 5\,450\,000 + 2\,800\,000}{-5\,502\,000} = \frac{9\,750\,000}{-5\,502\,000} = -1,77$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozowanej sytuacji ekonomiczno - finansowej na rok 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,14	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,05	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,37	4
		<b>1. Razem</b>	<b>10</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,68	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,63	8
		<b>2. Razem</b>	<b>12</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,03	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,34	7
		<b>3. Razem</b>	<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	53,69	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,77	0
		<b>4. Razem</b>	<b>8</b>
<b>Łączną wartość punktów</b>			<b>40</b>



## VI. Podsumowanie

Na podstawie przedstawionych wyliczeń, opartych o finansowanie świadczeń w ramach podstawowego systemu szpitalnego zabezpieczenia, zagwarantowanego umowami do połowy 2023 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 2021 – 2023 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 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 spoz. 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;
- brak stabilnej sytuacji gospodarczej kraju;
- brak stabilnej polityki w zarządzaniu szpitalami i pochylenia się władzy centralnej nad problemami szpitali, zwłaszcza powiatowych;
- brak szybkiej reakcji władz centralnych na ułatwienie zatrudniania lekarzy zza granicy i nostryfikacji ich dyplomów;
- 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.

Analiza wskaźnikowa SPZOZ ZOZ w Głuchołazach pokazuje nam kondycję finansową w jakiej zakład się znajduje. Nie oddaje jednak całości obrazu, głównie z powodu zakresu działalności jaki obejmuje. Szpitale, z założenia, nie są nastawione na osiągnięcie zysku. Działalność lecznicza prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Odnoszą się one praktycznie do wszystkich aspektów działalności, od przepisów regulujących wykształcenie i zarobki personelu po sprzęt i wymogi lokalowe. Częste zmiany przepisów w zakresie ochrony zdrowia powodują funkcjonowanie w ciągłej gotowości do zmian i ich wdrażania. Najważniejszym finansowym aspektem jest utrzymanie płynności finansowej. Zależność finansowania poprzez Narodowy Fundusz Zdrowia nie ułatwia tego zadania. Sztynny system rozliczania świadczeń, stosowany przez NFZ, jest bardzo szkodliwy. Kwartalne regulowania ponadlimitowych świadczeń, zwłaszcza w chemioterapii, powodują rosnące fale zadłużenia regulowane dopiero wraz z zapłatą świadczeń przez NFZ. Często są to regulacje jedynie leków, bez zakresów skojarzonych regulowanych dopiero w systemie rocznym. Centralne planowanie limitu chorych nie ułatwia ani leczenia ani zarządzania szpitalami. Widać to było wyraźnie w trakcie rozwijającej się epidemii.

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

DYREKTOR  
Artur Brychowski

Głuchołazy, dnia 30.09.2021 r.

**Załączniki do programu naprawczego:**

- Załącznik nr 1 – Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2021 do 31.12.2023 (prognoza);
- Załącznik nr 2 - Bilans – prognoza na rok 2021, 2022, 2023;
- Załącznik nr 3 – Przewidywane wykonanie Planu finansowego na rok 2021 i prognoza na rok 2022 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZOZ w Głuchołazach;
- Załącznik nr 4 – Prognoza Planu finansowego na rok 2022 i 2023 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 2021 - 2023

w tys. zł

Wyszczególnienie		ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023
1		5	6	7
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>33 857</b>	<b>36 102</b>	<b>36 743</b>
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 857	36 102	36 743
	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>B.</b>	<b>Koszt działalności operacyjnej</b>	<b>36 650</b>	<b>37 508</b>	<b>37 963</b>
	I. Amortyzacja	1 500	1 300	1 200
	II. Zużycie materiałów i energii	7 300	7 400	7 400
	III. Usługi obce	4 600	4 738	4 880
	IV. Podatki i opłaty	150	150	150
	w tym: - Podatek akcyzowy			
	V. Wynagrodzenia	19 300	20 000	20 343
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 680	3 800	3 870
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	120	120	120
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży ( A - B )</b>	<b>-2 793</b>	<b>-1 406</b>	<b>-1 220</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 961</b>	<b>1 220</b>	<b>1 320</b>
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów			
	II. Dotacje	1 331	800	900
	III. Inne przychody operacyjne	630	420	420
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
	III. Inne koszty operacyjne	80	80	80
	<b>Zysk ( strata ) z działalności operacyjnej</b>	<b>-912</b>	<b>-266</b>	<b>20</b>
<b>F.</b>	<b>( C+D-E )</b>	<b>-912</b>	<b>-266</b>	<b>20</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>520</b>	<b>520</b>	<b>520</b>
	I. Dywidendy i udziały w zyskach			
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	II. Odsetki	20	20	20
	w tym: - od jednostek powiązanych			
	III. Zysk ze zbycia inwestycji			
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
	V. Inne	500	500	500
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
	I. Odsetki	100	100	100
	w tym: - dla jednostek powiązanych			
	II. Strata ze zbycia inwestycji			
	III. Aktualizacja wartości inwestycji			
	IV. Inne			
<b>I.</b>	<b>Zysk ( strata ) z działalności gospodarczej</b>	<b>-492</b>	<b>154</b>	<b>440</b>
	<b>I. ( F+G-H )</b>	<b>-492</b>	<b>154</b>	<b>440</b>

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

DYREKTOR  
*Artur Brychowski*

## BILANS - prognoza na lata 2021, 2022, 2023

w tys. zł.

Załącznik nr 2

	Stan aktywów na dzień				Stan pasywów na dzień		
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
<b>Aktywa</b>				<b>Pasywa</b>			
<b>I</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>I</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>16 834</b>	<b>15 248</b>	<b>14 073</b>	<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-6 096</b>	<b>-5 942</b>	<b>-5 502</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	341	239	167	<b>I. Kapitał (fundusz podstawowy) założycielski</b>	3 879	3 879	3 879
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych							
2. Wartość firmy							
3. Inne wartości niematerialne i prawne	341	239	167	<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wartość ujemna)</b>			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>			
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>16 493</b>	<b>15 009</b>	<b>13 906</b>	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy zakładu</b>			
1. Środki trwałe	16 449	14 965	13 862	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	11 148	10 440	9 959				
c) urządzenia techniczne i maszyny	340	272	215	<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>			
d) środki transportu	18	14	8	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			
e) inne środki trwałe	3 900	3 196	2 637				
2. Środki trwałe w budowie	44	44	44	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-9 483	-9 975	-9 821
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	-492	154	440
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
1. Od jednostek powiązanych							
2. Od pozostałych jednostek							
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>26 500</b>	<b>24 940</b>	<b>23 660</b>
1. Nieruchomości				<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 605</b>	<b>2 800</b>	<b>2 800</b>
2. Wartości niematerialne i prawne				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
3. Długoterminowe aktywa finansowe				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 600	2 800	2 800
a) w jednostkach powiązanych				długoterminowa	2 100	2 200	2 200
udziały lub akcje				krótkoterminowa	500	600	600
inne papiery wartościowe				3. Pozostałe rezerwy	5		
udzielone pożyczki							

inne długoterminowe aktywa finansowe					długoterminowe					5				
b) w pozostałych jednostkach					krótkoterminowe									
udziały lub akcje					<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>					<b>2 500</b>		<b>2 000</b>		<b>1 500</b>
inne papiery wartościowe					1. Wobec jednostek powiązanych					2 500		2 000		1 500
udzielone pożyczki					2. Wobec pozostałych jednostek					2 500		2 000		1 500
inne długoterminowe aktywa finansowe					a) Kredyty i pożyczki					2 500		2 000		1 500
4. Inne inwestycje długoterminowe					kredyty długoterminowe									
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>					pożyczki długoterminowe									
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych									
2. Inne rozliczenia międzyokresowe					c) inne zobowiązania finansowe									
					d) inne									
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>														
<b>I. Zapasy</b>	<b>3 570</b>	<b>3 750</b>		<b>4 085</b>	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>									
1. Materiały	400	350		300	1. Wobec jednostek powiązanych					<b>5 440</b>		<b>5 610</b>		<b>5 450</b>
2. Półprodukty i produkty w toku					a) z tytułu dostaw i usług									
3. Produkty gotowe					o okresie wymagalności do 12 miesięcy									
4. Towary					o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy									
5. Zaliczki na dostawy					b) inne									
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 900</b>	<b>3 150</b>		<b>3 500</b>	2. Wobec pozostałych jednostek					<b>5 300</b>		<b>5 500</b>		<b>5 350</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	2 900	3 150		3 500	a) Kredyty i pożyczki					500		500		500
a) z tytułu dostaw i usług	2 900	3 150		3 500	kredyty krótkoterminowe									
o okresie spłaty do 12 miesięcy					pożyczki krótkoterminowe									
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych									
b) inne					c) inne zobowiązania finansowe									
2. Należności od pozostałych jednostek	0	0		0	d) z tytułu dostaw i usług					2 500		2 500		2 200
a) z tytułu dostaw i usług					o okresie wymagalności do 12 miesięcy					2 500		2 500		2 200
o okresie spłaty do 12 miesięcy					o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy									
o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy					e) zaliczki otrzymane na dostawy									
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubez. społ. i zdr. oraz innych świadczeń					f) zobowiązania wekslowe									
c) inne	0	0		0	g) z tytułu podatków, ceł, ubezp. I innych świadczeń					1 200		1 300		1 350
d) dochodzone na drodze sądowej					h) z tytułu wynagrodzeń					1 100		1 200		1 300
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>270</b>	<b>250</b>		<b>285</b>	pracowników					1 100		1 200		1 300
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	270	250		285	innych osób					1 100		1 200		1 300

a) w jednostkach powiązanych					j) inne				
udziały lub akcje									
inne papiery wartościowe									
udzielone pożyczki									
inne krótkoterminowe aktywa finansowe									
b) w pozostałych jednostkach					3. Fundusze specjalne				
udziały lub akcje					zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	140	110	100	
inne papiery wartościowe					inne fundusze specjalne	140	110	100	
udzielone pożyczki									
inne krótkoterminowe aktywa finansowe									
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	270	250			<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>15 955</b>	<b>14 530</b>	<b>13 910</b>	
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	270	250			1. Ujemna wartość firmy				
* środki pieniężne w kasie	50	50			2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
* środki pieniężne na rachunkach bankowych	220	200			długoterminowe	14 755	13 375	12 910	
inne środki pieniężne					* przychody przyszłych okresów				
inne aktywa pieniężne					* biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					* inne rozliczenia długoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0			krótkoterminowe	1 200	1 155	1 000	
czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów					* przychody przyszłych okresów				
inne rozliczenia międzyokresowe					* biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów				
					* inne rozliczenia krótkoterminowe				
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>20 404</b>	<b>18 998</b>	<b>18 158</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>20 404</b>	<b>18 998</b>	<b>18 158</b>	

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Głucholazach  
mgr Pawlina Firlej-Prak

DYREKTOR  
Artur Grychowski

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

PRZYCHODY				KOSZTY			
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
1	Przychody ze sprzedaży ogółem	33 857	36 102	1	Koszty osobowe	22 980	23 800
	w tym: sprzedaż usług med. dla NFZ	32 267	34 502		w tym: wynagrodzenia	19 300	20 000
	sprzedaż pozostałych usług med.	720	720		składki ZUS	3 680	3 800
	wpłaty pacjentów ZOL	570	580	2	Zużycie materiałów i energii	7 300	7 400
	przychody z działaln. pozamedycz.	300	300	3	Usługi obce	4 600	4 738
2	Pozostałe przychody operacyjne	1 961	1 220	4	Podatki i opłaty	150	150
	w tym: darowizny sprzętu medycznego	30	20	5	Pozostałe koszty rodzajowe	120	120
	dotacje	1 331	800	6	Amortyzacja	1 500	1 300
	inne	600	400	7	Pozostałe koszty operacyjne	80	80
3	Przychody finansowe	520	520	8	Koszty finansowe	100	100
	<b>Ogółem</b>	<b>36 338</b>	<b>37 842</b>		<b>Ogółem</b>	<b>36 830</b>	<b>37 688</b>
	Zmiana stanu produktów (-)				Straty nadzwyczajne		
	<b>Wynik finansowy</b>				<b>Wynik finansowy</b>	<b>-492</b>	<b>154</b>

30.09.2021 r.

**Przychody rok 2022**

Sprzedaz usług dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem środków na ustawowy wzrost wynagrodzenia dla pielęgniarek i położnych wzrost wynagrodzenia lekarzy i pozostałego personelu:

32 114 333,32

Ryczałt

4 634 964,00

Poradnie w PSZ

807 756,00

Świadczenia dla osób do 18 roku życia

106 384,32

Izba przyjęć

1 017 985,00

Chemioterapia

983 608,00

Programy lekowe	1 050 046,00
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	3 742 235,70
KOS	1 001 747,00
Świadczenia poza pakietem onkologicznym	25 806,00
Psychiatria	3 535 225,64
PZP i poradnia odwykowa	277 264,30
ZOL	1 444 261,12
AOS	445 516,00
Reumatologia	1 135 766,00
Program lekowy - leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	515 788,00
POZ - pozostańa środowiskowa	105 000,00
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	1 368 846,60
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	752 815,00
Rehabilitacja pacjentów po COVID-19	2 105 600,00
Dodatkowe środki na wzrost wynagrodzenia pielęgniarek i lekarzy	7 057 718,64
Rozszerzenie działalności o rehabilitację ambulatoryjną (144 tys. zł)	
Rozszerzenie działalności o poradnię reumatologiczną (444 tys. zł)	
Sprzedaż pozostałych usług medycznych - na podstawie 2020 i I połowy 2021	
Przychody z działalności pozamedycznej - na poziomie 2020 i I połowy 2021	
Umożliwienie podatku od nieruchomości 50%	
Zapłata nadwykonań w 100%, prognoza na podstawie wykonania za I-IX.2021 r. (1800 tys. zł)	
Umożliwienie II raty pożyczki z 2019 r.	
<b>Koszty:</b>	
Koszty osobowe - wzrost z uwagi na podniesienie minimalnej płacy do kwoty 3010, wzrost kosztów z uwagi na uruchomienie rehabilitacji pacjentów po przebytych COVID-19, wzrost kosztów z uwagi na uruchomienie rehabilitacji ambulatoryjnej i poradni reumatologicznej	
Zużycie mat. i energii - na podstawie założeń i prognozy 2022	
Usługi obce wzrost kosztu o 3%	
Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w roku 2021	

P.O. GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Głucholazach  
*mgr Paulina Firlej-Prak*

D Y R E K T O R  
*Artur Brychowski*



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

PRZYCHODY				KOSZTY			
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł		L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w tys. zł	
		przewidywane wykonanie 2022	Plan na rok 2023			przewidywane wykonanie 2022	Plan na rok 2023
1	Przychody ze sprzedaży ogółem	36 102	36 743	1	Koszty osobowe	23 800	24 213
	w tym: sprzedaż usług med. dla NFZ	34 502	35 103		w tym: wynagrodzenia	20 000	20 343
	sprzedaż pozostałych usług med.	720	720		składki ZUS	3 800	3 870
	wpłaty pacjentów ZOL	580	600	2	Zużycie materiałów i energii	7 400	7 400
	przychody z działaln. pozamedycz.	300	320	3	Usługi obce	4 738	4 880
2	Pozostałe przychody operacyjne	1 220	1 320	4	Podatki i opłaty	150	150
	w tym: darowizny sprzętu medycznego	20	20	5	Pozostałe koszty rodzajowe	120	120
	dotacje	800	900	6	Amortyzacja	1 300	1 300
	inne	400	400	7	Pozostałe koszty operacyjne	80	80
3	Przychody finansowe	520	520	8	Koszty finansowe	100	100
	<b>Ogółem</b>	<b>37 842</b>	<b>38 583</b>		<b>Ogółem</b>	<b>37 688</b>	<b>38 243</b>
	Zmiana stanu produktów (-)				Straty nadzwyczajne		
	<b>Wynik finansowy</b>				<b>Wynik finansowy</b>	<b>154</b>	<b>340</b>

30.09.2021 r.

**Przychody rok 2023**

Sprzedaż usług dla NFZ - na podstawie propozycji finansowania świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem środków na ustawowy wzrost wynagrodzenia dla pielęgniarzek i pozostałych wzrost wynagrodzenia lekarzy i pozostałego personelu:

Ryczałt

Poradnie w PSZ

Świadczenia dla osób do 18 roku życia

Izba przyjęć

Chemioterapia

32 615 465,61

4 727 663,28

823 911,12

108 512,01

1 038 344,70

1 003 280,16

Programy lekowe	1 071 046,92
Oddział rehabilitacji kardiologicznej	3 817 080,41
KOS	1 021 781,94
Świadczenia poza pakietem onkologicznym	26 322,12
Psychiatria	3 605 930,15
PZP i poradnia odwykowa	282 809,59
ZOL	1 473 146,34
AOS	454 426,32
Reumatologia	1 158 481,32
Program lekowy - leczenie idiopatycznego włóknienia płuc	526 103,76
POZ - położna środowiskowa	107 100,00
Oddział rehabilitacji ogólnoustrojowej	1 396 223,53
Oddział rehabilitacji pulmonologicznej	767 871,30
Rehabilitacja pacjentów po COVID-19	2 147 712,00
Dodatkowe środki na wzrost wynagrodzenia pielęgniarek i lekarzy	7 057 718,64
Rozszerzenie działalności o rehabilitację ambulatoryjną (144 tys. zł)	
Rozszerzenie działalności o poradnię reumatologiczną (444 tys. zł)	
Sprzedaz pozostałych usług medycznych - na podstawie 2020 i I połowy 2021	
Przychody z działalności pozamedycznej - na poziomie 2020 i I połowy 2021	
Umożliwienie podatku od nieruchomości 50%	
Zapłaćta nadwykonań w 100%, prognoza na podstawie wykonania za I-IX.2021 r. (1800 tys. zł)	
Umożliwienie III raty pożyczki z 2019 r.	
<b>Koszty:</b>	
Koszty osobowe - wzrost z uwagi na podniesienie minimalnej płacy, wzrost kosztów z uwagi na uruchomienie rehabilitacji pacjentów po przebytych COVID-19, wzrost kosztów z uwagi na uruchomienie rehabilitacji ambulatoryjnej i poradni reumatologii	
Zużycie mat. i energii - na podstawie założeń i prognozy 2022	
Usługi obce wzrost kosztu o 3%	
Podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe na tym samym poziomie jak w roku 2021	

P.O. GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Głucholazach  
mgr Paulina Firtlej-Prak

DYREKTOR  
Artur Grychowski

**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 (%) =

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

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 =

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

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

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